



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 ۱ (مسابرس و کمک مسابرس مالیاتی)

سال ۱۳۹۷

شماره داوطلبی :

نام و نام خانوادگی :

تعداد سؤالات : ۷۵

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 تمبر 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، اجراات و ... - سطح ۱

۱- در خصوص اشخاص مشمول قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۶۶ کدام مورد صحیح نمی‌باشد؟  
الف) هر شخص حقوقی نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می‌کند.

ب) هر شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می‌کند.

ج) هر شخص حقیقی غیر ایرانی نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می‌نماید.

د) هر شخص حقوقی غیر ایرانی نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می‌نماید.

۲- در کدام یک از حالت‌های ذیل، پرونده امر از لحاظ میزان درآمد مشمول مالیات مختومه تلقی نمی‌گردد؟  
الف) ظرف سی روز از ابلاغ برگ تشخیص مالیات، مودی قبولی خود را نسبت به آن کتباً اعلام نماید.

ب) مالیات مورد مطالبه را به ماخذ برگ تشخیص پرداخت یا ترتیب پرداخت آن را بدهد.

ج) ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات، کتباً اعتراض ننماید.

د) اختلاف موجود بین خود و اداره امور مالیاتی را به شرح ماده (۲۳۸) ق.م.م. رفع نماید.

۳- اعتراض به رقم خسارت مورد محاسبه از سوی اداره مالیاتی بابت مالیات اضافه دریافتی از مودیان در کدام مرجع قابل طرح است؟

الف) هیات‌های حل اختلاف مالیاتی بدوی و تجدید نظر

ب) هیات‌های حل اختلاف مالیاتی ماده ۲۱۶ ق.م.م.

ج) هیات‌های حل اختلاف مالیاتی ماده ۲۴۳ ق.م.م.

د) خسارت مزبور موضوعاً اختلاف مالیاتی محسوب نگردیده و اعتراض مودی نسبت به آن در هیچ یک از هیات‌های حل اختلاف مالیاتی قابل طرح نمی‌باشد.

۴- ..... نباید سابقه هیچ‌گونه اظهار نظری در مقام یکی از ماموران مالیاتی راجع به پرونده مودی داشته باشند؟

الف) اعضاء هیات‌های حل اختلاف مالیاتی بدوی و مجریان قرار مرحله مزبور

ب) اعضاء هیات‌های حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر و مجریان قرار مرحله مزبور

ج) اعضاء هیات‌های حل اختلاف مالیاتی بدوی و تجدید نظر

د) اعضاء هیات‌های حل اختلاف مالیاتی و مجریان قرار

۵- رسیدگی به اعتراض نسبت به مطالبه مالیات از غیر مودی...

الف) در صورتی که امکان تشخیص و مطالبه مالیات از مودی واقعی با رعایت مواد ۱۵۶ و ۱۵۷ ق.م.م. وجود داشته باشد، موضوع توسط

رئیس امور مالیاتی مربوط در مهلت مقرر در ماده ۲۳۸ قانون مذکور مورد رسیدگی و حل و فصل قرار می‌گیرد و در غیر این صورت پرونده امر در اجرای مفاد تبصره ماده ۱۵۷ ق.م.م. در هیات حل اختلاف مالیاتی مطرح خواهد شد.

ب) فارغ از هر گونه محدودیت، مراتب بدواً توسط رئیس امور مالیاتی مربوط در مهلت مقرر در ماده ۲۳۸ ق.م.م. مورد رسیدگی قرار

گرفته و در صورتی که نظر او مورد قبول مودی قرار نگیرد، پرونده امر برای رسیدگی به هیات حل اختلاف مالیاتی ارجاع خواهد شد.

- (ج) موضوع صرفاً در هیات‌های حل اختلاف مالیاتی بدوی و تجدید نظر که پس از صدور و ابلاغ برگ تشخیص مالیات و با رعایت قسمت اخیر ماده ۲۳۸ و تبصره ماده ۲۳۹ ق.م.م.حسب مورد تشکیل می‌شود، قابل طرح و رسیدگی می‌باشد.
- (د) اعتراض مزبور صرفاً در هیات‌های حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ ق.م.م. که تشکیل آن بعد از اقدامات اجرایی می‌باشد، قابل طرح و رسیدگی است.
- ۶- در صورت درخواست رئیس و یا هر یک از شعب دیوان عدالت اداری، واحدهای دولتی، شهرداری‌ها و سایر مؤسسات عمومی و مأموران آنها مکلفند ..... از تاریخ ابلاغ نسبت به ارسال اسناد و پرونده‌های مورد مطالبه اقدام نمایند.
- (الف) ظرف یک هفته
- (ب) ظرف بیست روز
- (ج) **ظرف یک ماه**
- (د) ظرف سه ماه
- ۷- توقیف کدام یک از اموال زیر ممنوع می‌باشد؟
- (الف) یک سوم حقوق، حقوق بگیران
- (ب) یک چهارم حقوق، حقوق بازنشستگی
- (ج) **نصف حقوق، حقوق بگیران**
- (د) اتومبیل سواری، به قدر متعارف
- ۸- کدام یک از موارد ذیل در زمره حوادث، سوانح و اتفاقات غیر مترقبه موضوع ماده (۱۶۵) ق.م.م. محسوب نمی‌گردد؟
- (الف) آتش سوزی
- (ب) بروز آفات و خشکسالی
- (ج) **سرقت**
- (د) تمامی موارد فوق مشمول حکم مقرر در ماده مذکور می‌باشند.
- ۹- در چه صورتی هیات حل اختلاف مالیاتی می‌تواند اعتراض مودی را بابت غیر قابل قبول اعلام کردن هزینه‌های پرداختی نقدی، آن را صحیح تشخیص و هزینه‌های مودی را قابل قبول اعلام کند؟
- (الف) هزینه‌ها متعارف و متکی به مدارک باشد.
- (ب) هزینه‌ها مربوط به تحصیل درآمد موسسه در دوره مالی مربوط با رعایت حدنصاب‌های مقرر باشد.
- (ج) پذیرش هزینه‌های پرداختی نقدی بیش از پنجاه میلیون ریال منوط به آن است که از طریق سیستم بانکی مودی انجام شود.
- (د) **هر سه گزینه صحیح است**
- ۱۰- صدور کدام یک از مجوزها و یا اوراق ذیل از طرف مراجع صلاحیت‌دار منوط به ارائه گواهی پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی قطعی شده است؟
- (الف) جواز تاسیس
- (ب) پروانه بهره‌برداری
- (ج) **کارت بازرگانی**

(د) همه موارد

۱۱- اداره امور مالیاتی مکلف است:

(الف) اظهارنامه مودیان مالیات بر درآمد هر منبع که در موعد قانونی تسلیم شده است، حداکثر ظرف یکسال از پایان سال مالی رسیدگی نماید.

(ب) اظهارنامه مودیان مالیات بر درآمد هر منبع که در موعد قانونی تسلیم شده است، حداکثر ظرف شانزده ماه از پایان سال مالی رسیدگی نماید.

(ج) اظهارنامه مودیان مالیات بر درآمد هر منبع که در موعد قانونی تسلیم شده است، حداکثر یکسال از تاریخ انقضای مهلت مقرر برای تسلیم اظهارنامه رسیدگی نماید.

(د) اظهارنامه مودیان مالیات بر درآمد هر منبع که در موعد قانونی تسلیم شده است، حداکثر تا پایان تیرماه سال بعد رسیدگی نماید.

۱۲- کدام گروه از افراد نمی توانند به عنوان وکیل مودیان مراجعه نمایند؟

(الف) کارمندان وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان امور مالیاتی کشور در دوران خدمت یا آمادگی خدمت

(ب) مدیران مالی اشخاص حقوقی

(ج) مشاوران رسمی مالیاتی و حسابداران رسمی

(د) وکلا و کارشناسان رسمی دادگستری

۱۳- میزان بدهی قطعی اشخاص حقیقی برای جلوگیری از خروج از کشور کدام یک از موارد زیر است:

(الف) اشخاص حقیقی تولیدی بیش از پنج میلیارد ریال و سایر اشخاص حقیقی بیش از دو میلیارد ریال

(ب) اشخاص حقیقی تولیدی بیش از دو میلیارد ریال و سایر اشخاص حقیقی بیش از دوست میلیون ریال

(ج) اشخاص حقیقی تولیدی بیش از دو میلیارد ریال و سایر اشخاص حقیقی بیش از یکصد میلیون ریال

(د) اشخاص حقیقی تولیدی بیش از ۲۰ درصد سرمایه ثبت شده و سایر اشخاص حقیقی بیش از دو میلیارد ریال

۱۴- کدام مورد در خصوص هیات های حل اختلاف مالیاتی صحیح نمی باشد؟

(الف) جلسات هیات با حضور دو سوم اعضاء رسمی و قطعی است

(ب) رأی هیات مزبور با اکثریت آرا رسمی و قطعی است

(ج) نظر اقلیت باید در متن رأی قید گردد

(د) اعضای هیات سه نفر می باشند

۱۵- در صورتی که شرکت الف از تسلیم اظهارنامه، ترازنامه و صورتحساب سود و زیان و ارائه دفاتر قانونی سال

۱۳۹۵ خودداری نموده باشد، مطلوبست مجموع جریمه قابل مطالبه از شرکت:

(الف) هفتاد درصد مالیات مورد مطالبه

(ب) هشتاد درصد مالیات مورد مطالبه

(ج) هفتاد درصد مالیات قطعی

(د) نود درصد مالیات مورد مطالبه

۱۶- کدام گزینه در خصوص جایزه خوش حسابی مودیانی که سه سال متوالی ترازنامه و حساب سود و زیان و دفاتر و مدارک آنان مورد قبول قرار گرفته باشد، صحیح است؟

- (الف) معادل ۵ درصد اصل مالیات سه سال مذکور مشروط به پرداخت مالیات هر سال در سال تسلیم اظهارنامه  
 (ب) معادل ۱ درصد اصل مالیات پرداختی سه سال مذکور به ازاء هر ماه مشروط به عدم مراجعه به هیات‌های حل اختلاف مالیاتی  
 (ج) معادل ۱/۵ درصد اصل مالیات سه سال مذکور به ازاء هر ماه مشروط به پرداخت مالیات هر سال در سال تسلیم اظهارنامه و بدون مراجعه به هیات‌های حل اختلاف مالیاتی

(د) معادل ۵ درصد اصل مالیات سه سال مذکور مشروط به پرداخت مالیات هر سال در سال تسلیم اظهارنامه بدون مراجعه به هیات‌های حل اختلاف مالیاتی

۱۷- مراجع برون سازمانی در خصوص حل و فصل اختلافات مالیاتی عبارتند از:

- (الف) دفتر بازرسی عملکرد و رسیدگی به شکایات وزارت امور اقتصادی و دارایی  
 (ب) دادگاه‌های عمومی و انقلاب  
 (ج) دیوان عدالت اداری، هیات موضوع ماده ۲۵۱ مکرر ق.م.م.  
 (د) سازمان بازرسی کل کشور، شورای عالی مالیاتی

۱۸- هرگاه مودی پس از ابلاغ برگ اجرایی در مهلت مقرر، مالیات مورد مطالبه را کلاً پرداخت ننماید یا ترتیب پرداخت آن را ندهد:

- (الف) به اندازه بدهی مودی اعم از اصل و جرایم متعلقه به اضافه ده درصد بدهی اموال منقول یا غیر منقول توقیف خواهد شد.  
 (ب) معادل اصل مالیات به اضافه ده درصد آن از اموال وی بازداشت خواهد شد.  
 (ج) بابت اصل مالیات حسب مقررات موضوع آیین‌نامه اجرایی ماده ۲۱۸ ق.م.م از اموال مودی توقیف و بابت جرایم تضمین معتبر اخذ می‌گردد.  
 (د) اصولاً جرایم مالیاتی به دلیل قابل بخشش بودن در وصول بدهی‌های مالیاتی از طریق عملیات اجرایی در نظر گرفته نمی‌شود.

۱۹- هرگاه مؤدی پس از ابلاغ برگ اجرایی ظرف .....، کلیه بدهی خود را پرداخت نکند یا ترتیب پرداخت آن را ندهد معادل ..... از انقد و اسهل اموال مودی بازداشت خواهد شد.

- (الف) یک ماه - کلیه بدهی او اعم از اصل و جرایم متعلقه  
 (ب) ده روز - کلیه بدهی او اعم از اصل و جرایم متعلقه  
 (ج) یک ماه - کلیه بدهی او اعم از اصل و جرایم متعلقه به اضافه ده درصد کل بدهی  
 (د) ده روز - کلیه بدهی او اعم از اصل و جرایم متعلقه به اضافه ده درصد کل بدهی

۲۰- کدامیک از جریمه‌های زیر قابل بخشوده شدن نمی‌باشد؟

- (الف) عدم تسلیم اظهارنامه مالیات بر درآمد اجاره املاک سال ۱۳۹۳  
 (ب) جریمه‌های فصل مالیات بر حق تمبر  
 (ج) عدم تسلیم اظهارنامه مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ صاحبان مشاغل گروه سه  
 (د) عدم تسلیم اظهارنامه مالیات عملکرد سال ۱۳۹۳ صاحبان مشاغل بند (ج)

سایر قوانین و مقررات مرتبط (قوانین برنامه‌های توسعه، قوانین بودجه و ...) - سطح ۱

- ۲۱- 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 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.
- ۲۲- با توجه به نصاب معاملات سال ۱۳۹۷ مصوب هیات محترم وزیران و در اجرای آیین‌نامه اصلاحی ماده ۹۵ ق.م.م در صورتی که صاحبان مشاغل گروه سوم مشمول اجرای قانون مالیات برارزش افزوده نباشند، برای معاملات خود تا سقف ..... ریال الزامی به صدور صورتحساب نخواهند داشت.  
 الف) بیست و پنج میلیون  
 ب) دویست و پنجاه میلیون  
 ج) دوازده میلیون و پانصد هزار  
 د) بیست میلیون
- ۲۳- میزان معافیت مالیاتی سالانه اشخاص موضوع مواد (۵۷) و (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم در قانون بودجه سال ۱۳۹۷ چند ریال تعیین شده است؟  
 الف) دویست و پنجاه میلیون  
 ب) دویست و هفتاد و شش میلیون  
 ج) دویست و شانزده میلیون  
 د) دویست و پنجاه و نه میلیون و دویست هزار
- ۲۴- کدام گزینه در خصوص معافیت مالیات حقوق رزمندگان صحیح می‌باشد؟  
 الف) با حداقل ۶ ماه حضور در جبهه از اول سال ۱۳۹۶ معاف می‌باشند.  
 ب) با حداقل ۶ ماه حضور در جبهه از اول سال ۱۳۹۵ معاف می‌باشند.  
 ج) با حداقل ۲۴ ماه حضور در جبهه از اول سال ۱۳۹۶ معاف می‌باشند.  
 د) با حداقل ۱۲ ماه حضور در جبهه از تاریخ لازم‌الاجرا شدن برنامه ششم توسعه معاف می‌باشند.
- ۲۵- مطابق قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور مصوب ۱۳۹۵/۱۱/۱۰ گزینه صحیح را در خصوص تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی انتخاب نمایید؟  
 الف) سود تسعیر ارز کلیه بانک‌ها مشمول نرخ صفر است.  
 ب) سود تسعیر ارز بانک صادرات مشمول نرخ صفر است.  
 ج) سود تسعیر ارز حاصل از صادرات از هرگونه مالیات معاف است.  
 د) سود تسعیر ارز بانک توسعه صادرات ایران از هرگونه مالیات معاف است.

سوالات تخصصی منبع اشخاص حقوقی - سطح ۱

۲۶- منظور از درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی و خدماتی اشخاص موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م.

اصلاحی تیر ماه ۱۳۹۴ کدامیک از گزینه‌های ذیل می باشد؟

(الف) درآمد مشمول مالیات ابرازی موضوع ماده ۱۰۵ ق.م.م

(ب) ارزش فروش کالا و یا ارائه خدمات ابراز شده

(ج) سود خالص ابرازی قبل از کسر معافیت‌های قانونی

(د) درآمد مشمول مالیات ابرازی که مأخذ محاسبه مالیات قرار می‌گیرد

۲۷- کدامیک از اشخاص ذیل در صورت احراز شرایط می‌توانند از نرخ صفر مالیاتی موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م.

(اصلاحی ۹۴/۴/۳۱) بهره‌مند 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

۲۸- منظور از مالیات با نرخ صفر روشی است که مودیان مشمول آن مکلف به:

(الف) صرفاً تسلیم اظهارنامه متکی به اسناد و مدارک می‌باشند.

(ب) صرفاً ارائه دفاتر قانونی می‌باشند.

(ج) صرفاً ارائه اسناد و مدارک حسابداری می‌باشند.

(د) تسلیم اظهارنامه، دفاتر قانونی، اسناد و مدارک حسابداری حسب مورد برای درآمدهای خود به ترتیب مقرر در ق.م.م و در مواعد

مشخص شده به سازمان امور مالیاتی می‌باشند.

۲۹- یک شرکت تعاونی سهامی عام طی اظهارنامه تسلیمی عملکرد سال ۱۳۹۵ مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود خرید و

فروش 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 خرید فرش دستباف را جزء هزینه‌های قابل قبول

نپذیرفته باشند مطلوبست محاسبه مالیات سال ۱۳۹۵ شرکت.

(الف) ۶۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

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

۳۰- خلاصه صورتحساب سود و زیان سال ۱۳۹۶ شرکت تولیدی گاما (سهامی خاص) به شرح زیر است:

فروش ..... ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

هزینه‌های پژوهشی واجد شرایط بند س ماده ۱۳۲ ق.م.م ..... ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

سود خالص ابرازی ..... ۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ کدام گزینه می‌باشد؟

الف) ۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ب) ۲,۴۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ج) ۲,۵۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

د) ۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۳۱- درآمدهای خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص حقوقی غیردولتی که در سال ۱۳۹۶ از طرف مراجع قانونی ذی‌ربط برای آنها پروانه بهره‌برداری یا مجوز صادر می‌شود: مشمول پنجاه درصد معافیت می‌باشد.

ب) از تاریخ شروع بهره‌برداری یا فعالیت به مدت پنج‌سال و در مناطق کمتر توسعه‌یافته به مدت ده‌سال با نرخ صفر مشمول مالیات می‌باشد.

ج) صرفاً مراکز اقامتی و گردشگری مشمول پنجاه درصد معافیت می‌باشند.

د) از تاریخ شروع بهره‌برداری یا فعالیت به مدت پنج‌سال و در مناطق کمتر توسعه‌یافته به مدت ده‌سال از پرداخت مالیات معاف می‌باشد.

۳۲- کدام گزینه در خصوص جریمه‌های تأمین مالی با رعایت سایر شرایط در سال ۱۳۹۶ صحیح می‌باشد؟

الف) جریمه پرداختی و تخصیص یافته به کلیه موسسات غیر بانکی هزینه قابل قبول می‌باشد.

ب) صرفاً جریمه پرداختی به بانک‌های دارای مجوز، هزینه قابل قبول می‌باشد.

ج) جریمه پرداختی یا تخصیصی به بانک‌ها و موسسات اعتباری غیر بانکی مجاز، هزینه قابل قبول می‌باشد.

د) جریمه پرداختی به شرکت‌های لیزینگ جزو هزینه قابل قبول نمی‌باشد.

۳۳- هزینه‌های بیش از پنجاه میلیون ریال در چه صورتی قابل قبول نمی‌باشد؟

الف) در صورتی که نقداً پرداخت شده باشد.

ب) در صورتی که به روش تهاطری انجام شده باشد.

ج) در صورتی که بهای آن تعهد شده باشد.

د) همه موارد

۳۴- کدام یک از موارد زیر جزء هزینه‌های قابل قبول نمی‌باشد؟

الف) هزینه سود و کارمزد پرداختی یا تخصیصی بابت تسهیلات دریافتی از بانکها، صندوق تعاون و همچنین مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز از محل وجوه اداره شده

ب) سود و کارمزدی که شرکت‌ها بابت صدور و فروش اوراق مشارکت به اشخاص پرداخت می‌نمایند

ج) سود و کارمزد پرداختی به سازمان خصوصی‌سازی بابت خرید اقساطی دارایی‌ها در اجرای قانون سیاست‌های کلی اصل چهارم قانون اساسی و سایر قوانین و مقررات مرتبط

د) پرداخت پاداش هیات مدیره موظف

۳۵- شرط لازم برای پذیرش زیان حاصل از تسعیر ارز در هزینه‌های قابل قبول کدام یک از گزینه‌های زیر می‌باشد؟

الف) به شرط تسعیر نرخ ارز به قیمت روز در پایان سال

ب) بر اساس اصول متداول حسابداری مشروط به اتخاذ یک روش یکنواخت طی سال‌های مختلف از طرف مودی

ج) به شرط رعایت اصول و استانداردهای حسابداری

- (د) به شرط اعمال یک روش یکنواخت طی سال‌های مختلف توسط مودی
- ۳۶- با توجه به اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، کدامیک مشمول مالیات با نرخ صفر می‌باشند؟  
 (الف) وزارتخانه‌ها و موسسات دولتی  
 (ب) شهرداری‌ها  
 (ج) سازمان‌ها و موسسات وابسته به شهرداری‌ها که برای انجام وظایف ذاتی شهرداری تشکیل شده است.  
 (د) گزینه‌های الف و ب
- ۳۷- هزینه‌هایی که بیش از نصاب‌های مقرر در ق.م.م باشد، در چه صورت قابل قبول خواهد بود؟  
 (الف) در صورتی که در اساسنامه موسسه پیش‌بینی شده باشد  
 (ب) در صورتی که به موجب اسناد و مدارک مثبت انجام هزینه محرز گردد  
 (ج) در صورتی که ضرورت انجام هزینه بیش از نصاب مقرر توسط دستگاه‌های اجرایی دولتی تایید گردد  
 (د) در صورتی که پرداخت آن به موجب قانون و یا مصوبه هیات وزیران صورت گرفته باشد
- ۳۸- یک شخص حقوقی مقیم ایران مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد در خارج از کشور کسب و مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال مالیات به دولت محل تحصیل درآمد پرداخت نموده است. چنانچه مالیات متعلق به این درآمد در ایران مبلغ ۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، چه مبلغی از درآمد مشمول مالیات یا مالیات این شرکت قابل کسر می‌باشد؟  
 (الف) مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از درآمد مشمول مالیات  
 (ب) مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از مالیات  
 (ج) مبلغ ۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از درآمد مشمول مالیات  
 (د) مبلغ ۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از مالیات
- ۳۹- در اظهارنامه شرکت تعاونی سهامی عام ایران برای سال ۱۳۹۲ مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال درآمد مشمول مالیات ابراز گردیده، حوزه مالیاتی پس از رسیدگی کامل درآمد مشمول مالیات را ۲۴۰ میلیون ریال تشخیص داده است. مالیات بر درآمد این شرکت تعاونی بابت عملکرد سال ۱۳۹۲ چند ریال است؟  
 (الف) درآمد کلیه شرکت‌های تعاونی معاف از مالیات است  
 (ب) ۶۰ میلیون  
 (ج) ۳۷/۵ میلیون  
 (د) ۴۷/۵ میلیون
- ۴۰- مهلت ثبت رویدادهای مالی در دفتر کل تا چه زمانی است؟  
 (الف) در صورت عدم استفاده از سیستم الکترونیکی (نرم‌افزار)، رویدادهای مالی باید براساس استانداردهای حسابداری حداکثر تا بیستم ماه بعد در دفتر کل ثبت شود.  
 (ب) در صورت استفاده از سیستم الکترونیکی (نرم‌افزار) جهت ثبت رویدادهای مالی، مودیان مکلفند حداقل ماهی یکبار خلاصه عملیات داده شده به ماشین‌های الکترونیکی را در دفتر کل ثبت کنند.  
 (ج) در هر صورت مودیان مکلفند کلیه رویدادهای ثبت شده در دفتر روزنامه را حداکثر تا پانزدهم ماه بعد به دفتر کل منتقل نمایند.  
 (د) در هر صورت مودیان مکلفند کلیه رویدادهای ثبت شده در دفتر روزنامه را حداکثر تا پایان ماه بعد به دفتر کل منتقل نمایند.

۴۱- کدامیک از مناطق ذیل در زمره مناطق مشمول نرخ صفر مالیاتی موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م. قرار دارد؟

(الف) واحدهای تولیدی و معدنی واقع در شهرک‌های صنعتی استانهای قم و سمنان در شعاع ۱۲۰ کیلومتری مرکز استان تهران

(ب) واحدهای تولیدی و معدنی واقع در خارج از شعاع سی کیلومتری مراکز استان‌ها

(ج) واحدهای تولیدی و معدنی واقع در خارج از شعاع پنجاه کیلومتری مرکز استان اصفهان

(د) همه موارد

۴۲- اشخاصی که دفاتر و اسناد حسابداری خود را به صورت ماشینی (مکانیزه - الکترونیکی) نگهداری می‌نمایند، در صورت خودداری از ارائه دستورالعمل نحوه کار با نرم‌افزار مالی و حسابداری مربوط و رمز دسترسی لازم به

اطلاعات نرم‌افزار به مأموران مالیاتی:

(الف) باعث رد دفاتر می‌شود.

(ب) مشمول جریمه‌ای معادل ۱۰٪ مالیات می‌شود.

(ج) در حکم عدم تسلیم دفاتر خواهد بود.

(د) پرونده شرکت به هیات موضوع بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.م. ارجاع می‌گردد.

۴۳- شرکت آلفا تعداد ۱۰،۰۰۰ سهم ۱،۰۰۰ ریالی شرکت بنا را (غیربورسی) در تاریخ ۱۳۹۷/۰۳/۰۱ به قیمت هر سهم

۱۵،۰۰۰ ریال خریداری و در تاریخ ۱۳۹۷/۰۷/۱۰ به ارزش هر سهم ۲۰،۰۰۰ ریال به فروش می‌رساند. مطلوبست

محاسبه مالیات قابل مطالبه از این بابت از شرکت آلفا.

(الف) ۴۰۰،۰۰۰ ریال

(ب) ۱،۰۰۰،۰۰۰ ریال

(ج) ۸،۰۰۰،۰۰۰ ریال

(د) ۱۲،۵۰۰،۰۰۰

۴۴- 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 رؤسای امور مالیاتی حسابرسی تشکیل دهند.

(ب) متناسب با حجم اطلاعات دریافتی یک یا چند گروه رسیدگی ویژه زیر نظر یکی از رؤسای 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

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

(الف) حداکثر ظرف مدت پنج‌روز کاری پس از دریافت اطلاعات مذکور، حسب دستور مدیرکل 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.

۴۶- وظیفه تطبیق حجم ریالی تراکنش‌های بانکی واصله با سوابق مالیاتی و حجم فعالیت مودی به عهده کدام یک از مراجع ذیل می‌باشد:

الف) گروه رسیدگی ویژه منتخب مدیر کل امور مالیاتی

ب) رییس حسابرسی ویژه موضوع دستورالعمل تکمیلی نحوه رسیدگی به تراکنش‌های بانکی

ج) مسئول حراست اداره کل امور مالیاتی با همکاری دادیار دادستانی مقیم استان

د) کمیته موضوع جزء دو بند الف دستورالعمل تکمیلی نحوه رسیدگی به تراکنش‌های بانکی

۴۷- از سال ۱۳۹۶، فهرست معاملات باید حداکثر در مقاطع ..... تهیه و تا ..... پس از ..... ارسال و یا به اداره امور مالیاتی ارائه شود.

الف) سه ماهه (فصلی) - یک ماه - پایان هر فصل

ب) سه ماهه (فصلی) - یک ماه و نیم - پایان هر فصل

ج) سالیانه - یک ماه - پایان هر سال

د) سالیانه - یک ماه و نیم - پایان هر سال

۴۸- ..... موظفند با رعایت ضوابط و مقررات آیین‌نامه تبصره (۳) ماده (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم و به تریبی که ..... اعلان می‌نمایند، نسبت به ثبت نام در نظام مالیاتی کشور اقدام نمایند.

الف) اشخاص حقیقی و حقوقی - سازمان امور مالیاتی

ب) اشخاص حقیقی و حقوقی - وزارت اقتصاد و دارایی

ج) اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل - سازمان امور مالیاتی

د) اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل - وزارت اقتصاد و دارایی

۴۹- اگر برخی از دستگاه‌های اجرائی به اطلاعات موجود در پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی مودیان مالیاتی نیاز داشته باشند .....

الف) به دلیل محرمانگی اطلاعات، به هیچ عنوان نمی‌توانند اجازه دسترسی به اطلاعات را داشته باشند.

ب) موظف هستند مجوز دریافت اطلاعات مورد نیاز را از هیات دولت دریافت نمایند.

ج) موظف هستند مجوز دریافت اطلاعات مورد نیاز را از سازمان امور مالیاتی دریافت نمایند.

د) موظف هستند مجوز دریافت اطلاعات مورد نیاز را از وزیر امور اقتصادی و دارایی دریافت نمایند.

۵۰- اشخاص مشمول نصب و بهره‌برداری از صندوق فروش مکلف‌اند پس از انتشار آگهی فراخوان سازمان امور مالیاتی کشور، حداکثر تا ..... همان سال نسبت به ثبت ..... در درگاه عملیات الکترونیکی سازمان با ذکر ویژگی و مشخصات سامانه صندوق فروش اقدام نمایند.

الف) پایان - درخواست تخصیص شماره شناسه

ب) پایان دی‌ماه - درخواست تخصیص شماره شناسه

ج) پایان دی‌ماه - اطلاعات واحد کسبی خود

### سوالات تخصصی منبع مشاغل و حقوق - سطح ۱

۵۱- در چه صورتی تراکنش‌های بانکی اشخاص حقیقی واصله به نام سایر اشخاص حقیقی یا حقوقی مورد رسیدگی و مطالبه مالیات قرار می‌گیرد؟

- (الف) شخص حقیقی صاحب حساب عضو هیات مدیره، مدیر عامل یا کارمند شخص دیگری باشد.  
(ب) اظهارات مکتوب صاحب حساب مبنی بر اینکه تراکنش‌های بانکی واصله مربوط به فعالیت شخص دیگری است.  
(ج) تایید کتبی و رسمی شخصی که اطلاعات حساب بانکی مربوط به فعالیت وی بوده است.  
(د) در صورت احراز تمامی شرایط مندرج در بندهای الف، ب و ج

۵۲- 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.

۵۳- وظیفه تطبیق حجم ریالی تراکنش‌های بانکی واصله با سوابق مالیاتی و حجم فعالیت مودی به عهده کدام یک از مراجع ذیل می‌باشد:

- (الف) گروه رسیدگی ویژه منتخب مدیر کل امور مالیاتی  
(ب) رئیس حسابرسی ویژه موضوع دستورالعمل تکمیلی نحوه رسیدگی به تراکنش‌های بانکی  
(ج) مسئول حراست اداره کل امور مالیاتی با همکاری دادیار دادستانی مقیم استان  
(د) کمیته موضوع جزء دو بند الف دستورالعمل تکمیلی نحوه رسیدگی به تراکنش‌های بانکی

۵۴- صاحبان مشاغلی که در گروه دوم قرار می‌گیرند ...

(الف) مکلف‌اند برای هر سال مالیاتی اسناد و مدارک مربوط به معاملات خود از قبیل اسناد درآمدی فروش کالا یا ارائه خدمات و سایر درآمدها و اسناد خرید کالا و خدمات و سایر اسناد هزینه‌های انجام شده را نگهداری و خلاصه درآمد و هزینه سالانه خود را به شرح فرم شماره (۲) بر اساس آن تنظیم نمایند.

(ب) مکلف‌اند برای هر سال مالیاتی اسناد و مدارک مربوط به معاملات خود از قبیل اسناد درآمدی فروش کالا یا ارائه خدمات و سایر درآمدها و اسناد خرید کالا، خدمات و دارایی و سایر اسناد هزینه‌های انجام شده را به تفکیک و به ترتیب تاریخ وقوع هر یک از رویدادهای مالی نگهداری و صورت درآمد و هزینه خود را ماهانه تنظیم نمایند.

- (ج) مکلف‌اند نسبت به ثبت رویدادهای مالی در دفاتر درآمد و هزینه (مشاغل) براساس آیین‌نامه تحریر دفاتر اقدام نمایند.  
 (د) مکلف‌اند نسبت به ثبت رویدادهای مالی در دفاتر قانونی براساس آیین‌نامه تحریر دفاتر اقدام نمایند.

۵۵- جریمه عدم تسلیم اظهارنامه صاحبان مشاغل گروه سوم کدام گزینه می‌باشد؟

- (الف) ۱۰٪ - قابل بخشودگی  
 (ب) ۳۰٪ - غیر قابل بخشودگی  
 (ج) ۱۰٪ - غیر قابل بخشودگی  
 (د) ۳۰٪ - قابل بخشودگی

۵۶- چنانچه صاحبان مشاغل در مهلت مقرر شروع فعالیت خود را به اداره امور مالیاتی محل اعلام نکنند، مشمول جریمه‌ای معادل ..... می‌شوند؟

- (الف) ده درصد (۱۰٪) مالیات قطعی و محرومیت از کلیه تسهیلات و معافیت‌های مالیاتی از تاریخ شناسایی توسط اداره امور مالیاتی  
 (ب) ده درصد (۱۰٪) مالیات قطعی و محرومیت از کلیه تسهیلات و معافیت‌های مالیاتی تا تاریخ شناسایی توسط اداره امور مالیاتی  
 (ج) سی درصد (۳۰٪) مالیات و محرومیت از کلیه تسهیلات و معافیت‌های مالیاتی از تاریخ شناسایی توسط اداره امور مالیاتی  
 (د) سی درصد (۳۰٪) مالیات و محرومیت از کلیه تسهیلات و معافیت‌های مالیاتی تا تاریخ شناسایی توسط اداره امور مالیاتی

۵۷- آقای امینی وکالت مالی آقای رحیمی را در محاکم اختصاصی به عهده دارد، وی مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال رقم حق الوکاله خود را در وکالت نامه قید نموده است و در دو مرحله بدوی و تجدید نظر در دادگاه حاضر گردیده است. مطلوب است مالیات علی‌الحساب آقای امینی که می‌بایست روی وکالت نامه تبر الصاق و ابطال نماید.

- (الف) ۲,۵۰۰,۰۰۰  
 (ب) ۵,۰۰۰,۰۰۰  
 (ج) ۱۰,۰۰۰,۰۰۰  
 (د) مشمول نمی‌گردد.

۵۸- آقای صفائی مدیر یک مدرسه راهنمایی غیرانتفاعی می‌باشد و اظهارنامه مالیاتی خود را در موعد مقرر قانونی به شرح ذیل تسلیم نموده است. با توجه به اطلاعات ذیل درآمد مشمول مالیات نامبرده به نرخ صفر برای عملکرد سال ۱۳۹۵ را تعیین نمایید.

- درآمد ناشی از تعلیم و تربیت طبق مجوز صادره ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال؛  
 درآمد ناشی از برگزاری کلاس‌های جبرانی ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال؛  
 درآمد ناشی از فروش کتاب ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال؛  
 درآمد ناشی از برگزاری سمینارهای آموزشی اولیاء ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال؛

- (الف) ۱۰,۰۰۰,۰۰۰  
 (ب) ۸۰,۰۰۰,۰۰۰

(ج) ۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰

(د) ۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰

۵۹- آقای بالی مؤسس نگهداری معلولان ذهنی و حرکتی دارای پروانه فعالیت از مراجع ذیربط است. مودی اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۵ خود را در موعد مقرر قانونی تسلیم نموده است، با توجه به اطلاعات ذیل درآمد مشمول مالیات نامبرده به نرخ صفر برای عملکرد سال ۱۳۹۵ را تعیین نمایید.

درآمد ناشی از نگهداری معلولان ذهنی و حرکتی ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

درآمد ناشی از فیزیوتراپی برای عموم مردم ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

درآمد ناشی از نگهداری و توانبخشی بیماران سالمندان ناتوان ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

درآمد ناشی از لوازم و تجهیزات پزشکی به بیماران ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(الف) ۳۰,۰۰۰,۰۰۰

(ب) ۴۰,۰۰۰,۰۰۰

(ج) ۵۵,۰۰۰,۰۰۰

(د) ۱۰,۰۰۰,۰۰۰

۶۰- آقایان الف و ب و خانم ج در یک رستوران به نسبت ۳ و ۲ و ۱ 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 واحد کسبی مذکور برای سال ۱۳۹۵ به مبلغ ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به صورت علی‌الرأس 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

۶۱- زیان مورد تایید اداره امور مالیاتی در خصوص مودی بند الف برای عملکرد سال ۱۳۹۴، مبلغ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. چنانچه سود ابرازی سال ۱۳۹۵ مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و اداره امور مالیاتی پس از بررسی دفاتر و اسناد و مدارک مودی با برگشت ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه‌های مودی، اقدام به تهیه گزارش نموده باشد، مطلوبست درآمد مشمول مالیات مودی با توجه به مقررات ماده ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم قبل از کسر معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۰۱ قانون:

(الف) ۳۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۳۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۶۲- آقای وکیلی و شریفی به صورت مشارکت با نسبت ۴ به ۲ در فروشگاه مواد غذایی فعالیت دارند. چنانچه در سال ۱۳۹۵ مبلغ فروش ۳۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و در سال ۱۳۹۶ مبلغ ۱۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، بنابراین:

(الف) آقای وکیلی مکلف به تسلیم اظهارنامه گروه دوم و آقای شریفی مکلف به تسلیم اظهارنامه گروه سوم برای عملکرد سال ۱۳۹۶ می‌باشند.

ب) آقای وکیلی مکلف به تسلیم اظهارنامه گروه سوم و آقای شریفی مکلف به تسلیم اظهارنامه گروه اول برای عملکرد سال ۱۳۹۶ می‌باشد.

ج) هر دو مکلف به تسلیم اظهارنامه گروه اول برای عملکرد سال ۱۳۹۶ هستند.

د) هر دو مکلف به تسلیم اظهارنامه گروه سوم برای عملکرد سال ۱۳۹۵ هستند.

۶۳- آقای جمشیدی دارای شغل فروش طلا و جواهر و مشمول نصب و استفاده از صندوق مکانیزه از ابتدای سال ۱۳۹۲ بوده است. ایشان در سال ۱۳۹۵ از سامانه فروشگاهی خود استفاده ننموده و اظهارنامه عملکرد سال ۱۳۹۵ خود را با توجه به اینکه در گروه دوم آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ ق.م.م قرار دارد به شرح ذیل تسلیم نموده است:

فروش ۲۵ میلیارد ریال ، بهای تمام شده ۱۵ میلیارد ریال ، هزینه ها ۲ میلیارد ریال ، اداره امور مالیاتی پس از حسابرسی اظهارنامه و مدارک مودی نسبت به برگشت یک میلیارد ریال از هزینه‌ها اقدام نموده است. مطلوب است محاسبه مالیات سال ۱۳۹۵ نامبرده؟

الف) ۲،۱۳۶،۰۰۰،۰۰۰

ب) ۲،۶۷۴،۵۰۰،۰۰۰

ج) ۲،۱۷۵،۰۰۰،۰۰۰

د) ۳،۲۶۰،۵۰۰،۰۰۰

۶۴- آقای ترحمی دارای شغل خرازی و از مودیان گروه سوم می‌باشد. مالیات عملکرد سال ۱۳۹۵ وی با افزایش ۸٪ نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۴ به میزان ۲،۰۰۰،۰۰۰ ریال در اجرای مقررات تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م پراخت و قطعی شده است. در سال ۱۳۹۶ برای مودی اطلاعیه فروش لوازم خرازی به مبلغ ۱،۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال برای عملکرد سال ۱۳۹۵ به اداره امور مالیاتی واصل شده است. مطلوب است محاسبه مالیات متمم: ضریب تشخیص در آمد مشمول مالیات در سال ۱۳۹۵ (٪۱۲) است.

الف) ۱،۸۰۰،۰۰۰

ب) ۳،۸۰۰،۰۰۰

ج) ۲۰۰،۰۰۰

د) مشمول مالیات متمم نمی‌گردد.

۶۵- در پرداخت‌هایی که از طرف غیر از پرداخت کننده اصلی حقوق به اشخاص حقیقی به عمل می‌آید، پرداخت کنندگان مکلفند هنگام هر پرداخت، مالیات متعلق را ..... محاسبه، کسر و پرداخت کنند.

الف) بدون رعایت معافیت ، به نرخ مقطوع ده درصد (٪۱۰)

ب) با رعایت معافیت‌های قانونی مربوط به حقوق به جز معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون، به نرخ مقطوع ده درصد (٪۱۰)

ج) با رعایت معافیت‌های قانونی مربوط به حقوق، به نرخ مقطوع ده درصد (٪۱۰)

د) به نرخ مقرر در ماده ۸۵ ق.م.م

۶۶- مهلت صدور برگ تشخیص مالیات حقوق تا چه زمانی است؟

الف) چنانچه در موعد مقرر اظهارنامه تسلیم نموده باشد تا یکسال از تاریخ تسلیم اظهارنامه و چنانچه از تسلیم اظهارنامه خودداری نموده باشد تا پنج سال از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه

ب) چنانچه در موعد مقرر اظهارنامه تسلیم نموده باشد تا یکسال از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه و چنانچه از تسلیم اظهارنامه خودداری نموده باشد تا پنج سال از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه

ج) چنانچه در موعد مقرر اظهارنامه تسلیم نموده باشد تا یکسال از تاریخ سررسید پرداخت مالیات حقوق ماه مربوطه و چنانچه از تسلیم اظهارنامه خودداری نموده باشد تا پنج سال از تاریخ سررسید پرداخت مالیات حقوق ماه مربوطه

د) پنج سال از تاریخ سررسید پرداخت مالیات حقوق ماه مربوطه

۶۷- چنانچه شخصی در سال ۱۳۹۷ ماهانه ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال حقوق مستمر دریافت نماید و هیچ گونه حقوق غیر مستمری نداشته باشد و عیدی پایان سال این شخص ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد مالیات عیدی این فرد با عنایت به معافیت سالانه ۲۷۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال چقدر است؟

الف) معاف

ب) ۷۰۰,۰۰۰

ج) ۳,۰۰۰,۰۰۰

د) ۲۴۰,۰۰۰

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

-حقوق اصلی ۱۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال، فوق‌العاده شغل ۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال

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

-فوق‌العاده محرومیت از تسهیلات ۸۰۰,۰۰۰ ریال

معافیت ماده ۸۴ ق.م.م سالیانه ۲۷۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال می‌باشد.

الف) ۱۰۰,۰۰۰

ب) ۲۰۰,۰۰۰

ج) ۳۰۰,۰۰۰

د) ۴۰۰,۰۰۰

۶۹- درآمد حقوق کدام‌یک از موارد ذیل از بخشودگی پنجاه درصدی (۵۰٪) برخوردار است؟

الف) درآمد حقوق کارکنان شاغل در واحدهای پژوهشی و فناوری و مهندسی مستقر در پارک‌های علم و فناوری و شهرک‌های فناوری.

ب) درآمد حقوق کارکنان شاغل در مناطق آزاد تجاری صنعتی.

ج) درآمد حقوق پرسنل سازمان صنایع هوایی نیروهای مسلح.

د) حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته.

۷۰- در زمان انجام عملیات اجرایی موضوع ماده ۱۸۱ ق.م.م. ...

الف) اعضای هیات به هیچ وجه نمی‌توانند از حضور و دسترسی مستخدمین به اسناد و مدارک خودداری نمایند.

ب) هیچکدام از مستخدمین مودی نباید در محل انجام عملیات حضور داشته و دسترسی به اسناد و مدارک و رایانه‌ها داشته باشند.

ج) با توجه به شرایط ویژه محل مأموریت، هیات حسب مورد می‌تواند تنها مودی، نماینده یا نمایندگان وی را در محل پذیرفته و سایر

مستخدمین مودی را از دسترسی به اسناد و مدارک و رایانه‌ها منع نماید.

د) مستخدمین مودی در محل حضور داشته لیکن از دسترسی آنها به اسناد و مدارک و رایانه‌ها ممانعت می‌گردد.

۷۱- کدام یک از موارد ذیل تعریف "حد آستانه" است؟

الف) حداکثر زمان مهلت ارسال اطلاعات مورد نیاز سازمان امور مالیاتی

ب) حداقل رقم (مبلغ) اطلاعات مورد نیاز سازمان امور مالیاتی

ج) حداقل اقلام اطلاعاتی مورد نیاز در بسته‌های اطلاعاتی

د) همه موارد صحیح است

۷۲- عدم ارسال اطلاعات مالی موضوع ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م اصلاحی سال ۱۳۹۴ به سازمان امور مالیاتی کشور و

وارد کردن زیان به دولت با این اقدام، ..... می‌شود.

الف) موجب تعلق جریمه‌ای معادل ۱٪ اطلاعات ارسال نشده

ب) موجب تعلق جریمه‌ای معادل ۲٪ اطلاعات ارسال نشده

ج) جرم مالیاتی محسوب

د) علاوه بر جرم مالیاتی مسئول جبران خسارات وارده به دولت خواهد بود.

۷۳- در کدام یک از موارد ذیل، در صورت انجام تخلفات در هر معامله، جریمه قابل محاسبه و مطالبه حداکثر

معادل ۲٪ مبلغ همان معامله خواهد بود؟

الف) استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران، استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود، عدم درج شماره

اقتصادی خود

ب) عدم صدور صورتحساب فروش کالا یا ارائه خدمت، عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان طبق روش‌های تعیین شده

ج) عدم صدور صورتحساب فروش کالا یا ارائه خدمت، استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران، استفاده از شماره

اقتصادی دیگران برای معاملات خود

د) عدم صدور صورتحساب فروش کالا یا ارائه خدمت، عدم درج شماره اقتصادی خود، عدم درج شماره اقتصادی طرف معامله

۷۴- انواع صورتحساب‌های مورد تأیید سازمان امور مالیاتی کدام است؟

الف) صورت حساب نوع اول - صورت حساب نوع دوم

ب) صورت حساب نوع اول - صورت حساب نوع دوم - صورت حساب الکترونیکی

ج) صورت حساب نوع اول - صورت حساب صندوق فروش

د) صورت حساب نوع اول - صورت حساب نوع دوم - صورت حساب صندوق فروش

۷۵- دفاتر پیشخوان دولت با هدف کلی ..... تشکیل گردید.

الف) واگذاری امور به بخش خصوصی

ب) ایجاد اشتغال برای افراد

ج) تقویت بخش دولتی

د) گسترش خدمات عمومی

### سوالات تخصصی منبع ارث، حق تمبر و درآمد اتفاقی - سطح ۱

۷۶- در صورتی که بانک‌ها که مالی از متوفی نزد خود دارند از اجرای تکالیف قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص

اموال متوفی تخلف نمایند، تا چه میزان نسبت به پرداخت مالیات و جریمه متعلقه مسئولیت دارند؟ (اصلاحیه

(۹۴/۴/۳۱)

الف) علاوه بر این که تا معادل کل مالیات متعلق با وراثت نسبت به پرداخت مالیات و جرایم متعلق مسئولیت تضامنی دارند، مشمول جریمه‌ای معادل ده درصد قیمت مال نیز خواهند بود.

ب) در صورت تخلف علاوه بر اینکه تا معادل ارزش مال مشمول وراثت نسبت به پرداخت مالیات و جرایم متعلق مسئولیت تضامنی دارند، مشمول جریمه‌ای به میزان دو برابر مالیات متعلق نیز خواهند بود.

ج) معادل کل مالیات متعلقه با وراثت نسبت به پرداخت مالیات و جرایم متعلق مسئولیت تضامنی دارند.

د) معادل ارزش مالی که نزد آنها بوده با وراثت نسبت به پرداخت مالیات و جرایم متعلق مسئولیت تضامنی دارند.

۷۷- مأخذ ارزیابی املاک اعم از عرصه و اعیان برای محاسبه مالیات بر ارث چیست؟ (اصلاحیه ۹۴/۴/۳۱)

الف) ارزش معاملاتی ملک

ب) نظر کارشناسان رسمی دادگستری

ج) نظر کارشناسان ادارات امور مالیاتی

د) طبق سند رسمی ملک

۷۸- بانک‌هایی که اموالی از متوفی نزد خود دارند، ظرف چه مدتی پس از اطلاع از فوت باید صورت اموال متوفی را به اداره امور مالیاتی ذی‌ربط تسلیم کنند؟

الف) ۱۰ روز

ب) ۳ ماه

ج) یک ماه

د) تکلیفی ندارند.

۷۹- مرجع اعلام ارزش سهام متوفی در شرکت‌های پذیرفته‌شده در بازارهای خارج از بورس و سایر اشخاص حقوقی به ترتیب کدام گزینه می‌باشد؟

الف) سازمان بورس و اوراق بهادار، اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار

ب) اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار، اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار

ج) سازمان بورس و اوراق بهادار، سازمان بورس و اوراق بهادار

د) سازمان بورس و اوراق بهادار، کارشناس رسمی قوه قضاییه

۸۰- مدت ارائه اظهارنامه مالیات بر ارث برای کسر بدهی و هزینه‌های کفن و دفن متوفیان بعد از تاریخ ۹۵/۱/۱ چقدر می‌باشد؟

الف) ۶ ماه بعد از تاریخ فوت

ب) ۹ ماه بعد از تاریخ فوت

ج) ۳ ماه بعد از تاریخ فوت

د) یک سال بعد از تاریخ فوت

۸۱- جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارث موضوع ماده ۲۶ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی ۹۴/۴/۳۱ کدام-یک از موارد زیر است؟

الف) مشمول جریمه نمی‌گردد

- (ب) ۳۰٪ مالیات متعلق غیر قابل بخشش  
 (ج) ۳۰٪ مالیات متعلق قابل بخشش  
 (د) ۱۰٪ مالیات متعلق غیر قابل بخشش

۸۲- ارائه اظهارنامه مالیات بر ارث توسط چه کسانی می تواند صورت گیرد؟

(الف) وراث متوفی (منفرداً یا مجتمعاً) یا وکیل قانونی وراث

(ب) وراث متوفی (منفرداً یا مجتمعاً) یا ولی یا امین یا قیم یا نماینده قانونی وراث

(ج) یکی از وراث متوفی یا نماینده قانونی وراث

(د) وراث متوفی یا هر شخص ذینفع از اموال متوفی

۸۳- ارائه اظهارنامه در قانون مالیات بر ارث چگونه است؟ (اصلاحی ۹۴/۴/۳۱)

(الف) اختیاری و فقط به منظور کسر هزینه های کفن و دفن و واجبات مالی و عبادی و دیون محقق متوفی ارائه می گردد.

(ب) اجباری است و به منظور کسر هزینه های کفن و دفن و واجبات مالی و عبادی و دیون محقق متوفی ارائه می گردد.

(ج) اظهارنامه مالیات بر ارث حتماً باید توسط وراث و جهت رسیدگی به دارایی و کسر بدهی ارائه گردد.

(د) اظهارنامه مالیات بر ارث حتماً باید توسط وراث جهت پرداخت مالیات بر ارث ارائه گردد.

۸۴- آیا ارائه اظهارنامه ها توسط وراث پس از مدت یک سال از تاریخ فوت متوفی، برای رسیدگی واحد مالیاتی

مورد پذیرش می باشد؟ (اصلاحی ۹۴/۴/۳۱)

(الف) بلی، تمام اظهارنامه های ارائه شده توسط وراث باید مورد رسیدگی قرار گیرد.

(ب) فقط اولین اظهارنامه ارائه شده پس از یک سال (خارج از موعد) مورد رسیدگی قرار می گیرد.

(ج) هیچ کدام از اظهارنامه های ارائه شده توسط وراث پس از یک سال از تاریخ فوت (خارج از موعد) به منظور کسر بدهی های متوفی

مورد رسیدگی قرار نمی گیرد.

(د) وراث می توانند در هر زمان هر نوع اظهارنامه ای را ارائه دهند فقط برای اظهارنامه های خارج از موعد، جرائم آنرا پرداخت می نماید.

۸۵- آیا برای متوفیان تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ به بعد، تعداد وراث و یا جنسیت وراث در میزان دریافت مالیات بر ارث

تاثیری دارد؟

(الف) بلی، برای وراث دختر میزان معافیت بیشتری در نظر گرفته در نتیجه مالیات کمتری پرداخت می شود.

(ب) خیر، هیچ تاثیری در میزان دریافت مالیات ندارد.

(ج) بلی، برای وراث صغیر و دختران ازدواج نکرده معافیت بیشتر در نتیجه میزان دریافت مالیات کمتر می باشد.

(د) خیر، فقط همسر متوفی معاف می باشد.

۸۶- مبنای ارزیابی اموال، دارایی ها و بدهی های متوفی در اظهارنامه های ارائه شده در موعد مقرر به چه تاریخی

محاسبه می گردد؟ ( تاریخ فوت بعد از ۹۵/۱/۱)

(الف) تماماً با توجه به ارزش روز تاریخ فوت

(ب) صرفاً با توجه به ارزش روز محاسبه

(ج) با توجه به ارزش روز محاسبه ولی ملک بر اساس ارزش معاملاتی روز محاسبه

(د) با توجه به ارزش روز فوت ولی ملک بر اساس ارزش معاملاتی روز فوت

۸۷- مبنای محاسبه خانه مسکونی جزء ماترک متوفی برای دریافت گواهی موضوع ماده ۳۴ ق.م.م. جهت وراث

طبقه اول چیست و با چه نرخ محاسبه می گردد؟ ( تاریخ فوت ۹۵/۱/۱ به بعد)

- الف) بر اساس ارزش روز زمان انتقال و براساس نرخ بند ۵ ماده ۱۷ ق.م.م  
 ب) بر اساس ارزش معاملاتی روز زمان فوت و بر اساس نرخ بند ۵ ماده ۱۷ ق.م.م  
 ج) بر اساس ارزش معاملاتی روز زمان انتقال و بر اساس نرخ بند ۵ ماده ۱۷ ق.م.م (۷/۵٪)  
 د) بر اساس ارزش روز زمان فوت و بر اساس نرخ بند ۵ ماده ۱۷ ق.م.م

۸۸- نرخ مالیات برای وراث طبقه دوم و سوم چگونه است؟

- الف) به ترتیب به میزان ۲ و ۳ برابر نرخ های بندهای ماده ۱۷ ق.م.م برای وراث طبقه اول  
 ب) به ترتیب به میزان ۲ و ۴ برابر نرخ های بندهای ماده ۱۷ ق.م.م برای وراث طبقه اول  
 ج) به ترتیب به میزان ۳ و ۴ برابر نرخ های بندهای ماده ۱۷ ق.م.م برای وراث طبقه اول  
 د) به ترتیب به میزان ۱/۵ و ۳ برابر نرخ های بندهای ماده ۱۷ ق.م.م برای وراث طبقه اول

۸۹- کسر دیون و بدهی متوفی از ماترک منوط به کدامیک از شروط زیر می باشد؟

- ۱- تسلیم اظهارنامه موضوع ماده ۲۶ ق.م.م؛  
 ۲- بدهی متوفی مستند به مدارک و اسناد مثبت قانونی باشد؛  
 ۳- اصالت آن مورد تأیید اداره امور مالیاتی صلاحیت دار قرار گیرد؛  
 ۴- اصالت آن مورد تأیید هیات حل اختلاف مالیاتی قرار گیرد؛  
 ۵- تسلیم اظهارنامه موضوع ماده ۲۶ ق.م.م در موعد مقرر؛

- الف) ۱ - ۲ - ۳  
 ب) ۱ - ۲ - ۴  
 ج) ۲ - ۳ - ۵  
 د) ۲ - ۴ - ۵

۹۰- میزان مالیات اثاث الیبت محل سکونت متوفی برای وراث طبقه دوم و سوم مشمول چه نرخ می باشد؟

- الف) کلاً مشمول مالیات برارث نمی باشد.  
 ب) به موجب بند ۳ ماده ۱۷ ق.م.م مشمول مالیات به نرخ ۱۰٪ می باشد.  
 ج) به موجب ماده ۲۵ ق.م.م وراث طبقه اول و دوم معاف از مالیات و وراث طبقه سوم مشمول بند ۳ ماده ۱۷ ق.م.م هستند.  
 د) اثاث الیبت جز املاک متوفی می باشد و به نرخ بند ۵ ماده ۱۷ ق.م.م برای وراث طبقه اول و دوم مشمول مالیات است.

۹۱- اداره امور مالیاتی صلاحیت دار تشکیل پرونده ارث متوفی در کجاست؟

- الف) اداره امور مالیاتی که دارایی متوفی و محل کار متوفی در آنجا واقع شده باشد.  
 ب) اداره امور مالیاتی که بیشترین دارایی متوفی در آنجا واقع شده است.  
 ج) اداره امور مالیاتی که آخرین اقامتگاه قانونی متوفی در آن واقع شده باشد.  
 د) اداره امور مالیاتی که آخرین اقامتگاه ورثه ارائه دهنده اظهارنامه در آن واقع شده باشد.

۹۲- چند اظهارنامه ارائه شده توسط وراث به منظور کسر بدهی های متوفی در موعد مقرر قابل قبول می باشد؟ (اصلاحی ۹۴/۴/۳۱)

- الف) فقط یک اظهارنامه که حاوی کلیه ارقام دارایی ها و بدهی های متوفی باشد مورد رسیدگی قرار می گیرد.  
 ب) کلیه اظهارنامه های ارائه شده در موعد مقرر که حاوی هر نوع ارقام دارایی ها و بدهی های متوفی می باشد باید مورد رسیدگی قرار

گیرد.

- (ج) فقط اولین اظهارنامه که حاوی کلیه اقلام دارایی‌ها و بدهی‌های متوفی باشد مورد رسیدگی قرار می‌گیرد.  
 (د) اظهارنامه‌هایی که بر اساس شرایط پذیرش اظهارنامه ارائه گردد.

۹۳- در صورتی که متوفی در تاریخ ۹۶/۶/۵ فوت کرده و دارای یک همسر و سه فرزند صغیر باشد و دارایی او منحصر به یک باب خانه مسکونی باشد وراثت:  
 (الف) از پرداخت مالیات معاف می‌باشند.

- (ب) در صورت ارائه اظهارنامه در موعد مقرر از پرداخت مالیات معاف می‌باشند.  
 (ج) در صورت ارائه اظهارنامه در موعد مقرر ۵۰٪ ارزش ملک معاف از مالیات و نسبت به مازاد آن مشمول نرخ بند ۵ ماده ۱۷ ق.م.م. می- باشند.

(د) به نرخ مقرر مشمول مالیات خواهد بود.

۹۴- سرمایه شرکت برنا در سال ۱۳۹۶ 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

۹۵- در مرداد ماه ۱۳۹۶ شرکت «الف» با سرمایه ۴,۰۰۰ میلیارد ریال از ادغام دو شرکت ب و ج به ترتیب با سرمایه ۱,۴۰۰ میلیارد ریال و ۲,۶۰۰ میلیارد ریال ایجاد شده است. حق تمبر سرمایه شرکت «الف» چند میلیون ریال می‌باشد؟

الف) ۸,۰۰۰

ب) ۴,۰۰۰

ج) ۲,۰۰۰

د) صفر

۹۶- کدامیک از گزینه‌های زیر مشمول حق تمبر نمی‌باشد؟

الف) چک

ب) حواله بانکی

ج) سفته

د) برات

۹۷- کدام یک از گزینه‌های زیر در خصوص جریمه حق تمبر ثبت سرمایه شرکت‌ها صحیح می‌باشد؟

الف) در صورتی که حق تمبر از تاریخ ثبت شرکت‌ها ظرف یک ماه پرداخت نشود، دو برابر حق تمبر جریمه دارد.

ب) در صورتی که حق تمبر از تاریخ ثبت شرکت‌ها ظرف دو ماه پرداخت نشود، معادل دو برابر حق تمبر جریمه دارد.

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

- (د) در صورتی که حق تمبر از تاریخ انتشار آگهی تأسیس شرکت، در روزنامه رسمی ظرف دو ماه پرداخت نشود، معادل دو درصد حق تمبر، جریمه دارد.
- ۹۸- کدام گزینه برای تعیین مالیات قطعی اشخاص حقوقی ناشی از درآمدهای اتفاقی صحیح است؟
- (الف) مالیات به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م محاسبه می شود.
- (ب) درآمد مشمول از طریق علی الراس محاسبه می شود.
- (ج) درآمد مشمول از طریق رسیدگی به دفاتر تشخیص داده می شود.
- (د) مالیات مربوط به املاک به مأخذ ارزش معاملاتی و به نرخ ۵٪ محاسبه می شود.
- ۹۹- کدام یک از موارد زیر از مصادیق درآمد اتفاقی نیست؟
- (الف) وصیت مال به نفع اشخاص معین غیر وراثت در حدود قانون؛
- (ب) جوایز دولتی برای تشویق تولید؛
- (ج) انتقال منافع مال به طور موقت و بلاعوض؛
- (د) صلح با شرط خیار فسخ؛
- ۱۰۰- شرکت گل ها در سال ۱۳۹۶ یک دستگاه آپارتمان به ارزش معاملاتی ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال و ارزش روز ۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ و یک دستگاه وسیله نقلیه به ارزش ۳۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال به صورت بلاعوض تحصیل نموده است. مالیات درآمدهای مذکور چقدر است؟
- (الف) ۳۲۵،۰۰۰،۰۰۰ ریال
- (ب) ۶۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال
- (ج) ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال
- (د) مشمول مالیات نمی باشد.

### سوالات تخصصی منبع املاک - سطح ۱

- ۱۰۱- شرکت A دفتر امور اداری را در قبال مبلغ یک میلیارد ریال به مدت یکسال رهن کامل نموده است. در صورتی که مالک ملک، شرکت B باشد مطلوب است میزان مالیات تکلیفی ماهانه موضوع تبصره ۹ ماده ۵۳ ق.م.م؟
- (الف) زمان پرداخت رهن به مأخذ کل مبلغ رهن
- (ب) هر ماه به مانند ارزش اجاری ملک
- (ج) هر ماه به مانند ۷۵٪ ارزش اجاری ملک
- (د) مشمول مالیات تکلیفی نمی باشد
- ۱۰۲- کدام گزینه در خصوص معافیت املاک اجاری مسکونی در تهران و سایر نقاط کشور صحیح است؟
- (الف) هر شخصی فقط می تواند در تهران یا سایر نقاط کشور از معافیت برخوردار شود.
- (ب) در صورتی که محل اقامت شخص حقیقی در تهران باشد فقط نسبت به اجاره املاک مسکونی از معافیت برخوردار می باشد.
- (ج) درآمد هر شخص ناشی از اجاره واحد یا واحدهای مسکونی در تهران تا مجموع ۱۵۰ مترمربع و در سایر نقاط تا ۲۰۰ مترمربع زیربنای مفید از مالیات بر درآمد اجاره معاف می باشد.
- (د) شرط برخوردارگی از معافیت تسلیم اظهارنامه مالیات بر درآمد املاک اجاری است.
- ۱۰۳- چنانچه بر اساس اسناد و مدارک مثبت معلوم شود اجاره ملک بیش از مبلغی است که ماخذ تشخیص درآمد

مشمول مالیات اجاره واقع شده است آنگاه مابه‌التفاوت .....

(الف) قابل مطالبه نمی‌باشد.

(ب) با تایید هیات حل اختلاف مالیاتی قابل مطالبه است.

(ج) طبق مقررات ق.م.م و با رعایت مقررات مرور زمان قابل مطالبه است.

(د) طبق مقررات ق.م.م و بدون رعایت مرور زمان قابل مطالبه است.

۱۰۴- در مواردی که درآمد اجاره واقعی در سال ۱۳۹۶ کمتر از درآمد تعیین شده طبق ارزش اجاره املاک مشابه

باشد کدام گزینه صحیح است؟

(الف) مالیات براساس درآمد اجاره واقعی تعیین می‌شود.

(ب) مالیات براساس جدول املاک مشابه تعیین خواهد شد.

(ج) مالیات براساس قیمت سند رسمی تعیین خواهد شد.

(د) گزینه های الف و ب صحیح است.

۱۰۵- کدام گزینه در خصوص تعیین ارزش عرصه برای محاسبه درآمد مشمول مالیات ساخت و فروش املاک

موضوع ماده ۷۷ ق.م.م. اصلاحی (۱۳۹۴/۰۴/۳۱) صحیح است؟

(الف) ارزش دفتری

(ب) ارزش روز عرصه در زمان اخذ جواز ساخت

(ج) ارزش معاملاتی

(د) ارزش روز عرصه در زمان فروش ملک بر مبنای مقررات ماده ۶۴ ق.م.م. تعیین شده یا ارزش خرید عرصه هر کدام بیشتر باشد

۱۰۶- مأخذ محاسبه حق واگذاری محل برای احتساب مالیات انتقال حق واگذاری محل عبارت است از:

(الف) مبلغ مندرج در مبیعه نامه

(ب) مبلغ مندرج در سند رسمی

(ج) وجوه دریافتی مالک یا صاحب حق

(د) مبلغ تقریبی اداره امور مالیاتی

۱۰۷- آقای بهرامی از تاریخ ۱۳۹۶/۱/۱ طی قرارداد اجاره رسمی یک‌باب مغازه خود را به آقای امید به مبلغ

۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال ماهیانه اجاره داده است. نامبرده اظهارنامه مالیات بر اجاره خود را در تاریخ ۱۳۹۷/۴/۱۰

تسلیم اداره امور مالیاتی نموده است. مطلوب است مالیات بر درآمد اجاره نامبرده. بهای اجاره ماهیانه بر اساس

جدول املاک مشابه، به مبلغ ۱۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال می‌باشد.

(الف) ۱۶,۲۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۱۸,۲۲۵,۰۰۰ ریال

(ج) ۱۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۳۱,۶۰۰,۰۰۰ ریال

۱۰۸- موعد 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.
- ۱۰۹- شرکت نیرو که یک شرکت دولتی می باشد یکی از نیروگاه های خود را در اجرای سیاست های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی واگذار نموده است. با توجه به مزایده صورت گرفته شده نیروگاه مذکور به مبلغ پانصد میلیارد ریال فروخته شده است، مطلوب است محاسبه مالیات آن:
- (الف) با توجه به اینکه شرکت نیرو یک شرکت دولتی است مشمول مالیات نقل و انتقال نمی گردد.
- (ب) بر اساس تبصره ۱ ماده ۱۹ قانون اجرای سیاست های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی، از پرداخت مالیات نقل و انتقال معاف است.
- (ج) مشمول مالیات نقل و انتقال به مبلغ ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال
- (د) مشمول مالیات نقل و انتقال به مبلغ ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
- ۱۱۰- کدام گزینه در خصوص صدور گواهی انجام معامله بابت حق واگذاری محل موضوع ماده ۱۸۷ ق.م.م صحیح نیست؟
- (الف) صدور برگ تشخیص مالیات در این مرحله که طرفین معامله متقاضی صدور گواهی انجام معامله و در حقیقت مشغول تهیه مقدمات کار برای صدور سند معامله هستند و هنوز درآمدی تحقق نیافته است، فاقد وجهت قانونی است.
- (ب) صدور برگ تشخیص مالیات در این مقطع فقط بابت مالیاتهای معوقه مانند مالیات بر درآمد اجاره و یا مشاغل سنوات گذشته بلامانع خواهد بود.
- (ج) در صورت مواجهه با اعتراض مودی، ضمن آنکه نظر اداره امور مالیاتی را در خصوص مأخذ و میزان مالیات طی نامه رسمی به او ابلاغ می کند، پرونده را (بدون صدور برگ تشخیص) خارج از نوبت به هیات حل اختلاف مالیاتی احاله نماید.
- (د) اداره امور مالیاتی در صورت اعتراض مودی به مأخذ و میزان مالیات سریعاً نسبت به صدور برگ تشخیص مالیات و ابلاغ آن به مودی جهت طی مراحل قانونی از جمله مواد ۲۳۸ و ۲۴۴ ق.م.م اقدام نمایند.
- ۱۱۱- آقای اسدی یک باب مغازه تجاری به مساحت ۲۰ متر را در طبقه دوم پاساژ نشاط که به صورت نیمه ساخت است به مبلغ سی میلیارد ریال پیش خریداری نموده است و قرار بر این است که 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 ۲۰۱
- ۱۱۲- هرگاه موجر مالک نباشد، .....
- (الف) درآمد مشمول مالیات با کسر ۲۵٪ بابت هزینه ها، استهلاکات و تعهدات مالک از اجاره بهای دریافتی محاسبه می شود.

- (ب) تفاوت اجاره بهای دریافتی و پرداختی به نرخ مربوط، مشمول مالیات بر درآمد اجاره خواهد بود.
- (ج) تفاوت اجاره بهای دریافتی و پرداختی پس از کسر ۲۵٪ بابت هزینه‌ها، استهلاکات و تعهدات مالک، مشمول مالیات بر درآمد اجاره خواهد بود.
- (د) هیچ کدام
- ۱۱۳- معافیت مربوط به ۱۵۰ متر مربع (در تهران) یا ۲۰۰ متر مربع (در سایر شهرها) صرفاً به آن دسته از واحدهای مسکونی تعلق می‌گیرد که .....
- (الف) کاربری ملک مسکونی باشد.
- (ب) ملک در عمل برای سکونت مورد استفاده قرار گرفته باشد.
- (ج) فارغ از نوع کاربری ملک (تجاری، اداری، مسکونی...) بهره‌برداری تجاری و اداری از ملک برای اداره امور مالیاتی احراز نشده باشد.
- (د) الف و ب
- ۱۱۴- در مورد مودیان مالیات مستغلات که نشانی آنها مشخص نباشد، ابلاغ اوراق مالیاتی به چه ترتیب باید باشد؟
- (الف) برگه مالیاتی مربوط وفق مقررات ماده ۲۰۸ قانون مالیات‌های مستقیم در روزنامه‌های کثیرالانتشار آگهی شود.
- (ب) برگه مالیاتی وفق مقررات تبصره ۲ ماده ۲۰۸ قانون مالیات‌های مستقیم به درب مستغلی که مالیات آن مورد مطالبه است، الصاق شود.
- (ج) برگه مالیاتی وفق مقررات تبصره یک ماده ۲۰۳ قانون مالیات‌های مستقیم به درب مستغلی که آخرین نشانی محل کار یا سکونت اعلامی از سوی مودی است، الصاق شود.
- (د) ابلاغ مطابق هر یک از گزینه‌های ب یا ج صحیح خواهد بود.
- ۱۱۵- کدام گزینه در خصوص نقل و انتقال قطعی واحدهای مسکونی از طرف شرکت‌های تعاونی مسکن صحیح است؟
- (الف) انتقال به اعضاء تعاونی مشمول مالیات نقل و انتقال ملک نمی‌باشد.
- (ب) انتقال به غیر اعضاء به مأخذ ارزش روز مشمول مالیات می‌باشد.
- (ج) انتقال به اعضاء و غیر اعضاء مشمول مالیات نقل و انتقال ملک نمی‌باشد.
- (د) صرفاً انتقال واحدهای مسکونی کمتر از ۷۵ متر مربع در تهران به اعضاء تعاونی مشمول مالیات نمی‌باشد.
- ۱۱۶- کدام گزینه در خصوص فسخ معاملات قطعی املاک صحیح است؟
- (الف) فسخ یا اقاله معاملات قطعی املاک به غیر از حکم مراجع قضایی تا ۶ ماه بعد از انجام معامله به عنوان معامله جدید مشمول مالیات نمی‌باشند.
- (ب) با حکم مراجع قضایی تا ۱۲ ماه بعد از انجام معامله، به عنوان معامله جدید مشمول مالیات نخواهد بود.
- (ج) مالیات پرداختی در هر صورت قابل استرداد است.
- (د) در صورت فسخ معامله توسط مراجع قضایی، مالیات وصولی قابل استرداد است.
- ۱۱۷- کدام گزینه صحیح نیست:
- (الف) اولین نقل و انتقال املاک متعلق به اشخاص حقیقی که بیش از سه سال از تاریخ صدور پایان کار ساختمانی از ابتدای سال ۱۳۹۵ آنها گذشته باشد، صرفاً مشمول پرداخت مالیات موضوع ماده ۵۹ خواهند بود.
- (ب) ساختمان‌هایی که پروانه ساختمانی آنها تا پایان سال ۱۳۹۴ صادر شده است، در زمان انتقال صرفاً مشمول مقررات ماده ۵۹ قانون

هستند.

(ج) ساختمان‌هایی که پروانه ساختمانی آنها پس از لازم الاجرا شدن قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ صادر می‌شود، مشمول مقررات موضوع ماده ۷۷ قانون و تبصره‌های آن هستند.

(د) ساختمان‌هایی که پروانه ساختمانی آنها تا پایان سال ۱۳۹۴ صادر شده است، در زمان انتقال صرفاً مشمول مقررات ماده ۵۹ قانون و بعلاوه ۱۰٪ اعیانی ارزش معاملاتی ملک مورد نظر موضوع ماده ۷۷ قانون مالیات‌های مستقیم می‌باشند.

۱۱۸- نقل و انتقال املاکی که در وثیقه بانک‌ها و اشخاص حقوقی دولت است و در اجرای ماده ۳۴ قانون ثبت اسناد و املاک کشور تملیک می‌شود، در زمان صدور گواهی نقل و انتقال (ماده ۱۸۷) کدامیک از مالیات‌های قطعی زیر قبل از صدور گواهی می‌بایست وصول شود؟

(الف) فقط مالیات متعلقه به انتقال ملک مورد وثیقه

(ب) کلیه مالیات‌های مقرر در ماده ۱۸۷ قانون مالیات‌های مستقیم

(ج) کلیه مالیات‌های مقرر در ماده ۱۸۷ قانون مالیات‌های مستقیم و سایر بدهی‌های قطعی مربوط به مودی

(د) فقط مالیات متعلقه به انتقال مال مورد وثیقه و مالیات حق واگذاری حسب مورد

۱۱۹- با توجه به اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم، برای کدام یک از واحدهای زیر با لحاظ سایر شرایط، مالیات ناشی از ساخت و فروش (بر اساس روش سود و زیانی) پیش‌بینی شده است؟

(الف) واحدهای مسکونی

(ب) واحدهای اداری

(ج) واحدهای تجاری

(د) همه گزینه‌ها

۱۲۰- یک ساختمان به ارزش معاملاتی عرصه ۱۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال و اعیان ۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال به یک مؤسسه وابسته به شهرداری منتقل گردیده است. در صورتی که بهای مذکور در سند مبلغ ۲۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال باشد، مطلوب‌ست مالیات قابل مطالبه موضوع ماده ۵۹ قانون؟

(الف) باتوجه به ماده ۲ ق.م.م مؤسسه وابسته به شهرداری مشمول پرداخت مالیات نیستند لذا مالیات ندارد.

(ب) باتوجه به ماده ۷۰ ق.م.م چون ملک به مؤسسه وابسته به شهرداری منتقل شده لذا مشمول مالیات نمی‌شود.

(ج) ۷،۵۰۰،۰۰۰ ریال

(د) ۶،۰۰۰،۰۰۰ ریال

۱۲۱- اشخاص موضوع ماده (۲) قانون مالیات‌های مستقیم در صورت واگذاری املاک خویش حسب مورد مشمول کدام گزینه خواهند بود؟

(الف) ماده (۷۷) قانون مالیات‌های مستقیم

(ب) ماده (۵۹) قانون مالیات‌های مستقیم

(ج) کلاً مشمول مالیات نمی‌باشند

(د) مواد (۵۹) و (۷۷) قانون مالیات‌های مستقیم

۱۲۲- آقای بالی در تاریخ ۱۳۹۵/۰۷/۰۱ یک واحد آپارتمان مسکونی خود واقع در تهران به مساحت ۲۰۰ متر مربع را به موجب سند اجاره نامه رسمی جهت سکونت به مدت یک سال در قبال اجاره ماهیانه ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به آقای حسینی به اجاره واگذار نموده است. در صورتی که ارزش اجاری هر متر مربع ماهیانه ۳۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مطلوبست محاسبه مالیات اجاره سال ۹۵ آقای بالی.

(الف) ۱۰,۱۲۵,۰۰۰ ریال

(ب) ۲۰,۲۵۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۱۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۱۲۳- هنگام صدور گواهی ماده ۱۸۷ ق.م.م، وصول کدام یک از مالیات های زیر از مودی ذیربط 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 مالیات های فوق الزامیست.

۱۲۴- اولین نقل و انتقال قطعی املاک نوساز:

(الف) در صورتی که تاریخ صدور گواهی پایان کار آنها پس از ۱۳۹۵/۱/۱ باشد، مشمول مالیات براساس اصلاحیه ۱۳۹۴/۴/۳۱ می باشند.

(ب) در صورتی که تاریخ صدور پروانه ساختمانی آنها پس از ۱۳۹۵/۱/۱ باشد، مشمول مالیات براساس اصلاحیه ۱۳۹۴/۴/۳۱ می باشند.

(ج) در صورتی که تاریخ نقل و انتقال قطعی آنها پس از ۱۳۹۵/۱/۱ باشد، مشمول مالیات براساس اصلاحیه ۱۳۹۴/۴/۳۱ می باشند.

(د) علاوه بر مالیات نقل و انتقال قطعی موضوع ماده ۵۹ ق.م.م، مشمول مالیات مقطوع به نرخ ده درصد ارزش معاملاتی اعیانی مورد انتقال بوده و مشمول مالیات دیگری از بابت درآمد حاصل از ساخت و فروش نمی باشند.

۱۲۵- شهرداری بابل در خرداد ماه سال ۹۶ مالکیت و حق واگذاری یک واحد تجاری را که پروانه ساخت آن در

۱۳۹۴/۰۳/۰۱ و پایان کار آن در تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۲۸ صادر گردیده است، به شرکت دولتی الف فروخته و قصد

انتقال سند مالکیت را دارد. شهرداری بابل در نقل و انتقال ملک مذکور ...

(الف) صرفاً مشمول مالیات ماده ۵۷ می گردد.

(ب) صرفاً مشمول مالیات ماده ۷۷ می گردد.

(ج) هم مشمول مالیات ماده ۵۹ و هم مشمول مالیات ماده ۷۷ می گردد.

(د) بطور کلی مشمول مالیات نمی گردد.

سوالات تخصصی منبع ارزش افزوده - سطح ۱

- ۱۲۶- کدامیک از موارد زیر موجب تشخیص مالیات و عوارض ارزش افزوده از طریق علی الراس می باشد؟
- (الف) عدم ثبت نام  
(ب) عدم تسلیم اظهارنامه  
(ج) عدم ارائه دفاتر و اسناد و مدارک  
(د) همه موارد
- ۱۲۷- مبدأ احتساب خسارت تأخیر در استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده:
- (الف) دو ماه از تاریخ درخواست استرداد  
(ب) سه ماه از تاریخ درخواست استرداد  
(ج) تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه  
(د) ده روز پس از ابلاغ برگ قطعی
- ۱۲۸- مودی از ارائه صورتحساب فروش خودداری نموده لیکن دفاتر و سایر اسناد و مدارک درخواستی مأموران مالیاتی را ارائه نموده است. در این صورت:
- (الف) عدم ارائه صورتحساب به منزله عدم ارائه قسمتی از اسناد و مدارک بوده و مشمول جریمه به میزان ۲۵٪ مالیات متعلق خواهد بود.  
(ب) عدم ارائه صورتحساب مشمول جریمه‌ای به میزان یک برابر مالیات متعلق خواهد بود.  
(ج) عدم ارائه صورتحساب به منزله عدم صدور صورتحساب و عدم ارائه بخشی از اسناد و مدارک بوده و علاوه بر جریمه به میزان یک برابر مالیات مشمول جریمه‌ای برابر ۲۵٪ مالیات متعلق نیز خواهد بود.  
(د) مشمول جریمه معادل ۵۰٪ مالیات متعلق خواهد بود.
- ۱۲۹- ماخذ محاسبه جرائم موضوع ماده (۲۲) قانون مالیات برارزش افزوده:
- (الف) مالیات و عوارض متعلق به عرضه کالا و ارائه خدمات طی دوره قبل از کسر مالیات و عوارض پرداختی برای تحصیل کالا یا خدمات همان دوره  
(ب) مالیات و عوارض متعلق به عرضه کالا و ارائه خدمات طی دوره پس از کسر مالیات و عوارض پرداختی برای تحصیل کالا یا خدمات همان دوره  
(ج) مالیات و عوارض متعلق به عرضه کالا و ارائه خدمات طی دوره  
(د) گزینه الف و ج صحیح است
- ۱۳۰- چنانچه مودی مشمول جریمه عدم ثبت نام گردد:
- (الف) جریمه عدم تسلیم اظهارنامه منتفی است  
(ب) جریمه عدم تسلیم اظهارنامه تا تاریخ ثبت نام یا شناسایی منتفی است  
(ج) جریمه عدم صدور صورتحساب منتفی است  
(د) جریمه عدم ارائه دفاتر و اسناد و مدارک منتفی است
- ۱۳۱- بند "و" تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور مبنی بر کدامیک از روش‌های محاسبه مالیات بر ارزش افزوده است؟



(الف) تفریقی مستقیم

(ب) تفریقی غیر مستقیم

(ج) تجمعی مستقیم

(د) تجمعی غیر مستقیم

۱۳۲- مبدا احتساب جریمه تأخیر در پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده:

(الف) تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه

(ب) پایان هر دوره مالیاتی

(ج) تاریخ ابلاغ برگ مطالبه

(د) تاریخ ابلاغ برگ قطعی

۱۳۳- یارانه پرداختی دولت بابت برق:

(الف) جزء مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده نمی باشد.

(ب) مشمول مالیات بر ارزش افزوده می باشد.

(ج) اعتبار مالیات به نسبت سهم یارانه پرداختی قابل پذیرش نمی باشد.

(د) الف و ج صحیح است.

۱۳۴- مأخذ و نرخ جریمه تأخیر در پرداخت مالیات بر ارزش افزوده:

(الف) مأخذ: مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش، نرخ: نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده ۲٪ در ماه

(ب) مأخذ: مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش، نرخ: نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده ۲/۵٪ در ماه

(ج) مأخذ: مالیات و عوارض متعلق به دوره پس از کسر مالیات و عوارض پرداختی و قابل کسر، نرخ: نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده ۲٪ در ماه

(د) مأخذ: مالیات و عوارض متعلق به دوره پس از کسر مالیات و عوارض پرداختی، نرخ: نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده ۲٪ در ماه

۱۳۵- مودی بابت عدم صدور صورتحساب مشمول جریمه معادل یک برابر مالیات و عوارض متعلق شده است. مطالبه

کدامیک از جرائم زیر موضوعیت ندارد؟

(الف) عدم ثبت نام

(ب) عدم درج صحیح قیمت در صورتحساب

(ج) عدم درج و تکمیل اطلاعات صورتحساب

(د) ب و ج صحیح است

۱۳۶- شرکت A که کالاهای معاف از مالیات و عوارض ارزش افزوده تولید می نماید، بابت خرید نهاده‌های مشمول

مالیات و عوارض از مودیان نظام مالیات بر ارزش افزوده مبلغ ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال مالیات و عوارض ارزش

افزوده پرداخته است، با فرض اینکه ۶۰٪ از کل فروش شرکت مذکور فروش داخلی باشد و ۴۰٪ صادرات

باشد، اعتبار مالیاتی قابل قبول چه میزان است؟

(الف) ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) صفر

(ج) ۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۱۳۷- شرکت A مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال کالای معاف خریداری و ۶۰٪ آن را صادر نموده است، با فرض نرخ ۹٪، میزان مالیات و عوارض ارزش افزوده قابل استرداد چه میزان است؟

(الف) صفر

(ب) ۱۰,۸۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۷۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۱۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۱۳۸- یک واحد تولیدی در دوره مالیاتی بهار سال ۱۳۹۶ اقدام به فروش ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال کالای مشمول نموده است. سقف میزان عوارض قابل تهاثر یا استرداد بابت هزینه‌های انجام شده به منظور ارتقاء مهارت یا سلامت کارکنان خود: (نرخ مالیات: ۶٪، نرخ عوارض: ۳٪)

(الف) ۱۸۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۱۸,۰۰۰ ریال

(ج) ۶۰,۰۰۰ ریال

(د) ۶,۰۰۰ ریال

۱۳۹- مأخذ مشمول مالیات بر ارزش افزوده ارائه‌دهندگان خدمات پیمانکاری تأمین نیروی انسانی در کدام گزینه به درستی ذکر گردیده است؟

(الف) کل مبلغ ناخالص مندرج در صورت وضعیت بابت خدمات تأمین نیروی انسانی پس از کسر هزینه‌های حقوق مربوط به طرف قرارداد

(ب) کل مبلغ ناخالص مندرج در صورت حساب (صورت وضعیت) ارائه خدمات نیروی انسانی

(ج) معادل هزینه حقوق نیروی انسانی

(د) خدمات تأمین نیروی انسانی مشمول مالیات بر درآمد حقوق (موضوع قانون مالیات‌های مستقیم) بوده و از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف می‌باشد

۱۴۰- به منظور برخورداری از مشوق تبصره (۲) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده، مودیان مکلفند هزینه‌های انجام شده هر دوره مالیاتی را به همراه اصل صورت حساب‌های مربوط ...

(الف) حداکثر ظرف ۱۵ روز پس از پایان هر دوره مالیاتی به اداره صلاحیت‌دار وزارت تعاون کار و رفاه اجتماعی ارائه نمایند.

(ب) حداکثر ظرف یکماه پس از پایان هر دوره مالیاتی به اداره صلاحیت‌دار وزارت تعاون کار و رفاه اجتماعی ارائه نمایند.

(ج) حداکثر ظرف ۱۵ روز پس از پایان مهلت تسلیم اظهارنامه به اداره صلاحیت‌دار وزارت تعاون کار و رفاه اجتماعی ارائه نمایند.

(د) حداکثر ظرف یک ماه پس از پایان مهلت تسلیم اظهارنامه به اداره صلاحیت‌دار وزارت تعاون کار و رفاه اجتماعی ارائه نمایند.

۱۴۱- تقاضای استرداد قطعی مالیات بر ارزش افزوده از چند طریق امکان پذیر است؟

(الف) تقاضای استرداد طی اظهارنامه تسلیمی در موعد مقرر قانونی

(ب) تقاضای استرداد طی فرم درخواست استرداد ظرف مدت سی روز از مهلت اعلام شده جهت برخورداری از بخشودگی جریمه عدم تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر قانونی

(ج) تقاضای استرداد طی فرم درخواست استرداد ظرف مدت ده روز از تاریخ ابلاغ برگ قطعی اضافه پرداختی مالیات و عوارض مشروط به عدم درخواست انتقال مانده بستانکاری دوره مورد نظر در اظهار نامه دوره یا دوره‌های بعدی

(د) همه موارد

۱۴۲- در قانون مالیات بر ارزش افزوده کدام یک از موارد معاف نمی‌باشد؟

- (الف) خدمات بانکی و اعتباری بانک‌های داخلی
- (ب) خدمات بانکی و اعتباری دفاتر نمایندگی بانک‌های خارجی در ایران
- (ج) شرکت‌های واسپاری (لیزینگ) دارای مجوز از بانک مرکزی
- (د) هیچکدام
- ۱۴۳- مدت اعتبار گواهی نامه ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده برای مودیانی که بدهی مالیات بر ارزش افزوده خود را پرداخت و یا ترتیب پرداخت آن را داده اند، ..... خواهد بود.
- (الف) شش ماهه
- (ب) ۲۴ ماهه
- (ج) یک ساله
- (د) سه ماهه
- ۱۴۴- کدام یک از گزینه‌های زیر صحیح است؟
- (الف) در صورتی که مودیان در هر دوره مالیاتی، اضافه پرداختی داشته باشند، مالیات اضافه پرداخت شده به حساب مالیات دوره‌های بعد منظور خواهد شد.
- (ب) در صورتی که مودیان در هر دوره مالیاتی، اضافه پرداختی داشته باشند، در صورت تقاضا، اضافه مالیات پرداخت شده مسترد خواهد شد.
- (ج) اضافه مالیات پرداخت شده از محل وصولی‌های جاری درآمد مربوط مسترد می‌گردد.
- (د) همه موارد
- ۱۴۵- در صورتی که مودیان به عرضه کالا یا خدمات معاف از مالیات موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده اشتغال داشته باشند:
- (الف) مالیات‌های پرداخت شده بابت خرید کالا یا خدمات جهت تولید کالای معاف، قابل استرداد می‌باشد.
- (ب) مالیات‌های پرداخت شده بابت خرید کالا یا خدمات جهت تولید کالای معاف، قابل استرداد نمی‌باشد.
- (ج) مالیات‌های پرداخت شده بابت خرید کالا یا خدمات جهت تولید کالای معاف، جزء هزینه‌های قابل قبول موضوع قانون مالیات‌های مستقیم محسوب می‌گردد.
- (د) گزینه ب و ج صحیح است.
- ۱۴۶- کدام یک از گزینه‌های ذیل بر اساس قانون مالیات بر ارزش افزوده مشمول مالیات نمی‌باشد؟
- (الف) فروش ضایعات تولید
- (ب) برداشت کالا برای مصارف شخصی
- (ج) استفاده شغلی از کالای تولیدی
- (د) ارسال کالا به صورت امانی نزد دیگران به منظور تولید محصول
- ۱۴۷- کدام گزینه جزء شرایط استرداد موقت مالیات و عوارض ارزش افزوده به صادرکنندگان کالا نمی‌باشد؟

- (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

۱۴۸- مدت اعتبار گواهی نامه ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده برای مودیان دارای بدهی قطعی در موارد خاص (از جمله دستور توقف عملیات اجرایی توسط مراجع ذیصلاح) چندماهه خواهد بود؟

(الف) حداکثر شش ماهه

(ب) شش ماهه

(ج) حداکثر سه ماهه

(د) سه ماهه

۱۴۹- تحویل گواهی نامه ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده در موارد خاص به مودیان واقعی و احراز هویت شده در محل ادارات امور مالیاتی با تأیید چه شخصی بلامانع می باشد؟

(الف) رؤسای امور مالیاتی مربوط

(ب) معاون مدیرکل

(ج) مدیرکل

(د) همه موارد

۱۵۰- دفتر اسناد رسمی الف در تاریخ ۱۳۹۳/۰۷/۰۱ اقدام به تنظیم و صدور ۵ سند نقل و انتقال خودرو نموده است. در بررسی های مأموران مالیاتی مشخص شد که مالیات نقل و انتقال ۲ دستگاه خودرو وانت دوکابین شرکت "دانش" پرداخت نشده است. با فرض اینکه مالیات نقل و انتقال هر دستگاه وانت دوکابین، پانصد هزار ریال باشد، مطلوبست محاسبه میزان جریمه مالیات پرداخت نشده لغایت تاریخ پانزدهم آذرماه سال ۱۳۹۳؟

(الف) ۵۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۶۲,۵۰۰ ریال

(ج) ۴۰,۰۰۰ ریال

(د) ۶۰,۰۰۰ ریال

«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