

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

اینجناب با شماره داوطلبی با آگاهی کامل، یکسان بودن شماره صندلی خود با شماره داوطلبی مندرج در بالای کارت ورود به جلسه، بالای پاسخنامه و دفترچه سؤالات، نوع و کد کنترل درج شده بر روی دفترچه سؤالات و پایین پاسخنامه را تأیید می‌نمایم.

امضا:

قانون مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده:

- ۱- شرط برخورداری مؤدی از تخفیف در نرخ موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم، تسویه بدهی مالیاتی سال قبل و ارائه اظهارنامه مالیاتی مربوط به سال جاری در مهلت اعلام شده از سوی سازمان امور مالیاتی است. منظور از تسویه بدهی سال قبل چیست؟
 - (۱) پرداخت یا ترتیب پرداخت تمامی بدهی‌های مالیاتی سال قبل، اعم از اصل و جریمه‌های مرتبط با مالیات عملکرد تا سررسید تسلیم اظهارنامه سال جاری
 - (۲) پرداخت تمامی بدهی‌های مالیاتی سال قبل، اعم از اصل و جریمه‌های مرتبط با مالیات عملکرد تا سررسید تسلیم اظهارنامه سال جاری
 - (۳) پرداخت یا ترتیب پرداخت کلیه بدهی‌های مالیاتی سال قبل، اعم از اصل و جریمه‌ها در تمامی منابع تا سررسید تسلیم اظهارنامه سال جاری
 - (۴) پرداخت کلیه بدهی‌های مالیاتی سال قبل، اعم از اصل و جریمه‌ها در تمامی منابع تا سررسید تسلیم اظهارنامه سال جاری
- ۲- از آنجاکه ماده ۹۷ قانون مالیات‌های مستقیم در فصل چهارم از باب سوم قانون (مالیات بر درآمد مشاغل) قرار دارد، به استناد کدام مورد، مقررات این ماده ناظر بر مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی موضوع فصل پنجم از باب چهارم قانون می‌شود؟
 - (۱) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم
 - (۲) آیین‌نامه موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم
 - (۳) ماده ۱۰۶ قانون مالیات‌های مستقیم
 - (۴) ماده ۹۷ قانون مالیات‌های مستقیم
- ۳- از عملکرد سال ۱۳۹۶، کدام مورد در خصوص درآمد اشخاص حقوقی خارجی مقیم خارج از ایران با معرفی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و موافقت وزیر امور اقتصادی و دارایی بابت اعطای تسهیلات و تأمین مالی به اشخاص ایرانی (حقیقی یا حقوقی)، صحیح است؟
 - (۱) براساس ماده ۴۱ قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور، مشمول مالیات نیستند.
 - (۲) براساس ماده ۱۰۶ قانون مالیات‌های مستقیم، مشمول مالیات بر درآمد اعطای تسهیلات هستند.
 - (۳) براساس ماده ۱۰۷ قانون مالیات‌های مستقیم، مشمول مالیات بر درآمد اعطای تسهیلات هستند.
 - (۴) براساس ماده ۱۴ قانون سرمایه‌گذاری خارجی، مشمول مالیات بر درآمد اعطای تسهیلات نیستند.
- ۴- در خصوص انتقال دارایی‌های شرکت‌های ادغام شده یا ترکیب شده به شرکت جدید یا شرکت موجود، کدام مورد صحیح تر است؟
 - (۱) انتقال دارایی‌ها به قیمت کارشناسی، مشمول مالیات نیست.
 - (۲) انتقال دارایی‌ها به قیمت دفتری، مشمول مالیات نیست.
 - (۳) انتقال دارایی‌ها به قیمت روز، مشمول مالیات نیست.
 - (۴) انتقال دارایی‌ها به هر قیمتی، مشمول مالیات است.

- ۵- کدام موارد زیر، از مشوق‌های مالیاتی موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم برخوردار هستند؟
- ۱) واحدهای تولیدی-فناوری اطلاعات و همچنین درآمدهای خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص حقوقی غیردولتی در تمامی مناطق کشور
 - ۲) درآمدهای خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص حقوقی غیردولتی، به استثنای واحدهای مستقر در شعاع ۱۲۰ کیلومتری مرکز استان تهران
 - ۳) واحدهای تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی مستقر در کلیه مناطق ویژه اقتصادی و شهرک‌های صنعتی
 - ۴) واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات، به استثنای واحدهای مستقر در شعاع ۱۲۰ کیلومتری مرکز استان تهران

۶- ماده ۱۳۸ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، به کدام یک از موارد زیر، تسری می‌یابد؟

- ۱) معافیت مذکور، شامل آورده نقدی شرکا نخواهد شد.
- ۲) انعقاد قرارداد و آورده نقدی (ریالی/ ارزی) برای تأمین مالی پروژه/ طرح و سرمایه در گردش کلیه بنگاه‌های اقتصادی.
- ۳) در صورت خارج نمودن قسمتی از آورده نقدی قبل از دو سال، کل معافیت براساس شاخص‌های اعلامی از سوی بانک مرکزی، به ارزش روز خروج محاسبه و مالیات متعلق به مالیات سال خروج آورده اضافه و مطابق مقررات، مطالبه و وصول خواهد شد.
- ۴) در صورت خارج نمودن قسمتی از آورده نقدی قبل از دو سال، به میزان خروج نقدی و براساس شاخص‌های اعلامی از سوی بانک مرکزی، میزان معافیت به ارزش روز خروج محاسبه و مالیات متعلق به مالیات سال خروج آورده اضافه و مطابق مقررات، مطالبه و وصول خواهد شد.

۷- کدام یک از موارد زیر، از پرداخت مالیات معاف نیست؟

- ۱) حقوق و فوق‌العاده‌های شغل و سایر فوق‌العاده‌ها، اعم از مستمر و غیرمستمر رزمندگان با حداقل دوازده ماه حضور در جبهه
- ۲) آستان‌های مقدس و شرکت‌ها و مؤسسات وابسته به اشخاص مذکور، نسبت به تمامی فعالیت‌های اقتصادی خود
- ۳) فعالیت‌های صندوق تثبیت بازار سرمایه در حوزه بازار سرمایه از ابتدای سال ۹۵
- ۴) سود و زیان ناشی از تسعیر دارایی‌ها و بدهی مالی ارزی صندوق توسعه ملی

۸- در خصوص مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های اشخاص حقوقی، کدام مورد صحیح نیست؟

- ۱) افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌های اشخاص حقوقی با رعایت استانداردهای حسابداری، مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نیست.
- ۲) در صورت تجدید ارزیابی جرحی یک طبقه از دارایی‌ها، مهلت مقرر قانونی، تا پایان سال انجام تجدید ارزیابی است.
- ۳) هزینه استهلاک ناشی از افزایش تجدید ارزیابی، به‌عنوان هزینه قابل قبول تلقی نمی‌شود.
- ۴) در صورت تجدید ارزیابی، تمام دارایی‌های متعلق به یک طبقه، باید تجدید ارزیابی شود.

۹- یک واحد صنعتی، در سال ۱۳۹۶ از وزارت صمت، پروانه فعالیت در داخل شهرک صنعتی مستقر در منطقه کمتر توسعه یافته را گرفته است. چنانچه این واحد صنعتی در سنوات ۱۳۹۷ و ۱۴۰۰، مبادرت به افزایش بیش از ۵۰٪ نیروی کار شاغل خود کرده باشد، به شرط انجام همه تکالیف قانونی، تا چند سال از نرخ صفر مالیاتی بهره‌مند خواهد شد؟

- ۱) ده
- ۲) دوازده
- ۳) سیزده
- ۴) پانزده

۱۰- در صورت عدم تسلیم به موقع اظهارنامه دوره انحلال اشخاص حقوقی توسط مدیران تصفیه، مهلت رسیدگی و مطالبه مالیات، حداکثر ظرف چه مدتی و از چه تاریخی است؟

- ۱) شش سال - انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه دوره انحلال
- ۲) پنج سال - انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه دوره انحلال
- ۳) پنج سال - درج آگهی رسمی در روزنامه رسمی کشور
- ۴) شش سال - ثبت انحلال در اداره ثبت شرکت‌ها

۱۱- در اجرای ماده ۱۱۳ قانون مالیات‌های مستقیم، نمایندگی‌ها یا شعب مؤسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی مکلف هستند، به ترتیب، تا چه تاریخی، صورت وجوه دریافتی ماه قبل را به اداره امور مالیاتی محل تسلیم و چند درصد از وجوه ناشی از کرایه مسافر و حمل بار که عاید مؤسسات مذکور شده است را به عنوان مالیات مقطوع این مؤسسات پرداخت کنند؟

- (۱) بیستم هر ماه - ۵
(۲) پایان ماه بعد - ۵
(۳) بیستم هر ماه - ۳
(۴) پایان ماه بعد - ۳

۱۲- کدام مورد، صحیح نیست؟

- (۱) در صورتی که پس از ابطال تمیز، تعقیب دعوی به وکیل دیگری واگذار شود، وکیل جدید مکلف به ابطال تمیز روی وکالت‌نامه مربوط نخواهد بود.
(۲) در مورد وکالت‌های مربوط به دعاوی و اختلافات مالی که در مراجع مالیاتی رسیدگی و حل و فصل می‌شوند و از طرف وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی و شرکت‌های دولتی و شهرداری‌ها و مؤسسات وابسته به دولت و شهرداری‌ها ارجاع شده‌اند، احتیاجی به ابطال تمیز نیست.
(۳) وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی و شرکت‌های دولتی و شهرداری‌ها و مؤسسات وابسته به دولت و شهرداری‌ها مکلف هستند از بابت وجوهی که بابت حق الوکاله به وکلا پرداخت می‌کنند، ۵٪ آن را کسر و بابت مالیات علی‌الحساب وکیل، تا پایان ماه بعد، به اداره امور مالیاتی محل پرداخت کنند.
(۴) وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی و شرکت‌های دولتی و شهرداری‌ها و مؤسسات وابسته به دولت و شهرداری‌ها مکلف هستند از بابت وجوهی که بابت حق الوکاله به وکلا پرداخت می‌کنند، ۳٪ آن را کسر و بابت مالیات علی‌الحساب وکیل، تا پایان ماه بعد، به اداره امور مالیاتی محل پرداخت کنند.

۱۳- مطابق ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، به ترتیب، میزان مالیات متعلق، معادل چند درصد مبلغ معامله در زمان انتقال است و مسئول پرداخت مالیات نقل و انتقال سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس‌ها، کدام مورد است؟

- (۱) نیم - فروشندگان سهام
(۲) نیم - کارگزاران بورس‌ها
(۳) یک - سازمان بورس و اوراق بهادار
(۴) یک - شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه

۱۴- به استثنای کدام مورد، بقیه صحیح هستند؟

- (۱) در رعایت ضوابط اجرایی موضوع ماده ۱۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم، وجوه پرداختی مؤدیان جهت بهداشت، درمان و ... به مراکز اعلام شده تا سقف ۲۵ درصد درآمد مشمول مالیات ابرازی عملکرد سال پرداخت، قابل کسر از درآمد مشمول مالیات مؤدی است.
(۲) شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و اوراق بهادار تهران، ملزم به ارائه صورت‌های مالی حسابرسی شده حداکثر ظرف مدت سه ماه پس از مهلت انقضای تسلیم اظهارنامه مالیاتی به سازمان امور مالیاتی کشور هستند.
(۳) سود، کارمزد و جرایم پرداختی یا تخصیصی به شرکت‌های واسطه‌گری (لیزینگ) دارای مجوز از بانک مرکزی، هزینه قابل قبول مالیاتی است.
(۴) هزینه‌های اکتشاف معادن که منجر به بهره‌برداری نشده باشد، به عنوان هزینه قابل قبول تلقی می‌شود.

۱۵- آخرین حقوق و دستمزد آقای ثرابی، در سال ۱۳۹۸ ماهانه مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و در سال ۱۳۹۹ ماهانه مبلغ ۷۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. مبلغ هزینه سنوات قابل قبول برای وی در پایان سال ۱۳۹۹، چند ریال است؟

- (۱) ۶۰,۰۰۰,۰۰۰
(۲) ۷۰,۰۰۰,۰۰۰
(۳) ۹۰,۰۰۰,۰۰۰
(۴) ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰

دست‌کم
حسابداری

در صورت عدم صدور صورت حساب فروش کالا یا ارائه خدمت، عدم درج شماره اقتصادی خود و عدم درج شماره اقتصادی طرف معامله در هر معامله، جریمه قابل محاسبه و مطالبه توسط سازمان امور مالیاتی، حداکثر چند درصد مبلغ مورد معامله است؟

- ۱ (۱)
- ۲ (۲)
- ۴ (۳)
- ۶ (۴)

-۱۷

با توجه به اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم، به ترتیب، جریمه عدم تسلیم اظهارنامه توسط اشخاص «حقوقی» و «حقیقی» صاحبان مشاغل، چند درصد مالیات متعلق است؟

- ۱ (۱) ۱۰ و ۴۰
- ۲ (۲) ۳۰ و ۱۰
- ۳ (۳) ۴۰ و ۴۰
- ۴ (۴) ۳۰ و ۳۰

-۱۸

کدام مورد، هزینه قابل قبول است؟

- ۱ (۱) عوارض پرداختی به شهرداری
- ۲ (۲) جریمه مالیات بر ارزش افزوده
- ۳ (۳) جریمه پرداختی به سازمان تأمین اجتماعی
- ۴ (۴) وجوه پرداختی به وزارت ورزش و جوانان

-۱۹

مالیات تکلیفی موضوع ماده ۱۰۴ قانون مالیات‌های مستقیم، به ترتیب، به موجب کدام قانون و از چه تاریخی حذف شده است؟

- ۱ (۱) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده ۱۰۴ قانون مالیات‌های مستقیم - ۱۳۹۱/۰۶/۲۵
- ۲ (۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ - ابتدای سال ۱۴۰۱
- ۳ (۳) اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم - ابتدای سال ۱۳۹۵
- ۴ (۴) قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور - سال ۱۳۹۵ به بعد

-۲۰

در خصوص برخورداری از معافیت ماده ۸۱ قانون مالیات‌های مستقیم، کدام مورد صحیح نیست؟

- ۱ (۱) اشخاص حقیقی برای درآمدهای موضوع ماده مذکور، مکلف به ثبت نام در نظام مالیاتی نشده‌اند.
- ۲ (۲) اشخاص حقیقی برای برخورداری از این معافیت، مکلف به تسلیم اظهارنامه منبع درآمد و حسب مورد، دفاتر و اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ ق.م.م. هستند.
- ۳ (۳) اشخاص حقوقی برای برخورداری از این معافیت، مکلف به تسلیم اظهارنامه منبع درآمد و حسب مورد، دفاتر و اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ ق.م.م. هستند.
- ۴ (۴) اشخاص حقیقی و حقوقی برای برخورداری از این معافیت، مکلف به تسلیم اظهارنامه منبع درآمد و حسب مورد، دفاتر و اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ ق.م.م. هستند.

-۲۱

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

- ۱ (۱) اعتراض در موعد مقرر و ارائه اظهارنامه مالیاتی در زمان رسیدگی به اعتراض وی، حسب درخواست مرجع حل اختلاف مالیاتی
- ۲ (۲) اعتراض در موعد مقرر و ارائه اظهارنامه مالیاتی ظرف مدت سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات
- ۳ (۳) اعتراض در موعد مقرر و ارائه اظهارنامه مالیاتی در زمان رسیدگی به اعتراض وی
- ۴ (۴) صرفاً اعتراض در موعد مقرر

-۲۲

کدام یک، از موارد کاربرد ارزش منصفانه است؟

- ۱ (۱) عدم ارائه مستندات خرید یا فروش کالا و خدمات مشروط به معایرت ارزش منصفانه با مبالغ خرید و فروش ابرازی به نحوی که منجر به کاهش درآمد مشمول مالیات شود.
- ۲ (۲) تمامی معاملات با اشخاص وابسته و شرکت‌های هم گروه
- ۳ (۳) عدم ارائه مستندات خرید یا فروش کالا و خدمات
- ۴ (۴) کتمان فروش کالا و خدمات

دوازدهم
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

- ۲۳- چنانچه مؤدیان انتخاب شده برای حسابرسی، متعاقب دعوت ارائه اسناد و مدارک، از ارائه تمامی اسناد و مدارک هزینه‌های اعم از بهای تمام شده، هزینه‌های عمومی، اداری، تشکیلاتی و مالی خودداری کنند، درآمد مشمول مالیات آنها، چگونه تعیین می‌شود؟
- (۱) در صورت پذیرش میزان درآمد ابرازی مؤدی، با استفاده از ارزش منصفانه خرید و فروش و نسبت سود فعالیت (ویژه)
- (۲) در صورت پذیرش میزان درآمد ابرازی مؤدی، با استفاده از نسبت سود ناویژه و اعمال آن بر درآمد ابرازی مندرج در اظهارنامه
- (۳) در صورت عدم پذیرش میزان درآمد ابرازی مؤدی، با استفاده از نسبت سود فعالیت (ویژه) و اعمال آن بر درآمد ابرازی مندرج در اظهارنامه
- (۴) در صورت پذیرش میزان درآمد ابرازی مؤدی، با استفاده از نسبت سود فعالیت (ویژه) و اعمال آن بر درآمد ابرازی مندرج در اظهارنامه، مشروط به اینکه هزینه‌های محاسبه شده کمتر از میزان ابرازی مؤدی باشد.
- ۲۴- جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارث موضوع ماده ۲۶ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی ۹۴/۴/۳۱ کدام است؟
- (۱) ۳۰٪ مالیات متعلق غیرقابل بخشش
- (۲) ۳۰٪ مالیات متعلق قابل بخشش
- (۳) ۱۰٪ مالیات متعلق غیرقابل بخشش
- (۴) مشمول جریمه نمی‌شود.
- ۲۵- جریمه متخلفین از مقررات فصل پنجم از باب دوم قانون مالیات‌های مستقیم (حق نمبر)، وصول حق نمبر متعلق به علاوه چند درصد به عنوان جریمه است؟
- (۱) ۲۰۰
- (۲) ۱۰۰
- (۳) ۵۰
- (۴) ۲۰
- ۲۶- اموال و دارایی‌های متعلق به متوفی ایرانی، در خارج از کشور واقع شده و مشمول مالیات بر ارث کشور محل وقوع آن اموال و دارایی‌ها نشده است. وراثت این متوفی از وراثت طبقه دوم هستند. آن اموال و دارایی‌ها، به چه مأخذی مشمول مالیات هستند؟
- (۱) نرخ‌های مقرر در بندهای یک الی پنج ماده ۱۷ ق.م.م در تاریخ تحویل یا پرداخت یا انتقال
- (۲) ۲۰٪ ارزش روز حین فوت ماترک متوفی
- (۳) ۲۰٪ ارزش روز انتقال یا تحویل به وراثت
- (۴) ۱۰٪ ارزش روز انتقال یا تحویل به وراثت
- ۲۷- وراثت طبقه اول نسبت به سهام و سهم‌الشرکه و حق تقدم سهام، مشمول مالیات به چه نرخی هستند؟
- (۱) مذکور در ماده ۱۰۵ ق.م.م نسبت به ارزش رسمی سهام و سهم‌الشرکه و حق تقدم آنها در تاریخ ثبت انتقال
- (۲) یک و نیم برابر نرخ‌های مذکور در تبصره یک ماده ۱۴۳ و ماده ۱۴۳ مکرر ق.م.م در تاریخ ثبت انتقال
- (۳) ماده ۱۳۱ ق.م.م نسبت به ارزش روز سهام و سهم‌الشرکه و حق تقدم آنها در تاریخ ثبت انتقال
- (۴) دو برابر نرخ‌های مذکور در تبصره یک ماده ۱۴۳ ق.م.م در تاریخ ثبت انتقال
- ۲۸- کلیه اسناد مشمول حق نمبر (به استثنای چک)، چنانچه در خارج از کشور صادر شده باشند، اولین شخصی که در ایران، اسناد مزبور را متصرف می‌شود، چه اقدامی باید انجام دهد؟
- (۱) در ایران، مشمول حق نمبر نیستند.
- (۲) قبل از قبولی یا پرداخت، نمبر مقرر را بر روی آن الصاق کند.
- (۳) قبل از هرگونه امضاء اعم از ظهرنویسی یا معامله، نمبر مقرر را بر روی آن الصاق کند.
- (۴) قبل از هرگونه امضاء اعم از ظهرنویسی یا معامله یا قبولی یا پرداخت، نمبر مقرر را بر روی آن الصاق کند.
- ۲۹- هزینه سفر و فوق‌العاده مسافرت کدام افراد زیر به خارج از ایران، به منظور رفع حوائج مؤسسه تا میزان نصاب تعیین شده، قابل قبول است؟
- (۱) مدیران و بازرسان
- (۲) بازرسان و حساب‌رسان
- (۳) مدیران، کارکنان و بازرسان
- (۴) مدیران، بازرسان و حساب‌رسان

۳۰- میزان معافیت مالیات بر درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق، هر ساله چگونه تعیین می شود؟

- (۱) به موجب قانون بودجه سنواتی
 (۲) توسط سازمان امور مالیاتی
 (۳) به موجب مصوبه هیئت دولت
 (۴) معادل ۱۵۰ برابر حداقل حقوق کارکنان دولت

۳۱- میزان مالیات حق التدریس و حق التحقیق پرداختی دانشگاهها و مراکز و مؤسسات آموزش عالی، پژوهشی و فناوری دارای مجوز از مراجع ذیصلاح، به ترتیب، کدام است؟

- (۱) ۵٪ مالیات مقطوع - ۱۰٪ مالیات علی الحساب (۲) ۱۰٪ مالیات مقطوع - ۵٪ مالیات مقطوع
 (۳) ۱۰٪ مالیات علی الحساب - ۱۰٪ مالیات مقطوع (۴) ۵٪ مالیات علی الحساب - ۵٪ مالیات علی الحساب

۳۲- در خصوص استرداد اضافه پرداختی مالیات بر درآمد حقوق، در شرایطی که کارفرما مطابق مقررات موضوعه، به طور صحیح نسبت به کسر و ایصال مالیات حقوق اقدام کرده است، کدام مورد صحیح است؟

- (۱) پرداخت کننده حقوق (کارفرما)، پس از انقضای تیرماه سال بعد تا آخر آن سال، به صورت کتبی از اداره امور مالیاتی دریافت کننده مالیات می تواند درخواست استرداد نماید و اداره مذکور، ظرف سه ماه رسیدگی و در صورت احراز و فقدان بدهی قطعی کارفرما، موظف به استرداد است.
 (۲) حقوق بگیر، پس از انقضای تیرماه سال بعد تا آخر آن سال، به صورت کتبی از اداره امور مالیاتی محل سکونت می تواند درخواست استرداد نماید و اداره مذکور، ظرف سه ماه رسیدگی و در صورت احراز و فقدان بدهی قطعی، موظف به استرداد است.
 (۳) پرداخت کننده حقوق (کارفرما)، پس از هر پرداخت مالیات حقوق می تواند درخواست استرداد داده و اداره دریافت کننده مالیات هم موظف به بررسی و استرداد است.
 (۴) حقوق بگیر، پس از هر پرداخت مالیات حقوق می تواند درخواست استرداد داده و اداره دریافت کننده مالیات هم موظف به بررسی و استرداد است.

۳۳- مطابق ماده ۸۶ قانون مالیات های مستقیم، پرداخت کنندگان حقوق، به ترتیب، تا چه هنگام مکلف هستند مالیات متعلق را محاسبه و کسر و تا چه تاریخی آن را پرداخت کنند؟

- (۱) هر پرداخت - ظرف مدت ۳۰ روز
 (۲) هر پرداخت یا تخصیص آن - ظرف مدت ۳۰ روز
 (۳) هر پرداخت - تا پایان ماه بعد
 (۴) هر پرداخت یا تخصیص آن - تا پایان ماه بعد

۳۴- جریمه کتمان درآمد ناشی از اجاره املاک توسط اشخاص حقیقی، براساس قانون مالیات های مستقیم اصلاحی ۹۲/۴/۳۱، کدام است؟

- (۱) ۱۰٪ مالیات متعلق غیرقابل بخشش
 (۲) ۳۰٪ مالیات متعلق غیرقابل بخشش
 (۳) ۳۰٪ مالیات متعلق قابل بخشش
 (۴) مشمول جریمه کتمان نمی شود.

۳۵- براساس اطلاعات مستخرجه از سامانه ملی املاک و اسکان کشور، یک واحد مسکونی آقای احمدی از ابتدای سال ۱۴۰۰ تا اواخر تیرماه ۱۴۰۱، خالی از سکنه و کاربر بوده است. کدام مورد در خصوص تعلق مالیات به واحد مسکونی یادشده در سال ۱۴۰۰، صحیح است؟

- (۱) شش برابر مالیات متعلقه و به میزان کل سال ۱۴۰۰
 (۲) چهار برابر مالیات متعلقه و به میزان ۸ ماه از سال
 (۳) شش برابر مالیات متعلقه و به میزان ۸ ماه از سال
 (۴) شش برابر مالیات متعلقه و به میزان ۱۲ ماه

دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
 @HesabdaryCom

- ۳۶- آقای حسینی دارای یک مجتمع مسکونی ۱۰ واحدی بوده که پنج واحد آن ۲۲۰ مترمربع و پنج واحد دیگر آن، ۱۹۰ مترمربع است که خارج از الگوی مصرف مسکن ساخته شده است. از واحدهای مزبور، یک واحد در اختیار پدربزرگ مالک و بقیه در اختیار فرزندان مالک است. کدام مورد، صحیح است؟
- (۱) به استثنای یکی از واحدهای ۱۹۰ متری و یکی از واحدهای در اختیار فرزندان به انتخاب مالک، بقیه واحدها اجاری تلقی می‌شوند.
 - (۲) به استثنای یکی از واحدهای ۱۹۰ متری، بقیه واحدها اجاری تلقی می‌شوند.
 - (۳) به دلیل عدم رعایت الگوی مصرف مسکن، همه واحدها اجاری تلقی می‌شوند.
 - (۴) هیچ کدام از واحدهای مسکونی فوق اجاری تلقی نمی‌شوند.

- ۳۷- آقای میرزایی در تاریخ ۱۳۹۰/۱۱/۱۵ طی سند تنظیمی در دفتر اسناد رسمی، یک باب منزل مسکونی خود را که ارزش روز آن مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است، به کمیته امداد حضرت امام خمینی (ره) در قبال دریافت مان الصلحی به مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، صلح عمری نموده است. با فرض اینکه مشارالیه در سال ۱۳۹۷ فوت کرده باشد، کدام مورد در خصوص محاسبه و مطالبه مالیات، صحیح است؟
- (۱) کمیته امداد حضرت امام خمینی (ره)، مشمول مالیات نیست.
 - (۲) مصالح در سال تنظیم سند طبق ارزش معاملاتی ماده ۶۴ ق.م.م. به نرخ ماده ۵۹ ق.م.م. مشمول مالیات است.
 - (۳) مصالح در سال فوت، طبق ارزش معاملاتی ماده ۶۴ ق.م.م. و به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م. مشمول مالیات است.
 - (۴) با توجه به مخاباتی بودن معامله، طبق مفاد تبصره ماده ۱۲۰ ق.م.م. مابه‌التفاوت ارزش عوضین به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م. مأخذ محاسبه مالیات بر درآمد اتفاقی خواهد بود.

- ۳۸- چنانچه مستأجر جزو مشمولان تبصره ۹ ماده ۵۳ قانون مالیات‌های مستقیم باشد، کدام مورد صحیح است؟
- (۱) در هر حال، مالیات اجاره براساس ارقام مندرج در جدول املاک مشابه تعیین و اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور، محاسبه و مطالبه می‌شود.
 - (۲) اجاره پرداختی مستأجر، تنها در مواردی که قرارداد صرفاً در قالب رهن یا رهن و اجاره بوده، ملاک تعیین درآمد مشمول مالیات اجاره خواهد بود.
 - (۳) اجاره پرداختی مستأجر، تنها در مواردی که قرارداد صرفاً در قالب اجاره پرداختی بوده، ملاک تعیین درآمد مشمول مالیات اجاره خواهد بود.
 - (۴) در هر حال، اجاره پرداختی مستأجر، ملاک تعیین درآمد مشمول مالیات اجاره خواهد بود.

- ۳۹- زمان و مکان پرداخت مالیات تکلیفی موضوع تبصره ۹ ماده ۵۳ قانون مالیات‌های مستقیم، به ترتیب، کدام است؟
- (۱) تا پایان ماه بعد - اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک
 - (۲) تا پایان ماه بعد - اداره امور مالیاتی کسرکننده مالیات
 - (۳) ظرف سی روز از تاریخ پرداخت اجاره - اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک
 - (۴) ظرف سی روز از تاریخ پرداخت اجاره - اداره امور مالیاتی کسرکننده مالیات

- ۴۰- در مواردی که برگ تشخیص مالیات ابلاغ قانونی می‌شود و هیچ‌گونه اقدامی از سوی مؤدی در اجرای ماده ۲۳۹ ق.م.م. صورت نمی‌گیرد و مراحل قطعیت آن بیش از یک سال به طول می‌انجامد، جهت محاسبه جریمه دیرکرد، کدام مورد زیر، مبنای اعمال مقررات تبصره ۲ ماده ۱۹۰ ق.م.م. خواهد بود؟
- (۱) تاریخ ابلاغ برگ رأی هیئت تجدیدنظر
 - (۲) تاریخ ابلاغ برگ رأی هیئت بدوی
 - (۳) تاریخ ابلاغ برگ رأی هیئت بدوی
 - (۴) تاریخ ابلاغ برگ رأی هیئت هم‌عرض

- ۴۱- منظور از عرضه در قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده، کدام مورد است؟
- (۱) واگذاری کالا یا ارائه خدمت به غیر، از طریق معامله یا عقد قانونی
 - (۲) ارائه خدمات به غیر، از طریق هر نوع معامله
 - (۳) ارائه خدمات به غیر، در قبال مابه‌ازا
 - (۴) انتقال کالا از طریق هر نوع معامله

۴۲- کدام یک از موارد زیر، از پرداخت مالیات و عوارض معاف هستند و مالیات خرید نهاده‌های آنها مسترد می‌شود؟

- (۱) خدمات رنگرزی فرش دستباف
- (۲) خدمات جانبی حمل و نقل ریلی
- (۳) خدمات فعالان اقتصادی مستقر در مناطق ویژه اقتصادی
- (۴) خدماتی که توسط شعب شرکت‌های خارجی مقیم ایران ارائه می‌شود و محل مصرف خدمات داخل باشد، در صورتی که مستقیم یا غیرمستقیم ارز حاصل و وارد کشور شود.

۴۳- پرداختی بابت کدام مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده زیر، به‌عنوان اعتبار مالیاتی محسوب نمی‌شود؟

- (۱) اجرت ساخت، حق‌العمل و سود فروشنده طلا، جواهر و پلاتین
- (۲) مالیات و عوارض انواع بنزین و سوخت هواپیما
- (۳) تولید سیگار و محصولات دخانی
- (۴) عوارض برون‌شهری مسافر

۴۴- مهلت استرداد مالیات بر ارزش افزوده، به ترتیب، حداکثر ظرف چندماه و از چه تاریخی است؟

- (۱) یک - تسلیم اظهارنامه
- (۲) سه - تسلیم اظهارنامه
- (۳) یک - ثبت درخواست استرداد
- (۴) سه - ثبت درخواست استرداد

۴۵- به‌موجب ماده ۱۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ تا زمان راه‌اندازی سامانه مؤدیان،

- (۱) ترتیبات ثبت نام، نحوه ارائه اظهارنامه و رسیدگی
- (۲) تاریخ نطق، ترتیبات ثبت نام، نرخ، رسیدگی و استرداد
- (۳) رسیدگی، ترتیبات ثبت نام، معافیت‌ها، توزیع و رفع اختلاف
- (۴) نحوه تخصیص و انتقال، ترتیبات ثبت نام، نحوه ارائه اظهارنامه و جرایم

۴۶- با توجه به اینکه شهرداری‌ها و دهیاری‌ها بابت وظایف و خدمات قانونی خود عوارض دریافت می‌کنند، کدام مورد صحیح است؟

- (۱) مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید کالا و خدمات توسط شهرداری‌ها و دهیاری‌ها، به نسبت فعالیت معاف و مشمول، قابل تهاتر یا استرداد است.
- (۲) مالیات و عوارض پرداختی صرفاً بابت خرید خدمات توسط شهرداری‌ها و دهیاری‌ها، به نسبت فعالیت معاف و مشمول، قابل تهاتر یا استرداد است.
- (۳) مالیات و عوارض خرید کالا و خدمات که شهرداری‌ها و دهیاری‌ها برای انجام وظایف و خدمات قانونی پرداخت می‌توانند، قابل تهاتر یا استرداد است.
- (۴) مالیات و عوارض خرید کالا و خدمات که شهرداری‌ها و دهیاری‌ها برای انجام وظایف و خدمات قانونی پرداخت می‌نمایند، قابل تهاتر یا استرداد نیست.

۴۷- کالاهای موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده دائمی که توسط مؤدیان برداشته شود، «عرضه به خود» محسوب می‌شود.

- (۱) حقیقی برای مضارف شعلی
- (۲) حقوقی برای مضارف شخصی کارکنان شرکت
- (۳) حقوقی خریداری، تحصیل یا تولید می‌شود، در صورتی که برای مضارف شخصی
- (۴) حقیقی خریداری، تحصیل یا تولید می‌شود، در صورتی که برای مضارف شخصی

۴۸- کدام یک از خدمات زیر، مشمول پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده است؟

- (۱) پروازهای داخلی و خارجی
- (۲) پروازهای داخلی
- (۳) حمل و نقل زمینی، دریایی و ریلی باری
- (۴) حمل و نقل زمینی، دریایی و ریلی مسافری

دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

۴۹- دریافت مالیات و عوارض از کالاها و خدمات معاف توسط عرضه‌کنندگان آنها، به ترتیب، مشمول جریمه‌ای معادل چند برابر مالیات و عوارض دریافتی است و از نظر بخشودگی، چه وضعیتی دارد؟
 ① دو برابر - قابل بخشودگی نیست.
 ② دو برابر - قابل بخشودگی است.
 ③ یک برابر - قابل بخشودگی نیست.
 ④ یک برابر - قابل بخشودگی است.

۵۰- تاریخ تعلق مالیات و عوارض براساس قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲، کدام است؟
 ① تحویل کالا

- ② صدور صورت حساب
 ③ صدور صورت حساب یا تحویل کالا، هر کدام مقدم است.
 ④ صدور صورت حساب، تحویل کالا یا تحقق معامله، هر کدام مقدم است.

۵۱- در معاملات فروش اقساطی و اجاره به شرط تملیک، تاریخ تعلق مالیات و عوارض ارزش افزوده کدام است؟
 ① یک ماه بعد از دریافت و پرداخت
 ② یک ماه بعد از صدور صورت حساب
 ③ دریافت و پرداخت
 ④ صدور صورت حساب

۵۲- مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده واردات کالا، کدام مورد است؟
 ① ارزش گمرکی به علاوه حقوق گمرکی
 ② قیمت خرید به علاوه حقوق گمرکی
 ③ ارزش گمرکی به علاوه حقوق ورودی
 ④ قیمت خرید به علاوه حقوق ورودی

۵۳- مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده طلا و جواهر در سامانه مؤدیان، کدام مورد است؟
 ① اجرت ساخت و حق العمل کاری
 ② سود فروشنده و اصل طلا، جواهر و پلاتین
 ③ اجرت ساخت، حق العمل و سود فروشنده
 ④ اصل طلا، جواهر و پلاتین و اجرت ساخت آن

۵۴- طبق قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده، بعد از استقرار سامانه مؤدیان، حداکثر مهلت پرداخت مالیات متعلق به هر دوره مالیاتی، چه مدت پس از تاریخ انقضای دوره است؟
 ① تا پایان ماه بعد
 ② ۱۵ روز
 ③ ۲۰ رور
 ④ ۳۰ روز

۵۵- در قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده، کدام مورد زیر، مشمول پرداخت مالیات بر ارزش افزوده است؟
 ① خدمات حمل و نقل بین‌المللی دریایی
 ② خدمات مدیریت حمل و نقل جاده‌ای مسافر
 ③ ارائه خدمات حمل و نقل هوایی خارج از قلمرو جغرافیایی کشور
 ④ سود تسهیلات اعطایی شرکت‌های واسطه‌سازی لیزینگ به مشتریان

۵۶- کدام یک از اشخاص زیر، مشمول قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان خواهند بود؟
 ① کلیه صاحبان مشاغل (صنفي و غیرصنفي) و اشخاص حقوقی
 ② کلیه صاحبان مشاغل (صنفي و غیرصنفي) و شرکت‌ها
 ③ کلیه صاحبان مشاغل (صنفي) و اشخاص حقوقی
 ④ کلیه صاحبان مشاغل (صنفي) و شرکت‌ها

۵۷- در صورتی که خریدار، مصرف‌کننده نهایی نبوده و خود عضو سامانه مؤدیان باشد، صورت حساب الکترونیکی صادر شده توسط فروشنده، به ترتیب، به چه صورت و تحت چه عنوانی برای او منظور می‌شود؟
 ① دوره شش ماهه - بدهی مالیاتی
 ② دوره سه ماهه - اعتبار مالیاتی
 ③ خودکار - اعتبار مالیاتی
 ④ خودکار - بدهی مالیاتی

۵۸- کدام مورد، صحیح نیست؟

- (۱) مهلت اعتراض به برگ تشخیص مالیات عملکرد و برگ مطالبه مالیات بر ارزش افزوده طبق قانون دائمی، ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ اوراق مزبور است.
- (۲) مهلت تجدید رسیدگی به اعتراض مؤدی نزد مسئول/ مسئولان مالیاتی، براساس آخرین اصلاحات قانون، ۴۵ روز از تاریخ ثبت اعتراض مؤدی است.
- (۳) در صورتی که مؤدی به نحوه قطعیت مالیات اعتراض داشته باشد، پرونده قابل طرح در هیئت حل اختلاف موضوع ماده ۲۱۶ قانون مالیات‌های مستقیم است.
- (۴) در اجرای مقررات تبصره ماده ۱۵۷، قانون مالیات‌های مستقیم، اداره امور مالیاتی مکلف است ظرف مدت یک سال از تاریخ ابلاغ رأی هیئت حل اختلاف مالیاتی، مالیات را از مؤدی واقعی مطالبه کند.

۵۹- در صورتی که به هر دلیل اعم از تعطیلی (موقت یا دائم) و/یا انحلال واحد کسب و کار، بهره‌برداری از پایانه فروشگاهی به‌طور موقت یا دائم متوقف شود، اشخاص مشمول مکلف هستند مراتب را ظرف چند روز و چگونه به سازمان امور مالیاتی اعلام کنند؟

- (۱) ۱۵- از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان
- (۲) ۱۰- از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان
- (۳) ۱۵- به‌صورت فایل الکترونیکی از طریق شرکت معتمد ارائه‌دهنده خدمات مالیاتی
- (۴) ۱۰- به‌صورت فایل الکترونیکی از طریق شرکت معتمد ارائه‌دهنده خدمات مالیاتی

۶۰- عدم صدور صورت حساب الکترونیکی، معادل انجام شده بدون صدور صورت حساب الکترونیکی یا هر یک که باشد، جریمه دارد.

- (۱) ۱۵ درصد مجموع مبلغ فروش - ۵۰ میلیون ریال - کمتر
- (۲) ۱۵ درصد مجموع مبلغ فروش - بیست میلیون ریال - بیشتر
- (۳) ۱۰ درصد مجموع مبلغ فروش - بیست میلیون ریال - کمتر
- (۴) ۱۰ درصد مجموع مبلغ فروش - بیست میلیون ریال - بیشتر

حسابداری مالیاتی و حسابرسی مالیاتی

۶۱- شرکتی در زمینه تولید محصولات کشاورزی فعالیت دارد. در سال ۱۴۰۰، مبلغ ده میلیارد ریال سود فروش داخلی محصولات کشاورزی و مبلغ بیست میلیارد ریال سود حاصل از صادرات محصولات کشاورزی خود ابرار نموده است که صرفاً چهل درصد از ارز حاصل از صادرات را به خزانه اقتضاد کشور برگشت داده است. مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ شرکت مذکور، چند ریال خواهد بود؟

- (۱) صفر
- (۲) ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
- (۳) ۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
- (۴) ۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۶۲- اطلاعات زیر، در مورد عملکرد سال ۹۶ شرکت «الف» که در زمینه ایرانگردی و جهانگردی فعالیت می‌کند و پروانه بهره‌برداری آن در سال ۹۳ اخذ شده است، مفروض است. هزینه‌های غیرقابل قبول جمعاً ۴۰۰ میلیون ریال است که مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال آن، مربوط به هزینه‌های اعزام گردشگر به اروپا بوده است. با توجه به اطلاعات زیر، مالیات شرکت مذکور چند میلیون ریال است؟

- | | |
|---|-------------------|
| - درآمد ابرازی از محل ایرانگردی | ۱,۰۰۰ میلیون ریال |
| - هزینه‌های ابرازی مربوط به ایرانگردی | ۶۰۰ میلیون ریال |
| - درآمد ابرازی از محل اعزام گردشگر به اروپا | ۵۰۰ میلیون ریال |
| - هزینه‌های ابرازی مربوط به اعزام گردشگر به اروپا | ۳۰۰ میلیون ریال |
- (۱) ۲۰۰
(۲) ۱۷۵
(۳) ۱۶۲.۵
(۴) ۱۲۵

دست‌کم
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

۶۳- شرکت تولیدی «الف»، در مناطق کمتر توسعه یافته قرار دارد و مشمول مالیات با نرخ صفر است. چنانچه بعد از دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر، مبلغ ۱,۰۰۰ میلیون ریال سرمایه‌گذاری و مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال نیز سرمایه ثبت شده و پرداخت شده داشته باشد، مالیات سال‌های بعد از دوره مذکور، حداکثر تا چند میلیون ریال، با نرخ صفر محاسبه می‌شود؟

- (۱) ۲,۰۰۰
(۲) ۱,۰۰۰
(۳) ۸۰۰
(۴) ۴۰۰

۶۴- شرکت سپند در ابتدای سال ۱۳۹۹، مبلغ ۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال تسهیلات بانکی به نرخ ۱۲٪ از بانک ملی ایران اخذ نموده و در ابتدای مهرماه همان سال، مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از تسهیلات مذکور را در اختیار شرکت‌های گروه قرار داده که تا پایان سال ۱۳۹۹، با شرکت سپند تسویه نشده است. هزینه تأمین مالی قابل قبول شرکت سپند از محل تسهیلات مالی مذکور در پایان سال ۱۳۹۹، چند ریال است؟

- (۱) ۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
(۲) ۱,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰
(۳) ۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰
(۴) ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰

۶۵- شرکت «الف»، ملکی را از دانشگاه بوعلی سینای همدان از مهرماه سال ۱۴۰۰ با اجاره ماهیانه ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و پرداخت ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان ودیعه، اجاره کرده است. مالیات متعلقه که شرکت «الف» در مهرماه مکلف به کسر و پرداخت آن به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک است، چند ریال است؟

- (۱) ۳۷,۵۰۰,۰۰۰
(۲) ۲۲,۹۱۶,۶۶۷
(۳) ۱۸,۷۵۰,۰۰۰
(۴) صفر

۶۶- سود فروش شرکت هما پذیرفته شده در بورس در سال ۱۳۹۹، مبلغ ۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده که پنج میلیارد ریال آن، بابت فروش کالا در بورس کالا بوده است. اگر شرکت ۲۷٪ سهام شناور داشته باشد، مالیات شرکت چند ریال است؟

- (۱) ۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰
(۲) ۲,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
(۳) ۲,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
(۴) ۱,۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰

۶۷- شرکت «الف» به عنوان پرداخت کننده غیراصلی در شهر بومرماه سال ۱۴۰۰، مبلغ ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به آقای رحیمی پرداخت کرده است. چنانچه محل اشتغال نامبرده در یک منطقه کمتر توسعه یافته باشد، مالیاتی که شرکت مکلف به کسر و پرداخت آن به اداره امور مالیاتی مربوطه بوده، چند ریال است؟ (معافیت ماده ۸۴ در سال ۱۴۰۰، مبلغ ۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.)

- (۱) ۱۶,۰۰۰,۰۰۰
(۲) ۱۵,۰۰۰,۰۰۰
(۳) ۸,۰۰۰,۰۰۰
(۴) ۷,۵۰۰,۰۰۰

۶۸- شرکت فولاد نور در تاریخ ۱۳۹۸/۱/۱۵، یک باب ساختمان اداری خود را که ارزش روز آن چهار میلیارد ریال و ارزش معاملاتی آن ۹۰۰ میلیون ریال بوده است، پس از طی تشریفات قانونی، وقف مؤسسه خیریه مهرانه می‌کند. خیریه مذکور از تاریخ یادشده، ساختمان مزبور را با دریافت مبلغ ۵۰ میلیون ریال اجاره ماهانه که معادل ارقام مندرج در جدول ارزش اجاره املاک مشابه می‌باشد، به آقای هاشمی اجاره داده است. با فرض اینکه اشخاص فوق به همه تکالیف قانونی مرتبط عمل نموده‌اند، مالیات‌های متعلق به نقل و انتقال ملک و اجاره محل، به ترتیب چند ریال است؟

- (۱) معاف و معاف
(۲) ۴۵,۰۰۰,۰۰۰ و معاف
(۳) معاف و ۱۱۲,۵۰۰,۰۰۰
(۴) ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ و ۱۱۲,۵۰۰,۰۰۰

۶۹- صورت سود و زیان شرکت صنعتی سبلان در سال ۱۳۹۹، به شرح زیر است. مالیات عملکرد سال مزبور، چند ریال است؟

درآمد	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
سود خالص ابرازی	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
هزینه‌های تحقیقاتی موضوع بند (س) ماده ۱۳۲	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
(۱) ۴,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲) ۴,۶۲۵,۰۰۰,۰۰۰
(۳) ۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۴) ۵,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰

۷۰- درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکت «الف» برای عملکرد سال ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶ به ترتیب مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال و ۱۳۸ میلیارد ریال بود که مورد تأیید اداره امور مالیاتی نیز واقع شده است. شرکت مذکور، مالیات ابرازی مربوط به عملکرد سال ۱۳۹۵ را در زمان اظهارنامه (۱۳۹۶/۴/۳۱) تسویه کرده و اظهارنامه عملکرد خرداد سال ۱۳۹۶ را نیز در تاریخ ۱۳۹۷/۴/۳۱ تسلیم و تسویه حساب نموده است، لکن از بابت سنوات قبل از عملکرد سال ۱۳۹۵، دارای مقادیری برای مالیات است. مالیات متعلقه به عملکرد سال ۱۳۹۶، چند میلیارد ریال است؟

(۱) ۲۷,۳	(۲) ۲۸,۶
(۳) ۲۹,۳	(۴) ۲۹,۹

۷۱- درآمد مشمول مالیات ابرازی سال ۱۳۹۷ شرکت دولتی ایران ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی مستقر در منطقه کمتر توسعه یافته که پروانه بهره‌برداری آن در تاریخ ۱۳۹۶/۷/۳۰ صادر شده است، مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال است که مورد قبول اداره امور مالیاتی نیز قرار گرفته است. ولی در رسیدگی‌های به عمل آمده، درآمد مالیات مشخصه به مبلغ ۱۵۰ میلیارد ریال افزایش یافته است. مالیات شرکت مذکور به نرخ صفر، چند میلیارد ریال است؟

(۱) شرکت، مشمول محاسبه مالیات به نرخ صفر نیست.
(۲) ۱۵۰
(۳) ۱۰۰
(۴) ۵۰

۷۲- شرکت آلفا در سال ۱۳۹۰، با مبلغ پنج میلیارد ریال سرمایه تأسیس و به موجب تصمیمات ارکان صلاحیت‌دار در تاریخ ۱۳۹۲، سرمایه خود را به مبلغ یک میلیارد ریال کاهش داد، ولی در سال ۱۳۹۴، مجدداً سرمایه خود را به مبلغ پنج میلیارد ریال افزایش داد. شرکت مذکور، مشمول چند میلیون ریال حق تمبر و جریمه است؟

(۱) ۲۴	(۲) ۸
(۳) ۶	(۴) مشمول پرداخت حق تمبر و جریمه نیست.

۷۳- شرکت X در یک منطقه ویژه اقتصادی، اقدام به فروش کالایی به ارزش ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال به شرکت Y که خارج از منطقه ویژه اقتصادی اقامت دارد، نموده است. مالیات و عوارض ارزش افزوده کالای فروش رفته توسط شرکت X، چند ریال است؟

(۱) مشمول مالیات نیست.	(۲) ۹۰,۰۰۰
(۳) ۶۰,۰۰۰	(۴) ۳۰,۰۰۰

۷۴- در یک فعالیت بیمه‌نگاری تأمین نیروی انسانی، هزینه حقوق پرداختی به مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال است که توسط کارفرما به‌طور مستقیم و بی‌واسطه پرداخت می‌شود و به تأیید سازمان بیمه‌گر رسیده است. اگر کارمزد بیمه‌نگاری ۲۰٪ حقوق پرداختی باشد، با فرض اینکه نرخ مالیات بر ارزش افزوده و عوارض آن ۹٪ باشد، مبلغ مالیات بر ارزش افزوده و عوارض متعلقه که باید توسط بیمه‌نگار پرداخت شود، چند ریال است؟

(۱) ۱۰۸,۰۰۰	(۲) ۹۰,۰۰۰
(۳) ۱۸,۰۰۰	(۴) صفر

- ۷۵- شرکتی مبادرت به تولید فرش ماشینی کرده است. اگر میزان صادرات این شرکت ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال و اعتبار مالیاتی آن بابت هزینه‌ها ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، اعتبار قابل قبول مالیاتی، چند ریال است؟
- ① ۱,۰۰۰,۰۰۰
② ۱,۲۰۰,۰۰۰
③ ۳,۰۰۰,۰۰۰
④ به‌عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی باید شناسایی شود.

حسابداری و حسابرسی:

- ۷۶- در خصوص هزینه کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت، کدام مورد صحیح است؟
- ① در صورت سود و زیان جامع ارائه می‌شود.
② در حقوق صاحبان سهام سرمایه گزارش می‌شود.
③ به‌مازاد تجدید ارزیابی بسته می‌شود.
④ در صورت سود و زیان دوره منظور می‌شود.
- ۷۷- دوره تناوب تجدید ارزیابی سرمایه‌گذاری‌ها، هر چند سال یک بار است؟
- ① یک
② سه
③ پنج
④ ده تا پنج
- ۷۸- حسابدار شرکت «الف» در زمان تهیه صورت‌های مالی برای دوره منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸، اشتباهاً مبلغ ذخیره هزینه‌های تحقق یافته و پرداخت نشده را به‌جای عدد ۱,۰۰۰ عدد ۱۰۰ درج می‌کند. این اشتباه در زمان تهیه صورت‌های مالی برای دوره منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۹ کشف می‌شود. نحوه انعکاس مبلغ ۹۰۰ ریال هزینه کمتر محاسبه شده در سال مالی قبل، در صورت‌های مالی سال ۱۳۹۹، با فرض بااهمیت بودن مبلغ اشتباه، چگونه است؟
- ① به حساب سود و زیان دوره منظور می‌شود.
② در زمان پرداخت، به هزینه دوره منظور می‌شود.
③ به حساب سود انباشته منظور شده و اقلام مقایسه‌ای سال قبل، تجدید ارائه می‌شود.
④ به حساب سود انباشته منظور شده و نیازی به تجدید ارائه اقلام مقایسه‌ای سال قبل نیست.
- ۷۹- در زمان واگذاری خالص سرمایه‌گذاری واحد تجاری گرازگر در عملیات خارجی، تفاوت تسخیر به کدام حساب تجدید طبقه‌بندی می‌شود؟
- ① تجدید طبقه‌بندی نمی‌شود.
② سود و زیان انباشته
③ دارایی
④ سود و زیان
- ۸۰- شرکت البرز، یک دستگاه ماشین آلات با مبلغ تجدید ارزیابی شده قبلی ۱,۲۰۰ میلیون ریال، استهلاک انباشته ۴۵۰ میلیون ریال و مازاد تجدید ارزیابی مستهلک نشده ۲۴۰ میلیون ریال در پایان سال جاری را مورد تجدید ارزیابی مجدد قرار می‌دهد. ارزش منصفانه این ماشین آلات در تاریخ تجدید ارزیابی، ۴۳۰ میلیون ریال است. زیان ناشی از تجدید ارزیابی این ماشین آلات، چند میلیون ریال شناسایی می‌شود؟
- ① صفر
② ۳۲۰
③ ۸۰
④ ۷۷۰
- ۸۱- چنانچه حسابرس ناپدید کند که صورت‌های مالی، به‌دلیل بروز تقلب بااهمیتی تحریف شده است، باید کدام اقدام زیر را انجام دهد؟
- ① از کار حسابرسی کناره‌گیری کند.
② اثر آن را بر حسابرسی ارزیابی کند.
③ قابل اتکا بودن ادعاهای مدیریت را ارزیابی کند.
④ حسب مورد، نظر مشروط یا عدم اظهار نظر ارائه کند.

دولت کام
حسابداری

- ۸۲- در خصوص سطح اهمیت گروه و بخش، کدام مورد صحیح نیست؟
- ۱) سطح اهمیت بخش، در تدوین طرح کلی حسابرسی برای یک بخش، مورد استفاده قرار می گیرد.
 - ۲) مجموع سطوح اهمیت بخش ها، ممکن است بیشتر از سطح اهمیت گروه باشد.
 - ۳) سطح اهمیت بخش، به صورت درصدی از سطح اهمیت گروه تعیین می شود.
 - ۴) علاوه بر سطح اهمیت بخش، یک آستانه نیز برای تحریف ها تعیین می شود.

۸۳- کدام مورد، از اهداف اصلی حسابرس از ارزیابی کنترل های داخلی است؟

- ۱) تعیین ماهیت، زمان بندی اجرا و میزان آزمون های محتوا
- ۲) تشخیص تحریف های بااهمیت موجود در صورت های مالی
- ۳) تعیین ماهیت، زمان بندی اجرا و میزان آزمون کنترل ها
- ۴) ارائه پیشنهادهای سازنده به صاحبکار

۸۴- مسئولیت حسابرس مستقل در خصوص ارزیابی تداوم فعالیت واحد مورد رسیدگی، چه دوره هایی را شامل می شود؟

- ۱) تا تاریخ گزارش حسابرسی
- ۲) سال مالی مورد گزارش
- ۳) یک سال پس از تاریخ گزارش حسابرسی
- ۴) یک سال پس از تاریخ سال مالی

۸۵- دوره زمانی مناسب برای تنظیم پرونده های نهایی حسابرسی، معمولاً تا چند روز پس از تاریخ گزارش حسابرس است؟

- ۱) ۳۰
- ۲) ۶۰
- ۳) ۹۰
- ۴) ۱۲۰

قوانین تجارت، مدنی، محاسبات عمومی و بودجه:

۸۶- کدام مورد، در زمره معاملات تجاری قرار نمی گیرد؟

- ۱) تضدی به حمل و نقل از راه خشکی یا آب یا هوا، به هر نحوی که باشد.
- ۲) معاملات برواتی، اعم از اینکه بین تاجر یا غیر تاجر باشد.
- ۳) هر قسم عملیات صرافی و بانکی
- ۴) معاملات غیر منقول

۸۷- به موجب کدام سند، امضاکننده تعهد می کند مبلغی در موعد معین یا عندالمطالبه در وجه حامل یا شخص معین یا به حواله کرد آن شخص، کارسازی کند؟

- ۱) سفته
- ۲) چک
- ۳) برات
- ۴) حواله

۸۸- کدام مورد، بیانگر قاعده عدم تلازم است؟

- ۱) با ورشکستگی شرکت، تنها مدیرعامل شرکت، ورشکسته تلقی می شود.
- ۲) با ورشکستگی شرکت، همه شرکا و مدیران شرکت، ورشکسته تلقی می شوند.
- ۳) ورشکستگی شرکت، ملازمه قانونی با ورشکستگی شرکا و ورشکستگی بعضی از شرکا، ملازمه قانونی با ورشکستگی شرکت ندارد.
- ۴) ورشکستگی شرکت، ملازمه قانونی با ورشکستگی شرکا و ورشکستگی بعضی از شرکا، ملازمه قانونی با ورشکستگی شرکت دارد.

۸۹- مهلت اعلام مطالبات از شخص ورشکسته به مرجع تصفیه، برای طلبکاران مقیم در مقر محکمه، چقدر است؟

- ۱) شش ماه
- ۲) دو ماه
- ۳) یک ماه
- ۴) بیست روز

۹۰- به موجب قانون مدنی، انتشار قوانین می بایست در کدام یک از رسانه ها صورت گیرد؟

- ۱) رسانه الکترونیکی دولت
- ۲) روزنامه رسمی کشور
- ۳) روزنامه های کثیرالانتشار
- ۴) درگاه اینترنتی مجلس شورای اسلامی



- ۹۱- عطف به ماسبق نشدن قوانین و مقررات، به کدام معناست؟
 (۱) اثر قانون نسبت به آتیه است.
 (۲) قوانین گذشته، فاقد اثر هستند.
 (۳) قانون نسبت به ماقبل خود اثر ندارد.
 (۴) اثر قانون نسبت به آتیه است و قانون نسبت به ماقبل خود اثر ندارد، مگر اینکه در خود قانون، مقررات خاصی نسبت به این موضوع اتخاذ شده باشد.
- ۹۲- معاملات و عقود، در خصوص کدام مورد زیر، مؤثر است؟
 (۱) طرفین معامله و قائم مقام قانونی آنها، مگر در مورد ماده ۱۹۶ قانون مدنی
 (۲) طرفین معامله و قائم مقام قانونی آنها
 (۳) طرفین معامله و اشخاص ثالث
 (۴) طرفین معامله
- ۹۳- هر نوشته که در مقام دفاع یا اقامه دعوا، قابلیت استناد در دادگاه را دارد، چه نامیده می شود؟
 (۱) اظهارنامه
 (۲) دادخواست
 (۳) لایحه
 (۴) سند
- ۹۴- کدام مورد، واحد سازمانی مشخصی است که به موجب قانون ایجاد و زیر نظر یکی از قوای سه گانه اداره می شود؟
 (۱) وزارتخانه
 (۲) شرکت دولتی
 (۳) مؤسسه دولتی
 (۴) نهاد عمومی غیردولتی
- ۹۵- کدام مورد، عبارت است از تعیین میزان بدهی قابل پرداخت به موجب اسناد و مدارک اثبات کننده بدهی؟
 (۱) تسجیل
 (۲) تشخیص
 (۳) تعهد
 (۴) حواله
- ۹۶- به پرداختی که به منظور ادای قسمتی از تعهد با رعایت قانون صورت می گیرد، کدام مورد زیر، اطلاق می شود؟
 (۱) تسویه حساب
 (۲) پیش پرداخت
 (۳) علی الحساب
 (۴) سپرده
- ۹۷- در خصوص سود و زیان حاصل از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی شرکت های دولتی، کدام مورد صحیح است؟
 (۱) درآمد تلقی می شود.
 (۲) محاسبه نمی شود.
 (۳) هزینه تلقی می شود.
 (۴) درآمد یا هزینه تلقی نمی شود.
- ۹۸- وجهی که از خزانه یا نمایندگان خزانه در استان، از محل اعتبارات مصوب برای انجام بعضی از هزینه های سال جاری و تعهدات قابل پرداخت سال های قبل، در اختیار دی حساب قرار می گیرد، چه نامیده می شود؟
 (۱) تنخواه گردان خزانه
 (۲) تنخواه گردان استان
 (۳) تنخواه گردان استان
 (۴) تنخواه گردان پرداخت
- ۹۹- به ترتیب، «اختیار و مسئولیت تشخیص و انجام تعهد و تسجیل و حواله» و «مسئولیت اعتبار و تطبیق پرداخت با قوانین و مقررات»، به عهده چه کسی است؟
 (۱) دیوان محاسبات - رئیس مؤسسه
 (۲) رئیس مؤسسه - دیوان محاسبات
 (۳) رئیس مؤسسه - دی حساب
 (۴) دی حساب - رئیس مؤسسه
- ۱۰۰- کدام مرجع، مکلف است با بررسی حساب ها و اسناد و مدارک و تطبیق با صورت حساب عملکرد سالانه بودجه کل کشور، نسبت به تهیه فریج بودجه سالانه اقدام کند؟
 (۱) دیوان محاسبات کشور
 (۲) وزارت امور اقتصادی و دارایی
 (۳) دولت
 (۴) مجلس شورای اسلامی



با شماره داوطلبی با شماره داوطلبی با آگاهی کامل، یکسان بودن شماره
 صحتی خود یا شماره داوطلبی، مندرج در بالای کارت ورود به جلسه، بالای پاسنامه و دفترچه سوالات، نوع و
 که کنترل شرح شده بر روی دفترچه سوالات و پایین پاسنامه ام را تأیید می نمایم.

امضا:

قانون مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده:

۱- هر شخص حقیقی یا حقوقی که به موجب قانون مالیات‌های مستقیم، مکلف به کسر و ایصال مالیات مؤدیان
 دیگر می باشد، در صورت تخلف از انجام وظایف مقرر مشمول چه جریمه‌ای خواهد بود؟
 (۱) معادل بیست درصد مالیات پرداخت نشده
 (۲) درخصوص حقوق، معادل دو درصد مالیات حقوق پرداختی و درخصوص پیمانکاری، یک درصد مبلغ قرارداد
 (۳) درخصوص اشخاص حقوقی، معادل سی درصد مالیات پرداخت نشده و درخصوص سایر مؤدیان، ده درصد
 مالیات پرداخت نشده
 (۴) علاوه بر مسئولیت تضامنی با مؤدی در پرداخت مالیات، معادل ده درصد مالیات پرداخت نشده در موعد
 مقرر و دوونیم درصد مالیات به ازای هر ماه نسبت به مدت تأخیر از سررسید پرداخت آن

۲- چنانچه هریک از حسابداران و حسابرسان و همچنین مؤسسات حسابداری، در ارتکاب جرم مالیاتی
 معاونت نمایند یا تخلفات صورت گرفته را گزارش نکنند،
 (۱) به مجازات‌های درجه شش محکوم خواهند شد
 (۲) به حداقل مجازات مباشر جرم طبق قانون مجازات اسلامی محکوم می شوند
 (۳) با مؤدی، نسبت به پرداخت مالیات و جرایم متعلق، مسئولیت تضامنی دارند
 (۴) صرفاً مشمول پرداخت اصل مالیات و جرایم قانونی که ظرف مهلت مقرر مطالبه شده و همچنین ضرر و
 زیان وارده به دولت با حکم مراجع صالح هستند

۳- اضافه پرداختی مالیات بر درآمد حقوق، در کدام صورت، طبق مقررات مربوط مسترد خواهد شد؟
 (۱) بعد از انقضای تیرماه سال بعد، تا آخر آن سال، با درخواست کتبی حقوق‌بگیر از اداره امور مالیاتی محل
 سکونت، مورد مطالبه قرار گیرد.
 (۲) بعد از انقضای تیرماه سال بعد، حداکثر تا سه ماه بعد، با درخواست کتبی حقوق‌بگیر از اداره امور مالیاتی
 مورد مطالبه قرار گیرد.
 (۳) تا آخر آن سال، با درخواست کتبی حقوق‌بگیر از اداره امور مالیاتی محل پرداخت حقوق، مورد مطالبه قرار گیرد.
 (۴) تا آخر آن سال، با درخواست کتبی حقوق‌بگیر از اداره امور مالیاتی محل سکونت، مورد مطالبه قرار گیرد.

۴- شرکت تولیدی «ب» در تاریخ ۱۳۹۸/۷/۱ تأسیس شده و درآمد ابرازی مشمول مالیات آن برای دوره
 شش‌ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۳۰، مبلغ ۳۰ میلیارد ریال و برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۲۹، مبلغ
 ۴۲ میلیارد ریال بوده است. همچنین هزینه‌های برگشتی در سال ۱۳۹۹ به مبلغ ۴ میلیارد ریال است.
 چنانچه مالیات دوره شش‌ماهه، به موقع پرداخت و اظهارنامه مالیاتی سال ۱۳۹۹ در مهلت مقرر تسلیم شده
 و مبالغ مذکور مورد تأیید اداره امور مالیاتی مربوط قرار گرفته باشد، مالیات متعلق سال مالی ۱۳۹۹، چند
 میلیون ریال است؟

(۱) ۷,۳۶۰
 (۲) ۸,۸۲۰
 (۳) ۹,۶۶۰
 (۴) ۱۰,۵۰۰



- ۵- به موجب آیین نامه موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم، چنانچه در حسابرسی مالیاتی احراز شود مبلغ درآمد یا فروش ابراز شده طبق اسناد و مدارک ارائه شده در معامله فی مابین شرکت های گروه یا وابسته، از ارزش منصفانه معامله مذکور
 (۱) کمتر بوده و این امر منجر به انتقال سود شده است، در این صورت مابه التفاوت آن، به درآمد یا فروش ابرازی فروشنده اضافه می شود
 (۲) کمتر بوده و این امر منجر به انتقال سود شده است، در این صورت مابه التفاوت آن، از هزینه ها و بهای تمام شده خریدار کسر می شود
 (۳) بیشتر بوده و این امر منجر به انتقال سود شده است، در این صورت مابه التفاوت آن، از هزینه ها و بهای تمام شده خریدار کسر می شود
 (۴) موارد ۱ و ۳
- ۶- فروش سال ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ آقای «الف» در مغازه پوشاک، به ترتیب، ۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است. در صورتی که میزان فروش و درآمد مشمول مالیات مغازه فوق، به موجب آخرین برگ قطعی ابلاغ شده در تاریخ ۱۳۹۸/۹/۱۵ به ترتیب ۱۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۵,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، کدام مورد در خصوص اعلام گروه موضوع گروه بندی صاحبان مشاغل برای مغازه مذکور برای عملکرد سال ۱۳۹۹، صحیح است؟
 (۱) سوم
 (۲) دوم
 (۳) اول
 (۴) دوم یا سوم، به انتخاب مؤدی
- ۷- با توجه به مواد ۱ و ۱۰۷ قانون مالیات های مستقیم و مقررات مربوطه، کدام یک مشمول پرداخت مالیات در ایران نیست؟
 (۱) درآمد اشخاص حقیقی خارجی مقیم خارج از ایران از محل ارائه خدماتی از قبیل آموزش از طریق فضای مجازی به اشخاص ایرانی
 (۲) درآمد اشخاص حقیقی ایرانی مقیم خارج از کشور، کسب شده در خارج از کشور
 (۳) درآمد اشخاص حقیقی ایرانی مقیم ایران، کسب شده در خارج از کشور
 (۴) همه موارد فوق، مشمول پرداخت مالیات به دولت ایران هستند.
- ۸- کدام یک از موارد زیر، مشمول پرداخت حق تمبر موضوع ماده ۴۸ قانون مالیات های مستقیم نیست؟
 (۱) افزایش سرمایه شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار از محل مطالبات حال شده سهامداران
 (۲) افزایش سرمایه تمامی شرکت ها از طریق صرف سهام با سلب حق تقدم
 (۳) افزایش سرمایه شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار
 (۴) افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها
- ۹- در اجرای ماده ۲۵۹ قانون مالیات های مستقیم، مؤدی به چه میزانی می بایست وجه نقد یا تضمین بانکی بسپرد یا وثیقه ملکی معرفی کند یا ضامن معتبر که اعتبار ضامن مورد قبول اداره امور مالیاتی باشد، معرفی کند تا رأی هیئت تا صدور رأی شورای عالی مالیاتی موقوف الاجرا شود؟
 (۱) مالیات و کل جرایم غیر قابل بخشش
 (۲) مالیات و جرایم طبق برگ تشخیص
 (۳) مالیات مورد رأی هیئت حل اختلاف مالیاتی
 (۴) مالیات و جرایم مورد رأی هیئت حل اختلاف مالیاتی
- ۱۰- کدام مورد در خصوص مهلت تسلیم اظهارنامه موضوع ماده ۵۷ قانون مالیات های مستقیم در خصوص اشخاص حقیقی که غیر از درآمد مستغلات، درآمد دیگری ندارند و خواستار بهره مندی از معافیت مالیاتی ماده مذکور را دارند، صحیح است؟
 (۱) تا پایان خردادماه سال بعد
 (۲) تا پایان تیرماه سال بعد
 (۳) تا چهارماه پس از پایان سال مالی
 (۴) در هر مرحله ای، قابل تسلیم است.

۱۱- طبق مقررات اجرایی موضوع ماده ۱۴۹ مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص هزینه استهلاک، کدام مورد صحیح نیست؟

- (۱) هزینه‌های قبل از بهره‌برداری (به استثنای هزینه‌هایی که طبق استانداردهای حسابداری، قابل احتساب در بهای تمام‌شده دارایی‌های استهلاک‌پذیر می‌باشد)، در سال انجام هزینه به حساب هزینه دوره منظور می‌شود.
(۲) روش‌های خط مستقیم و مانده نزولی و تعداد تولید یا کارکرد، روش‌های پذیرفته‌شده برای محاسبه استهلاک هستند.

(۳) هزینه‌های تأسیس، در سال تأسیس به میزان صد درصد قابل استهلاک است.

(۴) مبدأ محاسبه استهلاک دارایی‌ها، از ابتدای ماه بعد از خرید است.

۱۲- یک واحد تولیدی و معدنی در داخل شعاع ۱۲۰ کیلومتری تهران و مستقر در منطقه ویژه اقتصادی واقع در استان سمنان، مشغول فعالیت است. حداکثر مدتی که این شرکت می‌تواند از معافیت موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱) استفاده کند، چند سال است؟

(۱) ۵

(۲) ۱۰

(۳) ۱۳

(۴) مشمول معافیت نیست.

۱۳- کدام مورد در خصوص شخص حقیقی که به فعالیت شغلی مرغداری مشغول است، صحیح است؟
(۱) معاف از مالیات است، لیکن بایستی خرید و فروش‌های فصلی خود را طبق مقررات ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم ارسال کند.

(۲) معاف از مالیات بوده و جهت استفاده از این معافیت، بایستی نسبت به تسلیم اظهارنامه و دفاتر و اسناد و مدارک اقدام کند.

(۳) معاف از مالیات بوده و جهت استفاده از این معافیت، نیازی به تسلیم اظهارنامه و دفاتر و اسناد و مدارک نیست.

(۴) مشمول مالیات بوده و همه تکالیف قانونی را بایستی انجام دهد.

۱۴- با توجه به اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم، جریمه عدم تسلیم اظهارنامه، به ترتیب، توسط اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل گروه سوم، چند درصد مالیات متعلق است؟

(۱) ۳۰ و ۳۰

(۲) ۴۰ و ۴۰

(۳) ۲۰ و ۲۰

(۴) ۱۰ و ۴۰

۱۵- معافیت مالیات بر درآمد حقوق در مورد مزایای غیرنقدی پرداختی به حقوق‌بگیران، حداکثر تا چه میزان است؟

(۱) یک‌دوازدهم معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات‌های مستقیم

(۲) دو دوازدهم معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات‌های مستقیم

(۳) ۵۰٪ معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات‌های مستقیم

(۴) دو دوازدهم حداقل حقوق تعیین‌شده به‌وسیله دولت

۱۶- کدام مورد در خصوص اشخاص حقیقی و حقوقی، نسبت به سود سهام یا سهم‌الشرکه دریافتی از شرکت‌های سرمایه‌پذیر، صحیح است؟

(۱) حسب مورد، مشمول مالیات به نرخ ۲۵٪ یا مالیات طبق نرخ‌های ماده ۱۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم هستند.

(۲) مشمول مالیات طبق نرخ‌های ماده ۱۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم هستند.

(۳) مشمول مالیات به نرخ ۲۵٪ هستند.

(۴) مشمول مالیات نیستند.

۱۷- مهلت‌های قانونی شرکت‌ها برای اعتراض، به ترتیب، به برگ تشخیص مالیات و رأی هیئت حل اختلاف

مرحله بدوی، چند روز است؟

(۱) ۳۰ و ۳۰

(۲) ۳۰ و ۳۰

(۳) ۲۰ و ۲۰

(۴) ۲۰ و ۱۰

۱۸- چنانچه کارفرمایی وجوهی بابت حق التدریس یا حق التحقیق به اشخاص حقیقی غیر از کارکنان خود پرداخت کند، مکلف است چند درصد آن را کسر و تا چه مدت، ضمن اعلام مشخصات دریافت کننده، به اداره امور مالیاتی پرداخت کند؟

- (۱) ۱۰ - پایان ماه بعد
(۲) ۵ - پایان ماه بعد
(۳) ۵ - ۱ ماه
(۴) ۱۰ - پایان ماه

۱۹- مرور زمان مالیاتی برای مطالبه مالیات بر درآمد حقوق کارکنان شرکتها، کدام مورد است؟

- (۱) ظرف پنج سال از تاریخ تخصیص یا پرداخت حقوق
(۲) ظرف یک سال از تاریخ تخصیص یا پرداخت حقوق
(۳) ظرف پنج سال و سی روز از تاریخ تخصیص یا پرداخت حقوق
(۴) ظرف پنج سال از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه عملکرد شرکت

۲۰- کدام مورد در خصوص وجوه پرداختی به افراد بازنشسته که از سازمانهای مختلف، حقوق بازنشستگی دریافت می کنند و مجدداً به طور تمام وقت یا نیمه وقت به عنوان حقوق بگیر با مراکز دیگر همکاری می نمایند، صحیح است؟

- (۱) معاف از پرداخت مالیات هستند.
(۲) بدون کسر معافیت، مشمول مالیات هستند.
(۳) همانند سایر حقوق بگیران، مشمول مالیات بر درآمد حقوق هستند.
(۴) در صورت اشتغال در مناطق کمتر توسعه یافته، معاف از پرداخت مالیات حقوق هستند.

۲۱- شرکت فلاح در سال ۱۴۰۰ در منطقه ویژه اقتصادی گرمسار به ثبت رسیده و دارای مجوز فعالیت از مرجع ذی ربط است. محل فعالیت اصلی و اقامتگاه قانونی شرکت یادشده، منطقه ویژه اقتصادی است. این شرکت، ۱۰ نفر پرسنل حقوق بگیر دارد که محل فعالیت ۷ نفر از آنان در منطقه ویژه و ۳ نفر در شهر تهران است. کدام مورد در خصوص مالیات حقوق پرسنل این شرکت، صحیح است؟

- (۱) درآمد حقوق پرسنل مستقر در منطقه ویژه اقتصادی گرمسار و تهران معاف از مالیات حقوق است.
(۲) درآمد حقوق پرسنل مستقر در منطقه ویژه اقتصادی گرمسار و تهران مشمول مالیات حقوق است.
(۳) درآمد حقوق پرسنل مستقر در منطقه ویژه اقتصادی گرمسار، معاف و درآمد حقوق پرسنل مستقر در تهران، مشمول مالیات حقوق است.
(۴) درآمد حقوق پرسنل مستقر در منطقه ویژه اقتصادی گرمسار، مشمول مالیات حقوق و درآمد حقوق پرسنل مستقر در تهران، معاف از مالیات حقوق است.

۲۲- کدام مورد در خصوص تعیین ارزش عرصه برای محاسبه درآمد مشمول مالیات ساخت و فروش املاک موضوع ماده ۷۷ قانون مالیاتهای مستقیم، صحیح است؟

- (۱) ارزش معاملاتی عرصه
(۲) ارزش دفتری زمین ملک مورد معامله
(۳) ارزش روز عرصه در زمان اخذ جواز ساخت
(۴) ارزش روز عرصه در زمان فروش ملک بر مبنای مقررات ماده ۶۴ قانون مالیاتهای مستقیم تعیین شده یا ارزش خرید عرصه، هر کدام بیشتر باشد.

۲۳- مالیات خانه خالی شناسایی شده به استناد سامانه ملی املاک و اسکان کشور برای شخص حقیقی که دارای شش خانه خالی شناسایی شده باشد، در سال اول معادل چند برابر مالیات متعلقه است؟

- (۱) چهار
(۲) شش
(۳) دوازده
(۴) هجده

۲۴- شرکت دولتی آرمان که به صورت سهامی خاص اداره می‌شود، در تاریخ ۱۳۹۹/۱۰/۱۵، سرمایه خود را از مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال افزایش داده و افزایش سرمایه را در تاریخ ۱۴۰۰/۱۱/۱۴ در اداره ثبت شرکت‌ها ثبت کرده است. مجموع حق تمبر و جزایم احتمالی، در صورتی که شرکت در تاریخ ۱۴۰۰/۲/۱۵ برای پرداخت حق تمبر مراجعه کند، چند ریال است؟

- ۱) ۵۰,۰۰۰
- ۲) ۱۰۰,۰۰۰
- ۳) ۱۵۰,۰۰۰

۴) با توجه به اینکه شرکت دولتی است، مشمول حق تمبر نیست.

۲۵- متوفی که در تاریخ ۱۳۹۶/۳/۲۵ فوت کرده، دارای ۳۰۰ سهم از شرکت غیربورسی «الف» است. در صورتی که ارزش اسمی هر سهم در تاریخ صدور گواهی ۱۰,۰۰۰ ریال و ارزش بازار هر سهم ۱۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مالیات قابل مطالبه از وراث طبقه اول، چند هزار ریال است؟

- ۱) ۱,۸۰۰
- ۲) ۱,۲۰۰
- ۳) ۱۸۰
- ۴) ۱۲۰

۲۶- سرمایه‌گذاری انجام شده اشخاص حقوقی غیردولتی، بابت زمین در کدام موارد زیر، مشمول مشوق‌های ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم نیست؟

- ۱) بیمارستان‌ها
- ۲) هتل‌ها
- ۳) واحدهای حمل و نقل
- ۴) واحدهای تولیدی و معدنی

۲۷- شرکت شاد که مالکیت آن خصوصی است، در سال ۱۳۹۸ نسبت به انعقاد قرارداد با دانشگاه تهران با رعایت کامل سایر مقررات مربوط برای انجام فعالیت‌های پژوهشی، اقدام کرده است. در صورتی که اطلاعات زیر در دست باشد، مالیات قابل مطالبه از شرکت توسط واحد مالیاتی در صورتی که درآمدها و هزینه‌های شرکت مطابق مقررات بوده باشد، چند ریال است؟

شرح	ولیدی (به ریال)	هزینه‌ها (به ریال)	جمع کل (به ریال)
فروش	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سود ابرازی	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰
مالیات ابرازی	-	-	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰
هزینه‌های تحقیقاتی	-	-	۲۰,۰۰۰,۰۰۰

- ۱) ۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰
- ۲) ۱۳۸,۷۵۰,۰۰۰
- ۳) ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰
- ۴) ۱۵۵,۰۰۰,۰۰۰

۲۸- شرکت بازرگانی زرین، در فهرست شرکت‌های پذیرفته شده در بورس است و طبق تأیید سازمان بورس و اوراق بهادار در پایان سال ۱۳۹۹ به میزان ۲۴٪ درصد، سهام شناور آزاد داشته است. سود ابرازی شرکت در سال مالی مزبور، بالغ بر ۴ میلیارد ریال بوده که مورد تأیید اداره امور مالیاتی مزبور قرار گرفته است. مالیات شرکت، چند میلیون ریال است؟

- ۱) ۷۸۰
- ۲) ۸۰۰
- ۳) ۹۰۰
- ۴) ۱۰۰۰

۲۹- کدام موارد زیر، مشمول مالیات بر درآمد است؟

- الف - افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی
- ب - پوشش زبان از محل تجدید ارزیابی
- ج - انتقال مازاد تجدید ارزیابی به حساب سود و زیان
- ۱) «ب» و «ج»
- ۲) «الف»، «ب» و «ج»
- ۳) «الف» و «ج»
- ۴) «الف» و «ب»

۳۰- پرونده شرکت در هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر مطرح است.
 - مالیات ابرازی اظهارنامه ۵,۰۰۰,۰۰۰
 - مالیات به موجب برگ تشخیص ۳۵,۰۰۰,۰۰۰
 - مالیات براساس رأی هیئت حل اختلاف بدوی ۲۰,۰۰۰,۰۰۰
 اعتراض مؤدی، عدم پذیرش اظهارنامه مالیاتی است. مالیاتی که وکیل شرکت جهت طرح دعوا در جلسه هیئت حل اختلاف تجدیدنظر می‌بایست تمبر باطل کند، چقدر است؟

(۱) $(10,000,000 \times 0.5 + 10,000,000 \times 0.4) \times 0.5$

(۲) $(10,000,000 \times 0.5 + 5,000,000 \times 0.4) \times 0.5$

(۳) $(10,000,000 \times 0.5 + 20,000,000 \times 0.4) \times 0.5$

(۴) $(10,000,000 \times 0.5 + 15,000,000 \times 0.4) \times 0.5$

۳۱- کدام مورد در خصوص هیئت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ قانون مالیات‌های مستقیم، صحیح است؟

(۱) اگر وارد ماهیت شود، در چارچوب مراجع حل اختلاف بدوی یا تجدیدنظر قرار می‌گیرد.

(۲) اجازه ورود به ماهیت و تعیین درآمد مشمول مالیات را ندارد.

(۳) صرفاً یک مرحله‌ای است.

(۴) دومرحله‌ای است.

۳۲- چنانچه شخصی، یک واحد ملکی اجاری در کرمان به مساحت ۱۰۰ متر داشته و بخواهد مازاد متراژ معافیت اجاره املاک (تا متراژ ۲۰۰ متر) را در ملک ۳۰۰ متری خود در تهران استفاده کند، ملک واقع در تهران، برای چند متر از ۳۰۰ متر، مشمول مالیات اجاره املاک خواهد شد؟

(۱) ۵۰

(۲) ۷۵

(۳) ۱۰۰

(۴) ۱۵۰

۳۳- کدام مورد در خصوص نرخ مالیات خانه خالی، صحیح است؟

(۱) سال اول صفر، سال دوم شش برابر مالیات متعلقه و سال سوم به بعد ۱۲ برابر مالیات متعلقه

(۲) سال اول یک‌دوم مالیات متعلقه، سال دوم معادل مالیات متعلقه و سال سوم به بعد ۱٫۵ برابر مالیات متعلقه

(۳) سال اول شش برابر مالیات متعلقه، سال دوم ۱۲ برابر مالیات متعلقه و سال سوم به بعد ۱٫۸ برابر مالیات متعلقه

(۴) سال اول صفر، سال دوم یک‌دوم مالیات متعلقه و سال سوم معادل مالیات متعلقه و سال چهارم به بعد ۱٫۵ برابر مالیات متعلقه

۳۴- مالیات علی‌الحساب درآمد اشخاص حقیقی ناشی از ساخت و فروش املاک نوساز، کدام است؟

(۱) ۱۵٪ ارزش معاملاتی اعیانی ملک موردانتقال (۲) ۱۰٪ ارزش معاملاتی اعیانی ملک موردانتقال

(۳) ۱۵٪ ارزش معاملاتی ملک موردانتقال (۴) ۱۰٪ ارزش معاملاتی ملک موردانتقال

۳۵- جریمه کدام‌یک از موارد زیر، در اجرای ماده ۱۹۱ قانون مالیات‌های مستقیم، قابلیت بخشودگی دارد؟

(۱) عدم ارائه گزارش حسابرسی مالی موضوع ماده ۲۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم

(۲) عدم تسلیم اظهارنامه صاحبان مشاغل گروه سوم

(۳) عدم تسلیم اظهارنامه اشخاص حقوقی

(۴) ثبت هزینه‌های غیرواقعی در دفاتر

۳۶- کدام‌یک از موارد زیر، سبب توقف عملیات اجرایی نیست؟

(۱) دستور توقف صادره از دیوان عدالت اداری

(۲) پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی توسط مؤدی

(۳) اعلام دبیرخانه ستاد کارگروه تسهیل و رفع موانع تولید مبنی بر توقف عملیات اجرایی

(۴) رأی صادره از شورای عالی مالیاتی مبنی بر نقض رأی هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر

۳۷- در صورتی که شرکت تولیدی در سال ۹۹، بابت واگذاری امتیازات، مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال به شرکت خارجی مقیم خارج از ایران پرداخت کند، به ترتیب، مالیات تکلیفی قابل کسر از پرداختی به شرکت خارجی چند میلیارد ریال است و مهلت پرداخت آن کدام است؟

- ① ۵ - تا پایان ماه بعد از پرداخت
 ② ۷,۵ - تا پایان ماه بعد از پرداخت
 ③ ۵ - ظرف ۱۰ روز از تاریخ پرداخت وجه به شرکت خارجی
 ④ ۷,۵ - ظرف ۱۰ روز از تاریخ پرداخت وجه به شرکت خارجی

۳۸- ارزش اسمی ماشین آلات ۱۰۰، استهلاک انباشته ۷۰، روش استهلاک ۲۰٪ نزولی، ارزش جایگزینی ناشی از تجدید ارزیابی در دفاتر ۵۰۰ است، با شرط رعایت شرایط و عدم شمول مالیات ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌ها، هزینه استهلاک در سال تجدید ارزیابی کدام است؟

- ① ۱۰۰
 ② ۸۶
 ③ ۲۰
 ④ ۶

۳۹- با توجه به حکم تبصره ۱ ماده ۱۴۶ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، عدم انجام کدام تکلیف زیر، سبب محرومیت از نرخ صفر یا معافیت مالیاتی نیست؟

- ① عدم ارائه اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم، در موعد مقرر
 ② پلمپ دفاتر، خارج از موعد مقرر
 ③ عدم ارائه اظهارنامه مالیاتی
 ④ عدم ارائه دفاتر قانونی

۴۰- کدام یک از شرکت‌های تعاونی زیر، از پرداخت مالیات معاف نیستند؟

- ① روستایی
 ② کشاورزی
 ③ کارمندی
 ④ چندمنظوره

۴۱- در قانون مالیات بر ارزش افزوده در مواردی که از ارائه صورت حساب خودداری گردد، مأخذ محاسبه مالیات کدام است؟

- ① ارزش منصفانه کالا به تاریخ روز معامله
 ② ارزش منصفانه به تاریخ واقعی عرضه کالا
 ③ بهای روز کالا یا خدمت به تاریخ روز تعلق مالیات
 ④ بهای تمام شده کالا یا خدمت به تاریخ روز تعلق مالیات

۴۲- شرکت آلفا مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال خسارت تأخیر در پرداخت و مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال دموراژ (تأخیر توقف کالا) طبق صورت حساب در سال ۱۳۹۹، از شرکت بتا مطالبه کرده است، مالیات و عوارض ارزش افزوده، چند ریال است؟

- ① صفر
 ② ۴,۵۰۰,۰۰۰
 ③ ۹,۰۰۰,۰۰۰
 ④ ۱۳,۵۰۰,۰۰۰

۴۳- جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده از تاریخ ثبت نام یا شناسایی به بعد، حسب مورد، چند درصد مالیات متعلق است؟

- ① بیست و پنج
 ② پنجاه
 ③ هفتاد و پنج
 ④ صد

۴۴- فسخ و اقاله اسناد خودرو در قانون مالیات بر ارزش افزوده، تا چندماه بعد از معامله، مشمول مالیات نقل و انتقال مجدد نخواهد بود؟

- ① دوازده
 ② نه
 ③ شش
 ④ سه

- ۴۵- مبدأ احتساب جریمه دیرکرد پرداخت مالیات بر ارزش افزوده، کدام مورد است؟
 (۱) از تاریخ ابلاغ برگ مطالبه
 (۲) انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه
 (۳) نسبت به مبلغ ابرازی، انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه و نسبت به مابه‌التفاوت، از تاریخ ابلاغ برگ قطعی
 (۴) نسبت به مبلغ ابرازی، انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه و نسبت به مابه‌التفاوت، از تاریخ ابلاغ برگ مطالبه
- ۴۶- مبالغ اضافه دریافتی از مؤدیان بابت مالیات موضوع این قانون، در صورتی که ظرف یک ماه از تاریخ درخواست مؤدی مسترد نشود، مشمول خسارتی به چه میزان خواهد بود؟
 (۱) یک‌ونیم درصد در هر دوره نسبت به مبلغ درخواست شده و مدت تأخیر
 (۲) یک‌ونیم درصد در ماه نسبت به مبلغ درخواست شده و مدت تأخیر
 (۳) دو درصد در هر دوره نسبت به مبلغ استرداد و مدت تأخیر
 (۴) دو درصد در ماه نسبت به مبلغ استرداد و مدت تأخیر
- ۴۷- چک تسلیمی بابت واردات ماشین آلات خطوط تولید توسط تولیدکنندگان چه کالاهایی، قابل استرداد نیست؟
 (۱) کالاهای معاف از مالیات بر ارزش افزوده
 (۲) کالاهای تولیدی در شهرک‌های صنعتی
 (۳) کالاهای مشمول مالیات بر ارزش افزوده
 (۴) کالاهای موردنیاز شرکت‌های دانش‌بنیان
- ۴۸- مهلت قانونی مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده برای اعتراض به برگ مطالبه مالیات، چند روز از تاریخ ابلاغ است؟
 (۱) ۱۰
 (۲) ۱۵
 (۳) ۲۰
 (۴) ۳۰
- ۴۹- کدام مورد در خصوص عرضه کالا یا ارائه خدمت توسط فعالان اقتصادی مناطق آزاد تجاری، صنعتی و ویژه اقتصادی، صحیح است؟
 (۱) صرف‌نظر از محل اقامت خریدار، مشمول پرداخت مالیات بر ارزش افزوده نیست.
 (۲) صرفاً به خریدار مقیم مناطق مذکور، مشمول پرداخت مالیات بر ارزش افزوده نیست.
 (۳) در محدوده مناطق، به خریدار مقیم مناطق مذکور، مشمول پرداخت مالیات بر ارزش افزوده نیست.
 (۴) در داخل محدوده مناطق صرف‌نظر از محل اقامت خریدار، مشمول پرداخت مالیات بر ارزش افزوده نیست.
- ۵۰- تاریخ تعلق مالیات و عوارض کالاهای وارداتی، کدام است؟
 (۱) زمان خروج کالا از گمرک
 (۲) تاریخ ترخیص کالا از گمرک
 (۳) زمان واردات
 (۴) زمان ورود کالا به گمرک
- ۵۱- در خصوص مآخذ محاسبه مالیات واردات کالا، کدام مورد صحیح‌تر است؟
 (۱) ارزش گمرکی کالا به‌علاوه حقوق ورودی
 (۲) ارزش گمرکی کالا (قیمت خرید، هزینه حمل‌ونقل و حق بیمه)
 (۳) قیمت خرید به‌علاوه حقوق ورودی (حقوق گمرکی و سود بازرگانی)
 (۴) ارزش گمرکی کالا (قیمت خرید، هزینه حمل‌ونقل و حق بیمه) به‌علاوه حقوق گمرکی
- ۵۲- در خصوص یارانه پرداختی دولت بابت توزیع برق، کدام مورد صحیح است؟
 (۱) مصرف‌کننده مکلف به پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده، اعم از یارانه و سهم خود خواهد بود.
 (۲) مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده است و اعتبار مالیاتی آن نیز با رعایت ترتیبات قانونی، قابل پذیرش خواهد بود.
 (۳) مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نیست ولی به همان نسبت، اعتبار مالیاتی آن نیز قابل قبول نخواهد بود.
 (۴) مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نیست و مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده آن، به‌عنوان اعتبار مالیاتی قابل پذیرش است.

- ۵۳- کدام یک از موارد زیر، از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف است؟
 (۱) خدمات واسپاری (لیزینگ) اشخاص دارای مجوز فعالیت از بانک مرکزی ایران
 (۲) خدمات معاملات و تسویه اوراق بهادار در سازمان بورس و اوراق بهادار
 (۳) خدمات بیمه اتکایی دارای مجوز فعالیت از بیمه مرکزی ایران
 (۴) ارائه خدمات توسط صرافی‌ها

- ۵۴- یک واحد تولیدی در دوره تابستان سال ۱۳۹۹، مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال هزینه ورزشی ابراز کرده است. در صورتی که میزان فروش شرکت در دوره مذکور ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده و هیچ اعتباری نداشته باشد، مبلغ قابل استرداد در اجرای تبصره ۲ ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده، چند ریال است؟
 (۱) ۹,۰۰۰,۰۰۰
 (۲) ۵,۰۰۰,۰۰۰
 (۳) ۴,۰۰۰,۰۰۰
 (۴) ۳,۰۰۰,۰۰۰

- ۵۵- مالیات نقل و انتقال یک ماشین در سال ۱۴۰۰ به قیمت کارخانه ۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و با مدل سال ۱۳۹۸، چند ریال است؟
 (۱) ۵,۶۰۰,۰۰۰
 (۲) ۶,۴۰۰,۰۰۰
 (۳) ۷,۲۰۰,۰۰۰
 (۴) ۸,۰۰۰,۰۰۰

- ۵۶- شرکت «الف»، براساس اعلام سازمان محیط زیست در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۴ دارای یک واحد تولیدی آلاینده بوده است. در صورتی که فروش واحد تولیدی در دوره چهارم سال ۱۳۹۹ و دوره اول ۱۴۰۰ به ترتیب ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، عوارض آلاینده‌گی قابل پرداخت، چند ریال است؟
 (۱) صفر
 (۲) ۵,۰۰۰,۰۰۰
 (۳) ۷,۰۰۰,۰۰۰
 (۴) ۱۲,۰۰۰,۰۰۰

- ۵۷- کدام یک از موارد زیر، جزو مآخذ محاسبه مالیات و عوارض لحاظ می‌شود؟
 (۱) کالاهای اهدایی
 (۲) تخفیفات اعطایی
 (۳) مالیات و عوارض پرداختی هنگام واردات کالا
 (۴) یارانه پرداختی دولت بابت جبران تمام یا قسمتی از کالاهای مشمول قیمت‌گذاری، مشروط به عدم احتساب مالیات متعلق به عنوان بخشی از آن

- ۵۸- شرکت خدماتی آرمان در سال ۱۳۹۷، یک دستگاه وسیله نقلیه مازاد بر نیاز خود را که بهای تمام‌شده خرید آن مبلغ ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است را به فروش رساند. در صورتی که استهلاک انباشته ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال و زیان ناشی از فروش وسیله نقلیه مذکور ۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال فرض شود، مالیات متعلق فروش وسیله نقلیه چند ریال است؟
 (۱) ۸,۱۰۰,۰۰۰
 (۲) ۹,۴۵۰,۰۰۰
 (۳) ۱۶,۲۰۰,۰۰۰
 (۴) مشمول مالیات نیست.

- ۵۹- آقای ژانگ در تاریخ ۱۳۹۹/۷/۲۰ قصد خروج از کشور را دارد. در صورتی که صورت حساب‌های زیر همراه وی باشد و تاریخ همه آنها قبل از دو ماه باشد، چه میزان از مالیات‌های پرداختی (برحسب تومان)، قابل استرداد است؟
 - هزینه هتل ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ تومان
 - خرید طلا ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ تومان
 - فرش دستباف ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ تومان

- (۱) ۵۴,۰۰۰,۰۰۰
 (۲) ۲۷,۰۰۰,۰۰۰
 (۳) ۱۸,۰۰۰,۰۰۰
 (۴) ۹,۰۰۰,۰۰۰

- ۶۰- طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده، مؤدیان موضوع این قانون می‌توانند تنظیم گزارش حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده خود را به کدام یک از اشخاص زیر، واگذار کنند؟
- (۱) سازمان حسابرسی و مؤسسات حسابرسی یا حسابداران رسمی عضو جامعه حسابداران رسمی
(۲) سازمان حسابرسی و مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی
(۳) سازمان حسابرسی
(۴) حسابرس مستقل

حسابداری مالیاتی و حسابرسی مالیاتی:

- ۶۱- در یک شرکت بازرگانی، موجودی کالای پایان دوره سال قبل براساس اطلاعات ابرازی مبلغ ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال و موجودی ابتدای دوره سال جدید مبلغ ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. کدام مورد در خصوص میزان تأثیر مالیاتی (میزان مالیات) از این حیث در سال جدید در صورت پذیرش موضوع در سال قبل توسط اداره امور مالیاتی، صحیح است؟
- (۱) منفی ۵,۰۰۰,۰۰۰
(۲) منفی ۲,۵۰۰,۰۰۰
(۳) مثبت ۵,۰۰۰,۰۰۰
(۴) مثبت ۲,۵۰۰,۰۰۰

- ۶۲- شرکت ستاره در عملکرد سال ۱۴۰۰، دارای مبلغ ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود فعالیت تولیدی براساس پروانه بهره‌برداری، ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود فروش ضایعات تولیدی، ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود فروش مواد اولیه است. اداره امور مالیاتی مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰ از هزینه‌های تولیدی شرکت را غیرقابل قبول دانسته است. در صورتی که شرکت امکان برخورداری از معافیت موضوع صدر ماده ۱۳۲ را داشته باشد، مالیات شرکت چند ریال است؟
- (۱) ۳,۰۰۰,۰۰۰
(۲) ۱,۷۵۰,۰۰۰
(۳) ۱,۰۰۰,۰۰۰
(۴) ۷۵۰,۰۰۰

- ۶۳- شرکت «الف» در اظهارنامه سال ۱۳۹۹، منافع زیر را ابراز کرده است (رفع تعهد ارزی به صورت کامل انجام شده است). در صورت عدم پذیرش ۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه‌های عمومی و اداری، مالیات شرکت با در نظر گرفتن بهترین روش تسهیم هزینه‌های عمومی و اداری تسهیم براساس فروش، چند ریال است؟

شرح	داخلی (ریال)	صاف‌کاری (ریال)	جمع (ریال)
فروش	۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰
بهای تمام‌شده کالای فروش‌رفته	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰
هزینه‌های عمومی و اداری			۱۲,۰۰۰,۰۰۰
سود ابرازی			۳,۰۰۰,۰۰۰

- (۱) ۱,۷۵۰,۰۰۰
(۲) ۲,۲۵۰,۰۰۰
(۳) ۲,۷۵۰,۰۰۰
(۴) ۴,۵۰۰,۰۰۰

- ۶۴- باشگاه ورزشی «الف» (شرکت سهامی خاص)، در اظهارنامه سال ۱۳۹۹ دارای درآمدهای زیر بوده است. مالیات باشگاه ورزشی، چند ریال است؟
- تبلیغات ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
- نقل و انتقال ورزشکار ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
- فروش پیراهن با نشان باشگاه ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

- (۱) ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
(۲) ۷۵,۰۰۰,۰۰۰
(۳) ۲۵,۰۰۰,۰۰۰
(۴) صفر

۶۵- شرکت «الف» در سال ۱۳۹۹، یک ملک مسکونی را که پروانه ساخت آن را بعد از سال ۱۳۹۵ دریافت کرده، به مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به فروش رسانده است. در صورتی که مبلغ خرید عرصه توسط شرکت ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و مبلغ ارزش معاملاتی عرصه در تاریخ فروش ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و درصد تبدیل ارزش روز به ارزش معاملاتی در اجرای ماده ۶۴ قانون مالیات‌های مستقیم ۸ درصد باشد، ارزش عرصه قابل کسر از فروش برای محاسبه درآمد مشمول مالیات، چند ریال است؟

۱) ۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ (۱)
 ۲) ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ (۲)
 ۳) ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ (۳)
 ۴) قابل کسر نیست. (۴)

۶۶- درآمد مشمول مالیات مرتبط با فعالیت‌های ابرازی و کتمان شده شرکتی در عملکرد ۱۳۹۹ به ترتیب ۲۰۰ و ۱۰۰ میلیون ریال است. چنانچه درآمد مشمول مالیات ابرازی این شرکت نسبت به سال قبل ۵۰ درصد افزایش یافته باشد، با توجه به ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره ۷ آن و سایر مقررات، مالیات متعلقه چند میلیون ریال است؟

۱) ۹۵ (۱)
 ۲) ۷۵ (۲)
 ۳) ۶۵ (۳)
 ۴) ۶۰ (۴)

۶۷- درآمد مشمول مالیات ابرازی یک شرکت تعاونی در عملکرد سال ۱۳۹۹ مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و درآمد مشمول مالیات تشخیصی ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. مالیات قابل پرداخت، چند ریال است؟

۱) ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ (۱)
 ۲) ۶۸,۷۵۰,۰۰۰ (۲)
 ۳) ۷۵,۰۰۰,۰۰۰ (۳)
 ۴) معاف از مالیات است. (۴)

۶۸- ماترک متوفی به تاریخ فوت ۱۴۰۰/۰۶/۲۵، شامل یک قطعه زمین به ارزش بازار و ارزش معاملاتی روز فوت به ترتیب به مبلغ دویست میلیارد و یک میلیارد ریال است. همچنین بدهی متوفی مبلغ یکصد و بیست میلیارد ریال است. اگر وراثت طبقه اول، اظهارنامه مالیات بر ارث را در موعد مقرر قانونی تسلیم کنند، با فرض اینکه ارزش بازار و ارزش معاملاتی قطعه زمین در تاریخ انتقال به وراثت، به ترتیب، چهارصد میلیارد ریال و دو میلیارد ریال بوده و وراثت شامل یک دختر و یک پسر باشند، مالیات بر ارث چند ریال است؟

۱) ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ (۱)
 ۲) ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ (۲)
 ۳) ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ (۳)
 ۴) ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ (۴)

۶۹- خلاصه وضعیت اطلاعات مالی دوره تابستان سال ۱۴۰۰ شرکت آلفا، به قرار زیر است. این شرکت چند میلیارد ریال از مالیات خرید پرداختی را به عنوان اعتبار قابل قبول در اظهارنامه تسلیمی می‌تواند کسر کند؟

- فروش داخلی کالای مشمول ۲۰۰ میلیارد ریال
- صادرات کالای مشمول ۳۰۰ میلیارد ریال
- فروش داخلی کالای معاف ۲۰۰ میلیارد ریال
- صادرات کالای معاف ۳۰۰ میلیارد ریال
- مالیات و عوارض پرداختی بابت کالا و خدمات تحصیل شده ۱۵ میلیارد ریال

۱) ۳ (۱)
 ۲) ۷ (۲)
 ۳) ۱۲ (۳)
 ۴) ۱۵ (۴)

۷۰- مالیات پرداختی توسط کارخانه سیمان جنوب در دوره بهار ۱۳۹۹، به شرح زیر است. در صورتی که ۵۰٪ محصولات فروخته شده صادراتی به خارج از کشور بوده و ارزش حاصل از صادرات به چرخه اقتصادی کشور برگردانده نشده باشد، میزان اعتبار قابل قبول چند میلیارد ریال است؟

- بابت مواد اولیه سیمان ۲۰ میلیارد ریال
- بابت خرید گازوئیل ۱۵ میلیارد ریال
- بابت خرید بنزین ۵ میلیارد ریال
- بابت هزینه‌های جاری شرکت ۲ میلیارد ریال

۱) ۱۱ (۱)
 ۲) ۲۲ (۲)
 ۳) ۴۲ (۳)
 ۴) ۲۱ (۴)

- ۱) اداری - میدانی - بازرسی - بازیابی
 ۲) میدانی - بازرسی - بازیابی - مالیاتی
 ۳) اداری - بازرسی - بازیابی - بازرینی
 ۴) اداری - میدانی - بازرسی - بازرینی

۷۲- مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی بابت خرید مواد اولیه توسط یک شرکت تولیدکننده دارو، به بدهکار کدام حساب منظور می‌شود؟

- ۱) قیمت تمام‌شده یا هزینه
 ۲) مالیات پرداختنی
 ۳) مالیات بر ارزش افزوده خرید/ اعتبار خرید
 ۴) مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش

۷۳- شرکت ایرانگردی آفتاب، دارای پروانه بهره‌برداری از مراجع ذی‌ربط برای تأسیسات ایرانگردی در سال ۱۳۹۴، برای عملکرد سال ۱۳۹۹ مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات ابراز کرده است. در صورتی که اداره امور مالیاتی مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه‌های شرکت را غیرقابل قبول مالیاتی تشخیص داده باشد، مالیات قابل مطالبه، چند ریال است؟

- ۱) ۶۲,۵۰۰,۰۰۰
 ۲) ۳۷,۵۰۰,۰۰۰
 ۳) ۳۱,۲۵۰,۰۰۰
 ۴) صفر

۷۴- سود ابرازی شرکت «الف»، دارای مجوز فعالیت در مناطق آزاد تجاری - صنعتی، فعال در خارج از منطقه مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و هزینه‌های غیرقابل قبول ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و سود کتمان‌شده ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. مالیات شرکت، چند ریال است؟

- ۱) معاف است.
 ۲) ۵,۰۰۰,۰۰۰
 ۳) ۱۲,۵۰۰,۰۰۰
 ۴) ۳۷,۵۰۰,۰۰۰

۷۵- صورت مالی شرکت غیردولتی «الف» برای عملکرد سال ۱۳۹۸ شامل اقلام، درآمد بازرگانی ۱۰۰۰ ریال و درآمد اجاره ملک ۴۰۰ ریال و کل هزینه سهم بازرگانی ۹۰۰ ریال و هزینه تخصیصی ملک ۲۰۰ ریال است. مالیات شرکت، چند ریال است؟

- ۱) ۷۵
 ۲) ۱۰۰
 ۳) ۱۲۵
 ۴) ۳۵۰

حسابداری و حسابرسی

۷۶- شرکت «الف» در سال ۱۳۹۶، با هدف بلندمدت در سهام شرکت‌های «ب» و «ج»، سرمایه‌گذاری کرد. اطلاعات مربوط به این سرمایه‌گذاری‌ها در سال‌های ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷، به شرح زیر است. چنانچه شرکت «الف» برای سرمایه‌گذاری‌های خود از روش تجدید ارزیابی استفاده کند، مانده حساب مازاد تجدید ارزیابی در پایان سال ۱۳۹۷، چند میلیون ریال است؟

نام شرکت	تعداد سهام	بهای تمام‌شده (میلیون ریال)	ارزش روز در پایان سال ۱۳۹۶ (میلیون ریال)	ارزش روز در پایان سال ۱۳۹۷ (میلیون ریال)
«ب»	۱۲۰,۰۰۰	۲۷۰	۳۰۰	۲۶۶
«ج»	۳۶,۰۰۰	۴۲	۳۴	۴۸

- ۱) ۴۴
 ۲) ۲
 ۳) ۶
 ۴) ۱۴

۷۷- فرض کنید اکنون پایان ماه فروردین است و شرکت برای اجاره ماه‌های اردیبهشت و خرداد (دو ماه بعدی) مبلغ ۱۲ میلیون ریال (۶ میلیون ریال برای هر ماه) پرداخت کرده است. با فرض اینکه می‌دانیم از نظر حسابداری، این دو پرداخت به‌عنوان پیش‌پرداخت لحاظ شده‌اند، تأثیر این پرداختی‌ها بر مجموع دارایی‌های شرکت در پایان فروردین‌ماه، چگونه است؟

- (۱) تغییری نکرده است.
 (۲) ۶ میلیون ریال کاهش یافته است.
 (۳) ۱۲ میلیون ریال افزایش یافته است.
 (۴) ۱۲ میلیون ریال کاهش یافته است.

۷۸- شرکت «الف»، دارای ۵۰,۰۰۰ سهم عادی ۱۰ واحد پولی و سود انباشته‌ای معادل نصف ارزش کل سهام عادی است. نسبت دارایی‌های جاری به دارایی ثابت این شرکت، ۱ به ۳ است. دارایی‌های ثابت شرکت، معادل ۱,۴۰۶,۲۵۰ واحد پولی است. کل بدهی‌های شرکت، چند واحد پولی است؟

- (۱) ۱,۸۷۵,۰۰۰
 (۲) ۱,۷۵۰,۰۰۰
 (۳) ۱,۱۵۰,۰۰۰
 (۴) ۱,۱۲۵,۰۰۰

۷۹- شرکتی در پایان آبان‌ماه، مبلغ ۳۰ میلیارد ریال به‌عنوان پیش‌دریافت بابت فروش کالا دریافت می‌کند. اگر زمان تحویل کالا دو ماه بعد باشد، تأثیر این فعالیت بر ترازنامه شرکت در پایان آبان‌ماه کدام است؟

- (۱) افزایش بدهی‌ها به مبلغ ۳۰ میلیارد ریال
 (۲) کاهش دارایی‌ها به مبلغ ۳۰ میلیارد ریال
 (۳) تا زمان تحویل کالا، ترازنامه تغییری نخواهد کرد.
 (۴) افزایش حقوق صاحبان سهام به مبلغ ۳۰ میلیارد ریال

۸۰- اوراق مشارکتی با نرخ بهره اسمی ۴٫۵ درصد منتشر می‌شود. نرخ بهره مؤثر این اوراق، ۵٪ است. اوراق مذکور، چگونه فروخته شده است؟

- (۱) به صرف
 (۲) به مبلغ اسمی
 (۳) به کسر
 (۴) نمی‌توان تعیین کرد.

۸۱- روش‌های حسابرسی مربوط به رویدادهای پس از تاریخ صورت‌های مالی، باید از تاریخ صورت‌های مالی تا کدام تاریخ زیر را پوشش دهد؟

- (۱) گزارش حسابرس
 (۲) تهیه صورت‌های مالی
 (۳) تأیید صورت‌های مالی
 (۴) انتشار صورت‌های مالی

۸۲- هنگامی که به دلیل ضعف کنترل‌های داخلی مربوط به مراحل پردازش سفارش‌های فروش، خطر کنترل بالا است، نتیجه‌گیری در خصوص حساب‌های دریافتی ممکن است مستلزم اتکای بیشتر بر کدام یک از موارد زیر باشد؟

- (۱) آزمون کنترل‌ها
 (۲) آزمون جزئیات معاملات و مانده حساب‌ها
 (۳) ترکیبی از آزمون کنترل‌ها و آزمون جزئیات معاملات و مانده حساب‌ها
 (۴) ترکیبی از روش‌های تحلیلی و آزمون جزئیات معاملات و مانده حساب‌ها

۸۳- در برخورد با تحریف بااهمیت در سطح ادعاها، کدام یک از موارد زیر، بیشترین اهمیت را دارد؟

- (۱) حدود آزمون‌های محتوا
 (۲) زمان بندی آزمون‌های محتوا
 (۳) احتمال وقوع تحریف بااهمیت
 (۴) ماهیت روش‌های حسابرسی

۸۴- تاریخ تأییدیه کتبی مدیران، باید تا حد امکان به تاریخ کدام یک از موارد زیر، نزدیک باشد؟

- (۱) تأیید صورت‌های مالی
 (۲) انتشار صورت‌های مالی
 (۳) گزارش حسابرس نسبت به صورت‌های مالی
 (۴) تأیید گزارش فعالیت هیئت‌مدیره

در شرایطی که ابهامات متعدد وجود دارد و شواهد کافی و مناسب در خصوص هریک از این ابهامات کسب شده باشد، حسابرس باید چه اظهارنظری ارائه کند؟

- (۱) مشروط
- (۲) تعدیل نشده
- (۳) عدم اظهار نظر
- (۴) تعدیل نشده با درج موضوع در بند تأکید بر مطلب خاص

قوانین تجارت، مدنی، محاسبات عمومی و بودجه:

۸۶- شرکت‌های دولتی، تابع کدام یک از موارد زیر هستند؟

- (۱) قانون تجارت
- (۲) قوانین تأسیس و اساسنامه
- (۳) قوانین تأسیس و مقررات راجع به شرکت‌های سهامی
- (۴) قوانین تأسیس و اساسنامه خود و مقررات راجع به شرکت‌های سهامی

۸۷- اساسنامه شرکت سهامی عام برای اینکه قانونی شناخته شود، نیازمند کدام شرط زیر است؟

- (۱) در مرجع مقرر به تصویب برسد که مجمع عمومی مؤسس است.
- (۲) به وسیله مؤسسين و پذیره‌نویسان امضا شود.
- (۳) تنها به امضای پذیره‌نویسان برسد.
- (۴) به امضای مؤسسين برسد.

۸۸- چنانچه مقررات قانونی در مورد تشکیل شرکت سهامی رعایت نشود، تکلیف چیست؟

- (۱) اگر موجب بطلان رفع شود، دادگاه قرار رد دعوا را صادر می‌کند.
- (۲) دادگاه به تقاضای ذی‌نفع، حکم به بطلان صادر می‌کند.
- (۳) شرکت قابلیت فسخ را دارد.
- (۴) شرکت باطل است.

۸۹- در رابطه با ارث، تبعه ایرانی مقیم در یک کشور بیگانه، تابع قانون کدام کشور است؟

- (۱) کشور مقیم
- (۲) ایران، در هر صورت
- (۳) کشور بی طرف
- (۴) ایران، تنها از حیث مالیاتی

۹۰- در قوانین ایران، منظور از قانون، مصوبات کدام نهاد است؟

- (۱) هیئت دولت
- (۲) مجلس خبرگان
- (۳) مجلس شورای اسلامی
- (۴) مجلس شورای اسلامی پس از تأیید شورای نگهبان

۹۱- قوانین مالیاتی، در چه تاریخی لازم‌الاجرا و به صورت قاعده حقوقی الزام آور درمی‌آیند؟

- (۱) تاریخ تأیید قانون توسط شورای نگهبان
- (۲) پس از ابلاغ قانون به رئیس‌جمهور
- (۳) ۱۵ روز پس از انتشار قانون در روزنامه رسمی کشور
- (۴) تاریخ انتشار قانون در روزنامه رسمی کشور

۹۲- بودجه کل کشور، برای چه مدت تهیه می‌شود؟

- (۱) یک سال مالی
- (۲) یک سال
- (۳) پنج سال
- (۴) بیست سال

- ۹۳- کدام مورد در خصوص اندوخته قانونی در شرکت‌های دولتی، صحیح است؟
 (۱) براساس تصمیمات مجمع شرکت و تأیید سازمان برنامه و بودجه کشور تعیین می‌شود.
 (۲) مانند شرکت‌های خصوصی، معادل ۵ درصد سود خالص شرکت در هر سال است.
 (۳) به میزان مقرر در بودجه کل کشور تعیین می‌شود.
 (۴) ده درصد سود ویژه در هر سال است.
- ۹۴- شرکت دولتی پس از تصویب ترازنامه و حساب سود و زیان توسط مجمع عمومی، چه تکلیفی از نظر قانون محاسبات عمومی دارد؟
 (۱) ظرف یک ماه، ترتیب پرداخت مبالغ مالیات و همچنین سود سهام را در وجه وزارت امور اقتصادی و دارایی بدهد.
 (۲) تنها به استرداد تضامین و سپرده‌ها تکلیف دارد.
 (۳) تنها به پرداخت عوارض تکلیف دارد.
 (۴) سود تحصیل شده را پرداخت کند.
- ۹۵- وصول مطالبات وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی از اشخاص، با کدام مرجع زیر است؟
 (۱) دفتر حقوقی دستگاه اجرایی
 (۲) اجرای احکام دادگستری
 (۳) واحد وصول و اجرای ادارات امور مالیاتی
 (۴) واحد اجرائیات اداره ثبت
- ۹۶- در خصوص هزینه تنزیل معاملات اسناد خزانه اسلامی در بازار سرمایه، کدام مورد صحیح است؟
 (۱) هزینه تنزیل تمامی معاملات انواع اوراق مالی اسلامی، اعم از اسناد خزانه و صکوک اسلامی، توسط تمامی معامله‌گران در بازار سرمایه، هزینه قابل قبول تلقی می‌شود.
 (۲) صرفاً هزینه تنزیل معاملات انجام شده توسط طلبکاران دولت که اسناد خزانه را در قبال طلب از دولت دریافت کرده‌اند، هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی می‌شود.
 (۳) هزینه تنزیل معاملات اسناد خزانه اسلامی توسط تمامی دارندگان آن، هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی می‌شود.
 (۴) هزینه تنزیل، هزینه قابل قبول مالیاتی محسوب نمی‌شود.
- ۹۷- درآمد حاصل از فروش و واگذاری انواع اوراق مالی اسلامی، تحت چه عنوانی در قانون بودجه طبقه‌بندی می‌شوند؟
 (۱) درآمدهای اختصاصی
 (۲) درآمدها
 (۳) واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای
 (۴) واگذاری دارایی‌های مالی
- ۹۸- در خصوص تهاثر مطالبات سازمان امور مالیاتی کشور از مؤدیان، کدام مورد صحیح است؟
 (۱) انجام تهاثر مطالبات از مؤدیان، فقط با رأی هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی مجاز است.
 (۲) مطالبات سازمان امور مالیاتی کشور با بدهی دولت به مؤدیان، برابر قانون، قابل تهاثر است.
 (۳) مطالبات سازمان امور مالیاتی کشور، باید نقداً به حساب دولت واریز شود و قابل تهاثر نیست.
 (۴) مطالبات سازمان امور مالیاتی کشور از مؤدیان، فقط با بدهی سازمان مذکور به مؤدیان، قابل تهاثر است.
- ۹۹- وجوهی که شرکت‌های بیمه‌ای از اصل حق بیمه شخص ثالث دریافت می‌دارند و به خزانه‌داری کل کشور واریز می‌کنند برابر قانون بودجه سالانه دارای چه حکم مالیاتی می‌باشد؟
 (۱) وجوه واریزی شرکت‌های بیمه به‌عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی به‌شمار می‌آید.
 (۲) به‌عنوان درآمد مشمول مالیات به‌شمار می‌آید.
 (۳) مشمول نرخ صفر مالیاتی می‌شود.
 (۴) مشمول معافیت مالیاتی است.
- ۱۰۰- معافیت از پرداخت مالیات برای درآمدهای حاصل از صادرات کالا و خدمات، منوط به کدام مورد است؟
 (۱) خوش‌حسابی مالیاتی
 (۲) سپردن تضمین مناسب
 (۳) عدم داشتن بدهی مالیاتی
 (۴) بازگشت ارز حاصل از صادرات به چرخه اقتصادی کشور