

مجموعه پرسش های چهارگزینه ای و تشریحی مالیات ۱۴۰۳

ویژه آزمون های : تعیین سطح ماموران مالیاتی ، جامعه حسابداران رسمی ،
جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ، کارشناس رسمی دادگستری و

مطابق با آخرین اصلاحات قانون مالیات ها و احکام مالیاتی سال ۱۴۰۳

جلد دوم
اشخاص حقوقی ،
قانون مالیات بر ارزش افزوده
قانون پايانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

به اهتمام

جعفر چگنی (مشاور رسمی مالیاتی)

مشمول بر :

- تست های طبقه بندی شده از موز تعیین سطح ماموران مالیاتی
- تستهای طبقه بندی شده از موز جامعه حسابداران رسمی به همراه پاسخ تشریحی منطبق با آخرین اصلاحات
- سوالات چهار گزینه ای از موز جامعه مشاوران رسمی مالیاتی با پاسخ تشریحی با آخرین اصلاحات
- سوالات چهار گزینه ای کارکنان حرفه ای حسابرسی
- سوالات چهارگزینه ای از موز حسابدار مالی خبره
- سوالان چهارگزینه ای از موز حسابدار مالیاتی مشاغل خبره

قوانین و مقررات مالیاتی با رویکرد از مومن تعیین سطح ماموران مالیاتی و از مومن عضویت جامعه حسابداران رسمی و جامعه مشاوران مالیاتی و

فصل سیزدهم : مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

مواد قانونی

پرسش های چهار گزینه ای

پاسخ پرسش های چهار گزینه ای

فصل چهاردهم : مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی خارجی

مواد قانونی

پرسش های چهار گزینه ای

پاسخ پرسش های چهار گزینه ای

فصل پانزدهم : ادغام و انحلال اشخاص حقوقی

مواد قانونی

پرسش های چهار گزینه ای

پاسخ پرسش های چهار گزینه ای

فصل شانزدهم : معافیت های مالیاتی اشخاص حقیقی و حقوقی

مواد قانونی

پرسش های چهار گزینه ای

پاسخ پرسش های چهار گزینه ای

فصل هفدهم : قوانین و مقررات مختلفه مالیاتی

مواد قانونی

پرسش های چهار گزینه ای

پاسخ پرسش های چهار گزینه ای

فصل هیجدهم : حسابرسی مالیاتی

مواد قانونی

پرسش های چهار گزینه ای

پاسخ پرسش های چهار گزینه ای

فصل نوزدهم : قانون مالیات بر ارزش افزوده

مواد قانونی

پرسش های چهار گزینه ای

پاسخ پرسش های چهار گزینه ای

فصل بیستم : قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

مواد قانونی

پرسش های چهار گزینه ای

پاسخ پرسش های چهار گزینه ای

مقدمه

بنام خدا که زیباست و زیبایی ها را دوست دارد

مجموعه حاضر به عنوان گامی کوچک در جهت شناخت هرچه بیشتر علاقه مندان به مالیات و تهیه منبع آموزشی مناسب جهت امدادگی ماموران مالیاتی در آزمون تعیین سطح و مشاوران رسمی مالیاتی و آزمون عضویت در جامعه حسابداران رسمی و حسابداران مالی خبره و تألیف و گردآوری شده است. نوشته حاضر با پیشینه تجربیات تخصصی سی هفت ساله در سازمان امور مالیاتی در بخش های مختلف از جمله مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی، حقوقی، مالیات بر ارزش افزوده، هیات های حل اختلاف مالیاتی و نماینده بند ۳ ماده ۹۷ قانون مالیات های مستقیم و تدریس در دانشگاه های آزاد و غیر انتفاعی و علمی و کاربردی و تألیف کتاب حسابداری مالیاتی اشخاص حقیقی و اشخاص حقوقی و مالیات بر ارزش افزوده به رشته تحریر درآمده است. اعتقاد بر این است که با مطالعه دقیق سوالات آزمون های گذشته و مطالعه پاسخ های تشریحی آنها اعتماد به نفس داوطلبان در پاسخگویی به سوالات آزمون افزایش یافته و موفقیت آنها میسر می گردد. بدین منظور در پایان هر فصل پرسش های چهار گزینه ای سال های گذشته آزمون تعیین سطح ماموران مالیاتی، آزمون عضویت در جامعه حسابداران رسمی و آزمون حسابدار مالی خبره و آزمون رتبه بندی کارکنان حرفه ای حسابرسی به همراه پرسش های چهار گزینه ای تألیفی با پاسخ ها تشریحی آورده شده است.

مجموعه حاضر بر اساس قانون مالیات های مستقیم اصلاحیه مورخ ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، قانون مالیات بر ارزش افزوده دائمی مطابق با مصوبه ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ و قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و بخشنامه های سازمان امور مالیاتی و عند الاقتضاء با در نظر گرفتن سایر قوانین موضوعه از جمله قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر تحریر گردیده است.

در پایان از همه صاحب نظران، اساتید و پژوهشگران درخواست میشود نظرها و انتقادات خود را به پست الکترونیکی chegeni.jafar@gmail.com ارسال نمایند تا در چاپ های بعدی اصلاح گردد.

با تشکر
جعفر چگنی

فصل سیزدهم

مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

ماده ۱۰۵

جمع درآمد شرکت ها و درآمد ناشی از فعالیت های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران تحصیل می شود پس از وضع زیان های حاصل از منابع غیر معاف و کسر معافیت های مقرر به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه ای می باشد مشمول مالیات به نرخ بیست و پنج درصد (۲۵٪) خواهند بود .

تبصره ۱- در مورد اشخاص حقوقی ایرانی غیر تجاری که به منظور تقسیم سود تأسیس نشده اند در صورتی که دارای فعالیت انتفاعی باشند از مأخذ کل درآمد مشمول مالیات فعالیت انتفاعی آنها مالیات به نرخ مقرر در این ماه وصول می شود .

تبصره ۲- اشخاص حقوقی خارجی و مؤسسات مقیم خارج از ایران به استثنای مشمولان تبصره ۵ ماده ۱۰۹ و ماده ۱۱۳ این قانون از مأخذ کل درآمد مشمول مالیاتی که از بهره برداری سرمایه در ایران یا از فعالیت هایی که مستقیماً یا بوسیله نمایندگی از قبیل شعبه ، نماینده کارگزار و امثال آن در ایران انجام می دهند یا از واگذاری امتیازات و سایر حقوق خود ، انتقال دانش فنی، دادن تعلیمات، کمک های فنی یا واگذاری فیلم های سینمایی از ایران تحصیل می کند به نرخ مذکور در این ماده مشمول مالیات خواهند بود. نمایندگان اشخاص و مؤسسات مذکور در ایران نسبت به درآمد هایی که به هر عنوان به حساب خود تحصیل می کنند طبق مقررات مربوط به این قانون مشمول مالیات می باشند .

تبصره ۳- در موقع احتساب مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی اعم از ایرانی یا خارجی مالیات هایی که قبلاً پرداخت شده است با رعایت مقررات مربوط از مالیات متعلق کسر خواهد شد و اضافه پرداختی از این بابت قابل استرداد است.

تبصره ۴- اشخاص اعم از حقیقی یا حقوقی نسبت به سود سهام یا سهام شرکت های سرمایه پذیر مشمول مالیات دیگری نخواهند بود. طبق بخشنامه ۸۴/۴۹-۲۰۰ مورخ ۹۱/۰۳/۰۸ ، سود سهام یا سهم شرکت های سرمایه پذیر از شرکت های سرمایه پذیر خارجی مشمول مالیات می باشند .

تبصره ۵- در مواردی که به موجب قوانین مصوب و جوهی تحت عناوین دیگری غیر از مالیات بر درآمد از مأخذ درآمد مشمول مالیات اشخاص قابل وصول باشد مالیات اشخاص پس از کسر وجوه مزبور به نرخ مقرر مربوطه محاسبه خواهد شد (۱)

نکته (۱) الف- مطابق ماده واحده قانون نحوه تامین هزینه های اتاق بازرگانی و صنایع و معادن جمهوری اسلامی ایران مصوب ۷۲/۰۸/۱۱ به منظور تامین هزینه های ضروری اتاق های بازرگانی و صنایع و معادن جمهوری اسلامی ایران وزارت امور اقتصادی و دارایی مکلف است علاوه بر وصول مالیات های مقرر معادل سه در هزار درآمد مشمول مالیات دارندگان کارت بازرگانی را به عنوان سهم اتاق های بازرگانی و صنایع و معادن ایران وصول و به حساب درآمد عمومی کشور واریز نمایند .

ب- طبق بخشنامه شماره ۳۴۳۳۳ مورخ ۱۳۸۷/۰۴/۱۵ سازمان امور مالیاتی ، منظور از درآمد مشمول مالیات مندرج در ماده واحده قانون نحوه تامین هزینه های اتاق بازرگانی و صنایع و معادن جمهوری اسلامی ایران درآمد مشمول مالیات قطعی شده مودیان ذیربط بعد از کسر معافیت های مقرر قانونی می باشد .

تبصره ۶ درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکتها و اتحادیه های تعاونی متعارف و شرکت های تعاونی سهامی عام مشمول بیست و پنج درصد (۲۵٪) تخفیف از نرخ موضوع ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم می باشد .

تبصره ۷ : 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 درصد از نرخ های 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 . (۲)

نکته (۲) بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۱۵۸ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۰۷ سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص مقررات بند ۷ ماده ۱۰۵ و تبصره ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۳۱

(۱) در مواردی که در تعیین مالیات اشخاص حقوقی تخفیف موضوع تبصره های (۶) و (۷) قانون توأماً قابل اعمال باشد ، با توجه به سیاق عبارت تبصره (۷) فوق (نرخ های مذکور) می بایست ابتدا تخفیف نرخ تبصره (۶) و سپس تخفیف نرخ تبصره (۷) اعمال گردد .

(۲) در مواردی که در تعیین مالیات اشخاص حقوقی می بایست تخفیف موضوع تبصره (۷) ماده ۱۰۵ و معافیت موضوع بند (ر) ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم اعمال شود ، مقتضی است ابتدا تخفیف موضوع تبصره (۷) ماده ۱۰۵ و سپس معافیت موضوع بند (ر) ماده ۱۳۲ قانون مذکور اعمال گردد .

قوانین و مقررات مالیاتی با رویکرد آزمون تعیین سطح مأموران مالیاتی و آزمون عضویت در جامعه حسابداران رسمی و جامعه مشاوران مالیاتی و

۳) در مواردی که اشخاص حقوقی در دوره سال مالی قبل کمتر از یک سال مالیاتی فعالیت داشته اند و یا سال مالی خود را تغییر داده باشند ، اعمال مفاد تبصره (۷) ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم فارغ از مدت فعالیت در مورد این گونه مودیان نیز جاری می باشد .

۴) با توجه به مفاد ماده ۲۸۱ قانون مالیات های مستقیم ، مشوق موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مذکور صرفاً در خصوص اشخاص حقوقی که سال مالی آنها از ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ و به بعد شروع می شود ، قابل اعمال است .

۵) در صورت احراز تخفیف برای هر مودی ، این تخفیف قابل اعمال به کلیه درآمد مشمول مالیات تعیین شده برای مودی (به استثنای درآمد مشمول مالیات تعیین شده به واسطه کتمان درآمد) می باشد . تخفیف مزبور قابل اعمال به درآمد مشمول مالیات تعیین شده به واسطه برگشت هزینه های واحد مالیاتی و همچنین اقلام موثر در افزایش درآمد مشمول مالیات از محل حساب تعدیل سنواتی نیز می باشد .

ماده ۱۰۶

- درآمد مشمول مالیات در مورد اشخاص حقوقی (به استثنای درآمد هایی که طبق مقررات این قانون نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده است) از طریق رسیدگی به دفاتر قانونی بر طبق مقررات ماده ۹۴ و بند الف ماده ۹۵ این قانون و در موارد مذکور در ماده ۹۷ این قانون بطور علی الرأس تشخیص می گردد

ماده ۱۰۸

اندوخته هایی که مالیات آنها تا تاریخ لازم الاجرا شدن این اصلاحیه پرداخت نشده در صورت انتقال به حساب سرمایه مشمول مالیات نخواهد بود ، لیکن در صورت تقسیم یا انتقال به حساب سود و زیان یا کاهش سرمایه معادل اندوخته اضافه شده به حساب سرمایه ، به درآمد مشمول مالیات سال تقسیم یا انتقال یا کاهش سرمایه اضافه شود . این حکم شامل اندوخته های سود ناشی از فعالیت های معاف موسسه در دوران معافیت و اندوخته موضوع ماده (۱۳۸) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳ و اصلاحیه های بعدی آن تا تاریخ تصویب این اصلاحیه پس از احراز شرایط مربوط تا آن تاریخ نخواهد بود .

لندوخته هایی که مالیات آن تا تاریخ لازم الاجرا شدن این اصلاحیه وصول گردیده در صورت تقسیم یا انتقال به حساب سود و زیان یا سرمایه یا انحلال مشمول مالیات دیگری نخواهد بود .

ماده ۱۰۹

درآمد مشمول مالیات در مورد موسسات بیمه ایرانی عبارت است از

- ۱- ذخایر فنی در آخر سال مالی قبل :
- ۲- حق بیمه دریافتی در معاملات بیمه مستقیم پس از کسر برگشتی ها و تخفیفات
- ۳- حق بیمه بیمه های اتکایی وصولی پس از کسر برگشتی ها .
- ۴- کارمزد و مشارکت در سود معاملات بیمه های اتکایی و اگذاری
- ۵- بهره سپرده های بیمه بیمه گر اتکایی نزد بیمه گر و اگذارکننده
- ۶- سهم بیمه گران اتکایی بابت خسارت پرداختی بیمه های غیر زندگی و بازخرید و سرمایه و مستمری های بیمه های زندگی .
- پس از کسر :
- ۱- هزینه تمبر قراردادهای بیمه
- ۲- هزینه های پزشکی بیمه های زندگی .
- ۳- کارمزد های پرداختی از بابت معاملات بیمه مستقیم .
- ۴- حق بیمه های اتکایی و اگذاری .
- ۵- سهم صندوق تامین خسارت های بدنی از حق بیمه اجباری مسئولیت مدنی دارندگان وسائل نقلیه موتوری زمینی در مقابل شخص ثالث .
- ۶- مبالغ پرداختی از بابت بازخرید و سرمایه و مستمری های بیمه زندگی و خسارت پرداختی از بابت بیمه های غیر زندگی .
- ۷- سهم مشارکت بیمه گزاران در منافع
- ۸- کارمزد ها و سهم مشارکت بیمه گران در سود معاملات بیمه های اتکایی قبولی
- ۹- بهره متعلق به سپرده های اتکایی و اگذاری

۱۰ ذخایر فنی در آخر سال مالی .
۱۱- سایر هزینه ها و استهلاکات قابل قبول . (۱)

نکته (۱) به استناد بند الف تبصره (۱۰) قانون بودجه سال ۱۴۰۱

: شرکت های بیمه ای مکلفند مبلغ پنج هزار میلیارد (۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال از اصل حق بیمه شخص ثالث دریافتی را طی جدولی که بر اساس فروش بیمه (پرتفوی) هریک از شرکت ها تعیین و به تصویب شورای عالی بیمه می رسد به صورت ماهانه به حساب درآمد عمومی ردیف ۱۶۰۱۱۱ جدول شماره (۵) این قانون نزد خزانه داری کل کشور واریز کنند . وجوه واریزی شرکت های بیمه موضوع این بند به عنوان هزینه های قابل قبول مالیاتی محسوب می شود .

تبصره ۱ انواع ذخایر فنی مؤسسات بیمه (اندوخته های فنی موضوع ماده ۶۱ قانون تاسیس بیمه مرکزی ایران و بیمه گری) برای هریک از رشته های بیمه و میزان و طرز محاسبه آنها به موجب ابیین نامه ای خواهد بود که از طرف بیمه مرکزی ایران تهیه و پس از موافقت شورای عالی بیمه به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی خواهد رسید .

تبصره ۲ انواع ذخایر فنی بیمه مرکزی ایران برای هریک از رشته های بیمه و میزان و طرز محاسبه آنها از طرف مجمع عمومی بیمه مرکزی ایران تعیین خواهد شد .

تبصره ۳ در معاملات بیمه مستقیم حق بیمه و کارمزدها و تخفیف حق بیمه و سهم مشارکت بیمه گزاران در منافع و نحوه احتساب آنها با رعایت مقررات تعیین شده از طرف شورای عالی بیمه خواهد بود . کلیه ارقام مزبور به استثنای کارمزدها باید در قرارداد بیمه ذکر شده باشد .

تبصره ۴ ارقام مربوط به معاملات بیمه های اتکایی اعم از قبولی یا واگذاری بر اساس شرایط قرار دادهای و یا توافق های مؤسسات بیمه ذیربط خواهد بود .

تبصره ۵ مؤسسات بیمه خارجی که با قبول بیمه اتکایی از مؤسسات بیمه ایرانی تحصیل درآمد می نمایند مشمول مالیاتی به نرخ دو درصد حق بیمه دریافتی و سود حاصل از سپرده مربوط در ایران می باشند ، در صورتی که مؤسسات بیمه ایرانی در کشور متبوع موسسه بیمه گر اتکایی دارای فعالیت بیمه بوده و از پرداخت مالیات بر معاملات اتکایی معاف باشند موسسه مزبور نیز از پرداخت مالیات دولت ایران معاف خواهد شد .
مؤسسات بیمه ایرانی مکلفند در موقع تخصیص حق بیمه به نام بیمه گر اتکایی خارجی مشمول مالیات موضوع این تبصره دو درصد آن را به عنوان مالیات بیمه گر اتکایی کسر نمایند و وجوه کسر شده در هر ماه را تا پایان ماه بعد به ضمیمه صورتی حاوی مشخصات بیمه گر اتکایی و حق بیمه متعلق به حوزه مالیاتی مربوط ارسال و وجه مزبور را به حساب مالیاتی پرداخت نمایند .

ماده ۱۱۰

، اشخاص حقوقی مکلف اند اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان متکی به دفاتر و اسناد و مدارک خود را حداکثر تا چهارماه پس از سال مالیاتی همراه با فهرست هویت شرکا و سهامداران و حسب مورد میزان سهم الشرکه یا تعداد سهام و نشانی هریک از آنها را به اداره امور مالیاتی که محل فعالیت اصلی شخص حقوقی دران واقع است تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند . پس از تسلیم اولین فهرست مزبور ، تسلیم فهرست تغییرات در سنوات بعد کافی خواهد بود . محل تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات اشخاص حقوقی و مؤسسات مقیم خارج از ایران که در ایران دارای اقامتگاه یا نمایندگی نمی باشند تهران است . حکم این ماده در مورد کارخانه داران و اشخاص حقوقی در دوران معافیت نیز جاری خواهد بود .

*مطابق تبصره ماده فوق الذکر اشخاص حقوقی نسبت به درآمدهایی که طبق مقررات این قانون نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده است مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی جداگانه که در فصل های مربوط پیش بینی شده است نیستند .

ماده ۱۱۱

شرکت هایی که با تاسیس شرکت جدید یا با حفظ شخصیت حقوقی یک شرکت ، در هم ادغام یا ترکیب می شوند از لحاظ مالیاتی مشمول مقررات زیر می باشند :

الف- تاسیس شرکت جدید یا افزایش سرمایه شرکت موجود تا سقف مجموع سرمایه های ثبت شده شرکت های ادغام یا ترکیب شده از پرداخت نیم در هزار حق تمیر موضوع ماده (۴۸) این قانون معاف است .

ب) انتقال دارایی های شرکت های ادغام یا ترکیب شده به شرکت جدید یا شرکت موجود حسب مورد به ارزش دفتری مشمول مالیات مقرر در این قانون نخواهد بود .

قوانین و مقررات مالیاتی با رویکرد آزمون تعیین سطح ماموران مالیاتی و آزمون عضویت در جامعه حسابداران رسمی و جامعه مشاوران مالیاتی و

ج - عملیات شرکت های ادغام شده یا ترکیب شده در شرکت جدید یا شرکت موجود مشمول مالیات دوره انحلال موضوع بخش مالیات بر درآمد این قانون خواهد بود .
د- استهلاك دارایی های منتقل شده به شرکت جدید یا شرکت موجود باید بر اساس روال قبل از ادغام یا ترکیب ادامه یابد .
ه - هرگاه در نتیجه ادغام یا ترکیب ، درامدی به هریک از سهامداران در شرکت های ادغام یا ترکیب شده تعلق گیرد طبق مقررات مربوط مشمول مالیات خواهد بود .
و- کلیه تعهدات و تکالیف شرکت های ادغام یا ترکیب شده به عهده شرکت جدید یا موجود حسب مورد می باشد .
ز- این نامه اجرایی این ماده حداکثر ظرف شش ماه از تاریخ تصویب این اصلاحیه به پیشنهاد مشترک وزارتخانه های امور اقتصادی و دارایی و صنایع و معادن به تصویب هیات وزیران خواهد رسید .

ماده ۱۱۲

حکم ماده (۹۹) و تبصره آن در مورد عملیات پیمانکاری اشخاص حقوقی اعم از ایرانی و خارجی جاری خواهد بود .

ماده ۱۱۳

مالیات موسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی بابت کرایه مسافر و حمل کالا و امثال آنها از ایران به طور مقطوع عبارت است از پنج درصد کلیه وجوهی که از این بابت عاید آنها خواهد شد اعم از این که وجوه مزبور در ایران یا در مقصد یا در بین راه دریافت شود .
نماینده یا شعب موسسات مذکور در ایران موظفند تا بیستم هر ماه صورت وجوه دریافتی ماه قبل را به حوزه مالیاتی محل تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند (۱) موسسات مذکور از بابت این گونه درآمدها مشمول مالیات دیگری به عنوان مالیات بر درآمد نخواهند بود. هرگاه شعب یا نمایندگی های مذکور صورت های مقرر را به موقع تسلیم نکنند یا صورت ارسالی آنها مطابق واقع نباشد در این صورت مالیات متعلق بر اساس تعداد مسافر و حجم محمولات علی الراس تشخیص خواهد شد .
تبصره- در مواردی که مالیات متعلق بر درآمد موسسات کشتیرانی و هواپیمایی ایرانی در کشور های دیگر بیش از ۵٪ کرایه دریافتی باشد با اعلام سازمان ذیربط ایرانی ، وزارت امور اقتصادی و دارایی موظف است مالیات شرکت های کشتیرانی و هواپیمایی تابع کشور های فوق را معادل نرخ مالیاتی آنها افزایش دهد

نکته (۱) دستور العمل رسیدگی به حساب تعدیلات سنواتی

به استناد بخشنامه شماره ۲۱۰۱۲-۲۰۰ مورخ ۱۳۹۱/۱۰/۲۵ در خصوص حساب تعدیلات سنواتی در زمان رسیدگی و به منظور ایجاد رویه وحدت رویه ، مقرر می گردد :
حساب تعدیلات سنواتی (سود و زیان انباشته) طی دوره جاری می توان بدهکار و یا بستانکار گردد ، بنابراین مامورین مالیاتی می بایست در زمان رسیدگی گردش حساب مذکور و مستندات مربوطه را اخذ و ضمن بررسی صحت محاسبات مربوطه با رعایت مقررات زیر اقدام نمایند .

الف) اقلام بدهکار حساب مذکور در صورتی که موجب کاهش درآمد مشمول مالیات ابرازی شده باشد برگشت و به درآمد مشمول مالیات عملکرد مورد رسیدگی اضافه گردد به استثنای موارد زیر :

۱- اقلام مربوط به هزینه های سنوات قبل (در صورت انطباق با مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم) در صورتی که به هر دلیل خارج از اختیار مودی در سال مورد رسیدگی تحقق یابد ، مشروط بر اینکه مربوط به درآمدهای مشمول معافیت مالیاتی و یا مالیات مقطوع نبوده و یا درآمد مشمول مالیات سال مربوط از طریق علی الراس تعیین نگردیده باشد . بدیهی است در صورتی که بخشی از درآمدهای سال مربوط معاف یا مشمول مالیات مقطوع بوده باشد هزینه ها به نسبت درآمدها با رعایت مقررات تسهیم می شود .

بر اساس دادنامه شماره ۱۱۴۱ مورخ ۱۳۹۶/۱۱/۱۰ هیات عمومی دیوان عدالت اداری عبارت به هر دلیل خارج از اختیارات مودی در سال مورد رسیدگی تحقق یابد حذف گردید .

۲) اقلام مربوط به برگشت از فروش و تخفیفات و یا اصلاحات فروش بر اساس مستندات مربوط ، مشروط بر اینکه مربوط به درآمد های معاف یا مشمول مالیات مقطوع نباشد .

ب) اقلام بستانکار حساب مذکور به استثنای موارد زیر به درآمد مشمول مالیات عملکرد سال مورد رسیدگی اضافه گردد :

فصل سیزدهم : مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

- ۱- افلامی که توسط واحد مالیاتی به درآمد مشمول مالیات سنوات قبل اضافه شده است .
 - ۲- درآمدهایی که در سنوات مربوط معاف از پرداخت مالیات بوده اند (توجه خواهند داشت در مواردی که مبنای محاسبه معافیت درآمدهای ابرازی بوده است در این صورت به علت عدم ابراز در سال مربوط مشمول مالیات می باشد .
 - ۳- درآمد های مشمول مالیات مقطوع (در صورتی که مالیات متعلق به درآمدهای مذکور در اجرای مقررات قانونی مربوط مطالبه و یا پرداخت نشده باشد با رعایت مقررات نسبت به مطالبه ان اقدام شود) .
 - ۴- اقلام مربوط به برگشت هزینه هایی که مودی در دوره مربوط (سال شناسایی هزینه) مشمول معافیت یا مشمول مالیات به نرخ مقطوع بوده است .
- ج) در صورتی که در سال مورد رسیدگی درآمد مشمول مالیات از طریق علی الراس تعیین می گردد . در خصوص حساب :**

- ۱- اقلام بدهکار حساب تعدیلات سنواتی هیچ گونه تاثیری بر درآمد مشمول مالیات دوره مورد رسیدگی ندارد . .
- ۲- اقلام بستانکار حساب تعدیلات سنواتی چنانچه مربوط به برگشت هزینه سنوات قبل بوده و در سال مربوط به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته شده است ، عینا به درآمد مشمول مالیات سال مورد رسیدگی اضافه شود .
- ۳- اقلام بستانکار حساب تعدیلات سنواتی که مربوط به حساب درآمدها باشد ، چنانچه در سال مربوط درآمد مشمول مالیات از طریق رسیدگی به دفاتر تعیین و هزینه های مرتبط با اقلام درآمدی مذکور در ان سال به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته شده است در این صورت کل درآمد منظور شده در بستانکار حساب تعدیلات سنواتی به درآمد مشمول مالیات مورد رسیدگی اضافه شود و در غیر این صورت با اعمال ضریب نسبت به تعیین درآمد مشمول مالیات درآمد مورد نظر اقدام و به درآمد مشمول مالیات سال مورد رسیدگی اضافه شود .

قوانین و مقررات مالیاتی با رویکرد آزمون تعیین سطح ماموران مالیاتی و آزمون عضویت در جامعه حسابداران رسمی و جامعه مشاوران مالیاتی و

پرسش های چهار گزینه ای

۱) جمع درآمد شرکت ها و درآمد ناشی از فعالیت های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در تحصیل می شود پس از وضع زیان های حاصل از منابع و کسر معافیت های مقرر به استثنای مواردی که طبق مقررات قانون مالیات های مستقیم دارای نرخ جداگانه ای می باشد ، مشمول مالیات به نرخ ۲۵ درصد خواهند بود .

- الف) ایران – معاف
ب) ایران یا خارج از ایران – غیر معاف
ج) ایران یا خارج از ایران – معاف
د) ایران – معاف و مشمول مالیات مقطوع

۲) به ازای هر ۱۰٪ افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات اشخاص موضوع ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته آنها ، از نرخ مالیات متعلق به آنها کاسته می شود .

- الف) دو واحد درصد و حداکثر تا ۱۰ واحد درصد
ب) دو واحد درصد و حداکثر تا ۵ واحد درصد
ج) یک واحد درصد و حداکثر تا ۱۰ واحد درصد
د) یک واحد درصد و حداکثر تا ۵ واحد درصد

۳) اشخاص نسبت به سود سهام دریافتی از شرکت سرمایه پذیر که طبق قانون و مقررات مربوط مشمول مالیات در ایران بوده ، مشمول مالیات دیگری نخواهد بود .

- الف) حقوقی ، ایرانی
ب) حقیقی و حقوقی ، ایرانی
ج) حقوقی ، ایرانی یا خارجی
د) حقیقی و حقوقی ، ایرانی یا خارجی

۴) چنانچه درآمد ابرازی مشمول مالیات یک شخص حقوقی مشمول ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته ان ۸۰٪ افزایش داشته باشد ، چند واحد از نرخ مالیات متعلق به شخص حقوقی مزبور کاسته می شود ؟

- الف) سه
ب) چهار
ج) پنج
د) هشت

۵) درآمد ابرازی مشمول مالیات یک شخص حقوقی برای سال های منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶ و ۲۹ اسفند ۱۳۹۷ به ترتیب به مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال و ۲۴۰ میلیارد ریال بوده و هزینه های غیر قابل قبول مالیاتی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷ مبلغ ۳۰ میلیارد ریال می باشد . چنانچه بدهی مالیاتی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶ در موعد مقرر قانون پرداخت و تسویه شده و اظهار نامه مالیاتی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷ نیز در مهلت قانونی تسلیه اداره امور مالیاتی مربوط گردیده باشد ، مالیات متعلق سال ۱۳۹۷ چند میلیارد ریال است ؟

- الف) ۵۵/۲
ب) ۶۰
ج) ۶۲/۱
د) ۶۷/۵

۶) 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 فضاهای آموزشی از مآخذ درآمد مشمول مالیات پرداخت گردد ، مالیات شرکت چه مبلغی خواهد بود ؟

- الف) ۲،۲۵۰،۰۰۰ ریال
ب) ۲،۲۵۷،۰۰۰
ج) ۲،۴۹۲،۰۰۰
د) ۲،۵۰۰،۰۰۰

۷) میزان درآمد و هزینه های یک شرکت هواپیمایی المانی بابت کرایه مسافر از ایران شامل اقلام زیر است :

- دریافتی در ایران : ۱،۰۰۰ میلیون ریال ، دریافتی بین راه : ۷۰۰ میلیون ریال
دریافتی در مقصد : ۵۰۰ میلیون ریال ، کل هزینه های ان : ۱،۸۰۰ میلیون ریال
مالیات این شرکت در ایران را تعیین کنید ؟ (ضریب فعالیت هواپیمایی ۱۲ درصد فرض گردد)
الف) ۱۰۰ میلیون ریال ب) ۱۱۰ میلیون ریال ج) ۶۶ میلیون ریال د) ۱۲ میلیون ریال

۸) یک موسسه بیمه خارجی در سال ۱۳۹۸ از طریق پذیرش بیمه اتکایی از شرکت بیمه ایران مبالغ زیر را دریافت نموده است

حق بیمه دریافتی ۱،۰۰۰ میلیارد ریال

سود سپرده های بیمه اتکایی ۲۰۰ میلیارد ریال

در صورتی که بیمه ایران دران کشور خارجی فعالیت بیمه ای نداشته باشد بیمه ایران مکلف است :

- الف) ۲۰ میلیارد ریال به عنوان مالیات تکلیفی کسر و ظرف ۲۰ روز به امور مالیاتی مربوطه پرداخت نماید .
ب) ۲۴ میلیارد ریال به عنوان مالیات کسر و ظرف ۲۰ روز به اداره امور مالیاتی مربوطه پرداخت نماید .
ج) ۲۰ میلیارد ریال به عنوان مالیات تکلیفی کسر و تا پایان ماه بعد به امور مالیاتی مربوطه پرداخت نماید .
د) ۲۴ میلیارد ریال به عنوان مالیات تکلیفی کسر و تا پایان ماه بعد به اداره امور مالیاتی مربوطه پرداخت نماید .

۹) کدام گزینه در خصوص نرخ مالیات بر درآمد شرکت های تعاونی متعارف صحیح می باشد ؟

الف) مشمول نرخ ۲۵٪ می باشد

ب) درآمد مشمول مالیات ابرازی مشمول نرخ ۲۲/۵٪ می باشد

ج) درآمد مشمول مالیات ابرازی مشمول نرخ ۱۸/۷۵٪ می باشد .

د) درآمد مشمول مالیات اعم از ابرازی و تشخیصی مشمول ۱۸/۷۵٪ می باشد .

۱۰) سود ابرازی یک شرکت تعاونی متعارف در اظهارنامه عملکرد سال ۱۳۹۶ با در نظر گرفتن ۱،۰۰۰،۰۰۰

ریال سود حاصل از تسعیر ارز و ۱،۰۰۰،۰۰۰ ریال سود سپرده بانکی معادل ۲۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال است در

صورتی که مبلغ ۲۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال از هزینه های شرکت به لحاظ عدم پیش بینی در مواد ۱۴۷ و ۱۴۸

ق.م.م برگشت داده شود . مطلوبست محاسبه مالیات شرکت

الف) ۸،۵۶۲،۵۰۰ ب) ۹،۷۵۰،۰۰۰ ج) ۷،۳۱۲،۵۰۰ د) ۷،۵۰۰،۰۰۰

۱۱) تخفیف مالیاتی موضوع تبصره شش ماده ۱۰۵ ق.م.م ، به کدام یک از شرکت ها و اشخاص حقوقی تعلق

می گیرد ؟

الف) به درآمد مشمول مالیات تشخیص شده کلیه شرکت های موضوع قانون تجارت

ب) به درآمد مشمول مالیات قطعی کلیه شرکت ها و اتحادیه های تعاونی متعارف و شرکت های تعاونی سهامی عام

ج) به درآمد مشمول مالیات ابرازی کلیه شرکت ها و اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۰۵ ق.م.م ناشی از درآمد های عملیاتی

د) به درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکت ها و اتحادیه های تعاونی متعارف و شرکت های تعاونی سهام عام

۱۲) کدام گزینه در خصوص میزان تخفیف موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م ، صحیح و کامل می باشد ؟

الف) به ازای هر ۱۰ درصد افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته ان ها ، یک واحد درصد از نرخ های مقرر کاسته می شود .

ب) به ازای هر ۱۰ درصد افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته ان ها ، یک واحد درصد و حداکثر تا پنج واحد درصد از نرخ های مقرر کاسته می شود.

ج) (به ازای هر ۲۰ درصد افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته ان ها ، یک واحد درصد و حداکثر تا پنج واحد درصد از نرخ های مقرر کاسته می شود.

د) به ازای هر ۱۰ درصد افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته ان ها ، یک واحد درصد و حداکثر تا پنج واحد درصد از نرخ های مقرر کاسته می شود

۱۳) نحوه تشخیص درآمد مشمول مالیات در مورد اشخاص حقوقی به چه ترتیبی می باشد ؟

الف) از طریق رسیدگی به دفاتر ب) از طریق رسیدگی به دفتر درآمد - هزینه

قوانین و مقررات مالیاتی با رویکرد آزمون تعیین سطح ماموران مالیاتی و آزمون عضویت در جامعه حسابداران رسمی و جامعه مشاوران مالیاتی و

(ج) از طریق رسیدگی به اظهارنامه مالیاتی (د) از طریق علی الراس

۱۴) درآمد ابرازی مشمول مالیات یک شخص حقوقی در سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال (۷۰٪ بیش از سال مالی قبل) و مابقی بدهی مالیاتی سال قبل به مبلغ ۳۰ میلیارد ریال می باشد. چنانچه اظهارنامه مالیاتی سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ را در مهلت قانونی تسلیم اداره امور مالیاتی مربوط شده باشد. مالیات متعلقه چند میلیارد ریال است؟
(الف) ۵۴ (ب) ۶۰ (ج) ۶۶ (د) ۷۵

۱۵) اطلاعات زیر از دفاتر قانونی یک شرکت تولیدی جهت سال ۱۳۹۶ استخراج شده است اگر این شرکت اظهارنامه مالیاتی خود را در خارج از موعد مقرر تسلیم نموده باشد. چنانچه در حسابرسی های مالیاتی ماموران مالیاتی سود مندرج در اظهارنامه مورد تاکید قرار گیرد مالیات این شرکت چند ریال می باشد؟
سود ابرازی ناشی از فعالیت های عملیاتی مبلغ ۱۰ میلیون ریال
سود ابرازی ناشی از سود سپرده بانکی مبلغ ۵ میلیون ریال
درصد افزایش درآمد مشمول مالیات ابرازی سال جاری نسبت به سال قبل ۲۵ درصد
(الف) ۳/۷۵۰/۰۰۰ ریال (ب) ۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال (ج) ۳/۳۰۰/۰۰۰ ریال (د) ۲/۱۵۰/۰۰۰

۱۶) درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکت سهامی الف در سنوات ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ به ترتیب به مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال (فقط شش ماه فعالیت داشته) و ۳۴۰ میلیون ریال بوده است. اگر پس از رسیدگی واحد مالیاتی مبلغ ۴۰ میلیون ریال از هزینه های سال ۱۳۹۷ توسط واحد مالیاتی غیر قابل قبول تشخیص داده شده و مبلغ ۳۰ میلیون ریال درآمدهای کتمان شده کشف شده باشد لازم به ذکر است که شرکت اظهارنامه عملکرد خود را در موعد مقرر ارسال کرده و فاقد بدهی مالیاتی است. مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ چقدر است؟
(الف) ۸۹/۱ میلیون ریال (ب) ۹۸/۷ میلیون ریال (ج) ۹۸/۴ میلیون ریال (د) ۸۹/۷ میلیون ریال

۱۷) کدام یک از موارد ذیل مشمول استفاده از معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م در خصوص افزایش درآمد مشمول مالیات و کاهش در نرخ مالیات نیست؟
(الف) مودی در سال پایه چندماه فعالیت نداشته باشد.
(ب) مودی بابت سال پایه درآمد مشمول مالیات را به میزان صفر ابراز کرده است.
(ج) عدم پرداخت بدهی های قطعی شده سال های قبل از سال پایه
(د) مودی شرایط برخورداری از معافیت را دارد، لیکن در اظهارنامه عملکرد خود این معافیت را ابراز نکرده است.

۱۸) شرکت بازرگانی الف در سال ۱۳۹۸ 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) هیچکدام

۱۹) برای عملکرد سال ۱۳۹۸ شرکت سهامی البرز موارد زیر مفروض است:
فعالیت تولیدی معادل ۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال، سود سپرده بانکی ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال، اجاره سوله کارگاه ۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال، هزینه تولید معادل ۱۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال،
مطلوبست: محاسبه درآمد مشمول مالیات واحد تولیدی
(الف) ۱۱/۰۰۰/۰۰۰ (ب) ۱۴/۰۰۰/۰۰۰ (ج) ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ (د) ۲۷/۰۰۰/۰۰۰

۲۰) سود ابرازی شرکت تعاونی ایمان شامل اقلام زیر می باشد:
سود فعالیت تولیدی: ۲۰۰ میلیارد ریال شامل ۱۵۰ میلیارد ریال صادراتی و ۵۰ میلیارد ریال داخلی
سود سهام: ۲۰۰ میلیارد ریال
سود فروش ماشین آلات: ۵۰ میلیارد ریال

درآمد اجاره ملک : ۴۰۰ میلیارد ریال
چنانچه میزان هزینه های برگشتی توسط اداره امور مالیاتی به میزان ۶۰۰ میلیارد ریال مربوط به فعالیت تولیدی داخلی باشد ، مالیات شرکت را مشخص نمایید ؟

الف) ۲۵۰ (ب) ۱۸۷/۵ (ج) ۲۲۵ (د) ۱۷۵

۲۱) سود دریافتی شرکت سرمایه گذار ایرانی از شرکت سرمایه پذیر مقیم خارج از ایران مشمول چند درصد مالیات است ؟

الف) مشمول پرداخت مالیات نیست (ب) نرخ ماده ۱۰۵ ، ۲۵ درصد
ج) نرخ مقطوع ۴ درصد (د) هیچکدام

۲۲- کدام یک از گزینه های زیر مربوط به اشخاص حقوقی غیر تجاری که به منظور تقسیم سود تاسیس نشده اند ، صحیح می باشد ؟

الف) نسبت به کل درآمد حاصله مشمول پرداخت مالیات می باشد .
ب) چنانچه فعالیت های انتفاعی داشته باشید فقط نسبت به درآمدهای انتفاعی مشمول پرداخت مالیات می باشند .
ج) نسبت به کل درآمد حاصله مشمول پرداخت مالیات نیستند .
د) چنانچه فعالیت های انتفاعی داشته باشند نسبت به کل درآمدهای انتفاعی و درآمد غیر تجاری مشمول پرداخت مالیات می باشند .

۲۳- کدام یک از گزینه های زیر صحیح است ؟

الف) اشخاص حقوقی مکلفند ترازنامه و حساب سود و زیان خود را به اداره امور مالیاتی محل اقامتگاه قانونی خود تسلیم نمایند .
ب) اشخاص حقوقی مکلفند ترازنامه و حساب و سود و زیان خود را به اداره امور مالیاتی محل فعالیت اصلی خود تسلیم نماید .
ج) اشخاص حقوقی مکلفند ترازنامه و حساب سود و زیان خود را به اداره امور مالیاتی محل امور خود تسلیم نمایند .
د) تمامی موارد

۲۴) شرکت الف که در زمینه فروش مواد پاک کننده فعالیت می نماید ، اظهار نامه مالیاتی عملکرد سال مالی ۱۳۹۹ خود را در موعد مقرر با ابراز مبلغ ۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال فروش و مبلغ ۱/۹۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بابت هزینه ها و نهایتاً مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال سود ویژه تسلیم اداره امور مالیاتی نموده است . اگر درصد سود ناویژه عمده فروشی مواد پاک کننده ۸٪ نسبت به فروش باشد . در صورتی که دفاتر و اسناد و مدارک ارائه شده از سوی شرکت برای محاسبه درآمد مشمول مالیات به نظر اداره امور مالیاتی قابل رسیدگی تشخیص داده شود ، لیکن مبلغ ۶/۵۰۰/۰۰۰ ریال از هزینه های سرفصل هزینه های فاقد مدارک مثبت به مبلغ ۱۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال از هزینه های سرفصل هزینه مسافرت غیر مرتبط با فعالیت شرکت باشد . مطلوبست :

مالیات شرکت ؟

الف) ۲۹/۳۷۵/۰۰۰ (ب) ۲۶۶/۲۵۰/۰۰۰ (ج) ۲۷۷/۵۰۰/۰۰۰ (د) ۴۰/۰۰۰/۰۰۰

۲۵) سود ابرازی شرکت ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ، میزان هزینه های برگشتی ۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و درآمد کتمان شده ۷۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال مطلوبست : محاسبه مالیات شرکت

الف) ۷۵/۰۰۰/۰۰۰ (ب) ۱۱۲/۵۰۰/۰۰۰ (ج) ۹۲/۵۰۰/۰۰۰ (د) ۹۵/۰۰۰/۰۰۰

۲۶) مالیات شرکت الف که دارای ۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال سود اوراق مشارکت و ۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال سود تسعیر ارز غیر صادراتی و ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال سود بازرگانی داشته است . چقدر است ؟

الف) ۲/۵۰۰/۰۰۰ (ب) ۴/۵۰۰/۰۰۰ (ج) ۵/۵۰۰/۰۰۰ (د) ۳/۵۰۰/۰۰۰

۲۷) درآمد شرکت ایرانی درخشان (مقیم ایران) در سال ۱۳۹۸ ، از خارج از کشور معادل ۴/۰۰۰ میلیون ریال و مالیات پرداختی به دولت محل تحصیل معادل ۸۰۰ میلیون ریال بوده است . چنانچه کل درآمد مشمول

قوانین و مقررات مالیاتی با رویکرد آزمون تعیین سطح ماموران مالیاتی و آزمون عضویت در جامعه حسابداران رسمی و جامعه مشاوران مالیاتی و

مالیات شرکت مذکور مبلغ ۱۰/۰۰۰ میلیون ریال باشد. چند میلیون ریال از مالیات پرداختی فوق از مالیات بر درآمد شرکت قابل کسر است؟

الف) صفر (ب) ۴۰۰ (ج) ۸۰۰ (د) موقوف به تشخیص اداره امور مالیاتی مربوط است

۲۸) درآمد مشمول مالیات یک شخص حقوقی مقیم ایران در سال ۱۳۹۸ جمعا به مبلغ ۲۵۰۰ میلیارد ریال که شامل معادل ۹۶۰ میلیارد ریال درآمد از یک کشور خارجی بوده و بابت آن معادل ۲۸۰ میلیارد ریال مالیات در کشور خارجی پرداخت کرده است. مالیات قابل پرداخت چند میلیارد ریال است.

الف) ۳۴۵ (ب) ۳۸۵ (ج) ۴۸۵ (د) ۶۲۵

۲۹) سود سهام دریافتی شرکت ایران از بابت سرمایه گذاری در شرکت تهران در سال ۱۴۰۰ یکصد میلیون ریال می باشد. مالیات عملکرد شرکت ایران بابت سود سهام فوق چند ریال است؟

الف) ۲۵ میلیون ریال (ب) بیست میلیون ریال

(ج) با درآمد مشمول مالیات سال ۱۴۰۰ شرکت جمع و مشمول مالیات به نرخ ۲۵ درصد خواهد بود (د) سود سهام مشمول مالیات دیگری نمی باشد.

۳۰) کدام یک از موارد ذیل مشمول استفاده از معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م در خصوص افزایش درآمد مشمول مالیات و کاهش در نرخ مالیات نیست:

الف) مودی در سال پایه چند ماه فعالیت نداشته باشد.

(ب) مودی بابت سال پایه درآمد مشمول مالیات را به میزان صفر ابراز کرده است

(ج) عدم پرداخت بدهی های قطعی شده سال های قبل از سال پایه

(د) مودی شرایط برخورداری از معافیت را دارد لیکن در اظهارنامه عملکرد خود این معافیت ها را ابراز نکرده است.

۳۱) درآمد ابرازی مشمول مالیات یک شخص حقوقی برای سال های منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ و

۱۴۰۰/۱۲/۲۹ به ترتیب بالغ بر ۱۰۰ و ۱۲۰ میلیارد ریال بوده است. چنانچه اظهارنامه سال ۱۳۹۹، در موعد مقرر قانونی تسلیم شده و بدهی مالیاتی سال ۹۹ نیز پرداخت شده لیکن جرایم موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م تسویه نشده باشد. مالیات متعلقه سال ۱۴۰۰ چند میلیارد ریال است؟

الف) ۲۵/۲ (ب) ۳۰ (ج) ۲۸/۸ (د) ۲۷/۶

۳۲) درآمد ابرازی مشمول مالیات یک شخص حقوقی برای سال های منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ و اسفند ۱۳۹۹ به ترتیب بالغ ۱۰ میلیارد ریال و ۱۳۰ میلیارد ریال بوده و هزینه های غیر قابل قبول سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۹ مبلغ ۲۰ میلیارد ریال می باشد. چنانچه بدهی مالیاتی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ در موعد مقرر قانونی پرداخت و تسویه شده و اظهارنامه مالیاتی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۹ نیز در مهلت قانونی تسلیم اداره امور مالیاتی مربوط گردیده باشد. مالیات متعلق به سال ۱۳۹۹ چند میلیارد ریال است؟

الف) ۳۳/۶ (ب) ۳۰ (ج) ۳۳ (د) ۳۷/۵

۳۳) شرکت کشاورزی شکوفا برای سال ۱۳۹۹، ۵۰۰ واحد درآمد به شرح زیر ابراز نموده است:

فروش محصولات کشاورزی پرداخت شده ۴۰۰ واحد

فروش آب جهت مصارف کشاورزی ۱۰۰ واحد

هم چنین شرکت فوق مبلغ ۱۰۰ واحد از فروش محصولات کشاورزی را در اظهارنامه مالیاتی ابراز نموده است

مطلوبست: مالیات شرکت:

الف) صفر (ب) ۱۵۰ (ج) ۵۰ (د) ۲۵

۳۴) یک شرکت تولیدی برای عملکرد سال ۱۳۹۸ به مبلغ ۸۰۰ میلیون ریال سود ابراز نموده است که اطلاعات مربوط به شرح زیر است: در صورتی که شرکت در اجرای مقررات ماده ۲۷۲ ق.م.م ملزم به ارائه صورت های مالی حسابرسی شده باشد.

مطلوبست : جریمه عدم ارائه گزارش حسابرسی	
سود حاصل از سپرده بانکی	۲۰۰
سود ناشی از فعالیت تولیدی	۳۰۰
سود حاصل از فروش ساختمان	۲۵۰ (ارزش معاملات ملک ۱۰۰)
درآمد ناشی از جایزه خوش حسابی موضوع ماده ۱۸۹ ق.م.م	۵۰
الف) ۴۰	ب) ۲۷/۵
	ج) ۱۵
	د) ۳۷/۵

۳۵ شرکت سهامی خاص اراد ثبت شده در منطقه آزاد کیش که مجوز فعالیت خود را در سال ۱۳۹۰ از منطقه آزاد مزبور گرفته در سال ۱۳۹۸ بابت فعالیت تجاری در کیش مبلغ ۴/۰۰۰ ریال سود ویژه کسب نموده است . هم چنین این شرکت بابت فعالیت در خارج از منطقه مبلغ ۶/۰۰۰ ریال سود ویژه داشته است و مبلغ ۱۰۰۰ ریال سود سهام قبل از کسر مالیات از شرکت خارجی دریافت کرده است . در صورتی که نرخ مالیات سود سهام دریافتی در خارج از کشور ۲۰ درصد بوده است .

مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ چند ریال است ؟
الف) ۱/۷۵۰ ب) مشمول پرداخت مالیات نیست ج) ۱/۵۵۰ د) ۱۵۰۰

۳۶ اشخاص حقوقی مکلفند اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان خود را به تسلیم نمایند .
الف) اداره امور مالیاتی محل اقامتگاه قانونی ب) اداره امور مالیاتی محل استقرار شعبه
ج) اداره امور مالیاتی محل فعالیت اصلی د) اداره امور مالیاتی محل دفتر مرکزی

۳۷ درآمد ابرازی مشمول مالیات یک شرکت سهامی در سال های مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ و ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ به ترتیب ۱۰۰۰ و ۸۰۰ میلیارد ریال است ، چنانچه اظهارنامه مالیاتی سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ در مهلت قانونی به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم و ۹۰٪ بدهی مالیاتی سال مالی قبل نیز تسویه شده باشد ، چند میلیارد ریال از مالیات سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ کاسته می شود ؟
الف) صفر ب) ۱۶ ج) ۱۸ د) ۲۰

۳۸ کدامیک از موارد زیر مشمول مالیات مقطوع به نرخ ۵٪ می باشد .
الف) درآمد حق الزحمه دریافتی از اشخاص حقوقی خارجی
ب) درآمد اشخاصی که به خرید و فروش سهام اشتغال دارند .
ج) درآمد شرکتهای و موسساتی که به خرید و فروش ملک اشتغال دارند
د) درآمد شرکت های خارجی که به کار حمل کالا و مسافر از طریق هوایی اشتغال دارند .

۳۹ تکلیف نمایندگی ها یا شعب موسسات کشتی رانی و هواپیمایی خارجی در ایران درباره مالیات کرایه حمل مسافر و بار چیست ؟
الف) مالیات متعلق در هر ماه را تا پایان ماه بعد به اداره امور مالیاتی محل پرداخت نمایند .
ب) تا بیستم هر ماه صورت وجوه دریافتی ماه قبل را به اداره امور مالیاتی محل تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند .
ج) مالیات متعلق هر ماه را تا پانزدهم ماه بعد به اداره امور مالیاتی محل پرداخت نمایند .
د) مالیات متعلق به ماه قبل را تا دهم ماه بعد به اداره امور مالیاتی محل پرداخت نمایند

۴۰ یک موسسه بیمه ایرانی در تاریخ ۱۴۰۰/۶/۲۰ می خواهد مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به یک شرکت بیمه گر اتکایی خارجی بابت بیمه اتکایی پرداخت نماید . مطلوبست : محاسبه مالیات قابل کسر
الف) ۳/۰۰۰/۰۰۰ ب) ۵/۰۰۰/۰۰۰ ج) ۲/۰۰۰/۰۰۰ د) ۷/۰۰۰/۰۰۰
۴۱ در اجرای دستورالعمل صادره از سازمان امور مالیاتی کشور کدامیک از درآمدهای زیر در محاسبه سه در هزار درآمد مشمول مالیات سهم اتاق بازرگانی و صنایع و معادن ایران لحاظ نمی گردد ؟
الف) درآمدهای حاصل از اندوخته صرف سهام در شرکت های سهامی
ب) درآمدهای حاصل از نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام شرکت ها
ج) درآمدهای حاصل از نقل و انتقال . حق واگذاری املاک
د) همه موارد

قوانین و مقررات مالیاتی با رویکرد آزمون تعیین سطح ماموران مالیاتی و آزمون عضویت در جامعه حسابداران رسمی و جامعه مشاوران مالیاتی و

۴۲) موسسات بیمه خارجی که با قبول بیمه اتکایی از موسسات بیمه ایرانی تحصیل درآمد می نمایند . مشمول مالیاتی برچه مبنا و نرخ خواهند بود ؟

- الف) دو درصد حق بیمه دریافتی و سود حاصل از سپرده مربوط در ایران
ب) پنج درصد حق بیمه دریافتی و سود حاصل از سپرده مربوط در ایران
ج) از ابتدای سال ۱۳۹۵ به ماخذ دوازده درصد وجوه دریافتی
د) پنج درصد دریافتی

۴۳) درآمد یک شرکت کشتی رانی خارجی ناشی از حمل بار و مسافر از ایران در سال ۱۴۰۰ مجموعاً سی میلیون ریال بوده است . میزان مالیات این شرکت کدام است ؟
الف) معاف از مالیات ب) ۱/۵۰۰/۰۰۰ ج) ۷/۵۰۰/۰۰۰ د) ۴/۵۰۰/۰۰۰

۴۴) کدام گزینه در مورد حق بیمه اتکایی موسسات بیمه خارجی صحیح است ؟
الف) موسسات بیمه اتکایی مکلفند در زمان تخصیص حق بیمه به نام بیمه گر اتکایی خارجی مشمول مالیات موضوع تبصره ماده ۱۰۹ ق.م.م.تعلق را کسر و ظرف مهلت مقرر به حساب اداره امور مالیاتی واریز نمایند .
ب) موسسات بیمه ایرانی مکلفند در زمان پرداخت حق بیمه به نام بیمه گر اتکایی خارجی ، مشمول مالیات موضوع تبصره ماده ۱۰۹ ق.م.م.تعلق را کسر و ظرف مهلت مقرر به حساب اداره امور مالیاتی واریز نمایند .
ج) موسسات بیمه ایرانی مکلفند در زمان پرداخت یا تخصیص حق بیمه به نام بیمه گر اتکایی خارجی مشمول مالیات موضوع تبصره ماده ۱۰۹ ق.م.م.تعلق را کسر و ظرف مهلت مقرر به حساب اداره امور مالیاتی واریز نمایند .
د) حق بیمه اتکایی مشمول مالیات در ایران نمی باشد .

۴۵) موسسات بیمه اتکایی مکلفند ظرف چه مدت از تاریخ تخصیص حق بیمه به نام بیمه گر اتکایی خارجی مالیات تکلیفی مربوطه را به حساب مالیاتی پرداخت نمایند .
الف) تا پایان ماه بعد ب) سی روز ج) یک ماه د) با توجه به حذف ماده ۱۰۴ قانون تکلیفی ندارد .

۴۶) شرکت ایرانی اراد (سهامی خاص) دارای سود فعالیت در ایران به مبلغ ۱۰۰۰ میلیارد و سود حاصل از فعالیت های خارج به مبلغ ۶۰۰ میلیارد ریال می باشد . چنانچه بابت مالیات پرداختی در خارج ۱۸۰ میلیارد ریال نیز به دولت محل پرداخت نموده باشد .
الف) شرکت می بایست مبلغ ۲۵۰ میلیارد ریال مالیات در ایران پرداخت نماید .
ب) شرکت می بایست مبلغ ۲۲۰ میلیارد ریال مالیات در ایران پرداخت نماید .
ج) شرکت می بایست مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال مالیات در ایران پرداخت نماید .
د) بستگی به وجوه یا عدم وجود موافقت نامه اجتناب از اخذ مالیات بین دولت ایران و کشور مذکور دارد

۴۷) زیان ابرازی یک شخص حقوقی برای سال ۱۳۹۹ مبلغ ۷ میلیارد ریال بوده که مورد تایید قرار نگرفته و طبق برگ تشخیص صادره و درآمد مشمول مالیات سال مالی مزبور به مبلغ ۱۶ میلیارد ریال تعیین شده که در موعد مقرر قانونی پرداخت و تسویه شده است . چنانچه درآمد ابرازی مشمول مالیات شخص مذکور برای سال مالی ۱۴۰۰ مبلغ ۲۰ میلیارد ریال باشد و اظهارنامه مالیاتی مربوط در مهلت مقرر تسلیم اداره امور مالیاتی شده باشد . مالیات متعلق سال ۱۴۰۰ چند میلیارد ریال است .

الف) ۴ ب) ۴/۵ ج) ۴/۶ د) ۵

۴۸) شرکت بازرگانی الف دارای یک شعبه در پاریس می باشد و در سال ۱۳۹۹ مبلغ ۱۰۰/۰۰۰ یورو (هر یورو معادل ۴۰/۰۰۰ ریال می باشد) سود خالص داشته و از این بابت مبلغ ۳۰/۰۰۰ یورو مالیات به دولت

فرانسه پرداخت نموده است . در صورتی که شرکت الف دارای مبلغ ۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال سود خالص ناشی از فروش کالا در بورس کالا در ایران باشد .

مطلوبست : محاسبه مالیات قابل مطالبه از شرکت الف

الف) ۱/۴۵۰/۰۰۰/۰۰۰ (ب) ۴۵۰/۰۰۰/۰۰۰ (ج) ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ (د) ۱/۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰

۴۹) چنانچه درآمد مشمول مالیات یک شرکت تولیدی در سال ۱۳۹۹ مبلغ ۸۰۰ میلیارد ریال باشد مالیات متعلق پس از کسر بخشودگی پیش بینی شده در قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور چند میلیارد ریال است ؟
الف) ۲۰۰ (ب) ۱۹۰ (ج) ۱۸۰ (د) ۱۶۰

۵۰) موسسات بابت کرایه حمل مسافر و کالا از ایران به طور مقطوع مشمول درصد مالیات وجوه دریافتی خواهند بود ؟

الف) کشتی رانی و هواپیمایی خارجی ۵٪ (ب) کشتی رانی ۵٪
ج) کشتی رانی و هواپیمایی خارجی ۲٪ (د) کشتی رانی ۲٪

۵۱) شرط برخورداری از تخفیف در نرخ موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم ، تسویه بدهی مالیاتی سال قبل و ارائه اظهارنامه مالیاتی مربوط به سال جاری در مهلت اعلام شده از سوی سازمان امور مالیاتی است . منظور از تسویه بدهی سال قبل چیست ؟

الف) پرداخت یا ترتیب تمامی بدهی های مالیاتی سال قبل ، اعم از اصل و جریمه های مرتبط با مالیات عملکرد تا سررسید تسلیم اظهارنامه

ب) پرداخت تمامی بدهی های سال قبل اعم از اصل و جریمه های مرتبط با مالیات عملکرد تا سررسید تسلیم اظهارنامه سال جاری

ج) پرداخت یا ترتیب پرداخت کلیه بدهی های مالیاتی سال قبل اعم از اصل و جریمه ها در تمامی منابع تا سررسید تسلیم اظهارنامه سال جاری

د) پرداخت کلیه بدهی های سال قبل اعم از اصل و جریمه ها در تمامی منابع تا سررسید اظهارنامه سال جاری

۵۲) از آنجا که ماده ۹۷ قانون مالیات های مستقیم در فصل چهارم از باب سوم (مالیات بر درآمد مشاغل) قرارداد ؟ به استناد کدام مورد ، مقررات این ماده ، ناظر بر مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی موضوع فصل پنجم از باب چهارم قانون می شود ؟

الف) این نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم

ب) این نامه موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم

ج) ماده ۱۰۶ قانون مالیات های مستقیم

د) ماده ۹۷ قانون مالیات های مستقیم

قوانین و مقررات مالیاتی با رویکرد آزمون تعیین سطح ماموران مالیاتی و آزمون عضویت در جامعه حسابداران رسمی و جامعه مشاوران مالیاتی و

پاسخ پرسش های چهار گزینه ای

۱) گزینه ب صحیح می باشد . طبق ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم ، جمع درآمد شرکت ها و درآمد جمع ناشی از فعالیت های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران تحصیل می شود، پس از وضع زیان های حاصل از منابع غیر معاف و سر معافیت های مقرر به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه ای می باشد ، مشمول مالیات به نرخ بیست و پنج درصد (۲۵٪) خواهند بود .

۲) گزینه د صحیح می باشد . طبق تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم ، 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 نرخ های 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 امور مالیاتی است .

۳) گزینه د صحیح می باشد طبق تبصره ۴- ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم ، اشخاص اعم از حقیقی یا حقوقی نسبت به سود سهام یا سهام شرکتی از شرکت های سرمایه پذیر مشمول مالیات دیگری نخواهند بود. طبق بخشنامه ۸۴/۴۹-۲۰۰ مورخ ۹۱/۰۳/۰۸ ، سود سهام یا سهم شرکتی از شرکت های سرمایه پذیر خارجی مشمول مالیات می باشند .

۴) گزینه ج صحیح می باشد . به استناد تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم ، 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 نرخ های 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 امور مالیاتی است .

۵) گزینه ج صحیح می باشد . . طبق تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم ، 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 نرخ های 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 امور مالیاتی است .

مطابق بند (۵) قسمت (ج) بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۱۵۸ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۰۷ ، در صورت احراز تخفیف برای هر مودی ، این تخفیف قابل اعمال به کلیه درآمد مشمول مالیات تعیین شده برای مودی (به استثنای درآمد مشمول مالیات تعیین شده به واسطه کتمان درآمد) می باشد . تخفیف مزبور قابل اعمال به درآمد مشمول مالیات تعیین شده به واسطه برگشت هزینه های واحد مالیاتی و هم چنین اقلام موثر در افزایش درآمد مشمول مالیات از محل حساب تعدیل سنواتی نیز می باشد .

$$۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات

$$۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ * (۲۵\% - ۲\%) = ۶۲/۱۰۰/۰۰۰$$

مالیات متعلقه

۶) گزینه الف صحیح می باشد به استناد تبصره ۵- ماده ۱۰۵ ق.م.م در مواردی که به موجب قوانین مصوب و جوهی تحت عناوین دیگری غیر از مالیات بر درآمد از مأخذ درآمد مشمول مالیات اشخاص قابل وصول باشد مالیات اشخاص پس از کسر وجوه مزبور به نرخ مقرر مربوطه محاسبه خواهد شد.

$$۱۰,۰۰۰,۰۰۰ - (۳۰,۰۰۰ + ۹۷۰,۰۰۰) = ۹,۰۰۰,۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات

$$۹,۰۰۰,۰۰۰ * ۲۵\% = ۲,۲۵۰,۰۰۰$$

مالیات متعلق

۷) گزینه ب صحیح می باشد . به استناد ماده (۱۱۳) مالیات موسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی بابت کرایه مسافر و حمل کالا و امثال آنها از ایران به طور مقطوع عبارت است از پنج درصد کلیه وجوهی که از این بابت عاید آنها خواهد شد اعم از این که وجوه مزبور در ایران یا در مقصد یا در بین راه دریافت شود .

$$(۱,۰۰۰ + ۷۰۰ + ۵۰۰) * ۵\% = ۱۱۰$$

۸) گزینه د صحیح می باشد. به استناد تبصره ۵ ماده ۱۰۹ ق.م.م موسسات بیمه خارجی که با قبول بیمه اتکایی از موسسات بیمه ایرانی تحصیل درآمد می نمایند مشمول مالیاتی به نرخ دو درصد حق بیمه دریافتی و سود حاصل از سپرده مربوط در ایران می باشند، در صورتی که موسسات بیمه ایرانی در کشور متبوع موسسه بیمه گر اتکایی دارای فعالیت بیمه بوده و از پرداخت مالیات بر معاملات اتکایی معاف باشند موسسه مزبور نیز از پرداخت مالیات دولت ایران معاف خواهد شد. موسسات بیمه ایرانی مکلفند در موقع تخصیص حق بیمه به نام بیمه گر اتکایی خارجی مشمول مالیات موضوع این تبصره دو درصد آن را به عنوان مالیات بیمه گر اتکایی کسر نمایند و وجوه کسر شده در هر ماه را تا پایان ماه بعد به ضمیمه صورتی حاوی مشخصات بیمه گر اتکایی و حق بیمه متعلق به حوزه مالیاتی مربوط ارسال و وجه مزبور را به حساب مالیاتی پرداخت نمایند.

$$24 = 2\% * (200 + 10,000)$$

مالیات متعلقه

۹) گزینه ج صحیح می باشد. به استناد تبصره ۶ ماده ۱۰۵ ق.م.م درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکتها و اتحادیه های تعاونی متعارف و شرکت های تعاونی سهامی عام مشمول بیست و پنج درصد (۲۵٪) تخفیف از نرخ موضوع ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم می باشد.

۱۰) گزینه الف صحیح می باشد. به استناد تبصره ۶ ماده ۱۰۵ ق.م.م درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکتها و اتحادیه های تعاونی متعارف و شرکت های تعاونی سهامی عام مشمول بیست و پنج درصد (۲۵٪) تخفیف از نرخ موضوع ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم می باشد.

نکته (۱) الف - طبق بند (۸) ماده (۱) قانون اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهارم (۴۴) قانون اساسی مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۰۸، «شرکت تعاونی، شخص حقوقی است که با رعایت قانون بخش تعاونی اقتصاد جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۰ مجلس شورای اسلامی و موادی از قانون شرکت های تعاونی مصوب ۱۳۵۰ که نسخ نشده است و اصلاحات بعدی آن ها تشکیل شده باشد. این نوع شرکت تعاونی متعارف نیز نامیده می شود» همچنین براساس بند (۹) ماده (۱) همان ماده

، شرکت تعاونی سهامی عام، نوعی شرکت سهامی عام است که با رعایت قانون تجارت و محدودیت های مذکور در این قانون تشکیل شده باشد.

بنابراین، صرفاً شرکت های تعاونی و اتحادیه های آن ها و شرکت های تعاونی سهامی عام که تشکیل آنها در انطباق با تعاریف مذکور باشد مشمول تخفیف موضوع تبصره مربوط می باشند.

ب- به استناد بخشنامه ۵۲/۹۴/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۴/۰۵/۱۳ و با توجه به صراحت تبصره (۶) ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم، درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکت ها و اتحادیه های تعاونی متعارف و شرکت های تعاونی سهامی عام مشمول بیست و پنج درصد (۲۵٪) تخفیف از نرخ موضوع ماده مذکور می باشد و درآمدهای کتمان شده، هزینه های برگشتی و سایر مواردی که بر اساس مقررات به درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکت اضافه می شود مشمول تخفیف مذکور نبوده و به نرخ مقرر در ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم مشمول مالیات می باشد. در مواردی هم درآمد شرکت و اتحادیه به روش علی الراس تعیین می گردد، درآمد مشمول ابرازی اشخاص مذکور، مشمول تخفیف یاد شده خواهد بود.

$$19,000,000 = 20,000,000 - 1,000,000$$

سود ابرازی بعد از کسر سود سپرده بانکی

$$3,562,500 = 19,000,000 * 18.75\%$$

مالیات سود ابرازی

$$5,000,000 = 20,000,000 * 25\%$$

مالیات هزینه های برگشتی

$$8,562,500 = 3,562,500 + 5,000,000$$

مالیات تشخیصی

۱۱) گزینه د صحیح می باشد. به استناد تبصره ۶ ماده ۱۰۵ ق.م.م درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکتها و اتحادیه های تعاونی متعارف و شرکت های تعاونی سهامی عام مشمول بیست و پنج درصد (۲۵٪) تخفیف از نرخ موضوع ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم می باشد.

۱۲) گزینه ب صحیح می باشد. طبق تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم، 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 نرخ های 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 امور مالیاتی است.

قوانین و مقررات مالیاتی با رویکرد آزمون تعیین سطح ماموران مالیاتی و آزمون عضویت در جامعه حسابداران رسمی و جامعه مشاوران مالیاتی و

۱۳) گزینه (ج) صحیح می باشد .

۱- تشخیص درآمد مشمول مالیات از طریق رسیدگی به دفاتر قانونی

۲- براساس اظهارنامه مالیاتی بر آوردی مودی

۱۴) گزینه (د) صحیح می باشد . . طبق تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم ، 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 نرخ های 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 امور مالیاتی است .

شرکت فوق یکی از شروط را انجام داده ولی شرط دوم یعنی پرداخت بدهی را انجام نداده است لذا از معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ نمی تواند برخوردار باشد .

$$۷۵ = ۲۵\% * ۳۰۰$$

۱۵) گزینه ب صحیح می باشد .

با توجه به اینکه بهره مندی از معافیت ماده ۱۴۵ ق.م.م و طبق تبصره ۱ ماده ۱۴۶ مکرر همان قانون الزامی به تسلیم اظهارنامه ندارد لذا سود بانکی معاف از مالیات است . از طرفی با توجه به تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م با توجه به تسلیم اظهارنامه در خارج از موعد مقرر شرکت نمی تواند از کاهش نرخ موضوع ان تبصره استفاده نماید . لذا داریم :

$$۲/۵۰۰/۰۰۰ = ۲۵\% * ۱۰/۰۰۰/۰۰۰$$

۱۶) گزینه ب صحیح می باشد . . طبق تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم ، 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 نرخ های 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 امور مالیاتی است .

طبق بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۱۵۸ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۰۷ سازمان امور مالیاتی کشور در مواردی که اشخاص حقوقی در دوره سال مالی قبل کمتر از یک سال مالیاتی فعالیت داشته اند و با سال مالی خود را تغییر داده باشند ، اعمال مفاد تبصره (۷) ماده ۱۰۵ ق.م.م فارغ از مدت فعالیت در مورد این گونه مودیان نیز جاری می باشد .

$$۹۱/۲۰۰/۰۰۰ = ۲۴\% * (۳۴۰/۰۰۰/۰۰۰ + ۴۰/۰۰۰/۰۰۰)$$

$$۷/۵۰۰/۰۰۰ = ۲۵\% * ۳۰/۰۰۰/۰۰۰$$

مالیات درآمد کتمان شده

$$۹۸/۷۰۰/۰۰۰ = ۷/۵۰۰/۰۰۰ + ۹۱/۲۰۰/۰۰۰$$

جمع مالیات پرداختی

۱۷) گزینه ب صحیح می باشد . طبق تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم ، 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 نرخ های 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 امور مالیاتی است .

و طبق بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۱۵۸ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۰۷ سازمان امور مالیاتی کشور در بند (۷) بخش مقررات عمومی (در صورت عدم ابراز درآمد مشمول مالیات در سال پایه (ابراز صفر و یا زیان) تخفیف مورد نظر قابل اعمال نخواهد بود .

۱۸) گزینه ب صحیح می باشد .

مالیات نقل و انتقال ملک تجاری

مالیات انتقال حق واگذاری

$$۱۰/۰۰۰ = ۵\% * ۲۰۰/۰۰۰$$

$$۱۰/۰۰۰ = ۲\% * ۵۰۰/۰۰۰$$

$$۲۰/۰۰۰$$

جمع مالیات موضوع ماده ۵۹

مالیات موضوع ماده ۱۰۵

جمع مالیات شرکت در سال ۱۳۹۵

$$۷۵/۰۰۰ = ۲۵\% * ۳۰۰/۰۰۰$$

$$۹۵/۰۰۰ = ۷۵/۰۰۰ + ۲۰/۰۰۰$$

(۱۹) گزینه ب صحیح می باشد

$$۲۵/۰۰۰/۰۰۰ - ۱۴/۰۰۰/۰۰۰ = ۱۱/۰۰۰/۰۰۰$$

سود ابرازی

$$۴/۰۰۰/۰۰۰ \times ۷۵\% = ۳/۰۰۰/۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات اجاره

جمع درآمد مشمول مالیات واحد تولیدی

$$۱۱/۰۰۰/۰۰۰ + ۳/۰۰۰/۰۰۰ = ۱۴/۰۰۰/۰۰۰$$

(۲۰) گزینه ج صحیح می باشد .

درآمد مشمول مالیات اجاره

$$۴۰۰ \times ۷۵\% = ۳۰۰$$

درآمد مشمول مالیات سود تولیدی داخلی و ماشین الات

$$۵۰ + ۵۰ = ۱۰۰$$

$$۳۰۰ + ۱۰۰ = ۴۰۰$$

درآمد مشمول مالیات ابرازی

$$۴۰۰ \times ۱۸/۷۵\% = ۷۵ \quad (\text{تبصره ۶ ماده ۱۰۵})$$

$$۶۰۰ \times ۲۵\% = ۱۵۰$$

مالیات هزینه های برگشتی

$$۷۵ + ۱۵۰ = ۲۲۵$$

جمع مالیات

(۲۱) گزینه ب صحیح می باشد . به استناد بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۳/۱۲۶ مورخ ۱۳۹۳/۱۱/۱۲ سازمان امور مالیاتی کشور با توجه به مراتب حکم تبصره ۴ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم شامل سود سهام یا سهم شرکت در یافتی از شرکت های مقیم خارج از کشور که مشمول مالیات ایران نشده اند ، نمی باشد . بدیهی است در مواردی که بابت سود سهام دریافتی از شرکت سرمایه پذیر مقیم خارج از کشور ، در محل کشور شرکت سرمایه پذیر خارجی ، مالیات پرداخت شده باشد ، حکم تبصره ماده ۱۸۰ قانون مالیات های مستقیم جاری می باشد .

(۲۲) گزینه ب صحیح می باشد به استناد تبصره ۱ ماده ۱۰۷ ق.م.م در مورد اشخاص حقوقی ایرانی غیر تجاری که به منظور تقسیم سود تاسیس نشده اند ، در صورتی که دارای فعالیت انتفاعی باشند ، از مایخذ کل درآمد مشمول مالیات فعالیت انتفاعی ان ها مالیات به نرخ مقرر در این ماده وصول می شود .

(۲۳) گزینه ب صحیح می باشد به استناد ماده ۱۱۰ ق.م.م ، اشخاص حقوقی مکلف اند اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان متکی به دفاتر و اسناد و مدارک خود را حداکثر تا چهار ماه پس از سال مالی به اداره امور مالیاتی که محل فعالیت اصلی شخص حقوقی در ان واقع است تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند .

(۲۴) گزینه الف صحیح می باشد . (مواد ۱۰۵ و ۱۰۶ ق.م.م)

$$۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۱/۹۰۰/۰۰۰/۰۰۰ = ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰$$

سود ابرازی

$$۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ + ۶/۵۰۰/۰۰۰ + ۱۱/۰۰۰/۰۰۰ = ۱۱۷/۵۰۰/۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات

$$۱۱۷/۵۰۰/۰۰۰ \times ۲۵\% = ۲۹/۳۷۵/۰۰۰$$

مالیات شرکت

(۲۵) گزینه ب صحیح می باشد

$$۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ + ۸۰/۰۰۰/۰۰۰ + ۷۰/۰۰۰/۰۰۰ = ۴۵۰/۰۰۰/۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات

$$۴۵۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۵\% = ۱۱۲/۵۰۰/۰۰۰$$

مالیات شرکت

(۲۶) گزینه ب صحیح می باشد به استناد مواد ۱۰۵ ، بند ۵ ماده ۱۴۵ و ماده ۱۴۱ ق.م.م . به استناد بند ۵ ماده ۱۴۵ ق.م.م سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت از پرداخت مالیات معاف می باشد .

$$۸/۰۰۰/۰۰۰ + ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ = ۱۸/۰۰۰/۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات

$$۱۸/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۵\% = ۴/۵۰۰/۰۰۰$$

مالیات

(۲۷) گزینه ج صحیح می باشد

تبصره ماده ۱۸۰ ق.م.م (اشخاص حقیقی یا حقوقی ایرانی مقیم ایران در صورتی که درآمدی از خارج از کشور تحصیل نموده و مالیات ان را به دولت محل تحصیل درآمد پرداخته باشند ودرآمد مذکور را در اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان خود حسب مورد طبق مقررات این قانون اعلام نمایند ، مالیات پرداختی ان ها در خارج از

قوانین و مقررات مالیاتی با رویکرد از مومن تعیین سطح ماموران مالیاتی و از مومن عضویت در جامعه حسابداران رسمی و جامعه مشاوران مالیاتی و

کشور و یا ان مقدار مالیاتی که به درآمد تحصیل شده در خارج از کشور با تناسب به کل درآمد مشمول مالیات آنان تعلق می گیرد هر کدام کمتر باشد از مالیات بر درآمد ان ها قابل کسر خواهد بود

۲۸) گزینه ب صحیح می باشد به استناد تبصره ماده ۱۸۰ ق.م.م ، اشخاص حقیقی یا حقوقی ایرانی مقیم ایران در صورتی که درآمدی از خارج از کشور تحصیل نموده و مالیات ان را به دولت محل تحصیل درآمد پرداخته باشند و درآمد مذکور را در اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان خود حسب مورد طبق مقررات قانون مالیات های مستقیم اعلام نمایند مالیات پرداختی انها در خارج از کشور و یا ان مقدار مالیاتی که به درآمد تحصیل شده در خارج کشور با تناسب به کل درآمد مشمول مالیات آنان تعلق می گیرد ، هر کدام کمتر باشد از مالیات بر درآمد انها قابل کسر خواهد بود. مع الوصف با توجه به اینکه نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی در ایران بیست و پنج درصد می باشد لذا حداکثر معادل بیست و پنج درصد از مالیات پرداخت شده از درآمد مشمول مالیات قابل کسر می باشد .

$$۶۲۵ = ۲۵\% * ۲۵۰۰$$

مالیات شرکت

$$۲۴۰ = ۲۵\% * ۹۶۰$$

مالیات قابل قبول پرداختی به کشور خارجی

$$۶۲۵ - ۲۴۰ = ۳۸۵$$

مالیات پرداختی

۲۹) گزینه د صحیح می باشد طبق تبصره ۴- ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم ، اشخاص اعم از حقیقی یا حقوقی نسبت به سود سهام یا سهام الشرکه دریافتی از شرکت های سرمایه پذیر مشمول مالیات دیگری نخواهند بود. طبق بخشنامه ۸۴/۴۹-۲۰۰ مورخ ۹۱/۰۳/۰۸ ، سود سهام یا سهم الشرکه دریافتی از شرکت های سرمایه پذیر خارجی مشمول مالیات می باشند .

۳۰) گزینه ب صحیح می باشد طبق ماده ۱۰۵ ق.م.م و بخشنامه شماره ۱۳۹۶/۱۲/۰۷ مورخ ۲۰۰/۹۶/۱۵۸ ، چنانچه مودی بابت سال پایه درآمد مشمول مالیات را به میزان صفر یا زیان ابراز نموده باشد مشمول استفاده از معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ نمی باشد .

۳۱) گزینه د صحیح می باشد . طبق تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و طبق بخشنامه شماره ۲۱۰/۱۴۰۰/۴۹ مورخ ۱۴۰۰/۰۶/۲۹ منظور از بدهی در تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م بدهی های بر درآمد عملکرد سال قبل ، اعم از اصل مالیات و جرایم متعلق با منشاء بدهی مذکور می باشد و به سایر بدهی های مالیاتی اشخاص تسری ندارد .

$$۲۰\% = ۱۰۰ : (۱۲۰ : ۱۰۰)$$

۲ واحد درصد از نرخ مالیاتی کاسته می شود

$$۲۷/۶ = ۲۳\% * ۱۲۰$$

مالیات متعلقه

۳۲) گزینه ج صحیح می باشد طبق تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م و طبق بند ۵ قسمت ج بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۱۵۸ مورخ ۹۶/۱۲/۰۷ در صورت احراز تخفیف برای هر مودی ، این تخفیف قابل اعمال به کلیه درآمد مشمول مالیات تعیین شده برای مودی (به استثنای درآمد مشمول مالیات تعیین شده و به واسطه برگشت هزینه های واحد مالیاتی و هم چنین ارقام موثر در افزایش درآمد مشمول مالیات از محل حساب تعدیل سنواتی نیز می باشد .

$$۳۰\% = ۱۰۰ : (۱۳۰ : ۱۰۰)$$

درصد افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات

$$۲۵ - ۳ = ۲۲$$

نرخ قابل اعمال

$$۱۳۰ + ۲۰ = ۱۵۰$$

درآمد مشمول مالیات

$$۱۵۰ * ۲۲\% = ۳۳$$

مالیات سال ۹۹

۳۳) گزینه د صحیح می باشد به استناد بخشنامه شماره ۱۲۷/۹۷/۲۳۰ مورخ ۹۷/۰۹/۱۷ فروش اب جهت مصارف کشاورزی جزء فعالیت های کشاورزی نمی باشد و مشمول مالیات است

$$۲۵ = ۲۵\% * ۱۰۰$$

۳۴) گزینه ج صحیح می باشد طبق ماده ۱۴۵ ق.م.م سود سپرده بانکی از پرداخت مالیات معاف است و طبق ماده ۱۸۹ ق.م.م جایزه خوش حساسی از پرداخت مالیات معاف است .

$$۱۵ = ۲۰\% * ۲۵\% * ۳۰۰$$

جریمه متعلقه

۳۵) گزینه ج صحیح می باشد . طبق ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران و طبق بخشنامه ۸۴/۴۹-۲۰۰ مورخ ۹۱/۰۳/۰۸ ، سود سهام یا سهم الشرکه دریافتی از شرکت های سرمایه پذیر خارجی مشمول مالیات می باشند .

فصل سیزدهم : مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

تبصره ماده ۱۸۰ ق.م.م (اشخاص حقیقی یا حقوقی ایرانی مقیم ایران در صورتی که درآمدی از خارج از کشور تحصیل نموده و مالیات آن را به دولت محل تحصیل درآمد پرداخته باشند و درآمد مذکور را در اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان خود حسب مورد طبق مقررات این قانون اعلام نمایند ، مالیات پرداختی آن ها در خارج از کشور و یا آن مقدار مالیاتی که به درآمد تحصیل شده در خارج از کشور با تناسب به کل درآمد مشمول مالیات آنان تعلق می گیرد هر کدام کمتر باشد از مالیات بر درآمد آن ها قابل کسر خواهد بود .

$$۱۰۰۰ = ۲۵\% \times ۶/۰۰۰$$

$$۲۵۰ = ۲۵\% \times ۱۰۰۰$$

$$۱۷۵۰ = ۲۵۰ + ۱۵۰۰$$

$$۲۰۰ = ۲۰\% \times ۱۰۰۰$$

$$۱۵۵۰ = ۲۰۰ - ۱۷۵۰$$

مالیات سود ویژه فعالیت خارج از منطقه

مالیات سود سهام دریافتی از شرکت خارجی

کل مالیات داخل و خارج از کشور

مالیات پرداخت شده در خارج از کشور

مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸

۳۶) گزینه ج صحیح می باشد طبق ماده ۱۱۰ ق.م.م اشخاص حقوقی مکلف اند اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان متکی به دفاتر و اسناد و مدارک خود را حداکثر تا چهارماه پس از سال مالیاتی همراه با فهرست هویت شرکاء و سهامداران و حسب مورد میزان سهم الشرکه یا تعداد سهام و نشانی هریک از آن ها را به اداره امور مالیاتی که محل فعالیت اصلی شخص حقوقی در آن واقع است تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند .

۳۷) گزینه الف صحیح می باشد .طبق تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم ، 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 نرخ های 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 امور مالیاتی است .

۳۸) گزینه د صحیح می باشد مطابق ماده ۱۱۳ ق.م.م مالیات موسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی بابت کرایه مسافر و حمل کالا و امثال آنها از ایران به طور مقطوع عبارت است از پنج درصد کلیه وجوهی که از این بابت عاید آنها خواهد شد اعم از این که وجوه مزبور در ایران یا در مقصد یا در بین راه دریافت شود. نمایندگی یا شعب موسسات مذکور در ایران موظف اند تا بیستم هرماه صورت وجوه دریافتی ماه قبل را به اداره امور مالیاتی محل تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند .

۳۹) گزینه ب صحیح می باشد مطابق ماده ۱۳۳ ق.م.م

۴۰) گزینه ج صحیح می باشد مطابق تبصره ۵ ماده ۱۰۹ ق.م.م موسسات بیمه خارجی که با قبول بیمه اتکایی از موسسات بیمه ایرانی تحصیل درآمد می نمایند مشمول مالیاتی به نرخ دو درصد حق بیمه دریافتی و سود حاصل از سپرده مربوط در ایران می باشند ، در صورتی که موسسات بیمه ایرانی در کشور متبوع موسسه بیمه گر اتکایی دارای فعالیت بیمه بوده و از پرداخت مالیات بر معاملات اتکایی معاف باشند موسسه مزبور نیز از پرداخت مالیات دولت ایران معاف خواهد شد . موسسات بیمه ایرانی مکلفند در موقع تخصیص حق بیمه به نام بیمه گر اتکایی خارجی مشمول مالیات موضوع این تبصره دو درصد آن را به عنوان مالیات بیمه گر اتکایی کسر نمایند و وجوه کسر شده در هر ماه را تا پایان ماه بعد به ضمیمه صورتی حاوی مشخصات بیمه گر اتکایی و حق بیمه متعلق به حوزه مالیاتی مربوط ارسال و وجه مزبور را به حساب مالیاتی پرداخت نمایند.

$$۲/۰۰۰/۰۰۰ = ۲\% \times ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰$$

مالیات

۴۱) گزینه د صحیح می باشد . مطابق بخشنامه شماره ۱۱۱۹۷۳ مورخ ۱۳۸۶/۱۲/۱۳ درآمدهای زیر در محاسبه سه در هزار درآمد مشمول مالیات سهم اتاق بازرگانی و صنایع و معادن ایران و اتاق تعاون ایران لحاظ نمی گردد :

۱-درآمدهای حاصل از نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام شرکت ها

۲-درآمدهای حاصل از نقل و انتقال و حق واگذاری املاک

۳- سود سهام یا سهم الشرکه دریافتی بابت سرمایه گذاری در سهام یا سهم الشرکه سایر شرکتهای

۴- درآمد حاصل از اندوخته صرف سهام در شرکت های سهامی

قوانین و مقررات مالیاتی با رویکرد آزمون تعیین سطح ماموران مالیاتی و آزمون عضویت در جامعه حسابداران رسمی و جامعه مشاوران مالیاتی و

۴۲) گزینه الف صحیح می باشد مطابق تبصره ۵ ماده ۱۰۹ ق.م.م

۴۳) گزینه ب صحیح می باشد مطابق ماده ۱۱۳ ق.م.م مالیات
$$۳۰/۰۰۰/۰۰۰ * ۵\% = ۱/۵۰۰/۰۰۰$$

۴۴) گزینه ب صحیح می باشد . مطابق تبصره ۵ ماده ۱۰۹ ق.م.م موسسات بیمه خارجی که با قبول بیمه اتکایی از موسسات بیمه ایرانی تحصیل درآمد می نمایند مشمول مالیاتی به نرخ دو درصد حق بیمه دریافتی و سود حاصل از سپرده مربوط در ایران می باشند ، در صورتی که موسسات بیمه ایرانی در کشور متبوع موسسه مزبور نیز از پرداخت مالیات دارای فعالیت بیمه بوده و از پرداخت مالیات بر معاملات اتکایی معاف باشند موسسه مزبور نیز از پرداخت مالیات دولت ایران معاف خواهد شد . موسسات بیمه ایرانی مکلفند در موقع تخصیص حق بیمه به نام بیمه گر اتکایی خارجی مشمول مالیات موضوع این تبصره دو درصد آن را به عنوان مالیات بیمه گر اتکایی کسر نمایند و وجوه کسر شده در هر ماه را تا پایان ماه بعد به ضمیمه صورتی حاوی مشخصات بیمه گر اتکایی و حق بیمه متعلق به حوزه مالیاتی مربوط ارسال و وجه مزبور را به حساب مالیاتی پرداخت نمایند.

۴۵) گزینه الف صحیح می باشد . مطابق تبصره ۵ ماده ۱۰۹ ق.م.م

۴۶) گزینه الف صحیح می باشد . مطابق تبصره ماده ۱۸۰ ق.م.م ، اشخاص حقیقی یا حقوقی ایرانی مقیم ایران در صورتی که درآمدی از خارج کشور تحصیل نموده و مالیات آن را به دولت محل تحصیل درآمد پرداخته باشند و درآمد مذکور را در اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان خود حسب مورد طبق مقررات قانون مالیات های مستقیم اعلام نمایند مالیات پرداختی آنها در خارج از کشور و یا آن مقدار مالیاتی که به درآمد تحصیل شده در خارج کشور با تناسب به کل درآمد مشمول مالیات آنان تعلق می گیرد ، هرکدام کمتر باشد از مالیات بر درآمد آنها قابل کسر خواهد بود . با توجه به اینکه نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی در ایران بیست و پنج درصد می باشد لذا حداکثر معادل ۲۵ درصد از مالیات پرداخت شده از درآمد مشمول مالیات قابل کسر می باشد .

مالیات سود فعالیت های ایران و خارج از ایران
$$= ۴۰۰ * ۲۵\% (۱۰۰۰ + ۶۰۰)$$

مالیات پرداختی ۱۸۰

مالیات پرداختی فعالیت های خارج از ایران با نرخ ایران
$$= ۱۵۰ * ۲۵\% = ۶۰۰$$

لذا با توجه به اینکه میزان مالیات فعالیت های خارج از ایران با نرخ مالیات ایران (۱۵۰ میلیارد ریال) کمتر از مالیات پرداختی در خارج از ایران (۱۸۰ میلیارد ریال) می باشد . لذا حداکثر مبلغ ۱۵۰ میلیارد ریال از مالیات پرداخت شده از درآمد مشمول مالیات قابل کسر می باشد .

$$۴۰۰ - ۱۵۰ = ۲۵۰$$

۴۷) گزینه د صحیح می باشد به استناد بند ۷ بخش مقررات عمومی عمومی بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۱۵۸ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۰۷ سازمان امور مالیاتی کشور در صورت عدم ابراز درآمد مشمول مالیات در سال پایه (ابراز صفر و یا زیان) تخفیف مورد نظر قابل اعمال خواهد بود . مالیات
$$۲۰ * ۲۵\% = ۵$$

۴۸) گزینه ب صحیح می باشد به استناد تبصره ماده ۱۸۰ ق.م.م ، اشخاص حقیقی یا حقوقی ایرانی مقیم ایران در صورتی که درآمدی از خارج از کشور تحصیل نموده و مالیات آن را به دولت محل تحصیل درآمد پرداخته باشند و درآمد مذکور را در اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان خود حسب مورد طبق مقررات قانون مالیات های مستقیم اعلام نمایند مالیات پرداختی آنها در خارج از کشور و یا آن مقدار مالیاتی که به درآمد تحصیل شده در خارج کشور با تناسب به کل درآمد مشمول مالیات آنان تعلق می گیرد ، هرکدام کمتر باشد از مالیات بر درآمد آنها قابل کسر خواهد بود . مع الوصف با توجه به اینکه نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی در ایران بیست و پنج درصد می باشد لذا حداکثر معادل بیست و پنج درصد از مالیات پرداخت شده از درآمد مشمول مالیات قابل کسر می باشد .

مالیات تعلق گرفته شعبه پاریس در ایران
$$= ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ * ۴۰/۰۰۰ * ۲۵\% = ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰$$

مالیات پرداخت شده در پاریس
$$= ۱/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ * ۴۰/۰۰۰ = ۳۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰$$

هر کدام کمتر ملاک کسر از مالیات قابل پرداخت است
$$۱/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ > ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰$$

فصل سیزدهم : مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

میزان بخشودگی بابت فروش کالا در بور $2/000/000/000 * 10\% = 50/000/000$ محاسبه مالیات قبل از اعمال تبصره ماده ۱۸۰ ق.م.م. بخشودگی ماده ۱۴۳ ق.م.م. بابت فروش در بورس کالا

$$4/000/000/000 + 2/000/000/000 = 6/000/000/000 * 25\% = 1/500/000/000$$
$$1/500/000/000 - (50/000/000 + 1/000/000/000) = 450/000/000$$

(۴۹) گزینه د صحیح می باشد طبق قانون بودجه سال ۱۴۰۰ نرخ مالیاتی اشخاص حقوقی تولیدی ۵ واحد کاهش یافته یعنی از نرخ ۲۵ درصد به نرخ ۲۰ درصد کاهش یافته است . مالیات $800 * 20\% = 160$

(۵۰) گزینه الف صحیح می باشد . به استناد ماده (۱۱۳) مالیات موسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی بابت کرایه مسافر و حمل کالا و امثال آنها از ایران به طور مقطوع عبارت است از پنج درصد کلیه وجوهی که از این بابت عاید آنها خواهد شد اعم از این که وجوه مزبور در ایران یا در مقصد یا در بین راه دریافت شود.

(۵۱) گزینه ب صحیح می باشد . طبق تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم ، 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 نرخ های 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 امور مالیاتی است .

(۵۲) گزینه ج صحیح می باشد . مطابق ماده ۱۰۶ قانون مالیات های مستقیم ، درآمد مشمول مالیات در مورد اشخاص حقوقی (به استثنای درآمدهایی که طبق مقررات این قانون نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده است) بر اساس میزان سودهی فعالیت و مقررات مواد (۹۴)، (۹۵)، و (۹۷) این قانون و تبصره آن تعیین می شود .