

## پاسخ سوال‌های آزمون تعیین سطح سال ۱۴۰۱ مأموران مالیاتی - سطح ۴

۱- ۲۵ درصد سهام یک شرکت تولیدی، متعلق به یک شرکت دولتی و ۳۰ درصد سهام آن متعلق به یک نهاد عمومی غیردولتی است. تاریخ بهره‌برداری این واحد تولیدی، به موجب پروانه بهره‌برداری صادره از طرف وزارتخانه ذی‌ربط، ۱۳۹۶/۰۱/۰۱ و خارج از شعاع سی کیلومتری مرکز کرمان بوده است. در سال ۱۳۹۸، سود ابرازی فروش تولیدی ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، سود فروش ضایعات محصولات موضوع پروانه بهره‌برداری ۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال، سود فروش ماشین‌آلات موضوع پروانه بهره‌برداری ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال، هزینه‌های برگشتی ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و درآمد مشمول مالیات فروش تولیدی کتمان شده ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است. مالیات متعلق سال ۱۳۹۸ شرکت، چند ریال است؟

(۱) ۷,۵۰۰,۰۰۰

(۲) ۹,۰۰۰,۰۰۰ ✓

(۳) ۱۰,۰۰۰,۰۰۰

(۴) ۱۸,۵۰۰,۰۰۰

طبق بند ۳ ماده ۱۳۲ ق.م.م، مالیات با نرخ صفر این قانون صرفاً شامل درآمد ابرازی به‌جز درآمدهای کتمان شده می‌باشد. با توجه به اینکه هزینه‌های برگشتی تأثیری بر درآمد ابرازی که نرخ صفر به آن تعلق می‌گیرد ندارد لذا سود مشمول مالیات با احتساب هزینه‌های برگشتی مشمول نرخ صفر است.

$$۳۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۶,۰۰۰,۰۰۰ = ۳۶,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۳۶,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲۵\% = ۹,۰۰۰,۰۰۰$$

۲- شرکت سهامی خاص زرین اظهارنامه مالیات بر درآمد عملکرد سال ۱۴۰۰ خود را خارج از موعد تسلیم کرده است. طبق صورت سود و زیان شرکت، درآمدها و هزینه‌های عملیاتی ناشی از صادرات کالاهای غیرنفتی به ترتیب مبلغ ۹۰۰ میلیون 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 سود سپرده بانکی است. درآمد (مأخذ) مشمول مالیات به نرخ ماده ۱۰۵ ق.م.م با فرض برگشت ۵۰ میلیون از هزینه‌های عملیاتی شرکت توسط گروه حسابرسی مالیاتی، چند ریال است؟

(۱) ۳۵۰ میلیون ✓

(۲) ۹۰۰ میلیون

(۳) ۱,۳۵۰ میلیون

(۴) مشمول مالیات با نرخ صفر است.

اعطای نرخ صفر برای درآمد ابرازی صادرات طبق تبصره ماده ۱۴۶ مکرر ق.م.م مشروط به ارائه اظهارنامه مالیاتی، دفاتر و یا اسناد مدارک موضوع ماده ۹۵ است.

محاسبه مالیات املاک خارج از نرخ ماده ۱۰۵ ق.م.م است و بر اساس ماده ۵۹ ق.م.م محاسبه می‌شود.

معافیت سود سپرده بانکی در تبصره ماده ۱۴۶ مکرر از شرط ارائه اظهارنامه مالیاتی، دفاتر و یا اسناد مدارک موضوع ماده ۹۵ مستثنا شده است.

طبق تبصره ۴ ماده ۱۰۵ ق.م.م، اشخاص حقیقی یا حقوقی نسبت به سود سهام یا سهام شرکت در یافتی از شرکت‌های سرمایه پذیر مشمول مالیات دیگری نخواهند بود.

$$(900,000,000 - 600,000,000) + 50,000,000 = 350,000,000$$

۳- در اجرای مقررات ماده ۱۱۱ ق.م.م در خصوص انتقال دارایی‌های شرکت‌های ادغام یا ترکیب‌شده به شرکت جدید یا شرکت موجود، کدام گزینه صحیح‌تر است؟

- (۱) انتقال دارایی‌ها به هر قیمتی، مشمول مالیات است
- (۲) انتقال دارایی‌ها به قیمت روز، مشمول مالیات نیست
- (۳) انتقال دارایی‌ها به قیمت دفتری، مشمول مالیات نیست ✓
- (۴) انتقال دارایی‌ها به قیمت کارشناسی، مشمول مالیات نیست

طبق بند ب از ماده ۱۱۱ ق.م.م انتقال دارایی‌های شرکت‌های ادغام یا ترکیب‌شده به شرکت جدید یا شرکت موجود حسب مورد به ارزش دفتری مشمول مالیات مقرر در این قانون نخواهد بود.

۴- مالیات شرکت صنعتی الف در سال ۱۴۰۰ که حائز شرایط بند س ماده ۱۳۲ ق.م.م است، با توجه به مفروضات زیر چند ریال است؟

- سود خالص ابرازی مشمول مالیات ناشی از فعالیت تولیدی ۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال  
هزینه تحقیقاتی موضوع بند س ماده ۱۳۲ ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
- (۱) ۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
  - (۲) ۴,۶۱۲,۵۰۰,۰۰۰
  - (۳) ۴,۶۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ✓
  - (۴) ۴,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰

طبق بند س از ماده ۱۳۲ ق.م.م هزینه‌های تحقیقاتی غیرقابل قبول است، لذا به سود خالص ابرازی اضافه می‌شود

$$20,000,000,000 + 500,000,000 = 20,500,000,000$$

تا سقف ۱۰ درصد مالیات ابرازی سال انجام هزینه بخشوده می شود

$$20,000,000,000 \times \% 25 = 5,000,000,000$$

$$5,000,000,000 \times \% 10 = 500,000,000$$

$$(20,000,000,000 \times \% 25) - 500,000,000 = 4,625,000,000$$

۵- شخص حقوقی در سال مورد رسیدگی، صرفاً دارای درآمد اجاره به عنوان درآمد عملیاتی بوده، لیکن در سال های قبل، دارای درآمد مشمول مالیات دیگری بوده که از بابت آن درآمدها در سنوات قبل، دارای زیان تایید شده اداره امور مالیاتی است. شخص حقوقی در اظهارنامه تسلیمی ....

- ۱) نمی تواند زیان تایید شده را از درآمد مشمول مالیاتی ابرازی کسر کند
- ۲) می تواند زیان تایید شده را به هر میزان، از درآمد مشمول مالیات اجاره کسر کند
- ۳) می تواند تا یک سوم زیان سنوات قبل را از درآمد مشمول مالیات ابرازی کسر کند
- ۴) می تواند صرفاً تا سقف درآمد مشمول مالیات ابرازی، زیان تایید شده را مستهلک کند ✓

طبق بند ۸-۱ از بخشنامه ۲۰۰/۹۹/۵۲۴ مورخه ۱۳۹۹/۱۲/۰۲، در شرکت ها و سایر اشخاص حقوقی که درآمد عملیاتی آنها، درآمد اجاره املاک و مستغلات می باشد و در سال مورد رسیدگی نیز مؤدی دارای درآمد اجاره املاک می باشد، اعمال سایر موارد موثر بر تعیین درآمد مشمول مالیات از جمله مفاد بندهای (۱۲) و (۲۷) ماده ۱۴۸ ق.م.م (در صورتی که مؤدی در سنوات قبل دارای درآمد عملیاتی دیگری فارغ از درآمد ناشی از اجاره املاک بوده باشد) در تعیین درآمد مشمول مالیات سال مورد رسیدگی، حسب مورد و با رعایت مقررات مربوطه، بلامانع خواهد بود.

۶- یک شرکت تعاونی متعارف تولیدی که در زمینه تولید دان مرغ فعالیت می کند، در اظهارنامه تسلیمی سال ۱۴۰۰، مبلغ ۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات ابراز کرده است. چنانچه درآمد مشمول مالیات ابرازی سال ۱۳۹۹ 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 بهره برداری از مراجع ذی صلاح باشد، مالیات قابل پرداخت در اظهارنامه تسلیمی سال ۱۳۹۹، با توجه به مفاد قانون بودجه در خصوص واحدهای تولیدی، چند ریال است؟

(۱) ۲۵,۲۰۰,۰۰۰

✓ (۲) ۳۱,۵۰۰,۰۰۰

(۳) ۳۳,۶۰۰,۰۰۰

(۴) ۴۲,۰۰۰,۰۰۰

با عنایت به تبصره های ۶ و ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم نرخ موثر  $(18 = 18,75/25 * 24)$

$$175,000,000 * \% 18 = 3,150,000$$

لذا مالیات برابر است با

۷- کدام مورد در خصوص درآمد مشمول مالیات حاصل از بهره‌برداری سرمایه اشخاص حقوقی خارجی مقیم خارج از ایران که به‌وسیله کارگزار در ایران انجام می‌شود، صحیح است؟

- (۱) مشمول مالیات به نرخ صفر است
- (۲) مشمول پرداخت مالیات در ایران نیست
- (۳) بر اساس میزان سوددهی فعالیت و مقررات مواد ۹۴، ۹۵ و ۹۷ ق.م.م و تبصره آن تعیین می‌شود ✓
- (۴) با توجه به فعالیت و میزان سوددهی به مأخذ ۱۰ درصد تا ۴۰ درصد مجموع وجوهی است که ظرف یک سال مالیاتی عاید آنها می‌شود

طبق ماده ۱۰۶ ق.م.م درآمد مشمول مالیات در مورد اشخاص حقوقی (به‌استثنای 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

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

- (۱) صفر ✓
- (۲) ۶۰،۰۰۰،۰۰۰
- (۳) ۲۴۰،۰۰۰،۰۰۰
- (۴) ۳۰۰،۰۰۰،۰۰۰

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

۹- در سال ۱۴۰۱، مالیات و عوارض پرداختی در مبادی ورودی بابت واردات مواد اولیه دارو شرکت‌های دارو، چه حکمی دارد؟

- (۱) دو برابر مالیات و عوارض پرداختی، به‌عنوان اعتبار قابل پذیرش است
- (۲) دو برابر مالیات و عوارض، به‌عنوان هزینه قابل پذیرش است
- (۳) به‌عنوان اعتبار قابل پذیرش است
- (۴) به‌عنوان هزینه قابل پذیرش است ✓

طبق تبصره ۲ ماده ۸ ق.ا.ا 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 ۵ ماده ۸ ق.ا.ا آن قسمت از مالیات و عوارض پرداختی مؤدیان که طبق مقررات این قانون قابل تهاتر یا استرداد نیست، به‌عنوان هزینه‌های قابل قبول موضوع قانون مالیات‌های مستقیم محسوب می‌شود.

۱۰- در سال ۱۴۰۱، مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید ماشین‌آلات خطوط تولید توسط شرکت‌های داروسازی، چه حکمی دارد؟

(۱) به‌عنوان هزینه قابل پذیرش است

(۲) قابل کسر، تهاتر و استرداد است ✓

(۳) نصف آن، به‌عنوان اعتبار قابل پذیرش است

(۴) نصف آن، به‌عنوان هزینه قابل پذیرش است

طبق تبصره ۴ ماده ۸ ق.ا.ا 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.

۱۱- مأخذ مشمول مالیات و عوارض یک فعال اقتصادی دارای اطلاعات زیر در بهار سال ۱۴۰۰، چند میلیارد ریال است؟

- درآمد صادرات مواد خام، 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) ۵ ✓

(۲) ۲۵

(۳) ۳۵

(۴) فاقد مأخذ مشمول مالیات و عوارض است

طبق بند ب ماده ۱۰ ق.ا.ا خدمات معاوضه (سوآپ) نفت خام، فرآورده‌های نفتی (بنزین، نفت‌گاز، نفت کوره، نفت سفید، گازمایع و سوخت هوایی)، معاف از مالیات و عوارض است.

طبق بند ت تبصره ۶ احکام بودجه سال ۱۴۰۰ مناطق آزاد تجاری-صنعتی مشابه سرزمین اصلی مشمول پرداخت مالیات بر ارزش افزوده (vat) خواهند بود.

طبق بند الف ماده ۱۰ ق.ا.ا 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) معاف از مالیات و عوارض است

۱۲- مأخذ مشمول مالیات یک فعال اقتصادی با اطلاعات زیر، مربوط به بهار ۱۴۰۱، چند میلیارد ریال است؟

- فروش کالای مشمول در مناطق 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

(۲) ۱۵

(۳) ۱ ✓

(۴) فاقد مأخذ مشمول مالیات و عوارض است

طبق بند ش بودجه ۱۴۰۱ ش در سال ۱۴۰۱ مناطق آزاد تجاری- صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی مشابه سرزمین اصلی مشمول پرداخت مالیات بر ارزش افزوده خواهند بود.

طبق الف ماده ۱۰ ق.ا. 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.

۱۳- سود ابرازی شرکت بازرگانی ستاره در عملکرد سال ۱۴۰۰، مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده که ناشی از مبلغ ۴۰,۰۰۰,۰۰۰

ریال سود بانکی، مبلغ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال زیان تسعیر ارز و مبلغ ۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود فعالیت بازرگانی است. مالیات

شرکت چند ریال است؟

(۱) ۳۰,۰۰۰,۰۰۰

(۲) ۲۵,۰۰۰,۰۰۰

(۳) ۶,۰۰۰,۰۰۰

(۴) ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ✓

$$(۲۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۸۰,۰۰۰,۰۰۰) \times ۲۵\% = ۱۵,۰۰۰,۰۰۰$$

۱۴- جمع حقوق و مزایای آقای یزدی در سال ۱۴۰۰ مبلغ ۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده و ۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال نیز عیدی دریافت

کرده است. مالیات متعلق به دریافتی‌های نامبرده در سال مذکور چند ریال است؟ (معافیت ماده ۸۴ در سال ۱۴۰۰،

مبلغ ۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است)

(۱) ۱,۰۰۰,۰۰۰ ✓

(۲) ۴,۰۰۰,۰۰۰

(۳) ۶,۰۰۰,۰۰۰

(۴) ۸,۰۰۰,۰۰۰

$$(450,000,000 + 80,000,000) - [480,000,000 + (480,000,000 \div 12)] = 10,000,000$$

$$10,000,000 \times 10\% = 1,000,000$$

۱۵- شرکت الف در تاریخ ۱۳۹۹/۴/۱ (تاریخ برگزاری مجمع)، اقدام به تجدید ارزیابی دارایی‌ها به مبلغ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال کرده و آن را در تاریخ ۱۳۹۹/۷/۱ در دفاتر قانونی ثبت کرده است. در صورتی که شرکت در تاریخ ۱۴۰۰/۶/۱ نسبت به ثبت افزایش سرمایه به مبلغ ۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در اداره ثبت شرکت‌ها اقدام نموده باشد و مابقی را در حساب مازاد تجدید ارزیابی ثبت کند، درآمد مشمول مالیات ناشی از تجدید ارزیابی، چند ریال است؟

(۱) ۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

(۲) ۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

(۳) ۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

(۴) صفر ✓

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.

۱۶- آقای تبریزی که به امر ساختمان می‌پردازد، در سال ۱۴۰۰، یک واحد آپارتمان که پایان کار آن را در سال ۱۳۹۹ دریافت کرده، به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروخته است. در صورتی که قیمت زمین سهم آپارتمان ۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی زمین در سال ۱۴۰۰ مبلغ ۷,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و در صورتی که نسبت درصد محاسبه ارزش معاملاتی به ارزش روز ۱۲ درصد باشد و سایر هزینه‌ها نیز ۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، درآمد مشمول مالیات قبل از معافیت موضوع ماده ۱۰۱، چند ریال است؟

(۱) ۷۲,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰

(۲) ۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

(۳) ۲۲,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰

(۴) ۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ✓

با عنایت به ماده ۱۲ آیین نامه موضوع ماده ۷۷ ق.م.م می‌بایست ابتدا قیمت روز زمین را از تبدیل ارزش معاملاتی با درصد مطروحه بدست آورد که معادل ۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ می‌شود لذا درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م مبلغ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ می‌باشد.

۱۷- آقای سیستانی در تاریخ 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، به کمیته امداد در قبال دریافت مال الصلحی به مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، صلح عمری کرده است. با فرض اینکه مشارالیه در سال ۱۳۹۷ فوت نموده، کدام مورد در خصوص محاسبه و مطالبه مالیات، صحیح است؟

- (۱) کمیته امداد، مشمول مالیات نیست
- (۲) مصالح در تنظیم سند، طبق ارزش معاملاتی ماده ۶۴ ق.م.م به نرخ ماده ۵۹ ق.م.م، مشمول مالیات است
- (۳) متصلح در سال فوت، طبق ارزش معاملاتی ماده ۶۴ ق.م.م و به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م، مشمول مالیات است
- (۴) با توجه به محاباتی بودن معامله، طبق مفاد تبصره ماده ۱۲۰ ق.م.م، مابه تفاوت ارزش عوضین به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م، مأخذ محاسبه مالیات بر درآمد اتفاقی خواهد بود

طبق بخشنامه ۱۳۵۳۰ مورخه ۱۳۸۴/۷/۲۷ چنانچه صلح و هبه به صورت معوض باشد، انتقال دهنده ملک برابر ماده ۵۹ ق.م.م مشمول مالیات خواهد بود.

- ۱۸- در کدام صورت، دارایی تحصیل و ایجاد شده در همان سال تحصیل یا ایجاد، کل دارایی قابل استهلاک است؟
- (۱) چنانچه قیمت تمام شده آن، کمتر از ۱۰٪ معاملات کوچک موضوع قانون برگزاری مناقصات در آن سال باشد.
  - (۲) چنانچه قیمت تمام شده آن، کمتر از ۵٪ معاملات کوچک موضوع قانون برگزاری مناقصات در آن سال باشد.
  - (۳) چنانچه قیمت تمام شده آن، معادل معاملات کوچک موضوع قانون برگزاری مناقصات در آن سال باشد.
  - (۴) خرید دارایی مستعمل (دست دوم)

طبق بند ۱۲ مقررات و ضوابط اجرایی مربوط به هزینه استهلاک دارایی‌ها و هزینه‌های تأسیس (بخشنامه ۲۰۰/۹۵/۷۸ مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۰۴)، چنانچه قیمت تمام شده یک دارایی تحصیل یا ایجاد شده کمتر از ده درصد حدنصاب معاملات کوچک موضوع قانون برگزاری مناقصات در آن سال باشد، در سال تحصیل یا ایجاد قابل استهلاک خواهند بود.

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

- (۱) ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
- (۲) ۲,۳۹۶,۰۰۰,۰۰۰



✓ ۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ (۳)

۲,۹۹۶,۰۰۰,۰۰۰ (۴)

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

۲۰- 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 اینکه 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 از بخشنامه ۲۰۰/۹۹/۵۲۲ مورخه ۹۹/۱۱/۲۷، در مواردی که تمام مدارک اعم از بهای تمام شده، عمومی، اداری، تشکیلاتی و مالی ارائه نشود، با در نظر گرفتن نسبت سود فعالیت (ویژه)، هزینه فعالیت مؤدی با در 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.

۲۱- واحد تولیدی الف در سال ۱۴۰۰، جمعاً ۱۰۰ کیلوگرم مواد اولیه خریداری و با آن کالا تولید کرده است. در صورتی که وزن کالای تولیدی ۸۰ کیلوگرم، موجودی مواد اول دوره ۳۰ کیلوگرم، موجودی مواد پایان دوره ۱۰ کیلوگرم و ضایعات متعارف تولید ۵ درصد باشد، وزن ضایعات غیرقابل قبول از نظر مالیاتی، چند کیلوگرم است؟

۲۰ (۱)

✓ ۳۴ (۲)

۳۶ (۳)

۴۰ (۴)

$$100 + (30 - 10) = 120$$

$$120 \times 5\% = 6$$

$$120 - 80 = 40$$

$$40 - 6 = 34$$

مواد مصرف شده طی دوره

ضایعات متعارف

ضایعات طی دوره

ضایعات غیر قابل قبول (نامتعارف)

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

(۱) اول

(۲) دوم ✓

(۳) سوم

(۴) دوم یا سوم به انتخاب مؤدی

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

۲۳- فروش ابرازی یک بنکدار مواد غذایی در سال ۱۴۰۰ که اولین سال فعالیت وی می باشد، مبلغ ۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است. به ترتیب، این مؤدی برای سال ۱۴۰۰، در عدد کدام گروه از صاحبان مشاغل بوده و آیا تکلیفی به ارسال فهرست ماده ۱۶۹ قانون داشته است؟

(۱) سوم- خیر ✓

(۲) دوم- خیر

(۳) اول- خیر

(۴) اول- بلی

طبق تبصره ۴ آئین‌نامه اجرائیه ماده ۱۶۹ مکرر، صاحبان مشاغل و حرف موضوع این آیین‌نامه در اولین سال ایجاد (تأسیس) به‌استثناء مؤدیانی که به‌واسطه موضوع فعالیت جزو گروه اول طبقه‌بندی شده‌اند، جزو گروه سوم محسوب و از سال سوم فعالیت به بعد می‌بایست بر اساس نصاب‌های مقرر طبقه‌بندی شده و نسبت به انجام تکالیف قانونی عمل نمایند.

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

(۱) ۱۴,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰

(۲) ۱۶,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰

(۳) ✓ ۴۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

(۴) ۵۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

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

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

۲۶- در پرونده عملکرد سال ۱۴۰۰، آقای سبحانی مبلغ ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات ابراز کرده که درآمد مشمول آن، در برگ تشخیص مالیات، توسط اداره امور مالیاتی مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال مطالبه شده است. ۳ مورد هزینه به ترتیب با مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از نظر مالیاتی غیرقابل قبول تشخیص داده شده است. آقای سبحانی ضمن اعتراض به برگ تشخیص مالیات در اجرای ماده ۲۳۸ ق.م.م اسناد و مدارک و دلایل ارائه کرده که هزینه با مبلغ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال مورد پذیرش مسوول مربوطه واقع شده و ظهر برگ تشخیص درج شده است. با عدم قبول مؤدی پرونده به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع شده است. مبلغ اختلاف قابل رسیدگی در هیأت حل اختلاف مالیاتی چند ریال است؟

(۱) ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰

(۲) ۸۰,۰۰۰,۰۰۰

(۳) ۶۰,۰۰۰,۰۰۰

(۴) ✓ ۴۰,۰۰۰,۰۰۰

طبق بند ۴ از دستورالعمل اجرایی ماده ۲۳۸ ق.م.م، در صورت عدم تمکین مؤدی نسبت به درآمد/ مأخذ مشمول مالیات تعدیل شده، ضمن انعکاس موضوع در پرونده/ سامانه مالیاتی، پرونده برای رسیدگی به مابه‌التفاوت تا مبلغ مورد اعتراض مؤدی، به صورت الکترونیکی به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع خواهد شد. در فرآیند رسیدگی به اعتراض مؤدی در هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی، صرفاً موارد اعتراضی که مؤدی کماکان به آن معترض بوده و در مرحله رسیدگی مجدد موضوع ماده (۲۳۸) قانون مالیات‌های مستقیم توسط مسئول/مسئولان مربوط مورد پذیرش واقع نشده است، قابل طرح و رسیدگی خواهد بود.

۲۸- مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده ارائه خدمات توسط جایگاه داران سوخت کدام است؟

(۱) قیمت مصوب فرآورده

(۲) قیمت عرضه به مصرف‌کننده

(۳) مشمول مالیات و عوارض نیست

(۴) ✓ قیمت عرضه به مصرف‌کننده پس از کسر قیمت خرید از پالایشگاه

طبق تبصره ۲ بند الف از ماده ۲۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده دائمی مأخذ محاسبه مالیات و عوارض فروش در خرده‌فروشی بنزین و نفت گاز توسط شرکت‌های غیردولتی دارای مجوز از وزارت نفت، عبارت است از مابه‌التفاوت قیمت خرید محصولات فوق از شرکت پالایش (با احتساب مالیات و عوارض موضوع بند الف این ماده) با قیمت عرضه آنها به مصرف‌کننده. مابه‌التفاوت مزبور به‌عنوان درآمد ناشی از ارائه خدمات توسط جایگاه‌های عرضه بنزین و نفت گاز تلقی شده و با نرخ مذکور در ماده ۷ این قانون مشمول مالیات و عوارض می‌گردد. مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید بنزین و نفت گاز به‌عنوان اعتبار مالیاتی برای جایگاه دالان منظور نمی‌شود.

۲۹- در خصوص تاریخ تعلق مالیات و عوارض در قانون مصوب سال ۱۴۰۰، کدام مورد صحیح است؟

(۱) تاریخ تحقق معامله

(۲) تاریخ تحویل کالا یا خدمت

(۳) ✓ تاریخ صدور صورت حساب فروش مطابق با مقررات

(۴) تاریخ دریافت وجه مابه‌ازا، تاریخ تحقق معامله و تاریخ صدور صورت حساب

طبق ماده ۳ ق.ا.ا. تاریخ تعلق مالیات و عوارض تاریخ صدور صورتحساب مطابق با مقررات است.

۳۰- اداره مالیاتی ذی صلاح برای تسلیم درخواست کتبی حقوق‌بگیر بابت اضافه پرداختی مالیات حقوق‌بگیر بابت اضافه پرداختی مالیات حقوق، کدام است؟

- (۱) اداره امور مالیاتی محل اشتغال حقوق‌بگیر
- (۲) اداره امور مالیاتی کارفرما
- (۳) اداره امور مالیاتی دریافت‌کننده مالیات حقوق
- (۴) **اداره امور مالیاتی محل سکونت حقوق‌بگیر ✓**

طبق ماده ۸۷ قانون مالیات‌های مستقیم جمهوری اسلامی ایران، اضافه پرداختی بابت مالیات درآمد حقوق طبق مقررات این قانون مسترد خواهد شد مشروط بر این که بعد از انقضای تیر ماه سال بعد تا آخر آن سال با درخواست کتبی حقوق‌بگیر از اداره امور مالیاتی محل سکونت مورد مطالبه قرار گیرید. اداره امور مالیاتی مذکور موظف است ظرف سه ماه از تاریخ تسلیم درخواست رسیدگی‌های لازم را معمول و در صورت احراز اضافه پرداختی و نداشتن بدهی قطعی دیگر در آن اداره امور مالیاتی نسبت به استرداد اضافه پرداختی از محل وصولی‌های جاری اقدام کند.

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

- (۱) **۵,۵۰۰,۰۰۰ ✓**
- (۲) ۸,۰۰۰,۰۰۰
- (۳) ۱۱,۰۰۰,۰۰۰
- (۴) ۱۶,۰۰۰,۰۰۰

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

طبق بند ۴ قانون بودجه ۱۴۰۰، سقف معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم در سال ۱۴۰۰ مبلغ چهارصد و هشتاد میلیون (۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تعیین می‌شود.

نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیردولتی اعم از حقوق و مزایا (مشمولین تبصره‌های (۱) و (۲) ماده (۸۶) قانون مالیات‌های مستقیم و با رعایت ماده (۵) قانون اصلاح پاره‌ای از مقررات مربوط به اعضای هیأت علمی (آموزشی و پژوهشی) شاغل و بازنشسته دانشگاه‌ها و مؤسسات آموزش عالی مصوب ۱۳۶۸/۱۲/۱۶ با اصلاحات و الحاقات بعدی) و کارانه به شرح زیر می‌باشد:

۴-۱ نسبت به مازاد چهارصد و هشتاد میلیون (۴۸۰ / ۱۰۰۰ / ۱۰۰۰) ریال تا نهصد و شصت میلیون (۹۶۰ / ۱۰۰۰ / ۱۰۰۰) ریال ده درصد (۱۰٪)

۴-۲ نسبت به مازاد نهصد و شصت میلیون (۹۶۰ / ۱۰۰۰ / ۱۰۰۰) ریال تا یک میلیارد و چهارصد و چهل میلیون (۱۰۰۰ / ۱۰۰۰ / ۱۰۰۰) ریال : پانزده درصد (۱۵٪)

۴-۳ نسبت به مازاد یک میلیارد و چهارصد و چهل میلیون (۱ / ۴۴۰ / ۱۰۰۰ / ۱۰۰۰) ریال تا دو میلیارد و صد و شصت میلیون (۲ / ۱۶۰ / ۱۰۰۰ / ۱۰۰۰) ریال : بیست درصد (۲۰٪)

۴-۴ نسبت به مازاد دو میلیارد و صد و شصت میلیون (۲ / ۱۶۰ / ۱۰۰۰ / ۱۰۰۰) ریال تا دو میلیارد و هشتصد و هشتاد میلیون (۲ / ۸۸۰ / ۱۰۰۰ / ۱۰۰۰) ریال : بیست و پنج درصد (۲۵٪)

۴-۵ نسبت به مازاد دو میلیارد و هشتصد و هشتاد میلیون (۲ / ۸۸۰ / ۱۰۰۰ / ۱۰۰۰) ریال تا سه میلیارد و هشتصد و چهل میلیون (۳ / ۸۴۰ / ۱۰۰۰ / ۱۰۰۰) ریال : سی درصد (۳۰٪)

۴-۶ نسبت به مازاد سه میلیارد و هشتصد و چهل میلیون (۳ / ۸۴۰ / ۱۰۰۰ / ۱۰۰۰) ریال: سی و پنج درصد (۳۵٪)

$$۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۰\% = ۱۱,۰۰۰,۰۰۰ \quad \text{مالیات متعلق}$$

$$۱۱,۰۰۰,۰۰۰ \times ۵۰\% = ۵,۵۰۰,۰۰۰ \quad \text{مالیات متعلق پس از کسر معافیت ماده ۹۲ ق.م.م}$$

۳۲- شرکت پارس از اول مردادماه سال ۱۴۰۰، یک باب واحد تجاری را از شرکت نور با اجاره ماهیانه ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ودیعه، اجاره کرده است. چنانچه مبلغ اجاره به طور ماهیانه پرداخت شود، مالیات مردادماه که شرکت مذکور، مکلف به کسر و پرداخت آن به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک بوده است، چند ریال است؟

(۱) ۴۰,۳۱۲,۵۰۰

✓ (۲) ۳۷,۵۰۰,۰۰۰

(۳) ۳۴,۰۶۲,۵۰۰

(۴) ۳۱,۲۵۰,۰۰۰

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

طبق تبصره ۹ ماده ۵۳ ق.م.م، وزارتخانه‌ها، مؤسسات و شرکت‌های دولتی و دستگاه‌هایی که تمام یا قسمتی از بودجه آنها به وسیله دولت تأمین می‌شود، نهادهای انقلاب اسلامی، شهرداری‌ها و شرکت‌ها و مؤسسات وابسته به آنها و همچنین سایر اشخاص حقوقی مکلفانند مالیات موضوع این فصل را از مال‌الاجاره‌هایی که پرداخت می‌کنند کسر و ظرف ده روز به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک پرداخت و رسید آن را به موجد تسلیم نمایند.

$$۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۷۵\% = ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲۵\% = ۳۷,۵۰۰,۰۰۰$$

۳۳- خانم شیرازی، 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 بهبهانی، به ارزش معاملاتی ۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش روز ۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، هبه معوض کرده است. درآمد مشمول مالیات اتفاقی خانم بهبهانی، چند ریال است؟

(۱) ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

(۲) ۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

(۳) ۱۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

(۴) صفر ✓

طبق تبصره ماده ۱۲۰ ق.م.م در مورد صلح معوض و هبه معوض به استثنای 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.

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 این فصل 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.

۳۴- اگر مالک یک باب ملک مسکونی، از طریق عقد عمری به صورت بلاعوض، ملک مذکور را با شرط استفاده از آن تا زمان فوت، به فرزند منتقل کند، کدام مورد در خصوص مطالبه مالیات، 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 متصالح 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 مصالح مطالبه و وصول می‌شود

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

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

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

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

(۱) بلی، به نرخ مقطوع ۲ درصد ✓

(۲) بلی، به نرخ مقطوع ۵ درصد

(۳) بلی، به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م.

(۴) مشمول مالیات نیست

با توجه به ماده ۷۸ قانون مالیات‌های مستقیم و بخشنامه شماره ۱۳۵۳۰ مورخ ۱۳۸۲/۷/۲۷

۳۷- شرکت تعاونی مسکن وزارتخانه الف در سال ۱۳۹۹، تعداد ۱۰ واحد آپارتمان مسکونی و ۱۰ واحد آپارتمان اداری که همگی با رعایت الگوی مصرف مسکن ساخته شده‌اند را به اعضای شرکت تعاونی مسکن وزارتخانه ب واگذار کرده است. چنانچه ارزش معاملاتی هر واحد مسکونی ۱۰۰ میلیون ریال و ارزش معاملاتی هر واحد اداری ۱۵۰ میلیون باشد. میزان مالیات نقل و انتقال قطعی مجموع هر واحد مسکونی و اداری متعلق به شرکت مذکور، چند ریال است؟

(۱) ۵,۰۰۰,۰۰۰



✓ ۱۲,۵۰۰,۰۰۰ (۲)

۷۵,۰۰۰,۰۰۰ (۳)

(۴) طبق ماده ۶۵ ق.م.م شرکت‌های تعاونی مسکن معاف از پرداخت مالیات هستند

با توجه به اینکه این نقل و انتقال از تعاونی مسکن الف به اعضای خود نبوده است مشمول معافیت ماده ۶۵ ق.م.م نمی‌باشد.

ضمناً طبق بخشنامه ۳۶/۱۴۰۰/۲۱۰ مورخه ۱۳/۰۵/۱۴۰۰، در خصوص سایر کاربری‌ها (اداری، صنعتی، آموزشی،...) حق واگذاری موضوعیت ندارد.

$$۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۰/۰۵ = ۵,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۰/۰۵ = \frac{۷,۵۰۰,۰۰۰}{۱۲,۵۰۰,۰۰۰}$$

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

(۱) شش برابر مالیات متعلقه و به میزان کل سال ۱۴۰۰

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

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

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

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

سال اول- معادل شش برابر مالیات متعلقه

سال دوم- معادل دوازده برابر مالیات متعلقه

سال سوم به بعد- معادل هجده برابر مالیات متعلقه

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

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

۱) به استثنای واحد در اختیار پدر بزرگ و یکی از واحدهای در اختیار فرزندان به انتخاب مالک، بقیه واحدها اجاری تلقی می‌شوند

۲) به دلیل عدم رعایت الگوی مصرف مسکن، همه واحدها اجاری تلقی می‌شوند

۳) به استثنای یکی از واحدها، بقیه اجاری تلقی می‌شوند

۴) همه واحدهای مسکونی فوق، اجاری تلقی نمی‌شوند ✓

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

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

۱) نرخ یک تا چهار در هزار- بیش از نصاب مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۲) نرخ یک در هزار- بیش از حدنصاب مبلغ ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۳) نرخ دو در هزار- بیش از حدنصاب مبلغ ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ✓

۴) نرخ دو در هزار- بیش از حدنصاب مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

طبق بند ق از تبصره ۶ قانون بودجه ۱۴۰۱ کل کشور، 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.

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

۴۱- یک باشگاه ورزشی دارای مجوز از وزارت ورزش و جوانان که در قالب شخص حقیقی اداره می‌شود، در سال ۱۴۰۰ دارای سودهای زیر است. سود تبلیغات ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، سود معاوضه ورزشکار ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و سود ناشی از فعالیت ورزشی ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. درآمد مشمول مالیات قبل از معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م چند ریال است؟

(۱) ۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰

(۲) ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰

(۳) ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰

(۴) صفر ✓

طبق تبصره ۱ ماده ۳ از دستورالعمل اجرایی ماده ۱۳۴ ق.م.م درآمد باشگاهها و مؤسسات ورزشی دارای مجوز از مراجع ذی ربط از محل تبلیغات، نقل و انتقال یا معاوضه ورزشکار، فروش لوازم متضمن نشان و یا مشخصات باشگاه و موسسه ورزشی و همچنین کمک‌های دریافتی آنها از دولت و یا مؤسسات دولتی برای انجام خدمات ورزشی، درآمد ناشی از فعالیت ورزشی تلقی می‌گردد. سایر فعالیت‌های اقتصادی باشگاهها و مؤسسات مذکور و نیز فعالیت‌های ورزشی فاقد مجوز مشمول مالیات می‌باشند.

۴۲- وراث طبقه سوم متوفی به تاریخ ۱۴۰۰/۰۲/۱۵، بدون تسلیم اظهارنامه موضوع ماده ۲۶، درخواست گواهی موضوع ماده ۲۴ 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، مالیات متعلق چند ریال است؟

(۱) ۴۰,۰۰۰,۰۰۰

(۲) ۳۶,۰۰۰,۰۰۰ ✓

(۳) ۳۰,۰۰۰,۰۰۰

(۴) ۳,۶۰۰,۰۰۰

طبق ماده ۷ از آئین‌نامه اجرای موضوع ماده ۲۶ ق.م.م، کسر دیون محقق، واجبات مالی و عبادی و هزینه کفن و دفن متوفی از ماترک موضوع ماده ۱۷ قانون مستلزم تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارث (ظرف یک سال از تاریخ فوت متوفی) با رعایت سایر مقررات مربوط می‌باشد.

$$۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times (۴ \times \%) = ۳۶,۰۰۰,۰۰۰$$

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

(۱) ۵۴,۰۰۰,۰۰۰

✓ ۲۷,۰۰۰,۰۰۰ (۲)

۱۰,۰۰۰,۰۰۰ (۳)

۲,۷۰۰,۰۰۰ (۴)

طبق بند ۱ ماده ۱۷ ق.م.م نسبت به سپرده‌های بانکی، اوراق مشارکت و سایر اوراق بهادار به‌استثنای 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 (۳٪)

$$۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۳\% = ۲۷,۰۰۰,۰۰۰$$

۴۴- ماترک پاسدار شهید یاسوجی، به 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 است. چنانچه وراث طبقه سوم بدون تسلیم اظهارنامه، در تاریخ ۱۴۰۰/۰۶/۱۲ درخواست گواهی ماده ۳۴ کرده و در زمان مراجعه، ارزش جدول سازمان مالیاتی ۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش روز آن ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مالیت متعلق چند ریال است؟

✓ ۵۶,۰۰۰,۰۰۰ (۱)

۸,۰۰۰,۰۰۰ (۲)

۶۰,۰۰۰,۰۰۰ (۳)

۸۰,۰۰۰,۰۰۰ (۴)

طبق ماده ۲۵ ق.م.م، وراث طبقات اول و دوم نسبت به اموال شهدای انقلاب اسلامی مشمول مالیات بر ارث موضوع این فصل نخواهند بود. بر این اساس وراث طبقه سوم مشمول مالیات است.

طبق بند ۴ ماده ۱۷ ق.م.م، 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.

$$۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times (۴ \times ۲\%) = ۵۶,۰۰۰,۰۰۰$$

۴۵- شرکت تضامنی امید و شرکا، بدون اعلام به سازمان امور مالیاتی کشور، به انتقال سهم‌الشرکه متوفی به تاریخ ۱۴۰۰/۰۲/۱۰، به وراث طبقه دوم به مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، اقدام کرده است. جرائم متعلقه، چند ریال است؟

۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ (۱)

(۲) ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰

✓ (۳) ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰

(۴) ۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰

طبق ماده ۳۴ ق.م.م جرایمه معادل دو برابر مالیات متعلق خواهد بود.

مالیات متعلق  $۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ \times (۲ \times \%.۶) = ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰$

جرایم متعلق  $۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲ = ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰$

۴۶- خانم کردستانی، در تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۲۰ فوت نموده و دارای حق واگذاری یک باب واحد تجاری به ارزش روز ۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده که طبق احکام خاص، مالکیت آن سلب شده است. چنانچه بابت سلب مالکیت، مبلغ ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به وراثت طبقه اول پرداخت شود و وراثت، تقاضای گواهی موضوع ماده ۳۴ کنند، مالیات متعلق چند ریال است؟

(۱) ۳۶,۰۰۰,۰۰۰

✓ (۲) ۱۸,۰۰۰,۰۰۰

(۳) ۹,۰۰۰,۰۰۰

(۴) ۶,۰۰۰,۰۰۰

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 وراثت 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 وراثت طبقه اول بابت ارزش عوض دریافتی بابت حق واگذاری یک باب واحد تجاری

$$۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times (۲ \times \%.۵) = ۱۸,۰۰۰,۰۰۰$$

۴۷- آقای کردستانی در تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۱۰ فوت نموده 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 می‌کنند. چنانچه بدهی مورد تایید مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و مبلغ ارزش روز و معاملاتی تغییری نکرده باشد، مالیات متعلق چند ریال است؟

(۱) ۴۶,۲۵۰,۰۰۰

(۲) ۳۶,۲۵۰,۰۰۰

(۳) ۱۶,۲۵۰,۰۰۰

(۴) ۲۶,۲۵۰,۰۰۰ ✓

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

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

$$۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \div ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۰.۵$$

$$۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۰.۵ = ۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۰.۷۵ = ۲۶,۲۵۰,۰۰۰$$

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 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 شش ماه بعد، نسبت به پرداخت حق تمبر اقدام کرده است. جمع بدهی از این بابت، چند ریال است؟

(۱) ۹۰۰,۰۰۰

(۲) ۳۰۰,۰۰۰

(۳) ۱۵۰,۰۰۰ ✓

(۴) ۵۰,۰۰۰

طبق ماده ۴۸ ق.م.م سهام و سهم‌الشرکه کلیه شرکت‌های ایرانی موضوع قانون تجارت به‌استثنای شرکت‌های تعاونی بر اساس ارزش اسمی سهام یا سهم‌الشرکه به‌قرار نیم در هزار مشمول حق تمبر خواهد بود.

طبق تبصره ماده ۴۸ ق.م.م.ح 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.

طبق ماده ۵۱ ق.م.م.ح در صورت تخلف از مقررات این فصل، متخلف علاوه بر اصل حق تمبر معادل دو برابر آن جریمه خواهد شد.

$$600,000,000 + 500,000,000 = 1,100,000,000$$

$$1,100,000,000 \times 5\% = 55,000,000 \quad \text{حق تمبر}$$

$$55,000,000 \times 2 = 110,000,000 \quad \text{جرائم}$$

$$\frac{110,000,000}{150,000,000}$$

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

(۱) صفر و صفر ✓

(۲) ۳۰ میلیون و صفر

(۳) ۳۰ میلیون و ۲۰ میلیون

(۴) صفر و ۲۰ میلیون

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

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

۵۰- خانم زنجانی در سال ۱۴۰۰، دارای یک باب واحد مسکونی به ارزش ۲۵۰ میلیارد ریال و یک باغ ویلا به ارزش ۱۰۰ میلیارد ریال است. مالیات متعلق، چند میلیون ریال است؟

(۱) ۵۰۰

(۲) ۴۵۰

۳۰۰ (۳)

✓ ۲۵۰ (۴)

طبق بند بودجه سال ۱۴۰۰ واحدهای مسکونی گران قیمت به شرح بندهای زیر مشمول مالیات بر دارایی (سالانه) می شوند:  
واحدهای مسکونی (با احتساب عرصه و اعیان) با ارزش روز معادل یکصد میلیارد (۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال و بیشتر به  
نرخ های زیر:

۱-۱- نسبت به مازاد یکصد میلیارد (۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) 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

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

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

۱-۵- نسبت به مازاد شش صد میلیارد (۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به بالا پنج در هزار

$$(۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) \times \%.۰۰۱ = ۵۰,۰۰۰,۰۰۰$$

$$(۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) \times \%.۰۰۲ = \underline{۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰}$$

۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰

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

✓ (۱) هیأت موضوع ماده ۲۱۶ ق.م.م

(۲) هیأت موضوع ماده ۲۴۴ ق.م.م

(۳) ماده ۲۳۸ ق.م.م

(۴) هیأت موضوع ماده ۲۴۷ ق.م.م

طبق بند ۷ دستورالعمل ۲۰۰/۱۴۰۱/۵۲۳ مورخه ۱۴۰۱/۰۲/۱۰، مرجع اولین مرجع رسیدگی به اعتراضات مالیات مالکان  
خودروهای لوکس هیأت ماده ۲۱۶ ق.م.م خواهد بود. (در زمان برگزاری آزمون قانون مذکور موضوعیت دارد اما در حال  
حاضر بر اساس رأی دیوان عدالت اداری جهت بررسی اعتراض مؤدیان طبق مقررات ماده ۲۴۴ ق.م.م عمل می شود)



۵۲- در سال ۱۴۰۱، چنانچه رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ۲۱۶ ق.م.م مبنی بر رد شکایت مؤدی نسبت به عملیات اجرایی باشد، مؤدی کدام اقدامات زیر را می‌تواند انجام دهد؟

۱- ظرف مدت دو ماه از تاریخ ابلاغ رأی به شورای عالی مالیاتی شکایت کند

۲- ظرف سه ماه از تاریخ ابلاغ رأی قطعی، به دیوان عدالت اداری شکایت کند ✓

۳- ظرف مهلت یک ماه از تاریخ ابلاغ رأی، به شورای عالی مالیاتی شکایت کند

۴- در اجرای ماده ۲۴۷ ق.م.م و ظرف مدت ۲۰ روز پس از صدور رأی، به هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر کند. طبق بند ۲ ماده ۱۰ قانون تشکیلات و آئین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۲، آرای قطعی هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی ظرف ۳ ماه قابل شکایت و اعتراض در دیوان عدالت اداری است.

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

۱- ضمن صدور رأی به بطلان اجرائیه، پرونده را برای طرح در هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی به اداره امور مالیاتی عودت می‌دهد.

۲- در مقام حل اختلاف مالیاتی بدوی، رأی به طرح پرونده در هیأت حل اختلاف تجدیدنظر می‌دهد

۳- در مقام هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر، رأی صادر می‌کند

۴- در مقام هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی، رأی صادر می‌کند ✓

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

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

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

۱- شامل مدیران اشخاص حقوقی غیردولتی است ✓

۲- مسوولیت، صرفاً برای اعضای هیأت مدیره موظف است

- ۳- مسوولیت، صرفاً برای مدیران صاحب امضا مجاز است
- ۴- شامل مدیران اشخاص حقوقی، اعم از دولتی و غیردولتی است

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

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

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

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

۵۶- برگ اجرایی موضوع ماده ۲۱۰ ق.م.م، چه زمانی صادر می شود؟

- ۱- یک ماه پس از ابلاغ برگ قطعی یا در صورت عدم پرداخت مالیات قطعی شده
  - ۲- یک ماه پس از ابلاغ برگ قطعی و در صورت عدم پرداخت مالیات قطعی شده
  - ۳- ده روز پس از ابلاغ برگ قطعی و در صورت عدم پرداخت مالیات قطعی شده ✓
  - ۴- ده روز پس از ابلاغ برگ قطعی یا در صورت عدم پرداخت مالیات قطعی شده
- هرگاه 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 می کند ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ کلیه بدهی خود را بپردازد یا ترتیب پرداخت آن را به اداره امور مالیاتی بدهد.
- تبصره ۱ - در برگ اجرایی باید نوع و مبلغ مالیات، مدارک تشخیص قطعی بدهی، سال مالیاتی، مبلغ پرداخت شده قبلی و جریمه متعلق درج گردد.

۵۷- مرتکب یا مرتکبان جرایم مالیاتی، به کدام درجه از مجازاتها محکوم می شوند؟

۱- ۶✓

۲- ۵

۳- ۴

۴- ۳

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

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

۱- دو سال متوالی

۲- سه سال متوالی ✓

۳- چهار سال متوالی

۴- سه سال متوالی یا متناوب

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

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

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

۲- انفصال از خدمت و جبران خسارت وارده

۳- انفصال از خدمت از یک تا ۹ ماه

۴- مجازاتی ندارد

۶۰- توقیف چه میزان از حقوق حقوق‌بگیران، ممنوع است؟

۱- یک چهارم

۲- یک سوم

۳- دوسوم ✓

۴- نصف

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

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

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

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

۳- به میزان بدهی و حداکثر تا نصف موجودی حساب

۴- به میزان بدهی ✓

طبق ماده ۶۱ آئین نامه ماده ۲۱۸ ق.م.م، هرگاه مؤدی مالیاتی در حین عملیات اجرایی فوت نماید و یا محجور شود، عملیات اجرایی تا زمان معین شدن ورثه قانونی 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 شده ورثه قانونی و یا نصب قیم توسط مراجع ذیصلاح، موجودی نقدی را توقیف نماید.

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

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

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

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

۴- بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی

طبق ماده ۱۸۱ ق.م.م، به منظور کنترل دفاتر، اسناد و مدارک 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 می شود. واحد مذکور حسب ارجاع رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور یا اشخاص مجاز از طرف وی، نسبت به اعزام هیأت های بازرسی حسب مورد با مجوز مرجع صالح قضائی با عضویت نماینده دادستان یا دادگستری تشکیل می شود، به اقامتگاه قانونی، محل فعالیت مؤدی و محل نگهداری دفاتر، اسناد و مدارک و تجهیزات اعم از دستی و ماشینی (مکانیزه) اقدام می کند و کلیه دفاتر، اسناد و مدارک، اطلاعات و سوابق مالی نزد مؤدیان را مورد بازرسی قرار می دهد و یا در صورت لزوم با ارائه رسید آنها را به اداره امور مالیاتی ذی ربط انتقال می دهد.

اداره امور مالیاتی ذی ربط -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 مالیات های موضوع این قانون و مالیات بر ارزش افزوده است.

تبصره ۲- چنانچه در بازرسی هیأت های موضوع این ماده دفاتر، اسناد و مدارک و سوابقی حاکی از کتمان واقعیت در مورد مالیات بر واردات کشف شود، مراتب از طریق اداره امور مالیاتی به مراجع قانونی ذی ربط اعلام می شود.

تبصره ۳- مؤدیان مالیاتی موظف اند با هیأت های موضوع این ماده همکاری های 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 استنکاف، علاوه بر شمول مجازات مقرر در این قانون، از معافیت‌های مالیاتی منابع مختلف درآمدی سال مورد مراجعه محروم می‌شوند.

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

۶۳- فرایند وصول مالیات عملکرد موضوع ق.م.م با اجرای کدام یک از مراحل زیر آغاز می‌شود؟

۱) اطلاعات مربوط به اموال منقول و غیرمنقول و مطالبات مؤدی

۲) ابراز مالیات به موجب اظهارنامه یا ترازنامه تسلیمی ✓

۳) مشخصات و اطلاعات مربوط به هویت مؤدی

۴) صدور و ابلاغ برگ اجرائی

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

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

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

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

۴- مشخصات و اطلاعات مربوط به هویت مؤدی

۶۵- بر اساس ماده ۵ آیین‌نامه اجرائی موضوع ماده ۲۱۸ ق.م.م و بنا به ضرورت تسریع و تسهیل در وصول اجرائی بدهی‌های مالیاتی، اصل بر کدام مورد زیر است؟

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

۲- توقیف و بازداشت انقد و اسهل اموال مؤدی ✓

۳- ابطال مجوزهای کسب‌وکار مؤدی

۴- ممنوع‌الخروجی مؤدی

طبق ماده ۵ آیین‌نامه اجرائی موضوع ماده ۲۱۸ ق.م.م، هرگاه مؤدی پس از ابلاغ برگ اجرائی 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.

۶۶- توقیف اموال مؤدی، توسط هیأت اجرایی مشتمل بر کدام موارد زیر، به عمل خواهد آمد؟

۱) مأمور اجرا و حسب اقتضا با کمک مأمورین نیروهای نظامی، انتظامی و یا بسیج و با حضور نماینده دادسرای عمومی و انقلاب

۲) مأمور اجرا و حسب اقتضا با کمک مأمورین نیروهای انتظامی و با حضور نماینده دادستانی یا دادگاه عمومی

بخش ✓

۳) مسئول اجرا و حسب اقتضا با کمک مأمورین نیروهای انتظامی و حضور نماینده دادستانی انتظامی مالیاتی

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

طبق ماده ۶ فصل دوم دستورالعمل اجرائی ماده ۲۱۸ ق.م.م، توقیف مأمور اجرا و حسب اقتضا با کمک مأمورین نیروهای انتظامی و با حضور نماینده دادستانی یا دادگاه عمومی بخش صورت خواهد.

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

۱- مسوول اجرا

۲- هیأت اجرایی ✓

۳- مدیرکل امور مالیاتی

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

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

۶۸- در صورتی که بین مؤدی و مأمور اجرای مربوطه در تعیین حافظ اموال توافق نشود، اتخاذ تصمیم قطعی با کیست؟

۱) مسئول اجرائیات ✓

۲) هیأت اجرائی مربوطه

۳) نماینده دادستانی انتظامی مالیاتی

۴) نماینده دادستان عمومی و انقلاب یا دادگاه عمومی بخش

طبق ماده ۱۸ از فصل دوم دستورالعمل اجرائی ماده ۲۱۸ ق.م.م، در صورتی که بین مؤدی و مأمور اجرایی مربوطه در تعیین حافظ اموال توافق حاصل نشود، تصمیم قطعی با مسوول اجرائیات مربوط است.

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

۱) مشمول جریمه دو درصدی تبصره ۲ ماده ۱۶۹ ق.م.م می‌شود

۲) مشمول جریمه موضوع ماده ۱۹۲ ق.م.م نیست ✓

۳) مشمول جریمه ده درصدی ردی دفاتر می شود

۴) مشمول جریمه موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م است

طبق بخشنامه ۲۰۰/۹۸/۵۱۷/ص مورخه ۱۳۹۸/۰۹/۱۰ (با تأکید بر بخشنامه ۱۷۹۴۰ مورخه ۱۳۸۴/۱۰/۱۲) درآمدهای تخمینی مشمول محاسبه جریمه ماده ۱۹۲ ق.م.م نیست.

۷۱- مطابق با تبصره ۱ ماده ۹ آئین نامه ماده ۱۸۱ ق.م.م، هیأت‌ها موظف به امضای کدام یک از موارد زیر هستند؟

۱) ذیل آخرین ثبت دفتر روزنامه و حداقل یک حساب از دفتر کل ✓

۲) ذیل آخرین ثبت دفتر روزنامه و حداقل پنج حساب از دفتر کل

۳) ذیل آخرین ثبت دفتر روزنامه و حداقل سه حساب از دفتر کل

۴) فقط ذیل آخرین ثبت دفتر روزنامه

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

۷۲- مطابق با تبصره (۴) ماده (۹) آیین نامه ماده (۱۸۱) ق.م.م، چنانچه هیأت در روند رسیدگی و بازرسی محل با اخلاف

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 ذی ربط، جهت پلمپ محل نگهداری اسناد و مدارک و تجهیزات یا انتقال آن‌ها اقدام

نماید. ✓

۷۴- حکم درآمد 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 مربوطه است

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

۳) ۲۰ درصد درآمد حاصل، مشمول مالیات با نرخ صفر است

۴) مشمول مالیات است ✓

طبق بند ۳ قانون بودجه 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.

۷۵- 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

طبق جلسه هیأت وزیران در مورخ ۱۶ خرداد ۱۴۰۱، در اجرای تکلیف مقرر در تبصره (۱) ماده (۳) قانون برگزاری مناقصات، نصاب معاملات کوچک تا سقف مبلغ یک میلیارد ریال، معاملات متوسط (معاملات با مبلغ بیشتر از سقف معاملات کوچک) تا سقف ۱۰ میلیارد ریال و معاملات بزرگ با مبلغ برآورد اولیه بیش از ۱۰ میلیارد ریال، تعیین گردید.

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

۱- کارمندان، مدیرعامل، بستگان و وکیل

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

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

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

طبق ماده ۲۰۶ ق.م.م، اگر 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 شرکت های تجاری و سایر اشخاص حقوقی نیز مجری است.

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

۱- قائم مقام رئیس اداره- وکیل اداره یا موسسه- مستخدمین- عضو هیأت مدیره دارای حق امضا

۲- رئیس اداره- قائم مقام رئیس- عضو هیأت مدیره دارای حق امضا- رئیس دفتر اداره

۳- عضو هیأت مدیره دارای حق امضا- رئیس اداره- رئیس دفتر اداره- مستخدمین

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

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

۷۸- درآمد مشمول مالیات ابرازی سال ۱۴۰۰ یک شرکت نسبت به سال ۱۳۹۹، بالغ بر ۲۰ درصد افزایش یافته است.

در صورتی که درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکت در سال ۱۴۰۰ مبلغ ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال، هزینه برگشتی ۴۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

و سود درآمدهای کتمان شده ۲۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال باشد، مالیات شرکت چند ریال است؟



۱- ۳۶,۸۰۰,۰۰۰

۲- ۳۷,۲۰۰,۰۰۰ ✓

۳- ۳۸,۰۰۰,۰۰۰

۴- ۴۰,۰۰۰,۰۰۰

طبق تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م به ازای هر ده درصد (۱۰٪) افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته آنها، یک واحد درصد و حداکثر تا پنج واحد درصد از نرخ‌های مذکور کاسته می‌شود. شرط برخورداری از این تخفیف تسویه بدهی مالیاتی سال قبل و ارائه اظهارنامه مالیاتی مربوط به سال جاری در مهلت اعلام شده از سوی سازمان امور مالیاتی است.

طبق بند ۵ از مقررات عمومی بخشنامه ۲۰۰/۹۶/۵۸ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۰۷، در صورت احراز تخفیف برای هر مؤدی، این تخفیف قابل اعمال به کلیه درآمدهای مشمول مالیات تعیین شده برای مؤدی (به استثنای درآمدهای کتمان شده) می‌باشد.

$$(۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۴۰,۰۰۰,۰۰۰) \times (٪۲۵ - ٪۲) = ۳۲,۲۰۰,۰۰۰$$

$$۲۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ٪۲۵ = \frac{۵,۰۰۰,۰۰۰}{۳۷,۲۰۰,۰۰۰}$$

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

۱) ابلاغ به یکی از دوستان و آشنایان که از محل سکونت مؤدی آگاهی دارند

۲) ابلاغ اوراق از طریق روزنامه کثیرالانتشار در محل ✓

۳) الصاق اوراق به محل کسبی

۴) ابلاغ اوراق به خریدار محل

طبق ماده ۲۰۸ ق.م.م در مواردی که نشانی مؤدی در دست نباشد اوراق مالیاتی یک نوبت در روزنامه کثیرالانتشار حوزه اداره امور مالیاتی محل و اگر در محل مزبور روزنامه نباشد در روزنامه کثیرالانتشار نزدیک‌ترین محل به حوزه اداره امور مالیاتی یا یکی از روزنامه‌های کثیرالانتشار مرکز آگاهی می‌شود. این آگاهی در حکم ابلاغ به مؤدی محسوب خواهد شد.

۸۰- شرکتی با سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۲۹، در تاریخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۰ مجمع فوق العاده خود را جهت اتخاذ تصمیم نسبت به انحلال یا بقای شرکت را تشکیل و بر اساس تصمیم مجمع، منحل شده است. آگاهی 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 کرده است. حداکثر مهلت قانونی تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات دوره انحلال، کدام است؟

۱) ۱۴۰۱/۰۴/۳۱

۲) ۱۴۰۱/۰۳/۲۵

۱۴۰۰/۱۰/۲۰ (۳)

✓ ۱۴۰۰/۱۲/۲۵ (۴)

طبق ماده ۱۱۷ ق.م.م سازمان امور مالیاتی مکلف است ظرف یک سال از تاریخ تسلیم اظهارنامه انحلال، مالیات متعلق را به موجب برگ تشخیص تعیین و ابلاغ نماید.

۸۲- 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) انتقال قطعی املاک و حق واگذاری محل ✓

(۲) عین مال و بهای مکتسبه آن از طریق فروش

(۳) سود تفاوت تسعیر ارز دریافتی‌های ارزی

(۴) مال‌الاجاره دریافتی در خصوص واگذاری به اجاره

طبق رأی تفسیری شماره ۱/۴/۲۰ مورخه ۱۳۹۳/۰۳/۱۲ شورای عالی مالیاتی (بخشنامه ۲۰۰/۹۳/۱۱۸ مورخه ۱۳۹۳/۱۰/۲۰ سازمان امور مالیاتی) 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 مال‌الاجاره 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 برابر فصل اول باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم و ماده ۴۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده مشمول مالیات نقل و انتقال مقرر خواهند بود.

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

✓ ۶ -۱

۷ -۲

۴ -۳

۵ -۴

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

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

۱- سامانه بر خط معاملات

۲- سامانه صندوق فروش

۳- سامانه مؤدیان ✓

۴- پایانه فروشگاهی

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

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

۱- مبلغ اعلامی فروشنده

۲- مبلغ مورد تایید فروشنده

۳- میزان وجه نقد پرداخت شده بابت معامله

۴- اعتباری برای خریدار، قابل احتساب نیست ✓

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

این صورت حساب صرفاً برای افرادی باید مورد استفاده قرار گیرد که مشتری کالاها و خدمات آن‌ها خریده‌فروشی و واحدهای صنفی مصرف‌کننده نهایی است، چراکه اعتبار ارزش افزوده آن برای خریداران این نوع صورت حساب قابل قبول نیست و همچنین از آنجایی که اطلاعات خریدار در آن درج نمی‌گردد نمی‌توان به‌عنوان فاکتور خرید از آن استفاده کرد، در نتیجه پذیرش خرید و هزینه آن نیز غیرقابل قبول است.

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

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

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

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

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

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

۸۷- حسب قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه‌های 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 کدام صورت، مورد پذیرش واقع می‌شود؟

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

۲- درخواست مؤدی و موافقت رییس امور مالیاتی ذی‌ربط

۳- صرفاً در صورت حسابرسی توسط مأموران مالیاتی

۴- در هر صورت، مورد پذیرش نیست

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

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

۱- درخواست انجام حسابرسی بازرسی

۲- اعلام مراتب به مؤدی برای صدور صورت‌حساب الکترونیکی ✓

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

۴- درج نام مؤدی برای انتخاب به‌عنوان نمونه جهت حسابرسی

طبق ماده ۹ قانون پایانه 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 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.

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

۱- باید خریدها را بر اساس هر صورت‌حساب ارسال کند

۲- هیچ تکلیفی به ارسال فهرست خریدهای مذکور ندارد ✓

۳- باید مطابق مقررات، فهرست خرید ارسال کند

۴- باید خریدها را به صورت سرجمع ارسال کند

طبق ماده ۷ قانون 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.

۹۰- 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 و مؤدیان فاقد سابقه به ترتیب کدام مورد صحیح است؟

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

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

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

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

طبق ماده ۶ قانون پایانه‌های فروشگاهی، 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. جمع صورتحساب‌های الکترونیکی صادر شده 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 صادر شده اعتبار مالیاتی تعلق نمی‌گیرد.

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

۱- ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۲- ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ✓

۳- ۲۰,۰۰۰,۰۰۰

۴- جریمه ندارد

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

۹۲- براساس اطلاعات واصله، احراز شد که 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 نکرده و جمعاً مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروش گزارش نشده داشته است. جرایم متعلقه، چند ریال است؟

۱- ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ✓

۲- ۲۰,۰۰۰,۰۰۰

۳- ۱۰,۰۰۰,۰۰۰

۴- جریمه ندارد

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

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