

## سوال های مالیاتی آزمون عضویت در جامعه حسابداران رسمی

### منبع کتاب مجموعه قوانین و مقررات مالیاتی سال ۱۳۹۶ (احمد آخوندی) (دی جی کالا)

۱- کدام مورد فارغ از حجم فعالیت از لحاظ انجام تکالیف تعیین شده در آیین نامه اجرایی جزء مؤدیان گروه اول محسوب می شوند؟

الف) کارگاه های صنعتی  
ب) مشاغل صرافیه  
ج) مؤسسات حسابرسی  
د) مشاغل صرافیه، مؤسسات حسابرسی، کارگاه های صنعتی

گزینه ب صحیح می باشد. مطابق بند (ب) ماده ۲ آیین نامه اجرایی مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک، اشخاص ذیل فارغ از حجم فعالیت موضوع بند الف) فوق، از لحاظ تکالیف موضوع این آیین نامه جزء مؤدیان گروه اول محسوب می شوند.

دارندگان کارت بازرگانی (واردکنندگان و صادرکنندگان)؛  
صاحبان کارخانه ها و واحدهای تولیدی و بهره برداران معادن دارای جواز تأسیس و پروانه بهره برداری از وزارتخانه ذی ربط؛  
صاحبان هتل های سه ستاره و بالاتر؛  
صاحبان بیمارستان ها، زایشگاه ها، کلینیک های تخصصی؛  
صاحبان مشاغل صرافیه؛  
فروشگاه های زنجیره ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه ذی ربط؛

۲- افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی کدام یک از دارایی های اشخاص حقوقی با رعایت استانداردهای حسابداری مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نمی باشد؟

دارایی های نامشهود	سرمایه گذاری بلند مدت	دارایی زیست مولد
الف) بلی	بلی	بلی
ب) خیر	بلی	خیر
ج) خیر	خیر	بلی
د) بلی	خیر	خیر

گزینه الف صحیح می باشد. مطابق ماده ۱ آیین نامه اجرایی تبصره (۱) ماده ۱۴۹ ق.م.م، افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی های اشخاص حقوقی با رعایت استانداردهای حسابداری، مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نمی باشد. ضمناً مطابق تبصره ماده یادشده، منظور از دارایی، دارایی هایی است که مطابق استانداردهای حسابداری قابل تجدید ارزیابی است و شامل مواردی از قبیل دارایی های ثابت مشهود و نامشهود، سرمایه گذاری بلندمدت و دارایی زیستی مولد است.



## سوال های مالیاتی آزمون عضویت در جامعه حسابداران رسمی

### منبع کتاب مجموعه قوانین و مقررات مالیاتی سال ۱۳۹۶ (احمد آخوندی) (دی جی کالا)

۳- در زمان فروش یا معاوضه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده مابه‌التفاوت قیمت فروش کدام مورد در محاسبه درآمد مشمول مالیات منظور می‌شود؟

الف) تجدید ارزیابی (ب) بهای تمام شده (ج) مازاد تجدید ارزیابی (د) ارزش دفتری بدون اعمال تجدید ارزیابی  
گزینه د صحیح می‌باشد. مطابق تبصره (۱) ماده ۱۴۹ ق.م.م، در زمان فروش یا معاوضه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، مابه‌التفاوت قیمت فروش و ارزش دفتری بدون اعمال تجدید ارزیابی در محاسبه درآمد مشمول مالیات منظور می‌شود.

۴- کدام مورد مشمول مالیات بر درآمد است؟

۱- افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی

۲- پوشش زیان از محل تجدید ارزیابی

۳- انتقال مازاد تجدید ارزیابی به حساب سود و زیان

الف) ۱ و ۳ (ب) ۱ و ۲ (ج) ۲ و ۳ (د) ۱ و ۲ و ۳

گزینه د صحیح می‌باشد. مطابق ماده ۱۰ آیین‌نامه اجرایی تبصره (۱) ماده ۱۴۹ ق.م.م، افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی، پوشش زیان از محل مازاد مذکور، انتقال این مازاد به حساب سود و زیان یا اندوخته یا توزیع آن به هر شکل بین صاحبان سرمایه به منزله عدم رعایت استانداردهای حسابداری و همچنین تحقق درآمد در آن سال بوده و مشمول مالیات بر درآمد خواهد بود.

۵- درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌ها تولیدی فناوری اطلاعات یک شرکت غیردولتی مستقر در شعاع ۱۲۰ کیلومتری تهران و دارای پروانه بهره برداری از مراجع ذی‌ربط در سال ۱۳۹۵ با تأیید معاونت علمی و فناوری رییس جمهور از تاریخ شروع بهره برداری به مدت چند سال مشمول نرخ صفر مالیاتی است؟

الف) ۵ سال (ب) ۷ سال (ج) ۱۰ سال (د) مشمول نرخ صفر مالیاتی نیست.

گزینه الف صحیح می‌باشد. مطابق ماده ۱۳۲ ق.م.م، واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات با تأیید وزارتخانه‌های ذی‌ربط و معاونت علمی و فناوری رییس‌جمهور در هر حال از امتیاز ماده یادشده برخوردار می‌باشند.

۶- درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی واقع در مناطق کمتر توسعه یافته که در سال ۱۳۹۵ از طرف و مراجع قانونی ذی‌ربط برای آنها پروانه بهره‌برداری صادر شده است از تاریخ شروع بهره‌برداری به مدت چند سال مشمول نرخ صفر مالیاتی است؟

الف) ۵ سال (ب) ۷ سال (ج) ۱۰ سال (د) سیزده سال

گزینه ج صحیح می‌باشد.

## سوال های مالیاتی آزمون عضویت در جامعه حسابداران رسمی

### منبع کتاب مجموعه قوانین و مقررات مالیاتی سال ۱۳۹۶ (احمد آخوندی) (دی جی کالا)

۷- واحدهای تولیدی و معدنی مشمول مالیات با نرخ صفر که در زمان بهره‌برداری دارای بیش از پنجاه نفر نیروی کار شاغل باشند، در صورتی که در دوره معافیت، هر سال نیروی کار شاغل خود را نسبت به سال قبل حداقل ..... افزایش دهند، به ازای هر سال افزایش کارکنان، در صورت تأیید وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی و ارائه اسناد و مدارک مربوط به فهرست بیمه تأمین اجتماعی کارکنان، ..... به دوره معافیت آنان (دوره برخورداری از محاسبه مالیات با نرخ صفر) اضافه می‌گردد.

الف) ۳۰٪ - یک سال      ب) ۵۰٪ - یک سال      ج) ۳۰٪ - دو سال      د) ۵۰٪ - دو سال  
گزینه ب صحیح می‌باشد. مطابق تبصره ۶ ماده ۲ آیین‌نامه اجرایی موضوع تبصره (۲) ماده ۱۳۲ ق.م

## سوال های مالیاتی آزمون عضویت در جامعه حسابداران رسمی

### منبع کتاب مجموعه قوانین و مقررات مالیاتی سال ۱۳۹۶ (احمد آخوندی) (دی جی کالا)

۸- سرمایه‌گذاری اقتصادی انجام شده توسط اشخاص حقوقی غیردولتی (واحدهای تولیدی، معدنی و خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها، مراکز اقامتی گردشگری و حمل و نقل) با مجوز سرمایه‌گذاری از مراجع قانونی ذی‌ربط، برای واحدهایی که از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ به بعد برای آن‌ها پروانه بهره‌برداری یا مجوز صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد شده یا می‌شود، علاوه بر برخورداری از نرخ صفر مالیاتی، در مناطق کمتر توسعه یافته، معادل سرمایه‌گذاری اقتصادی انجام شده ..... مالیات سال‌های بعد از دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد حداکثر به میزان ..... سرمایه ثبت و پرداخت شده برسد، با نرخ صفر محاسبه می‌شود.

الف) ۵۰٪ - یک و نیم برابر      ب) ۵۰٪ - دو برابر      ج) ۱۰۰٪ - یک و نیم برابر      د) ۱۰۰٪ - دو برابر  
گزینه د صحیح می‌باشد. مطابق بند (۱) ماده ۷ آیین‌نامه اجرایی موضوع تبصره (۲) ماده ۱۳۲ ق.م.م، سرمایه‌گذاری اقتصادی انجام شده توسط اشخاص حقوقی غیردولتی (واحدهای تولیدی، معدنی و خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها، مراکز اقامتی گردشگری و حمل و نقل) با مجوز سرمایه‌گذاری از مراجع قانونی ذی‌ربط، برای واحدهایی که از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ به بعد برای آن‌ها پروانه بهره‌برداری یا مجوز صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد شده یا می‌شود، علاوه بر برخورداری از نرخ صفر حسب مورد به شرح زیر مورد حمایت قرار می‌گیرد:

۱- در مناطق کمتر توسعه یافته، معادل سرمایه‌گذاری اقتصادی انجام شده، مالیات سال‌های بعد از دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد حداکثر به میزان دو برابر سرمایه ثبت و پرداخت شده برسد، با نرخ صفر محاسبه می‌شود.

## سوال های مالیاتی آزمون عضویت در جامعه حسابداران رسمی

### منبع کتاب مجموعه قوانین و مقررات مالیاتی سال ۱۳۹۶ (احمد آخوندی) (دی جی کالا)

۹- در سال ۱۳۹۶ در هر صورت حساب خرید از اشخاص تا میزان ..... میلیون ریال، الزامی به درج شماره اقتصادی فروشنده در فهرست خرید نمی باشد.

الف) ۱۱ (ب) ۱۴ (ج) ۱۵/۴ (د) ۲۰

گزینه الف صحیح می باشد. مطابق ماده ۱۴ آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده ۱۶۹ ق.م.م شماره ۴۶۳۷۸/۳۹۴۹/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۵/۰۳/۱۸، در هر صورت حساب خرید از اشخاص حقیقی تا میزان ۵٪ مبلغ حد نصاب معاملات کوچک موضوع تبصره یک ماده (۳) قانون برگزاری مناقصات، الزامی به درج شماره اقتصادی فروشنده در فهرست خرید نمی باشد. خریداران، اطلاعات خریدهای مذکور را در فهرست معاملات خرید با عنوان «معاملات کمتر از ۵٪ حد نصاب» درج و ارسال نمایند.

لیکن به موجب بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۵۱۳ مورخ ۱۳۹۶/۵/۱۱ متن زیر جایگزین متن موجود در ماده (۱۴) آیین نامه تبصره (۳) ماده (۱۶۹) شده است.

"در خصوص معاملاتی که (اعم از خرید یا فروش کالا یا خدمت) تا میزان ۵٪ حد نصاب معاملات کوچک موضوع تبصره (۱) ماده (۳) قانون برگزاری مناقصات می باشند، مشمولین ماده (۹) می توانند فهرست معاملات مذکور را به صورت مجموع ارسال نمایند." مع الوصف با توجه به تاریخ برگزاری آزمون و تاریخ اصلاح ماده ۱۴ سوال اشتباه است.

۱۰- در صورت عدم صدور صورت حساب فروش کالا یا ارائه خدمت، عدم درج شماره اقتصادی خود و عدم درج شماره اقتصادی طرف معامله در هر معامله، جریمه قابل محاسبه و مطالبه توسط سازمان امور مالیاتی حداکثر چند درصد مبلغ مورد معامله هست؟

الف) ۱٪ (ب) ۲٪ (ج) ۴٪ (د) ۶٪

گزینه ب صحیح می باشد. مطابق ماده ۱۹ آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۶۹ ق.م.م، عدم انجام هر یک از تکالیف مقرر در ماده ۱۶۹ قانون مشمول جریمه های مقرر در ماده مذکور به شرح زیر می باشد. جرایم مذکور با رعایت مهلت مقرر در ماده ۱۵۷ قانون قابل مطالبه خواهد بود.

ردیف	شرح تخلف	نرخ جریمه	مأخذ محاسبه جریمه
۱	عدم صدور صورت حساب فروش کالا یا ارائه خدمت	۲٪	مبلغ مورد معامله
۲	عدم درج شماره اقتصادی خود	۲٪	مبلغ مورد معامله
۳	عدم درج شماره اقتصادی طرف معامله	۲٪	مبلغ مورد معامله

تبصره - در صورت انجام تخلفات موضوع ردیف های یک الی سه جدول فوق الذکر در هر معامله، جریمه قابل محاسبه و مطالبه حداکثر معادل ۲٪ مبلغ همان معامله خواهد بود.

## سوال های مالیاتی آزمون عضویت در جامعه حسابداران رسمی

### منبع کتاب مجموعه قوانین و مقررات مالیاتی سال ۱۳۹۶ (احمد آخوندی) (دی جی کالا)

۱۱- چنانچه قیمت تمام شده یک دارایی تحصیل یا ایجاد شده کمتر از.....حد نصاب معاملات کوچک موضوع قانون برگزاری مناقصات در آن سال باشد، در سال تحصیل یا ایجاد قابل استهلاک خواهند بود.

الف) ۱۵٪ (ب) ۲۰٪ (ج) ۱۰٪ (د) ۲۵٪

گزینه ج صحیح می باشد. مطابق ماده ۱۲ مقررات و ضوابط اجرایی مرتبط به هزینه استهلاک دارایی ها و هزینه های تأسیس به شماره ۲۰۰/۹۵/۷۸ مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۱۴، چنانچه قیمت تمام شده یک دارایی تحصیل یا ایجاد شده کمتر از ده درصد حد نصاب معاملات کوچک موضوع قانون برگزاری مناقصات در آن سال باشد، در سال تحصیل یا ایجاد قابل استهلاک خواهند بود.

۱۲- درآمد مشمول مالیات اشخاص خارجی مقیم خارج از ایران بابت درآمد حاصل از فعالیت در ایران در فعالیتهای پیمانکاری و خدمات فنی نسبت به عملیات هر نوع امور راه و کار ساختمانی، توسعه، بهره برداری، نظارت، تهیه طرح ساختمان ها و تأسیسات، نقشه برداری، نقشه کشی و محاسبات فنی چند درصد ناخالص وجوه دریافتی آنان می باشد؟

الف) ۱۲٪ (ب) ۱۵٪ (ج) ۲۰٪ (د) ۱۸٪

گزینه ج صحیح می باشد. (مطابق ماده ۲ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۱۰۷ ق.م.م)

## سوال های مالیاتی آزمون عضویت در جامعه حسابداران رسمی

### منبع کتاب مجموعه قوانین و مقررات مالیاتی سال ۱۳۹۶ (احمد آخوندی) (دی جی کالا)

۱۳- چنانچه مبلغ مندرج در قرارداد اجاره برای یک سال مبلغ ۳۶۰ میلیون ریال باشد اما به موجب جدول املاک مشابه که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و اعلام شده، اجاره سالیانه آن مبلغ ۴۲۰ میلیون ریال باشد کدام مورد زیر مبنای میزان اجاره بها برای محاسبه مالیاتی است؟

الف) ۳۶۰ میلیون ریال (ب) ۴۲۰ میلیون ریال (ج) ۳۷۸ میلیون ریال (د) ۳۹۹ میلیون ریال

گزینه الف صحیح می باشد. مطابق ماده ۵۴ ق.م.م، درآمد اجاره بر اساس قرارداد اعم از رسمی یا عادی مبنای تشخیص مالیات قرار می گیرد و در مواردی که قرارداد وجود نداشته باشد یا از ارائه آن خودداری گردد و یا مبلغ مندرج در آن کمتر از هشتاد درصد (۸۰٪) ارقام مندرج در جدول املاک مشابه تعیین و اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور باشد و نیز در مورد ماده (۵۴ مکرر) این قانون، میزان اجاره بها بر اساس جدول اجاره املاک مشابه تعیین خواهد شد.

## سوال های مالیاتی آزمون عضویت در جامعه حسابداران رسمی

### منبع کتاب مجموعه قوانین و مقررات مالیاتی سال ۱۳۹۶ (احمد آخوندی) (دی جی کالا)

۱۴- چنانچه هر یک از حسابداران، حسابرسان و همچنین مؤسسات حسابرسی، مأموران مالیاتی و کارکنان بانکها و مؤسسات مالی و اعتباری در ارتکاب جرم مالیاتی معاونت نمایند و یا تخلفات صورت گرفته را گزارش نکنند به ..... جرم محکوم می شوند.

الف) حداکثر مجازات مباشر ب) حداقل مجازات معاونت ج) حداکثر مجازات معاونت د) حداقل مجازات مباشر  
گزینه د صحیح می باشد. مطابق ماده ۲۷۶ ق.م.م چنانچه هر یک از حسابداران، حسابرسان و همچنین مؤسسات حسابرسی، مأموران مالیاتی و کارکنان بانکها و مؤسسات مالی و اعتباری در ارتکاب جرم مالیاتی معاونت نمایند و یا تخلفات صورت گرفته را گزارش نکنند به حداقل مجازات مباشر جرم محکوم می شوند. مجازات معاونت سایر اشخاص طبق قانون مجازات اسلامی تعیین می شود.

۱۵- کدام مورد جرم مالیاتی محسوب می شود؟

۱) خودداری از انجام تکالیف قانونی در خصوص تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی حاوی اطلاعات درآمدی و هزینه‌ای در سه سال متوالی

۲) عدم انجام تکالیف قانونی مربوط به مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با وصول یا کسر مالیات مؤدیان دیگر و ایصال آن به سازمان امور مالیاتی در مواعد قانونی تعیین شده

۳) تنظیم دفاتر، اسناد و مدارک خلاف واقع و استناد به آن

الف) ۱ و ۳      ب) ۲ و ۳      ج) ۱ و ۲      د) ۱، ۲ و ۳

گزینه ج صحیح می باشد. مطابق ماده ۲۷۴ ق.م.م، موارد زیر جرم مالیاتی محسوب می شود و مرتکب یا مرتکبان حسب مورد، به مجازات‌های درجه شش محکوم می گردند:

۱- تنظیم دفاتر، اسناد و مدارک خلاف واقع و استناد به آن

۲- اختفای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن

۳- ممانعت از دسترسی مأموران مالیاتی به اطلاعات مالیاتی و اقتصادی خود یا اشخاص ثالث در اجرای ماده (۱۸۱) این قانون و امتناع از انجام تکالیف قانونی مبنی بر ارسال اطلاعات مالی موضوع مواد (۱۶۹) و (۱۶۹ مکرر) به سازمان امور مالیاتی کشور و وارد کردن زیان به دولت با این اقدام

۴- عدم انجام تکالیف قانونی مربوط به مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با وصول یا کسر مالیات مؤدیان دیگر و ایصال آن به سازمان امور مالیاتی در مواعد قانونی تعیین شده

۵- تنظیم معاملات و قراردادهای خود به نام دیگران، یا معاملات و قراردادهای مؤدیان دیگر به نام خود بر خلاف واقع

۶- خودداری از انجام تکالیف قانونی در خصوص تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی حاوی اطلاعات درآمدی و هزینه‌ای در سه سال متوالی

۷- استفاده از کارت بازرگانی اشخاص دیگر به منظور فرار مالیاتی

## سوال های مالیاتی آزمون عضویت در جامعه حسابداران رسمی

### منبع کتاب مجموعه قوانین و مقررات مالیاتی سال ۱۳۹۶ (احمد آخوندی) (دی جی کالا)

۱۶- چنانچه درآمد ابرازی مشمول مالیات یک شخص حقوقی مشمول ماده ۱۰۵ ق.م.م نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته آن، هشتاد درصد افزایش داشته باشد چند واحد درصد از نرخ مالیات متعلق به شخص حقوقی مزبور کاسته می شود؟

الف) سه (ب) چهار (ج) پنج (د) هشت

گزینه ج صحیح می باشد. مطابق تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م، به ازای هر ده درصد (۱۰٪) افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته آنها، یک واحد درصد و حداکثر تا پنج واحد درصد از نرخهای مذکور کاسته می شود. شرط برخورداری از این تخفیف تسویه بدهی مالیاتی سال قبل و ارائه اظهارنامه مالیاتی مربوط به سال جاری در مهلت اعلام شده از سوی سازمان امور مالیاتی است.

۱۷- چنانچه درآمد حاصل از صادرات مواد خام موضوع ماده ۱۴۱ ق.م.م یک شخص حقوقی در سال ۱۳۹۶ مبلغ ۳۰ میلیارد ریال باشد، چند میلیارد ریال از درآمد مزبور، مشمول مالیات با نرخ صفر می گردد؟

الف) صفر (ب) شش (ج) پانزده (د) سی

گزینه ب صحیح می باشد. مطابق ماده ۱۴۱ ق.م.م، صد درصد (۱۰۰٪) درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیرنفتی و محصولات بخش کشاورزی و بیست درصد (۲۰٪) درآمد حاصل از صادرات مواد خام مشمول مالیات با نرخ صفر می گردد.

$$30 \times \frac{20}{100} = 6$$

۱۸- علی الحساب پرداختی بابت مالیات عملکرد هر سال مالی قبل از سررسید مقرر در این قانون برای پرداخت مالیات عملکرد موجب تعلق جایزه ای معادل ..... مبلغ پرداختی به ازای هر ماه تا سررسید مقرر خواهد بود که از مالیات متعلق همان عملکرد کسر خواهد شد. پرداخت مالیات پس از آن موعد موجب تعلق جریمه ای معادل ..... مالیات به ازای هر ماه خواهد بود.

الف) یک درصد - دو درصد (ب) یک و نیم درصد - دو درصد

ج) یک و نیم درصد - دو و نیم درصد (د) یک درصد - دو و نیم درصد

گزینه د صحیح می باشد. مطابق ماده ۱۹۰ ق.م.م، علی الحساب پرداختی بابت مالیات عملکرد هر سال مالی قبل از سررسید مقرر در این قانون برای پرداخت مالیات عملکرد موجب تعلق جایزه ای معادل یک درصد (۱٪) مبلغ پرداختی به ازای هر ماه تا سررسید مقرر خواهد بود که از مالیات متعلق همان عملکرد کسر خواهد شد. پرداخت مالیات پس از آن موعد موجب تعلق جریمه ای معادل دو و نیم درصد (۲/۵٪) مالیات به ازای هر ماه خواهد بود.

## سوال های مالیاتی آزمون عضویت در جامعه حسابداران رسمی

### منبع کتاب مجموعه قوانین و مقررات مالیاتی سال ۱۳۹۶ (احمد آخوندی) (دی جی کالا)

۱۹- کدام مورد، از پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده معاف است؟

خدمات توزیع و بازاریابی انواع دارو	واردات لوازم مصرفی درمانی	درآمد حاصل از خسارت بیمه دریافتی
الف) خیر	بلی	بلی
ب) بلی	بلی	خیر
ج) بلی	خیر	بلی
د) بلی	بلی	بلی

گزینه الف صحیح می باشد. مطابق بخشنامه ۹۲۵۳ مورخ: ۱۳۹۰/۷/۹، عرضه و واردات انواع دارو، لوازم مصرفی درمانی و همچنین ارائه خدمات درمانی (انسانی، حیوانی و گیاهی) و خدمات توان بخشی و حمایتی مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نمی باشد. ضمناً مطابق بند ۱۸ بخشنامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۲ درآمد حاصل از خسارت دریافتی بیمه از پرداخت مالیات و عوارض معاف می باشد.

۲۰- در کدام یک از موارد زیر، مالیات ارزش افزوده پرداختی قابل کسر و یا استرداد می باشد؟

- ۱- مالیاتی که مؤدیان برای خرید ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید پرداخت نموده اند.
- ۲- مالیاتی که شهرداری ها بابت خرید کالا و خدمات برای انجام وظایف و خدمات قانونی خود پرداخت نموده اند.
- ۳- مالیاتی که مؤدیان مشمول بابت آب، برق، گاز و تلفن برای فعالیت های اقتصادی خود پرداخت نموده اند.
- ۴- مالیاتی که مجری طرح های تملک دارایی های سرمایه ای دولت بابت خرید کالا یا خدمات مورد نیاز طرح ها پرداخت نموده است.

الف) ۱، ۳ و ۴      ب) ۱، ۲ و ۴      ج) ۲، ۳ و ۴      د) ۱، ۲ و ۳

گزینه د صحیح می باشد. مطابق ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده، مالیات هایی که مؤدیان در موقع خرید کالا یا خدمت برای فعالیت های اقتصادی خود به استناد صورتحساب های صادره موضوع این قانون پرداخت نموده اند، حسب مورد از مالیات های وصول شده توسط آنها کسر و یا به آنها مسترد می گردد. ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید نیز از جمله کالای مورد استفاده برای فعالیت های اقتصادی مؤدی محسوب می گردد. ضمناً مطابق بند (۷) بخشنامه ۲۸۰۰۴، مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی توسط مؤدیان مشمول قانون بابت آب، برق، گاز، تلفن (در قالب صورتحساب های صادره ارائه دهندگان خدمات یاد شده) برای فعالیت های اقتصادی خود به عنوان اعتبار مالیاتی قابل کسر از مالیات و عوارض متعلقه کالا و خدمات ارائه شده توسط آنها خواهد بود. ضمناً مطابق تبصره ۷ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده، مالیات هایی که در موقع خرید کالاها و خدمات توسط شهرداری ها و دهیاری ها برای انجام وظایف و خدمات قانونی پرداخت می گردد، طبق مقررات این قانون، قابل تهاتر و یا استرداد خواهد بود.



**سوال های مالیاتی آزمون عضویت در جامعه حسابداران رسمی**  
**منبع کتاب مجموعه قوانین و مقررات مالیاتی سال ۱۳۹۶ (احمد آخوندی) (دی جی کالا)**

۲۱- تاریخ تعلق مالیات ارزش افزوده در مورد واردات خدمت کدام است؟

الف) تاریخ ثبت دفاتر

ب) تاریخ پرداخت ما به ازاء

ج) تاریخ صورتحساب و یا تاریخ ثبت در دفاتر هر کدام مقدم باشد.

د) تاریخ ثبت در دفاتر و یا تاریخ پرداخت ما به ازاء هر کدام مقدم باشد.

گزینه ب صحیح می باشد. مطابق بند(ج) ماده ۱۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده، در مورد واردات خدمت، تاریخ پرداخت ما به ازاء تاریخ تعلق مالیات می باشد.

**سوال های مالیاتی آزمون عضویت در جامعه حسابداران رسمی**  
**منبع کتاب مجموعه قوانین و مقررات مالیاتی سال ۱۳۹۶ (احمد آخوندی) (دی جی کالا)**

۲۲- کدام مورد از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف نیست؟

۱- بیمه محصولات کشاورزی

۲- خدمات خشک کردن محصولات کشاورزی فرآوری نشده

۳- خدمات حمل و نقل کالا

د) ۱، ۲ و ۳

ج) ۲ و ۳

ب) ۱ و ۲

الف) ۱ و ۳

گزینه الف صحیح می باشد. مطابق بند (ر) ماده ۳۳ قانون برنامه ششم توسعه، مراحل بسته بندی، انجماد، پاک کردن، درجه بندی، پوست گیری مانند شالی کوبی و خشک کردن مانند چای و تفت دادن مانند نخودپزی، فرآوری محصولات کشاورزی محسوب نمی شود. خدمات مزبور، از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف می باشد.



## سوال های مالیاتی آزمون عضویت در جامعه حسابداران رسمی

### منبع کتاب مجموعه قوانین و مقررات مالیاتی سال ۱۳۹۶ (احمد آخوندی) (دی جی کالا)

۲۳- شرکت (الف) که تولید کننده کالای معاف و غیر معاف از مالیات و عوارض ارزش افزوده می باشد. طبق تشخیص و اعلام سازمان محیط زیست در تاریخ ۱۳۹۵/۸/۱۱ مشمول پرداخت عوارض آلاینده گی شده است. با توجه به اطلاعات زیر عوارض آلاینده گی که شرکت باید در سال ۱۳۹۵ پرداخت کند چند میلیون ریال می باشد؟

جمع	از ۱۳۹۵/۱۰/۱ تا ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	از ۱۳۹۵/۸/۱۱ تا ۱۳۹۵/۹/۳۰	
میلیارد ریال	میلیارد ریال	میلیارد ریال	
۲۰	۱۵	۵	فروش کالای معاف در داخل کشور
۶۰	۳۵	۲۵	فروش کالای غیر معاف در داخل کشور
۴۰	۳۰	۱۰	فروش صادراتی
۱۲۰	۸۰	۴۰	

۱۲۰۰(د)

۸۰۰(ج)

۶۰۰(ب)

۳۵۰(الف)

گزینه ج صحیح می باشد. مطابق تبصره (۱) ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده، واحدهای تولیدی آلاینده محیط زیست که استانداردها و ضوابط حفاظت از محیط زیست را رعایت نمی نمایند، طبق تشخیص و اعلام سازمان حفاظت محیط زیست (تا پانزدهم اسفند ماه هر سال برای اجرا در سال بعد)، همچنین پالایشگاه های نفت و واحدهای پتروشیمی، علاوه بر مالیات و عوارض متعلق موضوع این قانون، مشمول پرداخت یک درصد (۱٪) از قیمت فروش به عنوان عوارض آلاینده گی می باشند. حکم ماده ۱۷ این قانون و تبصره های آن به عوارض آلاینده گی موضوع این ماده قابل تسری نمی باشد. ضمناً مطابق بند (۲۰) بخشنامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۲ مأخذ عوارض آلاینده گی موضوع تبصره (۱) ماده ۳۸ قیمت فروش خواهد بود. عوارض مزبور از خریداران قابل دریافت نخواهد بود و به عهده واحد تولیدی آلاینده می باشد که مکلفند صرف نظر از نوع فروش (اعم از داخلی و صادراتی) و در قالب دوره های مالیاتی و با تسلیم اظهارنامه نسبت به واریز آن به حساب های تعیین اقدام نمایند.

$$۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱\% = ۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰$$

عوارض آلاینده گی

## سوال های مالیاتی آزمون عضویت در جامعه حسابداران رسمی

### منبع کتاب مجموعه قوانین و مقررات مالیاتی سال ۱۳۹۶ (احمد آخوندی) (دی جی کالا)

۲۴- با توجه به قانون بودجه سال ۱۳۹۶ کل کشور، سقف معافیت مالیاتی درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق از یک یا چند منبع در سال ۱۳۹۶ مبلغ دویست و چهل میلیون ریال است. نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیردولتی مازاد بر مبلغ مذکور و تا ..... برابر آن مشمول مالیات سالانه (۱۰٪) و به نسبت مازاد آن (۲۰٪) است.

الف) چهار (ب) شش (ج) پنج (د) هفت

گزینه ج صحیح می باشد. مطابق بند (الف) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۶ کل کشور، سقف معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ و اصلاحات بعدی آن در سال ۱۳۹۶، مبلغ دویست و چهل میلیون (۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال در سال تعیین گردیده است و نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیردولتی مازاد بر مبلغ مذکور و تا پنج برابر آن مشمول مالیات سالانه (۱۰٪) و به نسبت مازاد آن (۲۰٪) است.

۲۵- با توجه به قانون دائمی احکام برنامه ششم توسعه کشور، کدام مورد صحیح نیست؟

الف) فعالیت های صندوق توسعه حمل و نقل از هرگونه مالیات و عوارض معاف است.

ب) سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات از هرگونه مالیات معاف است.

ج) شرکت ها و مؤسسات وابسته به استان های مقدس نسبت به تمامی فعالیت های اقتصادی خود، مشمول مالیات هستند.

د) واحدهای صنعتی، معدنی و خدماتی در مناطق غیر برخوردار از اشتغال از هرگونه مالیات و عوارض معاف هستند.

گزینه ج صحیح می باشد. مطابق ماده ۴۸ احکام دائمی برنامه ششم توسعه، فعالیت های صندوق از هرگونه مالیات و عوارض معاف است.

مطابق ماده ۴۵ احکام دائمی برنامه ششم توسعه، سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات از هرگونه مالیات معاف است.

مطابق ماده ۳۱ احکام دائمی برنامه ششم توسعه، استان های مقدس و قرارگاه های سازندگی و شرکت ها و مؤسسات وابسته به اشخاص مذکور نسبت به تمامی فعالیت های اقتصادی خود، مشمول پرداخت مالیات می شوند

مطابق ماده ۳۲ احکام دائمی برنامه ششم توسعه، معافیت مالیاتی واحدهای صنعتی، معدنی و خدماتی در مناطق غیر برخوردار از اشتغال را به میزان معافیت های منظور شده در مناطق آزاد تجاری - صنعتی اعمال کند.

احمد آخوندی

آذر ماه ۱۳۹۶



@Fileaccounting

مدیریت: امین یوسفیان