

پاسخ سوالات تعیین سطح ماموران مالیاتی سال ۱۴۰۱ - سطح ۱

قوانین و مقررات مالیاتی: مالیات اشخاص حقوقی (مالیات بر درآمد - مالیات بر ارزش افزوده - مالیات بر حقوق - مالیات تکلیفی - مالیات بر درآمدهای اتفاقی)

۱- کمک‌ها و هدایای نقدی و غیر نقدی دریافتی کدامیک از اشخاص زیر در هر صورت مشمول نرخ صفر مالیاتی نیست؟

- ۱- احزاب
- ۲- مجامع حرفه‌ای
- ۳- موسسات قرآنی ✓
- ۴- سازمان تامین اجتماعی

طبق بندهای ج و ی ماده ۱۳۹ ق.م.م، کمک‌ها و هدایای دریافتی نقدی و غیر نقدی مجامع حرفه‌ای، احزاب و سازمان تامین اجتماعی مشمول نرخ صفر است لکن بر اساس بند ل ماده مذکور فعالیت های قرآنی مشمول نرخ صفر می باشد (در تمامی موارد سایر شروط یکسان است. لذا موسسات قرآنی پاسخ صحیح می باشد.

۲- واحد تولیدی که در سال ۱۳۹۶ از وزارتخانه ذی ربط پروانه بهره‌برداری در داخل شهرک صنعتی مستقر در منطقه کمتر توسعه یافته در شعاع ۳۰ کیلومتری استان آذربایجان غربی قرار گرفته، چنانچه در سنوات ۱۳۹۷ و ۱۴۰۰، در هر سال مبادرت به افزایش بیش از ۵۰٪ نیروی کار شاغل خود کرده باشد، تا چند سال امکان برخورداری از نرخ صفر مالیاتی را خواهد داشت؟

- ۱- پانزده ✓
- ۲- سیزده
- ۳- دوازده
- ۴- نه

طبق صدر ماده ۱۳۲ ق.م.م، درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای تولیدی یا معدنی که از تاریخ اجرای این ماده از طرف وزارتخانه‌های ذی ربط برای آنها پروانه بهره‌برداری صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد می‌شود و همچنین درآمدهای خدماتی بیمارستان‌ها، هتلها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص یادشده که از تاریخ مذکور از طرف مراجع قانونی ذی ربط برای آنها پروانه بهره‌برداری یا مجوز صادر می‌شود، از تاریخ شروع بهره‌برداری یا استخراج یا فعالیت به مدت پنج سال و در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت ده سال با نرخ صفر مشمول مالیات می‌باشد.

طبق بند ب ماده ۱۳۲ ق.م.م، مالیات با نرخ صفر برای واحدهای تولیدی و خدماتی و سایر مراکز موضوع این ماده که دارای بیش از پنجاه نفر نیروی کار شاغل باشند چنانچه در دوره معافیت، هر سال نسبت به سال قبل نیروی کار شاغل خود را حداقل پنجاه درصد (۵۰٪) افزایش دهند، به ازای هر سال افزایش کارکنان یک سال اضافه می شود. تعداد نیروی کار شاغل و همچنین افزایش اشتغال نیروی کار در هر واحد با تأیید وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی و ارائه اسناد و مدارک مربوط به فهرست بیمه تأمین اجتماعی کارکنان محقق می شود. در صورت کاهش نیروی کار از حداقل افزایش مذکور در سال بعد که از مشوق مالیاتی این بند استفاده کرده باشند، مالیات متعلق در سال کاهش، مطالبه و وصول می شود. افرادی که بازنشسته، بازخرید و مستعفی می شوند کاهش محسوب نمی گردد.

طبق بند پ ماده ۱۳۲ ق.م.م، دوره برخورداری محاسبه مالیات با نرخ صفر برای واحدهای اقتصادی مذکور موضوع این ماده واقع در شهرک های صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی به مدت دو سال و در صورت استقرار شهرک های صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی در مناطق کمتر توسعه یافته، به مدت سه سال افزایش می یابد.

لذا $۱۰ + (۱ * ۲) + ۳$

۳- جریمه عدم تسلیم اظهارنامه موضوع ماده ۱۱۴ ق.م.م ظرف مهلت مقرر یا تسلیم اظهارنامه خلاف واقع توسط آخرین مدیر یا مدیران شخص حقوقی (در حال انحلال)، به ترتیب، کدام است؟

۱- یک درصد و دودرصد سرمایه ثبت شده

۲- دودرصد و یک درصد سرمایه پرداخت شده ✓

۳- دودرصد و یک درصد مالیات متعلقه

۴- دودرصد و یک درصد سرمایه ثبت شده

مطابق ماده ۱۹۵ ق.م.م به ترتیب عبارت است از دو درصد و یک درصد سرمایه پرداخت شده شخص حقوقی در تاریخ انحلال.

۴- مهلت رسیدگی به اظهارنامه و ابلاغ برگ تشخیص مالیات آخرین دوره عملیات شخص حقوقی، چه تاریخی است؟

۱- حداکثر ظرف مدت یک سال از تاریخ تسلیم اظهارنامه یا ثبت آگهی انحلال در روزنامه رسمی کشور، هر کدام مقدم است، موظفند مالیات متعلق را به موجب برگ تشخیص، مطالبه و ظرف سه ماه پس از آن ابلاغ نماید.

۲- حداکثر ظرف مدت یک سال از تاریخ تسلیم اظهارنامه یا ثبت آگهی انحلال در اداره ثبت شرکت ها، هر کدام مقدم است، موظفند مالیات متعلق را به موجب برگ تشخیص تعیین و ابلاغ نماید.

۳- حداکثر ظرف مدت یک سال از تاریخ تسلیم اظهارنامه، موظفند مالیات متعلق را به موجب برگ تشخیص، مطالبه و ظرف سه ماه پس از آن ابلاغ نماید.

۴- حداکثر ظرف مدت یک سال از تاریخ تسلیم اظهارنامه، موظفند مالیات متعلق را به موجب برگ تشخیص

تعیین و ابلاغ نماید. ✓

طبق ماده ۱۱۷ ق.م.م اداره امور مالیاتی مکلف است اظهارنامه آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی را خارج از نوبت رسیدگی نموده و در صورتی که به مندرجات آن اعتراض داشته باشد حداکثر ظرف یکسال از تاریخ تسلیم اظهارنامه، مالیات متعلق را به موجب برگ تشخیص تعیین و ابلاغ نماید وگرنه مالیات متعلق به اظهارنامه تسلیمی به وسیله مدیران تصفیه قطعی تلقی می‌گردد.

۵- ۵۵٪ سهام یک شرکت تولیدی سهام خاص، متعلق به یک شرکت دولتی و ۳۰٪ سهام آن، متعلق به یک نهاد عمومی غیردولتی است که تاریخ بهره‌برداری کارخانه آن به موجب پروانه بهره‌برداری صادره از طرف وزارتخانه ذی‌ربط ۱۳۹۶/۰۱/۰۱ خارج از شعاع ۳۰ کیلومتری مرکز شیراز بوده است. در سال ۱۳۹۸ سود ابرازی فروش تولیدی ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، سود فروش ضایعات محصولات موضوع پروانه بهره‌برداری ۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال، سود فروش ماشین‌آلات تولید محصولات موضوع پروانه بهره‌برداری ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال، هزینه‌برگشتی ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و درآمد مشمول مالیات فروش تولیدی کتمان شده ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. مالیات سال ۱۳۹۸ شرکت چند ریال است؟

۱- ۶۳,۵۰۰,۰۰۰ ✓

۲- ۱۰,۰۰۰,۰۰۰

۳- ۷,۵۰۰,۰۰۰

۴- ۹,۰۰۰,۰۰۰

بر اساس ماده ۱۳۲ ق.م.م معافیت نرخ صفر برای اشخاص حقوقی غیر دولتی است، که در سوال اشاره شده است ۵۵ درصد دولتی است. لذا نمی‌تواند از نرخ صفر ماده مذکور بهره‌مند شود.

$$۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۸,۰۰۰,۰۰۰ + ۶,۰۰۰,۰۰۰ + ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۲۵۴,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۲۵۴,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲۵\% = ۶۳,۵۰۰,۰۰۰$$

۶- شرکت الف بر اساس صورت‌جلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۳۹۸/۰۲/۱۱ منحل شد و صورت‌جلسه مذکور در تاریخ ۱۳۹۸/۰۳/۲۰ در اداره ثبت شرکت‌ها ثبت و در تاریخ ۱۳۹۸/۰۴/۰۸ در روزنامه رسمی کشور آگهی گردید. شرکت نسبت به تسلیم اظهارنامه موضوع ۱۱۴ ق.م.م در تاریخ ۱۳۹۸/۰۷/۱۵ اقدام کرد. اگر سرمایه ثبت شده شرکت ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، سرمایه پرداخت شده شرکت ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و مالیات دوره انحلال شرکت ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، جرائم متعلق چند ریال است؟

۱- ۱,۲۰۰,۰۰۰ ✓

۲- ۲,۰۰۰,۰۰۰

۳- ۴,۰۰۰,۰۰۰

۴- مشمول جریمه نیست.

طبق ماده ۱۹۵ ق.م.م جرمه تخلف آخرین مدیران شخص حقوقی از لحاظ عدم تسلیم اظهارنامه موضوع ماده ۱۱۴ این قانون ظرف مهلت مقرر با تسلیم اظهارنامه خلاف واقع بترتیب عبارتست از دو درصد و یک درصد سرمایه پرداخت شده شخص حقوقی در تاریخ انحلال.

طبق ماده ۱۱۴ ق.م.م آخرین مدیر یا مدیران شخص حقوقی مشترکاً موظفند قبل از تاریخ تشکیل مجمع عمومی یا سایر ارکان صلاحیت‌دار که برای اتخاذ تصمیم نسبت به انحلال شخص حقوقی دعوت شده است اظهارنامه‌ای حاوی صورت‌داری و بدهی شخص حقوقی در تاریخ دعوت روی نمونه‌ای که بدین منظور از طرف سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می‌گردد تنظیم و به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نمایند. اظهارنامه‌ای که حداقل حاوی امضاء یا امضاهای مجاز و حسب مورد مهر مؤسسه بر طبق اساسنامه شخص حقوقی باشد برای اداره امور مالیاتی معتبر خواهد بود.

$$۶۰,۰۰۰,۰۰۰ \times \% ۲۰ = ۱۲,۰۰۰,۰۰۰$$

۷- یک شرکت ایرانی در سال ۱۳۹۷، اقدام به خرید نرم افزار بدون پشتیبانی از شرکت خارجی (خارج از ایران) به مبلغ ۱,۰۰۰ دلار (هر دلار معادل ۱۲۶,۰۰۰ ریال) به منظور استفاده به عنوان یک قلم دارایی کرد که اجازه فروش یا کپی یا امتیاز آن را ندارد. ضریب تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص خارجی مقیم خارج از ایران، بابت درآمدهایی که بدون فعالیت در ایران، از ایران تحصیل می‌کنند، در خصوص سایر موارد واگذاری امتیازات و سایر حقوق ۳۰٪ است. مالیات موضوع ماده ۱۰۷ ق.م.م چند ریال است؟

۱- ۳۷,۸۰۰,۰۰۰

۲- ۹,۴۵۰,۰۰۰

۳- ۵,۶۷۰,۰۰۰

۴- مشمول مالیات نیست. ✓

طبق تبصره ۱ ماده ۲ از آئین‌نامه ماده ۱۰۷ ق.م.م، درآمد حاصل از فعالیت‌های خدماتی از قبیل آموزش، تعلیمات و کمک‌های فنی و سایر خدمات و خدمات تشخیصی و درمانی پزشکی که محل ارائه خدمت خارج از ایران باشد، مشمول درآمد در ایران یا از ایران نخواهد بود. خدماتی که به صورت غیرحضور و از طریق سامانه‌های الکترونیکی و نظایر آن به ایران ارائه می‌شود ارائه خدمات در ایران محسوب می‌شود.

۸- شرکت گل یاس در سال مالیاتی ۱۳۹۸ یک دستگاه شناور نفت کش را به شرکت شایان اجاره داده است. شناور مذکور در آب‌های بین‌المللی فعالیت دارد. شرکت گل یاس از این بابت، ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در دفاتر درآمد شناسایی کرده است. ماخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده اجاره شناور مذکور، چند ریال است؟

۱- ۱,۸۰۰,۰۰۰

۲- ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ✓

۳- معاف است.

۴- مشمول نرخ صفر است.

نظر به اینکه دستگاه شناور نفت کش از اموال منقول می باشد و در ایران اجاره داده شده است ، بنابراین مشمول مالیات بر ارزش افزوده بر اساس مبلغ درآمد مربوط می باشد.

۹- در سال ۱۳۹۹، شرکت الف با شرکت ب قرارداد منعقد کرده است که در ازای انجام همکاری بابت تولید یک نرم افزار، به شرکت ب ۲۰٪ تخفیف در سایر فروش‌های انجام گرفته با شرکت ب لحاظ نماید. میزان فروش ناخالص شرکت الف در دوره بهار به شرکت ب مبلغ ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. ماخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده هر کدام از شرکت‌های الف و ب در دوره بهار به ترتیب چند ریال است؟

۱- ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ و صفر

۲- ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰ و صفر

۳- ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ و ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ✓

۴- ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰ و ۶۰,۰۰۰,۰۰۰

طبق تبصره ۲ از ماده ۲ ق.م.ا، معاوضه کالاها و خدمات در این قانون، عرضه کالا و ارائه خدمات از طرف هریک از متعاملین محسوب می‌شود و مشمول مقررات این قانون است.

شرکت الف ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰

شرکت ب $۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲۰\% = ۶۰,۰۰۰,۰۰۰$

۱۰- شرکت ب در تاریخ ۱۴۰۰/۰۹/۲۰ بابت بخشی از کار انجام شده صورت وضعیت به مبلغ ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای کارفرما ارسال کرده و در تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۲۰ مبلغ ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از طرف کارفرما به حساب شرکت واریز شده است. ماخذ مشمول مالیات و عوارض دوره زمستان ۱۴۰۰، چند ریال است؟

۱- صفر ✓

۲- ۶۰,۰۰۰,۰۰۰

۳- ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰

۴- ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰

طبق بند ۲ از قسمت ب ماده ۱۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۳۸۷/۰۲/۱۷، ماخذ مالیات بر ارزش افزوده در مورد خدمات تاریخ صورتحساب یا تاریخ ارائه خدمت، هرکدام که مقدم باشد حسب مورد است (تاریخ رویداد مربوط به مقررات قبلی مالیات بر ارزش افزوده است).

۱۱- در سال ۱۴۰۰ مالیات بر ارزش افزوده و عوارض نفت و گاز تولیدی و فرآورده‌های وارداتی، در کدام مرحله محاسبه می‌شود؟

- ۱- در ابتدا و انتهای زنجیره تولید
- ۲- در مراحل مختلف از تولید تا توزیع
- ۳- یک بار در انتهای زنجیره تولید ✓
- ۴- یک بار در ابتدای زنجیره تولید

طبق تبصره ۵ ماده ۱۷ ق.م.ا، مالیات و عوارض آب، برق و گاز با توجه به مالیات و عوارض مندرج در صورتحساب (قبوض) مصرف‌کنندگان و همچنین نفت تولیدی (نفت خام، میعانات گازی و گاز طبیعی خام) و فرآورده‌های تولیدی و وارداتی، فقط یک بار در زمان فروش (صدور صورتحساب)، در انتهای زنجیره تولید و توزیع آنها توسط شرکتهای تابعه وزارت نفت (بابت پنج فرآورده اصلی و سوخت هوایی) و یا شرکتهای پالایش نفت (بابت سایر فرآورده‌ها) و شرکتهای گاز استانی و شرکتهای تابع ذی‌ربط وزارت نیرو و شرکتهای توزیع برق، آب و فاضلاب شهری و روستایی استانی بر مبنای قیمت فروش مصوب داخلی محاسبه، ثبت و وصول و پس از کسر اعتبارات مالیات و عوارض زنجیره مذکور به حساب سازمان نزد خزانه‌داری کل کشور واریز می‌شود.

۱۲- جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده مودیان در سال ۱۴۰۱ تا قبل از استقرار سامانه مودیان کدام است؟

- ۱- ۲۵ درصد مالیات متعلقه
- ۲- ۵۰ درصد مالیات متعلقه
- ۳- دوبرابر مالیات و عوارض پرداخت نشده در مهلت مقرر
- ۴- ده میلیون ریال یا دو برابر مالیات و عوارض پرداخت نشده در مهلت مقرر، هرکدام بیشتر باشد ✓

طبق بند الف از ماده ۳۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده دائمی، تازمان استقرار سامانه مودیان «موضوع قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان» عدم تسلیم اظهارنامه در هر دوره مالیاتی برای کلیه مودیان و بعد از استقرار سامانه مذکور برای آن دسته از مودیانی که از عضویت در سامانه مودیان امتناع کرده‌اند: ده میلیون (۱۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال یا دو برابر مالیات و عوارض پرداخت نشده تا موعد مقرر در ماده ۴ این قانون هرکدام بیشتر باشد. این جریمه علاوه بر جریمه مذکور

در بند ب ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان است که مودی به دلیل عدم ثبت نام در سامانه مودیان باید بپردازد.

۱۳- آقای الف کارمند رسمی سازمان ثبت اسناد و املاک کشور است که از ساعت ۱۴ به بعد در شورای حل اختلاف مشغول به ارائه خدمت می‌باشد. او در تیر ماه سال ۱۴۰۱ از شورای حل اختلاف یک‌صد میلیون ریال حق نظارت و پاداش دریافت کرده است. مالیات بر درآمد حقوق که کارفرما بابت تیرماه باید پرداخت کند، چند ریال است؟

۱- ۱۵,۰۰۰,۰۰۰

۲- ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ✓

۳- ۵,۰۰۰,۰۰۰

۴- صفر

طبق بخشنامه ۲۰۰/۱۴۰۱/۱۳ مورخه ۱۴۰۱/۰۲/۲۸ کلیه پرداخت‌های نقدی و غیرنقدی اعم از مستمر و غیرمستمر از جمله حق‌التدریس، حق‌الزحمه، ساعتی، حق‌نظارت و پاداش شوراها حل اختلاف که توسط پرداخت‌کننده غیر اصلی حقوق انجام می‌شود، پس از کسر معافیت‌های مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم و سایر قوانین (به استثنای معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م) به نرخ‌های مقرر در جزء ۵ بندالف تبصره ۱۲ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور مشمول مالیات می‌باشد.

$$۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \div ۱۰\% = ۱۰,۰۰۰,۰۰۰$$

این محاسبات برای سال ۱۴۰۲ بر اساس تغییر مقررات متفاوت است.

۱۴- آقای الف کارمند یک شرکت خصوصی است که از ابتدای سال ۱۴۰۱، با حقوق مستمر ماهیانه به مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال، به استخدام شرکت گیلان درآمد است. شرکت یک دستگاه خودروی بدون راننده و یک باب منزل مسکونی با اثاثه، در اختیار وی گذاشته است. در ماه فروردین نیز ایشان بسته مواد غذایی از شرکت دریافت کرده که شرکت، آن را به مبلغ ۳۰ میلیون ریال خریداری کرده بود. جمع مزایایی غیرنقدی نامبرده در ماه فروردین، چند میلیون ریال است؟

۱- ۱۰۰

۲- ۹۰ ✓

۳- ۸۰

۴- ۶۰

طبق ماده ۸۳ ق.م.م، درآمد مشمول مالیات حقوق عبارت است از حقوق (مقرری یا مزد، یا حقوق اصلی) و مزایای مربوط به شغل اعم از مستمر یا غیرمستمر قبل از وضع کسور و پس از کسر معافیت‌های مقرر در این قانون. تبصره- درآمد غیر نقدی مشمول مالیات حقوق به شرح زیر تقویم و محاسبه می‌شود:

الف- مسکن با اثاثیه معادل ۲۵ درصد و بدون اثاثیه ۲۰ درصد حقوق و مزایای مستمری نقدی (باستثنای مزایای نقدی معاف موضوع ماده ۹۱ این قانون) در ماه پس از وضع وجوهی که از این بابت از حقوق کارمند کسر میشود.

ب- اتومبیل اختصاصی با راننده معادل ۱۰ درصد و بدون راننده معادل ۵ درصد حقوق و مزایای مستمر نقدی (باستثنای مزایای نقدی معاف موضوع ماده ۹۱ این قانون) در ماه پس از کسر وجوهی که از این بابت از حقوق کارمند کسر میشود.

ج- سایر مزایای غیر نقدی معادل قیمت تمام شده برای پرداخت کننده حقوق

اتومبیل اختصاصی بدون راننده $10,000,000 = 200,000,000 \times 5\%$

مسکن با اثاثیه $50,000,000 = 200,000,000 \times 25\%$

مواد غذایی $30,000,000$

$90,000,000$

۱۵- حکم ماده ۱۹۹ ق.م.م در خصوص کسر و ایصال ۱۰٪ مالیات علی الحساب حق الزحمه پزشکان، در عملکرد کدام سال حاکم نیست؟

۱- ۱۳۹۸ ✓

۲- ۱۳۹۹

۳- ۱۴۰۰

۴- ۱۴۰۱

به استثنای بند ک تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۳۹۸، در بند ح تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۳۹۹، بند ح تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۰ و جزء ۱ بند ز تبصره ۶ قانون بودجه ۱۴۰۱ تاکید شده است حکم ماده ۱۹۹ ق.م.م جاری است.

۱۶- مطابق ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، کدام مورد در خصوص میزان مالیات متعلق، زمان و مسئول پرداخت مالیات نقل و انتقال سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس صحیح است؟

۱- معادل نیم در هزار مبلغ معامله در زمان فروش و توسط شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه

۲- معادل نیم در صد مبلغ معامله در زمان نقل و انتقال و توسط کارگزار بورس و اوراق بهادار

۳- معادل نیم درصد مبلغ معامله در زمان انتقال و توسط کارگزاران بورس ها ✓

۴- معادل نیم در هزار مبلغ معامله در زمان فروش و توسط فروشندگان سهام

طبق ماده ۱۴۳ مکرر ق.م.م، از هر نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام شرکتها اعم از ایرانی و خارجی در بورسها یا بازارهای خارج از بورس دارای مجوز، مالیات مقطوعی به میزان نیم درصد (۰/۵٪) ارزش فروش سهام و حق تقدم سهام وصول خواهد شد و از این بابت وجه دیگری به عنوان مالیات بر درآمد نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام و مالیات بر ارزش افزوده خرید و فروش مطالبه نخواهد شد.

کارگزاران بورس‌ها و بازارهای خارج از بورس مکلفند مالیات یاد شده را به هنگام هر انتقال از انتقال دهنده وصول و به حساب تعیین شده از طرف سازمان امور مالیاتی کشور واریز نمایند و ظرف ده روز از تاریخ انتقال، رسید آن را به همراه فهرستی حاوی تعداد و مبلغ فروش سهام و حق تقدم مورد انتقال به اداره امور مالیاتی محل ارسال کنند.

۱۷- شرکت آفتاب در سال ۱۳۹۵ مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال کمک نقدی از شهرداری و مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال کمک نقدی ناشی از قانون هدفمندی یارانه‌ها دریافت کرد که بابت جبران قیمت کالا یا خدمات عرضه شده نبوده است. مالیات بر درآمد اتفاقی شرکت در سال مزبور چند ریال است؟

۱- ۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ✓

۲- ۲۲۵,۰۰۰,۰۰۰

۳- ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰

۴- ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰

طبق بند الف ماده ۱۲۷ ق.م.م، کمک‌های نقدی و غیر نقدی بلاعوض سازمان‌های خیریه یا عام‌المنفعه یا وزارتخانه‌ها یا موسسات دولتی و شرکت‌های دولتی یا شهرداریها یا نهادهای انقلاب اسلامی به اشخاص حقیقی غیر از مواردی که مشمول مالیات فصل حقوق است. لذا کمک شهرداری به شرکت آفتاب مشمول مالیات است.

طبق تبصره ۲ ماده ۱۲ از قانون هدفمند کردن یارانه‌ها، کمک‌های نقدی و غیر نقدی ناشی از اجرای این قانون به اشخاص حقیقی یا حقوقی از پرداخت مالیات بر درآمد موضوع قانون مالیات‌های مستقیم معاف است. کمک‌های مزبور به اشخاص مزبور بابت جبران تمام یا قسمتی از قیمت کالا یا خدمات عرضه شده توسط آنها مشمول حکم این تبصره نخواهد بود.

$$۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۵\% = ۷۵,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲۰\% = ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰$$

قوانین و مقررات مالیاتی: مالیات اشخاص حقیقی (مالیات بر درآمد - مالیات بر ارزش افزوده - مالیات بر حقوق - مالیات

تکلیفی - مالیات بر درآمدهای اتفاقی)

۱۸- کدام مورد زیر جزو هزینه‌های قابل قبول مالیاتی نیست؟

۱- هزینه بازرسی

۲- هزینه تخفیفات اعطایی خارج از صورت حساب

۳- ذخیره مربوط به خدمات پس از فروش اشخاص حقوقی

۴- هزینه استهلاک ناشی از افزایش تجدید ارزیابی دارایی‌ها با رعایت تبصره یک ماده ۱۴۹ ✓

طبق تبصره ۱ ماده ۱۴۹ ق.م.م، افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌های اشخاص حقوقی، با رعایت استانداردهای حسابداری مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نیست و هزینه استهلاک ناشی از افزایش تجدید ارزیابی نیز به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی‌شود.

۱۹- حداکثر میزان فروش صاحبان مشاغل در سال ۱۴۰۰ می‌بایست تا مبلغ چند ریال باشد تا امکان استفاده از مفاد تبصره ۱۰۰ ق.م.م را دارا باشند؟

۱- ۱۴,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۲- ۱۶,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۳- ۴۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ✓

۴- ۵۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

طبق بند الف از تبصره ۱۱ احکام بودجه سال ۱۴۰۰ سقف معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات‌های مستقیم چهارصد و هشتاد میلیون (۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تعیین شده است.

برابر بند الف جلسه یکصد و هیجدهم مورخه ۱۴۰۱/۰۴/۰۷ ستاد ملی کرونا، با توجه به اوج بیماری کرونا در سال ۱۴۰۰ و ایجاد محدودیت برای اغلب اصناف سقف فروش کالا و خدمات برای مشاغل و اصناف مذکور با تشخیص سازمان امور مالیاتی در تبصره ذیل ماده ۱۰۰ ق.م.م برای عملکرد سال ۱۴۰۰ به ۱۰۰ برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م افزایش یافته است.

۲۰- در سال ۱۴۰۱، معافیت مالیاتی بازیگران، اجرای صحنه خوانندگی (کنسرت) و تهیه‌کنندگی، نشر و تکثیر و پخش آثار موسیقایی، حراجی آثار هنری موضوع بند (ل) ماده ۱۳۹ ق.م.م حداکثر تا مبلغ چند ریال در سال، قابل اعمال است؟

۱- ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۲- ۲,۳۹۶,۰۰۰,۰۰۰

۳- ۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ✓

۴- ۲,۹۹۶,۰۰۰,۰۰۰

طبق جزء ۱ بند ۶ تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۱، معافیت مالیاتی بازیگران، اجرای صحنه خوانندگی (کنسرت) و تهیه‌کنندگی، نشر و تکثیر و پخش آثار موسیقایی، حراجی آثار هنری موضوع بند ل ماده ۱۳۹ ق.م.م فقط تا سقف دومیلیارد و ششصد میلیون ۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در سال قابل اعمال است و بعد از آن حسب مورد به نرخ ق.م.م مشمول مالیات است.

۲۱- آقای الف در اظهارنامه عملکرد سال ۱۳۹۸، مبلغ یکصد و پنجاه میلیارد ریال فروش کالا ابراز نموده است. وی در زمان تسلیم اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۰ جزو کدام گروه شغلی طبقه بندی می‌شود؟

۱- اول

۲- دوم ✓

۳- سوم

۴- دوم یا سوم به انتخاب مودی

طبق بند ب از ماده ۲ فصل دوم گروه بندی مودیان صاحبان مشاغل آئین نامه مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک و روش های نگهداری و نمونه اظهارنامه مالیاتی و نحوه ارائه برای رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم، سایر صاحبان مشاغل و حرفی که درآمد ابرازی (فروش کالا یا فروش توام کالا و ارائه خدمت) دو سال قبل آنها و یا آخرین درآمد قطعی شده آنها (فروش کالا یا فروش توام کالا و ارائه خدمت) کمتر از پنجاه و پنج میلیارد ریال و مساوی یا بیشتر از یکصد و پنجاه میلیارد ریال باشد. (مشروط به ابلاغ برگ قطعی حداکثر تا پایان دی ماه سال قبل به شخص مودی یا نماینده وی)

۲۲- مبدا محاسبه استهلاک دارایی ها از چه تاریخی است؟

۱- ابتدای شش ماه دوم خرید دارایی

۲- خرید دارایی

۳- از ابتدای ماه بعد از بهره برداری ✓

۴- ابتدای ماه خرید دارایی

طبق ماده ۶ از مقررات و ضوابط اجرایی مربوط به هزینه استهلاک دارایی ها و هزینه های تاسیس (بخشنامه ۲۰۰/۹۵/۷۸ مورخه ۱۳۹۵/۱۱/۰۴)

۲۳- چنانچه مودیان انتخاب شده برای حسابرسی، متعاقب دعوت ارائه اسناد و مدارک، از ارائه تمامی اسناد و مدارک هزینه ای، اعم از بهای تمام شده، هزینه های عمومی، اداری، تشکیلاتی و مالی خودداری نمایند، درآمد مشمول مالیات آنها، چگونه تعیین می شود؟

۱- در صورت پذیرش میزان درآمد ابرازی مودی، با استفاده از نسبت سود فعالیت (ویژه) و اعمال آن بر درآمد ابرازی مندرج در اظهارنامه، مشروط به اینکه هزینه های محاسبه شده، کمتر از میزان ابرازی مودی باشد. ✓

۲- در صورت عدم پذیرش میزان درآمد ابرازی مودی، با استفاده از نسبت سود فعالیت (ویژه) و اعمال آن بر درآمد ابرازی مندرج در اظهارنامه.

۳- در صورت پذیرش میزان درآمد ابرازی مودی، با استفاده از نسبت سود ناویژه و اعمال آن بر درآمد ابرازی مندرج در اظهارنامه.

۴- در صورت پذیرش میزان درآمد ابرازی مودی، با استفاده از ارزش منصفانه خرید و فروش و نسبت سود فعالیت (ویژه).

طبق بند ۱-۳-۲ از بخشنامه ۲۰۰/۹۹/۵۲۲ مورخه ۹۹/۱۱/۲۷، در مواردی که تمام مدارک اعم از بهای تمام شده، عمومی، اداری، تشکیلاتی و مالی ارائه نشود، با در نظر گرفتن نسبت سود فعالیت (ویژه)، هزینه فعالیت مودی با در رعایت مقررات مربوط محاسبه و در حساب مالیاتی مودی منظور می‌شود. در این صورت چنانچه هزینه‌های مودی کمتر از مبلغ محاسبه شده به شرح فوق باشد، مبلغ ابرازی مودی ملاک عمل خواهد بود.

۲۴- ملاک گروه‌بندی صاحبان مشاغل برای سال ۱۳۹۸ و بعد از آن مطابق آئین‌نامه ماده ۹۵، کدام مورد است؟

۱- موضوع فعالیت یا مبلغ فروش ابرازی دو سال قبل یا آخرین درآمد مشمول مالیات قطعی شده مشروط به ابلاغ تا پایان سال قبل

۲- موضوع فعالیت یا مبلغ فروش ابرازی دو سال قبل یا آخرین درآمد مشمول مالیات قطعی شده مشروط به ابلاغ تا پایان دی ماه سال قبل ✓

۳- موضوع فعالیت یا مبلغ فروش ابرازی سال قبل یا آخرین درآمد مشمول مالیات قطعی شده مشروط به ابلاغ تا پایان دی ماه سال قبل

۴- موضوع فعالیت یا مبلغ فروش ابرازی سال قبل یا آخرین درآمد مشمول مالیات قطعی شده مشروط به ابلاغ تا پایان سال قبل

طبق بند ۹ از بند الف ماده ۲ از فصل دوم (گروه بندی مودیان صاحبان مشاغل) آئین‌نامه مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک و روش‌های نگهداری و نمونه اظهارنامه مالیاتی و نحوه ارائه برای رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم، سایر صاحبان مشاغل و حرفی (مواردی که در بند ۱ الی ۸ عنوان شده) که درآمد ابرازی فروش کالا یا (فروش توام کالا یا ارائه خدمات) بر اساس اظهارنامه مالیاتی عملکرد دو سال قبل (اظهارنامه تسلیمی خردادماه هر سال مبنای تعیین گروه‌بندی سال بعد از تسلیم اظهارنامه عملکرد می‌باشد. به عنوان مثال مبلغ فروش و سایر درآمدهای مندرج در اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۷ مبنای گروه‌بندی سال ۱۳۹۹ می‌باشد) یا آخرین درآمد قطعی شده (مشروط به ابلاغ برگ قطعی حداکثر تا پایان دی ماه سال قبل به شخص مودی یا نماینده قانونی وی)

۲۵- در سال ۱۴۰۱، عدم درج برچسب معافیت کالا بر روی بسته‌بندی کالاهای معاف، چه حکمی دارد؟

۱- هیچ گونه جریمه‌ای ندارد ✓

۲- ۹ درصد بهای کالای مزبور، مشمول جریمه می‌شود

۳- دو برابر بهای کالای مزبور، به عنوان جریمه اخذ می‌شود

۴- برابر ارزش کالای مزبور، مشمول جریمه غیربخشودگی می‌شود

طبق تبصره ۲ جز ۱۷ از ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده دائمی، تولیدکنندگان کالاهای موضوع بند الف این ماده مکلف هستند برچسپ معافیت از مالیات بر ارزش افزوده را بر روی بسته‌بندی کالاهای مذکور درج نمایند. در صورت دریافت مالیات و عوارض از کالاها و خدمات معاف توسط عرضه کنندگان آنها مشمول جریمه‌ای معادل دو برابر مالیات و عوارض دریافتی بوده و قابل بخشودگی نمی باشد.

قانون‌گذار بر درج برچسپ معافیت کالا تاکید نموده است اما جریمه‌ای برای آن لحاظ ننموده است.

۲۶- در سال ۱۴۰۱ مطالبه مالیات و عوارض ارزش افزوده از کالاهای معاف توسط عرضه کنندگان از خریداران چه حکمی دارد؟

- ۱- جریمه‌ای ندارد
- ۲- معادل مالیات و عوارض دریافتی، مشمول جریمه می‌شود
- ۳- مشمول جریمه‌ای معادل دو برابر مالیات و عوارض دریافتی می‌شود و قابل بخشودگی است.
- ۴- مشمول جریمه‌ای معادل دو برابر مالیات و عوارض دریافتی می‌شود و قابل بخشودگی نیست ✓

طبق تبصره ۲ جز ۱۷ از ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده دائمی، تولیدکنندگان کالاهای موضوع بند الف این ماده مکلف هستند برچسپ معافیت از مالیات بر ارزش افزوده را بر روی بسته‌بندی کالاهای مذکور درج نمایند. در صورت دریافت مالیات و عوارض از کالاها و خدمات معاف توسط عرضه کنندگان آنها مشمول جریمه‌ای معادل دو برابر مالیات و عوارض دریافتی بوده و قابل بخشودگی نمی باشد.

۲۷- ماخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده ارائه خدمات توسط جایگاه داران سوخت کدام است؟

- ۱- قیمت مصوب فراورده
- ۲- قیمت عرضه به مصرف کننده
- ۳- مشمول مالیات و عوارض نیست
- ۴- قیمت عرضه به مصرف کننده پس از کسر قیمت خرید از پالایشگاه ✓

طبق تبصره ۲ بند الف از ماده ۲۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده دائمی ماخذ محاسبه مالیات و عوارض فروش در خرده فروشی بنزین و نفت گاز توسط شرکت‌های غیر دولتی دارای مجوز از وزارت نفت، عبارت است از مابتنفاوت قیمت خرید محصولات فوق از شرکت پالایش (با احتساب مالیات و عوارض موضوع بند الف این ماده) با قیمت عرضه آنها به مصرف کننده. مابتنفاوت مزبور به عنوان درآمد ناشی از ارائه خدمات توسط جایگاه‌های عرضه بنزین و نفت گاز تلقی شده و با نرخ مذکور در ماده ۷ این قانون مشمول مالیات و عوارض می گردد. مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید بنزین و نفت گاز به عنوان اعتبار مالیاتی برای جایگاه داران منظور نمی شود.

۲۸- کدام مورد در خصوص مالیات و عوارض ارزش افزوده طلا در سال ۱۴۰۱ صحیح است؟

۱- اصل طلا معاف از مالیات و عوارض است ✓

۲- اصل طلا و اجرت ساخت، مشمول مالیات و عوارض به نرخ ۹٪ است

۳- اصل طلا، اجرت ساخت و سود، مشمول مالیات و عوارض به نرخ ۹٪ است

۴- اصل طلا و اجرت ساخت طلا معاف از مالیات و عوارض بوده و حق العمل و سود فروشنده مشمول مالیات و عوارض به نرخ ۹٪ است

طبق بند ب از ماده ۹ مالیات بر ارزش افزوده دائمی،

۱- اصل طلا، جواهر و پلاتین به کار رفته در مصنوعات ساخته شده از فلزات مزبور، معاف از مالیات و عوارض می باشد،

۲- اجرت ساخت، حق العمل و سود فروشنده کالاهای موضوع این بند مشمول مالیات و عوارض با نرخ ۹٪ می باشد.

۲۹- با توجه به اطلاعات زیر، ماخذ مشمول مالیات و عوارض شرکت در دوره بهار سال ۱۴۰۱ چند میلیون ریال است؟

- فروش کالای تولیدی میز و صندلی به مبلغ ۱ میلیارد ریال در داخل شهرک صنعتی شمس آباد

- برداشت میز و صندلی تولیدی از انبار جهت استفاده کارمندان تازه استخدام در دفتر مرکزی، به ارزش ۱۰۰ میلیون ریال

- برداشت میز و صندلی به ارزش ۱۰ میلیون ریال برای فرزند مدیرعامل شرکت

۱- ۱۰

۲- ۱۰۰

۳- ۱۱۰

۴- یک میلیارد و ده ✓

طبق ماده ۲ ق.م.ا، عرضه کالاها و ارائه خدمات در ایران و واردات و صادرات آنها، از لحاظ مالیات و عوارض مشمول مقررات این قانون است.

تبصره ۱ کالاها و خدمات مشمول موضوع این قانون که توسط مؤدیان حقیقی خریداری، تحصیل یا تولید می شود، در صورتی که برای مصارف شخصی برداشته شود عرضه کالا به خود محسوب می شود و مشمول مالیات و عوارض خواهد شد. در صورتی که عرضه کالا به خود برای استفاده شغلی باشد مشمول مالیات و عوارض نخواهد شد.

$$۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۱,۰۱۰,۰۰۰,۰۰۰$$

۳۰- چنانچه حقوق و مزایای حقوق بگیران به صورت ارزی تخصیص باید یا پرداخت شود، مالیات حقوق بر چه اساس محاسبه می شود؟

۱- نرخ آزاد ارز در تاریخ گزارش رسیدگی

۲- نرخ آزاد ارز در تاریخ تخصیص یا پرداخت ✓

۳- نرخ آزاد ارز در تاریخ گزارش رسیدگی، صرفاً در خصوص اتباع خارجی

۴- نرخ آزاد ارز در تاریخ تخصیص یا پرداخت، صرفاً در خصوص اتباع خارجی

طبق بند ۲ بخشنامه ۲۰۰/۹۷/۱۷۲ مورخه ۱۳۹۷/۱۲/۲۲ سازمان امور مالیاتی، چنانچه حقوق و مزایای حقوق بگیران به صورت ارزی تخصیص باید یا پرداخت شود، نرخ تسعیر ارز برای محاسبه مالیات حقوق (اعم از مالیات اتباع ایرانی یا خارجی) فارغ از منشا تامین ارز بر اساس نرخ آزاد ارز (اعلامی در سامانه سنا) در تاریخ تخصیص یا پرداخت حسب مورد خواهد بود.

۳۱- در صورتی که حقوق ماهانه یک کارمند بخش خصوصی در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال باشد، مالیات حقوق سالانه این کارمند چند ریال است؟ (معافیت سالانه مبلغ ۶۷۲،۰۰۰،۰۰۰ ریال است)

۱- ۲۰۰،۸۰۰،۰۰۰

۲- ۲۰۱،۸۰۰،۰۰۰

۳- ۲۰۲،۸۰۰،۰۰۰

۴- ۲۰۳،۸۰۰،۰۰۰

مطابق بند (۵) تبصره (۱۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۱: سقف معافیت مالیاتی سالانه موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم در سال ۱۴۰۱ مبلغ ششصد و هفتاد و دو میلیون (۶۷۲،۰۰۰،۰۰۰) ریال تعیین می‌شود.
نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیردولتی اعم از مجموع مندرج در احکام کارگزینی شامل حق شغل، حق شاغل، فوق العاده مدیریت و فوق العاده مستمر و غیر مستمر و سایر پرداختی‌ها و کارانه به استثنای عیدی پایان سال به شرح زیر می‌باشد

۱. نسبت به مازاد ششصد و هفتاد و دو میلیون (۶۷۲،۰۰۰،۰۰۰) ریال تا یک میلیارد و هشتصد میلیون (۱،۸۰۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال، ده درصد (۱۰٪).
۲. نسبت به مازاد یک میلیارد و هشتصد میلیون (۱،۸۰۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال تا سه میلیارد (۳،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال، پانزده درصد (۱۵٪).
۳. نسبت به مازاد سه میلیارد (۳،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال تا چهار میلیارد و دویست میلیون (۴،۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال، بیست درصد (۲۰٪).
۴. نسبت به مازاد چهارمیلیارد و دویست میلیون (۴،۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال به بالا، سی درصد (۳۰٪).

$$۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰ \times ۱۲ = ۲،۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰ \quad \text{جمع حقوق سالیانه}$$

$$(۱،۸۰۰،۰۰۰،۰۰۰ - ۶۷۲،۰۰۰،۰۰۰) \times ۱۰\% = ۱۱۲،۸۰۰،۰۰۰$$

$$(۲،۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰ - ۱،۸۰۰،۰۰۰،۰۰۰) \times ۱۵\% = ۹۰،۰۰۰،۰۰۰$$

۲۰۲،۸۰۰،۰۰۰

مالیات سالیانه

۳۲- یک شرکت پیمانکار خارجی، در سال ۱۳۹۹، طی قراردادی به مبلغ ۱،۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال که مبلغ ۶۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال آن بابت تجهیزات است، اقدام به انجام عملیات پیمانکاری در ایران نموده است. در صورتی که دریافتی شرکت از کارفرما

در سال مذکور، مبلغ ۱،۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال و ارزش گمرکی تجهیزات وارد شده ۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال و ضریب مربوطه ۲۰٪ باشد، مالیات متعلقه که کارفرما مکلف به کسر و پرداخت آن به اداره امور مالیاتی مربوطه بوده، چند ریال است؟

۱- ۸۰،۰۰۰،۰۰۰

۲- ۷۵،۰۰۰،۰۰۰

۳- ۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ✓

۴- ۴۵،۰۰۰،۰۰۰

طبق تبصره ۱ ماده ۱۰۷ ق.م.م، تبصره ۱ در مورد عملیات پیمانکاری، آن قسمت از مبلغ قرارداد که به مصرف خرید لوازم و تجهیزات می‌رسد مشروط بر آنکه در قرارداد یا اصلاحات و الحاقات بعدی آن مبالغ لوازم و تجهیزات به طور جدا از سایر اقلام قرارداد درج شده باشد، در مورد خرید داخلی حداکثر تا مبلغ صورت حساب خرید و در مورد خرید خارجی تا مجموع ارزش گمرکی کالا و حقوق ورودی و سایر پرداخت‌های قانونی مندرج در پروانه سبز گمرکی از پرداخت مالیات معاف است.

$$۱،۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰ - ۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰ = ۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰$$

$$۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ \times ۲۰\% = ۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰$$

سود مشمول مالیات

$$۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰ \times ۲۵\% = ۵۰،۰۰۰،۰۰۰$$

مالیات

۳۳- اگر مالک یک باب ملک مسکونی از طریق صلح عمری به صورت بلاعوض ملک مذکور را با شرط استفاده از آن تا زمان فوت به فرزند خود منتقل کند، کدام مورد در خصوص مطالبه مالیات صحیح است؟

۱- در زمان تعلق منفعت، به ماخذ ارزش معاملاتی ملک و به نرخ ماده ۵۹ ق.م.م از متصالح مطالبه و وصول می‌شود

۲- در زمان تعلق منفعت، به ماخذ ارزش معاملاتی ملک و به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م، از متصالح مطالبه و وصول

می‌شود ✓

۳- در زمان تنظیم سند صلح عمری، مالیات نقل و انتقال به ماخذ ارزش معاملاتی ملک و به نرخ ماده ۵۹ ق.م.م از مصالح مطالبه و وصول می‌شود

۴- در زمان تنظیم سند صلح عمری، مالیات نقل و انتقال به ماخذ ارزش معاملاتی ملک و به نرخ ماده ۵۹ ق.م.م از متصالح مطالبه و وصول می‌شود

طبق بخشنامه ۵۸۸۸/۲۳۰/د مورخه ۱۳۹۷/۰۲/۱۷، در مورد صلح مالی به صورت بلاعوض با حفظ منافع به صورت مادام العمر (عمری) و یا برای مدت معین موضوع ماده ۱۲۲ قانون، فارغ از موضوع حق یا یا عدم حق فسخ آن برای برای مصالح در تاریخ تعلق منافع مشمول مقررات موضوع ماده ۱۱۹ قانون خواهد بود.

طبق ماده ۱۱۹، ق.م.م، درآمد نقدی و غیر نقدی که شخص حقیقی یا حقوقی به صورت بلاعوض و یا از طریق معاملات محاباتی و یا به عنوان جایزه یا هر عنوان دیگر از این قبیل تحصیل می‌نماید مشمول مالیات اتفاقی به نرخ مقرر در ماده ۱۳۱ این قانون خواهد بود.

۳۴- نرخ مالیات بر درآمد اتفاقی برای اشخاص حقیقی و حقوقی، به ترتیب، مطابق کدام ماده قانون مالیات‌های مستقیم است؟

۱- ۱۰۵ و ۵۹

۲- ۱۳۱ و ۵۹

۳- ۱۰۵ و ۱۳۱

۴- ۱۳۱ و ۱۳۱ ✓

طبق رای شماره ۱۸۹۳ مورخه ۱۳۹۷/۱۰/۰۴ هیات عمومی دیوان عدالت اداری بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۳/۶۱ مورخه ۱۳۹۳/۰۵/۲۰ سازمان امور مالیاتی ابطال گردید است و نرخ مالیات بر درآمد اتفاقی برای اشخاص حقیقی و حقوقی به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م.ت تعیین شد.

سایر منابع اشخاص حقیقی (مالیات بر درآمد املاک، مستغلات و خانه‌های خالی، مالیات بر ارث - حق تمبر - مالیات خودرو و خانه‌های لوکس)

۳۵- کدام مورد در خصوص درآمد ناشی از فعالیت‌های اقتصادی اشخاص موضوع ماده ۲ ق.م.م.ت صحیح است؟

۱- مشمول مالیات نیست

۲- بدون اعمال هرگونه معافیتی، مشمول مالیات به نرخ ماده ۱۰۵ ق.م.م.ت است

۳- پس از کسر معافیت‌های قانونی، مشمول مالیات به نرخ ماده ۱۰۵ ق.م.م.ت است ✓

۴- پس از کسر معافیت‌های قانونی، حسب مورد مشمول مالیات به نرخ‌های ماده ۱۰۵ و یا ۱۳۱ ق.م.م.ت است

طبق بند ۷ بخشنامه ۶۲۴۷/۲۰۱/۱۳۰۴ مورخه ۱۳۸۲/۱۱/۱۵ سازمان امور مالیاتی، درآمدهای حاصله خارج از حدود مذکور (بند ۴، ۵ و ۶) برابر مقررات قانون مالیات‌های مستقیم مشمول مالیات خواهد بود که در این موارد نیز بایستی با امعان نظر به کلیه جوانب امر درآمد مشمول مالیات را حسب مورد طبق ماده ۱۰۶ و یا احکام قانون مالیات‌های مستقیم و عندالاقضاء اعمال معافیت‌های مقرر (در صورت شمول) تعیین و مالیات را به نرخ ۲۵٪ موضوع ماده ۱۰۵ محاسبه و وصول نمایند.

۳۶- واحد مسکونی نوسازی، پروانه ساخت آن در سال ۱۳۹۴ صادر و پایان کار آن در سال ۱۴۰۰ اخذ شده است و در سال ۱۴۰۱ به فروش می‌رسد. صدور گواهی انجام معامله موضوع ماده ۱۸۷ ق.م.م.ت، منوط به کدام یک از موارد زیر است؟

۱- پرداخت مالیات نقل و انتقال موضوع ماده ۵۹ ق.م.م.ت ✓

۲- پرداخت مالیات نقل و انتقال موضوع ماده ۵۹ و مالیات ساخت و ساز و فروش موضوع ماده ۷۷ ق.م.م.ت اصلاحیه

سال ۱۳۹۴

۳- پرداخت مالیات نقل و انتقال موضوع ماده ۵۹ و مالیات خانه های مسکونی خالی موضوع ماده ۵۴ مکرر ق.م.م. برای سنوات ۱۳۹۵ لغایت ۱۴۰۰

۴- پرداخت مالیات نقل و انتقال موضوع ماده ۵۹ و ۱۰٪ مالیات مقطوع به ماخذ ارزش معاملاتی اعیانی موضوع ماده ۷۷ قبل از اصلاحیه سال ۱۳۹۴ ق.م.م.

طبق تبصره ۲ ماده ۶ آئین نامه ماده ۷۷ ق.م.م. ساختمان های که پروانه آنها تا پایان سال ۱۳۹۴ صادر شده است، در زمان نقل و انتقال صرفا مشمول مقررات ماده ۵۹ می باشد.

۳۷- شرکت گل ها یک باب واحد اداری را با سند عادی در قبال مال الاجاره سالانه ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از آقای اصغرزاده اجاره و بر این مبنا، مال الاجاره را پرداخت کرده است. در صورتی که ارزش اجاری ملک مورد اجاره طبق جدول املاک مشابه، ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد. درآمد مشمول مالیات اجاره ملک، چند ریال است؟

۱- ۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ✓

۲- ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۳- ۱,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰

۴- ۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰

طبق تبصره ۱ ماده ۵۴ ق.م.م. در صورتی که مستأجر جزء مشمولان تبصره (۹) ماده (۵۳) این قانون باشد، اجاره پرداختی مستأجر ملاک تعیین درآمد مشمول مالیات اجاره خواهد بود.

طبق تبصره ۹ ماده ۵۳ ق.م.م. وزارتخانه ها، مؤسسات و شرکتهای دولتی و دستگاههایی که تمام یا قسمتی از بودجه آنها به وسیله دولت تأمین می شود، نهادهای انقلاب اسلامی، شهرداریها و شرکتهای و مؤسسات وابسته به آنها و همچنین سایر اشخاص حقوقی مکلفند مالیات موضوع این فصل را از مال الاجارههایی که پرداخت می کنند کسر و ظرف ده روز به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک پرداخت و رسید آنرا به مؤجر تسلیم نمایند

$$۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۷۵\% = ۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰$$

۳۸- بر اساس اطلاعات استخراج شده از سامانه ملی املاک و اسکان کشور، یک واحد مسکونی آقای الف از ابتدای سال ۱۴۰۰ تا اواخر تیرماه ۱۴۰۱، خالی از سکنه و کاربر بوده است. کدام مورد در خصوص تعلق مالیات به واحد مسکونی یاد شده، صحیح است؟

۱- شش برابر مالیات متعلقه و به میزان کل ۱۴۰۰

۲- شش برابر مالیات متعلقه و به میزان ۸ ماه در سال ۱۴۰۰ ✓

۳- شش برابر مالیات متعلقه و به میزان ۸ ماه در سال ۱۴۰۰ و ۴ ماه در سال ۱۴۰۱

۴- شش برابر مالیات متعلقه و به میزان ۱۲ ماه در سال ۱۴۰۰ و ۴ ماه در سال ۱۴۰۱

طبق ماده ۵۴ مکرر ق.م.م، هر واحد مسکونی واقع در شهرهای بالای یکصد هزار نفر جمعیت که به استناد سامانه ملی املاک و اسکان کشور موضوع تبصره ۷ ماده ۱۶۹ مکرر این قانون، در هر سال مالیاتی در مجموع بیش از ۱۲۰ روز ساکن یا کاربر نداشته باشد به عنوان خانه خالی شناسایی شده و به ازای هر ماه بیش از زمان مذکور، بدون لحاظ معافیت‌های تبصره ۱۱ ماده ۵۳ این قانون، ماهانه مشمول مالیاتی بر مبنای مالیات بردرآمد اجاره به شرح ضرایب زیر می‌شود؛

سال اول- معادل شش برابر مالیات متعلقه

سال دوم- معادل دوازده برابر مالیات متعلقه

سال سوم به بعد- معادل هجده برابر مالیات متعلقه

سال ۱۴۰۰ مدت ۸ ماهی که مازاد ۴ ماه (۱۲۰ روز) خالی از سکنه بوده است ۶ برابر مالیات متعلقه مشمول مالیات است، اما از سال ۱۴۰۱ فقط ۱۲۰ روز سپری شده است و تکلیف ادامه این سال مشخص نشده است که مازاد بر ۱۲۰ روز که خالی از سکنه بوده است مشمول مالیات شود.

۳۹- آقای الف دارای یک مجتمع مسکونی ۱۰ واحدی بوده که خارج از الگوی مصرف مسکن ساخته شده است. از واحدهای مزبور، یک واحد در اختیار پدر بزرگ مالک و بقیه در اختیار فرزندان مالک است. کدام مورد صحیح است؟

۱- همه واحدهای مسکونی فوق، اجاری تلقی نمی‌شوند. ✓

۲- به استثنای یکی از واحدها، بقیه واحدها اجاری تلقی می‌شوند.

۳- به دلیل عدم رعایت الگوی مسکن، همه واحدها اجاری تلقی می‌شوند.

۴- به استثنای واحد در اختیاری پدر بزرگ و یکی از واحدهای در اختیار فرزندان به اختیار مالک، بقیه واحدها اجاری تلقی می‌شوند.

تبصره ۱ ماده ۵۳ ق.م.م، محل سکونت پدر یا مادر یا همسر یا فرزند یا اجداد و همچنین محل سکونت افراد تحت تکفل مالک اجاری تلقی نمی‌شود مگر این که به موجب اسناد و مدارک ثابت گردد که اجاره پرداخت می‌شود. در صورتی که چند واحد مسکونی محل سکونت مالک و یا افراد مزبور باشد یک واحد برای سکونت مالک و یک واحد مسکونی برای هر یک از افراد مذکور به انتخاب مالک از شمول مالیات موضوع این بخش خارج خواهد بود.

۴۰- در سال ۱۴۰۱ کدام مورد در خصوص نرخ و نصاب ارزش واحدهای مسکونی و باغ‌ویلاهای گران قیمت، به ترتیب صحیح است؟

۱- دو در هزار- بیش از نصاب مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۲- دو در هزار- بیش از نصاب مبلغ ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ✓

۳- یک در هزار- بیش از نصاب مبلغ ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۴- یک تا چهار در هزار- بیش از نصاب مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

طبق بند ق از تبصره ۶ قانون بودجه ۱۴۰۱ کل کشور، در سال ۱۴۰۱ واحدهای مسکونی و باغ‌ویلاهایی که ارزش آنها (با احتساب عرصه و اعیان) بیش از یکصد و پنجاه میلیارد (۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال باشد مازاد بر این مبلغ مشمول مالیات به میزان دو در هزار می‌شوند.

طبق بند ۱ از بند ع تبصره ۶ قانون بودجه ۱۴۰۲ کل کشور، زمین‌های فاقد اعیانی دارای کاربری مسکونی، اداری و تجاری، باغ‌ویلاهای مجاز (با احتساب عرصه و اعیان) و خانه‌های مجلل (لوکس) که ارزش آنها بیش از دویست میلیارد (۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال باشد مازاد بر این مبلغ مشمول مالیات به میزان دو در هزار می‌شوند.

۴۱- کدام مورد در خصوص واحدهای مسکونی خالی واقع در شهرهای زیر یکصد هزار نفر جمعیت و روستاهای کشور که مالک و بهره‌بردار آنها، هریک جداگانه در سامانه ملی املاک و اسکان ثبت نام نکنند، صحیح است؟

۱- فقط واحدهای مسکونی بالای جمعیت یکصد هزار نفر، مشمول این مالیات و جرائم آن هستند

۲- در حکم خانه خالی تلقی و فقط مشمول جریمه‌ای معادل ۱۰٪ مالیات سال اول خواهند بود

۳- در حکم خانه خالی تلقی و صرفاً مشمول مالیات سال اول هستند

۴- صرفاً مشمول جریمه‌ای معادل ۲۰٪ مالیات سال اول خواهند بود ✓

طبق بند ۵ تبصره ۸ ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م، واحدهای مسکونی واقع در شهرهای زیر یکصد هزار نفر جمعیت و روستاهای کشور که مالک و بهره‌بردار آنها هریک جداگانه در سامانه ملی املاک و اسکان کشور ثبت نام نشده باشند در حکم خانه خالی تلقی شده و صرفاً جریمه‌ای معادل بیست درصد ۲۰٪ مالیات سال اول ماده ۵۴ مکرر خواهند شد.

۴۲- وراث طبقه دوم نسبت به سهام و سهم‌الشرکه و حق تقدم آنها و همچنین املاک و حق واگذاری محل که به آنها به ارث می‌رسد، مشمول مالیات به ماخذ چند برابر نرخ‌های مذکور در ماده ۱۷ ق.م.م هستند؟

۱- چهار

۲- سه

۳- دو ✓

۴- یک

طبق تبصره ۲ ماده ۱۷ ق.م.م، نرخ‌های مذکور در این ماده مربوط به وراث طبقه اول است. در صورتی که وراث طبقات دوم و سوم باشند، نرخ‌های مذکور در این ماده به ترتیب دو و چهار برابر خواهند شد.

۴۳- وراث طبقه اول در تاریخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۵، جهت ۴۰٪ از ملک مسکونی متوفی به تاریخ فوت ۱۳۹۹/۰۵/۱۰ و به ارزش معاملاتی ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، گواهی موضوع ماده ۲۶ دریافت کرده و تاریخ ۱۴۰۰/۰۶/۱۰ درخواست گواهی ماده ۳۴، برای ۶۰٪ باقیمانده کرده است. در صورتی که ارزش روز و معاملاتی کل ملک در زمان مراجعه به ترتیب ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مالیات متعلق بر ارث ملک مزبور چند ریال است؟

۱- ۵۴,۰۰۰,۰۰۰

۲- ۵۰,۰۰۰,۰۰۰

۳- ۲۷,۰۰۰,۰۰۰ ✓

۴- ۲۰,۰۰۰,۰۰۰

طبق تبصره ماده ۲ آئین‌نامه اجرایی ماده ۳۴ ق.م.م، در مواردی که در اجرای بند ب ماده ۲۶ قانون، بخشی از ارزش یک مال پس از کسر دیون محقق، واجبات مالی و عبادی، هزینه کفن و دفن، مشمول مالیات نشود، باقی مانده آن مال به نسبت ارزش کل مال در زمان فوت، به ماخذ و نرخ‌های بندهای ۱ تا ۵ ماده ۱۷ قانون مشمول مالیات خواهد بود.

$$۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times (۱ - ۴۰\%) = ۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۰۷۵\% = ۲۷,۰۰۰,۰۰۰$$

۴۴- مبلغ مالیات پرداختی وراث طبقه اول در اجرای ماده ۳۴، جهت یک فقره سپرده بانک تجارت به مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است. چنانچه در موعدمقرر، وراث اظهارنامه تسلیم و مبلغ ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بدهی مورد تایید داشته باشند، مبلغ مالیات مورد استرداد به پرداخت کنندگان مالیات چند ریال است؟

۱- ۱,۲۰۰,۰۰۰ ✓

۲- ۲,۴۰۰,۰۰۰

۳- ۱۲,۰۰۰,۰۰۰

۴- ۳۰,۰۰۰,۰۰۰

طبق بند ب ماده ۲۶ ق.م.م، در صورتی که ارزش روز ماترک بیشتر از دیون محقق متوفی، واجبات مالی و عبادی و هزینه‌های کفن و دفن باشد، در این صورت موارد مزبور به ترتیب از ارزش روز اموال و دارایی‌های موضوع بندهای (۱)، (۲)، (۳)، (۴) و (۵) ماده (۱۷) این قانون کسر و مازاد ماترک حسب مورد به مأخذ مقرر در ماده مزبور مشمول مالیات خواهد شد و اضافه مالیات‌های پرداختی موضوع ماده (۱۷) این قانون با ارائه اسناد و مدارک مثبت به پرداخت کننده مسترد خواهد شد.

$$\text{ارزش کل سپرده نزد بانک} \quad ۳,۰۰۰,۰۰۰ \div ۰۳\% = ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰$$

$$\text{سپرده نزد بانک پس از کسر دیون محقق} \quad ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۶۰,۰۰۰,۰۰۰$$

$$\text{مالیات متعلق} \quad ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۰۳\% = ۱,۸۰۰,۰۰۰$$

$$\text{مالیات قابل استرداد} \quad ۳,۰۰۰,۰۰۰ - ۱,۸۰۰,۰۰۰ = ۱,۲۰۰,۰۰۰$$

۴۵- چنانچه ماترک متوفی مشتمل بر یک فقره سپرده بانک صادرات به مبلغ ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و حق واگذاری محل به ارزش روز فوت ۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده و کل بدهی مورد تایید مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، با فرض تسلیم اظهارنامه در موعدمقرر و در زمان فوت و صدور همزمان گواهی ۲۶ و ۳۴ مالیات در صورتی که وراث از طبقه اول باشند، چند ریال است؟

۱- ۱۰,۰۰۰,۰۰۰

۱۵,۰۰۰,۰۰۰ -۲

۲۰,۰۰۰,۰۰۰ -۳

✓۳۰,۰۰۰,۰۰۰ -۴

طبق بند ب ماده ۲۶ ق.م.م،

مانده دیون محقق پس از کسر سپرده بانک صادرات $۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰$

مانده حق واگذاری محل پس از کسر مانده دیون محقق $۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰$

مالیات متعلق $۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۰.۳ = ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰$

۴۶- چنانچه ماترک متوفی مشتمل بر یک فقره سپرده در صندوق دادگستری به مبلغ ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و موجودی کالا به ارزش روز فوت ۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده و کل بدهی مورد تایید مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، با فرض تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر و در زمان فوت و صدور همزمان گواهی ماده ۲۶ و ۳۴، مالیات متعلق در صورتی که وراثت از طبقه اول باشد، چند ریال است؟

۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ -۱

✓۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ -۲

۵۰,۰۰۰,۰۰۰ -۳

۱۰,۰۰۰,۰۰۰ -۴

طبق بند ب ماده ۲۶ ق.م.م،

مجموع ماترک پس از کسر دیون محقق $(۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰) - ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰$

مالیات متعلق $۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۰\% = ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰$

۴۷- آقای الف در تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۱۰ فوت می کند و ماترک وی مشتمل بر یک ملک مسکونی به ارزش روز فوت ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی ۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است. وراثت طبقه اول در موعد مقرر در ماده ۲۶ اظهارنامه تسلیم و درخواست گواهی ماده ۳۴ در تاریخ ۱۴۰۰/۰۶/۱۰ می کنند. چنانچه بدهی مورد تایید مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و مبالغ ارزش روز و معاملاتی تغییری نکرده باشند، مالیات متعلق بر ارث، چند ریال است؟

۴۶,۲۵۰,۰۰۰ -۱

۳۶,۲۵۰,۰۰۰ -۲

✓۲۶,۲۵۰,۰۰۰ -۳

۱۶,۲۵۰,۰۰۰ -۴

$۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰$

$۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰}{۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰} = ۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰$

$$۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰ \times \% ۷/۵ = ۲۶,۲۵۰,۰۰۰$$

۴۸- در صورت تغییر وکیل در یک دعوی، تکلیف وکیل جدید در ارتباط با ابطال تمبر، چگونه است؟

۱- وکیل قبلی و جدید، هر یک بابت حق الوکاله خود، جداگانه مکلف به ابطال تمبر هستند

۲- در صورت ابطال تمبر توسط وکیل قبلی، نیازی به ابطال مجدد تمبر نیست ✓

۳- ابطال تمبر، طبق توافق دو وکیل انجام می‌پذیرد

۴- مشمول مالیات حقوق است

طبق تبصره ۳ ماده ۱۰۳ ق.م.م در صورتی که بعد از ابطال تمبر تعقیب دعوی به وکیل دیگری واگذار شود وکیل جدید مکلف به ابطال تمبر روی وکالتنامه مربوط نخواهد بود.

۴۹- در ابتدای سال ۱۴۰۰، آقای هوشنگی مالک شش دانگ یک دستگاه آپارتمان است که براساس دستورالعمل مربوطه، ارزش روز آن ۹۰ میلیارد ریال تعیین شده است. از طرفی وی مالک سه دانگ آپارتمان دیگر است که ارزش روز کل ملک ۱۴۰ میلیارد ریال تعیین شده است. مجموع مالیاتی که این شخص بابت مالیات واحدهای مسکونی و باغ‌ویلاهای گران قیمت در سال ۱۴۰۰ باید پرداخت کند، چند میلیون ریال است؟

۱- مشمول مالیات نیست

۲- ۷۰

۳- ۴۰

۴- ۲۰ ✓

طبق ماده ۵ از آئین‌نامه اجرایی بند خ تبصره ۶ ماده واحده بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور، دردارایی‌های مشمول مشاعی، ابتدا مالیات موضوع این آئین‌نامه برای کل دارایی، محاسبه و سپس هر یک از مالکین به نسبت سهم مالکیت خود، مشمول پرداخت مالیات خواهند بود.

طبق ماده ۶ از آئین‌نامه اجرایی بند خ تبصره ۶ ماده واحده بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور هردارایی یک مستغل محسوب می‌شود و جداگانه مشمول مالیات می‌باشد.

باتوجه به اینکه آستانه شمول مالیات ۱۰۰ میلیارد است، و هر مستغل جداگانه محاسبه می‌شود و مستغلات مختلف قابل تجمیع نیست، لذا در این سوال آپارتمانی که ارزش آن ۹۰ میلیارد است مشمول مالیات نیست.

$$۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۰/۰۰۱ = ۴۰,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۴۰,۰۰۰,۰۰۰ \div ۲ = ۲۰,۰۰۰,۰۰۰$$

۵۰- مالیات باغ ویلای در حال ساخت سال ۱۴۰۰ که ارزش آن در سال ۱۴۰۰ مبلغ ۱۳۰ میلیارد ریال و در سال ۱۴۰۱ ارزش آن ۲۵۰ میلیارد ریال بوده، برای سنوات ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ به ترتیب چند ریال است؟

۱- صفر - صفر ✓

۲- صفر - ۲۰ میلیون

۳- ۳۰ میلیون - صفر

۴- ۳۰ میلیون - ۲۰ میلیون

طبق ماده ۷ آئین‌نامه اجرایی بند خ تبصره ۶ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور، واحدهای مسکونی و باغ‌ویلاها در سال ساخت مشمول مالیات نیست.

طبق بند ۲ از قسمت ق تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور، واحدهای مسکونی و باغ‌ویلاها در سال ساخت مشمول مالیات نیست.

۵۱- اعتراض اشخاص نسبت به مالیات تعیین شده برای مجموع ارزش خودروهای خود، موضوع بند ش تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۰، در کدام مرجع زیر، قابل رسیدگی است؟

۱- هیات ۲۴۷

۲- هیات ۲۴۴

۳- هیات ۲۳۸

۴- هیات ۲۱۶ ✓

طبق بند ۷ دستورالعمل ۱۴۰۱/۵۲۳/۱۴۰۱ مورخه ۱۴۰۱/۰۲/۱۰، مرجع اولین مرجع رسیدگی به اعتراضات مالیات مالکان خودروهای لوکس هیات ماده ۲۱۶ ق.م.م خواهد بود. (در زمان برگزاری آزمون قانون مذکور موضوعیت دارد اما در حال حاضر بر اساس رای دیوان عدالت اداری جهت بررسی اعتراض مودیان طبق مقررات ماده ۲۴۴ ق.م.م عمل می شود)

اجراییات و مجازات‌ها (اجراییات - مجازات‌ها)

۵۲- اموال منقول یا غیر منقول و مطالبات مودی مالیاتی که از پرداخت بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده مندرج در برگ اقدامات اجرایی خود داری کرده است، تا چه میزان قابل توقیف است؟

۱- بدهی مودی، اعم از اصل مالیات و عوارض و جرائم متعلق

۲- بدهی مودی، اعم از اصل مالیات و عوارض ابرازی، بعلاوه ۱۰ درصد کل بدهی

۳- بدهی مودی، اعم از اصل مالیات و عوارض و جرائم متعلق، بعلاوه ۱۰ درصد کل بدهی ✓

۴- بدهی مودی، اعم از اصل مالیات و عوارض و جرائم متعلق، اعم از قابل بخشش و غیرقابل بخشش

طبق ماده ۲۱۱ ق.م.م، هرگاه مودی پس از ابلاغ برگ اجرایی ظرف یک‌ماه کلیه بدهی خود را پرداخت نکند یا ترتیب پرداخت آن را ندهد معادل کلیه بدهی او اعم از اصل و جرایم متعلقه به اضافه ده درصد کل بدهی اموال مودی بازداشت خواهد شد.

۵۳- صدور قرار تامین از سوی هیات حل اختلاف مالیاتی با درخواست اداره امور مالیاتی، در کدام مورد زیر، امکان پذیر است؟

- ۱- مالیات مودی هنوز قطعی نشده باشد و بیم تفریط اموال از طرف مودی به قصد فرار از مالیات برود ✓
- ۲- مالیات مودی هنوز قطعی نشده باشد یا بیم تفریط اموال از طرف مودی به قصد فرار از مالیات برود
- ۳- صرفاً مالیات مودی به قطعیت رسیده باشد و بیم تفریط اموال از طرف مودی به قصد فرار مالیات برود
- ۴- مالیات مودی هنوز قطعی نشده باشد یا بیم تفریط اموال از طرف مودی به قصد فرار مالیات برود یا حسب نظر اداره امور مالیاتی، نیاز به تامین قرار باشد.

طبق ماده ۱۶۱ ق.م.م. ر 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 وجود دارد، اداره امور مالیاتی باید با ارائه دلایل کافی از هیأت حل اختلاف مالیاتی قرار تأمین مالیات را بخواهد و در صورتیکه هیأت صدور قرار را لازم تشخیص دهد ضمن تعیین مبلغ، قرار مقتضی صادر خواهد کرد.

۵۴- در سال ۱۴۰۱، چنانچه رای هیات حل اختلاف مالیاتی موضوع ۲۱۶ ق.م.م. مبنی بر رد شکایت مودی نسبت به عملیات اجرایی باشد، مودی کدام اقدامات زیر را می تواند انجام دهد؟

- ۱- ظرف مدت دو ماه از تاریخ ابلاغ رای به شورای عالی مالیاتی شکایت کند
- ۲- ظرف سه ماه از تاریخ ابلاغ رای قطعی، به دیوان عدالت اداری شکایت کند ✓
- ۳- ظرف مهلت یک ماه از تاریخ ابلاغ رای، به شورای عالی مالیاتی شکایت کند
- ۴- در اجرای ماده ۲۴۷ ق.م.م و ظرف مدت ۲۰ روز پس از صدور رای، به هیات حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر کند.

طبق بند ۲ ماده ۱۰ قانون تشکیلات و آئین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۲، آرای قطعی هیات های حل اختلاف مالیاتی ظرف ۳ ماه قابل شکایت و اعتراض در دیوان عدالت اداری است.

۵۵- در صورتی که مودی ظرف مهلت مقرر، به درآمد مشمول مالیات عملکرد مندرج در برگ تشخیص مالیات اعتراض کرده باشد، ولی اداره امور مالیاتی بدون توجه به اعتراض مودی، برگ قطعی صادر کند و مراتب فوق در هیات حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ ق.م.م مطرح و مورد قبول آن هیات باشد، کدام مورد در خصوص هیات حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ ق.م.م صحیح است؟

- ۱- ضمن صدور رای به بطلان اجرائیه، پرونده را برای طرح در هیات های حل اختلاف مالیاتی به اداره امور مالیاتی عودت می دهد.
- ۲- در مقام حل اختلاف مالیاتی بدوی، رای به طرح پرونده در هیات حل اختلاف تجدیدنظر می دهد
- ۳- در مقام هیات حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر، رای صادر می کند
- ۴- در مقام هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی، رای صادر می کند ✓

طبق تبصره ۱ ماده ۲۱۶ ق.م.م، در مورد مالیاتهای مستقیم در صورتیکه شکایت حاکی از این باشد که وصول مالیات قبل از قطعیت، بموقع اجرا گذارده شده است هر گاه هیأت حل اختلاف مالیاتی شکایت را وارد دانست ضمن صدور رأی به بطلان اجرائیه حسب مورد قرار رسیدگی و اقدام لازم صادر یا نسبت به درآمد مشمول مالیات مودی رسیدگی و رأی صادر خواهد کرد. رأی صادره از هیأت حل اختلاف قطعی است

طبق بند ۱ بخشنامه ۳۰/۸۱۹۲۱/۵۲۷۴۸ مورخه ۱۳۷۵/۱۱/۱۰، در مواردی که وصول مالیات قبل از طرح پرونده در هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی یا بدون اخذ رأی قانونی این هیأت به موقع اجرا گذارده شده است و به علت عدم قطعیت مالیات هیاتهای موضوع ماده ۲۱۶ مزبور با استناد به مقررات تبصره یکم این ماده وارد ماهیت رسیدگی شده و به عنوان جایگزین هیات بدوی رأی صادر می‌نماید.

۵۶- در اجرای ماده ۱۹۸ ق.م.م، کدام مورد در خصوص مسوولیت تضامنی مدیران اشخاص حقوقی نسبت به پرداخت مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی که در دوران آنها قطعی شده باشد، صحیح است؟

- ۱- شامل مدیران اشخاص حقوقی غیردولتی است ✓
- ۲- مسوولیت، صرفا برای اعضای هیات مدیره موظف است
- ۳- مسوولیت، صرفا برای مدیران صاحب امضا مجاز است
- ۴- شامل مدیران اشخاص حقوقی، اعم از دولتی و غیردولتی است

طبق ماده ۱۹۸ ق.م.م، مدیران تصفیه اشخاص حقوقی و در سایر شرکتهای مدیران اشخاص حقوقی غیردولتی به‌طور جمعی یا فردی، نسبت به پرداخت مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی و همچنین مالیات‌هایی که اشخاص حقوقی به موجب این قانون و قانون مالیات بر ارزش افزوده مکلف به کسر یا وصول یا ایصال آن می‌باشند و در دوران مدیریت آنها قطعی شده باشد با شخص حقوقی مسوولیت تضامنی خواهند داشت. این مسوولیت مانع از مراجعه ضامن‌ها به شخص حقوقی نیست.

۵۷- حکم مقرر در ماده ۲۰۲ ق.م.م در خصوص ممنوع‌الخروجی مدیران اشخاص حقوقی، شامل چه اشخاصی خواهد بود؟

- ۱- صرفا مدیران غیرموظف شخص حقوقی
- ۲- مدیران اشخاص حقوقی خصوصی و دولتی
- ۳- صرفا مدیران مسئول اشخاص حقوقی خصوصی ✓
- ۴- همه مدیران شخص حقوقی، اعم از موظف و غیرموظف

طبق بخشنامه ۲۰۰/۹۴/۲۵ مورخه ۱۳۹۴/۰۳/۱۶ سازمان امور مالیاتی، صرفا مدیران دارای حق امضای اسناد تعهدآور (اعم از موظف و غیرموظف) اشخاص حقوقی را می‌توان ممنوع‌الخروج کرد.

۵۸- کدام یک از موارد زیر، موجب رفع اثر از اقدامات اجرایی خواهد بود؟

۱- دستور اداری، توسط مقامات ذی صلاح اداری

۲- دستور توقف عملیات اجرایی، توسط دیوان عدالت اداری

۳- اعتراض مودی از رای هیات حل اختلاف مالیاتی به دیوان عدالت اداری

۴- نقض رای قطعی مالیات حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر، توسط شورای عالی مالیاتی ✓

طبق بند ج ماده ۵۸ ق.م.م، نقض رای هیات حل اختلاف مالیاتی توسط شورای عالی مالیاتی یا دادنامه صادره توسط دیوان عدالت اداری و یا مراجع قضایی ذی صلاح؛ با توجه به تکلیف قانونی شعب دیوان عدالت اداری مبنی بر رسیدگی خارج از نوبت پس از صدور دستور موقت، مسئولین ذی ربط سازمان امور مالیاتی کشور مکلفند در اسرع وقت و در فرجه قانونی نسبت به ارسال پاسخ به شعب دیوان اقدام نمایند.

۵۹- اداره امور مالیاتی مربوطه در ارسال (دستی یا سیستمی) برگ قطعی مالیات به اداره وصول و اجرا، می بایست چه اطلاعاتی را اعلام نماید؟

۱- مشخصات و اطلاعات هویتی مودی و افراد سببی و نسبی وی و اطلاعات مربوط به دارایی و اموال آنها

۲- مشخصات و اطلاعات هویتی مودی و اطلاعات مربوط به دارایی و اموال وی ✓

۳- اطلاعات مربوط به اموال منقول و غیرمنقول و مطالبات مودی

۴- مشخصات و اطلاعات مربوط به هویت مودی

به موجب فرم ارسال پرونده به اجرائیات و همچنین اطلاعات مندرج در سامانه ها می بایست مشخصات و اطلاعات هویتی مودی و اطلاعات مربوط به دارایی و اموال وی به واحد اجرائیات اعلام شود.

۶۰- براساس ماده ۵ آئین نامه اجرائی موضوع ماده ۲۱۸ ق.م.م و بنا به ضرورت تسریع و تسهیل در وصول اجرایی بدهی های مالیاتی، اصل بر کدام مورد زیر است؟

۱- ایجاد محدودیت در ثبت هرگونه شرکت یا موسسه به نام مدیران اشخاص حقوقی بدهکار

۲- توقیف و بازداشت انقد و اسهل اموال مودی ✓

۳- ابطال مجوزهای کسب و کار مودی

۴- ممنوع الخروجی مودی

طبق ماده ۵ آئین نامه اجرائی موضوع ماده ۲۱۸ ق.م.م، هرگاه مودی پس از ابلاغ برگ اجرایی ظرف یک ماه مقرر، کلیه بدهی خود را پرداخت نکند یا ترتیب پرداخت آن را ندهد معادل کلیه بدهی او اعم از اصل و جرایم متعلقه به اضافه ده درصد کل بدهی از انقد و اسهل اموال مودی بازداشت خواهد شد. صدور دستور توقیف و دستور اجرای آن به عهده مسوول اجرائیات خواهد بود. هرگاه اموال منقول مودی تکافوی بدهی او را ننماید یا به اموال منقول وی دسترسی نباشد از اموال غیرمنقول او به ترتیب مقرر در همین آیین نامه بازداشت خواهد شد.

۶۱- برگ اجرایی موضوع ماده ۲۱۰ ق.م.م، چه زمانی صادر می‌شود؟

- ۱- یک ماه پس از ابلاغ برگ قطعی یا در صورت عدم پرداخت مالیات قطعی شده
- ۲- یک ماه پس از ابلاغ برگ قطعی و در صورت عدم پرداخت مالیات قطعی شده
- ۳- ده روز پس از ابلاغ برگ قطعی و در صورت عدم پرداخت مالیات قطعی شده ✓
- ۴- ده روز پس از ابلاغ برگ قطعی یا در صورت عدم پرداخت مالیات قطعی شده

هرگاه مودی مالیات قطعی شده خود را ظرف ده روز از تاریخ ابلاغ برگ قطعی پرداخت ننماید اداره امور مالیاتی به موجب برگ اجرایی به او ابلاغ می‌کند ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ کلیه بدهی خود را بپردازد یا ترتیب پرداخت آن را به اداره امور مالیاتی بدهد.

تبصره ۱ - در برگ اجرایی باید نوع و مبلغ مالیات، مدارک تشخیص قطعی بدهی، سال مالیاتی، مبلغ پرداخت شده قبلی و جریمه متعلق درج گردد.

تبصره ۲ - آن قسمت از مالیات مورد قبول مودی مذکور در اظهارنامه یا ترازنامه تسلیمی به عنوان مالیات قطعی تلقی می‌شود و از طریق عملیات اجرایی قابل وصول است.

۶۲- مرتکب یا مرتکبان جرایم مالیاتی، به کدام درجه از مجازات‌ها محکوم می‌شوند؟

- ۱- ۶ ✓
- ۲- ۵
- ۳- ۴
- ۴- ۳

طبق ماده ۲۷۴ ق.م.م، موارد زیر جرم مالیاتی محسوب می‌شود و مرتکب یا مرتکبان حسب مورد، به مجازات‌های درجه شش محکوم می‌گردند.

۶۳- خودداری از انجام تکالیف قانونی در خصوص تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی حاوی اطلاعات درآمدی و هزینه‌ای در طی چه مدت، جرم مالیاتی است؟

- ۱- دو سال متوالی
- ۲- سه سال متوالی ✓
- ۳- چهار سال متوالی
- ۴- سه سال متوالی یا متناوب

طبق بند ۶ ماده ۲۷۴ ق.م.م، خودداری از انجام تکالیف قانونی در خصوص تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی حاوی اطلاعات درآمدی و هزینه‌ای در سه سال متوالی جرم مالیاتی تلقی می‌شود.

۶۴- عدم پاسخ به دادخواست ارسالی دیوان عدالت اداری در موعد قانونی، چه مجازاتی در پی دارد؟

۱- انفصال از خدمت از ۳ ماه تا یک سال ✓

۲- انفصال از خدمت و جبران خسارت وارده

۳- انفصال از خدمت از یک تا ۹ ماه

۴- مجازاتی ندارد

تبصره ماده ۳۰ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۲/۰۳/۲۵، در صورتی که طرف شکایت بدون عذر موجه از دادن پاسخ در موعد مقرر در این ماده خودداری نماید شعبه رسیدگی کننده، متخلف را به سه ماه تا یک سال انفصال از خدمت محکوم می نماید.

۶۵- توقیف چه میزان از حقوق بگیران، ممنوع است؟

۱- یک چهارم

۲- یک سوم

۳- دو سوم ✓

۴- نصف

طبق بند ۱ ماده ۲۱۲ ق.م.م، توقیف دو سوم حقوق بگیران و سه چهارم حقوق بازنشستگی و وظیفه ممنوع است.

۶۶- در صورتی که مودی مالیاتی در حین عملیات اجرایی فوت کند، با رعایت تشریفات قانونی، چه مقدار از موجودی نقدی وی قابل توقیف است؟

۱- به میزان بدهی و حداکثر تا یک چهارم موجودی حساب

۲- به میزان بدهی و حداکثر تا یک سوم موجودی حساب

۳- به میزان بدهی و حداکثر تا نصف موجودی حساب

۴- به میزان بدهی ✓

طبق ماده ۶۱ آئین نامه ماده ۲۱۸ ق.م.م، هرگاه مؤدی مالیاتی در حین عملیات اجرایی فوت نماید و یا محجور شود، عملیات اجرایی تا زمان معین شدن ورثه قانونی درمورد متوفی و یا نصب قیم در مورد محجور، متوقف می شود. لیکن اداره امور مالیاتی می تواند در صورتی که جزء ماترک متوفی و یا جزء دارایی محجور، موجودی نقدی باشد، به میزان بدهی و با رعایت تشریفات قانونی قبل از تعیین شدن ورثه قانونی و یا نصب قیم توسط مراجع ذی صلاح، موجودی نقدی را توقیف نماید.

۶۷- مطابق با ماده ۱۸۱ ق.م.م، هدف از بازرسی مالیاتی، کدام یک از موارد زیر است؟

۱- نظارت بر اجرای قوانین و مقررات مالیاتی و کنترل دفاتر و اسناد و مدارک کاغذی و الکترونیکی ✓

۲- بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی و کنترل دفاتر و اسناد و مدارک کاغذی و الکترونیکی

۳- بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی و نظارت بر اجرای قوانین و مقررات مالیاتی

۴- بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی

طبق ماده ۱۸۱ ق.م.م، به منظور کنترل دفاتر، اسناد و مدارک مودیان اعم از دستی و ماشینی (مکانیزه) با هدف نظارت بر اجرای قوانین و مقررات مالیاتی، واحدی تحت عنوان واحد بازرسی مالیاتی در سازمان امور مالیاتی کشور ایجاد می‌شود. واحد مذکور حسب ارجاع رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور یا اشخاص مجاز از طرف وی، نسبت به اعزام هیأت‌های بازرسی حسب مورد با مجوز مرجع صالح قضائی با عضویت نماینده دادستان یا دادگستری تشکیل می‌شود، به اقامتگاه قانونی، محل فعالیت مودی و محل نگهداری دفاتر، اسناد و مدارک و تجهیزات اعم از دستی و ماشینی (مکانیزه) اقدام می‌کند و کلیه دفاتر، اسناد و مدارک، اطلاعات و سوابق مالی نزد مودیان را مورد بازرسی قرار می‌دهد و یا در صورت لزوم با ارائه رسید آنها را به اداره امور مالیاتی ذی‌ربط انتقال می‌دهد.

اداره امور مالیاتی ذی‌ربط -مکلف- است دفاتر، اسناد و مدارک منتقل شده را حداکثر ظرف مدت دو هفته به مودی عودت نماید.

تبصره ۱- بازرسی دفاتر، اسناد و مدارک و سوابق مالی موضوع این ماده شامل کلیه دفاتر، اسناد و مدارک و سوابق مالی مربوط به مالیات‌های موضوع این قانون و مالیات بر ارزش افزوده است.

تبصره ۲- چنانچه در بازرسی هیأت‌های موضوع این ماده دفاتر، اسناد و مدارک و سوابقی حاکی از کتمان واقعیت درمورد مالیات بر واردات کشف شود، مراتب از طریق اداره امور مالیاتی به مراجع قانونی ذی‌ربط اعلام می‌شود.

تبصره ۳- مودیان مالیاتی موظفند با هیأت‌های موضوع این ماده همکاری‌های لازم را به‌عمل آورند و کلیه دفاتر، اسناد، مدارک و سوابق مالی و تجهیزات نگهداری اعم از دستی و ماشینی (مکانیزه) و دستورالعمل کار و رمز دسترسی به آنها را در اختیار هیأت‌ها قرار دهند. مودیان مزبور در صورت استنکاف، علاوه بر شمول مجازات مقرر در این قانون، از معافیت‌های مالیاتی منابع مختلف درآمدی سال مورد مراجعه محروم می‌شوند.

تبصره ۴- آیین‌نامه اجرائی موضوع این ماده به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور ظرف مدت سه ماه از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون (۱۳۹۵/۱/۱) مشترکاً به تصویب وزیران امور اقتصادی و دارایی و دادگستری می‌رسد.

۶۸- تعیین محل نگهداری اموال توقیفی، با کدام مرجع خواهد بود؟

۱- مسوول اجرا

۲- هیات اجرایی ✓

۳- مدیرکل امور مالیاتی

۴- نماینده حراست، دادستانی انتظامی مالیاتی و دادگاه عمومی بخش

طبق تبصره ۲ ماده ۱۵ آئین‌نامه اجرائی ماده ۲۱۸ ق.م.م، تعیین محل نگهداری اموال توقیفی با هیأت اجرایی خواهد بود. در صورت لزوم انتقال اموال به محل دیگر، موضوع باید با ذکر دلیل در صورت مجلس قید گردد.

مقررات عمومی مالیاتی

۶۹- مالیات حقوق ابرازی شرکت الف طبق فهرست‌های حقوق تسلیمی، ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده که مالیات مذکور، طبق برگ تشخیص مبلغ ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و طبق رای هیات بدوی مبلغ ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال تعیین شده و شکایت مودی از آرای هیات بدوی از طرف هیات تجدیدنظر رد شده است. اگر شکایت از آرای هیات تجدیدنظر نیز از طرف شعب شورای عالی مالیاتی رد شود، هزینه رسیدگی متعلق، چند ریال است؟

۱- ۸,۰۰۰,۰۰۰

۲- ۶,۰۰۰,۰۰۰

۳- ۴,۰۰۰,۰۰۰

۴- مشمول هزینه رسیدگی نیست ✓

طبق بخشنامه ۲۳۰/۹۶/۹۴ مورخه ۱۳۹۶/۰۶/۲۶ سازمان امور مالیاتی کشور، نظر اکثریت شورای عالی مالیاتی در قسمت الف، با توجه به صراحت حکم تبصره ۶ ماده ۱۴۷ ق.م.م در خصوص مآخذ محاسبه هزینه رسیدگی موضوع این تبصره که مابه‌تفاوت مالیات مورد رای و مالیات ابرازی مودی در اظهارنامه مالیاتی می‌باشد، از آن جای که برای مالیات حقوق و تکلیفی، پرداخت کننده وجه مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی نمی‌باشد، به استثنای مودیان موضوع ماده ۸۸ قانون مالیات‌های مستقیم حکم تبصره یاد شده به مالیات حقوق و تکلیفی تسری ندارد.

۷۰- در صورتی که شرکت الف صرفاً در سال ۱۴۰۰، درآمد حاصل از اجاره املاک داشته باشد و اظهارنامه خود را در موعد مقرر ندهد، از حیث عدم تسلیم اظهارنامه، مشمول چه جریمه‌ای خواهد بود؟

۱- ۴۰ درصد مالیات متعلق و غیر قابل بخشودگی

۲- ۴۰ درصد مالیات متعلق و قابل بخشودگی

۳- ۳۰ درصد مالیات متعلق و غیر قابل بخشودگی ✓

۴- ۱۰ درصد مالیات متعلق و غیر قابل بخشودگی

طبق تبصره ماده ۱۱۰ ق.م.م اشخاص حقوقی نسبت به درآمدهایی که طبق مقررات این قانون نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده است مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی جداگانه که در فصل‌های مربوط پیش‌بینی شده است نیستند طبق ماده ۱۹۲ ق.م.م، در کلیه مواردی که مؤدی یا نماینده او که به موجب مقررات این قانون از بابت پرداخت مالیات مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی است چنانچه نسبت به تسلیم آن در موعد مقرر اقدام نکند، مشمول جریمه غیر قابل بخشودگی معادل سی درصد (۳۰٪) مالیات متعلق برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون و ده درصد (۱۰٪) مالیات متعلق برای سایر مؤدیان می‌باشد.

۷۱- در سال ۱۴۰۱، در مواردی که مودی ظرف مهلت مقرر به برگ تشخیص مالیات عملکرد اعتراض و تقاضای رسیدگی مجدد کند، مسولان مربوطه موظفند پس از ثبت درخواست مودی، ظرف مهلتی که بیش از چند روز از تاریخ ثبت درخواست نباشد، به موضوع رسیدگی کنند؟

۱- ۴۵ ✓

۶۰ -۲

۳۰ -۳

۲۰ -۴

طبق بند ۳ از دستورالعمل اجرایی ماده ۲۳۸ ق.م.م مورخه ۱۴۰۰/۰۳/۰۲، مسئول / مسئولان مربوط از طرف سازمان مشخص می شوند، موظف است حداکثر ظرف ۴۵ روز از تاریخ ثبت اعتراض مودی در سامانه، به اعتراض مودی رسیدگی و به شرح ذیل اقدام نماید.

۷۲- در سال ۱۴۰۱، مهلت اعتراض به شورای عالی مالیاتی نسبت به رای هیات حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر، به ترتیب ظرف چه مدت و از چه تاریخی است؟

۱- دو ماه - ابلاغ رای قطعی ✓

۲- دو ماه - صدور رای قطعی

۳- یک ماه - ابلاغ رای قطعی

۴- یک ماه برای مودی مالیاتی و سازمان امور مالیاتی هر دور - ابلاغ رای قطعی برای مودی مالیاتی و ثبت رای هیات در دبیرخانه امور مالیاتی برای سازمان امور مالیاتی

طبق ماده ۵۱ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده که جایگزین ماده ۲۵۱ قانون مالیات‌های مستقیم شده است، ودی یا دادستان انتظامی مالیاتی می توانند ظرف دو ماه از تاریخ ابلاغ رای قطعی هیات حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر، به استناد عدم رعایت قوانین و مقررات موضوعه یا نقص رسیدگی، با اعلام دلایل کافی به شورای عالی مالیاتی اعتراض نموده و تجدید رسیدگی را درخواست کنند.

۷۳- کدام مورد در خصوص عدم ارائه بخشی از اسناد و مدارک، اعم از اسناد درآمدی یا هزینه‌ای، توسط صاحبان مشاغل در اجرای تبصره یک ماده ۱۴۶ ق.م.م صحیح است؟

۱- چنانچه عدم ارائه اسناد درآمدی خارج از اراده مودی باشد و اسناد هزینه‌ای ارائه شود، موجب محرومیت نخواهد شد.

۲- در مورد عدم ارائه اسناد درآمدی، موجب محرومیت از معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م می شود

۳- موجب عدم محرومیت از اعمال معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م تا سقف درآمد ابرازی می شود ✓

۴- موجب محرومیت از معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م می شود

طبق بند ۴ بخشنامه ۲۴/۹۸/۲۰۰ ۱۳۹۸/۳/۲۱

۷۴- طبق ماده ۱۸۱ ق.م.م مهلت عودت اسناد و مدارک ماخوذه توسط هیات چه مدت است؟

۱- یک هفته

۲- دو هفته ✓

۳- ۱۵ روز

۴- یک ماه

طبق قسمت اخیر ماده ۱۸۱ (اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱) ق.م.م، اداره امور مالیاتی ذی ربط مکلف است دفاتر، اسناد و مدارک منتقل شده را حداکثر ظرف مدت دو هفته به مودی عودت نماید.

۷۵- مطابق با تبصره ۱ ماده ۹ آئین نامه ماده ۱۸۱ ق.م.م هیات ها موظف به امضای کدامیک از موارد زیر هستند؟

۱- فقط ذیل آخرین ثبت دفتر روزنامه

۲- ذیل آخرین ثبت دفتر روزنامه و حداقل سه حساب از دفتر کل

۳- ذیل آخرین ثبت دفتر روزنامه و حداقل یک حساب از دفتر کل ✓

۴- ذیل آخرین ثبت دفتر روزنامه و حداقل پنج حساب از دفتر کل

طبق تبصره ۱ ماده ۹ آئین نامه ماده ۱۸۱ ق.م.م، هیات ها موظفند در تاریخ مراجعه، ذیل آخرین ثبت دفتر روزنامه و حداقل یک حساب از دفتر کل را امضا نمایند.

۷۶- مطابق با تبصره ۴ ماده ۹ آئین نامه ماده ۱۸۱ ق.م.م چنانچه هیات در روند رسیدگی و بازرسی محل با اخلاف در کار یا مشکلات دیگری از سوی مودی مواجه شود، وظیفه هیات چیست؟

۱- با مجوز مراجع قضایی ذی ربط، جهت پلمپ محل نگهداری اسناد و مدارک و تجهیزات یا انتقال آنها اقدام کند ✓

۲- با تصمیم نماینده دادستان یا دادگستری همراه هیات، محل را پلمپ یا اسناد و مدارک را به اداره منتقل کند

۳- با تصمیم نماینده دادستان یا دادگستری همراه هیات، محل را پلمپ کند

۴- هیات فقط می بایست مراتب را گزارش و بهاداره برگردد

طبق با تبصره ۴ ماده ۹ آئین نامه ماده ۱۸۱ ق.م.م، چنانچه هیات در روند رسیدگی و بازرسی محل با اخلاف در کار یا مشکلات دیگری از سوی مودی مواجه شود، با مجوز مراجع قضایی ذی ربط، جهت پلمپ محل نگهداری اسناد و مدارک و تجهیزات یا انتقال آنها اقدام کند.

۷۷- در شرکت های تجاری و سایر اشخاص حقوقی، ابلاغ اوراق مالیاتی به کدام یک از اشخاص زیر، صحیح است؟

۱- کارمندان، مدیرعامل، بستگان و وکیل

۲- رئیس هیات مدیره، نماینده قانونی شرکت، مدیرعامل و همسر مدیرعامل

۳- مدیرعامل، رئیس هیات مدیره، عضو هیات مدیره دارای حق امضا و سهامداران

۴- وکیل، مستخدم، مدیر امور مالی اداری و رئیس دفتر مدیرعامل که حقوق بگیر شرکت یا شخص حقوقی است ✓

طبق ماده ۲۰۶ ق.م.م، اگر مودی شرکت تجاری یا سایر اشخاص حقوقی باشد، اوراق مالیاتی باید به مدیر یا اشخاص دیگری که از طرف شرکت حق امضا دارند، ابلاغ شود.
تبصره- مقررات ماده ۲۰۳ این قانون و تبصره آن در مورد شرکتهای تجاری و سایر اشخاص حقوقی نیز مجری است.

۷۸- در ادارات دولتی یا موسسات وابسته به دولت، ابلاغ اوراق مالیاتی به کدام یک از اشخاص زیر صحیح است؟

۱- قائم مقام رییس اداره- وکیل اداره یا موسسه- مستخدمین- عضو هیات مدیره دارای حق امضا

۲- رییس اداره- قائم مقام رییس- عضو هیات مدیره دارای حق امضا- رییس دفتر اداره

۳- عضو هیات مدیره دارای حق امضا- رییس اداره- رییس دفتر اداره- مستخدمین

۴- رییس اداره- رییس دفتر اداره- قائم مقام- وکیل اداره یا موسسه ✓

طبق ماده ۲۰۵ ق.م.م، اگر مودی یکی از ادارات دولتی یا موسسات وابسته به دولت باشد اوراق مالیاتی باید به رئیس یا قائم مقام رئیس یا رئیس دفتر آن اداره یا موسسه ابلاغ گردد.

۷۹- در خصوص صاحبان مشاغل، ابلاغ اوراق مالیاتی به کدام یک از اشخاص زیر صحیح است؟

۱- همسر مودی- وکیل مودی- همسایه محل اشتغال- کارگر مودی

۲- فرزند مودی- وکیل مودی- کارمند مودی- برادرزن مودی ✓

۳- دایی مودی- عموی مودی- همسر مودی- همسایه مودی

۴- وکیل مودی- اجداد مودی- مستاجر مودی- برادر مودی

طبق ماده ۲۰۳ ق.م.م اوراق مالیاتی بطور کلی باید به شخص مودی ابلاغ و در نسخه ثانی رسید اخذ گردد. هر گاه بخود مودی دسترسی پیدا نشود اوراق مالیاتی باید در محل سکونت یا محل کار او به یکی از بستگان یا مستخدمین او ابلاغ گردد مشروط بر اینکه بنظر مأمور ابلاغ سن ظاهری این اشخاص برای تمیز اهمیت اوراق مورد ابلاغ کافی بوده و بین مودی و شخصی که اوراق را دریافت میدارد تعارض منفعت نباشد.

۸۰- هرگاه مودی، محل کسب (سرقفلی دکان) خود را بفروشد و هیچ آدرسی از محل سکونت وی در دسترس نباشد، اوراق مالیاتی به کدام طریق ابلاغ خواهد شد؟

۱- الصاق اوراق به محل کسب

۲- ابلاغ اوراق به خریدار محل

۳- ابلاغ اوراق از طریق روزنامه کثیرالانتشار ✓

۴- ابلاغ به یکی از دوستان و آشنایان که از محل سکونت مودی آگاهی دارد

طبق رای تفسیری شماره ۳۰/۴/۵۸۰۸ مورخه ۱۳۷۳/۰۶/۲۱ شورای عالی مالیاتی، بنا به نص صریح ماده ۲۰۷ ق.م.م. مصوب اسفند ۱۳۶۶، برای ابلاغ اوراق مالیاتی باید به محل کار یا سکونت مودی مراجعه نمود خواه محل مذکور توسط مودی معرفی یا توسط حوزه مالیاتی مشخص شده باشد بنابراین، اطلاق محل کار یا سکونت سابق که اکنون واگذار شده است، صحیح نبوده در نتیجه ابلاغ به آن محل فاقد اعتبار قانونی خواهد بود.

۸۱- برای عملکرد سال ۱۴۰۰ در خصوص درآمدهای برآوردی، کدام مورد صحیح است؟

۱- مشمول جریمه دودرصدی تبصره ۲ ماده ۱۶۹ ق.م.م. می شود

۲- جریمه موضوع ماده ۱۹۲ ق.م.م. نیست ✓

۳- مشمول جریمه موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م. است

۴- مشمول جریمه ده درصدی ردی دفاتر می شود

دستورالعمل شماره ۵۲۲ موضوع نحوه اجرای ماده ۴۱ آیین نامه موضوع ماده ۲۱۹ ق.م.م.

۸۲- شرکت ایرانیان که سال مالی آن مطابق سال شمسی است، بابت عملکرد سال ۱۴۰۰ خود، مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

در تاریخ ۱۴۰۱/۱/۳۱ به صورت علی الحساب پرداخت می نماید. جایزه خوش حسابی چند ریال است؟

۱- جایزه خوش حسابی تعلق نمی گیرد

۲- ۶۰,۰۰۰,۰۰۰

۳- ۴۵,۰۰۰,۰۰۰

۴- ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ✓

طبق ماده ۱۹۰ ق.م.م، علی الحساب پرداختی بابت مالیات عملکرد هر سال مالی قبل از سر رسید مقرر در این قانون برای پرداخت مالیات عملکرد موجب تعلق جایزه‌ای معادل یک درصد (۱٪) مبلغ پرداختی به ازای هر ماه تا سر رسید مقرر خواهد بود که از مالیات متعلق همان عملکرد کسر خواهد شد.

$$۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times (۳ \times ۱\%) = ۳۰,۰۰۰,۰۰۰$$

قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

۸۳- در شماره منحصر به فرد مالیاتی صورت حساب الکترونیکی که شماره‌ای شامل بیست و دو کاراکتر است، شماره

حافظه مالیاتی چند کاراکتر دارد؟

۱- ۶ ✓

۲- ۷

۴ - ۳

۵ - ۴

در شماره منحصر به فرد مالیاتی صورت حساب الکترونیکی که شماره‌ای شامل بیست و دو کاراکتر است، ۶ رقم اول شناسه یکتای حافظه مالیاتی است. ۵ رقم بعدی تاریخ ثبت صورت حساب در حافظه مالیاتی است. ۱۰ رقم بعدی سریال داخلی صورت حساب حافظه مالیاتی است و یک رقم آخر کنترلی است.

۸۴- مرجع نهایی ثبت، صدور و استعلام صورت حساب الکترونیکی، کدام مورد است؟

۱- سامانه بر خط معاملات

۲- سامانه صندوق فروش

۳- سامانه مودیان ✓

۴- پایانه فروشگاهی

طبق بند پ ماده ۱ قانون پایانه‌های فروشگاهی، مرجع نهایی ثبت، صدور و استعلام صورت حساب الکترونیکی، سامانه مؤدیان می‌باشد.

۸۵- پس از راه‌اندازی سامانه مودیان، تعیین میزان اعتبار مالیاتی خریدار در صورت حساب الکترونیکی نوع دوم، بر چه مبنایی انجام می‌گیرد؟

۱- مبلغ اعلامی فروشنده

۲- مبلغ مورد تایید فروشنده

۳- میزان وجه نقد پرداخت شده بابت معامله

۴- اعتباری برای خریدار، قابل احتساب نیست ✓

صورت حساب الکترونیکی نوع دوم صورتحسابی است که فقط حاوی اطلاعات فروشنده و اطلاعات کالا و خدمات موضوع معامله است و اطلاعات خریدار در آن درج نمی‌گردد.

این صورتحساب صرفاً برای افرادی باید مورد استفاده قرار گیرد که مشتری کالاها و خدمات آن‌ها خریده فروشی و واحد های صنفی مصرف کننده نهایی است، چرا که اعتبار ارزش افزوده آن برای خریداران این نوع صورتحساب قابل قبول نیست و همچنین از آن جایی که اطلاعات خریدار در آن درج نمی‌گردد نمی‌توان به عنوان فاکتور خرید از آن استفاده کرد، در نتیجه پذیرش خرید و هزینه آن نیز غیر قابل قبول است.

۸۶- ماخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش داخلی برای مودیان عضو سامانه و غیرعضو سامانه مودیان، به ترتیب کدام است؟

۱- ارزش منصفانه کالا یا خدمات- ارزش فروش مندرج در صورت حساب الکترونیکی

۲- ارزش فروش مندرج در صورت حساب الکترونیکی - ارزش منصفانه کالا یا خدمات

۳- ارزش فروش مندرج در صورت حساب الکترونیکی - ارزش روز کالا یا خدمات ✓

۴- ارزش روز کالا یا خدمات - ارزش فروش مندرج در صورت حساب الکترونیکی

طبق ماده ۵ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده، ماخذ محاسبه مالیات و عوارض فروش کالاها و خدمات، در مورد مودیان عضو سامانه مودیان، ارزش فروش مندرج در صورت حساب الکترونیکی است که توسط آنان در سامانه مزبور ثبت شده است.

۸۷- حسب قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه‌های مودیان، با راه‌اندازی سامانه مودیان و فراخوانی اشخاص مشمول برای اجرای قانون، اعتبار مالیات بر ارزش افزوده صورت حساب‌های الکترونیکی اشخاص مشمول که در سامانه مودیان عضویت ندارند، در کدام صورت، مورد پذیرش واقع می‌شود؟

۱- مودی قبل یا حین دادرسی، به عضویت سامانه درآید ✓

۲- درخواست مودی و موافقت رییس امور مالیاتی ذی‌ربط

۳- صرفاً در صورت حسابرسی توسط ماموران مالیاتی

۴- در هر صورت، مورد پذیرش نیست

طبق تبصره ماده ۸ قانون پایانه‌های فروشگاهی، در صورتی که مؤدی موضوع این ماده قبل یا حین دادرسی به عضویت سامانه مودیان درآید، سازمان موظف است اعتبار مالیاتی وی را مطابق اعلام سامانه مودیان پذیرفته و از بدهی مالیاتی او کسر کند.

۸۸- در صورتی که مودی عضو سامانه مودیان از صدور صورت حساب الکترونیکی خودداری کند، اولین اقدام امور مالیاتی ذی‌ربط چیست؟

۱- درخواست انجام حسابرسی بازرسی

۲- اعلام مراتب به مودی برای صدور صورت حساب الکترونیکی ✓

۳- اعلام مراتب به رییس امور مالیاتی برای صدور حکم رسیدگی

۴- درج نام مودی برای انتخاب به عنوان نمونه جهت حسابرسی

طبق ماده ۹ قانون پایانه‌های فروشگاهی، در صورتی که مؤدی، برخی از فعالیت‌ها و یا معاملات خود را کتمان کند، یا از صدور صورتحساب‌های خود از طریق سامانه مودیان خودداری کرده یا در ثبت قیمت یا مقدار فروش مرتکب کم‌اظهاری یا بیش‌اظهاری شده باشد، سازمان موظف است موارد تخلف مؤدی را از طریق سامانه مودیان به اطلاع وی برساند. در صورتی که مؤدی موارد مزبور را پذیرفته و آنها را در کارپوشه خود در سامانه مودیان ثبت یا اصلاح کند، صرفاً مشمول جریمه‌های موضوع ماده (۲۲) این قانون خواهد شد. در صورتی که مؤدی، آن موارد را نپذیرفته و از ثبت یا اصلاح آنها در سامانه مودیان امتناع کند، سازمان مراتب تخلف مؤدی را با اسناد و مدارک مثبته به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع می‌دهد.

در صورت تأیید تخلف توسط هیأت حل اختلاف مالیاتی، سازمان می تواند با مراجعه به مؤدی یا مطالبه دفاتر و اسناد او، نسبت به حسابرسی دوره های مالیاتی سال تخلف اقدام نماید. علاوه بر این، مؤدی متخلف مشمول جریمه های موضوع ماده (۲۲) این قانون خواهد بود.

۸۹- در صورتی که خریدار از مودیان عضو سامانه مودیان خرید کرده و صورت حساب الکترونیکی دریافت کند، از حیث مقررات ماده ۱۶۹ ق.م.م در خصوص خریدهای مذکور، چه تکلیفی دارد؟

۱- باید خریدها را بر اساس هر صورت حساب ارسال کند

۲- هیچ تکلیفی به ارسال فهرست خریدهای مذکور ندارد ✓

۳- باید مطابق مقررات، فهرست خرید ارسال کند

۴- باید خریدها را به صورت سرجمع ارسال کند

طبق ماده ۷ قانون پایانه های فروشگاهی، صورتحساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان به منزله ثبت آنها در سامانه فهرست معاملات موضوع ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم است و فروشنده و خریدار تکلیف اضافی در این مورد نخواهند داشت.

۹۰- از حیث محدودیت موضوع ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان در راستای جلوگیری از شکل گیری مودیان صوری، برای مودیان دارای سابقه که مالیات دوره مشابه سال قبل را پرداخت کرده اند و مودیان فاقد سابقه به ترتیب کدام مورد صحیح است؟

۱- دو برابر فروش ابرازی دوره قبل - سه برابر معافیت ماده ۸۴ ق.م.م

۲- سه برابر فروش ابرازی دوره قبل - سه برابر معافیت ماده ۸۴ ق.م.م

۳- دو برابر فروش ابرازی دوره قبل - سه برابر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م

۴- سه برابر فروش ابرازی دوره قبل - سه برابر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م ✓

طبق ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی، جمع صورتحساب های الکترونیکی صادره توسط هر مؤدی در هر دوره مالیاتی نمی تواند بیشتر از سه برابر فروش اظهار شده وی در دوره مشابه سال قبل، که مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت آن داده شده است، باشد. جمع صورتحساب های الکترونیکی صادر شده در هر دوره مالیاتی برای واحدهای جدیدالتأسیس یا واحدهای فاقد سابقه مالیاتی نمی تواند بیش از سه برابر معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات های مستقیم باشد. صدور صورتحساب الکترونیکی بیش از حد مجاز مقرر در این ماده برای کلیه مؤدیان منوط به پرداخت مالیات بر ارزش افزوده متعلقه یا تعیین ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی یا ارائه تضامین کافی خواهد بود، در غیر این صورت به صورتحساب الکترونیکی صادر شده اعتبار مالیاتی تعلق نمی گیرد.

۹۱- بر اساس اطلاعات واصله، احراز شد که پس از اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، یکی از مودیان بعد از صدور صورت حساب الکترونیکی به مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، صورت حساب چاپی مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال را به خریدار تحویل نداده است. جریمه متعلقه چند ریال است؟

- ۱- ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
- ۲- ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ✓
- ۳- ۲۰,۰۰۰,۰۰۰
- ۴- جریمه ندارد

طبق بند ت ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی، عدم تحویل صورتحساب چاپی به خریدار، حذف یا مخدوش کردن صورتحساب، معادل دو درصد (۰.۲٪) مبلغ صورتحساب‌های مذکور یا معادل بیست میلیون (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال هر یک که بیشتر باشد.

۹۲- بر اساس اطلاعات واصله، احراز شد که پس از اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، یکی از مودیان تغییر شغل خود را به سازمان امور مالیاتی کشور یا شرکت معتمد خود اعلام نکرده و جمعا مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروش گزارش نشده داشته است. جرایم متعلقه، چند ریال است؟

- ۱- ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ✓
- ۲- ۲۰,۰۰۰,۰۰۰
- ۳- ۱۰,۰۰۰,۰۰۰
- ۴- جریمه ندارد

طبق ماده ۱۴ قانون پایانه‌های فروشگاهی، اشخاص مشمولی که نسبت به تغییر شغل یا محل فعالیت، تغییر مالکیت یا اجاره واحد کسب و کار اقدام می‌کنند، مکلفند ظرف مدت ده روز تغییرات انجام شده را از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام نمایند.

طبق بند ث ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی، عدم رعایت احکام مذکور در مواد (۱۲)، (۱۳) و (۱۴) این قانون، معادل یک درصد (۰.۱٪) مبلغ فروش گزارش نشده یا معادل ده میلیون (۱۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد. تبصره ۱ مبلغ جریمه‌های ثابت مندرج در این قانون، متناسب با نرخ تورم سالانه بر اساس آخرین اعلام بانک مرکزی، هر سال توسط سازمان اعلام می‌شود.

بایسته های حقوقی:

۹۳- وجوهی که تاجر برای مخارج شخصی برداشت می‌کند را در یک از دفاتر تجارتي زیر، باید ثبت نماید؟

- ۱- دفتر دارایی
- ۲- دفتر کل
- ۳- دفتر روزنامه ✓

۴- دفتر کپیه

۹۴- کدام محل زیر، اقامتگاه شخص حقوقی محسوب می شود؟

۱- محلی که مرکز شخص حقوقی در آنجاست

۲- محلی که مرکز اصلی شرکت است

۳- محلی که اداره شخص حقوقی در آنجاست ✓

۴- محلی که اداره مرکزی شرکت حقوقی است

۹۵- در خصوص معاملات غیرمنقول توسط شرکت سهامی، کدام مورد صحیح است؟

۱- تجارتي تبعي محسوب می شود

۲- مطلقاً تجارتي محسوب نمی شود ✓

۳- تجاری محسوب می شود

۴- تجاری ذاتی محسوب می شود

۹۶- معامله بین تاجر و غیر تاجر، کدام است؟

۱- تجارتي است

۲- تجاری نیست

۳- در صورت درج مراتب در قرارداد تجارتي است

۴- در صورتی که برای رفع حوائج تجارتي تاجر باشد، برای تاجر تجاری است ✓

ارتقای سلامت اداری و مبارزه با جعل و ارتشا:

۹۷- به موجب ماده (۲۷۰) قانون مالیات های مستقیم عنوان جرم و مجازات مامورانی که تعمداً در امر مالیاتی وسایل

تعقیب مودیانی که بی تقصیرند را فراهم آورند، به ترتیب، کدام است؟

۱- گزارش خلاف واقع - حبس و انفصال از خدمت موقت

۲- سوء استفاده از شغل - حبس شش ماه تا دو سال

۳- گزارش خلاف واقع - حبس از شش ماه تا دو سال ✓

۴- جعل مادی - حبس از شش ماه تا دو سال

۹۸- اگر اختلاسی توام با جعل سند باشد مجازات چگونه محاسبه می گردد؟

۱- در صورتی که میزان اختلاس تا ده هزار ریال باشد، مرتکب به پنج سال حبس و یک تا پنج سال انفصال موقت از خدمات دولتی و در صورتی که بیشتر از این مبلغ باشد به ده سال حبس و انفصال موقت از خدمات دولتی محکوم می‌شود

۲- در صورتی که میزان اختلاس تا ده هزار ریال باشد، مرتکب به پنج سال حبس و یک تا پنج سال انفصال موقت از خدمات دولتی و در صورتی که بیشتر از این مبلغ باشد به هفت تا ده سال حبس و انفصال دائم از خدمات دولتی محکوم می‌شود

۳- در صورتی که میزان اختلاس تا ده هزار ریال باشد، مرتکب به پنج سال حبس و یک تا پنج سال انفصال موقت از خدمات دولتی و در صورتی که بیشتر از این مبلغ باشد به ده سال حبس و انفصال موقت از خدمات دولتی محکوم می‌شود

۴- در صورتی که میزان اختلاس تا پنجاه هزار ریال باشد، دو تا پنج سال حبس و یک تا پنج سال انفصال موقت از خدمات دولتی و در صورتی که بیشتر از این مبلغ باشد به هفت تا ده سال حبس و انفصال دائم از خدمات دولتی محکوم می‌شود ✓

۹۹- در اختلاس هر گاه شخصی منفعتی برای خود یا دیگری تحصیل کند و در آن اضرار دولت و اشخاص است و بین عمل مرتکب و نتیجه حاصله، رابطه علیت وجود داشته باشد می‌گویند...

۱- اختلاس مادی

۲- سوءنیت خاص ✓

۳- سوء نیت عام

۴- نتیجه مجرمانه

۱۰۰- در اجرا تبصره ۱۳ قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد، اگر کارمندی در دستگاه متبوع خود از وقوع رشوه مطلع شود، موظف به انجام کدام اقدام زیر است ؟

۱- به صورت مجرمانه، موضوع را به مقام مافوق اطلاع می‌دهد ✓

۲- به کارمند خاطی، جهت استرداد وجه اخطار دهد

۳- به اداره رسیدگی به تخلفات اداری مراجعه کند

۴- شخصاً موضوع را تا حصول نتیجه پیگیری کند