

۵۱- مهلت تعیین شده برای پرداخت کسورات مالیاتی اشخاص ایرانی 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

۵۲- چنانچه در قرار داد مضاربه صاحب سرمایه یکی از بانک های دولتی یا خصوصی باشد تکلیف کسر مالیات :

- (۱) برعهده بانک عامل است (۲) دربانک خصوصی برعهده بانک عامل است (۳) در بانک دولتی برعهده بانک عامل است (۴) درچنین حالتی تکلیف کسر مالیات از عامل یا مضارب ساقط است.

۵۳- 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.

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

- (۱) از درآمد سال های بعد حداکثر تا ۱۰ سال استهلاك پذیر است (۲) از درآمد سال یا سال های بعد حداکثر تا ۱۰ سال استهلاك پذیر است (۳) تا ۱/۳ 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

۵۵- مبلغ جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیات اشخاص حقوقی چقدر است؟ آیا قابل بخشش است؟

- (۱) ۴۰٪ و غیر قابل بخشش (۲) ۲۰٪ مالیات متعلقه و غیر قابل بخشش (۳) اگر اظهارنامه تسلیم کرده باشد بدون ترازنامه حساب سود و زیان ۲۰٪ و قابل بخشش (۴) اگر اظهار نامه تسلیم کرده باشد ۲۰٪ و غیر قابل بخشش

۵۶- مدیران تصفیه شرکت های منحل از لحاظ مقررات مالیاتی باید اظهارنامه مالیاتی مربوط به آخرین دوره عملیات شخصی حقوقی را ظرف کدام مهلت

زمانی به حوزه مالیاتی تسلیم نمایند؟

- (۱) چهارماه از تاریخ تشکیل مجمع عمومی عادی (۲) شش ماه از تاریخ ثبت انحلال در اداره ثبت شرکتها (۳) چهارماه از تاریخ ثبت انحلال در اداره ثبت شرکت ها (۴) شش ماه از تاریخ تشکیل مجمع عمومی فوق العاده

۵۷- کدام دسته از مؤدیان مالیاتی در صورت داشتن شرایط قانونی، مجاز به استفاده از معافیت موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم (معافیت

فعالیت های تولیدی) هستند؟

- (۱) اشخاص حقیقی (۲) شرکت های تعاونی و خصوصی (۳) شرکت های دولتی (۴) اشخاص حقوقی به استثنای شرکت ها

۵۸- شرکت سهامی محسن در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده و در سال ۱۳۸۸ مبلغ ۴۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال اندوخته صرف سهام دارد مالیات شرکت کدامیک از موارد زیر خواهد بود؟

- (۱) ۲/۴۰۰/۰۰۰ ریال (۲) ۲۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۳) ۱۹/۲۰۰/۰۰۰ ریال (۴) ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۵۹- شرکت سهامی هامون در سال ۱۳۸۷ مبلغ ۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال سود اعلام داشته، واحد مالیاتی نیز مبلغ ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از هزینه های شرکت را نپذیرفته، درآمد حاصل از فروش سهام در بورس ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است. مالیات شرکت کدامیک از موارد زیر خواهد شد؟

- (۱) ۲۳۸/۱۰۰/۰۰۰ ریال (۲) ۲۴۲/۳۰۰/۰۰۰ ریال (۳) ۲۱۴/۳۵۰/۰۰۰ ریال (۴) ۲۱۴/۲۹۰/۰۰۰ ریال

۶۰- یک شرکت انگلیسی در ایران بصورت پیمانکاری مسئول تهیه و نصب دکل های مربوط به چاههای نفت می باشد دریافتی شرکت در پایان سال ۱۳۸۸ مبلغ ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بوده مالیات شرکت کدامیک می باشد.

- (۱) ۱۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۲) ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۳) ۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۴) ۶۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۶۱- 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

۶۲- 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

۶۳- مؤدیانی که اظهارنامه 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) تا سه سال بعد از ابلاغ مالیات مشخصه قطعی از هرگونه تسهیلات و بخشودگی های مقرر در قانون مالیاتها نیز محروم خواهند شد.

- (۲) صرفاً دریافت جرایم متعلق

- (۳) صرفاً لغو بخشودگی تا سه سال بعد از ابلاغ مالیات مشخص

- (۴) تشخیص مالیات این گروه از مؤدیان در سالهای آتی علی الرأس خواهد بود.

۶۴- طبق ماده ۹۷ ق.م.م در چه مواردی 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

- (۴) در صورت عدم پرداخت مالیات سال قبل

۶۵- در مواردی که منابع مذکور در ماده ۱۰۴ ق.م.م کلاً از پرداخت مالیات معاف باشد، کسر علی الحساب مالیات (۵٪) چگونه خواهد بود؟

- (۱) پرداخت کننده وجوه در زمان پرداخت مکلف به کسر مالیات خواهد بود.

- (۲) چنانچه براساس قرارداد تنظیمی توسط طرفین در خصوص مالیات تکلیفی مربوطه، تکلیفی تعیین نشده باشد، کسر مالیات مذکور الزامی نخواهد بود.

بود.

- (۳) در صورت تعهد کتبی دریافت کننده وجوه، الزامی برای کسر مالیات تکلیفی وجود نخواهد داشت.

- (۴) به شرط استعلام قبلی و کسب نظر اداره امور مالیاتی محل، منتفی است.

۶۶- خانم ناهید صاحب یک مغازه خرده فروش لباس عروس می باشد. فروش سالیانه ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ضریب مالیاتی ۱۵٪؛ مطلوب است محاسبه مالیات عملکرد ۱۳۸۸:

۱) ۱۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۲) ۱۸/۵۰۰/۰۰۰ ریال (۳) ۲۰/۳۵۰/۰۰۰ ریال (۴) ۲۵/۹۰۰/۰۰۰ ریال

۶۷- آقای محمدی صاحب کار یک مغازه فروش لوازم خانگی می باشد فروش سالیانه ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ضریب مالیاتی ۱۰٪؛ مطلوب است محاسبه مالیات عملکرد ۱۳۸۷.

۱) ۳/۰۹۰/۰۰۰ ریال (۲) ۷/۵۰۰/۰۰۰ ریال (۳) غیر مشمول (۴) ۲/۰۹۰/۰۰۰ ریال

۶۸- حذف شد.

۶۹- حذف شد.

۷۰- دفتر بازرگانی خورشیدی به امر واردات و خرید و فروش لوازم یدکی مشغول است. مالکیت دفتر مزبور به طور مساوی متعلق به آقای خورشیدی و برادرش می باشد. فروش سال ۱۳۸۸ دفتر مزبور معادل ۱۵۰۰ میلیون ریال بوده و دفاتر قانونی آن نیز به علت عدم رعایت آئین نامه تحریر دفاتر توسط اداره امور مالیاتی و تأکید هیأت سه نفری مردود شده است. با توجه به اینکه درآمد مشمول مالیات دفتر مزبور از طریق علی الرأس و با اعمال ضریب ۱۰٪ روی فروش محاسبه شده. سهم مالیات هر یک چقدر خواهد شد؟

۱) ۷/۵۰۰/۰۰۰ ریال (۲) ۳/۲۵۰/۰۰۰ ریال (۳) ۵/۵۰۰/۰۰۰ ریال (۴) ۳/۷۵۰/۰۰۰ ریال

۷۱- یک واحد مسکونی دارای ۶۰۰ مترمربع عرصه و ۳۰۰ متر مربع اعیانی است. بهای ارزش معاملاتی (منطقه ای) هر متر مربع عرصه و اعیان به ترتیب برابر ۳۰۰/۰۰۰ ریال و ۴۵۰/۰۰۰ ریال می باشد. این واحد به قیمت ۲/۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بفروش رسیده است. مالیات نقل و انتقال این واحد کدامیک از گزینه های زیر خواهد بود؟

۱) ۱۵/۷۵۰/۰۰۰ (۲) ۱۲۵/۰۰۰/۰۰۰ (۳) ۲۷/۵۰۰/۰۰۰ (۴) ۱۰۹/۲۵۰/۰۰۰

۷۲- حذف شد.

۷۳- پدری یک باب مغازه را بصورت مجانی به پسرش واگذار می نماید. مشمول چه نوع مالیات و به چه نرخ خواهد بود؟

۱) مالیات سرقفلی - به نرخ ۲٪ (۳) مالیات نقل و انتقال - به نرخ ۵٪ ارزش معاملاتی (۲) مالیات درآمد اتفاقی - نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م (۴) مالیات درآمد اتفاقی به نرخ ۲۵٪

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

۷۵- چنانچه ملک با اثاثیه و ماشین آلات جز درآمد واگذار شود

- (۱) درآمد ناشی از اجاره اثاثیه و ماشین آلات جز 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 قرار داد اجاره به اداره امور مالیاتی مربوط ارسال می شود.
- (۴) صرفاً بابت اجاره ملک مالیات دریافت می شود.

۷۶- 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؟

- (۱) تایک ماه (۳) تا دو ماه
- (۲) تا ۴ ماه (۴) تا ۶ ماه در بیع مشروط که طبق شرایط معامله مبیع در اختیار تابع شرطی است.

۷۷- شخصی در سال ۱۳۸۷ ملک خود را که شامل یک باب خانه و دو باب مغازه می باشد و ۶ سال از ساخت آن می گذرد را به مبلغ ۱/۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بفروش رسانده که از این مبلغ ۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال مربوط به ارزش سرقفلی مغازه ها می باشد. ارزش معاملاتی زمین و کل بنا ملک ۹۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال تعیین گردیده است مجموع مالیات نقل و انتقال و سرقفلی ملک برابر خواهد بود با:

- (۱) ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۲) ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۳) ۷۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۴) ۱۶/۵۰۰/۰۰۰ ریال

۷۸- شش دانگ مالکیت ساختمانی به طور مشاع به سه نفر به نسبت یک دانگ، سه دانگ و دو دانگ تعلق دارد. چنانچه ارزش معاملاتی ملک مزبور ۷۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال و قیمت فروش ملک یاد شده ۹۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد و سه نفر مالک مزبور بخواهند نسبت به انتقال ملک به خریدار اقدام کنند کل مالیات نقل و انتقال سه نفر چقدر خواهد بود؟

- (۱) ۴۵/۵۰۰/۰۰۰ ریال (۲) ۳/۶۰۰/۰۰۰ ریال (۳) ۴۹/۱۰۰/۰۰۰ ریال (۴) ۳/۲۰۰/۰۰۰ ریال

۷۹- آقای محمد آپارتمان مسکونی خود را با سند رسمی و اجاره ماهیانه ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال به دفتر یک شرکت بازرگانی به اجاره واگذار نمود مساحت مفید آپارتمان ۲۵۰ متر می باشد نامبرده بازنشسته اداره مخابرات می باشد و غیر حقوق بازنشستگی درآمد دیگری ندارد. اگر ارزش هر متر مربع جاری ۳۰/۰۰۰ ریال باشد. مالیات عملکرد ۸۷ وی چقدر خواهد شد.

- (۱) ۲/۰۲۵/۰۰۰ ریال (۲) مشمول نمی باشد (۳) ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۴) ۲/۷۰۰/۰۰۰ ریال

۸۰- حذف شد.

۸۱- حق تمیر سهم الشرکه شرکت های ایرانی موضوع قانون تجارت چگونه تعیین می شود؟

- (۱) بر اساس مبلغ فروش سهام
- (۲) بر اساس میانگین قیمت اسمی فروش سهام
- (۳) بر اساس مبلغ اسمی سهام یا سهم الشرکه به میزان ۵ در هزار
- (۴) بر اساس مبلغ اسمی سهام یا سهم الشرکه به میزان ۲ در هزار

۸۲- مطالباتی که متوفی موفق به وصول آن نشده است:

- (۱) جزء ماترک او محسوب می شود.
- (۲) چنانچه لاوصول بودن آن به تأیید هیات حل اختلاف مالیاتی برسد، جزء ماترک به حساب نمی آید.
- (۳) چنانچه لاوصول بودن آن به تأیید هیات حل اختلاف مالیاتی برسد وراثت مکلفند در اظهارنامه آن را درج کنند.
- (۴) نیمی از آن از شمول مالیات بر ارث معاف شده و به نیم دیگر مالیات تعلق می گیرد.

۸۳- کدام یک از اموال زیر، از شمول مالیات بر ارث خارج است؟

- (۱) مطالبات مربوط به خسارت اخراج
- (۲) اموال منقول
- (۳) اموال غیر منقول
- (۴) نصف ماترک متوفی

۸۴- تسلیم اظهار نامه مالیات بر ارث از طرف یکی از وراثت....

- (۱) سالب تکلیف سایر وراثت می گردد.
- (۲) سالب تکلیف سایر وراثت نمی گردد.
- (۳) برای وراثت طبقه اول و دوم سلب تکلیف نمی شود.
- (۴) از وراثت طبقه سوم سلب تکلیف نمی شود.

۸۵- در اظهار نامه مالیات بر ارث، چه مواردی از طرف وراثت یا ولی یا امین یا قیم یا نماینده قانونی آنها اعلام می گردد؟

- (۱) کلیه اقلام ماترک با تعیین بهای زمان فوت.
- (۲) مطالبات متوفی
- (۳) بدهی هایی که طبق مقررات ق.م.م قابل احتساب هستند.
- (۴) همه موارد.

۸۶- ماخذ ارزیابی املاک اعم از عرصه و اعیان در مورد مالیات بر ارث چیست؟

- (۱) ارزش معاملاتی ملک
- (۲) نظر کارشناسان رسمی دادگستری.
- (۳) نظر کارشناسان ادارات امور مالیاتی
- (۴) طبق سند رسمی ملک

۸۷- بانک ها و شرکت ها و مؤسسات و اشخاصی که اموالی از متوفی نزد خود دارند، ظرف چه مدتی پس از اطلاع از فوت باید صورت اموال متوفی را به

اداره امور مالیاتی ذیربط تسلیم کنند؟

- (۱) ظرف ۶ ماه
- (۲) سه ماه.
- (۳) یک ماه.
- (۴) ظرف ۲ ماه

۸۸- کدام اداره به عنوان اداره امور مالیاتی صلاحیت دار در مورد وقف و حبس و نذر وصیت جهت رسیدگی به مالیات بر ارث می باشد؟

- (۱) اداره ای که محل اقامت متولی یا حبس و نذر کننده یا موصی در محدوده آن واقع است.
- (۲) اداره ای که متوفی بیشتر عمر خود را در محل سپری نموده است.
- (۳) اداره که محل فوت متوفی باشد.
- (۴) اداره ای که محل زندگی وراثت می باشد.

۸۹- مبلغ حق تمیر بابت قراردادهای بین بانکها و مشتریان در صورتی که در دفاتر اسناد رسمی ثبت نشود چقدر است؟

- (۱) مبلغ ۱۰/۰۰۰ ریال
- (۲) مبلغ ۲۰/۰۰۰ ریال
- (۳) مبلغ ۵۰/۰۰۰ ریال
- (۴) مبلغ ۱۰۰/۰۰۰ ریال

۹۰- ارزش ماترک مرحوم اسکندر در زمان فوت ۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. ورثه متوفی عبارتست از پدر، مادر، پسر ۱۵ ساله مطلوب است محاسبه

مالیات کل وراثت.

- (۱) ۷۸/۵۰۰/۰۰۰ ریال
- (۲) ۶۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال
- (۳) ۶۷/۵۰۰/۰۰۰ ریال
- (۴) ۷۳/۵۰۰/۰۰۰ ریال

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

- ۲) هزینه سفر
- ۳) حقوق بازنشستگی
- ۳) حق سنوات پرداختی حین خدمت
- ۴) خسارت اخراج

۹۲- مالیات حقوق اسفند ماه سال ۸۷ آقای الف به علت اشتباه در محاسبه به میزان ۹۰۰/۰۰۰ ریال اضافه پرداخت شده است. در این صورت آقای الف از چه

تاریخ و حداکثر تا چه تاریخی می تواند نسبت به درخواست استرداد مالیات حقوق اضافی یاد شده اقدام کند؟

- ۱) از اول فروردین تا پایان تیرماه سال ۱۳۸۸
- ۲) از اول فروردین ماه تا آخر سال ۱۳۸۸
- ۳) از پایان اردیبهشت تا پایان سال ۱۳۸۸
- ۴) از پایان تیرماه تا پایان سال ۱۳۸۸

۹۳- حذف شد.

۹۴- 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.

۹۵- کدامیک از هزینه های زیر مشمول مالیات می شود؟

- ۱) هزینه فوق العاده مسافرت مربوط به شغل.
- ۲) خانه های سازمانی که در اختیار مأموران کشوری گذارده می شود.
- ۳) مسکن که با اثاثیه و یا بدون آن در اختیار کارمندان گذارده می شود.
- ۴) وظیفه یا مستمری پرداختی به وراث.

۹۶- حذف شد.

۹۷- 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.

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

- (۱) درآمد حقوق رؤسا و اعضای مأمور 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

۹۹- 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 غیرنقدی مشمول مالیات و بخش نقدی تا سقف معافیت هرسال مربوط از مالیات معاف است.
- (۳) بخش نقدی و غیرنقدی 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.

۱۰۰- حذف شد.

سوالات تخصصی کارشناسی ارشد مالیاتی - قانون مالیات بر ارزش افزوده

۱۰۱- حقوق ورودی که مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده می باشد عبارتست از:

- (۱) قیمت خرید + هزینه حمل و نقل + بیمه
- (۲) قیمت خرید + هزینه حمل و نقل + بیمه + سود بازرگانی + حقوق گمرکی
- (۳) قیمت خرید + هزینه حمل و نقل + بیمه + هزینه های ترخیص
- (۴) سود بازرگانی + حقوق گمرکی

۱۰۲- در واردات خدمات مأخذ محاسبه مالیات عبارتست از:

- (۱) ارزش مندرج در اوراق گمرکی (۳) معادل ارزش ریالی مربوط به ما به ازای واردات خدمت
- (۲) ارزش روز خدمات (۴) معادل ریالی ارزش افزوده خدمت

۱۰۳- به موجب ماده ۱۶ نرخ های قانون مالیات بر ارزش افزوده کدام می باشد؟

- (۱) ۱/۵٪، ۱۲٪، ۲۰٪ (۳) ۱/۵٪، ۱۵٪، ۲۰٪
- (۲) ۳٪، ۱۵٪، ۳۰٪ (۴) ۳٪، ۱۵٪، ۲۰٪

۱۰۴- در صورتی که مؤدیان قانون مالیات بر ارزش افزوده به عرضه توأم کالاها یا خدمات مشمول مالیات و معاف از مالیات اشتغال داشته باشند:

- (۱) مالیات های پرداخت شده مربوط به کالاها یا خدمات در حساب مؤدی منظور خواهد شد
- (۲) صرفاً مالیات های پرداخت شده مربوط به کالاها یا خدمات مشمول مالیات در حساب مالیاتی مؤدی منظور خواهد شد.
- (۳) مالیات های پرداخت شده مربوط به کالاها یا خدمات در حساب مؤدی منظور نخواهد شد.
- (۴) صرفاً مالیات های پرداخت شده مربوط به کالاها یا خدمات

۱۰۵- در قانون مالیات بر ارزش افزوده مالیات و عوارض کدام یک از موارد ذیل قابل استرداد نخواهد بود؟

- (۱) واردات بنزین
- (۲) مصرف انواع بنزین
- (۳) واردات محصولات دخانی
- (۴) تولید محصولات دخانی

۱۰۶- در صورتی که مبالغ اضافه دریافتی از مؤدیان بابت مالیات بر ارزش افزوده ظرف ۳ ماه از تاریخ درخواست مؤدی توسط اداره امور مالیاتی مسترد نشود مشمول چه جریمه ای می باشد؟

- (۱) ۲/۵٪ در ماه نسبت به مبلغ مورد استرداد و مدت تأخیر
- (۲) ۲/۵٪ در ماه نسبت به مبلغ دریافتی و مدت تأخیر
- (۳) ۲٪ در ماه نسبت به مبلغ مورد استرداد و مدت تأخیر
- (۴) ۲٪ در ماه نسبت به مبلغ دریافتی و مدت تأخیر

۱۰۷- در مواردی که مؤدیان قانون مالیات بر ارزش افزوده از ماشین های فروش استفاده می نمایند:

- (۱) بر اساس نوار ماشین صورتحساب خالص صادر می شود.
- (۲) نیازی به صدور صورتحساب نمی باشد.
- (۳) نوار ماشین جایگزین صورتحساب خواهد شد.
- (۴) در هر صورت مکلف به صدور صورتحساب می باشد.

۱۰۸- کالاهای مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده که بدون رعایت مقررات و ضوابط این قانون عرضه گردد:

- (۱) کالای قاچاق محسوب و مشمول قوانین و مقررات مربوطه می شود.
- (۲) علاوه بر تعلق جرایم متعلق و سایر مقررات مربوط موضوع این قانون کالای قاچاق محسوب و مشمول سایر قوانین و مقررات تنبیهی ذی ربط می شود.

(۳) علاوه بر جرایم متعلق و سایر مقررات مربوط به موضوع این قانون کالای قاچاق محسوب و کالای مربوطه و مؤدی مشمول قوانین و مقررات مربوطه می شود.

(۴) کالای قاچاق محسوب و کالای مربوطه و مؤدی مشمول قوانین و مقررات مربوط می شود.

۱۰۹- چنانچه مدت فعالیت شغلی مؤدی قانون مالیات بر ارزش افزوده کمتر از مدت یک دوره مالیاتی باشد:

- (۱) تکلیف مقرر در این ماده نسبت به مدت یاد شده نیز جاری می باشد.
- (۲) تکلیف مقرر در این ماده نسبت به مدت یاد شده جاری نمی باشد.
- (۳) نیازی به تکمیل اظهارنامه در آن دوره مالیاتی نمی باشد.
- (۴) تکلیف مقرر برای مؤدی از ابتدای دوره بعد شروع می شود.

۱۱۰- مؤدیانی که محل ثابت برای شغل خود ندارند

(۱) می بایست محلی را به عنوان شغل اصلی اعلام و آن محل از لحاظ تسلیم اظهارنامه و سایر امور مالیاتی مناط اعتبار خواهد بود.

(۲) می بایست محلی را به عنوان شغل اصلی اعلام و آن محل فقط از لحاظ تسلیم اظهارنامه مناط اعتبار خواهد بود.

(۳) می بایست محلی را به عنوان شغل اصلی اعلام و آن محل از لحاظ تسلیم اظهارنامه و محل سکونت از لحاظ سایر امور مالیاتی مناط اعتبار خواهد بود.

(۴) محل سکونت آنان غیر از لحاظ تسلیم اظهارنامه برای سایر امور مالیاتی مناط اعتبار خواهد بود.

- ۱۱۱- شرکت شرق به دلیل دستیابی به بازار های قابل اعتماد برای تهیه مواد اولیه مورد نیاز خود، میزان موجودی ایمنی مواد اولیه را ۸۰ درصد کاهش داد و تاثیر کاهش ایمنی بر با صرفه ترین مقدار سفارش (E.O.Q) چیست؟
- (۱) بدون تاثیر است. (۲) ۲۰ درصد افزایش می یابد. (۳) ۶۴ درصد کاهش می یابد. (۴) ۸۰ درصد کاهش می یابد.
- ۱۱۲- حذف شد.

۱۱۳- ضایعاتی که تاثیری بر بهای تمام شده ثبت شده موجودی ها ندارد عبارت است از ضایعات:

- (۱) غیر عادی (۲) عادی (۳) فصلی (۴) استاندارد

۱۱۴- کدام یک از انحرافات زیر از نقطه نظر کنترل هزینه از اهمیت کمتری برخوردار است؟

- (۱) نرخ دستمزد (۲) مقدار مواد (۳) هزینه سربار کارخانه (۴) حجم سربار کارخانه

۱۱۵- تجزیه و تحلیل سود ناخالص سال ۱۳XX شرکت آریا، انحراف حجم (خالص انحراف حجم) را مبلغ ۵۰۰۰۰ هزار ریال (نامساعد) نشان می دهد.

چنانچه انحراف حجم فروش نهایی ۳۵۰۰۰۰ هزار ریال (نامساعد) باشد، کدام یک از مبالغ زیر انحراف ترکیب فروش محصولات خواهد بود؟

- (۱) ۳۰۰۰۰۰ هزار ریال (مساعد)
(۲) ۳۰۰۰۰۰ هزار ریال (نامساعد)
(۳) ۱۵۰۰۰۰ هزار ریال (مساعد)
(۴) ۱۵۰۰۰۰ هزار ریال (نامساعد)

سوالات اختصاصی آزمون تعیین سطح کارشناس ارشد مالیاتی سال ۱۳۹۰ - حسابرسی مالیاتی

۱۱۶- استانداردهای عمومی حسابداری شامل می باشد.

- (۱) صلاحیت های فردی حسابرسان
(۲) محتوی گزارش حسابرسان
(۳) اجرای عملیات حسابرسی
(۴) هیچ کدام

۱۱۷- در گزارش حسابرسی (گزارش گیری جدید) جایگاه بند تاکید (توضیحی) می باشد.

- (۱) قبل از بند اظهار نظر حسابرسی
(۲) قبل از بند اظهار نظر حسابرسی حسب مورد
(۳) بعد از بند اظهار نظر حسابرسی
(۴) هیچکدام

۱۱۸- نتیجه آزمون رعایت روش های تعیین کننده درصد میزان رسیدگی به می باشد.

- (۱) آزمون شناخت کنترل (۲) آزمون های محتوایی (۳) ارزیابی کنترل ها (۴) هیچکدام

۱۱۹- مبنای اظهار نظر حسابرس

- (۱) مبنای اظهار نظر حسابرس، شواهد کافی و قابل اطمینان بوده که حسابرس از راه های مختلف آنها را کسب می نماید.
(۲) کنترل های داخلی واحد مورد رسیدگی می باشد.
(۳) اسناد حسابداری لیست های حقوق و سایر اسناد در ارتباط با حساب های بانکی واحد مورد رسیدگی می باشد.
(۴) حساب های دائمی واحد مورد رسیدگی می باشد.

۱۲۰- بندهای میانی گزارش حسابرس مستقل شامل می باشد.

- (۱) بند یا بندهای عدم توافق و بند یا بندهای ابهام
(۲) بند یا بندهای عدم توافق ، بند یا بندهای تاکید
(۳) بند یا بندهای تاکید ، بند یا بندهای توضیحی
(۴) بند یا بندهای ابهام ، بند یا بندهای توضیحی

سوالات اختصاصی آزمون تعیین سطح کارشناس ارشد مالیاتی سال ۱۳۹۰ - حسابداری میانه ۱

۱۲۱- بر اساس اصل اغلب درآمد هنگامی شناسایی می شود که فرآیند کسب سود کامل شده باشد، و مبادله ای انجام گرفته باشد.

- (۱) اصل افشاء (۲) اصل تحقق درآمد (۳) اصل تطابق هزینه یا درآمد (۴) هیچکدام

۱۲۲- تغییرات حسابداری شامل کدام یک از موارد زیر نمی باشند؟

- (۱) تغییر در اصول و روشهای پذیرفته شده حسابداری (۳) تغییر در مبنای حسابداری
(۲) تغییر در برآورد حسابداری (۴) تغییر در شخصیت حسابداری واحد گزارشگر

۱۲۳- کدام یک از اقلام زیر جزو سرفصل « سایر دارائیهها » طبقه بندی نمی شود؟

- (۱) پیش پرداخت تحصیل دارائیههای بلند مدت (۳) حسابها و اسناد دریافتنی بلند مدت
(۲) زمین خریداری شده برای توسعه آتی (۴) حق انشعاب آب و برق

۱۲۴- حسابها و اسناد دریافتنی تجاری در ترازنامه بر حسب چه مبنائی ارزشگذاری شده و نشان داده می شود؟

- (۱) ارزش دفتری (۲) ارزش فعلی (۳) ارزش خالص بازیافتنی (۴) ارزش سررسید

۱۲۵- در تاریخ ۷۵/۵/۱۶ سفته ۶۰ روزه ای به مبلغ ۳/۶۰۰/۰۰۰ ریال و نرخ بهره ۱۰٪ دریافت و در تاریخ ۷۵/۵/۳۱ با نرخ ۱۲٪ تنزیل شد، مبلغ دریافتی از بابت تنزیل چقدر خواهد بود؟

- (۱) ۳/۵۴۰/۰۰۰ (۲) ۳/۶۰۵/۱۰۰ (۳) ۲/۰۰۰/۰۰۰ (۴) ۲/۰۴۰/۰۰۰

سوالات اختصاصی آزمون تعیین سطح کارشناس ارشد مالیاتی سال ۱۳۹۰ - اصول حسابداری ۲

۱۲۶- حسابرس برای اطمینان از ثبت تمامی فروشها در دفتر شرکت از روش ((میان بر)) استفاده می کند، کدام تعریف برای روش میان بر مناسب تر است؟

- (۱) اخذ تاییدیه از بدهکاران
(۲) بررسی تمامی معاملات مربوط به فروشهای نقدی و نسیه
(۳) اخذ تاییدیه از مدیریت مبنی بر صحت تمامی فروشها
(۴) بررسی معاملات فروش چند روز قبل از دوره مالی جدید و چند روز بعد از دوره مالی جدید

۱۲۷- دستورالعمل انبارگردانی معمولاً توسط کدامیک از اشخاص زیر تهیه می گردد؟

- (۱) حسابرس ارشد (۲) مدیر حسابداری مستقل (۳) مدیریت صاحبکار (۴) حسابرس مستقل

۱۲۸- بهترین شواهدی که حسابرسان می توانند درباره قابلیت وصول حسابها و اسناد دریافتنی کسب کنند، کدام است؟

- (۱) رسیدگی به مطالبات سوخت شده (۳) ارزشیابی حسابها و اسناد دریافتنی
(۲) دریافت پس از تاریخ ترازنامه (۴) تاییدیه حسابها و اسناد دریافتنی

۱۲۹- در چه شرایطی، اظهار نظر حسابرسان در مورد صورتهای مالی در قالب گزارش عدم اظهارنظر بیان می شود؟

- (۱) وجود ابهام با اهمیت غیر اساسی (۳) وجود محدودیت اساسی
(۲) وجود ابهام و محدودیت با اهمیت غیر اساسی (۴) وجود محدودیت با اهمیت غیر اساسی

۱۳۰- کدام مورد، در بند دامنه رسیدگی گزارش های حسابرس، درج نمی شود؟

- (۱) رسیدگی به صورت نمونه ای (۳) مطابق با اصول پذیرفته شده حسابداری
(۲) اجرای حسابداری بر اساس استانداردهای حسابرس (۴) اطمینان معقول از نبود اشتباه یا تحریف با اهمیت.

۱۳۱- مانده بدهکار حسابهای هر شریک در شرکت های تضامنی بیانگر چیست؟

(۱) طلب آنها از سایر شرکا (۲) طلب سایر شرکا از آنها (۳) بدهی آنها به شرکت (۴) طلب آنها از شرکت

۱۳۲- حذف شد.

۱۳۳- پارسا ۱۰ هزار سهم الشرکه پیروز در شرکت تضامنی آرمان و برادران را به مبلغ ۱۵ هزار خریداری کرده و وی از شرکت خارج شده است. نحوه

انعکاس این معامله در حسابهای شرکت چگونه است؟

(۱) سرمایه پیروز ۱۰ هزار بدهکار - سرمایه پارسا ۱۰ هزار بستانکار

(۲) سرمایه پیروز ۱۰ هزار و سرقفلی ۵ هزار بدهکار - سرمایه پارسا ۱۵ هزار بستانکار

(۳) سرمایه پیروز ۱۰ هزار و صندوق ۵ هزار بدهکار - سرمایه پارسا ۱۵ هزار بستانکار

(۴) سرمایه پیروز ۱۰ هزار و صندوق ۵ هزار بدهکار - سرمایه پارسا ۱۰ هزار و درآمد ۵ هزار بستانکار

۱۳۴- سرمایه یک شرکت تضامنی در حال حاضر ۱۰ می باشد. چنانچه شخصی با پرداخت ۸۰ به صندوق شرکت، مالک یک چهارم شرکت شود، در اثر

این رویداد به ترتیب چه مبالغی به حساب سرمایه شریک جدید و پاداش شرکای قبلی منظور خواهد شد؟

(۱) ۲۵-۷۵ (۲) ۴۵-۳۵ (۳) ۳۵-۴۵ (۴) ۷۵-۲۵

۱۳۵- امیر وحسین شرکای یک شرکت تضامنی هستند که به ترتیب و به نسبت ۲ و ۳ در سود و زیان شرکت سهیم اند. در صورتیکه سعید وارد شرکت شده و

مالک ۲۵٪ سود و زیان شود، سهم هر یک از سه نفر از سود و زیان پس از این رویداد چقدر خواهد بود؟

(۱) ۳۰ و ۴۵ درصد (۲) ۴۵ و ۳۰ درصد (۳) ۲۰ و ۶۰ درصد (۴) ۲۵ و ۵۰ درصد

سوالات اختصاصی آزمون تعیین سطح کارشناس ارشد مالیاتی سال ۱۳۹۰ - حقوق تجارت ۲

۱۳۶- صورت حساب های وارده تاجر، چگونه ثبت می شود؟

(۱) در لفاف مخصوصی ضبط می شود. (۳) در دفتر دارایی و کل ثبت می شود.

(۲) در دفتر کپی ثبت می شود (۴) در دفتر روزنامه ثبت می شود

۱۳۷- حداکثر مدت مدیریت مدیران در شرکت سهامی چند سال است؟

(۱) دو سال (۲) چهار سال (۳) هشت سال (۴) نامحدود

۱۳۸- اسم تجارتي

(۱) ثبت آن اصولاً اختیاری است (۲) قابل انتقال است (۳) مدت اعتباری پنج سال است (۴) همه موارد

۱۳۹- رسیدگی به دعاوی حقوقی و جزایی مربوط به علامت تجاری در کدام دادگاه انجام می شود؟

(۱) دادگاههای عمومی تهران (۳) دعوای حقوقی در دادگاههای تهران و جزایی در محل وقوع جرم

(۲) در دادگاه محل ثبت علامت (۴) در محل اقامت خوانده

۱۴۰- اشخاص حقوقی تابعیت کشوری را دارند که آنها در آن واقع است.

(۱) اداره امور مهم (۲) اقامتگاه (۳) مرکز عملیات (۴) گزینه های ۱ و ۲

۱۴۱- قصد انشاء یعنی :

(۱) اعلام اراده (۲) ابراز اراده (۳) اعلام رضایت (۴) نیت ایجاد عقد

۱۴۲- کدام مورد از شرایط قوه قاهره محسوب نمی شود؟

(۱) خارجی بودن علت (۲) غیر قابل پیش بینی بودن (۳) غیر قابل دفع بودن نوعی (۴) متعارف نبودن

۱۴۳- اگر سارق مال مسروقه را به کسی که اطلاع بر سرقت نداشته بفروشد ، معامله چه وضعیتی دارد؟

(۱) باطل است (۲) غیر نافذ است (۳) قابل فسخ است (۴) معتبر است و مالک باید عوض مال را از سارق بگیرد

۱۴۴- اگر هدف خریدار اتومبیل حمل مواد قاچاق به وسیله آن باشد : معامله

(۱) باطل است اگر هدف را در زمان عقد بیان کند (۳) باطل است خواه هدف را بیان کند یا نکند

(۲) صحیح است حتی اگر هدف را بیان کند (۴) غیر نافذ است اگر هدف را بیان کند

۱۴۵- سرقتی حقی است:

(۱) منقول (۲) غیر منقول (۳) مخلوط که چهره منقول آن غلبه دارد (۴) مخلوط که چهره غیر منقول آن غلبه دارد

سوالات اختصاصی آزمون تعیین سطح کارشناس ارشد مالیات، سال ۱۳۹۰ - قانون مالیات بر ارزش افزوده

۱۴۶- مالیاتهایی که در موقع خرید کالا و خدمات توسط شهرداریها و دهیاریها برای انجام وظایف و خدمات قانونی پرداخت می گردد.....؟

(۱) قابل تهاوت و استرداد نیست (۳) جزء اعتبار مالیاتی محسوب نمی گردد

(۲) قابل تهاوت و استرداد خواهد بود (۴) گزینه ۲ و ۳ صحیح است

۱۴۷- کدام گزینه در مورد تاریخ تعلق مالیات ارزش افزوده صحیح است.

(۱) در مورد عرضه کالا تاریخ صورتحساب، تاریخ تحویل کالا هر کدام که 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

۱۴۸- عدم ارائه دفاتر و اسناد و مدارک مورد نیاز در امر حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده:

(۱) موجب تشخیص علی الرأس می گردد.

(۲) موجب جریمه ای معادل ۲۵٪ مالیات و عوارض متعلقه می گردد.

(۳) علاوه بر تعلق جریمه موضوع بند (۶) ماده (۲۲) موجب تشخیص علی الرأس می گردد.

(۴) با رعایت مفاد تبصره (۲) ماده (۹۷) ق.م.م موجب تشخیص علی الرأس می گردد.

۱۴۹- عدم صدور صورتحساب باعث تعلق کدام یک از جرائم ذیل می شود.

(۱) ۷۵٪ مالیات متعلق (۲) یک برابر مالیات متعلق (۳) ۲۵٪ مالیات متعلق (۴) ۵۰٪ مالیاتی متعلق

۱۵۰- کدامیک از حسابهای ذیل در رسیدگی ها جزء حسابهای با اهمیت قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشد.

(۱) خرید و فروش (۲) واردات و صادرات (۳) موجودیها و دارایی های ثابت (۴) همه موارد