

پاسخ سؤال‌های آزمون تعیین سطح سال ۱۴۰۱ مأموران مالیاتی - سطح ۲

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

۱. سیزده سال
۲. دوازده سال
۳. پانزده سال ✓
۴. نه سال

طبق ماده ۱۳۲ ق.م.م واحد تولیدی که در سال ۹۶ (از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ به بعد) از وزارتخانه ذیربط پروانه بهره‌برداری در مناطق کمتر توسعه یافته دریافت نموده باشد از تاریخ شروع بهره‌برداری به مدت ۱۰ سال با نرخ صفر مشمول مالیات می‌باشد و بر اساس بند "پ" ماده ۱۳۲ ق.م.م به دلیل واقع شدن واحد تولیدی مذکور در شهرک صنعتی ۳ سال به دوره برخورداری محاسبه مالیات با نرخ صفر اضافه شده و دوره برخورداری از نرخ صفر به ۱۳ سال افزایش می‌یابد. همچنین طبق بند "ب" ماده ۱۳۲ ق.م.م، با توجه به افزایش بیش از ۵۰ درصدی نیروی کار شاغل واحد تولیدی فوق در ۲ سال (سال ۱۳۹۷ و ۱۴۰۰) طی دوره معافیت، به ازای هر سال افزایش ۱ سال (مجموع ۲ سال) به دوره برخورداری نرخ صفر واحد فوق اضافه شده و در نهایت دوره برخورداری نرخ صفر به ۱۵ سال افزایش می‌یابد. لازم به ذکر است با وجود واقع شدن واحد مذکور در ۵۰ کیلومتری اصفهان، لیکن به دلیل مستقر بودن در شهرک صنعتی، طبق قسمت اخیر بند "د" ماده ۱۳۲ ق.م.م مشمول استفاده از مشوق این ماده می‌باشد.

۲- چنانچه شخص حقوقی صرفاً دارای فعالیت عملیاتی حاصل از درآمد اجاره املاک بوده و در سال مورد رسیدگی صرفاً درآمد اجاره ملک داشته است در تعیین درآمد مشمول مالیات:

۱. هزینه‌های مستقیم اجاره و سهم از هزینه‌های غیرمستقیم در محاسبه درآمد مشمول منظور می‌شود.
۲. کلیه هزینه‌های ابرازی مؤدی غیرقابل قبول خواهد بود و صرفاً کسورات صدر ماده (۵۳) ق.م.م قابل کسر است. ✓

۳. هزینه‌های مستقیم اجاره، غیرقابل قبول و سایر هزینه‌ها قابل کسر است.
۴. کلیه هزینه‌های ابرازی مؤدی قابل کسر از درآمد اجاره می‌باشد.

طبق ماده ۵۳ قانون مالیات‌های مستقیم و بند ۸-۱ بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۵۲۴ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۰۲ در شرکت‌ها و سایر اشخاص حقوقی که درآمد عملیاتی آنها، درآمد اجاره املاک و مستغلات می‌باشد و در سال مورد رسیدگی نیز مؤدی دارای درآمد اجاره املاک می‌باشد، برابر مفاد ماده ۵۴ ق.م.م و با رعایت مقررات مربوطه، درآمد مشمول مالیات اجاره املاک با اعمال ضریب ۷۵٪ به درآمد اجاره املاک محاسبه می‌شود و از آنجا که در این حالت، فعالیت اجاره ملک، تنها فعالیت اشخاص مذکور در سال مورد رسیدگی می‌باشد لذا هزینه‌های ابرازی شرکت در محاسبه درآمد مشمول مالیات مؤثر، مؤثر نخواهد بود.

۳- یک شرکت تعاونی متعارف تولیدی که در زمینه تولید دان مرغ فعالیت می‌نماید، در اظهارنامه تسلیمی سال ۱۳۹۹ مبلغ ۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات ابراز نموده است، چنانچه درآمد مشمول مالیات ابرازی سال ۱۳۹۸ این شرکت مبلغ ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده و سایر شرایط مقرر در تبصره (۷) ماده (۱۰۵) ق.م.م.را نیز دارا باشد، لیکن شرکت فاقد پروانه بهره‌برداری از مراجع ذیصلاح باشد، مالیات قابل پرداخت در اظهارنامه تسلیمی (با توجه به مفاد قانون بودجه در خصوص واحدهای تولیدی) عبارت است از:

۱. ۳۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال	۲. ۲۵,۲۰۰,۰۰۰ ریال ✓
۳. ۴۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۴. ۳۳,۶۰۰,۰۰۰ ریال

الف) طبق تبصره ۶ ماده ۱۰۵ ق.م.م. درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکت‌های تعاونی متعارف مشمول ۲۵٪ تخفیف از نرخ موضوع این ماده می‌باشد. لذا نرخ مالیات ابرازی به شرح محاسبات زیر ۱۸,۷۵٪ تعیین می‌گردد:
 نرخ مالیات پس از اعمال تخفیف نرخ تبصره ۶ $25 - (25 \times 25) = 18,75$

ب) همچنین طبق تبصره ۷ ماده مذکور، به ازای هر ۱۰٪ افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات (یا درآمد مشمول مالیات ابرازی) موضوع این ماده نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته آنها، یک واحد درصد و حداکثر تا ۵ واحد درصد از نرخ‌های مذکور کاسته می‌شود (با رعایت سایر شرایط) بنابراین با توجه به افزایش ۱۶٪ درآمد ابرازی مشمول مالیات سال ۱۳۹۹ نسبت به سال ۱۳۹۸

$$[(175,000,000 - 150,000,000 / 150,000,000) \times 100 = 16\%]$$

شرکت مشمول یک واحد درصد کاهش نرخ می‌باشد.

همچنین طبق بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۳۵ مورخ ۱۳۹۶/۰۳/۰۳، در صورتی که مؤدی از چند معافیت، بخشودگی یا تخفیف در نرخ مالیاتی برخوردار می‌باشد در محاسبه معافیت، بخشودگی یا تخفیف، می‌بایست معافیت، بخشودگی یا تخفیف قبلی مدنظر قرار گرفته و از خالص نرخ یا مالیات مربوط (پس از کسر معافیت، بخشودگی یا تخفیف محاسبه شده) نسبت به اعمال معافیت، بخشودگی یا تخفیف بعدی اقدام شود. بند ۱ بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۱۵۸ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۰۷ (ابتدا تخفیف نرخ تبصره ۶ و سپس تخفیف نرخ تبصره ۷ اعمال گردد) یک واحد درصد می‌بایست بر اساس درصد معافیت تبصره ۶ ماده ۱۰۵ اعمال شده به شرح فوق تعدیل گردیده که به شرح محاسبات زیر درصد تخفیف قابل اعمال از این بابت ۰,۷۵٪ می‌باشد.

$$\text{تخفیف نرخ محاسبه شده طبق تبصره ۶ نسبت به یک واحد نرخ} \quad 1 \times 25\% = 0,25\%$$

$$\text{خالص تخفیف نرخ قابل اعمال تبصره ۷ پس از کسر تخفیف نرخ محاسبه شده طبق تبصره ۶} \quad 1 - 0,25\% = 0,75\%$$

بنابراین نرخ مالیات ابرازی به شرح محاسبات زیر ۱۸٪ تعیین می‌گردد:

$$\text{نرخ مالیات پس از اعمال تخفیف نرخ تبصره ۶ و ۷} \quad 18,75 - 0,75 = 18$$

ج) طبق بند ۳ بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۰/۱۶ مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۰۸ (موضوع مقررات جزء ۲ بند (ق) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور)، درآمد کلیه واحدهای تولیدی اعم از تولید، تولید کارمزدی، فروش ضایعات حاصل از

تولید و فروش محصولات مازاد بر پروانه بهره‌برداری و یا مجوز، برای عملکرد سال ۱۳۹۹ از این بخشودگی (۵ واحد درصد) بهره مند می‌گردند اعم از اینکه دارای پروانه یا مجوز کسب یا تولید باشند یا نباشند.
در محاسبه بخشودگی این بند، با توجه به توضیحات بند (ب)، تخفیف‌های قبلی موضوع تبصره ۶ و ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م مدنظر قرار گرفته و از خالص نرخ یا مالیات مربوط (پس از کسر تخفیف‌های محاسبه‌شده) نسبت به اعمال بخشودگی این بند اقدام می‌شود.

درصد تخفیف نرخ محاسبه‌شده طبق تبصره ۶ و ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م $[\frac{25}{25} - 18] \times 100 = 28\%$
خالص تخفیف نرخ قابل اعمال جزء ۲ بند (ق) تبصره ۶ قانون بودجه پس از $5 - (5 \times 28) = 3,6$
کسر تخفیف نرخ محاسبه‌شده طبق تبصره ۶ و ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م

بنابراین نرخ نهایی مالیات ابرازی به شرح محاسبات زیر ۱۴,۴٪ تعیین می‌گردد:

نرخ مالیات پس از اعمال تخفیف نرخ تبصره ۶ و ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م و تخفیف نرخ جزء ۲ بند (ق) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۰

۴- یک شرکت تولیدی که ۲۵٪ سهام آن متعلق به یک شرکت دولتی و ۳۰٪ سهام آن متعلق به یک نهاد عمومی غیردولتی می‌باشد که تاریخ بهره‌برداری کارخانه آن به‌موجب پروانه بهره‌برداری صادره از طرف وزارتخانه ذیربط ۱۳۹۶/۰۱/۰۱ خارج از شعاع ۳۰ کیلومتری مرکز اهواز بوده است. در سال ۱۳۹۸ سود ابرازی فروش تولیدی ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، هزینه‌های برگشتی ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و درآمد مشمول مالیات فروش تولیدی کتمان شده ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می‌باشد. مطلوب است محاسبه مالیات سال ۱۳۹۸ شرکت:

۱. ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۲. ۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال ✓
۳. ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۴. ۵,۶۲۵,۰۰۰ ریال

طبق مفاد 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 (۱۳۹۵/۰۱/۰۱) از طرف وزارتخانه‌های ذیربط برای آنها پروانه بهره‌برداری صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد می‌شود، از تاریخ شروع بهره‌برداری یا استخراج یا فعالیت به مدت ۵ سال و در مناطق کمتر توسعه‌یافته به مدت ۱۰ سال با نرخ صفر مشمول مالیات می‌باشد.

طبق جزء (ت) ماده (۱) آیین‌نامه اجرایی تبصره (۲) ماده ۱۳۲ ق.م.م موضوع بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۴/۱۲۶ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۷، منظور از درآمد ابرازی، ارزش فروش کالا و یا خدمات ابرازشده توسط مؤدی در اظهارنامه مالیاتی تسلیمی به اداره امور مالیاتی در موعد مقرر قانونی می‌باشد و همچنین طبق رأی حیات عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره ۱۰۵۱ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۹، هزینه‌های برگشتی جزء درآمدهای مالیاتی ابرازی مؤدی محسوب می‌شود.

طبق ماده ۴ قانون محاسبات عمومی کشور، شرکتی که بیش از ۵۰ درصد سرمایه آن متعلق به دولت یا سایر شرکت‌های دولتی است شرکت دولتی می‌باشد و در این مثال با توجه به اینکه ۲۵٪ سهام شرکت تولیدی متعلق به شرکت دولتی است بنابراین شرکت دولتی محسوب نمی‌شود.

همچنین طبق بند (ژ) ماده ۱۳۲ ق.م.م، مالیات با نرخ صفر موضوع این قانون صرفاً شامل درآمد ابرازی به جز درآمدهای کتمان شده می‌باشد.

بنابراین شرکت تولیدی موضوع سؤال، دولتی محسوب نشده و جزء اشخاص حقوقی غیردولتی بوده که امکان استفاده از نرخ صفر موضوع مفاد صدر ماده ۱۳۲ ق.م.م را به مدت ۵ سال برای درآمد مشمول مالیات ابرازی (سود ابرازی) فروش تولیدی و هزینه‌های برگشتی دارد و درآمد مشمول مالیات فروش تولیدی کتمان شده مشمول نرخ صفر مالیات موضوع این ماده نمی‌باشد.

مالیات درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی $(۱۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۲۰,۰۰۰,۰۰۰) \times ۰\% = ۰$

مالیات درآمد مشمول مالیات فروش تولیدی کتمان شده $۳۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲۵\% = ۷,۵۰۰,۰۰۰$
جمع مالیات متعلق $۰ + ۷,۵۰۰,۰۰۰ = ۷,۵۰۰,۰۰۰$

۵- شرکت «الف» بر اساس صورت جلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۸/۰۲/۱۱ منحل گردید و صورت جلسه 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 خلاف واقع موضوع ماده (۱۱۴) ق.م.م در تاریخ ۱۳۹۸/۰۱/۳۰ اقدام نمود. در صورتی که سرمایه ثبت شده شرکت ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، سرمایه پرداخت شده شرکت ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و مالیات دوره انحلال شرکت ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد. مطلوب است محاسبه جرائم متعلق:

۱. مشمول جریمه نمی‌باشد.
۲. ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
۳. ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال ✓
۴. ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال

طبق ماده ۱۱۴ ق.م.م، موعده تسلیم اظهارنامه موضوع این ماده قبل از تاریخ تشکیل مجمع عمومی یا سایر ارکان صلاحیت‌دار برای اتخاذ تصمیم نسبت به انحلال شخص حقوقی می‌باشد و با توجه به اینکه شرکت (الف) اظهارنامه مذکور را در تاریخ ۱۳۹۸/۰۱/۳۰ و قبل از تاریخ صورت جلسه مجمع عمومی فوق العاده انحلال (۱۳۹۸/۰۲/۱۱) تسلیم نموده لذا در موعد مقرر می‌باشد. لیکن به دلیل تسلیم اظهارنامه خلاف واقع، طبق ماده ۱۹۵ ق.م.م مشمول جریمه به میزان (۱٪) سرمایه پرداخت شده در تاریخ انحلال به شرح محاسبات زیر می‌باشد.

$$۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱\% = ۶,۰۰۰,۰۰۰$$

جریمه متعلق موضوع ماده ۱۹۵ ق.م.م

۶- یک شرکت ایرانی در سال ۱۳۹۷ اقدام به خرید نرم افزار با پشتیبانی از شرکت خارجی (خارج از ایران) به مبلغ ۱,۰۰۰ دلار (هر دلار معادل ۱۲۶,۰۰۰ ریال) به منظور فروش به شخص ایرانی دیگری نمود. 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٪ می‌باشد. مطلوب است محاسبه مالیات موضوع ماده (۱۰۷) ق.م.م:

۱. ۳۷,۸۰۰,۰۰۰ ریال
۲. ۹,۴۵۰,۰۰۰ ریال ✓
۳. ۵,۶۷۰,۰۰۰ ریال
۴. مشمول مالیات نمی‌باشد

طبق ماده ۱۰۷ ق.م.م درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی و حقوقی مقیم خارج از ایران بابت درآمدهایی که در ایران و یا از ایران تحصیل می‌نمایند صرفاً بابت فعالیت‌های مصرح در ماده مذکور به استثنای درآمدهایی که طبق

مقررات این قانون نحوه دیگری برای تعیین درآمد مشمول مالیات یا مالیات آنها مقرر شده است (مانند مقررات مواد ۵۳، ۵۹، ۱۴۳، ۱۴۳ مکرر و ...) با توجه به نوع فعالیت و میزان سوددهی به مآخذ ده درصد (۱۰٪) تا چهل درصد (۴۰٪) (طبق درصدهای تعیین شده در آیین نامه اجرایی ماده مذکور) مجموع وجوهی می باشد که ظرف مدت یک سال مالیاتی عاید آنها می شود.

خرید نرم افزار از شرکت خارجی (خارج از ایران) با توجه به اینکه همراه با پشتیبانی بوده مشمول مقررات ماده ۱۰۷ ق.م.م می باشد. لذا با اعمال ضریب تشخیص درآمد مشمول مالیات مربوط نسبت به محاسبه مالیات موضوع ماده ۱۰۷ ق.م.م به شرح زیر اقدام می گردد:

$$۱۲۶,۰۰۰ \times ۱,۰۰۰ = ۱۲۶,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۱۲۶,۰۰۰,۰۰۰ \times ۳۰\% = ۳۷,۸۰۰,۰۰۰$$

$$۳۷,۸۰۰,۰۰۰ \times ۲۵ = ۹,۴۵۰,۰۰۰$$

معادل ریالی درآمد شرکت خارجی

درآمد مشمول مالیات شرکت خارجی

مالیات موضوع ماده ۱۰۷

۷- آخرین مهلت ارائه صورت های مالی حسابرسی شده یک شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار، به سازمان امور مالیاتی بابت سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱ چه تاریخی می باشد و جریمه تسلیم خارج از موعد، چقدر است؟

۲. ۱۴۰۱/۰۱/۳۱ - ۲۰ درصد مالیات متعلقه ✓

۴. ۱۴۰۱/۰۱/۳۱ - ۲۰ درصد مالیات ابرازی

۱. ۱۴۰۰/۱۰/۳۰ - ۲۰ درصد مالیات متعلقه

۳. ۱۴۰۰/۱۰/۳۰ - ۲۰ درصد مالیات ابرازی

طبق ماده ۲۷۲ ق.م.م و بند (الف) ماده واحده "قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذی صلاح به عنوان حسابدار رسمی" مصوب سال ۱۳۷۲، شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار ملزم به ارائه صورت های مالی حسابرسی شده توسط سازمان حسابرسی یا مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران همراه با اظهارنامه مالیاتی و یا حداکثر ظرف مدت سه ماه پس از مهلت انقضای اظهارنامه می باشند. در صورت ارائه نکردن گزارش حسابرسی مالی موضوع این ماده در مهلت مقرر، مشمول جریمه معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات متعلق خواهند شد.

بنابراین در این مثال با توجه به اینکه سال مالی شرکت منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱ بوده لذا آخرین مهلت ارائه صورت های مالی حسابرسی شده سال مذکور ۱۴۰۱/۰۱/۳۱ و جریمه تسلیم خارج از موعد بیست درصد (۲۰٪) مالیات متعلق می باشد.

۸- شرکت «گل یاس» در سال مالیاتی ۱۳۹۸ اقدام به اجاره یک دستگاه شناور نفت کش به شرکت «شبنم» نموده است که شناور مذکور در آب های بین المللی و خارج از ایران فعالیت دارد. شرکت گل یاس از این بابت ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در دفاتر ثبت نموده، مأخذ مشمول مالیات و عوارض در خصوص درآمد مذکور به چه میزان است؟ (مبنای پاسخ بر اساس قانون آزمایشی مالیات بر ارزش افزوده)

۲. معاف می باشد.

۴. مشمول نرخ صفر می باشد.

۱. ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ✓

۳. ۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال

با توجه به اینکه اجاره اموال منقول در ایران صورت گرفته، لذا طبق ماده (۱) قانون آزمایشی مالیات بر ارزش افزوده، اجاره دهنده در ایران مشمول مالیات بر ارزش افزوده بوده و محل استفاده از شناور تأثیری در شمولیت اجاره دهنده ندارد. بنابراین ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد شناسایی شده از این بابت مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده اجاره شناور در سال ۹۸ می‌باشد.

۹- در مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۲۸ قراردادی جهت تولید ۱۰۰ عدد صندلی با شرکت «الف» به مبلغ ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال منعقد شد و بابت ۱۰٪ قرارداد مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال به‌عنوان پیش دریافت توسط شرکت دریافت گردید. مأخذ مشمول مالیات دوره بهار ۱۴۰۱ عبارت است از:

۱. ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۲. معاف می‌باشد.

۴. صفر ریال ✓

۳. ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال

طبق ماده ۳ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده، تاریخ تعلق مالیات و عوارض تاریخ صدور صورتحساب مطابق با مقررات است. همچنین طبق ماده ۵ قانون مذکور، مأخذ محاسبه مالیات و عوارض فروش کالاها و خدمات، ارزش فروش مندرج در صورتحساب است. بنابراین انعقاد قرارداد و دریافت پیش دریافت مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نمی‌باشد.

۱۰- در سال ۱۳۹۹ شرکت «الف» با شرکت «ب» قراردادی منعقد نموده است که در ازای انجام همکاری بابت ساخت یک نرم‌افزار به شرکت «ب» ۲۰٪ تخفیف در فروش‌های انجام‌گرفته با شرکت «ب» لحاظ نماید. میزان فروش ناخالص شرکت «الف» در دوره بهار به شرکت «ب» مبلغ ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می‌باشد. مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده هر کدام از شرکت‌ها در دوره بهار عبارت است از:

۱. شرکت «الف» ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و شرکت «ب» صفر

۲. شرکت «الف» ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و شرکت «ب» مبلغ ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۳. شرکت «الف» ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و شرکت «ب» مبلغ ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ✓

۴. شرکت «الف» مبلغ ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و شرکت «ب» صفر ریال

طبق ماده ۱۴ قانون آزمایشی مالیات بر ارزش افزوده، مأخذ محاسبه مالیات، بهای کالا یا خدمت مندرج در صورتحساب خواهد بود. در مواردی که صورتحساب موجود نباشد و یا از ارائه آن خودداری شود و یا به‌موجب اسناد و مدارک مثبت‌ه احراز شود که ارزش مندرج در آن‌ها واقعی نیست، مأخذ محاسبه مالیات بهای روز کالا یا خدمت به تاریخ روز تعلق مالیات می‌باشد.

بنابراین مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده شرکت "الف"، میزان ناخالص فروش مندرج در صورتحساب به مبلغ ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده و مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده شرکت "ب" بابت خدمات ارائه نموده به شرکت "الف" به دلیل عدم وجود صورتحساب، بهای روز خدمت ارائه‌شده معادل تخفیف دریافتی از شرکت مذکور به میزان ۲۰ درصد خرید و به مبلغ ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ($۶۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲۰\%$) می‌باشد.

۱۱- شرکت «ب» در تاریخ ۱۴۰۰/۰۹/۲۰ بابت بخشی از کار انجام شده، صورت وضعیت به مبلغ ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای کارفرما ارسال نموده و در مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۲۰ مبلغ ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از طرف کارفرما به حساب شرکت واریز گردید. با استناد به مطالب فوق مأخذ مشمول مالیات و عوارض دوره زمستان ۱۴۰۰ عبارت است از:

۱. ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
۲. ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
۳. **صفر ریال** ✓
۴. ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

طبق ماده ۳ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده، تاریخ تعلق مالیات و عوارض تاریخ صدور صورتحساب مطابق با مقررات است. همچنین طبق ماده ۵ قانون مذکور، مأخذ محاسبه مالیات و عوارض فروش کالاها و خدمات، ارزش فروش مندرج در صورتحساب است. بنابراین باتوجه به اینکه در فصل زمستان صورتحسابی صادر نشده و صرفاً مبلغی توسط کارفرما به حساب شرکت واریز شده است که می‌تواند بابت بدهی گذشته و یا پیش دریافت باشد، لذا مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره زمستان شرکت "ب" صفر می‌باشد.

۱۲- در سال ۱۴۰۰ مالیات بر ارزش افزوده و عوارض نفت و گاز تولیدی و فرآورده‌های وارداتی، چه زمانی محاسبه می‌گردد؟

۱. **یک‌بار در انتهای زنجیره تولید** ✓
۲. یک‌بار در ابتدای زنجیره تولید
۳. در ابتدا و در انتهای زنجیره تولید
۴. در مراحل مختلف از تولید تا توزیع

طبق ماده ۱ قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) مصوب ۱۳۹۳/۱۲/۰۴، مالیات بر ارزش افزوده و عوارض نفت تولیدی و فرآورده‌های وارداتی، فقط یک‌بار در انتهای زنجیره تولید و توزیع آنها توسط شرکت‌های مربوط محاسبه می‌شود.

همچنین طبق تبصره ۵ ماده ۱۷ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده (تاریخ اجرا ۱۳/۱۰/۱۴۰۰)، مالیات و عوارض نفت تولیدی (نفت خام، میعانات گازی و گاز طبیعی خام) و فرآورده‌های تولیدی و وارداتی، فقط یک‌بار در زمان فروش (صدور صورتحساب)، در انتهای زنجیره تولید و توزیع آنها توسط شرکت‌های مربوط محاسبه می‌شود.

۱۳- در صورتی که حقوق ماهانه کارکنان شرکت در سال اول مبلغ پنجاه میلیون ریال باشد و در سال دوم، حقوق ماهانه مبلغ هشتاد میلیون ریال تعیین شود مبلغ ذخیره‌ای که به منظور تأمین حقوق بازنشستگی و وظیفه و مزایای پایان خدمت، خسارت اخراج و بازخرید کارکنان در سال دوم قابل قبول است، چند ریال است؟

۱. پنجاه میلیون ریال
۲. هشتاد میلیون ریال
۳. **یک‌صد و ده میلیون ریال** ✓
۴. یک‌صد و سی میلیون ریال

طبق جزء "و" بند ۲ ماده ۱۴۸ ق.م.م، معادل یک ماه آخرین حقوق و دستمزد و همچنین مابه‌التفاوت تعدیل سنوات قبل که به منظور تأمین بازنشستگی و وظیفه و مزایای پایان خدمت، خسارت اخراج و بازخرید کارکنان موسسه ذخیره می‌شود، هزینه قابل قبول می‌باشد.

میزان هزینه قابل قبول در سال اول (معادل یک ماه حقوق سال اول) $۱ \times ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۵۰,۰۰۰,۰۰۰$

میزان هزینه قابل قبول سال دوم $110,000,000 = 50,000,000 - (2 \times 80,000,000)$

(معادل یک ماه آخرین حقوق سال دوم و تعدیل ذخیره سال قبل تا سقف حقوق سال دوم)

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 درآمده است. شرکت یک دستگاه خودرو 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 نموده که شرکت آن را به مبلغ ۳۰ میلیون ریال خریداری نموده بود. جمع مزایای غیرنقدی نامبرده در ماه فروردین چند ریال است؟

۲. ۹۰ میلیون ریال ✓

۱. ۶۰ میلیون ریال

۴. ۸۰ میلیون ریال

۳. ۱۰۰ میلیون ریال

مزایای غیر نقدی آقای «الف» در فروردین ماه شامل یک دستگاه خودرو بدون راننده، یک باب منزل مسکونی با اثاثه و یک بسته مواد غذایی بوده است.

طبق تبصره ماده ۸۳ ق.م.م:

درآمد غیرنقدی مشمول مالیات حقوق بابت مسکن با اثاثیه معادل ۲۵٪ حقوق و مزایای مستمر نقدی (به استثنای مزایای نقدی معاف موضوع ماده ۹۱ این قانون) در ماه پس از وضع وجوهی که از این بابت از حقوق کارمند کسر می شود، می باشد.

درآمد غیرنقدی مشمول مالیات حقوق بابت اتومبیل بدون راننده معادل ۵٪ حقوق و مزایای مستمر نقدی (به استثنای مزایای نقدی معاف موضوع ماده ۹۱ این قانون) در ماه پس از وضع وجوهی که از این بابت از حقوق کارمند کسر می شود، می باشد.

درآمد غیرنقدی مشمول مالیات حقوق بابت سایر مزایای غیر نقدی معادل قیمت تمام شده برای پرداخت کننده حقوق می باشد.

درآمد غیرنقدی مشمول مالیات حقوق بابت مسکن با اثاثیه $200,000,000 \times 25\% = 50,000,000$

درآمد غیرنقدی مشمول مالیات حقوق بابت اتومبیل بدون راننده $200,000,000 \times 5\% = 10,000,000$

درآمد غیرنقدی مشمول مالیات حقوق بابت سایر مزایای غیر نقدی (بسته مواد غذایی) به مبلغ خرید معادل ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

جمع مزایای غیر نقدی $50,000,000 + 10,000,000 + 30,000,000 = 90,000,000$

۱۵- در مورد کسر و ایصال ۱۰٪ مالیات علی الحساب حق الزحمه پزشکان کدام گزینه صحیح نیست؟

۱. حکم ماده (۱۹۹) قانون مالیات های مستقیم در عملکرد سال ۱۳۹۸ حاکم است. ✓

۲. حکم ماده (۱۹۹) ق.م.م در عملکرد سال ۱۳۹۹ حاکم است.

۳. حکم ماده (۱۹۹) ق.م.م در عملکرد سال ۱۴۰۰ حاکم است.

۴. حکم ماده (۱۹۹) ق.م.م در عملکرد سال ۱۴۰۱ حاکم است.

مراکز درمانی از سال ۱۳۹۹ و بر اساس قوانین بودجه سنواتی (جزء "ح" تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ و جزء "ز-۱" تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۱) مکلف شده اند، ده درصد (۱۰٪) از حق الزحمه یا حق العمل پزشکی

پزشکان که به موجب دریافت وجه صورتحساب‌های ارسالی به بیمه‌ها و یا نقداً از طرف بیمار پرداخت می‌شود به‌عنوان علی‌الحساب مالیات کسر کنند و به نام پزشک مربوط تا پایان ماه بعد از وصول مبلغ صورتحساب به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز کنند. حکم ماده ۱۹۹ ق.م.م در اجرای این بند جاری می‌باشد. لذا حکم فوق در سال ۱۳۹۸ وجود نداشته است.

۱۶- مطابق ماده (۱۴۳) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، میزان مالیات متعلق، زمان و مسئول پرداخت مالیات

نقل و انتقال سهام شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس‌ها، کدام گزینه صحیح است؟

۱. معادل نیم درصد مبلغ معامله در زمان انتقال و توسط کارگزاران بورس‌ها ✓

۲. معادل نیم درصد مبلغ معامله در زمان انتقال و توسط فروشندگان سهام

۳. معادل نیم درصد مبلغ معامله در زمان انتقال و توسط سازمان بورس

۴. معادل نیم درصد مبلغ معامله در زمان انتقال و توسط شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه

وجوه

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 به‌عنوان 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 مکلف‌اند مالیات یادشده را به هنگام هر انتقال از انتقال‌دهنده وصول و به حساب تعیین‌شده از طرف سازمان امور مالیاتی کشور واریز نمایند.

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 اجرای قانون هدفمندی یارانه‌ها مصوب ۱۳۸۸/۱۰/۱۵ دریافت نمود که بابت جبران

قیمت کالا یا خدمت عرضه‌شده نبوده است. مطلوب است تعیین مالیات اتفاقی شرکت در سال فوق:

۱. ۲۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ✓ ۲. ۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰

۳. ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ۴. ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰

طبق بند "الف" ماده ۱۲۷ ق.م.م صرفاً کمک‌های نقدی و غیر نقدی بلاعوض اشخاص یادشده از جمله شهرداری‌ها به اشخاص حقیقی غیر از مواردی که مشمول مالیات فصل حقوق است، مشمول مالیات اتفاقی نخواهد بود. بنابراین مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال کمک نقدی دریافتی شرکت آفتاب از شهرداری مشمول مالیات اتفاقی بوده و طبق ماده ۱۲۰ ق.م.م، درآمد مشمول مالیات اتفاقی، صد در صد درآمد حاصله (کمک نقدی) می‌باشد که طبق ماده ۱۱۹ ق.م.م به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م به شرح زیر مشمول مالیات می‌باشد. همچنین طبق تبصره ۲ ماده ۱۲ قانون هدفمند کردن یارانه‌ها مصوب ۱۳۸۸/۱۰/۱۵، کمک‌های نقدی و غیر نقدی ناشی از اجرای این قانون به اشخاص حقیقی و حقوقی از پرداخت مالیات بر درآمد موضوع قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن معاف است.

کمک‌های مزبور به اشخاص مذکور بابت جبران تمام یا قسمتی از قیمت کالا یا خدمات عرضه‌شده توسط آنها مشمول حکم این تبصره نخواهد بود.

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

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

$$۷۵,۰۰۰,۰۰۰ + ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰ \quad \text{مالیات اتفاقی}$$

۱۸- آقای «الف» در اظهارنامه عملکرد سال ۱۳۹۸ مبلغ یکصد و پنجاه میلیارد ریال فروش کالا ابراز نموده است. ایشان در زمان تسلیم اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۰ جزو کدام یک از گروه‌های شغلی طبقه‌بندی می‌شود؟

۱. گروه اول

۳. گروه سوم

۲. گروه دوم ✓

۴. گروه دوم یا سوم به انتخاب مؤدی

صاحبان مشاغل بر اساس شاخص‌ها و معیارهایی از قبیل نوع و حجم فعالیت به شرح ذیل گروه‌بندی می‌شوند:

۱- گروه اول؛

۲- گروه دوم؛

۳- گروه سوم.

الف- گروه اول:

اشخاص ذیل از لحاظ انجام تکالیف موضوع این آیین‌نامه جزو مؤدیان گروه اول محسوب می‌شوند:

۱- کلیه واردکنندگان و صادرکنندگان.

۲- صاحبان کارخانه‌ها و واحدهای تولیدی و بهره‌برداران معادن دارای پروانه بهره‌برداری از وزارتخانه یا مراجع ذیربط.

۳- صاحبان هتل‌های سه ستاره و بالاتر.

۴- صاحبان بیمارستان‌ها، زایشگاه‌ها، درمانگاه‌ها، کلینیک‌های تخصصی.

۵- صاحبان مشاغل صرافیه.

۶- صاحبان فروشگاه‌های زنجیره‌ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه و یا مراجع ذیربط.

۷- صاحبان مؤسسات حسابرسی، حسابداری و دفتری، خدمات مالی و ارائه‌دهندگان خدمات مدیریتی، مشاوره‌ای، انفورماتیک و طراحی سیستم.

۸- صاحبان مؤسسات حمل و نقل موتوری، زمینی، دریایی و هوایی اعم از مسافری و یا باربری.

۹- سایر صاحبان مشاغل و حرفی که درآمد ابرازی (فروش کالا یا فروش توأم کالا و ارائه خدمت) بر اساس اظهارنامه مالیاتی عملکرد دو سال قبل (اظهارنامه تسلیمی خردادماه هر سال مبنای تعیین گروه‌بندی سال بعد از تسلیم اظهارنامه عملکرد می‌باشد. به‌عنوان مثال مبلغ فروش و سایر درآمدهای مندرج در اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۷ مبنای گروه‌بندی سال ۱۳۹۹ می‌باشد) یا آخرین درآمد قطعی شده (فروش کالا یا فروش توأم کالا و ارائه خدمت) آن‌ها بیش از مبلغ یکصد و پنجاه میلیارد ریال باشد. (مشروط به ابلاغ برگ قطعی حداکثر تا پایان دی ماه سال قبل به شخص مؤدی یا نماینده قانونی وی.)

ب- گروه دوم:

سایر صاحبان مشاغل و حرفی که درآمد ابرازی (فروش کالا یا فروش توأم کالا و ارائه خدمت) دو سال قبل آنها و یا آخرین درآمد قطعی شده آنها (فروش کالا یا فروش توأم کالا و ارائه خدمت) بیش از پنجاه میلیارد ریال و مساوی یا

کمتر از مبلغ یکصد و پنجاه میلیارد ریال باشد. (مشروط به ابلاغ برگ قطعی حداکثر تا پایان دی ماه سال قبل به شخص مؤدی یا نماینده قانونی وی.)

ج: گروه سوم:

صاحبان مشاغلی که در گروه‌های اول و دوم قرار نمی‌گیرند جزو گروه سوم محسوب می‌شوند.

۱۹- ملاک تعیین گروه‌بندی مشاغل درآمد ابرازی در اظهارنامه تسلیمی کدام سال می‌باشد.

۱. سال تسلیم اظهارنامه
۲. سال قبل
۳. دو سال قبل ✓
۴. سه سال قبل

طبق ماده ۶ مقررات و ضوابط اجرایی مربوط به هزینه استهلاک دارایی‌ها و هزینه‌های تأسیس موضوع بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۵/۷۸ مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۰۴، مبدأ محاسبه استهلاک دارایی‌ها از ابتدای ماه بعد از بهره‌برداری می‌باشد.

۲۰- حداکثر میزان فروش صاحبان مشاغل در سال ۱۴۰۰ می‌بایست تا چه مبلغی باشد تا امکان استفاده از مفاد

تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات‌های مستقیم را داشته باشند؟

۱. ۱۴,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۲. ۵۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۳. ۱۶,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۴. ۴۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ✓

طبق بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۵۲۷ مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۰۳ حداکثر میزان فروش صاحبان مشاغل در سال ۱۴۰۰ برای امکان استفاده از مفاد تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م مبلغ ۱۴,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال اعلام شده است. لیکن در اطلاعیه‌های بعدی سازمان این میزان به ۴۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال افزایش یافت.

۲۱- 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) قانون مالیات‌های مستقیم، حداکثر

تا چه میزانی 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 "ع" تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۱، معافیت مالیاتی فعالیت‌های مربوط به انتشارات کمک‌درسی حذف می‌شود و معافیت مالیاتی بازیگران، اجرای صحنه خوانندگی (کنسرت) و تهیه‌کنندگی، نشر و تکثیر و پخش آثار موسیقایی، حراجی آثار هنری موضوع بند(ل) ماده (۱۳۹) قانون مالیات‌های مستقیم، فقط تا سقف دو میلیارد و ششصد میلیون (۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال در سال قابل اعمال است و بعد از آن حسب مورد به نرخ قانون مالیات‌های مستقیم مشمول مالیات است.

۲۲- چنانچه مؤدیان انتخاب شده برای حسابرسی متعاقب دعوت ارائه اسناد و مدارک از ارائه تمامی اسناد و مدارک هزینه‌های اعم از بهای تمام شده، هزینه‌های عمومی، اداری، تشکیلاتی و مالی خودداری نمایند، درآمد مشمول مالیات آنها چگونه تعیین می‌شود؟

۱. در صورت پذیرش میزان درآمد ابرازی مؤدی، با استفاده از نسبت سود فعالیت (ویژه) و اعمال آن بر درآمد

ابرازی مندرج در اظهارنامه مشروط به این که هزینه‌های محاسبه شده کمتر از میزان ابرازی مؤدی باشد. ✓

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

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

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

طبق بند ۱-۳-۲ دستورالعمل تبیین انواع و ترتیبات حسابرسی مالیاتی مواد (۲۹) و (۴۱) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم موضوع بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۵۲۲ مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۷، در مواردیکه تمام مدارک هزینه‌های اعم از بهای تمام شده، عمومی، اداری، تشکیلاتی و مالی ارائه نشود، با در نظر گرفتن نسبت سود فعالیت (ویژه)، هزینه‌های فعالیت مؤدی با رعایت مقررات مربوط محاسبه و در حساب مالیاتی مؤدی منظور می‌شود. در این صورت چنانچه هزینه‌های مؤدی کمتر از مبلغ محاسبه شده به شرح فوق باشد مبلغ ابرازی مؤدی ملاک عمل خواهد بود.

۲۳- ملاک گروه‌بندی صاحبان مشاغل برای سال ۱۳۹۸ و بعد از آن مطابق آیین‌نامه ماده (۹۵) کدام گزینه زیر است؟

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

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

۳. موضوع فعالیت یا مبلغ فروش ابرازی عملکرد دو سال قبل یا آخرین درآمد مشمول مالیات قطعی شده مشروط به ابلاغ تا پایان دی‌ماه سال قبل ✓

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

باتوجه به بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۶۰ مورخ ۱۳۹۹/۸/۱۴ (به پاسخ سوال ۱۸ فوق مراجعه شود)

۲۳- کدام یک از موارد زیر جزو هزینه‌های قابل قبول مالیاتی نیست؟

۱. ذخیره مربوط به خدمات پس از فروش اشخاص حقوقی

۲. هزینه تخفیفات اعطایی خارج از صورتحساب

۳. هزینه بازرسی

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 به‌عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی‌شود.**

طبق بند ۲۹ ماده ۱۴۸ ق.م.م، ذخیره مربوط به خدمات پس از فروش (گارانتی) اشخاص حقوقی در حساب مالیاتی قابل قبول است.

طبق مفاد بند (۵) بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۸/۲۴ مورخ ۱۳۹۸/۰۳/۲۱، "از آنجایی که تخفیفات فروش حسب مورد به‌عنوان کاهنده حساب درآمد یا فروش کالا و خدمات محسوب می‌گردد، لذا در صورتی که درآمد موردنظر با رعایت بند ۱۰ استاندارد حسابداری شماره ۳ شناسایی شود، تخفیفات اعمال شده در صورت احراز از طریق بررسی اسناد و مدارک مثبت، دفاتر طرفین یا سایر روش‌ها در حساب مالیاتی مؤدی قابل قبول خواهد بود." بنابراین تخفیفات اعطایی خارج از صورت حساب نیز به شرط احراز شرایط فوق قابل قبول در حساب مالیاتی می‌باشد.

طبق بند ۱۷ ماده ۱۴۸ ق.م.م، حق الزحمه‌های پرداختی متناسب با کار انجام شده از قبیل حق العمل - دلای - حق الوکاله - حق المشاوره - حق حضور - هزینه حسابرسی و خدمات مالی و اداری و بازرسی، هزینه نرم‌افزاری، طراحی و استقرار سیستم‌های موردنیاز موسسه، سایر هزینه‌های کارشناسی در ارتباط با فعالیت موسسه و حق الزحمه بازرسی قانونی در حساب مالیاتی قابل قبول است.

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

۱. دو برابر بهای کالا به‌عنوان جریمه اخذ می‌شود.

۲. ۹٪ درصد بهای کالای مزبور مشمول جریمه می‌شود.

۳. برابر ارزش کالا مشمول جریمه غیر بخشودگی می‌شود.

۴. هیچ‌گونه جریمه‌ای ندارد. ✓

طبق تبصره ۲ جزء "الف" ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲، "تولیدکنندگان و یا عرضه‌کنندگان کالاهای موضوع این بند مکلف‌اند که برچسب معافیت از مالیات بر ارزش افزوده را بر روی بسته‌بندی کالاهای مذکور درج نمایند. سازمان مکلف است فهرست کالاها و خدمات معاف از مالیات و عوارض را از طریق شیوه‌های مناسب از جمله درج در سامانه عملیات الکترونیکی سازمان به اطلاع عموم مردم برساند. سازمان مکلف است امکان دریافت گزارش‌های مردمی مبنی بر دریافت مالیات و عوارض توسط عرضه‌کنندگان کالاها و خدمات معاف از مالیات و عوارض را از طریق سامانه عملیات الکترونیکی خود و استرداد مبالغ اضافه دریافتی از خریداران فراهم نماید. دریافت مالیات و عوارض از کالاها و خدمات معاف توسط عرضه‌کنندگان آنها مشمول جریمه‌ای معادل دو برابر مالیات و عوارض دریافتی بوده و قابل بخشودگی نمی‌باشد. سازمان مکلف است حداکثر سه ماه پس از دریافت گزارش، نسبت به تأیید یا رد و حسب مورد استرداد مبالغ اضافه دریافتی از خریداران اقدام نماید. نحوه استرداد این مبالغ به‌موجب دستورالعملی است که حداکثر پس از سه ماه از لازم الاجرا شدن این قانون توسط سازمان با همکاری اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی ایران تهیه و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد." بنابراین صرف عدم درج برچسب معافیت کالا بر روی بسته‌بندی کالاهای معاف مشمول هیچ‌گونه جریمه‌ای نمی‌باشد.

۲۵- در سال ۱۴۰۱ مطالبه مالیات و عوارض ارزش افزوده از کالاهای معاف توسط عرضه‌کنندگان 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 می‌باشد.

۴. مشمول جریمه‌ای معادل دو برابر مالیات و عوارض دریافتی می‌شود و قابل بخشودگی نمی‌باشد. ✓

طبق تبصره ۲ بند "الف" ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲، "تولیدکنندگان و یا عرضه‌کنندگان کالاهای موضوع این بند مکلف‌اند که برچسب معافیت از مالیات بر ارزش افزوده را بر روی بسته‌بندی کالاهای مذکور درج نمایند. سازمان مکلف است فهرست کالاها و خدمات معاف از مالیات و عوارض را از طریق شیوه‌های مناسب از جمله درج در سامانه عملیات الکترونیکی سازمان به اطلاع عموم مردم برساند. سازمان مکلف است امکان دریافت گزارش‌های مردمی مبنی بر دریافت مالیات و عوارض توسط عرضه‌کنندگان کالاها و خدمات معاف از مالیات و عوارض را از طریق سامانه عملیات الکترونیکی خود و استرداد مبالغ اضافه دریافتی از خریداران فراهم نماید. دریافت مالیات و عوارض از کالاها و خدمات معاف توسط عرضه‌کنندگان آنها مشمول جریمه‌ای معادل دو برابر مالیات و عوارض دریافتی بوده و قابل بخشودگی نمی‌باشد. سازمان مکلف است حداکثر سه ماه پس از دریافت گزارش، نسبت به تأیید یا رد و حسب مورد استرداد مبالغ اضافه دریافتی از خریداران اقدام نماید. نحوه استرداد این مبالغ به موجب دستورالعملی است که حداکثر پس از سه ماه از لازم الاجرا شدن این قانون توسط سازمان با همکاری اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی ایران تهیه و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد."

۲۶- تبلیغات کالاها و خدمات داخلی در روزنامه‌ها و نشریات در سال ۱۴۰۱ به چه نرخی مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد؟

۱. مشمول مالیات و عوارض به نرخ عمومی می‌باشد.

۲. دارای نرخ ۳۶٪ درصدی می‌باشد.

۳. دارای نرخ ۱۶٪ درصدی می‌باشد.

۴. معاف از مالیات و عوارض می‌باشد. ✓

طبق جزء ۳ بند "ب" ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲، خدمات زینک، چاپ، انتشار روزنامه اعم از کاغذی یا الکترونیکی، کتاب، نشریه و خدمات نشر و توزیع آنها به‌استثنای مؤسسات کمک آموزشی و کنکور و هرگونه تبلیغات کالاها و خدمات داخلی در روزنامه‌ها و نشریات، از پرداخت مالیات و عوارض معاف می‌باشد. لیکن طبق بند "ض" تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۱، تبلیغات و خدمات داخلی در روزنامه‌ها و نشریات در سال ۱۴۰۱ مشمول حکم جزء ۳ بند "ب" ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده نمی‌باشد.

۲۷- مأخذ مشمول مالیات و عوارض فعال اقتصادی، دارای اطلاعات ذیل در بهار سال ۱۴۰۱ را تعیین نمایید: - درآمد صادرات مواد خام به مبلغ ۱۰ میلیارد ریال - درآمد معاوضه (سوآپ) بابت نفت گاز به مبلغ ۲۰ میلیارد ریال - فروش ماشین‌آلات خطوط تولید به خریدار مقیم مناطق ویژه اقتصادی به مبلغ ۵ میلیارد ریال

۱. ۳۵ میلیارد ریال

۲. ۲۵ میلیارد ریال

۳. فاقد مأخذ مشمول مالیات و عوارض

۴. ۵ میلیارد ریال ✓

طبق ماده ۱۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲، موارد زیر از پرداخت مالیات و عوارض معاف هستند و مالیات و عوارض خرید نهاده‌های آنها مسترد می‌شود:

الف - صادرات کالاها به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی با ارائه پروانه سبز گمرکی صادره توسط گمرک یا برگ خروجی (در مورد صادرات کالا) و صادرات خدمات با ارائه قرارداد مربوط و گواهی انجام کار که به تأیید نزدیک‌ترین نمایندگی رسمی جمهوری اسلامی ایران در کشور مقصد رسیده باشد یا گواهی ارزی با تأیید بانک مرکزی یا سایر اسناد و مدارک مثبت.

صادرات کالاها و خدمات از قلمرو گمرکی سرزمین اصلی به مناطق آزاد تجاری- صنعتی خارج از نقاط جمعیتی که دارای تراز تجاری مثبت باشند، در صورتی که محصور بودن آنها به صورت سالانه به تأیید گمرک جمهوری اسلامی ایران برسد، مشمول این بند خواهد بود.

ب - خدمات معاوضه (سواپ) نفت خام، فرآورده‌های نفتی (بنزین، نفت‌گاز، نفت کوره، نفت سفید، گازمایع و سوخت هوایی)، گاز طبیعی و برق؛

۲۸- واحد تولیدی خانم «سنندجی» در زمینه تولید کود آلی که قبل از بهره‌برداری می‌باشد در دوره دوم سال ۱۴۰۱، نسبت به خرید مواد اولیه به مبلغ ۸ میلیارد ریال و یک دستگاه ماشین‌آلات به مبلغ ۵۰ میلیارد ریال اقدام نموده است. مبلغ قابل پذیرش از مؤدی؟

۲. ۵,۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰

۱. ۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ✓

۴. ۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰

۳. صفر

طبق جزء ۳ بند "الف" ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲، عرضه بذر، نشاء، نهال، سم و کود از پرداخت مالیات و عوارض معاف می‌باشد.

طبق تبصره ۲ ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲، در صورتی که مؤدی فقط به عرضه کالاها و ارائه خدمات معاف اشتغال داشته باشد و یا طبق مقررات این قانون کالا و خدمات وی مشمول مالیات و عوارض نباشد، مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های آنها قابل تهاتر یا استرداد نمی‌باشد.

طبق تبصره ۲ ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲، صرف نظر از آنکه مؤدی به عرضه کالاها و خدمات معاف یا مشمول اشتغال داشته باشد، مالیات و عوارض خرید مربوط به ماشین‌آلات خطوط تولید وی قابل کسر، تهاتر و استرداد می‌باشد.

طبق تبصره ۶ ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲، سازمان مکلف است با رعایت تبصره‌های (۲) و (۴) این ماده مالیات و عوارض پرداختی واحدهای تولیدی یا معدنی دارای مجوز تأسیس را که در دوره‌های قبل از بهره‌برداری جهت خرید کالاها و خدمات مورد نیاز برای تأسیس و راه‌اندازی واحد مورد نظر پرداخت کرده‌اند، مسترد نماید.

با توجه به توضیحات فوق صرفاً مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید ماشین‌آلات به شرح محاسبه زیر به‌عنوان اعتبار مؤدی قابل پذیرش می‌باشد. لازم به ذکر است با توجه به اینکه مؤدی فقط به عرضه کالاها معاف (کود آلی) اشتغال دارد بنابراین مشمول تبصره ۶ ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ نمی‌باشد.

۲۹- در صورتی که حقوق دریافتی ماهانه یک کارمند بخش خصوصی در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال باشد، مالیات حقوق سالانه این کارمند چقدر می باشد؟ (معافیت سالیانه مبلغ ۶۷۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد.)

۱. ۲۰۰,۸۰۰,۰۰۰ ریال

۲. ۲۰۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال

۴. ۲۰۳,۸۰۰,۰۰۰ ریال

۳. ۲۰۲,۸۰۰,۰۰۰ ریال ✓

طبق بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۱۳ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۸، با توجه به جزء (۵) بند (الف) تبصره (۱۲) ماده واحد قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیردولتی شامل حق شغل، حق شاغل، فوق العاده مدیریت و فوق العاده مستمر و غیرمستمر و سایر پرداختی ها و کارانه به استثنای عیدی پایان سال پس از کسر معافیت های مقرر در قانون مالیات های مستقیم و سایر قوانین و همچنین موارد عدم شمول مواد ۸۲ و ۸۳ قانون مالیات های مستقیم شامل کمک هزینه مهدکودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب، هزینه مسکن، کمک هزینه ورزش و کمک هزینه تلفن همراه به نرخ های زیر مشمول مالیات می باشد:

- تا مبلغ ششصد و هفتاد و دو میلیون (۶۷۲,۰۰۰,۰۰۰) ریال، معاف از مالیات (معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون)

- 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٪)

- نسبت به مازاد یک میلیارد و هشتصد میلیون (۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا سه میلیارد (۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال،

پانزده درصد (۱۵٪)

- نسبت به مازاد سه میلیارد (۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا چهار میلیارد و دویست میلیون (۴,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰)

ریال، بیست درصد (۲۰٪)

- نسبت به مازاد چهار میلیارد و دویست میلیون (۴,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به بالا، سی درصد (۳۰٪)

۲- با توجه به استثنای عیدی پایان سال از نرخ های مذکور در جزء (۵) بند (الف) تبصره ۱۲ ماده واحد قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور، عیدی پایان سال پس از کسر معافیت های مقرر قانونی از جمله معافیت موضوع بند (۱۰) ماده ۹۱ قانون مالیات های مستقیم، طبق مقررات قسمت اخیر ماده ۸۵ قانون اخیرالذکر مشمول مالیات می باشد.

۳- کلیه پرداخت های نقدی و غیر نقدی اعم از مستمر و غیرمستمر از جمله حق التدریس، حق الزحمه، ساعتی، حق نظارت و پاداش شوراهای حل اختلاف که توسط پرداخت کننده غیر اصلی حقوق انجام می شود، پس از کسر معافیت های مقرر در قانون مالیات های مستقیم و سایر قوانین (به استثنای معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم) به نرخ های مقرر در جزء (۵) بند (الف) تبصره ۱۲ ماده واحد قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور مشمول مالیات می باشد.

۴- حق التحقیق، حق پژوهش و قراردادهای پژوهشی و تحقیقاتی دارای شرایط صدر تبصره (۲) ماده ۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم به نرخ مقرر در قسمت اخیر تبصره مذکور (به نرخ ۵ درصد) مشمول مالیات می‌باشد. با توجه به توضیحات فوق و با عنایت به میزان معافیت سالیانه مذکور در سؤال، مالیات حقوق سالانه این کارمند به شرح زیر محاسبه می‌گردد:

$$\begin{aligned} \text{درآمد حقوق سالانه} &= 200,000,000 \times 12 = 2,400,000,000 \\ \text{درآمد مشمول مالیات حقوق سالانه} &= 2,400,000,000 - 672,000,000 = 1,728,000,000 \\ \text{مالیات حقوق سالانه} &= (1,728,000,000 \times 10\%) + (600,000,000 \times 15\%) = 202,800,000 \end{aligned}$$

۳۰- جمع حقوق و مزایای مستمر نقدی فروردین ماه سال ۱۴۰۰ یکی از قضاات دادگستری که در منطقه کمتر توسعه‌یافته اشتغال داشته، صد و پنجاه میلیون ریال بوده است. مالیات متعلق به فروردین ماه نامبرده کدام‌یک از موارد زیر است؟ (معافیت ماده ۸۴ مبلغ چهارصد و هشتاد میلیون ریال)

۱. ۱۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال
 ۲. ۵,۵۰۰,۰۰۰ ریال ✓
 ۳. ۱۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال
 ۴. ۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال

طبق بند ۶ بخشنامه شماره ۳/۱۴۰۰/۲۱۰ مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۰۱، با توجه به اینکه درآمد حقوق قضاات از نرخ‌های مقرر در جزء (۴) بند (الف) تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کشور مستثنی گردیده است، درآمد حقوق قضاات در سال یادشده مشمول مقررات ماده ۸۵ قانون مالیات‌های مستقیم بوده و پس از اعمال معافیت مالیاتی سال ۱۴۰۰ تا ۷ برابر آن (معادل ۳,۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال) مشمول مالیات به نرخ ده درصد (۱۰٪) و نسبت به مازاد آن مشمول مالیات به نرخ بیست درصد (۲۰٪) خواهد بود.

طبق مفاد ماده ۹۲ ق.م.م، پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه‌یافته طبق فهرست سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور بخشوده می‌شود.

$$\begin{aligned} \text{حقوق و مزایای مستمر نقدی سالیانه} &= 150,000,000 \times 12 = 1,800,000,000 \\ \text{درآمد مشمول مالیات حقوق سالیانه} &= 1,800,000,000 - 480,000,000 = 1,320,000,000 \\ \text{مالیات حقوق سالیانه} &= 1,320,000,000 \times 10\% = 132,000,000 \\ \text{مالیات حقوق سالیانه پس از اعمال بخشودگی مناطق کمتر توسعه‌یافته} &= 132,000,000 \div 2 = 66,000,000 \\ \text{مالیات حقوق یک ماه (فروردین ماه)} &= 66,000,000 \div 12 = 5,500,000 \end{aligned}$$

۳۱- پرداختی‌های بیمارستان «کوثر» در مرداد ماه سال ۱۴۰۰ به شرح زیر بوده است:

مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بابت حق‌العمل پزشکی به پزشکان (غیر استخدامی) از محل صورت حساب‌های دریافتی از مؤسسات بیمه - مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به بخش آزمایشگاه از محل دریافتی از بیماران - مبلغ ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به پزشکانی که در استخدام بیمارستان می‌باشند و مالیات حقوق آنان پرداخت شده است؛ مطلوب است محاسبه سایر مالیات متعلق که بیمارستان مذکور مکلف به کسر و پرداخت آن بوده است:

۱. ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ✓
 ۲. ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
 ۳. ۱۰,۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
 ۴. ۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

کلیه مراکز درمانی اعم از دولتی، خصوصی، وابسته به نهادهای عمومی، نیروهای مسلح، خیریه‌ها و شرکت‌های دولتی مکلف‌اند ده درصد (۱۰٪) از حق الزحمه یا حق‌العمل پزشکی پزشکان که به‌موجب دریافت وجه صورت‌حساب‌های ارسالی به بیمه‌ها و یا نقداً از طرف بیمار پرداخت می‌شود به‌عنوان علی‌الحساب مالیات کسر و به نام پزشک مربوط تا پایان ماه بعد از وصول مبلغ صورت‌حساب به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز کنند. مالیات علی‌الحساب این بند شامل کلیه پرداخت‌هایی که به‌عنوان درآمد حقوق و کارانه مطابق جزء (۲) بند (الف) تبصره (۱۲) این قانون پرداخت و مالیات آن کسر می‌شود، نخواهد بود. حکم ماده (۱۹۹) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۰۳/۱۲/۱۳۶۶ با اصلاحات و الحاقات بعدی در اجرای این بند جاری می‌باشد.

با توجه به توضیحات فوق صرفاً مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بابت حق‌العمل پزشکی به پزشکان (غیر استخدامی) از محل صورت‌حساب‌های دریافتی از موسسه بیمه مشمول کسر و پرداخت علی‌الحساب مالیات می‌باشد که به شرح زیر محاسبه می‌گردد:

$$۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۰\% = ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \quad \text{مالیات علی‌الحساب پزشکان}$$

۳۲- خانم «رضایی» یک واحد آپارتمان خود به ارزش معاملاتی ۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش روز ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال را در مقابل یک واحد آپارتمان خانم تهرانی به ارزش معاملاتی ۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش روز ۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال هبه معوض نموده است. مطلوب است محاسبه درآمد مشمول مالیات اتفاقی خانم تهرانی:

۱. ۱۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
۲. ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
۳. **صفر ریال ✓**
۴. ۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

طبق ماده ۱۲۰ ق.م.م، درآمد مشمول مالیات موضوع این فصل عبارت است از صد درصد درآمد حاصله و در صورتی که غیرنقدی باشد، به بهای روز تحقق درآمد طبق مقررات این قانون تقویم می‌شود مگر در مورد املاکی که در اجرای مفاد ماده (۶۴) این قانون برای آنها ارزش معاملاتی تعیین شده است که در این صورت ارزش معاملاتی مأخذ محاسبه مالیات قرار خواهد گرفت.

طبق تبصره ماده ۱۲۰ ق.م.م، در مورد صلح معوض و هبه معوض به‌استثنای مواردی که مشمول ماده (۶۳) این قانون می‌باشد درآمد مشمول مالیات موضوع این فصل عبارت خواهد بود از مابه‌التفاوت ارزش عوضین که بر اساس مقررات این ماده تعیین می‌شود نسبت به طرف معامله‌ای که از آن منتفع شده است.

طبق ماده ۶۳ ق.م.م، نقل و انتقال قطعی املاکی که به‌صورتی غیر از عقد بیع انجام می‌شود به‌استثنای نقل و انتقال بلاعوض که طبق مقررات مربوط مشمول مالیات است مشمول مالیات نقل و انتقال قطعی املاک برابر مقررات این فصل خواهد بود و چنانچه عوضین، هر دو ملک باشند هریک از متعاملین به ترتیب فوق مالیات نقل و انتقال قطعی مربوط به ملک واگذاری خود را پرداخت خواهند نمود.

با توجه به توضیحات فوق و با عنایت به اینکه عوضین هر دو ملک می‌باشد لذا مابه‌التفاوت ارزش عوضین مشمول درآمد اتفاقی نبوده و صرفاً هریک از متعاملین مالیات نقل و انتقال قطعی مربوط به ملک واگذاری خود را پرداخت خواهند نمود.

۳۳- اگر مالک یک باب ملک مسکونی از طریق عقد صلح عمری به صورت بلاعوض ملک مذکور را با شرط استفاده از آن تا زمان فوت، به فرزند خود منتقل نماید، کدام گزینه صحیح است؟

۱. در زمان تنظیم سند صلح عمری مالیات نقل و انتقال به مأخذ ارزش معاملاتی ملک و به نرخ ماده (۵۹) ق.م.م. از مصالح مطالبه و وصول می شود.

۲. در زمان تنظیم سند صلح عمری مالیات نقل و انتقال به مأخذ ارزش معاملاتی ملک و به نرخ ماده (۵۹) ق.م.م. از متصالح مطالبه و وصول می شود.

۳. در زمان تعلق منفعت به مأخذ ارزش معاملاتی ملک و به نرخ ماده (۵۹) ق.م.م. قانون مالیات‌های مستقیم از متصالح مطالبه و وصول می شود.

۴. در زمان تعلق منفعت به مأخذ ارزش معاملاتی ملک و به نرخ ماده (۱۳۱) قانون مالیات‌های مستقیم از متصالح مطالبه و وصول می شود. ✓

طبق ماده ۱۲۲ ق.م.م، در مورد صلح مالی که منافع آن مادام‌العمر یا برای مدت معین به مصالح یا شخص ثالث اختصاص داده می شود بهای مال به مأخذ جمع ارزش عین و منفعت در تاریخ تعلق منافع، مأخذ مالیات متصالح در تاریخ مزبور خواهد بود.

۳۴- بر اساس مقررات مالیاتی در مواردی که موجر زمین فاقد مستحده ای را به اجاره واگذار می نماید، شیوه تعیین درآمد مشمول مالیات اجاره:

۱. چون زمین هزینه ندارد لذا درآمد مشمول مالیات اجاره برای مالک بدون کسر ۲۵٪ بابت هزینه‌ها، تعهدات و استهلاک محاسبه می گردد.

۲. بستگی به نوع شخصیت موجر داشته و برای موجر شخص حقوقی ۲۵٪ قابل کسر است.

۳. درآمد مشمول مالیات اجاره برای مالک با کسر ۲۵٪ برای هزینه‌ها، تعهدات و استهلاک محاسبه می گردد. ✓

۴. درآمد مشمول مالیات با کسر هزینه‌های واقعی زمین محاسبه می گردد.

با عنایت به ماده ۵۳ و طبق بند ۴-۸ بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۵۲۴ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۰۲، نظر به اینکه درآمد مشمول مالیات املاکی که به اجاره واگذار می گردد عبارت است از کل مال الاجاره اعم از نقدی و غیر نقدی پس از کسر بیست و پنج درصد (۲۵٪) بابت هزینه‌ها و استهلاکات و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره، بنابراین در مواردی که موجر زمین فاقد مستحده‌ای را به اجاره واگذار می نماید نیز اعمال کسر بیست و پنج درصد (۲۵٪) بر کل مال الاجاره اعم از نقدی و غیر نقدی بابت هزینه‌ها و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره برای تعیین درآمد مشمول مالیات ضروری خواهد بود.

۳۵- آقای «تبریزی» زمین خود را به صورت رهن تصرف کامل به مدت ۱۰ سال و با دریافت مبلغ ۵۰ میلیارد ریال مبلغ رهن، به شرکت دیگری به اجاره واگذار و لذا در حساب سود و زیان، درآمدی ابراز ننموده است در این حالت:

۱. موجر مشمول مالیات بر درآمد اجاره نمی باشد.

۲. درآمد مشمول مالیات اجاره برای موجر از طریق ارزش‌های جاری موضوع ماده ۵۴ ق.م.م. محاسبه می گردد. ✓

۳. چون ارزش اجاره در قرارداد صفر است، درآمد مشمول مالیات اجاره از طریق تبدیل مبلغ رهن به اجاره محاسبه می‌گردد.

۴. مستأجر مکلف به کسر مالیات اجاره بر اساس مبلغ اجاره بر مبنای ارزش جاری موضوع ماده (۵۴) می‌باشد.

بر اساس بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۴۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۰۷، در خصوص ابلاغ نظر اکثریت شورای عالی مالیاتی موضوع صورت جلسه شماره ۲۰۱-۷ مورخ ۱۳۹۹/۰۴/۲۴:

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.

همچنین وفق مقررات ماده ۵۳ ق.م.م، در رهن تصرف، راهه طبق مقررات فصل مالیات بر درآمد املاک مشمول مالیات خواهد بود.

بنابراین با عنایت به مراتب فوق حکم تبصره ۱ ماده ۵۴ ق.م.م در مواردی است که اجاره ملک به اشخاص موضوع تبصره ۹ ماده ۵۳ ق.م.م صرفاً در قالب اجاره پرداختی بوده و در مواردی که ملک به صورت رهن یا رهن و اجاره واگذار می‌شود، همان طور که در بند ۴ بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۵۱۰ مورخ ۱۳۹۶/۰۴/۰۷، تصریح شده است، در خصوص قراردادهای "رهن تصرف" و "رهن و اجاره" (مشروط به اینکه مبلغ اجاره پرداختی در قرارداد کمتر از ۸۰ درصد ارقام مندرج در جدول املاک مشابه باشد)، تعیین ارزش جاری با رعایت صدر ماده ۵۴ قانون بر اساس جدول املاک مشابه خواهد بود.

۳۶- آقای «کرمانی» انبوه‌ساز مسکن در سال ۱۳۹۴ اقدام به اخذ پروانه ساخت یک مجتمع اداری از شهرداری در شهری با جمعیت بیش از یکصد هزار نفر نموده و واحدهای مجتمع را در سال ۱۴۰۰ به متقاضیان واگذار نموده است، در خصوص شمول مالیات موضوع ماده (۷۷) قانون، کدام گزینه صحیح می‌باشد؟

۱. در زمان فروش صرفاً مشمول مالیات نقل و انتقال موضوع ماده (۵۹) ق.م.م می‌باشد. ✓

۲. در زمان فروش مشمول مالیات نقل و انتقال موضوع ماده (۵۹) ق.م.م و ۱۰٪ ارزش معاملاتی اعیانی می‌باشد.

۳. در زمان فروش مشمول مالیات نقل و انتقال موضوع ماده (۵۹) ق.م.م و مالیات حق واگذاری می‌باشد.

۴. در زمان فروش مشمول مالیات نقل و انتقال موضوع ماده (۵۹) ق.م.م و ۱۰٪ مالیات علی‌الحساب درآمد می‌باشد.

طبق تبصره ۲ ماده ۶ آیین‌نامه اجرایی ماده (۷۷) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴ شماره ۳۱۴۷۰/ت ۵۲۹۶۶ مورخ ۱۳۹۶/۰۳/۲۰، ساختمان‌هایی که پروانه ساختمانی آنها تا پایان سال ۱۳۹۴ صادر شده است، در زمان انتقال صرفاً مشمول مقررات ماده (۵۹) قانون هستند.

۳۷- در مورد واحد مسکونی نوسازی که پروانه ساخت آن در سال ۱۳۹۴ صادر و پایان کار آن در سال ۱۴۰۰ صادر و در سال ۱۴۰۱ به فروش می‌رسد، برای دریافت گواهی انجام معامله، مشمول کدام یک از گزینه‌های زیر صحیح است؟

۱. با پرداخت مالیات نقل و انتقال موضوع ماده (۵۹) و مالیات ساخت و فروش موضوع ماده (۷۷) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحیه سال ۱۳۹۴ گواهی موضوع ماده (۱۸۷) صادر می‌شود.

۲. با پرداخت مالیات نقل و انتقال موضوع ماده (۵۹) و (۱۰٪) مالیات مقطوع به مأخذ ارزش معاملاتی اعیانی موضوع ماده (۷۷) قبل از اصلاحیه سال ۱۳۹۴ قانون مالیات‌های مستقیم گواهی موضوع ماده (۱۸۷) صادر می‌شود.

۳. با پرداخت مالیات نقل و انتقال موضوع ماده (۵۹) قانون مالیات‌های مستقیم گواهی موضوع ماده (۱۸۷) صادر می‌شود. ✓

۴. با پرداخت مالیات نقل و انتقال موضوع ماده (۵۹) و مالیات خانه‌های مسکونی خالی موضوع ماده (۵۴) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم برای سنوات ۱۳۹۵ لغایت ۱۴۰۰ گواهی موضوع ماده (۱۸۷) صادر می‌شود.

طبق تبصره ۲ ماده ۶ آیین‌نامه اجرایی ماده (۷۷) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴ شماره ۳۱۴۷۰/ت ۵۲۹۶۶ مورخ ۱۳۹۶/۰۳/۲۰، ساختمان‌هایی که پروانه ساختمانی آنها تا پایان سال ۱۳۹۴ صادر شده است، در زمان انتقال صرفاً مشمول مقررات ماده (۵۹) قانون هستند.

۳۸- در مورد مطالبه و وصول مالیات موضوع ماده (۵۹) قانون مالیات‌های مستقیم کدام گزینه صحیح است؟
۱. مالیات نقل و انتقال قطعی املاک مشمول مرور زمان ماده (۱۵۷) قانون مالیات‌های مستقیم نمی‌باشد اما مالیات حق واگذاری املاک تجاری مشمول مرور زمان موضوع ماده مذکور می‌باشد.
۲. مالیات نقل و انتقال قطعی املاک مشمول مرور زمان ماده (۱۵۷) قانون مالیات‌های مستقیم می‌باشد اما مالیات حق واگذاری املاک تجاری مشمول مرور زمان موضوع ماده مذکور نمی‌باشد.
۳. مالیات نقل و انتقال قطعی املاک و حق واگذاری املاک تجاری مشمول مرور زمان ماده (۱۵۷) قانون مالیات‌های مستقیم می‌باشد.

۴. مالیات نقل و انتقال قطعی املاک و حق واگذاری املاک تجاری مشمول مرور زمان ماده (۱۵۷) قانون مالیات‌های مستقیم نمی‌باشد. ✓

طبق بخشنامه شماره ۲۱۰/۱۴۰۰/۴۸ مورخ ۱۴۰۰/۰۶/۲۸ موضوع ارسال دادنامه شماره ۱۴۰۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۰۷۲۵ مورخ ۱۸/۰۳/۱۴۰۰ حیات عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر ابطال صورتجلسه‌های شماره ۲۰۱-۳۸ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۱۱ و شماره ۲۰۱-۴۱ مورخ ۱۹/۱۰/۱۳۹۶ شورای عالی مالیاتی، مستنبط از نظریات شماره ۷۳۵۷ مورخ ۱۳۶۱/۱۱/۲۷، شماره ۳۵۰۶ مورخ ۱۳/۰۵/۱۳۷۱ و شماره ۰۴/۰۴/۱۳۸۷-۸۷/۳۰/۲۷۴۲۶ شورای نگهبان این است که اصل بر عدم شمول مرور زمان است و با توجه به اینکه در حوزه مسائل مالیاتی نیز صرفاً در ماده ۱۵۷ قانون مالیات‌های مستقیم اعمال مرور زمان مالیاتی نسبت به مؤدیان مالیات بر درآمد پذیرفته شده، لذا اعمال این امر در سایر موارد از جمله مؤدیان مالیات بر انتقال حق واگذاری محل مبنای قانونی ندارد و از این رو حکم مقرر در بخشنامه شماره ۲۳۰/۹۶/۱۵۵-۲۵/۱۱/۱۳۹۶ معاون مالیات‌های مستقیم سازمان امور مالیاتی کشور و نظریه اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی به شرح مندرج در صورتجلسه شماره ۴۱-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۹ آن شورا که اعمال مرور زمان مالیاتی را نسبت به مالیات بر انتقال حق واگذاری محل موردپذیرش قرار داده، خلاف قانون و خارج از حدود اختیار بوده و مستند به بند ۱ ماده ۱۲ و ماده ۸۸ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال ۱۳۹۲ ابطال می‌شود.

۳۹- آیا وجوهی که مالکین عین در زمان فسخ اجاره‌نامه با مستاجرین قبلی املاک تجاری و تنظیم سند اجاره با مستاجرین جدید (حق رضایت مالکانه) دریافت می‌کنند مشمول مالیات است؟ به چه نرخ؟

۲. بلی به نرخ مقطوع (۲٪) ✓

۱. بلی به نرخ مقطوع (۵٪)

۴. مشمول مالیات نمی‌باشد.

۳. بلی به نرخ ماده (۱۳۱) ق.م.م

با توجه به بند ۹ بخشنامه شماره ۱۳۵۳۰ مورخ ۱۳۸۴/۰۷/۲۷، مهمترین حقوق ملکی مذکور در ماده ۷۸ شامل "حق ارتفاق به ملک غیر" (با توجه به مواد ۹۳ تا ۱۰۸ قانون مدنی)، بهره مالکانه معادن (با رعایت مقررات موضوعه مربوط به آن) و حق رضایت مالک دریافتی در موارد انتقال حق واگذاری محل توسط مستأجر به غیر می‌باشد.

دریافتی واگذارنده بابت هر یک از حقوق مزبور مشمول مالیات به نرخ دو درصد وفق ماده ۵۹ قانون مالیات‌های مستقیم خواهد بود (توجه شود که نرخ ۵٪ مذکور در ماده ۵۹ منحصراً نسبت به ارزش معاملاتی ملک قابل‌اعمال است که در صورت انتقال قطعی ملک مصداق می‌یابد).

۴۰- شرکت تعاونی مسکن وزارت «الف» در سال ۱۳۹۹ تعداد ۱۰ واحد آپارتمان مسکونی و ۱۰ واحد آپارتمان اداری را که همگی با رعایت الگوی مصرف مسکن ساخته شده است را به اعضای شرکت تعاونی مسکن وزارت «ب» واگذار نموده است. چنانچه ارزش معاملاتی هر واحد مسکونی ۱۰۰ میلیون ریال و اداری نیز ۱۵۰ میلیون ریال باشد. میزان مالیات نقل و انتقال قطعی متعلق به شرکت مذکور را محاسبه نمایید.

۱. ۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۲. طبق ماده ۶۵ شرکت تعاونی مسکن معاف از پرداخت مالیات هستند

۳. ۱۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال ✓

۴. ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

طبق ماده ۶۵ ق.م.م، نقل و انتقال قطعی املاک که در اجرای قوانین و مقررات اصلاحات ارضی به‌عمل‌آمده و یا خواهد آمد و واحدهای مسکونی از طرف شرکت‌های تعاونی مسکن به اعضای آنها مشمول مالیات موضوع این فصل نخواهد بود.

لذا با عنایت به اینکه شرکت تعاونی مسکن وزارت "الف" واحدهای ساخته شده را به اعضای خود واگذار نموده و به اعضای شرکت تعاونی مسکن وزارت "ب" واگذار نموده است، لذا مشمول مقررات ماده ۶۵ ق.م.م نمی‌باشد.

مالیات نقل و انتقال قطعی موضوع ماده ۵۹ ق.م.م $12,500,000 = (100,000,000 \times 150,000,000) \times 5\%$

همچنین لازم به ذکر است اگر واحدهای ساخته شده به اعضای شرکت تعاونی مسکن وزارت "الف" واگذار می‌گردید، صرفاً نقل و انتقال قطعی واحدهای مسکونی مشمول مالیات موضوع فصل مالیات بر درآمد املاک نبوده، لیکن نقل و انتقال قطعی واحدهای اداری مشمول مالیات موضوع فصل مالیات بر درآمد املاک بوده و مشمول مقررات ماده ۶۵ ق.م.م نمی‌باشد.

۴۱- وراث طبقه سوم متوفی به تاریخ ۱۴۰۰/۰۲/۱۵ بدون تسلیم اظهارنامه موضوع ماده (۲۶)، درخواست گواهی موضوع ماده (۳۴) برای یک فقره حق تقدم تسهیلات مسکن به مبلغ ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال را دارند. چنانچه بدهی متوفی به بانک مسکن ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد. مطلوب است، محاسبه مالیات:

- | | |
|----------------------|--------------------|
| ۱. ۳۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال ✓ | ۲. ۳,۶۰۰,۰۰۰ ریال |
| ۳. ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال | ۴. ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال |

طبق بند ۱ ماده ۱۷ ق.م.م، اموال و دارایی‌هایی که در نتیجه فوت شخص اعم از فوت واقعی یا فرضی انتقال می‌یابد، نسبت به سپرده‌های بانکی، اوراق مشارکت و سایر اوراق بهادار به استثنای موارد مندرج در بند (۲) این ماده و سودهای متعلق به آنها و همچنین سود سهام و سهم شرکت تا تاریخ ثبت انتقال به نام وراثت و یا پرداخت و تحویل به آنها به نرخ سه درصد (۳٪) مشمول مالیات است.

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

$$\text{نرخ اموال بند ۱ ماده ۱۷ ق.م.م برای وراثت طبقه سوم} \\ \text{مالیات بر ارث وراثت طبقه سوم بابت حق تقدم تسهیلات مسکن} \\ ۳ \times ۴ = ۱۲ \\ ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۲ = ۳۶,۰۰۰,۰۰۰$$

۴۲- چنانچه وراثت 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 نموده و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۶/۱۰ درخواست گواهی ماده برای ۶۰٪ باقیمانده که ارزش روز و معاملاتی کل ملک در زمان مراجعه به ترتیب ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد مطلوب است، محاسبه مالیات:

- | | |
|----------------------|--------------------|
| ۱. ۲۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال ✓ | ۲. ۵۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال |
| ۳. ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال | ۴. ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال |

طبق بند ۵ ماده ۱۷ ق.م.م، اموال و دارایی‌هایی که در نتیجه فوت شخص اعم از فوت واقعی یا فرضی انتقال می‌یابد، نسبت به املاک و حق واگذاری محل یک و نیم (۵/۱) برابر نرخ‌های مذکور در ماده (۵۹) این قانون به مأخذ ارزش معاملاتی املاک و یا به مأخذ ارزش روز حق واگذاری حسب مورد، در تاریخ ثبت انتقال به نام وراثت مشمول مالیات است.

طبق ماده ۵۹ ق.م.م، نقل و انتقال قطعی املاک به مأخذ ارزش معاملاتی و به نرخ پنج درصد (۵٪) و همچنین انتقال حق واگذاری محل به مأخذ وجوه دریافتی مالک یا صاحب حق و به نرخ دو درصد (۲٪) در تاریخ انتقال از طرف مالکان عین یا صاحبان حق مشمول مالیات می‌باشد.

$$\text{ارز معاملاتی ۶۰ درصد باقیمانده از ملک مسکونی متوفی} \\ \text{مالیات بر ارث وراثت طبق اول بابت ۶۰ درصد باقیمانده از ملک مسکونی متوفی} \\ ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۰.۶ = ۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۷.۵\% = ۲۷,۰۰۰,۰۰۰$$

۴۳- شرکت تضامنی امید و شرکا بدون اعلام به سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به انتقال سهم الشرکه متوفی به تاریخ ۱۰/۰۲/۱۴۰۰ به وراث طبقه دوم به مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال اقدام نموده است. مطلوب است، جرایم متعلقه:

- | | |
|---------------------|-----------------------|
| ۱. ۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال | ۲. ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ✓ |
| ۳. ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال | ۴. ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال |

طبق ماده ۳۴ ق.م.م، اشخاص زیر مجاز نیستند قبل از اخذ گواهی پرداخت مالیات مربوط موضوع این قانون، اموال و دارایی‌های متوفی را به وراث یا موصی له تسلیم کنند و یا به نام آنها ثبت و یا معاملاتی راجع به اموال و دارایی‌های مزبور انجام دهند:

- ۱- بانک‌ها و سایر مؤسسات مالی و اعتباری، شرکت‌ها، مؤسسات، نهادهای عمومی غیردولتی و سایر اشخاص حقوقی دولتی و غیردولتی که وجوه نقد یا سفته یا جواهر و یا هر نوع مال دیگر از متوفی نزد خود دارند.
 - ۲- ادارات ثبت اسناد و املاک موقعی که مال غیرمنقول را به اسم وراث یا موصی له ثبت می‌نمایند.
 - ۳- دفاتر اسناد رسمی موقعی که می‌خواهند تقسیم‌نامه یا هر نوع معامله وراث راجع به اموال و دارایی‌های متوفی را ثبت نمایند.
 - ۴- شرکت‌هایی که متوفی در آنها مالک سهام یا سهم الشرکه می‌باشد.
 - ۵- شرکت‌های کارگزاری، صندوق‌های سرمایه‌گذاری و سایر نهادهای مالی
 - ۶- صندوق‌های دادگستری و صندوق‌های ادارات ثبت اسناد و املاک کشور
- اشخاص مذکور در بندهای یادشده (به‌استثنای اشخاص موضوع بندهای (۲) و (۶) این ماده و اشخاص موضوع بندهای (۱) و (۲) ماده (۲) این قانون) در صورت تخلف علاوه بر اینکه تا معادل ارزش مال مشمول وراث نسبت به پرداخت مالیات و جرایم متعلق مسوولیت تضامنی دارند، مشمول جریمه‌ای به میزان دو برابر مالیات متعلق نیز خواهند بود. در مورد بانک‌ها، شرکت‌ها و مؤسسات دولتی، متخلف و شرکا و معاونان وی در تخلف نیز مسوولیت تضامنی خواهند داشت.

طبق بند ۲ ماده ۱۷ ق.م.م، اموال و دارایی‌هایی که در نتیجه فوت شخص اعم از فوت واقعی یا فرضی انتقال می‌یابد، نسبت به سهام و سهم الشرکه و حق تقدم آنها یک و نیم (۵/۱) برابر نرخ‌های مذکور در تبصره (۱) ماده (۱۴۳) و ماده (۱۴۳ مکرر) این قانون طبق مقررات مزبور در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث مشمول مالیات است.

طبق تبصره ۱ ماده ۱۴۳ ق.م.م، از هر نقل و انتقال سهام و سهم الشرکه و حق تقدم سهام و سهم الشرکه شرکا در سایر شرکت‌ها مالیات مقطوعی به میزان چهاردرصد (۴٪) ارزش اسمی آنها وصول می‌شود. از این بابت وجه دیگری به‌عنوان مالیات بر درآمد نقل و انتقال فوق مطالبه نخواهد شد. انتقال‌دهندگان سهام و سهم الشرکه و حق تقدم سهام مکلف‌اند قبل از انتقال، مالیات متعلق را به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز کنند.

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 خواهد شد.

$2 \times (4 \times 1,5) = 12$	نرخ اموال بند ۲ ماده ۱۷ ق.م.م برای وراث طبقه سوم
$1000,000,000 \times 12\% = 120,000,000$	مالیات بر ارث وراث طبقه دوم بابت حق تقدم تسهیلات مسکن
$120,000,000 \times 2 = 240,000,000$	جریمه موضوع ماده ۳۴ ق.م.م

۴۴- مبلغ مالیات پرداختی وراث طبقه اول در اجرای ماده (۳۴)، جهت یک فقره سپرده بانک تجارت به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بدون تسلیم اظهارنامه مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است. چنانچه در موعد مقرر وراث اظهارنامه تسلیم و مبلغ ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بدهی مورد تأیید داشته باشند، مطلوب است، مبلغ مالیات مورد استرداد به پرداخت کننده مالیات:

- | | |
|---------------------|--------------------|
| ۱. ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال | ۲. ۲,۴۰۰,۰۰۰ ریال |
| ۳. ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال ✓ | ۴. ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال |

طبق ماده ۲۶ ق.م.م، وراث متوفی (منفردا یا مجتمعا) یا ولی یا امین یا قیم یا نماینده قانونی آنها موظفاند به منظور کسر هزینه های کفن و دفن در حدود عرف و عادات و واجبات مالی و عبادی در حدود قواعد شرعی و دیون محقق متوفی از ماترک موضوع ماده (۱۷) این قانون، ظرف مدت یک سال از تاریخ فوت متوفی اظهارنامه ای حاوی کلیه اقلام ماترک با تعیین ارزش روز زمان فوت و تصریح مطالبات و بدهی ها طبق فرم نمونه مخصوصی که از طرف سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می شود به انضمام مدارک زیر به اداره امور مالیاتی صلاحیت دار تسلیم نماید

طبق جزء "ب" ماده ۲۶ ق.م.م، در صورتی که ارزش روز ماترک بیشتر از دیون محقق متوفی، واجبات مالی و عبادی و هزینه های کفن و دفن باشد، در این صورت موارد مزبور به ترتیب از ارزش روز اموال و دارایی های 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 مالیات های پرداختی موضوع ماده (۱۷) این قانون با ارائه اسناد و مدارک مثبت به پرداخت کننده مسترد خواهد شد.

مازاد ماترک موضوع بند ۱ ماده ۱۷ ق.م.م پس از کسر دیون محقق متوفی

$$۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۶۰,۰۰۰,۰۰۰$$

مالیات بر ارث وراث طبقه اول بابت یک فقره سپرده بانک تجارت $۶۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۳\% = ۱,۸۰۰,۰۰۰$

مبلغ مالیات بر ارث مورد استرداد $۱,۸۰۰,۰۰۰ - ۳,۰۰۰,۰۰۰ = ۱,۲۰۰,۰۰۰$

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 تأیید مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد مطلوب است، محاسبه مالیات وراث طبقه اول: (فرض بر تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر و در زمان فوت و صدور هم زمان گواهی ماده ۲۶ و ۳۴ می باشد.)

- | | |
|--------------------|----------------------|
| ۱. ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال | ۲. ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال |
| ۳. ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال | ۴. ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ✓ |

طبق ماده ۲۶ ق.م.م، وراث متوفی (منفردا یا مجتمعا) یا ولی یا امین یا قیم یا نماینده قانونی آنها موظفاند به منظور کسر هزینه های کفن و دفن در حدود عرف و عادات و واجبات مالی و عبادی در حدود قواعد شرعی و دیون محقق متوفی از ماترک موضوع ماده (۱۷) این قانون، ظرف مدت یک سال از تاریخ فوت متوفی اظهارنامه ای حاوی کلیه

اقدام ماترک با تعیین ارزش روز زمان فوت و تصریح مطالبات و بدهی‌ها طبق فرم نمونه مخصوصی که از طرف سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می‌شود به انضمام مدارک زیر به اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار تسلیم نماید طبق جزء "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 مثبته به پرداخت‌کننده مسترد خواهد شد.

طبق بند ۵ ماده ۱۷ ق.م.م، اموال و دارایی‌هایی که در نتیجه فوت شخص اعم از فوت واقعی یا فرضی انتقال می‌یابد، نسبت به املاک و حق واگذاری محل یک و نیم (۵/۱) برابر نرخ‌های مذکور در ماده (۵۹) این قانون به مأخذ ارزش معاملاتی املاک و یا به مأخذ ارزش روز حق واگذاری حسب مورد، در تاریخ ثبت انتقال به نام وراثت مشمول مالیات است.

طبق ماده ۵۹ ق.م.م، نقل و انتقال قطعی املاک به مأخذ ارزش معاملاتی و به نرخ پنج درصد (۵٪) و همچنین انتقال حق واگذاری محل به مأخذ وجوه دریافتی مالک یا صاحب حق و به نرخ دو درصد (۲٪) در تاریخ انتقال از طرف مالکان عین یا صاحبان حق مشمول مالیات می‌باشد.

باقیمانده بدهی مورد تایید متوفی پس از کسر ارزش روز اموال موضوع بند ۱ ماده ۱۷ ق.م.م

$$۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰$$

مازاد اموال موضوع بند ۵ ماده ۱۷ ق.م.م پس از کسر باقیمانده بدهی مورد تایید متوفی

$$۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰$$

مالیات بر ارث وراثت طبقه اول بابت مازاد ارزش حق واگذاری محل پس از کسر بدهی متوفی

$$۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times \%(۲ \times ۱,۵) = \underline{۳۰,۰۰۰,۰۰۰}$$

۴۶- خانم «کردستانی» در تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۲۰ فوت و دارای حق واگذاری یک باب واحد تجاری به ارزش روز ۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده که طبق احکام خاص مالکیت آن سلب شده؛ چنانچه بابت سلب مالکیت مبلغ ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به وراثت طبقه اول پرداخت شود و وراثت تقاضای گواهی موضوع ماده (۳۴) نمایند مطلوب است، محاسبه مالیات:

- | | |
|----------------------|--------------------|
| ۱. ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال | ۲. ۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال |
| ۳. ۱۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال ✓ | ۴. ۳۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال |

طبق ماده ۲۱ ق.م.م، اموالی که جزء ماترک متوفی باشد و طبق قوانین یا احکام خاص، مالکیت آنها سلب و یا به صورت بلاعوض در اختیار اشخاص موضوع ماده (۲) این قانون قرار گیرد، با تأیید اشخاص مزبور از شمول مالیات بر ارث خارج و در صورتی که بابت سلب مالکیت عوضی داده شود، ارزش آن عوض یا اموال سلب مالکیت شده هر کدام کمتر باشد، جزء اموال مشمول مالیات بر ارث موضوع ردیف‌های مربوط در ماده (۱۷) این قانون محسوب و مشمول مالیات خواهد بود.

طبق بند ۵ ماده ۱۷ ق.م.م، اموال و دارایی‌هایی که در نتیجه فوت شخص اعم از فوت واقعی یا فرضی انتقال می‌یابد، نسبت به املاک و حق واگذاری محل یک و نیم (۵/۱) برابر نرخ‌های مذکور در ماده (۵۹) این قانون به مأخذ ارزش معاملاتی املاک و یا به مأخذ ارزش روز حق واگذاری حسب مورد، در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث مشمول مالیات است.

طبق ماده ۵۹ ق.م.م، نقل و انتقال قطعی املاک به مأخذ ارزش معاملاتی و به نرخ پنج درصد (۰.۵٪) و همچنین انتقال حق واگذاری محل به مأخذ وجوه دریافتی مالک یا صاحب حق و به نرخ دو درصد (۰.۲٪) در تاریخ انتقال از طرف مالکان عین یا صاحبان حق مشمول مالیات می‌باشد.

مالیات بر ارث وراث طبقه اول بابت ارزش عوض دریافتی بابت حق واگذاری یک باب واحد تجاری

$$600,000,000 \times (2 \times 1.5) = 18,000,000$$

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

۱. در صورت ابطال تمبر توسط وکیل قبلی نیازی به ابطال مجدد تمبر نمی‌باشد. ✓

۲. وکیل قبلی و جدید هر یک بابت حق الوکاله خود جداگانه مکلف به ابطال تمبر می‌باشند.

۳. ابطال تمبر طبق توافق دو وکیل انجام می‌پذیرد.

۴. مشمول مالیات حقوق می‌باشد.

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

۴۸- در ابتدای سال ۱۴۰۰ آقای هوشنگی مالک شش دانگ یک دستگاه آپارتمان می‌باشد که بر اساس دستورالعمل مربوطه ارزش روز آن ۹۰ میلیارد ریال تعیین شده است. از طرفی ایشان مالک سه دانگ آپارتمان دیگری می‌باشد که ارزش روز کل ملک ۱۴۰ میلیارد ریال تعیین شده است. مجموع مالیاتی که آقای هوشنگی بابت مالیات واحدهای مسکونی و باغ ویلاهای گران‌قیمت در سال ۱۴۰۰ باید پرداخت کند چند ریال است؟

۱. ۲۰ میلیون ریال ✓

۲. ۴۰ میلیون ریال

۳. مشمول مالیات نیست.

۴. ۷۰ میلیون ریال

طبق بند "خ" قانون بودجه ۱۴۰۰، در سال ۱۴۰۰ واحدهای مسکونی و باغ ویلاهای گران‌قیمت به شرح بندهای زیر مشمول مالیات بر دارایی (سالانه) می‌شوند:

۱- واحدهای مسکونی و باغ ویلاهای گران‌قیمت (با احتساب عرصه و اعیان) با ارزش روز معادل یک‌صد میلیارد (۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال و بیشتر به نرخ‌های زیر:

۱-۱- نسبت به مازاد یک‌صد میلیارد (۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال تا یک‌صد و پنجاه میلیارد (۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال یک در هزار

۱-۲- نسبت به مازاد یک‌صد و پنجاه میلیارد (۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا دویست و پنجاه میلیارد (۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال دو در هزار

۳-۱- نسبت به مازاد دویست و پنجاه میلیارد (۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا چهارصد میلیارد (۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال سه در هزار

۴-۱- نسبت به مازاد چهارصد میلیارد (۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا ششصد میلیارد (۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال چهار در هزار

۵-۱- نسبت به مازاد ششصد میلیارد (۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به بالا پنج در هزار در محاسبه مالیات موضوع این بند، هر واحد مسکونی و باغ ویلا یک مستغل، محسوب و جداگانه مشمول مالیات می‌باشد.

۲- موارد زیر مشمول این مالیات نمی‌باشند:

۲-۱- واحدهای مسکونی و باغ ویلاهای در حال ساخت

۲-۲- واحدهای مسکونی و باغ ویلاهای در سال تملک

مبلغ ارزش مشمول مالیات آپارتمان ۱۴۰ میلیارد ریالی

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

مبلغ ارزش مشمول مالیات سهم ۳ دانگ آپارتمان ۱۴۰ میلیارد ریالی سهم

$$۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \div ۲ = ۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰$$

مبلغ مالیات آپارتمان ۱۴۰ میلیارد ریالی

$$۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۰۰۰/۱ = ۲۰,۰۰۰,۰۰۰$$

لازم به ذکر است آپارتمان ۹۰ میلیارد ریالی آقای هوشنگی مشمول مالیات موضوع بند "خ" قانون بودجه ۱۴۰۰ نمی‌باشد.

۴۹- مالیات باغ ویلا 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 چه میزان می‌باشد؟

۲. ۳۰ میلیون ریال - صفر

۱. صفر - صفر ✓

۴. ۳۰ میلیون ریال - ۲۰ میلیون ریال

۳. صفر - ۲۰ میلیون ریال

طبق بند "خ" قانون بودجه ۱۴۰۰ و بند "ق" قانون بودجه ۱۴۰۱، در سال ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ واحدهای مسکونی و باغ ویلاهای گران قیمت به شرح زیر مشمول مالیات بر دارایی (سالانه) نمی‌شوند:

- واحدهای مسکونی و باغ ویلاهای در حال ساخت

بند "ق" قانون بودجه ۱۴۰۱:

۱- واحدهای مسکونی و باغ ویلاهای در سال تملک ۱-در سال ۱۴۰۱ واحدهای مسکونی و باغ ویلاهایی 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.

۲- واحدهای مسکونی و باغ ویلاهای در حال ساخت، مشمول این مالیات نمی‌باشند. این مالیات بر عهده شخصی

است که در ابتدای سال ۱۴۰۱ مالک واحدهای مسکونی و باغ ویلاهای مذکور خواهد بود.

۳- وزارتخانه‌های راه و شهرسازی و صنعت، معدن و تجارت، سازمان ثبت اسناد و املاک کشور و شهرداری‌ها موظفاند امکان دسترسی برخط (آنلاین) به اطلاعات مالکیت املاک موردنیاز سازمان امور مالیاتی کشور در حوزه اماکن را در اختیار این سازمان قرار دهند. سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است نسبت به تعیین دارایی‌های مشمول و ارزش به قیمت روز آنها حداکثر تا پایان خرداد ماه سال ۱۴۰۱ اقدام کند و مراتب را به نحو مقتضی به اطلاع اشخاص مشمول برساند.

۴- کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی مکلف‌اند با رعایت قوانین مالیاتی مالیات سالانه مربوط به هر یک از واحدهای مسکونی و باغ و ویلاهای تحت تملک خود و افراد تحت تکفل را حداکثر تا پایان بهمن ماه سال ۱۴۰۱ پرداخت نمایند. ثبت نقل و انتقال املاکی که به‌موجب این بند برای آنها مالیات وضع گردیده است، قبل از پرداخت بدهی مالیاتی مورد انتقال شامل مالیات بر دارایی، نقل و انتقال قطعی و اجاره ممنوع است. متخلف از حکم این جزء در پرداخت مالیات متعلقه مسوولیت تضامنی دارد.

آیین‌نامه اجرائی این بند توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی (سازمان امور مالیاتی کشور) حداکثر تا پایان خرداد ماه سال ۱۴۰۱ تهیه و به تصویب حیات وزیران می‌رسد.

۵۰- اعتراض اشخاص نسبت به مالیات تعیین‌شده برای مجموع ارزش خودروهای خود موضوع بند (ش) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ در کدام‌یک از مراجع زیر قابل رسیدگی می‌باشد؟

۱. ماده (۲۳۸) ق.م.م. ۲. حیات موضوع ماده (۲۴۴) ق.م.م.
۳. حیات موضوع ماده (۲۴۷) ق.م.م. ۴. حیات موضوع ماده (۲۱۶) ق.م.م. ✓

طبق بند ۷ دستورالعمل نحوه وصول مالیات و انجام اقدامات اجرایی موضوع بند (ش) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۰

موضوع بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۵۲۳ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۰:

در موارد اعتراض مالکان به ارزش خودرو و یا مالیات تعیین‌شده یا اقدامات اجرایی، مراتب در اجرای ماده (۲۱۶) قانون مالیات‌های مستقیم قابل طرح در حیات حل اختلاف مالیاتی خواهد بود. حیات مزبور یک مرحله‌ای بوده و رأی صادره قطعی و غیرقابل تجدیدنظرخواهی می‌باشد.

۵۱- اموال منقول یا غیرمنقول و مطالبات مؤدی مالیاتی که از پرداخت بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده مندرج در برگ اقدامات اجرایی خودداری نموده است، تا چه میزان قابل توقیف می‌باشد؟

۱. بدهی مؤدی اعم از اصل مالیات و عوارض و جرائم متعلق به اضافه ده درصد کل بدهی ✓
۲. بدهی مؤدی اعم از اصل مالیات و عوارض و جرائم متعلق
۳. بدهی مؤدی اعم از اصل مالیات و جرائم متعلق اعم از قابل بخشش و غیرقابل بخشش
۴. بدهی مؤدی اعم از اصل مالیات و عوارض ابرازی بعلاوه ۱۰ درصد کل بدهی

طبق ماده ۲۱۱ ق.م.م، هرگاه مؤدی پس از ابلاغ برگ اجرایی در موعد مقرر مالیات مورد مطالبه را کلاً پرداخت نکند یا ترتیب پرداخت آن را به اداره امور مالیاتی ندهد به اندازه بدهی مؤدی اعم از اصل و جرایم متعلق به اضافه ده درصد (۱۰٪) بدهی از اموال منقول یا غیرمنقول و مطالبات مؤدی توقیف خواهد شد. صدور دستور توقیف و دستور اجرای آن به عهده اجرائیات اداره امور مالیاتی می‌باشد.

۵۲- صدور قرار تأمین از سوی حیات حل اختلاف مالیاتی با درخواست اداره امور مالیاتی در کدام یک از موارد زیر امکان پذیر است؟

۱. صرفاً مالیات مؤدی به قطعیت رسیده است و بیم تفریط اموال از طرف مؤدی به قصد فرار از مالیات می‌رود.
۲. مالیات مؤدی هنوز قطعی نشده است و بیم تفریط اموال از طرف مؤدی به قصد فرار از مالیات می‌رود. ✓
۳. مالیات مؤدی هنوز قطعی نشده است یا بیم تفریط اموال از طرف مؤدی به قصد فرار از مالیات می‌رود.
۴. مالیات مؤدی هنوز قطعی نشده است یا بیم تفریط اموال از طرف مؤدی به قصد فرار از مالیات می‌رود یا حسب نظر اداره امور مالیاتی نیاز به تأمین قرار است.

طبق ماده ۱۶۱ ق.م.م، در مواردی که مالیات مؤدی هنوز قطعی نشده یا مراحل اجرایی آن طی نشده است و بیم تفریط مال یا اموال از طرف مؤدی به قصد فرار از پرداخت مالیات می‌رود اداره امور مالیاتی باید با ارائه دلایل کافی از حیات حل اختلاف مالیاتی قرار تأمین مالیات را بخواهد و در صورتی که حیات صدور قرار را لازم تشخیص دهد ضمن تعیین مبلغ، قرار مقتضی صادر خواهد کرد. اداره امور مالیاتی مکلف است معادل همان مبلغ از اموال و وجوه مؤدی که نزد وی یا اشخاص ثالث باشد تأمین نماید در این صورت مؤدی و اشخاص ثالث پس از ابلاغ اخطار کتبی اداره امور مالیاتی حق نخواهند داشت اموال مورد تأمین را از تصرف خود خارج کنند مگر اینکه معادل مبلغ مورد مطالبه تأمین دهند و در صورت تخلف علاوه بر پرداخت مطالبات مذکور، مشمول مجازات حبس تعزیری درجه شش (۱) نیز خواهند بود.

۵۳- در سال ۱۴۰۱ چنانچه رأی حیات حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده (۲۱۶) ق.م.م مبنی بر رد شکایت مؤدی نسبت به عملیات اجرایی باشد، مؤدی می‌تواند:

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

طبق ماده ۲۵۱ ق.م.م، مؤدی یا دادستان انتظامی مالیاتی می‌توانند ظرف دو ماه از تاریخ ابلاغ رأی قطعی حیات 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.

طبق دادنامه وحدت رویه شماره ۹۶۱ مورخ ۱۳۹۳/۵/۲۷ حیات عمومی دیوان عدالت اداری، موضوع بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۳/۸۵ مورخ ۱۳۹۳/۰۸/۰۳، رسیدگی به اعتراض مؤدی به برگ مالیات قطعی، پیش از رسیدگی و صدور رأی قطعی از سوی حیات حل اختلاف مالیاتی موضوع تبصره (۱) ماده (۲۱۶) قانون مالیات‌های مستقیم، بدو قابلیت طرح و استماع در دیوان عدالت اداری را ندارد. بنابراین، ضرورت دارد ادارات امور مالیاتی و واحدهای حقوقی زیرمجموعه سازمان امور مالیاتی کشور به هنگام تهیه پاسخ و لایحه دفاعیه نسبت به شکایات و اعتراض‌های مؤدیان مالیاتی به برگ مالیات قطعی، به مفاد دادنامه یادشده استناد و صدور قرار رد شکایت مؤدی را از مرجع قضایی درخواست نمایند.

۵۴- در صورتی که مؤدی ظرف مهلت مقرر به درآمد مشمول مالیات عملکرد مندرج در برگ تشخیص مالیات اعتراض نماید، لیکن اداره امور مالیاتی بدون توجه به اعتراض مؤدی برگ قطعی صادر نموده باشد و مراتب فوق در هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده (۲۱۶) ق.م.م طرح و مورد قبول آن هیأت باشد:

۱. هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده (۲۱۶) ق.م.م در مقام هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی رأی صادر می‌کند. ✓

۲. هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده (۲۱۶) ق.م.م در مقام هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی رأی به طرح پرونده در حیات حل اختلاف تجدیدنظر می‌دهد.

۳. هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده (۲۱۶) ق.م.م در مقام هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر رأی صادر می‌کند.

۴. هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده (۲۱۶) ق.م.م ضمن صدور رأی به بطلان اجرائیه پرونده را برای طرح در هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی به اداره امور مالیاتی عودت می‌دهد.

طبق بخشنامه شماره ۳۰/۴/۸۱۹۲۱/۵۲۷۴۸ مورخ ۱۳۷۵/۱۱/۱۰،

۱- در مواردیکه وصول مالیات قبل از طرح پرونده در حیات حل اختلاف مالیاتی بدوی یا بدون اخذ رأی قانونی این حیات به موقع اجرا گذارده شده است و به علت عدم قطعیت مالیات هیأت‌های موضوع ماده ۲۱۶ مزبور با استناد به مقررات تبصره یکم این ماده وارد ماهیت رسیدگی شده و به‌عنوان جایگزین حیات بدوی رأی صادر می‌نمایند لازم است در خاتمه متن رأی این عبارت را قید نمایند که " رأی صادره در صورت اعتراض ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ، برابر ماده ۲۴۷ قانون مالیات‌های مستقیم قابل تجدیدنظر می‌باشد".

۲- در مواردیکه وصل مالیات با وجود قابل طرح بودن پرونده در هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر، بدون اخذ رأی قانونی این حیات به موقع اجرا گذارده شده باشد، در این حالت نیز اگر هیأت‌های موضوع ماده ۲۱۶ با استناد به مقررات تبصره یک یادشده به‌عنوان حیات تجدیدنظر به موارد اختلاف رسیدگی می‌نمایند، لازم است در پایان رأی خود قید نمایند که " مؤدی و ممیز کل مالیاتی مربوط حسب مورد می‌توانند ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ این رأی به شورای عالی مالیاتی برابر ماده ۲۵۱ قانون مالیات‌های مستقیم شکایت کنند".

۵۵- در اجرای ماده (۱۹۸) ق.م.م، کدام گزینه در خصوص مسئولیت تضامنی مدیران اشخاص حقوقی نسبت به پرداخت مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی که در دوران آن‌ها قطعی شده باشد، صحیح می‌باشد؟

۱. مسئولیت صرفاً برای مدیران دارای صاحب امضا مجاز می‌باشد.

۲. مسئولیت صرفاً برای اعضا حیات مدیره موظف می‌باشد.

۳. شامل مدیران اشخاص حقوقی غیردولتی می‌باشد. ✓

۴. شامل مدیران اشخاص حقوقی اعم از دولتی و غیردولتی می‌باشد.

طبق ماده ۱۹۸ ق.م.م، در شرکت‌های منحل، مدیران تصفیه اشخاص حقوقی و در سایر شرکت‌ها مدیران اشخاص حقوقی غیردولتی به‌طور جمعی یا فردی، نسبت به پرداخت مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی و همچنین مالیات‌هایی که اشخاص حقوقی به‌موجب 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.

۵۶- حکم مقرر در ماده (۲۰۲) ق.م.م در ارتباط با ممنوع‌الخروجی مدیران اشخاص حقوقی:

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

۲. صرفاً شامل مدیران غیرموظف شخص حقوقی خواهد بود.

۳. صرفاً شامل مدیران مسوول اشخاص حقوقی خصوصی خواهد بود. ✓

۴. شامل مدیران اشخاص حقوقی خصوصی و دولتی می‌باشد.

طبق قسمت اخیر ماده ۲۰۲ ق.م.م، حکم این ماده در مورد مدیر یا مدیران مسئول اشخاص حقوقی خصوصی بابت بدهی قطعی مالیاتی شخص حقوقی اعم از مالیات بر درآمد شخص حقوقی یا مالیات‌های که به‌موجب این قانون شخص حقوقی مکلف به کسر و ایصال آن می‌باشد و مربوط به دوره مدیریت آنان بوده نیز جاری است. مرجع ذیربط با اعلام وزارت یا سازمان مزبور مکلف به اجرای این ماده نی باشد.

۵۷- برگ اجرایی موضوع ماده (۲۱۰) ق.م.م در چه زمانی صادر می‌گردد؟

۱. یک ماه پس از ابلاغ برگ قطعی یا در صورت عدم پرداخت مالیات قطعی شده

۲. ده روز پس از ابلاغ برگ قطعی یا در صورت عدم پرداخت مالیات قطعی شده

۳. ده روز پس از ابلاغ برگ قطعی و در صورت عدم پرداخت مالیات قطعی شده ✓

۴. یک ماه پس از ابلاغ برگ قطعی و در صورت عدم پرداخت مالیات قطعی شده

طبق ماده ۲۱۰ ق.م.م، هرگاه مؤدی مالیات قطعی شده خود را ظرف ده روز از تاریخ ابلاغ برگ قطعی پرداخت ننماید اداره امور مالیاتی به‌موجب 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 جرمه متعلق درج گردد.

تبصره ۲ - آن قسمت از مالیات موردقبول مؤدی مذکور در اظهارنامه یا ترازنامه تسلیمی به‌عنوان مالیات قطعی تلقی می‌شود و از طریق عملیات اجرایی قابل وصول است.

۵۸- در صورتی که بین مؤدی و مأمور اجرا مربوطه در تعیین حافظ اموال توافق نشود، اتخاذ تصمیم قطعی با

کیست؟

۱. مسئول اجرائیات ✓

۲. حیات اجرایی مربوطه

۳. نماینده دادستانی انتظامی مالیاتی

۴. نماینده دادستان عمومی و انقلاب یا دادگاه عمومی بخش

طبق ماده ۱۸ آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۸ قانون مالیات‌های مستقیم موضوع بخشنامه شماره ۶۹۷۸/۲۰۰/ص مورخ ۱۳۹۰/۰۳/۲۴، در صورتی که بین مؤدی و مأمور اجرای مربوط در تعیین حافظ اموال توافق حاصل نشود، اتخاذ تصمیم قطعی با مسئول اجرائیات مربوط است. پس از تعیین حافظ اموال یک نسخه از صورت ریز اموال توقیفی به او تسلیم و از وی رسید گرفته می‌شود.

۵۹- در صورتی که مؤدی مالیاتی در حین عملیات اجرایی فوت نماید با رعایت تشریفات قانونی چه مقدار از موجودی نقدی وی قابل توقیف است؟

۱. به میزان بدهی و حداکثر تا نصف موجودی حساب

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

۳. به میزان بدهی و حداکثر تا یک چهارم موجودی حساب

۴. به میزان بدهی ✓

طبق ماده ۶۱ آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۸ قانون مالیات‌های مستقیم موضوع بخشنامه شماره ۶۹۷۸/۲۰۰/ص مورخ ۱۳۹۰/۰۳/۲۴، هرگاه مؤدی مالیاتی در حین عملیات اجرایی فوت نماید و یا محجور شود، عملیات اجرایی تا زمان معین شدن ورثه قانونی در مورد متوفی و یا نصب قیم در مورد محجور، متوقف می‌شود. لیکن اداره امور مالیاتی می‌تواند 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 ذی‌صلاح، موجودی نقدی را توقیف نماید.

تبصره- چنانچه بین وراث متوفی، صغیر یا محجوری باشد که ولی قهری نداشته باشد، عملیات اجرایی نسبت به سهم صغیر یا محجور تا تعیین قیم متوقف می‌گردد.

۶۰- توقیف اموال مؤدی توسط حیات اجرایی، مشتمل بر کدام یک از موارد زیر به عمل خواهد آمد؟

۱. مأمور اجرا و حسب اقتضاء با کمک مأمورین نیروهای انتظامی و با حضور نماینده دادستانی یا دادگاه عمومی

بخش ✓

۲. مسئول اجرا و حسب اقتضاء با کمک مأمورین نیروهای انتظامی و با حضور نماینده دادستانی انتظامی مالیاتی

۳. مأمور اجرا و حسب اقتضاء با کمک مأمورین نیروهای نظامی، انتظامی یا بسیج و با حضور نماینده دادسرای

عمومی و انقلاب

۴. مأمور اجرا و با حضور نمایندگانی از نیروی انتظامی، حراست و دادستانی انتظامی مالیاتی

طبق ماده ۶ آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۸ قانون مالیات‌های مستقیم موضوع بخشنامه شماره ۶۹۷۸/۲۰۰/ص مورخ ۱۳۹۰/۰۳/۲۴، توقیف اموال مؤدی توسط حیات اجرایی شامل مأمور اجرا و حسب اقتضاء با کمک مأمورین

نیروی انتظامی با حضور نماینده دادستان یا دادگاه عمومی بخش به عمل خواهد آمد. عدم حضور مؤدی، بسته یا قفل بودن محلی که اموال در آن است یا امتناع مؤدی و کسان او از باز کردن در، مانع عملیات اجرایی نبوده و حیات مزبور، می‌تواند در را باز و اموال را با تنظیم صورت جلسه بازداشت نماید.

۶۱- مرتکب یا مرتکبان جرایم مالیاتی به کدام درجه از مجازات‌ها محکوم می‌گردند؟

۱. مجازات‌های درجه ۴

۲. مجازات‌های درجه ۵

۳. مجازات‌های درجه ۳

۴. مجازات‌های درجه ۶ ✓

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

- ۱- تنظیم دفاتر، اسناد و مدارک خلاف واقع و استناد به آن
 - ۲- اختفای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن
 - ۳- ممانعت از دسترسی مأموران مالیاتی به اطلاعات مالیاتی و اقتصادی خود یا اشخاص ثالث در اجرای ماده (۱۸۱) این قانون و امتناع از انجام تکالیف قانونی مبنی بر ارسال اطلاعات مالی موضوع مواد (۱۶۹) و (۱۶۹ مکرر) به سازمان امور مالیاتی کشور و وارد کردن زیان به دولت با این اقدام
 - ۴- عدم انجام تکالیف قانونی مربوط به مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با وصول یا کسر مالیات مؤدیان دیگر و ایصال آن به سازمان امور مالیاتی در مواعد قانونی تعیین شده
 - ۵- تنظیم معاملات و قراردادهای خود به نام دیگران، یا معاملات و قراردادهای مؤدیان دیگر به نام خود برخلاف واقع
 - ۶- خودداری از انجام تکالیف قانونی در خصوص تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی حاوی اطلاعات درآمدی و هزینه‌ای در سه سال متوالی
 - ۷- استفاده از کارت بازرگانی اشخاص دیگر به منظور فرار مالیاتی
- تبصره ۱- اعمال این مجازات نافی اعمال محرومیت‌های مندرج در قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مصوب ۰۷/۰۸/۱۳۹۰ مجمع تشخیص مصلحت نظام نیست.
- تبصره ۲- اعلام جرائم و اقامه دعوی علیه مرتکبان جرائم مزبور نزد مراجع قضائی از طریق سازمان امور مالیاتی کشور و سایر مراجع قانونی صورت می‌پذیرد.

۶۲- خودداری از انجام تکالیف قانونی در خصوص تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی حاوی اطلاعات درآمدی و هزینه‌ای:

۱. در سه سال متوالی جرم مالیاتی می‌باشد. ✓

۲. در چهار سال متوالی جرم مالیاتی می‌باشد.

۳. در دو سال متوالی جرم مالیاتی می‌باشد.

۴. در سه سال متوالی یا متناوب جرم مالیاتی می‌باشد.

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 محسوب می‌شود.

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

۱. مجازاتی ندارد. ۲. انفصال از خدمت از ۳ ماه تا ۱ سال ✓

۳. انفصال از خدمت و جبران خسارات وارده ۴. انفصال از خدمت از یک تا ۹ ماه

طبق ماده ۳۰ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری، طرف شکایت موظف است ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ، نسبت به ارسال پاسخ اقدام کند. عدم وصول پاسخ، مانع رسیدگی نیست و شعبه با توجه به مدارک موجود، به پرونده رسیدگی و مبادرت به صدور رأی می‌نماید.

تبصره - 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 می‌نماید. این حکم ظرف بیست روز قابل تجدیدنظر در شعب تجدیدنظر در شعب تجدیدنظر است.

۶۴- توقیف کدام یک از اموال زیر ممنوع می‌باشد؟

۱. یک سوم حقوق بگیران ۲. یک چهارم حقوق بگیران

۳. نصف حقوق بگیران ۴. دو سوم حقوق بگیران ✓

طبق ماده ۲۱۲ ق.م.م، توقیف اموال زیر ممنوع است:

۱ - دو سوم حقوق بگیران و سه چهارم حقوق بازنشستگی و وظیفه.

۲ - لباس و اشیا و لوازمی که برای رفع حوائج ضروری مؤدی و افراد تحت تکفل او لازم است و همچنین آذوقه موجود و نفقه اشخاص واجب‌النفقه مؤدی.

۳ - ابزار و آلات کشاورزی و صنعتی و وسایل کسب که برای تأمین حداقل معیشت مؤدی لازم است.

۴ - محل سکونت به قدر متعارف.

تبصره ۱ - هرگاه ارزش مالی که برای توقیف در نظر گرفته می‌شود زائد بر میزان بدهی مالیاتی مؤدی بوده و قابل تفکیک نباشد، تمام مال توقیف و فروخته خواهد شد و مازاد مسترد می‌شود مگر این که مؤدی اموال بلامعارض دیگری معادل میزان فوق معرفی نماید.

تبصره ۲ - هرگاه مؤدی یکی از زوجین باشد که در یک خانه زندگی می‌نمایند، از اثاث البیت آنچه عادتاً مورد استفاده زنان است متعلق به زن و بقیه متعلق به شوهر شناخته می‌شود مگر آن که خلاف ترتیب فوق معلوم شود.

تبصره ۳ - توقیف واحدهای تولیدی اعم از کشاورزی و صنعتی در مدت عملیات اجرایی نباید موجب تعطیل واحد تولیدی گردد.

۶۵- مطابق با ماده (۱۸۱) ق.م.م هدف از بازرسی مالیاتی کدام یک از موارد ذیل است؟

۱. بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی و کنترل دفاتر و اسناد و مدارک کاغذی و الکترونیک

۲. بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی و نظارت بر اجرای قوانین و مقررات مالیاتی

۳. بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی

۴. نظارت بر اجرای قوانین و مقررات مالیاتی و کنترل دفاتر و اسناد و مدارک کاغذی و الکترونیک ✓

طبق ماده ۱۸۱ ق.م.م، به منظور کنترل دفاتر، اسناد و مدارک مؤدیان 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 مؤدی 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 مؤدیان 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 مؤدی 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- مؤدیان مالیاتی موظف‌اند با هیأت‌های موضوع این ماده همکاری‌های لازم را به عمل 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. مؤدیان مزبور در صورت استتکاف، علاوه بر شمول مجازات مقرر در این قانون، از معافیت‌های مالیاتی منابع مختلف درآمدی سال مورد مراجعه محروم می‌شوند.

۶۶- بر اساس ماده ۵ آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱۸) ق.م.م و بنا به ضرورت تسریع و تسهیل در وصول اجرایی بدهی‌های مالیاتی اصل بر کدام یک از موارد زیر است؟

۱. توقیف و بازداشت انقد و اسهل اموال مؤدی است. ✓

۲. ایجاد محدودیت در ثبت هرگونه شرکت یا موسسه بنام مدیران اشخاص حقوقی بدهکار است.

۳. ممنوع الخروجی مؤدی است.

۴. ابطال مجوزهای کسب و کار مؤدی است.

طبق ماده ۵ آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۸ قانون مالیات‌های مستقیم موضوع بخشنامه شماره ۶۹۷۸/۲۰۰/ص مورخ ۱۳۹۰/۰۳/۲۴، هرگاه مؤدی 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 مؤدی بازداشت خواهد شد. صدور دستور توقیف و دستور اجرای آن به عهده مسوول اجرائیات خواهد بود. هرگاه اموال منقول مؤدی تکافوی بدهی او را ننماید یا به اموال منقول وی دسترسی نباشد از اموال غیرمنقول او به ترتیب مقرر در همین آیین‌نامه بازداشت خواهد شد.

۶۷- فاصله بین انتشار آگهی تا روز فروش اموال سریع‌الفساد و یا اموالی که نگهداری آنها باعث هزینه زیاد است چه مدت می‌باشد؟

۱. موعد مناسب با وضعیت اموال ✓

۲. ده روز

۳. موعد مناسب با وضعیت اموال در صورتی که کمتر از ده روز نباشد.

۴. پنج روز

طبق ماده ۱۶ آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۸ قانون مالیات‌های مستقیم موضوع بخشنامه شماره ۶۹۷۸/۲۰۰/ص مورخ ۱۳۹۰/۰۳/۲۴، اموال ضایع شدنی و یا اموالی که بهای آن متناسب با هزینه نگهداری نباشد، فوراً و بدون انجام تشریفات فروخته می‌شود.

تبصره- تشخیص اموال ضایع شدنی بر اساس عرف مسلم و پیشنهاد حیات اجرایی و تأیید اداره امور مالیاتی خواهد بود.

۶۸- با توجه به عبارت زیر کدام گزینه صحیح است:

در مواردی که مالیات به هر علت از غیر مؤدی مطالبه شده باشد، پس از تأیید مراتب از طرف حیات حل اختلاف مالیاتی مطالبه مالیات از غیر مؤدی در هر مرحله‌ای که باشد کان لم یکن تلقی می‌گردد و در این صورت اداره امور مالیاتی مکلف است:

۱. با رعایت مرور زمان موضوع این ماده ظرف یک سال از تاریخ صدور رأی حیات مزبور، مالیات متعلق را از مؤدی واقعی مطالبه نماید وگرنه مشمول مرور زمان خواهد بود.

۲. بدون رعایت مرور زمان موضوع این ماده ظرف یک سال از تاریخ صدور رأی حیات مزبور، مالیات متعلق را از مؤدی واقعی مطالبه نماید وگرنه مشمول مرور زمان خواهد بود. ✓

۳. بدون رعایت مرور زمان موضوع این ماده ظرف یک سال از تاریخ ابلاغ رأی حیات مزبور، مالیات متعلق را به موجب برگ تشخیص تعیین و ابلاغ نماید.

۴. بدون رعایت مرور زمان موضوع این ماده ظرف یک سال از تاریخ ابلاغ رأی حیات مزبور، مالیات متعلق را از مؤدی واقعی مطالبه نماید وگرنه مشمول مرور زمان خواهد بود.

طبق ماده ۱۵۷ ق.م.م، نسبت به مؤدیان مالیات بر درآمد که در موعد مقرر از تسلیم اظهارنامه منبع درآمد خودداری نموده‌اند یا اصولاً طبق مقررات این قانون مکلف به تسلیم اظهارنامه در سررسید پرداخت مالیات نیستند مرور زمان مالیاتی پنج سال از تاریخ سررسید پرداخت مالیات می‌باشد و پس از گذشتن پنج سال مذکور مالیات متعلق قابل مطالبه نخواهد بود، مگر این که ظرف این مدت درآمد مؤدی تعیین و برگ تشخیص مالیات صادر و حداکثر ظرف سه ماه پس از انقضای پنج سال مذکور برگ تشخیص صادره به مؤدی ابلاغ شود.

تبصره - در مواردی که مالیات به هر علت از غیر مؤدی مطالبه شده باشد پس از تأیید مراتب از طرف حیات حل اختلاف مالیاتی مطالبه مالیات از غیر مؤدی در هر مرحله‌ای که باشد کان لم یکن تلقی می‌گردد و در این صورت اداره امور مالیاتی مکلف است بدون رعایت مرور زمان موضوع این ماده ظرف یک سال از تاریخ صدور رأی حیات مزبور، مالیات متعلق را از مؤدی واقعی مطالبه نماید وگرنه مشمول مرور زمان خواهد بود.

۶۹- کدام گزینه در خصوص نحوه اعمال معافیت‌های قانونی، مشوق‌ها و استهلاک زیان سنواتی اشخاص حقوقی صحیح می‌باشد؟

۱. در صورت عدم اعمال معافیت‌های قانونی و عدم استهلاك زیان تایید شده در اظهارنامه، در زمان رسیدگی و دادرسی مالیاتی به هیچ‌عنوان قابل اعمال نمی‌باشد.
۲. در صورت عدم اعمال معافیت‌های قانونی و عدم استهلاك زیان تایید شده در اظهارنامه، در زمان رسیدگی و یا دادرسی مالیاتی با احراز مرجع ذیصلاح قابل اعمال می‌باشد.
۳. اعمال معافیت‌های قانونی، مشوق‌ها و اعمال استهلاك زیان تایید شده با درخواست مؤدی امکان‌پذیر است.
۴. اعمال معافیت‌های قانونی، مشوق‌ها با احراز در مرحله رسیدگی و یا دادرسی و اعمال استهلاك زیان تایید شده با درخواست مؤدی امکان‌پذیر است. ✓

طبق بند ۸ بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۸/۲۴ مورخ ۱۳۹۸/۰۳/۲۱، نظر به اینکه برخورداری از نرخ صفر و یا هرگونه معافیت و مشوق مالیاتی حسب مورد با رعایت انجام تکالیف قانونی موضوعه از جمله حقوق مسلم مؤدیان محترم مالیاتی است لذا در مواردی که مؤدی سهواً و یا به دلیل عدم اطلاع از قوانین و مقررات مربوط در اظهارنامه تسلیمی، معافیت و یا مشوق و یا نرخ صفر مالیاتی نسبت به درآمدهای ابرازی خود را ابراز ننموده باشد و همچنین در مواردی که مؤدی به اشتباه برخی از درآمدهای سال مورد رسیدگی خود را که دارای نرخ مقطوع بوده مشمول سایر نرخ‌های مالیاتی غیر مرتبط می‌نماید و نیز در مواردی که مؤدی وفق مقررات بند ۱۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم دارای زیان سنواتی احراز شده توسط اداره امور مالیاتی بوده و آن را از درآمد ابرازی در اظهارنامه مالیاتی تسلیم کسر ننموده، در این‌گونه موارد لازم است حسابرسان و مأموران مالیاتی ذیربط در هنگام حسابرسی مالیاتی و یا طرح موضوع در مراجع حل اختلاف مالیاتی حسب مورد نسبت به اعمال نرخ صفر و یا هرگونه معافیت، مشوق، تخفیف، ترجیح و نرخ صحیح مالیاتی مربوط اقدام نمایند.

بدیهی است در خصوص استهلاك زیان سنواتی این امر منوط به ارائه درخواست از طرف مؤدیان می‌باشد. همچنین در صورتی که به واسطه ابراز درآمد و عدم ابراز معافیت یا نرخ صفر یا استفاده از نرخ مالیاتی اشتباه، مالیات بیشتری توسط مؤدی پرداخت شده باشد، اضافه پرداختی مورد نظر فارغ از مفاد تبصره ۲ ماده ۲۱۰ قانون مالیات‌های مستقیم با رعایت ترتیبات قانونی مقرر قابل استرداد خواهد بود.

۷۰- شرکتی با سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۲۹ در تاریخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۰ مجمع فوق‌العاده خود جهت اتخاذ تصمیم نسبت به انحلال یا بقاء شرکت را تشکیل و بر اساس تصمیم مجمع، منحل گردیده است. آگهی انحلال در تاریخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۵ در اداره ثبت شرکت‌ها ثبت و در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۰۱ در روزنامه رسمی درج شده است. شرکت اظهارنامه مالیاتی موضوع ماده (۱۱۶) ق.م.م را در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۵ به اداره امور مالیاتی تسلیم نموده است. حداکثر تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات دوره انحلال:

۱. ۱۴۰۰/۱۲/۲۵ ✓
۲. ۱۴۰۱/۰۳/۲۵
۳. ۱۴۰۱/۰۴/۳۱
۴. ۱۴۰۰/۱۰/۲۰

طبق ماده ۱۱۶ ق.م.م، مدیران تصفیه مکلف اند ظرف شش ماه از تاریخ انحلال (تاریخ ثبت انحلال شخص حقوقی در اداره ثبت شرکت‌ها) اظهارنامه مالیاتی مربوط به آخرین دوره عملیات شخص حقوقی را بر اساس ماده (۱۱۵) این قانون تنظیم و به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند.

تبصره - مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی که منحل می‌شوند با رعایت تبصره (۲) ماده (۱۱۵) این قانون به نرخ مذکور در ماده (۱۰۵) این قانون محاسبه می‌گردد.

طبق ماده ۱۱۷ ق.م.م، اداره امور مالیاتی مکلف است برابر مقررات این قانون به اظهارنامه مربوط به آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی خارج از نوبت رسیدگی نموده و در صورتی که به مندرجات آن اعتراض داشته باشد حداکثر ظرف یک سال از تاریخ تسلیم اظهارنامه، مالیات متعلق را به موجب برگ تشخیص تعیین و ابلاغ نماید و گرنه مالیات متعلق به اظهارنامه تسلیمی به وسیله مدیران تصفیه قطعی تلقی می‌گردد. در صورتی که بعداً معلوم گردد اقلامی از دارایی شخص حقوقی در اظهارنامه ذکر نشده است نسبت به آن قسمت که در اظهارنامه قید نشده است در مهلت مقرر در تبصره ماده (۱۱۸) این قانون، مالیات مطالبه خواهد شد.

۷۱- مالیات عملکرد ابرازی شرکت «ماکان» ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده که مالیات مذکور طبق برگ تشخیص مبلغ ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و طبق رأی حیات بدوی مبلغ ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال تعیین گردیده و شکایت مؤدی از آراء حیات بدوی از طرف حیات تجدیدنظر رد شده و همچنین اگر شکایت از آراء حیات تجدیدنظر از طرف شعب شورای عالی مالیاتی رد شود. مطلوب است محاسبه هزینه رسیدگی متعلق:

۲. ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۱. ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال ✓

۴. مشمول هزینه رسیدگی نمی‌باشد.

۳. ۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال

طبق تبصره ۶ ماده ۲۴۷ ق.م.م، در مواردی که شکایت مؤدیان مالیاتی از آراء هیأت‌های بدوی از طرف حیات حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر رد شود و همچنین شکایت از آراء هیأت‌های تجدیدنظر از طرف شعب شورای عالی مالیاتی مردود اعلام شود، برای هر مرحله معادل یک درصد (۱٪) تفاوت مالیات موضوع رأی مورد شکایت و مالیات ابرازی مؤدی در اظهارنامه تسلیمی، هزینه رسیدگی تعلق می‌گیرد که مؤدی مکلف به پرداخت آن خواهد بود.

$$\text{هزینه رسیدگی} = ۴,۰۰۰,۰۰۰ = ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲\% = ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰$$

۷۲- درآمدها و عایدی‌های نقدی و غیرنقدی مؤسسات خیریه و عام‌المنفعه چنانچه صرف امور معنونه در قانون شود با رعایت سایر قیود و شرایط قانونی، در کدام مورد مشمول مالیات خواهد بود؟

۱. عین مال و بهای مکتسبه آن از طریق فروش

۲. سود تفاوت نرخ تسعیر ارز دریافتی‌های ارزی

۳. مال الاجاره دریافتی در مورد واگذاری به اجاره

۴. انتقال قطعی املاک و حق واگذاری محل ✓

طبق بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۳/۱۱۸ مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۲۰، دریافتی‌های نقدی و غیرنقدی مؤسسات خیریه و عام‌المنفعه خواه در شرایط افزایش و کاهش قیمت (در مورد ارز یا تسعیر آن) و خواه به صورت عین مال و یا بهای مکتسبه آن از طریق فروش و همچنین مال الاجاره دریافتی در مورد واگذاری به اجاره چنانچه صرف امور معنونه در قانون شود با رعایت سایر قیود و تطبیق با شرایط قانونی، مشمول مالیات نخواهد بود.

توضیح آنکه انتقال قطعی املاک و حق واگذاری محل (و سایر حقوق مربوط به املاک حسب مورد) و نقل و انتقال خودرو به ترتیب برابر فصل اول باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم و ماده ۴۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده مشمول مالیات نقل و انتقال مقرر خواهند بود.

۷۳- مهلت مرور زمان مالیاتی در خصوص مطالبه جرائم موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م توسط اداره امور مالیاتی از شرکتی که معاملات فصلی خود در فصل بهار سال ۱۳۹۶ را در موعد مقرر (با احتساب تمدید مهلت ارسال تا ۱۵ اردیبهشت ماه سال ۱۳۹۷) ارسال ننموده باشد، کدام تاریخ می‌باشد؟

۱. ۱۳۹۸/۰۴/۳۱
۲. ۱۴۰۱/۰۵/۱۵
۳. ۱۴۰۲/۰۲/۱۵ ✓
۴. ۱۴۰۲/۰۴/۳۱

طبق تبصره ۴ ماده ۱۶۹ ق.م.م، نحوه رسیدگی، مطالبه، حل اختلاف و وصول جرائم مذکور و ترتیبات پرداخت آن طبق مقررات در هر دوره مالیاتی طبق مقررات این قانون با رعایت مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) انجام می‌شود. طبق ماده ۱۵۷ ق.م.م، نسبت به مؤدیان مالیات بر درآمد که در موعد مقرر از تسلیم اظهارنامه منبع درآمد خودداری نموده‌اند یا اصولاً طبق مقررات این قانون مکلف به تسلیم اظهارنامه در سررسید پرداخت مالیات نیستند مرور زمان مالیاتی پنج سال از تاریخ سررسید پرداخت مالیات می‌باشد و پس از گذشتن پنج سال مذکور مالیات متعلق قابل مطالبه نخواهد بود، مگر این که ظرف این مدت درآمد مؤدی تعیین و برگ تشخیص مالیات صادر و حداکثر ظرف سه ماه پس از انقضای پنج سال مذکور برگ تشخیص صادره به مؤدی ابلاغ شود.

۷۴- از نظر آیین‌نامه موضوع ماده ۹۵ ق.م.م. مصرف‌کننده نهایی چه ویژگی‌هایی دارد؟

۱. شخصی است حقیقی یا حقوقی که کالا و خدمات را متناسب با نیاز خود برای مصارف شخصی خریداری می‌کند.

۲. شخصی است حقیقی که کالا و خدمات را متناسب با نیاز خود برای مصارف شخصی خریداری می‌کند. ✓

۳. شخصی است حقیقی که کالا و خدمات را برای عرضه به دیگران خریداری می‌کند.

۴. شخصی است حقیقی و حقوقی که کالا و خدمات را برای عرضه به دیگران خریداری می‌کند.

طبق آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ شماره ۲۳۷۶۱ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۰۴، مصرف‌کننده نهایی شخص حقیقی است که کالا و خدمات را متناسب با نیاز خود برای مصارف شخصی خریداری کند و از آن برای عرضه کالاها و خدمات به دیگران استفاده ننماید.

۷۵- در مورد رسیدگی به اعتراض مؤدبانی که مشمول مالیات بر اساس اظهارنامه برآوردی شده‌اند کدام یک از گزینه‌های زیر درست است؟

۱. اعتراض در موعد مقرر نسبت به برگ تشخیص مالیات و ارائه اظهارنامه مالیاتی در زمان رسیدگی به اعتراض

وی

۲. اعتراض در موعد مقرر نسبت به برگ تشخیص مالیات و ارائه اظهارنامه مالیاتی ظرف مدت سی روز از تاریخ

ابلاغ برگ تشخیص مالیات ✓

۳. اعتراض در موعد مقرر نسبت به برگ تشخیص مالیات و ارائه اظهارنامه مالیاتی در زمان رسیدگی به اعتراض

وی

۴. اعتراض در موعد مقرر نسبت به برگ تشخیص مالیات و ارائه اظهارنامه مالیاتی در زمان رسیدگی به اعتراض وی حسب درخواست مرجع حل اختلاف مالیاتی

ماده ۹۷ ق.م.م-درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی موضوع این قانون که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی می‌باشند به استناد اظهارنامه مالیاتی مؤدی که با رعایت مقررات مربوط تنظیم و ارائه شده و مورد پذیرش قرار گرفته باشد، خواهد بود. سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند اظهارنامه‌های مالیاتی دریافتی را بدون رسیدگی قبول و تعدادی از آنها را بر اساس معیارها و شاخص‌های تعیین شده و یا به‌طور نمونه انتخاب و برابر مقررات مورد رسیدگی قرار دهد. در صورتی که مؤدی از ارائه اظهارنامه مالیاتی در مهلت قانونی و مطابق با مقررات خودداری کند، سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به تهیه اظهارنامه مالیاتی برآوردی بر اساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی کسب شده مؤدیان از طرح جامع مالیاتی و مطالبه مالیات متعلق به موجب برگ تشخیص مالیات اقدام می‌کند. در صورت اعتراض مؤدی چنانچه ظرف مدت سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات، نسبت به ارائه اظهارنامه مالیاتی مطابق مقررات مربوط اقدام کند، اعتراض مؤدی طبق مقررات این قانون مورد رسیدگی قرار می‌گیرد، این حکم مانع از تعلق جریمه‌ها و اعمال مجازات‌های عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی نیست.

۷۶- برای عملکرد سال ۱۴۰۰ در مورد درآمدهای برآوردی کدام گزینه صحیح است؟

۱. مشمول جریمه موضوع ماده (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم می‌باشد.

۲. مشمول جریمه موضوع ماده (۱۹۲) قانون مالیات‌های مستقیم نمی‌باشد. ✓

۳. مشمول جریمه ده درصدی ردی دفاتر می‌شود.

۴. مشمول جریمه دو درصدی تبصره (۲) ماده (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم می‌شود.

طبق قسمت اخیر بند ۱ بخشنامه شماره ۱۷۹۴۰ مورخ ۱۳۸۴/۱۰/۱۲ : لازم به یادآوری است که هنگام استفاده از روش علی‌الرأس برای تعیین درآمد مشمول مالیات، درآمدهای تخمینی بدون اتکا به مدارک یا انتخاب فروش ابرازی مؤدی به‌عنوان قرینه مالیاتی، درآمد کتمان شده موضوع مقررات تبصره ماده ۱۹۲ قانون مالیات‌های مستقیم نبوده و مشمول جریمه موضوعه نخواهد بود.

۷۷- 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.:

۱. موجب محرومیت از معافیت موضوع ماده (۱۰۱) ق.م.م می‌شود.

۲. در مورد عدم ارائه اسناد درآمدی موجب محرومیت از معافیت موضوع ماده (۱۰۱) ق.م.م می‌شود.

۳. موجب عدم محرومیت از اعمال معافیت موضوع ماده (۱۰۱) ق.م.م تا سقف درآمد ابرازی می‌شود. ✓

۴. چنانچه عدم ارائه اسناد درآمدی خارج از اراده مؤدی می‌باشد و اسناد هزینه‌ای ارائه شود موجب محرومیت نخواهد شد.

طبق بند ۳-۴ بخشنامه شماره ۲۴-۹۸-۲۰۰ مورخ ۱۳۹۸/۰۳/۲۱، عدم ارائه بخشی از اسناد و مدارک (اعم از اسناد درآمدی یا هزینه‌ای) موجب محرومیت از نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین در اجرای این تبصره (تبصره ۱ ماده ۱۴۶ مکرر ق.م.م) در خصوص درآمدهای ابرازی در اظهارنامه مالیاتی نخواهد بود. همچنین در مورد صاحبان مشاغل نیز عدم ارائه بخشی از اسناد و مدارک موجب محرومیت از معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م در اجرای تبصره ۱ ماده ۱۴۶ مکرر قانون فوق نخواهد شد.

۷۸-طبق ماده ۱۸۱ ق.م.م مهلت عودت اسناد و مدارک مأخوذه توسط حیات، چقدر است؟

۱. یک هفته
۲. دو هفته ✓
۳. ۱۵ روز
۴. یک ماه

طبق ماده ۱۸۱ ق.م.م، به منظور کنترل دفاتر، اسناد و مدارک مؤدیان 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 مؤدی 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 مؤدیان 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 مؤدی عودت نماید.

۷۹-مطابق با تبصره ۱ ماده ۹ آیین‌نامه ماده ۱۸۱ ق.م.م هیأت‌ها موظف به امضاء کدام یک از موارد زیر می‌باشند؟

۱. ذیل آخرین ثبت دفتر روزنامه و حداقل یک حساب از دفتر کل ✓
۲. ذیل آخرین ثبت دفتر روزنامه و حداقل سه حساب از دفتر کل
۳. ذیل آخرین ثبت دفتر روزنامه و حداقل پنج حساب از دفتر کل
۴. فقط ذیل آخرین ثبت دفتر روزنامه

طبق تبصره ۱ ماده ۹ آیین‌نامه اجرایی موضوع تبصره ۴ ماده ۱۸۱ ق.م.م به شماره ۲۰۰/۹۵/۸۰ پ مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۰۶، هیأت‌ها موظف‌اند در تاریخ مراجعه ذیل آخرین ثبت دفتر روزنامه و حداقل یک حساب از دفتر کل را امضا نمایند.

۸۰-مطابق با تبصره ۴ ماده ۹ آیین‌نامه ماده ۱۸۱ ق.م.م، چنانچه حیات در روند رسیدگی و بازرسی محل با اخلال

- در کار یا مشکلات دیگری از سوی مؤدی مواجه گردد، وظیفه حیات چیست؟
۱. حیات فقط می‌بایست مراتب را گزارش و به اداره برگردد.
 ۲. با تصمیم نماینده دادستان یا دادگستری همراه حیات، محل را پلمپ نماید.

۳. با تصمیم نماینده دادستان یا دادگستری همراه حیات، محل را پلمپ یا اسناد و مدارک را به اداره منتقل نماید.

۴. با مجوز مرجع قضایی ذیربط، جهت پلمپ محل نگهداری اسناد و مدارک و تجهیزات یا انتقال آن‌ها اقدام نماید. ✓

طبق تبصره ۴ ماده ۹ آیین‌نامه اجرایی موضوع تبصره ۴ ماده ۱۸۱ ق.م.م به شماره ۲۰۰/۹۵/۸۰ پ مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۰۶، چنانچه حیات در روند رسیدگی و دسترسی به دفاتر و اسناد و مدارک با صورت‌جلسه تحویل آن‌ها و موارد دیگر با مشکلات یا اخلال در کار مواجه گردید با مجوز قضایی ذیربط جهت پلمپ محل نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک و تجهیزات اعم از دستی و ماشینی یا انتقال آنها حسب مورد اقدام خواهند نمود.

۸۱- ابلاغ اوراق مالیاتی در خصوص شرکت‌های تجاری و سایر اشخاص حقوقی در کدام‌یک موارد زیر صحیح می‌باشد؟

۱. کارمندان، مدیرعامل، بستگان، وکیل
۲. رئیس حیات مدیره، نماینده قانونی شرکت، مدیرعامل و همسر مدیرعامل
۳. وکیل، مستخدم، مدیر امور مالی اداری و رئیس دفتر مدیرعامل ✓
۴. مدیرعامل، رئیس حیات مدیره، عضو حیات مدیره دارای حق امضا و سهامداران

طبق ماده ۲۰۶ ق.م.م، اگر مؤدی 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.

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

تبصره ۱ - هرگاه مؤدی یا در صورت عدم حضور وی بستگان یا مستخدمین او از گرفتن برگه‌ها استنکاف نمایند یا در صورتی که هیچ‌یک از اشخاص مذکور در محل نباشند مأمور ابلاغ باید امتناع آنان از گرفتن اوراق یا عدم حضور اشخاص فوق را در محل در هر دو نسخه قید نموده و نسخه اول اوراق را به درب محل سکونت یا محل کار مؤدی الصاق نماید. اوراق مالیاتی که به ترتیب فوق ابلاغ شده، قانونی تلقی و تاریخ الصاق تاریخ ابلاغ به مؤدی محسوب می‌شود.

تبصره ۲ - سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند برای ابلاغ اوراق مالیاتی از خدمات پست سفارشی استفاده نماید. مأمور پست باید اوراق مالیاتی را به شخص مؤدی یا بستگان و مستخدمین او در محل ابلاغ و در نسخه ثانی رسید اخذ کند و چنانچه مؤدی یا اشخاص یادشده از گرفتن اوراق امتناع کنند، مأمور پست این موضوع را در نسخ اوراق مذکور قید و نسخه دوم را به نشانی تعیین شده الصاق می‌کند و نسخه اول را به اداره مالیاتی عودت می‌دهد. هرگاه هیچ‌یک از

اشخاص یادشده در محل نباشند، مأمور پست با قید تاریخ مراجعه، عبارت " پانزده روز پس از این تاریخ مجدداً مراجعه خواهد شد" را در اوراق مذکور قید و نسخه دوم را به نشانی تعیین شده الصاق می کند و نسخه اول را عودت می دهد. مأمور پست در مراجعه بعدی در صورت عدم حضور اشخاص فوق این امر را در ذیل اوراق قید و نسخه دوم را به نشانی تعیین شده الصاق می کند و نسخه اول را به اداره مالیاتی عودت می دهد. اوراقی که بدین ترتیب الصاق می شوند از تاریخ الصاق، ابلاغ شده محسوب می شود.

۸۲- در شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب الکترونیکی که شماره ای شامل بیست و دو کاراکتر است، شماره حافظه مالیاتی چند کاراکتر دارد؟

- | | |
|-------|---------|
| ۵ . ۱ | ۷ . ۲ |
| ۴ . ۳ | ۶ . ۴ ✓ |

طبق آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ به شماره ۲۳۰۷۶۱ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۰۴، شماره منحصر به فرد مالیاتی: شماره ای شامل بیست و دو کاراکتر و دارای چهار بخش است، شناسه حافظه مالیاتی (شش کاراکتر)، تاریخ صورتحساب (پنج کاراکتر)، سریال صورتحساب (ده کاراکتر) و ارقام کنترلی (یک کاراکتر) که به هر صورتحساب اختصاص داده می شود.

۸۳- مرجع نهایی ثبت، صدور، استعمال صورتحساب الکترونیکی کدام یک از موارد ذیل است؟

- | | |
|----------------------|-------------------------|
| ۱. سامانه صندوق فروش | ۲. سامانه مؤدیان ✓ |
| ۳. پایانه فروشگاهی | ۴. سامانه بر خط معاملات |

طبق بند پ ماده ۱ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، سامانه مؤدیان: سامانه ای است تحت مدیریت سازمان که در آن به هر مؤدی، کارپوشه ویژه ای اختصاص یافته و تبادل اطلاعات میان مؤدیان و سازمان منحصراً از طریق آن کارپوشه انجام می شود. مؤدیان می توانند با استفاده از هرگونه سخت افزار یا نرم افزار اعم از رایانه شخصی، پایانه فروشگاهی، سامانه های ابری یا هر وسیله دیگری که حافظه مالیاتی به آن متصل شده باشد، به سامانه مؤدیان متصل شوند. مرجع نهایی ثبت، صدور و استعمال صورتحساب الکترونیکی، سامانه مؤدیان می باشد.

۸۴- پس از راه اندازی سامانه مؤدیان تعیین میزان اعتبار مالیاتی خریدار در صورتحساب الکترونیکی نوع دوم بر چه مبنایی انجام می گیرد؟

- | | |
|--|--|
| ۱. بر مبنای مبلغ فروش اعلامی فروشنده | ۲. بر مبنای مبلغ خرید مورد تایید خریدار. |
| ۳. بر اساس میزان وجه نقد پرداخت شده بابت معامله. | ۴. اعتباری برای خریدار قابل احتساب نیست. ✓ |

طبق تبصره ۲ ماده ۳ قانون پایانه های فروشگاهی، سه ماه پس از انقضای مهلت مذکور در این ماده، فقط صورتحساب های الکترونیکی که از طریق سامانه مؤدیان صادر شده باشد، از سوی سازمان معتبر شناخته شده و مبنای محاسبه اعتبار مالیاتی برای مؤدیان خواهد بود.

طبق بند ۳-۳ دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع بخشنامه شماره ۲۸/۱۴۰۱/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۱۲، صورتحساب الکترونیکی نوع دوم، صورتحسابی است با اطلاعات کامل فروشنده و کالا/خدمت. در این نوع از صورتحساب، ثبت اطلاعات خریدار اختیاری بوده و از بابت این صورتحساب اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمی‌باشد.

۸۵- مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش داخلی برای مؤدیان عضو سامانه و غیر عضو سامانه مؤدیان به ترتیب عبارت است از:

۱. ارزش فروش مندرج در صورتحساب الکترونیکی - ارزش روز کالا یا خدمات ✓

۲. ارزش روز کالا یا خدمات - ارزش فروش مندرج در صورتحساب الکترونیکی

۳. ارزش فروش مندرج در صورتحساب الکترونیکی - ارزش منصفانه کالا یا خدمات

۴. ارزش منصفانه کالا یا خدمات - ارزش فروش مندرج در صورتحساب الکترونیکی

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

تبصره ۱- مأخذ محاسبه مالیات و عوارض فروش کالاها و خدمات در مورد مؤدیانی که عضو سامانه مؤدیان نیستند و نیز مؤدیان متخلف موضوع ماده (۹) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، ارزش روز کالا یا خدمت در زمان تعلق می‌باشد که توسط سازمان بر اساس اطلاعات موجود در سامانه مؤدیان، استعلام از مراجع ذیصلاح یا تعیین کارشناس یا حیات کارشناسی مشخص می‌شود. همچنین سازمان می‌تواند برای تعیین مأخذ مشمول مالیات مؤدیان مزبور، از دفاتر، اسناد و مدارک (اعم از الکترونیکی یا غیرالکترونیکی) آنها استفاده نماید. مؤدی مکلف است دفاتر، اسناد و مدارک مذکور را در صورت درخواست مأموران مالیاتی، کارشناس یا حیات کارشناسی به آنان ارائه کند.

۸۶- حسب قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان با راه‌اندازی سامانه مؤدیان و فراخوانی اشخاص مشمول برای اجرای قانون، اعتبار مالیات بر ارزش افزوده صورتحساب‌های الکترونیکی اشخاص مشمول که در سامانه مؤدیان عضویت ندارند در چه صورت مورد پذیرش واقع می‌شود؟

۱. در هر صورت مورد پذیرش نیست.

۲. در صورتی که مؤدی قبل یا حین دادرسی به عضویت سامانه مؤدیان درآید ✓

۳. صرفاً در صورت حسابرسی توسط مأموران مالیاتی

۴. در صورت درخواست مؤدی و موافقت رئیس امور مالیاتی ذیربط

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

۸۷- در صورتی که مؤدی عضو در سامانه مؤدیان از صدور صورتحساب الکترونیکی خودداری نماید، اولین اقدام اداره امور مالیاتی ذیربط چیست؟

۱. اعلام مراتب به مؤدی برای صدور صورتحساب الکترونیکی ✓
۲. اعلام مراتب به رئیس امور مالیاتی برای صدور حکم رسیدگی
۳. درج نام مؤدی برای انتخاب به عنوان مؤدی نمونه جهت حسابرسی
۴. درخواست انجام حسابرسی بازرسی

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 مؤدیان 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 مؤدیان به اطلاع وی برساند. در صورتی که مؤدی موارد مزبور را پذیرفته و آنها را در کارپوشه خود در سامانه مؤدیان 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 مؤدیان امتناع کند، سازمان مراتب تخلف مؤدی را با اسناد و مدارک مثبت به حیات حل اختلاف مالیاتی ارجاع می‌دهد. در صورت تأیید تخلف توسط حیات حل اختلاف مالیاتی، سازمان می‌تواند با مراجعه به مؤدی یا مطالبه دفاتر و اسناد او، نسبت به حسابرسی دوره‌های مالیاتی سال تخلف اقدام نماید. علاوه بر این، مؤدی متخلف مشمول جریمه‌های موضوع ماده (۲۲) این قانون خواهد بود.

۸۸- در صورتی که خریدار از مؤدیان عضو سامانه مؤدیان خرید نموده و صورتحساب الکترونیکی دریافت نماید، از حیث مقررات ماده (۱۶۹) ق.م.م در خصوص خریدهای مذکور چه تکلیفی دارد؟

۱. هیچ تکلیفی به ارسال فهرست خریدهای مذکور ندارد. ✓
۲. باید مطابق مقررات فهرست خرید را ارسال نماید لکن فروشنده نیازی به ارسال فهرست فروش ندارد.
۳. باید خریدها را به صورت سرجمع ارسال کند.
۴. باید خریدها را بر اساس هر صورتحساب ارسال نماید.

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

۸۹- از حیث محدودیت موضوع ماده (۶) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان در راستای جلوگیری از شکل‌گیری مؤدیان صوری، برای مؤدیان دارای سابقه که مالیات دوره مشابه سال قبل را پرداخت کرده‌اند، کدام گزینه صحیح است؟

۱. سه برابر فروش ابرازی دوره قبل یا سه برابر معافیت ماده (۱۰۱) هر کدام کمتر است.
۲. سه برابر فروش ابرازی دوره قبل یا سه برابر معافیت ماده (۸۴) هر کدام کمتر است.
۳. سه برابر فروش ابرازی دوره قبل یا سه برابر معافیت ماده (۱۰۱) هر کدام بیشتر است. ✓
۴. سه برابر فروش ابرازی دوره قبل یا سه برابر معافیت ماده (۸۴) هر کدام بیشتر است.

طبق ماده ۶ قانون پایانه‌های فروشگاهی، جمع صورتحساب‌های الکترونیکی صادره توسط هر مؤدی در هر دوره مالیاتی نمی‌تواند بیشتر از سه برابر فروش اظهارشده وی در دوره مشابه سال قبل، که مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت آن داده شده است، باشد. جمع صورتحساب‌های الکترونیکی صادرشده در هر دوره مالیاتی برای واحدهای جدیدالتأسیس یا واحدهای فاقد سابقه مالیاتی نمی‌تواند بیش از سه برابر معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های 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 صادرشده اعتبار مالیاتی تعلق نمی‌گیرد. آیین‌نامه اجرائی این ماده ظرف مدت شش ماه از لازم‌الاجرا شدن این قانون توسط سازمان تهیه می‌شود و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد. آیین‌نامه مذکور باید به‌گونه‌ای تنظیم شود که راه‌اندازی کسب و کارهای جدید و فعالیت بنگاه‌های اقتصادی با مشکل مواجه نشده و در عین حال، مانع شکل‌گیری مؤدیان صوری در نظام مالیاتی کشور شود.

۹۰- بر اساس اطلاعات واصله، احرازشده پس از اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان یکی از مؤدیان بعد از صدور صورتحساب الکترونیکی به مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، صورتحساب چاپی مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از صورتحساب‌های الکترونیکی را به خریدار تحویل نداده است، مطلوب است محاسبه جریمه متعلقه:

۱. جریمه ندارد. ۲. ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۳. ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۴. ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ✓

طبق بند ت ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی، عدم تحویل صورتحساب چاپی به خریدار، حذف یا مخدوش کردن صورتحساب، معادل دو درصد (۲٪) مبلغ صورتحساب‌های مذکور یا معادل بیست میلیون (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال هر یک که بیشتر باشد.

$$۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲\% = ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰$$

۹۱- بر اساس اطلاعات واصله، احرازشده پس از اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان یکی از مؤدیان تغییر شغل خود را به سازمان امور مالیاتی کشور یا شرکت معتمد خود اعلام ننموده و جمعاً مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروش گزارش نشده داشته، مطلوب است محاسبه میزان جرایم متعلقه:

۱. جریمه ندارد. ۲. ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۳. ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۴. ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ✓

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، مکلف‌اند ظرف مدت ده روز تغییرات انجام شده را از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه‌دهنده 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.

$$100,000,000,000 \times 1\% = 1,000,000,000$$

بایسته‌های حقوقی

۹۲- احراز کدام مورد برای صدور حکم ورشکستگی تاجر از سوی دادگاه ضرورت ندارد؟

۱. بدهکار بودن شخص
۲. قابل مطالبه بودن دیون
۳. وقفه در پرداخت دیون
۴. حیات شخص تاجر ✓

طبق ماده ۴۱۲ قانون تجارت، حکم ورشکستگی تاجری که حین الفوت در حال توقیف بوده تا یک سال بعد از مرگ او نیز می‌توان صادر نمود.

۹۳- برات‌گیر یا محال‌علیه کیست؟

۱. کسی که برات را ظهر نویسی می‌نماید.
۲. کسی که برات در وجه آن صادر می‌شود.
۳. کسی که برات را باید بپردازد. ✓
۴. کسی که باید برات را ضمانت نماید.

کسی که برات را صادر می‌کند، برات نویس یا مُحیل یا صادرکننده و کسی که برات را باید بپردازد برات‌گیر یا محال‌علیه و کسی که مبلغ برات را دریافت می‌کند، دارنده برات یا مُحالْ له یا محتال می‌نامند.

۹۴- حق انتفاع از اموال غیرمنقول چه نوع مالی است؟

۱. غیرمنقول تبعی است. ✓
۲. غیرمنقول حکمی است.
۳. مال منقول است.
۴. مال غیرمنقول بر اثر عمل انسان است.

طبق ماده ۴۰ قانون مدنی، حق انتفاع عبارت از حقی است که به‌موجب آن شخص می‌تواند از مالی که عین آن ملک دیگری است یا مالک خاصی ندارد استفاده کند.

اگر حق انتفاع روی مال غیرمنقول باشد، غیرمنقول تبعی و اگر روی مال منقول باشد منقول حکمی محسوب می‌شود.

۹۵- هرگاه دعوا راجع به اداره دولتی باشد اوراق اخطاریه به چه مرجعی ابلاغ می‌شود؟

۱. رییس اداره ابلاغ می‌شود.
۲. رییس دفتر یا قائم‌مقام او ابلاغ می‌شود. ✓
۳. دایره حقوقی اداره ابلاغ می‌شود.
۴. رییس کارگزینی یا قائم‌مقام او ابلاغ می‌شود.

طبق ماده ۷۵ قانون آیین دادرسی دادگاه‌های عمومی و انقلاب، در دعوی راجع به ادارات دولتی و سازمان‌های وابسته به دولت و مؤسسات مأمور خدمات عمومی و شهرداری‌ها و نیز مؤسساتی که تمام یا بخشی از سرمایه آنها متعلق به دولت است اوراق اخطاریه و ضمایم به رئیس دفتر مرجع مخاطب یا قائم‌مقام او ابلاغ و در نسخه اول رسید اخذ می‌شود.

طبق ماده ۲۰۵ ق.م.م، اگر مؤدی یکی از ادارات دولتی یا مؤسسات وابسته به دولت باشد، اوراق مالیاتی باید به رئیس یا قائم‌مقام رئیس یا رئیس دفتر آن اداره یا موسسه ابلاغ گردد.

ارتقای سلامت اداری و مبارزه با جعل و ارتشا

۹۶- این تعریف مربوط به کدام عنوان است؟ «بدون ایراد هیچ‌گونه خدش‌های به‌ظاهر سند یا نوشته، حقیقت آن تحریف‌شده و مطالب منتسب به دیگران به گونه دیگری در آنها منعکس می‌شود»

۱. جعل مادی
۲. تزویر
۳. جعل معنوی ✓
۴. جعل قانونی

۹۷- تخلفات اداری چه زمانی تبدیل به فساد اداری می‌شود؟

۱. با تکرار، استمرار و نهادینه شدن ✓
۲. با تکرار و عدم مسئولیت
۳. تخلف اداری با فساد اداری تفاوتی ندارد.
۴. با تکرار و تمرین و تأثیرات آن در نظام اداری

۹۸- کدام یک از جملات ذیل صحیح نمی‌باشد؟

۱. احکام صادره برای تخلفات اداری در دیوان عدالت اداری قابل شکایت است.
۲. مجازات‌های انتظامی متناسب و مرتبط با شغل متخلف است مانند توبیخ، تعلیق یا انفصال از اداره
۳. سبب رسیدگی به تخلفات اداری، تخلف از نظم سازمان متبوعه کارمند است.
۴. مجازات‌های اداری و احکام در دادگاه‌های صالح دادگستری صورت می‌گیرد. ✓

۹۹- تحقق ضرر، فعل یا ترک فعل زیان‌بار و وجود رابطه علیت میان فعل زیان‌بار و ورود خسارت را چه می‌گویند؟

۱. ارکان تحقق مسئولیت مدنی ✓
۲. ارکان تخلفات کیفری
۳. ارکان تخلفات اداری
۴. ارکان جرم