

- ۱۶۹- در آمد سالانه مؤدیان موضوع فصل مشاغل که اظهارنامه مالیاتی خود را طبق مقررات این فصل در موعد مقرر تسلیم نمایند:
- ۱- تا میزان معافیت موضوع ماده (۸۴) از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن به نرخ‌های مقرر در ماده (۱۳۱) مشمول مالیات خواهد بود.
  - ۲- مشمول نرخ‌های مقرر در ماده (۱۳۱) خواهد بود.
  - ۳- تا میزان ۱,۶۰۰,۰۰۰ ریال از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن به نرخ‌های مقرر در ماده (۱۰۵) مشمول مالیات خواهد بود.
  - ۴- هیچ کدام.
- ۱۷۰- در مشارکت‌های مدنی (اختیاری یا قهری) شرکا حداکثر از چند معافیت می‌توانند برخوردار شوند؟
- ۱- حق السهم هر یک از شرکا معادل میزان معافیت موضوع ماده (۸۴) از شمول مالیات معاف می‌باشند.
  - ۲- شرکا حداکثر از دو معافیت استفاده خواهند کرد و مبلغ معافیت به‌طور مساوی بین آنان تقسیم و باقیمانده سهم هر شریک جداگانه مشمول مالیات خواهد بود.
  - ۳- معافیت شرکا معادل میزان حق السهم یا سهم‌الشرکه آنان خواهد بود.
  - ۴- گزینه (۲ و ۳).
- ۱۷۱- در مشارکت مدنی که شرکا رابطه زوجیت داشته باشند:
- ۱- فقط یک معافیت به زوج تعلق می‌گیرد.
  - ۲- هر یک از شرکا از یک معافیت استفاده خواهد کرد.
  - ۳- چون سهم ارث زوج دو برابر زوجه می‌باشد میزان معافیت زوج شریک دو برابر زوجه می‌شود.
  - ۴- گزینه (۱ و ۲).
- ۱۷۲- در مضاربه وظیفه کسر و پرداخت مالیات برعهده کیست؟
- ۱- کسر مالیات برعهده عامل (مضارب) و پرداخت آن توسط صاحب سرمایه.
  - ۲- کسر مالیات توسط صاحب سرمایه و پرداخت آن توسط عامل.
  - ۳- کسر و پرداخت مالیات برعهده عامل می‌باشد.
  - ۴- هیچ کدام.
- ۱۷۳- چنانچه در قرارداد مضاربه صاحب سرمایه یکی از بانک‌های دولتی یا خصوصی باشد تکلیف کسر مالیات بانک:
- ۱- برعهده عامل می‌باشد.
  - ۲- در بانک دولتی برعهده عامل است.
  - ۳- در بانک خصوصی برعهده عامل است.
  - ۴- در چنین حالتی تکلیف کسر مالیات از عامل یا مضارب ساقط است.
- ۱۷۴- چند نمونه مراجع اختصاصی غیرقضایی دعاوی و اختلافات مالی عبارتند از:
- ۱- هیأت حل اختلاف مالیاتی، هیأت حل اختلاف روابط کار و تأمین اجتماعی، کمیسیون اصل یکصد شهرداری.
  - ۲- دادگاه‌های خاص کیفری مالی دادگستری.
  - ۳- دادستانی انتظامی وزارت امور اقتصادی و دارایی.
  - ۴- هیأت عالی انتظامی جامعه حسابداران رسمی ایران.

- ۱۷۵- مالیات مکسوره مؤسسات و وزارتخانه‌ها و شرکت‌های دولتی و شهرداری‌ها از حق الوکاله و کلا چقدر می‌باشد؟
- ۱- تمبر ابطال می‌کنند.
  - ۲- ۵ درصد حق الوکاله برای هر مورد در دعاوی مالی.
  - ۳- ده درصد مقطوع.
  - ۴- به نرخ‌های مقرر در بخش درآمد مشاغل.
- ۱۷۶- مالیات وکلای دادگستری و کسانی که در محاکم اختصاصی وکالت می‌کنند عبارت است از:
- ۱- ابطال تمبر معادل نیم عشر حق الوکاله.
  - ۲- ۵ درصد حق الوکاله تمبر الصاق و ابطال می‌کنند.
  - ۳- ۵ درصد حق الوکاله را به حساب واریز می‌کنند.
  - ۴- معادل نرخ‌های ماده ۱۰۳.
- ۱۷۷- کسر مالیات موضوع ماده (۱۰۴) برعهده چه کسانی می‌باشد؟
- ۱- وزارتخانه‌ها، مؤسسات دولتی و شهرداری‌ها.
  - ۲- کلیه اشخاص حقوقی و اشخاص موضوع بند (الف) ماده (۹۵).
  - ۳- کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی.
  - ۴- هیچ کدام.
- ۱۷۸- مهلت پرداخت مالیات مکسوره موضوع ماده (۱۰۴) چقدر می‌باشد؟
- ۱- ظرف مدت ده روز از تاریخ کسر مالیات.
  - ۲- ظرف مدت سی روز از تاریخ پرداخت وجه.
  - ۳- ظرف مدت یک ماه از تاریخ پرداخت وجه.
  - ۴- گزینه (۲ و ۳).
- ۱۷۹- در قانون مالیات‌های جدید نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی و حقوقی تابع کدام نرخ است؟
- ۱- درآمد مشمول مالیات کلیه اشخاص حقوقی به نرخ (۱۰۵) و درآمد مشمول مالیات کلیه اشخاص حقیقی به نرخ‌های مقرر در ماده (۱۳۱).
  - ۲- نرخ مالیات بر درآمد اتفاقی اشخاص حقیقی و حقوقی تابع نرخ‌های مقرر در ماده (۱۳۱) خواهد بود.
  - ۳- به استثنای نرخ مالیات بر درآمد اجاره اشخاص حقیقی و حقوقی که یکسان می‌باشد نرخ مالیات کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی به نرخ مندرج در ماده (۱۰۵).
  - ۴- گزینه (۱ و ۲).
- ۱۸۰- اشخاص حقیقی یا حقوقی نسبت به سود سهام دریافتی از شرکت‌های سرمایه‌پذیر شامل چه مالیاتی می‌شوند؟
- ۱- مشمول مالیات دیگری نمی‌شوند.
  - ۲- اشخاص حقوقی معاف از مالیات و اشخاص حقیقی مشمول مالیات دیگری نمی‌شوند.
  - ۳- با کسر پیش‌پرداخت مالیاتی، مشمول مالیات دیگری نمی‌باشند.
  - ۴- هیچ کدام.

- ۱۸۱- حداکثر مزایای غیرنقدی پرداختی به کارکنان در هر سال چقدر می‌باشد؟
- ۱- معادل دو دوازدهم معافیت موضوع ماده (۸۴).
  - ۲- معادل ۳,۲۰۰,۰۰۰ ریال.
  - ۳- معادل ۲,۹۰۰,۰۰۰ ریال.
  - ۴- معادل معافیت موضوع ماده (۸۴).
- ۱۸۲- صاحبان مشاغل طبق ماده (۹۵) به چند دسته تقسیم می‌شوند؟
- ۱- سه دسته
  - ۲- دو دسته
  - ۳- دارندگان دفاتر قانونی
  - ۴- هیچ کدام
- ۱۸۳- کدام گزینه صحیح نیست؟
- ۱- صاحبان مشاغلی که مکلف به ثبت فعالیت‌های شغلی خود در دفاتر روزنامه و کار هستند و باید دفاتر و اسناد و مدارک مربوطه را با رعایت اصول و استانداردهای حسابداری نگاهداری کنند.
  - ۲- صاحبان مشاغلی که مکلف به ثبت فعالیت‌های شغلی خود در دفاتر درآمد و هزینه طبق نمونه‌های سازمان امور مالیاتی هستند.
  - ۳- صاحبان مشاغلی که مکلف هستند خلاصه وضعیت درآمد و هزینه خود را طبق ضوابط و نمونه‌های تعیین‌شده توسط سازمان امور مالیاتی نگاهداری کنند.
  - ۴- کلیه صاحبان مشاغل مکلف هستند معاملات خود را در دفاتر قانونی طبق استانداردهای حسابداری ثبت و ضبط کنند.
- ۱۸۴- در صورتی که منافع مالی به‌طور دائم یا موقت بلاعوض به کسی واگذار شود انتقال‌گیرنده مکلف است:
- ۱- مالیات منافع هر سال را چهار ماه پس از پایان آن سال پرداخت نماید.
  - ۲- مالیات منافع هر سال را در سال بعد پرداخت کند.
  - ۳- مالیات منافع هر سال را تا پایان همان سال پرداخت کند.
  - ۴- اظهارنامه مالیاتی خود را در مورد این منافع تا آخر اردیبهشت‌ماه سال بعد تسلیم و مالیات متعلق را بپردازند.
- ۱۸۵- کدام یک از موارد ذیل مشمول مالیات اتفاقی نخواهد بود؟
- ۱- جوایزی که دولت برای تشویق صادرات و تولید و خرید محصولات کشاورزی پرداخت می‌کند.
  - ۲- وجوه یا کمک‌های مالی اهدایی به خسارت‌دیدگان جنگ.
  - ۳- وجوه یا کمک‌های مالی اهدایی به خسارت‌دیدگان زلزله، سیل و آتش‌سوزی.
  - ۴- همه موارد فوق.
- ۱۸۶- درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی ناشی از درآمدهای اتفاقی...
- ۱- از طریق علی‌الرأس تعیین می‌شود.
  - ۲- از طریق رسیدگی به دفاتر تشخیص خواهد شد.
  - ۳- نیازی به رسیدگی ندارد.
  - ۴- هیچ کدام.

۱۸۷- ترازنامه به تاریخ ۸۰/۱۲/۲۹ شرکت حسام شامل مبلغ ۲/۵ میلیارد ریال اندوخته احتیاطی است که طبق مصوبات مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۸۱/۵/۱، نصف این مبلغ به حساب افزایش سرمایه و مابقی به حساب سود و زیان انتقال یافته است. مالیات انتقال اندوخته به حساب سود و زیان چقدر می باشد؟

۱- ۶۲۵ میلیون ریال

۲- ۳۱۲۵۰۰ هزار ریال

۳- معاف از مالیات است.

۴- هیچ کدام

۱۸۸- نرخ استهلاک ماشین آلات در شرکت A به نرخ نزولی ۳۵ درصد می باشد. چنانچه شرکت A در شرکت B انتقال یابند نرخ و روش استهلاک در شرکت B چگونه خواهد بود؟

۱- دارایی های انتقال یافته به شرکت ادغام کننده مشمول استهلاک نخواهند شد.

۲- دارایی های انتقال یافته به شرکت ادغام کننده به روش مستقیم به نرخ ده درصد مشمول استهلاک خواهد شد.

۳- دارایی های انتقال یافته به روش نزولی و نرخ ۳۵ درصد ادامه می یابد.

۴- هیچ کدام.

۱۸۹- نرخ مالیات درآمد اشخاص حقیقی و حقوقی در کدام فصل از درآمدها مشمول نرخ مالیاتی یکسان می باشد؟

۱- در مورد مالیات بر درآمد اجاره

۲- در مورد درآمد حقوق

۳- در مورد درآمد اتفاقی

۴- گزینه (۱ و ۲)

۱۹۰- درآمد مشمول مالیات ابرازی ناشی از فعالیت های تولیدی و معدنی در واحدهای تولیدی و معدنی در بخش خصوصی که از ۸۱/۱/۱ به بعد برای آنها از طرف وزارتخانه های ذی ربط پروانه بهره برداری صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد می شود از تاریخ شروع بهره برداری به میزان ..... و به مدت ..... و در مناطق کمتر توسعه یافته به میزان ..... و به مدت ..... از مالیات موضوع ماده (۱۰۵) این قانون معاف است؟

۱- بیست درصد - ده سال، هشتاد درصد - چهار سال

۲- هشتاد درصد - چهار سال، صد در صد - ده سال

۳- هشتاد درصد - ده سال، صد در صد - چهار سال.

۴- هیچ کدام.

۱۹۱- درآمد مشمول مالیات ابرازی یک شرکت تولیدی که پروانه بهره برداری آن در تاریخ ۱۳۸۱/۳/۱ صادر شده معادل بیست میلیارد ریال بوده است. اداره امور مالیاتی با برگشت برخی اقلام هزینه ای درآمد مشمول مالیات را معادل سی میلیارد ریال تعیین نموده است. مالیات شرکت چقدر می باشد؟

۱- ۱۲۵۰ میلیون ریال

۳- ۵ میلیارد ریال

۲- ۳/۵۰۰ میلیون ریال

۴- ۵/۷ میلیارد ریال

۱۹۲- پروانه بهره برداری از هتل آپارتمان نارنجستان توسط وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی در تاریخ ۱۳۸۱/۲/۱ صادر شده است. درآمد مشمول مالیات سال ۱۳۸۱ این مجموعه هتل آپارتمان معادل ۵ میلیارد ریال می باشد. مالیات عملکرد سال ۱۳۸۱ این شرکت چقدر است؟

۱- معاف

۲- ۶۲۵ میلیون ریال

۳- ۱۲۵۰ میلیون ریال

۴- هیچ کدام.

۱۹۳- درآمد سال ۱۳۸۲ باشگاه ورزشی شاهین که منحصراً از فعالیت‌های ورزشی ناشی شده معادل ۴ میلیارد ریال می‌باشد. مالیات عملکرد سال ۸۲ این باشگاه عبارت است از:

۱- یک میلیارد ریال

۲- ۵۰ میلیون ریال

۳- به نرخ مقرر در ماده (۱۳۱) مشمول مالیات می‌شود

۴- هیچ کدام.

۱۹۴- شرکت پتروشیمی جنوب کلیه کارکنان خود را در قبال حوادث تحت پوشش بیمه عمر قرار داده است. در یکی از مأموریت‌های اداری در سال ۱۳۸۱ که با هواپیما صورت گرفت تعداد سه نفر از کارکنان این شرکت کشته شدند و مؤسسه بیمه‌گر به وراثت هریک از کارکنان مذکور مبلغ شصت میلیون ریال پرداخت نمود. مالیات این وجوه عبارت است از:

۱- درآمد اتفاقی محسوب شده و مشمول نرخ‌های ماده (۱۳۱) می‌شود.

۲- درآمد اتفاقی محسوب شده و مشمول نرخ ماده (۱۰۵) می‌شود.

۳- از مالیات معاف است.

۴- با مجموع حقوق و مزایای سالانه هریک از کارکنان مذکور جمع شده و مشمول درآمد حقوق می‌شود.

۱۹۵- شرکت داروسازی آبادان با استفاده از معافیت موضوع ماده (۱۳۸) از طریق طرح سرمایه‌گذاری یک واحد جدید را احداث نموده است. آیا این واحد جدید از تاریخ بهره‌برداری می‌تواند از معافیت موضوع ماده (۱۳۲) استفاده کند؟

۱- می‌تواند

۲- نمی‌تواند

۳- با موافقت سازمان امور مالیاتی می‌تواند

۴- با موافقت مجمع شرکت می‌تواند.

۱۹۶- کارخانه‌های واقع در شعاع ۱۲۰ کیلومتری تهران و حوزه استحفاظی شهرهای بزرگ (مشهد، تبریز، اهواز، اراک، شیراز، اصفهان) که تأسیسات خود را کلاً به شهرک‌های صنعتی مصوب انتقال دهند از تاریخ بهره‌برداری در محل جدید از چه مدت معافیت مالیاتی برخوردار خواهند شد؟

۱- ده سال

۲- چهار سال

۳- معافیت خاصی ندارند

۴- پنج سال

۱۹۷- کدام گزینه درست است؟

۱- کمک‌های اهدایی (نقدی و غیرنقدی) پرداختی به سازمان هلال احمر، صندوق‌های پس‌انداز و بازنشستگی کشوری، صندوق تأمین اجتماعی، مراکز مذهبی از پرداخت مالیات معاف است.

۲- کمک‌هایی اهدایی (نقدی و غیرنقدی) پرداختی به سازمان هلال احمر، صندوق‌های تأمین اجتماعی و پس‌انداز کشوری آستان قدس رضوی، آستان حضرت معصومه، مدارس علوم اسلامی از پرداخت مالیات معاف است.

۳- کمک‌های اهدایی (نقدی و غیرنقدی) پرداختی به تأمین اجتماعی، نهادهای انقلاب اسلامی، مدارس علوم اسلامی، مساجد و حسینیه‌ها و تکایا از پرداخت مالیات معاف است.

۴- همه موارد بالا.

۱۹۸- مؤسسه خیریه زهرا که به شماره ۸۸۸۸ به ثبت رسیده طی سال مالی منتهی به ۱۳۸۲/۱۲/۲۹ مجموعاً مبلغ سه میلیارد ریال کمک نقدی و دو میلیارد ریال کمک غیرنقدی دریافت داشته است. این مؤسسه طی سال مذکور طبق اساسنامه خود مبلغ ۱/۵ میلیارد ریال بابت مراسم تعزیه و اطعام و یک میلیارد ریال بابت تعمیر و نوسازی مدارس دولتی مصروف نموده است. مالیات عملکرد سال مذکور عبارت است از:

$$۱- ۲۵\% \times ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۲- ۲۵\% \times ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰$$

۳- از مالیات معاف می‌باشد

۴- هیچ کدام.

۱۹۹- مؤسسه انتشاراتی کیومرث که مجوز فعالیت آن از طرف وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی صادر گردیده بابت عملکرد سال ۱۳۸۱ خود ۳ میلیارد ریال سود حاصل از فروش و نشر کتاب دارد. مالیات مؤسسه مذکور عبارت است از:

$$۱- ۷۵۰ میلیون ریال$$

$$۲- ۳۷۵ میلیون ریال$$

۳- به نرخ ماده ۱۳۱ مشمول مالیات می‌شود ۴- هیچ کدام.

۲۰۰- شرکت تولیدی - صنعتی آبادان پذیرفته شده در بورس در سال ۱۳۸۲ بابت صادرات کاملاً متحمل ۴ میلیارد ریال زیان گردیده است. اگر سایر فعالیت‌های مشمول مالیات این شرکت در سال مذکور منجر به ۷ میلیارد ریال سود گردیده باشد مالیات سال مذکور چقدر می‌باشد؟

$$۱- صفر ریال$$

$$۳- ۶۷۵ میلیون ریال$$

۲- ۱۵۷۵ میلیون ریال ۴- هیچ کدام.

۲۰۱- شرکت تعاونی دوانیان که فعالیت آن تولید فرش دستباف می‌باشد بابت عملکرد سال ۱۳۸۲ خود دارای ۵ میلیارد ریال سود ناشی از فروش فرش و ۲ میلیارد ریال سود حاصل از فروش اموال و اثاثیه می‌باشد. مالیات سال مذکور عبارت است از:

$$۱- ۱۷۵۰ میلیون ریال$$

$$۳- ۱۲۵۰ میلیون ریال$$

$$۲- ۵۰۰ میلیون ریال$$

$$۴- ۷۵۰ میلیون ریال$$

۲۰۲- شرکت توسعه اعتباری ساختمان در سال ۱۳۸۲ اقدام به صدور و فروش سی میلیون سهم یکهزار ریالی به مبلغ هر سهم ۱۶۰۰ ریال نموده است. اگر این شرکت در بورس پذیرفته شده باشد مالیات صرف سهام هر سهم ..... ریال و چنانچه این شرکت در بورس پذیرفته نباشد مالیات صرف سهام هر سهم ..... ریال خواهد بود.

$$۱- ۳ ریال و ۱۵۰ ریال$$

$$۲- ۱۵۰ ریال و ۳ ریال$$

۳- در بورس معاف و ۱۵۰ ریال ۴- در بورس ۳ ریال و غیربورس معاف.

۲۰۳- در سال ۱۳۸۲ تعداد یک میلیون سهم و ۳ میلیون حق تقدم سهام شرکت توسعه اعتباری در بورس تهران معامله شده است. اگر بهای فروش هر سهم ۱۵۰۰ ریال و بهای فروش حق تقدم سهام ۶۰۰ ریال باشد مالیات نقل و انتقال سهام و حق تقدم به ترتیب عبارت است از:

$$۱- ۷/۵ میلیون و ۹ میلیون ریال$$

$$۲- ۹ میلیون و ۷/۵ میلیون ریال$$

۳- ۷/۵ میلیون و حق تقدم از مالیات معاف ۴- هیچ کدام.

۲۰۴- سرمایه شرکت ابزارسازان شامل چهار میلیون سهم ده‌هزار ریالی بانام تماماً پرداخت شده می‌باشد. در تاریخ ۸۱/۳/۱ معادل ده درصد سهام این شرکت به قیمت هر سهم پانزده هزار ریال فروخته شده است. مالیات نقل و انتقال این سهام چقدر است و چه کسی باید آن را پرداخت کند؟

- ۱- ۲۴۰ میلیون ریال - فروشنده سهام
- ۲- ۱۶۰ میلیون ریال - شرکت
- ۳- ۱۶۰ میلیون ریال - فروشنده سهام
- ۴- ۲۴۰ میلیون ریال - شرکت.

۲۰۵- آقای دانشمند در سال ۱۳۸۲ بابت حق اختراع مبلغ یکصد میلیون تومان و بابت حق اکتشاف مبلغ دوست میلیون تومان درآمد داشته است. مالیات عملکرد سال ۸۲ نامبرده عبارت است از:

- ۱- مالیات حق اختراع ۲۵ میلیون و حق اکتشاف ۵۰ میلیون تومان
- ۲- حق اختراع از مالیات معاف اما حق اکتشاف به نرخ‌های مقرر در ماده ۱۳۱ مشمول مالیات
- ۳- حق اختراع از مالیات معاف اما حق اختراع به نرخ‌های مقرر در ماده ۱۳۱ مشمول مالیات
- ۴- درآمد حق اختراع و حق اکتشاف از پرداخت مالیات معاف است.

۲۰۶- مؤسسه اعتباری توسعه در سال ۱۳۸۱ اقدام به خرید اوراق قرضه دولت ایران در خارج کشور به مبلغ ۳ میلیون دلار نموده است. سود اوراق مذکور بابت سال ۱۳۸۱ معادل ۲۱۰,۰۰۰ دلار بوده است. مالیات درآمد سود این اوراق قرضه چقدر است؟

- ۱-  $۲۵\% \times ۸/۰۰۰ \times ۲۱۰/۰۰۰$
- ۲-  $۲۵\% \times$  نرخ ارز در تاریخ ترانامه  $\times ۲۱۰/۰۰۰$
- ۳- سود اوراق قرضه دولتی از مالیات معاف است
- ۴- سود مذکور به سایر درآمدهای مشمول مالیات شرکت اضافه شده و مشمول نرخ ۲۵ درصد می‌گردد.

۲۰۷- شرکت کشتیرانی دریای جنوب در سال ۱۳۸۱ معادل ۳۰ میلیارد ریال اوراق مشارکت به نرخ ۱۷ درصد و در سال ۱۳۸۲ معادل دو میلیون یورو اوراق قرضه خارجی دولت ایران با نرخ سود ۷/۵ درصد خریداری نموده است. اگر نرخ هر یورو در تاریخ ترانامه ۸/۳۰۰ ریال باشد مالیات سود اوراق مشارکت و اوراق قرضه به ترتیب عبارت است از:

- ۱- ۱/۲۷۵/۰۰۰ هزار ریال و ۳۱۱/۲۵۰ هزار ریال
- ۲- اوراق مشارکت معاف و ۳۱۱/۲۵۰ هزار ریال مالیات اوراق قرضه
- ۳- ۱/۲۷۵/۰۰۰ هزار ریال و اوراق قرضه از مالیات معاف است
- ۴- سود اوراق قرضه دولتی و اوراق مشارکت از مالیات معاف است.

۲۰۸- درآمدهای حاصل از فعالیت‌های تولیدی یک شرکت تولیدی که در یکی از مناطق محروم و از تاریخ ۱۳۷۸/۶/۱ به بهره‌برداری رسیده طبق اصلاحیه مورخ ۷۱/۲/۲۷ قانون مالیات‌های مستقیم به مدت هشت سال از پرداخت مالیات معاف بوده است. طبق اصلاحیه مورخ ۸۰/۱۱/۲۷ مدت معافیت واحدهای تولیدی که در مناطق کمتر توسعه یافته به بهره‌برداری برسند به مدت ده سال از پرداخت مالیات معاف می‌باشد. در چنین حالتی معافیت شرکت مذکور چه زمان خاتمه می‌یابد؟

۱- ۱۳۸۸/۶/۱

۲- ۱۳۸۶/۶/۱

۳- ده سال پس از تاریخ اصلاحیه مورخ ۸۰/۱۱/۲۷

۴- ده سال پس از تاریخ بهره‌برداری اولیه (۱۳۷۸/۶/۱).

۲۰۹- کدام یک از هزینه‌های ذیل که در یک شرکت خصوصی روی داده قابل قبول نمی‌باشد؟

۱- هزینه‌های بهداشتی و درمانی و وجوه پرداختی بابت بیمه‌های بهداشتی و عمر و حوادث ناشی از کار کارکنان.

۲- معادل دو ماه آخرین حقوق و دستمزد و همچنین مابه‌التفاوت تعدیل حقوق سنوات قبل که به منظور تأمین حقوق بازنشستگی و وظیفه و مزایای پایان خدمت، خسارت اخراج و بازخرید کارکنان شرکت ذخیره می‌شود.

۳- معادل یک ماه آخرین حقوق و دستمزد و همچنین مابه‌التفاوت تعدیل حقوق سنوات قبل که به منظور تأمین حقوق بازنشستگی و وظیفه و مزایای پایان خدمت، خسارت اخراج و بازخرید کارکنان شرکت ذخیره می‌شود.

۴- هزینه خرید کتاب و سایر کالاهای هنری - فرهنگی برای کارکنان و افراد تحت تکفل آنها تا میزان ۵ درصد معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون به ازای هر نفر.

۲۱۰- کدام یک از موارد ذیل از مصادیق هزینه‌های قابل قبول به شمار می‌روند؟

۱- اجاره‌بهای ماشین‌آلات و ادوات مربوط به مؤسسه در صورتی که اجاری باشند

۲- مالیات عملکرد سالانه شرکت

۳- مالیات‌های سنوات گذشته شرکت

۴- جرایم پرداختی به دولت و شهرداری‌ها.

۲۱۱- زیان انباشته شرکت اتحاد ایران در ۱۳۸۱/۱۲/۲۹ معادل ۳ میلیارد ریال بوده که ۲ میلیارد

ریال آن مورد تأیید اداره امور مالیاتی مربوطه واقع شده است. اگر سود مشمول مالیات عملکرد دوره منتهی به ۱۳۸۱/۱۲/۲۹ این شرکت ۷ میلیارد ریال باشد مالیات شرکت عبارت است از:

۱- ۱۰۰۰ میلیون ریال

۲- ۱۲۵۰ میلیون ریال

۳- ۲۵۰ میلیون ریال

۴- ۷۵۰ میلیون ریال.



۲۱۲- کدام گزینه درست است؟

- ۱- زیان اشخاص حقیقی یا حقوقی که از طریق علی‌الرأس احراز می‌گردد، از درآمد سال یا سال‌های بعد استهلاك پذیر است.
- ۲- زیان اشخاص حقوقی که از طریق رسیدگی به دفاتر آنها با توجه به مقررات احراز گردد، از درآمد سال یا سال‌های بعد استهلاك پذیر نیست.
- ۳- زیان اشخاص حقوقی و حقیقی که از طریق رسیدگی به دفاتر آنها با توجه به مقررات احراز گردد، از درآمد سال یا سال‌های بعد استهلاك پذیر است.
- ۴- زیان اشخاص حقوقی و حقیقی که از طریق رسیدگی به دفاتر آنها و با توجه به مقررات احراز گردد، هر سال تا یک‌سوم درآمد سال استهلاك پذیر است.

۲۱۳- مأخذ استهلاك در قانون مالیات‌های مستقیم:

- ۱- قیمت خرید دارایی می‌باشد.
- ۲- قیمت تمام‌شده دارایی می‌باشد.
- ۳- قیمت روز دارایی می‌باشد.
- ۴- همه موارد بالا.

۲۱۴- قیمت تمام‌شده دارایی‌های ثابت یک شرکت معادل ۳۵ میلیارد تومان می‌باشد. شرکت در دوره بهره‌برداری آزمایشی قرار دارد. اگر نرخ استهلاك سالانه دارایی‌ها به‌طور مقطوع ده درصد بوده و مدت بهره‌برداری آزمایشی شش ماه باشد هزینه استهلاك این مدت چقدر است؟

- ۱- ۱۷/۵۰۰/۰۰۰ تومان
- ۲- ۳/۵ میلیارد ریال
- ۳- ۳/۵ میلیارد تومان
- ۴- هیچ‌کدام

۲۱۵- شرکت تونل دارای یک عدد تراکتور می‌باشد که بهای خرید آن یکصد میلیون ریال و ذخیره استهلاك انباشته آن تا تاریخ فروش ۸۰ میلیون ریال می‌باشد. شرکت دارایی مذکور را به قیمت ۱۵ میلیون ریال از طریق مزایده فروخته است. اگر سود عملیاتی مشمول مالیات شرکت در سال فروش این دارایی معادل ۲۰۰ میلیون ریال باشد مالیات شرکت را محاسبه کنید.

$$۱- ۵۳/۷۵۰/۰۰۰ = ۲۵\% \times (۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ + ۱۵/۰۰۰/۰۰۰)$$

$$۲- ۴۶/۲۵۰/۰۰۰ = ۲۵\% \times (۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۱۵/۰۰۰/۰۰۰)$$

$$۳- ۴۸/۷۵۰/۰۰۰ = ۲۵\% \times (۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۵/۰۰۰/۰۰۰)$$

۴- هیچ‌کدام.

۲۱۶- اگر بهره‌برداری از فعالیت‌های شرکت بهمنشیر در سال ۱۳۸۱ صورت گرفته و هزینه‌های قبل از بهره‌برداری مندرج در تراز آزمایشی پایان دوره منتهی به ۱۳۸۱/۱۲/۲۹ شرکت سازه معادل ۲۵ میلیون ریال و درآمد مشمول مالیات همین دوره ۱۹۰ میلیون ریال باشد مطلوب است محاسبه مالیات شرکت.

$$۱- ۴۷/۵۰۰/۰۰۰ ریال$$

$$۲- ۴۵/۷۰۰/۰۰۰ ریال$$

$$۳- ۴۱/۲۵۰/۰۰۰ ریال$$

$$۴- ۱۶۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال.$$

۲۱۷- کدام گزینه نادرست است؟

- ۱- مؤسسات می‌توانند هزینه‌های نرم‌افزاری خود را حداکثر تا پنج سال مستهلک کنند.
  - ۲- هزینه‌های قبل از بهره‌برداری حداکثر تا مدت ده سال از تاریخ بهره‌برداری به‌طور مساوی قابل استهلاک است.
  - ۳- هزینه‌های قبل از بهره‌برداری طی مدت ده سال و هزینه‌های نرم‌افزاری طی مدت پنج سال مستهلک می‌شوند.
  - ۴- مأخذ استهلاک، قیمت تمام‌شده دارایی می‌باشد.
- ۲۱۸- شرکت تولیدی گلستان جهت جایگزینی خطوط تولیدی خود معادل ۵۰ میلیارد ریال دارایی ثابت که نرخ استهلاک آنها طبق جدول موضوع ماده (۱۵۱)، ۲۵ درصد می‌باشد خریداری نموده است.

- ۱- شرکت می‌تواند این بخش از دارایی‌ها را با نرخ ۵۰ درصد مستهلک نماید.
- ۲- شرکت باید این بخش از دارایی‌ها را با نرخ ۵۰ درصد مستهلک نماید.
- ۳- شرکت باید این بخش از دارایی‌ها را با نرخ ۲۵ درصد مستهلک نماید.
- ۴- هیچ کدام از موارد فوق.

۲۱۹- فهرست قرائن مالیاتی کدامند؟

- ۱- خرید سالانه - فروش سالانه - درآمد ناویژه - میزان تولید در کارخانجات
- ۲- خرید و فروش سالانه - درآمد ناویژه - ظرفیت تولید کارخانجات - ارزش حق واگذاری محل کسب
- ۳- ظرفیت عملی تولیدی - خرید و فروش خالص - درآمد ویژه - سرقفلی
- ۴- گزینه (۱ و ۲).

۲۲۰- شرکتی اظهارنامه مالیاتی سال ۱۳۸۱ خود را در تاریخ ۱۳۸۲/۳/۲۱ تسلیم اداره امور مالیاتی نموده است.

- ۱- اداره امور مالیاتی باید تا تاریخ ۱۳۸۳/۳/۲۱ برگ تشخیص دوره مذکور را صادر و به مؤدی ابلاغ کرده باشد.
- ۲- اداره امور مالیاتی باید تا تاریخ ۱۳۸۳/۴/۳۱ برگ تشخیص دوره مذکور را صادر و حداکثر تا تاریخ ۱۳۸۳/۷/۳۰ به مؤدی ابلاغ و در غیر این صورت اظهارنامه مؤدی قطعی تلقی می‌شود.
- ۳- اداره امور مالیاتی برگ تشخیص دوره مذکور را تا تاریخ ۱۳۸۱/۱۲/۲۹ صادر و تا تاریخ ۱۳۸۲/۴/۲۱ به مؤدی ابلاغ کند.
- ۴- اداره امور مالیاتی می‌تواند تا سه سال پس از تسلیم اظهارنامه این شرکت، برگ تشخیص دوره مربوطه را صادر و ابلاغ کند.

۲۲۱- نسبت به مؤدیان مالیات بر درآمد که در موعد مقرر از تسلیم اظهارنامه منبع درآمد خودداری نمایند یا اصولاً طبق قانون مکلف به تسلیم اظهارنامه در سررسید پرداخت مالیات نیستند:

- ۱- مرور زمان مالیاتی پنج سال از تاریخ سررسید پرداخت مالیات می‌باشد.
- ۲- مرور زمان مالیاتی پنج سال از تاریخ سررسید پرداخت بوده و پس از گذشت پنج سال مالیات متعلق قابل مطالبه نخواهد بود مگر اینکه ظرف این مدت درآمد مؤدی تعیین و برگ تشخیص صادر و حداکثر ظرف مدت سه ماه پس از انقضای پنج سال مذکور برگ تشخیص صادره به مؤدی ابلاغ شود.
- ۳- مرور زمان مالیاتی سه سال از تاریخ سررسید پرداخت مالیات می‌باشد.
- ۴- حقوق دولت مدت‌بردار نمی‌باشد و مالیات پرداخت‌نشده در هر زمانی قابل وصول است.

- ۲۲۲- در یک شرکت ورشکسته اولویت ترتیب پرداخت مطالبات طلبکاران چگونه می‌باشد؟
- ۱- صاحبان حقوق نسبت به مال مورد وثیقه، مطالبات کارکنان شرکت ناشی از خدمت، سازمان امور مالیاتی، سازمان تأمین اجتماعی.
  - ۲- سازمان امور مالیاتی، مطالبات کارگران شرکت ناشی از خدمت، صاحبان حقوق نسبت به مال مورد وثیقه، سازمان تأمین اجتماعی.
  - ۳- سازمان تأمین اجتماعی، سازمان امور مالیاتی، سایر طلبکاران.
  - ۴- همه موارد بالا.
- ۲۲۳- کدام گزینه درست است؟
- ۱- در مواردی که اشخاص متعدد مسئول پرداخت مالیات شناخته می‌شوند ادارات امور مالیاتی حق دارند به همه آنها مجتمعاً یا منفرداً مراجعه کنند.
  - ۲- در مواردی که اشخاص متعدد مسئول پرداخت مالیات شناخته می‌شوند ادارات امور مالیاتی فقط حق مراجعه به مؤدی اولیه را دارند.
  - ۳- در مواردی که اشخاص متعدد مسئول پرداخت مالیات شناخته می‌شوند ادارات امور مالیاتی فقط حق مراجعه به یک‌یک آنها را دارند و نمی‌توانند مجتمعاً به همه آنها مراجعه نمایند.
  - ۴- گزینه (۲ و ۳).
- ۲۲۴- قبوض پیش‌پرداخت مالیاتی موضوع ماده (۱۶۶) قانون مالیات‌های مستقیم شامل سودی معادل ..... درصد در سال می‌باشد.
- |        |        |
|--------|--------|
| ۱۵ - ۲ | ۸ - ۱  |
| ۱۲ - ۴ | ۱۸ - ۳ |
- ۲۲۵- کلیه نصاب‌های مندرج در قانون مالیات‌های مستقیم هماهنگ با نرخ تورم هر ..... سال یکبار به پیشنهاد ..... و تصویب ..... قابل تعدیل است.
- ۱- دو سال - رئیس کل سازمان امور مالیاتی - وزیر امور اقتصادی و دارایی
  - ۲- دو سال - وزارت امور اقتصادی و دارایی - هیأت وزیران
  - ۳- سال - وزیر امور اقتصادی و دارایی - هیأت وزیران
  - ۴- سال - رئیس کل سازمان امور مالیاتی - وزیر امور اقتصادی و دارایی.
- ۲۲۶- صاحبان مشاغل مکلف هستند ظرف چه مدتی از تاریخ شروع فعالیت مراتب را کتباً به اداره امور مالیاتی اعلام نمایند و جریمه عدم انجام این تکلیف چیست؟
- ۱- ظرف مدت چهار ماه - معادل ده درصد مالیات قطعی و محرومیت از کلیه تسهیلات و معافیت‌های مالیاتی.
  - ۲- ظرف مدت یک ماه - معادل ده درصد مالیات قطعی و محرومیت از کلیه تسهیلات و معافیت‌های مالیاتی.
  - ۳- قبل از پایان سال مالی - معادل ده درصد مالیات قطعی و محرومیت از کلیه تسهیلات و معافیت‌های مالیاتی.
  - ۴- هیچ کدام.

۲۲۷- شرکت ایران - لندن در سال ۱۳۸۲ دارای یک میلیون پوند درآمد ناشی از فعالیت در انگلستان بد، که مالیات آن را طبق قوانین انگلستان معادل ۲۰۰ هزار پوند پرداخت نموده است. شرکت ایران - لندن درآمد حاصل از فعالیت در انگلستان را در اظهارنامه مالیاتی منعکس نموده است. اگر نرخ هر پوند معادل ۱۳۵۰۰ ریال و سایر درآمدهای مشمول مالیات این شرکت طی سال مذکور ۷ میلیارد ریال باشد مالیات این شرکت در دوره یادشده چقدر می باشد؟

- ۱- ۵۳۷۵ میلیون ریال  
 ۲- ۱۷۵۰ میلیون ریال  
 ۳- ۲۰۲۰ میلیون ریال  
 ۴- ۴۴۵۰ میلیون ریال.

۲۲۸- مهلت واریز مالیات اندوخته صرف سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس چقدر است؟

- ۱- یک ماه پس از تاریخ ثبت افزایش سرمایه  
 ۲- سی روز از تاریخ ثبت افزایش سرمایه  
 ۳- ده روز پس از تاریخ ثبت افزایش سرمایه  
 ۴- هنگام تسلیم اظهارنامه مالیاتی واریز خواهد شد.

۲۲۹- کدام گزینه درست است؟

- ۱- مالیات سود متعلق به قبوض اصلاحات ارضی مشمول مالیات به نرخ ۲٪ می باشد.  
 ۲- جوایز متعلق به اوراق قرضه دولتی و اسناد خزانه از پرداخت مالیات معاف است.  
 ۳- سود یا جوایز متعلق به حساب های پس انداز سپرده های مختلف نزد بانک های ایرانی در خارج کشور مشمول مالیات می باشد.  
 ۴- سود متعلق به سپرده های کسور بازنشستگی مشمول مالیات به نرخ مقطوع ۱۰٪ می باشد.

۲۳۰- مزایای غیرنقدی به چه قیمتی جزء هزینه های قابل قبول تلقی می شود؟

- ۱- به قیمت ارزیابی توسط اداره امور مالیاتی  
 ۲- به قیمت روز تسلیم به کارکنان  
 ۳- به قیمت تمام شده برای کارفرما  
 ۴- به قیمت تمام شده برای کارکنان.

۲۳۱- مؤسسه مطالعات اقتصادی که مجوز فعالیت آن در سال ۱۳۷۹ توسط وزارت کشور صادر شده در سال عملکرد ۱۳۸۲ دارای ۳ میلیارد ریال کمک های نقدی دریافتی بوده که یک میلیارد ریال آن جهت مراسم تعزیه و اطعام ماه رمضان، یک میلیارد بابت وام تحصیلی دانشجویان و یک میلیارد ریال هم بابت کمک به مستضعفان مصرف شده است. مالیات عملکرد سال ۱۳۸۲ مؤسسه مذکور عبارت است از:

- ۱- ۷۵۰ میلیون ریال  
 ۲- ۲۵۰ میلیون ریال  
 ۳- ۵۰۰ میلیون ریال  
 ۴- هیچ کدام.

۲۳۲- کدام گزینه نادرست است؟

۱- سود حاصل از صدور کالاهای معاف از مالیات در مورد کسانی که غیر از امور صادراتی فعالیت دیگری هم دارند با سایر درآمدهای آنها یکجا مشمول مالیات می‌گردد.  
 ۲- زیان حاصل از صدور کالاهای معاف از مالیات در مورد کسانی که غیر از امور صادراتی فعالیت دیگری هم دارند در محاسبه مالیات سایر فعالیت‌های آنان منظور نخواهد شد.

۳- درآمد کارگاه‌های فرش دستباف و صنایع دستی و شرکت‌های تعاونی و اتحادیه‌های تولیدی آنها از پرداخت مالیات معاف است.

۴- صد در صد درآمد حاصل از صادرات محصولات تمام‌شده کالاهای صنعتی و محصولات کشاورزی که به خارج از کشور صادر می‌شوند از شمول مالیات معاف است.

۲۳۳- درآمد حاصل از آموزش مرکز آموزش عالی حسابداران که دارای مجوز رسمی از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی است در سال ۱۳۸۲ معادل ۸ میلیارد ریال و هزینه‌های این مرکز ۶ میلیارد ریال می‌باشد. مالیات سال ۱۳۸۲ مرکز مذکور چقدر می‌باشد؟

۱- پانصد میلیون ریال

۲- دو میلیارد ریال

۳- معاف از مالیات می‌باشد

۴- هیچ کدام.

۲۳۴- شرکت تولیدی برج‌آوران (سهامی عام) طرح سرمایه‌گذاری جدیدی را از ۱۳۸۱/۱/۱ شروع و تا پایان سال ۱۳۸۴ معادل ۳ میلیارد ریال از معافیت مالیاتی استفاده نموده است. شرکت تا پایان سال ۱۳۸۵ قادر به بهره‌برداری از طرح سرمایه‌گذاری خود نشده است. مالیات و جرایمی که شرکت در این ارتباط باید پرداخت کند چقدر است؟

۱- سه میلیارد ریال مالیات و ۲/۵ درصد مالیات مذکور به‌عنوان جریمه به‌ازای هر ماه.

۲- ۲/۵ درصد مالیات مذکور به‌عنوان جریمه به‌ازای هر سال تأخیر در بهره‌برداری از طرح مذکور تعلق خواهد گرفت.

۳- اگر تعویق طرح دارای دلایل توجیهی باشد مشمول جریمه نخواهد شد.

۴- هیچ کدام.

۲۳۵- تشخیص بقاء متبرکه در قانون مالیات‌های مستقیم برعهده کیست؟

۱- سازمان امور مالیاتی کشور

۲- وزارت امور اقتصادی و دارایی

۳- سازمان اوقاف و امور خیریه

۴- حوزه علمیه قم.

۲۳۶- عدم تسلیم فهرست معاملات به سازمان امور مالیاتی مشمول جریمه‌ای معادل ..... درصد معاملاتی که فهرست آنها اعلام نشده خواهد بود.

۱- یک تا ده درصد

۲- ده درصد

۳- یک درصد

۴- پنج درصد

۲۳۷- شرکت ساختمانی هاون بابت درآمد عملکرد سنوات ۴۵-۱۳۴۱ خود که برابر ۴۲ میلیارد ریال بوده معادل ۱۵ میلیارد ریال بدهی مالیاتی دارد که برگ قطعی آن تا پایان سال ۱۳۸۰ صادر و ابلاغ نشده است. چنانچه شرکت بخواهد در سال ۱۳۸۱ نسبت به تسویه حساب مالیاتی سنوات مذکور اقدام کند چه مبلغی باید پردازد؟

۱- ۱۰۵۰۰ میلیون ریال

۲- ۱۵ میلیارد ریال به اضافه جرایم متعلقه

۳- فقط ۱۵ میلیارد ریال

۴- هیچ کدام.

۲۳۸- هرگاه آخرین روز مهلت یا موعد مقرر برای تسلیم اظهارنامه یا سایر اوراقی که مؤدی مالیاتی به موجب مقررات مکلف به تسلیم آن می باشد مصادف با تعطیل یا تعطیلات رسمی یا عمومی گردد، مهلت مذکور .....

۱- اولین روز بعد از تعطیل یا تعطیلت مذکور خواهد بود.

۲- مؤدی باید قبل از تعطیلات وراق مالیاتی را تسلیم کند.

۳- مهلت یا موعد مالیاتی تمدیدبردار نمی باشد.

۴- هیچ کدام.

۲۳۹- شرکت توسعه اعتباری مالیات عملکرد سنوات ۸۱-۱۳۷۹ خود را در موعد مقرر در سال مالیاتی از طریق توافق با ممیز کل پرداخت نموده و مالیات سه سال مذکور معادل پانزده میلیارد ریال بوده است. جایزه خوش حسابی شرکت مذکور عبارت است از:

۱- ۲۰۰ میلیون ریال

۲-  $4\% \times (3 : 1500000000)$

۳- ۷۵۰ میلیون ریال

۴- گزینه (۱ و ۲).

۲۴۰- با اجرای اصلاحیه مورخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ از تاریخ ۱۳۸۱/۱/۱ کلیه معافیت های مالیاتی .....

۱- به استثنای معافیت های مالیاتی مناطق آزاد و موارد مالیاتی مندرج در برنامه سوم توسعه

۲- معافیت نهادهای انقلاب اسلامی

۳- به استثنای معافیت مالیاتی مناطق آزاد و احکام مالیاتی مندرج در برنامه سوم توسعه و قانون محاسبات عمومی

۴- گزینه (۱ و ۳).

۲۴۱- شرکت پتروشیمی آبادنفت که به موجب مفاد ماده (۱۳۲) قانون مالیات ها دارای معافیت ده ساله می باشد در سال ۱۳۸۱ اظهارنامه مالیاتی و ترازنامه و حساب سود و زیان خود را تسلیم اداره امور مالیاتی مربوطه ننموده است. این عمل موجب:

۱- جریمه ای معادل چهل درصد مالیات سال ۸۱ خواهد شد.

۲- جریمه نخواهد شد چون شرکت دارای معافیت ده ساله می باشد.

۳- موجب عدم استفاده از معافیت مقرر در سال (۸۱) خواهد شد.

۴- هیچ کدام.

۲۴۲- کدام گزینه نادرست است؟

۱- در کلیه مواردی که مؤدی یا نماینده او به موجب قانون مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی می‌باشند چنانچه از تسلیم آن در موعد مقرر خودداری نمایند مشمول جریمه‌ای معادل ده درصد مالیات متعلق خواهند بود.

۲- عدم تسلیم اظهارنامه توسط اشخاص حقوقی و مشمولان بندهای (الف و ب) ماده (۹۵) موجب تعلق جریمه‌ای معادل چهل درصد مالیات متعلق می‌گردد و مشمول بخشودگی نمی‌شود.

۳- مؤدیانی که به موجب قانون مکلف به نگهداری دفاتر قانونی هستند در صورت عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان یا عدم ارائه دفاتر مشمول جریمه‌ای معادل بیست درصد مالیات برای هر یک از موارد مذکور و در مورد رد دفاتر مشمول جریمه‌ای معادل ده درصد مالیات خواهند بود.

۴- عدم تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان در دوره معافیت مالیاتی موجب تعلق جریمه نمی‌گردد.

۲۴۳- اشخاص حقیقی یا حقوقی که به موجب قانون مالیات‌های مستقیم مکلف به کسر و ایصال مالیات مؤدیان دیگر هستند در صورت تخلف از انجام وظایف مقرر مشمول جریمه‌ای معادل ..... مالیات پرداخت نشده خواهند بود.

۱- ده درصد

۲- بیست درصد

۳- پنج درصد

۴- یک درصد

۲۴۴- چه کسانی از کلیه معافیت‌ها و بخشودگی‌های قانون مالیات‌ها محروم خواهند شد؟

۱- مؤدیانی که به قصد فرار از مالیات از روی علم و عمد به ترازنامه و حساب سود و زیان یا به دفاتر و اسناد و مدارکی که برای تشخیص مالیات ملاک عمل می‌باشند و برخلاف حقیقت تهیه و تنظیم شده استناد نمایند.

۲- مؤدیانی که برای سه سال متوالی از ارائه اظهارنامه مالیاتی و ترازنامه و حساب سود و زیان خودداری کنند.

۳- مؤدیانی که فاقد دفاتر قانونی باشند.

۴- گزینه (۱ و ۲).

۲۴۵- ترکیب اعضای شورای عالی مالیاتی چگونه است؟

۱- شامل ۲۵ نفر که حداقل ۱۵ نفر از بین کارکنان وزارت امور اقتصادی می‌باشند.

۲- شامل ۱۵ نفر که همگی از بین کارکنان وزارت امور اقتصادی و دارایی می‌باشند.

۳- شامل ۲۵ نفر که حداقل ۱۵ نفر آنها از بین کارکنان وزارت امور اقتصادی و دارایی که در هشت شعبه که هر شعبه شامل سه نفر خواهد بود مشغول خدمت خواهند بود.

۴- هیچ کدام.

۲۴۶- چنانچه موجری شخص حقیقی و بازنشسته و فاقد هرگونه درآمد باشد و دارای دو واحد یکی به مساحت ۱۵۰ مترمربع در تهران که مال الاجاره آن ۴ میلیون ریال و دیگری به مساحت ۱۳۰ مترمربع در یکی از شهرستانها که مبلغ مال الاجاره آن ۳ میلیون ریال باشد در مورد مالیات درآمد اجاره این شخص کدام گزینه درست است؟  
 ۱- موجر می تواند بنا به تشخیص خود ملک واقع در تهران را که مال الاجاره آن بیشتر است از شمول مالیات خارج و مالیات درآمد اجاره ملک واقع در شهرستان را طبق مقررات پرداخت کند.

۲- انتخاب ملک دارای معافیت با اداره امور مالیاتی مربوطه می باشد.

۳- اداره امور مالیاتی مجموع مال الاجاره ها را محاسبه و با اعمال روش تقسیم به نسبت معادل ۱۵۰ مترمربع آن را معاف و مالیات مازاد را مطالبه خواهد کرد.

۴- هیچ کدام.

۲۴۷- پروانه بهره برداری یک شرکت تولیدی در تاریخ ۱۳۸۱/۲/۱۱ صادر شده اما تاریخ بهره برداری عملی کارخانه ۱۳۸۰/۳/۱ می باشد. درآمد مشمول مالیات دوره منتهی به ۱۳۸۰/۱۲/۲۹ معادل ۴/۷ میلیارد ریال و درآمد مشمول مالیات سال ۱۳۸۱ معادل ۹ میلیارد ریال می باشد. اگر این کارخانه در شعاع بیش از ۱۲۰ کیلومتری تهران واقع شده باشد مالیات عملکرد سال ۸۰ و ۸۱ به ترتیب عبارت است از:

۱- ۲۳۵ میلیون و ۴۵۰ میلیون ریال

۲- ۴۵۰ میلیون و ۲۳۵ میلیون ریال

۳- سال ۸۰ نرخ ماده ۱۳۱ قانون قدیم و سال ۸۱ معادل ۴۵۰ میلیون ریال

۴- چون شروع بهره برداری عملی بر ۸۰/۳/۱ صورت پذیرفته مشمول اصلاحیه مورخ ۸۰/۱۱/۲۷ نمی باشد.

۲۴۸- درآمد مشمول مالیات شرکت تعاونی صیادان شمال کشور در سال ۱۳۸۱ معادل ۴ میلیارد ریال حاصل از فروش ماهی و صید دریایی بوده است. سرمایه این شرکت معادل یکصد میلیون ریال منقسم به یکصد هزار سهم یکهزار ریالی بانام می باشد. مالیات عملکرد سال ۸۱ این شرکت چقدر است؟

۱- یک میلیارد ریال

۲- دویست میلیون ریال

۳- هشتصد میلیون ریال

۴- هیچ کدام.

۲۴۹- شرکت انار مجوز بهره برداری یک مجموعه هتل آپارتمانی را از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی در تاریخ ۱۳۸۱/۲/۱ اخذ نموده است. این هتل شامل ۸۰ سوئیت اجاره ای و ۳۰ واحد ویلایی است که به صورت ملکیت زمانی (Time Sharing) در اختیار مالکان آن قرار می گیرد. درآمد سالانه حاصل از اجاره سوئیتها ۹ میلیارد ریال و درآمد سالانه حاصل از فروش مالکیت زمانی ۴ میلیارد ریال می باشد. مالیات عملکرد سال ۱۳۸۱ این شرکت چقدر است؟

۱- مالیات درآمد اجاره سوئیتها ۸۴۳،۷۵۰،۰۰۰ ریال

۲- مالیات درآمد مالکیت زمانی یک میلیارد ریال

۳- مالیات بر درآمد شرکت ۱،۲۱۸،۷۵۰،۰۰۰ ریال

۴- مالیات بر درآمد اجاره سوئیتها ۱،۶۸۷،۵۰۰،۰۰۰ ریال و درآمد حاصل از فروش مالکیت زمانی مشمول نرخ نقل و انتقال املاک خواهد شد.



۲۵۰- شرکت تویو که یک شرکت خارجی است قراردادی را به مبلغ یکصد میلیون دلار با شرکت ملی نفت جهت ساخت اسکله آذریاد خارک منعقد نموده است. شرکت تویو معادل ۷۰ میلیون دلار از این قرارداد را به شرکت ساخت نارگان که یک شرکت ایرانی است واگذار نموده است. اگر رقمی معادل بیست میلیون دلار از این مبلغ واگذار شده به پیمانکار ایرانی صرف خرید تجهیزات بندری ساخت اسکله گردد مالیات شرکت تویو و مالیات مکسوره از شرکت ساخت نارگان در صورتی که نرخ هر دلار ۸۰۰۰ ریال باشد چقدر است؟

- ۱- شرکت تویو (۱۹۲۰ میلیون ریال) و شرکت ساخت نارگان (ده میلیارد ریال)
- ۲- شرکت تویو (۶۴۰ میلیارد ریال) و شرکت ساخت نارگان (چهارده میلیارد ریال)
- ۳- شرکت تویو (۱۹۲۰ میلیون ریال) و شرکت ساخت نارگان (۱۷۵۰ میلیون ریال)
- ۴- هیچ کدام

۲۵۱- کدام گزینه در مورد پذیرش زیان حاصل از تسعیر ارز طبق قانون مالیات‌ها درست است؟

- ۱- زیان حاصل از تسعیر ارز براساس اصول متداول حسابداری
- ۲- زیان حاصل از تسعیر ارز مشروط بر اتخاذ یک روش یکنواخت طی سنوات مختلف از طرف اداره مالیاتی
- ۳- زیان حاصل از تسعیر ارز براساس اصول متداول حسابداری مشروط بر اتخاذ یک روش یکنواخت طی سنوات مختلف از طرف مؤدی
- ۴- گزینه (۱ و ۲)

۲۵۲- شرکتی در سال ۱۳۸۱ معادل ۱۲ میلیارد ریال دارایی ثابت استهلاک‌پذیر را برای بازسازی خطوط تولید خریداری نموده است. اگر نرخ استهلاک این گونه دارایی‌ها بیست درصد به روش مستقیم باشد هزینه استهلاک سال اول این مؤسسه چقدر می‌تواند باشد؟

- ۱- ۲۴۰۰ میلیون ریال
- ۲- ۴۸۰۰ میلیون ریال
- ۳- مدت استهلاک پنج‌ساله می‌باشد
- ۴- هیچ کدام.

۲۵۳- کدام گزینه در مواردی که مؤدی به درخواست کتبی اداره امور مالیاتی مربوط از ارایه دفاتر یا مدارک حساب در محل کار خود خودداری کند نادرست است؟

- ۱- چنانچه مؤدی از ارایه قسمتی از مدارک حساب خودداری نماید در صورتی که این مدارک مربوط به هزینه باشد کل هزینه مربوطه جزء هزینه‌های قابل قبول خواهد بود.
- ۲- چنانچه مؤدی از ارایه قسمتی از مدارک حساب خودداری نماید در صورتی که این مدارک مربوط به درآمد باشد درآمد مشمول مالیات این قسمت از طریق علی‌الرأس تعیین خواهد شد.
- ۳- چنانچه مؤدی از ارایه قسمتی از مدارک حساب خودداری کند و این مدارک مربوط به هزینه باشد از احتساب آن جزء هزینه‌های قابل قبول خودداری می‌شود.
- ۴- گزینه (۲ و ۳).

۲۵۴- شرکت برج‌آوران که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی بوده از تسلیم اظهارنامه مالیات عملکرد سال ۱۳۸۱ خود به اداره امور مالیاتی مربوطه خودداری نموده است. مبدأ احتساب جریمه ۲/۵ درصد در مورد این شرکت چگونه می‌باشد؟

- ۱- مالیات سال ۸۱ شرکت از طریق علی‌الرأس تعیین خواهد شد
- ۲- از زمان صدور برگ تشخیص مالیاتی
- ۳- از یک ماه پس از ابلاغ برگ تشخیص مالیاتی
- ۴- از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت مالیات حسب مورد.

۲۵۵- شرکت لاستیک پارس مالیات ابرازی عملکرد سال ۱۳۸۱ خود را به مبلغ ده میلیارد ریال اعلام نموده است. برگ تشخیص مالیات عملکرد مذکور در تاریخ ۸۳/۵/۱۱ به شرکت ابلاغ گردید. براساس برگ تشخیص مالیات که به تاریخ ۱۳۸۳/۵/۱۱ ابلاغ گردیده مالیات شرکت معادل ۱۹ میلیارد ریال تشخیص و اعلام شده است. مدیریت شرکت در موعد مقرر به برگ تشخیص اعتراض و دعوت هیأت حل اختلاف مالیاتی به تاریخ ۱۳۸۳/۱۲/۱۹ به شرکت ابلاغ گردیده است. مدیریت در تاریخ ۸۳/۱۲/۱۱ قبل از تشکیل هیأت حل اختلاف با مراجعه به ممیز کل و قبول برگ تشخیص نسبت به ترتیب پرداخت مالیات مذکور اقدام می‌کند. جریمه متعلقه شرکت از این بابت معادل ..... ریال خواهد شد.

۱- ۱۳۵۰ میلیون ریال  
۲- ۲۷۰ میلیون ریال  
۳- ۱۰۸۰ میلیون ریال  
۴- هیچ کدام.

۲۵۶- ویژگی‌های هزینه‌های قابل قبول از نظر مالیاتی کدامند؟

- ۱- در حدود متعارف متکی به مدارک باشند.
- ۲- منحصرأ مربوط به تحصیل درآمد مؤسسه در دوره مالی مربوط با رعایت حدنصاب‌های مقرر باشند.
- ۳- مطابق استانداردهای حسابداری صورت گرفته باشند.
- ۴- گزینه (۱ و ۲).

۲۵۷- شرکت پرهام در پایان هر سال معادل یک ماه آخرین حقوق و دستمزد کارکنان خود را بدون کسر مالیات پرداخت و بابت سنوات خدمت با آنان تسویه حساب می‌کند و مجدداً در سال مالی بعد قرارداد همکاری کارکنان ادامه می‌یابد. در این ارتباط:

- ۱- معادل یک ماه آخرین حقوق و دستمزد که بابت مزایای پایان خدمت، خسارات اخراج و بازخرید کارکنان شرکت ذخیره می‌شود جزء هزینه‌های قابل قبول می‌باشد.
- ۲- پرداخت هرگونه مزایای پایان خدمت که بدون قطع ارتباط کاری (استعفا یا اخراج یا ترک کار) صورت گیرد مشمول کسر مالیات خواهد بود.
- ۳- پرداخت هرگونه مزایای پایان خدمت که بدون قطع رابطه کاری صورت گیرد جزء هزینه‌های غیر قابل قبول تلقی می‌شود.
- ۴- هیچ کدام.

۲۵۸- هزینه خرید کتاب و سایر کالاهای فرهنگی - هنری برای کارکنان و افراد تحت تکفل آنان تا چه میزان جزء هزینه‌های قابل قبول تلقی خواهد شد؟

- ۱- تا میزان حداکثر ۵ درصد معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم.
- ۲- تا میزان حداکثر ۵ درصد معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم به‌ازای هر نفر.
- ۳- تا میزان حداقل ۵ درصد معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم به‌ازای هر نفر.
- ۴- تا میزان حداقل ۵ درصد معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم.

پاسخنامه پرسشهای کتاب حسابداری مالیاتی چاپ چهارم و پنجم

پرسش	پاسخ	پرسش	پاسخ	پرسش	پاسخ	پرسش	پاسخ	پرسش	پاسخ	پرسش	پاسخ	پرسش	پاسخ	پرسش	پاسخ
۱	یک	۳۶	دو	۷۱	دو	۱۰۶	سه	۱۴۱	چهار	۱۷۶	چهار	۲۱۱	دو	۲۴۶	یک
۲	سه	۳۷	یک	۷۲	دو	۱۰۷	سه	۱۴۲	یک	۱۷۷	دو	۲۱۲	سه	۲۴۷	چهار
۳	دو	۳۸	دو	۷۳	یک	۱۰۸	چهار	۱۴۳	سه	۱۷۸	دو	۲۱۳	دو	۲۴۸	چهار
۴	یک	۳۹	یک	۷۴	چهار	۱۰۹	چهار	۱۴۴	چهار	۱۷۹	یک	۲۱۴	یک	۲۴۹	چهار
۵	دو	۴۰	چهار	۷۵	دو	۱۱۰	یک	۱۴۵	چهار	۱۸۰	یک	۲۱۵	چهار	۲۵۰	چهار
۶	یک	۴۱	دو	۷۶	چهار	۱۱۱	سه	۱۴۶	چهار	۱۸۱	یک	۲۱۶	سه	۲۵۱	سه
۷	دو	۴۲	یک	۷۷	سه	۱۱۲	دو	۱۴۷	یک	۱۸۲	یک	۲۱۷	سه	۲۵۲	دو
۸	سه	۴۳	یک	۷۸	سه	۱۱۳	سه	۱۴۸	سه	۱۸۳	سه	۲۱۸	یک	۲۵۳	چهار
۹	یک	۴۴	چهار	۷۹	یک	۱۱۴	چهار	۱۴۹	دو	۱۸۴	دو	۲۱۹	یک	۲۵۴	چهار
۱۰	یک	۴۵	سه	۸۰	دو	۱۱۵	چهار	۱۵۰	چهار	۱۸۵	چهار	۲۲۰	دو	۲۵۵	چهار
۱۱	یک	۴۶	چهار	۸۱	یک	۱۱۶	دو	۱۵۱	دو	۱۸۶	دو	۲۲۱	دو	۲۵۶	چهار
۱۲	یک	۴۷	سه	۸۲	یک	۱۱۷	سه	۱۵۲	یک	۱۸۷	دو	۲۲۲	یک	۲۵۷	دو
۱۳	دو	۴۸	یک	۸۳	دو	۱۱۸	سه	۱۵۳	دو	۱۸۸	سه	۲۲۳	یک	۲۵۸	دو
۱۴	یک	۴۹	سه	۸۴	یک	۱۱۹	چهار	۱۵۴	سه	۱۸۹	سه	۲۲۴	یک		
۱۵	سه	۵۰	چهار	۸۵	چهار	۱۲۰	سه	۱۵۵	یک	۱۹۰	دو	۲۲۵	دو		
۱۶	یک	۵۱	دو	۸۶	چهار	۱۲۱	دو	۱۵۶	سه	۱۹۱	دو	۲۲۶	یک		
۱۷	یک	۵۲	چهار	۸۷	یک	۱۲۲	دو	۱۵۷	یک	۱۹۲	دو	۲۲۷	چهار		
۱۸	سه	۵۳	یک	۸۸	یک	۱۲۳	دو	۱۵۸	سه	۱۹۳	چهار	۲۲۸	دو		
۱۹	دو	۵۴	یک	۸۹	سه	۱۲۴	یک	۱۵۹	دو	۱۹۴	سه	۲۲۹	دو		
۲۰	سه	۵۵	دو	۹۰	دو	۱۲۵	چهار	۱۶۰	دو	۱۹۵	دو	۲۳۰	سه		
۲۱	یک	۵۶	چهار	۹۱	چهار	۱۲۶	یک	۱۶۱	یک	۱۹۶	دو	۲۳۱	چهار		
۲۲	یک	۵۷	سه	۹۲	چهار	۱۲۷	دو	۱۶۲	یک	۱۹۷	چهار	۲۳۲	یک		
۲۳	سه	۵۸	دو	۹۳	سه	۱۲۸	دو	۱۶۳	دو	۱۹۸	چهار	۲۳۳	سه		
۲۴	یک	۵۹	سه	۹۴	دو	۱۲۹	دو	۱۶۴	یک	۱۹۹	چهار	۲۳۴	یک		
۲۵	سه	۶۰	دو	۹۵	چهار	۱۳۰	دو	۱۶۵	دو	۲۰۰	دو	۲۳۵	سه		
۲۶	یک	۶۱	دو	۹۶	یک	۱۳۱	سه	۱۶۶	یک	۲۰۱	دو	۲۳۶	سه		
۲۷	یک	۶۲	سه	۹۷	یک	۱۳۲	دو	۱۶۷	چهار	۲۰۲	یک	۲۳۷	چهار		
۲۸	دو	۶۳	چهار	۹۸	سه	۱۳۳	دو	۱۶۸	دو	۲۰۳	دو	۲۳۸	یک		
۲۹	دو	۶۴	چهار	۹۹	دو	۱۳۴	یک	۱۶۹	یک	۲۰۴	سه	۲۳۹	سه		
۳۰	یک	۶۵	دو	۱۰۰	دو	۱۳۵	دو	۱۷۰	دو	۲۰۵	چهار	۲۴۰	یک		
۳۱	یک	۶۶	چهار	۱۰۱	چهار	۱۳۶	چهار	۱۷۱	چهار	۲۰۶	یک	۲۴۱	سه		
۳۲	دو	۶۷	دو	۱۰۲	چهار	۱۳۷	سه	۱۷۲	سه	۲۰۷	چهار	۲۴۲	چهار		
۳۳	دو	۶۸	چهار	۱۰۳	سه	۱۳۸	سه	۱۷۳	چهار	۲۰۸	دو	۲۴۳	دو		
۳۴	سه	۶۹	یک	۱۰۴	یک	۱۳۹	چهار	۱۷۴	یک	۲۰۹	دو	۲۴۴	چهار		
۳۵	چهار	۷۰	دو	۱۰۵	چهار	۱۴۰	سه	۱۷۵	سه	۲۱۰	یک	۲۴۵	سه		

لطفاً قبل از پاسخ به پرسشهای چهارگزینه‌ای اصلاحات مربوطه را بعمل آورید.

جدول محاسبه مالیات کارکنان بخش دولتی و غیردولتی

قابل اجرا از ۱۳۸۸/۱/۱

معافیت سالیانه ۵۰,۰۰۰,۰۰۰

حداقل معافیت ماهانه  $۴,۱۶۶,۶۶۷ = ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ \div ۱۲$

باستناد قانون بودجه سال ۱۳۸۸

غیردولتی		دولتی		حقوق ماهانه	
مالیات ماهانه	نرخ	مالیات ماهانه	نرخ	سالانه	ماهانه
معاف	-	معاف	-	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۱۶۶,۶۶۷
۳۳,۳۳۳	%۱۰	۳۳,۳۳۳	%۱۰	۵۴,۰۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰
۱۳۳,۳۳۳	%۱۰	۱۳۳,۳۳۳	%۱۰	۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۵,۵۰۰,۰۰۰
۱۸۳,۳۳۳	%۱۰	۱۸۳,۳۳۳	%۱۰	۷۲,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰
۲۸۳,۳۳۳	%۱۰	۲۸۳,۳۳۳	%۱۰	۸۴,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰
۳۵۰,۰۰۰	%۱۰	۳۵۰,۰۰۰	%۱۰	۹۲,۰۰۰,۰۰۰	۷,۶۶۶,۶۶۷
۴۱۶,۶۶۷	%۲۰	۲۸۳,۳۳۳	%۱۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰
۶۱۶,۶۶۷	%۲۵	۴۸۳,۳۳۳	%۱۰	۱۰۸,۰۰۰,۰۰۰	۹,۰۰۰,۰۰۰
۱,۳۱۶,۶۶۷	%۲۵	۸۳۳,۳۳۳	%۱۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۵۰۰,۰۰۰
۱,۹۴۱,۶۶۷	%۲۵	۱,۰۸۳,۳۳۳	%۱۰	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰
۳,۱۹۱,۶۶۷	%۲۵	۱,۵۸۳,۳۳۳	%۱۰	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۴,۴۴۱,۶۶۷	%۲۵	۲,۰۸۳,۳۳۳	%۱۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰
۵,۹۴۱,۶۶۷	%۳۰	۲,۵۸۳,۳۳۳	%۱۰	۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰
۸,۹۴۱,۶۶۷	%۳۰	۳,۵۸۳,۳۳۳	%۱۰	۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۰,۶۶۵,۲۰۸	%۳۰	۴,۵۸۳,۳۳۳	%۱۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۴,۹۴۱,۶۶۷	%۳۰	۵,۵۸۳,۳۳۳	%۱۰	۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۷,۹۴۱,۶۶۷	%۳۰	۶,۵۸۳,۳۳۳	%۱۰	۸۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۳,۱۹۱,۶۶۷	%۳۰	۸,۳۳۳,۳۳۳	%۱۰	۱,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۷,۵۰۰,۰۰۰
---	%۳۵		%۱۰	از ۱,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰ به بالا	از ۸۷,۵۰۰,۰۰۰ به بالا

## فرهنگ اصطلاحات کاربردی مالیاتی

## آ

ارزش مشمول مالیات	آیین توافق متقابل
RATEABLE VALUE, TAXABLE VALUE	MUTUAL AGREEMENT PROCEDURE
ارزیابی موجودی	TAX THRESHOLD
STOCK VALUATION	آستانه مالیاتی

## الف

ارفاق مالیاتی سرمایه‌گذاری	اجاره
INVESTMENT ALLOWANCE	LEASE
ارفاق مالیاتی، کسور	کسور مالیاتی
ALLOWANCES	DOUBLE DIP LEASING
ارفاق مالیاتی مناطق	اجاره بها براساس ممیزی مالیاتی، اجاره بها براساس
ZONE REBATE	CADASTRAL RENT
نامساعد	مهمیزی املاک
رهایی از مالیات مضاعف	GROUND RENT
RELIEF FROM DOUBLE TAXATION	اجاره بها عرصه
استرداد حقوق گمرکی، برگشتی حقوق گمرکی	OPERATING LEASE
CUSTOMS DRAWBACK	اجاره بهره‌برداری
استرداد (مالیات)	FINANCE LEASE
REFUND	اجاره مالی
استهلاک (دارایی ثابت)	REMNUNERATION
DEPRECIATION	اجرت، حق الزحمه
استهلاک (دارایی غیرملموس)	اختصاص درآمد مالیاتی (به مصارف معین)
استهلاک سریع، استهلاک شتابی	EARMARKING OF REVENUE
ACCELERATED DEPRECIATION	اختصاص درآمد مالیاتی (به مصارف معین)
استهلاک ماشین‌آلات چند نوبتی (پرکار)	HYPOTHECATION OF REVENUE
MULTI-SHIFT USAGE DEPRECIATION	اختیار مشمولیت مالیاتی
اصل رفتار متقابل	OPTION TO BE TAXED
RECIPROCITY PRINCIPLE	اراضی بایر
اصل مسؤولیت مؤدی	UNIMPROVED LAND
ONUS ON TAXPAYER	ارزش اجاری
اصل منبع، اصل تعیین مالیات بر پایه منبع درآمد	PENTAL VALUE
SOURCE PRINCIPLE OF TAXATION	ارزش اسقاطی
اصول مالیاتی	SCRAP VALUE
PRINCIPLES OF TAXATION	ارزش اسمی
اصول مالیاتی، مبانی وضع مالیات	FAC VALUE, MONINAL VALUE, PAR VALUE
CANONS OF TAXATION	ارزش بازیافتی، ارزش اسقاطی
اصول متداول حسابداری، اصول عام‌القبول حسابداری (اختصاراً) GAAP	SALVAGE VALUE
GAAP (generally accepted accounting principles)	ارزش براساس ممیزی
اضافه صدور سهام	CADASTAL VALUE
PREMIUMS AT THE ISSUE OF SHARES	ارزش تقویم شده، قیمت مبنای تشخیص
اظهارنامه	ASSESSDE VALUE
RETURN	ارزش دفتری
اظهارنامه ساده، اظهارنامه مختصر	BOOK VALUE
SIMPLIFIED RETURN	ارزش سالانه
اظهارنامه مالیاتی	ANNUAL VALUE
TAX RETURN	
اظهارنامه مالیاتی تلفیقی	
CONSOLIDATED TAX RETURN	
اظهار نظر فنی، رهنمود فنی (اختصاراً) TAM	
TECHNICAL ADVICE MEMORANDUM (TAM)	

انصراف از معافیت	اظهارنامه موردی، مقرر، خصوصی مالیاتی
WAIVER OF TAX EXEMPTION	PRIVATE RULING
انگیزه‌های سرمایه‌گذاری خارجی، تشویق‌های سرمایه-	اظهار نظرهای مراجع مالیاتی
FOREIGN INVESTMENT TAX INCENTIVE	ADMINISTRATIVE RULING
انگیزه مالیاتی	اعتبار مالیات بر ارزش افزوده
TAX INCENTIVE	CREDIT, VAT
انگیزه مالیاتی صادرات	اعتبار مالیات تکلیفی
EXPORT INCENTIVE	CREDIT, WITHHOLDING TAX
اوراق بهادار	اعتبار مالیاتی
SECURITIES	AVOIR FISCAL, REBATE, TAX CREDIT
اوراق بهادار پذیرفته در بورس	اعلام، اظهار، ادعا
LISTED SECURITIES	AVERMENT
اوراق بهادار قابل معامله در بورس	اعلام، اظهارنامه
QUOTED SECURITIES	DECLARATION
اوراق بهادار معاف از مالیات	اعلامیه حقوق مؤدیان
EXEMPT SECURITIES	DECLARATION OF TAXPAYER RIGHTS
اوراق قرضه، اسناد تضمینی بدهی	انتقال درآمد
BONDS	INCOME SHIFTING
اوراق قرضه مشارکت	افشای اطلاعات مربوط به مؤدی
PARTICIPATING BOND	DISCLOSURE OF TAXPAYER INFORMATION
اهرم مالیاتی	افشاء، در اختیار نهادن اطلاعات
TAX HANDLE	DISCLOSURE
	اقامتگاه
<b>ب</b>	RESIDENCE
بار مالیات	اقامتگاه شرکت
TAX BURDEN	COMPANY RESIDENCE
بازیافت مالیات	اقامتگاه مالیاتی
RECOVERY OF TAX	FISCAL DOMICILE
بدهی مالیاتی	اقامتگاه مضاعف
TAX LIABILITY	DUAL RESIDENCE
برگ تشخیص	اقتصاد زیرزمینی
NOTICE OF ASSESSMENT	UNDERGROUND ECONOMY
برنامه‌ریزی مالیاتی	اقساط مالیات، کسر اقساط مالیات
TAX PLANNING	TAX INSTALMENT DEDUCTIONS (TID)
برنامه مالیاتی صادرات کلای خرده شده	امتیازات مالیاتی، ترجیحات مالیاتی
RETAIL EXPORT SCHEME	TAX PREFERENCES
بندر آزاد	انتقال درآمد
FREE PORT	INCOME SHIFTING
بهشت بی مالیات	انتقال زیان به دوره بعد
NON-TAX HAVEN	LOSS CARRY FORWARD
بهشت مالی	انتقال سود، جابه‌جا کردن سود
FISCAL PARADISE	PROFIT SHIFTING
بهشت مالیاتی	انتقال سود، جابه‌جا کردن سود
TAX HAVEN	SHIFTING OF PROFITS
بیطرفی مالیاتی	انتقال قهقراپی مالیات
TAX NEUTRALITY	BACKWARD SHIFTING OF TAX
	انتقال مالیات
<b>پ</b>	SHIFTING OF TAX
پاداش پایان خدمت، انعام خاتمه خدمت	انحلال
RETIREMENT GRATUITY	DISSOLUTION
پایگاه ثابت	انحلال فرضی، انحلال از دید مالیاتی
FIXED BASE	COSTRUCTIVE DISSOLUTION
پایه مالیات	اندوخته اضافه بهای سهام
TAX BASE	PREMUM RESERVE
پایه مالیات، ماخذ مشمول مالیات	اندوخته معاف از مالیات
TAXABLE BASE	TAX-FREE RESERVE



INTELLECTUAL PROPERTY	دارایی معنوی	LATE PAYMENT PENALTY	جریمه تاخیر در پرداخت
TANGIBLE PROPERTY	دارایی ملموس	LATE FILING PENALTY	جریمه تاخیر در تسلیم (اظهارنامه و غیره)
ASSET	دارایی		
NON-TAXABLE ASSET	دارایی غیرمشمول مالیات	TAX UMBRELLA	چتر مالیاتی
LONG-LIFE ASSETS	دارایی های بادوام		
FIXED ASSETS	دارایی های ثابت	GROSS MARGIN	حاشیه سود ناخالص
CURRENT ASSETS	دارایی های جاری	MINIMUM SALARY	حداقل حقوق
CAPITAL ASSETS	دارایی های سرمایه ای	MINIMUM TAX	حداقل مالیات
INCOME	درآمد	MAXIMUM TAX	حداکثر مالیات، سقف مالیات
RENTAL INCOME	درآمد اجاره	SIMULTANEOUS TAX AUDIT	حسابرسی مالیاتی همزمان
NET INCOME	درآمد خالص	ROYALTIES	حق الامتیاز
NON-TAXABLE INCOME	درآمد غیرمشمول مالیات	MINERAL ROYALTIES	حق الامتیاز معدن
TAXABLE INCOME	درآمد مشمول مالیات	COPYRIGHT ROYALTIES	حق التالیف
EXEMPT INCOME	درآمد معاف	REGISTRATION DUTY	حق الثبت
BOOKS, STATUTORY	دفاتر قانونی	DIRECTORS' FEES	حق الزحمه مدیران
STATUTORY BOOKS AND FORMS	دفاتر و فرم های قانونی	PREMIUMS ON LIFE ASSURANCE POLICIES	حق بیمه عمر
ASSESSMENT PERIOD	دوره تشخیص	LIFE TENANCY	حق تصرف مادام العمر
ACCOUNTING PERIOD	دوره حسابداری، دوره محاسبه	STAMP DUTY	حق تمبر
TAXABLE PERIOD	دوره مالیاتی	DOCUMENTARY STAMP TAX	حق تمبر اسناد
	ذ	ATTENDANCE FEE	حق حضور، حق شرکت در جلسات
NON-TAX-FREE RESERVE	ذخایر غیرمعاف از مالیات	CHAMBER OF COMMERCE FEE	حق عضویت اتاق بازرگانی
RESERVES	ذخیره ها، اندوخته ها	COPYRIHT	حقوق مؤلف
HIDDEN RESERVE	ذخیره پنهان، اندوخته مخفی	TAXPAYER RIGHTS	حقوق مؤدیان
LEGAL RESERVE	ذخیره قانونی	DUTY	حقوق و عوارض
	ر		
AMORTIZTION METHOD	روش استهلاك (اعتبار مالیاتی)	RESIDENT	خارجی مقیم
UNIT-OF-PRODUCTION DEPRECIATION METHOD	روش استهلاك برحسب واحد تولید	ALIEN	
STRAIGHT-LINE DEPRECIATION METHOD	روش استهلاك به خط مستقیم		
	د	DEPRECIABLE ASSET	دارایی قابل استهلاك



سهام مؤسس، سهام تاسیس‌کنندگان	روش استهلاک تهی شدن براساس قیمت تمام‌شده
FOUNDER'S SHARES	COST DEPLETION METHOD
سیستم حسابداری برپایه تعهد	روش استهلاک مانده کاهش
ACCRUALS BASIS ACCOUNTING	REDUCING BALANCE DEPRECIATION METHOD
ش	روش استهلاک مانده نزولی
شخص حقوقی	DECLINING-BALANCE DEPRECIATION METHOD
LEGAL ENTITY	روش استهلاک مانده نزولی محدود
AFFILIATED PERSON	BALANCE LIMITED DECLINING DEPRECIATION METHOD
شخص وابسته	روش استهلاک مانده نزولی مضاعف
شرکت تعاونی	DOUBLE DECLINING-BALANCE DEPRECIATION METHOD
COOPERATIVE SOCIETY	روش پیمان تکمیل شده
شرکت ثبت شده در بورس	COMPLETED CONTRACT METHOD
LISTED COMPANY	روش حسابداری
شرکت سرمایه‌گذاری	ACCOUNTING METHOD
INVESTMENT COMPANY	روش درصد تکمیل
شفافیت مالی	PERCENTAGE OF COMPLETION METHOD
FISCAL TRANSPARENCY	
شفافیت مالیاتی	
TAX TRANSPARENCY	
ص	ز
صادرات مجدد	CASUALTY
RE-EXPORTATION	زیان حوادث و سوانح
صدور سهام به جای سود	LOSS
BONUS ISSUE	زیان عملیاتی
صندوق بازنشستگی	OPERATING LOSS
SUPERANNUATION FUND	زیر قیمت اسمی
صورت مالی	BELOW PAR
FINANCIAL STATEMENT	س
ض	سازمان مالیاتی
ضریب مالیات، بار مالیات	TAX ADMINISTRATION
TAX RATIO	سال مالیاتی
ط	TAXABLE YEAR, TAXATION YEAR, TAX YEAR
طبقات درآمدی، لایه‌های درآمدی	سایر درآمدها
BANDS	OTHER INCOME
طبقات درآمدی، لایه‌های درآمدی	سقف مالیات
BRACKETS	CEILING
طبقات درآمدی، لایه‌های درآمدی	سقف مالیات
TAX BRACKET	TAX CEILING
طبقات مؤدیان	TAX SUBSIDY
TAXPAYER, CLASSES OF	سود سهام نقدی
ظ	CASH DIVIDENT
ظرفیت درآمدی، توان درآمدی	BAILOUT STOCK
EARNING CAPACITY	سود سهمی ممتاز
ظرفیت مالیاتی، ظرفیت مالیات‌پذیری	سود قبل از مالیات
TAXABLE CAPACITY	PRE-TAX PROFIT
ع	سود ناخالص
عمر کاری	GROSS PROFIT
WORKING LIFE	سود ویژه
عمر مفید	NET PROFIT
USEFUL LIFE	سهام عادی
عمر مفید استاندارد	COMMON STOCK, ORDINARY SHARES
GUIDELINE LIVES	سهام ممتاز
	PREFERENCE SHARES, PREFERRED STOCK

م	مال غیرمنقول	DEPARTURE TAX	عوارض خروج از کشور
IMMOVABLE PROPERTY		MUNICIPAL TAXATION	عوارض شهرداری
COMMUNITY CHARGE	مالیات اجتماعی، مالیات سرانه	IMPORT DUTIES	عوارض وارداتی، مالیات بر واردات
ADDITIONAL TAX= SUPER TAX, SURTAX	مالیات اضافی	غ	
REAL ESTATE TAX = REAL PROPERTY TAX IMMOVABLE PROPERTY TAX	مالیات املاک	NON-RESIDENT	غیرمقیم
TRANSFER TAX	مالیات انتقال	NON-DOMICILIARY	غیرمقیم، غیرساکن
CONVEYANCE TAX	مالیات انتقال، حق تمبر انتقال	ف	
ENERGY TAX	مالیات انرژی	TAX FORM	فرم مالیاتی
BEARER LEVY	مالیات اوراق بهادار بی نام	INSTALMENT SALE	فروش اقساطی
IDLE LAND, TAX ON	مالیات بر اراضی بایر	ق	
INHERITANCE TAX	مالیات بر ارث	FOREIGN INVESTMENT LAW	قانون سرمایه گذاری خارجی
NET WORTH TAX=VALUE ADDED TAX (VAT)	مالیات بر ارزش افزوده	HIRE/PURCHASE AGREEMENT	قرارداد اجاره- خرید، اجاره به شرط تملیک
NET WORTH TAX	مالیات بر ارزش ویژه	LEASE PURCHASE AGREEMENT	قرارداد اجاره- خرید، اجاره به شرط تملیک
AD VALOREM TAX	مالیات بر اساس ارزش	FORWARD CONTRACT	قرارداد پیش فروش
CORPORATION TAX	مالیات بر اشخاص حقوقی، مالیات بر شرکت	BANK FORWARD CONTRACT	قرارداد پیش فروش بانکی
EXPLORATION AND EXPLOITATION, TAX ON	مالیات بر اکتشاف و بهره برداری	TECHNICAL SERVICE AGREEMENT	قرارداد خدمات فنی
URBAN PROPERTY TAX	مالیات بر املاک شهری	TAX TREATY	قرارداد مالیاتی چند جانبه
CAPITAL TRANSFER TAX	مالیات بر انتقال سرمایه	MULTILATERAL TAX TREATY	قرارداد مالیاتی چند جانبه
STOCK TRANSFER TAX	مالیات بر انتقال سهام	ک	
IMMOVABLE PROPERTY TRANSFER TAX	مالیات بر انتقال ملک	DEDUCTION AT SOURCE	کسر (مالیات) در منبع
ADVERTISING TAX	مالیات بر تبلیغات	WITHHOLDING AT SOURCE	کسر مالیات در منبع
CAPITAL ACQUISITIONS TAX	مالیات بر تحصیل سرمایه	گ	
WEALTH TAX	مالیات بر ثروت	EVASION	گریز (مالیاتی)
PROPERTY TAX	مالیات بر دارایی	TAX EVASION	گریز مالیاتی
INCOME TAX	مالیات بر درآمد	CERTIFICATE OF COMPLIANCE	گواهی انجام تکلیف، مفاصای مالیاتی
PROGRESSIVE INCOME TAX	مالیات بر درآمد تصاعدی	TAX EXIT CERTIFICATE	گواهی خروج مالیاتی
CAPITAL TAX	مالیات بر سرمایه		

	ن		مالیات بر سود
		PROFITS TAX	
GRADUATED RATE	نرخ تصاعدی		مالیات بر فروش
PROGRESSIVE RATE		SALES TAX	
			مالیات بر فروش ارز
EXPENSE RATIO	نرخ هزینه مالیاتی	FOREIGN EXCHANGE TAX	
			مالیات بر فروش سازندگان
MULTI-STAGE TAX SYSTEM	نظام مالیاتی چند مرحله‌ای	MANUFACTURERS' (SALES) TAX	
			مالیات بر کالاها و فروش
AGENCY	نماینده	GOODS AND SALES TAX	
	(برای امور مالیاتی)		مالیات بر مصرف
REPRESENTATIVE	نماینده مالیاتی، عامل مالیاتی	CONSUMPTION TAX	
			مالیات تامین اجتماعی
TAX AGENT		SOCIAL SECURITY TAX	
			مالیات تکلیفی سود سهام
	و	DIVIDEND WITHHOLDING TAX	
			مالیات تمبر
DEPENDENT AGENT	واحد مالیاتی	STAMP TAX	
			مالیات توارث، مالیات بر ارث
TAX AGENT	واحد مالیاتی	SUCCESSION DUTIES	
			مالیات خروج از کشور
		EXIT TAX	
			مالیات در منبع
	هـ	TAXATION AT SOURCE	
			مالیات زیست محیطی
EXPLORATION EXPENDITURE	هزینه اکتشاف	ENVIRONMENTAL TAX	
			مالیات سبز
	هزینه تحصیل دارایی، قیمت تمام شده	GREEN TAXATION	
	هزینه وصول مالیات		مالیات علی الحساب
COST OF COLLECTION		ADVANCE TAX	
			مالیات کشاورزی
		AGRICULTURE, TAXATION OF	
			مالیات محیط زیست
		ECO TAX	
			مالیات وسیله نقلیه
		MOTOR VEHICLES TAX	
		VEHICLE TAX	
			مبنای صورتحساب
		INVOICE BASIS	
			مرجع مالیاتی، مقام مالیاتی
		TAX AUTHORITIES	
			مرور زمان، مقررات مرور زمان
		STATUTE OF LIMITATIONS	
			مزایای غیر نقدی
		BENEFITS IN KIND	
			مستمری از کارافتادگی
		DISABILITY PENSION	
			مستمری بازنشستگی
		RETIREMENT ANNUITY	
			معافیت‌ها
		EXEMPTIONS	

## منابع و مأخذ

- کتاب حسابداری مالیاتی، تألیف غلامحسین دوانی، انتشارات پیام نور
- جزوه رهنمودهای مالیاتی تألیف غلامحسین دوانی
- قانون مالیاتهای مستقیم به اهتمام غلامحسین دوانی
- نشریه بررسی‌های حسابداری سال دوم شماره ۶ و ۷
- فصلنامه مالیات شماره ۱۵ و ۱۶
- گزارش تحلیلی مالیات بر ارزش افزوده انتشارات مرکز پژوهش‌های مجلس شورای اسلامی درسنامه و پرسش‌های چهار گزینه‌ای قانون مالیاتهای مستقیم انتشارات مرکز آموزش حسابداران مدیریت (Cima) به اهتمام: غلامحسین دوانی
- نشریه حسابرس انتشارات سازمان حسابرسی
- فرهنگ توصیفی اصطلاحات بین‌المللی مالیاتی ترجمه دکتر محمد توکل انتشارات دانشکده امور اقتصادی

