

- ۵۱- شرکت الف ملک محل اقامت خود را از مهر ماه سال ۸۲ اجاره نموده و باید مالیات تکلیفی مربوط به مال الاجاره دی ماه سال ۸۲ را از درآمد اجاره مالک که شرکت ب می باشد کسر و به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز نماید، کدام گزینه برای محاسبه مالیات متعلق طبق مقررات مالیاتی صحیح می باشد؟
- (۱) یک چهارم مالیات متعلق به کل مال الاجاره چهار ماهه مهر تا دی ماه سال ۸۲ که طبق جدول ماده ۱۳۱ محاسبه شده است.
 (۲) یک ششم مالیات متعلق به کل مال الاجاره شش ماهه دوم سال ۸۲ که طبق جدول ماده ۱۳۱ محاسبه شده است.
 (۳) ۲۵٪ از مال الاجاره دی ماه ۸۲
 (۴) هیچ کدام
- ۵۲- کدام گزینه در خصوص استهلاك ارزش دارایی خریداری شده برای بازسازی یا جایگزینی خطوط تولید یا توسعه و تکمیل شرکتها صحیح نمی باشد؟
- (۱) تا دو برابر نرخ استهلاك مذکور در جدول استهلاكات
 (۲) تا نصف مدت استهلاك مذکور در جدول استهلاكات
 (۳) مطابق نرخ استهلاك مذکور در جدول استهلاكات
 (۴) هیچ کدام
- ۵۳- اقامتگاه قانونی شرکت الف در منطقه آزاد تجاری کیش می باشد چنانچه قسمتی از کالاهای شرکت در سال ۸۲ در شعبه مستقر در مشهد بفروش برسد:
- (۱) کل درآمد شرکت مشمول مالیات است.
 (۲) کل درآمد شرکت از پرداخت مالیات معاف است.
 (۳) فقط درآمد ناشی از فروش کالا در کیش از پرداخت مالیات معاف است.
 (۴) هیچ کدام
- ۵۴- شرکتی اظهار نامه و صورتهای مالی عملکرد مختوم به ۸۱/۱۲/۲۹ خود را با ابراز نمودن مبلغ ۱۰۰۰۰ میلیون ریال مالیات در موعد مقرر تسلیم و مالیات را ظرف همین مدت پرداخت نموده، حوزه مالیاتی به موجب برگ تشخیص مالیات را مبلغ ۱۸۰۰۰ میلیون ریال تشخیص داده و برگ تشخیص را در تاریخ ۸۲/۶/۳۱ به مودی ابلاغ نموده است. مودی اعتراض خود را در همان روز یعنی ۸۲/۶/۳۱ بطور کتبی به حوزه مالیاتی تسلیم و رای هیات سه نفری حل اختلاف در ۸۳/۸/۲۰ به همراه برگ قطعی مالیات برماخذ ۱۵۰۰۰ میلیون ریال به مودی ابلاغ شده است. جریمه دیر کرد در پرداخت بدهی مالیات لغایت ۸۳/۸/۲۰ چند میلیون ریال خواهد بود؟
- (۱) ۱۵۰ (۲) ۲۴۰ (۳) ۱۷۰/۸ (۴) ۱۹۵/۸
- ۵۵- شرکت الف در تیرماه سال ۸۲ منحل گردیده است و یکی از داراییهای شرکت که در محاسبات مالیات انحلال منظور گردیده حق واگذاری محل به ارزش دو بیست میلیون ریال بوده، در صورتی که مدیر تصفیه شرکت در بهمن ماه سال ۸۲ حق واگذاری محل مزبور را به مبلغ پانصد میلیون ریال واگذار نموده باشد کدام گزینه در مورد مالیات متعلق به واگذاری اخیر صحیح است؟
- (۱) باید ۲٪ مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال را به عنوان مالیات بپردازد.
 (۲) باید ۲٪ مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال مابه التفاوت را بپردازد.
 (۳) شرکت منحل باید ۲۵٪ مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال را به عنوان مالیات بپردازد.
 (۴) از این بابت مشمول مالیات دیگری نیست.
- ۵۶- مالک یک ملک نوساز با کاربری تجاری که تاریخ صدور گواهی پایان کار آن تاریخ ۱۳۸۱/۱۲/۲۰ می باشد برای اولین بار پس از احداث در تاریخ ۸۳/۸/۲۰ به مبلغ یک میلیون ریال به فروش رسیده است. ارزش معاملاتی عرصه و اعیانی در تاریخ فروش به ترتیب بیست هزار و چهل هزار ریال بوده است. همچنین ارزش حق واگذاری محل ملک با توافق اداره امور مالیاتی مربوط چهارصد هزار ریال تعیین گردیده است. مالیات این معامله چند ریال خواهد بود؟
- (۱) ۵۰۰۰۰ (۲) ۱۵۰۰۰ (۳) ۲۰۰۰۰ (۴) ۱۲۰۰۰
- ۵۷- شرکتی در سال ۱۳۸۲ بخشی از درآمد تولیدی خود را که حائز شرایط مقرر در ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم بوده کتمان نموده است در این صورت:
- (۱) در سال مربوطه بطور کلی نمی تواند از معافیت مالیاتی استفاده نماید.
 (۲) نسبت به کل درآمد ابرازی و درآمد کتمان شده مشمول مالیات است.
 (۳) علاوه بر مشمول مالیات بودن درآمد کتمان شده مشمول ۴۰٪ جریمه مالیات متعلق به درآمد مزبور نیز خواهد بود.
 (۴) هیچ کدام
- ۵۸- در کدام یک از شرکتها، درآمد املاک در سال ۱۳۸۲ تابع مقررات فصل مالیات بر درآمد املاک نیست و براساس دفاتر شرکت رسیدگی و تشخیص می گردد؟
- (۱) کلیه شرکتهای موضوع قانون تجارت
 (۲) شرکتهایی که بیش از ۵۰٪ سرمایه آنها متعلق به دولت است.
 (۳) شرکتهایی که صد درصد سرمایه آنها متعلق به دولت است.
 (۴) هیچ کدام
- ۵۹- شرکت ج صورت جلسه مجمع عمومی فوق العاده متشکله در تاریخ ۸۲/۸/۱۵ مربوط به انحلال شرکت را در تاریخ ۸۲/۱۰/۱ در اداره ثبت شرکتها به ثبت رسانیده و آگهی مربوط نیز در تاریخ ۸۲/۱۲/۱۵ در روزنامه رسمی کشور منتشر گردیده است، در صورتی که شرکت مزبور تنظیم گزارش حسابرسی مالی و مالیاتی مربوط به صورتهای مالی آخرین دوره عملکرد (انحلال) خود را به حسابدار رسمی واگذار نموده باشد انقضای مهلت تسلیم گزارشهای حسابرسی مالی و مالیاتی به اداره امور مالیاتی از سوی مودی، کدام گزینه است؟
- (۱) ۸۳/۴/۳۱ (۲) ۸۳/۶/۱۴ (۳) ۸۳/۶/۳۱ (۴) ۸۳/۹/۱۴