

۱- کدام یک از اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات های موضوع قانون مالیات های مستقیم می باشد؟

الف) وزارتخانه ها و موسسات دولتی

ب) دستگاه هایی که بودجه آنها به وسیله دولت تامین می شود

ج) دهیاری ها

د) هیچکدام

۲- در سال ۱۳۹۶ شخصی سفته ای که تا مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال اعتبار دارد را از بانک خریداری می نماید و

مبلغ آن را می خواهد تا مبلغ ۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال افزایش دهد. مطلوب است محاسبه حق تمبری که در اجرای

مواد ۴۵ و ۵۰ ق.م.م به اداره امور مالیاتی جهت افزایش مبلغ اعتبار سفته پرداخت می نماید؟

الف) با توجه به خرید سفته از بانک نمی بایست مبلغ دیگری پرداخت نماید

ب) ابتدا می بایست مبلغ پرداختی به بانک مسترد و سپس مبلغ ۵۵,۰۰۰ ریال دریافت شود.

ج) ۵۰,۰۰۰ ریال

د) ۵۵,۰۰۰ ریال

۳- کدامیک از گزینه های زیر مشمول حق تمبر نمی باشد؟

الف) چک

ب) حواله بانکی

ج) سفته

د) برات

۴- شرکت یاس (سهامی عام) سرمایه خود را در سال ۱۳۹۶ از مبلغ یکصد میلیارد ریال به مبلغ ده میلیارد

ریال کاهش داده است. این شرکت در سال ۱۳۹۶ مجدداً سرمایه خود را از محل آورده نقدی سهامداران از

مبلغ ده میلیارد ریال به مبلغ ۵۰ میلیارد ریال افزایش داده است. حق تمبر افزایش سرمایه را محاسبه

نمایید؟

الف) ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ب) ۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ج) ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

د) شرکت مشمول حق تمبر افزایش سرمایه نخواهد بود.

۵- کدامیک از اشخاص ذیل در مورد افزایش سرمایه مشمول پرداخت حق تمبر می باشند؟

الف) شرکت های تعاونی

ب) موسسات غیر تجاری انتفاعی

ج) شرکت سهامی خاص

د) شرکت های تعاونی سهام عام

۶- شرکت آلفا در سال ۱۳۹۶ مبلغ یک میلیارد افزایش سرمایه داده است اما حق تمبر این افزایش سرمایه را در موعد مقرر پرداخت ننموده است. حق تمبر و جریمه آن به ترتیب چند میلیون ریال است؟

الف) سه میلیون ریال - شش میلیون ریال

ب) دو میلیون ریال - دو میلیون ریال

ج) دو میلیون ریال - چهار میلیون ریال

د) پانصد هزار ریال - یک میلیون ریال

۷- در خصوص محاسبه درآمد مشمول مالیات شرکت های غیر دوبرتی نسبت به درآمد اجاره دریافتی از واگذاری املاک واقع در ایران، کدام مورد صحیح است؟

الف) بر طبق مقررات بخش املاک

ب) از پرداخت مالیات معاف هستند

ج) بر طبق مقررات فصل مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

د) موارد الف و ج

۸- در مورد مالیات بر درآمد اجاره املاک، هر گاه موجر مالک نباشد، درآمد مشمول مالیات وی چگونه محاسبه می گردد؟

الف) مابه التفاوت اجاره دریافتی و پرداختی بابت ملک مورد اجاره

ب) مال الاجاره دریافتی پس از کسر ۲۵٪ بابت هزینه ها و استهلاکات

ج) مال الاجاره دریافتی پس از کسر مال الاجاره جدول املاک مشابه

د) مال الاجاره دریافتی پس از کسر مال الاجاره جدول املاک مشابه قانون و کسر ۲۵٪ بابت هزینه ها و استهلاکات

۹- کدام مورد در خصوص تعیین درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی نسبت به درآمد اجاره های دریافتی از خانه های سازمانی در صورتی که مالیات آنها طبق دفاتر قانونی تشخیص داده شود صحیح می باشد؟

الف) ۷۵ درصد اجاره دریافتی

ب) مشمول مالیات نمی باشد

ج) از طریق رسیدگی به دفاتر قانونی

(د) موارد الف و ج صحیح است

۱۰- املاکی که مجاناً در اختیار سازمان ها و موسسات موضوع ماده ۲ ق.م.م.م قرار می گیرند از نظر مالیات بر درآمد اجاری:

(الف) مشمول مالیات می شوند

(ب) مشمول نرخ ۲۵٪ مقطوع می شوند

(ج) مشمول نرخ ماده ۱۳۱ می شوند

(د) غیر اجاری تلقی می شوند

۱۱- شرکت کیمیا ساختمان اداری خود را به مبلغ اجاره ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سالیانه به مستاجر اجاره داده است و مقرر شد مستاجر آن را از طرف مالک نقاشی نماید. در صورتی که مبلغ هزینه نقاشی ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مالیات شرکت کیمیا را محاسبه نمایید؟

(الف) ۶,۶۲۵,۰۰۰ ریال

(ب) ۵,۸۱۲,۵۰۰ ریال

(ج) ۶,۱۲۵,۰۰۰ ریال

(د) ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۱۲- شرکت الف از اول اردیبهشت ماه ۱۳۹۶ ملکی را از شخص حقیقی اجاره نموده است. هنگام پرداخت مال الاجاره خرداد ماه، برای محاسبه مالیات تکلیفی کدام یکی از گزینه های زیر صحیح می باشد؟

(الف) یک دوازدهم کل مالیات متعلق به درآمد سالیانه مالک را مبنا قرار دهد.

(ب) فقط مالیات متعلق به مال الاجاره خرداد ماه را مبنا قرار دهد

(ج) مالیات مال الاجاره خرداد ماه را با احتساب مال الاجاره های پرداختی قبلی نرخ ماده ۱۳۱ محاسبه می نماید

(د) هیچکدام

۱۳- شرکت A دفتر امور اداری خود را در قبال مبلغ یک میلیارد ریال به مدت یکسال رهن کامل نموده است. در صورتی که مالک ملک، شرکت B باشد، مالیات تکلیفی ماهانه موضوع تبصره ۹ ماده ۵۳ ق.م.م.م را محاسبه نمایید؟

(الف) زمان پرداخت رهن به ماخذ کل مبلغ رهن

(ب) هر ماه به مانند ارزش اجاری ملک

(ج) هر ماه به مانند ۷۵٪ ارزش اجاری ملک

(د) مشمول مالیات تکلیفی نمی باشد.

۱۴- اشخاص موضوع ماده ۲ قانون مالیات مستقیم در صورت واگذاری املاک خویش حسب مورد مشمول کدام گزینه خواهند بود؟

(ب) ماده ۵۹ ق.م.م

(الف) ماده ۷۷ ق.م.م

(د) مواد ۵۹ و ۷۷ ق.م.م

(ج) کلا مشمول مالیات نمی باشند

۱۵- واحدهای مسکونی واقع در شهرهای با جمعیت بیش از یکصد هزار نفر که بر اساس سامانه سالانه املاک به عنوان واحدهای خالی شناسایی می شوند، در سال چهارم مشمول مالیاتی ..... اجاره خواهند شد.

(الف) معادل یک دوم مالیات متعلقه

(ب) معادل مالیات متعلقه

(ج) معادل یک و نیم برابر مالیات متعلقه

(د) معادل دو برابر مالیات متعلقه

۱۶- آقای بالی در تاریخ ۱۳۹۶/۷/۱ یک واحد آپارتمان مسکونی خود واقع در تهران به مساحت ۲۰۰ متر مربع را به موجب سند اجاره نامه رسمی جهت سکونت به مدت یکسال در قبال اجاره ماهیانه ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به آقای حسینی به اجاره واگذار نموده است. در صورتی که ارزش جاری هر متر مربع ماهیانه ۳۰۰,۰۰۰ ریال باشد مالیات اجاره سال ۱۳۹۶ آقای بالی را محاسبه نمایید؟

(الف) ۱۰,۱۲۵,۰۰۰ ریال

(ب) ۲۰,۲۵۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۱۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۱۷- فسخ معاملات قطعی املاک بر اساس حکم مراجع قضایی به طور کلی و اقاله یا فسخ معاملات قطعی املاک در سایر موارد تا ..... بعد از انجام معامله به عنوان ..... مشمول مالیات نمی گردد.

(الف) سه ماه - معامله ثبت شده

(ب) شش ماه - معامله جدید

(ج) دریافت رای مراجع قضایی - معامله جدید

(د) دریافت رای مراجع قضایی - معامله ثبت شده

۱۸- املاکی که طبق قوانین مربوطه در فهرست آثار ملی به ثبت رسیده یا می رسد:

الف) از پرداخت مالیات نقل و انتقال معاف هستند

ب) در صورت انتقال به سازمان میراث فرهنگی کشور نسبت به کل مالیات نقل و انتقال به سایر افراد از ۵۰٪ مالیات نقل و انتقال معاف می باشند

ج) در صورت اجاره به سازمان میراث فرهنگی کشور از پرداخت ۵۰٪ مالیات بر درآمد اجاره معاف می باشند

د) در صورت اجاره به سازمان میراث فرهنگی کشور از پرداخت مالیات بر درآمد اجاره معاف می باشند.

### ۱۹- منظور از ساخت و فروش موضوع ماده ۷۷ ق.م.م:

الف) ساخت واحد صنعتی برای تولید کالا

ب) ساخت واحد مسکونی برای سکونت مالک

ج) احداث هرگونه اعیان در عرصه و یا ایجاد اعیان جدید بر روی بنای قبلی و فروش آن اعم از ساخته شده و ناتمام

د) ساخت صنایع تبدیلی برای تبدیل و فرآوری محصولات کشاورزی

۲۰- شرکت الف که اقامتگاه قانونی و پرونده عملکرد آن در شیراز است قصد فروش یکی از املاک خود واقع

در تهران را دارد. در این صورت اداره امور مالیاتی صلاحیت دار جهت صدور گواهی موضوع ماده ۱۸۷

ق.م.م کدام اداره می باشد؟

الف) اداره امور مالیات رسیدگی کننده به پرونده عملکرد فروشنده

ب) اداره امور مالیاتی رسیدگی کننده به پرونده عملکرد خریدار

ج) اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک

د) اداره امور مالیاتی املاک در اداره کل امور مالیاتی رسیدگی کننده به پرونده عملکرد شرکت

### ۲۱- در محاسبه درآمد مشمول مالیات حقوق، درآمد غیرنقدی چگونه محاسبه می شود؟

الف) مسکن با اثاثیه ۱۰٪ و مسکن بدون اثاثیه ۵٪، اتومبیل با راننده ۲۵٪ و بدون راننده ۲۰٪

ب) مسکن با اثاثیه ۲۰٪ و مسکن بدون اثاثیه ۱۵٪، اتومبیل با راننده ۱۰٪ و بدون راننده ۵٪

ج) کلیه درآمدهای غیرنقدی به قیمت تمام شده برای پرداخت کننده حقوق تقویم می شوند.

د) مسکن با اثاثیه ۲۵٪ و مسکن بدون اثاثیه ۲۰٪، اتومبیل با راننده ۱۰٪ و بدون راننده ۵٪

### ۲۲- به موجب ماده ۸۴ ق.م.م سقف معافیت مالیاتی حقوق به چه نحوی تعیین خواهد شد؟

الف) با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور و تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی تعیین می شود.

ب) با پیشنهاد وزیر امور اقتصادی و دارایی و تصویب هیات وزیران تعیین می شود

ج) به تناسب نرخ تورم به میزان معافیت مالیاتی سال قبل اضافه خواهد شد

د) هر ساله در بودجه سنواتی تعیین خواهد شد

۲۳- مطابق ماده ۲۵ قانون حمایت از حقوق معلولان مصوب ۱۳۹۶/۱۲/۲۰ مجلس شورای اسلامی، حقوق و مزایا یا دستمزد مشمول مالیات یکی از اولیاء افراد دارای معلولیت خیلی شدید و شدید مادامی که مسئولیت پرداخت هزینه های مترتب بر معلولیت فرد به عهده اولیاء است از پرداخت مالیات معاف است.

الف) ده درصد

ب) بیست و پنج درصد

ج) پنجاه درصد

د) صد درصد

۲۴- در پرداخت هایی که از طرف غیر از پرداخت کننده اصلی حقوق به اشخاص حقیقی به عمل می آید، پرداخت کنندگان مکلفند هنگام هر پرداخت، مالیات متعلق را ..... محاسبه، کسر و پرداخت کنند.

الف) بدون رعایت معافیت، به نرخ مقطوع ۱۰٪

ب) با رعایت معافیت های قانونی مربوط به حقوق به جز معافیت موضوع ماده ۸۴ این قانون، به نرخ مقطوع ۱۰٪

ج) با رعایت معافیت های قانونی مربوط به حقوق، به نرخ مقطوع ۱۰٪

د) به نرخ مقرر در ماده ۸۵ ق.م.م

۲۵- در صورتی که پرداخت به اشخاص حقیقی از طرف غیر پرداخت کننده اصلی حقوق باشد، در موارد زیر مالیات به چه نرخ خواهد بود؟ (تاریخ پرداخت ۱۳۹۶/۸/۱۵ باشد)

حق پژوهش، قراردادهای پژوهشی و تحقیقاتی، حق تحقیق، حق التدریس (دانشگاه ها)

الف) همه موارد مشمول ۵٪ مالیات مقطوع می باشند

ب) همه موارد مشمول ۱۰٪ مالیات مقطوع می باشند

ج) حق پژوهش، قراردادهای پژوهشی و تحقیقاتی و حق تحقیق به نرخ ۵٪ و حق التدریس به نرخ ۱۰٪

(د) حق پژوهش، قراردادهای پژوهشی و تحقیقاتی و حق تحقیق به نرخ ۱۰٪ و حق التدریس به نرخ ۵٪.

۲۶- از نظر مالیات بر درآمد حقوق، مشمولیت و معاف بودن غذا، ایاب و ذهاب و بن کالا در بخش خصوصی و دولتی چگونه است؟

(الف) در بخش دولتی و خصوصی معاف است

(ب) در بخش خصوصی و دولتی مشمول است

(ج) در بخش خصوصی معاف و در بخش دولتی مشمول است

(د) در بخش خصوصی مشمول و در بخش دوتبی در صورتی که از محل اعتبارات ماده ۴۰ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت باشد، معاف است.

۲۷- کدامیک از درآمدهای حقوق، از مالیات معاف نیست؟

(الف) حق سنوات پرداختی در زمان خاتمه کار و قطع رابطه استخدامی

(ب) حقوق ایام مرخصی استفاده نشده که در زمان بازنشستگی پرداخت می شود.

(ج) هزینه سفر مربوط به شغل

(د) حق عائله مندی و اولاد پرداختی در بخش خصوصی

۲۸- درآمد حقوق کدام یک از موارد ذیل از بخشودگی ۵۰٪ برخوردار است؟

(الف) درآمد حقوق کارکنان شاغل در واحدهای پژوهشی و فناوری مهندسی مستقر در پارک های علم و فناوری و شهرک های فناوری

(ب) درآمد حقوق کارکنان شاغل در مناطق آزاد تجاری صنعتی

(ج) درآمد حقوق پرسنل سازمان صنایع هوایی نیروهای مسلح

(د) حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته

۲۹- شرکت در تیرماه ۱۳۹۸ مبلغ ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بن خرید پوشاک به کارکنان تحویل داده است. چنانچه تا اسفند ماه مزایایی غیرنقدی دیگری ارائه نگردیده باشد، تا چه میزان کالای غیر نقدی مشمول مالیات حقوق نخواهد شد؟

الف) صفر

ب) ۵۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ج) ۵۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

د) ۵۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۳۰- عدم تسلیم فهرست کدام یک از موارد ذیل مشمول جریمه موضوع ماده ۱۹۷ ق.م.م نمی گردد؟

الف) حق بیمه سهم کارفرما

ب) ذخیره حق سنوات

ج) ذخیره حقوق ایام مرخصی استفاده نشده

د) همه موارد

۳۱- در صورتی که حقوق دریافتی ماهانه یک کارمند بخش خصوصی در سال ۱۳۹۸ مبلغ ۷۵ میلیون ریال باشد، مالیات حقوق سالانه این کارمند چقدر می باشد؟ (معافیت سالیانه مبلغ ۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد)

ب) ۱۳,۲۰۰,۰۰۰ ریال

الف) ۲,۹۰۰,۰۰۰ ریال

د) ۲۵۰,۰۰۰ ریال

ج) ۱,۶۰۰,۰۰۰ ریال

۳۲- حقوق دریافتی یکی از کارکنان یک شرکت خصوصی در سال ۱۳۹۷ مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و مزایای مستمر غیرنقدی وی در سال مزبور مبلغ ۷۰ میلیون ریال بوده است. مالیات متعلق به حقوق و مزایای کارمند یاد شده در سال ۱۳۹۷ کدام مورد است؟ (معافیت سالیانه ۲۷۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد)

ب) ۹۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال

الف) ۱۶۰,۲۰۰,۰۰۰ ریال



(د) ۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۱۰۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۳۳- اشخاص حقوقی نسبت به درآمدهایی که طبق مقررات قانون مالیات های مستقیم نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر گردیده است:

الف) مکلفند کلیه درآمدهای مکتسبه را طی یک اظهارنامه در مهلت مقرر در ماده ۱۱۰ ق.م.م به اداره امور مالیاتی ذی ربط تسلیم و مالیات متعلقه را به نرخ ۲۵ درصد پرداخت نمایند.

ب) مکلفند برای هر کدام از منابع درآمدی موضوع ق.م.م اظهارنامه جداگانه تسلیم و مالیات متعلق را بر اساس نرخ مقرر پرداخت نمایند.

ج) مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی جداگانه که در فصل های مربوط پیش بینی شده است، نیستند

د) برای کلیه درآمدهای خود به استثنای درآمد حاصل از املاک و نقل و انتقال سهام یک اظهارنامه تسلیم نمایند.

۳۴- محل تسلیم اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی خارجی و موسسات مقیم خارج از ایران که در ایران دارای اقامتگاه یا نمایندگی نمی باشند، کدام است؟

الف) محل فعالیت اصلی

ب) اقامتگاه قانونی

د) سفارت جمهوری اسلامی در آن کشور

ج) تهران

۳۵- چنانچه در اظهارنامه تسلیمی به اداره امور مالیاتی از نظر محاسبه اشتباهی شده باشد، مودی طی چه مدت از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه، اجازه دارد نسبت به رفع اشتباه اقدام و اظهارنامه اصلاحی را تسلیم اداره امور مالیاتی نماید؟

ب) یک ماه

الف) ۳۰ روز

د) بلافاصله

ج) ۱۰ روز

۳۶- در صورتی که به نحوی از انحاء در اظهارنامه یا تراز نامه یا حساب سود و زیان تسلیمی از نظر محاسبه اشتباهی شده باشد، مودی ظرف چه مدتی می تواند اظهارنامه یا تراز نامه یا حساب سود و زیان اصلاحی را حسب مورد تسلیم نماید؟

الف) ظرف یک ماه از تسلیم اظهارنامه

ب) ظرف یک ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه

ج) ظرف دوماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه

د) ظرف دوماه از تسلیم اظهارنامه

۳۷- چکیده عملیات مالی یک شرکت شامل: درآمد اجاره املاک به موجب سند رسمی ۱۰۰۰ ریال، هزینه استهلاک مورد اجاره ۱۰۰ ریال، عوارضنوسازی همان ملک ۳۰ ریال و هزینه های عمومی و اداری همان ملک ۲۰ ریال می باشد. درآمد مشمول مالیات این شرکت از طریق رسیدگی به دفاتر کدام است؟

الف) ۷۵۰ ریال (ب) ۸۷۰ ریال

ج) ۹۰۰ ریال (د) ۸۰۰ ریال

۳۸- نحوه تعیین و نرخ مالیات فعالیت انتفاعی حقوقی ایرانی غیرتجاری که به منظور تقسیم سود تاسیس نشده اند، از ماخذ کل درآمد مشمول مالیات ..... وصول می شود.

الف) فعالیت انتفاعی آنها، مالیات به نرخ مقرر در ماده ۱۳۱ ق.م.م

ب) فعالیت انتفاعی آنها، مالیات به نرخ مقرر در ماده ۱۰۵ ق.م.م

ج) اشخاص حقوقی ایرانی غیر تجاری، مالیات به نرخ مقرر در ماده ۱۳۱ ق.م.م

د) اشخاص حقوقی به طور اعم، مالیات به نرخ ۲۵٪

۳۹- کدامیک از گزینه های زیر مربوط به اشخاص حقوقی غیرتجاری که به منظور تقسیم سود تاسیس نشده اند، صحیح می باشد؟

الف) نسبت به کل درآمد حاصله مشمول پرداخت مالیات می باشند

ب) چنانچه فعالیت های انتفاعی داشته باشند فقط نسبت به درآمد انتفاعی مشمول پرداخت مالیات می باشند

ج) نسبت به کل درآمد حاصله مشمول پرداخت مالیات نیستند

د) چنانچه فعالیت های انتفاعی داشته باشند نسبت به کل درآمد انتفاعی و درآمد غیرتجاری مشمول پرداخت مالیات می باشند.

۴۰- یک شرکت کشتیرانی خارجی بابت حمل کالا از ایران در سال ۱۳۹۶ مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در ایران مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در مقصد کشتی (در کشور عمان) و مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در بین راه دریافت داشته است. مالیات شرکت کشتی رانی را محاسبه نمایید؟

الف) ۵,۵۰۰,۰۰۰ ریال

ب) ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال

ج) ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

د) ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۴۱- میزان درآمد و هزینه های شرکت کشتیرانی خارجی آلفا بابت کرایه مسافر و حمل کالا و امثال آنها از ایران به شرح ذیل است:

✓ دریافتی در ایران: ۱,۰۰۰ میلیون ریال

✓ دریافتی در بین راه: ۷۰۰ میلیون ریال

✓ دریافتی در مقصد: ۵۰۰ میلیون ریال

✓ کل هزینه ها: ۱,۸۰۰ میلیون ریال

چنانچه نرخ مالیات موسسات کشتیرانی ایرانی در کشور خارجی آلفا، ۷٪ باشد، مالیات شرکت خارجی در ایران چقدر است؟

الف) ۱۵۴ میلیون ریال

ب) ۱۰۰ میلیون ریال

ج) ۱۱۰ میلیون ریال

د) ۶۶ میلیون ریال

۴۲- در سال ۱۳۹۶ شرکت الف سهام خود در یک شرکت سهامی خاص را که بهای تمام شده آن مبلغ ۱۰۰۰ میلیون ریال و ارزش اسمی آن مبلغ ۶۰۰ میلیون ریال بوده به مبلغ ۲۰۰۰ میلیون ریال فروخته است. مالیات نقل و انتقال فوق چند میلیون ریال است؟

الف) ۳

ب) ۱۰

ج) ۲۴

د) ۸۰

۴۳- در شرکت های سهامی پذیرفته شده در بورس، اندوخته صرف سهام شمول مالیات مقطوع به نرخ ..... درصد خواهد بود و شرکت ها مکلفند ظرف ..... روز از تاریخ ثبت افزایش سرمایه آن را به حساب سازمان امور مالیاتی واریز کنند.

الف) نیم، تا پایان ماه بعد

ب) نیم، سی

ج) چهار، ده

د) چهار، سی

۴۴- اقلام بدهکار حساب تعدیلات سنواتی با چه شرایطی از درآمد مشمول مالیات سال جاری مودیان قابل کسر می باشد؟

الف) منطبق با مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ ق.م.م بوده و خارج از اختیار مودی در سال مورد رسیدگی تحقق یابد.

مربوط به درآمدهای مشمول معافیت های مالیاتی و یا مالیات مقطوع نباشد

ج) درآمد مشمول مالیات سال مربوط و سال جاری از طریق علی الراس تعیین نگردیده باشد

د) همه موارد

۴۵- درآمد شرکت ایرانی درخشان (مقیم ایران) در سال ۱۳۹۶ در خارج از کشور معادل ۴,۰۰۰ میلیون ریال و مالیات پرداختی به دولت محل تحصیل درآمد ۸۰۰ میلیون ریال بوده است. چنانچه کل درآمد مشمول مالیات شرکت مذکور مبلغ ۱۰,۰۰۰ ریال باشد، چند میلیون ریال از مالیات پرداختی فوق از مالیات بر درآمد شرکت قابل کسر است؟

الف) صفر

ب) ۴۰۰

ج) ۸۰۰

د) موقوف به تشخیص اداره امور مالیاتی مربوط است.

۴۶- در روش مالیات با نرخ صفر مودیان مالیاتی مکلف به ارائه کدام یک از موارد ذیل می باشند؟

الف) تسلیم اظهارنامه

ب) دفاتر قانونی

ج) اسناد و مدارک حسابداری

د) همه موارد

۴۷- سود ابرازی شرکتی مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال می باشد. این سود متاثر از مبلغ ۱۰۰ میلیون زیان حاصل از فعالیت های کشاورزی و مبلغ ۵۰ میلیون ریال هزینه مربوط به مبلغ ۲۴۰ میلیون ریال درآمد حاصل از املاک اجاره داده شده می باشد. با توجه به اطلاعات مذکور، درآمد مشمول مالیات شرکت چند میلیون ریال خواهد بود؟

الف) ۴۰۰

ب) ۴۹۰

ج) ۵۰۰

د) ۵۵۰

۴۸- درآمد حاصل از کدام یک از فعالیت های زیر از مالیات معاف نیست؟

الف) صیادی و ماهیگیری

ب) نوغان داری

ج) پرورش زنبور عسل

د) سم پاشی باغات میوه

۴۹- مالیات درآمد حاصل از سود سهام دریافتی از اشخاص حقوقی مطابق با کدام یک از عبارات زیر محاسبه می شود؟

الف) کل سود دریافتی به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م

ب) کل سود دریافتی به نرخ ۲۵ درصد

ج) کل سود سهام دریافتی به نرخ ۲۲/۵٪

د) به سود سهام دریافتی مالیات تعلق نمی گیرد.

۵۰- اشخاص .....نسبت به سود سهام دریافتی از شرکت سرمایه پذیر .....که طبق قانون و مقررات مربوط مشمول مالیات در ایران بوده، مشمول مالیات دیگری نخواهد بود.

الف) حقوقی، ایرانی

ب) حقیقی و حقوقی، ایرانی

ج) حقوقی، ایرانی یا خارجی

د) حقیقی و حقوقی، ایرانی یا خارجی

۵۱- کدام گزینه در خصوص نرخ مالیات بردرآمد شرکت های تعاونی متعارف صحیح می باشد؟

الف) مشمول نرخ ۲۵٪ می باشد.

ب) درآمد مشمول مالیات ابرازی مشمول نرخ ۲۲/۵٪ می باشد

ج) درآمد مشمول مالیات ابرازی نرخ ۱۸/۷۵٪ می باشد.

د) درآمد مشمول مالیات اعم از ابرازی و تشخیصی نرخ ۱۸/۷۵٪ می باشد.

۵۲- یک شرکت تعاونی سهامی عام طب اظهارنامه تسلیمی عملکرد سال ۱۳۹۷ مبلغ ۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال سود خرید و فروش دستباف و مبلغ ۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال سود تولید فرش ماشینی و مبلغ ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال سود سپرده بانکی ابراز نموده است. در صورتی که ماموران مالیاتی مبلغ ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال هزینه های مربوط به خرید فرش دستباف و مبلغ ۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال از هزینه های مربوط به تولید فرش ماشینی را جزء هزینه های قابل قبول نپذیرفته باشند، مالیات سال ۱۳۹۷ شرکت را محاسبه نمایید؟

الف) ۲۰۶،۲۵۰،۰۰۰ ریال

ب) ۲۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

ج) ۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

د) در اجرای ماده ۱۳۳ ق.م.م از پرداخت مالیات معاف می باشند

۵۳- شرکت آلفا بابت سال ۱۳۹۷ مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروش و مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات ابراز نموده و بدهی سال ۱۳۹۷ را پرداخت نموده است. در صورتی که اظهارنامه مالیاتی سال ۱۳۹۷ خود را با ابراز مبلغ ۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروش و مبلغ ۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات به اداره مالیاتی تسلیم نموده باشد، مالیات سال ۱۳۹۷ را محاسبه نمایید؟

الف) ۴۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ب) ۴۶,۲۰۰,۰۰۰ ریال

ج) ۴۴,۵۰۰,۰۰۰ ریال

د) ۴۷,۷۰۰,۰۰۰ ریال

۵۴- اندوخته هایی که مالیات آنها پرداخت نشده در صورت انتقال به حساب سرمایه:

الف) مشمول مالیات نخواهند بود

ب) مشمول مالیات به نرخ ۲۵٪ خواهند بود.

ج) مشمول مالیات به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م خواهد بود

د) به درآمد مشمول مالیات سال انتقال اضافه می شود.

۵۵- درآمد ابرازی ناشی از فعالیت های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای تولیدی یا معدنی که از تاریخ اجرای این ماده از طرف وزارتخانه های ذی ربط برای آنها پروانه بهره برداری صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد می شود:

الف) از تاریخ شروع بهره برداری یا استخراج یا فعالیت به مدت ۵ سال و در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت ده سال با نرخ صفر مشمول مالیات می باشند

ب) از تاریخ شروع بهره برداری یا استخراج یا فعالیت به مدت چهار سال و در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت ۲۰ سال با نرخ صفر مشمول مالیات می باشد

ج) از تاریخ شروع بهره برداری یا استخراج یا فعالیت به مدت ۵ سال و در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت ده سال از پرداخت مالیات معاف می باشد

د) از تاریخ شروع بهره برداری یا استخراج یا فعالیت به مدت ۴ سال و در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت ۲۰ سال از پرداخت مالیات معاف می باشد.

۵۶- درآمد ابرازی ناشی از فعالیت های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی دولتی در واحدهای تولیدی یا معدنی که از تاریخ اجرای ماده ۱۳۲ ق.م.م از طرف وزارتخانه های ذی ربط برای آنها پروانه بهره برداری صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد می شود:

- الف) از تاریخ شروع بهره برداری یا استخراج یا فعالیت به مدت ۵ سال با نرخ صفر مشمول مالیات می باشد  
 ب) از تاریخ شروع بهره برداری یا استخراج یا فعالیت به مدت ۴ سال با نرخ صفر مشمول مالیات می باشد  
 ج) از تاریخ شروع بهره برداری یا استخراج یا فعالیت به مدت ۵ سال از پرداخت مالیات معاف می باشد  
 د) اشخاص حقوقی دولتی مشمول مالیات نمی باشند.

۵۷- شرکت صبا که ۸۰ درصد مالکیت آن متعلق به یک شرکت غیردولتی است در سال ۱۳۹۷ اقدام به اخذ پروانه بهره برداری نموده است. در صورتی که محل استقرار شرکت یاد شده در منطقه ویژه اقتصادی و کمتر توسعه یافته و درفاصله چهل کیلومتری شهر بوشهر می باشد. میزان دوره استفاده شرکت مذکور از مالیات با نرخ صفر حداکثر چند سال است؟

- الف) معافیت ندارد  
 ب) ۱۲ سال  
 ج) ۱۳ سال  
 د) ۲۰ سال

۵۸- شرکت درنا که ۷۰ درصد سهام آن متعلق به یک شرکت غیردولتی می باشد در تاریخ ۱۳۹۷/۱/۱ اقدام به اخذ مجوز فعالیت یک بیمارستان در شهر تهران نموده است. در صورتی که شرکت فوق مبالغ زیر را به عنوان درآمد اعلام نموده باشد مالیات متعلق را محاسبه نمایید؟

- درآمد حاصل از فعالیت خدمات بیمارستانی ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال  
 سایر درآمدها ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال  
 سود حاصل از تسعیر ارز ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال  
 هزینه های برگشتی مربوط به درآمد حاصل از خدمات بیمارستانی ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
- الف) ۱۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال  
 ب) ۴۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال  
 ج) ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال  
 د) ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۵۹- کلیه تاسیسات ایران گردی و جهانگردی قبل از اجرای ماده ۱۳۲ ق.م.م.پراونه بهره برداری از مراجع قانونی ذی ربط اخذ کرده باشند تا مدت .....پس از تاریخ لازم الاجرا شدن ماده ۱۳۲ ق.م.م.اصلاحیه مورخ ۱۳۹۴/۴/۳۱ از پرداخت .....مالیات بر درآمد ابرازی معاف می باشند.

الف) ۶ سال - ۱۰۰٪

ب) ۵ سال - ۱۰۰٪

ج) ۶ سال - ۵۰٪

د) ۵ سال - ۵۰٪

۶۰- سرمایه گذاری انجام شده اشخاص حقوقی غیر دولتی بابت زمین در کدام واحدهای ذیل مشمول مشوق های ماده ۱۳۲ ق.م.م.نمی باشد؟

الف) واحدهای حمل و نقل

ب) بیمارستان ها

ج) واحدهای تولیدی و معدنی

د) هتل ها

۶۱- شرکت توکل در سال ۱۳۹۷ با اخذ مجوز اقدام به ایجاد یک واحد تولیدی جدید با سرمایه گذاری به مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در مناطق توسعه یافته نموده است. در صورتی که مبلغ ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سرمایه ثبت و پرداخت شده باشد و در سال ۱۳۹۷ سود ابرازی شرکت ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و میزان هزینه های برگشتی ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد مالیات شرکت را محاسبه نمایید؟

الف) ۱۸,۷۵۰,۰۰۰ ریال

ب) صفر

ج) ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

د) ۱۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال

۶۲- مالیات کدام یک از درآمدهای ذیل با نرخ صفر محاسبه نمی شود؟

الف) واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات مستقر در شهر تهران

ب) واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات مستقر در شهر اصفهان

ج) واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات مستقر در فاصله ۵۰ کیلومتری استان قم

د) هیچکدام

۶۳- کدام یک از درآمدهای ذیل مشمول مالیات با نرخ صفر نمی باشد؟



الف) درآمدهای حاصل از تولید محصولات واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات

ب) درآمدهای حاصل از پشتیبانی واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات

ج) اقامتگاه های بومگردی

د) هتل بیمارستان

۶۴- کدام یک از موارد ذیل از مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی معاف نمی باشد؟

الف) صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی

ب) شرکت های تعاونی روستایی، عشایری، کشاورزی، صیادی، کارگری، کارمندی، دانشجویان و دانش آموزان

ج) صندوق حمایت از بخش صنعت

د) الف و ج

۶۵- کدام گزینه در خصوص مانده مصرف نشده کمک ها و هدایای نقدی و غیرنقدی دریافتی موسسات

خیریه و عام المنفعه صحیح می باشد؟

الف) کمک ها و هدایای نقدی و غیرنقدی دریافتی که در سال مالی به مصرف نرسیده باشد بدون تعلق مالیات به سال مالی بعد منتقل می شود.

ب) ها و هدایای نقدی و غیرنقدی دریافتی که در سال مالی به مصرف نرسیده باشد به طور کلی مشمول مالیات می باشد.

ج) آن قسمت از کمک ها و هدایای نقدی و غیرنقدی دریافتی که صرف اموری غیر از امور مذکور در بند (ح) ماده ۱۳۹ ق.م.ا اصلاحی شود، در رسیدگی به عملکرد سالی که در آن به مصرف رسیده است به درآمد مشمول مالیات اضافه و مبنای محاسبه مالیات قرار می گیرد.

د) گزینه الف و ج

۶۶- شرکت کواکب در اظهارنامه خود موارد زیر را ابراز داشته است. در صورتی که مبالغ هزینه های مالی و

عمومی، اداری و فروش به نسبت قیمت فروش تسهیم گردد، درآمد مشمول مالیات شرکت در سال ۱۳۹۷ را

محاسبه نمایید.

شرح	داخلی	صادراتی
فروش	۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰
بهای تمام شده کالای فروش رفته	۱۷۰،۰۰۰،۰۰۰	۴۰،۰۰۰،۰۰۰
هزینه های اختصاصی	۲۰،۰۰۰،۰۰۰	۱۰،۰۰۰،۰۰۰

✓ هزینه های مالی ۱۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

✓ سایر هزینه های عمومی، اداری و فروش ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

✓ هزینه های برگشتی از هزینه های عمومی اداری و فروش ۲۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال

الف) ۱۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ب) ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ج) ۵۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال

د) ۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۶۷- واحدهای پژوهشی و فناوری مستقر در پارک علم و فناوری از تاریخ ..... به مدت ..... می توانند از معافیت مالیات بر درآمد بهره مند شوند:

الف) از تاریخ صدور مجوز توسط پارک و به مدت ۱۵ سال

ب) از تاریخ صدور مجوز توسط پارک و به مدت ۲۰ سال

ج) از زمان صدور مجوز تا هر زمانی که از پارک خارج شوند

د) واحدهای مذکور بابت فعالیت در پارک های علم و فناوری تابع مقررات قانون مالیات های مستقیم می باشند.

۶۸- بر اساس قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی، تجدید ارزیابی هر چند سال یکبار مجاز است؟

الف) دو بار در هر ۵ سال

ب) یک بار در هر ۵ سال

ج) دو بار در هر ۳ سال

د) یک بار در هر ۳ سال

۶۹- کدام مورد فارغ از حجم فعالیت از لحاظ انجام تکالیف تعیین شده در آیین نامه اجراء جزء مودیان گروه اول محسوب می شوند؟

الف) کارگاهی صنعتی

ب) مشاغل صرافی

ج) موسسات حسابرسی

د) مشاغل صرافی، موسسات حسابرسی کارگاه های صنعتی

۷۰- کدام یک از مشاغل زیر در گروه اول قرار ندارند:

الف) صاحبان هتل های سه ستاره و بالاتر

ب) صاحبان مشاغل صرافی

ج) فروشگاه های زنجیره ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه های ذی ربط

د) رستوران و تالار های پذیرایی

۷۱- آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل کدام گزینه است؟

الف) سه ماه پس از پایان سال مالی

ب) تا آخر تیر ماه سال بعد

ج) تا آخر خرداد ماه سال بعد

د) تا پایان سال بعد

۷۲- در مشارکت های مدنی اعم از اختیاری و قهری، شرکا تا چه میزان از معافیت مالیاتی سالانه استفاده

خواهند کرد؟

الف) ۱۰۰٪

ب) ۵٪

ج) حداکثر دو معافیت

د) حداقل دو معافیت

۷۳- هر گاه درآمد مشمول مالیات فردی در سال ۱۳۹۶ از محل فعالیت شغلی معادل ۳۹۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

باشد، مالیات فردی یاد شده را محاسبه نمایید (معافیت سالانه ۱۸۰ میلیون ریال می باشد)

الف) ۳۱،۵۰۰،۰۰۰ ریال

ب) ۸۶،۰۰۰،۰۰۰ ریال

ج) ۱۲،۵۰۰،۰۰۰ ریال

د) هیچکدام

۷۴- به ازای هر ده درصدافزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات اشخاص حقیقی نسبت به درآمد ابرازی

مشمول مالیات سال گذشته آنها، یک واحد درصد و حداکثر تا ۵ واحد درصد از نرخ های مذکور کاسته می

شود. شرط برخورداری از این تخفیف یادشده کدام گزینه است؟

الف) تسویه بدهی مالیاتی سال قبل

ب) ارائه اظهارنامه مالیاتی مربوط به سال جاری در مهلت اعلام شده

ج) ارائه اظهارنامه مالیاتی مربوط به سال جاری در مهلت اعلام شده و قبولی دفاتر

د) الف و ب

۷۵- مودی بابت معالجه همسر خود هزینه درمانی که به تایید موسسه درمانی و پزشکی رسیده است به واحد مالیاتی اعلام کرده است. نحوه محاسبه درآمد مشمول مالیات او چگونه است؟

الف) از درآمد مشمول مالیات قابل کسر است

ب) از مالیات قابل کسر است

ج) از فروش سالانه کسر می شود

د) از خرید سالانه کسر می شود

۷۶- شرکت های دولتی مکلفند از وجوی که بابت حق الوکاله به وکلا پرداخت می کنند .....درصد آن را کسر و بابت علی الحساب مالیات وکیل تا .....روز به اداره امور مالیاتی پرداخت نمایند.

الف) ۱۰-۳۰ روز

ب) ۵ تا پایان ماه بعد

ج) ۵-۳۰ روز

د) ۱۰-۱۰ روز

۷۷- شرکت قهرمان اظهارنامه مالیاتی خود را با مالیات ابرازی ۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال تسلیم اداره امور مالیاتی ذی ربط نموده است. اداره مذکور برای عملکرد مورد بحث برگ تشخیص به مبلغ ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال صادر نموده که مورد اعتراض شرکت واقع شده و به همین مناسبت آقای کاظمی را به عنوان وکیل مالیاتی شرکت معرفی کرده است. مالیات حق الوکاله آقای کاظمی چقدر است؟

الف) ۱۲۵,۰۰۰ ریال

ب) ۱۷۵,۰۰۰ ریال

ج) ۲۴۵,۰۰۰ ریال

د) ۲۵۰,۰۰۰ ریال

۷۸- کدام یک از گزینه ها در خصوص مالیات علی الحساب حق الوکاله موضوع ماده ۱۰۳ ق.م.م. صحیح می باشد؟

الف) مبلغ پرداختی جزء مالیات قطعی و نهایی وکیل محسوب می شود.

ب) مبلغ پرداختی جزء هزینه های قابل قبول موکل می باشد

ج) در مورد اختلاف مالیاتی ماخذ محاسبه حق تمبر ماب اختلاف مبلغ مالیات می باشد

د) مبلغ حق تمبر معادل ۳٪ حق الوکاله می باشد.

۷۹- وزارتخانه ها و موسسات دولتی و شرکت های دولتی و شهرداری ها و موسسات وابسته به دولت و شهرداری ها وجوهی که بابت حق الوکاله به وکلا پرداخت میکنند چند درصد آن را به عنوان مالیات علی الحساب وکیل کسر و به حساب اداره امور مالیاتی واریز نمایند؟

الف) ۳٪

ب) ۵٪

ج) ۲٪

د) مشمول کسر مالیات نمی باشد

۸۰- در صورتی که پس از ابطال تمبر تعقیب دعوی به وکیل دیگری واگذار شود حق تمبر ابطالی توسط وکیل جدید روی وکالت نامه به چه میزان خواهد بود؟

الف) ۵٪

ب) ۳٪

ج) ۲٪

د) مشمول حق تمبر نمی باشد

۸۱- کدام یک از موارد زیر از مصادیق درآمد اتفاقی محسوب نمی گردد؟

الف) درآمد نقدی بلاعوض

ب) جایزه

ج) معاملات محاباتی

د) عائله مندی و حق اولاد کارمندان دولت

۸۲- کدام یک از موارد ذیل مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی است؟

الف) کمک های بلاعوض دولت به شرکت های ورشکسته

ب) معاملات محاباتی

ج) جوایز اعطایی توسط شرکت مخابرات به مشترکین

د) همه موارد

۸۳- شرکت گل ها در سال ۱۳۹۶ یک دستگاه آپارتمان به ارزش معاملاتی ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال و ارزش روز

۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال و یک دستگاه وسیله نقلیه به ارزش ۳۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال به صورت بلاعوض تحصیل نموده

است. مالیات درآمدهای مذکور چقدر است؟

الف) ۳۲۵،۰۰۰،۰۰۰ ریال

(ب) ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(د) مشمول مالیات نمی باشد

۸۴- شرکت سرو مبالغ زیر را دریافت داشته است. مالیات بر درآمد اتفاقی شرکت یاد شده را محاسبه نمایید؟

دریافت یک ماشین به ارزش ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

دریافت کمک از سازمان خیریه به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

دریافت جایزه از دولت برای تشویق صادرات به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(الف) ۴۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۸۵- درآمد مشمول مالیات و مالیات اشخاص حقوقی ناشی از درآمدهای اتفاقی به چه صورت و به چه نرخ محاسبه می گردد؟

(الف) ۱۰۰ درصد حاصله و با نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م

(ب) از طریق رسیدگی به دفاتر و به نرخ موضوع ماده ۱۰۵ ق.م.م

(ج) از طریق علی الراس و با اعمال ضریب مالیاتی موضوع ماده ۱۵۳ ق.م.م و به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م

(د) از طریق رسیدگی به دفاتر و به نرخ موضوع ماده ۱۳۱ ق.م.م

۸۶- برابر قانون مالیات بر ارزش افزوده کدام یک از جرائم ذیل غیر قابل بخشودگی می باشد؟

(الف) عدم تسلیم اظهارنامه

(ب) عدم صدور صورتحساب

(ج) عدم ثبت نام

(د) هیچکدام

۸۷- چنانچه مودی مشمول فراخوان نسبت به ثبت نام و همچنین تسلیم اظهارنامه اقدام ننموده باشد و در دوره مشمولیت علی رغم فروش، فاکتور فروش نیز صادر ننموده باشد، مجموعاً مشمول چند درصد جریمه خواهد بود؟

(الف) ۵۰٪

(ب) ۷۵٪

(ج) ۱۲۵٪

(د) ۱۷۵٪

۸۸- جریمه عدم ارائه دفاتر و اسناد و مدارک توسط مودی مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده، چند درصد مالیات متعلق می باشد؟

(الف) ۲۵٪

(ب) ۵۰٪

(ج) ۷۵٪

(د) ۱۰۰٪

۸۹- مامور ابلاغ باید کدام یک از موارد زیر را در نسخه اول و دوم اوراق مالیاتی تصریح و امضاء نماید؟  
(الف) محل ابلاغ (کار یا سکونت)

(ب) مشخصات دریافت کننده و نسبت او با مودی

(ج) تاریخ و روز و ماه و سال به عدد و حروف

(د) همه موارد

۹۰- پذیرش وکیل مودی که دارای شرایط قانونی وکالت در ایران است، برای مراجع حل اختلاف مالیاتی و اداره امور مالیاتی چه حکمی دارد؟

(الف) اختیاری است

(ب) الزامی است

(ج) توافقی است

(د) تشویقی است

۹۱- شرط تشکیل و رسمیت جلسات هیات های حل اختلاف مالیاتی کدامند؟

(الف) دعوت از مودی

(ب) حضور سه عضو

(ج) حضور دو عضو نامینده سازمان امور مالیاتی و قاضی

(د) گزینه های الف و ب

۹۲- چنانچه برگ تشخیص مالیات، ابلاغ قانونی شده باشد و مودی ظرف مهلت مقرر در ماده ۲۳۸ و ۲۳۹ برای رفع اختلاف مالیاتی مراجعه نکند در این صورت:

- الف) مالیات قطعی شده و برگ قطعی صادر خواهد شد  
ب) مفاد برگ تشخیصدر جراید کثیرالانتشار آگهی خواهد شد  
ج) برگ اجرایی صادر و ابلاغ خواهد شد  
د) پرونده بایستی به هیات حل اختلاف مالیاتی ارسال گردد
- ۹۳- در کدام یک از موارد زیر رای هیات قطعی می باشد؟

- الف) رای هیات حل اختلاف بدوی  
ب) رای هیات حل اختلاف تجدید نظر  
ج) هیات موضوع ماده ۲۴۳ ق.م.م  
د) ب و ج

۹۴- رای هیات ح اختلاف مالیاتی با .....قطعی و لازم الاجرا است.

- الف) اکثریت آرا  
ب) اکثریت مطلق  
ج) اتفاق آرا  
د) هیچکدام