



سازمان آموزش فنی و حرفه‌ای کشور



جمهوری اسلامی ایران
وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی

نمونه سؤالات:

حسابدار مالیاتی

کد استاندارد: ۲۴۱۱۴۰۴۵۰۰۵۰۰۰۲

معاونت پژوهش، برنامه ریزی و سنجش مهارت

دفتر سنجش مهارت و صلاحیت حرفه‌ای

۱- به ازای هر ده درصد (۱۰٪) افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات اشخاص حقوقی نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته آنها، یک واحد درصد و حداکثر تا پنج واحد درصد از نرخ های مذکور کاسته می شود. شرط برخورداری از تخفیف یاد شده کدام گزینه می باشد؟

الف- از طریق علی الراس

ب- تسویه بدهی مالیاتی سال قبل و ارائه اظهارنامه مالیاتی مربوط به سال جاری در مهلت اعلام شده

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

د- عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان

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

الف- سی روز پس از کسر مالیات

ب- ده روز پس از کسر مالیات

ج- یک ماه پس از کسر مالیات

د- تا پایان ماه باید واریز شود

۳- کدام عبارت در مورد مشمولین مالیات مستقیم صحیح می باشد؟

الف- طبق ماده یک قانون مالیات های مستقیم، کلیه مالکان از اشخاص حقیقی یا حقوقی نسبت به اموال و املاک خود واقع در ایران طبق مقررات باب دوم قانون مالیات های مستقیم، مشمول مالیات های مستقیم می شوند

ب- طبق ماده یک قانون مالیات های مستقیم، فقط مالکان از اشخاص حقیقی نسبت به اموال و املاک خود واقع در ایران طبق مقررات باب دوم قانون مالیات های مستقیم، مشمول مالیات های مستقیم می شوند.

ج- طبق ماده یک قانون مالیات های مستقیم، فقط مالکان از اشخاص حقوقی نسبت به اموال و املاک خود واقع در ایران طبق مقررات باب دوم قانون مالیات های مستقیم، مشمول مالیات های مستقیم می شوند.

د- طبق ماده یک قانون مالیات های مستقیم، اصلا مالکان از اشخاص حقیقی یا حقوقی نسبت به اموال و املاک خود واقع در ایران طبق مقررات باب دوم قانون مالیات های مستقیم، مشمول مالیات های مستقیم نمی شوند.

۴- کدام مالیات ها مستقیم هستند؟

الف- مالیات بر درآمد املاک

ب- مالیات بر درآمد حقوق

ج- مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

د- مالیات بر واردات کالا

۵- شرکتهایی که تمام یا بخشی از سرمایه آنها متعلق به موسسات دولتی، وزارتخانه ها و شهرداری ها می باشد..... آنها مشمول پرداخت مالیات های موضوع قانون مالیات های مستقیم

الف- تمام درآمد- است

ب- سهم درآمد- نیست

ج- سهم درآمد - است

د- ۵۰ درصد- نیست

۶- درآمد مشمول مالیات املاکی که به اجاره واگذار می شود عبارت است از:

الف- کل مال الاجاره اعم از نقدی و غیر نقدی پس از کسر ۲۵ درصد بابت هزینه ها و استهلاکات و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره

ب- کل مال الاجاره پس از کسر ۲۵ درصد بابت هزینه ها و استهلاکات و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره

- ج- کل مبلغ مورداجاره
- د- بر طبق مقررات بخش املاک
- ۷- مال الاجاره از طریق چه مدرکی تعیین می شود ؟
- الف- تعیین شده توسط اداره امور مالیاتی
- ب- دفاتر ثبت اسناد و املاک
- ج- از روی سند رسمی و از طریق قرار داد عادی
- د- بر اساس رای دیوان عدالت اداری
- ۸- املاکی که مجاناً در اختیار سازمان ها و موسسات موضوع ماده (۲) این قانون قرار می گیرد از نظر مالیات بر درآمد اجاره چگونه است ؟
- الف- اجاری تلقی می گردد
- ب- غیر اجاری تلقی می گردد
- ج- رهنی
- د- به صورت اجاره املاک اداری محسوب گردیده ، مشمول مالیات اجاره می گردد
- ۹- املاکی که با اثاثه و ماشین الات به اجاره واگذار می شود؟
- الف- درآمد ناشی از اجاره اثاثه و ماشین الات نیز جزو درآمد ملک محسوب و مشمول مالیات بر درآمد املاک می شود
- ب- درآمد ناشی از اجاره اثاثه و ماشین الات مشمول نرخ ماده ۱۰۴ و درآمد ملک مشمول مالیات بر درآمد املاک می شود
- ج- به طور مقطوع ۳٪ به عنوان اجاره کسر و تصویر قرارداد اجاره به اداره امور مالیاتی مربوط ارسال می شود
- د- صرفاً بابت اجاره ملک مالیات بر درآمد املاک دریافت می شود
- ۱۰- مخارجی که به موجب قرارداد انجام ان از طرف مستاجر تقبل شده در صورتی که عرفاً به عهده مالک باشد، به بهای روز انجام هزینه تقویم و به عنوان مال الاجاره غیر نقدی به کدام یک از گزینه های ذیل اضافه می شود ؟
- الف- درآمد مشمول مالیات سال تحویل
- ب- درآمد مشمول مالیات سال انجام هزینه
- ج- جمع اجاره بهای سال تحویل
- د- جمع اجاره بهای سال انجام هزینه
- ۱۱- کدام یک از اشخاص حقوقی زیر نسبت به ثبت سرمایه مشمول حق تمبر نمی باشند؟
- الف- شرکت سهامی عام
- ب- شرکت سهامی خاص
- ج- شرکت تعاونی
- د- شرکت با مسئولیت محدود
- ۱۲- سند حسابداری مالیات اجاره از دیدگاه مستاجر؟
- الف- هزینه اجاره بدهکار بانک بستانکار
- ب- هزینه اجاره (بد) - مالیات اجاره (بس) - بانک (بس)
- ج- ح دریافتنی (بد) - پیش پرداخت مالیات بس
- د- هزینه اجاره (بس) - مالیات تکلیفی اجاره (بس) - بانک بدهکار
- ۱۳- درآمد حقوق کارکنان شاغل در فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی ، فرهنگی و هنری دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی؟

الف- معاف است

ب- مشمول است

ج- ۵۰٪ مالیات متعلق معاف است

د- ۷۵٪ مالیات متعلق معاف است

۱۴- کدامیک از گزینه های ذیل از مالیات بر درآمد حقوق کارکنان موضوع قانون خدمات کشوری معاف نیست ؟

الف- فوق العاده اشتغال خارج از کشور

ب- وجوه پرداختی بابت مهد کودک

ج- یارانه غذا

د- ایاب و ذهاب

۱۵- کدامیک از گزینه های ذیل ، در مورد تعریف درآمد مشمول مالیات حقوق صحیح است ؟

الف- حقوق و مزایای مربوط به شغل اعم از مستمر و غیر مستمر

ب- حقوق و مزایای مربوط به شغل اعم از مستمر و غیر مستمر قبل از وضع کسور

ج- حقوق و مزایای مربوط به شغل اعم از مستمر و غیر مستمر قبل از وضع کسور و پس از کسر معافیت های مقرر در این قانون

د- حقوق و مزایای مربوط به شغل اعم از مستمر و غیر مستمر پس از وضع کسور

۱۶- کدام یک از هزینه های زیر مشمول مالیات می شود؟

الف- خانه های سازمانی که در اختیار ماموران کشوری گذارده می شود

ب- هزینه فوق العاده مسافرت مربوط به شغل

ج- مسکن با اثاثیه و بدون آن در اختیار کارمندان گذارده می شود

د- وظیفه یا مستمری پرداختی به وراث

۱۷- مهلت پرداخت مالیات درآمد حقوق چقدر است ؟

الف- تا پایان ماه بعد

ب- ظرف مدت یک ماه از تاریخ پرداخت یا تخصیص

ج- ظرف مدت ده روز از تاریخ پرداخت یا تخصیص

د- مدت بیست روز از تاریخ پرداخت یا تخصیص

۱۸- محاسبه مالیات متعلق به وجوه پرداختی به افراد از سوی اشخاص غیر پرداخت کنندگان مقرری حقوق و دستمزد اصلی ،

مطابق کدامیک از گزینه های زیر صحیح است؟

الف- نرخ های مقرر در ماده ۸۵ قانون مالیات های مستقیم نسبت به وجوه پرداختی پس از کسر معافیت مالیاتی سالیانه

ب- نرخ های مقرر در ماده ۸۵ قانون مالیات های مستقیم نسبت به هر پرداخت بدون اعمال معافیت مالیاتی سالیانه

ج- پنج درصد وجوه پرداختی

د- نرخ های مقرر در جدول ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم

۱۹- در چه صورتی اداره امور مالیاتی نسبت به استرداد اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق از محل وصولی های جاری

اقدام می نماید ؟.

الف- با درخواست کتبی مودی از انقضای تیرماه سال بعد تا اخر ان سال و احراز اضافه پرداختی و نداشتن بدهی قطعی

ب- احراز اضافه پرداختی و نداشتن بدهی قطعی

ج- با درخواست کتبی مودی از انقضای تیرماه سال بعد تا اخر ان سال

د- با درخواست کتبی مودی از ابتدای سال بعد تا اخر ان سال و احراز اضافه پرداختی و نداشتن بدهی قطعی

۲۰- کدامیک از گزینه های زیر درباره بخشودگی ۵۰٪ مالیات حقوق کارکنان صحیح است ؟

الف- فقط کارکنان شرکت های دولتی شاغل در تمام روستاهای کشور

ب- کلیه کارکنان شاغل در تمام روستاهای کشور

ج- کلیه کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته

د- کارکنان بخش خصوصی

۲۱- شرکت دارای دفاتر نمایندگی متعدد در سطح کشور بوده و ۵ نفر از کارکنان به صورت سیار به این واحدها سرکشی می کنند ، کدام گزینه صحیح است ؟

الف- مالیات حقوق کارکنان سیار به واحد امور مالیاتی دفتر مرکزی مربوط است

ب- مالیات حقوق کارکنان سیار به واحد امور مالیاتی محل نمایندگی که فعالیت بیشتری دارند مربوط می شود

ج- مربوط به فصل مالیات حقوق نمی باشد

د- مالیات حقوق مامورین معاف از مالیات حقوق است

۲۲- دفتری است که عملیات ثبت شده در دفتر روزنامه بر حسب سر فصل یا کد گذاری حسابها در صفحات مخصوص آن به ترتیبی که امکان تهیه حساب سود و زیان و ترازنامه از روی آن باشد ثبت می شود؟

الف- دفتر روزنامه

ب- دفتر کل

ج- دفتر مشترک روزنامه و کل

د- دفتر مشاغل

۲۳- به مستنداتی گفته می شود که بیانگر وقوع یک یا چند فعالیت یا رویداد مالی یا محاسباتی بوده و اسناد حسابداری و دفاتر بر مبنای آنها تهیه و تنظیم می شود؟

الف- دفتر معین

ب- سند حسابداری

ج- مدارک حساب

د- دفتر مشاغل

۲۴- مرور زمان مالیاتی مودپانی که از تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر خودداری یا اساسا مکلف به تسلیم اظهارنامه نمی باشند چند سال است؟

الف- ۳ سال

ب- ۵ سال

ج- ۷ سال

د- مرور زمان ندارد

۲۵- سازمان امور مالیاتی می تواند بدهی مالیاتی مودیان را از تاریخ ابلاغ مالیات قطعی حداکثر به مدت تقسیط کند

الف- ۶ ماه

ب- یک سال

ج- ۳ سال

د- ۵ سال

۲۶- شرکتهایی که برای ثبت فعالیت های مالی خود از سیستم الکترونیکی استفاده می کنند باید:

الف- خلاصه عملیات را حداقل ماهی یک بار به دفتر روزنامه منتقل کنند

- ب- خلاصه عملیات هر ماه را تا آخر ماه بعد به دفتر روزنامه منتقل کنند
- ج- خلاصه عملیات تا پانزدهم ماه بعد به دفتر روزنامه منتقل کنند
- د- خلاصه عملیات هر ماه را تا هفته اول ماه بعد به دفتر روزنامه منتقل کنند
- ۲۷- با توجه به مقررات مالیاتی حداکثر مهلت زمانی برای تسلیم خلاصه عملیات داده شده به ماشین های الکترونیکی سه ماهه چهارم سال مالی شرکتها به اداره امور مالیاتی کدام است؟
- الف- ده روز پس از پایان دوره سه ماهه
- ب- بیست روز پس از پایان دوره سه ماهه
- ج- یک ماه پس از پایان دوره سه ماهه
- د- تا تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی
- ۲۸- کدام مورد هزینه قابل قبول مالیاتی است ؟
- الف- ذخیره مربوط به گارانتی اشخاص حقیقی
- ب- کارمزد پرداختی به صندوق های حمایتی از صنایع الکترونیک
- ج- اکتشاف معدن منجر به بهره برداری نشده
- د- جریمه پرداختی به شهرداری
- ۲۹- کدام یک از موارد زیر جزو هزینه های قابل قبول مالیاتی نیست ؟
- الف- هزینه پذیرایی
- ب- هزینه های مربوط به جبران خسارت وارده بر دارایی
- ج- ذخیره مربوط به خدمات پس از فروش (گارانتی) اشخاص حقیقی
- د- هزینه اکتشاف معادن که منجر به بهره برداری نشده است
- ۳۰- کدام یک از گزینه های زیر در مورد پاداش پرداختی به اعضای هیات مدیره از محل سود خالص صحیح می باشد ؟
- الف- هزینه قابل قبول است و مشمول مالیات تکلیفی می باشد
- ب- هزینه قابل قبول نبوده اما مشمول مالیات حقوق می باشد
- ج- هزینه قابل قبول نبوده و مشمول کسر مالیات تکلیفی نمی باشد
- د- سود قابل تقسیم را کاهش داده و مشمول کسر مالیات تکلیفی می باشد
- ۳۱- نصاب هزینه حقوق که کارفرما بر اساس این نامه مصوب برای پس انداز کارکنان خود ذخیره می نمایند مطابق کدامیک از گزینه های زیر هزینه قابل قبول می باشد ؟
- الف- معادل یک ماه آخرین حقوق پرداختی
- ب- معادل یک دوازدهم کل حقوق پرداختی سالیانه
- ج- معادل سه درصد حقوق پرداختی سالیانه
- د- معادل ۵ درصد حقوق پرداختی سالیانه
- ۳۲- کدام گزینه در رابطه با مالیات بر ارزش افزوده کشور صحیح است ؟
- الف- بر پایه مصرف با رویکرد مقصد اجرا می شود
- ب- بر پایه مصرف و به روش تجمعی اجرا می گردد
- ج- از جمله مالیات های غیر مستقیم و با رویکرد اصل مبدا اجرا می گردد
- د- با رویکرد اصل مبدا به روش تفریغی غیر مستقیم اجرا می گردد
- ۳۳- کدام مورد زیر در ارتباط با مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی مشمول مالیات و عوارض قانون مالیات بر ارزش

افزوده می باشد واردات کالا از مناطق فوق به قلمرو گمرکی کشور واردات کالا از خارج از کشور به مناطق فوق

- الف- خیر
ب- بلی
ج- خیر
د- بلی
- بلی
بلی
خیر
خیر

۳۴- طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده حداکثر مهلت پرداخت مالیات متعلق به هر دوره مالیاتی ، چند روز پس از تاریخ انقضا هر دوره می باشد؟

- الف- ۱۰
ب- ۱۵
ج- ۲۰
د- ۲۵

۳۵- عدم تسلیم اظهارنامه و عدم ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک در نظام مالیات بر ارزش افزوده مشمول چه جریمه ای می گردد؟

الف- عدم تسلیم اظهارنامه از تاریخ ثبت نام یا شناسایی به بعد ۵۰٪ مالیات متعلق و عدم ارائه دفاتر یا ارائه مدارک ۲۵٪ مالیات
ب- عدم تسلیم اظهارنامه از تاریخ ثبت نام یا شناسایی به بعد ۷۵٪ مالیات متعلق و عدم ارائه دفاتر یا ارائه مدارک ۲۰٪ مالیات
ج- عدم تسلیم اظهارنامه از تاریخ ثبت نام یا شناسایی به بعد یک برابر مالیات و عدم ارائه دفاتر یا مدارک ۵۰٪ مالیات
د- عدم تسلیم اظهارنامه از تاریخ ثبت نام یا شناسایی به بعد یک برابر مالیات و عدم ارائه دفاتر یا مدارک ۲۵٪ مالیات

۳۶- گزارش حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده حداکثر ظرف چند روز بعد از انقضا هر دوره باید به اداره امور مالیاتی تسلیم شود؟

- الف- ۱۵ روز
ب- یک ماه
ج- ۲۵ روز
د- ۱۰ روز

۳۷- گزارش حسابرسی مالیاتی موضوع ماده ۲۷ ظرف چه مدتی می بایستی به اداره امور مالیاتی تسلیم شود؟

- الف- ظرف ۱۵ روز از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه
ب- همراه با اظهارنامه یا حداکثر ظرف مدت یک ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه
ج- همراه با اظهار نامه دوره تا پایان مهلت انقضای تسلیم اظهارنامه
د- چهارماه پس از پایان سال مالی

۳۸- ارجاع تنظیم گزارش حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده به کدام یک از مراجع توسط سازمان امور مالیاتی کشور مجاز نمی باشد ؟

- الف- اعضای جامعه مشاوران مالیاتی
ب- سازمان حسابرسی
ج- حسابداران رسمی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
د- موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی
- ۳۹- عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده معادل چند درصد می باشد؟
- الف- ۱ درصد
ب- ۲ درصد

ج- ۱۰ درصد

د- ۲,۵ درصد

۴۰- نحوه استفاده از صندوق مکانیزه و چگونگی ارائه اطلاعات به موجب آیین نامه اجرایی حداکثر چه مدت است ؟
الف- ۴ ماه

ب- ۲ ماه از تاریخ لازم الاجرا

ج- ۳ ماه از تاریخ لازم الاجرا

د- ۶ ماه از تاریخ لازم الاجرا

۴۱- کدام یک از موارد زیر باید در معاملات فصلی ثبت شود؟

الف- حقوق و دستمزد

ب- قرارداد پیمانکاری

ج- قرارداد اجاره

د- هزینه ها

۴۲- کلیه واردکنندگان مکلفند فقط چه لیست هایی را در معاملات فصلی اعلام نمایند؟

الف- فروش

ب- حقوق

ج- معافند

د- لیست نباید رد شود

۴۳- واریز مالیات نقل و انتقال سهام در بورس به حساب سازمان امور مالیاتی به عهده کدام است؟

الف- فروشندگان سهام

ب- خریداران سهام

ج- دلالان و واسطه گران

د- کارگزاران بورس

۴۴- مالیات هر نقل و انتقال سهام و سهم شرکت و حق تقدم سهام و سهم شرکت در سایر شرکتها چقدر است؟

الف- نیم درصد ارزش فروش سهام

ب- یک درصد ارزش فروش سهام

ج- چهار درصد ارزش اسمی سهام

د- ده درصد ارزش اسمی سهام

۴۵- واریز مالیات اندوخته صرف سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس به حساب سازمان امور مالیاتی به عهده کدام است؟

الف- سهامداران

ب- شرکتها

ج- دلالان و واسطه گران

د- کارگزاران بورس

۴۶- چند درصد درآمد کارگاههای فرش دستباف از شمول مالیات معاف است؟

الف- ۱۰۰٪

ب- ۵۰٪

ج- ۷۰٪

د- صفر درصد

۴۷- کدام یک از گزینه های زیر مشمول معافیت های مالیات بر درآمد نمی باشد؟

الف- سود ناشی از سپرده نزد بانکهای خارجی

ب- جهیزیه منقول و مهریه منقول و غیر منقول

ج- حق اختراع و حق اکتشاف

د- جوایز علمی و بورس های تحصیلی

۴۸- در صورتی که مودی به برگ تشخیص مالیات اعتراض کند پرونده امر برای رسیدگی به کدام مرجع ارجاع می شود؟

الف- شورای عالی مالیاتی

ب- هیات حل اختلاف مالیاتی

ج- دادستانی انتظامی مالیاتی

د- هیات عالی انتظامی مالیاتی

۴۹- جریمه تاخیر در پرداخت مالیات متعلقه نسبت به مودیانی که از تسلیم اظهارنامه مالیاتی خودداری می نمایند از چه تاریخی محاسبه می شود؟

الف- از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی

ب- از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات

ج- از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات

د- از تاریخ انقضای برگ تشخیص مالیات

۵۰- در صورتی که اظهارنامه در موعد مقرر توسط مودیان ارائه نگردد ولی ترازنامه و حساب سود و زیان در موعد ذکر شده در قانون ارائه گردیده باشد مالیات آنها چگونه محاسبه می گردد؟

الف- درآمد قابل تشخیص نمی باشد

ب- عدم رسیدگی به دفاتر و پیگرد قانونی

ج- پس از یک سال از تاریخ ارائه دفاتر، درآمد، در ترازنامه یا حساب سود و زیان قطعی تلقی می گردد

د- درآمد ذکر شده در ترازنامه یا حساب سود و زیان قطعی خواهد بود

۵۱- مودی ظرف مدت چند روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص می تواند اعتراض خود را اعلام کند؟

الف- ۳۰ روز

ب- ۲۰ روز

ج- ۱۰ روز

د- یک هفته

۵۲- چنانچه به هر دلیل قانونی امکان تعیین سه نفر اعضای هیات حل اختلاف میسر نباشد اقدام قانونی براساس قسمت اخیر بند

۱۱ آیین دادرسی مالیاتی چیست؟

الف- هیات با حضور حداقل دو نفر از اعضای هیات حل اختلاف مالیاتی تشکیل می گردد

ب- پرونده برای رسیدگی به نزدیک ترین هیات حل اختلاف مالیاتی شهر یا محلی که با محل مزبور در محدوده یک استان باشد ارجاع می شود

ج- پرونده برای رسیدگی به هیات حل اختلاف مالیاتی مستقر در تهران ارجاع می شود.

د- با دعوت از مودی اختلافات توسط رئیس امور مالیاتی ذیربط در راستای ماده ۲۴۴ قانون بررسی می گردد

۵۳- شرط لازم الاجرا بودن رای هیات عمومی شورای عالی مالیاتی برای شعب شورا و هیاتهای حل اختلاف مالیاتی در موارد مشابه

کدام است ؟

الف- تایید رأی توسط رئیس سازمان امور مالیاتی کشور

ب- تأیید رأی توسط وزیر امور اقتصاد و دارایی

ج- رأی دوسوم اعضای هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی

د- تایید ممیز مالیاتی

۵۴- مرجع و مهلت شکایت از رأی هیات عالی انتظامی مالیاتی کدام است؟

الف- دیوان عدالت اداری - شش ماه

ب- شورای عالی مالیاتی- بیست روز

ج- هیات عالی انتظامی - ده روز

د- محاکم دادگستری - یکماه

۵۵- در چه صورت نماینده موضوع بند ۳ ماده ۸۴۴ ق.م.م می تواند به انتخاب مؤدی باشد ؟

الف- در صورتیکه مؤدی همزمان با تسلیم اعتراض به برگ تشخیص در مهلت قانونی انتخاب خود را اعلام نماید

ب- در صورتی که مؤدی پس از ابلاغ برگ دعوت به هیات حل اختلاف مالیاتی انتخاب خود را اعلام نماید

ج- در صورتیکه که مؤدی در تاریخ برگزاری جلسه هیات انتخاب خود را اعلام نماید

د- در صورتیکه برگ تشخیص ابلاغ قانونی شده باشد

۵۶- کدام گزینه مشمول مالیات بر واردات است؟

الف- مالیات نوار ضبط صوت

ب- مالیات فروش اموال

ج- مالیات بر فرآورده های نفتی

د- حقوق گمرکی

۵۷- این نوع مالیات از محل درآمد متعلق به اشخاص حقیقی و حقوقی دریافت می شود:

الف- مالیات بر درآمد املاک

ب- حقوق بازرگانی

ج- مالیات بر نقل و انتقال اتومبیل

د- مالیات فروش خاویار

۵۸- کدام گزینه به عنوان مالیات بر مصرف و فروش نیست؟

الف- حقوق گمرکی

ب- مالیات اتومبیل

ج- مالیات بر فروش سیگار

د- مالیات نقل و انتقال اتومبیل

۵۹-..... کسانی که مالیات به دولت می پردازند و طبق قانون به دولت مدیون هستند.

الف- مؤدی

ب- واحد مالیاتی

ج- سر ممیز مالیاتی

د- ممیز مالیاتی

۶۰- نظر مکتوبی است که مأموران مالیاتی پس از رسیدگی به درآمد یا دارایی مؤدی اعلام می دارند و ضمن آن درآمد یا دارایی

مشمول مالیات و مبلغ مالیات متعلق را مشخص می سازند.

الف- معافیت مالیاتی

ب- واحد مالیاتی

ج- برگ تشخیص

د- اظهار نامه مالیاتی

۶۱- هر مؤدی جهت انجام امور مالیاتی می بایست به قسمت های خاص در خصوص فعالیت خود مراجعه نماید که.....
نامیده می شود.

الف- کلاس پرونده

ب- واحد مالیاتی

ج- شماره اقتصادی

د- برگه مفصلا حساب

۶۲- شماره ای است اختصاصی به پرونده مالیاتی که توسط واحد مالیاتی بر روی آن درج می شود.

الف- شماره اقتصادی

ب- کلاس پرونده

ج- برگه مفصلا

د- واحد مالیاتی

۶۳- به کارکنان سازمان امور مالیاتی اطلاق می شود که دارای صلاحیت لازم جهت انجام کلیه امور مالیاتی در اداره مالیاتی باشند.
الف- مؤدی

ب- هیأت

ج- کارگزار

د- مأمور مالیاتی

۶۴- کدام یک از جملات زیر صحیح است؟

الف- ماخذ استهلاک قیمت دفتری دارایی می باشد.

ب- ماخذ استهلاک قیمت تمام شده دارایی می باشد

ج- ماخذ استهلاک تفاوت قیمت تمام شده و قیمت دفتری دارایی می باشد.

د- قیمت روز بازار

۶۵- کدام یک از هزینه های زیر جزء هزینه های قابل قبول مالیاتی نمی باشد؟

الف- ضایعات متعارف تولید

ب- حق الزحمه بازرس قانونی

ج- جرایم پرداختی به دولت و شهرداری ها

د- هزینه حق عضویت مربوط به فعالیت موسسه

۶۶- در مواردی که اشخاص متعدد مسئول پرداخت مالیات شناخته می شوند:

الف- ادارات امور مالیاتی حق مراجعه به همه آنها را ندارند.

ب- ادارات امور مالیاتی حق مراجعه به همه آنها را منفردا دارند.

ج- ادارات امور مالیاتی حق مراجعه به همه آنها را مجتمعا دارند.

د- ادارات امور مالیاتی حق مراجعه به همه آنها را منفردا یا مجتمعا دارند.

۶۷- چنانچه آخرین روز مهلت تسلیم اظهارنامه مصادف با تعطیل رسمی گردد، اظهارنامه چه زمانی باید تسلیم اداره امور مالیاتی شود؟

الف- همان روز

ب- اولین روز بعد از تعطیل

ج- آخرین روز قبل از تعطیل

د- دو روز قبل از روز تعطیل

۶۸- مودیانی که از سیستم الکترونیکی استفاده می کنند موظفند خلاصه عملیات داده شده به ماشین های الکترونیکی را طی هر ماه تحت سر فصل های دفتر کل حداکثر تا چه زمانی در دفاتر روزنامه یا مشاغل حسب مورد ثبت نمایند؟

الف- تا دهم ماه بعد

ب- تا پانزدهم ماه بعد

ج- تا بیستم ماه بعد

د- تا پایان ماه بعد

۶۹- وراثت یا ولی یا نماینده می بایست ظرف چند ماه از فوت، اظهارنامه حاوی کلیه اقلام ماترک را به اداره امور مالیاتی تسلیم نماید

الف- ۶ ماه

ب- ۳ ماه

ج- ۵ ماه

د- ۱۲ ماه

۷۰- کدام یک از موارد زیر جزو وراثت طبقه سوم نمی باشد؟

الف- دایی

ب- خاله

ج- پسر خاله

د- پسر خواهر

۷۱- در مورد شرکایی که با هم رابطه زوجیت دارند معافیت درآمد مشمول مالیات مؤدیان مالیاتی مشاغل چگونه عمل می گردد؟

الف- شریک تلقی نگردیده و برای و برای زن معافیت وجود ندارد

ب- شریک تلقی شده، ولی به علت رابطه زوجیت فقط یک معافیت برای آن ها در نظر گرفته می شود

ج- برای مرد و زن معافیت یکسان وجود دارد

د- فقط زن از معافیت استفاده می کند

۷۲- کدام یک جزو ماترک مشمول مالیات متوفی محسوب می شود؟

الف- دیه

ب- خسارت فوت

ج- سپرده بانکی نزد بانک های خارجی

د- اثاث البیت منزل

۷۳- شخصی ملکی به ارزش معاملاتی ۰۰۰/۰۰۰/۶۰۰ ریال خود را که مبلغ ۰۰۰/۰۰۰/۸۰۰ ریال به فروش رسانده است. مطلوبست

محاسبه مالیات نقل و انتقال ملک مورد نظر؟

الف- ۰۰۰/۰۰۰/۳۰ ریال

ب- ۰۰۰/۰۰۰/۱۲ ریال

ج- ۰۰۰/۵۰۰/۳۰ ریال

د- ۰۰۰/۰۰۰/۸۰ ریال

۷۴- اداره امور مالیاتی جهت رسیدگی به دفاتر و مدارک اشخاص حقوقی به کدام یک از موارد زیر باید مراجعه کنند؟

الف- هر محلی که اداره امور مالیاتی تعیین کند

ب- محل فعالیت اصلی شخص حقوقی

ج- محل جغرافیایی استقرار شخص حقوقی

د- محل اقامتگاه شخص حقوقی و یا مرکز عملیات اعلام شده شخص حقوقی که قبلاً اعلام نموده باشد.

۷۵- مبدأ احتساب جریمه و نرخ محاسبه جریمه به ازای هر ماه تأخیر در پرداخت بدهی مالیاتی، در مورد مؤدیانی که از تسلیم

اظهار نامه خودداری نموده اند به شرح زیر می باشد:

الف- از تاریخ قطعیت مالیات مالیات و نرخ ۱٪

ب- از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت مالیات به نرخ ۲٫۵٪

ج- از تاریخ مطالبه مالیات (ابلاغ برگ تشخیص مالیات) و نرخ ۵٪

د- از تاریخ صدور برگ تشخیص مالیات و نرخ ۲٫۵٪

۷۶- متصدیان فروش و ابطال تمبر مکلف اند براساس مقررات قانون مالیات های مستقیم به میزان مقرر در روی هر وکالتنامه تمبر

باطل و میزان آن را در کدام دفتر ثبت و گواهی نمایند؟

الف- دفتر درآمد و هزینه مخصوص وکلا

ب- دفتری که اختصاصاً جهت تمبر مصرفی باید به وسیله هر یک از وکلا نگهداری شود.

ج- دفتری که اختصاصاً جهت تمبر مصرفی باید به وسیله متصدیان فروش و ابطال تمبر نگهداری شود.

د- دفاتر دبیرخانه ممیز کلی

۷۷- درآمد مشمول مالیات شرکت دلتا ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد، چنانچه به موجب قانون ۳۰,۰۰۰ ریال بابت عوارض اتاق

بازرگانی و ۹۷۰,۰۰۰ ریال بابت عوارض توسعه فازهای آموزشی از مأخذ درآمد مشمول مالیات پرداخت گردد، مالیات شرکت چه

مبلغی خواهد بود.

الف- ۲,۲۵۰,۰۰۰

ب- ۲,۲۵۷,۰۰۰

ج- ۲,۴۹۲,۰۰۰

د- ۲,۵۰۰,۰۰۰

۷۸- شرکت بازرگانی الف در سال ۱۳۹۵ ملک تجاری خود را که ارزش معاملاتی آن ۲۰۰,۰۰۰ ریال است به فروش رسانیده و مبلغ

۵۰۰,۰۰۰ ریال نیز بابت حق واگذاری محل دریافت نموده است. در صورتی که درآمد مشمول مالیات فعالیت بازرگانی شرکت

۳۰۰,۰۰۰ ریال باشد، کل مالیات متعلق کدام یک از گزینه های زیر است؟

الف- ۱۰۴,۰۰۰

ب- ۹۵,۰۰۰

ج- ۷۵,۰۰۰

د- ۸۷,۰۰۰

۷۹- مجموع ماترک مشمول مالیات متوفی ۹۰۲۶۰۰۰۰ ریال که شامل ۳۵۰۰۰۰۰۰ ریال عرصه ساختمان می باشد. اگر متوفی

دارای همسر و یک فرزند پسر و دو فرزند دختر باشد، مالیات سهم الارث همسر چه میزان خواهد بود؟

الف- ۲۱۲۵۸۴۰

ب- ۱۹۵۳۷۵۰

ج- ۱۸۵۲۳۵۰

د- ۱۹۲۲۴۰۰

۸۰- درآمد غیرنقدی مسکن با ائانه معادل درصد و بدون ائانه درصد حقوق و مزایای مستمر نقدی در ماه پس از وضع وجوهی که از این بابت حقوق کارمند کسر می شود.

الف- ۲۵-۲۰

ب- ۵-۱۰

ج- ۲۵-۱۰

د- ۱۰-۲۵

۸۱- مالیات حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته بخشوده می شود.

الف- صد در صد

ب- پنجاه درصد

ج- هشتاد درصد

د- بیست درصد

۸۲- مهلت پرداخت مالیات حقوق از تاریخ پرداخت یا تخصیص آن چقدر است؟

الف- ۱۰ روز

ب- ۲۰ روز

ج- ۳۰ روز

د- ۶۰ روز

۸۳- در مورد شخص حقیقی که هیچگونه درآمدی ندارد مبنای محاسبه مالیات بردرآمد اجاره آن را کدام گزینه بیان می نماید؟

الف- طبق ماده ۱۳۱ با ۳۵٪ معافیت

ب- تا میزان معافیت مالیاتی درآمد حقوق معاف می باشد و الباقی طبق ماده ۱۳۱

ج- طبق ماده ۱۳۱ با ۱۵٪ تخفیف

د- طبق ماده ۱۳۱ با طبق ماده ۱۳۱ بدون معافیت

۸۴- کدام یک از گزینه های زیر در مورد درآمد غیر نقدی حقوق و دستمزد صحیح می باشد

الف- مسکن با ائانه ۲۵٪ حقوق و مزایای غیر نقدی

ب- اتومبیل با راننده ۵٪ حقوق و مزایای نقدی

ج- اتومبیل بدون راننده ۱۰٪ حقوق و مزایای غیر نقدی

د- مسکن بدون ائانه ۲۰٪ حقوق و مزایای نقدی

۸۵- فوق العاده مأموریت جزء کدام یک از مزایای زیر می باشد؟

الف- مزایای مستمر غیر نقدی

ب- مزایای غیر مستمر

ج- مزایای غیر مستمر غیر نقدی

د- مزایای مستمر نقدی

۸۶- مالیات یک حقوق بگیر که در مناطق کمتر توسعه یافته به کار اشتغال دارد معادل ۴۵۰۰۰ ریال می باشد. در چنین صورتی :

الف- مالیات کل حقوق و مزایا ۴۵۰۰۰ ریال بوده است.

ب- مالیات کل حقوق و مزایا ۲۲۵۰۰ ریال بوده است.

ج- مالیات کل حقوق و مزایا ۹۰۰۰۰ ریال بوده است.

د- این حقوق بگیر از مالیات معاف است.

۸۷- آقای رامین صاحب هتل می باشد که اظهارنامه مالیاتی و حساب درآمد و هزینه خود را براساس دفاتر قانونی که مورد قبول حوزه مالیاتی قرار گرفته در موعد مقرر تسلیم نموده درآمد سالانه این هتل ۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و هزینه سالانه ۶۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت چقدر است؟

الف- ۲۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ب- ۳۶,۴۵۰,۰۰۰ ریال

ج- ۱۷۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال

د- ۸۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۸۸- حقوق و مزایای نقدی آقای محسنی (به استثنای مزایای نقدی معاف موضوع ۹۱) مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال می باشد اگر این شخص از اتومبیل اختصاصی با راننده استفاده نماید. حقوق و مزایای مشمول مالیات وی چقدر است؟

الف- حقوق و مزایای مشمول مالیات معادل ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال خواهد بود.

ب- حقوق و مزایای مشمول مالیات معادل ۱,۶۵۰,۰۰۰ ریال خواهد بود

ج- حقوق و مزایای مشمول مالیات معادل ۱,۱۵۰,۰۰۰ ریال خواهد بود

د- حقوق و مزایای مشمول مالیات معادل ۲۰۰,۰۰۰ ریال خواهد بود

۸۹- در مورد معادله معافیت حقوق و مزایای سالیانه موضوع ماده ۸۴ ق.م.م کدام گزینه صحیح است؟

الف- ضریب حقوق * ۴۰۰ * ۶۰۰

ب- ضریب حقوق * ۴۰۰ * ۱۵۰

ج- ضریب حقوق * ۴۰۰ * ۹۰

د- ضریب حقوق * ۴۰۰ * ۱۲۰

۹۰- میزان جریمه متعلقه در صورت عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان چند درصد می باشد؟

الف- در صورت عدم ارائه جریمه ای معادل ۱۰٪ مالیات تعلق خواهد گرفت.

ب- در صورت عدم ارائه جریمه ای معادل ۱۵٪ مالیات تعلق خواهد گرفت.

ج- در صورت عدم ارائه جریمه ای معادل ۲۰٪ مالیات تعلق خواهد گرفت .

د- در صورت عدم ارائه جریمه ای معادل ۲۵٪ مالیات تعلق خواهد گرفت.

۹۱- میزان جریمه متعلقه در صورت رد دفاتر مشمول مالیات چند درصد می باشد؟

الف- ۱۰٪ جریمه تعلق خواهد گرفت

ب- ۱۵٪ جریمه تعلق خواهد گرفت

ج- ۲۰٪ جریمه تعلق خواهد گرفت

د- ۲۵٪ جریمه تعلق خواهد گرفت

۹۲- پس از قبول دفتر مؤدی و صدور برگ تشخیص ، چنانچه ثابت شود مؤدی فعالیت هایی داشته که درآمد آن را کتمان نموده است:

الف- باید مالیات درآمد ناشی از فعالیت های مذکور تعیین و مطالبه شود.

ب- باید مالیات درآمد ناشی از فعالیت های مذکور تعیین و مطالبه شود ، مشروط بر اینکه بیش از ۵ سال از تاریخ سررسید

پرداخت نگذشته باشد.

ج- تحت هیچ شرایطی ما به التفاوت مالیات قابل مطالبه نمی باشد.

د- دفاتر این مؤدی غیر قابل رسیدگی تشخیص داده می شود.

۹۳-طبق آیین نامه ماده ۹۵ تکلیف مؤدیان برای استفاده از نرم افزارهای حسابداری برای ثبت رویدادهای مالی چیست؟

الف- مؤدیان مکلفند از نرم افزار مورد قبول سازمان امور مالیاتی استفاده کنند.

ب- از هر نرم افزاری به دلخواه خود می توانند استفاده کنند.

ج- مؤدیان مکلفند اطلاعات مالی خود را از طریق هر نرم افزار فقط در موعد مقرر ارسال کنند

د- بهتر است مردی از نرم افزار استفاده ننماید

۹۴-نوشتن دفاتر با کدام ابزار نوشتن ممنوع است ؟

الف- طبق بند ۶ ماده ۶ آیین نامه ماده ۹۵، نوشتن دفاتر با مداد ممنوع است.

ب- طبق بند ۶ ماده ۶ آیین نامه ماده ۹۵، نوشتن دفاتر با خودکار ممنوع است.

ج- نوشتن دفاتر بهتر است فقط با خودکار رنگی انجام شود

د- نوشتن دفاتر از ابتدای سال مالی تا پایان سال مالی فقط با یک خودکار انجام شود.

۹۵-از کدام یک از اوراق و مدارک زیر حق تمبر اخذ نمی شود؟

الف- کارت معافیت از خدمت

ب- کارت پایان خدمت وظیفه

ج- پروانه مشاغل پزشکی و دندانپزشکی

د- کارنامه و گواهی نامه دانش آموزان دوره ابتدایی

۹۶-سهام کدام یک از شرکت های زیر از پرداخت حق تمبر معاف است؟

الف- شرکت های دولتی

ب- شرکت های تعاونی

ج- شرکت های سهامی

د- شرکت های مختلط سهامی

۹۷-مالیات بردرآمد اشخاص حقوقی پس از وضع زیان های حاصل از منابع غیر معاف به چه نرخ می محاسبه می شود؟

الف- ۵٪

ب- ۱۵٪

ج- ۲۵٪

د- ۳۰٪

۹۸-در کدام یک از موارد زیر درآمد مشمول مالیات مودی از طریق علی الراس تشخیص داده می شود؟

الف- عدم تسلیم اظهارنامه -حساب سود و زیان با حساب درآمدی و هزینه در زمان موعود

ب- عدم تسلیم اظهارنامه -عدم تسلیم ترازنامه در زمان موعود

ج- عدم تسلیم سود و زیان- عدم تسلیم ترازنامه در زمان موعود

د- عدم تسلیم ترازنامه -عدم تسلیم حساب درآمد و هزینه در زمان موعود

۹۹-از گزینه های زیر کدام یک در مورد تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی صحیح است؟

الف- از طریق رسیدگی به دفاتر قانونی

ب- از طریق علی الراس

- ج- از طریق رسیدگی به دفاتر در آمد و هزینه
- د- براساس میزان سودهی فعالیت و سایر مقررات مربوطه
- ۱۰۰- فهرست قرائن مالیاتی کدامند؟
- الف- خرید سالیانه - فروش سالانه- درآمد ناویژه
- ب- خرید خالص- فروش خالص- درآمد ناویژه- ظرفیت تولید کارخانجات
- ج- خرید و فروش سالانه- درآمد ویژه - ظرفیت تولید کارخانجات - ارزش حق واگذاری محل کسب
- د- ظرفیت عملی تولیدی- خرید و فروش خالص - در آمد ویژه - سرقفلی
- ۱۰۱- سود خالص شرکت آلفا به مبلغ ۳۸۹۵۰۰۰ ریال گزارش شده است. مبلغ ۲۴۵۰۰۰ ریال از هزینه های شرکت مورد قبول ممیز مالیاتی قرار نگرفته است. مالیات بر درآمد شرکت آلفا چقدر است؟

الف- ۱۸۲۵۰۰ ریال

ب- ۹۱۲۵۰۰ ریال

ج- ۱۰۳۵۰۰ ریال

د- ۲۰۷۰۰۰ ریال

- ۱۰۲- کدام دسته از صاحبان مشاغل مکلف به ثبت فعالیت های شغلی خود در دفاتر هزینه و درآمد می باشند؟(موضوع ماده ۹۵ ق.م.م)

الف- مشمولین بند الف

ب- مشمولین بند ب

ج- مشمولین بند ج

د- مشمولین بند الف و ب

- ۱۰۳- حداکثر مهلت تحویل اظهارنامه حساب سود و زیان متکی به دفاتر و اسناد و مدارک اشخاص حقوقی کدام است؟

الف- حداکثر تا چهارماه پس از سال مالی

ب- حداکثر تا چهارماه پس از سال مالیاتی

ج- پایان سال مالیاتی

د- پایان سال مالی

- ۱۰۴- کدام یک از موارد زیر جزء قرائن مالیاتی محسوب نمی شود؟

الف- خرید سالانه

ب- فروش سالانه

ج- درآمد ویژه

د- ارزش حق واگذاری محل کسب

- ۱۰۵- تعیین مدت دوره مالیاتی برای هر گروه از مؤدیان طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده در صلاحیت کدام یک از اشخاص زیر است ؟

الف- رئیس سازمان مالیاتی

ب- معاون مالیات بر ارزش افزوده

ج- وزیر امور اقتصاد و دارایی

د- رئیس جمهور

- ۱۰۶- کدام یک از موارد ذیل در قانون مالیات بر ارزش افزوده معاف نمی باشد؟

الف- کود شیمیایی

ب- آرد شیرینی

ج- فرش دستباف

د- دارو

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

الف- براساس نوار ماشین صورت حساب خالص صادر می گردد

ب- نوار ماشین جایگزین صورت حساب خواهد بود

ج- نیازی به صدور صورت حساب نمی باشد

د- در هر صورت مکلف به صدور صورت حساب می باشد

۱۰۸- مالیات هایی که در موقع خرید کالا و خدمات شهرداری ها و دهیاری ها برای انجام وظایف و خدمات قانونی پرداخت می گردد ؟

الف- قابل تهاتر و استرداد نیست

ب- جزء اعتبار مالیاتی محسوب نمی گردد

ج- قابل تهاتر و استرداد خواهد بود

د- این ملیات ها در جایی ثبت و منظور نمی شود

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

الف- واردات بنزین

ب- واردات محصولات دخانی

ج- مصرف انواع بنزین

د- تولید محصولات دخانی

۱۱۰- اضافه پرداختی تولید کنندگان کالا و ارایه کنندگان خدمات بابت مالیات و عوارض :

الف- از محل خزانه پرداخت می شود

ب- از محل ماده ۲۱۷ پرداخت می شود

ج- از محل وصولی های جاری مربوط پرداخت می شود

د- قابل استرداد نمی باشد

۱۱۱- در قانون مالیات بر ارزش افزوده کدام یک از موارد زیر معاف می باشد؟

الف- خدمات تریخیص

ب- خدمات حمل و نقل عمومی و مسافری

ج- خدمات حسابداری و حسابرسی

د- خدمات تبلیغاتی

۱۱۲- کدام یک از گزینه های زیر مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده می باشد ؟

الف- حق المشاوره- حق عضویت مجامع حرفه ای- خسارت دریافتی از بیمه

ب- حق المشاوره- حق عضویت مجامع حرفه ای - خدمات آزمایشگاهی

ج- قراردادهای مدیریتی حمل و نقل - خدمات هتل داری - خدمات نمایشگاهی

د- خدمات حمل و نقل بار - خسارت دریافتی از بیمه - حق المشاوره

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

الف- قیمت خرید + هزینه حمل و نقل + بیمه
ب- حقوق گمرکی + سود بازرگانی
ج- قیمت خرید + هزینه حمل و نقل + بیمه + سود بازرگانی + حقوق گمرکی
د- قیمت خرید + هزینه حمل و نقل + بیمه + هزینه های ترخیص
۱۱۴- عدم تسلیم فهرست معاملات به سازمان امور مالیاتی مشمول جریمه معادل معاملاتی است که فهرست آنها اعلام نشده است؟

الف- یک تا ده درصد

ب- ده درصد

ج- یک درصد

د- پنج درصد

۱۱۵- کدام یک از موارد ذیل در نظام قانون مالیات بر ارزش افزوده به سازمان امور مالیاتی محول گردیده است؟

الف- شناسایی - تشخیص - مطالبه و وصول

ب- نحوه رسیدگی - تشخیص - مطالبه و وصول

ج- شناسایی - تشخیص - حل اختلاف بین مؤدی و مأموران مالیاتی

د- تشخیص - مطالبه - وصول و هزینه

۱۱۶- محل تسلیم اظهارنامه مالیاتی مشمولین مالیات بر درآمد مشاغلی که دارای محل ثابت برای شغل خود نمی باشند..... می باشد.

الف- محل تولد آنها

ب- محل سکونت آنها

ج- محل صدور شناسنامه آنها

د- محل موقت شغل آنها

۱۱۷- در مواردی که اظهار نامه مالیاتی به وسیله اداره پست واصل می گردد، کدام یک از موارد زیر تاریخ تسلیم به مراجع مربوط تلقی خواهد شد؟

الف- تاریخ ثبت اظهارنامه در دفتر پست

ب- تاریخ تسلیم اظهارنامه به اداره پست

ج- تاریخ تسلیم اظهارنامه به اداره پست در صورت احراز

د- تاریخ تسلیم اظهارنامه توسط اداره پست

۱۱۸- چند درصد درآمد حاصل از فعالیت های انتشاراتی و تبلیغاتی که مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی ندارند، از شمول مالیات معاف است؟

الف- صفر درصد

ب- ۵۰ درصد

ج- ۸۰ درصد

د- ۱۰۰ درصد

۱۱۹- مشمولان ماده ۹۶ ق.م.م که در محل شغل خود دارای فعالیت های شغلی دیگر هستند،.....

الف- در صورت انجام فعالیت های تولیدی معاف از مالیات می باشند

ب- برای کلیه فعالیت های شغلی خود طبق مقررات این قانون عمل می کنند.

ج- در صورت انجام فعالیت های فرهنگی معاف از مالیات می باشند
د- برای فعالیت اصلی طبق دفاتر و برای سایر فعالیت ها مشمول مالیات علی الرأس می باشند
۱۲۰- مالیات بر اساس چگونگی تعلق به کالاهای مورد مالیات به و تقسیم می شود
الف- مستقیم - غیر مستقیم

ب- برخط - غیر برخط

ج- قانونی - غیر قانونی

د- ویژه - نا ویژه

۱۲۱- ماده یکی از قوانین مالیاتی پر کاربرد قانون مالیات های مستقیم است که دولت به منظور شفاف سازی اطلاعات اقتصادی و توسعه عدالت مالیاتی آن را تصویب کرد.

الف- ماده ۸۴

ب- ماده ۸۵

ج- ماده ۱۶۹

د- ماده ۲۷۰

۱۲۲- کمیسیون تعیین ضرایب مالیاتی از تشکیل می شود. حضور نماینده برای رسمیت جلسات ضروری و تصمیمات با اکثریت در جلسه منوط اعتبار است.

الف- سه نفر - سازمان امور مالیاتی - آراء حاضرین

ب- سه نفر - سازمان امور مالیاتی و بانک مرکزی - آراء حاضرین

ج- پنج نفر - سازمان امور مالیاتی و بانک مرکزی - آراء حاضرین

د- پنج نفر - سازمان امور مالیاتی و بانک مرکزی - دو سوم آراء حاضر

۱۲۳- سال مالیاتی عبارت است از:

الف- یک دوره مالی کامل

ب- سالی که در آن ترازنامه و حساب سود و زیان تهیه می شود.

ج- یک سال شمسی که از اول فرودین ماه هر سال شروع و به آخر اسفند ماه همان سال ختم می شود.

د- یک سال شمسی که از اول فرودین ماه هر سال شروع و به آخر اسفند ماه همان سال ختم می شود، و در مورد اشخاصی که

سال مالی آنها با سال مالیاتی تطبیق نمی کند درآمد سال مالی آنها مبنای تشخیص مالیات قرار می گیرد

۱۲۴- جریمه عدم تسلیم اظهارنامه ، ترازنامه و حساب سود و زیان و دفاتر قانونی اشخاص حقوقی جمعا معادل کدام گزینه زیر است ؟

الف- ۵۰ درصد مالیات متعلق

ب- ۴۰ درصد مالیات متعلق

ج- ۷۰ درصد مالیات متعلق

د- ۴۵ درصد مالیات متعلق

۱۲۵- پس از قبول دفتر مؤدی و صدور برگ تشخیص ، چنانچه ثابت شود مؤدی فعالیت هایی داشته که درآمد آن را کتمان نموده است؟

الف- باید مالیات درآمد ناشی از فعالیت های مذکور تعیین و مطالبه شود.

ب- باید مالیات درآمد ناشی از فعالیت های مذکور تعیین و مطالبه شود، مشروط براینکه بیش از ۵ سال از تاریخ سررسید پرداخت نگذشته باشد

ج- باید مالیات درآمد ناشی از فعالیت های مذکور تعیین و مطالبه شود، مشروط بر اینکه بیش از پنج سال از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات نگذشته باشد.

د- تحت هیچ شرایطی مابه التفاوت مالیات قابل مطالبه نمی باشد.

۱۲۶- احمدی و حمیدی در یک مشارکت مدنی به نسبت ۲ به یک سهام می باشند. درآمد حاصل از مشارکت در سال ۹۰ مبلغ ۹۱۶,۴۰۰,۰۰۰ ریال و هزینه های مشارکت ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. میزان درآمد مشمول مالیات چقدر است؟ (معافیت سالانه ۵۸,۲۰۰,۰۰۰)

الف- ۹۱۶,۴۰۰,۰۰۰

ب- ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰

ج- ۵۱۶,۴۰۰,۰۰۰

د- ۱,۳۱۶,۴۰۰,۰۰۰

۱۲۷- رضایی و احمدی و حسینی در یک مشارکت مدنی به نسبت ۳، ۲، ۱ سهام می باشند درآمد حاصل از مشارکت در سال ۹۰ مبلغ ۲,۸۱۶,۴۰۰,۰۰۰ ریال و هزینه های مشارکت ۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. میزان مالیات بر درآمد مشاغل سهم متعلق به احمدی چقدر است؟ (معافیت سالانه ۵۸,۲۰۰,۰۰۰)

الف- ۱,۹۱۶,۴۰۰,۰۰۰

ب- ۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰

ج- ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰

د- ۱۶۱,۰۰۰,۰۰۰

۱۲۸- مؤدیانی که اظهارنامه آنها در اجرای ماده ۱۵۸ مورد رسیدگی قرار می گیرد، در صورتی که درآمد مشمول مالیات قطعی با رقم اظهارشده از طرف مؤدی بیش از ۱۵٪ اختلاف داشته باشد، چه جریمه ای برای آنها پیش بینی شده است؟
الف- تا سه سال بعد از ابلاغ مالیات مشخصه قطعی از هر گونه تسهیلات و بخشودگی های مقرر در قانون مالیات های مستقیم نیز محروم خواهند شد

ب- صرفا دریافت جرایم متعلق

ج- صرفا لغو بخشودگی تا سه سال بعد از ابلاغ برگ تشخیص

د- تشخیص مالیات این گروه از مؤدیان در سال های آتی علی الراس خواهد شد.

۱۲۹- فاصله تاریخ ابلاغ وقت رسیدگی هیئت حل اختلاف مالیاتی و روز تشکیل جلسه نباید کمتر از باشد.

الف- ۱۰ روز

ب- ۳۰ روز

ج- ۴۰ روز

د- ۶۰ روز

۱۳۰- چنانچه فاصله تاریخ وصول اعتراض مؤدی نسبت به برگ تشخیص مالیات تا قطعی شدن مالیات از یک سال تجاوز نماید، نسبت به مدت زمان بیش از یک سال مذکور:

الف- به ازای هر ماه ۱ درصد جریمه از مؤدی وصول خواهد شد.

ب- به ازای هر ماه ۱,۵ درصد جریمه از مؤدی وصول خواهد شد.

ج- به ازای هر ماه ۲,۵ درصد جریمه از مؤدی وصول خواهد شد.

د- جریمه ۲,۵ درصد در ماه قابل مطالبه از مؤدی نخواهد بود.

۱۳۱- مؤدیانی که درآمد مشمول مالیات قطعی آن ها با رقم اظهار شده بیش از ۱۵ درصد اختلاف داشته باشد:

- الف- مشمول جریمه ای معادل ۲۰ درصد مالیات قطعی خواهند شد.
- ب- مشمول جریمه ای معادل ۲۰ درصد نسبت به مابه الاختلاف خواهند شد.
- ج- مشمول جریمه ای معادل ۲,۵ درصد به ازای هر ماه از تاریخ انقضای مهلت مقرر برای تسلیم اظهارنامه تا تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات خواهند شد .

د- علاوه بر جرائم مقرر، تا سه سال بعد از ابلاغ مالیات از بخشودگی های مقرر در قانون محروم خواهند شد.

۱۳۲- پس از قطعی شدن درآمد مؤدی ، برگ مالیات قطعی در چند نسخه تهیه می گردد؟

الف- به نام مؤدی و در ۵ نسخه تنظیم می گردد.

ب- به نام مؤدی و در ۳ نسخه تنظیم می گردد.

ج- به نام سر ممیز و در ۴ نسخه تنظیم می گردد.

د- به نام سر ممیز و در ۵ نسخه تنظیم می گردد.

۱۳۳- به نوشتاری گفته می شود که از سوی صاحب دعوا به مقام قضایی تقدیم می شود؟

الف- برگه تشخیص

ب- لایحه دفاعیه

ج- اظهارنامه

د- گزارشات رسیدگی

۱۳۴- منظور از اداره امور مالیاتی صلاحیت دار در مورد مالیات بر ارث :

الف- اداره امور مالیاتی است که آخرین اقامتگاه متوفی در محدوده آن قرار گرفته است

ب- اداره امور مالیاتی کل کشور است

ج- به سازمان مالیاتی هر منطقه گفته می شود.

د- سازمان مالیاتی که صلاحیت انجام فعالیت مالیاتی داشته باشد.

۱۳۵- کدام یک از معاملات انجام شده زیر توسط شرکت ها نیاز به ارسال ماهانه گزارشات فصلی نداشته است؟

الف- معاملات کوچک که مبلغ آنها تا ۲۰ درصد حد نصاب تعیین شده باشد

ب- معاملاتی که به صورت تجمعی می باشد

ج- معاملات کوچک که مبلغ آن ها تا ۱۰ درصد حد نصاب تعیین شده باشد

د- معاملاتی که به صورت تجمعی و تا ۲۰ درصد حد نصاب تعیین شده باشد

۱۳۶- کدام یک از مدارک مورد نیاز تشکیل پرونده مالیاتی اشخاص حقوقی است؟

الف- تصویر جواز کسب

ب- تصویر آخرین تغییرات روزنامه رسمی

ج- تصویر آخرین قبض گاز محل فعالیت

د- تصویر آخرین تغییرات محل کار

۱۳۷-.....اوراقی را گویند که گروه رسیدگی نحوه محاسبه دقیق مالیات را در آن مرقوم نموده اند.

الف- لایحه دفاعیه

ب- برگ تشخیص

ج- گزارش رسیدگی

د- اظهار نامه

۱۳۸- منظور از خود اظهاری مؤدیان اینست :

الف- شخص حقیقی یا حقوقی خود اعلام می نمایند که چه مقدار درآمد داشته و چه مقدار باید مالیات پرداخت نمایند
ب- شخص حقیقی یا حقوقی منتظر نظر سازمان امور مالیاتی می باشد.

ج- شخص حقیقی یا حقوقی صحت عملیات خود را نشان می دهد.

د- مؤدی به سازمان امور مالیاتی مراجعه و جریمه های خود را اعلام می کند.

۱۳۹- مالیات نقل و انتقال املاک به مأخذ و به نرخ مشمول مالیات می گردد.

الف- ارزش معاملاتی ۵- درصد

ب- ارزش بازار ۵- درصد

ج- ارزش معاملاتی ۱۰- درصد

د- بهای تمام شده ۱۰- درصد

۱۴۰- کدام مرجع پس از طی مراحل اختلاف در درون سازمان امور مالیاتی، در خارج سازمان به اعتراضات و شکایت مؤدیان

مالیاتی می پردازد؟

الف- شورای عالی مالیاتی

ب- دیوان عدالت اداری

ج- هیأت حل اختلاف مالیاتی

د- سازمان امور مالیاتی

