

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



همایش بزرگ علمی و تخصصی مالیاتی

کاری مشترک از:

اداره کل امور مالیاتی خراسان رضوی

و مرکز آموزش علمی - کاربردی مالیاتی مشهد

تقدیر و تشکر از حضور همه عزیزان حاضر در همایش :

- **کارکنان محترم اداره کل امور مالیاتی خراسان رضوی**
- **اساتید معزز و محترم دانشگاه جامع علمی – کاربردی**
- **دانشجویان عزیز مرکز علمی – کاربردی مالیاتی مشهد**

اهداف برگزاری همایش :

□ ارتقاء سطح علمی همکاران محترم و دانشجویان عزیز

□ رفع ابهامات و پاسخگویی به سوالات قانونی

□ تبادل اطلاعات علمی و مالیاتی

□ آمادگی بیشتر جهت شرکت در آزمون تعیین سطح

□ کسب رتبه های برتر علمی در سطح استان و کشور

تاریخ	روز	محورهای همایش
۱۳۹۴/۷/۱۸	شنبه	• کارگاه آموزشی مالیات بر ارزش افزوده
۱۳۹۴/۷/۱۹	یکشنبه	• کارگاه آموزشی اخلاق حرفه ای کارگزاران
۱۳۹۴/۷/۲۰	دوشنبه	• کارگاه آموزشی مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی
۱۳۹۴/۷/۲۱	سه شنبه	• کارگاه آموزشی حسابداری و حسابرسی مالیاتی
۱۳۹۴/۷/۲۲	چهارشنبه	• کارگاه آموزشی مالیات بردارایی و درآمدهای اتفاقی
۱۳۹۴/۷/۲۵	شنبه	• کارگاه آموزشی مالیات بر درآمد املاک
۱۳۹۴/۷/۲۶	یکشنبه	• کارگاه آموزشی قوانین و مقررات مالیاتی مشاغل و حقوق

همایش بزرگ علمی تخصصی مالیاتی مشهد مقدس مهرماه ۱۳۹۴

کارگاه آموزش

حق تمبیر

چهارشنبه ۱۳۹۴/۷/۲۲

۱- شرکت "الف" (سهامی عام) سرمایه خود را در سال ۸۳ از مبلغ یکصد میلیارد ریال به مبلغ ده میلیارد ریال کاهش داده است. این شرکت در سال ۸۴ مجدداً سرمایه خود را از محل آورده نقدی سهامداران از مبلغ ده میلیارد ریال به مبلغ پنجاه میلیارد ریال افزایش داده است. حق تمبر افزایش سرمایه عبارت است از:

الف) ۴۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

ب) ۸۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

ج) ۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

د) شرکت مشمول حق تمبر افزایش سرمایه نخواهد شد.

۲- کدامیک از گزینه های زیر در خصوص جریمه حق تمبر ثبت سرمایه شرکت ها صحیح می باشد؟

الف) در صورتیکه حق تمبر از تاریخ ثبت شرکت ها ظرف یک ماه پرداخت نشود، دو برابر حق تمبر، جریمه دارد.

ب) در صورتیکه حق تمبر از تاریخ ثبت شرکت ها ظرف دو ماه پرداخت نشود، معادل دو برابر حق تمبر، جریمه دارد.

ج) در صورتیکه حق تمبر از تاریخ ثبت شرکت ها ظرف دو ماه پرداخت نشود، دو برابر مالیات شرکت، جریمه دارد.

د) در صورتیکه حق تمبر از تاریخ انتشار آگهی تأسیس شرکت، در روزنامه رسمی ظرف دو ماه پرداخت نشود، معادل دو درصد حق تمبر، جریمه دارد.

۳- شرکت آلفا در سال ۱۳۹۳ مبلغ یک میلیارد ریال افزایش سرمایه داده است اما حق تمبر این افزایش سرمایه را در موعد مقرر پرداخت ننموده است. حق تمبر و جریمه آن به ترتیب چند میلیون ریال است؟

الف) سه و شش میلیون ریال

ب) دو و دو میلیون ریال

ج) دو و چهار میلیون ریال

د) سه و سه میلیون ریال

۴- سرمایه شرکت "الف" در سال ۱۳۸۷ از مبلغ یک میلیارد ریال به مبلغ دو میلیارد ریال افزایش یافته است اما حق تمبر این افزایش سرمایه را در موعد مقرر قانونی پرداخت نکرده است. جریمه متعلقه چند میلیون ریال است؟

الف) ۱

ب) ۲/۵

ج) ۵

د) ۴

۵- سرمایه یک شرکت سهامی عام حسب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۶/۱۰/۰۴ از مبلغ یکصد میلیون ریال به دویست میلیون ریال افزایش یافته و در تاریخ ۱۳۸۶/۱۰/۱۵ در اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است. مبلغ حق تمبر این افزایش سرمایه چقدر و مهلت پرداخت آن به سازمان امور مالیاتی کدام است؟

الف) دویست هزار ریال - ظرف یک ماه از تاریخ ثبت افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکت ها.

ب) دویست هزار ریال - ظرف دو ماه از تاریخ ثبت افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکت ها.

ج) چهارصد هزار ریال - ظرف دو ماه از تاریخ تشکیل مجمع عمومی فوق العاده.

د) چهارصد هزار ریال - ظرف یک ماه از تاریخ تشکیل مجمع عمومی فوق العاده

۶- مهلت پرداخت حق تمبر (از طریق ابطال تمبر) افزایش سرمایه
..... روز از تاریخ ثبت افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکت ها است.

الف) سی

ب) پانزده

ج) شصت

د) چهل و پنج

۷- جریمه عدم پرداخت حق تمبر (از طریق ابطال تمبر) افزایش سرمایه در موعد مقرر قانونی برابر با مبلغ حق تمبر است.

الف) نصف

ب) دو برابر

ج) معادل

د) یک چهارم

۸- شرکت "الف" در سال ۱۳۹۲ به استناد ماده ۱۷ قانون «حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تامین نیازهای کشور و تقویت آن در امر صادرات و اصلاح ماده ۱۰۴ ق.م.م» سرمایه خود را از محل تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود از مبلغ ۱,۰۰۰ میلیارد ریال به مبلغ ۲,۰۰۰ میلیارد ریال افزایش داده و کلیه مقررات پیش بینی شده در ماده قانونی فوق و آئین نامه مربوط را رعایت نموده است. حق تمبر افزایش سرمایه یاد شده، چند میلیارد ریال است؟

الف) ۲

ب) ۱

ج) صفر

د) ۴

۹- کدام یک از موارد زیر در خصوص حق تمبر صحیح است؟

الف) در صورت تخلف از ابطال تمبر متخلف علاوه بر مبلغ ارزش تمبر، یک برابر آن جریمه می شود.

ب) در هر گواهی تحصیل دوره ضمن خدمت معادل ۱۰،۰۰۰ ریال تمبر باطل می شود.

ج) از هر برگ سفته معادل سه در هزار مبلغ مندرج در آن حق تمبر باطل می شود.

د) از هر برگ چک در هنگام چاپ، ۱۰ ریال حق تمبر اخذ می شود.

۱۰- مبلغ حق تمبر بابت قرارداد های بین بانک ها و مشتریان در صورتیکه در دفاتر اسناد رسمی ثبت نشود، چقدر است؟

الف) ده هزار ریال

ب) بیست هزار ریال

ج) پنجاه هزار ریال

د) یکصد هزار ریال

۱۱- حق تمبر پرداختی در خصوص افزایش سرمایه شرکت هایی که قبلا سرمایه خود را کاهش داده اند

الف) مشمول پرداخت دو در هزار می باشند.

ب) تا میزانی که حق تمبر آن پرداخت شده، مشمول حق تمبر نمی باشند.

ج) مشمول پرداخت حق تمبر نمی باشند.

د) در صورت اخذ مجوز لازم از سوی بورس اوراق بهادار، مشمول حق تمبر نمی باشند.

۱۲- سرمایه یک شرکت تعاونی حسب مصوبه مجمع فوق العاده مورخ ۱۳۸۶/۱۰/۰۴ از مبلغ دویست میلیون ریال به سیصد میلیون ریال افزایش یافته و در تاریخ ۱۳۸۶/۱۰/۱۵ در اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است. مبلغ حق تمبر این افزایش سرمایه چه میزان است؟

الف) دویست هزار ریال

ب) چهل هزار ریال

ج) چهارصد هزار ریال

د) مشمول حق تمبر نمی گردد.

۱۳- موعده پرداخت سفته ای که خارج از کشور صادر شده و جریمه آن کدام است؟

الف) قبل از تأدیه - دو برابر حق تمبر متعلق

ب) قبل از امضا - یک برابر حق تمبر متعلق

ج) قبل از هر نوع امضا - دو برابر حق تمبر

د) شش ماه پس از امضا - دو برابر حق تمبر متعلق

۱۴- درج کدامیک از موارد زیر در روی سفته، موجب ابطال حق تمبر
آن خواهد شد؟

الف) متعهد

ب) متعهد له

ج) تاریخ و محل تأدیه

د) همه موارد

۱۵- کدامیک از اشخاص حقوقی زیر نسبت به ثبت یا افزایش سرمایه،
مشمول حق تمبر می باشد؟

الف) موسسه غیر تجاری غیر انتفاعی

ب) موسسه غیر تجاری انتفاعی

ج) شرکت تضامنی

د) شرکت تعاونی

۱۶- شرکتی در تاریخ ۱۳۸۸/۰۵/۲۵ با مبلغ سه میلیارد ریال سرمایه در اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسید و در تاریخ ۱۳۸۸/۰۶/۰۸ خلاصه اساسنامه آن جهت اطلاع عموم در روزنامه رسمی آگهی گردید. در صورتیکه حق تمبر سرمایه شرکت در تاریخ ۱۳۸۸/۰۸/۰۱ پرداخت شود، در صورت تعلق جریمه، مجموع حق تمبر و جریمه متعلق چقدر است؟

الف) ۱۸ میلیون ریال

ب) ۱۲ میلیون ریال

ج) ۶ میلیون ریال

د) هیچکدام

۱۷- در خصوص شمول حق تمبر، کدامیک از گزینه های زیر غلط است؟

الف) حق تمبر هر برگ چک ۲۰۰ ریال

ب) حق تمبر سفته و برات سه در هزار مبلغ آنها

ج) حق تمبر بارنامه زمینی و صورت وضعیت مسافرتی ۵،۰۰۰ ریال

د) حق تمبر سهام و سهم الشرکه به استثنای شرکت های تعاونی دو در هزار بر اساس ارزش اسمی آنها

۱۸- سرمایه شرکت "الف" در تاریخ ۱۳۸۹/۰۱/۱۵ مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است. این شرکت در تاریخ ۱۳۸۹/۰۲/۲۵ سرمایه خود را به مبلغ ۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال کاهش و در تاریخ ۱۳۸۹/۰۷/۲۲ به مبلغ ۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال افزایش داده است. در این صورت حق تمبر بابت افزایش سرمایه عبارت است از:

الف) ۷ میلیون ریال

ب) ۲ میلیون ریال

ج) ۱۲ میلیون ریال

د) هیچکدام

۱۹- حق تمبر سهام و سهم الشرکه شرکت های ایرانی موضوع قانون تجارت بر چه مبنایی تعیین می شود؟

الف) مبلغ فروش سهام

ب) مبلغ اسمی سهام یا سهم الشرکه

ج) میانگین قیمت اسمی قیمت فروش

د) مبلغ فروش سهام در بورس اوراق بهادار

۲۰- شرکت الف مختلط غیر سهامی است که در تاریخ ۱۳۹۲/۲/۲۰ مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال افزایش سرمایه داده و افزایش سرمایه را در تاریخ ۱۳۹۳/۴/۳۱ در اداره ثبت شرکتها ثبت نموده است. مطلوبست محاسبه حق تمبر و جرایم احتمالی با عنایت به مقررات مواد ۴۸ و ۵۱ قانون در صورتی که شرکت در تاریخ ۱۳۹۳/۵/۳۱ برای پرداخت حق تمبر مراجعه نماید: (تعیین سطح ماموران مالیاتی سال ۹۳)

الف) با توجه به اینکه شرکت مختلط غیر سهامی است مشمول حق تمبر نمی باشد.

ب) ۲۰,۰۰۰ ریال

ج) ۴۰,۰۰۰ ریال

د) ۶۰,۰۰۰ ریال

۲۱- شخصی سفته ای که تا مبلغ ۱۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال اعتبار دارد را از بانک خریداری می نماید و مبلغ آن را می خواهد تا مبلغ ۱۱۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال افزایش دهد. مطلوبست محاسبه حق تمبری که در اجرای مواد ۴۵ و ۵۰ قانون به اداره امور مالیاتی جهت افزایش مبلغ اعتبار سفته پرداخت می نماید: (تعیین سطح ماموران مالیاتی سال ۹۳)

الف) با توجه به خرید سفته از بانک نمی بایست مبلغ دیگری پرداخت نماید.

ب) ابتدا می بایست مبلغ پرداختی به بانک مسترد و سپس مبلغ ۳۳۰،۰۰۰ ریال دریافت شود.

ج) ۳۰۰،۰۰۰ ریال

د) ۳۳۰،۰۰۰ ریال

۲۲- شرکت تعاونی برنا که سرمایه ثبت شده آن ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال است ابتدا سرمایه اش را به مبلغ ۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال کاهش و سپس آن را به مبلغ ۱۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال افزایش می دهد.مطلوبست محاسبه حق تمبر افزایش سرمایه : (تعیین سطح ماموران مالیاتی سال ۹۳)

الف) ۲۰۰،۰۰۰ ریال

ب) ۶۰۰،۰۰۰ ریال

ج) ۱۰۰،۰۰۰ ریال

د) مشمول مالیات نیست

۲۳- شرکت آلفا در سال ۱۳۹۲ مبلغ یک میلیارد ریال کاهش سرمایه و در سال ۱۳۹۳ مبلغ دو میلیارد ریال افزایش سرمایه داشته است اما حق تمبر افزایش سرمایه در سال ۱۳۹۳ را در موعد مقرر پرداخت ننموده است. در صورتی که شرکت تاکنون بابت سرمایه حق تمبری پرداخت ننموده باشد، حق تمبر و جریمه افزایش سرمایه در سال ۱۳۹۳ ترتیب چند میلیون ریال است؟ (تعیین سطح ماموران مالیاتی سال ۹۳)

الف) شش و دوازده میلیون ریال

ب) دو و چهار میلیون ریال

ج) چهار و چهار میلیون ریال

د) چهار و هشت میلیون ریال

۲۴- شرکت با مسئولیت محدود توانا در تاریخ ۱۳۹۲/۱۱/۲۰ سرمایه خود را از مبلغ ۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال به مبلغ ۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال افزایش می دهد و در اداره ثبت شرکت ها ثبت می کند در صورتی که شرکت مذکور قبلاً سرمایه خود را از مبلغ ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال به مبلغ ۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال کاهش داده باشد و در تاریخ ۱۳۹۳/۲/۳۱ برای پرداخت حق تمبر مراجعه نماید. مطلوبست محاسبه مبلغ قابل پرداخت: (حق تمبر سرمایه اولیه پرداخت شده است) (تعیین سطح ماموران مالیاتی سال ۹۳)

الف) ۶۰۰،۰۰۰ ریال

ب) ۲۰۰،۰۰۰ ریال

ج) ۳۰۰،۰۰۰ ریال

د) ۹۰۰،۰۰۰ ریال