

کد کنترل

701

A



701A

تکلیف

صبح پنجشنبه

۱۴۰۳/۱۱/۰۴

دفترچه شماره ۲



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

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

آزمون انتخاب حسابدار رسمی - سال ۱۴۰۳

دفترچه سؤالات تستی قانون مالیات‌ها

مدت پاسخگویی: ۵۰ دقیقه

تعداد سؤالات: ۴۰ سؤال

عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤال‌ها

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

این آزمون، نمره منفی دارد.

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

حق چاپ، تکثیر و انتشار سؤالات به هر روش (الکترونیکی و ...) پس از برگزاری آزمون، برای تمامی اشخاص حقیقی و حقوقی تنها با مجوز این سازمان مجاز می‌باشد و با متخلفین برابر مقررات رفتار می‌شود.

* داوطلب گرامی، عدم درج مشخصات و امضا در مندرجات جدول زیر، به منزله عدم حضور شما در جلسه آزمون است.
اینجانب با شماره داوطلبی در جلسه این آزمون شرکت می‌نمایم.

امضا:

مجموعه سؤالات قانون مالیات‌ها:

- ۱- شرکت بازرگانی ستاره در سال ۱۴۰۳ بابت عملکرد سال ۱۴۰۲ در اظهارنامه مالیاتی مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در آمد مشمول مالیات ابراز نموده است در صورتی که این شرکت نسبت به سال قبل ۶۰ درصد افزایش در آمد مشمول مالیات نسبت به سال قبل داشته و فاقد بدهی مالیاتی باشد. مالیات متعلق چند میلیون ریال است؟
 (۱) ۲۵۰ (۲) ۲۳۰ (۳) ۲۰۰ (۴) ۱۵۰
- ۲- شرکت تولیدی آسمان دارای پروانه بهره‌برداری از وزارت صمت در سال ۱۴۰۳ و برای عملکرد سال ۱۴۰۲ مبلغ ۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در آمد مشمول مالیات ناشی از فعالیت تولیدی و مبلغ ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود تسعیر ارزش ابراز نموده است در صورتی که مجموع در آمد مشمول مالیات ابرازی این شرکت نسبت به سال قبل ۳۰ درصد افزایش و فاقد بدهی مالیاتی باشد. مالیات شرکت چند میلیون ریال هست؟
 (۱) ۱۸۵ (۲) ۱۸۹٫۲ (۳) ۱۹۸٫۲ (۴) ۲۱۵
- ۳- با عنایت به ماده (۳) مقررات و ضوابط اجرایی مربوط به هزینه استهلاک دارایی‌ها و هزینه‌های تأسیس، مخارج مربوط به تعمیر اساسی دارایی‌های ثابت که پس از پایان عمر مفید دارایی انجام می‌شود، از حیث قوانین مالیاتی ظرف چه مدتی مستهلک می‌شود؟
 (۱) در سال انجام مخارج قابل استهلاک است.
 (۲) براساس نظر کارشناس رسمی قابل استهلاک هست.
 (۳) در طی مدت یا میزانی نصف عمر مفید دارایی قابل استهلاک هست.
 (۴) در طی مدت یا میزانی معادل عمر مفید دارایی قابل استهلاک است.
- ۴- شرکت خورشید دارای پروانه بهره‌برداری از وزارت صمت، در سال ۱۴۰۲ ماشین‌آلاتی را که از عمر مفید آن ۲ سال باقیمانده است و بهای تمام‌شده آن ۱۰۰ میلیون ریال و استهلاک انباشته آن ۸۰ میلیون ریال است به مبلغ ۱۰ میلیون ریال به فروش رسانده است، در صورتی که شرکت در این سال بابت سایر فعالیت‌های تولیدی ۱۲۰ میلیون ریال سود داشته باشد، مالیات شرکت خورشید بابت عملکرد سال ۱۴۰۲ چند میلیون ریال است؟
 (۱) ۳۰ (۲) ۲۴ (۳) ۲۲ (۴) ۲۳
- ۵- از حیث قوانین مالیاتی دارایی‌هایی که قیمت تمام‌شده آنها به‌طور کامل مستهلک می‌گردد، تا زمانی که در مالکیت مؤسسه می‌باشد، ارزش آن در حساب‌ها و دفاتر شرکت چگونه نشان داده می‌شود؟
 (۱) بهای تمام‌شده و میزان استهلاک انباشته آن دارایی به‌طور کامل در حساب‌ها نشان داده می‌شود.
 (۲) حتماً می‌بایست تجدید ارزیابی شود و براساس ارزش تجدید ارزیابی در حساب‌ها نشان داده می‌شود.
 (۳) نیازی به نشان دادن آن در حساب‌ها نیست.
 (۴) معادل یک ریال در حساب‌ها درج می‌شود.
- ۶- در صورت برخورداری شرکت‌های سرمایه‌گذار از اعتبار مالیاتی مربوط به سرمایه‌گذاری غیرمستقیم موضوع جزء (۲) بند (ت) ماده (۱۱) قانون جهش تولید دانش‌بنیان، صندوق‌ها و نهادهای سرمایه‌پذیر زیرمجموعه آنها تا چند درصد امکان برخورداری از اعتبار مالیاتی مربوط به سرمایه‌گذاری مستقیم موضوع جزء (۱) بند (ت) ماده (۱۱) قانون فوق را به‌صورت همزمان برای یک طرح سرمایه‌گذاری خواهند داشت؟
 (۱) باقیمانده مبلغ تا صد درصد (۲) پنجاه درصد (۳) صفر درصد (امکان ندارند) (۴) سی درصد

- ۷- زبان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری مورد حمایت در قالب آیین‌نامه اجرایی بند (ت) ماده (۱۱) قانون جهش تولید دانش‌بنیان تا چه میزان قابل کسر از درآمد مشمول مالیات می‌باشد؟
- (۱) تا ۳۰ درصد به عنوان هزینه قابل قبول قابل کسر است.
- (۲) تا ۳۰ درصد به عنوان اعتبار مالیاتی قابل کسر است.
- (۳) تا ۱۰۰ درصد قابل کسر است.
- (۴) قابل کسر نیست.

- ۸- شرکت توانا در سال ۱۴۰۱ طبقه ساختمان خود را تجدید ارزیابی نموده و معادل ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال مازاد تجدید ارزیابی مربوطه را مطابق مقررات به حساب سرمایه منتقل کرده است. در صورتی که این شرکت در سال ۱۴۰۲ طبقه زمین را تجدید ارزیابی نماید و مازاد تجدید ارزیابی که معادل ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال است را در حساب مازاد تجدید ارزیابی منعکس نماید. مالیات متعلق بابت این اقدام که در رسیدگی به حساب‌های سال ۱۴۰۲ قابل مطالبه خواهد بود، چند ریال است؟ (سایر شرایط رعایت شده است).
- (۱) صفر
- (۲) ۲۵۰,۰۰۰
- (۳) ۵۰۰,۰۰۰
- (۴) ۷۵۰,۰۰۰

- ۹- شرکت دانایی در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در اجرای ماده ۱۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم به بنیاد امور بیماری‌های خاص کمک کرده است. در صورتی که سود ابرازی شرکت ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد میزان مالیات متعلق به شرکت چند میلیون ریال است؟
- (۱) ۲۵۰
- (۲) ۴۰۰
- (۳) ۴۵۰
- (۴) ۵۰۰

- ۱۰- در سال ۱۴۰۳ اعطای تسهیلات به اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی در مجموع ظرف یک سال شمسی تا چه میزان نیازمند دریافت گواهی موضوع تبصره (۱) ماده (۱۸۶) قانون مالیات‌های مستقیم نیست؟
- (۱) برای اشخاص حقوقی تا ۶۵ درصد و اشخاص حقیقی تا ۳۵ درصد نصاب معاملات کوچک
- (۲) برای اشخاص حقوقی تا ۶۵ درصد و اشخاص حقیقی تا ۳۵ درصد نصاب معاملات متوسط
- (۳) برای اشخاص حقوقی تا ۳۵ درصد و اشخاص حقیقی تا ۶۵ درصد نصاب معاملات متوسط
- (۴) برای اشخاص حقوقی تا ۳۵ درصد و اشخاص حقیقی تا ۶۵ درصد نصاب معاملات کوچک
- ۱۱- در صورتی که شرکت آلفا که تاریخ پایان سال مالی آن ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ است چهار اظهارنامه با شرایط زیر به اداره امور مالیاتی تسلیم نموده باشد. کدام یک از اظهارنامه‌ها به عنوان اظهارنامه تسلیمی مؤدی ملاک عمل می‌باشد؟
- الف - در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۱ با مبلغ فروش ۲ میلیارد ریال و سود ۲۰۰ هزار ریال
- ب - در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۵ با مبلغ فروش ۳ میلیارد ریال و سود ۳۰۰ هزار ریال
- ج - در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ با فروش ۱ میلیارد ریال و سود ۱۰۰ هزار ریال
- د - در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۱۵ با انجام ثبت اصلاحی با فروش ۵۰۰ میلیون ریال و سود ۵۰ هزار ریال
- (۱) «الف»
- (۲) «ب»
- (۳) «ج»
- (۴) «د»

- ۱۲- شرکت خدماتی تاک برای عملکرد سال ۱۴۰۲ مبلغ ۲ میلیارد ریال درآمد مشمول مالیات ابراز نموده است که نسبت به سال قبل ۸۰ درصد افزایش درآمد مشمول مالیات ابرازی داشته است. در صورتی که اداره امور مالیاتی مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال از هزینه‌های شرکت را غیرقابل قبول تشخیص داده باشد و شرکت فاقد بدهی مالیاتی باشد، مالیات قابل مطالبه از شرکت چند میلیون ریال است؟
- (۱) ۶۲۵
- (۲) ۵۴۵
- (۳) ۵۲۵
- (۴) ۵۰۰

- ۱۳- شرکت تابان از شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار دارای ۱۵ درصد سهام شناور در بورس می‌باشد که حسب اعلام سازمان بورس و اوراق بهادار ۷۰ درصد میزان سهام شناور متعلق به شرکت را رعایت نموده است. در صورتی که شرکت تابان برای سال ۱۴۰۲ مبلغ ۲ میلیارد ریال درآمد مشمول مالیات ابراز نموده باشد. مالیات شرکت چند میلیون ریال می‌شود؟
- (۱) ۴۸۲/۵
- (۲) ۴۵۰
- (۳) ۵۰۰
- (۴) ۴۶۵

- ۱۴- با عنایت به بند (ج) ماده ۲۷ قانون برنامه هفتم پیشرفت معافیت بند (ب) ماده (۱۵۹) قانون برنامه پنجم توسعه صرفاً برای فعالیت‌های تولیدی کدام واحدهای صنعتی جاری است؟
- ۱) پروانه بهره‌برداری آنها در طی برنامه پنجم صادر شده باشد.
 - ۲) پروانه بهره‌برداری آنها در طی برنامه هفتم صادر شده باشد.
 - ۳) پروانه بهره‌برداری آنها در طی برنامه پنجم توسعه یا قبل از آن صادر شده باشد.
 - ۴) پروانه بهره‌برداری آنها در طی برنامه پنجم توسعه یا قبل از آن صادر شده باشد، مشروط بر آنکه دوره معافیت تا برنامه پنجم توسعه به پایان نرسیده باشد.
- ۱۵- شرکت خارجی «الف» مقیم خارج از ایران در سال ۱۴۰۲ قراردادی به مبلغ ۱ میلیارد ریال با شرکت ایرانی «ب» منعقد نموده است. در صورتی که صورت حساب ارائه شده از طرف شرکت «الف» به شرکت «ب» در سال ۱۴۰۲ معادل ۸۰۰ میلیون ریال و مبلغ پرداختی شرکت «ب» به شرکت «الف» در طی سال ۱۴۰۲ معادل ۵۰۰ میلیون ریال باشد و ضریب فعالیت موضوع ماده ۱۰۷ قانون مالیات‌های مستقیم برای این فعالیت ۲۰ درصد باشد، مالیات شرکت خارجی در سال ۱۴۰۲ چند میلیون ریال است؟
- ۱) ۲۵
 - ۲) ۴۰
 - ۳) ۱۲۵
 - ۴) ۵۰
- ۱۶- شرکت «الف» که به فعالیت ساخت و فروش ملک مشغول است در سال ۱۴۰۲ در اجرای استانداردهای حسابداری درآمد ناشی از ساخت و فروش پروژه «الف» که پروانه ساخت آن را در سال ۱۳۹۹ در شهر تهران دریافت کرده، شناسایی و در دفاتر ثبت و مالیات متعلق را پرداخت نموده است و در ادامه در سال ۱۴۰۳ می‌خواهد سند یکی از واحدهای پروژه فوق را منتقل نماید. در اجرای مقررات قانونی در زمان نقل و انتقال چه مالیاتی باید پرداخت نماید؟
- ۱) مالیات موضوع ماده ۵۹ (۵ درصد ارزش معاملاتی) و ۱۰ درصد بابت ارزش معاملاتی عرصه و اعیانی ملک
 - ۲) مالیات موضوع ماده ۵۹ (۵ درصد ارزش معاملاتی) و ۱۰ درصد بابت ارزش معاملاتی اعیانی ملک
 - ۳) مالیات موضوع ماده ۵۹ (۵ درصد ارزش معاملاتی) و ۱۰ درصد بابت قیمت اعیانی ملک
 - ۴) ۵ درصد مالیات نقل و انتقال قطعی املک به ارزش معاملاتی ملک مورد انتقال
- ۱۷- شرکت تکبیر براساس اطلاعات واصله از وزارت راه و شهرسازی در سال‌های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۲ به ترتیب ۵ واحد مسکونی و ۸ واحد مسکونی خالی داشته است در صورتی که این شرکت بابت سال ۱۴۰۱ واحد مسکونی خالی نداشته باشد. مالیات واحدهای مسکونی خالی برای سال ۱۴۰۲ شرکت با کدام ضریب ماده ۵۴ مکرر حساب می‌شود؟
- ۱) دوازده
 - ۲) هجده
 - ۳) بیست و چهار
 - ۴) سی و شش
- ۱۸- آقای سمنانی کارمند شرکت سرو در فروردین سال ۱۴۰۳ مبلغ ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال حقوق و مزایای مشمول دریافت نموده است. مالیات حقوق آقای سمنانی چند ریال است؟
- ۱) ۱۸,۰۰۰,۰۰۰
 - ۲) ۲۲,۲۵۰,۰۰۰
 - ۳) ۲۶,۲۵۰,۰۰۰
 - ۴) با توجه به رأی دیوان عدالت اداری معاف است.
- ۱۹- یک واحد فناوری مستقر در پارک علم و فناوری در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود فعالیت‌های فناورانه و ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود تسعیر ارز و مبلغ ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال کمک دریافتی از دولت داشته است. مالیات شرکت برای سال ۱۴۰۲ چند میلیون ریال است؟
- ۱) معاف است.
 - ۲) ۱۲۵
 - ۳) ۲۰۰
 - ۴) ۷۵
- ۲۰- در خصوص آرای هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی قابل طرح در شورای عالی مالیاتی کدام مورد صحیح‌تر است؟
- ۱) تمامی آرای قطعی هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر و تمامی آرای هیئت‌های موضوع تبصره ماده ۱۵۷
 - ۲) تمامی آرای قطعی هیئت‌های موضوع ماده ۲۱۶ و تمامی آرای هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر
 - ۳) تمامی آرای قطعی هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر
 - ۴) تمامی آرای هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی
- ۲۱- هزینه ارزیابی اموال مورد توقیف در اجرای مقررات ماده ۲۱۸ قانون مالیات‌های مستقیم توسط کارشناس رسمی دادگستری در صورتی که مؤدی به ارزیابی اداره امور مالیاتی معترض باشد به‌عهده کیست و از نظر مالیاتی چه حکمی دارد؟
- ۱) مؤدی - هزینه قابل قبول
 - ۲) مؤدی - هزینه غیرقابل قبول
 - ۳) ۵۰ درصد به‌عهده مؤدی - هزینه قابل قبول
 - ۴) ۵۰ درصد به‌عهده مؤدی - هزینه غیرقابل قبول

- ۲۲- طبق ماده ۲۷۶ قانون مالیات‌های مستقیم، چنانچه هر یک از حسابداران یا حسابرسان در ارتکاب به جرم مالیاتی معاونت نمایند یا تخلفات صورت گرفته را گزارش نکنند به کدام مجازات محکوم می‌شوند؟
(۱) مجازاتی ندارند.
(۲) حداقل مجازات مباشر جرم
(۳) مسئولیت تضامنی در پرداخت مالیات دارند.
(۴) مسئولیت تضامنی در پرداخت مالیات و جرایم دارند.
- ۲۳- مهلت اعتراض به برگ تشخیص برآوردی موضوع ماده ۹۷ قانون مالیات‌های مستقیم که در آن برآوردی ذکر شده و به شخص مؤدی ابلاغ شده است و تسلیم اظهارنامه مالیاتی همراه آن در مواردی که مؤدی نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی مطابق مقررات در مهلت قانونی اقدام ننموده باشد به ترتیب چه مدت است؟
(۱) قابل اعتراض نیست - لزومی به ارائه ندارد.
(۲) سی روز از ابلاغ برگ تشخیص - سی روز از ابلاغ برگ تشخیص
(۳) سی روز از ابلاغ برگ تشخیص - تا تاریخ برگزاری هیئت حل اختلاف مالیاتی
(۴) در هر صورت معترض شناخته شده و مهلت ندارد - تا تاریخ برگزاری هیئت حل اختلاف مالیاتی
- ۲۴- درآمد اجاره املاک یک شخص حقوقی در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۲,۵۰۰ میلیون ریال و هزینه‌های ابرازی مربوط به آن عبارتست از ۵۰۰ میلیون ریال. درآمد مشمول مالیات بابت درآمد مذکور چند میلیون ریال است؟
(۱) ۱,۵۰۰
(۲) ۱,۵۷۵
(۳) ۱,۸۷۵
(۴) ۲,۰۰۰
- ۲۵- یک شرکت سهامی خاص با سرمایه ۱۵۰ میلیارد ریال در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۳۱ در یکی از مناطق آزاد تجاری صنعتی به ثبت قانونی رسیده و دارای مجوز فعالیت اقتصادی در آن منطقه بوده و در منطقه مزبور نیز فعالیت دارد. در صورتی که شرکت اظهارنامه مالیاتی مربوط به سال مالی ثبت سرمایه را در خارج از موعد قانونی تسلیم نموده باشد، حق تمبر آن چند میلیون ریال است؟
(۱) مشمول پرداخت حق تمبر نیست.
(۲) ۱۵۰
(۳) ۳۰۰
(۴) ۷۵
- ۲۶- شرکت «الف» طی قراردادی عادی ملک اداری خود را در سال ۱۴۰۳ در ازای مبلغ یک میلیارد ریال به عنوان ودیعه و مبلغ یک میلیارد و دویست میلیون ریال اجاره به شرکت «ب» به اجاره واگذار نموده است. در صورتی که ارزش جاری ملک مورد نظر توسط سازمان امور مالیاتی کشور یک میلیارد و چهارصد میلیون ریال اعلام شده باشد، درآمد مشمول مالیات مربوط به اجاره ملک مذکور چند میلیون ریال است؟
(۱) ۹۰۰
(۲) ۱,۲۰۰
(۳) ۱,۰۵۰
(۴) ۱,۴۰۰
- ۲۷- در سال ۱۴۰۳ شرکت «الف» سهام خود را در یک شرکت سهامی خاص که بهای تمام شده آن مبلغ ۱,۰۰۰ میلیون ریال و ارزش اسمی آن مبلغ ۷۰۰ میلیون ریال بوده، به مبلغ ۱,۵۰۰ میلیون ریال فروخته است. مالیات نقل و انتقال فوق چند میلیون ریال است؟
(۱) ۶۰
(۲) ۷۵
(۳) ۲۸
(۴) ۴۰
- ۲۸- یک شرکت سهامی غیرتولیدی که سهام آن در مهرماه سال ۱۴۰۲ در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است در همان سال مبلغ ۹۰۰ میلیون ریال سود مشمول مالیات اعلام نموده است. واحد مالیاتی مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال از هزینه‌های شرکت را نپذیرفته است. درآمد حاصل از فروش سهام در بورس نیز ۱۵۰ میلیون ریال است. مجموع مالیات شرکت و مالیات فروش سهام در صورتی که میزان رعایت سهام شناور ۱۰۰ درصد باشد، کدام یک از موارد زیر است؟
(۱) ۱۳۵,۷۵۰,۰۰۰ ریال
(۲) ۲۷۰,۷۵۰,۰۰۰ ریال
(۳) ۲۸۵,۷۵۰,۰۰۰ ریال
(۴) ۳۰۰,۷۵۰,۰۰۰ ریال
- ۲۹- یک شرکت ایرانی غیرتولیدی در سال ۱۴۰۲، دارای سود فعالیت در ایران به مبلغ ۱,۲۰۰ میلیارد ریال و سود حاصل از فعالیت‌های خارج از ایران به مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال می‌باشد که بابت آن ۱۳۰ میلیارد ریال مالیات به دولت محل تحصیل درآمد پرداخت نموده است. چنانچه شرکت مذکور درآمد خارج از کشور را در اظهارنامه اعلام نموده باشد، مالیات قابل پرداخت در ایران چند میلیارد ریال است؟
(۱) ۳۰۰
(۲) ۲۷۰
(۳) ۲۰۰
(۴) ۱۷۰

- ۳۰- یک شرکت در صورت سود و زیان مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال سود ابراز داشته که این سود پس از کسر ۲۰ میلیون ریال هزینه کسر انبار ابراز شده است. چنانچه ۲۰ میلیون ریال زیان کسر انبار حاصل جمع جبری ۴۰ میلیون اضافه انبار و ۶۰ میلیون کسر انبار باشد، درآمد مشمول مالیات چند میلیون ریال است؟
- (۱) ۱۸۰
(۲) ۲۰۰
(۳) ۲۲۰
(۴) ۲۶۰
- ۳۱- در صورتی که حقوق ماهانه یکی از کارکنان یک شرکت در سال اول ۱۰۰ میلیون ریال باشد و در سال دوم حقوق ماهانه مبلغ ۱۳۰ میلیون ریال تعیین شود مبلغ ذخیره‌ای که به منظور تأمین حقوق بازنشستگی و فلیفه و مزایای پایان خدمت، خسارت اخراج و بازخرید وی در سال دوم قابل قبول است، چند میلیون ریال است؟
- (۱) ۱۶۰
(۲) ۱۳۰
(۳) ۱۰۰
(۴) ۳۰
- ۳۲- ترازنامه دوره انحلال یک شرکت به شرح زیر است. در صورتی که ارزش روز دارایی‌ها ۲۵۰ میلیون ریال باشد، مالیات شرکت چند میلیون ریال است؟ (مبالغ به میلیون ریال است.)
- دارایی‌ها: ۹۰ - بستانکاران: ۶۰ - زیان انباشته: (۴۰)
- سرمایه پرداخت‌شده: ۲۰ - ذخیره جذب‌نشده: ۱۰
- (۱) ۳۰
(۲) ۳۵
(۳) ۴۲,۵
(۴) ۵۲,۵
- ۳۳- مهلت صدور صورت حساب اصلاحی و ابطالی در سامانه مؤدیان چه مدت است؟
- (۱) تا انتهای دوره
(۲) مهلت زمان خاصی وجود ندارد.
(۳) یک هفته
(۴) تا انتهای دوره بعد
- ۳۴- شرکت مازند در تابستان سال ۱۴۰۲ مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروش مشمول مالیات بر ارزش افزوده داشته که مالیات آن را پرداخت نموده است. این شرکت در ۱۴۰۳/۰۴/۰۱ مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال خرید همان کالا که صورت حساب الکترونیکی آن در سامانه مؤدیان صادر شده داشته که تأیید کرده و اعتبار به وی تعلق گرفته است و همچنین در ۱۴۰۳/۰۴/۰۲ مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال خرید همان کالا خارج از سامانه مؤدیان داشته است. این شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۵ تا چه میزان می‌تواند صورت حساب الکترونیکی دارای حد مجاز صادر نماید؟
- (۱) ۱۸ میلیارد ریال
(۲) ۱۷ میلیارد ریال
(۳) ۱۵ میلیارد ریال
(۴) ۵ میلیارد ریال
- ۳۵- به موجب تبصره (۲) ماده (۱۴) مکرر قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان الحاقی طی ماده (۸) قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، رسید دستگاه کارتخوان کدام یک از مؤدیان در سال ۱۴۰۳ به عنوان صورت حساب الکترونیکی قلمداد می‌شود؟
- (۱) صرفاً صاحبان مشاغل تا فروش آنها به میزان ۱۴۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به صورت مجموع طی سال برسد.
(۲) تمامی اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل با فروش به میزان ۱۴۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در هر دوره مالیاتی
(۳) صرفاً صاحبان مشاغل با هر میزان فروش در صورت فروش کالا و خدمات با نرخ یکسان مالیات بر ارزش افزوده
(۴) تمامی اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل با هر میزان فروش در صورت فروش کالا و خدمات با نرخ یکسان مالیات بر ارزش افزوده
- ۳۶- مبالغ پرداختی واحدهای تولیدی بابت مالیات و عوارض خدمات برای راه‌اندازی واحد موردنظر در سال ۱۴۰۳ در صورتی که کالای تولیدی شرکت معاف از مالیات بر ارزش افزوده باشد از نظر مالیاتی چه حکمی دارد؟
- (۱) صرفاً در صورتی که دارای صورت حساب الکترونیکی باشد قابل کسر، تهاتر و استرداد است.
(۲) صرفاً در صورتی که دارای صورت حساب الکترونیکی باشد قابل کسر و تهاتر است.
(۳) با رعایت سایر مقررات قانونی به عنوان هزینه قابل قبول است.
(۴) با رعایت سایر مقررات قانونی قابل کسر، تهاتر و استرداد است.

۳۷- شرکت تولیدی «الف» مشمول پرداخت عوارض سبز است. با توجه به اطلاعات زیر عوارض سبز که شرکت باید در سال ۱۴۰۲ پرداخت کند، چند میلیون ریال است؟ (نرخ عوارض سبز نیم درصد در نظر گرفته شود.)

فروش کالای معاف در داخل کشور	۱۰ میلیارد ریال
صادرات کالای مشمول	۱۵ میلیارد ریال
درآمد تولیدی کارمزدی کالای معاف	۲ میلیارد ریال
(۱) ۱۷۵	(۲) ۱۳۵
(۳) ۱۲۵	(۴) ۱۰۰

۳۸- شرکت تکامل در بهار سال ۱۴۰۳ مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروش کالای «الف» مشمول ماده ۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده و ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروش کالای «ب» معاف از ارزش افزوده داشته است. در صورتی که این شرکت در بهار ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال کالای «الف» خریداری کرده باشد، مالیات بر ارزش افزوده قابل پرداخت بابت بهار سال ۱۴۰۳ چند هزار ریال است؟

(۱) ۲۰۰	(۲) ۱۰۰
(۳) ۵۰	(۴) ۴۵

۳۹- شرکت کاج در زمستان سال ۱۴۰۲، ۸۰۰ میلیون ریال کالای «الف» مشمول ماده ۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده خریداری نمود و در بهار سال ۱۴۰۳ عیناً تمام آنها را به مبلغ ۱ میلیارد ریال به فروش رسانید. در صورتی که این شرکت در بهار سال ۱۴۰۳ مبلغ ۷۰۰ میلیون از همین کالا خریداری و آن را نفروخته باشد، مالیات بر ارزش افزوده برای دوره بهار سال ۱۴۰۳ چند میلیون ریال است؟

(۱) ۲۸	(۲) ۴۲ باید استرداد شود.
(۳) ۱۰۰	(۴) ۳۰

۴۰- شرکت پویا در تابستان سال ۱۴۰۳ مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروش کالای مشمول ماده ۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده با صدور صورت حساب الکترونیکی و مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال از همین کالا بدون صدور صورت حساب الکترونیکی به فروش رسانده است، در صورتی که این شرکت در تابستان سال ۱۴۰۳ مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال از همین کالا بدون دریافت صورت حساب الکترونیکی و ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال با صورت حساب الکترونیکی خریداری کرده باشد، مالیات بر ارزش افزوده دوره تابستان چند هزار ریال است؟

(۱) ۲۲۵	(۲) ۲۵۰
(۳) ۳۵۰	(۴) ۵۰۰