

۱- کدامیک از اشخاص ذیل در صورت احراز شرایط میتوانند از نرخ صفر مالیاتی موضوع ماده ۱۲۲ ق.م.م (اصلاحی ۹۴/۴/۲۱) بهره مند گردند؟

الف) کلیه اشخاص حقوقی

ب) کلیه واحدهای تولیدی و معدنی حقیقی و حقوقی

ج) صرفاً اشخاص حقوقی خصوصی و تعاونی بابت درآمد ابرازی حاصل از فعالیت‌های تولیدی و معدنی

د) اشخاص حقوقی غیر دولتی بابت درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی در واحدهای تولیدی و معدنی

۲- اگر فعالیت شرکت (الف) صرفاً در زمینه پرورش ماهی باشد در ارتباط با شمول یا عدم شمول مالیات نسبت به درآمد شرکت فوق و نیز درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری شرکت (ب) در شرکت مذکور کدام گزینه صحیح و کامل کدام است؟

الف) شرکت (الف) و (ب) هر دو مشمول مالیات

ب) شرکت (الف) و (ب) هر دو معاف از مالیات

ج) شرکت (الف) مشمول معافیت ماده (۸۱) ق.م.م بوده، لیکن برای شرکت (ب) در قانون معافیتی پیش‌بینی نگردیده است

د) چون متن تبصره (۴) ماده ۱۰۵ ق.م.م ناظر به مواردی است که شرکت پرداخت‌کننده سود یا سهم شرکت، مشمول مالیات باشد بر این اساس شرکت (ب) را نمی‌توان برخوردار از معافیت دانست

۳- درآمد حاصل از کدام یک از فعالیت‌های ذیل با نرخ صفر مالیاتی محاسبه می‌گردد؟

الف) درآمد حاصل از تعلیم و تربیت مدارس غیر انتفاعی؛

ب) درآمد صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی؛

ج) کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیر نقدی جمعیت هلال احمر جمهوری اسلامی ایران؛

د) درآمد حاصل از تعلیم و تربیت مدارس غیر انتفاعی؛ درآمد صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی؛

۴- منظور از درآمد ابرازی مشمول مالیات موضوع تبصره ماده ۱۲۱ و تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م چیست؟

الف) فروش و درآمد حاصل از خدمات ابرازی در اظهارنامه مالیاتی

ب) سود خالص مندرج در اظهارنامه مالیاتی

ج) درآمد مشمول مالیات مندرج در اظهارنامه مالیاتی قبل از کسر معافیت‌های قانونی

د) کلیه درآمدهای مشمول مالیات ابرازی مؤدی در سال پایه و سال بعد که به نرخ‌های مذکور در مواد ۱۰۵ و ۱۲۱ ق.م.م مشمول مالیات می‌باشند

۵- معافیت مالیاتی ناشی از فعالیتهای اقتصادی در مناطق آزاد تجاری - صنعتی به مدت:

الف) ۵ سال مقرر شده است

ب) ۲۵ سال مقرر شده است

ج) ۱۵ سال مقرر شده است

د) ۲۰ سال مقرر شده است

6- بر اساس بند الف ماده ۶ قانون برنامه پنج ساله ششم توسعه:

الف) برقراری هرگونه تخفیف، ترجیح یا معافیت مالیاتی جدید طی سالهای اجرای قانون با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی و تصویب هیات وزیران مجاز است.

ب) برقراری هرگونه تخفیف، ترجیح یا معافیت مالیاتی جدید طی سالهای اجرای قانون با تصویب هیات وزیران مجاز است.

ج) برقراری هرگونه تخفیف، ترجیح یا معافیت مالیاتی جدید طی سالهای اجرای قانون با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی و تأیید هیات وزیران پس از تصویب مجلس مجاز است.

د) برقراری هرگونه تخفیف، ترجیح یا معافیت مالیاتی جدید طی سالهای اجرای قانون برنامه ممنوع است.

7- سرمایه گذاری اقتصادی انجام شده توسط اشخاص حقوقی غیردولتی (واحدهای تولیدی، معدنی و خدماتی بیمارستان ها، هتل ها، مراکز اقامتی گردشگری و حمل و نقل) یا مجوز سرمایه گذاری از مراجع قانونی ذی ربط، برای واحدهایی که از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ به بعد برای آن ها پروانه بهره برداری یا مجوز صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقدشده یا می شود، علاوه بر برخورداری از نرخ صفر مالیاتی، در مناطق کمتر توسعه یافته، معادل سرمایه گذاری انجام شده ... مالیات سال های بعد از دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد حداکثر به میزان ... سرمایه ثبت و پرداخت شده برسد، با نرخ صفر محاسبه می شود.

الف) ۵۰٪- یک و نیم برابر

ب) ۵۰٪- دو برابر

ج) ۱۰۰٪- یک و نیم برابر

د) ۱۰۰٪- دو برابر

8- کدام یک از موارد ذیل از معافیت موضوع ماده ۱۲ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری صنعتی آن برخوردار نمی باشد؟

الف) واحدهای پژوهشی مستقر در پارکهای علم و فناوری و شهرکهای فناوری

ب) واحدهای فناوری مستقر در پارکهای علم و فناوری و شهرکهای فناوری

ج) واحدهای مهندسی مستقر در شهرکهای فناوری

د) هیچکدام

9- شرکت سپا برای عملکرد سال ۱۳۹۵ درخواست برخورداری از معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳۲ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم (مصوب ۱۳۹۴/۴/۲۱) را داشته است. شرایط برخورداری آن از معافیت برای اداره امور مالیاتی احراز شده است، لیکن مشخص شد که شرکت بخشی از درآمدهای خود را در اظهارنامه تسلیمی برای عملکرد مذکور، ابراز نکرده است. وضعیت اعطاء معافیت مالیاتی به چه نحو خواهد بود؟

الف) شرکت به علت کتمان درآمد مالیاتی مشمول مالیات به نرخ صفر نخواهد شد.

ب) شرکت صرفاً برای درآمدهای ابرازی مشمول مالیات به نرخ صفر خواهد شد.

ج) چنانچه سایر شرایط معافیت را احراز کرده باشد، برای تمامی درآمدهای خود مشمول مالیات به نرخ صفر خواهد شد.

د) چنانچه مؤدی سایر شرایط معافیت را احراز کرده باشد، برای تمامی درآمدهای خود مشمول مالیات به نرخ صفر خواهد شد. لیکن برای درآمد کتمان شده مشمول جرائم ماده ۱۹۲ قانون مالیات های مستقیم خواهد شد.

۱۰- کدام گزینه در خصوص درآمد موقوفات عام صحیح می باشد:

الف) درآمد موقوفات عام به طور کلی از پرداخت مالیات معاف می باشد

ب) آن قسمت از درآمد موقوفات عام که طبق موازین شرعی به مصرف امور مندرج در وقف نامه میرسد مشروط به نظارت اداره اوقاف وامور خیریه از پرداخت مالیات معاف می باشد

ج) آن قسمت از درآمد موقوفات عام که طبق موازین شرعی و برابر مفاد وقف نامه های مربوط به مصرف امور مذکور در بند (ج) ماده ۱۳۹ ق.م.م می رسد مشروط به رعایت شرایط مقرر در ماده ۱۳۹ و آیین نامه اجرایی مربوطه مشمول مالیات به نرخ صفر می گردد

د) آن قسمت از درآمد موقوفات عام که طبق موازین شرعی و برابر مفاد وقف نامه های مربوط به مصرف امور مذکور در بند (ج) ماده ۱۳۹ ق.م.م می رسد مشروط به رعایت شرایط مقرر در ماده ۱۳۹ و آیین نامه اجرایی مربوطه از پرداخت مالیات معاف می باشد

11- کدام گزینه در مورد عملیات پیمانکاری اشخاص خارجی مقیم خارج از ایران در مورد قراردادهای منعقد در سال ۱۳۹۵ صحیح می باشد:

الف) آن قسمت از مبلغ قرارداد که به مصرف خرید لوازم و تجهیزات می رسد با رعایت موارد مندرج در تبصره یک ماده ۱۰۷ ق.م.م از پرداخت مالیات معاف است

ب) در صورتیکه کارفرما دولت یا شرکتهای دولتی و یا شهرداریها باشند آن قسمت از مبلغ قرارداد که به مصرف خرید لوازم و تجهیزات می رسد با رعایت موارد مندرج در تبصره یک ماده ۱۰۷ ق.م.م از پرداخت مالیات معاف است

ج) کل مبلغ قرارداد اشخاص مذکور مشمول مالیات علی الحساب به نرخ سه درصد می باشد

د) بر اساس صدر ماده ۱۰۷ ق.م.م صرفاً آن بخش از قرارداد که مربوط به نصب و راه اندازی بوده و در ایران انجام می گیرد مشمول مالیات است

12- با توجه به بند پ ماده ۱۳۲ اصلاحیه جدید قانون مالیاتهای مستقیم کدام گزینه درست است؟

الف) واحدهای تولیدی و معدنی واقع در مناطق ویژه اقتصادی و شهرکهای صنعتی به مدت هفت سال از نرخ صفر مالیاتی بهره مند می شوند

ب) واحدهای تولیدی و تولیدی فن آوری اطلاعات واقع در مناطق ویژه اقتصادی و شهرکهای صنعتی به مدت هفت سال از نرخ صفر مالیاتی برخوردار می شوند

ج) واحدهای تولیدی و معدنی، بیمارستانها و هتل های واقع در مناطق ویژه اقتصادی و شهرکهای صنعتی به مدت هفت سال از نرخ صفر مالیاتی بهره مند می شوند

د) همه موارد

13- با تکمیل عبارت زیر از طریق گزینه های موجود اعلام فرمایید با توجه به مفاد بند ب ماده ۱۳۲ اصلاحی جدید قانون مالیات های مستقیم کدام گزینه صحیح است. مالیات با نرخ صفر مالیاتی برای واحدهایی که دارای بیش از نیروی کار شاغل باشند، چنانچه در دوره معافیت هرسال نسبت به سال قبل نیروی شاغل خود را حداقل افزایش دهند به ازای هرسال افزایش کارکنان سال به دوره معافیت آنان اضافه می شود.

الف) واحدهای تولید، معدنی، خدماتی - ۵۰ نفر - ۲۵٪ - یک سال

ب) واحدهای تولید، معدنی، هتلها و بیمارستانها و مراکز موضوع این ماده - ۶۰ نفر - ۵۰٪ - یک سال

ج) واحدهای تولیدی، خدماتی و سایر مراکز موضوع این ماده - ۶۰ نفر - ۵۰٪ - یک سال

د) واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات، تولیدی، خدماتی و سایر مراکز موضوع این قانون - ۵۰ نفر - ۵۰٪ - یک سال

14- کدام گزینه در مورد میزان معافیت مواد ۵۷، ۸۴ و ۱۰۱ در سالهای ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ صحیح می باشد؟

الف) مبلغ هر سه آنها برابر است.

ب) مبلغ معافیت مواد ۱۰۱ و ۵۷ برابر ولی معافیت ماده ۸۴ از آنها بیشتر است.

ج) مبلغ معافیت مواد ۱۰۱ و ۸۴ برابر ولی معافیت ماده ۵۷ از آنها بیشتر است.

د) مبلغ معافیت مواد ۸۴ و ۵۷ برابر ولی معافیت ماده ۱۰۱ از آنها بیشتر است.

15- بر اساس صورتجلسه شورای عالی مالیاتی معافیت مالیاتی موضوع قسمت اخیر ماده ۱۴۳ ق.م.م. اصلاحی مصوب بهمن ماه ۱۳۸۰ (سهام شناور) شامل کدام یک از معافیت های اشاره شده در متن ماده مذکور می گردد:

الف) معافیت ده درصد مالیات بر درآمد شرکتهای پذیرفته شده در بورس های داخلی و پنج درصد بازار خارج از بورس داخلی

ب) معافیت ده درصد مالیات بر درآمد شرکتهای پذیرفته شده در بورس های خارجی و پنج درصد بازار خارج از بورس خارجی

ج) معافیت ده درصد مالیات حاصل از فروش کالا که در بورس های کالایی پذیرفته شده است

د) معافیت ده درصد مالیات بر درآمد شرکتهای پذیرفته شده در بورس های داخلی و پنج درصد بازار خارج از بورس داخلی، معافیت ده درصد مالیات بر درآمد شرکتهای پذیرفته شده در بورس های خارجی و پنج درصد بازار خارج از بورس خارجی و معافیت ده درصد مالیات حاصل از فروش کالا که در بورس های کالایی پذیرفته شده است

16- فوق العاده بدی آب و هوا و محرومیت از تسهیلات زندگی در چه مواردی به کارکنان بخش خصوصی مربوط می شود؟

الف) ۳۰٪ آن از مالیات معاف است

ب) تا ۴۰٪ حقوق پایه معاف از مالیات می باشد

ج) اصلاً از مالیات معاف نیست

د) کلاً از مالیات معاف است

17- واحدهای تولیدی و معدنی مشمول مالیات با نرخ صفر که در زمان بهره برداری دارای بیش از پنجماه نفر نیروی کار شاغل باشند، در صورتی که در دوره معافیت، هرسال نیروی کار شاغل خود را نسبت به سال قبل حداقل افزایش دهند، به ازای هرسال افزایش کارکنان، در صورت تأیید وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی و ارائه اسناد و مدارک مربوط به فهرست بیمه تأمین اجتماعی کارکنان، به دوره معافیت آنان (دوره برخورداری از محاسبه مالیات با نرخ صفر) اضافه می گردد.

الف) ۳۰٪- یک سال

ب) ۵۰٪- یک سال

ج) ۳۰٪- دو سال

د) ۵۰٪- دو سال

18- درآمدهای حاصل از فعالیت های اقتصادی اشخاص مشمول ماده "۳" قانون مالیات های مستقیم که به نحوی غیر از شرکت تحصیل می شود:

الف) مشمول مالیات نمی باشد.

ب) مشمول مالیات با نرخ صفر می باشد.

ج) مشمول مالیات به نرخ مذکور در ماده ۱۰۵ قانون مالیات ها می باشد.

د) مشمول مالیات به نرخ مذکور در ماده ۱۰۷ قانون مالیات ها می باشد.

19- اشخاصی که آورده نقدی برای تأمین پروژه — طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی را در قالب عقود مشارکتی فراهم نمایند ، معادل مصوب شورای پول و اعتبار از پرداخت مالیات بر درآمد معاف می باشند . استفاده کننده از معافیت فوق تا سال نمی تواند آورده نقدی را از بنگاه تولیدی خارج کند

الف) حداقل سود مورد انتظار عقود مشارکتی - سه

ب) حداقل سود مورد انتظار عقود مشارکتی - دو

ج) سود سپرده های مدت دار یکساله - دو

د) سود سپرده های مدت دار یکساله - سه

20- کدامیک از درآمدهای حقوق از مالیات معاف نیست؟

الف) هزینه سفر

ب) حقوق بازنشستگی

ج) خسارت اخراج

د) حق سنوات پرداختی حین خدمت

21- کدام گزینه در خصوص سود تسعیر ارز در سال ۱۳۹۶ صحیح نمی باشد؟

الف) سود تسعیر ارز حاصل از مالیات از هرگونه مالیات معاف است.

ب) سود تسعیر ارز بانک توسعه صادرات ایران مشمول مالیات به نرخ صفر می باشد.

ج) سود تسعیر ارز شرکت سرمایه گذاری خارجی ایران مشمول مالیات به نرخ صفر می باشد.

د) سود تسعیر ارز صندوق های توسعه مشمول مالیات است.

22- تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۳۹۷ برای مالیات بر درآمد حقوق سالانه نسبت به مازاد شش برابر معافیت مقرر در قانون چه نرخ را تعیین نموده است؟

الف) ۳۵ درصد

ب) ۲۵ درصد

ج) ۱۵ درصد

د) ۱۰ درصد

23- سقف معافیت مالیاتی ماده ۸۴ و ۵۷ و ۱۰۱ ق.م.م در سال ۱۳۹۶ بر اساس بند الف تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۳۹۶ کل کشور به ترتیب:

الف) ۲۴۰۰۰۰۰۰ ، ۱۸۰۰۰۰۰۰ ، ۱۸۰۰۰۰۰۰ ریال

ب) ۱۸۰۰۰۰۰۰ ، ۲۴۰۰۰۰۰۰ ، ۱۵۰۰۰۰۰۰ ریال

ج) در تمام موارد مبلغ ۱۸۰۰۰۰۰۰ ریال

(د) در قانون بودجه سال ۱۳۹۶ معافیتی تعیین نگردیده است

24- استفاده کننده از معافیت موضوع ماده ۱۲۸ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم از چه تاریخی مشمول معافیت بوده و تا چند سال نمی‌تواند آورده نقدی را از بنگاه اقتصادی خارج کند؟

الف) از ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ به مدت ۲ سال

ب) از ۱۳۹۴/۰۳/۱۵ به مدت ۲ سال

ج) از ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ به مدت ۳ سال

د) از ۱۳۹۴/۰۳/۱۵ به مدت ۳ سال نامحدود

25- آقایان الف و ب و خانم ج در یک رستوران به نسبت ۲ و ۱ و شریک هستند، نامبردگان در سال ۱۳۹۵ نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی خود بدون انجام سایر تکالیف قانونی اقدام نموده اند. در صورتی که آقای الف با خانم ج رابطه زوجیت داشته باشند و اداره امور مالیاتی پس از حسابرسی اظهارنامه مالیاتی، درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت واحدکسبی مذکور برای سال ۱۳۹۵ به مبلغ ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به صورت علی‌الراس تعیین نموده باشد، مطلوب است محاسبه مالیات مودیان یادشده به-ترتیب هریک از آنان.

الف) ۴۵,۰۰۰,۰۰۰ - ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۵,۰۰۰,۰۰۰

ب) ۲۱,۶۰۰,۰۰۰ - ۶,۶۰۰,۰۰۰ - ۱۵,۰۰۰,۰۰۰

ج) ۲۱,۶۰۰,۰۰۰ - ۶,۶۰۰,۰۰۰ - صفر

د) ۳۵,۰۰۰,۰۰۰ - ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ - صفر

26- کدام گزینه در خصوص معافیت مالیات حقوق رزمندگان صحیح می باشد؟

الف) با حداقل ۶ ماه حضور در جبهه از اول سال ۱۳۹۶ معاف می باشند.

ب) با حداقل ۶ ماه حضور در جبهه از اول سال ۱۳۹۵ معاف می باشند.

ج) با حداقل ۲۴ ماه حضور در جبهه از اول سال ۱۳۹۶ معاف می باشند.

د) با حداقل ۱۲ ماه حضور در جبهه از تاریخ لازم‌الاجرا شدن برنامه ششم توسعه معاف می باشند.

27- کدام یک از درآمدهای حاصل از دفاتر گردشگری مشمول مالیات با نرخ صفر نمی‌گردد؟

الف) جذب گردشگران خارجی

ب) اعزام زائر به عربستان، عراق و سوریه

ج) اعزام گردشگر به سایر کشورهای خارجی

د) جذب گردشگران خارجی و اعزام زائر به عربستان، عراق و سوریه

28- باشگاه نوین (سهامی خاص) دارای مجوز فعالیت از وزارت ورزش و جوانان برای ورزش های رزمی است و یک تیم والیبال را نیز اداره می کند. درآمد(سود)، عملکرد ۱۳۹۶ باشگاه عبارتنداز: آموزش ورزشهای رزمی: ۵۰۰ میلیون ریال، نقل و انتقال بازیکنان والیبال: ۱۰۰ میلیون ریال، فروش لباس و تجهیزات ورزشی رزمی با نشان باشگاه: ۱۰۰ میلیون ریال، اجاره دریافتی از مجموعه استخر باشگاه: ۲۰۰ میلیون ریال. چه میزان از سود باشگاه برای عملکرد مذکور مشمول مالیات به نرخ صفر می شود؟

الف) ۵۰۰ میلیون ریال

ب) ۶۰۰ میلیون ریال

ج) ۷۰۰ میلیون ریال

د) یک میلیارد ریال

29- کدام گزینه درباره شرکت های دانش بنیان صحیح است؟

الف) عدم درج کدپستی و سایر موارد مشابه در صورتحساب، موجبی برای عدم پذیرش اعتبار مالیاتی مودیان نظام مالیات برارزش افزوده نمی شود

ب) درآمد کتمان شده شرکت های دانش بنیان مشمول معافیت مالیاتی نیست

ج) تسلیم اظهارنامه، ترازنامه و حساب سود و زیان، دفاتر اسناد و مدارک، شرط برخورداری از معافیت مالیاتی شرکت های دانش بنیان می باشد

د) هر سه گزینه صحیح است

30- معافیت مالیاتی موضوع صدر ماده ۱۲۲ ق.م.م اصلاحی مصوب تیر ماه ۱۳۹۴ در صورت احراز و رعایت شرایط مقرر شامل کدامیک از اشخاص ذیل می گردد:

الف) اشخاص حقوقی غیر دولتی

ب) اشخاص حقوقی خصوصی

ج) اشخاص حقوقی دولتی

د) کلیه شرکتهای پذیرفته شده در بورس سهام و اوراق بهادار

31- بر اساس بند ب ماده ۴۵ قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کدام یک از درآمد های ذیل از پرداخت مالیات معاف است:

الف) سود و زیان ناشی از تسعیر داراییها و بدهی های ارزی کلیه بانکهای کشور و موسسات مالی و اعتباری مجاز

ب) سود و زیان ناشی از تسعیر داراییهای و بدهی های ارزی بانک توسعه صادرات ایران، صندوق ضمانت صادرات ایران و شرکت سرمایه گذاری خارجی ایران

ج) سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات

د) هیچکدام

۳۲- کدام گزینه در خصوص واحدهای پژوهشی و فناوری و مهندسی مستقر در شهرک های فناوری صحیح می باشد؟

الف) از معافیت موضوع ماده ۱۲ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری صنعتی برخوردار خواهند می باشند.

ب) به مدت ۱۵ سال پس از تاریخ صدور مجوز از مالیات بر درآمد معاف هستند.

ج) به مدت ۱۰ سال پس از تاریخ صدور مجوز از مالیات بر درآمد معاف هستند.

د) واحدهای پژوهشی و فناوری و مهندسی مستقر در شهرک های فناوری از معافیت برخوردار نمی باشند.

33- کدامیک از موارد زیر از پرداخت مالیات معاف نمی باشد.

الف) فعالیت های صندوق تثبیت بازار سرمایه در حوزه بازار سرمایه از ابتدای سال ۹۵

ب) سود و زیان ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی مالی ارزی صندوق توسعه ملی

ج) آستان های مقدس و شرکت ها و موسسات وابسته به اشخاص مذکور نسبت به تمامی فعالیت های اقتصادی خود.

د) ۱۰۰٪ حقوق و فوق العاده های شغل و سایر فوق العاده ها اعم از مستمر و غیرمستمر رزمندگان با حداقل دوازده حضور در جبهه.

35-طبق بند (د) ماده ۸۸ قانون برنامه ششم توسعه کدام گزینه در مورد معافیت رزمندگان صحیح است؟

الف) رزمندگان با حداقل ۱۲ ماه حضور داوطلبانه در جبهه‌های حق علیه باطل

ب) رزمندگان با حداقل ۱۲ ماه حضور در جبهه‌های حق علیه باطل

ج) رزمندگان با حداقل ۶ ماه حضور داوطلبانه در جبهه‌های حق علیه باطل

د) رزمندگان با حداقل ۱۲ ماه حضور داوطلبانه در مناطق عملیاتی جنگ

36-کدام گزینه در خصوص مالیات با نرخ صفر درآمد حاصل از تولیدات مازاد بر ظرفیت مندرج در پروانه بهره برداری صحیح می‌باشد؟

الف) مالیات با نرخ صفر مالیاتی صرفاً به محصولات مندرج در پروانه بهره‌برداری و حداکثر تا سقف ظرفیت مندرج در آن قابل اعمال است.

ب) تولید مازاد بر ظرفیت مندرج در پروانه بهره‌برداری بابت محصولات موضوع پروانه با رعایت مقررات و صرفاً در طی دوره برخورداری مشمول مالیات با نرخ صفر می‌باشند.

ج) افزایش ظرفیت تولید محصولات منجر به افزایش دوره برخورداری از نرخ صفر مالیاتی می‌گردد.

د) مالیات با نرخ صفر مالیاتی صرفاً به محصولات مندرج در پروانه بهره‌برداری و حداکثر تا سقف ظرفیت مندرج در آن قابل اعمال است - افزایش ظرفیت تولید محصولات منجر به افزایش دوره برخورداری از نرخ صفر مالیاتی می‌گردد.

37-کدام گزینه در خصوص ابطال پروانه بهره‌برداری و یا مجوز در دوره برخورداری از نرخ صفر مالیاتی موضوع ماده ۱۲۲ صحیح است؟

الف) محاسبه مالیات با نرخ صفر و مشوق های مالیاتی از تاریخ ابطال تا اتمام دوره برخورداری ادامه می‌یابد.

ب) امکان اعمال محاسبه مالیات با نرخ صفر و مشوق های مالیاتی از تاریخ ابطال وجود ندارد.

ج) ابطال پروانه بهره‌برداری تاثیری در افزایش یا کاهش مدت دوره برخورداری از مالیات با نرخ صفر ندارد.

د) محاسبه مالیات با نرخ صفر و مشوق های مالیاتی از تاریخ ابطال تا اتمام دوره برخورداری ادامه می‌یابد- ابطال پروانه بهره‌برداری تاثیری در افزایش یا کاهش مدت دوره برخورداری از مالیات با نرخ صفر ندارد.

38-کدامیک از اشخاص ذیل در صورت احراز شرایط میتوانند از نرخ صفر مالیاتی موضوع ماده ۱۲۲ ق.م.م (اصلاحی ۹۴/۴/۲۱) بهره مند گردند؟

الف) کلیه اشخاص حقوقی

ب) کلیه واحدهای تولیدی و معدنی حقیقی و حقوقی

ج) صرفاً اشخاص حقوقی خصوصی و تعاونی بابت درآمد ابرازی حاصل از فعالیت‌های تولیدی و معدنی

د) اشخاص حقوقی غیر دولتی بابت درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی در واحدهای تولیدی و معدنی

39- آقای رضوانی در بهمن ماه ۱۳۹۴ با اخذ مجوز از سازمان ایرانگردی و جهانگردی، شخصاً نسبت به تاسیس یک مرکز اقامتی در منطقه ویژه اقتصادی سرخس اقدام کرده است. وضعیت برخورداری این مرکز اقامتی از معافیت مالیاتی به چه صورت خواهد بود؟

الف) در صورت رعایت شرایط قانونی مقرر، به مدت ۱۳ سال مشمول مالیات با نرخ صفر خواهد بود.

ب) در صورت رعایت شرایط قانونی مقرر، به مدت ۱۰ سال مشمول مالیات با نرخ صفر خواهد بود.

ج) به علت تاسیس مرکز به نام شخص حقیقی، مشمول معافیت مالیاتی نخواهد بود.

د) از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ تا مدت شش سال، از پرداخت ۵۰٪ مالیات بر درآمد ابرازی معاف خواهد بود.

40- چنانچه قیمت تمام شده یک دارایی تحصیل یا ایجاد شده کمتر از در آن سال باشد، در سال تحصیل یا ایجاد قابل استهلاک خواهند بود.

الف) پنج درصد حد نصاب معاملات کوچک موضوع قانون برگزاری مناقصات

ب) ده درصد حد نصاب معاملات کوچک موضوع قانون برگزاری مناقصات

ج) پنج درصد معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م

د) ده درصد معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م

41- کدام گزینه در خصوص معافیت واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات صحیح نمی‌باشد؟

الف) محاسبه مالیات با نرخ صفر واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات به درآمدهای حاصل از پشتیبانی تسری ندارد.

ب) درآمد واحدهای مستقر در شعاع یکصد و بیست کیلومتری مرکز استان تهران (به استثنای شهرک‌های صنعتی استان‌های قم و سمنان) و پنجاه کیلومتری مرکز استان اصفهان و سی کیلومتری مراکز سایر استان‌ها و شهرهای بیش از سیصد هزار نفر جمعیت بر اساس آخرین سرشماری نفوس و مسکن، مشمول محاسبه مالیات به نرخ صفر نمی‌باشند.

ج) واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات از تاریخ شروع بهره‌برداری مشمول محاسبه مالیات به نرخ صفر می‌باشند.

د) درآمد ابرازی ناشی واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات به مدت پنج سال و در مناطق کمتر توسعه‌یافته به مدت ده سال با نرخ صفر مشمول مالیات می‌باشد.

42- وجوه پرداختی بابت مهد کودک، یارانه غذا، ایاب وذهاب وبن کالا از نظر مشمولیت و معاف بودن از مالیات بر درآمد حقوق، در بخش خصوصی ودولتی چگونه است؟

الف) در بخش دولتی وخصوصی معاف است.

ب) در بخش خصوصی ودولتی مشمول است.

ج) در بخش خصوصی معاف ودر بخش دولتی مشمول است.

د) در بخش خصوصی مشمول ودر بخش دولتی معاف است.

۴۲- واحدهای پژوهشی و فن آوری مستقر در پارکهای علم و فن آوری از چه تاریخ و به چه مدت میتوانند از معافیت مالیات بر درآمد بهره مند شوند:

الف) از تاریخ صدور مجوز توسط پارک و به مدت پانزده سال

ب) از تاریخ صدور مجوز توسط پارک و به مدت بیست سال

ج) از زمان صدور مجوز تا هر زمانی که از پارک خارج شوند

د) واحدهای مذکور بابت فعالیت در پارک های علم و فن آوری تابع مقررات قانون مالیاتهای مستقیم می باشند