

اشخاص حقوقی - تعداد ۱۰ سوال

۵۱- جرائم مؤدیانی که به موقع نسبت به تسلیم صورت یا فهرست حقوق کارکنان خود اقدام نکنند چند درصد است؟

(۱) معادل ۱٪ حقوق پرداختی و مسئولیت تضامنی با مؤدی در جبران خسارت وارد شده

(۲) معادل ۲٪ حقوق پرداختی و مسئولیت تضامنی با مؤدی در جبران خسارت وارد شده

(۳) معادل ۱٪ سود ابرازی

(۴) معادل ۲٪ سود ابرازی

۵۲- در آمد سال مالیاتی موسسات حقوقی مشمول مالیات که سال مالی آنها با سال مالی مالیاتی تطبیق نمی کند، چگونه است؟

(۱) درآمد سال مالی آنها به جای سال مالیاتی مبنای تشخیص مالیات قرار می گیرد.

(۲) مبنای تشخیص درآمد مشمول مالیات این مؤسسات پایان اسفند ماه هر سال، ملاک قرار می گیرد.

(۳) مبنای تشخیص درآمد مشمول مالیات این مؤسسات پایان تیر ماه سال بعد، ملاک قرار می گیرد.

(۴) مالیات بر درآمد سال مالی اول تا پایان اسفند ماه همان سال مطالبه نشده تا از اول سال مالی بعد سال مالی آنها با سال مالیاتی برابر شود.

۵۳- جریمه عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان و دفاتر قانونی اشخاص حقوقی جمعاً معادل کدام گزینه است؟

(۱) ۶۰٪ مالیات متعلق (۲) ۸۰٪ مالیات متعلق (۳) ۴۰٪ مالیات متعلق (۴) ۴۵٪ مالیات متعلق

۵۴- عدم تسلیم قرارداد به سازمان امور مالیاتی مشمول جریمه ای معادل درصد معاملاتی است که فهرست آنها اعلام نشده است؟

(۱) یک تا ده درصد (۲) ده درصد (۳) یک درصد (۴) پنج درصد

۵۵- در خصوص سود اوراق مشارکت کدام عبارت درست است؟

(۱) سود اوراق مشارکت متعلق به شرکت های دولتی از مالیات معاف نیست.

(۲) فقط در شرکت های خصوصی این درآمد از مالیات معاف است.

(۳) این درآمد در تمامی شرکت های بخش خصوصی و تعاونی از مالیات معاف است.

(۴) سود اوراق مشارکت معاف از مالیات است.

۵۶- مهلت تعیین شده برای پرداخت کسورات مالیاتی اشخاص حقوقی مقیم خارج از ایران کدام است؟

(۱) سی روز پس از کسر مالیات (۲) ده روز پس از کسر مالیات (۳) یک ماه پس از کسر مالیات (۴) تا پایان سال باید واریز شود

۵۷- چنانچه در قرارداد مضاربه صاحب سرمایه یکی از بانک های دولتی یا خصوصی باشد تکلیف کسر مالیات بانک:

(۱) بر عهده بانک عامل است

(۲) در بانک دولتی بر عهده بانک عامل است

(۳) در بانک خصوصی بر عهده بانک عامل است

(۴) در چنین حالتی تکلیف کسر مالیات از عامل یا مضارب ساقط است.

۵۸- در خصوص مهلت رسیدگی به اظهارنامه آخرین دوره عملیات شخص حقوقی منحل و صدور ابلاغ برگ تشخیص کدام گزینه است؟

- ۱) ظرف یک سال از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه برای هر دو مورد
- ۲) ظرف یک سال از تاریخ تنظیم اظهارنامه باید برگ تشخیص صادر شده و ظرف سه ماه ابلاغ شود.
- ۳) ظرف یک سال از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه بابت برگ تشخیص صادر شده و ظرف سه ماه ابلاغ شود.
- ۴) ظرف یک سال از تاریخ تسلیم اظهارنامه باید برگ تشخیص صادر شده ابلاغ شود.

۵۹- کدام گزینه برای تعیین مالیات قطعی اشخاص حقوقی ناشی از درآمدهای اتفاقی صحیح است؟

- ۱) مالیات به نرخ ماده ۱۳۱ محاسبه می شود.
- ۲) درآمد مشمول از طریق علی الرأس محاسبه می شود.
- ۳) درآمد مشمول از طریق رسیدگی به دفاتر تشخیص داده می شود.
- ۴) مالیات مربوط به املاک به مأخذ ارزش معاملاتی و به نرخ ۵٪ محاسبه می شود.

۶۰- زیان اشخاص حقوقی که از طریق رسیدگی به دفاتر آن ها و با توجه به مقررات احراز می شوند:

- ۱) از درآمد سال های بعد حداکثر تا ۱۰ سال استهلاك پذیر است.
- ۲) از درآمد سال های بعد حداکثر تا ۱۰ سال استهلاك پذیر است.
- ۳) از یک سوم درآمد هر سال یا سال های بعد حداکثر تا ۱۰ سال استهلاك پذیر است.
- ۴) از درآمد ابرازی سال یا سال های بعد استهلاك پذیر است.

مالیات مشاغل - تعداد ۱۰ سوال

۶۱- صاحبان مشاغل از نظر قانون مالیات های مستقیم ، به چند گروه تقسیم می شوند؟

- ۱) دو گروه
- ۲) سه گروه
- ۳) چهار گروه
- ۴) پنج گروه

۶۲- کدام یک از دفاتر ذیل جزو دفاتر قانونی از نظر ق. م. ن. نیستند؟

- ۱) دفتر روزنامه
- ۲) دفتر کل
- ۳) دفتر معین
- ۴) دفتر مشاغل

۶۳- کلیه وارد کنندگان و صادر کنندگان و دارندگان کارت بازرگانی ، مکلف به ثبت فعالیت های شغلی خود در کدام یک از دفاتر ذیل می باشند؟

- ۱) دفاتر درآمد و هزینه
- ۲) دفتر مشاغل
- ۳) دفاتر روزنامه و کل
- ۴) دفتر اندیکاتور

۶۴- طبق ماده ۹۷ ق. م. در چه مواردی ، درآمد مشمول مالیات مؤدی از طریق علی الرأس تشخیص داده خواهد شد؟

- ۱) در صورتی که تا موعد مقرر ترازنامه و حساب سود و زیان و یا حساب درآمد و هزینه و حساب سود و زیان حسب مورد تسلیم نشده باشد.
- ۲) در صورتی که مؤدی به درخواست کتبی اداره امور مالیاتی مربوط از ارائه دفاتر یا مدارک در محل کار خود خودداری نماید.
- ۳) موارد ۱ و ۲ صحیح است.
- ۴) در صورت عدم پرداخت مالیات سال قبل

۶۵- چنانچه مؤدی در اجرای بند ۲ ماده ۹۷ ق.م.م در خصوص ارائه دفاتر و یا مدارک حساب در محل کار خود، از ارائه قسمتی از مدارک حساب در مورد درآمد خودداری نماید.....

(۱) درآمد مشمول مالیات مؤدی کلاً از طریق علی الراس تعیین خواهد شد.

(۲) درآمد مشمول مالیات این قسمت از طریق علی الراس تعیین خواهد شد.

(۳) درآمد طبق دفاتر پذیرفته شده لکن هزینه های آن غیر قابل قبول محسوب می گردد.

(۴) پرونده جهت اظهار نظر به هیات موضوع بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.م ارجاع می گردد.

۶۶- کدام یک از گزینه های زیر قرینه مالیاتی به شمار نمی آید؟

(۱) خرید سالانه

(۲) فروش سالانه

(۳) مساحت محل کسب

(۴) درآمد ناویژه

۶۷- کدام گزینه زیر از موارد اثبات سرقتی ملک نیست؟

(۱) وجود جواز کسب

(۲) حق اشتغال و تصرف

(۳) رضایت صاحب سرقتی

(۴) موقعیت تجاری ملک

۶۸- درآمد حاصل از کدامیک از فعالیت های زیر از مالیات معاف نیست؟

(۱) صیادی و ماهیگیری

(۲) نوغان داری

(۳) پرورش زنبور عسل

(۴) سم پاشی باغات میوه

۶۹- مؤدیانی که اظهار نامه آنها در اجرای ماده ۱۵۸ مورد رسیدگی قرار می گیرد، در صورتی که درآمد مشمول مالیات مشخص قطعی با رقم اظهار شده از طرف مؤدی بیش از ۱۵٪ اختلاف داشته باشد، چه جریمه ای برای آنها پیش بینی شده است؟

(۱) لغو بخشودگی تا سه سال بعد از ابلاغ مالیات مشخص

(۲) فقط دریافت جرایم متعلق

(۳) تا سه سال بعد از ابلاغ مالیات مشخصه قطعی از هرگونه تسهیلات و بخشودگی های مقرر در قانون مالیاتی نیز محروم خواهند شد.

(۴) تشخیص مالیات این گروه از مؤدیان در سال های آتی علی الراس خواهد بود.

۷۰- حذف شد.

املاک - تعداد ۱۰ سوال

۷۱- درآمد مشمول مالیات املاکی که به اجاره داده می شود عبارت است از:

(۱) کل مال الاجاره نقدی و غیر نقدی

(۲) کل مال الاجاره نقدی و غیر نقدی پس از کسر هزینه استهلاک

(۳) کل مال الاجاره نقدی و غیر نقدی پس از کسر هزینه ها و تعهدات مالک

(۴) کل مال الاجاره نقدی و غیر نقدی پس از کسر ۲۵٪ بابت هزینه ها و استهلاک و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره

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

(۱) مشمول مالیات می شوند (۲) مشمول نرخ ۲۵٪ مقطوع می شوند (۳) مشمول نرخ ماده ۱۳۱ می شوند (۴) غیر اجاری تلقی می شود

۷۳- چنانچه مالک محل سکونت خود را بفروشد و در سند انتقال بدون اجاره بها مهلتی برای تخلیه ملک داده شود تا چند ماه مشمول مالیات اجاره نمی شود؟

(۳) تا دو ماه

(۱) تا یک ماه

(۲) تا ۴ ماه

(۴) تا ۶ ماه در بیع مشروط مادامی که طبق شرایط معامله مبیع در اختیار تابع شرطی است.

۷۴- چنانچه ملکی با اثاثیه یا ماشین آلات واگذار شود.....

(۱) درآمد ناشی از اجاره اثاثیه و ماشین آلات جزء درآمد ملک محسوب و مشمول مالیات بر درآمد املاک می شود.

(۲) درآمد ناشی از اجاره اثاثیه و ماشین آلات مشمول نرخ ماده ۱۰۴ و درآمد ملک مشمول نرخ اجاره املاک می شود.

(۳) به طور مقطوع ۵٪ به عنوان اجاره کسر شده و تصویر قرارداد اجاره به اداره امور مالیاتی مربوط ارسال می شود.

(۴) صرفاً بابت اجاره ملک مالیات دریافت می شود.

۷۵- مأخذ حق واگذاری مشمول مالیات و نرخ مالیاتی آن عبارت است از:

(۱) ارزش معاملاتی - ۵٪ (۳) ارزش معاملاتی - ۲٪

(۲) وجوه دریافتی مالک یا صاحب حق - ۲٪ (۴) وجوه دریافتی مالک یا صاحب حق - ۵٪

۷۶- مالکیت تمام یک ساختمان که به طور مشاع به ۳ نفر به نسبت ۱/۵ دانگ و ۳/۵ دانگ و ۱ دانگ تعلق دارد به مبلغ ۱/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به فروش رسیده

است. چنانچه ارزش معاملاتی ملک مزبور ۹۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد، مالیات نقل و انتقال هریک کدام است؟

(۱) ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ و ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ و ۳۵/۰۰۰/۰۰۰ (۳) ۷/۵۰۰/۰۰۰ و ۱۱/۲۵۰/۰۰۰ و ۲۶/۲۵۰/۰۰۰

(۲) ۴/۰۰۰/۰۰۰ و ۶/۰۰۰/۰۰۰ و ۱۴/۰۰۰/۰۰۰ (۴) ۳/۰۰۰/۰۰۰ و ۴/۵۰۰/۰۰۰ و ۱۰/۵۰۰/۰۰۰

۷۷- از ابتدای سال ۱۳۸۲ مأخذ محاسبه درآمد مشمول مالیات اجاره املاکاست.

(۱) ارزش جاری تعیین شده توسط کمیسیون موضوع ماده ۶۴ ق.م.م (۳) املاک مشابه

(۲) اظهار نامه مؤدی (۴) ارزش جاری تعیین شده توسط اداره امور مالیاتی

۷۸- هرگاه موجر، مالک نباشد درآمد مشمول وی عبارت است از:

(۱) ارزش جاری املاک (۳) مال الاجاره املاک مشابه

(۲) مابه تفاوت اجاره دریافتی و پرداختی بابت ملک مورد اجاره (۴) کل مال الاجاره اعم از نقدی و غیر نقدی پس از کسر ۳۵٪

۷۹- در خصوص مالیات املاکی که با یکدیگر معاوضه می شوند کدام یک از گزینه های زیر صحیح است؟

(۱) هر یک از متعاملین بر اساس ارزش معاملاتی ملک واگذار شده یا مورد انتقال مشمول مالیات نقل و انتقال قطعی می باشند.

(۲) ارزش معاملاتی هر یک از املاک حسب مورد به نرخ مذکور در موارد ۱۳۱ یا ۱۰۵ ق.م.م

(۳) فقط طرفی که منتفع می شود مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی است.

(۴) هیچ کدام از طرفین مشمول مالیات نمی شوند.

۸۰- اشخاص حقوقی مکلفند ظرف چه مدتی مالیات اجاره کسر شده از موجر را به اداره امور مالیاتی پرداخت نمایند؟

(۱) ۲۰ روز پس از پرداخت مال الاجاره (۳) ۱۰ روز پس از پرداخت مال الاجاره

(۲) به همراه اظهارنامه مالیاتی، مالیات مذکور را هم پرداخت خواهند کرد (۴) ۳۰ روز پس از پرداخت مال الاجاره

درآمد اتفاقی و دارایی (ارث و حق تمیر) - تعداد ۱۰ سوال

۸۱- کدام یک از موارد زیر از مصادیق درآمد اتفاقی نیست؟

(۱) وصیت مال به نفع اشخاص معین غیر وراث در حدود قانون (۳) انتقال منافع مال به طور موقت و بلاعوض

(۲) جوایز دولتی برای تشویق تولید (۴) صلح با شرط خیار فسخ

۸۲- مهلت پرداخت حق تمیر و سهم الشرکه شرکت ها چگونه است؟

(۱) ظرف مدت دو ماه از تاریخ ثبت قانونی شرکت و یا در مورد افزایش سرمایه دو ماه از تاریخ ثبت افزایش سرمایه

- ۲) ظرف مدت یک ماه از تاریخ ثبت قانونی شرکت یا ثبت افزایش سرمایه
- ۳) ظرف مدت یک ماه از تاریخ ثبت قانونی شرکت و یا در مورد افزایش سرمایه دو ماه از تاریخ ثبت افزایش سرمایه
- ۴) تا آخرین روز اولین سال مالی شرکت
- ۸۳- مالیات بر ارث اتباع خارجی و سایر موارد نسبت به آن قسمت از اموال و حقوق مالی متوفی در ایران کدام گزینه است؟
- ۱) مشمول مالیات بر ارث وراث طبقه اول می شود.
 - ۲) کلاً مشمول مالیات بر نرخ مندرج در ماده ۲۰ برای وراث طبقه دوم می شود.
 - ۳) در صورت فوت اشخاص خارجی در ایران ماترک آن ها در ایران مشمول مالیات وراث نمی شود.
 - ۴) فقط چنانچه اشخاص خارجی دارای وراث ایرانی باشند مالیات بر ارث خواهند برد.
- ۸۴- کدام یک از وراث شهدای انقلاب اسلامی مشمول مالیات بر ارث نمی شوند؟
- ۱) اولاد - پدر مادر - همسر
 - ۲) تمامی وراث طبقه اول و دوم
 - ۳) اولاد - اولاد - اولاد - جد پدری - همسر
 - ۴) وراث از هر طبقه
- ۸۵- حق تمیز سهام سهم شرکت های ایرانی موضوع قانون تجارت بر چه اساسی تعیین می شود؟
- ۱) بر اساس مبلغ فروش سهام
 - ۲) بر اساس میانگین قیمت اسمی قیمت فروش
 - ۳) بر اساس مبلغ سهام یا سهم شرکت به قرار دو در هزار
 - ۴) ۵ در هزار مبلغ اسمی
- ۸۶- مهلت تسلیم اظهار نامه موضوع ماده ۲۶ ق.م.م (ارث) چقدر است؟
- ۱) ۴ ماه پس از پایان سالی که متوفی در آن سال فوت کرده است
 - ۲) ۶ ماه پس از دفن میت
 - ۳) ۶ ماه پس از تاریخ فوت متوفی
 - ۴) تا پایان تیرماه سال بعد از فوت متوفی
- ۸۷- کدامیک از گزینه های زیر در خصوص معافیت مالیات بر ارث صحیح نیست؟
- ۱) ۸۰٪ اوراق مشارکت و سپرده های متوفی نزد بانک های ایران از مالیات بر ارث معاف است.
 - ۲) ۴۰٪ ارزش سهام یا سهم شرکت های خارجی از بورس از مالیات بر ارث معاف است.
 - ۳) ۸۰٪ ارزش سهام متوفی در شرکت های پذیرفته شده در بورس از مالیات معاف است.
 - ۴) وراث طبقات اول و دوم نسبت به اموال شهدای انقلاب اسلامی از مالیات بر ارث معافند
- ۸۸- وراث مشمول مالیات بر ارث تا چه زمانی مکلفند مالیات متعلق را پرداخت کنند؟
- ۱) تا دو ماه پس از انقضای مهلت تسلیم اظهار نامه
 - ۲) تا چهار ماه پس از انقضای مهلت تسلیم اظهار نامه
 - ۳) تا سه ماه پس از انقضای مهلت تسلیم اظهار نامه
 - ۴) به هنگام تسلیم اظهار نامه
- ۸۹- مطالباتی که متوفی موفق به وصول آن نشده است.....
- ۱) جزء ماترک محسوب می شود.
 - ۲) چنانچه لاوصول بودن آن به تایید هیات حل اختلاف مالیاتی برسد، جزء ماترک به حساب نمی آید.
 - ۳) چنانچه لاوصول بودن آن به تایید هیات حل اختلاف مالیاتی برسد، وراث مکلفند در اظهار نامه آن را درج کنند.
 - ۴) نیمی از آن از شمول مالیات بر ارث معاف شده و به نیم دیگر مالیات تعلق می گیرد.
- ۹۰- از موارد معافیت های مالیات بر ارث به شرح زیر گزینه نادرست را مشخص کنید.
- ۱) وجوه بازنشستگی و وظیفه پس از خدمت

(۲) مطالبات متوفی از وراث

(۳) ۱۰٪ اوراق مشارکت و سپرده متوفی نزد بانک های ایرانی و شعب آنها در خارج از کشور

(۴) ۵۰٪ ارزش سهام متوفی در شرکت هایی که سهام آنها در بورس پذیرفته شده است.

مالیات حقوق – تعداد ۱۰ سوال

۹۱- مهلت پرداخت مالیات بر درآمد حقوق چقدر است؟

(۱) مدت ده روز از تاریخ پرداخت یا تخصیص

(۳) مدت یک ماه از تاریخ پرداخت یا تخصیص

(۲) مدت سی روز از تاریخ پرداخت یا تخصیص

(۴) مدت بیست روز از تاریخ پرداخت یا تخصیص

۹۲- درآمد حقوق کارکنان شاغل.....

(۱) در مناطق محروم از مالیات معاف است.

(۲) در مناطق کمتر توسعه یافته از مالیات معاف است.

(۳) در مناطق محروم به میزان ۱۰۰٪ و در مناطق کمتر توسعه یافته به میزان ۸۰٪ از مالیات معاف است.

(۴) در مناطق کمتر توسعه یافته ۵۰٪ از مالیات معاف است.

۹۳- کدام بخش از درآمدهای حقوق از مالیات معاف نیست؟

(۱) درآمد حقوق رؤسا و اعضای مامور کنسولی خارجی به شرط معامله متقابل

(۲) هزینه سفر و فوق العاده مسافرت مربوط به شغل

(۳) حق سنوات و حقوق ایام مرخصی استفاده نشده که زمان بازنشستگی یا از کار افتادگی حقوق بگیر پرداخت می شود.

(۴) واگذاری مسکن به کارمندان

۹۴- در خصوص مالیات بر حقوق کدام گزینه صحیح است؟

(۱) بخش نقدی درآمد حقوق مشمول مالیات و بخش غیر نقدی آن معاف است.

(۲) بخش غیر نقدی مشمول مالیات و بخش نقدی تا سقف معافیت هر سال مربوط از مالیات معاف است.

(۳) بخش نقدی و غیر نقدی مشمول پرداخت مالیات است.

(۴) درآمد حقوقی که در مدت مأموریت خارج از کشور (از طرف دولت ایران یا اشخاص مقیم ایران) از منابع ایرانی عاید شخص می شود از شمول

مالیات خارج است.

۹۵- مهلت پرداخت مالیات تکلیفی موضوع ۱۰۴ حداکثر

(۱) یک ماه از تاریخ تخصیص می باشد.

(۳) ۵٪ آن به عنوان علی الحساب کسر و مابقی ظرف ۳۰ روز باید پرداخت شود.

(۲) ظرف ۳۰ روز از تاریخ پرداخت وجه می باشد.

(۴) تا پایان تیرماه سال بعد می باشد.

۹۶- کدام یک از درآمدهای حقوق از مالیات معاف نیست؟

(۱) هزینه سفر

(۳) حقوق بازنشستگی

(۲) حق سنوات پرداختی حین خدمت

(۴) خسارت اخراج

۹۷- حذف شد .

۹۸- کدامیک از گزینه های زیر در مورد مالیات بر درآمد حقوق صحیح است؟

- (۱) از نظر مالیاتی درآمد حقوق مختص اشخاص حقیقی است.
 - (۲) از نظر مالیاتی موضوع مستلزم آن است که شخص در خدمت شخص دیگر بوده باشد.
 - (۳) از نظر مالیات بر درآمد حقوق درآمد بایستی درقبال تسلیم نیروی کار بر حسب مدت یا کار انجام یافته تحصیل گردد.
 - (۴) هر سه گزینه بالا صحیح است.
- ۹۹- هر شخص حقیقی و حقوقی که بر اساس مقررات این قانون مکلف به کسر و ایصال مالیات مؤدیان دیگر است در صورت تخلف از انجام وظایف مقرر مشمول کدام جریمه زیر است؟

- (۱) علاوه بر مسئولیت تضامنی مشمول جریمه ای معادل ۲۰٪ مالیات پرداخت نشده خواهد بود.
 - (۲) علاوه بر مسئولیت تضامنی مشمول جریمه ای معادل ۲۰٪ مالیات پرداخت شده خواهد بود.
 - (۳) علاوه بر مسئولیت تضامنی مشمول جریمه ای معادل ۴۰٪ مالیات پرداخت نشده خواهد بود.
 - (۴) علاوه بر مسئولیت تضامنی مشمول جریمه ای معادل ۴۰٪ مالیات پرداخت شده خواهد بود.
- ۱۰۰- کدامیک از هزینه های زیر مشمول مالیات می شود؟
- (۱) هزینه فوق العاده مسافرت مربوط به شغل
 - (۲) مسکن با اثاثیه و یا بدون آن در اختیار کارمندان گذارده می شود.
 - (۳) خانه های سازمانی که در اختیار ماموران کشوری گذارده می شود.
 - (۴) وظیفه یا مستمری پرداختی به وراث

مالیات بر ارزش افزوده - تعداد ۱۰ سوال

۱۰۱- کدام گزینه در مورد تاریخ تعلق مالیات، در قانون ارزش افزوده، صحیح است؟

- (۱) در مورد عرضه کالا، تاریخ صورتحساب، تاریخ تحویل کالا هر کدام مقدم باشد حسب مورد
- (۲) در مورد عرضه کالا، تاریخ صورتحساب، تاریخ تحویل کالا یا تاریخ تحقق معامله کالا هر کدام مقدم باشد حسب مورد
- (۳) در مورد ارائه خدمات تاریخ صورتحساب یا تاریخ ارائه خدمت، هر کدام مقدم باشد حسب مورد
- (۴) گزینه ۲ و ۳ صحیح است.

۱۰۲- عدم ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک حسب مورد در قانون مالیات بر ارزش افزوده چه جریمه ای دارد.

- (۱) ۲۵٪ مالیات متعلق (۲) ۴۰٪ مالیات متعلق (۳) ۷۵٪ مالیات متعلق (۴) ۵۰٪ مالیات متعلق

۱۰۳- کدامیک از موارد زیر بخشی از مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده است؟

- (۱) تحقیقات اعطایی
- (۲) عوارضی که هنگام عرضه کالا یا خدمات به آن تعلق گرفته
- (۳) وجوه پرداختی بابت عوارض به موجب قانون
- (۴) بهای کالا یا خدمات مندرج در صورتحساب

۱۰۴- کدامیک از جملات زیر حوزه قانون مالیات بر ارزش افزوده نادرست است؟

- (۱) در خصوص معاوضه کالا، تاریخ تعلق مالیات تاریخ معاوضه است.
- (۲) در صورت استفاده از ماشین های صندوق تاریخ تعلق مالیات تاریخ ثبت معامله در ماشین است.

- (۳) معاوضه خدمات در صورتی که مابه التفاوت نقدی نداشته باشد مشمول مالیات و عوارض نیست.
- (۴) تاریخ صورتحساب با تاریخ ارائه خدمت هر کدام که مقدم باشد (حسب مورد) مبنای تعلق مالیات در موارد ارائه خدمات است.
- ۱۰۵- عدم صدور صورتحساب باعث تعلق کدامیک از جرائم ذیل در قانون مالیات بر ارزش افزوده می شود؟
- (۱) ۷۵٪ مالیات متعلق (۲) یک برابر مالیات متعلق (۳) ۲۵٪ مالیات متعلق (۴) ۵۰٪ مالیات متعلق
- ۱۰۶- بر اساس ماده ۳۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده مؤدیان مکلفند دفاتر، صورتحساب ها و سایر فرم ها را در جهت ارائه در صورت مراجعه ماموران مالیاتی تا چه مدت نگهداری نمایند؟
- (۱) ۵ سال بعد از دوره مالیاتی مربوطه (۳) ۱۰ سال بعد از دوره مالیاتی مربوطه
- (۲) ۱۰ سال بعد از سال مالیاتی مربوطه (۴) ۲۰ سال بعد از دوره مالیاتی مربوطه
- ۱۰۷- کدامیک از منابع درآمدی بودجه تحت پوشش قانون مالیات بر ارزش افزوده تامین نمی گردد؟
- (۱) مالیات نقل و انتقال خودرو (۳) مالیات نقل و انتقال سرقفلی
- (۲) عوارض خروج از کشور (۴) مالیات ۱۵٪ سایر کالاها
- ۱۰۸- کدام مورد جزء وظایف مؤدیان در قانون مالیات بر ارزش افزوده نیست؟
- (۱) ثبت نام (۳) تسلیم اظهارنامه مالیاتی
- (۲) صدور صورتحساب (۴) تسلیم اسناد و مدارک درآمدهای شخصی
- ۱۰۹- کدامیک از اطلاعات ذیل در صورتحساب نمونه ماشین های صندوق نظام مالیاتی بر ارزش افزوده ضروری نمی باشد؟
- (۱) تخفیفات اعطایی (۲) شماره سریال (۳) تاریخ (۴) مشخصات خریدار
- ۱۱۰- فاصله تاریخ ابلاغ دعوت ارائه دفاتر، اسناد و مدارک رسیدگی مالیات بر ارزش افزوده تا روز مراجعه مامور رسیدگی پرونده مالیاتی.....
- (۱) نباید کمتر از یک هفته باشد (۳) نباید بیش از ۳۰ روز باشد.
- (۲) نباید کمتر از یک هفته و بیشتر از ۱۵ روز باشد (۴) نباید بیش از ۱۵ روز باشد

آیین دادرسی مالیاتی - تعداد ۵ سوال

- ۱۱۱- در چه صورت پس از شکایت مؤدی از رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی رأی هیأت تا صدور رأی شورای عالی مالیاتی موقوف الاجرا می باشد؟
- (۱) مؤدی به میزان مالیات وجه نقد یا تضمین بانکی معرفی کند.
- (۲) مؤدی به میزان مالیات مورد رأی وثیقه ملکی معرفی کند.
- (۳) مؤدی ضامن معتبر معرفی می نماید که اعتبار ضامن مورد قبول اداره امور مالیاتی باشد.
- (۴) همه موارد

- ۱۱۲- چنانچه آراء صادره از هیأت های حل اختلاف مالیاتی توسط دیوان عدالت اداری نقض گردد پرونده امر جهت رسیدگی مجدد به چه مرجعی ارجاع خواهد شد؟
- (۱) رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور (۳) هیأت حل اختلاف دیگر
- (۲) یکی از شعبات شورای عالی مالیاتی (۳) هیأت عالی انتظامی مالیاتی

۱۱۳- طبق ماده ۲۵۱ مکرر ق.م.م در خصوص رسیدگی به پرداخت مالیات‌های مستقیم توسط هیأت سه نفری منتخب وزیر امور اقتصادی و دارایی در مورد پرونده مالیاتی چه سال‌های جاری می‌باشد؟

(۱) نسبت به عملکرد سال ۱۳۴۵ تا تاریخ انتصاب اصلاحیه ۱۳۷۰/۲/۷

(۲) نسبت به عملکرد سنوات ۱۳۶۸ به بعد

(۳) نسبت به عملکرد سنوات ۱۳۷۱ به بعد

(۴) نسبت به عملکرد سنوات ۱۳۸۱ به بعد

۱۱۴- وقت رسیدگی هیأت حل اختلاف مالیاتی در مورد هر پرونده باید به کدام یک از اشخاص ذیل ابلاغ گردد؟

(۱) مؤدی یا نماینده مؤدی (۳) رئیس مجمع امور یا اتاق بازرگانی

(۲) نماینده امور مالیاتی (۴) موارد ۱ و ۲

۱۱۵- فاصله تاریخ ابلاغ و روز تشکیل جلسه هیأت حل اختلاف مالیاتی نباید کمتر از باشد مگر درخواست مودی و موافقت واحد مربوطه.

(۱) یک هفته (۳) ده روز

(۲) پانزده روز (۴) بیست روز

روشهای ارزیابی اموال - تعداد ۵ سوال

۱۱۶- به ترتیب پس از طی کدام یک از مراحل زیر پرداخت هزینه در دستگاه‌های اجرایی دولتی انجام می‌شود؟

(۱) تشخیص - تعهد - تسجیل - حواله و اعمال نظارتی مالی

(۲) تشخیص - تامین اعتبار - تسجیل و اعمال نظارت مالی

(۳) تشخیص - تامین اعتبار - تعهد - تسجیل - حواله و اعمال نظارت مالی

(۴) تعهد - تسجیل - حواله - تامین اعتبار و اعمال نظارت مالی

۱۱۷- اموال غیر منقول شرکت‌هایی که مشمول قانون محاسبات عمومی هستند و تمامی سرمایه آنها متعلق به دولت است، تحت چه شرایطی قابل انتقال به وزارتخانه‌ها و موسسات دولتی می‌باشند؟

(۱) با تصویب هیأت وزیران و به قیمت روز

(۲) با تصویب مجمع عمومی شرکت و موافقت بالاترین مقام اجرایی وزارتخانه به قیمت دفتری

(۳) با تصویب مجمع عمومی شرکت و تصویب هیأت وزیران و به قیمت روز

(۴) با تصویب هیأت وزیران و به قیمت دفتری

۱۱۸- کدام عبارت در خصوص درآمد حاصل از بهره برداری از اموال و دارایی‌های طرح‌های تملک‌دارایی‌های سرمایه‌ای خاتمه نیافته که مجری و بهره‌بردار آنها شرکت دولتی می‌باشد، صحیح است؟

(۱) درآمد حاصل در هر حال منبع داخلی طرح تلقی می‌شود.

(۲) درآمد حاصل در هر حال متعلق به شرکت بهره‌بردار می‌باشد.

(۳) درآمد حاصل بایستی به حساب درآمد عمومی واریز شود مشروط بر آنکه مخارج مربوط از منابع عمومی تامین شده باشد.

(۴) درآمد حاصل در هر حال باید به حساب درآمد عمومی واریز شود.

۱۱۹- انتقال حق واگذاری محل به مأخذ وجوه دریافتی مالک یا صاحب حق بر چه نرخی خواهد بود.

(۴) ۶٪

(۳) ۴٪

(۲) ۲٪

(۱) ۵٪

۱۲۰- اولین نقل و انتقال قطعی ساختمان های نوساز اعم از مسکونی و غیر مسکونی که بیش از ۲ سال از تاریخ صدور گواهی پایان کار نگذشته شامل چه نوع مالیاتی خواهد بود؟

(۱) نقل و انتقال ملک (۳) ۱۰٪ ارزش معاملاتی

(۲) ۲۰٪ ارزش معاملاتی (۴) موارد ۱ و ۳

اصول حسابداری ۱ - تعداد ۱۰ سوال

۱۲۱- آقای الف مالک مؤسسه تجاری سودا در سال ۱۳۸۷ مبلغ ۵ میلیون ریال فروش، ۲۰ میلیون ریال اर्थیه و ۷ میلیون ریال هدیه تولد دریافت کرده است. درآمد مؤسسه تجاری سودا در این سال چقدر بوده است؟

(۱) ۳۲ میلیون ریال (۲) ۱۲ میلیون ریال (۳) ۲۷ میلیون ریال (۴) ۵ میلیون ریال

۱۲۲- خانم احمدی مقداری از اثاثیه خود را جهت تشکیل مهد کودک نهال اختصاص داده است. وی ارزش این اثاثیه را ۵ میلیون ریال می داند، اما کارشناس رسمی آنها را ۴ میلیون ریال ارزیابی کرده است. این اثاثیه باید به چه مبلغی در حسابهای مهد کودک منعکس شوند؟

(۱) ۵ میلیون ریال (۲) ۴ میلیون ریال (۳) ۴/۵ میلیون ریال (۴) ۳/۵۷ میلیون ریال

۱۲۳- مؤسسه پروانه یک قطعه زمین که ارزش متعارف آن ۱۵ میلیون ریال بوده را به قیمت ۱۰ میلیون ریال جهت فعالیت مؤسسه خریداری کرده است. در همین اثنا و به محض خرید، قیمت روز آن به ۸ میلیون تقلیل یافته است. این زمین به چه قیمتی باید در حساب ها منعکس شود؟

(۱) ۱۰ میلیون ریال (۲) ۱۵ میلیون ریال (۳) ۸ میلیون ریال (۴) ۱۱ میلیون ریال

۱۲۴- ارزش روز زمین متعلق به مؤسسه پرتو که بهای تمام شده آن ۲۰ میلیون ریال بوده بالغ بر ۵۰ میلیون ریال شده است. در همین حال یکی از بستانکاران مایل به اخذ آن در ازای ۴۰ میلیون ریال طلب خود می باشد. تحت این شرایط بهای زمین باید در حسابها به کدام مبلغ منعکس شود؟

(۱) ۳۵ میلیون ریال (۲) ۵۰ میلیون ریال (۳) ۲۰ میلیون ریال (۴) ۴۰ میلیون ریال

۱۲۵- مؤسسه پرهام که قصد ادامه فعالیت ندارد، مالک ماشین آلات تولیدی به بهای تمام شده ۹ میلیون ریال می باشد که ارزش جاری بازار آنها ۱۴ میلیون ریال است. یکی از بستانکاران پیشنهاد خرید آنها در ازای ۱۳ میلیون ریال مطالباتش را نموده است. این ماشین آلات بر چه اصلی و با چه قیمتی باید در حسابها منعکس شوند؟

(۱) ۹ میلیون ریال - بهای تمام شده (۳) ۱۴ میلیون ریال - تداوم فعالیت

(۲) ۱۳ میلیون ریال - قابلیت اتکا (۴) ۱۲ میلیون ریال - اصل بی طرفی

۱۲۶- ادعای افراد درونی و بیرونی مؤسسه روی دارائیهای آن به ترتیب چه نامیده می شوند؟

(۱) بدهی - سرمایه (۲) سرمایه - سرمایه (۳) بدهی - بدهی (۴) سرمایه - بدهی

۱۲۷- وضعیت مالی، نتایج عملیات، خلاصه تغییرات در سرمایه و مجموعه دریافت و پرداختهای نقدی یک مؤسسه به ترتیب با چه صورت حسابداری گزارش می شوند؟

(۱) ترازنامه، سود و زیان، سرمایه و جریان وجه نقد (۳) جریان وجه نقد، ترازنامه، سرمایه و سود و زیان

(۲) سود و زیان، سرمایه، جریان وجه نقد و سرمایه (۴) ترازنامه، سرمایه، جریان وجه نقد و سود و زیان

۱۲۸- کدام یک از حساب های زیر در صورتحساب سرمایه منعکس نمی گردد؟

(۱) سرمایه (۲) سود ویژه (۳) هزینه (۴) برداشت

۱۲۹- در پایان سال مالی بابت ۵۰۰ هزار حقوق کارکنانی که شناسایی و پرداخت نشده است

(۱) هزینه حقوق در مقابل حقوق پرداختنی ۵۰۰ هزار بدهکار می شود.

- (۲) هیچگونه ثبتی از این بابت در حسابها صورت نمی گیرد .
- (۳) هزینه حقوق در قبال سود و زیان ۵۰۰ هزار بدهکار می گردد .
- (۴) حقوق پرداختنی در قبال هزینه حقوق ۵۰۰ هزار بدهکار می گردد .
- ۱۳۰- در صورتی که مانده حساب "مطالبات" و "اندوخته مطالبات مشکوک الوصول" مؤسسه پرند به ترتیب ۱/۰۰۰ هزار و ۲۰۰ هزار باشد، لاوصول شدن یک طلب به مبلغ ۱۵۰ هزار چگونه در حسابها منعکس می شود؟
- (۱) هزینه مطالبات مشکوک الوصول ۱۵۰ هزار بدهکار .
- (۲) حساب مطالبات ۱۵۰ هزار بستانکار .
- (۳) ذخیره مطالبات مشکوک الوصول ۱۵۰ هزار بدهکار .
- (۴) موارد ۱ و ۲.

اصول حسابرسی ۱ - تعداد ۱۰ سوال

- ۱۳۱- اندوخته صرف سهام در شرکت های سهامی پذیرفته در بورس مشمول مالیات به نرخ
- (۱) ۵٪ درصد علی الحساب (۲) نیم درصد مقطوع (۳) ۱۰٪ مقطوع (۴) ۱۰٪ علی الحساب
- ۱۳۲- قبول هزینه مطالبات مشکوک الوصول به عنوان بخشی از هزینه های قابل قبول مشروط به :
- (۱) مربوط به فعالیت موسسه باشد.
- (۲) احتمال غالب برای لاوصول ماندن آن موجود باشد.
- (۳) در دفاتر موسسه به حساب مخصوص منظور شده باشد تا زمانی که طلب وصول گردد یا لاوصول بودن آن محقق شود.
- (۴) هر سه مورد
- ۱۳۳- در مواردی که مالیات به هر علت از غیر مؤدی مطالبه شده باشد....
- (۱) پس از تایید مراتب از طرف هیات حل اختلاف مالیاتی ، مطالبه مالیات از غیر مؤدی در هر مرحله ای که باشد کان لم یکن تلقی می گردد.
- (۲) اداره امور مالیاتی مکلف است بدون رعایت مرور زمان موضوع ماده ۱۵۷ ق.م.م ظرف یکسال از تاریخ صدور رای هیات مزبور ، مالیات متعلق را از مؤدی واقعی مطالبه نماید.
- (۳) گزینه ۱ و ۲
- (۴) پرونده امر مشمول مرور زمان شده است و مراتب باید به دادستانی انتظامی گزارش گردد.
- ۱۳۴- مهلت تسلیم اظهار نامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان اصلاحی از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهار نامه
- (۱) سی روز (۲) یک ماه (۳) تا سه ماه از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه (۴) دو ماه
- ۱۳۵- صاحبان مشاغل موضوع بند ج ق.م.م مکلف به نگهداری
- (۱) دفاتر روزنامه و کل موضوع قانون تجارت هستند
- (۲) تکلیفی نسبت به هیچکدام از موارد ۱ و ۲ ندارند
- (۳) دفاتر درآمد و هزینه هستند
- (۴) صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه خود هستند
- ۱۳۶- کدامیک از موارد زیر جزء استانداردهای عمومی حسابرسی می باشد؟
- (۱) برنامه ریزی و نظارت بر کارکنان
- (۳) استقلال رأی و بی طرفی کامل

(۲) رازداری

(۴) محافظه کاری

۱۳۷- بر اساس استانداردهای گزارشگری

- (۱) گزارش حسابرسی باید بر اساس اصول پذیرفته حسابداری تهیه شده باشد
 - (۲) حسابرس باید ثبات را در رسیدگی های خود نسبت به سال مالی گذشته حفظ نماید.
 - (۳) گزارش حسابرسی باید تصریح کند که صورت های مالی طبق اصول پذیرفته شده حسابداری تهیه شده یا خیر
 - (۴) کلیه اطلاعات مورد نیاز استفاده کنندگان صورت های مالی باید در گزارش حسابرسی تشریح گردد.
- ۱۳۸- مهمترین نقش حسابرسان در رسیدگی به صورتهای مالی کدامیک از موارد زیر است؟
- (۱) نقش اعتبار دهی به صورتهای مالی که توسط واحد اقتصادی تهیه می شود.
 - (۲) اصلاح صورت های مالی
 - (۳) اطلاع استفاده کنندگان از اشکالات موجود در صورت های مالی ارائه شده توسط واحدهای اقتصادی
 - (۴) انطباق صورتهای مالی ارائه شده توسط صاحبکار با صورت های مالی که بر اساس اصول پذیرفته شده حسابداری تهیه شده است.
- ۱۳۹- کدامیک از اشخاص زیر مسئول مطلوبیت ارائه مطالب مندرج در صورتهای مالی است؟

(۱) حسابرسی مستقل (۲) حسابرس داخلی (۳) مدیر مالی (۴) مدیریت صاحبکار

۱۴۰- مهمترین وجه تمایز حسابرس داخلی و حسابرس مستقل کدام است؟

- (۱) استقلال حسابرس مستقل
- (۲) رسیدگی ضمنی و ارسال نامه مدیریت
- (۳) استفاده حسابرس از روشهای رسیدگی خاص در حسابرسی نهایی
- (۴) نحوه دریافت حق الزحمه

حقوق مدنی - تعداد ۵ سوال

۱۴۱- مقصود از «رقبی» چیست؟

- (۱) حق انتفاعی است که از طرف مالک برای مدت معینی برقرار می گردد.
 - (۲) حق انتفاعی است که به موجب عقد برای مدت عمر منتفع برقرار می شود.
 - (۳) حق انتفاعی است که به موجب عقد برای مدت عمر مالک برقرار می شود.
 - (۴) حقی است که در اثر ارث برای وراث ایجاد می شود.
- ۱۴۲- تقاضای خلع ید نسبت به یک ملک و دعوی مربوط به اجرت المثل آن ملک به ترتیب، دعاوی و است.
- (۱) منقول و غیر منقول (۲) منقول و منقول (۳) غیر منقول و منقول (۴) غیر منقول و غیر منقول

۱۴۳- هرگاه مشروط علیه، شرط نماید که مال معینی را به رهن دهد و آن مال تلف شود، مشروط له حق دارد ...

- (۱) معامله را فسخ کند
- (۲) قیمت مال تلف شده را مطالبه نماید
- (۳) رهن مال دیگری را مطالبه نماید
- (۴) خسارات وارده بر خود را مطالبه نماید.

۱۴۴- معامله اضطراری

- (۱) اصولاً صحیح است (۲) مطلقاً صحیح است (۳) غیر نافذ است (۴) اصولاً صحیح نیست

۱۴۵- دولت مسئول جبران خساراتی است که

- (۱) کارمندان به مناسبت انجام وظیفه عمداً به اشخاص وارد می آورند.
- (۲) فقط بر اثر نقص وسائل ادارات و موسسات دولتی به اشخاص وارد می آید.
- (۳) کارمندان به مناسبت انجام وظیفه در نتیجه بی احتیاطی به اشخاص وارد می آورند.
- (۴) در نتیجه اعمال حاکمیت که بر حسب ضرورت برای تامین منافع اجتماعی طبق قانون صورت پذیرفته به اشخاص وارد آمده است.

قانون مالیات بر ارزش افزوده - تعداد ۵ سوال

۱۴۶- کدام دسته از مؤدیان زیر در اولویت رسیدگی قرار دارند؟

- (۱) مؤدیانی که حجم معاملاتشان پایین است
- (۲) مؤدیانی که درخواست استرداد دارند.
- (۳) مؤدیانی که از تسلیم اظهار نامه خودداری نموده اند.
- (۴) مؤدیانی که مکلف به ثبت نام بوده ولی ثبت نام ننموده اند.

۱۴۷- کدامیک از حسابهای ذیل در رسیدگی جزء حسابهای با اهمیت قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشد؟

- (۱) خرید و فروش کالا
- (۲) واردات و صادرات
- (۳) موجودی ها و دارایی های ثابت
- (۴) همه موارد

۱۴۸- مؤدیانی که اقدام به صادرات از محل واردات می نمایند جهت استرداد:

- (۱) مکلفند تنها مدارک و مستندات در مورد واردات را به اداره امور مالیاتی ارائه نمایند.
- (۲) مکلفند تنها مدارک و مستندات در مورد صادرات را به اداره امور مالیاتی ارائه نمایند.
- (۳) مکلفند تنها مدارک و مستندات در مورد اضافه پرداختی ناشی از مبادلات داخل را به اداره امور مالیاتی ارائه نمایند.
- (۴) مکلفند کلیه مدارک مربوط به واردات و صادرات را ارائه نمایند.

۱۴۹- مبنای محاسبه مالیات و عوارض شماره گذاری و نرخ آن به ترتیب:

- (۱) قیمت فروش کارخانه یا ارزش ورودی - ۳٪ (به عنوان عوارض)
- (۲) قیمت فروش کارخانه یا ارزش گمرکی - ۳٪ (۲٪ مالیات و ۱٪ عوارض)
- (۳) قیمت فروش کارخانه یا ارزش ورودی - ۳٪ (۲٪ مالیات و ۱٪ عوارض)
- (۴) قیمت فروش کارخانه یا ارزش ورودی - ۵٪ (۳٪ مالیات و ۲٪ عوارض)

۱۵۰- کدام گزینه نادرست است؟

- (۱) دفاتر اسناد رسمی مکلفند در تنظیم وکالت نامه های کلی در مورد انتقال اموال فروش خودرو را تصریح نمایند.
- (۲) فسخ و اقامه خودرو تا شش ماه بعد از معامله مشمول مالیات نقل و انتقال مجدد نخواهد بود.
- (۳) اولین نقل و انتقال خودرو به خریداران مشمول، از قیمت فروش کارخانه (داخلی) یا ۱٪ مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی به عنوان مالیات می باشد.
- (۴) دانشجویان شاغل به تحصیل در خارج از کشور (دارندگان اجازه دانشجویی) از پرداخت عوارض خروج از کشور معاف می باشند.