

# ۴۰ سوال مالیاتی جدید و ارزشمند همراه با پاسخ برای حسابداران

[www.sarmayegan.com](http://www.sarmayegan.com)

سوالات مربوط به مالیات مشاغل و حقوق

۱۰۱- مهدکودک طوبی دارای پروانه فعالیت از مراجع ذیربط در در مناطق کمتر توسعه یافته واقع نشده است. در طی سال ۱۳۹۵ موارد زیر را اعلام نموده است مطلوبست تعیین درآمد مشمول مالیات بعد از کسر معافیت ها و قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ قانون.

۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰

درآمد ناشی از تعلیم و تربیت

۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰

درآمد برگزاری کلاس های زبان

۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰

درآمد ناشی از آموزش های از راه دور

۱/۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ (۴)

۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ (۳)

۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ (۲)

۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ (۱)

۱۰۲- به موجب آیین نامه موضوع ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ محل تحویل اسناد و مدارک به موجب کدامیک از موارد زیر تعیین می گردد.

(۲) براساس نشانی مودی

(۱) براساس درخواست و اعلام مودی

(۴) براساس درخواست اداره امور مالیاتی

(۳) براساس نوع حسابرسی مالیاتی

۱۰۳- اگر در سال ۹۴ حقوق دریافتی مستمر ماهانه شخصی مبلغ ۱۱/۲۰۰/۰۰۰ ریال بوده و هیچگونه مزایای غیرمستمر نیز به وی پرداخت نشود، با فرض پرداخت ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال عیدی به نامبرده، وضعیت مالیات عیدی چگونه خواهد بود؟

(۲) مبلغ ۴۰/۰۰۰ ریال مالیات عیدی قابل کسر و پرداخت خواهد بود.

(۱) مالیاتی تعلق نخواهد گرفت.

(۳) مبلغ ۱۹۰/۰۰۰ ریال مالیات عیدی قابل کسر و پرداخت خواهد بود. (۴) هیچکدام.

۱۰۴- حقوق دریافتی یکی از کارکنان یک شرکت خصوصی در سال ۱۳۹۳ مبلغ ۹۶۰ میلیون ریال و مزایای مستمر غیرنقدی وی در سال مزبور مبلغ ۷۰ میلیون ریال بوده است. مالیات متعلق به حقوق و مزایای کارمند فوق در سال ۱۳۹۳ (باتوجه به توضیح زیر) کدام مورد است؟

(توضیح: طبق قانون بودجه سال ۱۳۹۳ کل کشور، سقف معافیت مالیاتی حقوق و مزایای سال ۱۳۹۳ به مبلغ ۱۲۰ میلیون ریال تعیین شده و مازاد آن تا ۷ برابر به نرخ ۱۰٪ و مازاد براین، به نرخ ۲۰٪ است.)

(۴) ۱۱۰ میلیون ریال

(۳) ۹۴ میلیون ریال

(۲) ۹۸ میلیون ریال

(۱) ۱۰۶ میلیون ریال

۱۰۵- در پرداخت حق الوکاله به وکلا، کدام یک از اشخاص زیر تکلیفی به کسر و پرداخت مالیات به اداره امور مالیاتی ذیربط ندارند؟

(۱) وزارتخانه ها (۲) اشخاص حقوقی خصوصی (۳) شرکتهای دولتی (۴) شهرداری ها

۱۰۶- آقای اکبری که از جانبازان جنگ تحمیلی می باشد در یکی از ادارت دولتی در حال فعالیت است. در صورتی که وی در سال ۱۳۹۴ به غیر از کارفرمای اصلی خود از آقای صبری مبلغ ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به عنوان حقوق دریافت نموده باشد مطلوبست محاسبه مالیات مبلغ دریافتی از آقای صبری. (معافیت سال ۱۳۹۴ مبلغ ۱۳۸/۰۰۰/۰۰۰)

(۲) ۲۰/۰۰۰/۰۰۰

(۱) صفر

(۴) میزان مالیات بستگی به میزان معافیت استفاده شده در محاسبه مالیات حقوق کارفرمای اصلی (۳) ۶/۲۰۰/۰۰۰

دارد.

۱۰۷- آقای بالی دارای یک موسسه ورزشی دارای مجوز از وزارت ورزش و جوانان و سازمان تربیت بدنی، در سال ۱۳۹۴ دارای درآمد های زیر است.

-فروش پیراهن با آرم باشگاه ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰

-تبلیغات ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰

۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰

-سود سپرده بانک ملت

-کمک دریافتی از دولت بابت ورزش ۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰

مطلوبست محاسبه درآمد مشمول مالیات وی بعد از کسر معافیت ها. (معافیت سال ۱۳۹۴ مبلغ ۱۳۸/۰۰۰/۰۰۰)

۶۲/۰۰۰/۰۰۰ (۴)

۳۶۲/۰۰۰/۰۰۰ (۳)

۷۶۲/۰۰۰/۰۰۰ (۲)

(۱) صفر

۱۰۸- در سال ۱۳۹۳ (الف، ب، ج و د) در مغازه پوشاک به نسبت مساوی با هم شریک می باشند در صورتی که آقای الف و خانم د با هم رابطه زوجیت داشته باشند و درآمد مشمول مالیات قبل از معافیت سال مذکور مبلغ ۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد مطلوبست محاسبه مالیات آقای ج. (معافیت

سال ۱۳۹۳ مبلغ ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰)

۱۰۹- در مواردی که از اشخاص مقیم خارج از کشور که در ایران شعبه و نمایندگی ندارند حقوق دریافت شود، تکلیف دریافت کنندگان حقوق در ایران، کدامیک از گزینه های زیر میباشد؟

(۱) تا آخر تیرماه سال بعد اظهارنامه مالیاتی مربوط به حقوق دریافتی را به اداره امور مالیاتی محل سکونت تسلیم نماید.

(۲) مالیات متعلق را ظرف ۳۰ روز از تاریخ دریافت حقوق به اداره امور مالیاتی محل سکونت پرداخت نماید.

(۳) دو مورد الف و ب با هم.

(۴) تکلیفی ندارد.

۱۱۰- آقای صبری دارای یک واحد خواروبار فروشی است. پدر او می خواهد به عنوان وکیل وی در هیات حل اختلاف مالیاتی شرکت نماید در صورتی که مبلغ درآمد مشمول مالیات مورد اختلاف در عملکرد سال ۱۳۹۳ مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و مبلغ مالیات مورد اختلاف ۵۰۰/۰۰۰ ریال باشد مطلوبست مالیات حق تبر قابل مطالبه.

(۱) صفر

(۲) ۷۵/۰۰۰

(۳) ۵/۰۰۰/۰۰۰

(۴) ۵۰۰/۰۰۰

۱۱۱- کدامیک از درآمدهای حقوق، از مالیات معاف نیست؟

(۱) حق سنوات پرداختی در زمان خاتمه کار و قطع رابطه استخدامی

(۲) حقوق ایام مرخصی استفاده نشده که در زمان بازنشستگی پرداخت می شود در بخش خصوصی

(۳) هزینه سفر مربوط به شغل در بخش خصوصی

(۴) حق عائله مندی و اولاد پرداختی در بخش خصوصی

۱۱۲- آقای رضایی با همسرش به اتفاق آقای محمدی و همسرش در یک واحد شغلی فعالیت دارند، حداکثر میزان معافیت موضوع ماده ۱۰۱ آقای رضایی و محمدی در این واحد شغلی برای سال ۱۳۹۳ به چه میزان می باشد؟

۱- هر یک به مبلغ ۶۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال ۲- هر یک به مبلغ ۱۲۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال ۳- هر یک به مبلغ ۶۹،۰۰۰،۰۰۰ ریال ۴- هر یک به مبلغ ۱۳۸،۰۰۰،۰۰۰ ریال

۱۱۳- شرکت الف در فروردین سال ۱۳۹۵ نسبت به پرداخت حق سنوات سال ۱۳۹۴ آقای کریمی به مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ از کارکنان خود که کل هزینه حقوق و مزایای وی در سال ۱۳۹۴ مبلغ ۱/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بوده است اقدام نموده است مطلوبست محاسبه مالیات مربوط به حق سنوات پرداختی در سال ۱۳۹۵.

(۱) ۵/۰۰۰/۰۰۰

(۲) ۱۰/۰۰۰/۰۰۰

(۴) معاف است

(۳) بستگی به میزان حقوق و مزایای پرداختی یا تخصیصی در سال ۱۳۹۵ دارد

۱۱۴- آقای کریمی صاحب بازرگانی کریمی در سال ۱۳۹۵ قراردادی شرکت کاج به مبلغ ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بابت امور مشاوره منعقد نموده است در صورتی که در دفتر بازرگانی کریمی مبلغ ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بابت قرارداد فوق هزینه حق مشاوره ثبت شده باشد و مبلغ ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به شرکت کاج پرداخت شده باشد مطلوبست محاسبه مالیات تکلیفی موضوع تبصره ماده ۸۶ که می بایست توسط بازرگانی کریمی کسر و به حساب سازمان امور مالیاتی واریز گردد.

(۱) ۱۵/۰۰۰/۰۰۰

(۲) ۲۰/۰۰۰/۰۰۰

(۳) ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰

(۴) صفر

۱۱۵- به موجب آیین نامه ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ مؤدیان مالیاتی که در هر گروه مشاغل قرار می گیرند تا چند سال، از نظر انجام تکالیف قانونی در طبقات پایین تر قرار نخواهند گرفت.

(۱) یک سال

(۲) دو سال

(۳) سه سال

(۴) چهارسال

۱۱۶- آقایان سبحانی و کمالی و همسر آقای کمالی در یک خواروبار فروشی با هم به نسبت مساوی شریک هستند در صورتی که درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ها واحد کسبی مذکور در سال ۱۳۹۵ مبلغ ۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد مطلوبست محاسبه مالیات آقای سبحانی.

(۱) ۲۲/۲۰۰/۰۰۰

(۲) ۶/۶۰۰/۰۰۰

(۳) ۱۴/۴۰۰/۰۰۰

(۴) ۱۸/۳۰۰/۰۰۰

۱۱۷- آقای کولایی در عملکرد سال ۱۳۹۳ صاحب بازرگانی الف است در صورتی که وی در این سال در اظهارنامه خود مبالغ زیر را ابراز نموده باشد مطلوبست محاسبه درآمد مشمول مالیات وی بعد از کسر معافیت ها (معافیت سال ۱۳۹۳ مبلغ ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است)

فروش ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ - بهای تمام شده کالای فروش رفته ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰

هزینه حقوق و دستمزد ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ - هزینه حمل ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰

هزینه ترخیص ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ - سود سپرده بانکی ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰

(۱) ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰

(۲) ۳۰/۰۰۰/۰۰۰

(۳) ۸۰/۰۰۰/۰۰۰

(۴) ۱۳۰/۰۰۰/۰۰۰

۱۱۸- آقای رکوعی در سال ۱۳۹۳ مبلغ ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال حقوق و مزایای نقدی مستمر و مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال حقوق و مزایای نقدی غیر مستمر دریافت نموده است در صورتی که وی از مسکن بدون اثاثه استفاده نماید مطلوبست محاسبه میزان درآمد غیرنقدی وی از این حیث.

۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ (۱) ۱۲۵/۰۰۰/۰۰۰ (۲) ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ (۳) ۱۵۰/۰۰۰/۰۰ (۴)

۱۱۹- در سال ۱۳۹۳ آقای صباحی و ترکشوند در یک فعالیت مضاربه به نسبت مساوی با هم فعالیت دارند. در صورتی که میزان درآمد مضاربه ۶۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد آقای صباحی به عنوان عامل (مضارب) درخصوص سهم درآمد آقای ترکشوند چه تکلیفی دارد؟

هیچ تکلیفی ندارد (۱)

۲) می بایست مالیات سهم آقای ترکشوند که مبلغ ۴/۵۰۰/۰۰۰ ریال است کسر و پرداخت نماید.

۳) می بایست مالیات سهم آقای ترکشوند که مبلغ ۱۰/۵۰۰/۰۰۰ ریال است کسر و به همراه اظهارنامه آقای ترکشوند به واحد مالیاتی ارائه نماید.

۴) فقط باید اظهارنامه آقای ترکشوند را بدهد.

۱۲۰- در خصوص درآمد غیر نقدی مستمر مشمول مالیات حقوق کدام گزینه صحیح است؟

۱- مسکن با اثاثیه معادل ۲۰٪ و بدون اثاثیه ۲۵٪، اتومبیل اختصاصی با راننده معادل ۱۰٪ بدون راننده ۵٪

۲- مسکن با اثاثیه معادل ۲۵٪ و بدون اثاثیه ۲۰٪، حقوق و مزایای مستمر نقدی پس از کسر کسور

۳- اتومبیل اختصاصی با راننده معادل ۱۰٪ بدون راننده ۵٪، حقوق و مزایای مستمر غیرنقدی پس از کسر کسور

۴- مسکن با اثاثیه معادل ۲۵٪ و بدون اثاثیه ۲۰٪ و مزایای غیرنقدی پس از کسر کسور

[www.sarmayegan.com](http://www.sarmayegan.com)

سوالات مالیاتی مربوط به ارزش افزوده

۱۶۱- در اجرای تبصره (۱) ماده (۲۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده، قبول گزارش حسابرسی مالیاتی هر دوره موکول به آنست که:

(۱) مؤدی گزارش حسابرسی مالیاتی را به همراه اظهارنامه دوره مزبور تسلیم اداره امور مالیاتی مربوط نموده باشد.

(۲) مؤدی گزارش حسابرسی مالیاتی را حداکثر ظرف مدت یک ماه از تاریخ انقضاء مهلت تسلیم اظهارنامه، تسلیم اداره امور مالیاتی مربوط نموده باشد.

(۳) مؤدی گزارش حسابرسی مالیاتی را حداکثر ظرف مدت یک ماه از پایان دوره مالیاتی، تسلیم اداره امور مالیاتی مربوط نموده باشد.

(۴) گزینه های ۱ و ۲ صحیح است.

۱۶۲- مواردی که تشخیص مالیات و عوارض ارزش افزوده از طریق علی‌الرأس صورت می‌گیرد:

(۱) عدم ارائه دفاتر و اسناد و مدارک درخواستی در مواعد مقرر.

(۲) چنانچه طبق اسناد و مدارک ارائه شده از سوی مؤدی امکان تعیین مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده وجود نداشته باشد و مراتب مورد تأیید رئیس امور مالیاتی باشد.

(۳) الف و ب صحیح است.

(۴) هیچکدام

۱۶۳- موعد پرداخت مالیات و عوارض شماره گذاری خودرو،

(۱) حداکثر تا ۱۵ روز پس از انقضاء دوره مالیاتی (۲) پانزدهم ماه بعد (۳) پایان هر ماه (۴) هیچکدام

۱۶۴- کدامیک از موارد زیر مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد؟

(۱) نان سنتی (۲) نان صنعتی (۳) آرد خبازی (۴) آرد مورد استفاده در شیرینی پزی

۱۶۵- انواع صورتحساب:

(۱) صورتحساب عمومی که برای فعالان اقتصادی طبق نمونه سازمان امور مالیاتی کشور صادر می‌شود.

(۲) صورتحساب نمونه (۲) که برای مصرف کننده نهایی صادر می‌شود.

(۳) صورتحساب بر اساس نوع فعالیت، توسط فعالان اقتصادی طراحی می‌گردد.

(۴) گزینه‌های ۱ و ۲ صحیح است.

۱۶۶- در سال ۱۳۹۴ شرکت پتروشیمی در منطقه ویژه اقتصادی اقدام به فروش مواد اولیه به ارزش ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال به شرکت مروارید که خارج از منطقه ویژه اقتصادی اقامت دارد نموده است. میزان اعتبار مالیاتی شرکت مروارید چند ریال است.

۱۶۷- شرکت پتروشیمی در منطقه ویژه اقتصادی در سال ۱۳۹۴ اقدام به فروش ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال نموده است. مطلوبست محاسبه عوارض آلاینده‌گی

۱) چنانچه سازمان محیط زیست تا ۱۵ اسفند ماه ۱۳۹۳ جزو واحدهای تولیدی آلاینده محیط زیست اعلام شده باشد مشمول ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال عوارض آلاینده‌گی (۲) چون فعالیت واحد پتروشیمی در منطقه ویژه اقتصادی می باشد مشمول عوارض آلاینده‌گی نمی باشد.

۳) فارغ از اعلام سازمان محیط زیست، واحد پتروشیمی مشمول ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال عوارض آلاینده‌گی است.

۴) هیچکدام

۱۶۸- شرکت زیبا در دوره مالیاتی سه ماهه چهارم سال ۱۳۹۴ اقدام به فروش ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال شیر ساده، ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال پنیر خامه ای و مبلغ ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال بستنی ساده نموده است و در دوره مذکور مجموعاً ۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال کالا و خدمات مشمول، خریداری نموده است. میزان طلب یا بدهی شرکت مزبور چند ریال است. (مالیات و عوارض به نرخ ۱۰ درصد)

۱- مشمول مالیات نمی باشد. ۲- مبلغ ۳,۲۰۰,۰۰۰ ریال بستنکار ۳- مبلغ ۳,۲۰۰,۰۰۰ ریال بدهکار ۴- مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال بستنکار

۱۶۹- مالیات بر ارزش افزوده و عوارض پرداختی از بابت محصولات دخانی در چه مراحل قابل تهاجر و یا استرداد می باشد؟

۱) در مراحل واردات ۲) در مراحل تولید و توزیع مجدد

۳) می بایستی جزو هزینه های قابل قبول منظور گردد. ۴) گزینه های ۱ و ۲ صحیح است.

۱۷۰- اعتراضات موذیان سیستم مالیات بر ارزش افزوده از بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده مطالبه شده قابل طرح در کدامیک از مراجع زیر نخواهد بود؟

۱) هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی ۲) هیات حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر ۳) شورای عالی مالیاتی ۴) هیات موضوع ماده ۲۵۱ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم

۱۷۱- خرید و فروش شرکتی در سال ۱۳۹۴ به ترتیب به مبلغ ۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد اگر مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال از مطالبات مرتبط با فروش لاوصول (سوخست شده) تلقی شود با فرض اینکه نرخ مالیات و عوارض ارزش افزوده ۹ درصد باشد مالیات و عوارض قابل پرداخت توسط این شرکت چقدر می باشد؟

۱) ۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۲) ۷,۲۰۰,۰۰۰ ریال ۳) ۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال ۴) ۱,۳۵۰,۰۰۰ ریال

۱۷۲- کدام عبارت در مورد عرضه صحیح است:

۱) عرضه برای مصرف شخصی مشمول مالیات و عوارض و برای مصرف شغلی مشمول مالیات و عوارض نمی باشد.

۲) عرضه برای مصرف شخصی و شغلی مشمول مالیات و عوارض نمی باشد.

۳) برداشت کالا برای مصرف شغلی عرضه محسوب نمی شود.

۴) عرضه کالا برای مصرف شخصی و شغلی مشمول مالیات و عوارض می باشد.

۱۷۳- فرآیند کامل دادرسی در منبع مالیات بر ارزش افزوده:

۱) اداره امور مالیاتی، هیئت حل اختلاف بدوی، هیئت حل اختلاف تجدیدنظر، شورای عالی مالیاتی

۲) اداره امور مالیاتی، هیئت حل اختلاف بدوی، هیئت حل اختلاف تجدیدنظر، هیئت موضوع ماده ۲۵۱ مکرر

۳) اداره امور مالیاتی، هیئت حل اختلاف بدوی، هیئت حل اختلاف تجدیدنظر، شورای عالی مالیاتی، هیئت موضوع ماده ۲۵۱ مکرر

۴) اداره امور مالیاتی، هیئت حل اختلاف بدوی، هیئت حل اختلاف تجدیدنظر، هیئت موضوع ماده ۲۱۶، هیئت موضوع ماده ۲۵۱ مکرر

۱۷۴- موارد عدم پذیرش اعتبار مالیاتی: [www.sarmayegan.com](http://www.sarmayegan.com)

۱) عوارض پرداختی موضوع تبصره (۱) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده.

۲) اعتبار مالیاتی موضوع تبصره (۴) ماده (۱۷) قانون در صورتی که در مراحل واردات، تولید و توزیع مجدد آن نباشد.

۳) اعتبار مالیاتی منظور شده بابت خرید کالاهای موضوع ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده.

۴) همه گزینه ها

۱۷۵- هرگونه استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده صادرکنندگان در اجرای ماده (۳۴) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور منوط به

۱) عدم وجود بدهی ابرازی ۲) عدم بدهی قطعی شده دوره یا دوره‌های قبلی

۳) استرداد صرفاً بابت صادرات قطعی کالاها از سال ۱۳۹۴ به بعد می باشد. ۴) همه موارد

۱۷۶- چنانچه مدت فعالیت شغلی مؤدی کمتر از مدت یک دوره مالیاتی باشد:

۱) تکلیف مقرر در قانون مالیات بر ارزش افزوده نسبت به مدت یاد شده جاری می باشد.

۲) تکلیف مقرر در قانون مالیات بر ارزش افزوده از دوره مالیاتی بعد، جاری می باشد.

۳) تکالیف مؤدیان مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده، بر اساس فراخوان های سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می شود.

۴) هیچکدام

۱۷۷- چنانچه ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید معاف از حقوق ورودی صرفاً در راستای تولید کالا و خدمات معاف از مالیات و عوارض ارزش افزوده به کار گرفته شود:

۱) ادارات امور مالیاتی مکلف به وصول چکهای امانی و واریز آن به حسابهای تعیین شده می باشند.

۲) وصولی های گزینه الف به عنوان اعتبار مالیاتی پذیرفته می شود.

۳) وصولی های گزینه الف به عنوان اعتبار مالیاتی قابل پذیرش نمی باشد.

۴) الف و ج صحیح است.

۱۷۸- گزارش حسابرسی مالیاتی موضوع ماده ۲۷ ظرف چه مدتی می بایستی به اداره امور مالیاتی تسلیم شود؟

۱) ظرف ۱۵ روز از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه (۲) همراه با اظهارنامه یا حداکثر ظرف مدت یک ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه

۳) همراه با اظهارنامه دوره تا پایان مهلت انقضای تسلیم اظهارنامه (۴) چهار ماه پس از پایان سال مالی

۱۷۹- مجاز است با پیشنهاد ..... مدت دوره مالیاتی را برای هر گروه از موذیان .... یا ..... تعیین نماید.

۱) وزیر امور اقتصادی و دارایی - سازمان امور مالیاتی کشور - دو - یک ماهه (۲) سازمان امور مالیاتی کشور - وزیر امور اقتصادی و دارایی - دو - یک ماهه

۳) وزیر امور اقتصادی و دارایی - سازمان امور مالیاتی کشور - افزایش - کاهش (۴) سازمان امور مالیاتی کشور - وزیر امور اقتصادی و دارایی - افزایش - کاهش

۱۸۰- خرید و فروش شرکتی در سال ۱۳۹۴ به ترتیب به مبلغ ۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد اگر ۲۰ درصد از فروش شرکت مربوط به کالاهای معاف

باشد با فرض اینکه نرخ مالیات و عوارض ارزش افزوده ۹ درصد باشد مالیات و عوارض قابل پرداخت توسط این شرکت چقدر می باشد؟

(۴) ۱,۰۸۰,۰۰۰ ریال

(۳) ۴,۳۲۰,۰۰۰ ریال

(۲) ۵,۴۰۰,۰۰۰ ریال

(۱) ۱۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال

**شاد و موفق پر در آمد باشید.**

[www.sarmayegan.com](http://www.sarmayegan.com)