



سازمان امور مالیاتی کشور

معاونت پژوهش، برنامه ریزی و امور بین الملل

دفتر آموزش

مجموعه سؤالات عمومی و تخصصی آزمون تعیین سطح مأموران مالیاتی

برای سطح ۴ (رئیس امور مسابرسی مالیاتی)

سال ۱۳۹۷

شماره داوطلبی :

تعداد سؤالات : ۷۵

نام و نام خانوادگی :

مدت پاسخگویی : ۱۰۰ دقیقه

مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤالات

ردیف	مواد امتحانی عمومی و اختصاصی	تعداد سؤالات	از شماره	تا شماره
۱	قوانین و مقررات عمومی مالیاتی	۲۰	۱	۲۰
۲	سایر قوانین مرتبط مالیاتی	۵	۲۱	۲۵
۳	قوانین و مقررات تخصصی مالیاتی (منبع اشخاص مقوق)	۲۵	۲۶	۵۰
۴	قوانین و مقررات تخصصی مالیاتی (منبع مشاغل و مقوق)	۲۵	۵۱	۷۵
۵	قوانین و مقررات تخصصی مالیاتی (منبع ارث، مق تبر و درآمد اتفاقی)	۲۵	۷۶	۱۰۰
۶	قوانین و مقررات تخصصی مالیاتی (منبع املاک)	۲۵	۱۰۱	۱۲۵
۷	قوانین و مقررات تخصصی مالیاتی (منبع ارزش افزوده)	۲۵	۱۲۵	۱۵۰

مقررات عمومی، تشویقات و جرائم مالیاتی، دادرسی مالیاتی، اجرائیات و ... - سطح ۴

۱- حق تقدم پرداخت با کدام یک از بدهی های زیر است؟

(الف) اقساط وام سرسید شده

(ب) حقوق پرداختنی

(ج) مالیات پرداختنی

(د) اسناد پرداختنی

۲- صدور آراء وحدت رویه از سوی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در چه مواردی موضوعیت می یابد:

(الف) صدور آراء متعارض از یک یا چند شعبه دیوان در موارد مشابه

(ب) هرگاه در موضوع واحد حداقل پنج رأی مشابه از دو یا چند شعبه دیوان صادر شده باشد.

(ج) در مواردی که آراء هیأت عمومی دیوان از سوی رئیس قوه قضائیه خلاف موازین شرع تشخیص داده شود.

(د) چنانچه اشخاص متعدد در موضوع واحد به شعب دیوان شکایت نموده باشند.

۳- در مواردی که مودی پس از اعتراض نسبت به برگ مطالبه مالیات یا به رأی هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی از اعتراض خود منصرف و نسبت به اعلام قبولی برگ تشخیص مالیات یا رأی هیات حل اختلاف مالیاتی نزد مرجع ذیربط (هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی یا تجدیدنظر حسب مورد) اقدام می نماید، ...

(الف) هیات رأی مقتضی مبنی بر تأیید درآمد مشمول مالیات مندرج در برگ تشخیص و یا رأی هیات بدوی (حسب مورد) صادر خواهد نمود.

(ب) در صورتی که پرونده امر به دبیرخانه هیات های حل اختلاف مالیاتی تحویل نگردیده باشد اداره امور مالیاتی نسبت به صدور برگ قطعی مالیات اقدام خواهد کرد و در غیر این صورت هیات، رأی مقتضی مبنی بر تأیید درآمد مشمول مالیات مورد قبول صادر خواهد نمود.

(ج) هیات نسبت به صدور رأی مبنی بر تأیید درآمد مشمول مالیات مورد قبول و یا اعاده پرونده به اداره مالیاتی مربوط بدون هرگونه اقدام مخیر است.

(د) ادامه مراحل دادرسی و جاهت قانونی نداشته و می بایست نسبت به صدور برگ قطعی مالیات با رعایت مقررات اقدام گردد.

۴- چنانچه هیات حل اختلاف مالیاتی ۲۱۶ ق.م.م شکایت مودی در خصوص به موقع اجرا گذارده شدن و صول مالیات قبل از قطعیت، آن را به علت اشتباه در ابلاغ برگ تشخیص مالیات وارد دانسته و با ورود به ماهیت اعتراض و تعدیل درآمد مشمول مالیات مشخصه اقدام به اصدار رأی نماید؟

(الف) این رأی برای مأموران مالیاتی مربوط قطعی و غیرقابل تجدید نظر خواهد بود لکن مودی می تواند ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ رأی به شورای عالی مالیاتی شکایت کند.

(ب) رسیدگی هیات نسبت به موضوع منحصر به یک مرحله می باشد لکن مودی یا اداره امور مالیاتی می توانند ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ رأی به شورای عالی مالیاتی شکایت کنند.

(ج) رأی صادره قطعی و غیرقابل تجدیدنظر بوده و صرفاً بنا به شکایت مودی و ادعای غیرعادلانه بودن مالیات مستندات به مدارک و دلایل کافی قابل طرح در هیات موضوع ماده ۲۵۱ مکرر خواهد بود.

(د) رأی صادره وفق مقررات ماده ۲۴۷ ق.م.م می تواند از طرف مأموران مالیاتی مربوط یا مودی مورد اعتراض کتبی قرار گیرد.

۵- کدام گزینه در مورد طرح موارد اعتراض جدید از سوی مودی در مرحله رسیدگی به پرونده در هیات حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر صحیح می باشد؟

(الف) صرفاً در صورتی که ارائه دلایل و اسناد و مدارک تکمیلی مربوط به اعتراض مطروحه قبلی باشد بلامانع است.

(ب) طرح موارد جدید از سوی مودی بلامانع بوده لکن هیات حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر الزام به ورود نسبت به آن موارد را ندارد.

(ج) در صورتی که مودی ذیل لایحه تسلیمی به هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی اعلام نماید به جز موارد اعتراضی مذکور در این لایحه اعتراض دیگری ندارد، طرح موارد جدید در مرحله تجدیدنظر مجاز نیست.

(د) طرح موارد جدید از سوی مودی بلامانع بوده و هیات حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر بایستی به موارد مذکور رسیدگی نماید.

۶- کدام گزینه صحیح است:

صدور قرار تأمین مالیات از سوی هیات حل اختلاف مالیاتی معطوف به مواردی است که:

(الف) مالیات مودی قطعی شده ولی مراحل اجرایی آن طی نگردیده است.

(ب) مالیات مودی هنوز قطعی نشده و بیم تفریط مال یا اموال از طرف مودی به قصد فرار از مالیات می‌رود.

(ج) مالیات مودی هنوز قطعی نشده یا مراحل اجرایی آن طی نگردیده است و بیم تفریط مال یا اموال از طرف مودی به قصد فرار از پرداخت مالیات می‌رود.

(د) محدود به مقطع زمانی و شرایط خاصی نبوده و در صورتی که اداره امور مالیاتی آن را لازم تشخیص دهد صدور قرار مزبور را از هیات حل اختلاف مالیاتی درخواست می‌نماید.

۷- حکم مقرر در ماده ۲۰۲ ق.م.م در ارتباط با ممنوع الخروجی مدیران اشخاص حقوقی خصوصی:

(الف) شامل همه مدیران شخص حقوقی (اعم از موظف و غیرموظف) خواهد بود.

(ب) صرفاً شامل مدیران غیرموظف شخص حقوقی خواهد بود.

(ج) صرفاً شامل مدیران دارای حق امضاء اسناد تعهدآور، (اعم از موظف و غیرموظف) خواهد بود.

(د) شامل مدیران صاحب امضاء و ذیصلاح و مسئول در زمینه پرداخت مالیات خواهد بود.

۸- چنانچه مشخص شود که عضو بند ۳ هیأت ماده ۲۴۴ ق.م.م به هر دلیلی فاقد صلاحیت بوده، تصمیم اتخاذشده هیات چه وضعیتی پیدا می‌کند؟

(الف) تصمیم اتخاذشده، فاقد اعتبار است و رأی به شمار نمی‌آید.

(ب) تصمیم اتخاذشده، رأی می‌باشد اما دارای اعتبار حقوقی نیست و قابل اعتراض در مراحل بعدی دادرسی مالیاتی است.

(ج) چون رأی اکثریت ملاک اعتبار است، عدم صلاحیت یک عضو خدشه‌ای بر اعتبار رأی صادره وارد نمی‌کند.

(د) رأی صادره قانونی، دارای اعتبار و قطعی و لازم‌الاجرا است.

۹- کدام یک از گزینه‌های زیر امر مختومه مالیاتی به شمار نمی‌آید؟

(الف) مودی ظرف ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات، قبولی خود را نسبت به آن کتباً اعلام کند.

(ب) مودی مالیات مورد مطالبه را به مأخذ برگ تشخیص پرداخت یا ترتیب پرداخت آن را بدهد.

(ج) مودی اختلاف خود را با اداره امور مالیاتی برابر ماده ۲۳۸ ق.م.م رفع نماید.

(د) مودی در مهلت ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات به اداره امور مالیاتی مراجعه نکند.

۱۰- چنانچه سازمان امور مالیاتی بخواهد از خریداران و فروشندگان سکه در طول سال مالیات همان سال را به صورت علی‌الحساب

اخذ نماید کدام یک از ماده ق.م.م زیر می‌تواند مستند قانونی مناسب برای این موضوع باشد؟

(الف) ماده ۱۶۰

(ب) ماده ۹۳

(ج) ماده ۱۰۵

(د) ماده ۱۶۳

۱۱- در مواردی که اشخاص متعدد مسئول پرداخت مالیات شناخته شوند اداره امور مالیاتی حق دارد:

(الف) به همه آنها مجتمعاً برای وصول مالیات مراجعه کند.

(ب) به یکی از آنها که بیشترین سهم را دارد برای وصول مالیات مراجعه کند و مراجعه به یکی رافع مسئولیت سایرین است.

(ج) به هریک جداگانه برای وصول مالیات مراجعه کند.



(د) موارد الف و ج

۱۲- در چه صورتی ادعای شخص ثالث که اظهار حق نسبت به مال منقول یا غیر منقول یا وجه نقد توقیف شده می نماید، باعث رفع توقیف از اموال توقیفی می شود؟

(الف) ادعای مزبور مستند به حکم قطعی یا سند رسمی بوده که تاریخ آن مقدم بر تاریخ توقیف باشد.

(ب) رأی هیات حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ ق.م.م

(ج) در صورت توقیف سایر اموال بدهکار مالیاتی

(د) الف و ب

۱۳- در صورت توقیف و مزایده املاک بدهکاران مالیاتی، مؤدی تا چه زمانی مهلت پرداخت بدهی مالیاتی جهت رفع بازداشت از ملک بازداشت شده را دارد؟

(الف) مهلت پرداخت بدهی مالیاتی منقضی شده و سند از طریق دفتر حقوقی به برنده مزایده منتقل می شود.

(ب) هرگاه مؤدی ظرف مدت یک ماه از تاریخ تنظیم صورت مجلس انجام مزایده، نسبت به پرداخت کلیه بدهی خود اقدام و هزینه های متعلقه را پرداخت نماید از ملک مزبور رفع بازداشت به عمل خواهد آمد.

(ج) هرگاه مؤدی ظرف مدت یک ماه از تاریخ تنظیم صورت مجلس انجام مزایده، نسبت به پرداخت کلیه بدهی خود به اضافه ده درصد موضوع ماده ۲۱۱

قانون مالیات های مستقیم اقدام و هزینه های متعلقه را پرداخت نماید از ملک مزبور رفع بازداشت به عمل خواهد آمد.

(د) هرگاه مؤدی ظرف مدت یک ماه از تاریخ تنظیم صورت مجلس انجام مزایده، نسبت به پرداخت کلیه بدهی خود به اضافه ده درصد موضوع ماده ۲۱۱

قانون مالیات های مستقیم اقدام نماید از ملک مزبور رفع بازداشت به عمل خواهد آمد.

۱۴- در مواردی که مالیات مودی هنوز قطعی نشده یا مراحل اجرایی آن طی نشده است و بیم تفریط مال یا اموال از طرف مودی به قصد فرار از پرداخت مالیات می رود.....

(الف) اداره امور مالیاتی می تواند با ارائه دلایل کافی از دفتر نظارت بر هیاتهای حل اختلاف مالیاتی قرار تأمین مالیات را بخواهد.

(ب) اداره امور مالیاتی می تواند با ارائه دلایل کافی از دادستانی انتظامی مالیاتی قرار تأمین مالیات را بخواهد.

(ج) اداره امور مالیاتی باید با ارائه دلایل کافی از هیات حل اختلاف مالیاتی قرار تأمین مالیات را بخواهد.

(د) مدیرکل ذیربط باید از دادستانی محل درخواست نماید.

۱۵- توقف عملیات اجرایی موضوع ق.م.م در چه مواردی امکان پذیر است:

(الف) در صورتی که هیات حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ ق.م.م رأی به ابطال برگ اجرایی و یا توقف عملیات اجرایی صادر نماید.

(ب) به موجب آراء شعب دیوان عدالت اداری مبنی بر دستور توقف عملیات اجرایی

(ج) نقض آراء هیاتهای حل اختلاف مالیاتی توسط شعب شورای عالی مالیاتی و یا دیوان عدالت اداری

(د) تمامی موارد

۱۶- در منبع مالیات بر درآمد حقوق کدام جریمه قابل مطالبه از کارفرما نیست؟

(الف) ۲/۵٪ دیرکرد

(ب) ۲٪ مالیات پرداخت نشده

(ج) جریمه عدم تسلیم اظهارنامه

(د) ۲٪ عدم ارسال لیست حقوق

۱۷- اگر مودی مالیاتی در موعد مقرر اظهارنامه مالیاتی خود را تسلیم نموده باشد و در اظهارنامه تسلیمی قسمتی از درآمد خود را کتمان نموده باشد به نحوی که واحد مالیاتی بر اساس ماده ۱۵۶ ق.م.ا.ق اقدام به صدور برگ تشخیص مالیات متمم نماید مبنای محاسبه جرائم کدام یک از موارد زیر می باشد؟

(الف) انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه

(ب) از تاریخ مطالبه نسبت به مابه الاختلاف

(ج) از تاریخ قطعیت مالیات برگ تشخیص متمم

(د) از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات اولیه نسبت به مابه الاختلاف

۱۸- در اجرای ماده ۲۳۲ ق.م.ا.ق چنانچه مراجع مالیاتی اطلاعات به دست آمده از مودی را افشاء نمایند در صورت اثبات به کدامیک از موارد زیر محکوم خواهند شد؟

(الف) علاوه بر جبران خسارت وارده به حبس از سه ماه و یک روز تا یکسال محکوم خواهند شد.

(ب) علاوه بر جبران خسارت وارده به حبس از شش ماه و یک روز تا دو سال محکوم خواهند شد.

(ج) علاوه بر جبران خسارت وارده به حبس از سه ماه تا یکسال و نیز انفصال دائم از خدمات دولتی محکوم خواهند شد.

(د) علاوه بر جبران خسارت وارده به حبس از سه ماه تا یکسال و نیز اخراج از سازمان متبوع محکوم خواهند شد.

۱۹- شرکت های کاغذی، مصداق کدامیک از شاخص های شناسایی فعالیت های مشکوک هستند؟

(الف) تراکنش ها و مبادلات غیر معمول؛

(ب) مالکیت غیر شفاف؛

(ج) مالکیت بوسیله نزدیکان یا شرکای مجرمان؛

(د) همخوانی نداشتن هزینه و فروش؛

۲۰- شاخص های کمی برای شناسایی فعالیت های مشکوک با استفاده از محاسبه می شود.

(الف) اطلاعات صورت های سود و زیان؛

(ب) اطلاعات عملکردی مؤدیان؛

(ج) اطلاعات تراکنش های بانکی مودیان؛

(د) اطلاعات مودیان در بورس؛

سایر قوانین مالیاتی مرتبط (قوانین برنامه های توسعه، قوانین بودجه و ...) - سطح ۴

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

(الف) ۳۵ درصد

(ب) ۲۵ درصد

(ج) ۱۵ درصد

(د) ۱۰ درصد

۲۲- بر اساس بند الف ماده ۶ قانون برنامه ششم:

(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 تایید هیات وزیران پس از تصویب مجلس مجاز است.

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

۲۳- بر اساس قانون بودجه سال ۱۳۹۷ دولت موظف است درصد از سود خالص از واردات خودرو در دو سال گذشته را به عنوان مازاد بر حقوق ورودی از واردکنندگان خودرو دریافت نماید .

(الف) بیست، عوارض

(ب) شصت، عوارض گمرکی

(ج) نه، مالیات بر ارزش افزوده

(د) شصت، مالیات

۲۴- کدامیک از منابع موضوع منابع بودجه عمومی دولت که توسط دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده ۵ قانون مدیریت خدمات کشوری وصول و به حسابهای بانکی مربوط به نام خزانه داری کل کشور واریز می‌شود مشمول پرداخت مالیاتهای موضوع ق.م.م می‌باشد؟ (ماده ۴۰ قانون احکام دائمی)

(الف) درآمدهای عمومی

(ب) درآمدهای اختصاصی

(ج) درآمدهای حاصل از پیمانکاری

(د) واگذاری دارایی‌های مالی

۲۵- کدام گزینه در خصوص سود تسعیر ارز در سال ۱۳۹۶ صحیح نمی‌باشد؟

(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 می‌باشد.

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

(د) سود تسعیر ارز صندوق‌های توسعه مشمول مالیات است.

سوالات تخصصی منبع اشخاص حقوقی - سطح ۴

۲۶- با توجه به دستورالعمل نحوه رسیدگی به تراکنش‌های بانکی مشکوک کدام گزینه در خصوص وجوه واریز شده با ماهیت حقوق و دستمزد صحیح است ؟

(الف) حقوق بگیر تکلیفی به تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات حقوق نداشته و اقدام حسابرسی در این خصوص نیاز نمی‌باشد .

(ب) در صورتیکه صاحب حساب بانکی اطلاعات مربوط به پرداخت کننده حقوق را اعلام نماید، نیازی به حسابرسی تراکنشهای مذکور نمی‌باشد .

(ج) در خصوص وجوه واریزی به حساب از بابت حقوق و دستمزد می‌بایست حسب مقررات فصل مالیات بر درآمد حقوق رسیدگی گردد.

(د) تمامی موارد .

۲۷- در راستای رسیدگی به تراکنش‌های بانکی مشکوک ادارات کل امور مالیاتی مکلفند:

(الف) متناسب با حجم اطلاعات دریافتی یک یا چند گروه رسیدگی ویژه زیر نظر یکی از روسای امور مالیاتی حسابرسی تشکیل دهند.

(ب) متناسب با حجم اطلاعات دریافتی یک یا چند گروه رسیدگی ویژه زیر نظر یکی از روسای امور مالیاتی خدمات مالیاتی تشکیل دهند.

(ج) با توجه به محل سکونت مودی اطلاعات واصله توسط ادارات امور مالیاتی محل سکونت مودی و توسط مأمورین ذیربط مورد رسیدگی قرار گیرد.

(د) الف، ب و ج

۲۸- چنانچه تراکنش‌های بانکی واصله متعلق به اشخاص حقوقی یا حقیقی دارای یک پرونده مالیاتی باشد:

(الف) حداکثر ظرف مدت پنج روز کاری پس از دریافت اطلاعات مذکور، حسب دستور مدیر کل امور مالیاتی در اختیار گروه رسیدگی قرار می‌گیرد.

(ب) حداکثر ظرف مدت ده روز کاری پس از دریافت اطلاعات مذکور، حسب دستور رئیس امور مالیاتی محل سکونت مودی در اختیار گروه رسیدگی قرار می‌گیرد.

(ج) حداقل ظرف مدت هفت روز کاری و حداکثر ظرف مهلت پانزده روز کاری پس از دریافت اطلاعات مذکور، حسب تصمیم کمیته موضوع بند ۲ دستورالعمل تکمیلی رسیدگی به تراکنش‌های بانکی، در اختیار گروه رسیدگی قرار می‌گیرد.

(د) بلافاصله و حداکثر ظرف مدت پنج روز کاری پس از دریافت اطلاعات مذکور، حسب دستور مدیر کل امور مالیاتی در اختیار گروه رسیدگی قرار می‌گیرد.

۲۹- کدامیک از دارایی‌های ثابت ذیل مطابق مقررات مالیاتی قابل استهلاک می‌باشد؟

(الف) زمین محل احداث کارخانه

(ب) سرقلمی واحد تجاری محل فعالیت متعلق به مودی

(ج) یک باب واحد مسکونی که به قصد فروش خرید شده است.

(د) ساختمان اداری محل دفتر قانونی مودی

۳۰- کدامیک از هزینه‌های ذیل هزینه قابل قبول از نظر مالیاتی می‌باشد؟

(الف) هزینه استهلاک ناشی از افزایش ارزش دارایی در خرید مجدد همان دارایی توسط فروشنده به هر نحوی که باشد.

(ب) کاهش مبلغ دفتری یک دارایی در نتیجه تجدید ارزیابی

(ج) هزینه استهلاک دارایی‌های تجدید ارزیابی شده به نسبت افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی

(د) هزینه استهلاک دارایی‌هایی که به صورت دست دوم خریداری می‌شود.

۳۱- با توجه به اصلاحیه ق.م.م مصوب تیرماه ۱۳۹۴ کدام گزینه در خصوص نحوه ارائه صورت‌های مالی در دوران قبل از بهره‌برداری صحیح می‌باشد؟

(الف) هزینه‌های تاسیس و هزینه‌های قبل از بهره‌برداری به عنوان سایر داراییها در صورت ترازنامه منعکس می‌گردد.

(ب) هزینه‌های قبل از بهره‌برداری (به استثناء هزینه‌های قابل احتساب در بهای تمام شده دارایی‌های استهلاک پذیر) در سال انجام هزینه به عنوان هزینه دوره در صورت سود و زیان دوره قبل از بهره‌برداری منعکس می‌گردد.

(ج) اشخاص در دوره قبل از بهره‌برداری صرفاً باید صورت ترازنامه را تهیه و الزامی به تهیه صورت سود و زیان ندارند.

(د) الف و ج

۳۲- یک شرکت ایرانی در تاریخ ۱۳۹۶/۷/۱ مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ دلار وام ارزی با سود ۶٪ از یک بانک خارجی دریافت نموده است. اگر ارزش هر دلار ۵۰,۰۰۰ ریال و نرخ بهره بین‌بانکی (لایبور) ۲٪ باشد مطلوبست محاسبه میزان هزینه غیرقابل قبول شرکت از این بابت.

(الف) سود و کارمزد پرداختی به بانک‌های خارجی کلاً قابل قبول و مشمول کسر ۵ درصد مالیات تکلیفی موضوع ماده ۱۰۷ ق.م.م می‌باشد.

(ب) ۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰

(ج) ۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰

(د) ۱,۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰

۳۳- چنانچه مطالبات موسسه از پوشش بیمه‌ای برخوردار باشد در صورت لاوصول بودن آن، چه میزان برای ذخیره جزء هزینه‌های قابل قبول می‌باشد؟

(الف) قابل قبول نمی‌باشد.

(ب) مازاد پوشش بیمه‌ای

(ج) ۵۰ درصد مازاد پوشش بیمه‌ای

(د) کل مطالبات لاوصول بعنوان هزینه قابل قبول می‌باشد.

۳۴- یک شرکت تعاونی سهامی عام طی اظهارنامه تسلیمی عملکرد سال ۱۳۹۵ مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود تولید و فروش دستباف و مبلغ ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود خرید فرش دستباف و مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود سپرده بانکی ابراز نموده است. در صورتی که مأموران مالیاتی مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال هزینه‌های مربوط به تولید فرش دستباف و مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه‌های مربوط به خرید فرش دستباف را جزء هزینه‌های قابل پذیرفته باشند،

مطلوبست محاسبه مالیات سال ۱۳۹۵ شرکت؟

(الف) ۱۴۳,۷۵۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(د) در اجرای ماده ۱۳۳ ق.م.م از پرداخت مالیات معاف می‌باشد.

۳۵- شرکت پارس که سهام آن در بورس معامله می‌شود و براساس اظهارنامه تسلیمی سال مذکور مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود فروش در بورس کالا و ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود فروش خارج از بورس کالا داشته است. مطلوبست محاسبه مالیات سال ۱۳۹۵ شرکت مذکور.

(الف) ۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۱۱۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۱۰۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۱۰۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال

۳۶- حکم تبصره یک ماده ۱۴۶ مکرر در خصوص کدامیک از معافیت‌های قانونی ذیل جاری می‌باشد؟

(الف) ماده ۱۴۴ و ۱۴۵ ق.م.م

(ب) اشخاص حقیقی مشمول ماده ۸۱ ق.م.م

(ج) اشخاص حقوقی مشمول ماده ۸۱ ق.م.م

(د) بندهای الف، ب، ز ماده ۱۳۹ ق.م.م

۳۷- شرکت آلفا اظهارنامه مالیاتی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۱۰ را در موعد مقرر با ابراز مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود، مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد معاف و ۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات به اداره امور مالیاتی تسلیم نموده است. در صورتی که اداره امور مالیاتی پرونده را به هیأت موضوع بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.م ارجاع و پس از پذیرش دفاتر شرکت توسط هیأت مذکور، مبلغ ۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه‌های شرکت را غیرقابل قبول اعلام و از پذیرش معافیت شرکت نیز خودداری نموده باشد و برگ تشخیص مالیات در تاریخ ۱۳۹۶/۰۳/۳۱ صادر و در تاریخ ۱۳۹۶/۰۵/۱۵ ابلاغ شده باشد، مطلوبست مبلغ مالیات قابل مطالبه از شرکت:

(الف) ۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۳۸- اطلاعات زیر از دفاتر قانونی یک شرکت تولیدی جهت سال ۱۳۹۴ استخراج شده است مالیات این شرکت چند ریال می‌باشد؟

- سود ابرازی ناشی از فعالیتهای عملیاتی مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

- سود ابرازی ناشی از سود سپرده بانکی مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

- درآمد ناشی از خسارت دریافتی از سازمان امور مالیاتی کشور بدلیل تاخیر در استرداد مالیات‌های اضافه پرداختی موضوع تبصره ماده ۲۴۲ قانون مالیاتهای مستقیم به مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال

- درآمد ناشی از جایزه خوش حسابی دریافتی موضوع ماده ۱۸۹ قانون مالیاتهای مستقیم به مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(الف) ۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۳,۲۵۰,۰۰۰ ریال

(د) کلاً معاف از مالیات می‌باشد.

۳۹- هیأت سه نفری حسابرسان بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.م، در صورت مواجهه با موارد رد دفاتر مندرج در ماده ۱۶ آیین نامه تحریر دفاتر:

(الف) مکلف به رد دفاتر می‌باشند.

(ب) در صورت کم اهمیت بودن ایرادات مطروحه می‌توانند نظر خود را مبنی بر قبولی دفاتر و اسناد و مدارک اعلام نمایند.

(ج) در صورتیکه با توجه به دلایل توجیهی مؤدی و نحوه تحریر دفاتر و رعایت استانداردهای حسابداری و درجه اهمیت ایرادات مطروحه از سوی اداره امور مالیاتی و رعایت واقعیت امر، احراز نمایند که ایرادات مزبور به اعتبار دفاتر خللی وارد نمی‌نماید، می‌توانند نظر خود را مبنی بر قبولی دفاتر و اسناد و مدارک اعلام نمایند.

(د) در صورتیکه با توجه به دلایل توجیهی مؤدی و نحوه تحریر دفاتر و رعایت استانداردهای حسابداری و درجه اهمیت ایرادات مطروحه از سوی اداره امور مالیاتی و رعایت واقعیت امر، احراز نمایند که ایرادات مزبور به اعتبار دفاتر خللی وارد نمی‌نماید، مکلف است نظر خود را مبنی بر قبولی دفاتر و اسناد و مدارک اعلام نمایند.

۴۰- شرکت بازرگانی آلفا دارای یک شعبه در پاریس می باشد و در سال ۱۳۹۵ مبلغ ۱۰۰،۰۰۰ یورو (هر یورو معادل ۴۰،۰۰۰ ریال می باشد) سود خالص داشته و از این بابت مبلغ ۲۰،۰۰۰ یورو مالیات به دولت فرانسه پرداخت نموده است. در صورتی که شرکت آلفا دارای مبلغ ۲،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال سود خالص ناشی از فروش کالا در بورس کالا در ایران باشد مطلوبست محاسبه مالیات قابل مطالبه از شرکت آلفا.

(الف) ۶۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

(ب) ۱،۴۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

(ج) ۷۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

(د) ۱،۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

۴۱- شرکت آلفا تعداد ۱۰،۰۰۰ سهم ۱،۰۰۰ ریالی شرکت بتارا در تاریخ ۱۳۹۷/۰۳/۰۱ به قیمت هر سهم ۱۵،۰۰۰ ریال خریداری و در تاریخ ۱۳۹۷/۰۷/۱۰ در بورس اوراق بهادار به ارزش هر سهم ۲۰،۰۰۰ ریال به فروش می رساند. مطلوبست محاسبه مالیات قابل مطالبه از این بابت از شرکت آلفا.

(الف) ۴۰۰،۰۰۰ ریال

(ب) ۱،۰۰۰،۰۰۰ ریال

(ج) ۲۰۰،۰۰۰ ریال

(د) ۱۲،۵۰۰،۰۰۰ ریال

۴۲- چنانچه مدیر یا مدیران تصفیه اشخاص حقوقی اظهارنامه مالیاتی مربوط به آخرین دوره عملیات شخص حقوقی را وفق ماده ۱۱۶ ق.م.م.تسليم ننموده باشند، اداره امور مالیاتی مکلف است:

(الف) حداکثر ظرف مدت پنج سال از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه، مالیات متعلق را به موجب برگ تشخیص تعیین و حداکثر ظرف مدت سه ماه ابلاغ نماید.

(ب) حداکثر ظرف مدت پنج سال از تاریخ انحلال (تاریخ ثبت انحلال شخص حقوقی در اداره ثبت شرکتها)، مالیات متعلق را به موجب برگ تشخیص تعیین و حداکثر ظرف مدت سه ماه ابلاغ نماید.

(ج) حداکثر ظرف مدت پنج سال از تاریخ درج آگهی انحلال در روزنامه رسمی کشور، مالیات متعلق را به موجب برگ تشخیص تعیین و حداکثر ظرف مدت سه ماه ابلاغ نماید.

(د) حداکثر ظرف مدت پنج سال از تاریخ درج آگهی انحلال در روزنامه رسمی کشور، مالیات متعلق را به موجب برگ تشخیص تعیین و ابلاغ نماید.

۴۳- شرکت آلفا بابت سال ۱۳۹۵ مبلغ ۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال فروش و مبلغ ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات ابراز نموده و بدهی سال ۱۳۹۵ را پرداخت نموده است. در صورتی که اظهارنامه مالیاتی سال ۱۳۹۶ خود را با ابراز مبلغ ۱،۳۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال فروش و مبلغ ۱۲۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات به اداره امور مالیاتی تسلیم نموده باشد اداره امور مالیاتی نیز مبلغ ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال به عنوان درآمد مشمول مالیات مربوط به درآمدهای کتمان شده به مبلغ فوق اضافه نموده باشد، مطلوبست محاسبه میزان مالیات سال ۱۳۹۶ شرکت.

(الف) ۵۱،۴۰۰،۰۰۰ ریال

(ب) ۴۸،۴۰۰،۰۰۰ ریال

(ج) ۵۰،۶۰۰،۰۰۰ ریال

(د) ۵۲،۶۰۰،۰۰۰ ریال

- ۴۴- استفاده کننده از معافیت موضوع ماده ۱۳۸ 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
- ۴۵- کدام یک از موارد زیر در عملکرد سال ۱۳۹۶ جزء هزینه‌های قابل قبول مالیاتی محسوب نمی‌شود؟
- (الف) ذخیره مربوط به خدمات پس از فروش اشخاص حقوقی
(ب) هزینه تبدیل اسناد خزانه اسلامی و اوراق بهادار
(ج) یک در هزار فروش کارخانه و کارگاه‌ها که صرف کنترل آلودگی و جبران زیان ناشی از آن شود.
(د) جریمه‌های پرداختی به شرکت‌های مجاز واسپاری (لیزینگی)
- ۴۶- از سال ۱۳۹۶ نحوه ارسال اطلاعات واردات و صادرات در فهرست معاملات مودیان مشمول چگونه است؟
- (الف) الزامی به ارسال اطلاعات واردات و صادرات در فهرست معاملات نیست.
(ب) الزامی به ارسال اطلاعات صادرات در فهرست معاملات نیست ولی اطلاعات واردات باید با درج شماره اختصاصی اشخاص خارجی انجام پذیرد و درج شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی و کد گمرک ترخیص کننده برای واردات الزامی نمی‌باشد.
(ج) ارسال اطلاعات واردات و صادرات باید با درج شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی و کد گمرک ترخیص کننده و شماره اختصاصی اشخاص خارجی حسب مورد صورت پذیرد.
(د) الزامی به ارسال اطلاعات صادرات در فهرست معاملات نمی‌باشد ولی اطلاعات واردات باید درج شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی و کد گمرک ترخیص کننده و شماره اختصاصی اشخاص خارجی صورت پذیرد.
- ۴۷- شرکت "بیتا" به عنوان یک شرکت ارائه خدمات مشاوره‌ای در سال ۱۳۹۶ فعالیت داشته است. در صورتی که وضعیت مالیاتی نامبرده در سال ۱۳۹۶ به شرح ذیل باشد و شرکت مذکور هیچگونه فهرستی از معاملات خود را به سازمان امور مالیاتی ارسال ننموده باشد، وضعیت جریمه شرکت بابت عدم ارسال فهرست معاملات در سال فوق چگونه می‌باشد؟
- میزان فروش خدمات در کل سال مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
میزان خرید کالا و خدمات در کل سال مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
میزان اجاره ملک پرداختی در کل سال ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
میزان پرداخت هزینه حق نگهداری (شارژ) ساختمان در کل سال ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال
- (الف) مشمول مبلغ ۳۰ میلیون ریال جریمه به دلیل عدم ارسال اطلاعات خواهد بود.
(ب) مشمول مبلغ ۵۰ میلیون ریال جریمه به دلیل عدم ارسال اطلاعات خواهد بود.
(ج) مشمول مبلغ ۵۱ میلیون و دویست هزار ریال جریمه به دلیل عدم ارسال اطلاعات خواهد بود.
(د) مشمول مبلغ ۵۱ میلیون و سیصد و بیست هزار ریال جریمه به دلیل عدم ارسال اطلاعات خواهد بود.
- ۴۸- معادل ده درصد (۱۰٪) از مودیانی که توسط سازمان امور مالیاتی ملزم به استفاده از سامانه صندوق فروش و تجهیزات مشابه شده‌اند مشروط به رعایت آیین‌نامه اجرائی مربوط، برای بخشوده می‌شود.
- (الف) مالیات ابرازی عملکرد - سال اول
(ب) مالیات ابرازی عملکرد - مدت دو سال اول
(ج) مالیات قطعی شده - سال اول
(د) مالیات قطعی عملکرد - مدت دو سال اول

۴۹- معادل از مودیانی که توسط سازمان امور مالیاتی ملزم به استفاده از سامانه صندوق فروش و تجهیزات مشابه شده اند مشروط به رعایت آیین نامه اجرائی مربوط، برای مدت دو سال اول بخشوده می شود.

(الف) دو درصد (۲٪) - مالیات ابرازی عملکرد

(ب) ده درصد (۱۰٪) - مالیات قطعی شده عملکرد

(ج) دو درصد (۲٪) - مالیات قطعی شده عملکرد

(د) ده درصد (۱۰٪) - مالیات ابرازی عملکرد

۵۰- در کدام یک از موارد ذیل شماره اقتصادی باطل می گردد؟

(الف) اعلام اشخاص حقیقی مبنی بر خاتمه فعالیت اقتصادی

(ب) ارجاع پرونده مالیاتی به مراجع قضایی در اجرای ماده ۲۷۴ ق.م.م (جرم مالیاتی)

(ج) اعلام اشخاص حقوقی مبنی بر خاتمه فعالیت اقتصادی

(د) اعلام دستگاه های اجرایی ذیربط مبنی بر لغو مجوز فعالیت اشخاص حقیقی

سوالات تخصصی منبع مشاغل و حقوق - سطح ۴

۵۱- استفاده از نرم افزارهای قبلی ...

(الف) تا مدت سه سال پس از اعلام ویژگی ها، معیارها و ضوابط از سوی سازمان مجاز خواهد بود.

(ب) تا پایان سال ۱۳۹۷ مجاز خواهد بود.

(ج) منوط به مطابقت آن به ویژگی ها، معیارها و ضوابط اعلامی از سوی سازمان است.

(د) مجاز نخواهد بود.

۵۲- هزینه های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی دستگاه سامانه صندوق فروش یا رایانه توسط صاحبان مشاغل مذکور، ...

(الف) از مالیات مودیان مزبور در اولین سال استفاده قابل کسر می باشد.

(ب) از مالیات قطعی شده مودیان در اولین سال و سال های بعد کسر می باشد.

(ج) از مالیات مودیان مزبور در سال یا سالهای بعد قابل کسر می باشد.

(د) از درآمد مشمول مالیات مودیان مزبور در سال یا سالهای بعد قابل کسر می باشد.

۵۳- چنانچه مودی بعد از رسیدگی و صدور برگ تشخیص مالیات، درخواست استفاده از تسهیلات مقرر در ماده ۱۳۷ ق.م.م را داشته باشد، ...

(الف) هزینه های مزبور قابل کسر از درآمد مشمول مالیات وی نیست.

(ب) کسر هزینه های مذکور از درآمد مشمول مالیات، با رعایت مقررات، پس از طرح در مراجع حل اختلاف مالیاتی موضوع مواد ۲۳۸، ۲۴۴، ۲۴۷ و ۲۵۱ مکرر ق.م.م حسب مورد امکان پذیر خواهد بود.

(ج) چنانچه در جدول هزینه های پزشکی مندرج در فرم اظهارنامه مالیاتی به عنوان یکی از اقلام کاهنده درآمد مشمول مالیات توسط مؤدی درج شده است قابل کسر از درآمد مشمول مالیات وی می باشد.

(د) هزینه های مزبور قابل کسر از درآمد مشمول مالیات وی می باشد.

۵۴- آقای الف بابت سال ۱۳۹۵ مبلغ ۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال فروش و مبلغ ۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات ابراز نموده و بدهی سال ۱۳۹۵ را پرداخت نموده است. در صورتی که اظهارنامه مالیاتی سال ۱۳۹۶ خود را با ابراز مبلغ ۱،۳۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال فروش و مبلغ ۳۲۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات به اداره امور مالیاتی تسلیم نموده باشد، اداره امور مالیاتی نیز مبلغ ۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال از هزینه های وی را غیرقابل قبول اعلام کرده باشد (معافیت سالیانه ۱۸۰ میلیون ریال می باشد) مطلوبست محاسبه میزان مالیات سال ۱۳۹۶ آقای الف.

(الف) ۱۹،۰۰۰،۰۰۰ ریال

(ب) ۲۲،۸۰۰،۰۰۰ ریال

(ج) ۲۸،۵۰۰،۰۰۰ ریال

(د) ۲۱،۵۰۰،۰۰۰ ریال

۵۵- آقای الف بابت سال ۱۳۹۵ مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروش و مبلغ ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات ابراز نموده و بدهی سال ۱۳۹۵ را پرداخت نموده است. در صورتی که اظهارنامه مالیاتی سال ۱۳۹۶ خود را با ابراز مبلغ ۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروش و مبلغ ۳۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات به اداره امور مالیاتی تسلیم نموده باشد و اداره امور مالیاتی نیز مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات ناشی از کتمان درآمد را به مبلغ فوق اضافه نموده باشد (معافیت سالیانه ۱۸۰ میلیون ریال می باشد) مطلوبست محاسبه میزان مالیات سال ۱۳۹۶ آقای الف.

(الف) ۵۳,۳۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۵۵,۲۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۶۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۴۹,۲۰۰,۰۰۰ ریال

۵۶- صاحبان مشاغل گروه اول:

(الف) در صورت نصب و استفاده از سامانه صندوق فروش (صندوق ماشینی مکانیزه فروش)، تکلیفی برای نگهداری دفاتر موضوع آیین نامه تحریر دفاتر نخواهند داشت.

(ب) مکلف به رعایت آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م در نگهداری و ارائه اطلاعات مربوط و ثبت رویدادهای مالی خود براساس آیین نامه مربوطه در دفاتر قانونی خواهند بود.

(ج) در صورت رعایت آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م در نگهداری و ارائه اطلاعات مربوط، تکلیفی برای نگهداری دفاتر موضوع آیین نامه تحریر دفاتر نخواهند داشت.

(د) در صورت نصب و استفاده از سامانه صندوق فروش (صندوق ماشینی مکانیزه فروش) و رعایت آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م در نگهداری و ارائه اطلاعات مربوط، تکلیفی برای نگهداری دفاتر نخواهند داشت.

۵۷- آقای الف به فعالیت مشاور املاک اشتغال داشته و میزان درآمد سال ۱۳۹۵ وی مبلغ ۱۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد نامبرده در سال ۱۳۹۶ در کدام یک از گروه های مشاغل قرار می گیرد؟

(الف) گروه اول

(ب) گروه دوم

(ج) گروه سوم

(د) بند «ب» ماده ۹۷ ق.م.م

۵۸- آقای احمدی کارمند اداری شرکت خصوصی زمرد می باشد. نامبرده دارای فرزندی به شدت معلول می باشد. با توجه به اطلاعات ذیل مالیات حقوق و مزایای نامبرده در تیرماه ۱۳۹۷ کدام گزینه است؟

- حقوق اصلی ۱۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال، فوق العاده شغل ۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال

- حق جذب ۲,۷۰۰,۰۰۰ ریال، حق کشیک ۷۰۰,۰۰۰ ریال

- فوق العاده محرومیت از تسهیلات ۸۰۰,۰۰۰ ریال

معافیت ماده ۸۴ ق.م.م سالیانه ۲۷۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد.

(الف) ۱۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۲۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۳۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۴۰۰,۰۰۰ ریال

۵۹- آقای دکتر عباسی که دارای تحصیلات تکمیلی در زمینه پرورش آزیان است و در دانشگاه تهران مشغول به کار است، در سال ۱۳۹۷ طی قراردادی با دفتر آموزش اداره شیلات استان مازندران مقرر گردید آموزش کارکنان آن دفتر را ظرف مدت شش ماه بر عهده بگیرد و ماهانه مبلغ ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال علاوه بر حق الزحمه برگزاری کارگاه آموزشی تخصصی دریافت نماید. با توجه به فروض فوق، کدام گزینه در خصوص وجوه دریافتی ایشان صحیح است؟

(الف) نامبرده مشمول مالیات مشاغل بوده و ملزم به تسلیم اظهارنامه موضوع ماده ۱۰۰ و انجام سایر قوانین مربوط خواهد بود.

(ب) نامبرده مشمول مالیات حقوق بوده و کارفرما مکلف است همانند سایر حقوق بگیران خود، مالیات وی را محاسبه و به حساب سازمان واریز نماید.

(ج) وجوه دریافتی نامبرده به عنوان حق التدریس مشمول مالیات مقطوع موضوع تبصره ۲ ماده ۸۶ اصلاحی ۹۴/۴/۲۷ است.

(د) با توجه به اشتغال ایشان در دانشگاه تهران، پرداخت وجوه به عنوان پرداخت کننده غیر اصلی حقوقی تلقی و دریافتی ایشان به نرخ ۱۰ درصد مشمول تبصره یک ماده ۸۶ اصلاحی مصوب ۹۴/۴/۲۷ خواهد بود.

۶۰- طبق بند (ذ) 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

۶۱- چنانچه کارفرما (پرداخت کننده حقوق) در اعمال معافیت‌های مقرر برای حقوق بگیران اشتباه کرده باشد و منجر به کسر و واریز مالیات اضافی شده باشد، مهلت مقرر برای درخواست استرداد مالیات اضافی پرداخت شده چه زمانی است:

(الف) پس از تیر ماه سال بعد از سال پرداخت حقوق تا پایان همان سال

(ب) صرفاً با درخواست کارفرما (پرداخت کننده حقوق) و حداکثر تا مهلت انقضای تسلیم اظهارنامه مالیات بر درآمد کارفرما

(ج) با درخواست کارفرما یا حقوق بگیر و بدون رعایت مهلت مقرر در ماده ۸۷ ق.م.م

(د) قابل استرداد نیست.

۶۲- اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق طبق مقررات این قانون مسترد خواهد شد مشروط بر این که:

(الف) پس از انقضای سال تا آخر سال بعد با درخواست کتبی حقوق بگیر از اداره امور مالیاتی محل سکونت مورد مطالبه قرار گیرد.

(ب) اداره امور مالیاتی مذکور موظف است ظرف شش ماه از تاریخ تسلیم درخواست، رسیدگی‌های لازم را معمول و در صورت احراز اضافه پرداختی و نداشتن بدهی قطعی دیگر در آن اداره امور مالیاتی نسبت به استرداد اضافه پرداختی از محل وصولی‌های جاری اقدام کند.

(ج) بعد از انقضای تیر ماه سال بعد تا آخر آن سال با درخواست کتبی حقوق بگیر از اداره امور مالیاتی محل سکونت مورد مطالبه قرار گیرد. اداره امور مالیاتی مذکور موظف است ظرف شش ماه از تاریخ تسلیم درخواست، رسیدگی‌های لازم را معمول و در صورت احراز اضافه پرداختی و نداشتن بدهی قطعی دیگر در آن اداره امور مالیاتی نسبت به استرداد اضافه پرداختی از محل وصولی‌های جاری اقدام کند.

(د) برای استرداد مالیات مکسوره و واریز شده به حسابهای مالیاتی ناشی از عدم رعایت معافیت‌های قانونی از طرف کارفرما، رعایت مواعد مقرر در مواد قانونی الزامی نیست.

۶۳- کدامیک از گزینه‌های زیر راجع به یک کارشناس غیر ایرانی که بابت فعالیت در ایران از کارفرمای مقیم خارج از کشور حقوق دریافت می کند صحیح است؟

(الف) مشمول پرداخت مالیات بر درآمد حقوق نیست.

(ب) مالیات حقوق متعلق را باید موقع خروج از کشور پردازد.

(ج) مالیات حقوق متعلق را ظرف سی روز از تاریخ دریافت حقوق به واحد مالیاتی محل اقامت خود پردازد.

(د) هیچکدام

۶۴- مالیات حقوق اسفند ماه ۹۵ آقای الف به علت اشتباه در محاسبه به میزان ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال اضافه پرداخت شده است. در اینصورت آقای الف از چه تاریخی و حداکثر تا چه تاریخی می تواند نسبت به درخواست استرداد مالیات حقوق اضافی مزبور اقدام نماید؟

(الف) از اول فروردین ۹۶ تا پایان تیرماه ۹۶

(ب) از اول فروردین ۹۶ تا پایان سال ۹۶

(ج) از پایان اردیبهشت ۹۶ تا پایان سال ۹۶

(د) از پایان تیرماه ۹۶ تا پایان سال ۹۶

۶۵- شرکت الف حقوق خردادماه ۱۳۹۵ پرسنل خود به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال را در تاریخ ۱۳۹۵/۰۲/۲۴ پرداخت نموده و در تاریخ ۱۳۹۷/۰۳/۳۱ لیست حقوق را تسلیم و مبلغ ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال مالیات حقوق را پرداخت نموده است. مطلوب است محاسبه مجموع جرائم قابل مطالبه از این بابت.

(الف) ۲۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۳۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۱۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۳۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۶۶- در سوال (۶۵) آخرین مهلت ابلاغ برگ تشخیص برای مطالبه جرایم تا چه زمانی است؟

(الف) ۱۴۰۰/۰۶/۳۱

(ب) ۱۴۰۰/۰۳/۲۴

(ج) در صورت تسلیم اظهارنامه ۱۳۹۷/۰۴/۳۱ و در صورت عدم تسلیم اظهارنامه ۱۴۰۱/۰۴/۳۱

(د) در صورت تسلیم اظهارنامه ۱۳۹۷/۰۳/۳۱ و در صورت عدم تسلیم اظهارنامه ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

۶۷- در صورتی که شرکت الف از حقوق سال ۱۳۹۶ آقای الف، به دلیل اشتباه محاسباتی مبلغ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال مالیات حقوق بیشتر کسر و به حساب های مالیاتی واریز نموده باشد مهلت نحوه استرداد آن چگونه است؟

(الف) آقای الف باید بعد از انقضای تیر ماه تا پایان سال ۱۳۹۷ طی درخواست کتبی از اداره امور مالیاتی محل سکونت مورد مطالبه قرار دهد.

(ب) چنین مواردی موضوعاً از شمول حکم ماده ۸۷ خارج بوده و درخواست استرداد آن مقید به محدوده زمانی خاصی نمی باشد و حوزه صالح برای استرداد همان حوزه ای است که مالیات به حساب آن واریز شده است.

(ج) بنا به احکام کلی ماده ۲۴۲ و ماده ۲۴۳ قابل استرداد خواهد بود.

(د) گزینه های «ب» و «ج»

۶۸- پرداخت ها به اشخاص حقیقی اعم از کارکنان و غیر کارکنان خود در قالب حق التدریس، حق التحقیق، حق پژوهش و قراردادهای پژوهشی و تحقیقاتی به چه صورت مشمول مالیات می باشد؟

(الف) به کارکنان خود بابت حق التحقیق، حق پژوهش و قراردادهای پژوهشی و تحقیقاتی به حقوق آنها اضافه شده و پس از معافیت های مقرر مشمول مالیات به نرخ ماده ۸۵ ق.م.م می باشد.

(ب) به کارکنان خود در قالب حق التدریس مشمول مالیات به نرخ ماده ۸۵ ق.م.م و به غیر کارکنان خود مشمول مالیات مقطوع به نرخ ده درصد (۱۰٪) می باشد.

(ج) حق التحقیق، حق پژوهش و قراردادهای پژوهشی و تحقیقاتی در مناطق کمتر توسعه یافته مشمول مالیات مقطوع به نرخ دو و نیم درصد (۲/۵٪) می باشد.

می باشد.

(د) به اشخاص حقیقی اعم از کارکنان و غیر کارکنان خود در قالب حق التدریس مشمول مالیات مقطوع به نرخ پنج درصد (۵٪) می باشد.

۶۹- حد نصاب لازم برای رسیدگی به تراکنش‌های بانکی مشکوک در مورد اشخاص حقوقی عبارتست از:

(الف) جمع گردش بدهکار یا بستانکار مجموع حسابهای بانکی بیشتر از پنج میلیارد ریال باشد.

(ب) جمع گردش بدهکار یا بستانکار مجموع حسابهای بانکی حداقل از ده میلیارد ریال کمتر نباشد.

(ج) جمع گردش بدهکار یا بستانکار مجموع حسابهای بانکی با هر مبلغ و به تشخیص کمیته موضوع جزء دو بند الف دستورالعمل تکمیلی نحوه رسیدگی به تراکنش‌های بانکی

(د) در خصوص اشخاص حقوقی لازم است گردش کلیه حسابهای بانکی واصله مورد رسیدگی قرار گیرد.

۷۰- در صورتی که نظر کمیته موضوع جزء دو بند الف دستورالعمل تکمیلی نحوه رسیدگی به تراکنش‌های بانکی مبنی بر عدم مشمول مالیات باشد:

(الف) اطلاعات واصله بایگانی و اقدامی صورت نمی‌گیرد.

(ب) اطلاعات واصله به مرجع ارسال کننده بدون هر گونه اقدام اعاده می‌گردد.

(ج) اطلاعات واصله در پرونده ضبط و پرونده بایگانی می‌گردد.

(د) صورتجلسه‌ای مبنی بر عدم نیاز به صدور برگ تشخیص مالیات توسط کمیته تهیه و از طریق اداره کل ذریعاً برای دفتر بازرسی ویژه، مبارزه با پولشویی و فرار مالیاتی ارسال می‌گردد.

۷۱- در اجرای بند الف دستورالعمل تکمیلی نحوه رسیدگی به تراکنش‌های بانکی مشکوک کدام یک از موارد ذیل از اساسی‌ترین

اسناد و مدارک تعیین در آمد مشمول محسوب می‌گردد؟

(الف) دفاتر قانونی موضوع ماده ۹۵ ق.م.م

(ب) اسناد و مدارک حسابداری مودی

(ج) اسناد و مدارک مثبت انجام تراکنش‌های بانکی

(د) اظهارات مکتوب مودی مالیاتی

۷۲- در صورتی که دفترخانه اسناد رسمی توسط کفیل اداره می‌شود مبنای محاسبه درآمد دفترخانه برای تشخیص مالیات چگونه خواهد بود؟

(الف) ۳۰ درصد درآمد دفترخانه متعلق به سردفتر کفیل و مابقی متعلق به سردفتر اصیل می‌باشد.

(ب) ۱۵ درصد درآمد دفترخانه متعلق به سردفتر کفیل و مابقی متعلق به سردفتر اصیل می‌باشد

(ج) تمام درآمد دفترخانه متعلق به سردفتر کفیل می‌باشد.

(د) ۵۰ درصد درآمد دفترخانه متعلق به سردفتر کفیل و ۵۰ درصد درآمد دفترخانه متعلق به سردفتر اصیل است.

۷۳- مهلت ارسال اطلاعات معاملات (موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م) کدام یک از مودیان ذیل از ابتدای سال ۱۳۹۷ سه ماه پس از پایان هر فصل تعیین شده است؟

(الف) کلیه صاحبان مشاغل مشمول ارسال فهرست معاملات

(ب) ناشرین غیر دولتی، روزنامه‌ها، مجلات و نشریات کاغذی

(ج) دستگاه‌های اجرایی

(د) کلیه مودیان مالیاتی مشمول ارسال فهرست معاملات

۷۴- آقای محمدی دارای شغل فروش لوازم خانگی بصورت خرده فروشی است. در صورتی که وضعیت معاملاتی نامبرده در سال ۱۳۹۵ به شرح ذیل باشد و

ایشان هیچگونه فهرستی از معاملات خود را به سازمان امور مالیاتی ارسال ننموده باشد، وضعیت جریمه نامبرده بابت عدم ارسال فهرست معاملات در سال فوق چگونه است؟

میزان فروش در کل سال مبلغ ۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

میزان خرید در کل سال مبلغ ۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

میزان اجاره ملک پرداختی در کل سال ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(الف) به دلیل آنکه نامبرده مشمول ارسال فهرست معاملات نبوده، لذا مشمول جریمه‌ای از این بابت نخواهد شد.

(ب) مشمول مبلغ ۳۵۰ میلیون ریال جریمه به دلیل عدم ارسال اطلاعات خواهد بود.

(ج) مشمول مبلغ ۶۵۰ میلیون ریال جریمه به دلیل عدم ارسال اطلاعات خواهد بود.

(د) مشمول مبلغ ۶۵۱ میلیون و دویست هزار ریال جریمه به دلیل عدم ارسال اطلاعات خواهد بود.

- ۷۵- وفق مفاد دستورالعمل ۹۶/۰۷/۲۲-۲۰۰/۹۶/۵۱۷ نحوه بررسی و استفاده از اطلاعات استخراج شده از سامانه استخراج اطلاعات، در موارد اعتراض مؤدی نسبت به اشتباه بودن اطلاعات منتسب به وی، امکان ویرایش اطلاعات اشتباه در سامانه در صورت احراز، صحیح‌ترین گزینه کدام است؟
- (الف) صرفاً توسط مودی طرف اول امکان پذیر است.
(ب) فقط با آراء هیات‌های حل اختلاف امکان پذیر است.
(ج) توسط رؤسای امور مالیاتی امکان پذیر نیست.
(د) در اجرای ماده ۲۳۸ با احراز توسط رییس امور مالیاتی ذیربط و از طریق مکاتبه با اداره کل طرف اول در مهلت ۱۵۷ امکان پذیر است.

سوالات تخصصی منبع ارث، حق تمبر و درآمد اتفاقی - سطح ۴

- ۷۶- اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار برای ارائه اظهارنامه متوفیان ایرانی مقیم خارج از کشور عبارت است از:
- (الف) بر اساس بند ت ماده ۱ آئین نامه تبصره ۲ ماده ۲۶ ق.م.م. و بند ت ماده ۶ ابلاغیه آیین نامه‌های ارث در شهر تهران و اداره امور مالیاتی شمیرانات
(ب) بر اساس بند ت ماده ۱ آئین نامه تبصره ۲ ماده ۲۶ ق.م.م. و بند ت ماده ۶ ابلاغیه آیین نامه‌های ارث در شهر تهران و اداره امور مالیاتی مرکز
(ج) بر اساس بند ت ماده ۱ آئین نامه تبصره ۲ ماده ۲۶ ق.م.م. و بند ت ماده ۶ ابلاغیه آیین نامه‌های ارث در شهر تهران می‌باشد.
(د) در اداره امور مالیاتی آخرین محل اقامت متوفی قبل از خروج از کشور
- ۷۷- فرصت رسیدگی به اظهارنامه‌های ارائه شده در مهلت مقرر طبق قانون و یا آئین نامه تبصره ۲ ماده ۲۶ تا چه زمانی می‌باشد؟
- (الف) شش ماه از تاریخ تسلیم اظهارنامه
(ب) یکسال از تاریخ تسلیم اظهارنامه
(ج) شش ماه از آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه
(د) هیچ زمانی برای رسیدگی به آن مشخص نشده است.
- ۷۸- مبنای محاسبه مالیات اموالی که جزء ماترک متوفی باشد و طبق قوانین یا احکام خاص مالکیت آنها سلب شود چگونه است؟
- (الف) طبق ماده ۲۱ ق.م.م. از شمول مالیات بر ارث خارج می‌گردد.
(ب) با توجه به اینکه قبل از فوت هنوز سلب مالکیت انجام نگرفته بر اساس بند ۵ ق.م.م. ماده ۱۷ ق.م.م. مشمول مالیات می‌باشد.
(ج) فقط اموالی که در اختیار اشخاص موضوع ماده ۲ قانون قرار گیرد معاف از مالیات می‌باشد.
(د) هیچکدام
- ۷۹- در مورد فوت فرضی وراثت تا چه زمانی فرصت ارائه اظهارنامه دارند؟ (اصلاحی ۹۴/۴/۳۱)
- (الف) ده سال از تاریخ آخرین خبری که از حیات فرد غایب رسیده گذشته باشد.
(ب) پنج سال از تاریخ آخرین خبری که از حیات فرد غایب رسیده گذشته باشد.
(ج) یک سال از تاریخ صدور گواهی فوت فرضی توسط مراجع قضائی
(د) شش ماه از تاریخ صدور گواهی فوت فرضی توسط مراجع قضائی
- ۸۰- تعریف اقامتگاه قانونی حوزه صلاحیت‌دار، بر اساس بند پ ماده ۱ آئین نامه تبصره ۲ ماده ۲۶ ق.م.م. مبنای تسلیم اظهارنامه می‌باشد چیست؟
- (الف) به ترتیب مقرر در قانون مدنی و بر اساس ماده ۱۰۰۲ و ۱۰۰۳ قانون مدنی هر مکانی که متوفی در آنجا زندگی می‌کرده است و یا مرکز مهم امور او نیز در آنجا باشد.
(ب) هر جا که متوفی در آنجا ملک داشته باشد.
(ج) به ترتیب مقرر در قانون مدنی و بر اساس ماده ۱۰۰۲ و ۱۰۰۳ قانون مدنی هر فردی که تابعیت ایرانی داشته باشد و بیشترین افراد خانواده او در آنجا زندگی می‌کند.
(د) به ترتیب مقرر در قانون مدنی و بر اساس ماده ۱۰۰۴ و ۱۰۰۳ قانون مدنی هر جا که متوفی در آنجا مکان کاری ثابت داشته و مشغول به کار باشد.

۸۱- با ارائه اظهارنامه در مورد اموال و دارائی‌هایی به صورت اجاره به شرط تملیک اصل تسهیلات و سود و کارمزد معوق بدهی چگونه خواهد بود؟

(الف) با توجه به اینکه اجاره به شرط تملیک می‌باشد، هیچ نوع تسهیلات و سود و کارمزد در مورد آن مورد پذیرش نمی‌باشد.

(ب) با توجه به اینکه اجاره به شرط تملیک می‌باشد، فقط اصل تسهیلات تا زمان فوت در صورتی که مستند به مدارک و اسناد مثبت باشد به عنوان بدهی پذیرفته می‌شود.

(ج) با توجه به اینکه اجاره به شرط تملیک می‌باشد میزان اصل تسهیلات و سود و کارمزد تا زمان فوت در صورتی که مستند به مدارک و اسناد مثبت باشد به عنوان بدهی پذیرفته می‌شود.

(د) با توجه به اینکه اجاره به شرط تملیک می‌باشد تا زمان ثبت مالکیت، اصل تسهیلات و سود و کارمزد در صورتی که مستند به مدارک و اسناد مثبت باشد به عنوان بدهی پذیرفته می‌شود.

۸۲- در صورتی که با ارائه اظهارنامه کسر دیون محقق متوفی، واجبات مالی و عبادی و هزینه‌های کفن و دفن بخشی از یک بند از ماترک را شامل شود کسر بدهی از کدام ردیف دارائی در آن بند انجام می‌گیرد؟

(الف) بر اساس آئین نامه تبصره ۲ ماده ۲۶ ق.م.م. به ترتیب از ردیف‌های اظهار شده در اظهار نامه

(ب) بر اساس تشخیص واحد مالیاتی صلاحیت دار به نوعی که دریافت مالیات حقه دولت تضييع نگردد.

(ج) بر اساس تشخیص واحد مالیاتی صلاحیت دار و انتخاب مودی اموال و دارائی مورد نظر در آن ردیف کسر می‌گردد.

(د) بر اساس تبصره ۱ ماده ۳ آئین نامه ماده ۲۶ ق.م.م. در این صورت انتخاب اموال و دارائی مورد نظر برای کسر بدهی مذکور در آن ردیف با انتخاب مودی می‌باشد.

۸۳- مبنای ارزیابی سهام متوفی در شرکت‌های غیر بورسی برای صدور گواهی موضوع ماده ۳۴ ق.م.م. چیست؟

(الف) بر اساس ارزش اسمی

(ب) بر اساس ارزش روز زمان فوت

(ج) بر اساس ارزش روز زمان انتقال به نام وراث

(د) بر اساس قیمت گذاری زمان فوت واحد امور مالیاتی صلاحیت دار

۸۴- مبنای ارزیابی ارزش جواهر و اشیای نفیس و موارد خاص دارای ارزش فوق العاده بر اساس چیست؟

(الف) بر اساس وزن و ارزش جواهر و اشیای نفیس به تاریخ فوت

(ب) بر اساس وزن و ارزش جواهر و اشیای نفیس به تاریخ روز انتقال

(ج) بر اساس نظر کارشناس یا متخصصین امر

(د) بر اساس وزن و ارزش جواهر و اشیای نفیس و نظر واحد امور مالیاتی صلاحیت دار

۸۵- آیا واحد مالیاتی صلاحیت‌دار موظف به شناسایی اموال و دارایی اظهار نشده متوفی برای متوفیان بعد از تاریخ ۹۵/۱/۱ می‌باشد؟

(الف) بر اساس تبصره ۳ ماده ۲ آیین نامه ماده ۲۶ ق.م.م. بلی

(ب) بر اساس تبصره ۳ ماده ۲ آیین نامه ماده ۲۶ ق.م.م. خیر

(ج) با توجه به اینکه ارزیابی اموال و دارایی متوفی باید به تاریخ انتقال یا ثبت آن به نام وراث انجام گیرد، خیر

(د) موارد ب و ج

۸۶- قبل از ارسال اظهارنامه ماده ۲۶ ق.م.م. و درخواست گواهی موضوع ماده ۳۴ ق.م.م. وراث موظف به چه کاری می‌باشند؟

(الف) بر اساس تبصره ۲ ماده ۲ آیین نامه ماده ۲۶ ق.م.م. و تبصره ۱ ماده ۳ آیین نامه ماده ۳۴ ق.م.م. موظف به تهیه و ارائه گواهی حصر وراثت می‌باشند.

(ب) بر اساس بند ب ماده ۶ ابلاغیه آیین نامه‌های ماده ۲۶ و ۳۴ ق.م.م. و ماده ۲۶ ق.م.م. موظف به تهیه اسناد و مدارک اموال و دارایی‌ها و بدهی‌های متوفی و تهیه گواهی حصر وراثت می‌باشند.

(ج) ارائه دهنده اظهارنامه بر اساس ماده ۲۶ ق.م.م. موظف به تهیه و کالت نامه از طرف وراثت می‌باشد.

(د) بر اساس بند ب ماده ۶ ابلاغیه آیین نامه‌های ماده ۲۶ و ۳۴ ق.م.م. موظف به ثبت نام متوفی و وراثت در سامانه ثبت نام و اخذ کد رهگیری و شناسه مالیاتی می‌باشد.

- ۸۷- وظیفه ماموران کنسولی ایران در صورت فوت اتباع ایرانی مقیم خارج از کشور چیست ؟
 الف) در صورت درخواست وراثت مکلف به ارسال اطلاعات ماترک متوفی اعم از منقول و غیر منقول واقع در آن کشور به وراثت می‌باشند.
 ب) مکلف به ارسال اطلاعات ماترک متوفی اعم از منقول و غیر منقول واقع در آن کشور با تعیین مشخصات و ارزش آنها از طریق وزارت امور خارجه به وزارت امور اقتصادی و دارایی می‌باشد.
 ج) ماموران کنسولی ایران وظیفه ای ندارند و وراثت موظف به ارائه اظهارنامه و ذکر اطلاعات ماترک متوفی اعم از منقول و غیر منقول واقع در آن کشور می‌باشند.
 د) الف و ج
- ۸۸- اموالی که به موجب وصیت به غیر وراثت منتقل می‌شود، مشمول چه نوع مالیاتی می‌باشد؟
 الف) مشمول مالیات بر ارث برای اموال مورد وصیت به نرخ وراثت طبقه دوم
 ب) مشمول مالیات بر ارث به نرخ بند ۳ ماده ۱۷ ق.م.م. برای وراثت طبقه اول
 ج) در صورتی که به غیر وراثت به استثنای اشخاص مذکور در بند ۳ ماده ۲۴ این قانون منتقل شود مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی خواهد بود.
 د) در مواردی که منافع مال مورد وصیت باشد مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی خواهد بود.
- ۸۹- متوفی دارای دفتر تجاری تور گرد شگری با امتیاز تور گرد شگری از سازمان میراث فرهنگی است، نرخ محاسبه مالیات محل دفتر و حق امتیاز عبارتند از: (تاریخ فوت ۹۶)
 الف) دفتر تجاری و امتیاز تور گردشگری به نرخ بند ۵ ماده ۱۷ ق.م.م.
 ب) دفتر تجاری به نرخ ارزش معاملاتی بند ۵ و امتیاز تور گردشگری به نرخ بند ۳ ماده ۱۷ ق.م.م.
 ج) دفتر تجاری به نرخ بند ۲ ماده ۱۷ ق.م.م. و امتیاز تور گردشگری به نرخ بند ۳ ماده ۱۷ ق.م.م.
 د) دفتر تجاری به نرخ بند ۵ ماده ۱۷ ق.م.م. و امتیاز تور گردشگری به نرخ بند ۳ ماده ۱۷ ق.م.م.
- ۹۰- مالیات ماشین‌های راهسازی جزء ماترک متوفی برای دریافت گواهی ماده ۳۴ ق.م.م. براساس چه نرخ محاسبه می‌شود ؟
 الف) به نرخ بند ۴ ماده ۱۷ ق.م.م.
 ب) به نرخ بند ۲ ماده ۱۷ ق.م.م.
 ج) به نرخ بند ۳ ماده ۱۷ ق.م.م.
 د) به نرخ بند ۵ ماده ۱۷ ق.م.م.
- ۹۱- آقای حبیبی در شهر محل اقامت خود (تهران) در تاریخ ۹۵/۲/۲۶ فوت نموده و وراثت طبقه اول در اظهارنامه تسلیمی خود که در موعد قانونی تسلیم شده، اموال مشروحه ذیل را اعلام نموده اند. مطلوبست محاسبه مالیات:
 متوفی دارای شش دانگ یک باب خانه به ارزش ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و بدهی به بانک مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می‌باشد.
 ارزش معاملاتی روز فوت ملک مسکونی متوفی ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ، ارزش روز فوت ملک مسکونی متوفی ۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
 ارزش روز محاسبه ملک مسکونی متوفی ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ، ارزش معاملاتی روز محاسبه ملک مسکونی متوفی ۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
 بدهی قابل قبول واحد مالیاتی صلاحیت‌دار مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
- الف) ۱۵,۷۵۰,۰۰۰ ریال
 ب) ۲۶,۲۵۰,۰۰۰ ریال
 ج) ۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال
 د) ۱۱۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال

۹۲- در صورتی که متوفی دارای ۴۰۰ سهم از سهام شرکت پالایشگاه نفت تهران به ارزش روز هر سهم ۴,۰۰۰ ریال و ارزش اسمی هر سهم ۱,۰۰۰ ریال و ارزش روز فوت ۲,۵۰۰ ریال و دارای ۳۰۰,۰۰۰ ریال سود سهام از شرکت مذکور باشد، مطلوبست محاسبه مالیات متعلقه. (توضیحاً شرکت مذکور جزء شرکت‌های پذیرفته در بورس اوراق بهادار است).

(الف) ۴۲,۰۰۰ ریال

(ب) ۲۱,۰۰۰ ریال

(ج) ۱۴,۲۵۰ ریال

(د) ۹,۷۵۰ ریال

۹۳- آقای عسگری در مورخ ۱۳۹۵/۰۱/۳۰ فوت نموده ورثه وی پس از اخذ گواهی حصر وراثت در مورخ ۱۳۹۶/۰۱/۳۰ با تسلیم اظهارنامه و ابراز مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال سپرده حساب بانکی و ۴۰ میلیون ریال بدهی قطعی و هزینه‌های کفن و دفن که مورد قبول واحد مالیاتی قرار گرفته است و تقاضای گواهی بند ج ماده ۲۶ و گواهی ۳۴ اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم را می‌نماید. همزمان با رسیدگی به اظهارنامه تسلیمی در مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۵ مشخص می‌شود که مبلغ ۳۰ میلیون به عنوان سود بانکی به حساب متوفی واریز شده است. مطلوب است: تعیین مقدار از وجوهی از سپرده بانکی متوفی که مشمول گواهی بند ج ماده ۲۶ قانون و یا مشمول مالیات مقرر گردیده و گواهی ماده ۳۴ قانون بر اساس آن صادر گردیده است؟

(الف) گواهی بند ج به میزان ۵۲ میلیون و گواهی ماده ۳۴ به مبلغ ۷۸ میلیون ریال

(ب) گواهی بند ج به میزان ۴۰ میلیون و گواهی ماده ۳۴ به مبلغ ۹۰ میلیون ریال

(ج) گواهی بند ج به میزان ۷۰ میلیون و گواهی ماده ۳۴ به مبلغ ۶۰ میلیون ریال

(د) گواهی بند ج به میزان ۴۰ میلیون و گواهی ماده ۳۴ به مبلغ ۶۰ میلیون ریال صادر و چون سود بانکی پس از فوت واریز شده لذا فاقد اظهارنامه خواهد بود.

۹۴- سرمایه اولیه یک شخصیت حقوقی که در تاریخ ۱۳۹۴/۱۰/۱۰ ثبت شده است مبلغ ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است. این شخصیت حقوقی در تاریخ ۱۳۹۵/۱۰/۲۰ سرمایه خود را به مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال کاهش داده است (سرمایه در تاریخ مذکور ۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال). سپس در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۵ افزایش سرمایه‌ای به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ثبت نموده است. حق تمبر افزایش سرمایه در حالتی که شخصیت حقوقی مذکور، شرکت تضامنی، شرکت سهامی عام، شرکت تعاونی باشد، را محاسبه نمایید؟

(الف) ۵۰,۰۰۰ ریال - ۵۰,۰۰۰ ریال - ۱۸,۷۵۰ ریال

(ب) ۲۵,۰۰۰ ریال - ۲۲,۵۰۰ ریال - ۱۸,۷۵۰ ریال

(ج) ۲۵,۰۰۰ ریال - ۲۵,۰۰۰ ریال - صفر ریال

(د) ۲۵,۰۰۰ ریال - ۱۸,۷۵۰ ریال - صفر ریال

۹۵- افزایش سرمایه یک شرکت سهامی عام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار به مبلغ ۲,۰۰۰ میلیارد ریال شامل مبلغ ۱,۵۰۰ میلیارد ریال از محل مطالبات سهامداران و مبلغ ۵۰۰ میلیارد ریال از محل آورده نقدی در تاریخ ۱۳۹۶/۲/۲۵ در مرجع ثبت شرکت‌ها به ثبت رسیده است. حق تمبر افزایش سرمایه چند میلیون ریال است؟

(الف) صفر

(ب) ۷۵۰

(ج) ۱,۰۰۰

(د) ۴,۰۰۰

۹۶- شرکت بیدار در سال ۱۳۹۶ با سرمایه ۲۰۰ میلیارد ریال در یکی از مناطق آزاد تجاری صنعتی به ثبت رسیده و از همان سال دارای مجوز فعالیت اقتصادی در آن منطقه بوده و در منطقه مزبور نیز فعالیت دارد، شرکت مذکور در سال ۱۳۹۶ سرمایه خود را از مبلغ فوق به مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال افزایش داده و متعاقباً اظهارنامه مالیات بر درآمد خود را در موعد مقرر تسلیم نموده است. حق تمبر متعلق به افزایش سرمایه مزبور کدام گزینه است؟

(الف) صفر

(ب) ۱۰۰ میلیون ریال

(ج) ۲۰۰ میلیون ریال

(د) ۳۰۰ میلیون

۹۷- موعد پرداخت سفته‌ای که خارج از کشور صادر شده و جریمه تخلف از آن کدام است؟

(الف) قبل از تأدیبه - دو برابر حق تمبر متعلق

(ب) قبل از هر نوع امضاء توسط متصرف - دو برابر حق تمبر

(ج) قبل از امضاء - یک برابر حق تمبر متعلق

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

۹۸- یک بانک از مقررات مواد ۳۴ و ۳۶ ق.م. تخلف نموده است. در صورتی که مالیات بر ارث وراث ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش مالی که از متوفی در اختیار بانک بوده ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مطلوب است محاسبه جریمه‌ای که بانک علاوه بر مسئولیت تضامنی با وراث نسبت به پرداخت مالیات و جرایم متعلق خواهد داشت؟

(الف) ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۹۹- در خصوص مالیات بر ارث حقوق ناشی از عقود اجاره به شرط تملیک با بانک‌ها و سایر نهادهای مالی و اعتباری کدام گزینه صحیح می‌باشد؟ (اصلاحیه ۹۴/۴/۳۱)

(الف) نسبت به عرصه و اعیان املاک براساس ارزش معاملاتی در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث طبقه اول به نرخ پنج درصد محاسبه خواهد شد.

(ب) نسبت به عرصه و اعیان املاک براساس ارزش معاملاتی در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث طبقه اول به نرخ یک و نیم درصد محاسبه خواهد شد.

(ج) نسبت به عرصه و اعیان املاک براساس ارزش معاملاتی در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث طبقه اول به نرخ هفت و نیم درصد محاسبه خواهد شد.

(د) مشمول مالیات بر ارث نمی‌باشد.

۱۰۰- در صورتی که معامله یک ملک که به صورت محاباتی بوده در دفتر اسناد رسمی انجام و گواهی موضوع ماده ۱۸۷ ق.م. برای آن طبق مقررات مربوطه صادر شده باشد، آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه مالیات بر درآمد اتفاقی چه تاریخی است؟

(الف) تا پایان تیرماه سال بعد از انجام معامله

(ب) تکلیف تسلیم اظهارنامه ساقط می‌شود

(ج) تا پایان اردیبهشت‌ماه سال بعد از انجام معامله

(د) سی روز پس از انجام معامله



سوالات تخصصی منبع املاک - سطح ۴

- ۱۰۱- فروش املاک کدامیک از اشخاص زیر در سال ۱۳۹۶ مشمول مالیات نقل و انتقال نخواهد بود؟
 ستاد اجرای فرمان امام (ره) - بنیاد مستضعفان - سازمان ملی زمین و مسکن - جمعیت هلال احمر
 الف) همه اشخاص یاد شده مشمول مالیات نقل و انتقال می‌باشند.
 ب) موارد ۱ و ۲ مشمول مالیات و ۳ و ۴ معاف از مالیات نقل و انتقال می‌باشند.
 ج) موارد ۱ و ۲ معاف از مالیات و ۳ و ۴ مشمول مالیات نقل و انتقال می‌باشند.
 د) همه اشخاص یاد شده مشمول مالیات نقل و انتقال نمی‌باشد.
- ۱۰۲- ملکی در سال ۱۳۸۸ از طریق حکم دادگاه انقلاب اسلامی به ستاد اجرای فرمان امام(ره) منتقل می‌شود این ملک از سال ۱۳۸۸ لغایت ۱۳۹۲ به اجاره در اختیار بنیاد مستضعفان بوده و در این سال در ازای بدهی ستاد اجرایی به بنیاد با صدور حکم دادگاه به تملک بنیاد درآمده است. این ملک در سال ۱۳۹۷ به مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به وزارت آموزش و پرورش واگذار شده است.
 در خصوص شمول یا عدم شمول مالیات به ستاد اجرای فرمان امام (ره) و بنیاد مستضعفان کدام گزینه صحیح است:
 الف) انتقال به ستاد اجرایی معاف - درآمد اجاره ستاد اجرایی معاف - انتقال به بنیاد مستضعفان معاف - انتقال به وزارت آموزش و پرورش معاف
 ب) انتقال به ستاد اجرایی معاف - درآمد اجاره ستاد اجرایی معاف - انتقال به بنیاد مستضعفان مشمول مالیات - انتقال به وزارت آموزش و پرورش معاف
 ج) انتقال به ستاد اجرایی معاف - درآمد اجاره ستاد اجرایی مشمول مالیات - انتقال به بنیاد مستضعفان مشمول مالیات - انتقال به وزارت آموزش و پرورش معاف
 د) فقط نقل و انتقال و درآمد اجاره املاک اشخاص موضوع ماده ۲ معاف است.
- ۱۰۳- آقای صاف‌دل در سال ۱۳۹۶ یک دستگاه آپارتمان مسکونی به مساحت ۱۵۰ متر در تهران و یک دستگاه آپارتمان مسکونی به مساحت ۲۰۰ متر در شهرستان خوانسار دارد، ایشان آپارتمان تهران را برای خوابگاه کارکنان یک شرکت خصوصی و آپارتمان خوانسار را برای مسکونی به اجاره واگذار نموده است. مشارالیه به غیر از حقوق بازنشستگی درآمد دیگری ندارد و به دلیل عدم اطلاع از قانون نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی موضوع مواد ۸۰ و ۵۷ قانون مالیات‌های مستقیم در موعد مقرر اقدام نموده است. کدام گزینه در خصوص وضعیت مالیاتی ایشان صحیح است؟
 الف) درآمد اجاره آپارتمان تهران به دلیل اجاره به شرکت خصوصی و استفاده غیرمسکونی مشمول مالیات و آپارتمان خوانسار مشمول معافیت است. مودی در صورت تسلیم اظهارنامه که موضوع ۵۷ قانون مالیات‌های مستقیم می‌تواند از معافیت ماده ۸۴ قانون مزبور نسبت به درآمد اجاره متعلقه برخوردار شود.
 ب) استفاده از آپارتمان تهران به عنوان خوابگاه مانع استفاده از معافیت تبصره ۱۱ ماده ۵۳ نبوده، لذا یکی از دو آپارتمان به دلخواه مودی مشمول معافیت تبصره ۱۱ ماده ۵۳ و ماده ۵۷ قانون می‌باشد.
 ج) هر دو آپارتمان فارغ از تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر و یا اجاره به منظور خوابگاه مشمول معافیت مالیاتی مقرر خواهد بود.
 د) هر دو آپارتمان به دلیل عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی موضوع ماده ۸۰ قانون مالیات‌های مستقیم مشمول مالیات است لیکن مودی می‌تواند با تسلیم اظهارنامه مالیاتی ماده ۵۷ از معافیت ماده ۸۴ برخوردار گردد.
- ۱۰۴- شرکت گله‌ها در سال ۱۳۹۶ یک باب آپارتمان مسکونی را به منظور استفاده اداری اجاره نموده و طبق اجاره نامه غیر رسمی مبلغ مال الاجاره سالانه مبلغ ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و مبلغ رهن ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می‌باشد. در صورتی که مالک شخص حقوقی باشد و مستاجر مال الاجاره را به صورت یکجا پرداخت نماید، مطلوب است میزان مالیات تکلیفی متعلقه؟
 الف) ۱۱۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال
 ب) ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
 ج) ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
 د) به مأخذ ارزش جاری املاک مشابه تعیین می‌گردد.



۱۰۵- شرکت شرفخانه در سال ۱۳۹۶ یک قطعه زمین از آقای نیاسی آذر با مال الاجاره سالانه ۴۸۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال با سند غیر رسمی اجاره نموده است، در صورتی که ارزش اجاری سالانه بر مبنای جدول املاک مشابه مبلغ ۶۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال، مالیات سال ۱۳۹۶ عبارتست از:

(الف) ۹۵،۰۰۰،۰۰۰ ریال

(ب) ۶۷،۵۰۰،۰۰۰ ریال

(ج) ۷۲،۰۰۰،۰۰۰ ریال

(د) ۵۴،۰۰۰،۰۰۰ ریال

۱۰۶- آقای کارآموز یک باب واحد اداری را طبق سند عادی در سال ۱۳۹۶ به شرکت چهارگان در قبال مال الاجاره سالانه ۱۲۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال به اجاره واگذار نموده است، در صورتی که ارزش اجاری محل طبق جدول املاک مشابه ۱۸۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال باشد و مبلغ پرداختی شرکت بر مبنای اجاره نامه تنظیمی باشد، مالیات مالک در سال ۱۳۹۶ عبارت است از:

(الف) ۱۸،۰۰۰،۰۰۰ ریال

(ب) ۱۰،۱۲۵،۰۰۰ ریال

(ج) ۲۰،۲۵۰،۰۰۰ ریال

(د) ۲۷،۰۰۰،۰۰۰ ریال

۱۰۷- آقای صمدی در سال ۱۳۹۶ یک باب مغازه را در قبال مبلغ ۱۴۴،۰۰۰،۰۰۰ ریال برای یک سال به اجاره واگذار و دارای مغازه خواروبار فروشی با درآمد مشمول مالیات قطعی شده ۹۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال و ضمناً ماهانه ۲۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال حقوق بازنشستگی دریافت می نماید. در صورتی که نامبرده اظهارنامه موضوع ماده (۵۷) ق.م.م.تسليم نموده باشد، درآمد مشمول مالیات اجاره ملک در سال ۱۳۹۶ عبارت است از:

(الف) ۱۰۸،۰۰۰،۰۰۰ ریال

(ب) ۱۸۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

(ج) صفر

(د) ۱۸،۰۰۰،۰۰۰ ریال

۱۰۸- یک باب مغازه متعلق به مادر و سه فرزند صغیر تحت ولایت مادر بوده و در قبال مبلغ ۲،۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال اجاره بهاء سالانه به اجاره واگذار شده است. با فرض برابر بودن سهم هریک از مالکین و دریافت حقوق وظیفه سالانه هر نفر ۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال و به غیر از موارد فوق هیچ گونه درآمد دیگری نداشته و اظهارنامه ماده (۵۷) ق.م.م.تسليم نموده باشد، مطلوب است محاسبه درآمد مشمول مالیات اجاره املاک سال ۱۳۹۶ کلیه شرکاء؟

(الف) ۱،۰۸۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

(ب) ۱،۴۴۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

(ج) ۱،۶۲۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

(د) ۱،۶۴۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

۱۰۹- شرکت ساختمانی "محکم بنا" در سال ۱۳۹۴ مجوز ساخت تعداد ۵۰ واحد مسکونی را از شهرداری تهران دریافت و در سال ۱۳۹۶ تعدادی از واحدها را به فروش رسانده است. کدام گزینه در خصوص مالیات متعلقه به ساخت و فروش و نقل و انتقال صحیح می باشد؟

(الف) مشمول مالیات بر درآمد طبق ماده ۱۰۵ ق.م.م.ت مالیات نقل و انتقال قطعی موضوع ماده ۵۹ ق.م.م.

(ب) مشمول مالیات نقل و انتقال قطعی و ۱۰٪ مالیات به ماخذ ارزش معاملاتی اعیانی

(ج) صرفاً مشمول مالیات نقل و انتقال قطعی املاک موضوع ماده ۵۹ ق.م.م.

(د) مشمول مالیات نقل و انتقال قطعی و ۱۰٪ مالیات علی الحساب به ماخذ ارزش معاملاتی واحدها



۱۱۰- آقای عزیزی آپارتمان مسکونی خود را در سال ۱۳۹۶ در تهران به مساحت مفید ۱۳۵ مترمربع به مبلغ مال الاجاره سالانه ۸۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال به اجاره واگذار و خود در گلپایگان یک باب آپارتمان مسکونی را برای سکونت خود به مساحت مفید ۱۸۰ مترمربع و مال الاجاره سالانه ۲۴۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال اجاره نموده است. در صورتی که ارزش جاری املاک تهران و گلپایگان طبق جدول املاک مشابه به ترتیب ۳۶۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال و ۱۸۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال باشد، درآمد مشمول مالیات اجاره سال ۱۳۹۶ عبارت است از:

- (الف) ۲۴۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال
- (ب) ۱۲۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال
- (ج) ۹۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال
- (د) صفر

۱۱۱- در محاسبه و تعیین درآمد مشمول مالیات ساخت و فروش موضوع ماده (۷۷) ق.م.م. اصلاحی ۹۴/۴/۳۱، ارزش عرصه بر چه مبنایی تعیین می‌گردد؟

- (الف) ارزش دفتری عرصه
- (ب) ارزش روز عرصه در زمان فروش ملک که در اجرای مقررات ماده (۶۴) تعیین می‌گردد.
- (ج) ارزش معاملاتی عرصه در تاریخ فروش
- (د) ارزش روز عرصه در زمان فروش ملک که در اجرای مقررات ماده (۶۴) ق.م.م. تعیین شده یا ارزش خرید هر کدام بیشتر باشد.

۱۱۲- بر اساس صورتجلسه شماره ۱۰-۲۰۱ مورخه ۹۶/۴/۱۰ شورای عالی مالیاتی موضوع بخشنامه شماره ۲۳۰/۹۶/۵۳ مورخ ۹۶/۴/۱۷ شرط تسلیم اظهارنامه مالیاتی برای اعطای کدامیک از معافیت‌های مالیاتی ذیل بر قرار نمی‌باشد؟

- (الف) معافیت موضوع ماده ۵۷ ق.م.م.
- (ب) معافیت موضوع تبصره یازده ماده ۵۳ ق.م.م.
- (ج) در صورت عدم تسلیم اظهارنامه هیچگونه معافیتی به صاحبان املاک اجاری تعلق نمی‌گیرد
- (د) گزینه‌های الف و ب صحیح است

۱۱۳- کدام گزینه در خصوص مالیات ساخت و فروش ساختمان‌های نیمه تمام در زمان انتقال صحیح می‌باشد؟

- (الف) مبلغ خرید به عنوان بهای تمام شده خریدار محسوب می‌گردد.
- (ب) صرفاً با تأیید هیات حل اختلاف مالیاتی مبلغ خرید به عنوان بهای تمام شده خریدار محسوب می‌گردد.
- (ج) به تناسب مالیات پرداختی به کل مالیات ساختمان، جزء بهای تمام شده ساختمان برای خریدار محسوب می‌گردد.
- (د) ساختمان‌های نیمه تمام مشمول مالیات ساخت و فروش نمی‌باشند.

۱۱۴- خانم عباسی یک دستگاه آپارتمان اداری خود را به شرکت تولیدی یاس از ابتدای سال ۱۳۹۶ به اجاره واگذار نموده است اداره امور مالیاتی پس از رسیدگی به پرونده مودی مبلغ ۳۵،۰۰۰،۰۰۰ ریال مالیات مطالبه نموده است که به علت عدم اعتراض مودی در تاریخ ۱۳۹۷/۶/۱۰ قطعی گردید. خانم عباسی هیچ گونه درآمدی به غیر از درآمد اجاره فوق نداشته است بنابراین در تاریخ ۱۳۹۷/۶/۲۰ نسبت به تسلیم اظهارنامه موضوع ماده ۵۷ ق.م.م. اقدام نمود. با توجه به مطالب فوق کدام گزینه صحیح است:

- (الف) با توجه به اینکه اظهارنامه مذکور پس از مهلت مقرر قانونی تسلیم شده است لذا اقدامی ندارد.
- (ب) رئیس امور مالیاتی می‌تواند دستور لازم جهت کسر معافیت و اعمال مقررات ماده ۵۷ ق.م.م. صادر نماید و مامور مالیاتی ذیربط نسبت به محاسبه مالیات جدید و صدور برگ قطعی اصلاحی اقدام نماید.
- (ج) با توجه به قطعی شدن مالیات بر اجاره هیچ اقدامی در اداره امور مالیاتی ندارد و لیکن مودی می‌تواند موضوع را در هیات ماده ۲۱۶ ق.م.م. مطرح نماید.
- (د) توجه به قطعی شدن مالیات بر اجاره، مالیات مختومه تلقی می‌گردد و اقدامی ندارد.

۱۱۵- موعده تسلیم اظهارنامه موضوع ماده ۵۷ ق.م.م:

(الف) همراه با اظهارنامه مالیات بر اجاره املاک در موعد مقرر قانونی

(ب) با توجه به اینکه در قانون مالیاتهای مستقیم زمان خاصی برای تسلیم اظهارنامه موضوع ماده ۵۷ ق.م.م در نظر گرفته نشده است، لذا در هر زمانی مودی می تواند نسبت به تسلیم اظهارنامه اقدام نماید.

(ج) وفق مقررات ماده ۸۰ تا تیرماه سال بعد.

(د) صاحبان مشاغل و صاحبان درآمد اجاره املاک مکلفند اظهارنامه خود را تا پایان خرداد ماه سال بعد تسلیم نمایند.

۱۱۶- آقای امیدی یک دستگاه آپارتمان اداری خود را در سال ۱۳۹۵ به مبلغ یک میلیون ریال ماهیانه اجاره داده است. نامبرده همراه اظهارنامه مالیات بر اجاره خود درخواست استفاده از معافیت ماده ۵۷ ق.م.م را نموده است. اداره امور مالیاتی پس از رسیدگی به مالیات نامبرده متوجه گردید که ایشان کارمند شرکت نور با درآمد ماهیانه بیست میلیون ریال می باشد. مطلوب است محاسبه مالیات نامبرده: (بهای اجاره ماهیانه با توجه به جدول املاک مشابه به مبلغ ۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال می باشد)

(الف) اصل مالیات ۲,۴۳۰,۰۰۰ ریال جریمه ۲۴۳,۰۰۰ ریال

(ب) اصل مالیات ۲,۴۳۰,۰۰۰ ریال جریمه ۲,۴۳۰,۰۰۰ ریال

(ج) اصل مالیات ۱,۳۵۰,۰۰۰ ریال جریمه ۱,۳۵۰,۰۰۰ ریال

(د) هیچکدام

۱۱۷- آقای الف یک باب ساختمان خود به ارزش روز ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال را در تاریخ ۱۳۹۶/۷/۱ از طریق عقد - صلح معوض در قبال دریافت ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال وجه نقد به آقای ب واگذار نموده است. نحوه محاسبه و مطالبه مالیات چگونه است؟

(الف) آقای الف مشمول مالیات نقل و انتقال موضوع ماده ۵۹ ق.م.م به مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد.

(ب) آقای الف مشمول مالیات نقل و انتقال موضوع ماده ۵۹ ق.م.م به مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال و آقای ب مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی به مبلغ ۷۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال می باشد.

(ج) آقای ب مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی به مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال می باشد.

(د) آقای الف مشمول مالیات نقل و انتقال موضوع ماده ۵۹ ق.م.م به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال می باشد.

۱۱۸- مهندس کیانی آدرس محل سکونت پدر خود را جهت انجام امور اداری به عنوان اجاره محل فوق به پدر خود ندارد و صرفاً جهت انجام امور اداری و تشریفات قانونی محل فوق را به عنوان دفتر کار به سازمان مذکور اعلام نموده مطلوب محاسبه مالیات بر اجاره است: (بهای اجاره ملک فوق بر اساس جدول املاک مشابه ماهیانه ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال)

(الف) مشمول مقررات تبصره ۱۱ ماده ۵۳ ق.م.م می باشد

(ب) با توجه به اینکه اینگونه مشاغل بدون نیاز به داشتن دفتر کار رسمی و نیز بدون مراجعه و تردد ارباب رجوع به آدرس آنها صورت می گیرد لذا اجاری تلقی نمی شود و مشمول مالیات بر اجاره نمی باشند

(ج) مهندس کیانی با توجه به اینکه بدون پرداخت وجهی از منافع محل منتفع می گردد لذا مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی می شود

(د) وفق مفاد ماده ۵۴ اصلاحی ۹۴/۴/۳۱ مشمول مالیات اجاره خواهد بود

۱۱۹- آقای کمالی یک باب مغازه تجاری به مساحت ۲۰ متر را در طبقه دوم پاساژ نشاط که به صورت نیمه ساخت می باشد، را به مبلغ سی میلیارد ریال پیش خرید نموده و قرار است تا پایان سال ۱۳۹۸ آماده تحویل گردد. مطلوب است مهلت قانونی تسلیم اظهارنامه مالیاتی حق واگذاری:

(الف) سی روز پس از تاریخ تحویل یا تصرف مغازه

(ب) سی روز پس از تنظیم سند رسمی

(ج) سی روز پس از تاریخ تنظیم قرارداد پیش خرید مغازه

(د) گزینه الف و ب

۱۲۰- هنگام صدور گواهی ماده ۱۸۷ ق.م.م و وصول کدامیک از مالیات‌های زیر از مودی ذریبط الزامی نمی باشد:

(۱) مالیات بر درآمد اجاره املاک

(۲) مالیات بر درآمد مشاغل مستاجر فعال در ملک مورد انتقال

(۳) مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

(۴) مالیات نقل و انتقال ملک

(الف) ۲

(ب) ۳

(ج) ۲ و ۳

(د) وصول کلیه مالیات‌های فوق الزامیست.

۱۲۱- در مورد نقل و انتقال ساختمان‌های نیمه تمام، مبلغ فروش هر مرحله: (اصلاحی ۳۱/۴/۹۴)

(الف) به عنوان بهای تمام شده خریدار مرحله قبلی محسوب و از درآمد ناشی از ساخت و فروش املاک مذکور کسر می شود.

(ب) به عنوان بهای تمام شده خریدار مرحله قبلی محسوب و به درآمد ناشی از ساخت و فروش املاک مذکور اضافه می شود.

(ج) به عنوان بهای تمام شده خریدار مرحله بعدی محسوب و به درآمد ناشی از ساخت و فروش املاک مذکور اضافه می شود.

(د) به عنوان بهای تمام شده خریدار مرحله بعدی محسوب و از درآمد ناشی از ساخت و فروش املاک مذکور کسر می شود.

۱۲۲- کدام یک از گزینه‌های زیر در خصوص نحوه محاسبه و تعیین درآمد مشمول مالیات ساخت و فروش موضوع ماده ۷۷ ق.م.م اصلاحی ۳۱/۴/۱۳۹۴ صحیح می باشد؟

(الف) تمام شهرها مشمول مالیات ساخت و ساز می باشند.

(ب) ساختمان‌هایی که جواز ساخت آنها از تاریخ ۳۱/۴/۱۳۹۴ به بعد صادر شده، مشمول می باشند.

(ج) زمان نقل و انتقال مالیات مقطوع با نرخ ۱۰ درصد به ماخذ ارزش معاملاتی ملک دریافت می شود.

(د) ساختمان‌هایی که پروانه ساختمانی آنها تا پایان ۱۳۹۴ صادر شده است در زمان انتقال، صرفاً مشمول مقررات ماده ۵۹ می باشند.

۱۲۳- آقای یاسینی ملک خود را با توجه به طرح توسعه شهری به شهرداری تهران به منظور ایجاد مرافق عامه به ارزش معاملاتی عرصه

۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال و اعیانی ۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰، به شهرداری تهران منتقل نمود، در صورتی که بهای مذکور در سند تنظیمی به مبلغ

۱۲۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال باشد. مطلوب است مالیات قابل مطالبه موضوع ماده ۵۹ ق م م:

(الف) ۱۵،۰۰۰،۰۰۰ ریال

(ب) ۷،۵۰۰،۰۰۰ ریال

(ج) ۶۰۰،۰۰۰ ریال

(د) معاف از مالیات نقل و انتقال است.

۱۲۴- آقای بهرامی دارای فعالیت انتشاراتی به موجب مجوز صادره از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی می‌باشد که بر اساس بند (ل) ماده ۱۳۹ ق.م.م. از پرداخت مالیات معاف هستند. آقای بهرامی یک اتاق اداری به متراژ ۲۰ متر از آقای کمالی به صورت رایگان اجاره نموده است. گزینه صحیح کدام است؟ (بهای اجاره سالیانه ملک فوق با توجه به جدول املاک مشابه متری ۱۰۰,۰۰۰ ریال می‌باشد)

(الف) با توجه به اینکه آقای کمالی اجاره ای از آقای بهرامی دریافت نمی‌نماید، لذا مشمول مالیات بر اجاره نمی‌گردد.

(ب) آقای بهرامی با توجه به مقررات ماده ۱۱۹ مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی به مبلغ ۳۰۰,۰۰۰ ریال می‌گردد.

(ج) با توجه به اینکه آقای بهرامی از مودیان بند (ل) ماده ۱۳۹ ق.م.م. می‌باشد لذا در صورت تسلیم اظهارنامه مالیاتی و اسناد و مدارک مربوط مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی نمی‌گردد.

(د) آقای کمالی مشمول مالیات به مبلغ ۲۲۵,۰۰۰ ریال می‌گردد.

۱۲۵- شرکت آلفا در سال ۱۳۹۶ یک باب ساختمان اداری خود به مساحت ۱۰۰ متر مربع را در قبال اجاره ماهیانه ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به شرکت بتا به مدت یک سال به اجاره واگذار نموده است. در صورتیکه شرکت اظهارنامه و دفاتر و اسناد و مدارک خود را ارائه نموده و مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال هزینه نقاشی و استهلاک در دفاتر خود ثبت نموده و دفاتر مورد پذیرش مأموران مالیاتی قرار گرفته باشد، و ارزش جاری ماهیانه هر متر مربع مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ ریال باشد. مطلوبست محاسبه مالیات بر درآمد اجاره سال ۱۳۹۶ شرکت آلفا:

(الف) ۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۱۱۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۸۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال

سوالات تخصصی منبع ارزش افزوده - سطح ۴

۱۲۶- به موجب دستورالعمل صادره در رابطه با عرضه آب و برق موضوع بند "و" ماده (۱) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) (وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده توسط اشخاص انتهایی زنجیره)، اشخاص ماقبل انتهای زنجیره بابت فروش کالاهای حلقه آخر به اشخاص زنجیره:

(الف) تکلیفی نسبت به صورتحساب ندارند.

(ب) می‌بایست نسبت به صدور صورتحساب اقدام نموده و الزامی به درج مالیات و عوارض ارزش افزوده ندارند.

(ج) می‌بایست نسبت به صدور صورتحساب اقدام نموده و الزامی به درج مالیات و عوارض ارزش افزوده و وصول آن ندارند.

(د) برابر مقررات مکلفند نسبت به صدور صورتحساب درج مالیات و عوارض ارزش افزوده و وصول آن اقدام نمایند.

۱۲۷- در اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده با توجه به اطلاعات مندرج در جدول زیر به سوالات پاسخ دهید:

دوره مالیاتی	هزینه	مالیات و عوارض خرید		فروش ارزی	مالیات و عوارض فروش		تاریخ اعلام اداره صلاحیتدار وزارت تعاون به اداره امور مالیاتی صلاحیتدار	تاریخ ارائه اسناد و مدارک اداره صلاحیتدار وزارت تعاون	هزینه‌های انجام شده جهت
		مالیات	عوارض		مالیات	عوارض			
۱	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	-----	-----	-----	۱۳۹۶/۶/۱۵	۱۳۹۶/۴/۳۰	۶۰,۰۰۰
۲	-----	-----	-----	۱,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۵/۳۱	۱۳۹۶/۴/۱۵	۹۰,۰۰۰
۳	۸,۰۰۰,۰۰۰	۴۸۰,۰۰۰	۲۶۰,۰۰۰	۹,۰۰۰,۰۰۰	۵۴۰,۰۰۰	۲۷۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۶/۱۱/۱۵	۱۰۰,۰۰۰
۴	-----	-----	-----	-----	-----	-----	۱۳۹۷/۴/۳۱	۱۳۹۷/۳/۳۱	۵۰,۰۰۰
جمع	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	-----	-----	۳۰۰,۰۰۰

هزینه‌های انجام شده بابت ارتقاء مهارت و سلامت کارکنان واحد تولیدی که در دوره مالیاتی (۱) قابل تهاتر یا استرداد می‌باشد.

(الف) مبلغ ۱۲۰,۰۰۰

(ب) مبلغ ۶۰,۰۰۰

(ج) مبلغ ۱۸۰,۰۰۰

(د) قابل تهاتر یا استرداد نمی‌باشد. (اداره صلاحیت‌دار وزارت تعاون می‌بایست حداکثر تا پایان ماه بعد، فهرست هزینه‌ها را به اداره امور مالیاتی ارائه دهد) عدم رعایت بند ۱۱ دستورالعمل

۱۲۸- هزینه‌های انجام شده بابت ارتقاء مهارت و سلامت کارکنان واحد تولیدی که در دوره مالیاتی (۲) قابل تهاتر یا استرداد می‌باشد.

(الف) مبلغ ۶۰,۰۰۰

(ب) مبلغ ۳۰,۰۰۰

(ج) مبلغ ۹۰,۰۰۰

(د) مبلغ ۳,۰۰۰ (تا سقف ۱۰٪ عوارض)

۱۲۹- در مواردی که نتیجه رسیدگی، بستانکاری مودی باشد و مراتب طی برگ مطالبه/ استرداد ابلاغ و در موعد مقرر قانونی رفع اختلاف نشده باشد در اینصورت:

(الف) در صورت درخواست استرداد علی الحساب توسط مودی، استرداد مالیات و عوارض تا سقف برگ مطالبه/ استرداد بلامانع است.

(ب) صرفاً پس از قطعیت قابل استرداد است.

(ج) چنانچه مودی قبلاً درخواست استرداد اضافه پرداختی را نموده باشد در صورت درخواست استرداد علی الحساب، استرداد مالیات و عوارض تا سقف برگ مطالبه/ استرداد بلامانع است.

(د) چنانچه مودی قبلاً درخواست استرداد اضافه پرداختی را نموده باشد در صورت درخواست استرداد علی الحساب، استرداد مالیات و عوارض تا سقف برگ مطالبه/ استرداد پس از کسر استردادهای موقت/ علی الحساب انجام شده برای دوره مورد نظر بلامانع خواهد بود.

۱۳۰- در مواردی که مودیان بابت دوره‌های مختلف دارای بدهی قطعی و بستانکاری (اضافه پرداختی مالیات و عوارض ارزش افزوده) قطعی شده باشند در اینگونه موارد:

(الف) در صورتی که مودی درخواست استرداد را طبق مقررات، تسلیم اداره امور مالیاتی نموده و مبلغ بستانکاری را به دوره/دوره‌های مالیاتی بعد انتقال داده باشد، تهاتر طلب و بدهی قطعی شده امکان‌پذیر خواهد بود.

(ب) در صورتی که مودی درخواست استرداد را طبق مقررات، تسلیم اداره امور مالیاتی نموده و مبلغ بستانکاری را به دوره یادوره‌های مالیاتی بعد انتقال نداده باشد، تهاتر طلب و بدهی قطعی شده امکان‌پذیر خواهد بود.

(ج) تهاتر طلب و بدهی قطعی شده مودیان مذکور امکان‌پذیر نمی‌باشد.

(د) اداره امور مالیاتی می‌تواند رأساً نسبت به تهاتر طلب و بدهی قطعی نشده مودیان مذکور، اقدام نماید.

۱۳۱- دفتر اسناد رسمی الف در تاریخ ۱۳۹۳/۰۷/۰۱ اقدام به تنظیم و صدور سند نقل و انتقال خودرو نموده است. در بررسی‌های ماموران مالیاتی مشخص شد که مالیات نقل و انتقال ۲ خودرو وانت دوکابین شرکت دانش دریافت نشده است. میزان جرایم در پانزدهم آذر ماه سال ۱۳۹۳ با فرض اینکه مالیات نقل و انتقال هر دستگاه وانت دوکابین، پانصد هزار ریال باشد، برابر با ریال خواهد بود.

(الف) ۵۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۶۲,۵۰۰ ریال

(ج) ۴۰,۰۰۰ ریال

(د) ۶۰,۰۰۰ ریال

۱۳۲- یک شرکت ایرانی در دوره بهار سال ۱۳۹۴ اقدام به صادرات یک میلیارد ریال کالای مشمول مالیات و عوارض و یک میلیارد ریال کالای معاف نموده است. شرکت در دوره یاد شده بابت نهاده‌های کالای معاف صادر شده دو میلیون ریال مالیات و عوارض و بابت نهاده‌های کالای مشمول صادر شده مبلغ نود میلیون ریال پرداخت نموده است. ضمناً شرکت اظهارنامه دوره مالیاتی بهار را در تاریخ ۱۳۹۴/۰۵/۱۵ تسلیم اداره امور مالیاتی نموده است. مطلوبست محاسبه میزان مالیات و عوارض قابل استرداد به مودی پس از کسر جرایم عدم تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر:

(الف) ۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۹۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۸۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۹۰,۱۶۰,۰۰۰ ریال

۱۳۳- یک شرکت در دوره مالیاتی زمستان سال ۱۳۹۲ مبلغ یکصد میلیون ریال و در دوره مالیاتی بهار سال ۹۳ نیز مبلغ یکصد میلیون ریال خدمات ارائه نموده است. صورت وضعیت خدمات ارائه شده در دوره مالیاتی بهار سال ۹۳ صادر شده است. مالیات و عوارض متعلق فروش دو دوره مالیاتی زمستان ۹۲ و بهار ۹۳ چقدر است؟ (سال ۹۲ با نرخ ۶٪ و سال ۹۳ با نرخ ۸٪)

(الف) ۱۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۱۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۱۳۴- در یک دوره مالیاتی توزیع برق تهران در صورت حساب صادره مبلغ ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان مالیات و عوارض درج نموده، با توجه به مقررات مربوط چنانچه مودی مورد نظر ۳۰٪ از صورت حساب صادره را به عنوان یارانه از دولت دریافت نموده باشد و بابت فعالیت خود نیز مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال مالیات و عوارض پرداخت نموده باشد، مانده بدهی توزیع برق تهران در این دوره عبارتست از:

(الف) از پرداخت مالیات معاف است.

(ب) ۱,۴۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۲,۶۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۸۰۰,۰۰۰ ریال

۱۳۵- جریمه تأخیر در پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده:

(الف) به جهت نقد محور بودن مالیات بر ارزش افزوده، غیر قابل بخشودگی است.

(ب) تا ۵۰٪ قابل بخشودگی است.

(ج) در مواردی که مودی اضافه پرداختی داشته باشد، تا میزان اضافه پرداختی غیر قابل بخشودگی است.

(د) باتوجه به اختیارات سازمان امور مالیاتی کشور تا ۱۰٪ قابل بخشودگی است.

۱۳۶- اطلاعات ذیل در مورد عملیات مالی شرکت تولیدی «ستاره» در دوره مالیاتی تابستان سال ۱۳۹۶ مفروض است. مطلوبست

محاسبه میزان مبلغ بدهی/قابل استرداد دوره مذکور؟

خرید مواد اولیه مشمول: ۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

خرید خدمات مشمول: ۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

فروش کالای تولیدی مشمول در سرزمین اصلی: ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

صادرات کالای تولیدی مشمول به مناطق آزاد تجاری صنعتی: ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

صادرات کالای تولیدی معاف به مناطق ویژه اقتصادی: ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

صادرات کالای تولیدی معاف به خارج از کشور: ۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

صادرات کالای تولیدی مشمول به خارج از کشور: ۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(الف) ۶۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال بدهکار

(ب) ۱۰۱,۲۵۰,۰۰۰ ریال بستانکار

(ج) ۲۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال بدهکار

(د) ۱۹۱,۲۵۰,۰۰۰ ریال بستانکار

۱۳۷- چنانچه ارزش مندرج در برگ سبز گمرکی صادرات بیش از ارزش مندرج در صورت حساب های فروش صادراتی باشد ...

(الف) مابه الاختلاف می بایست به مأخذ مشمول مالیات بر ارزش افزوده اضافه شود.

(ب) چنانچه نوع، مقدار، وزن و تعداد مندرج در برگ سبز گمرکی مغایر با نوع و یا کمتر از مقادیر مندرج در صورت حساب فروش صادراتی باشد،

مابه الاختلاف می بایست به مأخذ مشمول مالیات بر ارزش افزوده اضافه شود.

(ج) چنانچه نوع، مقدار، وزن و تعداد مندرج در برگ سبز گمرکی و صورت حساب فروش صادراتی یکسان باشد، به لحاظ مالیاتی موثر نمی باشد.

(د) گزینه ب و ج صحیح است.

- ۱۳۸- در مواردی که مودیان اقدام به صدور فاکتور و یا پیش فاکتور برای عرضه کالا و یا ارائه خدمات می نمایند، چنانچه به دلایلی معامله محقق نگردیده و در سامانه اطلاعاتی سازمان امور مالیاتی کشور درج نگردیده باشد، در این صورت:
- (الف) در صورت احراز عدم تحقق معامله، مطالبه مالیات و عوارض ارزش افزوده از فروشنده موضوعیت ندارد.
- (ب) در صورت احراز عدم تحقق معامله، مطالبه مالیات و عوارض ارزش افزوده از خریدار موضوعیت ندارد.
- (ج) در صورت احراز عدم تحقق معامله، اعتبار مالیاتی مربوطه قابل پذیرش نمی باشد.
- (د) همه موارد صحیح است.

۱۳۹- کدام گزینه جزء شرایط استرداد چک های تسلیمی بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده ترخیص ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید وارداتی (بدون پرداخت مالیات و عوارض) نمی باشد؟

- (الف) مالیات و عوارض متعلق به ماشین آلات مزبور در اظهارنامه لحاظ گردیده و از مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلق دوره کسر گردیده باشد.
- (ب) حسب رسیدگی های معمول، مؤدی تا آخرین دوره مالیاتی مورد رسیدگی فاقد بدهی مالیات و عوارض باشد.
- (ج) ماشین آلات موصوف نصب و مورد بهره برداری قرار گرفته باشد.
- (د) تولیدات مربوط به ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید یاد شده صرفاً کالای مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده باشد.

۱۴۰- در روش تعیین مأخذ مالیات و عوارض ارزش افزوده از طریق علی الراس، چنانچه اطلاعات واصله فروش کالا و خدمات سال ۱۳۸۷ شرکت «درخشان» که مؤدی مشمول مرحله اول ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده می باشد، به میزان ۵۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده و اطلاعات مذکور قابل تفکیک به دوره های مالیاتی نیز نباشد، مأخذ مشمول مالیات دوره های پاییز و زمستان عملکرد سال مذکور را به ترتیب تعیین نمایید:

(الف) ۵۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - صفر

(ب) ۲۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۲۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰

(ج) ۱۳,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۳,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰

(د) میزان اطلاعات فروش واصله به نسبت فروش کالا و خدمات سال مالی گذشته در هر دوره تسهیم می گردد.

۱۴۱- شرکت «ظریف» در دوره تابستان سال ۱۳۹۴ مبادرت به فروش داخلی ۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروش ماشینی و ۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروش دستباف نموده است. در صورتی که در همین دوره به موجب اسناد و مدارک مثبت عوارض ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از مطالبات بهای فروش کالا و خدمات مشمول مالیات مربوط به سال ۱۳۹۳ لاوصول (سوخت شده) باشد، مطلوبست محاسبه مالیات و عوارض متعلق دوره مذکور؟ (نرخ مالیات و عوارض در سال ۱۳۹۳: ۸٪ - نرخ مالیات و عوارض در سال ۱۳۹۴: ۹٪)

(الف) ۱۲۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۱۰۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۲۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال

۱۴۲- در صورتی که اطلاعات ذیل مربوط به یک واحد تولید خودرو در سال ۱۳۹۶ در دست باشد، حداکثر مبلغ قابل استرداد بابت هزینه های صورت گرفته به منظور ارتقاء مهارت و سلامت کارکنان این واحد تولیدی عبارت است از: (نرخ مالیات ۶٪ نرخ عوارض ۳٪)

عنوان	ابرازی	قطعی
فروش خودرو	۱۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
خدمات پس از فروش	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
فروش ضایعات	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰
مبلغ کل	۱۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰

(الف) ۵۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۵۳,۱۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۴۹,۵۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۴۵,۶۰۰,۰۰۰ ریال

۱۴۳- شرکت «رایانه» که در زمینه تولید کامپیوتر فعالیت می نماید در دوره بهار سال ۱۳۹۶ تعداد سه هزار دستگاه کامپیوتر با بهای تمام شده هر دستگاه ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال تولید نموده است. میزان خرید کالا و خدمات مشمول مالیات در دوره مزبور مبلغ ۴۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال مفروض است. چنانچه شرکت در همان دوره تعداد ۲۰۰ دستگاه کامپیوتر را در ازای حقوق و دستمزد معوقه و ۲۰ دستگاه را به عنوان پاداش به کارکنان واحد تولیدی واگذار و تعداد ۱۰ دستگاه را برای مصارف شخصی برداشت کرده و ۲۵۰۰ دستگاه را نیز با سود بیست درصد فروخته باشد، مطلوب است محاسبه مجموع بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده در دوره مذکور؟

الف) ۴۱۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ب) ۱,۲۹۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ج) ۱,۹۲۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال

د) ۱,۷۶۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۱۴۴- یک نیروگاه تولید برق در دوره مالیاتی پاییز سال ۱۳۹۶ اقدام به خرید دوازده میلیارد ریال نفت گاز (بدون احتساب مالیات و عوارض ارزش افزوده) جهت سوخت نیروگاه نموده است. میزان مالیات و عوارض قابل استرداد یا قابل کسر از مالیات و عوارض وصول شده را محاسبه نمایید.

الف) ۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ب) ۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ج) ۱,۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

د) مالیات و عوارض پرداختی قابل استرداد و یا قابل کسر از مالیات و عوارض وصول شده نخواهد بود.

۱۴۵- با توجه به اطلاعات مالی شرکت «آفتاب» واقع در سرزمین اصلی مربوط به دوره پاییز سال ۱۳۹۶ به شرح ذیل، مطلوب است محاسبه مبلغ بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره مذکور؟
واردات قطعات گوشی تلفن همراه به مآخذ: ۹,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
خرید خدمات مونتاژ: ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

صادرات گوشی به مناطق آزاد تجاری- صنعتی: ۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

صادرات گوشی به خارج از کشور: ۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

فروش گوشی در سرزمین اصلی: ۱۰,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

الف) ۴۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ب) ۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ج) ۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

د) ۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۱۴۶- میزان خرید مشمول شرکت بازرگانی «دیبا» در دوره تابستان سال ۱۳۹۶، ۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد که ۶۰٪ وجه آن را در همان دوره و مابقی را در دوره بعد پرداخت نموده است. میزان فروش کالاها و خدمات مشمول مالیات شرکت نیز در دوره تابستان ۱,۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد که ۸۰٪ آن فروش نقدی و مابقی نسیه بوده است که وجه آن در دوره های آتی وصول می گردد. مطلوب است محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره مذکور؟

الف) ۱۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ب) ۴۴,۱۰۰,۰۰۰ ریال

ج) ۵۲,۵۶۰,۰۰۰ ریال

د) ۷۸,۶۶۰,۰۰۰ ریال



۱۴۷- کدام گزینه در خصوص شرایط و ضوابط استرداد قطعی اضافه پرداختی مالیات و عوارض ارزش افزوده، نادرست است؟

(الف) هرگونه استرداد مالیات و عوارض به مؤدیان، موقوف به رسیدگی به عملکرد مالیات بر ارزش افزوده دوره مورد نظر و دوره‌های مشمول قبل از آن و نیز احراز اضافه پرداختی به موجب برگه قطعی‌های صادره خواهد بود.

(ب) درخواست تقاضای استرداد طی اظهارنامه تسلیمی یا طی فرم درخواست استرداد ظرف مدت سی روز از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه در موعد قانونی یا مهلت اعلام شده جهت برخورداری از بخشودگی جرایم عدم تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر، باید صورت گیرد.

(ج) استرداد مالیات و عوارض صرفاً در صورت عدم وجود بدهی قطعی شده و بدهی ابرازی تا تاریخ صدور برگ مطالبه/استرداد امکان پذیر خواهد بود.

(د) هیچکدام.

۱۴۸- شرکت « نیلوفر » در سال ۱۳۹۶ اقدام به خرید ۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال کارتن و نایلون برای بسته بندی گوشت و چرم از مودیان

مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده نموده است. اگر میزان فروش گوشت ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و فروش چرم ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مطلوب است محاسبه میزان مالیات و عوارض ارزش افزوده قابل قبول به عنوان اعتبار مالیاتی؟

(الف) ۷,۲۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۵,۴۰۰,۰۰۰ ریال

(د) هیچکدام

۱۴۹- کدام گزینه در خصوص چگونگی اجرای مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با مناطق آزاد تجاری صنعتی و ویژه اقتصادی صحیح نمی باشد؟

(الف) عرضه کالا و ارائه خدمت توسط اشخاص مقیم خارج از منطقه در داخل منطقه به اشخاص مقیم در منطقه مشمول مالیات است.

(ب) عرضه کالا و ارائه خدمت توسط اشخاص مقیم منطقه در داخل منطقه به اشخاص مقیم خارج از منطقه مشمول مالیات است.

(ج) صادرات کالا و ارائه خدمات از قلمرو گمرکی کشور به مناطق مزبور مشمول مالیات است.

(د) واردات کالا و ارائه خدمات از مناطق یادشده به قلمرو گمرکی کشور مشمول مالیات است.

۱۵۰- کدام گزینه جزء شرایط استرداد موقت مالیات و عوارض ارزش افزوده به صادرکنندگان کالا نمی باشد؟

(الف) ثبت نام مودیان متقاضی استرداد در نظام مالیات بر ارزش افزوده؛

(ب) عدم وجود بدهی ابرازی و یا قطعی شده دوره یا دوره‌های قبل؛

(ج) ارائه اسناد و مدارک؛

(د) هیچکدام

«پایان سوالات دفترچه»

جدول میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق

سال	۱۳۹۴	۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۷
مبلغ معافیت	ریال ۱۳۸,۰۰۰,۰۰۰	ریال ۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰	ریال ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	ریال ۲۷۶,۰۰۰,۰۰۰