

۵۰- کدامیک از گزینه های زیر در زمره هزینه های قابل قبول یک شرکت سهامی خاص در سال ۱۳۹۲ می باشد؟

۱- زیان کاهش ارزش موجودی ها

۲- هزینه سود خرید اقساطی سهام از سازمان خصوصی سازی

۳- هزینه سود و کارمزد پرداختی بابت تسهیلات دریافتی از بانکها از محل وجوه اداره شده

۴- هزینه (ذخیره) بازخرید مرخصی کارکنان

۵۱- شرکت اکبری یک فقره تسهیلات از بانک خارجی α دریافت نموده است که نرخ بهره آن دوازده (۱۲) درصد است در صورتی که شرکت بابت

کل سال ۱۳۹۲ مبلغ ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بابت هزینه مالی تسهیلات مذکور در حسابها ثبت و مبلغ ۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال آن را پرداخت نموده باشد و

نرخ labor در سال ۱۳۹۲- پنج (۵) درصد باشد مطلوبست محاسبه هزینه غیر قابل قبول با رعایت سایر شرایط قانونی از این بابت (ارقام به ریال)

۱- ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ۲- ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ۳- ۴۵/۰۰۰/۰۰۰ ۴- ۴۰/۰۰۰/۰۰۰

۵۲- شرکت سبز دارای ۱۰ نفر کارمند است و در سال ۱۳۹۳ مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال هزینه خرید کتاب برای کارکنان به صورت مساوی در حسابها

لحاظ نموده که مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال آن را پرداخت کرده و مابقی مبلغ را بدهکار است مطلوبست محاسبه سقف مبلغ هزینه قابل قبول از این

بابت: (معافیت سالانه ۱۲۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال می باشد) (ارقام به ریال)

۱- ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ۲- ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ۳- ۶۰/۰۰۰/۰۰۰ ۴- صفر ریال

۵۳- کدام یک از موارد زیر در زمره هزینه های قابل قبول مالیاتی می باشند

۱- جرایم تخصیصی به بانکها

۲- جرایم پرداختی به بانکها

۳- جرایم پرداختی به تامین اجتماعی

۴- همه موارد

۵۴- کدامیک از موارد زیر در صورت تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر و رعایت آیین نامه های مربوط از پرداخت مالیات معاف است

۱- فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی، فرهنگی و هنری که به موجب مجوز وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی انجام می شود

۲- صد در صد درآمدهای صادراتی بابت تمام کالاهای

۳- درآمدها و کمکهای نقدی و غیر نقدی و همچنین حق عضویت اعضا مجامع حرفه ای، احزاب و انجمنها و تشکل های غیر دولتی که دارای مجوز از مراجع ذیربط باشند

۴- کلیه درآمدهای صندوق عمران موقوفات کشور

۵۵- شرکت صادراتی تلاش در سال ۱۳۹۲ اظهارنامه خود را با مبالغ زیر به عنوان سود حاصل از صادرات به اداره امور مال یاتی در موعد مقرر

تسلیم نموده است مطلوبست محاسبه مالیات قابل پرداخت شرکت همراه اظهارنامه:

\* قیر ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال \* بنزین ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \* چوب ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰

\* نایلون ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال \* وکیوم باتوم ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال \* نفت سفید ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۱- صفر ریال صادرات معاف است ۲- ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ۳- ۱۷۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال ۴- ۱۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۵۶- درآمد مشمول مالیات پیمانکاری شرکتهای خارجی در ایران:

۱- در صورتیکه تاریخ انعقاد پیمان سال ۸۱ باشد با اعمال ضریب طبق دفترچه ضرایب به مجموع وجوهی که طی یکسال دریافت می نماید تعیین می شود .

۲- در صورتیکه تاریخ انعقاد قرارداد سال ۸۱ باشد درآمد مشمول مالیات از طریق رسیدگی به دفاتر تعیین میشود .

۳- در صورتیکه تاریخ انعقاد قرارداد از سال ۸۲ و بعد باشد درآمد مشمول مالیات از طریق رسیدگی به دفاتر تعیین می شود .

۴- در صورتیکه تاریخ انعقاد قرارداد از سال ۸۲ و بعد باشد از طریق اعمال ضریب ۱۲٪ نسبت به دریافتی ها درآمد مشمول مالیات تعیین می شود.

۵۷- یک شرکت پیمانکاری در حسابهای خود برای پروژه های بلند مدت هزینه بیمه معادل قانون تامین اجتماعی به مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و به

صورت ذخیره ثبت نموده است در کدام یک از حالات زیر هزینه مذکور قابل قبول می باشد

۱- در صورت انطباق با مفاد بند ۲۶ ماده ۱۴۸ قانون و پرداخت تا پایان سال مالی بعد از سال مورد رسیدگی

۲- در صورت انطباق با مفاد بند ۲۶ ماده ۱۴۸ قانون و پرداخت تا تاریخ رسیدگی توسط اداره امور مالیاتی

۳- در هر صورت با توجه به عدم پرداخت در طی سال مورد رسیدگی هزینه مذکور قابل قبول نمی باشد .

۴- در صورت انطباق با مفاد بند ۲۶ ماده ۱۴۸ قانون هزینه قابل قبول است.

۵۸- شرکت ملی الف در سال ۱۳۹۲ مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال تسهیلات از یک بانک خارجی اخذ نموده در صورتی که شرکت فوق کل وام را به

شرکت زیر مجموعه خود بنام شرکت ب پرداخت نماید و شرکت ب مبلغ ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال سالیانه هزینه بهره بابت آن پرداخت می نماید (معادل

۲۰ درصد) و نرخ labor در سال مورد رسیدگی ۵ درصد باشد مطلوبست محاسبه هزینه قابل قبول از این بابت در شرکت ب

۱- ۷۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ۲- ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ۳- صفر ۴- ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۵۹- یک شرکت تولیدی مبلغ ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات ابراز نموده است و درآمدهای وی به شرح ذیل است مطلوبست محاسبه

میزان معافیت موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م وقتی که در مناطق کمتر توسعه یافته نباشد.

- سود سپرده بانکی ۱/۰۰۰/۰۰۰ - سود اوراق مشارکت ۱/۰۰۰/۰۰۰ - سود فروش ضایعات محصولات تولیدی ۱/۰۰۰/۰۰۰

- سود فروش مواد اولیه تولیدات ۱/۰۰۰/۰۰۰ - سود فروش کالای تولیدی ۱۶/۰۰۰/۰۰۰ ۱- ۱۳/۶۰۰/۰۰۰ ۲- ۱۲/۸۰۰/۰۰۰ ۳- ۱۴/۴۰۰/۰۰۰ ۴- ۱۶/۰۰۰/۰۰۰



۱- در صورتی که سود مربوط به درآمد حاصل از صادرات باشد معاف است.

۲- مشمول مالیات می باشد

۳- در صورت رعایت مفاد بند ۲۴ ماده ۱۴۸ ق.م.م معاف است.

۴- در صورتی که زیان حاصل از تسعیر ارز بر اساس اصول متداول حسابداری مشروط بر اتخاذ یک روش یکنواخت طی سال های مختلف شناسایی شود معاف است.

### سؤال ۶۱ تا ۷۰

### سؤالات منبع مشاغل سط

۶۱- آقای مصباحی صاحب یک کارگاه فرش دستباف دارای پروانه بهره برداری از مرجع ذیربط می باشد اظهارنامه سال ۱۳۹۲ خود را در موعد مقرر با ابراز مبلغ ۱۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال سود تسلیم واحد مالیاتی نموده است در صورتی که وی از تسلیم دفاتر قانونی خودداری نماید مطلوبست محاسبه مالیات وی. (معافیت سال ۱۳۹۲ مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد).

۷/۵۰۰/۰۰۰-۴

۲۶/۰۰۰/۰۰۰-۳

۴/۵۰۰/۰۰۰-۲

۱- مشمول مالیات نیست

۶۲- در یک قرارداد مضاربه آقای حمیدی به عنوان عامل مبلغ ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال سود برای خود در اظهارنامه سال ۱۳۹۲ ابراز نموده همچنین مبلغ ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به عنوان سود آقای تفضلی (به عنوان صاحب سرمایه) اعلام داشته، مطلوبست محاسبه مالیات آقای حمیدی و تفضلی که آقای حمیدی باید پرداخت نماید. (معافیت سال ۱۳۹۲ مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد)

۳- حمیدی ۲۳/۵۰۰/۰۰۰ - تفضلی ۲۳/۵۰۰/۰۰۰

۱- حمیدی ۳/۰۰۰/۰۰۰ - تفضلی ۳/۰۰۰/۰۰۰

۴- حمیدی ۳/۰۰۰/۰۰۰ - به عهده آقای تفضلی است

۲- حمیدی ۳/۰۰۰/۰۰۰ - تفضلی ۲۳/۵۰۰/۰۰۰

۶۳- مطلوبست محاسبه مبلغ تمبر قابل ابطال در دعاوی و اختلافات مالی در صورتی که ما به اختلاف ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد:

۹۵/۰۰۰-۴

۵۷/۰۰۰-۳

۱/۵۰۰/۰۰۰-۲

۲/۵۰۰/۰۰۰-۱

۶۴- آقای صمدی در یک باب مغازه به خرده فروشی پیراهن و تریکو فعالیت دارد در صورتی که ضریب علی الراسی موارد فوق به ترتیب ۱۵ و ۱۳ درصد باشد و ایشان برای سال ۱۳۹۲ به ترتیب مبلغ ۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال فروش در اظهارنامه برای هر یک از کالاها ابراز نموده باشد مطلوبست محاسبه مالیات. (معافیت سال ۱۳۹۲ مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال)

۱۷/۳۰۰/۰۰۰-۴

۱۸/۵۰۰/۰۰۰-۳

۱۷/۷۰۰/۰۰۰-۲

۱۸/۱۰۰/۰۰۰-۱

۶۵- آقای دماوندی صاحب یک مهد کودک دارای مجوز از مرجع ذیربط در منطقه کمتر توسعه یافته در سال ۱۳۹۲ اظهارنامه خود را در موعد مقرر با مبلغ ۱۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال سود تسلیم اداره امور مالیاتی نموده لکن دفاتر قانونی خود را در موعد مقرر ارائه ننموده است مطلوبست محاسبه درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت و جریمه موضوع ماده ۱۹۳ قانون. (معافیت سال ۱۳۹۲ مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد).

۳۰۰/۰۰۰-۱۰/۰۰۰/۰۰۰-۴

۳- معاف ۱۰/۰۰۰/۰۰۰- صفر

۲- معاف - صفر

۱- معاف- ۳۰۰/۰۰۰

۶۶- آقای حیدری صاحب یک هتل پنج ستاره در اظهارنامه خود موارد ذیل را به عنوان درآمد ابراز نموده است مطلوبست محاسبه درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت ها در سال ۱۳۹۲ (معافیت موضوع ماده ۱۰۱ در سال ۱۳۹۲ مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد) (معافیت تبصره ۳ ماده ۱۳۲ قانون را دارا می باشد)

سود سپرده دریافتی از موسسه مالی و اعتباری نور ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰

درآمد حاصل از هتل داری ۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰

۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰

سود سپرده - ر

۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰-۴

۲۰۰/۰۰۰/۰۰

۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰-۲

۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰-۱

۶۷- آقای سبحانی صاحب یک نمایشگاه اتومبیل برای فعالیت شغلی خود در '۱۱' ۱۳۹۲ یک قرارداد مشاوره با یک مشاور به مبلغ قرارداد ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال منعقد نموده و در طی سال ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال پرداخت نموده است. 'لوبست مالیات قابل کسر با توجه به مقررات ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم:

۴- مشمول نمی باشد

۳- ۴/۵۰۰/۰۰۰

۲- ۱۰/۰۰۰/۰۰۰

۱- ۶/۰۰۰/۰۰۰

۶۸- آقای غلامی صاحب یک واحد شغلی خرده فروشی براساس اسناد و مدارک در سال ۱۳۹۲ مبلغ ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال کالا به صورت عمده و مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال کالا به صورت خرده به فروش رسانده در صورتی که ضریب علی الراسی برای عمده فروشی ۶ درصد و برای خرده فروشی ۱۶ درصد باشد مطلوبست تعیین درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت:

۴- ۱۶۵/۰۰۰/۰۰۰

۳- ۹۰/۰۰۰/۰۰۰

۲- ۲۴۰/۰۰۰/۰۰۰

۱- ۱۹۰/۰۰۰/۰۰۰

۶۹- با توجه به مفاد تبصره یک ماده ۱۹۰ کدامیک از موارد ذیل موجب عدم اعمال معافیت ۸۰ درصدی جرایم می گردد:

۱- عدم ارائه به موقع دفاتر توسط صاحبان مشاغل بند الف ماده ۹۵ قانون

۲- رد دفاتر صاحبان مشاغل بند الف ماده ۹۵ توسط هیات بند ۳ ماده ۹۷ قانون

۳- عدم کسر و ایصال مالیاتهای تکلیفی توسط صاحبان مشاغل بند الف ماده ۹۵ قانون

۴- همه موارد



۷۰- آقای مصیبی صاحب یک تالار پذیرایی در اظهارنامه سال ۱۳۹۲ مبلغ ۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال سود ابراز نموده و هزینه های ذیل جزوه هزینه های مندرج در اظهارنامه بوده است مطلوبست تعیین درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت:

\* هزینه مالی پرداختی به موسسه اعتباری ثامن الحجج ۲۰/۰۰۰/۰۰۰

\* هزینه پرداختی بابت تبلیغات بدون کسر مالیات تکلیفی ۵۰/۰۰۰/۰۰۰

۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰-۴

۲/۰۵۰/۰۰۰/۰۰۰-۳

۲/۰۷۰/۰۰۰/۰۰۰-۲

۲/۰۲۰/۰۰۰/۰۰۰-۱

### سؤال ۷۱ تا ۸۰

### سوالات اختصاصی منبع املاک سطح

۷۱- سرقفلی یک باب مغازه با ارزش ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال در صورتی در قبال پرداخت ۴۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به مالک سرقفلی خریداری و مبلغ ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال نیز بابت حق رضایت به مالک ملک مربوط پرداخت شد. چنانچه مالک ملک و سرقفلی متفاوت باشند، مطلوبست محاسبه مالیات قابل مطالبه از صاحب سرقفلی و صاحب ملک به ترتیب:

۳- ۹/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ۶۰۰/۰۰۰ ریال

۱- ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ۶۰۰/۰۰۰ ریال

۴- ۹/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال

۲- ۹/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۷۲- یک ساختمان مسکونی که ارزش معاملاتی عرصه آن مشخص نیست به ارزش معاملاتی اعیانی ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به فروش رسیده است در صورتی که ارزش معاملاتی عرصه نزدیکترین محل مشابه به ملک مذکور براساس متر از ملک مورد معامله ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد و کمتر از دو سال از تاریخ صدور گواهی پایان کار آن گذشته باشد مطلوبست محاسبه مالیات قابل مطالبه

۳- ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال

۲- ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۱- ۳/۵۰۰/۰۰۰ ریال

۴- می بایست ابتدا از کمیسیون موضوع ماده ۶۴ قانون درخواست ارزش معاملاتی نمود

۷۳- یک ساختمان اداری به مبلغ ماهیانه ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به یک موسسه دولتی اجاره داده می شود در صورتی که اجاره املاک مشابه ماهیانه ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و به موجب دفترچه ارزش اجاری املاک مبلغ اجاره ماهیانه ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد مطلوبست محاسبه مالیات قابل کسر از هر پرداخت بابت اجاره ماهیانه توسط موسسه دولتی در صورتی که موجر موسسه دولتی دیگری باشد:

۱- با توجه به اینکه مستاجر و موجر موسسه دولتی است لذا نیازی به کسر مالیات نیست.

۴- ۲۸/۱۲۵/۰۰۰-۴

۳- ۴۶/۸۷۵/۰۰۰-۳

۲- ۳۷/۵۰۰/۰۰۰-۲

۷۴- شرکت توانا ملک اداری خود را به شرکت کاج به مبلغ سالیانه ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال اجاره داده و شرکت کاج نیز ملک مذکور را به آقای رازینی به مبلغ ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال اجاره داده است در صورتی که ارزش اجاری ملک طبق دفترچه ارزش اجاری سالیانه ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد مطلوبست محاسبه مالیات قابل مطالبه از شرکت کاج:

۴- ۱۸/۷۵۰/۰۰۰-۴

۳- ۲۵/۰۰۰/۰۰۰-۳

۲- ۲۲/۵۰۰/۰۰۰-۲

۱- ۳۷/۵۰۰/۰۰۰-۱

۷۵- شخصی یک زمین اوقافی به متر از ۱۰۰۰ متر را که سالانه به مبلغ ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال بابت آن اجاره پرداخت می کند و در ۱۰۰ متر آن یک ساختمان شخصی به مالکیت خود ساخته و ساختمان احداثی را سالانه به مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال اجاره داده است مطلوبست محاسبه مالیات اجاره ساختمان:

۴- ۱/۵۰۰/۰۰۰-۴

۳- ۱/۰۶۸/۷۵۰-۳

۲- ۵۶۲/۵۰۰-۲

۱- ۱/۱۲۵/۰۰۰-۱

۷۶- آقای توانا آپارتمان اداری خود را به مبلغ سالیانه ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به اجاره واگذار کرده و یک آپارتمان مسکونی برای سکونت به مبلغ ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال اجاره نموده است مطلوبست محاسبه درآمد مشمول مالیات آقای توانا:

۴- بستگی به متر از دارد

۳- ۷۵/۰۰۰/۰۰۰-۳

۲- ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰-۲

۱- ۲۲۵/۰۰۰/۰۰۰-۱

۷۷- آقای صفری ملک اداری خود را در ۱۳۹۱/۷/۱ به مدت یک سال و شش ماه به شرکت سرو با سند رسمی و با اجاره سالیانه ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال اجاره داده است در صورتی که شرکت سرو در سال ۱۳۹۲ یک آشپزخانه با اجازه موجر و به نفع در ملک بسازد که ارزش معاملاتی آن در سال ۱۳۹۱ مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و در سال ۱۳۹۲ مبلغ ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد مطلوبست درآمد مشمول مالیات آقای صفری در سال ۱۳۹۲ در صورتی که ملک در ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ تحویل موجر گردد:

۴- ۱۲/۰۰۰/۰۰۰-۴

۳- ۱۳/۵۰۰/۰۰۰-۳

۲- ۱۶/۵۰۰/۰۰۰-۲

۱- ۱۲/۵۰۰/۰۰۰-۱

۷۸- آقای سبحانی واحد اداری خود را به مبلغ سالیانه ۱۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال در سال ۱۳۹۲ به اجاره واگذار نموده است در صورتی که آقای سبحانی در سال ۱۳۹۲ مبلغ ۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از فعالیتهای کشاورزی و مبلغ ۷۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال سود سپرده بانکی گرفته باشد و هیچ گونه درآمد دیگری نداشته باشد مطلوبست محاسبه درآمد مشمول مالیات آقای سبحانی (میزان معافیت سالیانه مبلغ ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال)

۴- ۶۰/۰۰۰/۰۰۰-۴

۳- ۷۵/۰۰۰/۰۰۰-۳

۲- ۶۵/۰۰۰/۰۰۰-۲

۱- ۱۰۵/۰۰۰/۰۰۰-۱

۷۹- آقای کریمی یک منزل مسکونی خود در تهران به متر از ۱۰۰ متر با مبلغ اجاره سالیانه ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و یک واحد اداری خود را در تهران به متر از ۶۰ متر به مبلغ سالیانه ۱۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال اجاره داده است مطلوبست محاسبه مالیات متعلق:

۴- ۳/۷۵۰/۰۰۰-۴

۳- ۶۶/۵۰۰/۰۰۰-۳

۲- ۳/۳۷۵/۰۰۰-۲

۱- ۲۷/۲۵۰/۰۰۰-۱

۸۰- آقای حمیدی یک واحد مسکونی در تهران را به متراژ ۱۸۰ متر با اجاره سالیانه ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ و ودیعه ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به تنها پسرش به اجاره داده است در صورتی که برا ساس دفترچه اجاری املاک میزان اجاره سالیانه هر متر واحد مسکونی فوق ۱۰۰/۰۰۰ ریال باشد مطلوبست محاسبه مالیات اجاره:



Asansoal.ir

آسان سوال

۲/۰۲۵/۰۰۰-۳

۷۵۰/۰۰۰-۴

۱- با توجه به مفاد تبصره یک ماده ۵۳ قانون معاف است.

۲- ۳۳۷/۵۰۰ ریال

سال ۸۱ تا ۹۰

سؤالات منبع ارث و حق تمیر سطح

۸۱- شرکت با مسئولیت محدود توانا در تاریخ ۱۳۹۲/۱۱/۲۰ سرمایه خود را از مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به مبلغ ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال افزایش می دهد و در اداره ثبت شرکت ها ثبت می کند در صورتی که شرکت مذکور قبلا سرمایه خود را از مبلغ ۱۰۰/۰۰/۰۰۰ ریال به مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال کاهش داده باشد و در تاریخ ۱۳۹۳/۲/۳۱ برای پرداخت حق تمیر مراجعه نماید مطلوبست محاسبه مبلغ قابل پرداخت: ( حق تمیر سرمایه اولیه پرداخت شده است)

۴- ۹۰۰/۰۰۰ ریال

۳- ۳۰۰/۰۰۰ ریال

۲- ۲۰۰/۰۰۰ ریال

۱- ۶۰۰/۰۰۰ ریال

۸۲- در صورتی که منافع مالی به صورت موقت به آقای حسینی در تاریخ ۱۳۹۲/۹/۳۰ واگذار شود آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه آقای حسینی با عنایت به مقررات مواد ۱۲۳ و ۱۲۶ قانون چه تاریخی است.

۴- ۱۳۹۳/۲/۳۱

۳- ۱۳۹۳/۳/۳۱

۲- ۱۳۹۳/۴/۳۱

۱- ۱۳۹۲/۱۰/۳۰

۸۳- آقای اصغری مالی به ارزش ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال را به آقای سهرابی در تاریخ ۱۳۹۱/۲/۲۰ صلح بلاعوض نموده و منافع آن را به مدت دو سال به خود اختصاص داده است در صورتی بعد از دو سال ارزش عین و منفعت ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد مطلوبست ماخذ و تاریخ تعلق مالیات و تعیین شخص مکلف به پرداخت مالیات:

۳- ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۱۳۹۳/۲/۲۰ - آقای سهرابی

۱- ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۱۳۹۱/۲/۲۰ - آقای اصغری

۴- ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۱۳۹۳/۲/۲۰ - آقای سهرابی

۲- ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۱۳۹۱/۲/۲۰ - آقای سهرابی

۸۴- آقای فرهادی و توکلی نسبت به هبه معوض دو خودرو اقدام نموده اند خودروی آقای فرهادی که به آقای توکلی هبه شده مبلغ ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ارزش و خودروی آقای توکلی که به آقای فرهادی هبه شده مبلغ ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ارزش دارد مطلوبست درآمد مشمول مالیات و تعیین شخص مالیات دهنده:

۳- ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ - آقای توکلی

۱- ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ - آقای فرهادی

۴- ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ - آقای توکلی و ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ - آقای فرهادی

۲- ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ - آقای توکلی و ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ - آقای فرهادی

۸۵- متوفی دارای ۲ برادر است که یکی کمتر از بیست سال سن دارند وی صاحب یک سرقفلی مغازه به ارزش روز فوت ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ارزش روز محاسبه ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال، ۲۰۰۰ سهم شرکت پذیرفته شده در بورس به ارزش هر سهم حین الفوت ۲/۰۰۰ ریال و دو حساب بانکی جمعا به موجودی ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است مطلوبست مالیات برادر کمتر از بیست سال وقتی متوفی بدهی ندارد

۴- ۸۰/۷۰۰/۰۰۰

۳- ۳/۹۰۰/۰۰۰

۲- ۱۴/۰۰۰/۰۰۰

۱- ۱۲/۷۵۰/۰۰۰

۸۶- شرکت کاج موارد زیر را دریافت داشته است مطلوبست محاسبه مالیات بر درآمد اتفاقی با توجه به مفاد ماده ۱۲۸ قانون:

دریافت یک ساختمان به صورت بلاعوض به ارزش روز ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از یک نهاد انقلاب اسلامی - دریافت مبلغ ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از دولت بابت جایزه تشویق تولید - دریافت یک خودرو به صورت بلاعوض از سازمان خیریه به ارزش ۹۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۳- ۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۱- باتوجه به ماده ۱۲۷ معاف است

۴- ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۲- ۱۵۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال

۸۷- متوفی دارای دو پسر بوده و اموال وی مشتمل بر موارد زیر است

\* سپرده نزد بانک ملت ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰

\* سپرده نزد موسسه ثامن الحجج ۲۰/۰۰۰/۰۰۰

\* یک مغازه به ارزش ۲۰/۰۰۰/۰۰۰

\* دویست سهم از سهام پذیرفته شده در بورس به ارزش هر سهم ۱۰۰/۰۰۰

مطلوبست محاسبه مالیات یک پسر در صورتی که بیش از بیست سال سن داشته باشد

۴- ۱/۰۰۰/۰۰۰

۳- ۵۰۰/۰۰۰

۲- صفر

۱- ۲۵۰/۰۰۰

۸۸- موارد زیر به یک شرکت در قالب کمک اهدا شده است مطلوبست محاسبه مالیات درآمد اتفاقی

\* کمک دریافتی از موسسه دولتی ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰

\* کمک دریافتی بابت خسارت حاصل از زلزله ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰

\* کمک دریافتی بابت تشویق صادرات ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰

\* کمک دریافتی از شهرداری ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰

۴- ۵۰/۰۰۰/۰۰۰

۳- ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰

۲- ۳۸/۵۰۰/۰۰۰

۱- معاف است



۸۹- آقای سبحانی عین مال خود را به آقای سلیمی صلح بلاعوض عمری می کند و منافع آن را برای خود نگه می دارد بعد از دو سال و قب ل از فوت آقای سبحانی ، آقای سلیمی مال را به آقای روغنی به مبلغ ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال واگذار می کند در صورتی که در تاریخ فوت آقای سبحانی قیمت عین و منافع مال ۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰ باشد مطلوبست ماخذ محاسبه مالیات و شخصی که باید مالیات متعلقه را بپردازد در تاریخ تعلق منافع

۱-۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰ - آقای سبحانی

۲-۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰ - آقای سلیمی

۹۰- متوفی دارای ۲ فرزند پسر و ۲ فرزند دختر است که یکی از دختران وی کمتر از بیست سال و بقیه از بیست سال بیشتر سن دارند وی صاحب سرقفلی یک باب مغازه به ارزش روز فوت ۱/۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و دو حساب بانکی جمعاً به موجودی ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال در تاریخ فوت و سود یکماهه بعد از فوت به مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال است مطلوبست مالیات دختر کمتر از بیست سال وقتی متوفی بدهی ندارد

۱-۱۷/۵۰۰/۰۰۰

۲-۱۷/۶۵۰/۰۰۰

۳-۱۹/۵۰۰/۰۰۰

۴-۱۹/۶۵۰/۰۰۰

سؤالات منبع حقوق سی

۹۱- آقای کافی از اعضای غیرموظف هیات مدیره یک شرکت خصوصی می باشد که در سال ۱۳۹۱ مبلغ ۸۰۰۰۰۰۰۰ ریال حق حضور از این شرکت دریافت نموده است شرکت مربوطه پس از کسر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیاتهای مستقیم، مالیات متعلقه را محاسبه و ضمن تسلیم لیست حقوق، به اداره امور مالیاتی مربوطه پرداخت نموده است . حسابرس مالیاتی به هنگام تنظیم قسمت هشتم گزارش حسابرسی مالیاتی موضوع ماده ۲۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم، چگونه عمل خواهد نمود؟ (معافیت سالانه ۶۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال)

۱- مبلغ ۱۰۰۴۰۰۰۰۰۰ ریال مانده بدهی مالیات حقوق و مبلغ ۲۰۸۰۰۰۰۰۰ ریال جریمه موضوع ماده ۱۹۹ قانون مالیاتهای مستقیم محاسبه خواهد نمود.

۲- با توجه به اینکه شرکت به وظایف قانونی خود در خصوص کسر و ایصال مالیات حقوق و تسلیم لیست حقوق عمل نموده است نیاز به محاسبه دیگری نمی باشد.

۳- مبلغ ۶۶۰۰۰۰۰۰۰ ریال مانده بدهی مالیات حقوق و مبلغ ۱۳۲۰۰۰۰۰۰ ریال جریمه موضوع ماده ۱۹۹ قانون مالیاتهای مستقیم محاسبه خواهد نمود.

۴- رسیدگی و محاسبات مربوطه را به اداره امور مالیاتی مربوطه واگذار خواهد نمود .

۹۲- آقای طهماسبی از اعضای غیرموظف هیات مدیره یک شرکت خصوصی می باشد که در سال ۱۳۹۱ مبلغ ۸۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال حق حضور و مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال پاداش آخر سال از این شرکت دریافت نموده است جمع مالیات حق حضور و پاداش ایشان چند ریال می باشد؟ (معافیت سالانه حقوق موضوع ماده ۸۴ قانون مالیاتهای مستقیم در سال ۱۳۹۱ به مبلغ ۶۶۰۰۰۰۰۰۰ ریال بوده است)؟

۱- ۱۴۰۷۰۰۰۰۰۰ ریال

۲- ۱۵۸۰۰۰۰۰۰۰ ریال

۳- ۵۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال

۴- ۲۸۵۰۰۰۰۰۰ ریال

۹۳- آقای عبداللهمی از اعضای غیرموظف هیات مدیره یک شرکت خصوصی می باشد که در ماههای اردیبهشت و شهریور سال ۱۳۹۱ به ترتیب مبلغ ۶۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال و ۴۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال حق حضور از این شرکت دریافت نموده است مالیات حق حضور شهریور ماه ایشان چند ریال می باشد؟ (معافیت سالانه حقوق موضوع ماده ۸۴ قانون مالیاتهای مستقیم در سال ۱۳۹۱ به مبلغ ۶۶۰۰۰۰۰۰۰ ریال بوده است)

۱- ۴۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال

۲- معاف از مالیات می باشد.

۳- ۳۶۰۰۰۰۰۰۰ ریال

۴- ۸۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال

۹۴- یک شرکت خصوصی ۱۰ نفر پرسنل دارد که در فروردین ماه سال ۱۳۹۲ مبلغ ۶۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال حقوق به آنان پرداخت نموده و پس از کسر معافیت حقوق، به جای استفاده از نرخ های موضوع ماده ۸۵ قانون مالیاتهای مستقیم، مالیات حقوق آنان را به نرخ مقطوع ده درصد (۱۰٪) محاسبه، کسر و پرداخت نموده است حسابرس مالیاتی به هنگام تنظیم قسمت هشتم گزارش حسابرسی مالیاتی موضوع ماده ۲۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم، نسبت به محاسبه مالیات حقوق چگونه باید عمل نماید؟

۱- با توجه به اطلاعات فوق، میانگین دریافتی هر پرسنل را حساب نموده و پس از کسر معافیت حقوق، مالیات حقوق را تا مبلغ ۴۲۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال به نرخ ده درصد (۱۰٪) و نسبت به مازاد آن به نرخ های مقرر در ماده ۱۳۱ محاسبه خواهد نمود.

۲- رقم دریافتی دقیق هر یک از پرسنل را بدست آورده و پس از کسر معافیت حقوق، مالیات حقوق را تا مبلغ ۴۲۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال به نرخ ده درصد (۱۰٪) و نسبت به مازاد آن به نرخ های مقرر در ماده ۱۳۱ محاسبه خواهد نمود.

۳- رسیدگی و محاسبات مربوطه را به اداره امور مالیاتی واگذار خواهد نمود .

۴- طرز عمل شرکت را به طور کامل در قسمت هشتم گزارش حسابرسی مالیاتی تشریح خواهد نمود .

۹۵- آقای توکلی که بازنشسته است ماهیانه مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال از سازمان تامین اجتماعی مستمری بازنشستگی دریافت می نماید. همچنین ایشان از ابتدای بهمن ماه سال ۱۳۹۱ در یک شرکت خصوصی بصورت تمام وقت مشغول بکار شده است و در اولین ماه کاری خود مبلغ ۹۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال حقوق اصلی، مبلغ ۳۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال اضافه کاری، مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال پاداش و مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال حق اولاد و عائله مندی دریافت نموده است مالیات حقوق ایشان در بهمن ماه چند ریال می باشد؟ (معافیت سالانه حقوق موضوع ماده ۸۴ قانون مالیاتهای مستقیم در سال ۱۳۹۱ به مبلغ ۶۶۰۰۰۰۰۰۰ ریال بوده است)

۱- ۲۰۹۸۳۰۳۳۳ ریال

۲- ۱۵۵۰۰۰۰۰۰ ریال

۳- ۵۴۸۳۰۳۳۳ ریال

۴- ۴۰۱۰۸۰۳۳۳ ریال

۹۶- آقای قربانی حقوق بگیر اصلی شرکت خصوصی آراین می باشد که در فروردین ماه سال ۱۳۹۱ مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال حقوق از این شرکت دریافت نموده است همچنین ایشان در شرکت خصوصی سارا نیز بصورت پاره وقت مشغول می باشد و مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال در ماه مذکور از این بابت دریافت نموده است . مالیات حقوق قابل کسر توسط شرکت های آراین و سارا در همان ماه به ترتیب عبارت است از (معافیت سالانه حقوق موضوع ماده ۸۴ قانون مالیاتهای مستقیم در سال ۱۳۹۱ به مبلغ ۶۶۰۰۰۰۰۰۰ ریال بوده است):

۱- ۳۴۰۳۰۰۰۰۰۰ ریال و ۲۰۸۰۰۰۰۰۰۰ ریال

۲- ۱۰۷۳۳۰۳۳۳ ریال و ۲۸۵۸۰۳۳۳ ریال

۳- ۲۸۵۸۰۳۳۳ ریال و ۲۰۸۵۸۰۳۳۳ ریال

۴- ۲۸۵۸۰۳۳۳ ریال و ۱۰۷۳۳۰۳۳۳ ریال



Asansoal.ir

آسان سوال

۹۷- با توجه به دستورالعمل های سازمان امور مالیاتی کشور مرجع رسیدگی و مطالبه مالیات حقوق کارکنان دانشگاه آزاد اسلامی و دانشگاه پیام نور کدام اداره است؟

۱- اداره امور مالیاتی دریافت کننده حقوق

۲- اداره امور مالیاتی رسیدگی کننده به پرونده مالیات عملکرد

۳- مرجع رسیدگی اداره امور مالیاتی دریافت کننده حقوق و مرجع مطالبه اداره امور مالیاتی رسیدگی کننده به پرونده مالیات عملکرد

۴- مرجع رسیدگی اداره امور مالیاتی رسیدگی کننده به پرونده مالیات عملکرد و مرجع مطالبه اداره امور مالیاتی دریافت کننده حقوق

۹۸- مرجع اقدام در خصوص اعمال هزینه های درمانی حقوق بگیر در محاسبه درآمد مشمول مالیات و مالیات حقوق بگیر چه کسی است؟

۱- اداره امور مالیاتی دریافت کننده حقوق

۳- کارفرما از طریق اعمال در فهرست حقوق تسلیمی

۲- کارفرما از طریق اعمال در فهرست حقوق تسلیمی با اعلام قبلی به اداره امور مالیاتی

۴- موارد ۱ و ۲

۹۹- مبنای محاسبه مالیات حقوق کارکنان اشخاص حقوقی از نظر سال مالیاتی (سال مالی) چگونه است؟

۱- بر مبنای سال مالی شخص حقوقی مورد نظر محاسبه می شود.

۳- فارغ از سال مالی شخص حقوقی بر اساس سال شمسی محاسبه می شود.

۲- با توجه به نحوه اقدام شرکت در تسلیم فهرست حقوق می باشد.

۴- با تشخیص مامور مالیاتی محاسبه می شود.

۱۰۰- کدام یک از موارد زیر مشمول مالیات بر درآمد حقوق می باشد؟

۱- حق حضور در جلسات پرداختی به شخص حقوقی عضو هیات مدیره

۳- حق حضور در جلسات پرداختی به شخص حقیقی عضو هیات مدیره

۲- وجوه پرداختی سالانه بابت مرخصی ایام استفاده نشده

۴- موارد ۲ و ۳

## سوالات منبع ارزش افزوده سطح

سوال ۱۰۱ تا ۱۱۰

۱۰۱- در کدام گزینه مالیات ارزش افزوده پرداختی در موقع خرید به عنوان اعتبار مالیاتی ، قابل احتساب خواهد بود؟

۱- مالیاتهای پرداختی بابت بنزین مورد استفاده در وسایط نقلیه مودیان برای فعالیتهای اقتصادی آنان .

۲- مالیاتهای پرداختی بابت خرید ماشین آلات خطوط تولید کالای معاف .

۳- مالیات پرداختی بابت خرید نهاده های کالاها و خدمات معاف به منظور صادرات .

۴- گزینه (۱) و (۳)

۱۰۲- یک شرکت تولیدکننده نیروی برق جهت سوخت نیروگاه از نفت گاز استفاده می نماید . کدام گزینه درخصوص مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نفت گاز صحیح است؟

۱- مالیات ارزش افزوده پرداختی به عنوان اعتبار محسوب می گردد.

۲- عوارض ارزش افزوده پرداختی به عنوان اعتبار محسوب می گردد.

۳- مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی به عنوان اعتبار محسوب می گردد.

۴- مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی جزء هزینه های قابل قبول موضوع قانون مالیاتهای مستقیم محسوب می گردد .

۱۰۳- کدام گزینه درخصوص اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده در مناطق آزاد-تجاری، صنعتی و ویژه اقتصادی صحیح نمی باشد؟

۱- واردات کالاها و خدمات ازخارج از کشور به مناطق یاد شده مشمول مالیات نمی باشد.

۲- واردات کالاها و خدمات از مناطق مذکور به قلمرو گمرکی کشور مشمول مالیات است .

۳- ارائه خدمات در داخل محدوده مناطق، توسط کلیه اشخاص دارای محور فعالیت در مناطق مذکور، مشمول مالیات ، نیست .

۴- ارائه خدمات از قلمرو گمرکی کشور به مناطق یاد شده ، مشمول مالیات نمی باشد.

۱۰۴- کدام گزینه مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده می باشد؟

۱- وجوه ارزی دریافتی دفاتر نمایندگی بانکهای خارجی دارای مجوز در ایران از ادارات مرکزی متبوع خود در خارج از کشور بابت ارائه خدمات آنها در ایران .

۲- خدمات مربوط به قراردادهای منعقد طرح مسکن مهر.

۳- روغن نباتی خام (تصفیه نشده).

۴- همه موارد

۱۰۵- یک شرکت تولید کننده محصولات لبنی در طی یک دوره مالیاتی با خرید خدمات و مواد اولیه اقدام به عرضه محصولات لبنی می نماید :  
کلیه خریدها از مودیان مشمول نظام مالیات ارزش افزوده و قابل تسهیم به فروش های معاف و غیرمعاف انجام شده است).

لیست هزینه ها و خریدها : شیر ۱.۰۰۰.۰۰۰ خدمات حسابرسی: ۵۰۰.۰۰۰ پاکت بسته بندی: ۵۰۰.۰۰۰ شکر: ۲۰۰.۰۰۰  
تعمیر ماشین آلات: ۱۰۰.۰۰۰ آب و برق (بدون احتساب مالیات و عوارض ارزش افزوده) ۱۰۰.۰۰۰ دستمزد کارگران: ۴۰۰.۰۰۰

لیست فروش ها: شیر: ۴۵۰.۰۰۰ پنیر: ۳۰۰.۰۰۰ ماست: ۴۰۰.۰۰۰ کره: ۱۰۰.۰۰۰ بستنی: ۲۵۰.۰۰۰

اگر نرخ مالیات و عوارض ارزش افزوده ۵٪ فرض شود و مالیات و عوارض اضافه پرداختی شرکت از دوره قبل ۵.۰۰۰ باشد ، مالیات و عوارض قابل واریز به حساب خزانه چه میزان خواهد بود؟

۴- صفر

۳- ۱۲.۵۰۰

۲- ۲.۵۰۰

۱- ۲.۵۰۰

۱۰۶- شرکت «ثمین» در اردیبهشت ماه سال ۹۱، مبلغ ۵۰.۰۰۰.۰۰۰ فروش کالا و ۱۰.۰۰۰.۰۰۰ فروش خدمات تعمیرات داشته است . در صورتیکه شرکت «ثمین» بابت فروش کالا ۴۲.۰۰۰.۰۰۰ و بابت خدمات ۶۰۰۰/۰۰۰ ریال دریافت نموده باشد اگر در خرداد ماه سال ۹۲ ثابت شود که مابقی مطالبات سوخت شده است ، مالیات و عوارض قابل تعدیل از این بابت چقدر است؟ (نرخ مالیات و عوارض در سنوات ۹۱ و ۹۲ به ترتیب ۵٪ و ۶٪)

۴- صفر

۳- ۶۰۰.۰۰۰

۲- ۵۰۰.۰۰۰

۱- ۱۰۰.۰۰۰

۱۰۷- براساس دستورالعمل تشخیص مالیات و عوارض از طریق علی الرأس (موضوع ماده ۲۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده) کدام گزینه صحیح است؟

۱- عدم ارائه دفاتر و اسناد و مدارک درخواستی در موعد مقرر، لزوماً موجب تشخیص مالیات و عوارض ارزش افزوده به روش علی الرأس خواهد شد.

۲- صرف عدم قبول دفاتر (رد دفاتر) موجب تشخیص علی الرأس خواهد بود.

۳- در مورد آن بخش از مستندات فروش یا خرید کالا و خدمات که مالیات و عوارض آن مورد مطالبه قرار گرفته است، جهت رعایت عدالت مالیاتی می توان بدون استناد به صورتحسابهای خرید، به تناسب اعتبار مالیاتی در نظر گرفت.

۴- همه موارد.

۱۰۸- شرکت «نوشین» در مورخ ۸۷/۷/۱۱ کالایی را به مبلغ ۳۰۰.۰۰۰ فروخته است و مالیات و عوارض ارزش افزوده را نیز به نرخ ۳٪ از خریدار اخذ نموده اما به اشتباه کل مبلغ را در حساب فروش ثبت کرده است. شرکت در تاریخ ۸۸/۱۰/۱۷ متوجه اشتباه خود شده و اقدام به ثبت اصلاحی می نماید که عبارتست از:

۱- حسابهای دریافتنی ۹۰.۰۰۰ (بدهکار)، مالیات ارزش افزوده پرداختنی ۹۰.۰۰۰ (بستانکار).

۲- مالیات ارزش افزوده دریافتنی ۹۰.۰۰۰ (بدهکار)، سود و زیان سنواتی ۹۰.۰۰۰ (بستانکار).

۳- سود و زیان سنواتی ۹۰.۰۰۰ (بدهکار)، مالیات ارزش افزوده پرداختنی ۹۰.۰۰۰ (بستانکار).

۴- حسابهای دریافتنی ۹۰.۰۰۰ (بدهکار)، حسابهای دریافتنی ۹۰.۰۰۰ (بستانکار).

۱۰۹- شرکت «آفتاب» در مورخ ۸۷/۷/۶ اقدام به خرید مواد اولیه بدون پرداخت مالیات و عوارض به مبلغ ۱۵۰.۰۰۰ نموده است فروشنده مواد اولیه، مشمول مرحله اول ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده در تاریخ ۸۸/۹/۱۵ ثبت نام نموده و یک ماه بعد نیز فاکتور فروش اصلاحی مربوط به خرید شرکت «آفتاب» را جهت اخذ مالیات و عوارض متعلقه صادر می نماید. ثبت دفتر روزنامه شرکت «آفتاب» را جهت اخذ مالیات و عوارض متعلقه صادر می نماید. ثبت دفتر روزنامه شرکت «آفتاب» کدام است؟

۱- سود و زیان سنواتی ۴.۵۰۰ (بدهکار)، مالیات ارزش افزوده پرداختنی ۴.۵۰۰ (بستانکار).

۲- مالیات و عوارض ارزش افزوده ۴.۵۰۰ (بدهکار)، حسابهای پرداختنی ۴.۵۰۰ (بستانکار).

۳- حسابهای پرداختنی ۴.۵۰۰ (بدهکار)، مالیات ارزش افزوده ۴.۵۰۰ (بستانکار).

۴- هزینه ۴.۵۰۰ (بدهکار)، حسابهای پرداختنی ۴.۵۰۰ (بستانکار).

۱۱۰- یک مهندس آلمانی در مدت اقامت خود در ایران خرید کالا و خدمات زیر را از مؤدیان مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده انجام داده است.

۹۰/۱۱/۲۵: یک دست البسه به بهای ۷.۵۰۰.۰۰۰ ۹۰/۱۲/۵: یک تخته دستباف به بهای ۳۰.۰۰۰.۰۰۰

۹۰/۱۲/۲۰: شمش طلا به بهای ۵۰.۰۰۰.۰۰۰ ۹۱/۱/۱۲: هزینه اقامت در هتل چهارستاره: ۲۰.۰۰۰.۰۰۰

در صورتیکه این شخص همراه کالاهای خریداری شده فوق در تاریخ ۹۱/۱/۳۰ از ایران خارج شود، میزان مالیات و عوارض قابل استرداد در مقابل ارائه اسناد و مدارک مثبت به چقدر است؟

۴- ۴.۵۰۰.۰۰۰

۳- ۴.۲۰۰.۰۰۰

۲- ۳.۰۰۰.۰۰۰

۱- ۲.۰۰۰.۰۰۰

## سؤال ۱۱۱ تا ۱۱۵

## سؤالات آیین دادرسی مالیاتی سطح

۱۱۱- آیا رأی ساده از سوی هیأت حل اختلاف مالیاتی بابت شکایت ناشی از اقدامات اجرایی راجع به مطالبات دولتی (موضوع ماده ۴۸) قانون محاسبات عمومی مصوب ۱۳۶۶/۶/۱ قابل طرح در هیأت ماده ۲۴۷) ق.م.م. می باشد؟

۱- بله، چون اصل بر قابل تجدید نظر خواهی بودن آرای هیأت های حل اختلاف مالیاتی است

۲- خیر، چون اصل بر قطعیت و لازم الاجرا بودن این گونه آرا می باشد

۳- خیر، چون قابل تجدید نظر بودن این گونه آرا پیش بینی قانونی نشده است.

۴- گزینه های (۲) و (۳)

۱۱۲- رسیدگی به تخلفات قضات اعضای هیأت ها حل اختلاف مالیاتی با کدام مرجع است؟

۱- دیوان عالی کشور

۲- نسبت به قضات شاغل، دادسرای انتظامی قضات و نسبت به قضات باز نشسته، محاکم دادگستری است که با اعلام تخلف از سوی دادستانی انتظامی مالیاتی صورت

می گیرد.

۳- دیوان عدالت اداری

۴- هیأت عالی انتظامی مالیاتی

۱۱۳- چنانچه مأموران امور مالیاتی و دیگر کارکنان سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به تضييع حقوق استخدامی شان شاکی باشند، شکایت خود را باید در کدام مرجع مطرح نمایند؟

۱- وزارت امور اقتصادی و دارایی

۲- معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی ریاست جمهور

۳- دیوان عدالت اداری

۴- دادگاه های عمومی دادگستری



Asansoal.ir

آسان سوال

۱۱۴- در صورتیکه رأی صادره از هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی ابلاغ قانونی شده باشد و مودی اعتراضی به اداره امور مالیاتی مربوطه تسلیم ننموده باشد :

۱- رأی هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی قطعی و لازم الاجراست.

۲- مودی در حکم معترض محسوب و پرونده به هیات حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر احاله می گردد .

۳- رأی هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی قطعی لیکن پرونده قابل طرح در هیات تجدید نظر می باشد .

۴- همه گزینه ها صحیح است.

۱۱۵- در صورتیکه شکایت مودیان مالیاتی از آراء هیاتهای بدوی از طرف هیات حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر رد شود، معادل ..... هزینه رسیدگی تعلق می گیرد که مودی مکلف به پرداخت آن خواهد بود؟

۱- یک درصد تفاوت مالیات موضوع رأی مورد شکایت و مالیات ابرازی مودی در اظهارنامه تسلیمی .

۲- دودرصد تفاوت مالیات موضوع رأی مورد شکایت و مالیات ابرازی مودی در اظهارنامه تسلیمی .

۳- یک درصد مالیات موضوع رأی مورد شکایت.

۴- دو درصد مالیات موضوع رأی مورد شکایت.

## سؤال ۱۱۶ تا ۱۲۸

## سوالات حسابداری ۲، صنعتی، میانه، پیشرفته سطح

۱۱۶- اگر جمع کل دارایی های شرکتی ۴۰۰.۰۰۰ ریال افزایش و بدهی های آن ۳۰۰.۰۰۰ ریال کاهش پیدا کند، طبق معادله حسابداری حقوق صاحبان سهام شرکت چه تغییری خواهد داشت ؟

۱- ۱۰۰.۰۰۰ ریال کاهش

۲- ۱۰۰.۰۰۰ ریال افزایش

۳- ۷۰۰.۰۰۰ ریال کاهش

۴- ۷۰۰.۰۰۰ ریال افزایش

۱۱۷- در پایان سال ۱۳۹۰، مانده حساب بدهکاران ( مطالبات دریافتنی ) و ذخیره مطالبات مشکوک الوصول به ترتیب ۱.۰۰۰.۰۰۰ ریال بدهکار و ۲۰۰.۰۰۰ ریال بستانکار بوده است. در صورتی که در پایان همان سال مبلغ ۵۰.۰۰۰ ریال از مطالبات لاوصول تشخیص داده شود پس از ثبت رویداد مالی فوق، ارزش خالص باز یافتنی مطالبات دریافتنی چه تغییری خواهد کرد؟

۱- ۵۰.۰۰۰ ریال کاهش

۲- ۵۰.۰۰۰ ریال افزایش

۳- ۱۰۰.۰۰۰ ریال کاهش

۴- تغییری نمی کند.

۱۱۸- طبق استانداردهای حسابداری ایران، استفاده از کدام یک از روش های زیر در محاسبه بهای تمام شده موجودی مواد و کالا مجاز نیست ؟

۱- اولین صادره از اولین وارده ( Fifo )

۲- اولین صادره از آخرین وارده ( Lifo )

۳- میانگین

۴- شناسایی ویژه

۱۱۹- کدام یک از رویدادهای مالی زیر، در معادله حسابداری تأثیری ندارد؟

۱- خرید ماشین آلات به صورت نقد

۲- خرید اثاثیه به صورت نسیه

۳- سرمایه گذاری مجدد در شرکت

۴- تسویه وام دریافتی شرکت

۱۲۰- برای تسهیم هزینه های مشترک محصولاتی که هر کدام با مقیاس های مختلفی اندازه گیری می شوند، کدام روش مناسب است ؟

۱- روش مقداری

۲- روش فیزیکی

۳- میانگین موزون

۴- روش قیمت فروش

۱۲۱- در روش بهایابی مستقیم ( یا متغیر ) ، کدام یک از گزینه های زیر تشکیل دهنده اجزای بهای سربار تولیدی محصولات شرکت است ؟

۱- مواد مستقیم ، دستمزد مستقیم و سربار تولید

۲- مواد مستقیم ، غیرمستقیم و سربار متغیر

۳- مواد مستقیم ، دستمزد مستقیم و سربار ثابت

۴- مواد مستقیم و دستمزد مستقیم

۱۲۲- در چه زمانی نتایج صورت های مالی تهیه شده برای یک دوره مالی به دو روش بهایابی استاندارد و بهایابی واقعی یکسان خواهد بود ؟

۱- زمانی که تعداد تولید در یک دوره با تعداد فروش در آن دوره برابر شود .

۲- زمانی که جمع انحرافات مساعد و نامساعد در یک دوره برابر صفر شود .

۳- زمانی که انحرافات دوره به نسبت بین موجودی ها و بهای تمام شده کالای فروش رفته تسهیم شود.

۴- زمانی که انحرافات یک دوره تماماً مساعد باشد .

۱۲۳- طبق استانداردهای حسابداری شماره ۴ ایران، کدام یک از گزینه های زیر از شرایط اصلی شناسایی ذخیره در صورت های مالی تلقی نمی شود؟

۱- واحد تجاری تعهد فعلی ( قانونی یا عرضی ) در نتیجه رویدادی گذشته داشته باشد .

۲- خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، محتمل باشد

۳- مبلغ تعهد در فاصله بین تاریخ ترازنامه و تاریخ انتشار صورت های مالی تسویه گردد .

۴- مبلغ تعهد به گونه ای اتکال پذیر قابل برآورد باشد .

۱۲۴- طبق استانداردهای حسابداری ایران، حصه سود تضمین شده اقساط پرداختنی اجاره به شرط تملیک و مبلغ دریافتی از شرکت بیمه بابت خسارت وارده به ساختمان و ماشین آلات ناشی از زلزله به ترتیب تحت چه عنوانی در صورت جریان وجوه نقد انعکاس می یابند؟

۱- فعالیت های سرمایه گذاری - فعالیت های سرمایه گذاری

۲- بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی - فعالیت های سرمایه گذاری

۳- بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی - فعالیت های عملیاتی

۴- فعالیت های سرمایه گذاری - فعالیت های عملیاتی



Asansoal.ir

آسان سوال

۱۲۵- در تیرماه سال ۱۳۹۲ یکی از انبارهای شرکت الف که قبلاً بیمه شده بود در یک آتش سوزی سوخت و به طور کامل از بین رفت. در آبان ماه همان سال شرکت بیمه از بابت جبران خسارت مبلغ ۱.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال به شرکت الف پرداخت نمود اما مشاور حقوقی شرکت معتقد است شرکت بیمه باید مبلغ ۱.۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال باید پرداخت نماید. از این رو در دی ماه سال ۱۳۹۲ شرکت الف از شرکت بیمه شکایت کرده و در این خصوص پرونده حقوقی مربوطه تشکیل شده است. تا پایان سال ۱۳۹۲ هنوز قاضی حکمی در خصوص ادعای شرکت الف صادر نکرده است اما مشاور حقوقی شرکت معتقد است به احتمال خیلی زیاد، شرکت بیمه به پرداخت ۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال محکوم خواهد شد. طبق استاندارد حسابداری ۴ ایران در خصوص این رویداد (دارایی احتمالی) کدام یک از گزینه های زیر برای شرکت الف، مصداق خواهد داشت؟

۱- شرکت الف در ترازنامه سال ۱۳۹۲، مبلغ ۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال دارایی شناسایی خواهد نمود.

۲- شرکت الف در ترازنامه سال ۱۳۹۲، مبلغ ۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال دارایی شناسایی خواهد نمود.

۳- شرکت الف در ترازنامه سال ۱۳۹۲، مبلغ ۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال دارایی شناسایی کرده و مبلغ ۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال را به عنوان دارایی احتمالی در یادداشت های همراه افشاء خواهد نمود.

۴- شرکت الف تنها مبلغ ۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال با به عنوان دارایی احتمالی در یادداشت های همراه افشاء خواهد نمود.

۱۲۶- اطلاعات زیر در خصوص شعبه خارجی مستقل شرکت سبلان در پایان سال ۱۳۸۵ مفروض است:

- حساب دارایی های ثابت مشهود ۳۰.۰۰۰ دلار
- حساب هزینه ها (شامل هزینه استهلاک دارایی ثابت مشهود) ۱۵.۰۰۰ دلار
- نرخ استهلاک سالیانه دارایی ثابت مشهود ۱۰٪
- نرخ متوسط ارز طی سال ۱۳۸۵ هر دلار معادل ۱۲.۰۰۰ ریال
- نرخ ارز در تاریخ تحصیل دارایی ثابت مشهود هر دلار معادل ۱۰.۰۰۰ ریال

براساس استانداردهای حسابداری ایران، مانده حساب هزینه (از بابت تسعیر شعبه خارجی) در پایان سال ۸۵ چند ریال تسعیر می گردد؟

۴- ۱۵۶ میلیون

۳- ۱۸۵ میلیون

۲- ۱۵۰ میلیون

۱- ۱۷۴ میلیون

۱۲۷- در یک شرکتی کالای ارسالی از مرکز به بهای تمام شده به علاوه ۲۰٪ به حساب شعبه غیرمنتقل منظور می شود. مانده کالای نزد شعبه در ابتدا و انتهای دوره به ترتیب ۶۰۰۰ و ۱۰.۰۰۰ ریال بوده است. همچنین کالای ارسالی به شعبه طی سال ۱۷.۰۰۰ و برگشتی از شعبه ۱۰۰۰ ریال بوده است. شعبه کالاهای خود را به قیمت ارسالی از مرکز به علاوه ۳۰٪ به فروش می رساند. سود ناویژه شعبه کدام یک از گزینه های زیر است؟

۴- ۳۰۰۰ ریال

۳- ۵۰۰۰ ریال

۲- ۵۶۰۰ ریال

۱- ۳۶۰۰ ریال

۱۲۸- طبق استانداردهای حسابداری ایران، در کدام نوع از مشارکت خاص، بایستی شریک خاص از روش ارزش ویژه ناخالص برای حسابداری "سرمایه گذاری در مشارکت خاص" استفاده نماید؟

۴- هر سه گزینه صحیح است

۳- واحدهای تجاری تحت کنترل مشترک

۲- دارایی های تحت کنترل مشترک

۱- عملیات تحت کنترل مشترک

\_\_\_\_\_ تا ۱۳۵ (۱۲۹) \_\_\_\_\_

## سوالات حسابرسی مالیاتی و اصول حسابرسی او سطح

۱۲۹- کدام یک از موارد زیر جزو روش های تحلیلی نمی باشد؟

۱- مقایسه مبالغ ثبت شده پرداخت های اصلی با مبالغ بودجه شده

۲- مقایسه مبالغ ثبت شده پرداخت های اصلی (واقعی) با فاکتورهای مربوط

۳- مطالعه روابط اطلاعات مالی با اطلاعات غیرمالی مربوط

۴- مقایسه اطلاعات مالی با اطلاعات مشابه مطابق با صنعتی که شرکت در آن فعالیت می کند.

۱۳۰- هدف اصلی حسابرس از برآورد سطح ..... تعیین نوع و ماهیت، زمان بندی و حدود اجرای روش های حسابرسی (آزمون های محتوا) است.

۱- خطر ذاتی

۲- خطر کنترل

۳- خطر عدم کشف

۴- خطر حسابرسی

۱۳۱- ریسک ذاتی کدام یک از اقلام زیر کم تر است ؟

۱- ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

۲- استهلاک انباشته

۳- وجه نقد

۴- ماشین آلات

۱۳۲- در حسابرسی صورت های مالی، کشف تقلب ناشی از کدام مورد دشوارتر است ؟

۱- حذف معاملات واقعی

۳- حساب های دریافتنی مربوط به اشخاص وابسته

۴- ثبت معاملات واهی

۲- معاملات ثبت شده در دفاتر واحدهای تجاری فرعی

۱۳۳- یک شرکت تولیدی که دارای پروانه بهره برداری می باشد دارای معافیت ۴ ساله موضوع ماده ۱۳۲ است این شرکت در سال ۱۳۹۱ صرفاً در این واحد تولیدی فعالیت داشته و مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال زیان ابراز نموده در صورتی که در زمان رسیدگی اداره امور مالیاتی مبلغ درآمد مشمول مالیات وی را قبل از کسر معافیت فوق ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال تعیین نموده باشد مطلوبست محاسبه درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت

۴- ۱۸/۰۰۰/۰۰۰

۳- ۲۰/۰۰۰/۰۰۰

۲- ۴/۰۰۰/۰۰۰

۱- ۱۰/۰۰۰/۰۰۰



۱۳۴- شرکت تولیدی آریا دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه ذیربط و معافیت ۴ ساله ماده ۱۳۲ قانون می باشد درآمدهای ذیل را در اظهارنامه ابراز نموده است مطلوبست محاسبه درآمد مشمول مالیات بعد از کسر معافیت:

\* سود فروش محصولات تولیدی ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

\* سود فروش ضایعات محصولات تولیدی ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال

\* سود حاصل از تسعیر ارز فروش محصولات تولیدی ۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال

\* درآمد حاصل از اجاره واحد تولیدی ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۱-۲۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال

۲-۲۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۳-۱۹/۳۰۰/۰۰۰ ریال

۴-۱۳/۸۰۰/۰۰۰ ریال

۱۳۵- عدم استفاده حسابدار رسمی از فرم نمونه گزارش حسابرسی مالیاتی در اجرای مقررات ماده ۲۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم موجب:

۱- خللی به رسیدگی به پرونده از طریق مفاد ماده ۲۷۲ قانون نمی باشد و می بایست برگ تشخیص را براساس گزارش صادر نمود.

۲- یکی از موارد ابهام است و می بایست از حسابدار رسمی در این خصوص استعلام گردد

۳- موضوع از مصادیق قابل طرح در هیات بند ۳ ماده ۹۷ قانون مالیاتهای مستقیم می باشد.

۴- اداره امور مالیاتی می بایست راسا و در اجرای مقررات ماده ۲۲۹ و بند ۲ ماده ۹۷ قانون اقدام نماید.

## سؤالات قوانین مالی و محاسباتی سط

سؤال ۱۳۶ تا ۱۴۰

۱۳۶- درآمد اختصاصی عبارت است از :

۱- درآمدهای مالیاتی و سایر درآمدهای غیرنفتی

۲- درآمد شرکت های دولتی

۳- درآمدهایی که به موجب قانون برای مصرف یا مصارف خاص در بودجه کل کشور تحت عنوان درآمد اختصاصی منظور می گردد.

۴- درآمد حاصل از فعالیت های خاص دولت

۱۳۷- کدامیک از گزینه های زیر درخصوص انواع تنخواه گردان ها صحیح می باشد ؟

۱- تنخواه گردان خزانه ، تنخواه گردان استان، تنخواه گردان حسابداری و تنخواه گردان پرداخت

۲- تنخواه گردان خزانه ، تنخواه گردان استان، تنخواه گردان شهرستان و تنخواه گردان پرداخت

۳- تنخواه گردان خزانه، تنخواه گردان حسابداری و تنخواه گردان پرداخت

۴- تنخواه گردان استان، تنخواه گردان حسابداری ، تنخواه گردان پرداخت

۱۳۸- کدام یک از گزینه های زیر در مورد "سپرده" صحیح تر است :

۱- وجوهی که طبق قوانین و مقررات به منظور تأمین و یا جلوگیری از تضییع حقوق دولت دریافت می گردد و استرداد یا ضبط آن تابع شرایط مقرر در قوانین و مقررات و قراردادهای مربوط است .

۲- وجوهی که پس از طی مدت معینی به صاحب سپرده مسترد می شود

۳- وجوهی که پس از مدت معینی به نفع دولت ضبط می شود .

۴- وجوهی که نزد بانکها و به منظور دریافت "سود سپرده" تودیع می گردد.

۱۳۹- کدامیک از درآمدهای زیر جزو درآمدهای عمومی محسوب نمی گردد؟

۱- درآمدهای وزارتخانه ها ۲- سود سهام شرکت های دولتی ۳- مالیات

۴- عوارض ارزش افزوده

۱۴۰- کدامیک از گزینه های زیر صحیح می باشد؟

۱- "تشخیص" جزو وظایف ذیحساب می باشد

۲- "تأمین اعتبار" از وظایف ذیحساب می باشد

۳- "تسجیل" عبارت از انتخاب کالا و خدمات

۴- "تعهد" عبارت است از تعیین میزان بدهی

## سؤالات حقوق تجارت سط

سؤال ۱۴۵ تا

۱۴۱- کدامیک از موارد زیر هدف قانونگذاری از مقررات ورشکستگی نمی باشد.

۱- جلوگیری از ضرر به اقتصاد جامعه ۲- جلوگیری از مداخله ورشکسته در اموال خود

۳- عدم طرح دعوی انفرادی ۴- مصلحت منافع تاجر

۱۴۲- کدامیک از موارد زیر جزء شرایط شکلی برات می باشد ؟

۱- تاریخ تحریر ۲- مبلغ برات ۳- تاریخ تادیه وجه برات

۴- همه موارد

۱۴۳- دارنده برات در قانون تجارت چه نامیده می شود ؟

۱- محال علیه ۲- محیل ۳- برات کش ۴- هیچکدام

۱۴۴- موضوع شرکت های سهامی.....

۱- به هیچ وجه تجارتی نیست ۲- در هر حال غیرتجاری می باشد ۳- در هر حال تجاری میباشد ۴- ممکن است تجاری باشد.



**سؤالات حقوق مدنی سطح ۴ ( ممیز کل مالیاتی - رئیس امور مالیاتی از سؤال ۱۴۶ تا ۱۵۰ )**

۱۴۶- مورد معامله باید ..... باشد ؟

۱ - مالیت داشته و عقلانی باشد

۲- عقلانی و مشروع باشد

۳- متضمن منفعت

۴- همه موارد

۱۴۷- اجبار شخص به حقوقی که بر عهده گرفته است را ..... می نامند.

۱- التزام

۲- الزام

۳- ضمانت اجرا

۴- گزینه او ۲ صحیح می باشد .

۱۴۸- مال غیرمنقول به چند دسته تقسیم می شود ؟

۱- حکمی - تبعی - ذاتی

۲- حکمی - ذاتی

۳- ذاتی - تبعی

۴- هیچکدام

۱۴۹- اعراض یعنی .....

۱- چشم پوشی

۲- گذشتن از عین

۳- تهاثر

۴- گزینه ۱ و ۲ صحیح است

۱۵۰- تفاوت فسخ با بطلان این است که بطلان اثر ..... دارد ؟

۱- اثر قهقرای

۲- اثر پروانه ای

۳- اثر آتی

۴- هیچکدام

ماده ۲۰

شرح	طبقه اول	طبقه دوم	طبقه سوم
تا مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	۵٪	۱۵٪	۳۵٪
تا مبلغ ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	۱۵٪	۲۵٪	۴۵٪
تا مبلغ ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	۲۵٪	۳۵٪	۵۵٪
نسبت به مازاد ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	۳۵٪	۴۵٪	۶۵٪

ماده ۱۳۱

تا میزان سی میلیون ریال به نرخ ۱۵ درصد

تا میزان یکصد میلیون نسبت به مازاد سی میلیون ریال به نرخ ۲۰ درصد

تا میزان دویست و پنجاه میلیون ریال نسبت به مازاد یکصد میلیون ریال به نرخ ۲۵ درصد

تا میزان یک میلیارد ریال نسبت به مازاد دویست و پنجاه میلیون به نرخ ۳۰ درصد

نسبت به مازاد یک میلیارد ریال به نرخ ۳۵ درصد



Asansoal.ir

آسان سوال