

بسمه تعالی

مدرس: سید سیف الله مسلمی

آزمون درس حسابداری مالیاتی ۲

۱- برای عملکرد سال ۱۳۹۵ شرکتهای سهامی خاص موارد زیر مفروض است:

فعالیت تولیدی معادل ۲۵/۰۰۰/۰۰۰ / 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 مالیت واحد تولیدی از طریق رسیدگی؟

الف) ۱۱/۰۰۰/۰۰۰ ب) ۱۴/۰۰۰/۰۰۰ ج) ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ د) ۲۷/۰۰۰/۰۰۰

۲- 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) حقوق/ایرانی ب) حقیقی و حقوقی/ایرانی ج) حقوقی/ایرانی یا خارجی د) حقیقی و حقوقی/ایرانی یا خارجی

۳- در قانون مالیات بر ارزش افزوده کدامیک از موارد زیر معاف است؟

الف) خدمات ترخیص ب) خدمات حمل و نقل عمومی و مسافری

ج) خدمات حسابداری و حسابرسی د) خدمات تبلیغاتی

۴- کدامیک از موارد زیر بخشی از مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده است؟

الف) تخفیفات اعطایی ب) عوارضی که هنگام عرضه کالا یا خدمات به آن تعلق گرفته

ج) وجه پرداختی بابت عوارض به موجب قانون د) بهای کالا یا خدمات مندرج در صورتحساب

۵- در صورتی که احراز شود، که ارزش مندرج در صورتحساب واقعی نیست، مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده بهای روز کالا یا خدمت به چه تاریخی می باشد؟

الف) روز رسیدگی ب) روز صدور رسیدگی ج) روز تعلق مالیات د) هیچکدام

۶- مالیات و عوارض ارزش افزوده شرکتی پس از بررسی و رسیدگی مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال تعیین گردید، در صورتی که مودی اعتبار مالیاتی نداشته باشد، جریمه عدم درج و تکمیل صورتحساب چند ریال خواهد بود؟

الف) ۲۵۰/۰۰۰ ریال ب) ۷۵۰/۰۰۰ ریال ج) ۵۰۰/۰۰۰ ریال د) ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۷-طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده، جریمه عدم تسلیم اظهارنامه(علاوه بر مالیات متعلق و جریمه تأخیر)معادل چند درصد مالیات متعلق می باشد؟

الف) ۵۰ (ب) ۱۰۰ (ج) ۷۵ (د) ۲۵

۸-کدامیک از گزینه های زیر مشمول حق تمبر نمی باشد؟

الف)چک (ب)حواله بانکی (ج)سفته (د)برات

۹-فهرست حقوق و مزایای کارکنان شرکت دولتی الف که حقوق پرداختی آن مبلغ ۱۰۰۰/۰۰۰۰/۰۰۰ ریال بوده و یکی از قراردادهای پیمانکاران این شرکت به مبلغ ۱/۰۰۰۰/۰۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد که به اداره امور مالیاتی به موقع تسلیم نشده است.جمع جریمه موارد مذکور چقدر است؟

الف)۲۲/۰۰۰۰/۰۰۰۰ ریال (ب)۲۱/۰۰۰۰/۰۰۰۰ ریال (ج)۲/۰۰۰۰/۰۰۰۰ ریال (د)هیچکدام

۱۰-کدام یک از موارد زیر در زمره هزینه های قابل قبول مالیاتی می باشد؟

الف)جرایم تخصیصی به بانکها (ب)جرایم پرداختی به تأمین اجتماعی

ج)جرایم پرداختی به بانکها (د)همه موارد

مسئله ۱)اطلاعات مربوط به عملکرد سال مالی ۱۳۹۸ شرکت سینا به شرح زیر در دسترس می باشد.

کل درآمد فروش کالا: ۳۵/۰۰۰۰/۰۰۰۰/۰۰۰ ریال / کل درآمد حاصل از ارائه خدمات: ۳۰۰/۰۰۰۰/۰۰۰۰ ریال

هزینه های عملیاتی دوره مالی: ۱۲۰/۰۰۰۰/۰۰۰۰ ریال / هزینه های استهلاک اموال و ماشین آلات: ۵۰۰/۰۰۰۰/۰۰۰۰ ریال

در طول سال مالی ۱۳۹۹ شرکت مزبور جمعا مبلغ ۳۰/۰۰۰۰/۰۰۰۰ ریال به عنوان علی الحساب مالیاتی کسر و به حساب اداره امور مالیاتی محل واریز و حسابدار شرکت معادل این وجوه در بدهکار حساب پیش پرداخت مالیات ثبت کرده است.مطلوبست محاسبه مالیات بر عملکرد شرکت

مسئله ۲)آقای باقری قصد دارد تعداد ۲۰۰۰ سهم از سهام ۱۰۰۰ریالی شرکت سهامی دنا را از قرار هر سهم ۵۰۰۰ریال به فروش برساند.مطلوبست محاسبه مالیات نقل و انتقال سهام مذکور،با فرض اینکه شرکت دنا:

الف) در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده باشد.
ب) در بورس اوراق بهادار پذیرفته نشده باشد.

مسئله ۳) شرکت سبز دارای ۱۰ نفر کارمند است و در سال ۱۳۹۳ مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال هزینه خرید کتاب برای کارکنان بصورت مساوی در حسابها لحاظ نموده است که مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال آن را پرداخت کرده و مابقی مبلغ بدهکار است. مطلوبست محاسبه سقف مبلغ هزینه قابل قبول از این بابت (معافیت سالانه ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد)

مسئله ۴) یک شرکت تولید کننده محصولات لبنی در طی یک دوره مالیاتی با خرید خدمات و مواد اولیه اقدام به عرضه محصولات لبنی می نماید (کلیه خریدها از مودیان مشمول نظام مالیات ارزش افزوده و قابل تسهیم به فروش های معاف و غیرمعاف انجام شده است)
لیست هزینه ها و خریدها:

شیر: ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال / خدمات حسابرسی: ۵۰۰/۰۰۰ ریال / پاکت بسته بندی: ۵۰۰/۰۰۰ ریال
شکر: ۲۰۰/۰۰۰ ریال / تعمیر ماشین آلات: ۱۰۰/۰۰۰ ریال / دستمزد کارگران: ۴۰۰/۰۰۰ ریال
آب و برق (بدون احتساب مالیات و عوارض ارزش افزوده): ۱۰۰/۰۰۰ ریال
لیست فروش ها:

شیر: ۴۵۰/۰۰۰ ریال / پنیر: ۳۰۰/۰۰۰ ریال / ماست: ۴۰۰/۰۰۰ ریال / کره: ۱۰۰/۰۰۰ ریال / بستنی: ۲۵۰/۰۰۰ ریال
اگر نرخ مالیات و ارزش افزوده ۵٪ فرض شود و مالیات و عوارض اضافه پرداختی شرکت از دوره قبل ۵۰۰ ریال باشد، مطلوبست محاسبه مالیات و عوارض قابل واریز به حساب خزانه

مسئله ۵) شرکت الف در تاریخ ۹۵/۷/۱ مبلغ ۱۰۰۰ دلار وام ۱۰٪ از یک بانک خارجی دریافت نموده است. اگر نرخ تسعیر ۴۰/۰۰۰ ریال و درصد نرخ لایبور (libor) ۴٪ باشد مطلوبست محاسبه هزینه قابل قبول