

پاسخ تشریحی سوالات تعیین سطح ماموران مالیاتی سال ۱۴۰۱ - سطح ۳

۱. 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 سی کیلومتری مرکز زاهدان بوده است. در سال ۱۳۹۸ سود ابرازی فروش تولیدی ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، سود فروش ضایعات محصولات موضوع پروانه بهره‌برداری ۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال، هزینه‌های برگشتی ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و درآمد مشمول مالیات فروش تولیدی کتمان شده ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال هست. مطلوب است محاسبه مالیات سال ۱۳۹۸ شرکت:

۱. ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۲. ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۳. ۵,۶۲۵,۰۰۰ ریال ۴. ۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال ✓

ماده ۱۳۲ ق.م.م. مصوب ۹۴/۰۴/۳۱ اشعار می‌دارد که درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای تولیدی یا معدنی که از تاریخ اجرای این ماده از طرف وزارتخانه‌های ذی‌ربط برای آنها پروانه بهره‌برداری صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد می‌شود و همچنین درآمدهای خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص یادشده که از تاریخ مذکور از طرف مراجع قانونی ذی‌ربط برای آنها پروانه بهره‌برداری یا مجوز صادر می‌شود، از تاریخ شروع بهره‌برداری یا استخراج یا فعالیت به مدت پنج سال و در مناطق کمتر توسعه‌یافته به مدت ده سال با نرخ صفر مشمول مالیات هست.

تبصره ۳ ماده ۲ آیین‌نامه اجرایی تبصره ۲ ماده ۱۳۲ ق.م.م. درآمد واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در شعاع یکصد و بیست کیلومتری مرکز استان تهران (به‌استثنای شهرک‌های صنعتی استان‌های قم و سمنان) و پنجاه کیلومتری مرکز استان اصفهان و سی کیلومتری مراکز سایر استان‌ها و شهرهای بیش از سیصد هزار نفر جمعیت بر اساس آخرین سرشماری نفوس و مسکن، مشمول محاسبه مالیات به نرخ صفر ماده مذکور نمی‌باشند. واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات در تمام نقاط کشور مشمول نرخ صفر این ماده می‌باشند.

تبصره ۵ ماده ۲ آیین‌نامه اجرایی تبصره ۲ ماده ۱۳۲ ق.م.م. ولی مازاد بر ظرفیت مندرج در پروانه بهره‌برداری و همچنین درآمدهای حاصل از فروش ضایعات و تولیدات کارمزدی محصولات موضوع پروانه بهره‌برداری واحدهای تولیدی و معدنی در دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر مالیاتی، با رعایت مقررات مشمول محاسبه مالیات با نرخ صفر این ماده می‌باشند.

ماده ۸ آیین‌نامه اجرایی تبصره ۲ ماده ۱۳۲ ق.م.م. درآمدهای کتمان شده، مشمول محاسبه مالیات با نرخ صفر نمی‌باشند. بنابراین به دلیل اینکه شرکت دولتی نبوده حائز شرایط استفاده از معافیت موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م. به مدت ۵ سال از تاریخ صدور پروانه است و چون دارای کتمان هست، صرفاً درآمد مشمول مالیات کتمان شده مشمول ۲۵٪ مالیات می‌گردد.

$$۳۰,۰۰۰,۰۰۰ * ۲۵\% = ۷,۵۰۰,۰۰۰$$

۲. درآمد مشمول مالیات حاصل از بهره‌برداری سرمایه اشخاص حقوقی خارجی مقیم خارج از ایران که به‌وسیله کارگزار در ایران انجام می‌شود:

۱. با توجه به نوع فعالیت و میزان سوددهی به مأخذ ۱۰ درصد تا ۴۰ درصد مجموع وجوهی هست که ظرف یک سال مالیاتی عاید آن‌ها می‌شود.

۲. بر اساس میزان سوددهی فعالیت و مقررات مواد ۹۴، ۹۵، ۹۷ ق.م.م و تبصره آن تعیین می‌شود. ✓

۳. مشمول مالیات به نرخ صفر است.

۴. مشمول پرداخت مالیات در ایران نمی‌باشد.

بر اساس تبصره ۴ ماده ۱۰۷ ق.م.م. درآمد حاصل از بهره‌برداری سرمایه و سایر فعالیت‌هایی که اشخاص حقوقی مزبور به وسیله نمایندگی از قبیل شعبه، نماینده، کارگزار و امثال آنها در ایران انجام می‌دهند مشمول مقررات ماده (۱۰۶) این قانون خواهد بود. همچنین ماده ۱۰۶ ق.م.م نیز اشعار بر این موضوع دارد که درآمد مشمول مالیات در مورد اشخاص حقوقی (به استثنای درآمدهایی که طبق مقررات این قانون نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده است) بر اساس میزان سوددهی فعالیت و مقررات مواد (۹۴)، (۹۵) و (۹۷) این قانون و تبصره آن تعیین می‌شود.

۳. ترازنامه انحلال شرکت پردیس به شرح (دارایی‌ها ۷۰، بستانکاران ۸۰، سرمایه پرداخت شده ۲۰، زیان انباشته ۳۰) هست در صورتی که ارزش روز دارایی‌ها ۱۵۰ ریال و زیان انباشته شرکت ناشی از فعالیت واقعی مؤدی نباشد و به علت ابراز هزینه‌های غیرواقعی باشد، مالیات شرکت کدام گزینه است؟

۱. ۲۰ ✓
 ۲. ۱۲,۵
 ۳. صفر
 ۴. ۲۵

دارایی‌ها: ۷۰	بستانکاران: ۸۰
سرمایه پرداخت شده: ۲۰	
زیان انباشته: (۳۰)	
جمع: ۷۰	جمع: ۷۰

مالیات متعلقه : $20 = 25\% * 80 - 20 - 80 + 30 = 150$

۴. صورت سود و زیان تسلیمی شرکت تولیدی «الف» برای عملکرد سال ۱۳۹۸ به شرح زیر هست:

فروش (۱۰۰۰) بهای تمام‌شده کالای فروش رفته (۸۲۰) سود ناویژه (۱۸۰)
 هزینه‌های عمومی اداری (۱۴۰) سود ویژه (۴۰)

مبالغ فروش شرکت مطابق با ارزش منصفانه هست لیکن در زمان مراجعه حسابرس مالیاتی از ارائه فاکتورهای فروش خودداری نموده است اگر نسبت سود ناویژه و سود فعالیت به ترتیب ۳۰٪ و ۲۰٪ و تمامی هزینه‌ها شرایط هزینه‌های قابل قبول مالیاتی را داشته باشد میزان مالیات کدام است؟

۱. ۵۰ ۲. ۴۰

۳. ۵۱/۲۵ ۴. ۷۱۰

بر اساس بند ۲-۲-۱ دستورالعمل تبیین انواع و ترتیبات حسابرسی مالیاتی مواد (۲۹) و (۴۱) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم در مواردی که مؤدی با رعایت حکم تبصره (۲) ماده (۸) آیین‌نامه موضوع ماده (۹۵) قانون مکلف به صدور اسناد درآمدی (صورتحساب فروش کالا، قرارداد، صورت وضعیت پیمانکاری و حسب مورد سایر اسناد درآمدی) باشد و از ارائه تمام اسناد درآمدی خود اجتناب نماید، حسابرس مسئول موظف است با عنایت به اسناد و مدارک و سوابق مالیاتی موجود و اطلاعات مکتسبه بر اساس گزارش بازرسی و انجام تحقیقات میدانی از فعالیت مؤدی، و همچنین در نظر گرفتن عواملی از قبیل میزان برق مصرفی، کارکرد ماشین‌آلات، تعداد کارکنان، شیفت کاری، میزان مواد مصرفی در تولید، بررسی مشاغل مشابه و اعمال سایر روش‌های حسابرسی در خصوص واحدهای تولیدی و برای فعالیت‌های بازرگانی یا خدماتی با بررسی عوامل مؤثر از جمله مساحت محل فعالیت، تعداد انبارها، کارکنان، اجاره پرداختی، مشاغل مشابه و یا اطلاعات مکتسبه از پایگاه اطلاعاتی مالیاتی سازمان و یا سایر مراجع در خصوص معاملات مؤدی یا بررسی صورت‌حساب‌های بانکی مؤدی، حسب مورد، ارزش منصفانه فروش کالا و درآمد ناشی از ارائه خدمات، مؤید صحت فروش و درآمد ابرازی مؤدی باشد، فروش و یا درآمد ابرازی مؤدی بایستی مورد پذیرش قرار گرفته و صرفاً جریمه‌های مرتبط با عدم صدور صورتحساب از مؤدی مطالبه شود. بنابراین مالیات متعلقه با توجه به پذیرش سود ابرازی $10 = 25\% * 40$ هست.

۵. شرکت سهامی خاص «زرین» اظهارنامه مالیات بر درآمد خود را خارج از موعد تسلیم نموده است. طبق صورت سود و زیان شرکت، درآمدها و هزینه‌های عملیاتی ناشی از صادرات کالاهای غیرنفتی به ترتیب مبلغ ۹۰۰ میلیون ریال و ۶۰۰ میلیون ریال بوده است، درآمدهای غیرعملیاتی شرکت شامل ۱۰۰ میلیون ریال سود فروش ملک، ۳۰۰ میلیون ریال سود سهام دریافتی از شرکت‌های سرمایه پذیر و ۴۰۰ میلیون ریال سود سپرده بانکی هست. مطلوب است تعیین درآمد (مأخذ) مشمول مالیات به نرخ ماده (۱۰۵) ق.م.م با فرض برگشت ۵۰ میلیون ریال از هزینه‌های عملیاتی شرکت توسط گروه حسابرسی مالیاتی؟

۱. مشمول مالیات به نرخ صفر ۲. ۳۵۰ میلیون ریال

۳. ۱،۳۵۰ میلیون ریال ۴. ۹۰۰ میلیون ریال

بر اساس تبصره ۴ ماده ۱۰۵ ق.م.م. اشخاص اعم از حقیقی و حقوقی نسبت به سود سهام یا سهام شرکت در یافتی از شرکت‌های سرمایه‌پذیر مشمول مالیات دیگری نخواهند بود.

در مواردی که نقل و انتقال موضوع ماده (۵۲) این قانون حسب مورد مشمول مواد (۵۹) یا (۷۷) باشد، وجه دیگری بابت مالیات بر درآمد نقل و انتقال مزبور مطالبه نخواهد شد.

به دلیل عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی معافیت صادراتی لحاظ نگردید : $900 - 600 = 300$

$$50 + 300 = 350$$

درآمد مشمول مالیات : حاصل جمع سود و برگشت هزینه‌ها

۶. صورت سود و زیان شرکت «شادمهر» شامل اقلام زیر است. چنانچه هزینه عملیاتی برگشتی توسط اداره امور مالیاتی

۱۰۰ میلیون ریال باشد، مالیات متعلق به شرکت «شادمهر» چند میلیون ریال هست؟

درآمد عملیاتی ۱۰۰۰ میلیون ریال / هزینه‌های عملیاتی ۸۰۰ میلیون ریال

درآمد غیرعملیاتی ناشی از اجاره ملک ۱۲۰۰ میلیون ریال / هزینه‌های غیرعملیاتی ناشی از تعمیرات و استهلاک

ملک ۲۰۰ میلیون ریال

سایر درآمدها و هزینه غیرعملیاتی صفر ریال / درآمد اتفاقی ۱۰۰ میلیون ریال

۱. ۳۵۰ ۲. ۳۴۰

۳. ۳۲۵ ۴. ۳۱۵ ✓

درآمد مشمول مالیات عملیاتی : $1000 - 800 = 200$

درآمد مشمول مالیات اجاره املاک : $1200 * 75\% = 900$

درآمد مشمول مالیات کل بعلاوه برگشت هزینه‌ها : $200 + 900 + 100 = 1200$

مالیات متعلقه عملکرد : $1200 * 25\% = 300$

مالیات درآمد اتفاقی : $100 * 15\% = 15$

جمع مالیات متعلقه : $300 + 15 = 315$

۷. در اجرای مقررات ماده (۱۱۱) ق.م.م در مورد انتقال دارایی‌های شرکت‌های ادغام یا ترکیب شده به شرکت جدید یا

شرکت موجود کدام گزینه صحیح‌تر است؟

۱. انتقال دارایی‌ها به قیمت روز مشمول مالیات نمی‌باشد.

۲. انتقال دارایی‌ها به قیمت کارشناسی مشمول مالیات نمی‌باشد.

۳. انتقال دارایی‌ها به قیمت دفتری مشمول مالیات نمی‌باشد. ✓

۴. انتقال دارایی‌ها به هر قیمتی مشمول مالیات هست.

طبق بند ب ماده ۱۱۱ ق.م.م. مص.ب ۹۴/۰۴/۳۱ انتقال دارایی‌های شرکت‌های ادغام یا ترکیب شده به شرکت جدید یا

شرکت موجود حسب مورد به ارزش دفتری مشمول مالیات مقرر در این قانون نخواهد بود.

۸. 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

بر اساس ماده ۳ قانون ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ تاریخ تعلق مالیات و عوارض تاریخ صدور صورتحساب مطابق با مقررات است. همچنین بر اساس ماده ۱۱ قانون ارزش افزوده سابق در مورد ارائه خدمات تاریخ صورتحساب یا تاریخ ارائه خدمت، هر کدام که مقدم باشد، بنابراین تاریخ تأییدیه صورت وضعیت در مورخه ۱۴۰۰/۰۹/۲۰ اتفاق افتاده است و مأخذ مشمول برای دوره سوم فارغ از دریافتی مبلغ کارکرد هست و برای دوره چهارم مبلغ کارکرد صفر هست.

۹. در سال ۱۴۰۱ مالیات و عوارض پرداختی در مبادی ورودی بابت میوه توسط شرکت‌های صنایع تبدیلی جهت تولید آبمیوه و ترشی چه حکمی دارد؟

۱. به عنوان هزینه قابل پذیرش هست.

۲. دو برابر مالیات و عوارض به عنوان هزینه قابل پذیرش هست.

۳. به عنوان اعتبار قابل پذیرش هست. ✓

۴. دو برابر مالیات و عوارض پرداختی به عنوان اعتبار قابل پذیرش هست.

بر اساس ماده ۸ قانون ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ مالیات و عوارضی که مقامیان برای خرید کالاها و خدمات مورد نیاز برای انجام فعالیت‌های اقتصادی خود پرداخت می‌کنند، به عنوان اعتبار مالیاتی آنان منظور شده و از مالیات و عوارض فروش آنها کسر می‌شود.

۱۰. در سال ۱۴۰۱ مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید ماشین‌آلات خطوط تولید توسط شرکت‌های داروساز چه حکمی دارد؟

۱. قابل کسر، تهاتر و استرداد هست. ✓

۲. به عنوان هزینه قابل پذیرش هست.

۳. نصف آن به عنوان اعتبار قابل پذیرش هست.

۴. نصف آن به عنوان هزینه قابل پذیرش می‌باشد.

بر اساس تبصره ۴ ماده ۸ قانون 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.

۱۱. 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

۲. ۲۵ میلیارد ریال

۱. ۳۵ میلیارد ریال

۳. فاقد مأخذ مشمول مالیات و عوارض

۴. ۵ میلیارد ریال ✓

بر اساس ماده ۱۰ قانون 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 ارزآوری 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، گاز مایع و سوخت هوایی)، گاز طبیعی و برق؛

بنابراین فقط فروش ماشین‌آلات خطوط تولید به خریدار مقیم مناطق ویژه اقتصادی به مبلغ ۵ میلیارد ریال مشمول خواهد بود.

۱۲. مطلوب است تعیین مأخذ مشمول مالیات و عوارض فعال اقتصادی دارای نمایندگی شرکت خارجی با رویدادهای مالی ذیل در دوره بهار سال ۱۴۰۱:

فروش و تحویل ماشین‌آلات و تجهیزات در خارج از کشور به خریدار ایرانی و صدور صورتحساب و دریافت وجه آن در ایران به ریال به مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال - درآمد نصب و راه اندازی ماشین‌آلات مزبور در منطقه ویژه اقتصادی به مبلغ ۲۰ میلیارد ریال

۱. ۲۰ میلیارد ریال ✓ ۲. ۱۲۰ میلیارد ریال

۳. ۱۰۰ میلیارد ریال ۴. فاقد مأخذ مشمول مالیات و عوارض

طبق بند الف ماده ۱۰ قانون ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ 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 ارزآوری با تأیید بانک مرکزی یا سایر اسناد و مدارک مثبت. بنابراین فقط درآمد نصب و راه‌اندازی در منطقه ویژه اقتصادی مشمول مالیات می‌گردد.

۱۳. چنانچه تخصیص یا پرداخت حقوق و مزایای حقوق‌بگیران ارزی باشد، برای محاسبه مالیات حقوق (اعم از مالیات اتباع ایرانی یا خارجی) باید از کدام نرخ تسعیر ارز در تاریخ تخصیص یا پرداخت استفاده کرد؟

۱. حسب مورد نرخ آزاد ارز یا نرخ ثانویه با توجه به نرخ منشأ تأمین ارز

۲. نرخ آزاد ارز (اعلامی در سامانه سنا) ✓

۳. نرخ بازار ثانویه (سامانه نیما)

۴. نرخ مرجع بانک مرکزی

بر اساس بند ۲ بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۷/۱۷۲ مورخه ۹۷/۱۲/۲۲ چنانچه تخصیص یا پرداخت حقوق و مزایای حقوق‌بگیران به صورت ارزی تخصیص یا پرداخت گردد، نرخ تسعیر ارز برای محاسبه مالیات حقوق (اعم از مالیات حقوق اتباع ایرانی یا خارجی) فارغ از منشأ تأمین ارز بر اساس نرخ آزاد ارز (اعلامی در سامانه سنا) در تاریخ تخصیص یا پرداخت حسب مورد خواهد بود.

۱۴. اداره ذیصلاح برای رسیدگی و مطالبه مالیات بر درآمد حقوق شرکت‌هایی که در شهرهای مختلف دارای شعب وابسته و غیر مستقل و پرسنل حقوق‌بگیر هستند، کدام اداره امور مالیاتی می‌باشد؟

۱. اداره امور مالیاتی محل رسیدگی به پرونده مالیات بر درآمد اشخاص مذکور ✓

۲. اداره امور مالیاتی محل استقرار دفتر مرکزی اشخاص مذکور

۳. اداره امور مالیاتی محل استقرار شعبه غیر مستقل و وابسته

۴. اداره امور مالیاتی محل اقامت حقوق‌بگیران یا اداره امور مالیاتی محل رسیدگی به پرونده مالیات بر درآمد اشخاص مذکور حسب درخواست مؤدی

بر اساس دستورالعمل ۸۲۵۰/۱۷۶۹/۴/۳۰ مورخه ۶۸/۰۲/۲۴ گزینه یک صحیح است.

۱۵. بر اساس آخرین مقررات مالیاتی کسر و پرداخت مالیات اجاره موضوع تبصره (۹) ماده (۵۳) ق.م.م از پرداخت های مال الاجاره:

۱. صرفاً برای مستأجر دست اول فارغ از نوع شخصیت تکلیف وجود دارد.

۲. صرفاً برای مستأجر دست اول و دوم فارغ از نوع شخصیت تکلیف وجود دارد.

۳. برای مستأجر دست اول و دوم که شخص حقوقی هستند تکلیف وجود دارد. ✓

۴. صرفاً برای مستأجر دست اول شخص حقیقی تکلیف وجود دارد.

بهموجب دادنامه شماره ۱۴۰۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۲۵۲۸ و ۱۴۰۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۲۵۲۹ مورخ ۱۶/۰۹/۱۴۰۰ هیات عمومی دیوان عدالت اداری.

۱۶. شهرداری شیراز بابت یک پرونده مالی در دی ماه سال ۱۴۰۰ مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال حق الوکاله به آقای فارسی وکیل پایه یک دادگستری پرداخت نموده است. چنانچه مبلغ مورد اختلاف پرونده موصوف ۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مبلغ مالیاتی که شهرداری شیراز مکلف به کسر و پرداخت آن بوده کدام گزینه است؟

۲. ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۱. ۱۵,۰۲۰,۰۰۰ ریال

۴. ۴,۵۲۰,۰۰۰ ریال

۳. ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ✓

بر اساس تبصره ۲ ماده ۱۰۳ ق.م.م. وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی و شرکت‌های دولتی و شهرداری‌ها و مؤسسات وابسته به دولت و شهرداری‌ها مکلفاند از وجوهی که بابت حق الوکاله به وکلا پرداخت می‌کنند پنج درصد (۵٪) آن را کسر و بابت علی‌الحساب مالیاتی وکیل تا پایان ماه بعد به اداره امور مالیاتی محل پرداخت نمایند.
 $۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۵\% * ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰$ ریال

۱۷. آقای همدانی در مورخ ۱۳۹۰/۱۱/۱۵ طی سند تنظیمی در دفتر اسناد رسمی یک باب منزل مسکونی خود را که ارزش روز آن مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است را به کمیته امداد در قبال دریافت مال‌الصلحی به مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال صلح عمری نموده؛ با فرض اینکه مشارالیه در سال ۱۳۹۷ فوت نموده کدام یک از گزینه‌های زیر در خصوص محاسبه و مطالبه مالیات صحیح است؟

۱. کمیته امداد مشمول مالیات نیست.

۲. با توجه به محاباتی بودن معامله؛ طبق مفاد تبصره ماده (۱۲۰) ق.م.م. مابه‌التفاوت ارزش عوضین به نرخ ماده (۱۳۱) ق.م.م. مأخذ محاسبه مالیات بر درآمد اتفاقی خواهد بود.

۳. متصالح در سال فوت طبق ارزش معاملاتی ماده (۶۴) ق.م.م. و به نرخ ماده (۱۳۱) ق.م.م. مشمول مالیات است.

۴. متصالح در سال تنظیم سند طبق ارزش معاملاتی ماده (۶۴) ق.م.م. به نرخ ماده (۵۹) ق.م.م. مشمول مالیات است. ✓

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

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 کدامیک از گروه‌های شغلی طبقه‌بندی می‌شود؟

۲. گروه دوم ✓

۱. گروه اول

۴. گروه دوم یا سوم به انتخاب مؤدی

۳. گروه سوم

بهموجب ماده ۲ اصلاحیه شماره ۸۸۴۰ مورخ ۱۳۹۲/۰۱/۱۴ وزیر امور اقتصادی و دارایی و آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ ق.م.م. صاحبان مشاغل و حرفه‌هایی 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.

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

بهموجب اصلاحیه شماره ۸۸۴۰ مورخ ۱۳۹۲/۰۱/۱۴ وزیر امور اقتصادی و دارایی و آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ ق.م.م. 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 هست. به‌عنوان مثال مبلغ فروش و سایر درآمدهای مندرج در اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۷ مبنای گروه‌بندی سال ۱۳۹۹ هست) 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.)

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

۱. ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۲. ۲,۳۹۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۳. ۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ✓ ۴. ۲,۹۹۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال

بر اساس قسمت یک بند ۶ تبصره ۶ قانون بودجه 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.

۲۱. چنانچه مؤدیان انتخاب شده برای حسابرسی متعاقب دعوت ارائه اسناد و مدارک از ارائه تمامی اسناد و مدارک هزینه‌ای 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)

بر اساس بند ۱-۳-۲ دستورالعمل تبیین انواع و ترتیبات حسابرسی مالیاتی مواد (۲۹) و (۴۱) آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیاتهای مستقیم ابلاغیه طی بخشنامه ۲۰۰/۹۹/۵۲۲ مورخه ۹۹/۱۱/۲۷ حسابرسان در مواردی که تمام مدارک هزینه‌ای 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.

۲۲. ملاک گروه‌بندی صاحبان مشاغل برای سال ۱۳۹۸ و بعد از آن مطابق آیین نامه 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 دی ماه سال قبل ✓

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

با عنایت به بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۶۰ مورخ ۱۳۹۹/۸/۱۴ و به موجب اصلاحیه شماره ۸۸۴۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۲ وزیر امور اقتصادی و دارایی و آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ ق.م.م. 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 هست. به عنوان مثال مبلغ فروش و سایر درآمدهای مندرج در اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۷ مبنای گروه‌بندی سال ۱۳۹۹ هست) 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.)

۲۳. در خصوص اظهارنامه برآوردی موضوع ماده (۹۷) ق.م.م. کدام گزینه صحیح می‌باشد؟

۱. اظهارنامه برآوردی به دلیل عدم تسلیم اظهارنامه در مهلت مقرر توسط مؤدی، جایگزین اظهارنامه اصلی مؤدی می‌شود.

۲. اظهارنامه برآوردی به دلیل عدم تسلیم اظهارنامه در مهلت مقرر یا تسلیم اظهارنامه خارج از مقررات توسط مؤدی، به وسیله سازمان تهیه می‌گردد و همواره جایگزین اظهارنامه مؤدی می‌باشد.

۳. با تهیه اظهارنامه برآوردی توسط سازمان، جریمه موضوع ماده (۱۹۲) ق.م.م از مؤدی قابل مطالبه نمی‌باشد.

۴. اعتراض به اظهارنامه برآوردی صرفاً زمانی قابل بررسی است که مؤدی به همراه اعتراض، اظهارنامه خود را تا مهلت مقرر به اداره امور مالیاتی تسلیم نماید. ✓

طبق ماده ۹۷ ق.م.م. مصوب ۹۴/۰۴/۳۱. 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 مؤدی 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.

۲۴. 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 ریال

۲. ۵۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۳. ۱۶,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۴. ۴۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ✓

بر اساس دستورالعمل صادره برای تبصره ماده ۱۰۰ میزان معافیت فوق برای سال ۱۴۰۰، صد برابر معافیت سالانه موضوع ماده ۸۴ ق.م.م. یعنی ۴۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال.

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

۱. دو برابر بهای کالا به عنوان 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 ماده ۹ قسمت الف قانون ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ تولیدکنندگان و یا عرضه‌کنندگان کالاهای موضوع این بند مکلفند 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. بنابراین برای عدم درج برچسب جریمه‌ای پیش بینی نشده است.

۲۶. در سال ۱۴۰۱ مطالبه مالیات و عوارض ارزش‌افزوده 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 ماده ۹ قسمت الف قانون ارزش‌افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ تولیدکنندگان و یا عرضه‌کنندگان کالاهای موضوع این بند مکلفند که برچسب معافیت از مالیات بر ارزش‌افزوده 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.

۲۷. تبلیغات کالاها و خدمات داخلی در روزنامه‌ها و نشریات در سال ۱۴۰۱ به چه نرخ مشمول مالیات بر ارزش‌افزوده 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. ✓

با توجه به اینکه طبق بند ۳-قسمت ب- خدمات ماده ۹ قانون ارزش‌افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ هرگونه تبلیغات کالاها و خدمات داخلی در روزنامه‌ها و نشریات مشمول (از معافیت استثنای شده است) شده است، لکن بر اساس بند ض تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ تبلیغات کالا و خدمات داخلی در روزنامه‌ها و نشریات در سال ۱۴۰۱ مشمول حکم قسمت اخیر جز ۳ بند ب ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش‌افزوده نمی‌باشد.

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. مطلوب است مبلغ اعتبار قابل‌پذیرش از مؤدی:

۱. ۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ✓ ۲. ۵,۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۳. صفر ۴. ۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

با توجه به بند ۳ قسمت الف ماده ۹ قانون ارزش‌افزوده جدید بذر، نشاء، نهال، سم و کود معاف از ارزش‌افزوده بوده و مبلغ پرداختی بابت خرید به‌عنوان اعتبار قابل قبول نمی‌باشد، لکن مستفاد از مفاد تبصره ۴ ماده ۸ قانون ارزش‌افزوده جدید صرف‌نظر 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. $۹\% = ۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ * ۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰$ ریال

۲۹. مطلوب است تعیین مأخذ مشمول مالیات فعال اقتصادی با اطلاعات ذیل مربوط به بهار ۱۴۰۱:

فروش کالای مشمول در منطقه ویژه اقتصادی به مبلغ ۱ میلیارد ریال - صادرات کالای معاف به خارج از کشور به مبلغ ۱۰ میلیارد ریال - صادرات کالای مشمول به خارج از کشور به مبلغ ۵ میلیارد ریال

۱. ۱۶ میلیارد ریال ۲. ۱۵ میلیارد ریال

۳. ۱ میلیارد ریال ✓ ۴. فاقد مأخذ مشمول مالیات و عوارض

بند الف ماده ۱۰ قانون ارزش‌افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ اشعار می‌دارد 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 ارزآوری با تأیید بانک مرکزی یا سایر اسناد و مدارک مثبت معاف از مالیات بر ارز افزوده می‌باشد. بنابراین فقط فروش کالای مشمول در منطقه ویژه اقتصادی به مبلغ ۱ میلیارد ریال مشمول مالیات و عوارض ارزش‌افزوده می‌گردد.

۳۰. اداره مالیاتی ذیصلاح برای تسلیم درخواست کتبی حقوق‌بگیر بابت اضافه پرداختی مالیات حقوق، کدام اداره مالیاتی است؟

۱. اداره امور مالیاتی کارفرما ۲. اداره امور مالیاتی دریافت‌کننده مالیات حقوق

۳. اداره امور مالیاتی محل سکونت حقوق‌بگیر ✓ ۴. اداره امور مالیاتی محل اشتغال حقوق‌بگیر

بر اساس ماده ۸۷ ق.م.م. اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق طبق مقررات این قانون مسترد خواهد شد مشروط بر این که بعد از انقضای تیرماه سال بعد تا آخر آن سال با درخواست کتبی حقوق‌بگیر از اداره امور مالیاتی محل سکونت مورد مطالبه قرار گیرد.

۳۱. جمع حقوق و مزایای مستمر نقدی فروردین ماه سال ۱۴۰۰ یکی از قضات دادگستری که در منطقه کمتر توسعه یافته اشتغال داشته، صد و پنجاه میلیون ریال بوده است. مالیات متعلق به فروردین ماه نامبرده کدام یک 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

با توجه به بند ۶ بخشنامه ۳/۱۴۰۰/۲۱۰ مورخه ۰۱/۰۲/۱۴۰۰ با توجه به اینکه درآمد حقوق قضات از نرخ‌های مقرر در جزء (۴) بند (الف) تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کشور مستثنی گردیده است، درآمد حقوق قضات در سال یاد شده 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. $۴۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۱۲ / ۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰$ ریال

- مانده مشمول بعد از کسر معافیت ماده ۸۴ ق.م.م. $۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰$
 مالیات متعلقه قبل از معافیت مناطق کمتر توسعه یافته $۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰ * ۱۰\% = ۱۱,۰۰۰,۰۰۰$
 مالیات متعلقه با توجه به ماده ۹۲ ق.م.م. $۱۱,۰۰۰,۰۰۰ * ۵۰\% = ۵,۵۰۰,۰۰۰$

۳۲. در خصوص مشاوران رسمی مالیاتی که با ارائه کارت نمایندگی در مراجع حل اختلاف مالیاتی شرکت می‌کنند، کدام گزینه صحیح است؟

۱. صرفاً مکلف به ابطال تمبر برای بار اول خواهند بود.
 ۲. مکلف به ابطال تمبر برای هر مرحله خواهند بود.
 ۳. مشمول ابطال تمبر به نرخ ۵ درصد از کل مبلغ حق‌الوکاله خواهند بود.

۴. مشمول ابطال تمبر نخواهند بود. ✓

بر اساس رأی شماره ۴۷-۲۰۱ مورخه ۱۵/۱۲/۹۶ شورای عالی مالیاتی، مشاوران رسمی مالیاتی با ارائه کارت نمایندگی مکلف به ابطال تمبر جهت حضور در مراجع حل اختلاف مالیاتی نمی‌باشند.

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 می‌شود.

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 می‌شود.

۳. در زمان تعلق منفعت به مأخذ ارزش معاملاتی ملک و به نرخ ماده (۵۹) ق.م.م از متصالح مطالبه و وصول می‌شود.

۴. در زمان تعلق منفعت به مأخذ ارزش معاملاتی ملک و به نرخ ماده (۱۳۱) ق.م.م از متصالح مطالبه و وصول می‌شود. ✓

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 می‌شود بهای مال به مأخذ جمع ارزش عین و منفعت در تاریخ تعلق منافع، مأخذ مالیات متصالح در تاریخ مزبور خواهد بود. همچنین بر اساس قسمت اخیر بخشنامه شماره ۲۳۰/۵۸۸۸/د مورخه ۰۲/۱۷/ معاونت مالیات‌های مستقیم ۹۷ اشعار بر این نکته دارد که در مورد صلح مالی به صورت بلاعوض با حفظ منافع به صورت مادام‌العمر (عمری) و یا برای مدت معین موضوع ماده ۱۲۲ ق.م.م. فارغ از موضوع حق یا عدم فسخ آن برای مصالح، متصالح در تاریخ تعلق منافع مشمول مقررات موضوع ماده ۱۱۹ ق.م.م. خواهد بود.

۳۴. خانم رودسری 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 چابکسری 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 چابکسری:

۱. ۱۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۲. ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۳. صفر ریال ✓

۴. ۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

طبق تبصره ماده ۱۲۰ ق.م.م. در مورد صلح معوض و هبه معوض به استثنای مواردی که مشمول ماده (۶۳) این قانون هست 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. فلذا به دلیل اینکه املاک مورد هبه از طرفین اتفاق افتاده است، مشمول مالیات نقل و انتقال طبق ماده ۶۳ ق.م.م. شده و از بابت درآمد اتفاق مشمول مالیات نمی‌گردد.

قوانین و مقررات تخصصی مالیاتی (سایر منابع اشخاص حقیقی)

۳۵. 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 کدامیک از گزینه‌های زیر صحیح است؟

۱. با پرداخت مالیات نقل و انتقال موضوع ماه (۵۹) و مالیات ساخت و فروش موضوع ماده (۷۷) ق.م.م اصلاحیه سال ۱۳۹۴ گواهی موضوع ماده (۱۸۷) صادر می‌شود.

۲. با پرداخت مالیات نقل و انتقال موضوع ماه (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 ماه (۵۹) ق.م.م گواهی موضوع ماده (۱۸۷) صادر می‌شود. ✓

۴. با پرداخت مالیات نقل و انتقال موضوع ماه (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 موضوع ماده ۷۷ ق.م.م. مصوب ۹۴/۰۴/۳۱ ساختمان‌هایی که پروانه ساختمانی آنها تا پایان سال ۱۳۹۴ صادر شده است، در زمان انتقال صرفاً مشمول مقررات ماده (۵۹) قانون هستند.

۳۶. در مورد مطالبه و وصول مالیات موضوع ماده (۵۹) ق.م.م کدام گزینه صحیح است؟

۱. مالیات نقل و انتقال قطعی املاک مشمول مرور زمان ماده (۱۵۷) ق.م.م 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) ق.م.م 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) ق.م.م می‌باشد.

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

با توجه به صورتجلسه شورای عالی مالیاتی به شماره ۲۰۱-۴۱ مورخ ۱۹/۱۰/۱۳۹۶ به موجب دادنامه شماره ۱۴۰۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۰۷۲۵ مورخ ۱۸/۰۳/۱۴۰۰ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری، ابطال شد. گزینه چهار صحیح است.

۳۷. 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؟

۱. بلی به نرخ مقطوع ۵٪
۲. بلی به نرخ مقطوع ۲٪. ✓

۳. بلی به نرخ ماده (۱۳۱) ق.م.م
۴. مشمول مالیات نمی‌باشد.

بر اساس بند ۹ بخشنامه شماره ۱۳۵۳۰ مورخه ۱۳۸۴/۰۷/۲۷ دریافتی واگذارنده بابت حق رضایت مالکانه مشمول مالیات به نرخ دو درصد وفق ماده ۵۹ ق.م.م خواهد بود.

۳۸. 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 واحدهای 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

$$۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ * ۵\% = ۱۲,۵۰۰,۰۰۰$$

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

۱. چهار برابر مالیات متعلقه و به میزان ۸ ماه از سال

۲. شش برابر مالیات متعلقه و به میزان کل سال ۱۴۰۰

۳. شش برابر مالیات متعلقه و به میزان ۸ ماه از سال ✓

۴. شش برابر مالیات متعلقه و به میزان ۱۲ ماه

به موجب بند الف ماده واحده قانون اصلاح موادی از قانون مالیات‌های مستقیم، مصوب ۰۵/۰۹/۱۳۹۹، ماده ۵۴ مکرر ق.م.م. اشعار بر این دارد که هر واحد مسکونی واقع در کلیه شهرهای بالای یکصد هزار نفر جمعیت که به استناد سامانه ملی املاک و اسکان کشور موضوع تبصره (۷) ماده (۱۶۹) مکرر) این قانون، در هر سال مالیاتی در مجموع بیش از ۱۲۰ روز ساکن با کاربر نداشته باشد به عنوان خانه خالی شناسایی شده و به ازای هر ماه بیش از زمان مذکور، بدون لحاظ معافیت‌های تبصره (۱۱) ماده (۵۳) این قانون، ماهانه مشمول مالیاتی بر مبنای مالیات بردرآمد اجاره به شرح ضرایب زیر می‌شود:

سال اول- معادل شش برابر مالیات متعلقه

سال دوم- معادل دوازده برابر مالیات متعلقه

سال سوم به بعد- معادل هجده برابر مالیات متعلقه.

همچنین طبق بند ۶ دستورالعمل نحوه محاسبه مالیات واحدهای مسکونی خالی در اجرای حکم ماده ۵۴ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی به موجب قانون اصلاح موادی از قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۰۵/۰۹/۱۳۹۹ ابلاغیه طی بخشنامه ۲۰۰/۱۴۰۰/۵۱۷ مورخه ۱۴۰۰/۰۷/۰۶ محاسبه مالیات موضوع این ماده به ازای هر ماه بیش از یکصد و بیست روز در یک سال شمسی برای هر مالک بوده و حداکثر به مدت هشت ماه در یک سال قابل محاسبه می‌باشد. این مالیات ماهیانه بوده و کسر ماه مشمول مالیات نمی‌باشد.

۴۰. آقای اراکی دارای یک مجتمع مسکونی ۱۰ واحدی بوده که خارج از الگو مصرف مسکن ساخته شده؛ از واحدهای مزبور، یک واحد در اختیار پدر بزرگ مالک و بقیه در اختیار فرزندان مالک می‌باشد. با توجه به مراتب فوق کدام گزینه صحیح می‌باشد؟

۱. همه واحدهای مسکونی فوق اجاری تلقی نمی‌گردد. ✓

۲. به دلیل عدم رعایت الگوی مصرف مسکن همه واحدها اجاری تلقی می‌شود.

۳. به استثنای یکی از واحدها، بقیه واحدها اجاری تلقی می‌شود.

۴. به استثنای واحد در اختیار پدر بزرگ و یکی از واحدهای در اختیار فرزندان به انتخاب مالک؛ بقیه واحدها اجاری تلقی می‌شود.

طبق تبصره یک ماده ۵۳ ق.م.م. مصوب ۹۴/۰۴/۳۱ محل سکونت پدر یا مادر یا همسر یا فرزند یا اجداد و همچنین محل سکونت افراد تحت تکفل مالک اجاری تلقی نمی‌شود مگر اینکه به موجب اسناد و مدارک ثابت گردد که اجاره پرداخت می‌شود. در صورتی که چند واحد مسکونی، محل سکونت مالک و یا افراد مزبور باشد، یک واحد برای سکونت مالک و یک واحد مسکونی برای هر یک از افراد مذکور به انتخاب مالک از شمول مالیات موضوع این بخش خارج خواهد بود.

۴۱. در سال ۱۴۰۱ نرخ و نصاب ارزش واحدهای مسکونی و باغ و ویلاهای گران قیمت به ترتیب:

۱. به نرخ دو در هزار و بیش از نصاب مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۲. به نرخ دو در هزار و بیش از نصاب مبلغ ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ✓

۳. به نرخ یک تا چهار در هزار و بیش از نصاب مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۴. به نرخ یک در هزار و بیش از نصاب مبلغ ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

بر اساس قسمت اول بند ق تبصره ۶ بودجه سال ۱۴۰۱ واحدهای مسکونی و باغ ویلاهایی که ارزش آنها (با احتساب عرصه و اعیان) بیش از یکصد و پنجاه میلیارد (۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰/۱۵۰) ریال باشد مازاد بر این مبلغ مشمول مالیات به میزان دو در هزار می‌شوند.

۴۲. 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

بند یک ماده ۱۷ 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 وراث و یا پرداخت و تحویل به آنها به نرخ سه درصد (۰.۳٪).

تبصره ۲ ماده ۱۷ 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.

$$۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ * ۰.۳ * ۴ = ۳۶,۰۰۰,۰۰۰$$

۴۳. آقای قمی دارای شغل پیمانکاری ساختمانی در تاریخ ۱۳۹۹/۰۴/۲۵ فوت و کل ماترک نامبرده یک فقره ورقه تسویه خزانه به سررسید ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ به ارزش ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می‌باشد. چنانچه ارزش ورقه مذکور در زمان مراجعه وراث طبقه اول (۱۴۰۰/۰۶/۰۵) برای دریافت با احتساب هزینه تنزیل-مورد تأیید اداره امور مالیاتی- مبلغ ۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد مطلوب است، محاسبه مالیات:

۱. ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۲. ۲۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال ✓
۳. ۵۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۴. ۲,۷۰۰,۰۰۰ ریال

طبق بند یک ماده ۱۷ ق.م.م. مصوب ۹۴/۰۴/۳۱ 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 وراث و یا پرداخت و تحویل به آنها به نرخ سه درصد (۰.۳٪)

$$۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ * ۰.۳ = ۲۷,۰۰۰,۰۰۰$$

۴۴. ماترک پاسدار شهید یاسوجی (تاریخ شهادت ۱۳۹۹/۰۸/۲۲) مشتمل بر یک فقره خودرو به ارزش روز شهادت ۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش جدول سازمان مالیاتی به مبلغ ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال هست. چنانچه وراث طبقه سوم بدون تسلیم اظهارنامه در تاریخ ۱۴۰۰/۰۶/۱۲ درخواست گواهی ماده (۳۴) نموده و در زمان مراجعه ارزش جدول سازمان مالیاتی ۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش روز آن ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد؛ مطلوب است، محاسبه مالیات:

۱. ۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۲. ۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۳. ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۴. ۵۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال ✓

طبق ماده ۲۵ ق.م.م. مصوب ۹۴/۰۴/۳۱ وراث طبقات اول و دوم نسبت به اموال شهدای انقلاب اسلامی مشمول مالیات بر ارث نخواهند بود. بنابراین چون وراث جزو طبقه سوم هستند مشمول مالیات بر ارث می گردند.

بند ۴ ماده ۱۷ نسبت به انواع وسایل نقلیه موتوری، زمینی، دریایی و هوایی به نرخ دو درصد (۲٪) بهای اعلامی توسط سازمان امور مالیاتی کشور در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث.

$$۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ * ۲ \% * ۴ = ۵۶,۰۰۰,۰۰۰$$

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

۱. ۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۲. ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ✓

۳. ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۴. ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

نسبت به سهام و سهم الشرکه و حق تقدم آنها یک و نیم (۱/۵) برابر نرخهای مذکور در تبصره (۱) ماده (۱۴۳) و ماده (۱۴۳) مکرر این قانون طبق مقررات مزبور در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث

$$۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ * ۱,۵ * ۲ \% * ۴ = ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰$$

کارکنان مقصر کلیه اشخاص حقوقی مذکور، در صورت عدم ارسال حکم یا عدم أخذ مفاصای مالیاتی، علاوه بر مجازات مربوط به تخلفات اداری و قانونی دستگاه مربوط به خود، مکلف به پرداخت جزای نقدی معادل دو برابر خسارت وارده به دولت با اقامه دعوی از طرف سازمان امور مالیاتی کشور به موجب حکم مراجع قضائی ذی ربط خواهند بود. این حکم در مورد شرکا و معاونان متخلفان مذکور نیز مجری است.

$$۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ * ۲ = ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰$$

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

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. همچنین طبق بند ۵ ماده ۱۷ ق.م.م. نسبت به املاک و حق واگذاری محل یک و نیم (۱/۵) 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

$$۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ * ۳\% = ۱۸,۰۰۰,۰۰۰$$

۴۷. آقای کردستانی در تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۱۰ فوت و ماترک وی مشتمل بر یک ملک مسکونی به ارزش روز فوت ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی ۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است، وراثت طبقه اول در موعد مقرر در ماده (۲۶) اظهارنامه تسلیم و درخواست گواهی ماده (۳۴) در تاریخ ۱۴۰۰/۰۶/۱۰ می‌نمایند. چنانچه بدهی مورد تأیید مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و مبالغ ارزش روز و معاملاتی تغییری ننموده باشد؛ مطلوب است، محاسبه مالیات؟

۱. ۳۶,۲۵۰,۰۰۰ ریال
 ۲. ۲۶,۲۵۰,۰۰۰ ریال ✓
 ۳. ۱۶,۲۵۰,۰۰۰ ریال
 ۴. ۴۶,۲۵۰,۰۰۰ ریال

تبصره ماده دو آیین‌نامه اجرایی ماده (۳۴) اصلاحی ق.م.م. مصوب ۹۴/۰۴/۳۱ در مواردی که در اجرای بند (ب) ماده (۲۶) قانون، بخشی از ارزش یک مال پس از کسر دیون محقق، واجبات مالی و عبادی و هزینه کفن و دفن، مشمول مالیات نشود، باقیمانده آن مال به نسبت ارزش کل مال مزبور در زمان فوت، به مأخذ و نرخ‌های بندهای (۱) تا (۵) ماده (۱۷) قانون مشمول مالیات خواهد بود.

$$۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ * ۵\% * ۱,۵ * (۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ / ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) = ۲۶,۲۵۰,۰۰۰$$

۴۸. شرکت ایران (سهامی خاص) در سال ۱۳۹۶ با سرمایه ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال که حق تمبر آن پرداخت شده است، تأسیس و در سال ۱۳۹۸ سرمایه خود را به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال کاهش داد و برابر تصمیم ارکان صلاحیت‌دار شرکت در سال ۱۴۰۰ سرمایه خود را به مبلغ ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال افزایش و ثبت اداره ثبت شرکتها نموده و شش ماه بعد نسبت به پرداخت حق تمبر اقدام نموده است. مطلوب است، محاسبه جمع بدهی از این بابت:

۱. ۳۰۰,۰۰۰ ریال

۲. ۹۰۰,۰۰۰ ریال

۳. ۵۰,۰۰۰ ریال

۴. ۱۵۰,۰۰۰ ریال ✓

طبق ماده ۴۸ ق.م.م. مصوب ۹۴/۰۴/۳۱ سهام و سهم‌الشرکه کلیه شرکت‌های ایرانی موضوع قانون تجارت به‌استثنای شرکت‌های تعاونی بر اساس ارزش اسمی سهام یا سهم‌الشرکه به قرار نیم در هزار مشمول حق تمبر خواهد بود.

تبصره : حق تمبر سهام و سهم‌الشرکه شرکت‌ها باید ظرف دو ماه از تاریخ ثبت قانونی شرکت و در مورد افزایش سرمایه و سهام اضافی از تاریخ ثبت افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکتها از طریق ابطال تمبر پرداخت شود. افزایش سرمایه در مورد شرکت‌هایی که قبلاً سرمایه خود را کاهش داده‌اند تا میزانی که حق تمبر آن پرداخت شده است، مشمول حق تمبر مجدد نخواهد بود.

ماده ۵۱ : در صورت تخلف از مقررات فصل حق تمبر، متخلف علاوه بر اصل حق تمبر، معادل دو برابر آن جریمه خواهد شد

حق تمبر بر اساس ماده ۴۸ : $۵۰,۰۰۰ = ۰.۰۰۰۵ * (۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰)$

جریمه حق تمبر به دلیل تأخیر از دو ماه : $۱۰۰,۰۰۰ = ۲ * ۵۰,۰۰۰$

مجموع : $۱۵۰,۰۰۰ = ۱۰۰,۰۰۰ + ۵۰,۰۰۰$

۴۹. در ابتدای سال ۱۴۰۰ آقای اهوازی مالک شش‌دانگ 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 اهوازی بابت مالیات واحدهای مسکونی و باغ‌ویلاهای گران قیمت 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

با توجه به بند خ تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۰ - واحدهای مسکونی با احتساب عرصه و اعیان با ارزش روز معادل یکصد میلیارد ریال و بیشتر به نرخ‌های مندرج در جدول مشمول مالیات می‌گردد. که نسبت به مازاد یکصد میلیارد ریال تا یکصد و پنجاه میلیارد ریال یک در هزار مشمول می‌گردد. لازم به ذکر است که طبق تبصره فوق در محاسبه مالیات هر واحد مسکونی یک مستغل محسوب و جداگانه مشمول مالیات می‌گردد. بنابراین شش دانگ آپارتمان که ارزش آن ۹۰ میلیارد ریال می‌باشد، مشمول مالیات نمی‌گردد و سه دانگ آپارتمان به ارزش ۱۴۰ میلیارد ریال مشمول می‌شود.

$$۲۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۳/۶ * ۱/۱۰۰۰ * (۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)$$

۵۰. اعتراض اشخاص نسبت به مالیات تعیین شده 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. هیأت موضوع ماده (۲۴۴) ق.م.م.

۳. هیأت موضوع ماده (۲۴۷) ق.م.م. ۴. هیأت موضوع ماده (۲۱۶) ق.م.م. ✓

با توجه به ماده ۹ آیین‌نامه اجرایی بند شش تبصره ۶ ماده واحده قانون بودجه کشور که اشعار می‌دارد چنانچه اشخاص مشمول تا پایان بهمن ماه سال ۱۴۰۰ نسبت به پرداخت مالیات متعلق اقدام ننمایند، سازمان می‌تواند از طریق عملیات اجرایی موضوع فصل نهم باب چهارم و فصل سوم باب پنجم قانون، مالیات متعلق را وصل نمایند. همچنین با توجه به ماده ۲۱۶ ق.م.م. مرجع رسیدگی به شکایات ناشی از اقدامات اجرایی راجع به مطالبات دولت از اشخاص اعم از حقیقی یا حقوقی که طبق مقررات اجرایی مالیات‌ها قابل مطالبه و وصول هست هیأت حل اختلاف مالیاتی خواهد بود. به شکایات مزبور به فوریت و خارج از نوبت رسیدگی و رأی صادر خواهد شد. رأی صادره قطعی و لازم‌الاجراء است.

۵۱. اعتراض اشخاص نسبت به مالیات تعیین شده برای واحدهای مسکونی و باغ و بلاهای گران قیمت خود موضوع بند (خ) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ در کدامیک از مراجع زیر قابل رسیدگی می‌باشد؟

۱. ماده (۲۳۸) ق.م.م. ۲. هیأت موضوع ماده (۲۴۴) ق.م.م.

۳. هیأت موضوع ماده (۲۴۷) ق.م.م. ۴. هیأت موضوع ماده (۲۱۶) ق.م.م. ✓

بر اساس ماده ۱۲ تصویب‌نامه مصوب جلسه مورخ ۱۴۰۰/۰۷/۰۷ هیأت وزیران درخصوص "آیین‌نامه اجرایی بند خ تبصره ۶ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور" طی نامه شماره ۷۳۹۷۴ مورخ ۱۴۰۰/۰۷/۱۴ ابلاغ شده است، چنانچه اشخاص، نسبت به ارزش دارایی مشمول، مالیات متعلقه یا اقدامات اجرایی موضوع ماده (۱۰) این آیین‌نامه اعتراض داشته باشند، اعتراض آنها قابل طرح و رسیدگی در هیئت موضوع ماده (۲۱۶) قانون خواهد بود.

۵۲. صدور قرار تأمین از سوی هیأت حل اختلاف مالیاتی با درخواست اداره امور مالیاتی در کدامیک از موارد زیر امکان‌پذیر 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.

بر اساس ماده ۱۶۱ ق.م.م. مصوب ۹۴/۰۴/۳۱ 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 هیأت حل اختلاف مالیاتی قرار تأمین مالیات را بخواهد و در صورتی که هیأت 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 نیز خواهند بود.

۵۳. در سال ۱۴۰۱ چنانچه رأی هیأت 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.

بر اساس متن ماده ۲۱۶ ق.م.م. مرجع رسیدگی به شکایات ناشی از اقدامات اجرایی راجع به مطالبات دولت از اشخاص اعم از حقیقی یا حقوقی که طبق مقررات اجرایی مالیات‌ها قابل مطالبه و وصول هست هیأت حل اختلاف مالیاتی خواهد بود. به شکایات مزبور به‌فوریّت و خارج از نوبت رسیدگی و رأی صادر خواهد شد. رأی صادره قطعی و لازم‌الاجراء است. همچنین مستفاد از مفاد بخشنامه ۳۰/۴/۸۶۵۵/۲۵۶۱۶ مورخه ۶۹/۰۶/۱۴ و بر اساس تبصره ۲ ماده ۱۶ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۹۲/۰۳/۲۵ گزینه دو صحیح می‌باشد.

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 مطرح 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 هیأت 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.

مستفاد از بند ب بخشنامه ۳۰/۴/۸۶۵۵/۲۵۶۱۶ مورخه ۶۹/۰۶/۱۴ اگر شکایت بر اساس تبصره ۱ ماده ۲۱۶ حاکی از این باشد که وصول مالیات قبل از قطعیت به موقع اجراء گذارده شده است، در این حالت هیئت حل اختلاف مالیاتی در صورت وارد بودن شکایت رأی بر بطلان اجرائیه و قرار رسیدگی و اقدام لازم صادر و یا برحسب مراحل که پرونده مالیاتی مربوط طی نموده است در مقام هیئت حل اختلاف مالیاتی بدوی یا تجدیدنظر نسبت به درآمد مشمول مالیات مؤدی رسیدگی و در نهایت مبادرت به صدور رأی می نماید

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 آن ها قطعی شده باشد، صحیح هست؟

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

۲. مسئولیت صرفاً برای اعضا هیأت مدیره موظف هست.

۳. شامل مدیران اشخاص حقوقی غیردولتی هست. ✓

۴. شامل مدیران اشخاص حقوقی اعم از دولتی و غیردولتی می باشد.

بر اساس ماده ۱۹۸ ق.م.م. مصوب ۹۴/۰۴/۳۱ در شرکت های منحل، مدیران تصفیه اشخاص حقوقی و در سایر شرکت ها مدیران اشخاص حقوقی غیردولتی به طور جمعی یا فردی، نسبت به پرداخت مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی و همچنین مالیات هایی که اشخاص حقوقی به موجب این قانون و قانون مالیات بر ارزش افزوده مکلف به کسر یا وصول یا ایصال آن می باشند و در دوران مدیریت آنها قطعی شده باشد با شخص حقوقی مسئولیت تضامنی خواهند داشت. این مسئولیت مانع از مراجعه ضامن ها به شخص حقوقی نیست

۵۶. حکم مقرر در ماده (۲۰۲) ق.م.م در ارتباط با ممنوع الخروجی 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 مسئول اشخاص حقوقی خصوصی خواهد بود. ✓

۴. شامل مدیران اشخاص حقوقی خصوصی و دولتی هست.

مستفاد از مفاد بخشنامه ۲۳۰/۱۱۶۶۰ مورخه ۹۲/۰۴/۳۰ بر اساس رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره ۷۶۸ مورخ ۱۳۹۱/۱۰/۱۸ راجع به مقررات ماده ۲۰۲ قانون مالیات های مستقیم گزینه سه صحیح می باشد.

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

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

بر اساس 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 به موجب برگ اجرایی به او ابلاغ می‌کند ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ کلیه بدهی خود را بپردازد یا ترتیب پرداخت آن را به اداره امور مالیاتی بدهد.

۵۸. مرتکب یا مرتکبان جرائم مالیاتی به کدام درجه از مجازات‌ها محکوم می‌گردند؟

۱. مجازات‌های درجه ۴

۲. مجازات‌های درجه ۵

۳. مجازات‌های درجه ۳

۴. مجازات‌های درجه ۶ ✓

بر اساس ماده ۲۷۴ ق.م.م. مرتکب یا مرتکبان حسب مورد، به مجازات‌های درجه شش محکوم می‌گردد.

۵۹. 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. مصوب ۹۴/۰۴/۳۱ خودداری از انجام تکالیف قانونی در خصوص تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی حاوی اطلاعات درآمدی و هزینه‌ای در سه سال متوالی از موارد جرم مالیاتی بوده که به مجازات‌های درجه شش محکوم می‌شود.

۶۰. 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

بر اساس تبصره ماده ۳۰ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۹۰/۰۹/۲۲ مجلس شورای اسلامی و ۹۲/۰۳/۲۵ مجمع تشخیص مصلحت نظام که اشعار می‌دارد در صورتی که طرف شکایت بدون عذر موجه از دادن پاسخ در

موعد مقرر در این ماده خودداری نماید شعبه رسیدگی کننده، متخلف را به سه ماه تا یک سال انفصال از خدمت محکوم می نماید. این حکم ظرف بیست روز قابل تجدیدنظر در شعب تجدیدنظر است.

۶۱. توقیف کدام یک از اموال زیر ممنوع می باشد؟

۱. یک سوم حقوق، حقوق بگیران

۲. یک چهارم حقوق، حقوق بگیران

۳. نصف حقوق، حقوق بگیران

۴. دو سوم حقوق، حقوق بگیران ✓

بر اساس ماده ۲۱۲ ق.م.م. مصوب ۹۴/۰۴/۳۱ توقیف اموال زیر ممنوع است:

۱ - دو سوم حقوق، 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 واجب النفقه 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

۶۲. 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 ✓

بر اساس ماده ۶۱ اصلاحیه آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۸ ق.م.م. صادره طی ۶۹۷۸/۲۰۰ مورخه ۹۰/۰۳/۲۴ 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 می شود. لیکن اداره امور مالیاتی می تواند در صورتی که جزء ماترک متوفی و یا جزء دارایی محجور، موجودی نقدی باشد، به میزان بدهی و با رعایت تشریفات قانونی قبل از تعیین شدن ورثه قانونی و یا نصب قیم توسط مراجع ذی صلاح، موجودی نقدی را توقیف نماید.

۶۳. 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. مصوب ۹۴/۰۴/۳۱ 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.

۶۴. فرآیند وصول مالیات عملکرد موضوع ق.م.م با اجرای کدامیک از مراحل ذیل آغاز می‌شود؟

۱. صدور و ابلاغ برگ اجرایی

۲. ابراز مالیات به موجب اظهارنامه یا ترازنامه تسلیمی ✓

۳. اطلاعات مربوط به اموال منقول و غیرمنقول و مطالبات مؤدی

۴. مشخصات و اطلاعات مربوط به هویت مؤدی

طبق تبصره ۲ ماده ۲۱۰ ق.م.م. آن قسمت از مالیات مورد قبول مؤدی مذکور در اظهارنامه یا ترازنامه تسلیمی به‌عنوان مالیات قطعی تلقی می‌شود و از طریق عملیات اجرایی قابل وصول است.

۶۵. اداره امور مالیاتی مربوطه در ارسال (دستی یا سیستمی) برگ قطعی مالیات به اداره وصول و اجراء، می‌بایست چه

اطلاعاتی اعلام نماید؟

۱. مشخصات و اطلاعات هویتی مؤدی و اطلاعات مربوط به دارایی و اموال مؤدی ✓

۲. اطلاعات مربوط به اموال منقول و غیرمنقول و مطالبات مؤدی

۳. مشخصات و اطلاعات مربوط به هویت مؤدی

۴. مشخصات و اطلاعات هویتی مؤدی و افراد سببی و نسبی آنها و اطلاعات مربوط به دارایی و اموال آنها

به موجب فرم ارسال پرونده به اجرائیات و همچنین اطلاعات مندرج در سامانه‌ها می‌بایست مشخصات و اطلاعات هویتی مؤدی و اطلاعات مربوط به دارایی و اموال وی به واحد اجرائیات اعلام شود.

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

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

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

۳. ممنوع‌الخروجی مؤدی است.

۴. ابطال مجوزهای کسب‌وکار مؤدی است.

بر اساس ماده ۵ اصلاحیه آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۸ ق.م.م. صادره طی ۶۹۷۸/۲۰۰ مورخه ۹۰/۰۳/۲۴ 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 جرائم متعلقه به‌اضافه ده درصد کل بدهی از نقد و اسهل اموال مؤدی بازداشت خواهد شد.

۶۷. توقیف اموال مؤدی توسط هیأت اجرایی، مشتمل بر کدامیک از موارد زیر بعمل خواهد آمد؟

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

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

۳. مأمور اجراء و حسب اقتضاء با کمک مأمورین نیروهای نظامی، انتظامی یا بسیج و با حضور نماینده دادرسی عمومی و انقلاب

۴. مأمور اجراء و با حضور نمایندگان از نیروی انتظامی، حراست و دادستانی انتظامی مالیاتی

بر اساس ماده ۶ اصلاحیه آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۸ ق.م.م. صادره طی ۶۹۷۸/۲۰۰ مورخه ۹۰/۰۳/۲۴ توقیف اموال مؤدی توسط هیأت اجرایی شامل مأمور اجراء 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 هیأت مزبور، می‌تواند در را باز و اموال را با تنظیم صورت‌جلسه بازداشت نماید.

تعیین محل نگهداری اموال توقیفی با چه مرجعی خواهد بود؟

۱. هیأت اجرایی ✓

۲. مسئول اجراء

۳. نمایندگان حراست، دادستانی انتظامی مالیاتی و دادگاه عمومی بخش ۴. مدیرکل امور مالیاتی

بر اساس تبصره ۲ ماده ۱۵ اصلاحیه آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۸ ق.م.م. صادره طی ۶۹۷۸/۲۰۰ مورخه ۹۰/۰۳/۲۴ تعیین محل نگهداری اموال توقیفی با هیأت اجرایی خواهد بود. در صورت لزوم انتقال اموال به محل دیگر، موضوع باید با ذکر دلیل در صورت مجلس قید گردد.

مقررات عمومی مالیاتی

۶۸. مالیات عملکرد ابرازی شرکت «آفتاب» ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده که مالیات مذکور طبق برگ تشخیص مبلغ ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و طبق رای هیات بدوی مبلغ ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال تعیین گردیده و شکایت مؤدی از آراء هیات بدوی از طرف هیات تجدیدنظر رد شده است لیکن رأی هیات حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر توسط هیات موضوع ماده (۲۵۱) مکرر منجر به کاهش مالیات گردید. مطلوبست محاسبه هزینه رسیدگی متعلق:

۲. ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۱. ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال ✓

۴. مشمول هزینه رسیدگی نمی باشد.

۳. ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال

بر اساس تبصره ۶ ماده ۲۴۷ الحاقی ق.م.م. در مواردی که شکایت مؤدی مالیاتی از آراء هیأت های بدوی از طرف هیات حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر رد شود و همچنین شکایت از آراء هیأت های 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 می گیرد که مؤدی مکلف به پرداخت آن خواهد بود. با توجه به عدم پیش بینی هزینه دادرسی در مرحله هیات موضوع ماده ۲۵۱ مکرر فقط یک درصد بشرح ذیل محاسبه می گردد.

رد شکایت از سوی هیات تجدیدنظر $۲,۰۰۰,۰۰۰ = ۱٪ * (۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰)$

۶۹. حکم درآمد حاصل از صادرات مواد معدنی فلزی در سال ۱۴۰۰ از مناطق آزاد تجاری صنعتی با رعایت کلیه مقررات مربوطه چیست؟

۱. مشمول مالیات با نرخ صفر متناسب با میزان رفع تعهد ارزی و با رعایت سایر مقررات مربوط است.

۲. مشمول معافیت موضوع ماده (۱۳) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری صنعتی است.

۳. مشمول مالیات است. ✓

۴. ۲۰٪ درآمد حاصل مشمول مالیات با نرخ صفر است.

طبق بند تبصره ۶ - قانون بودجه سال ۱۴۰۰ درآمد حاصل از صادرات مواد معدنی فلزی - غیرفلزی، محصولات نفتی، گازی و پتروشیمی به صورت خام و نیمه خام در تمام نقاط کشور مشمول مالیات می شود.

۷۰. حدنصاب معاملات کوچک در سال ۱۴۰۱ تا سقف چه مبلغی تعیین شده است؟

۱. یک میلیارد ریال ✓

۲. ششصد و پنجاه میلیون ریال

۳. چهارصد و پنجاه میلیون ریال

۴. سیصد و بیست و هشت میلیون ریال

بر اساس تبصره یک ماده ۳ قانون برگزاری مناقصات مصوب ۱۳۸۳/۰۱/۲۵ - به موجب مصوبه هیات وزیران حدنصاب معاملات کوچک در سال ۱۴۰۱ تا سقف یک میلیارد ریال می باشد.

۷۱. در مورد رسیدگی به اعتراض مؤدیانی که مشمول مالیات بر اساس اظهارنامه برآوردی شده اند، کدامیک از گزینه های زیر درست است؟

۱. اعتراض در موعد مقرر نسبت به برگ تشخیص مالیات

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

طبق ماده ۹۷ ق.م.م. مصوب ۹۴/۰۴/۳۱. 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 مؤدی از طرح جامع مالیاتی و مطالبه مالیات متعلق به موجب برگ تشخیص مالیات اقدام می کند. 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 می گیرد، این حکم مانع از تعلق جریمه ها و اعمال مجازات های عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی نیست.

۷۲. برای عملکرد سال ۱۴۰۰ در مورد درآمدهای برآوردی کدام گزینه صحیح است؟

۱. مشمول جریمه موضوع ماده (۱۶۹) ق.م.م. می باشد.

۲. مشمول جریمه موضوع ماده (۱۹۲) ق.م.م. نمی باشد. ✓

۳. مشمول جریمه ده درصدی ردی دفاتر می شود.

۴. مشمول جریمه دو درصدی تبصره (۲) ماده (۱۶۹) ق.م.م می شود.

بر اساس بند ۶ دستورالعمل تبیین انواع و ترتیبات حسابرسی مالیاتی مواد (۲۹) و (۴۱) آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیاتهای مستقیم ابلاغیه طی بخشنامه ۲۰۰/۹۹/۵۲۲ مورخه ۹۹/۱۱/۲۷ حسابرسان مالیاتی می توانند برای تعیین ارزش منصفانه از اطلاعات پایگاه های اطلاعاتی از جمله سامانه جامع تجارت ایران، منابع اطلاعاتی سازمان حمایت از مصرف کننده، اطلاعات پایانه های فروشگاه، گمرک جمهوری اسلامی ایران، بورس کالای ایران و سایر مراجع اطلاعاتی ذی ربط بهره برداری نمایند. در مواردی که مطابق این دستورالعمل ارزش منصفانه جایگزین درآمد ابرازی مؤدی می شود، مابه التفاوت ارزش منصفانه و ارزش ابرازی، درآمد کتمان شده یا هزینه غیرواقعی حسب مورد تلقی نشده، لذا مشمول جریمه های موضوع مواد (۱۶۹) و (۱۹۲) قانون و ماده (۲۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده نخواهد شد.

۷۳. عدم ارائه بخشی از اسناد و مدارک (اعم از اسناد درآمدی یا هزینه ای) توسط صاحبان مشاغل در اجرای تبصره (یک) ماده (۱۴۶) ق.م.م:

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

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

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

۴. چنانچه عدم ارائه اسناد درآمدی خارج از اراده مؤدی می باشد و اسناد هزینه ای ارائه شود، موجب محرومیت نخواهد شد.

بر اساس قسمت آخر بند ۴ بخشنامه ۲۰۰/۹۸/۲۴ مورخه ۹۸/۰۳/۲۱ عدم ارائه بخشی از اسناد و مدارک (اعم از اسناد درآمدی یا هزینه ای) موجب محرومیت از نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین در اجرای این تبصره 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 قانون مالیات های مستقیم در اجرای تبصره ۱ ماده ۱۴۶ مکرر قانون فوق نخواهد شد.

۷۴. طبق ماده (۱۸۱) ق.م.م مهلت عودت اسناد و مدارک مأخوذه توسط هیأت، چقدر است؟

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

طبق ماده ۱۸۱ ق.م.م. مصوب ۹۴/۰۴/۳۱ اداره امور مالیاتی ذی ربط مکلف است دفاتر، اسناد و مدارک منتقل شده را حداکثر ظرف مدت دو هفته به مؤدی عودت نماید.

۷۵. 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 ۴ ماده ۹ آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۱۸۱ ق.م.م. مصوب ۹۴/۰۴/۳۱ هیأت‌ها موظفند در تاریخ مراجعه، ذیل آخرین ثبت دفتر روزنامه و حداقل یک حساب از دفتر کل را امضاء نمایند.

۷۶. مطابق با تبصره (۴) ماده (۹) آیین‌نامه ماده (۱۸۱) ق.م.م، چنانچه هیأت در روند رسیدگی و بازرسی محل با اخلال در کار یا مشکلات دیگری از سوی مؤدی مواجه گردد، وظیفه هیأت چیست؟

۱. هیأت فقط می‌بایست مراتب را گزارش و به اداره برگردد.

۲. با تصمیم نماینده دادستان یا دادگستری همراه هیأت، محل را پلمپ نماید.

۳. با تصمیم نماینده دادستان یا دادگستری همراه هیأت، 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 ماده ۱۸۱ ق.م.م. مصوب ۹۴/۰۴/۳۱ - چنانچه هیأت در روند رسیدگی و دسترسی به دفاتر و اسناد و مدارک یا صورت جلسه تحویل آن‌ها و موارد دیگر با مشکلات یا اخلال در کار مواجه گردید، با مجوز مرجع قضایی ذیربط، جهت پلمپ محل نگهداری دفاتر، اسناد و مدارک و تجهیزات اعم از دستی و ماشینی (مکانیزه) یا انتقال آن‌ها حسب مورد اقدام خواهند نمود.

۷۷. 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 هیأت 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 هیأت مزبور، مالیات متعلق را از مؤدی واقعی مطالبه نماید؛ در غیر این صورت مشمول مرور زمان خواهد بود.

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

۳. بدون رعایت مرور زمان موضوع این ماده، ظرف یک سال از تاریخ ابلاغ رأی هیأت 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 هیأت مزبور، مالیات متعلق را از مؤدی واقعی مطالبه نماید؛ در غیر این صورت مشمول مرور زمان خواهد بود.

طبق تبصره ماده ۱۵۷ ق.م.م. مصوب ۹۴/۰۴/۳۱ در مواردی که مالیات به هر علت از غیر مؤدی مطالبه شده باشد پس از تأیید مراتب از طرف هیأت 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 هیأت مزبور، مالیات متعلق را از مؤدی واقعی مطالبه نماید وگرنه مشمول مرور زمان خواهد بود.

۷۸. 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 استهلاک زیان تأیید شده در اظهارنامه، در زمان رسیدگی و دادرسی مالیاتی به هیچ عنوان قابل اعمال نمی‌باشد.

۲. در صورت عدم اعمال معافیت‌های قانونی و عدم استهلاک زیان تأیید شده در اظهارنامه، در زمان رسیدگی و یا دادرسی مالیاتی با احراز مرجع ذی‌صلاح قابل اعمال می‌باشد.

۳. اعمال معافیت‌های قانونی، مشوق‌ها و اعمال استهلاک زیان تأیید شده با درخواست مؤدی امکان‌پذیر است.

۴. اعمال معافیت‌های قانونی، مشوق‌ها با احراز در مرحله رسیدگی و یا دادرسی و اعمال استهلاک زیان تأیید شده با درخواست مؤدی امکان‌پذیر است. ✓

بر اساس بند ۸ بخشنامه ۲۰۰۹۸/۲۴ مورخه ۹۸/۰۳/۲۱ نظر به اینکه برخورداری از نرخ صفر و یا هر گونه 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 این گونه موارد لازم است حساب‌برسان 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 هر گونه معافیت، مشوق، تخفیف، ترجیح و نرخ صحیح مالیاتی مربوط اقدام نمایند. بدیهی است در خصوص استهلاک زیان

سنواتی این امر منوط به ارائه درخواست از طرف مؤدیان می باشد. 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 موردنظر فارغ از مفاد تبصره ۲ ماده ۲۱۰ قانون مالیات‌های مستقیم با رعایت ترتیبات قانونی مقرر قابل استرداد خواهد بود.

۷۹. شرکتی با سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۲۹ در تاریخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۰ مجمع فوق العاده 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:

۲. ۱۴۰۱/۰۳/۲۵

✓ ۱۴۰۰/۱۲/۲۵

۴. ۱۴۰۰/۱۰/۲۰

۳. ۱۴۰۱/۰۴/۳۱

بر اساس ماده ۱۱۶ ق.م.م. مدیران تصفیه مکلفاند 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. همچنین 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 وگرنه مالیات متعلق به اظهارنامه تسلیمی به وسیله مدیران تصفیه قطعی تلقی می گردد.

فلذا به دلیل اینکه شرکت در مورخه ۹۹/۱۱/۲۵ انحلال خود را در اداره ثبت شرکت‌ها، ثبت نموده است و اظهارنامه خود را مورخه ۹۹/۱۲/۲۵ یعنی کمتر از شش ماه به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نموده است، درنهایت اداره امور مالیاتی می بایستی تا مورخه ۱۴۰۰/۱۲/۲۵ برگ تشخیص صادر و ابلاغ بنماید.

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

۲. ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال

✓ ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۴. مشمول هزینه رسیدگی نمی باشد.

۳. ۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال

بر اساس تبصره ۶ ماده ۲۴۷ الحاقی ق.م.م. در مواردی که شکایت مؤدیان مالیاتی از آراء هیاتهای بدوی از طرف هیات حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر رد شود و همچنین شکایت از آراء هیاتهای 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.

رد شکایت از سوی هیات تجدیدنظر $2,000,000 = 1\% * (300,000,000 - 100,000,000)$

رد شکایت از سوی شورای عالی مالیاتی $2,000,000 = 1\% * (300,000,000 - 100,000,000)$

مجموع: $2,000,000 + 2,000,000 = 4,000,000$

۸۱. چنانچه درآمدها و عایدی‌های نقدی و غیرنقدی مؤسسات خیریه و عام‌المنفعه 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 ✓

بر اساس رأی تفسیری شماره ۲۰۱/۴ مورخه ۹۳/۰۳/۱۲ شورای عالی مالیاتی ابلاغیه طی بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۳/۱۱۸ مورخه ۹۳/۱۰/۲۰ دریافتی‌های نقدی و غیرنقدی مؤسسات خیریه و عام‌المنفعه خواه در شرایط افزایش و کاهش قیمت (در مورد ارز یا تسعیر آن) و خواه بصورت 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. بنابراین گزینه چهار صحیح است.

قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

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

۱. ۵ ۲. ۷ ۳. ۴ ۴. ۶ ✓

به موجب اصلاحیه شماره ۸۸۴۰ مورخ ۲۲/۰۱/۱۴۰۱ وزیر امور اقتصادی و دارایی و آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ ق.م.م. شماره منحصر به فرد مالیاتی: شماره‌ای 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 می‌شود.

۸۳. مرجع نهایی ثبت، صدور، استعلام صورتحساب الکترونیکی کدامیک از موارد ذیل است؟

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

بر اساس ماده یک قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۹۸/۰۷/۲۱ سامانه مؤدیان، سامانه‌ای است تحت مدیریت سازمان که در آن به هر مؤدی، کارپوشه ویژه‌ای اختصاص یافته و تبادل اطلاعات میان مؤدیان و سازمان منحصراً از طریق آن کارپوشه انجام می‌شود. مؤدیان می‌توانند با استفاده از هرگونه سخت‌افزار یا نرم‌افزار اعم از رایانه شخصی، پایانه فروشگاهی، سامانه‌های ابری یا هر وسیله دیگری که حافظه مالیاتی به آن متصل شده باشد، به سامانه مؤدیان متصل شوند. مرجع نهایی ثبت، صدور و استعلام صورتحساب الکترونیکی، سامانه مؤدیان می‌باشد.

۸۴. پس از راه‌اندازی سامانه مؤدیان تعیین میزان اعتبار مالیاتی خریدار در صورتحساب الکترونیکی نوع دوم بر چه مبنایی انجام می‌گیرد؟

۱. بر مبنای مبلغ فروش اعلامی فروشنده ۲. بر مبنای مبلغ خرید مورد تأیید خریدار

۳. بر اساس میزان وجه نقد پرداخت شده بابت معامله ۴. اعتباری برای خریدار قابل احتساب نیست. ✓

بر اساس بند ۱-۲ تبصره ۷ اصلاحیه شماره ۸۸۴۰ مورخ ۲۲/۰۱/۱۴۰۱ وزیر امور اقتصادی و دارایی آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ ق.م.م. صورتحساب الکترونیکی نوع دوم: صورتحسابی با اطلاعات کامل فروشنده و اطلاعات کامل کالا و خدمات و بدون اطلاعات خریدار است. این صورتحساب نقدی تلقی شده، از بابت آن اعتبار مالیاتی برای خرید آن قابل احتساب نمی‌باشد.

۸۵. مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش‌افزوده فروش داخلی برای مؤدیان عضو سامانه و غیرعضو 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

بر اساس ماده ۵ قانون ارزش‌افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ 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 هیأت

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 هیأت 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 ارزش‌افزوده 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

بر اساس تبصره ماده ۸ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۹۸/۰۷/۲۱ در صورتی که مؤدی 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 به‌عنوان مؤدی نمونه جهت حسابرسی

۴. درخواست انجام حسابرسی بازرسی

بر اساس ماده ۹ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۹۸/۰۷/۲۱ 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 هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع می‌دهد. در صورت تأیید تخلف توسط هیأت 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.

بر اساس ماده ۷ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۹۸/۰۷/۲۱ 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.

بر اساس ماده ۶ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۹۸/۰۷/۲۱ جمع صورتحساب‌های الکترونیکی صادره توسط هر مؤدی در هر دوره مالیاتی نمی‌تواند بیشتر از سه برابر فروش اظهار شده وی در دوره مشابه سال قبل، که مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت آن داده شده است، باشد.

۹۰. بر اساس اطلاعات واصله، احراز شده 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، مطلوبست محاسبه جریمه متعلقه:

۱. جریمه ندارد.

۲. ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۳. ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۴. ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ✓

بر اساس بند ت ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۹۸/۰۷/۲۱ عدم تحویل صورتحساب چاپی به خریدار، حذف یا مخدوش کردن صورتحساب، معادل دو درصد (۰.۲٪) مبلغ صورتحساب‌های مذکور یا معادل بیست میلیون ریال هر یک که بیشتر باشد.

$$۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۰.۲\% * ۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \text{ ریال}$$

۹۱. بر اساس اطلاعات واصله، احراز شده 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، مطلوبست محاسبه میزان جرائم متعلقه:

۱. جریمه ندارد.

۲. ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۳. ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۴. ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ✓

بر اساس بند ت ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۹۸/۰۷/۲۱ 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 ریال، هر یک که بیشتر باشد.

ماده ۱۴ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۹۸/۰۷/۲۱ اشخاص مشمولی که نسبت به تغییر شغل یا محل فعالیت، تغییر مالکیت یا اجاره واحد کسب‌وکار اقدام می‌کنند، مکلفند ظرف مدت ده روز تغییرات انجام شده را از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه‌دهنده خدمات مالیاتی اعلام نمایند

$$۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۰.۱\% * ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \text{ ریال}$$

بایسته‌های حقوقی

۹۲. دارایی شرکت تضامنی برای تأدیه دیون کافی نیست، مسئولیت شرکا در برابر طلبکار چیست؟

۱. مطلقاً مسئول نیستند.

۲. مدیرعامل مسئول پرداخت بدهی شرکت می‌باشد.

۳. تمام شرکا مسئول پرداخت بدهی هستند.

۴. هریک از شرکا مسئول پرداخت تمام قروض شرکت است. ✓

به موجب ماده ۱۱۶ قانون تجارت، شرکت تضامنی شرکتی است که در تحت اسم مخصوصی برای امور تجاری بین دو یا چند نفر، با مسئولیت تضامنی تشکیل می‌شود و اگر دارایی شرکت برای تأدیه تمام قروض شرکت کافی نباشد، هر یک از شرکا مسئول پرداخت تمام قروض است. لذا، در شرکت تضامنی میزان مسئولیت شرکا نامحدود و به صورت مطلق است.

۹۳. در چه مواقعی می‌توان از اجرای آراء دادگاه‌ها امتناع نمود؟

۱. در صورتی که مخالف قوانین و مقررات باشد.

۲. در صورتی که توسط قضات صادر نشده باشد.

۳. در صورتی که مخالف بخشنامه‌های سازمانی باشد.

۴. به هیچ وجه نمی‌توان از اجرای آن جلوگیری کرد مگر دادگاهی که حکم صادر نموده و یا مرجع بالاتر، آن هم در مواردی که قانون معین نموده باشد. ✓

بر اساس ماده ۸ آیین دادرسی مدنی هیچ مقام رسمی یا سازمان یا اداره دولتی نمی‌تواند حکم دادگاه را تغییر دهد و یا از اجرای آن جلوگیری کند مگر دادگاهی که حکم صادر نموده و یا مرجع بالاتر، آن هم در مواردی که قانون معین نموده باشد.

۹۴. در دعاوی مربوط به ورشکسته، ابلاغ اوراق به کدام مرجع صورت می‌گیرد؟

۱. به شخص ورشکسته یا قائم مقام او

۲. به شخص ورشکسته یا مدیران او یا خدام وی

۳. به مدیر تصفیه

۴. به اداره تصفیه امور ورشکستگی یا مدیر تصفیه ✓

بر اساس تبصره ۲ ماده ۷۶ قانون آیین دادرسی مدنی در شرکت‌های ورشکسته، اوراق ابلاغی به اداره تصفیه امور ورشکستگی یا مدیر تصفیه ابلاغ خواهد شد.

۹۵. در رابطه با مواعد قانونی، کدام گزینه صحیح نمی‌باشد؟

۱. از نظر احتساب موارد قانونی، سال دوازده ماه، ماه سی روز، هفته هفت روز و شبانه روز بیست و چهار ساعت است.

۲. تعطیلات قرار گرفته در بازه زمانی مهلت قانونی، جزء موعد محاسبه نمی‌گردد. ✓

۳. روز آخر موعد، در صورتی که با ایام تعطیل مصادف شود، روز پس از تعطیلی خواهد بود.

۴. روز ابلاغ و روز اقدام، جزء مدت محسوب نمی‌گردد.

مقررات آیین دادرسی مدنی راجع به ابلاغ:

ماده ۴۴۳: از نظر احتساب موارد قانونی، سال دوازده ماه، ماه سی روز، هفته هفت روز و شبانه روز بیست و چهار ساعت است.

ماده ۴۴۴: چنانچه روز آخر موعد، مصادف با روز تعطیل ادارات باشد و یا به جهت آماده نبودن دستگاه قضایی مربوط امکان اقدامی نباشد، آن روز به حساب نمی‌آید و روز آخر موعد، روزی خواهد بود که ادارات بعد از تعطیل یا رفع مانع باز می‌شوند.
ماده ۴۴۵: موعدی که ابتدای آن تاریخ ابلاغ یا اعلام ذکر شده است، روز ابلاغ و اعلام و همچنین روز اقدام جزء مدت محسوب نمی‌شود.

ارتقای سلامت اداری و مبارزه با جعل و ارتشا

۹۶. مرجع رسیدگی به درخواست تجدیدنظر آرای قطعی صادر شده از هیأت‌های رسیدگی به تخلفات اداری کدام است؟

۱. قوه قضاییه

۲. دیوان عدالت اداری ✓

۳. دیوان محاسبات

۴. قوه مجریه

مهلت اعتراض به آرای هیأت‌های بدوی در هیأت‌های تجدیدنظر، ظرف ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ می‌باشد. علاوه بر این دیوان عدالت اداری نیز به شکایت از آراء قطعی هیأت‌های رسیدگی کننده به تخلفات اداری خواه رأی از هیأت‌های بدوی یا تجدیدنظر صادر شده باشد، رسیدگی می‌نماید. اعتراض به آرای مذکور مستنداً به ماده تبصره ۲ ماده ۱۶ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری برای ساکنین ایران سه ماه و برای اشخاص مقیم خارج از ایران تا شش ماه از تاریخ ابلاغ دارای مهلت قانونی است.

۹۷. به موجب قانون تشدید مجازات مرتکبین ارتشاء، اختلاس و کلاهبرداری مصوب ۱۳۶۴/۰۶/۲۸ بازداشت موقت توسط مرجع قضایی برای اخذ رشوه در چه صورتی صادر می‌شود؟

۱. در صورتی که دلایل کافی برای صدور قرار بازداشت موجود باشد. ✓

۲. در صورتی که کارمند رهبری شبکه چند نفری در امر ارتشاء را به عهده داشته باشد.

۳. در صورتی که کارمند حین ارتکاب تخلف توسط مراجع قضایی دستگیر شده باشد.

۴. چنانچه کارمند مرتشی دارای پست مدیریتی در دستگاه اجرایی خود باشد.

بر اساس تبصره ۴ ماده ۵ قانون تشدید مجازات مرتکبین ارتشاء، اختلاس و کلاهبرداری مصوب ۱۳۶۴/۰۶/۲۸ هرگاه میزان رشوه بیش از مبلغ دویست هزار ریال باشد، در صورت وجود دلایل کافی صدور قرار بازداشت موقت به مدت یک ماه الزامی است و این قرار در هیچ‌یک از مراحل رسیدگی قابل تبدیل نخواهد بود. همچنین وزیر دستگاه می‌تواند پس از پایان مدت بازداشت موقت کارمند را تا پایان رسیدگی و تعیین تکلیف نهایی وی از خدمت تعلیق کند. به ایام تعلیق مذکور در هیچ حالت، هیچگونه حقوق و مزایایی تعلق نخواهد گرفت.

۹۸. بر اساس قوانین و مقررات، خرید کارمند از ارباب رجوع به مقدار فاحش ارزان تر از قیمت معمولی یا ظاهری و فروش آن به ارباب رجوع توسط کارمند به مقدار فاحش گران تر از قیمت معمولی و ظاهری در حکم محسوب می‌گردد.

۲. تحصیل مال نامشروع

۱. سوءاستفاده از موقعیت اداری

۴. اخاذی

۴. رشوه ✓

به استناد ماده ۵۹۰ قانون مجازات اسلامی، پرداخت مالی بسیار ارزان تر از قیمت معمولی یا ظاهراً به قیمت معمولی و واقعاً خیلی کمتر از قیمت به مستخدمین دولتی رشوه گرفتن و مأمورین مزبور رشوه گیرنده و طرف معامله رشوه دهنده محسوب می‌شود.

۹۹. به موجب ماده (۹۲) قانون مدیریت خدمات کشوری کدامیک از موارد زیر جز وظایف مدیر و سرپرستان بلافصل کارمند نمی‌باشد؟

۱. نظارت و کنترل و حفظ روابط سالم کارکنان

۲. عدم اهمال در کشف تخلف و جرائم کارکنان

۳. پاسخگو بودن نسبت به عملکرد کارکنان

۴. اقدام به تغییر محل خدمت کارکنان پس از مشاهده تخلف ✓

طبق ماده ۹۲ قانون مدیریت خدمات کشوری، مدیران و سرپرستان بلافصل، مسؤول نظارت و کنترل و حفظ روابط سالم کارمندان خود در انجام وظایف محوله می‌باشند و در مورد عملکرد آنان باید پاسخگو باشند. در صورتی که کارمندان مزبور با اقدامات خود موجب ضرر و زیان دولت گردند و یا تخلفاتی نظیر رشوه و یا سوءاستفاده در حیطه مدیریت مسؤولین مزبور مشاهده و اثبات گردد، علاوه بر برخورد با کارمندان خاطی با مدیران و سرپرستان کارمندان (حسب مورد) نیز که در کشف تخلف یا جرائم اهمال نموده باشند مطابق قوانین مربوط، با آنان رفتار خواهد شد.