

- ۷۰- در سر فصل درآمدهای شرکت بازرگانی مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال کمکهای دریافتی بلاعوض مشاهده می‌شود. کدام گزینه در مورد محاسبه مالیات متعلق به آن صحیح است؟
- (۱) کل مبلغ به نرخ ماده ۱۳۱  
(۲) درصدی از کل مبلغ به نرخ ماده ۱۰۵  
(۳) کل مبلغ به نرخ ۲۵٪  
(۴) مشمول مالیات نیست.
- ۷۱- کدام عبارت صحیح است؟
- (۱) نقل و انتقال سهام شرکتهای سهامی خاص مشمول یک درصد مالیات است.  
(۲) اندوخته صرف سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس مشمول نیم درصد مالیات است.  
(۳) نقل و انتقال سهم‌الشركه شرکتهای غیر سهامی مشمول یک درصد مالیات است.  
(۴) نقل و انتقال حق تقدم سهام شرکتهای سهامی عام در بورس مشمول یک درصد مالیات است.
- ۷۲- کدام مورد به موجب مقررات مالیاتی مشمول استفاده از بخشودگی جرائم می‌باشد؟
- (۱) جریمه ۴۰٪ عدم تسلیم اظهار نامه مالیاتی اشخاص حقوقی و مشاغل بندهای الف و ب ماده ۹۵.  
(۲) جریمه ۱٪ عدم ارائه فهرست معاملات موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم  
(۳) جریمه ۲/۵٪ تأخیر در پرداخت بدهی مالیات و عوارض موضوع قانون موسوم به تجمیع عوارض  
(۴) جریمه ۲۰٪ عدم ارائه دفاتر
- ۷۳- حقوق دریافتی ماهانه یک کارمند از شرکت تعاونی معاف از مالیات، در سال ۸۳ مبلغ ۲۲۵۰۰۰۰۰ ریال است مالیات حقوق یک ساله آن کدام است؟
- (۱)  $(۲۲۵۰۰۰۰۰ - ۱۶۰۰۰۰۰۰) \times ۱۵\% \times ۱۲$   
(۲)  $(۲۲۵۰۰۰۰۰ \times ۱۲ - ۲۱۰۰۰۰۰۰۰) \times ۱۰\%$   
(۳) نرخ ماده ۱۳۱  $(۲۲۵۰۰۰۰۰ \times ۱۲ - ۲۱۰۰۰۰۰۰۰) \times ۱۲$   
(۴)  $(۲۲۵۰۰۰۰۰ - ۱۷۵۰۰۰۰۰) \times ۱۲ \times ۱۵\%$
- ۷۴- کدام مورد خارج از حدود اختیارات سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد؟
- (۱) مالیات سال آینده را از مودیان بطور علی‌الحساب وصول کند.  
(۲) قبوض پیش پرداخت مالیاتی تهیه و برای استفاده مودیان عرضه نماید.  
(۳) در مواردی مجاز است مودیان مالیاتی را مکلف نماید در طول سال، مالیات همان سال را به نسبتی از حجم فعالیت بطور علی‌الحساب پرداخت نمایند.  
(۴) مجاز است کل مالیات مودیان غیر ایرانی را به نرخ مربوطه مقرر در منبع وصول نماید.
- ۷۵- کدام گزینه در خصوص ادغام شرکتهای صحیح است؟
- (۱) استهلاک دارایی‌های منتقل شده به شرکت جدید با روش جدید و خط مستقیم محاسبه می‌شود.  
(۲) انتقال دارایی‌های شرکتهای ادغام شده به شرکت جدید به ارزش دفتری مشمول مالیات خواهد بود.  
(۳) عملیات شرکتهای ادغام شده در شرکت جدید، مشمول مالیات دوره انحلال نمی‌باشد.  
(۴) هیچ‌کدام