



کد کنترل

502

A




502A

نام:

نام خانوادگی:

محل امضا:

«اگر دانشگاه اصلاح شود مملکت اصلاح می‌شود.»
امام خمینی (ره)


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

دفترچه شماره ۳
بعداز ظهر پنجشنبه
۱۳۹۶/۹/۲

آزمون انتخاب حسابدار رسمی در سال ۱۳۹۶

دفترچه سؤالات تستی قانون مالیات‌ها

تعداد سوال: ۲۵

مدت پاسخگویی: ۳۰ دقیقه

عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤال‌ها				
ردیف	مواد امتحانی	تعداد سؤال	از شماره	تا شماره
۱	قانون مالیات‌ها	۲۵	۱	۲۵

توجه:

- ۱- استفاده از ماشین حساب ساده (غیر قابل برنامه‌ریزی) مجاز است.
- ۲- هر پاسخ صحیح، یک نمره و هر پاسخ غلط $\frac{1}{3}$ نمره منفی دارد.
- ۳- به کلیه سؤالات براساس قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۹۴ و قانون مالیات برارزش افزوده مصوب سال ۱۳۸۷ پاسخ داده شود.

آذرماه - سال ۱۳۹۶

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



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

اینجانب با شماره داوطلبی در جلسه این آزمون شرکت می‌نمایم.

امضا:

۱- کدام مورد، فارغ از حجم فعالیت، از لحاظ انجام تکالیف تعیین شده در آیین‌نامه اجرایی مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک و روش‌های نگهداری آن‌ها اعم از ماشینی (مکانیزه) و دستی و نمونه اظهارنامه مالیاتی و نیز نحوه ارائه آن‌ها برای رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات، جزء مودیان گروه اول محسوب می‌شوند؟

(۱) کارگاه‌های صنعتی

(۲) مشاغل صراف‌ی

(۳) موسسات حسابرسی

(۴) مشاغل صراف‌ی، موسسات حسابرسی و کارگاه‌های صنعتی

۲- افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی کدام یک از دارایی‌های اشخاص حقوقی با رعایت استانداردهای حسابداری، مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نمی‌باشد؟

دارایی‌های نامشهود	سرمایه‌گذاری بلند مدت	دارایی زیستی مولد
(۱) بلی	بلی	بلی
(۲) خیر	بلی	خیر
(۳) خیر	خیر	بلی
(۴) بلی	خیر	خیر

۳- در زمان فروش یا معاوضه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، مابه‌التفاوت قیمت فروش کدام مورد، در محاسبه درآمد مشمول مالیات منظور می‌شود؟

(۱) تجدید ارزیابی

(۲) بهای تمام شده

(۳) مازاد تجدید ارزیابی

(۴) ارزش دفتری بدون اعمال تجدید ارزیابی

۴- کدام مورد، مشمول مالیات بر درآمد است؟

الف- افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی

ب- پوشش زیان از محل مازاد تجدید ارزیابی

ج- انتقال مازاد تجدید ارزیابی به حساب سود و زیان

(۱) الف و ج (۲) الف و ب (۳) ب و ج (۴) الف، ب و ج

۵- درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی فناوری اطلاعات یک شرکت غیردولتی مستقر در شعاع ۱۲۰ کیلومتری تهران و دارای پروانه بهره‌برداری از مراجع قانونی ذیربط در سال ۱۳۹۵ با تأیید معاونت علمی و فناوری رئیس‌جمهور از تاریخ شروع بهره‌برداری به مدت چند سال مشمول نرخ صفر مالیاتی است؟

(۱) ۵ سال

(۲) ۷ سال

(۳) ۱۰ سال

(۴) مشمول نرخ صفر مالیاتی نیست

۶- درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی اشخاص حقوقی غیردولتی واقع در مناطق کمتر توسعه یافته که در سال ۱۳۹۵ از طرف مراجع قانونی ذیربط برای آنها پروانه بهره‌برداری صادر شده است، از تاریخ شروع بهره‌برداری به مدت چند سال مشمول نرخ صفر مالیاتی است؟

(۱) پنج سال

(۲) هفت سال

(۳) ده سال

(۴) سیزده سال



۷- واحدهای تولیدی و معدنی مشمول مالیات با نرخ صفر که در زمان بهره‌برداری دارای بیش از پنجاه نفر نیروی کار شاغل باشند، در صورتی که در دوره معافیت هر سال نیروی کار شاغل خود را نسبت به سال قبل حداقل افزایش دهند، به ازای هر سال افزایش کارکنان، در صورت تایید وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی و ارائه اسناد و مدارک مربوط به فهرست بیمه تأمین اجتماعی کارکنان، به دوره معافیت آنان (دوره برخورداری از محاسبه مالیات با نرخ صفر) اضافه می‌شود.

(۱) ۳۰٪ - یک سال (۲) ۵۰٪ - یک سال (۳) ۳۰٪ - دو سال (۴) ۵۰٪ - دو سال

۸- سرمایه‌گذاری اقتصادی انجام شده توسط اشخاص حقوقی غیردولتی (واحدهای تولیدی، معدنی و خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها، مراکز اقامتی گردشگری و حمل و نقل) با مجوز سرمایه‌گذاری از مراجع قانونی ذیربط، برای واحدهایی که از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ به بعد برای آنها پروانه بهره‌برداری یا مجوز صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد شده یا می‌شود، علاوه بر برخورداری از نرخ صفر مالیاتی، در مناطق کمتر توسعه یافته معادل سرمایه‌گذاری اقتصادی انجام شده، مالیات سال‌های بعد از دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات حداکثر به میزان سرمایه ثبت و پرداخت شده برسد، با نرخ صفر محاسبه می‌شود.

(۱) ۵۰٪ - یک و نیم برابر (۲) ۵۰٪ - دو برابر

(۳) ۱۰۰٪ - یک و نیم برابر (۴) ۱۰۰٪ - دو برابر

۹- در سال ۱۳۹۶ در هر صورت حساب خرید از اشخاص تا میزان میلیون ریال، الزامی به درج شماره اقتصادی فروشنده در فهرست خرید نمی‌باشد.

(۱) ۱۱ (۲) ۱۴ (۳) ۱۵/۴ (۴) ۲۰

۱۰- 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٪ (۳) ۴٪ (۴) ۶٪

۱۱- چنانچه قیمت تمام شده یک دارایی تحصیل یا ایجاد شده کمتر از حدنصاب معاملات کوچک موضوع قانون مناقصات در آن سال باشد، در سال تحصیل یا ایجاد قابل استهلاك خواهند بود.

(۱) ۱۵٪ (۲) ۲۰٪ (۳) ۱۰٪ (۴) ۲۵٪

۱۲- درآمد مشمول مالیات اشخاص خارجی مقیم خارج از ایران بابت درآمد حاصل از فعالیت در ایران در فعالیتهای پیمانکاری و خدمات فنی نسبت به عملیات هر نوع امور راه و کار ساختمانی، توسعه، بهره‌برداری، نظارت، تهیه طرح ساختمان‌ها و تأسیسات، نقشه‌برداری، نقشه‌کشی و محاسبات فنی، چند درصد ناخالص وجوه دریافتی آنان می‌باشد؟

(۱) ۱۲٪ (۲) ۱۵٪ (۳) ۲۰٪ (۴) ۱۸٪

۱۳- چنانچه مبلغ مندرج در قرارداد اجاره برای یک سال مبلغ ۳۶۰ میلیون ریال باشد اما به موجب جدول املاک مشابه که توسط سازمان امور مالیاتی تعیین و اعلام شده، اجاره سالیانه آن مبلغ ۴۲۰ میلیون ریال باشد، کدام مورد زیر مبنای میزان اجاره بها برای محاسبه مالیات است؟

(۱) ۳۶۰ میلیون ریال (۲) ۴۲۰ میلیون ریال (۳) ۳۷۸ میلیون ریال (۴) ۳۹۹ میلیون ریال

۱۴- چنانچه هریک از حسابداران، حسابرسان و همچنین موسسات حسابرسی، ماموران مالیاتی و کارکنان بانک‌ها و موسسات مالی و اعتباری در ارتکاب جرم مالیاتی معاونت نمایند و یا تخلفات صورت گرفته را گزارش نکنند به جرم محکوم می‌شوند.

(۱) حداکثر مجازات مباشر (۲) حداقل مجازات معاونت

(۳) حداکثر مجازات معاونت (۴) حداقل مجازات مباشر

- ۱۵- کدام مورد، جرم مالیاتی محسوب می‌شود؟
 الف- خودداری از انجام تکالیف قانونی درخصوص تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی حاوی اطلاعات درآمدی و هزینه‌ای در سال مالی مربوط.
 ب- عدم انجام تکالیف قانونی مربوط به مالیات‌های مستقیم و مالیات برارزش افزوده در رابطه با وصول یا کسر مالیات مودیان دیگر و ایصال آن به سازمان امور مالیاتی در مواعد قانونی تعیین شده.
 ج- تنظیم دفاتر، اسناد و مدارک خلاف واقع و استناد به آن.
 (۱) الف و ج (۲) ب و ج (۳) الف و ب (۴) الف، ب و ج
- ۱۶- چنانچه درآمد ابرازی مشمول مالیات یک شخص حقوقی مشمول ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته آن ۸۰٪ افزایش داشته باشد، چند واحد درصد از نرخ مالیات متعلق به شخص حقوقی مزبور کاسته می‌شود؟
 (۱) سه (۲) چهار (۳) پنج (۴) هشت
- ۱۷- چنانچه درآمد حاصل از صادرات مواد خام موضوع ماده ۱۴۱ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم یک شخص حقوقی در سال ۱۳۹۶ مبلغ ۳۰ میلیارد ریال باشد، چند میلیارد ریال از درآمد مزبور مشمول مالیات با نرخ صفر می‌گردد؟
 (۱) صفر (۲) شش (۳) پانزده (۴) سی
- ۱۸- علی‌الحساب پرداختی بابت مالیات عملکرد هر سال مالی قبل از سررسید مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم برای پرداخت مالیات عملکرد موجب تعلق جایزه‌ای معادل مبلغ پرداختی به ازای هر ماه تا سررسید مقرر خواهد بود که از مالیات متعلق همان عملکرد کسر خواهد شد. پرداخت مالیات پس از آن موعد موجب تعلق جریمه‌ای معادل مالیات به ازای هرماه خواهد بود.
 (۱) یک درصد - دو درصد (۲) یک و نیم درصد - دو درصد
 (۳) یک و نیم درصد - دو و نیم درصد (۴) یک درصد - دو و نیم درصد
- ۱۹- کدام مورد، از پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده معاف است؟
 خدمات توزیع و بازاریابی انواع دارو واردات لوازم مصرفی درمانی درآمد حاصل از خسارت دریافتی از بیمه
- | | | | |
|-----|-----|-----|-----|
| (۱) | خیر | بلی | بلی |
| (۲) | بلی | بلی | خیر |
| (۳) | بلی | خیر | بلی |
| (۴) | بلی | بلی | بلی |
- ۲۰- در کدام یک از موارد زیر، مالیات ارزش افزوده پرداختی قابل کسر و یا استرداد می‌باشد؟
 الف- مالیاتی که مودیان برای خرید ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید پرداخت نموده‌اند.
 ب- مالیاتی که شهرداری‌ها بابت خرید کالا و خدمات برای انجام وظایف و خدمات قانونی خود پرداخت نموده‌اند.
 ج- مالیاتی که مودیان مشمول بابت آب، برق، گاز و تلفن برای فعالیتهای اقتصادی خود پرداخت نموده‌اند.
 د- مالیاتی که مجری طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای دولت بابت خرید کالا یا خدمات مورد نیاز طرح‌ها پرداخت نموده‌است.
 (۱) الف، ج و د (۲) الف، ب و د (۳) ب، ج و د (۴) الف، ب و ج



۲۱- تاریخ تعلق مالیات ارزش افزوده در مورد واردات خدمت، کدام است؟

- (۱) تاریخ ثبت در دفاتر
- (۲) تاریخ پرداخت مابه‌ازاء
- (۳) تاریخ صورتحساب و یا تاریخ ثبت در دفاتر هر کدام مقدم باشد.
- (۴) تاریخ ثبت در دفاتر و یا تاریخ پرداخت مابه‌ازاء هر کدام مقدم باشد.

۲۲- کدام مورد، از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف نیست؟

- الف- بیمه محصولات کشاورزی
- ب- خدمات خشک کردن محصولات کشاورزی فرآوری نشده
- ج- خدمات حمل و نقل کالا

(۱) الف و ج (۲) الف و ب (۳) ب و ج (۴) الف، ب و ج

۲۳- شرکت (الف) که تولیدکننده کالای معاف و غیرمعاف از مالیات و عوارض ارزش افزوده می‌باشد، طبق تشخیص و اعلام سازمان محیط زیست در تاریخ ۱۳۹۵/۸/۱۱ مشمول پرداخت عوارض آلاینده‌گی شده است. با توجه به اطلاعات زیر، عوارض آلاینده‌گی که شرکت باید در سال ۱۳۹۵ پرداخت کند، چند میلیون ریال می‌باشد؟

جمع	از ۱۳۹۵/۱۰/۱ تا ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	از ۱۳۹۵/۸/۱۱ تا ۱۳۹۵/۹/۳۰	میلیارد ریال
فروش کالای معاف در داخل کشور	۱۵	۵	۲۰
فروش کالای غیرمعاف در داخل کشور	۳۵	۲۵	۶۰
فروش صادراتی	۳۰	۱۰	۴۰
	۸۰	۴۰	۱۲۰

(۱) ۳۵۰ (۲) ۶۰۰ (۳) ۸۰۰ (۴) ۱۲۰۰

۲۴- با توجه به قانون بودجه سال ۱۳۹۶ کل کشور، سقف معافیت مالیاتی درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق از یک یا چند منبع، در سال ۱۳۹۶ مبلغ ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. نرخ مالیات بر درآمد کارکنان دولتی و غیردولتی مازاد بر مبلغ مذکور تا برابر آن مشمول مالیات ۱۰٪ و نسبت به مازاد آن ۲۰٪ است.

(۱) چهار (۲) شش (۳) پنج (۴) هفت

۲۵- با توجه به قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور، کدام مورد، صحیح نیست؟

- (۱) فعالیت‌های صندوق توسعه حمل و نقل از هرگونه مالیات و عوارض معاف است.
- (۲) سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات از هرگونه مالیات معاف است.
- (۳) شرکت‌ها و مؤسسات وابسته به استان‌های مقدس نسبت به تمامی فعالیت‌های اقتصادی خود، مشمول مالیات هستند.
- (۴) واحدهای صنعتی، معدنی و خدماتی در مناطق غیربرخوردار از اشتغال از هرگونه مالیات و عوارض معاف هستند.