



السَّالِمُ عَلَى الْحَسَنِ وَالْحُسَيْنِ



عاشورا درس می‌دهد که جبهه‌ی دشمن با همه‌ی
توانایی‌های ظاهری، بسیار آسیب‌پذیر است.



السَّالِمُ عَلَى الْحَسَنِ وَالْحُسَيْنِ

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 مالیات تکلیفی

۱۳۹۴/۷/۲۶

۱- شرکت غیر دولتی "الف" در تاریخ ۱۳۸۹/۰۹/۰۱ قراردادی به مبلغ ۱،۲۰۰ میلیون ریال با شرکت پیمانکاری "ب" جهت نظافت ساختمان اداری خود به مدت یک سال منعقد و یک نسخه از قرارداد را در تاریخ ۱۳۸۹/۱۰/۲۰ به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نموده است. جریمه متعلق چند میلیون ریال است؟

الف) ۱۲

ب) ۱۶

ج) ۲۴

د) ۸

۲- در یک پروژه مسکن مهر که قرارداد آن بصورت الگوی سه جانبه منعقد نموده، شرکت "الف" (سازنده طرف قرارداد با وزارت راه و شهرسازی) کل عملیات را به یک نفر دیگر (شرکت "ب") واگذار نموده است. در اینصورت مالیات شرکت "الف" بر اساس کدام نرخ محاسبه می گردد؟

الف) ماده ۱۰۵

ب) مواد ۵۹ و ۷۷

ج) با توجه به قرارداد سه جانبه معاف است.

د) ماده ۱۰۴

۳- با توجه به قانون، حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تامین نیازهای کشور و تقویت آن ها در امر صادرات و اصلاح ماده ۱۰۴ ق.م.م در خصوص مهلت پرداخت مالیات تکلیفی موضوع ماده ۱۰۴ ق.م.م کدام گزینه صحیح می باشد؟

الف) یک ماه از تاریخ پرداخت وجه

ب) یک ماه از تاریخ انعقاد قرارداد

ج) تا پایان ماه بعد

د) سی روز از تاریخ انعقاد قرارداد

۴- در مواردی که منابع مذکور در ماده ۱۰۴ ق.م.م کلاً از پرداخت مالیات معاف باشد، کسر علی الحساب مالیات (۵ درصد) چگونه خواهد بود؟

- الف) پرداخت کننده وجوه، در زمان پرداخت، مکلف به کسر مالیات خواهد بود.
- ب) چنانچه بر اساس قرارداد تنظیمی توسط طرفین در خصوص مالیات تکلیفی مربوطه، تکلیفی تعیین نشده باشد، کسر مالیات مذکور الزامی نخواهد بود.
- ج) در صورت تعهد کتبی دریافت کننده وجوه، الزامی برای کسر مالیات تکلیفی وجود نخواهد داشت.
- د) به شرط استعلام قبلی و کسب نظر اداره امور مالیاتی محل، منتفی است.

۵- آقای سبحانی صاحب یک نمایشگاه اتومبیل، برای فعالیت شغلی خود در سال ۱۳۹۲ یک قرارداد مشاوره با یک مشاور به مبلغ قرارداد ۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال منعقد نموده و در طی سال ۱۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال پرداخت نموده است. مطلوب است مالیات قابل کسر با توجه به مقررات ماده ۱۰۴ قانون مالیات های مستقیم:

الف) ۶،۰۰۰،۰۰۰

ب) ۱۰،۰۰۰،۰۰۰

ج) ۴،۵۰۰،۰۰۰

د) مشمول نمی باشد.