

قسمت شانزدهم:

۱- جدول تعیین درآمد مشمول مالیات

ارقام به ریال

| | | | |
|--|--|---|---------------------|
| | | سود (زیان) مندرج در صورت حساب سود و زیان | |
| | | اضافه می شود: | |
| | | هزینه‌های غیر قابل قبول مالیاتی | هزینه‌های غیر واقعی |
| | | سایر هزینه‌ها | موضوع قسمت سیزدهم |
| | | خالص ارقام بدهکار و بستانکار حساب تعدیلات سنواتی (نقل از جدول صفحه) | |
| | | درآمد مشمول مالیات مواردی که از طریق علی‌الرأس تعیین گردیده است (نقل از بند ۲ صفحه) | |
| | | سایر نقل از بندهای توضیحی صفحه | |
| | | جمع | |
| | | درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت‌های قانونی | |
| | | کسر می شود: | |
| | | الف) معافیت‌های قانونی (نقل از جدول قسمت دهم) | |
| | | ب) درآمدها (سودهایی) که مالیات آن مقطوع می باشد: | |
| | | ۱) | |
| | | ۲) | |
| | | ۳) | |
| | | ۴) | |
| | | ج) موارد موضوع تبصره ۵ ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم | |
| | | ۱) | |
| | | ۲) | |
| | | د) استهلاك زیان قابل قبول سال‌های قبل | |
| | | سایر نقل از بندهای توضیحی صفحه | |
| | | جمع | |
| | | درآمد مشمول مالیات (زیان تأیید شده) | |

۲) خلاصه درآمدهای مشمول مالیات و مالیات متعلق:

| ردیف | شرح | درآمد مشمول مالیات یا مأخذ محاسبه | مالیات متعلق | معافیت/بخشودگی مالیاتی | مالیات قابل پرداخت |
|------|---------------|-----------------------------------|--------------|------------------------|--------------------|
| ۱ | عملکرد | | | | |
| ۲ | حقوق و دستمزد | | | | |
| ۳ | تکلیفی | | | | |
| ۴ | سایر | | | | |
| | جمع | | | | |

پرونده جاری - دائمی

۴- اظهار نظر حسابرس با توجه به حسابرسی به عمل آورده:

الف: راجع به کفایت اسناد و مدارک

- ۱- به نظر این اسناد و مدارک حسابداری شرکت برای امر حسابرسی مالیاتی طبق مفاد قانون مالیات‌های مستقیم و مقررات مربوط و با رعایت اصول و ضوابط حسابداری کفایت داشته است.
- با توجه به رسیدگی‌های مالیاتی به عمل آمده به دلیل آثار اساسی مورد (موارد) مندرج در بند- (های) بالا، اسناد و مدارک حسابداری مؤدی برای امر حسابرسی مالیاتی کفایت نداشته است. بنابراین، تعیین درآمد مشمول مالیات شرکت مزبور برای سال مالی منتهی به و اظهار نظر نسبت به کسر و پرداخت مالیات‌های تکلیفی آن طبق مفاد قانونی مربوط، امکان‌پذیر نیست.

ب: راجع به تعیین درآمد مشمول مالیات:

- ۱- به نظر این درآمد مشمول مالیات (زیان) ابراز شده در اظهارنامه مالیاتی سال مالی منتهی به شرکت به مبلغ ریال صحیح بوده و تأیید می‌شود.
- ۲- به نظر این براساس جدول تعیین درآمد مشمول مالیات فوق، درآمد مشمول مالیات (زیان) مندرج در اظهارنامه مالیاتی سال مالی منتهی به که توسط شرکت مبلغ ریال ابراز گردیده مبلغ ریال تعیین می‌شود.
- ۳- به نظر این به دلیل نامشخص بودن پیامدهای ناشی از رفع ابهام اساسی مندرج در بندهای بالا و در نتیجه عدم امکان تعیین آثار آن، تعیین درآمد مشمول مالیات شرکت برای سال مالی منتهی به امکان‌پذیر نبوده و مطابق مقررات موضوعه منوط به اعلام نظر سازمان امور مالیاتی کشور است.

ج: راجع به رعایت قوانین و مقررات در خصوص کسر و پرداخت مالیات‌های تکلیفی:

- ۱- این به شواهدی که نشان دهد مالیات‌های تکلیفی و همچنین مالیات‌های مقطوع قابل وضع در منبع، طبق مفاد قانونی مربوط کسر و پرداخت نشده، برخورد نکرده است.
- ۲- به نظر این با توجه به موارد مندرج در بندهای این گزارش، قوانین و مقررات مالیاتی در خصوص کسر و پرداخت تمام یا قیمتی از مالیات‌های تکلیفی توسط شرکت رعایت نشده است بنابراین مالیات‌های تکلیفی کسر و پرداخت نشده و جرایم متعلق به شرح جداول (مالیات‌های تکلیفی و مالیات حقوق و دستمزد) این گزارش می‌باشد.

فصل هیجدهم

پرسش و پاسخ‌های مالیاتی پرسش‌های چهار گزینه‌ای

از آنجا که بخشی از اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ از ۱۳۸۰/۱/۱ قابلیت اجرا دارد به منظور پاسخگویی به برخی پرسش‌های مطروحه مالیاتی پرسش و پاسخ‌های کلیدی زیر جهت آگاهی ارائه شده است.

س ۱- سود شرکتهای سرمایه‌گذاری در مورد عملکرد سال ۱۳۸۰ چگونه باید در صورتهای مالی منعکس گردد.

ج ۱- با توجه به مفاد ماده (۲۷۳) و از آنجا که شرکتهای سرمایه‌پذیر در مبدأ سود شرکت را کسر و سهامداران از این بابت مشمول مالیات دیگری نمی‌باشند شرکتهای سرمایه‌گذاری در این ارتباط موظفند خالص سود دریافتی را به‌عنوان درآمد سرمایه‌گذاری ثبت نمایند و منبند حساب پیش‌پرداخت مالیات از این بابت ثبتی نخواهد داشت. البته از آنجا که سود سهام دریافتی سال عملکرد ۱۳۷۹ در سال ۱۳۸۰ تخصیصی و پرداخت گردیده لذا از این بابت شایسته است که این سود سهام بصورت ناخالص ثبت و مبلغ کسورات مالیاتی (به جزء ۱۰٪ و ۳٪) در حساب پیش‌پرداخت مالیات ثبت شود.

س ۲- آیا شرکتهای برای عملکرد سال ۱۳۸۰ خود می‌توانند اندوخته طرح توسعه و تکمیل را در نظر بگیرند لطفاً توضیح دهید.

ج ۲- باستناد ماده ۲۷۳ قانون مالیاتهای مستقیم به جز نرخ مالیات و نحوه ترتیب تشخیص شامل موارد قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۶۶/۱۲/۳ و اصلاحیه ۷۱/۲/۷ می‌شوند بدین طریق چنانچه شرکتی غیردولتی قبل از ۱۳۸۰/۱۲/۲۹ مجوز طرح تکمیل و توسعه را از وزارتخانه ذیربط اخذ و مجمع شرکت یادشده در سال ۱۳۸۱ موافقت نماید می‌تواند تا صددرصد سود حاصل از عملیات تولیدی شرکت را بابت طرح مذکور اندوخته نماید و از معافیت مالیاتی برخوردار شود که این معافیت با احراز شرایط تا سال ۱۳۸۵ ادامه خواهد یافت.

س ۳- آیا شرکتها در سال ۱۳۸۰ می‌توانند از معافیت تبصره (۴) ماده ۱۳۲ مبتنی بر معافیت ۲۰ درصدی استفاده نمایند.

ج ۳- بلی، زیرا معافیت‌های قانون مالیاتها قبل از اصلاحیه اخیر نیز برای سال ۱۳۸۰ نیز تسری دارد.

س ۴- مالیات حق حضور اعضای غیرموظف هیات‌مدیره در سال ۱۳۸۱ چگونه است.
 ج ۴- باستناد بخشنامه رئیس کل سازمان امورمالیاتی و مفاد تبصره ذیل ماده (۸۶) اصلاحیه اخیر هرگونه پرداخت که از طرف غیر از پرداخت‌کنندگان مقرری فرد و حقوق اصلی بعمل می‌آید در بخش دولتی مشمول نرخ ۱۰ درصد و در بخش غیردولتی تا مبلغ ۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال مشمول نرخ ۱۰٪ و مازاد آن براساس نرخهای جدول ماده (۱۳۱) مشمول خواهد بود.
 س ۵- آیا شرکت‌های دولتی در اصلاحیه جدید مشابه قانون قبلی فقط از معافیت درآمد کشاورزی برخوردار هستند.

ج ۵- اگر چه شرکت‌های دولتی در اصلاحیه اخیر مشابه سایر شرکتها از کلیه معافیت‌های مقرر در قانون به جز معافیت موضوع ماده ۱۳۲ و ۱۳۸ برخوردار می‌باشند اما یادآور می‌شود کلیه معافیت‌های مالیاتی و گمرکی شرکت‌های دولتی باستناد ماده ۵۸ قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی در طول مدت برنامه (۸۳-۱۳۷۹) حذف گردیده است. اما سازمان امور مالیاتی اعتقاد دارد به جز معافیت ماده ۱۳۲ و ۱۳۸ کلیه معافیت‌های قانونی دیگر شامل شرکت‌های دولتی هم از ۱۳۸۱/۱/۱ به بعد می‌گردد.

س ۶- انجام ذخیره سنوات کارکنان شرکتها در سال ۱۳۸۰ چگونه خواهد بود.
 ج ۶- چون مفاد جزء (و) بند (۲) ماده ۱۴۸ از اول سال ۱۳۸۱ قابل اجرا می‌باشد بدین‌طریق ذخیره سنوات کارکنان برای سال ۱۳۸۰ لزومی به سپرده‌گذاری در سال ۱۳۸۱ نخواهد داشت و سال ۱۳۸۱ می‌توان سپرده‌های قبلی را نیز باطل کرد.

س ۷- مالیات نقل و انتقال سهامی که از ۱۳۸۱/۱/۱ به بعد واگذار یا به فروش رفته باشد چگونه خواهد بود.

ج ۷- اگر سهام مربوط به شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس باشد مالیات نقل و انتقال سهام یا حق تقدم سهام یا صرف سهام صرفاً معادل نیم‌درصد ارزش فروش آنها خواهد بود اما چنانچه این موارد مربوط به سایر شرکتها (شرکت‌های خارج بورس) باشد مشمول نرخ مالیات مقطوعی معادل چهارصد مبلغ اسمی خواهند شد و از این بابت مشمول مالیات دیگری نمی‌شوند.

س ۸- معافیت مالیاتی اشخاص حقوقی را در سال ۱۳۸۰ ذکر کنید.
 ج ۸- بطور کلی معافیت‌های مندرج در ماده (۱۰۵ و ۱۴۵) قانون قبلی که در سال ۱۳۸۰ پابرجا می‌باشد که عبارتند از:

- ۸/۱- درآمد حاصل از سود سپرده‌های بانکی، برای کلیه شرکت‌های غیردولتی (ماده ۱۴۵).
- ۸/۲- درآمد حاصل از فعالیت‌های کشاورزی برای کلیه شرکت‌های غیردولتی.
- ۸/۳- ۲۰٪ درآمد مشمول مالیات ابرازی حاصل از فعالیت‌های تولیدی، معدنی، طراحی مهندسی و طراحی مونتاژ برای کلیه شرکت‌های غیردولتی (تبصره ۴ ماده ۱۳۲).
- ۸/۴- صددرصد درآمد شرکت‌های تعاونی روستائی، عشایری، کشاورزی، صیادی، کارگری، کارمندی، دانشجویان و دانش‌آموزان و اتحادیه‌های آنان (ماده ۱۳۳)
- ۸/۵- اندوخته بازسازی، توسعه یا تکمیل واحدهای صنعتی و معدنی غیردولتی با توجه به

شرایط مندرج در ماده ۱۳۸ قبل از اصلاحیه (ماده ۱۳۸)

۸/۶- درآمد حاصل از صادرات محصولات تمام‌شده کالاهای صنعتی و محصولات بخش کشاورزی و پنجاه درصد درآمد حاصل از صادرات سایر کالاهای غیرنفتی (ماده ۱۴۱) اما به موجب ماده ۱۱۳ قانون برنامه سوم و ماده ۳۳ قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی درآمد حاصل از صدور کالا و خدمات در طول مدت برنامه سوم و چهارم (۸۸-۱۳۷۹) از صد درصد مالیات معاف است.

س ۹- آیا مشاغل مشمول معافیت موضوع ماده (۸۴) در سال ۱۳۸۰ می‌شوند.

ج ۹- خیر، مشاغل در سال ۱۳۸۰ مشمول نرخ ماده ۱۳۱ قبلی می‌شوند اما معافیت مندرج در ماده ۱۰۱ اصلاحیه شامل سال ۸۱ می‌شود اما تسری این معافیت از سال ۱۳۸۲ به بعد شرط تسلیم اظهارنامه می‌باشد.

س ۱۰- نرخ مالیات اشخاص حقوقی برای عملکرد سال ۱۳۸۰ چگونه است.

ج ۱۰- نرخ مالیات کلیه اشخاص حقوقی که سال مالی آنه از ۱۳۸۱/۱/۱ به بعد باشد ۲۵ درصد درآمد مشمول مالیات می‌باشد. توضیح اینکه نخست باید ۳درهزار عوارض اتاق بازرگانی کسر و پس از اعمال نرخ ۲۵ درصد بعمل آید. چنانچه این اشخاص در بورس پذیرفته شده باشند عملکرد سال ۸۰ آنها نیز مشمول نرخ ۲۲/۵ درصد می‌گردد.

س ۱۱- کسر ۳ درصد عوارض شهرداری و ۳درهزار عوارض اتاق بازرگانی برای عملکرد سال ۱۳۸۰ چگونه است.

ج ۱۱- باستناد دادنامه شماره ۱۴۶ مورخ ۱۳۸۰/۶/۱۹ دیوان عدالت اداری و بخشنامه ۴۱۴۵-۳۰/۵ مورخ ۸۰/۷/۲۹ سازمان امور مالیاتی کسر ۳ درصد در سال ۱۳۸۰ موضوعیت نخواهد داشت و استرداد یا کسورات شهرداری بابت سنوات ۷۵ تا ۱۳۷۹ منتفی شده است. کسر سه‌دهزار عوارض اتاق بازرگانی کماکان وجود دارد و اما با توجه به تبصره (۵) ماده ۱۰۵ اصلاحیه این عوارض قابل کسر از درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی می‌باشد.

س ۱۲- طبق اصلاحیه جدید مراحل رسیدگی به اعتراضات مؤدی مالیاتی چگونه خواهد بود.

ج ۱۲- در اصلاحیه اخیر مراحل اعتراض و حل اختلاف بجای سه مرحله‌ای سابق، دو مرحله‌ای شده بدین‌طریق که مؤدی پس از عدم توافق با اداره مالیاتی به هیات حل اختلاف مراجعه و در صورت اعتراض به رأی هیات حل اختلاف شکایت خود را مستقیماً به شورایی مالیاتی ارسال خواهد نمود. بدیهی است اعتراض به رأی شورایی مالیاتی در دیوان عدالت اداری و کمیسیون ماده (۲۵۱) مکرر قابل طرح نیز خواهد بود.

س ۱۳- آیا در سال ۱۳۸۱ می‌توان ذخیره سنوات خدمت کارکنان را که در حساب بانکی سپرده شده برگشت داد.

ج ۱۳- بلی، چون تسری اصلاحیه از ۱۳۸۱/۱/۱ به بعد می‌باشد و باستناد حکم ذیل جزء (و) بند (۲) ماده ۱۴۸ اصلاحیه اخیر ذخایر بانکی سنوات خدمت قابل برگشت می‌باشد و می‌توان معادل آنرا نیز ذخیره کرد.

س ۱۴- چه مزایای شغلی در سال ۱۳۸۴ از مالیات معاف می‌باشد.

ج ۱۴- به جز مزایای غیرنقدی موضوع ماده (۸۴)- که برای سال ۱۳۸۴ مبلغ ۳,۸۰۰,۰۰۰ ریال در سال (بند ۱۳ ماده ۹۱) و فوق‌العاده سفر و مأموریت، و عیدی و پاداش آخرسال تا معادل $\frac{1}{11}$ معافیت موضوع ماده (۸۴) هیچیک از مزایای نقدی و غیرنقدی دیگر معاف نمی‌باشند.

س ۱۵- آیا می‌توان مزایای غیرنقدی موضوع بند ۱۳ ماده (۹۱) را در سال ۱۳۸۴ یکجا یا طی چند مرحله پرداخت نمود.

ج ۱۵- مستنبط از مفاد بند ۱۳ مذکور و عدم درج شرایط پرداخت آن یا دستورالعمل برای آن قاعداً مبلغ مذکور مجموعاً برای سال ذکرشده که پرداخت یک مرحله‌ای یا چند مرحله‌ای آن بلامانع است.

س ۱۶- آیا حسابداران رسمی موضوع ماده (۲۷۲) می‌توانند حسابرسی مالیاتی عملکرد سال ۱۳۸۰ را انجام دهند که مورد قبول سازمان امور مالیاتی باشد.

ج ۱۶- با توجه به تاریخ اجرای اصلاحیه که از ۱۳۸۱/۱/۱ به بعد می‌باشد، حسابداران رسمی برای عملکرد اشخاص حقوقی که سال مالی آنها از ۱۳۸۱/۱/۱ به بعد می‌باشد می‌توانند گزارش مالیاتی ارائه نمایند.

س ۱۷- در اصلاحیه اخیر چه تغییراتی در مورد کد اقتصادی صورت گرفته است.

ج ۱۷- وزارت امور اقتصادی و دارایی اعتقاد دارد چون در اصلاحیه اخیر رعایت حال کلیه مؤدیان بعمل آمده و شفاف‌سازی مالیاتی نیز صورت پذیرفته لذا بطور جدی یا متخلفان مالیاتی منجمله استفاده‌کنندگان از کد اقتصادی دیگران برخورد خواهد کرد بدین‌طریق که اولاً استفاده‌کنندگان از کد اقتصادی دیگران نسبت به مالیات بردرآمد و جرائم آن با اشخاصی که کد اقتصادی آنها مورد استفاده قرار گرفته مسئولیت تضامنی دارند.

س ۱۸- اگر فروشندگان یا خریداران از ارائه شماره اقتصادی خودداری کنند تکلیف طرفهای معامله با آنها چیست.

ج ۱۸- خوشبختانه اصلاحیه اخیر این مورد را به درستی توضیح و بیان نموده بدین‌طریق که چنانچه هر یک از طریق معامله از ارائه شماره اقتصادی خودداری و یا اعلام شماره را منوط به شرط و شروطی (درصدی بابت ارائه شماره اقتصادی مطالبه کند) چنانچه فروشنده ظرف مهلت یکماه مشخصات خریدار و موضوع معامله را به سازمان امور مالیاتی اعلام نماید مشمول جریمه تخلف از این بابت نخواهد شد.

س ۱۹- تکلیف معافیت‌های مدت‌دار طبق اصلاحیه اخیر چه می‌شود.

ج ۱۹- کلیه معافیت‌های مدت‌دار قبلی طبق ماده (۱۴۶) اصلاحیه پابرجا می‌باشند. به این معنی که اگر شرکتی طبق ماده (۱۳۲) بمدت شش سال از سال ۱۳۷۶ معاف باشد تا آخر سال ۱۳۸۱ از معافیت مذکور برخوردار خواهد شد.

س ۲۰- مالیات اجاره در اصلاحیه را توضیح دهید:

ج ۲۰- در اصلاحیه جدید موجرین به دودسته اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی تقسیم شده‌اند مالیات درآمد اجاره املاک اشخاص حقوقی پس از کسر ۲۵ درصد مبلغ مال‌الاجاره شامل نرخ ۲۵ درصد می‌شود باین معنی که ۱۸/۷۵ درصد کل مبلغ اجاره بعنوان مالیات اجاره اشخاص حقوقی تلقی می‌گردد اما مالیات درآمد اجاره اشخاص حقیقی پس از کسر ۲۵ درصد بابت هزینه‌ها و استهلاکات و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره مشمول نرخ ماده ۱۳۱ می‌شود. در این ارتباط چنانچه اشخاص حقیقی فاقد هرگونه درآمد باشند- به استثنای مستمری بازنشستگی- درآمد اجاره بهای املاک آنها تا سقف معافیت موضوع ماده (۸۴) از مشمول مالیات معاف می‌باشد. ضمناً مالکان مجتمع‌های مسکونی (اعم از حقیقی یا حقوقی) دارای بیش از سه واحد استجاری که با رعایت الگوی مصرف مسکن بنا به اعلام وزارت مسکن و شهرسازی ساخته

شده یا می‌شوند در طول مدت اجاره از صددرصد مالیات بردرآمد املاک اجاره از ۱۳۸۱/۱/۱ به بعد معاف می‌باشند. در غیراینصورت درآمد هر شخص ناشی از اجاره واحد یا واحدهای مسکونی در تهران تا یکصد و پنجاه مترمربع زیربنا مفید و در سایر نقاط کشور تا مجموع دویست مترمربع زیربنا مفید از مالیات بردرآمد ناشی از اجاره املاک از ۱۳۸۱/۱/۱ به بعد معاف می‌باشد. (تبصره ۱۱ ماده ۵۳ اصلاحیه)

س ۲۱- مالیات انتقال املاک یا سرفقلى در اصلاحیه چگونه محاسبه می‌شود.

ج ۲۱- مالیات نقل و انتقال قطعی املاک به ماخذ ارزش منطقه‌ای کلاً شامل نرخ ۵ درصد و مالیات انتقال حق واگذاری محل به ماخذ وجوه دریافتی ملک یا صاحب حق به نرخ (۲) درصد محاسبه و دریافت می‌شود. ضمناً اولین انتقال قطعی واحدهای مسکونی ارزان و متوسط قیمت که ظرف مدت ده سال از تاریخ تصویب این قانون مطابق ضوابط و قیمت‌های که وزارت مسکن و شهرسازی و امور اقتصادی و دارایی تعیین می‌نماید و حداکثر ظرف مدت یکسال از تاریخ انقضای مهلت اجرای برنامه احداث که حسب مورد توسط وزارت مسکن و شهرسازی یا شهرداری محل تعیین می‌شود از پرداخت مالیات برنقل و انتقال قطعی املاک معاف می‌باشد.

س ۲۲- مالیات بساز و بفروش یا شرکتهای بساز و بفروش که سازنده مسکن هستند طبق اصلاحیه چگونه است. لطفاً یک مثال عملی ذکر کنید.

ج ۲۲- بااستناد ماده ۷۷ اصلاحیه، اولین نقل و انتقال قطعی ساختمانهای نوساز اعم از مسکونی و غیره که بیش از دو سال از تاریخ صدور گواهی پایان کار آنها نگذاشته باشد، علاوه بر مالیات نقل و انتقال قطعی موضوع ماده (۵۹)- به پاسخ و پرسش شماره ۲۱ مراجعه شود- مشمول مالیات مقطوع دیگری به نرخ ده درصد ارزش معاملاتی اعیانی مورد انتقال خواهند بود. اشخاص حقیقی و حقوقی، مشمول مالیات دیگری از بابت درآمد حاصل از ساخت و ساز و فروش موضوع این ماده نخواهد بود.

فرض می‌کنیم شرکت ایران‌سازه (سهامی عام) که سازنده مسکن می‌باشد در سال ۱۳۸۱ یک برج مسکونی لوکس شامل سی واحد مسکونی که مجموع بنای آن مفید آن ۶۰۰۰ مترمربع و مساحت کل زمین ۸۰۰ مترمربع باشد، ساخته است. بهای منطقه‌ای هر متر عرضه (زمین) معادل ۱۸۰،۰۰۰ ریال و بهای منطقه‌ای هر مترمربع بنای احداثی ۲۰۰،۰۰۰ ریال می‌باشد. چنانچه هر واحد مسکونی به قیمت ۲ میلیارد ریال بفروش رسیده باشد، و عملکرد سال ۱۳۸۱ شرکت مذکور نیز همین ساخت و ساز باشد محاسبه مالیات عملکرد شرکت یادشده به شرح ذیل خواهد بود.

مالیات موضوع ماده (۵۹)

$$20\% \times [(180,000 \times 800) + (200,000 \times 6,000)] = 67,200,000$$

مالیات موضوع ماده (۷۷)

$$10\% \times (200,000 \times 6,000) = 120,000,000$$

کل مالیات سال ۸۱ شرکت ایران‌سازه

$$120,000,000 + 67,200,000 = 187,200,000$$

س: نحوه محاسبه مالیات اشخاص حقوقی که سال مالی آنها منطبق با سال شمسی نمی باشد یعنی بخشی از آن در سال ۸۰ و بخش دیگر آن در سال ۸۱ می باشد چگونه است.

ج: باستناد مفاد ماده (۲۷۳) کلیه اشخاص حقوقی که سال مالی آنها از ۸۰/۱/۱ به بعد باشد از نظر نرخ و ترتیب رسیدگی مشمول قانون جدید و از نظر سایر مقررات مشمول قانون قدیم می شوند یعنی این گونه شرکتها به استثنای مواردی که مالیات مقطوع پرداخت کرده اند (نظیر فروش سهام و نقل و انتقال املاک) در سایر موارد می توانند از معافیت های قانون قدیم استفاده نمایند.

نمونه مسائل امتحانی حسابداری مالیاتی در مرکز آموزش حسابداران مدیریت (Cima)

۱- خانم خاطره مدیر امور اداری یک شرکت دولتی از تاریخ ۱۳۸۸/۱/۱ مشغول به کار شده است. چنانچه حقوق و مزایای نامبرده طبق حکم استخدامی به شرح ذیل باشد، مالیات فروردین ماه حقوق و مزایای نامبرده را محاسبه کنید.

| | |
|-----------|--|
| ۳,۵۷۵,۰۰۰ | ۴/۱- حقوق اصلی (پایه) |
| ۳,۲۵۰,۰۰۰ | ۴/۲- فوق العاده محل خدمت |
| ۲,۳۳۰,۰۰۰ | ۴/۳- حق جذب |
| ۲۲۰,۰۰۰ | ۴/۴- حق تغذیه غیر نقدی |
| ۲۱۰,۰۰۰ | ۴/۵- حق عائله مندی (غیر نقدی) |
| ۵۳۰,۰۰۰ | ۴/۶- فوق العاده بدی آب و هوا |
| ۵۹۰,۰۰۰ | ۴/۷- فوق العاده محرومیت از تسهیلات زندگی |
| ۲,۵۰۰,۰۰۰ | ۴/۸- اضافه کاری فروردین ماه |

۲- شرکت ساختمانی بردینگ یک باب آپارتمان جهت محل استقرار شرکت از ۸۷/۷/۱ را به مدت یکسال اجاره نموده است. در صورتیکه قرارداد اجاره به صورت سند رسمی و مال الاجاره ماهیانه هفت میلیون ریال باشد نحوه محاسبه مالیات اجاره تا پایان آذرماه ۱۳۸۷ را به تفکیک هر ماه محاسبه کنید. لازم به یادآوری است که موجر بازنشسته کشوری و هیچگونه درآمد دیگری نداشته باشد و از معافیت موضوع ماده (۸۴) ق.م.م استفاده می نماید.

۳- شرکت پیمانکاری کیسون جهت ساخت بزرگراه همت قراردادی را با شهرداری تهران «کارفرما» منعقد نموده است. پرداختی های کارفرما به پیمانکار طی سال ۱۳۸۷ معادل ۶ میلیارد ریال ناخالص بوده است. چنانچه پیمانکار مزبور در سال ۸۲ هیچگونه درآمد دیگری نداشته و اداره امور مالیاتی بابت سال ۱۳۸۷ مطالبه ۳۵۰ میلیون ریال مالیات عملکرد پیمانکار نامبرده را داشته باشد مطلوب است اولاً:

- ۱- محاسبه مالیات مکسوره توسط شهرداری
- ۲- محاسبه مبلغی که پیمانکار باید به اداره امور مالیاتی بپردازد تا مفاصاحساب دریافت نماید.
- ۳- بازرگانی حق سرقفلی محل کسب خود را که ارزش معاملاتی آن سی میلیون ریال می باشد به مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال به شخص دیگری واگذار نموده است. مالیات نقل و انتقال حق سرقفلی محل کسب مزبور که باید توسط این بازرگان پرداخت شود را محاسبه کنید.

۵- شرکت سهامی دایاسیستم اظهارنامه مالیاتی خود را در موعد مقرر تسلیم اداره امور مالیاتی نموده و سود ابرازی آن به مبلغ یکصد میلیون تومان مورد قبول اداره امور مالیاتی قرار گرفته است. با توجه به ترکیب سهام شرکت مالیات شرکت و مالیات سهامداران را محاسبه کنید. ترکیب سهامداران شرکت به شرح ذیل می‌باشد.

۵/۱- ۳۰٪ سهام متعلق به آقای علی و سی درصد متعلق به آقای رضا.

۵/۲- ۲۵٪ متعلق به آقای ساسان و ۱۵٪ متعلق به خانم نوشین

۶- آقای حیدر با داشتن همسر و یک پسر ۱۸ ساله و یک دختر ۱۷ ساله فوت نموده است. همسر نامبرده لیست ماترک متوفی را به شرح ذیل تسلیم اداره امور مالیاتی نموده است که طبق حکم دادگاه ۱/۸ ماترک به همسر و مابقی به نسبت دو به یک به پسر و دختر پس از کسر کسورات و اعمال معافیت‌های قانونی تعلق می‌گیرد. مالیات سهم الارث هر نفر را محاسبه کنید.

- حساب سپرده بانکی در بانک تجارت ۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

- حساب جاری بانک رفاه کارگران ۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

- ساختمان واقع در زعفرانیه به ارزش معاملاتی اعیانی ۳۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال که فاقد ارزش معاملاتی عرصه که بهای روز آن ۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می‌باشد.

- سهام شرکت پارس الکتریک پذیرفته شده در بورس ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

تذکر: همسر و فرزندان هر یک از معافیت ۵۰ میلیون ریال استفاده می‌کنند.

۷- خانم مرجان از ۱۳۸۸/۱/۱ به عنوان منشی در یک شرکت با حقوق و مزایای زیر استخدام شده است:

| | |
|-----------------------------------|---------------|
| ۱- حقوق اصلی | ۹۰۰۰,۰۰۰ ریال |
| ۲- مزایای شغلی | ۳,۰۰۰,۰۰۰ |
| ۳- حق ایاب و ذهاب | ۲۵۰,۰۰۰ |
| ۴- حق مسکن | ۲۰۰,۰۰۰ |
| ۵- فوق العاده اشتغال خارج از مرکز | ۲,۴۰۰,۰۰۰ |

اولاً- مالیات حقوق و مزایای ماهانه مرجان با فرض دولتی و خصوصی بودن شرکت را محاسبه فرمائید.

ثانیاً- در صورتیکه در اردیبهشت ماه مبلغ ۷۰۰,۰۰۰ ریال اضافه کار و در آخر خرداد ماه مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان پاداش سه ماه اول سال و همچنین مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ ریال فوق-العاده مسافرت مربوط به شغل دریافت کرده باشد مالیات و جوه مزبور را به تفکیک محاسبه فرمائید.

۸- آقای اشکان بازرگان واردکننده کالا اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۸۷ خود را به همراه صورت‌های مالی و با ابراز نمودن مبلغ ۸۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود به اداره مالیاتی تسلیم و مالیات متعلق را محاسبه و ظرف مهلت مذکور پرداخت نموده است اداره امور مالیاتی با قبول دفتر مبلغ ۶,۵۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه‌ها را برگشت داده است.

اولاً- مالیات سود ابرازی و همچنین مالیات درآمد مشمول مالیات تشخیص شده توسط اداره امور مالیاتی را محاسبه نمائید.

ثانیاً- اگر مؤدی به تشخیص اداره امور مالیاتی اعتراض داشته و بخواهد برای دفاع در مراجع مالیاتی وکیل انتخاب نماید چه میزان تمبر باید روی وکالتنامه الصاق و ابطال گردد.

- ۹- یک شرکت دولتی بابت انجام امور ساختمانی قراردادی با یک شرکت غیردولتی با توجه به شرایط زیر منعقد نموده است:
 - تاریخ انعقاد قرارداد ۸۷/۲/۱۵
 - مبلغ قرارداد ۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال
 - در موقع پرداخت وجه صورت وضعیتها توسط کارفرما معادل ۱۰٪ آن به عنوان سپرده حسن انجام کار کسر و پس از خاتمه قرارداد یکجا به پیمانکار مسترد گردد.
 در صورتیکه صورت وضعیت اول در تاریخ ۸۷/۵/۱۵ به مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ و صورت وضعیت دوم ۸۷/۱۰/۱۵ مبلغ ۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و آخرین صورت وضعیت در تاریخ ۸۸/۱/۱۵ به مبلغ ۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال توسط پیمانکار به کارفرما تسلیم شده باشد و همچنین انجام قرارداد در تاریخ ۸۸/۳/۱۵ خاتمه یافته و کار تحویل کارفرما گردیده سپرده حسن انجام کار در تاریخ مزبور مسترد شده باشد.
 اولاً- کارفرما پس از انعقاد قرارداد از لحاظ مالیاتی چه تکالیفی به عهده داشته است و در صورت عدم انجام تکالیف مشمول چه جرائمی می شده است.
 ثانیاً- در صورت مکلف بودن کارفرما به کسر مالیات در هر پرداخت میزان مالیات متعلق به هر پرداخت را محاسبه نمایید.
- ۱۰- آقای حیدر در سال ۱۳۸۷ دو دستگاه آپارتمان خود را به شرح زیر انتقال قطعی داده است:
 ۱- پلاک اول که ارزش معاملاتی عرضه آن ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی اعیانی آن معادل ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است به مبلغ ۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
 ۲- پلاک دوم که ارزش معاملاتی عرضه آن ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی اعیانی آن معادل ۸۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده به مبلغ ۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
 اولاً- مالیات نقل و انتقال هر یک از پلاکهای فوق را محاسبه نمایید.
 ثانیاً- آیا آقای حیدر بابت معاملات مذکور مشمول مالیات دیگر می شود یا خیر؟
 و در صورتیکه پاسخ مثبت باشد مالیات متعلق را محاسبه نمایید.
- ۱۱- شرکت سهامی الهام که کلیه سهام آن با نام بوده و ۴۰٪ سهام آن متعلق به شرکت بهمن و بقیه به نسبت مساوی به ۴ شرکت غیردولتی تعلق درد در عملکرد منتهی به ۱۳۸۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود داشته که طبق تصمیم هیأت مدیره مقرر شده بود مبلغ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به حساب اندوخته قانونی منظور و بقیه تقسیم گردد.
 اولاً- مالیات این شرکت را محاسبه نمایید.
 ثانیاً- تعیین نمایید آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه چه تاریخی بوده است.
 ثالثاً- به همراه اظهارنامه چه مدارک دیگر می بایست تسلیم اداره امور مالیاتی مربوط می گردید؟
 رابعاً- در صورت عدم تسلیم مدارک مربوط و همچنین عدم ارائه دفاتر مشمول چه میزان جریمه می گردد؟
- ۱۲- دفاتر قانونی را از لحاظ مقررات مالیاتی نام ببرید و همچنین چهار مورد از اعمالی را که در دفاتر نویسی ممنوع است بیان نمایید.
- ۱۳- در مورد مؤسسات جدیدالتأسیس تأخیر ثبت دفاتر برای اولین سال تأسیس تا چه مدت مجاز شناخته شده است.
- ۱۴- مالیاتهای غیرمستقیم را تعریف نموده و چهارنوع آن را نام ببرید.
- ۱۵- دفاتر قانونی را از لحاظ مقررات مالیاتی شرح دهید و چهارگروه از اشخاص حقیقی را که مکلف به نگاهداری دفاتر قانونی هستند نام ببرید.

- ۱۶- آیا مؤدیان برای نگاهداری حساب خود مجاز به استفاده از سیستم‌های مکانیکی یا الکترونیکی می‌باشند یا خیر؟ در صورت مجاز بودن از لحاظ مقررات مالیاتی به چه طریق باید عمل کنند؟
- ۱۷- اعمالی را که در دفترنویسی ممنوع است شرح دهید.
- ۱۸- آقای فرید به‌عنوان مسئول حسابداری از اول سال ۱۳۸۸ در یک شرکت تولیدی غیردولتی با حقوق و مزایای زیر استخدام شده است:

| | |
|-----------|------------------|
| ۹,۰۰۰,۰۰۰ | ۱- حقوق اصلی |
| ۴,۰۰۰,۰۰۰ | ۲- حقوق مقام |
| ۶۰۰,۰۰۰ | ۳- حق اولاد |
| ۲۵۰,۰۰۰ | ۴- حق ایاب‌وذهاب |
| ۳,۲۵۰,۰۰۰ | ۵- حق جذب |

- ۶- از خانه سازمانی بدون ائانه که در اختیار او گذاشته شده است استفاده می‌نماید و از این بابت ماهانه مبلغ ۱۵۰,۰۰۰ ریال از حقوق او کسر می‌شود.
- اولاً- مالیات حقوق ماهانه این شخص او کسر می‌شود.
- ثانیاً- در صورتیکه در شهریورماه سال جاری مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال به‌عنوان پاداش نیمه اول سال و در آبان‌ماه مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال بابت فوق‌العاده مأموریت دریافت نموده باشد و در آخر سال مبلغ ۹۰۰,۰۰۰ ریال به‌عنوان پاداش آخر دریافت نماید مالیات هر یک از وجوه مذکور را به تفکیک محاسبه نمایید.

ثالثاً- تکلیف پرداخت مالیات حقوق به عهده کارمند است یا کارفرما و در صورتیکه این تکلیف به موقع انجام نشود مشمول چه میزان جریمه خواهد شد؟

- ۱۹- شرکت سهامی آینده‌نگر که کلیه سهام آن با نام بوده و ترکیب سهامداران به شرح زیر است:
- ۱- شرکت سهامی کامیاب که کلیه سهام آن متعلق به دولت است. ۳۰٪
- ۲- شرکت سهامی امیر که کلیه سهام آن به‌بخش خصوصی تعلق دارد. ۲۰٪
- ۳- ۱۰ نفر اشخاص حقیقی که هر یک مالک ۵٪ سهام می‌باشند مجموعاً ۵۰٪
- در عملکرد منتهی به ۱۳۸۷/۱۲/۲۹ مبلغ ۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود ابراز نموده است و براساس تصمیم مجمع عمومی شرکت مقرر گردید معادل ۴۰٪ از سود ابرازی بین سهامداران تقسیم گردد.
- اولاً- مالیات بردرآمد این شرکت را محاسبه نمایید.

ثانیاً- مهلت تسلیم اظهارنامه و مدارکی که باید ضمیمه آن باشد و همچنین مهلت پرداخت مالیات را شرح دهید.

- ۲۰- شرکت آباد از اول سال جاری ساختمانی را برای محل کار یکی از شعبه‌های خود ماهانه به مبلغ ۸ میلیون ریال از یک شرکت غیردولتی اجاره نموده و براساس قرارداد اجاره مقرر گردید اجاره هر سه ماه یکبار و در ابتدای هر سه ماه پرداخت گردد.
- آیا شرکت در موقع پرداخت اجاره تکلیف به کسر مالیات دارد یا خیر و در صورت مکلف بودن میزان مالیات هر پرداخت در سال جاری را محاسبه و تعیین نمایید که مالیات متعلق ظرف چه مدت باید به حساب وزارت امور اقتصادی و دارایی واریز گردد و در صورت عدم اجرای این تکلیف جریمه مقرر چه میزان می‌باشد.

- ۲۱- شخصی مالکیت عین توأم با حق واگذاری محل ملک تجاری خود را براساس سند رسمی به مبلغ ۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروخته است.
در صورتیکه ارزش معاملاتی عین ملک ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال وجوه دریافتی بابت حق واگذاری محل ۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده باشد مالیات این معامله را محاسبه نمایید.
- ۲۲- شرکت طراحی و مهندسی صنعت در عملکرد سال ۱۳۸۲ دارای درآمدهای زیر بوده است:
الف- سود ویژه حاصل از فعالیت مهندسی ۷ میلیارد ریال
ب- سود حاصل از فعالیت کشاورزی ۲ میلیارد ریال
ج- سود دریافتی از بانکها بابت سپرده سرمایه‌گذاری ۲۵۰ میلیون ریال
د- شرکت در سال عملکرد یک دستگاه کامیون متعلق به خود را که مانده ارزش دفتر آن ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده به مبلغ ۲۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروخته، و بابت انجام این معامله هیچگونه هزینه‌ای نداشته است.
- طبق تصمیم مجمع عمومی شرکت که در ۸۸/۴/۱۲ تشکیل گردیده مقرر شد معادل ۲۰ درصد سود خالص شرکت بین سهامداران تقسیم و بقیه به صورت تقسیم نشده در شرکت باقی بماند.
در صورتیکه سهامداران در تاریخ تشکیل مجمع عمومی به شرح زیر بوده باشند:
- | | |
|--|----------|
| ۱- شرکت ساختمان صنایع | ۵۵٪ سهام |
| ۲- شرکت پرتو | ۲۵٪ سهام |
| ۳- شرکت صنایع سازان | ۱۵٪ سهام |
| ۴- آقای تابنده | ۵٪ سهام |
| ۵- ۲۰ نفر از کارکنان شرکت که سهام همگی مساوی و معادل | ۲۰٪ سهام |
- اولاً- آخرین فرصت تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات را تعیین نمایید و همچنین شرح دهید که چه مدارکی می‌بایست به همراه اظهارنامه به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم می‌گردید.
- ثانیاً- مالیات بردرآمد شرکت را محاسبه نمایید.
- ۲۳- شرکت سهامی عام بیدارگران که کلیه سهام آن با نام بوده و در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده در عملکرد منتهی به ۸۸/۶/۳۱ دارای درآمدهای زیر بوده است:
- | | |
|--|--------------------|
| ۱- سود حاصل از فعالیت تولیدی غیرمعاف | ۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال |
| ۲- سود حاصل از صادرات کالاهای غیرصنعتی | ۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال |
| ۳- سود حاصل از فعالیت تجاری داخلی | ۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال |
| ۴- سود دریافتی از بانکها بابت سپرده سرمایه‌گذاری | ۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال |
- طبق تصمیم مجمع عمومی شرکت که در ۸۸/۹/۳۰ تشکیل گردیده از کل سود شرکت مبلغ ۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال اندوخته و بقیه سود بین صاحبان سهام تقسیم می‌گردد.
اداره امور مالیاتی با قبول دفاتر به ترتیب مبلغ ۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۲۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه‌های فعالیت‌های تولیدی و صادراتی و تجاری را برگشت داده است.

ترکیب سهامداران در ۱۳۸۸/۶/۳۱ به شرح زیر بوده است:

| | |
|----------------------------------|-----|
| ۱- شرکت سرمایه‌گذاری ناهید | ۲۰٪ |
| ۲- شرکت خرم | ۱۵٪ |
| ۳- شرکت تولیدی روزبه | ۱۰٪ |
| ۴- شرکت خسرو | ۵٪ |
| ۵- ۱۰۰ نفر به نسبت مساوی مجموعاً | ۵۰٪ |

در تاریخ ۱۳۸۸/۸/۳۰ شرکت معادل $\frac{1}{4}$ از کل سهام خود را از طریق بورس به خانم پدیده می‌فروشد و در ترکیب سایر سهامداران تا تاریخ تشکیل مجمع عمومی و تسلیم اظهارنامه و صورت‌های مالی تغییری حاصل نمی‌شود.

۱- در صورتیکه شرکت اظهارنامه و صورت‌های مالی و مصوبه مجمع عمومی و فهرست سهامداران، در موعد مقرر قانونی تسلیم کرده باشد مالیات بردرآمد شرکت که توسط اداره امور مالیاتی تشخیص گردیده است محاسبه نمائید.

۲- اداره امور مالیاتی چه مدت فرصت برای صدور برگ تشخیص و چه مدت فرصت برای ابلاغ آن دارد و اگر به موقع این کار انجام نشود چه آثار قانونی برای مؤدی خواهد داشت؟

۲۴- شرکت تولیدی قدر در ۱۳۸۷/۱۵/۲۵ در اداره کل ثبت شرکتها به ثبت رسیده.

- سرمایه اسمی شرکت ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال منقسم به ۱۰،۰۰۰ سهم ۱۰،۰۰۰ ریالی است. این شرکت که سال مالی آن منطبق با سال شمسی است در عملکرد سال ۸۷ مبلغ ۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال زیان ابراز نموده است. سود ابرازی شرکت در عملکرد سال ۱۳۸۸ معادل مبلغ ۹۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال بوده است.

اداره امور مالیاتی با قبول دفاتر عملکرد سال‌های ۸۷ و ۸۸ به ترتیب مبالغ ۱۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال از هزینه‌های سال‌های مزبور را نپذیرفته است. درآمد مشمول مالیات عملکرد سال ۸۷ و همچنین حق تمبر ثبت سرمایه اولیه شرکت را محاسبه نمایید.

۲۵- یک شرکت دولتی بابت حق امتیاز در سال ۱۳۸۷ مبلغ ۴۰،۰۰۰ دلار در دو قسط مساوی به یک شرکت ایتالیایی پرداخت نموده است. ارزش هر دلار در موقع پرداخت قسط اول ۷۹۰۰ ریال و در موقع پرداخت قسط دوم ۸۸۰۰ ریال بوده است. ضریب تعیین درآمد مشمول مالیات برای شرکت خارجی ۲۰٪ وجوه دریافتی می‌باشد.

آیا شرکت دولتی در موقع پرداخت وجه حق امتیاز تکلیف به کسر مالیات داشته یا خیر و در صورت مکلف بودن میزان مالیات هر پرداخت و مهلت واریز آن به حساب وزارت دارایی را مشخص نمائید.

۲۶- شرکت پیمانکاری خارجی توتال بابت انجام کارهای تأسیسات در سال ۱۳۸۷ قراردادی با شرکت ملی صنایع پتروشیمی (دولتی) به مبلغ ۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال منعقد نموده است. براساس قرارداد ۶۰٪ کل مبلغ قرارداد به مصرف خرید کالا و تجهیزات از خارج می‌شود. در صورتیکه در سال ۱۳۸۷ کارفرما مبلغ ۱۵۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال بابت خرید کالا از خارج و مبلغ ۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال بابت انجام کار در ایران به پیمانکار خارجی پرداخت کرده باشد مالیات بردرآمد پیمانکار خارجی را برای عملکرد سال ۱۳۸۷ با فرض اعمال ضریب مالیاتی ۲۵ درصد محاسبه نمائید.

- ۲۷- درآمد اتفاقی را از لحاظ مقررات مالیاتی تعریف نموده و دو نمونه از آن را ذکر نمایید.
- ۲۸- مراجع حل اختلاف مالیاتی و مهلت‌هایی که مؤدی می‌تواند به مراجع مزبور مراجعه نمایند را نام ببرید.
- ۲۹- مبنای محاسبه ۲/۵ درصد جریمه دیرکرد مؤدیانی که در مهلت مقرر اظهارنامه مالیاتی تسلیم ننموده‌اند چه تاریخی است.
- ۳۰- خانم فرزانه از ۸۸/۷/۱۶ در یک شرکت خصوصی با حقوقی و مزایای ماهانه زیر استخدام شده است:

- | | |
|---|---------------------------------------|
| ۱- حقوق اصلی | ۹,۷۰۰,۰۰۰ ریال |
| ۲- مزایای شغلی | ۴۵۰,۰۰۰ ریال |
| ۳- حق ایاب و ذهاب | ۴,۵۰۰,۰۰۰ ریال |
| ۴- فوق‌العاده جذب | ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال |
| ۵- فوق‌العاده بدی آب و هوا | ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال |
| ۶- خواروبار (غیرنقدی) ماهانه معادل | ۸۰۰,۰۰۰ ریال |
| ۷- از مسکن سازمانی بدون اثاثیه استفاده می‌کند و ماهانه از این بابت مبلغ | ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال از حقوق او کسر می‌شود. |

اولاً- مالیات حقوق مهرماه فرزانه را محاسبه نمایید.

ثانیاً- چنانچه در آبان‌ماه مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال پاداش و در آخر سال مبلغ ۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال عیدی دریافت کرده باشد مالیات وجوه مزبور را محاسبه نمایید.

ثالثاً- در صورتیکه خانم فرزانه در سال ۱۳۸۸ به جز درآمد حقوق به شرح فوق درآمد دیگری نداشته باشد تعیین نمایید آیا مالیات اضافه پرداخت شده دارد یا خیر و در صورتیکه پاسخ مثبت است برای استرداد آن چه اقدامی باید انجام دهد.

رابعاً- مهلت پرداخت مالیات حقوق و لیست مربوط را تعیین نموده و اگر کارفرما به تکالیف خود در این مورد عمل ننماید مشمول چه جرائم خواهد شد.

۳۱- شرکت سهامی گلشهر که صاحبان سهام آن به قرار زیر است:

- | | |
|---------------------------------------|-----|
| ۱- شرکت دولتی امیر | ۲۰٪ |
| ۲- شرکت خصوصی خاطره | ۱۰٪ |
| ۳- خانم فرزانه | ۵٪ |
| ۴- تعداد ۶۵ نفر به نسبت مساوی مجموعاً | ۶۵٪ |

در عملکرد سال ۱۳۸۷ مبلغ ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال زیان و در عملکرد سال ۱۳۸۸ مبلغ ۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود ابراز داشته است.

با توجه به موارد زیر:

۱- شرکت اظهارنامه مالیاتی عملکرد سنوات ۸۷ و ۸۸ و ضمام آن را در موعد مقرر به اداره امور مالیاتی مربوطه تسلیم نموده است.

۲- طبق تصمیم مجمع عمومی شرکت از سود سال ۱۳۸۷ مبلغ ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال اندوخته و بقیه بین سهامداران تقسیم شده باشد.

۳- اداره امور مالیاتی دفاتر هر دو دوره عملکرد را پذیرفته لیکن مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه سال ۱۳۸۷ و مبلغ ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه سال ۱۳۸۸ را برگشت داده است.

درآمد مشمول مالیات عملکرد سال ۱۳۸۸ را محاسبه نمایید.

- ۳۲- شرکت سهامی نوید در سال ۱۳۸۷ پرداخت‌های زیر را انجام داده است.
- الف- بابت قرارداد ساختمانی که در ۸۷/۴/۱۶ با یک شرکت پیمانکاری جمعاً به مبلغ ۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال منعقد شده بود در تاریخ ۸۷/۹/۱۶ و ۸۷/۱۲/۱۶ به ترتیب بابت دو فقره صورت وضعیت مبالغ ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال پرداخت نموده است. طبق قرارداد مقرر شده بود از هر صورت وضعیت در موقع پرداخت معادل ۱۰٪ کسر و به حساب سپرده حسن انجام کار منظور و نزد کارفرما باقی بماند.
- ب- ساختمانی را از تاریخ ۸۷/۱۰/۱ ماهانه به مبلغ ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال از دو نفر که به ترتیب مالک دو دانگ و چهاردانگ بوده‌اند اجاره نموده و اجاره هرماه را در آخرماه پرداخت نموده است.
- ج- بابت دادن تعلیمات به کارکنان خود با یک شرکت خارجی قرارداد منعقد و در سال ۸۷ به ترتیب مبالغ ۱۰,۰۰۰ دلار و ۱۵,۰۰۰ دلار برای شرکت مذکور حواله نموده است. ارزش هر دلار مبلغ ۸۰۰۰ ریال و ضریب تعیین درآمد مشمول مالیات ۳۵٪ بوده است. اولاً- وظایف شرکت از لحاظ مالیاتی در قبال پرداخت‌های فوق چه بوده است و چنانچه شرکت در موقع پرداخت مکلف به کسر مالیات بوده است میزان مالیات هر پرداخت در سال ۱۳۸۷ برای هر یک از موارد فوق را محاسبه نمایید.
- ثانیاً- در صورت عدم انجام تکالیف قانونی میزان جرائم هر مورد را به تفکیک بنویسید.
- ۳۳- شرکت آنا که مالک عین ملک و حق واگذاری مربوط به آن بوده در سال ۱۳۸۷ این ملک را توأم با حق واگذاری محل به مبلغ ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به فروش رسانده است. اولاً- در صورتیکه ارزش معاملاتی عین ملک ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال وجوه دریافتی بابت حق واگذاری آن ۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده باشد مالیات فروش این ملک را محاسبه نمایید.
- ثانیاً- چنانچه ارزش دفتری ملک توأم با حق واگذاری محل ۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده باشد سود حاصل از فروش این دارایی را محاسبه نموده و اعلام دارید آیا به این سود مالیات دیگری تعلق می‌گیرد یا خیر؟ و همچنین ثبت حسابداری معامله را در دفتر شرکت بنویسید.
- ۳۴- در چه صورت استفاده از دفاتر ثبت و پلمپ شده نانویس سال یا سال‌های قبل مجاز شناخته شده است؟
- ۳۵- عملیات ثبت شده در دفاتر روزنامه ظرف چه مدت باید به دفتر کل نقل گردد؟
- ۳۶- خانم مهري از تاریخ ۱۳۸۸/۱/۱ در استخدام یک شرکت درآمد است. حقوق و مزایای نامبرده طبق حکم استخدامی به شرح ذیل می‌باشد. در صورتیکه رقم اضافه‌کار اردیبهشت ماه نامبرده معادل ۹۱۰,۰۰۰ ریال بابت ۱۲۰ ساعت اضافه کار باشد مطلوب است مالیات حقوق و مزایای اردیبهشت‌ماه خانم روناک.
- | | |
|-----------|-------------------------------------|
| ۳,۸۵۰,۰۰۰ | پایه حقوق |
| ۳,۲۵۰,۰۰۰ | حق جذب |
| ۲,۴۵۰,۰۰۰ | حق تخصص |
| ۳,۲۵۰,۰۰۰ | فوق‌العاده محرومیت از تسهیلات زندگی |
| ۲,۰۰۰,۰۰۰ | فوق‌العاده محل خدمت |

۳۷- یک شرکت تولیدی اظهارنامه مالیاتی سال ۱۳۸۷ خود را در تاریخ ۸۸/۴/۲۰ تسلیم اداره امور مالیاتی نموده است. درآمدهای ابرازی مورد تأیید اداره امور مالیاتی قرار گرفته و مجموعاً مبلغ ۲,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه‌های شرکت برگشت شده است. درآمدهای شرکت عبارتند از:

| | |
|---------------|---|
| ۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | - درآمد حاصل از سود سپرده‌های بانکی |
| ۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | - درآمد حاصل از فعالیت کشاورزی |
| ۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | - درآمد حاصل از صادرات کالای ساخته شده |
| ۳,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | - درآمد حاصل از فروش تولیدات داخلی |
| ۴,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | - درآمد حاصل از فروش املاک |
| ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | - درآمد حاصل از اجاره املاک |
| | (قبض مالیات اجاره به مبلغ ۳۷۵ میلیون ریال توسط مستاجر تسلیم شرکت شده است) |
| ۳,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | - درآمد حاصل از عملیات پیمانکاری |
| | (قبض مالیات ۵٪ معادل ۲۵۰ میلیون ریال تسلیم شرکت شده است) |
| ۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | - درآمد حاصل از فروش سهام و خارج بورسی |
| ۲,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | - درآمد حاصل از فروش سهام در بورس |
| ۴,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | - سود حاصل از سرمایه‌گذاری در شرکتها |
| ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | - درآمد اتفاقی |

ترکیب سهام شرکت در تاریخ مجمع به شرح ذیل بوده است.

| | |
|---|---|
| - | شرکت تولیدی فؤاد ۲۵٪ (خصوصی) |
| - | شرکت دولتی روناک ۲۰۵ |
| - | شرکت سرمایه‌گذاری فرزانه ۱۵٪ (خصوصی) |
| - | اشخاص حقیقی ۹۰ نفر بطور مساوی مجموعاً دارای ۴۰٪ |
| - | شرکت طی دوره مورد بحث مبلغ ۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال طرح سرمایه‌گذاری با اخذ مجوز از وزارت صنایع و معادن انجام داده است که مورد تصویب مجمع نیز قرار گرفته است. |

۳۸- شرکت خانه‌سازی دوان یک مجتمع سی واحدی که مساحت هر یک از آنها ۹۵ مترمربع می‌باشد را در سال ۱۳۸۵ در زمینی به مساحت ۱۸۰۰ مترمربع با بنای ۴۲۰۰ مترمربع شروع نموده است. در آذرماه ۱۳۸۶ پس از اخذ پایان‌کار تعداد ۱۶ واحد این مجتمع به‌بهای هر واحد ۵۰۰ میلیون ریال به خریداران مربوطه انتقال یافته است و ۱۴ واحد باقیمانده نیز به‌علت مشکلات خاص در بهمن‌ماه ۱۳۸۸ به خریداران واگذار شده است. در صورتی که بهای معاملات هر مترمربع عرصه ۲۵۰/۰۰۰ ریال و هر مترمربع اعیانی ۴۰۰/۰۰۰ ریال باشد مطلوب‌ست محاسبه مجموع مالیاتی که شرکت خانه‌سازی در سال ۸۶ و ۸۸ از این بابت باید بپردازد.

نمونه پرسشهای چهار گزینه‌ای

● قانون مالیات‌های مستقیم

نمونه پرسش‌های چهار گزینه‌ای قانون مالیات‌های مستقیم

۱- اداره امور مالیاتی ذی‌صلاح برای تسلیم اظهارنامه در مورد کارگاهها و واحدهای تولیدی که نوع فعالیت آنها ایجاد دفتر یا فروشگاه در یک یا چند محل دیگری را اقتضاء می‌کند عبارتست از:

۱- اداره امور مالیاتی محل وقوع کارگاه یا واحد تولیدی

۲- اداره امور مالیاتی محل وقوع کارگاه

۳- اداره امور مالیاتی محل سکونت مالک

۴- اداره امور مالیاتی محل دفتر

۲- میزان معافیت درآمد سالانه صاحبان مشاغل کشور از مالیات تا چه مقدار می‌باشد؟

۱- تا مبلغ ۱/۴۵۰/۰۰۰ ریال

۲- تا میزان معافیت موضوع ماده (۸۴)

۳- تا میزان معافیت موضوع ماده (۸۴) در سال ۱۳۸۱ و به شرط تسلیم اظهارنامه برای

سال ۸۲ به بعد

۴- تا دو برابر میزان معافیت سالانه حقوق‌بگیران

۳- شرکت فؤاد اظهارنامه مالیاتی خود را با مالیات ابرازی ۹۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال تسلیم اداره امور مالیاتی ذی‌ربط نموده است. اداره مذکور برای عملکرد مورد بحث برگ تشخیص به مبلغ ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال صادر که مورد اعتراض شرکت واقع شده است و به همین مناسبت آقای کاشانی را به عنوان وکیل مالیاتی شرکت معرفی کرده است مالیات حق‌الوکاله آقای کاشانی چقدر است؟

۱- ۱۵۵/۰۰۰ ریال

۲- ۱۱۰/۰۰۰ ریال

۳- ۲۴۵/۰۰۰ ریال

۴- ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۴- اگر حقوق و مزایای نقدی یک نفر حقوق‌بگیر (به استثنای مزایای نقدی معاف موضوع ماده

۹۱) مبلغ ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال می‌باشد. به سؤالات ذیل پاسخ دهید.

اگر این شخص از مسکن با اثاثیه استفاده کند.

۱- حقوق و مزایای مشمول مالیات معادل ۱/۸۷۵/۰۰۰ ریال خواهد بود.

۲- حقوق و مزایای مشمول مالیات معادل ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال خواهد بود.

۳- حقوق و مزایای مشمول مالیات معادل ۳۷۵/۰۰۰ ریال خواهد بود.

۴- حقوق و مزایای مشمول مالیات معادل ۴۲۵/۰۰۰ ریال خواهد بود.

۵- اگر این شخص از اتومبیل اختصاصی با راننده استفاده کند.

۱- حقوق و مزایای مشمول مالیات معادل ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال می‌باشد.

۲- حقوق و مزایای مشمول مالیات معادل ۱/۶۵۰/۰۰۰ ریال می‌باشد.

۳- حقوق و مزایای مشمول مالیات معادل ۱۵۰/۰۰۰ ریال می‌باشد.

۴- حقوق و مزایای مشمول مالیات معادل ۲۰۰/۰۰۰ ریال می‌باشد.

۶- در مورد معادله معافیت حداقل حقوق و مزایای سالانه موضوع ماده (۸۴) ق.م.م. کددام گزینه صحیح است.

۱- ضریب حقوق $150 \times 400 \times$

۲- ضریب حقوق $90 \times 400 \times$

۳- ضریب حقوق $120 \times 400 \times$

۴- هیچکدام

۷- مهلت رسیدگی به اظهارنامه مؤدیان مالیاتی توسط اداره امور مالیاتی ذی ربط چقدر است.

۱- صدور برگ تشخیص حداکثر ظرف یکسال از تاریخ انقضای مهلت مقرر برای تسلیم اظهارنامه.

۲- صدور برگ تشخیص ظرف مدت یکسال پس از تاریخ انقضای مهلت قانونی تسلیم اظهارنامه و ابلاغ آن به مؤدی ظرف مدت سه ماه پس از یکسال فوق‌الذکر.

۳- صدور برگ تشخیص ظرف مدت یکسال از تاریخ انقضای مهلت قانونی تسلیم اظهارنامه و ابلاغ آن به مؤدی ظرف مدت چهارماه پس از یکسال فوق‌الذکر.

۴- این مهلت توسط سازمان امور مالیاتی هر سال تعیین می‌شود.

۸- مرور زمان مالیاتی مؤدیانی که از تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر خودداری یا اساساً مکلف به تسلیم اظهارنامه نمی‌باشند چند سال است.

۱- سه سال

۳- پنج سال

۲- هفت سال

۴- مرور زمان ندارد.

۹- املاکی که مجاناً در اختیار سازمانها و مؤسسات موضوع ماده (۲) قانون مالیاتهای مستقیم قرار می‌گیرند از نظر مالیات بردرآمد جاری

۱- مشمول مالیات نمی‌شوند.

۲- مشمول نرخ ۲۵٪ مقطوع می‌گردند.

۳- مشمول نرخ ماده ۱۳۱ قرار می‌گیرند و

۴- هیچکدام

۱۰- شرکت فرزانه ملک خود را با اثاثیه و ماشین‌آلات به مبلغ ۳ میلیون ریال ماهیانه اجاره واگذار کرده است. اگر اجاره بهای ملک $1/500/000$ ریال باشد مالیات اجاره این قرارداد چقدر است.

۱- ۵۶۲/۵۰۰ ریال

۳- ۲۸۱/۲۵۰ ریال

۲- ۷۵۰/۰۰۰ ریال

۴- هیچکدام

۱۱- قیمت منطقه‌ای املاک عبارتست از:

۱- بهای معاملاتی املاک

۳- بهای روز عرصه

۲- بهای روز فروش املاک

۴- بهای روز اعیانی

۱۲- اگر مؤجر مالک نباشد درآمد مشمول مالیات او چگونه محاسبه می‌شود.

۱- براساس مابه‌التفاوت اجاره دریافتی و پرداختی بابت ملک مورد اجاره

۲- براساس اجاره دریافتی از مستأجر بعدی

۳- براساس نرخ ماده ۱۰۵

۴- هیچکدام

- ۱۳- هزینه تاسیس طبق قانون مالیاتهای مستقیم تا چه مدتی قابل استهلاک است.
- ۱- حداکثر تا ۵ سال
 - ۲- حداکثر تا مدت دهسال از تاریخ بهره‌برداری به طور مساوی
 - ۳- حداکثر تا مدت دهسال
 - ۴- بین یک تا دهسال
- ۱۴- قرائن مالیاتی چیست؟
- ۱- عواملی که در هر رشته از مشاغل با توجه به موقعیت شغل برای تشخیص درآمد مشمول مالیات بطور علی‌الرأس بکار می‌رود.
 - ۲- عواملی که در کلیه رشته‌ها و مشاغل با توجه به موقعیت شغل به‌کار می‌رود.
 - ۳- عواملی که در یک رشته یا چند رشته برای تشخیص درآمد مشمول مالیات به‌کار می‌رود.
 - ۴- هیچکدام
- ۱۵- کدام عبارت صحیح است.
- ۱- سال مالیاتی عبارت است از یکسال شمسی که از اول فروردین هر سال شروع و به آخر اسفندماه همان سال ختم می‌شود.
 - ۲- سال مالیاتی عبارتست از یکدوره کامل مالی
 - ۳- سال مالیاتی عبارتست از یکسال شمسی که از اول فروردین هر سال شروع و به آخر اسفندماه همان سال ختم شود. لکن در مورد اشخاص حقوقی که سال مالی و سال مالیاتی آنها متفاوت است، درآمد سال مالی آنها به جای سال مالیاتی مبنای تشخیص مالیات قرار می‌گیرد.
 - ۴- سال مالیاتی عبارتست از سالی که در آن ترازنامه و حساب سود و زیان تهیه می‌گردد.
- ۱۶- مأخذ ارزیابی املاک اعم از عرصه و اعیان جهت مالیات بردرآمد انتقال و یا ارث چیست؟
- ۱- بهای منطقه‌ای یا معاملاتی
 - ۲- بهای منطقه‌ای
 - ۳- بهای معاملاتی
 - ۴- بهای برآوردی اداره امور مالیاتی
- ۱۷- مالیات بردرآمد حق واگذاری محل چگونه محاسبه می‌شود.
- ۱- ۲٪ بهای منطقه‌ای
 - ۲- ۲٪ بهای واگذاری محل به مأخذ وجوه دریافتی مالک یا صاحب حق
 - ۳- ۲٪ بهای معاملاتی محل
 - ۴- ۵٪ بهای منطقه‌ای
- ۱۸- در صورتیکه چند نفر بطور مشاع و به نسبت‌های مختلف مالک ملکی باشند برای محاسبه مالیات بردرآمد نقل و انتقال این ملک باید:
- ۱- مالیات نقل و انتقال ملک براساس ماده (۵۹) محاسبه و به نسبت سهم مالکان تقسیم گردد تا مالیات هر نفر محاسبه شود.
 - ۲- نسبت درآمد حاصل از نقل و انتقال ملک به نسبت سهم مالکان تقسیم و آنگاه مالیات بردرآمد سهم هر مالک محاسبه شود.
 - ۳- بهای منطقه‌ای ملک به نسبت سهم هر یک از مالکین تفکیک و آنگاه مالیات بردرآمد سهم هر مالک بر این مبناء محاسبه می‌شود.
 - ۴- کل مبلغ حاصل از فروش این ملک به نسبت مساوی مشمول مالیات می‌گردد.

- ۱۹- در چه صورتی زیان حاصل از تسعیر نرخ ارز به عنوان هزینه‌های قابل قبول شناخته می‌شود.
- ۱- به شرط تسعیر نرخ ارز به قیمت نرخ شناور
 - ۲- به شرط اعمال یک روش یکنواخت طی سالهای مختلف از طرف مؤدی و رعایت اصول متداول حسابداری
 - ۳- به شرط رعایت اصول متداول حسابداری
 - ۴- به شرط اعمال یک روش یکنواخت طی سالهای مختلف توسط مؤدی
- ۲۰- زیان اشخاص حقیقی یا حقوقی که از طریق رسیدگی به دفاتر آنها و با توجه به مقررات احراز گردد.
- ۱- از درآمد سال‌های بعد حداکثر دهسال استهلاك پذیرست
 - ۲- از درآمد سال یا سال‌های بعد حداکثر تا دهسال استهلاك پذیرست
 - ۳- از درآمد سال یا سال‌های بعد استهلاك پذیرست
 - ۴- تا $\frac{1}{3}$ درآمد هر سال یا سال‌های بعد استهلاك پذیرست
- ۲۱- کدامیک از هزینه‌های ذیل مشمول مالیات نمی‌باشد.
- ۱- هزینه سفر و فوق‌العاده مأموریت
 - ۲- هزینه ایاب و ذهاب
 - ۳- پاداش و عیدی و بهره‌وری
 - ۴- کلیه هزینه‌های فوق
- ۲۲- کدام عبارت صحیح می‌باشد.
- ۱- مأخذ استهلاك، قیمت تمام شده دارایی می‌باشد
 - ۲- مأخذ استهلاك قیمت دفتری دارایی می‌باشد
 - ۳- مأخذ استهلاك تفاوت قیمت تمام شده و قیمت دفتری دارایی می‌باشد.
 - ۴- هیچکدام
- ۲۳- به استناد ماده (۱۳۲) ق.م.م. درآمد چه شرکت‌هایی مشمول معافیت صددرصد می‌شوند.
- ۱- درآمد مشمول مالیات ابرازی ناشی از فعالیتهای تولیدی و معدنی در بخش‌های تعاونی و خصوصی
- ۲- درآمد حاصل از فعالیتهای تولیدی و معدنی مشمول مالیات ابرازی شرکت‌های تعاونی و خصوصی در مناطق کمتر توسعه یافته که از ۱۳۸۱ به بعد برای آنها پروانه بهره‌برداری صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد می‌شود.
- ۳- درآمد مشمول مالیات کلیه اشخاص حقوقی که از ۱۳۸۱ به بعد برای آنها پروانه بهره‌برداری صادر و در مناطق کمتر توسعه یافته تأسیس شده باشند.
- ۴- هیچکدام
- ۲۴- میزان معافیت مالیات شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار چقدر است؟
- ۱- معادل ده درصد مالیات آنها بخشوده می‌شود.
 - ۲- معادل ده درصد سود آنها مشمول مالیات نخواهد بود.
 - ۳- معادل ده درصد درآمدهای تولیدی آنها معاف از مالیات می‌باشد.
 - ۴- معادل ده درصد بهای فروش سهام آنها در بورس از مالیات معاف می‌باشد.

۲۵- کدام عبارت صحیح است؟

- ۱- مالیات نقل و انتقال سهام در بورس مشمول نرخ مقطوع نیم درصد و سهام شرکت‌های خارج از بورس مشمول نرخ مقطوع ۴ درصد می‌باشد.
- ۲- مالیات نقل و انتقال سهام در بورس مشمول نرخ مقطوع ۴٪ به قیمت اسمی و شرکت‌های خارج از بورس مشمول نرخ ۵٪ به قیمت فروش.
- ۳- مالیات نقل و انتقال سهام در بورس مشمول نرخ نیم درصد به قیمت تابلو روز فروش و مالیات نقل و انتقال سهام خارج از بورس مشمول نرخ مقطوع چهار درصد قیمت اسمی.
- ۴- هیچکدام

۲۶- در مواردی که اشخاص متعدد مشمول پرداخت مالیات شناخته می‌شوند:

- ۱- ادارات امور مالیاتی حق مراجعه به همه آنها منفرداً یا مجتمعاً را دارند.
- ۲- ادارات امور مالیاتی حق مراجعه به همه آنها را ندارند.
- ۳- ادارات امور مالیاتی حق مراجعه به همه آنها را به صورت انفرادی دارند.
- ۴- ادارات امور مالیاتی حق مراجعه به همه آنها را مجتمعاً دارند.

۲۷- کدام عبارت نادرست است.

- ۱- عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان امور مالیاتی کشور طبق دستورالعمل صادره مشمول جریمه‌ای معادل ده درصد معاملاتی که از فهرست آنها ارائه نشده می‌گردد.
- ۲- استفاده‌کنندگان از شماره اقتصادی دیگران نسبت به درآمد و همچنین جرائم مربوطه با اشخاصی که شماره اقتصادی آنان مورد استفاده قرار گرفته مسئولیت تضامنی دارند.
- ۳- عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان امور مالیاتی مشمول جریمه‌ای معادل یک درصد معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده می‌گردد.
- ۴- عدم صدور صورت حساب یا عدم درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله مشمول جریمه‌ای معادل ده درصد مبلغ مورد معامله می‌باشد.

۲۸- نصابهای مندرج در قانون مالیاتهای مستقیم:

- ۱- هر سه سال یکبار به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی و تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی تعدیل می‌گردد.
- ۲- هر دو سال یکبار هماهنگ با نرخ تورم به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی و تصویب هیات وزیران قابل تعدیل است.
- ۳- هر سال در قانون بودجه تعدیل می‌شود.
- ۴- هیچکدام

۲۹- حداقل معافیت پایه حقوق و مزایای سال ۱۳۸۱ حقوق بگیران در بخش دولتی و خصوصی چقدر است.

- ۱- در بخش دولتی ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال و در بخش خصوصی ۱/۴۰۰/۰۰۰ ریال
- ۲- در بخش دولتی و خصوصی معادل ۱/۴۵۰/۰۰۰ ریال
- ۳- در بخش خصوصی ۱/۴۵۰/۰۰۰ ریال و در بخش دولتی ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال
- ۴- در بخش دولتی و خصوصی معادل ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال

۳۰- معافیت عیدی یا پاداش سالانه چقدر است

$$۱- \frac{۱}{۱۲} \text{ معافیت موضوع ماده (۸۴)}$$

$$۲- \frac{۲}{۱۲} \text{ معافیت موضوع ماده (۸۴)}$$

۳- معادل معافیت موضوع ماده (۸۴) ۴- هیچکدام

۳۱- سقف مزایای غیرنقدی پرداختی به کارکنان که از پرداخت مالیات معاف است:

۱- معادل $\frac{۱}{۱۲}$ معافیت موضوع ماده (۸۴) می باشد.

۲- سالیانه مبلغ ۲/۹۰۰/۰۰۰ ریال می باشد.

۳- سالانه مبلغ ۱/۴۵۰/۰۰۰ ریال می باشد.

۴- سقف ندارد.

۳۲- مالیات یک حقوق‌بگیر که در مناطق کمتر توسعه یافته به کار اشتغال دارد معادل ۴۵/۰۰۰ ریال می باشد در چنین صورتی:

۱- مالیات کل حقوق و مزایای این حقوق‌بگیر ۴۵/۰۰۰ ریال بوده است.

۲- مالیات کل حقوق و مزایای این حقوق‌بگیر ۹۰/۰۰۰ ریال بوده است.

۳- مالیات کل حقوق و مزایای این حقوق‌بگیر ۱۳۵/۰۰۰ ریال بوده است.

۴- این حقوق‌بگیر از مالیات معاف بوده است.

۳۳- خانم روناک در یک شرکت خصوصی مشغول کار است. حقوق و مزایای مهرماه ۱۳۸۲ نامبرده شامل (حقوق پایه ۳/۲۰۰/۰۰۰ ریال - حق جذب ۲۵۰/۰۰۰ ریال، فوق‌العاده شغل ۵۰۰/۰۰۰ ریال، تفاوت تطبیق ۵۰۰/۰۰۰ ریال، مزایای غیرنقدی ماهانه ۲۳۰/۰۰۰ ریال) می باشد مالیات حقوق و مزایای مهرماه وی چقدر است.

۱- ۲۳۰/۰۰۰ ریال

۲- ۲۸۵/۰۰۰

۳- ۲۳/۰۰۰ ریال

۴- هیچکدام

۳۴- در مواردیکه دفتر مؤدی به نظر اداره امور مالیاتی غیرقابل رسیدگی تشخیص و مراتب به تأیید هیأت سه نفره موضوع بند (۳) ماده (۹۷) ق.م.م. برسد، مهلت رسیدگی به اظهارنامه این گونه مؤدیان عبارتست از:

۱- ظرف یکسال از تاریخ انقضای مهلت مقرر برای تسلیم اظهارنامه

۲- ظرف ۱۴ ماه از تاریخ انقضای مهلت مقرر برای تسلیم اظهارنامه

۳- ظرف مدت ۱۴ ماه پس از انقضای مهلت مقرر برای تسلیم اظهارنامه و یا سه ماه پس از انقضای ۱۴ ماه فوق برای ابلاغ برگ تشخیص به مؤدی.

۴- هیچکدام

۳۵- اشخاص مشمول پرداخت مالیات طبق قانون مالیاتهای مستقیم کدامند؟

۱- هر شخص حقیقی یا حقوقی ایرانی که ساکن ایران باشد.

۲- هر شخص حقیقی یا حقوقی ایرانی که نسبت به کلیه درآمدهایی که از ایران و یا از خارج از ایران تحصیل می کند.

۳- خارجیان نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می کنند.

۴- همه پاسخ‌های فوق

- ۳۶- کدامیک از اشخاص ذیل مشمول پرداخت مالیاتهای موضوع قانون مالیاتهای مستقیم نیستند.
- ۱- شهرداریها، وزارتخانه‌ها و موسسات دولتی
 - ۲- وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی، دستگاههایی که بودجه آنها به وسیله دولت تامین می‌شود، شهرداریها
 - ۳- کلیه شرکتهای دولتی
 - ۴- هیچکدام
- ۳۷- از نظر قانون مالیاتهای مستقیم، وراثت به چند طبقه تقسیم می‌شوند.
- ۱- سه طبقه، طبقه اول، طبقه دوم و طبقه سوم
 - ۲- همسر، فرزندان، پدر و مادر، اجداد
 - ۳- خاله، عمه و خاله‌زاده و عمه‌زاده
 - ۴- هیچکدام
- ۳۸- حق تمیر سهام سهام‌الشرکه شرکتهای ایرانی موضوع قانون تجارت بر چه اساسی تعیین می‌شود.
- ۱- براساس مبلغ فروش سهام
 - ۲- براساس مبلغ اسمی سهام یا سهام‌الشرکه به قرار دو در هزار
 - ۳- براساس میانگین قیمت اسمی قیمت فروش
 - ۴- ۵ در هزار مبلغ اسمی
- ۳۹- مهلت پرداخت حق تمیر سهام و سهام‌الشرکه شرکتهای چگونه است.
- ۱- ظرف مدت دوماه از تاریخ ثبت قانون شرکت و یا در مورد افزایش سرمایه دوماه از تاریخ ثبت افزایش سرمایه
 - ۲- ظرف مدت یکماه از تاریخ ثبت قانونی شرکت یا ثبت افزایش سرمایه
 - ۳- تا آخرین روز اولین سال مالی شرکت
 - ۴- هیچکدام
- ۴۰- نرخ مالیات بردرآمد مشمول مالیات املاکی که به اجاره واگذار می‌شود عبارتست از:
- ۱- کل مال‌الاجاره پس از کسر ۲۵ درصد بابت هزینه استهلاک
 - ۲- مال‌الاجاره به نرخ ماده (۱۳۱) برای اشخاص حقیقی ۷۵ درصد
 - ۳- ۲۵ درصد مال‌الاجاره به نرخ ماده (۱۳۱) برای اشخاص حقیقی
 - ۴- ۷۵ درصد مال‌الاجاره به نرخ ماده (۱۰۵) برای اشخاص حقوقی و به نرخ موضوع ماده (۱۳۱) برای اشخاص حقیقی
- ۴۱- در مورد مالیات پرداختهایی که از طرف غیر از پرداخت‌کنندگان حقوق اصلی به عمل می‌آید، کدامیک از جملات زیر صحیح است؟
- ۱- پرداختهای فوق مشمول مالیات بنرخ ده درصد می‌باشد.
 - ۲- پرداختهای فوق بدون لحاظ معافیت مالیات حقوق تا سقف ۴۲ میلیون ریال به نرخ ۱۰ درصد و مابقی مشمول نرخ ماده ۱۳۱ خواهد بود.
 - ۳- پرداختهای فوق مشمول معافیت مالیاتهای حقوق است.
 - ۴- پرداختهای فوق پس از کسر معافیت مالیاتهای حقوق، مشمول مالیات حقوق است.

- ۴۲- کدامیک از عبارات زیر در مورد معافیت‌های درآمد حقوق صحیح است؟
- ۱- سنوات پرداختی در موقع بازنشستگی معاف از مالیات است.
 - ۲- خانه‌های سازمانی واگذاری به مأموران کشوری با اجازه قانونی یا به موجب آئین‌نامه‌های خاص از مالیات معاف نیست.
 - ۳- مزایای غیرنقدی پرداختی به کارکنان حداقل معادل دو دوازدهم معافیت موضوع ماده ۸۴ از مالیات معاف است.
 - ۴- هیچیک از عبارات فوق درست نمی‌باشد.
- ۴۳- در مورد مالیات درآمد اشخاص حقوقی، کدام عبارت صحیح نیست؟
- ۱- جمع درآمد شرکتها پس از وضع زیان حاصل از منابع معاف مشمول مالیات است.
 - ۲- نرخ مالیات اشخاص حقوقی ۲۵ درصد است.
 - ۳- شرکتهای دولتی مشمول معافیت درآمد کشاورزی هستند.
 - ۴- نرخ مالیات اشخاص حقوقی دولتی مساوی نرخ مالیات اشخاص حقوقی بخش خصوصی است.
- ۴۴- در مورد سهام دریافت توسط شرکت سرمایه‌گذار و پرداختی توسط شرکت سرمایه‌پذیر کدام عبارت صحیح است؟
- ۱- اشخاص سرمایه‌گذار حقوقی بابت سود سهام مذکور مالیات نمی‌پردازند.
 - ۲- اشخاص سرمایه‌گذار حقیقی و حقوقی، بابت سود سهام دریافتی، مشمول مالیات بنرخ ۲۵ درصد هستند.
 - ۳- مالیات مکسوره از سود سهام توسط شرکت سرمایه‌پذیر، در حسابهای شرکت سرمایه‌گذار، پیش پرداخت مالیات تلقی می‌شود.
 - ۴- اشخاص حقیقی و حقوقی، نسبت به سود سهام دریافتی از شرکتهای سرمایه‌پذیر، مشمول مالیات دیگری نخواهند بود.
- ۴۵- در مورد شرکتهای پیمانکاری کدام عبارت صحیح است؟
- ۱- درآمد مشمول مالیات شرکتهای پیمانکاری ایرانی، از طریق علی‌الرأس تعیین می‌شود.
 - ۲- درآمد مشمول مالیات پیمانکاران خارجی از طریق رسیدگی به دفاتر تعیین می‌گردد.
 - ۳- نرخ مالیات علی‌الحساب پیمانکاران دست دوم (ایرانی) پیمانکاران خارجی، در مورد کارهای ساختمانی ۲/۵ درصد است.
 - ۴- درآمد مشمول مالیات پیمانکاران ایرانی معادل ۱۲ درصد کل دریافتی سالانه می‌باشد.
- ۴۶- در خصوص معافیت موضوع ماده ۱۳۲ کدام عبارت درست است؟
- ۱- معافیت مذکور مشمول بخشهای تعاونی و خصوصی است.
 - ۲- معافیت فوق از حیث مدت حداکثر ده‌ساله است.
 - ۳- این معافیت در مناطق کمتر توسعه یافته بیش از سایر مناطق است.
 - ۴- همه موارد فوق.
- ۴۷- در مورد معافیت موضوع ماده ۱۳۸ کدامیک از عبارات زیر صحیح نیست؟
- ۱- معافیت فوق شامل همه شرکتها بدون در نظر گرفتن نوع مالکیت آنها، می‌شود.
 - ۲- واحدهای صنعتی جدید که با استفاده از معافیت فوق ایجاد شوند، مشمول معافیت موضوع ماده ۱۳۲ نمی‌گردند.
 - ۳- شرکتهای واقع در محدوده آبریز تهران که تعداد کارکنان آنها کمتر از پنجاه نفر نباشد، مشمول این معافیت نمی‌باشند.
 - ۴- شرکتهای خصوصی و تعاونی مشمول این معافیت می‌باشند.

- ۴۸- در مورد معافیت درآمد صادرات کدام عبارت درست نیست؟
- ۱- ۵۰ درصد درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی معاف از مالیات است.
 - ۲- معافیت درآمد حاصل از صادرات طبق مفاد برنامه سوم توسعه مشمول شرکتها دولتی نیز می‌شود.
 - ۳- معافیت صادرات در راستای حمایت از صادرات غیرنفتی برقرار شده است.
 - ۴- درآمد حاصل از صادرات نفت، معاف از مالیات نیست.
- ۴۹- کدام عبارت زیر درست است؟
- ۱- درآمد نقل و انتقال سهام در بورس مشمول مالیات مقطوع نیست.
 - ۲- مالیات نقل و انتقال سهام در خارج از بورس، مشمول مالیات نیست.
 - ۳- نقل و انتقال حق تقدم سهام در بورس مشمول مالیات مقطوع است.
 - ۴- شرکتهای پذیرفته شده در بورس، از پرداخت سهم اتاق بازرگانی معاف هستند.
- ۵۰- در مورد سود اوراق مشارکت کدام عبارت درست است؟
- ۱- سود اوراق مشارک متعلق به شرکتهای دولتی، از مالیات معاف نیست.
 - ۲- فقط در شرکتهای خصوصی این درآمد از مالیات معاف است.
 - ۳- این درآمد در کلیه شرکتهای بخش خصوصی و تعاونی از مالیات معاف است.
 - ۴- سود اوراق مشارکت معاف از مالیات است.
- ۵۱- اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم از چه تاریخی قابل اجرا است؟
- ۱- به غیر از مالیات حقوق از اول سال ۱۳۸۱.
 - ۲- به غیر از مالیات حقوق و نرخ مالیات، و ترتیب رسیدگی از اول سال ۱۳۸۱.
 - ۳- کلاً از اول سال ۱۳۸۱.
 - ۴- هیچیک از موارد فوق.
- ۵۲- از نظر اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم، حسابرسی به چند نوع تقسیم می‌شود؟
- ۱- فقط حسابرسی عملیاتی
 - ۲- حسابرسی عملیاتی و مالیاتی
 - ۳- حسابرسی مالی
 - ۴- حسابرسی مالی و مالیاتی
- ۵۳- انجام حسابرسی مالیاتی توسط کدامیک از مراجع زیر، از نظر سازمان امور مالیاتی پذیرفته است؟
- ۱- سازمان حسابرسی، حسابداران رسمی و موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران.
 - ۲- حسابداران رسمی
 - ۳- مؤسسات عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
 - ۴- ممیزین مالیاتی و حسابداران رسمی
- ۵۴- معافیت مالیاتی مناطق آزاد تجاری در چه محدوده‌ای قابل اجرا می‌باشد.
- ۱- چنانچه فعالیتهای اقتصاد در حوزه جغرافیایی هر منطقه آزاد باشد.
 - ۲- چنانچه شرکت در یک منطقه آزاد به ثبت رسیده باشد.
 - ۳- معافیت مالیاتی مناطق آزاد بااستناد اصلاحیه اخیر لغو شده است.
 - ۴- معافیت مالیاتی مناطق آزاد از نظر مدت نامحدود است.

- ۵۵- چنانچه شرکتی در منطقه آزاد کیش به ثبت رسیده باشد اما بخشی از کارکنان آن در دفتر تهران و بخش دیگر در منطقه آزاد کیش مستقر باشند مالیات حقوق کارکنان این شرکت:
- ۱- چون شرکت در منطق آزاد کیش به ثبت رسیده همه کارکنان شرکت از پرداخت مالیات حقوق معاف هستند.
 - ۲- باستناد رأی شورای عالی مالیاتی، معافیت مالیات حقوق صرفاً به آن دسته از کارکنان شاغل در کیش تعلق می‌گیرد.
 - ۳- باستناد قانون مالیاتها کلیه حقوق‌بگیران کشور تا سقف ۱/۴۵۰/۰۰۰ ریال از مالیات معاف می‌باشند.
 - ۴- هیچکدام از گزینه‌های فوق
- ۵۶- مناطق ویژه تجاری دارای چه نوع معافیت مالیاتی هستند.
- ۱- کلیه معایتهای مالیاتی مشابه مناطق آزاد را دارا هستند.
 - ۲- مناطق ویژه دارای معافیت مالیاتی خاص «منطقه ویژه» نمی‌باشند.
 - ۳- این مناطق در صورت دارا بودن شرایط مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم ممکن است مشمول معافیت‌های مالیاتی قانون شوند.
 - ۴- گزینه ۲ و ۳
- ۵۷- استناد قانون کسر ۴درصد عوارض آموزش و پرورش چه بوده است.
- ۱- قانون مالیاتهای مستقیم
 - ۲- قانون تجارت و قانون آموزش و پرورش
 - ۳- تبصره‌های قانون بودجه از سال ۷۳ به بعد
 - ۴- هیچکدام
- ۵۸- کدام عبارت صحیح است.
- ۱- کلیه معافیت‌های مالیاتی به جز آنچه در اصلاحیه قانون مالیاتهای مورخ ۸۰/۱۱/۲۷ درج گردیده، از اول سال ۱۳۸۱ لغو گردیده است.
 - ۲- از اول سال ۱۳۸۱، کلیه قوانین و مقررات مغایر با اصلاحیه مورخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۷، به استثنای احکام مالیاتی مقرر در قانون برنامه سوم توسعه و ماده (۱۳) قانون مناطق آزاد تجاری لغو گردیده است.
 - ۳- لغو معافیت‌های مالیاتی سابق شامل شرکتها و موسساتی که مستلزم ذکر نام یا تصریح نام بوده، نمی‌باشد.
 - ۴- گزینه (۲ و ۳)
- ۵۹- سود مشمول مالیات شرکت فرزانه ۱۰۰۰ ریال می‌باشد. چنانچه به موجب قانون ۳ ریال بابت عوارض اتاق بازرگانی و ۹۷ ریال بابت عوارض توسعه فضاهای آموزشی پرداخت نماید، مالیات شرکت چه مبلغی خواهد بود.
- ۱- ۲۵۰ ریال
 - ۲- ۲۴۹ ریال
 - ۳- ۲۲۵ ریال
 - ۴- ۹۰۰ ریال

- ۶۰- یک شرکت دولتی در سال ۱۳۸۱، دارایی‌های ثابت خود را تجدید ارزیابی نموده که در نتیجه آن رقمی معادل ۳۵۰۰ ریال بابت اندوخته تجدید ارزیابی حاصل شده است.
- ۱- باستناد قانون مالیاتهای مستقیم مبلغ ۸۷۵ ریال بعنوان مالیات این تجدید ارزیابی باید پرداخت شود.
 - ۲- باستناد ماده (۶۲) قانون برنامه سوم توسعه منابع حاصل از تجدید ارزیابی با رعایت مقررات خاص از شمول مالیات معاف است.
 - ۳- چون اصلاحیه قانون مالیاتهای ۸۰/۱۱/۲۷ تصویب و مؤخر بر قانون برنامه سوم توسعه می‌باشد این اندوخته مشمول مالیات است.
 - ۴- همه موارد فوق
- ۶۱- معافیت‌های خاص مناطق ویژه تجاری کدامند؟
- ۱- معافیت‌های مالیاتی و معافیت‌های گمرکی
 - ۲- معافیت‌های گمرکی
 - ۳- معافیت‌های مالیاتی
 - ۴- معافیت خاصی ندارند
- ۶۲- شرکت تولیدی مهرآوران (خصوصی) قراردادی را با شرکت میتسوبیسی ژاپن که مقیم ژاپن می‌باشد در زمینه نصب ماشین‌آلات به مبلغ ۹/۰۰۰/۰۰۰ دلار منعقد نموده است. در صورتیکه نرخ هر دلار ۸۰۰۰ ریال باشد مطلوبست محاسبه مالیات شرکت میتسوبیسی.
- ۱- ۱۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
 - ۲- ۸/۷۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
 - ۳- ۲/۱۶۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
 - ۴- هیچکدام
- ۶۳- شرکت پدیده در تاریخ ۱۳۸۱/۶/۱۰ منحل اعلام گردیده است. باستناد اظهارنامه موضوع ماده ۱۱۴ و ۱۱۶ که در موعد مقرر تسلیم شده است ارقام ذیل استخراج شده است. دارایی‌های جاری ۲۹۰۰ میلیون ریال و ارزش دفتری دارایی‌های ثابت ۷۰۰ میلیون ریال که بهای روز آن ۹۳۰ میلیون ریال برآورد شده است. یکدستگاه آپارتمان بقیمت منطقه‌ای ۱۲۰ میلیون که بهای روز آن ۵۰۰ میلیون ریال و ارزش دفتری آن ۷۰ میلیون ریال بوده است. بهای سهام در بورس به مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال - بدهی‌های احراز شده ۷۷۰ میلیون ریال سرمایه ۱۰۰ میلیون ریال، اندوخته قانونی ۱۰۰ میلیون ریال، سود انباشته ۹۰۰ میلیون ریال مالیات انحلال شرکت مذکور چقدر است؟
- ۱- ۱۲۰۰ ریال
 - ۲- ۲۰۰ ریال
 - ۳- ۹۰۰ ریال
 - ۴- هیچکدام
- ۶۴- آقای حسین دارای همسر و سه فرزند بزرگسال می‌باشد که همه فرزندان فارغ‌التحصیل دانشگاه و بیش از ۱۸ سال سن دارند. نامبرده دارای ساختمانی است که چهار واحد آپارتمان مجزا در آن قرارداد. وی و همسرش در طبقه اول و هریک از فرزندان نیز در یکی از طبقات دیگر سکنی گزیده‌اند. اگر قیمت املاک مشابه جهت اجاره هر واحد آپارتمان ماهیانه ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد مالیات اجاره ماهیانه این واحدها چقدر است؟
- ۱- ۴/۸۰۰/۰۰۰ ریال
 - ۲- ۲۲۵/۰۰۰ ریال
 - ۳- ۶۲۵/۰۰۰ ریال
 - ۴- هیچکدام از موارد فوق

۶۵- شرکت ساختمانی ایران یک مجتمع مسکونی ۳۲ واحدی را طبق الگوی وزارت مسکن ساخته است. هر واحد دارای ۶۵ مترمربع مساحت می‌باشد. بهای منطقه‌ای عرصه کل مجتمع ۱۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال و بهای منطقه‌ای کل اعیانی آن ۱۹۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال طبق کتابچه قیمت منطقه‌ای سال ۱۳۸۱ می‌باشد. اگر شرکت مذکور کلیه واحدهای ساخته شده را در سال ۱۳۸۱ به بهای ۲۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به متقاضیان واگذار نماید کل مالیات شرکت از این بابت چقدر است؟

۱- ۱۵/۷۵۰/۰۰۰ ریال

۳- ۱۹/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۲- ۱۹/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۴- ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۶۶- خانم آنا یکدستگاه آپارتمان مسکونی متعلق به خود را با دریافت ۷۰ میلیون ریال به‌عنوان رهن و ۵۵۰/۰۰۰ ریال مال‌الاجاره طی سند رسمی در سال ۸۱ به اجاره واگذار نموده است. مالیات بردرآمد اجاره ماهانه وی چقدر است.

۱- ۳۶۰/۰۰۰ ریال

۲- ۱۸۰/۰۰۰ ریال

۳- معاف از مالیات

۴- هیچکدام

۶۷- کدامیک از کشورهای ذیل با ایران دارای قرارداد اجتناب از مالیات مضاعف هستند؟

۱- آلمان، فرانسه، انگلستان، کویت، ترکیه، عراق

۲- ارمنستان، روسیه، فرانسه، آلمان

۳- جمهوری آذربایجان، آلمان، فرانسه، انگلستان

۴- بوسنی هرزگوین، نیجریه، آلمان، فرانسه

۶۸- اشخاص مشمول مالیات عبارتند از:

۱- کلیه مالکین اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی نسبت به اموال و املاک خود واقع در ایران و خارج از ایران طبق مقررات باب دوم.

۲- هر شخص حقوقی خارجی که مقیم ایران نباشد.

۳- هر شخص حقوقی ایرانی که مقیم ایران نباشد.

۴- هیچکدام

۶۹- اشخاصی که مشمول پرداخت مالیاتهای موضوع قانون مالیاتهای مستقیم نیستند عبارتند از:

۱- وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی، دستگاههایی که بودجه آنها توسط دولت تأمین می‌شود و شهرداری‌ها.

۲- وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی و دستگاههایی که بودجه آنها توسط دولت تأمین می‌شود.

۳- نهادهای عمومی، نهادهای انقلابی، شهرداریها.

۴- هیچکدام

۷۰- چنانچه هر یک از اشخاصی که مشمول پرداخت مالیاتهای مستقیم نمی‌باشند دارای فعالیت اقتصادی باشند:

۱- فعالیت اقتصادی آنها نیز معاف می‌باشد.

۲- فعالیت اقتصادی این اشخاص در هر مورد بطور جداگانه به نرخ مذکور در ماده (۱۰۵) مشمول مالیات خواهد بود.

۳- فعالیتهای اقتصادی این اشخاص مشمول ماده (۱۳۱) می‌باشد.

۴- هیچکدام

- ۷۱- وراثت طبقه اول از نظر قانون مالیاتهای مستقیم کدامند؟
- ۱- پدر، مادر، زن، شوهر، اولاد و اولاد اولاد، عمو و خاله و عمه.
 - ۲- پدر، مادر، زن، شوهر، اولاد و اولاد اولاد.
 - ۳- اجداد، پدر، مادر، زن و شوهر و اولاد.
 - ۴- عمو، عمه، دایی، خاله و اولاد آنها.
- ۷۲- مالیات بر ارث اتباع خارجی و سایر موارد نسبت به آن قسمت از اموال و حقوق مالی متوفی در ایران است:
- ۱- مشمول مالیات بر ارث طبقه اول وراثت می‌گردد.
 - ۲- کلاً مشمول مالیات به نرخ مندرج در ماده (۲۰) برای وراثت طبقه دوم.
 - ۳- در صورت فوت اشخاص خارجی در ایران، ماترک آنها در ایران مشمول مالیات وراثت نمی‌شود.
 - ۴- فقط چنانچه اشخاص خارجی دارای وراثت ایرانی باشند مشمول مالیات بر ارث خواهند شد.
- ۷۳- کدام گزینه صحیح است؟
- ۱- بدهی که متوفی به وراثت خود دارد در صورتیکه مستند به مدارک قانونی و اصالت آن مورد تأیید هیات حل اختلاف مالیاتی قرار گیرد قابل کسر از ماترک خواهد بود.
 - ۲- در مورد مهریه و نفقه و ایام عده تأیید هیات مذکور لازم نیست.
 - ۳- کسر دیون متوفی به وراثت طبقه دوم و سوم منوط به آن است که متوفی تا تاریخ فوت خود دارای وراثت از طبقه ماقبل حسب مورد بوده باشد.
 - ۴- هیچکدام
- ۷۴- کدام گزینه صحیح است؟
- ۱- معافیت سهم الارث هر یک از وراثت طبقه اول مبلغ سی میلیون ریال و در صورتی که هر یک از وراثت طبقه اول بیشتر از بیست سال سن داشته باشد مبلغ معافیت معادل پنجاه میلیون ریال خواهد شد.
 - ۲- معافیت سهم الارث هر یک از وراثت طبقه اول مبلغ سی میلیون ریال است.
 - ۳- چنانچه در بین وراثت طبقه اول محجور یا معلول از کار افتاده باشد معافیت سهم الارث وی معادل پنجاه میلیون ریال خواهد بود.
 - ۴- پاسخ ۲ و ۳.
- ۷۵- کدام گزینه صحیح است؟
- ۱- مطالبات لاوصول متوفی جزئی از ماترک او تلقی خواهد شد.
 - ۲- مطالبات لاوصول متوفی که به تأیید هیات حل اختلاف مالیاتی برسد جزء ماترک متوفی محسوب نمی‌شود.
 - ۳- مطالبات لاوصول در مورد متوفی معنی ندارد.
 - ۴- هیچکدام
- ۷۶- اموالی که مشمول مالیات بر ارث خارج است عبارتند از:
- ۱- وجوه بازنشستگی و وظیفه و پس‌انداز خدمت و نیز بهای پایان خدمت، مطالبات مربوط به خسارت اخراج، بازخرید خدمت و مرخصی استحقاقی استفاده نشده.
 - ۲- هشتاد درصد اوراق مشارکت و سپرده‌های متوفی نزد بانکهای ایرانی و شعب آنها در خارج کشور.
 - ۳- ۵۰٪ سهام متوفی در شرکتهای ایرانی.
 - ۴- پاسخ (۱ و ۲).

۷۷- کدامیک از وراثت شهدای انقلاب اسلامی مشمول مالیات بر ارث نمی‌شوند.

۱- اولاد- پدر و مادر و همسر.

۲- اولاد، اولاداولاد، جد پدری و همسر

۳- کلیه وراثت طبقه اول و دوم.

۴- وراثت از هر طبقه.

۷۸- مهلت تسلیم اظهارنامه موضوع ماده (۲۶) ارث چقدر است؟

۱- ظرف مدت چهارماه پس از پایان سالی که متوفی در آن سال فوت کرده است.

۲- ظرف مدت شش ماه پس از دفن میت.

۳- ظرف مدت شش ماه از تاریخ فوت متوفی.

۴- هیچکدام

۷۹- کدام گزینه صحیح است؟

۱- مأخذ ارزیابی املاک اعم از عرصه و اعیان، ارزش معاملاتی ملک با رعایت تبصره (۱) ماده (۵۹) قانون مالیاتهای مستقیم در زمان فوت و مأخذ ارزیابی سایر اموال و حقوق مالی، ارزش آنها در تاریخ فوت خواهد بود.

۲- مأخذ ارزیابی املاک اعم از عرصه و اعیان، ارزش معاملاتی ملک در تاریخ تسلیم اظهارنامه موضوع ماده (۲۶) ارث باشد.

۳- مأخذ ارزیابی املاک اعم از عرصه و اعیان، ارزش معاملاتی ملک در زمان مراجعه هر یک از وراثت به اداره امور مالیاتی مربوطه می‌باشد.

۴- پاسخ (۲ و ۳)

۸۰- کدام گزینه صحیح است؟

۱- حق تمبر سهام و سهم‌الشرکه کلیه شرکتهای ایرانی موضوع قانون تجارت به‌قرار دو در هزار ارزش اسمی آنها می‌باشد.

۲- حق تمبر سهام و سهم‌الشرکه کلیه شرکتهای ایرانی به استثنای شرکتهای تعاونی به قرار دو در هزار ارزش اسمی آنها می‌باشد.

۳- شرکتهای ایرانی مشمول حق تمبر نمی‌شوند.

۴- حق تمبر شرکتهای خارجی به قرار دو در هزار ارزش روز آنها می‌باشد.

۸۱- درآمد مشمول مالیات املاکی که به اجاره واگذار می‌شود عبارتست از:

۱- کل مال‌الاجاره اعم از نقدی و غیرنقدی پس از کسر ۲۵ درصد بابت هزینه‌ها و استهلاکات و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره.

۲- کل مال‌الاجاره نقدی پس از کسر ۲۵ درصد بابت هزینه‌ها و استهلاکات و تعهدات ملک نسبت به صدور اجاره.

۳- کل مبلغ رهن و اجاره.

۴- هیچکدام.

۸۲- کدام گزینه صحیح است؟

۱- هرگاه موجر مالک نباشد درآمد مشمول مالیات وی عبارتست از مابه‌التفاوت اجاره دریافتی و پرداختی بابت ملک مورد اجاره.

۲- هرگاه موجر مالک باشد از مالیات بردرآمد اجاره معاف می‌باشد.

۳- برای اخذ مالیات باید حتماً موجر مالک باشد.

۴- پاسخ ۲ و ۳.

۸۳- کدام گزینه صحیح است؟

- ۱- از نظر مالیات بردرآمد اجاره املاک، اگر یک مجموعه دارای ده واحد اجاری باشد مالیات بردرآمد اجاره یکجا محاسبه و وصول می‌شود.
- ۲- از نظر مالیات بردرآمد اجاره املاک هر واحد آپارتمان یک مستغل محسوب می‌شود.
- ۳- از نظر مالیاتی املاکی که مجاناً در اختیار سازمانها و مؤسسات دولتی قرار می‌گیرد فقط مشمول نرخ ده درصد می‌شوند.
- ۴- پاسخ ۱ و ۳.

۸۴- چنانچه ملکی با اثاثیه یا ماشین‌آلات به اجاره واگذار شود.

- ۱- درآمد ناشی از اجاره اثاثه و ماشین‌آلات نیز جزء درآمد ملک محسوب و مشمول مالیات بردرآمد املاک می‌گردد.
- ۲- درآمد ناشی از اجاره اثاثه و ماشین‌آلات مشمول نرخ ماده (۱۰۴) و درآمد ملک مشمول نرخ اجاره املاک می‌شود.
- ۳- در چنین حالتی باید به‌طور مقطوع ۵درصد به عنوان اجاره کسر نمود و تصویر قرارداد اجاره را به اداره امور مالیاتی مربوطه ارسال کرد.
- ۴- هیچکدام

۸۵- چنانچه فردی دارای پنج باب آپارتمان مستقل باشد و چهار فرزند وی کبیر و هر یک از آنها در یکی از آپارتمانها سکونت نمایند:

- ۱- مالیات بردرآمد اجاره فقط شامل آپارتمانی می‌شود که خود مالک در آن ساکن است.
- ۲- به استثنای آپارتمان محل سکونت مالک و یکی از آپارتمانها به انتخاب مالک بقیه آپارتمانها اجاری تلقی می‌شوند.
- ۳- فقط محل سکونت فرزندان مذکور و بالغ مالک از شمول مالیات بردرآمد اجاره معاف هستند.
- ۴- هیچکدام از این آپارتمانها مشمول مالیات بردرآمد اجاره نمی‌باشند.

۸۶- مستأجری در یک محل استیجاری از تاریخ اجاره مستحدثاتی به مبلغ ۵ میلیون ریال ایجاد نموده است. در چنین حالتی درآمد مشمول مالیات اجاره موجد چگونه محاسبه می‌شود؟

- ۱- هرگونه مخارجی که مستاجر در محل استیجاری انجام دهد ارتباطی به موجد ندارد.
- ۲- صددرصد مخارجی که مستاجر در محل استیجاری انجام دهد از درآمد اجاره کسر می‌شود.
- ۳- صددرصد مبلغی که بابت مستحدثات توسط مستاجر در عین مستأجره به نفع موجد ایجاد می‌شود به ارزش معاملاتی روز تحویل قابل کسر از درآمد اجاره می‌باشد.
- ۴- پنجاه درصد مبلغی که بابت مستحدثات توسط مستاجر در عین مستأجره به نفع موجد ایجاد می‌شود به ارزش معاملاتی روز تحویل به درآمدها اجاره اضافه می‌شود.

۸۷- کدام گزینه صحیح است؟

- ۱- چنانچه مستأجری مخارجی را که عرفاً برعهده مالک می‌باشد انجام دهد به بهای روز انجام هزینه تقدیم و به عنوان مال‌الاجاره غیرنقدی به جمع اجاره نقدی سال انجام هزینه اضافه می‌شود.
- ۲- چنانچه مالکی مخارجی را که عرفاً برعهده مالک می‌باشد انجام دهد به بهای روز انجام هزینه تقدیم و به عنوان مال‌الاجاره غیرنقدی به جمع اجاره نقدی سال انجام هزینه اضافه می‌شود.
- ۳- مخارجی که عرفاً برعهده مستأجر است می‌تواند به مال‌الاجاره اضافه شود.
- ۴- گزینه (۲ و ۳)

- ۸۸- اگر مستأجری در عرصه استیجاری، اعیانی احداث نماید و این اعیانی را به اجاره واگذار نماید:
- ۱- مبلغ اجاره پرداختی بابت عرصه به نسبت مورد اجاره از مال الاجاره دریافتی کسر و مازاد مشمول مالیات بردرآمد اجاره می‌شود.
 - ۲- اساساً مستأجر نمی‌تواند در ملک اجاری، اعیانی احداث کند.
 - ۳- مالک می‌تواند نسبت به ایجاد اعیانی احداثی شده رفع تعرض نماید.
 - ۴- درآمد اجاره مورد اجاره ارتباطی به اجاره اعیانی احداث شده ندارد.

۸۹- کدام گزینه صحیح است؟

- ۱- کلیه اشخاص حقوقی (اعم از دولتی و غیردولتی) مکلفند مالیات بردرآمد اجاره را کسر و ظرف مدت یکماه به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک پرداخت نمایند.
- ۲- کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی مکلفند مالیات بردرآمد اجاره را کسر و ظرف مدت یکماه به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک پرداخت نمایند.
- ۳- کلیه اشخاص حقوقی مکلفند مالیات مکسوره از درآمد اجاره را کسر و ظرف مدت ده روز به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک پرداخت و رسید آن را تسلیم موجر نمایند.
- ۴- پرداخت مالیات در همه حالات برعهده موجر می‌باشد و مستأجر تکلیف خاصی در این ارتباط ندارد.

۹۰- واحدهای مسکونی که قبل از انتقال قطعی به موجب قرارداد و اسناد و مدارک به خریداران تحویل می‌شود:

- ۱- در مدتی که در تصرف خریدار است اجاری تلقی می‌شود.
- ۲- در مدتی که قبل از انتقال قطعی در تصرف خریدار است اجاری تلقی نمی‌شود مشروط بر آنکه مالیات نقل و انتقال قطعی موضوع ماده (۵۹) به مأخذ تاریخ تصرف پرداخت شده باشد.
- ۳- فاصله مدتی که واحدها در تصرف خریدار است تا زمان انتقال قطعی اجاره تلقی می‌شود.
- ۴- هیچکدام

۹۱- شخصی که بازنشسته می‌باشد یک واحد آپارتمان مسکونی متعلق به خود را که ۱۸۰ مترمربع مساحت دارد به مبلغ ۳/۶۰۰/۰۰۰ ریال ماهانه از تاریخ ۸۲/۱/۱ به اجاره واگذار نموده است. مالیات اجاره این واحد چقدر است؟

- ۱- ۶۷/۵۰۰ ریال
- ۲- ۴۰۵/۰۰۰ ریال
- ۳- مالیات هرماه متفاوت است
- ۴- هیچکدام

۹۲- شخصی که ساکن تهران است دارای یک واحد آپارتمانی به مساحت ۲۰۰ مترمربع در یکی از شهرستانها است که اجازه ماهیانه آن ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال و یک واحد آپارتمان در تهران به مساحت ۱۵۰ مترمربع که اجاره ماهیانه آن ۱/۶۰۰/۰۰۰ ریال است. مالیات بردرآمد اجاره ماهانه این شخص در سال ۱۳۸۲ چقدر می‌باشد؟

- ۱- ۳۰۰/۰۰۰ ریال
- ۲- ۱۱۲/۵۰۰ ریال
- ۳- ۱۵۷/۵۰۰ ریال
- ۴- هیچکدام

۹۳- یک واحد آپارتمانی در تهران به مساحت ۲۵۰ مترمربع با مبلغ رهن یکصد میلیون ریال و اجاره ماهانه ۲/۲۵۰/۰۰۰ ریال در سال ۱۳۸۲ به اجاره واگذار شده است. مالیات بردرآمد اجاره این واحد چقدر است؟

- ۱- ۳۰۰/۰۰۰ ریال
- ۲- ۲۲۵/۰۰۰ ریال
- ۳- ۱۵۷/۵۰۰ ریال
- ۴- معاف از مالیات است

۹۴- شخصی یک واحد آپارتمان به مساحت ۷۰ مترمربع متعلق به خود را ماهانه به مبلغ چهار میلیون ریال به اجاره واگذار و خود آپارتمان دیگری به مساحت ۱۹۰ مترمربع به مبلغ یک میلیون ریال اجاره نموده است در احتساب درآمد اجاره مشمول مالیات وی چگونه عمل خواهد شد.

۱- تفاوت اجاره پرداختی و مشمول مالیات می‌شود.

۲- در چنین حالتی مشمول مالیات نمی‌شود.

۳- معادل یک میلیون ریال از درآمد اجاره وی مشمول مالیات به نرخ مقرر می‌گردد.

۴- پاسخ (۱ و ۳)

۹۵- آقای فوآد دارای یک مجتمع آپارتمانی ده واحدی می‌باشد که طبق الگوی مصرف مسکن ساخته شده است. آقای فوآد از تاریخ ۱۳۸۱/۱۱/۱ این مجتمع را به صورت یکجا جهت سکونت کارکنان شرکت روناک به مدت سه سال به مبلغ ۱۸۰ میلیون ریال به اجاره واگذار نموده است. حق‌السهم مالیات بردرآمد اجاره سال ۸۱ و سال ۸۲ آقای فوآد چقدر می‌باشد.

۱- سال ۸۱ (۱/۱۲۵/۰۰۰) و سال ۸۲ (۷/۵/۰۰۰).

۲- سال ۸۱ (معاف) و سال ۸۲ (۷/۵۰۰/۰۰۰).

۳- سال ۸۱ (۳۲۲/۵۰۰) و سال ۸۲ (۳/۸۷۰/۰۰۰).

۴- هیچکدام

۹۶- جریمه اظهار خلاف واقع مالکین در مورد فقدان هرگونه درآمد چقدر می‌باشد؟

۱- معادل مالیات اجاره

۲- معادل مبلغ اجاره

۳- جریمه ندارد اما مالیات آن وصول می‌شود.

۴- پاسخ (۱ و ۲)

۹۷- درآمد اجاره یکواحد مسکونی طبق سند رسمی دومیلیون ریال بوده اما براساس اسناد و مدارک مثبت‌نایب شده که درآمد اجاره این واحد هفت میلیون ریال بوده است. مالیات بردرآمد این واحد چگونه محاسبه می‌شود؟

۱- براساس سند رسمی محاسبه می‌شود.

۲- براساس مدارک مثبت مشمول مالیات اجاره می‌شود.

۳- مابه‌التفاوت مبلغ مندرج در سند رسمی و مدارک مثبت مأخذ محاسبه اجاره قرار می‌گیرد.

۴- هیچکدام

۹۸- آقای امیر بازنشسته دولتی باشد که مستمری بازنشستگی ماهانه وی معادل ۲/۴۰۰/۰۰۰ ریال باشد دو واحد آپارتمان متعلق به خود را به اجاره واگذار نموده است. واحد شماره

یک دارای ۱۳۰ مترمربع و اجاره بهای ماهانه آن ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال و واحد شماره (۲)

دارای ۱۵۰ مترمربع و اجاره بهای ماهانه آن ۳/۶۰۰/۰۰۰ ریال می‌باشد. مالیات بردرآمد

اجاره آقای امیر با فرض بیشترین منفعت مالیاتی چقدر است؟

۱- واحد اول معاف و مالیات واحد دوم معادل ۶۷/۵۰۰ ریال.

۲- درآمد جاری واحد اول و دوم معاف از مالیات هستند.

۳- واحد دوم معاف از مالیات و مالیات واحد اول ۲۲۵/۰۰۰ ریال.

۴- هیچکدام

۹۹- یک واحد مسکونی با ۶۰۰ مترمربع عرصه و ۳۰۰ مترمربع ایوانی است. بهای معاملاتی (منطقه‌ای) هر مترمربع عرصه و ایوان به ترتیب برابر ۳۰۰/۰۰۰ و ۴۵۰/۰۰۰ ریال می‌باشد این واحد به قیمت ۲/۵ میلیارد ریال به فروش رسیده است. مالیات نقل و انتقال این واحد چگونه محاسبه می‌شود.

$$۱- ۲/۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۵\% = ۱۲۵/۰۰۰/۰۰۰$$

$$۲- [(۶۰۰ \times ۳۰۰/۰۰۰) + (۳۰۰ \times ۴۵۰/۰۰۰)] \times ۵\% = ۱۵/۷۵۰/۰۰۰$$

$$۳- [(۶۰۰ \times ۳۰۰/۰۰۰) + (۳۰۰ \times ۴۵۰/۰۰۰)] \times ۵\% - ۲/۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰$$

۴- هیچکدام

۱۰۰- شرکت روناک حق کسب و پیشه ساختمان اداری متعلق به خود را به بهای ۱۵ میلیارد ریال به فروش رسانیده است. مالیات انتقال حق واگذاری محل این ساختمان چقدر است؟

$$۱- ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \text{ ریال}$$

$$۲- ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ \text{ ریال}$$

$$۳- ۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \text{ ریال}$$

$$۴- ۷۵۰/۰۰۰/۰۰۰ \text{ ریال}$$

۱۰۱- کدام گزینه صحیح می‌باشد؟

۱- تعیین ارزش معاملاتی (منطقه‌ای) املاک برعهده هیاتی مرکب از هفت نفر بوده که باید هر سال یکبار صورت گیرد.

۲- مادامی که ارزش معاملاتی املاک طبق مقررات تعیین نشده است آخرین ارزش معاملاتی تعیین شده معتبر است.

۳- در صورتیکه انتقال‌گیرنده دولت یا شهرداریها یا مؤسسات وابسته به آنها باشند چنانچه بهای مذکور در سند به جای ارزش معاملاتی هنگام انتقال حسب مورد ملاک عمل قرار خواهد گرفت.

۴- همه موارد فوق.

۱۰۲- شرکت ایران ساختمان در سال ۱۳۷۹ اقدام به ساخت یک مجموع هشتاد واحدی ارزان‌قیمت طبق ضوابط مقرر در ماده (۶۹) قانون مالیاتها نموده است. اگر نصف این واحدها در سال ۱۳۸۱ و مابقی در سال ۱۳۸۲ تکمیل و تحویل خریداران گردد مالیات اولین انتقال قطعی این واحدها در سال ۸۱ و ۸۲ چقدر می‌باشد. بهای فروش هر واحد ۸۰۰ میلیون ریال و قیمت تمام‌شده هر یک از واحدها ۴۱۰ میلیون ریال تعیین شده است.

$$۱- \text{سال } ۱۳۸۱ \text{ و } ۱۳۸۲ \text{ هر سال } (۱/۶ \text{ میلیارد ریال}).$$

$$۲- \text{سال } ۱۳۸۱ \text{ معاف و سال } ۱۳۸۲ \text{ معادل } ۱/۶ \text{ میلیارد ریال.}$$

$$۳- \text{سال } ۱۳۸۱ \text{ معادل } ۱/۶ \text{ میلیارد و سال } ۱۳۸۲ \text{ معاف.}$$

۴- هیچکدام

۱۰۳- عبارت صحیح را پیدا کنید.

۱- موعد تسلیم اظهارنامه و ترازنامه چهارماه شمسی پس از سال مالی می‌باشد.

۲- موعد تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان تا پایان تیرماه سال بعد است.

۳- موعد تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان و سررسید پرداخت مالیات آنها چهارماه شمسی پس از سال مالی می‌باشد.

۴- موعد تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان توسط امور مالیاتی تعیین می‌شود.

- ۱۰۴- مهلت تسلیم اظهارنامه حق واگذاری محل و انتقال حقوق در املاک با عنوان استدارمی و سایر انتقالات چقدر می‌باشد؟
- ۱- در مورد حق واگذاری محل و انتقال حقوق در املاک استدارمی تا سی روز پس از انجام معامله و در مورد سایر موارد تا آخر تیرماه سال بعد.
 - ۲- در مورد حق واگذاری محل تا سی روز، املاک استدارمی تا یک‌ماه و سایر موارد نیازی به ارسال اظهارنامه ندارد.
 - ۳- اساساً واگذاری حق محل و انتقال حقوق نیازی به اظهارنامه خاص ندارد.
 - ۴- هیچکدام.
- ۱۰۵- درآمد حاصل از کدام فعالیت‌های ذیل طبق قانون مالیاتها از پرداخت مالیات معاف است.
- ۱- کشاورزی- دامپروری، پرورش نوغان، زنبور عسل، صیادی و ماهیگیری.
 - ۲- کشاورزی- احیای مراتع و جنگل‌ها.
 - ۳- نوغان‌داری، باغات اشجار از هر قبیل.
 - ۴- همه موارد فوق.
- ۱۰۶- درآمد مالیات بردرآمد حقوق کدام گزینه صحیح است؟
- ۱- بخش نقدی درآمد حقوق مشمول مالیات بخش غیرنقدی آن معاف است.
 - ۲- بخش غیرنقدی مشمول مالیات و بخش نقدی تا سقف ۱/۶۰۰/۰۰۰ ریال در سال ۸۲ معاف است.
 - ۳- بخش نقدی و غیرنقدی مشمول پرداخت مالیات می‌باشد.
 - ۴- درآمد حقوقی که در مدت مأموریت خارج از کشور (از طرف دولت ایران یا اشخاص مقیم ایران) از منابع ایرانی عایدی شخص می‌شود از شمول مالیات خارج است.
- ۱۰۷- در محاسبه درآمد مشمول مالیات حقوق، درآمد غیرنقدی چگونه محاسبه می‌شود؟
- ۱- مسکن با اثاثیه (۲۵درصد) و مسکن بدون اثاثیه (۳۰درصد) حقوق و مزایای نقدی.
 - ۲- اتومبیل اختصاصی با راننده معادل (۱۰درصد) و بدون راننده معادل (۵درصد) حقوق و مزایای مستمر نقدی.
 - ۳- مورد اول و دوم پس از کسر وجوهی که از بابت موارد مذکور از حقوق کارمند کسر می‌شود.
 - ۴- هیچکدام.
- ۱۰۸- در مورد حداقل معافیت درآمد سالانه حقوق‌بگیران کدام فرمول صحیح است؟
- ۱- $۱۵۰ \times ۴۰۰ \times ۲۹۰$
 - ۲- $۱۲۰ \times ۴۰۰ \times ۲۹۰$
 - ۳- $۱۵۰ \times ۴۰۰ \times ۳۲۰$
 - ۴- ضریب حقوق سالانه $۱۵۰ \times ۴۰۰ \times$
- ۱۰۹- نرخ مالیات بردرآمد مشمول مالیات حقوق کارکنان دولتی و غیردولتی چقدر است؟
- ۱- کارکنان بخش دولتی پس از کسر معافیت مقرر به نرخ مقطوع ده درصد
 - ۲- کارکنان بخش غیردولتی پس از کسر معافیت مقرر تا سقف ۴۲ میلیون ریال به نرخ (ده درصد) و مازاد آن به نرخ‌های مقرر در ماده (۱۳۱)
 - ۳- نرخ مالیات حقوق کارکنان بخش دولتی و غیردولتی تا سقف ۴۲ میلیون ریال یکسان است.
 - ۴- همه وارد بالا.

- ۱۱۰- مهلت پرداخت مالیات درآمد حقوق چقدر است؟
- ۱- ظرف مدت سی روز از تاریخ پرداخت یا تخصیص.
 - ۲- ظرف مدت یک‌ماه از تاریخ پرداخت یا تخصیص.
 - ۳- ظرف مدت ده روز از تاریخ پرداخت یا تخصیص.
 - ۴- گزینه (۱ و ۲).
- ۱۱۱- آقای امیر که در استخدام وزارت نفت می‌باشد. مأمور به خدمت در وزارت جهاد سازندگی شده است. وزارت جهاد سازندگی به‌عنوان حق‌الزحمه ماهانه مبلغ ۷۰۰/۰۰۰ ریال به نامبرده پرداخت می‌کند. مالیات این حق‌الزحمه چقدر است؟
- ۱- چون کمتر از حداقل معافیت ماهانه است از مالیات معاف می‌باشد.
 - ۲- این مبلغ باید با حقوق و مزایای دریافتی از وزارت نفت جمع و سپس مشمول مالیات شود.
 - ۳- به نرخ مقطوع ده درصد مشمول مالیات می‌گردد.
 - ۴- با رعایت معافیت موضوع ماده (۸۴) مشمول پرداخت مالیات می‌شود.
- ۱۱۲- اگر شخصی از اشخاص مقیم خارج که در ایران شعبه یا نمایندگی ندارد حقوق دریافت کند وظیفه وی از لحاظ مالیات بر درآمد حقوق چیست؟
- ۱- مکلف است ظرف مدت سی روز از تاریخ دریافت حقوق، مالیات متعلق را طبق مقررات به اداره امور مالیاتی محل سکونت خود بپردازد.
 - ۲- مکلف است ظرف مدت سی روز از تاریخ دریافت حقوق، مالیات متعلق را طبق مقررات به اداره امور مالیاتی محل سکونت خود بپردازد و تا آخر تیرماه سال بعد اظهارنامه مالیاتی مربوط به حقوق دریافتی خود را به اداره امور مالیاتی مزبور تسلیم نماید.
 - ۳- شامل مالیات نمی‌شود.
 - ۴- هیچکدام.
- ۱۱۳- مهلت مقرر جهت پرداخت مالیات حقوق و مزد چقدر است؟
- ۱- ظرف مدت سی روز از تاریخ پرداخت حقوق یا مزد.
 - ۲- ظرف مدت ده روز از تاریخ تخصیص مزد یا حقوق.
 - ۳- ظرف مدت سی روز از تاریخ تخصیص یا پرداخت هرکدام زودتر باشد.
 - ۴- تا پایان تیرماه سال بعد.
- ۱۱۴- کدام بخش از درآمدهای حقوق از مالیات معاف است؟
- ۱- درآمد حقوق رؤسا و اعضای مأموریت‌های سیاسی خارجی در ایران به شرط عدم معامله متقابل.
 - ۲- کارشناسان خارجی که با موافقت دولت از محل کمکهای بلاعوض فنی و اقتصادی، علمی و فرهنگ دول خارجی و یا مؤسسات بین‌المللی به ایران اعزام می‌شوند.
 - ۳- کارمندان محلی سفارتخانه‌ها و کنسولگری‌ها و نمایندگی‌های دولت ایران در خارج نسبت به درآمد دریافتی از دولت ایران در صورتی که دارای تابعیت ایرانی نباشند به شرط معامله متقابل.
 - ۴- گزینه (۲ و ۳).

- ۱۱۵- کدام بخش از درآمدهای زیر از مالیات بر درآمد حقوق معاف است؟
- ۱- هزینه سفر و فوق‌العاده مسافرت مربوط به شغل در خارج از ایران.
 - ۲- هزینه سفر و فوق‌العاده مسافرت مربوط به شغل در داخل ایران.
 - ۳- حقوق بازنشستگی و وظیفه و مستمری و پایان خدمت و خسارت اخراج و بازخرید خدمت.
 - ۴- همه موارد.
- ۱۱۶- معافیت عیدی یا پاداش سالیانه چقدر است؟
- ۱- عیدی سالانه یا پاداش یکبار در سال جمعاً معادل یک دوازدهم میزان معافیت موضوع ماده (۸۴).
 - ۲- عیدی سالانه یا پاداش آخر سال جمعاً معادل یک دوازدهم میزان معافیت موضوع ماده (۸۴).
 - ۳- عیدی یا پاداش در سال معادل معافیت قانونی ماهانه حقوق.
 - ۴- گزینه (۳ و ۱).
- ۱۱۷- کدام گزینه نادرست است؟
- ۱- مسکن واگذاری در محل کارگاه یا کارخانه و خانه‌های ارزان‌قیمت سازمانی در خارج از محل کارخانه از شمول مالیات بر درآمد حقوق معاف است.
 - ۲- وجوه حاصل از بیمه بابت جبران خسارت بدنی و معالجه و امثال آن مشمول مالیات است.
 - ۳- درآمد حقوق کارکنان نیروهای مسلح و انتظامی و وزارت اطلاعات از مالیات معاف است.
 - ۴- هیچ کدام.
- ۱۱۸- درآمد حقوق کارکنان شاغل در:
- ۱- مناطق محروم از مالیات معاف است.
 - ۲- مناطق کمتر توسعه‌یافته از مالیات معاف است.
 - ۳- مناطق کمتر توسعه‌یافته طبق فهرست سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی از ۵۰ درصد مالیات معاف است.
 - ۴- هر سه گزینه.
- ۱۱۹- مستمری ماهانه خانم خاطره که بازنشسته تأمین اجتماعی است معادل مبلغ ۲,۸۰۰,۰۰۰ ریال می‌باشد. نامبرده در یک شرکت خصوصی با حقوق و مزایای ماهانه ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال به کار اشتغال دارد. مالیات بر درآمد حقوق وی عبارت است از:
- ۱- ۲,۸۸۰,۰۰۰ ریال
 - ۲- ۱,۲۴۰,۰۰۰ ریال
 - ۳- ۱۲۰,۰۰۰ ریال
 - ۴- از پرداخت مالیات معاف است.
- ۱۲۰- شرکتی از اول تیرماه ۸۱ ملکی را از شخص حقیقی اجاره نموده است. هنگام پرداخت مال‌الاجاره بهمن‌ماه، برای محاسبه مالیات تکلیفی کدام‌یک از گزینه‌های زیر صحیح می‌باشد؟
- ۱- یک‌دوازدهم کل مالیات متعلق به درآمد سالیانه مالک را مبنا قرار دهد.
 - ۲- فقط مالیات متعلق به مال‌الاجاره بهمن‌ماه را مبنا قرار دهد.
 - ۳- مالیات مال‌الاجاره بهمن‌ماه را با احتساب درآمد اجاره ماه‌های قبل طبق نرخ ماده ۱۳۱ محاسبه نماید.
 - ۴- هیچ کدام.

- ۱۲۱- کدام یک از گزینه‌های زیر صحیح است؟
- ۱- کل درآمد مشمول مالیات حقوق‌بگیران بخش خصوصی به نرخ ۱۰٪ مشمول مالیات می‌باشد.
 - ۲- کل درآمد حقوق‌بگیران بخش خصوصی پس از کسر معافیت‌های مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم تا مبلغ ۴۲ میلیون ریال به نرخ ۱۰٪ و مازاد به نرخ ماده ۱۳۱ مشمول مالیات می‌باشد.
 - ۳- کل درآمد حقوق‌بگیران بخش خصوصی پس از کسر معافیت‌های مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم و کسر مبلغ ۴۲ میلیون ریال به نرخ ۱۰٪ مشمول مالیات می‌باشد.
 - ۴- کل درآمد حقوق‌بگیران بخش خصوصی پس از کسر معافیت‌های مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم به نرخ ۱۰٪ مشمول مالیات می‌باشد.
- ۱۲۲- مالیات متعلق به پرداخت‌هایی که از طرف اشخاصی غیر از پرداخت‌کنندگان مقرری و حقوق اصلی به عمل می‌آید کدام یک از گزینه‌های زیر است؟
- ۱- ده درصد وجوه پرداختی در هر مورد.
 - ۲- نرخ‌های مقرر در ماده ۸۵ قانون مالیات‌های مستقیم نسبت به وجوه پرداختی بدون رعایت معافیت مالیاتی سالیانه حقوق‌بگیران.
 - ۳- نرخ‌های مقرر در ماده ۸۵ قانون مالیات‌های مستقیم نسبت به وجوه پرداختی با رعایت معافیت مالیاتی سالیانه حقوق‌بگیران.
 - ۴- نرخ‌های مقرر در جدول ماده ۱۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم.
- ۱۲۳- مأخذ محاسبه مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی که منحل می‌شوند کدام یک از موارد ذیل می‌باشد؟
- ۱- ارزش دارایی منهای بدهی و سرمایه و اندوخته‌هایی که مالیات آن قبلاً پرداخت شده است.
 - ۲- دارایی منهای بدهی و سرمایه پرداخت‌شده و اندوخته‌هایی که مالیات آن قبلاً پرداخت نشده است.
 - ۳- دارایی منهای بدهی و سرمایه پرداخت‌شده و اندوخته‌ها و مانده سودهایی که مالیات آن قبلاً پرداخت شده است.
 - ۴- دارایی منهای بدهی و سرمایه پرداخت‌شده و مانده سودهایی که مالیات آن قبلاً پرداخت شده است.
- ۱۲۴- در صورتی که شرکتی مشمول معافیت موضوع ماده ۱۳۸ قانون مالیات‌های مستقیم بوده و مبلغ ۶۰،۰۰۰ ریال از مبلغ ۱۰۰،۰۰۰ ریال سود ابرازی را برای ایجاد واحد جدید صنعتی مصرف نموده باشد جمع مالیات متعلق به شرکت کدام یک از گزینه‌های زیر می‌باشد؟
- | | |
|----------------|----------------|
| ۱- ۱۷،۵۰۰ ریال | ۲- ۱۵،۰۰۰ ریال |
| ۳- ۷،۵۰۰ ریال | ۴- ۲۵،۰۰۰ ریال |
- ۱۲۵- یک شرکت سازنده مسکن در تهران در سال ۸۱ تعداد هشت آپارتمان احداث نموده و یک دستگاه آن را به فروش رسانده است. در صورتی که ارزش معاملاتی اعیانی و عرصه هر دستگاه آپارتمان به ترتیب بیست میلیون ریال و ده میلیون ریال و قیمت فروش هر آپارتمان مبلغ یکصد میلیون ریال باشد، مالیات شرکت در سال ۸۱ کدام یک از گزینه‌های زیر می‌باشد:
- | | |
|--------------------|-------------------|
| ۱- ۱۵،۰۰۰،۰۰۰ ریال | ۲- ۴،۵۰۰،۰۰۰ ریال |
| ۳- ۲،۰۰۰،۰۰۰ ریال | ۴- ۳،۵۰۰،۰۰۰ ریال |

۱۲۶- یک شرکت دولتی ایران (کارفرما) قرارداد پیمانکاری تأسیساتی با یکی از شرکت‌های خارجی به مبلغ یکصد میلیون ریال منعقد نموده که مبلغ چهل میلیون ریال آن بابت تجهیزات می‌باشد. شرکت خارجی مبلغ بیست میلیون ریال از قرارداد فوق را در سال ۸۱ به یک شرکت ایرانی به‌عنوان پیمانکار دست‌دوم پرداخت نموده است. در صورتی که کل مبلغ قرارداد سال ۸۱ به شرکت خارجی پرداخت شده باشد مالیات مکسوره از طرف شرکت ایرانی و شرکت خارجی به ترتیب عبارت است از:

- ۱- ۱۸۰۰۰،۰۰۰ ریال و ۵۰۰،۰۰۰ ریال
 ۲- ۵،۰۰۰،۰۰۰ ریال و ۱،۰۰۰،۰۰۰ ریال
 ۳- ۳،۰۰۰،۰۰۰ ریال و ۱،۰۰۰،۰۰۰ ریال
 ۴- ۵،۰۰۰،۰۰۰ ریال و ۵۰۰،۰۰۰ ریال

۱۲۷- کدام یک از گزینه‌های زیر در رابطه با اشخاص حقوقی غیرتجاری که به‌منظور تقسیم سود تأسیس نشده‌اند صحیح می‌باشد؟

- ۱- نسبت به کل درآمد حاصله مشمول پرداخت مالیات می‌باشند.
 ۲- چنانچه فعالیت‌های انتفاعی داشته باشند فقط نسبت به درآمد انتفاعی مشمول پرداخت مالیات می‌باشند.
 ۳- نسبت به کل درآمد حاصله مشمول پرداخت مالیات نیستند.
 ۴- چنانچه فعالیت‌های انتفاعی داشته باشند نسبت به کل درآمد انتفاعی و درآمد غیرتجاری مشمول پرداخت مالیات می‌باشند.

۱۲۸- کدام یک از گزینه‌های زیر در مورد فعالیت مؤسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی در ایران، بابت کرایه حمل کالا و مسافر صحیح است؟

- ۱- مشمول پرداخت مالیات نیستند.
 ۲- مشمول کسر و پرداخت ۵٪ مالیات مقطوع هستند.
 ۳- مشمول مقررات اشخاص حقوقی هستند.
 ۴- مشمول مقررات اشخاص حقوقی خارجی هستند.

۱۲۹- کدام یک از گزینه‌های زیر صحیح است؟

- ۱- نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام در بورس اوراق بهادار مشمول مالیاتی به‌نرخ نیم درصد ارزش فروش و خارج از بورس به‌نرخ ۴٪ مبلغ اسمی.
 ۲- نقل و انتقال سهام در بورس اوراق بهادار به ترتیب مشمول مالیاتی به‌نرخ نیم درصد و یک درصد و فروش در خارج از بورس به‌نرخ ۴٪ مبلغ اسمی.
 ۳- نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام در بورس اوراق بهادار مشمول مالیاتی به‌نرخ نیم درصد ارزش اسمی و در خارج از بورس به‌نرخ ۴٪ ارزش فروش.
 ۴- هیچ کدام.

۱۳۰- کدام یک از گزینه‌های زیر خارج از حدود اختیارات قانونی سه نفر حسابرس منتخب رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور (موضوع بند ۳ ماده ۹۷ قانون مالیات‌های مستقیم) می‌باشد؟

- ۱- اظهار نظر نسبت به دلایل مأمور تشخیص مالیات مبنی بر غیر قابل رسیدگی بودن دفاتر و اسناد و مدارک مؤدی.
 ۲- اظهار نظر نسبت به دلایل حسابدار رسمی مبنی بر غیر قابل رسیدگی بودن دفاتر و اسناد و مدارک مؤدی.
 ۳- اظهار نظر نسبت به دلایل مأموریت تشخیص مالیات مبنی بر عدم رعایت موازین قانونی و آیین‌نامه تحریر دفاتر به وسیله مؤدی.
 ۴- هیچ کدام.

- ۱۳۱- کدام یک از گزینه‌های زیر راجع به یک کارشناس غیرایرانی که بابت فعالیت در ایران از کارفرمای مقیم خارج از کشور حقوق دریافت می‌نماید صحیح است؟
- ۱- مشمول پرداخت مالیات بر درآمد حقوق نمی‌باشد.
 - ۲- مالیات حقوق متعلق را در هنگام خروج از ایران باید بپردازد.
 - ۳- مالیات حقوق متعلق را ظرف سی روز از تاریخ دریافت حقوق به حوزه مالیاتی محل اقامتگاه خود بپردازد.
 - ۴- هیچ کدام.
- ۱۳۲- جریمه عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان و دفاتر قانونی اشخاص حقوقی جمعاً معادل کدام گزینه زیر است؟
- ۱- ۶۰٪ مالیات متعلق
 - ۲- ۸۰٪ مالیات متعلق
 - ۳- ۴۰٪ مالیات متعلق
 - ۴- ۴۵٪ مالیات متعلق.
- ۱۳۳- مبدأ احتساب جریمه و نرخ محاسبه جریمه به‌ازاء هر ماه تأخیر در پرداخت بدهی مالیاتی، در مورد مؤدیانی که از تسلیم اظهارنامه خودداری نموده‌اند به شرح زیر می‌باشد:
- ۱- از تاریخ قطعیت مالیات و نرخ ۱٪
 - ۲- از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت مالیات و نرخ ۲/۵٪ ماهانه
 - ۳- از تاریخ مطالبه مالیات (ابلاغ برگ تشخیص مالیات) و نرخ ۵٪ سالانه
 - ۴- از تاریخ صدور برگ تشخیص مالیات و نرخ ۲/۵٪ ماهانه.
- ۱۳۴- کدام گزینه نادرست است؟
- ۱- اشخاص حقوقی ایرانی غیرتجاری که به‌منظور تقسیم سود تأسیس نشده‌اند در صورتی که دارای فعالیت انتفاعی هم باشند از شمول مالیات بر درآمد معاف می‌باشند.
 - ۲- درآمد اشخاص حقوقی خارجی و مؤسسات مقیم خارج از کشور که در ایران تحصیل می‌گردد مشمول مالیات نمی‌باشد.
 - ۳- در موقع احتساب مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی (ایرانی یا خارجی) مالیات‌هایی که قبلاً پرداخت شده از مالیات متعلق به آنها قابل کسر نمی‌باشد.
 - ۴- همه موارد فوق.
- ۱۳۵- یک شرکت خارجی که مقیم ایران نمی‌باشد در سال ۱۳۸۲ قراردادی را با یک شرکت دولتی منعقد نموده است. درآمد مشمول مالیات این شرکت چگونه محاسبه می‌شود؟
- ۱- براساس ماده (۱۰۷).
 - ۲- از طریق رسیدگی به دفاتر قانونی و در موارد مذکور در ماده (۹۷) به‌طور علی‌الرأی.
 - ۳- شرکت‌های خارجی در ایران مورد رسیدگی مالیاتی قرار نمی‌گیرند.
 - ۴- گزینه (۱ و ۲).
- ۱۳۶- درآمد پیمانکاری مشمول مالیات یک شرکت خارجی مقیم خارج از ایران چگونه مشمول مالیات می‌شود؟
- ۱- ۱۲ درصد کل دریافتی سالانه مشمول نرخ ۲۵ درصد می‌شود.
 - ۲- ۲۰ درصد کل دریافتی سالانه مشمول نرخ ۲۵ درصد می‌شود.
 - ۳- کل دریافتی مشمول نرخ مالیاتی معادل ۳ درصد وجوه دریافتی می‌شود.
 - ۴- گزینه (۱ و ۳).

۱۳۷- یکی از اقلام حقوق صاحبان سهام شرکت تولیدی فرزانه در ۱۳۸۰/۱۲/۲۹ عبارت است از اندوخته طرح توسعه و تکمیل به مبلغ ۱۳ میلیارد ریال که مالیات آن پرداخت نشده و مقررات مفاد ماده (۱۳۸) اصلاحیه قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۷۱/۲/۷ بهره‌برداری از طرح توسعه تحقق نیافته است. شرکت در مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۸۱/۵/۲۱ اندوخته مذکور را به حساب افزایش سرمایه انتقال داده است. مالیات این اندوخته چقدر است؟

۱- ۳/۲۵۰ میلیون ریال

۲- نرخ ماده (۱۳۱) قانون قبل از اصلاحیه ۸۰/۱۱/۲۷ مشمول مالیات می‌شود.

۳- از مالیات معاف است.

۴- هیچ کدام.

۱۳۸- اندوخته طرح توسعه مندرج در حقوق صاحبان سهام شرکت روناک در ۱۳۸۰/۱۲/۲۹ که مالیات آن پرداخت نشده معادل ده میلیارد ریال می‌باشد. مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۸۱/۴/۲۱ این اندوخته را بین صاحبان سهام تقسیم نموده است. چنانچه درآمد عملکرد مشمول مالیات شرکت در سال ۱۳۸۱ معادل ۲۵ میلیارد ریال باشد مطلوب است محاسبه مالیات سال ۱۳۸۱ شرکت روناک.

۱- ۶/۲۵۰ میلیون ریال. ۳- ۸۷۵۰ میلیون ریال.

۳- ۸۷۵۰ میلیون ریال. ۴- ۳۷۵۰ میلیون ریال.

۱۳۹- یکی از اقلام حقوق صاحبان سهام شرکت پتروشیمی روزبه در تاریخ ۱۳۸۰/۱۲/۲۹ اندوخته احتیاطی به مبلغ چهل میلیارد ریال می‌باشد که مالیات آن نیز پرداخت شده است. در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۳۸۲/۴/۲۷ صاحبان سهام تصمیم گرفته‌اند که این اندوخته را بین سهامداران توزیع کنند. مالیات این مورد چقدر می‌باشد؟

۱- ده میلیارد ریال (۲۵ درصد)

۲- این مبلغ با سود سال مربوطه جمع و سپس یکجا مشمول نرخ ماده (۱۰۵) می‌شود.

۳- این مبلغ با سرمایه شرکت جمع شده و سپس یکجا مشمول مالیات به نرخ ۲۵ درصد می‌شود.

۴- مالیات ندارد.

۱۴۰- مهلت مقرر جهت پرداخت کسورات مالیاتی اشخاص حقوقی خارجی مقیم خارج از ایران چقدر است؟

۱- ظرف مدت سی روز پس از کسر مالیات.

۲- ظرف مدت یک ماه پس از کسر مالیات.

۳- ظرف مدت ده روز پس از کسر مالیات.

۴- در پایان سال باید واریز شود.

۱۴۱- درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی مقیم خارج از ایران در مورد بهره‌برداری از سرمایه و سایر فعالیت‌هایی که از طریق شعبه، نماینده، کارگزار و امثال آن انجام می‌دهند به چه شکل تعیین می‌شود؟

۱- طبق مقررات ماده (۱۰۶).

۲- از طریق رسیدگی به دفاتر قانونی طبق مقررات مربوطه و در موارد مذکور در ماده (۹۷) به طریق علی‌الرأس.

۳- ۲۰ درصد وجوه دریافتی مشمول مالیات به نرخ ۲۵ درصد می‌شود.

۴- گزینه (۱ و ۲).

- ۱۴۲- شرکت ایرانی نارگان پیمانکار دست دوم شرکت آجیب ایتالیا در یکی از قراردادهای نفتی کشور می باشد. وجوه پرداختی بابت فعالیت پیمانکاری و نصب از طرف شرکت آجیب به شرکت نارگان معادل ۲۰ میلیارد ریال می باشد. مالیات مکسوره این قرارداد چقدر است؟
- ۱- پانصد میلیون ریال
 - ۲- یک میلیارد ریال
 - ۳- پنج میلیارد ریال
 - ۴- هیچ کدام
- ۱۴۳- مالیات شعب و نمایندگی های شرکت ها و بانک های خارجی در ایران که به امر بازاریابی و جمع آوری اطلاعات اقتصادی در ایران برای شرکت مادر اشتغال دارند عبارت است از:
- ۱- ۲۵ درصد دریافتی از شرکت مادر که برای جبران مخارج خود از شرکت مادر دریافت می کنند.
 - ۲- ۵ درصد دریافتی از شرکت مادر که برای جبران مخارج خود از شرکت مادر دریافت می کنند.
 - ۳- مشمول مالیات نمی باشند.
 - ۴- وجوه دریافتی از شرکت مادر که برای جبران مخارج به آنها پرداخت می شود و مشمول نرخ های ماده (۱۳۱).
- ۱۴۴- یکی از اقلام درآمد مشمول مالیات در مورد مؤسسات بیمه ای ایرانی عبارت است از:
- ۱- ذخایر فنی در آخر سال مالی قبل.
 - ۲- حق بیمه های اتکای وصولی پس از کسر برگشتی ها.
 - ۳- سایر درآمدها.
 - ۴- همه موارد فوق.
- ۱۴۵- انواع ذخایر فنی مؤسسات بیمه برای هر یک از رشته های بیمه و طرز محاسبه آنها چگونه تعیین می شود؟
- ۱- براساس نظر بازرس قانونی و حسابرس
 - ۲- طبق استانداردهای حسابداری
 - ۳- به موجب آیین نامه ای که به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی خواهد رسید.
 - ۴- به موجب آیین نامه ای که به تأیید شورای عالی بیمه و تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی خواهد رسید.
- ۱۴۶- انواع ذخایر فنی بیمه مرکزی ایران برای هر یک از رشته های بیمه و میزان و طرز محاسبه آنها به تصویب کدام مرجع خواهد رسید؟
- ۱- وزارت امور اقتصادی و دارایی
 - ۲- سازمان امور مالیاتی کشور
 - ۳- سازمان حسابرسی با هماهنگی جامعه حسابداران رسمی ایران
 - ۴- مجمع عمومی بیمه مرکزی ایران.
- ۱۴۷- مؤسسات بیمه ای خارجی که با قبول بیمه اتکایی از مؤسسات بیمه ایرانی تحصیل درآمد می نمایند:
- ۱- مشمول مالیاتی به نرخ دو درصد حق بیمه دریافتی سود حاصل از سپرده مربوطه در ایران می باشند.
 - ۲- مشمول مالیات نمی باشند.
 - ۳- در صورتی که مؤسسات بیمه ایرانی در کشور متبوع مؤسسه بیمه گر اتکایی دارای فعالیت بیمه ای بوده و از پرداخت مالیات بر معاملات اتکایی معاف باشند مؤسسه مزبور نیز از پرداخت مالیات دولت ایران معاف خواهد شد.
 - ۴- گزینه (۱ و ۳).

۱۴۸- تکلیف مؤسسات بیمه‌ای ایرانی در موقع تخصیص حق بیمه به‌نام بیمه‌گر اتکایی خارجی مشمول مالیات چه می‌باشد؟

- ۱- تکلیف قانونی خاصی ندارند.
- ۲- ۵ درصد حق بیمه را کسر و ظرف مدت سی روز به اداره امور مالیاتی ذی‌ربط می‌پردازند.
- ۳- ۲ درصد حق بیمه را کسر و ظرف مدت سی روز به اداره امور مالیاتی ذی‌ربط می‌پردازند.
- ۴- هیچ کدام.

۱۴۹- کدام گزینه درست است؟

- ۱- اشخاص حقوقی مکلف هستند اظهارنامه، ترازنامه و حساب سود و زیان متکی به دفاتر و اسناد و مدارک خود را حداکثر تا چهار ماه پس از سال مالیاتی منضم به صورت جلسه مجمع تسلیم اداره امور مالیاتی مربوطه نمایند.
- ۲- اشخاص حقوقی مکلف هستند اظهارنامه مالیاتی منضم به صورت جلسه مجمع عمومی عادی را تسلیم اداره امور مالیاتی مربوطه نمایند.
- ۳- اشخاص حقوقی مکلف هستند اظهارنامه، ترازنامه و حساب سود و زیان متکی به دفاتر و اسناد و مدارک خود را حداکثر تا چهار ماه پس از سال مالیاتی همراه با فهرست هویت شرکا و سهامداران و نشانی آنها به اداره امور مالیاتی ذی‌ربط تسلیم نمایند.
- ۴- گزینه (۱ و ۲).

۱۵۰- اداره امور مالیاتی ذی‌صلاح جهت دریافت اظهارنامه اشخاص حقوقی کدام است؟

- ۱- نزدیک‌ترین اداره امور مالیاتی به دفتر مرکزی شرکت.
 - ۲- نزدیک‌ترین اداره امور مالیاتی به کارخانه شرکت.
 - ۳- اداره امور مالیاتی که محل فعالیت اصلی شخص حقوقی در آن واقع شده است.
 - ۴- اداره امور مالیاتی که محل فعالیت اصلی شخص حقوقی در آن واقع شده و اداره امور مالیاتی اشخاص حقوقی خارجی و مؤسسات مقیم خارج از ایران تهران است.
- ۱۵۱- کدام گزینه در مورد ادغام یا ترکیب شرکت‌ها نادرست است؟

- ۱- در صورت ادغام یا ترکیب، تأسیس شرکت جدید یا افزایش سرمایه شرکت موجود تا سقف مجموع سرمایه‌های ثبت شده شرکت‌های ادغام یا ترکیب شده از پرداخت دو در هزار حق تمبر معاف است.
- ۲- انتقال دارایی‌های شرکت‌های ادغام یا ترکیب شده به شرکت جدید یا شرکت موجود حسب مورد به ارزش دفتری مشمول مالیات نمی‌باشد.
- ۳- عملیات شرکت‌های ادغام یا ترکیب شده در شرکت جدید یا شرکت موجود مشمول مالیات دوره انحلال نخواهد بود.
- ۴- انتقال دارایی‌های شرکت‌های ادغام یا ترکیب شده به شرکت جدید یا شرکت موجود حسب مورد به قیمت ارزیابی که توسط کارشناس رسمی دادگستری صورت می‌گیرد و مشمول مالیات نمی‌باشد.

۱۵۲- تکالیف مالیاتی مدیران تصفیه در ارتباط با انحلال شرکت چیست؟

- ۱- مدیران تصفیه مکلفند ظرف مدت شش ماه از تاریخ انحلال، اظهارنامه مالیاتی مربوط به آخرین دوره عملیات شخص حقوقی را تنظیم و به اداره امور مالیاتی مربوطه تسلیم و مالیات متعلق را نیز پرداخت کنند.
- ۲- مدیران تصفیه ظرف مدت شش ماه باید ختم تصفیه را اعلام کنند.
- ۳- مدیران تصفیه مکلفند ظرف مدت سی روز از تاریخ انحلال، اظهارنامه مالیاتی موضوع ماده (۱۱۵) را به اداره امور مالیاتی مربوطه تسلیم نمایند.
- ۴- هیچ کدام.

- ۱۵۳- مهلت رسیدگی اداره امور مالیاتی برای اظهارنامه مالیاتی آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی چقدر است؟
- ۱- حداکثر ظرف مدت سه سال از تاریخ تسلیم اظهارنامه.
 - ۲- حداکثر ظرف مدت یک سال از تاریخ تسلیم اظهارنامه.
 - ۳- حداقل ظرف مدت یک ماه پس از تاریخ انحلال.
 - ۴- هیچ کدام.
- ۱۵۴- درآمد نقدی یا غیرنقدی اشخاص حقیقی یا حقوقی که به صورت بلاعوض و یا به عنوان جایزه تحصیل می نماید چگونه مشمول مالیات می شود؟
- ۱- اشخاص حقوقی مشمول مالیات به نرخ ۲۵ درصد و اشخاص حقیقی به نرخ های مقرر در ماده (۱۳۱).
 - ۲- اشخاص حقیقی و حقوقی از بابت درآمدهای بلاعوض و یا جایزه مشمول مالیات نمی باشند.
 - ۳- اشخاص حقیقی و حقوقی مشمول نرخ های مقرر در ماده (۱۳۱) خواهند شد.
 - ۴- گزینه (۱ و ۳).
- ۱۵۵- کدام گزینه صحیح است؟
- ۱- آخرین مدیر یا مدیران شخص حقوقی مشترکاً موظفانند قبل از تاریخ تشکیل مجمع عمومی یا سایر ارکان صلاحیت داری که برای اتخاذ تصمیم جهت انحلال شخص حقوقی دعوت شده اند اظهارنامه موضوع ماده (۱۱۴) را تنظیم و تسلیم اداره مالیاتی مربوطه نمایند.
 - ۲- آخرین مدیر یا مدیران شخص حقوقی مشترکاً موظفانند یک هفته قبل از انحلال، اظهارنامه موضوع ماده (۱۱۴) را تنظیم و تسلیم اداره مالیاتی مربوطه نمایند.
 - ۳- آخرین مدیر یا مدیران شخص حقوقی منفرداً موظفانند یک هفته قبل از انحلال، اظهارنامه موضوع ماده (۱۱۴) را تنظیم و تسلیم اداره مالیاتی مربوطه نمایند.
 - ۴- تسلیم اظهارنامه موضوع ماده (۱۱۴) برعهده سهامداران اصلی شرکت است.
- ۱۵۶- مأخذ محاسبه مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی که منحل می شوند عبارت است از:
- ۱- ارزش ویژه دفتری.
 - ۲- سرمایه ثبت شده به اضافه سرمایه نقدی.
 - ۳- ارزش دارایی منهای بدهی ها و سرمایه پرداخت شده و اندوخته ها و مانده سودهایی که مالیات آن قبلاً پرداخت گردیده است.
 - ۴- دارایی منهای بدهی.
- ۱۵۷- چنانچه بخشی از اموال و دارایی های اشخاص حقوقی منحل شده مشمول مالیات مقطوع موضوع ماده (۵۹) و تبصره های ماده (۱۴۳) شوند...
- ۱- در اولین نقل و انتقال بعد از تاریخ انحلال مشمول مالیات نخواهند بود.
 - ۲- در اولین نقل و انتقال قبل از تاریخ انحلال مشمول مالیات نخواهند بود.
 - ۳- کل این دارایی ها به صورت یکجا مشمول نرخ ۲۵ درصد شده و پس از آن مشمول مالیات دیگری نخواهند شد.
 - ۴- هیچ کدام.

۱۵۸- مالیات مؤسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی بابت کرایه مسافر و حمل کالا و امثال آنها از ایران به‌طور مقطوع عبارت است از:

- ۱- ۲۵ درصد کلیه وجوهی که از این بابت عاید آنها خواهد شد.
 - ۲- ۲۵ درصد کلیه وجوهی که از این بابت در ایران عاید آنها می‌شود.
 - ۳- ۵ درصد کلیه وجوهی که در ایران یا در مقصد یا در بین راه عاید آنها می‌شود.
 - ۴- ۵ درصد کلیه وجوهی که در خارج از ایران یا در مقصد عاید آنها می‌شود.
- ۱۵۹- تکلیف کسر مالیات مؤسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی برعهده چه کسانی است؟
- ۱- برعهده کسرکنندگان مالیات.
 - ۲- برعهده نمایندگان یا شعب مؤسسات مذکور در ایران.
 - ۳- برعهده وزارت امور اقتصادی و دارایی.
 - ۴- هیچ کدام.

۱۶۰- در چه صورتی مالیات بر درآمد مؤسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی در ایران بیشتر از ۵ درصد خواهد بود؟

- ۱- در صورت علی‌الرأس شدن.
 - ۲- در مواردی که مالیات بر درآمد مؤسسات کشتیرانی و هواپیمایی ایرانی در کشورهای دیگر بیش از ۵٪ کرایه دریافتی باشد با اعلام سازمان ذی‌ربط ایرانی، وزارت امور اقتصادی و دارایی موظف است مالیات شرکت‌های کشتیرانی و هواپیمایی تابع کشور فوق را معادل نرخ مالیاتی آنها افزایش دهد.
 - ۳- در صورت تقاضای مؤسسات کشتیرانی و هواپیمایی ایرانی.
 - ۴- در صورت تقاضای وزارت راه و ترابری.
- ۱۶۱- نرخ مالیات بر درآمد صاحبان مشاغل چیست؟

- ۱- معادل ۲۵ درصد سود ویژه صاحبان مشاغل.
 - ۲- نرخ‌های مقرر در ماده (۱۳۱).
 - ۳- نرخ‌های مقرر در بخش درآمد مشاغل.
 - ۴- گزینه (۱ و ۳).
- ۱۶۲- در صورتی که طبق اسناد و مدارک ابرازی یا به‌دست آمده امکان تعیین درآمد واقعی مؤدی وجود داشته باشد اما مؤدی بخشی از درآمد خود را کتمان کرده باشد مالیات بر درآمد این مؤدی چگونه محاسبه می‌شود؟
- ۱- آن بخش از درآمد که امکان تعیین آن طبق اسناد و مدارک ابرازی وجود دارد براساس رسیدگی به اسناد و مدارک، و بخش درآمد کتمان شده که مستند به دلایل و قرائن کافی باشد همواره از طریق علی‌الرأس تشخیص داده می‌شود.
 - ۲- کل درآمد مشمول مالیات این مؤدی براساس علی‌الرأس تعیین می‌شود.
 - ۳- درآمد مشمول مالیات این مؤدی براساس بالاترین نرخ مالیاتی محاسبه می‌گردد.
 - ۴- هیچ کدام.

۱۶۳- در مورد قراردادهای پیمانکاری کدام گزینه صحیح است؟

- ۱- قراردادهای پیمانکاری موضوع ماده (۷۶) که پیشنهاد آنها از تاریخ ۱۳۶۶/۱۲/۳ لغایت ۶۷/۱۲/۲۹ تسلیم گردیده از لحاظ اعمال نرخ مالیات بر درآمد عملکرد، تابع نرخ مالیاتی مقرر در همان سال خواهند بود.
- ۲- قراردادهای پیمانکاری موضوع ماده (۷۶) که پیشنهاد آنها از تاریخ ۶۶/۱۲/۳ لغایت ۶۷/۱۲/۲۹ تسلیم گردیده از لحاظ اعمال نرخ مالیات بر درآمد عملکرد، تابع اصلاحیه ۸۰/۱۱/۲۷ هستند.
- ۳- قراردادهای پیمانکاری فارغ از زمان پیشنهاد تابع نرخ ۵ درصد هستند.
- ۴- هیچ کدام.

- ۱۶۴- کدام گزینه در مورد تشخیص علی‌الرأس درست نیست؟
- ۱- در صورتی که تا موعد مقرر ترازنامه و حساب سود و زیان و یا حساب درآمد و هزینه و حساب سود و زیان حسب مورد تسلیم شده باشد.
 - ۲- در صورتی که دفاتر، اسناد و مدارک ابرازی برای محاسبه درآمد مشمول مالیات به نظر اداره امور مالیاتی غیر قابل رسیدگی تشخیص داده شود.
 - ۳- در صورتی که دفاتر و اسناد و مدارک ابرازی به علت عدم رعایت موازین قانونی و آیین‌نامه‌های مربوطه مورد قبول واقع نشود.
 - ۴- در صورتی که مؤدی به درخواست کتبی اداره امور مالیاتی مربوطه از ارایه دفاتر و یا مدارک حساب در محل کار خود خودداری نماید.
- ۱۶۵- درآمد مشمول مالیات مؤدیان بخش درآمد مشاغل عبارت است از:
- ۱- کل سود ناخالص پس از کسر هزینه‌های اداری و عمومی.
 - ۲- کل فروش کالا و خدمات به اضافه سایر درآمدهای آنان که مشمول مالیات فصول دیگر نبوده پس از کسر هزینه‌ها و استهلاک‌های مربوط طبق مقررات هزینه‌های قابل قبول و استهلاکات.
 - ۳- کل فروش و خدمات منهای خرید به اضافه سایر درآمدهای غیرمشمول آنان.
 - ۴- همه موارد بالا.
- ۱۶۶- کدام گزینه درست است؟
- ۱- در مورد کارگاه‌ها و واحدهای تولیدی که نوع فعالیت آنها ایجاد دفاتر یا فروشگاه در یک یا چند محل را اقتضا می‌کند مؤدی مکلف است کلیه درآمدهای حاصل از فعالیت خود را طی یک اظهارنامه به اداره امور مالیاتی محل وقوع کارگاه یا واحد تولیدی تسلیم کند.
 - ۲- در مورد سؤال بالا مؤدی باید برای هر محل اظهارنامه خاصی را تنظیم و تسلیم اداره امور مالیاتی مربوطه نماید.
 - ۳- اساساً کارگاه‌ها و واحدهای تولیدی از نقطه نظر مالیاتی نمی‌توانند دارای چند دفتر یا محل جداگانه باشند.
 - ۴- هیچ کدام.
- ۱۶۷- کدام گزینه نادرست است؟
- ۱- در شرکت‌های مدنی تسلیم اظهارنامه باید توسط کلیه شرکا صورت گیرد.
 - ۲- در شرکت‌های مدنی تسلیم اظهارنامه توسط یکی از شرکا موجب اسقاط تکلیف سایر شرکا نمی‌شود.
 - ۳- در شرکت‌های مدنی شرکا می‌توانند اظهارنامه مشترک ارائه نمایند.
 - ۴- در شرکت مدنی نیازی به تسلیم اظهارنامه مالیاتی نیست.
- ۱۶۸- اظهارنامه مالیاتی موضوع فصل درآمد مشاغل شامل چه مواردی است؟
- ۱- ترازنامه و حساب سود و زیان.
 - ۲- ترازنامه و حساب سود و زیان یا حساب درآمد و هزینه یا خلاصه وضعیت درآمد و هزینه حسب مورد.
 - ۳- صورت‌های مالی.
 - ۴- ترازنامه، حساب سود و زیان و حساب گردش وجوه.