

1. شرکت بتا با اخذ مجوزهای مربوطه در سال 1399 مبلغ 1/000 واحد در راستای بند "ث" ماده 132 سرمایه گذاری در مناطق کمتر توسعه یافته نموده است در صورتی که 10 درصد سرمایه گذاری مذکور توسط سرمایه گذاران خارجی با اخذ مجوزهای مربوطه انجام شده باشد و میزان سرمایه ثبت و پرداخت شده شرکت بعد از انجام سرمایه گذاری فوق 600 واحد باشد مطلوبست محاسبه حداکثر درآمد مشمول مالیاتی که از این بابت مالیات آنها در سنوات بعد با نرخ صفر محاسبه می گردد.

2. چگونه می توان به سامانه مؤدیان دسترسی پیدا کرد؟

گزینه 1:

هر وسیله ای که به حافظه مالیاتی متصل باشد

گزینه 2:

رایانه شخصی

گزینه 3:

همه موارد

گزینه 4:

پایانه فروشگاهی

3. شرکت آلفا در تاریخ 1/1/1397 اقدام به اخذ مجوز فعالیت یک بیمارستان در شهر شیراز نموده است. در صورتی که شرکت فوق مبالغ زیر را به عنوان درآمد در سال 1399 اعلام نموده باشد مطلوبست محاسبه مالیات متعلق. درآمد حاصل از فعالیت خدمات بیمارستانی 200/000/000 سایر درآمدها 80/000/000 هزینه های برگشتی مربوط به درآمد خدمات بیمارستانی 50/000/000

4. شرکتی در دوره بهار سال 1397 برای مبلغ دویست میلیون ریال از فروش کالاهای خود صورتحساب صادر نموده و برای مبلغ سیصد میلیون ریال از خدمات ارائه شده خود اطلاعات صورتحساب را در دوره مذکور تکمیل ننموده است. جرایم متعلقه شرکت چه مبلغی می باشد؟

5. در خصوص مجازاتهای تعیین شده برای جرم ارتشا کدام پاسخ صحیح است؟

گزینه 1:

حبس از 6 ماه تا 15 سال و در مواردی حبس ابد

گزینه 2:

همه موارد

گزینه 3:

انفصال موقت یا دائم از مشاغل دولتی

گزینه 4:

شلاق

6. متوفی در تاریخ 20/1/1397 فوت نموده و دارای یک اتومبیل به ارزش روز فوت 400/000/000 ریال

است در صورتیکه ورثه از طبقه اول در تاریخ 20/3/1398 که ارزش اتومبیل 000/000/600 ریال است برای دریافت گواهی موضوع ماده 34 مراجعه کنند، مطلوب است میزان مالیات قابل پرداخت.

7. شخص حقوقی مستاجر، مالیات هایی که از اجاره پرداختی طبق مقررات کسر می کند، تا چه زمانی می بایست به اداره امور مالیاتی پرداخت کند

گزینه 1:

تیرماه هر سال

گزینه 2:

یک ماه

گزینه 3:

پایان ماه بعد

گزینه 4:

سی روز

8. شرکت (الف) تعداد 50 صندلی به ارزش 000/000/70 ریال در مقابل دریافت تعداد 40 عدد میز به ارزش 000/000/80 ریال از شرکت (ب) به صورت معاوضه اقدام نموده است. مطلوب است: مأخذ مشمول مالیات و عوارض شرکت (ب)

9. شرکت الف را از شرکت بتا به قرار 000/000/000/1 ریال ودیعه و ماهیانه مبلغ 000/000/70 ریال اجاره کرده است در صورتی که مبلغ اجاره طبق اعلام سازمان امور مالیاتی کشور ماهیانه 000/000/200 ریال باشد مطلوب است میزان مالیات تکلیفی که می بایست به صورت ماهیانه کسر و ایصال شود.

10. برای بررسی و ارزیابی کیفیت گزارش حسابرسی مالیاتی از کدام نوع حسابرسی استفاده می شود

گزینه 1:

اداری

گزینه 2:

بازبینی

گزینه 3:

بازرسی

گزینه 4:

میدانی

11. متوفی دارای مبلغ 000/000/4 ریال طلب از برادر خود می باشد، مطلوب است محاسبه مالیات بر ارث متعلق به این طلب. (ورثه طبقه اول)

12. در قانون مالیات بر ارزش افزوده کدام یک از خدمات زیر معاف می باشد؟

گزینه 1:

خدمات حسابداری و حسابرسی

گزینه 2:

خدمات ترخیص

گزینه 3:

خدمات حمل و نقل عمومی مسافری

گزینه 4:

خدمات تبلیغاتی

13. طبق تشخیص و اعلام سازمان محیط زیست، شرکت تولیدی Q از ابتدای سال 1397 جزء واحدهای آلاینده محیط زیست می باشد. فروش صادراتی شرکت در سال مزبور مبلغ 1 میلیارد ریال می باشد و فروش داخلی نداشته است. عوارض آلاینده‌گی موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده چه مبلغی می باشد؟

14. کدام یک از موارد زیر از ارکان وقوع جرم جعل نمی باشد

گزینه 1:

عنصر قانونی

گزینه 2:

عنصر مادی

گزینه 3:

عنصر معنوی

گزینه 4:

عنصر مفادی

15. نظام مالیاتی هوشمند، نظامی است و مبتنی بر فناوری های نوین هوشمندساز.

گزینه 1:

قانون مدار- یکپارچه - داده مبنا

گزینه 2:

یکپارچه - داده مبنا - مورد اعتماد ذینفعان

گزینه 3:

قانون مدار - یکپارچه - مورد اعتماد ذینفعان

گزینه 4:

یکپارچه - داده مبنا - مودی محور

16. در چه زمانی برای مودی اظهارنامه برآوردی تهیه می شود

گزینه 1:

اظهارنامه تسلیمی دارای کتمان درآمد باشد

گزینه 2:

اظهارنامه تسلیمی مودی دارای کتمان فعالیت باشد

گزینه 3:

اظهارنامه تسلیمی مورد پذیرش واقع نشود

گزینه 4:

مودی اظهارنامه در موعد مقرر ندهد

17. آقای تنهایی سرقفلی یک باب مغازه تجاری خود را با دریافت مبلغ 4/000/000/000 ریال به آقای صباحی در تاریخ 31/6/1399 منتقل نموده است. در صورتی که ارزش معاملاتی ملک مزبور (عرصه و اعیان) در تاریخ انتقال مبلغ 10/000/000 ریال و ارزش سرقفلی مشابه با سرقفلی مذکور 6/000/000/000 ریال باشد مطلوبست محاسبه مالیات انتقال سرقفلی مزبور.

18. تولیدات شرکت "د" کالاهای معاف از مالیات و عوارض ارزش افزوده می باشد. مودی بابت خرید نهادهای مشمول از مودیان نظام مالیات بر ارزش افزوده مبلغ 40.000.000 ریال مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداخت نموده است. چنانچه شرکت مذکور 6% از تولیدات کالاهای معاف را به خارج از کشور صادر نماید. مقدار اعتبار مالیاتی قابل قبول چند ریال می باشد؟

19. سود ابرازی شرکت 300/000/000 ریال و میزان هزینه های برگشتی 80/000/000 ریال باشد و درآمد کتمان شده 70/000/000 ریال مطلوبست محاسبه مالیات شرکت.

20. در صورت تخلف از مقررات فصل حق تمبر چه میزان جریمه اخذ می شود

گزینه 1:

دو برابر اصل حق تمبر

گزینه 2:

دو و نیم درصد

گزینه 3:

دو برابر مالیات عملکرد

گزینه 4:

دو درصد

21. کدام درآمد، در اعمال معافیت فصل مالیات بر درآمد املاک برای اشخاصی که هیچ گونه درآمدی ندارند، به عنوان درآمد تلقی می شود.

گزینه 1:

سود اوراق مشارکت

گزینه 2:

جوایز سپرده بانکی

گزینه 3:

حقوق بازنشستگی

گزینه 4:

22. آقای گودرزی آپارتمان اداری خود را برای کل سال 1398 به صورت قرارداد عادی سالیانه به مبلغ 000/000/200 ریال به اجاره واگذار نموده است در صورتی که مالیات املاک سالیانه 000/000/230 ریال طبق دفترچه ارزش معاملاتی اجاری باشد، مطلوبست محاسبه مالیات اجاره مربوطه. (آقای گودرزی درآمد دیگری دارد)

23. شخص حقیقی که در سال 1396 مبلغ 000/000/12 ریال فروش ابراز کرده است در سال 1398 در کدام گروه صاحبان مشاغل قرار می گیرد.

گزینه 1:

گروه اول

گزینه 2:

گروه دوم

گزینه 3:

باید فروش سال 1397 اعلام شود

گزینه 4:

گروه سوم

24. مالیات شرکت "الف" که دارای 000/000/4 ریال سود اوراق مشارکت و 000/000/8 ریال سود تسعیر ارز غیر صادراتی و 000/000/10 ریال سود بازرگانی است چقدر می باشد.

گزینه 1:

2/500/000

گزینه 2:

4500000

گزینه 3:

5/500/000

گزینه 4:

3/500/000

25. در مواردی که صورت حساب موجود نباشد و یا از ارائه آن خودداری شود و یا به موجب اسناد و مدارک مثبتی احراز شود که ارزش مندرج در آنها واقعی نیست، ماخذ محاسبه مالیات بهای روز کالا یا خدمات به چه تاریخی می باشد؟

گزینه 1:

صدور برگ تشخیص

گزینه 2:

رسیدگی

گزینه 3:

تعلق مالیات

گزینه 4:

26. جرایم ماده 22 قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان تا چه میزان مطابق ماده 191 ق.م.م قابلیت بخشودگی دارد؟

گزینه 1:

حداکثر 50%

گزینه 2:

حداکثر 100%

گزینه 3:

حداکثر 30%

گزینه 4:

قابل بخشودگی نیست

27. با توجه به اطلاعات زیر بدهی مالیات و عوارض شرکت توزیع نیروی برق "ب" چند ریال می باشد؟ مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداخت شده مربوط به کالاهای عمومی و خدمات خریداری شده مبلغ 300.000.000 ریال یارانه دریافتی از دولت 3.000.000.000 ریال درآمد فروش برق 7.000.000.000 ریال (نرخ مالیات و عوارض ارزش افزوده 9 درصد)

28. آقای کریمی صاحب بازرگانی مروارید در سال 1399 قراردادی با شرکت کاج به مبلغ 000/000/500 ریال بابت امور مشاوره منعقد نموده است در صورتی که در دفاتر شرکت کاج مبلغ 000/000/250 ریال بابت قرارداد فوق هزینه حق المشاوره ثبت شده باشد و مبلغ 000/000/150 ریال به بازرگانی مروارید پرداخت شده باشد مطلوبست محاسبه مالیات تکلیفی موضوع تبصره 1 ماده 86 که می بایست توسط شرکت کاج کسر و به حساب سازمان امور مالیاتی واریز گردد.

29. کارمزد (تعرفه) استفاده از خدمات شرکتهای معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی که مطابق با ترتیبات ماده (26) قانون، تعیین می شود توسط... پرداخت می شود.

گزینه 1:

مصرف کننده نهایی

گزینه 2:

خود شرکت معتمد

گزینه 3:

سازمان مالیاتی

گزینه 4:

مؤدی

30. شرکت کوثر طی قراردادی عادی ملک اداری خود را در سال 1399 به شرکت کسری به اجاره واگذار نموده است در صورتی که مبلغ اجاره در قرارداد 83 واحد، ارزش اجاری ملک مورد نظر توسط سازمان امور مالیاتی کشور 100 واحد اعلام و براساس اسناد و مدارک بدست آمده میزان اجاره ملک مورد نظر 93 واحد و براساس تحقیقات محلی میزان اجاره املاک مشابه 105 واحد می باشد. مطلوبست مبلغ اجاره ای که مبنای تعیین درآمد مشمول مالیات اجاره قرار می گیرد.

31. مرجع نهایی ثبت، صدور و استعلام صورتحساب الکترونیکی کدام یک از موارد ذیل می باشد؟

گزینه 1:

پایانه فروشگاهی

گزینه 2:

سامانه مودیان

گزینه 3:

حافظه مالیاتی

گزینه 4:

مرکز ملی تبادلات اطلاعات

32. خانم حبیبی در سال 1399 صاحب یک واحد کسبی فروش فرش می باشد وی در سال مذکور مبالغ زیر را در اظهارنامه ابراز نموده است در صورتی که هزینه های عمومی و اداری به نسبت فروش تسهیم گردد مطلوبست محاسبه درآمد مشمول مالیات ایشان قبل از کسر معافیت ماده 101.

شرح	داخلی	صادرات غیر نفتی	جمع کل
فروش	1/000/000/000	500/000/000	1/500/000/000
بهای تمام شده کالای فروش رفته	300/000/000	700/000/000	1/000/000/000
هزینه های عمومی و اداری		900/000/000	900/000/000
هزینه های برگشتی از هزینه های عمومی و اداری		180/000/000	180/000/000

33. شرکت "الف" با اخذ مجوزهای مربوطه در سال 1399 مبلغ 2/000 واحد در راستای بند "ث" ماده 132 سرمایه گذاری در مناطق کمتر توسعه یافته نموده است در صورتی که 20 درصد سرمایه گذاری مذکور توسط سرمایه گذاران خارجی با اخذ مجوزهای مربوطه انجام شده باشد و میزان سرمایه ثبت و پرداخت شده شرکت بعد از انجام سرمایه گذاری فوق 400 واحد باشد مطلوبست محاسبه حداکثر درآمد مشمول مالیاتی که از این بابت مالیات آنها در سنوات بعد با نرخ صفر محاسبه می گردد.

34. فروش شرکت بتا در سال 99 مبلغ 6/000/000 ریال است اگر کل هزینه های شرکت مبلغ 1/000/000 ریال باشد و هزینه های غیر قابل قبول 200/000 ریال مطلوبست محاسبه مالیات شرکت نرخ مالیات بر درآمد توافقی اشخاص حقوقی چند درصد است

گزینه 1:
حسب میزان درآمد 25 - 30 - 35

گزینه 2:
25

گزینه 3:
حسب میزان درآمد 15 - 20 - 25

گزینه 4:
15

35. مهدکودک طوبی دارای پروانه فعالیت از مراجع ذیربط در سال 1399 در مناطق کمتر توسعه یافته واقع نشده است. مطلوبست تعیین درآمد مشمول مالیات بعد از کسر معافیت ها و قبل از کسر معافیت ماده 101 درآمد ناشی از تعلیم و تربیت 000/000/600 درآمد برگزاری کلاس های زبان 000/000/100 درآمد ناشی از آموزش های از راه دور 000/000/300

36. قوانین و مقررات مرتبط با کدام قسمت مدل مفهومی نظام مالیاتی هوشمند می باشد

گزینه 1:
مولفه های محیطی و زیربنایی

گزینه 2:
مولفه های محیطی و کارکردی

گزینه 3:
مولفه های زیربنایی و پیامدها

گزینه 4:
مولفه های کارکردی و زیربنایی

37. کدام یک از موارد زیر جزو تخلفات مصرح در ماده 8 قانون رسیدگی به تخلفات اداری نمی باشد

گزینه 1:
سرقت

گزینه 2:
رعایت نکردن حجاب اسلامی

گزینه 3:
اختلاس

گزینه 4:
اخاذی

38. وظیفه کارمند در صورت صدور دستور خلاف قوانین و مقررات از سوی مافوق چه می باشد؟

گزینه 1:

کتاباً موضوع را به مراجع نظارتی اطلاع و از انجام دستور خودداری نماید.

گزینه 2:

مکلف به اجرای دستور می باشد

گزینه 3:

کتاباً مغایرت دستور را با قوانین و مقررات به مقام مافوق اطلاع و از انجام دستور خودداری نماید.

گزینه 4:

کتاباً مغایرت دستور را با قوانین و مقررات به مقام مافوق اطلاع دهند. در صورتی که بعد از این اطلاع، مقام مافوق کتاباً اجراء دستور خود را تایید کرد، کارمندان مکلف به اجراء دستور صادره خواهند بود.

39. آقای تاج دارای مغازه خواروبار فروشی مبلغ 80/000/000 ریال فروش و 60/000/000 ریال خرید و هزینه کلیه اسناد و مدارک خود را نداده است در صورتی که نسبت فعالیت 20 درصد باشد مطلوبست محاسبه درآمد مشمول مالیات قبل از معافیت.

40. شرکت تاج در فروردین سال 1397 نسبت به پرداخت حق سنوات سال 1394 آقای کریمی به مبلغ 80/000/000 از کارکنان خود که کل هزینه حقوق و مزایای وی در سال 1394 مبلغ 1/290/000/000 ریال بوده است اقدام نموده است مطلوبست محاسبه مالیات مربوط به حق سنوات پرداختی در سال 1397.