

- ۶۰- نتیجه عملیات شرکت در اساس صورت حساب سود و زیان عملکرد سال ۱۳۸۲ به شرح زیر بوده است:
سود ویژه حاصل از فعالیت واردات ۸۰۰ میلیون ریال زیان حاصل از فعالیت صادراتی ۳۰۰ میلیون ریال
خالص سود سهام دریافتی از یک شرکت خارجی ۲۸۰ میلیون ریال (سود تخصیص یافته از طرف شرکت سرمایه پذیر مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال بوده است که ۱۲۰ میلیون ریال آن به عنوان مالیات کشور متبوع شرکت سرمایه پذیر کسر شده است)
مالیات قابل مطالبه در ایران بابت عملکرد این شرکت بر اساس صورتهای مالی فوق چند میلیون ریال خواهد بود؟
(۱) ۲۰۰ (۲) ۲۲۵ (۳) ۳۰۰ (۴) ۲۷۰
- ۶۱- کدام گزینه در خصوص اجاره سرمایه‌ای (اجاره به شرط تملیک) صحیح می‌باشد؟
(۱) نحوه انعکاس هزینه استهلاک دارایی طبق شرایط اعلام شده از طرف فروشنده
(۲) نحوه انعکاس هزینه استهلاک دارایی طبق شرایط اعلام شده از طرف خریدار
(۳) نحوه انعکاس هزینه استهلاک دارایی طبق استانداردهای حسابداری
(۴) هیچ‌کدام
- ۶۲- یک کارمند بخش خصوصی در سال جاری ماهانه حقوق و مزایای زیر را دریافت می‌نماید:
حقوق اصلی ۳۰۰۰۰۰۰ ریال، مزایای شغلی ۱۵۰۰۰۰۰ ریال، از مسکن بدون ائانه استفاده می‌کند و ماهانه مبلغ ۷۰۰۰۰۰۰ ریال از این بابت از حقوق او کسر می‌شود مالیات ماهانه این کارمند چند ریال خواهد بود؟
(۱) ۲۷۵۰۰۰۰ (۲) ۲۹۵۰۰۰۰ (۳) ۳۸۰۰۰۰۰ (۴) ۳۷۲۵۰۰۰
- ۶۳- آقای الف به عنوان عامل و آقای ب به عنوان صاحب سرمایه در سال ۱۳۸۲ قرارداد مضاربه منعقد می‌نمایند که سود حاصل به نسبت ۶۰٪ صاحب سرمایه و ۴۰٪ عامل تقسیم گردد. سود ویژه عملکرد سال ۸۲ مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال بالغ گردیده است. کدام گزینه در ارتباط با مالیات صاحب سرمایه صحیح است؟
(۱) عامل تکلیف به کسر و پرداخت مالیات صاحب سرمایه ندارد.
(۲) عامل مکلف به کسر مبلغ ۶۶۶۰۰۰۰۰ ریال مالیات از سود سهم صاحب سرمایه و پرداخت آن به حساب سازمان امور مالیاتی بوده است.
(۳) عامل مکلف به کسر مبلغ ۶۶۶۰۰۰۰۰ ریال مالیات از سود سهم صاحب سرمایه و پرداخت آن تا ۸۳/۲/۳۱ به حساب سازمان امور مالیاتی بوده است.
(۴) عامل مکلف به کسر مبلغ ۱۰۵۰۰۰۰۰۰ ریال مالیات از سود سهم صاحب سرمایه و پرداخت آن تا ۸۳/۴/۳۱ به حساب سازمان امور مالیاتی بوده است.
- ۶۴- شرکت گاما ترازنامه و صورت حساب سود و زیان عملکرد منتهی به ۸۱/۱۲/۲۹ خود را بدون تسلیم اظهارنامه در تاریخ ۸۲/۴/۲۵ به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم داشته است اداره مزبور در رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک ابرازی به تخلفاتی برخورد نموده است که مراتب را طبق مقررات مربوط به هیات سه نفری حسابرسی موضوع بند ۳ ماده ۹۷ اعلام داشته و بر اساس نظر هیات مزبور مقرر گردید درآمد مشمول مالیات از طریق رسیدگی به دفاتر تشخیص گردد. آخرین مهلت برای صدور برگ تشخیص مالیات چه تاریخی خواهد بود؟
(۱) ۱۳۸۷/۴/۳۱ (۲) ۱۳۸۷/۶/۳۱ (۳) ۱۳۸۳/۶/۳۱ (۴) ۱۳۸۳/۴/۳۱
- ۶۵- آقای پاک سرشت کارمند بخش خصوصی که حقوق و مزایای مشمول مالیات ماهانه او در سال ۱۳۸۲ مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال بوده است در پایان سال مزبور مبلغ ۲۵۰۰۰۰۰۰ ریال بعنوان پاداش آخر سال و مبلغ ۷۵۰۰۰۰۰۰ ریال بابت بازخرید مرخصی سنوات قبل بطور یکجا دریافت داشته است خدمت این شخص در سال جاری نزد همان کارفرما ادامه دارد با توجه به مقررات قانون مالیاتهای مستقیم، مالیات مجموع وجوه غیر مستمر فوق‌الذکر چند ریال خواهد بود؟
(۱) ۸۲۵۰۰۰۰ (۲) ۷۵۰۰۰۰ (۳) ۱۸۸۰۰۰۰۰ (۴) ۱۵۶۰۰۰۰۰
- ۶۶- تکلیف قانونی یک مؤسسه خصوصی که شخص بازنشسته‌ای را استخدام نماید کدام گزینه است؟
(۱) مالیات بردرآمد حقوق او را با توجه به مبلغ دریافتی بابت بازنشستگی و بدون رعایت معافیت ماده ۸۴ و با رعایت سایر مقررات مالیات بردرآمد حقوق محاسبه و کسر و پرداخت نماید.
(۲) مالیات بر درآمد حقوق او را بدون توجه به مبلغ دریافتی بابت بازنشستگی و بدون رعایت معافیت ماده ۸۴ و با رعایت سایر مقررات مالیات بردرآمد حقوق محاسبه و کسر و پرداخت نماید.
(۳) مالیات بر درآمد حقوق او را بدون توجه به مبلغ دریافتی بابت بازنشستگی و با رعایت معافیت ماده ۸۴ و سایر مقررات مالیات بردرآمد حقوق محاسبه و کسر و پرداخت نماید.
(۴) مالیات بردرآمد حقوق او را با توجه به مبلغ دریافتی بابت بازنشستگی و با رعایت معافیت ماده ۸۴ محاسبه و کسر و پرداخت نماید.
- ۶۷- تکلیف نمایندگی‌ها یا شعب مؤسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی در ایران درباره مالیات کرایه حمل مسافر و بار چیست؟
(۱) مالیات متعلق در هر ماه را تا پایان ماه بعد به اداره امور مالیاتی محل پرداخت نمایند.
(۲) تا بیستم هر ماه صورت وجوه دریافتی ماه قبل را به اداره امور مالیاتی محل تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند.
(۳) مالیات متعلق هر ماه را تا پانزدهم ماه بعد به اداره امور مالیاتی محل پرداخت نمایند.
(۴) مالیات متعلق به ماه قبل را تا دهم ماه بعد به اداره امور مالیاتی محل پرداخت نمایند.
- ۶۸- شرکت (الف) برای حمل و نقل کارکنان خود در تاریخ ۸۱/۲/۲۱ یک دستگاه اتوبوس به مبلغ ۷۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال خریده است. در صورتی که نرخ استهلاک ۲۰٪ باشد جمع هزینه استهلاک سنوات ۸۱ و ۸۲ چند ریال است؟
(۱) ۲۴۹۶۰۰۰۰۰ (۲) ۲۵۹۲۰۰۰۰۰ (۳) ۲۴۰۰۰۰۰۰۰ (۴) هیچ‌کدام
- ۶۹- کدام مورد مشمول معافیت مالیاتی نمی‌باشد؟
(۱) جامعه حسابداران رسمی ایران نسبت به حق عضویت دریافتی از اعضا
(۲) کمکها و هدایای دریافتی نقدی صندوقهای قرض‌الحسنه
(۳) درآمد باشگاهها و مؤسسات ورزشی که دارای مجوز از سازمان تربیت بدنی هستند.
(۴) هر سه مورد