

کتاب الکترونیک



تست چکاپ مالیاتی

بانک ۲۰۰ تست مالیات به همراه پاسخنامه

شما یک قهرمان مالیاتی هستید!

اگر پاسخ ۷۵ درصد سوالات این چکاپ را بدانید

شناسه پروانه انتشار: ۸-۵۰۰۳۵-۰۶۹۴۷۸

کد شامد اثر: ۱-۱-۷۵۴۹۸۹-۶۲-۰-۲

نسخه: بهار ۱۳۹۹

پیوست دارد



برای دریافت پاسخنامه، بارکد روبه‌رو
را با موبایل اسکن کنید یا وارد آدرس زیر شوید
Hesabno.com/Kelid



آموزش و مشاوره
مالی و مالیاتی

ابراهیم صدرایی

نویسنده کتاب قطب‌نمای مالیات و بیمه





از همراهی شما سپاسگزاریم

این کتاب الکترونیک پیوست دارد

برای مشاهده پاسخنامه به آدرس زیر مراجعه

یا بارکد زیر را با موبایل اسکن کنید

Hesabno.com/kelid



وضعیت: شناسایی شده

تست چکاپ مالیاتی

کد شناسه: 1-1-754989-62-0-2

نوع اثر: محتوای بر حامل

مالک اثر: ابراهیم صدرایی

پست الکترونیک ثبت کننده اثر: esadrael@yahoo.com

موضوعات: تجارت، صنعت و بازرگانی، علوم اداری و مدیریت

رده سنی: بزرگسالان

زبان واسط: فارسی

کلید واژه: مجموعه‌ای از تست‌های چهارگزینه‌ای در خصوص ارزیابی دانش مالیاتی

گزارش تخلف

بروز رسانی: 1398/05/07 - 14:40:12

مرکز فناوری اطلاعات و رسانه‌های دیجیتال

توضیحات:

این اثر جهت بهره‌برداری تمامی دوستان و علاقه‌مندان به حوزه مالی و مالیاتی تنظیم گردیده است.

شما می‌توانید آن را با دوستان به اشتراک بگذارید یا در سایت‌ها و کانال‌های اطلاع‌رسانی منتشر نمایید.

شما نمی‌توانید محتویات آن را تغییر دهید و همچنین حق فروش آن را ندارید.

این اثر دارای مجوزهای انتشار قانونی است که مشخصات آن در صفحه اول درج شده و حق انتشار آن محفوظ می‌باشد.

جهت شرکت در **تست آنلاین رایگان چکاپ مالیاتی** به صفحه زیر مراجعه یا روی لینک زیر کلیک کنید و در یک آزمون واقعی آنلاین، دانش مالیاتی خود را در **کمتر از ۵ دقیقه** محک بزنید و با اخذ نمره مناسب، **جایزه دریافت کنید**.

شرکت در تست آنلاین چکاپ مالیاتی (رایگان): Hesabno.com/test



تهیه و تنظیم: ابراهیم صدرایی

تمامی حقوق مادی و معنوی این اثر متعلق به ابراهیم صدرایی - حسابنو است.



۱- آیا برای پیش ثبت نام کد اقتصادی به کد حوزه مالیاتی و کلاس پرونده نیاز داریم؟

الف- به کد حوزه مالیاتی بله ولی به کلاس پرونده فقط در زمان ثبت نام ارزش افزوده نیاز داریم

ب- کد حوزه مالیاتی و کلاس پرونده پیش نیاز، پیش ثبت نام کد اقتصادی است

ج- به کلاس پرونده بله ولی به کد حوزه مالیاتی خیر، نیازی نداریم

د- کد حوزه مالیاتی و کلاس پرونده در هنگام ارائه مدارک فیزیکی به کارشناس مالیاتی در اداره مالیات به صورت خودکار در سیستم درج می شود



۲- حق تمبر سرمایه به چه میزان است و مهلت پرداخت آن چقدر است؟

الف- نیم در هزار سرمایه ثبت شده و حداکثر ظرف یک ماه از تاریخ تاسیس یا شروع فعالیت

ب- نیم در هزار سرمایه ثبت شده و حداکثر ظرف ۳ ماه از تاریخ تاسیس یا شروع فعالیت یا ثبت افزایش سرمایه

ج- یک در هزار سرمایه ثبت شده و حداکثر ظرف ۲ ماه از تاریخ تاسیس یا شروع فعالیت

د- نیم در هزار سرمایه ثبت شده و حداکثر ظرف ۲ ماه از تاریخ تاسیس یا ثبت افزایش سرمایه



۳- کدام مورد در خصوص محاسبه نرخ مالیات بر درآمد صاحبان مشاغل صحیح است؟

الف- تا ۵۰ میلیون تومان درآمد مشمول مالیات به نرخ ۱۰٪

ب- مازاد بر ۱۰۰ میلیون تومان درآمد مشمول مالیات به نرخ ۲۵٪

ج- تا سقف ۱۰۰ میلیون تومان درآمد مشمول مالیات به نرخ ۲۵٪

د- تا ۵۰ میلیون تومان درآمد مشمول مالیات به نرخ ۲۰٪



۴- کدام گزینه در مورد اجرای ممنوع الخروجی صحیح است؟

الف- اشخاص حقوقی تولیدی با بدهی قطعی مالیاتی بیش از ۲۰۰ میلیون تومان

ب- اشخاص حقوقی غیرتولیدی با بدهی قطعی مالیاتی بیش از ۲۰۰ میلیون تومان

ج- اشخاص حقوقی تولیدی با بدهی قطعی مالیاتی بیش از ۶۰۰ میلیون تومان

د- اشخاص حقیقی و حقوقی تولیدی با بدهی قطعی مالیاتی بیش از ۵۰۰ میلیون تومان



۵- آخرین مرحله ثبت نام مالیاتی در سامانه جامع سازمان امور مالیاتی به چه کدی موسوم است؟

الف- وضعیت ۴۴

ب- وضعیت ۴۶

ج- وضعیت ۴۵

د- در گذشته وضعیت ۴۵ بود ولی اکنون آخرین مرحله، وضعیت ۴۶ است



۶- کدام جمله زیر صحیح است؟

الف- فقط صاحبان مشاغل مشمول ثبت نام موظفند تا زمانی که برای آن ها کد اقتصادی صادر نشده از شماره ملی استفاده کنند

ب- فقط اشخاص حقوقی مشمول ثبت نام موظفند تا زمانی که برای آن ها کد اقتصادی صادر نشده از شناسه ملی استفاده کنند

ج- صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی مشمول ثبت نام موظفند تا زمانی که برای آن ها کد اقتصادی صادر نشده از شماره یا شناسه ملی استفاده کنند

د- اشخاص حقوقی مشمول ثبت نام موظفند تا زمانی که برای آن ها کد اقتصادی صادر نشده از کد ثبتی دریافتی استفاده کنند





۷- مهلت قانونی ارسال اظهارنامه مالیات عملکرد چه زمانی است؟

- الف- برای اشخاص حقوقی که سال مالی آنها مطابق با سال شمسی نیست تا پایان تیر ماه سال بعد
- ب- برای تمامی اشخاص حقوقی تا پایان تیرماه سال بعد
- ج- برای اشخاص حقوقی که سال مالی آنها مطابق با سال شمسی است تا پایان تیر ماه سال بعد
- د- برای اشخاص حقیقی و حقوقی که سال مالی آنها مطابق با سال شمسی است تا پایان تیر ماه سال بعد



۸- از چه راهی می‌توانیم قبوض مالیاتی را پرداخت کنیم؟

- الف- از طریق دستگاه‌های ATM بانک ملی
- ب- از طریق مراجعه حضوری داخل شعب بانک ملی
- ج- از طریق مراجعه به آدرس اینترنتی <https://sasad.shaparak.ir/billpayment>
- د- تمامی موارد فوق صحیح است



۹- کدامیک از موارد زیر جزو موارد ضروری در صورتحساب ماشین‌های صندوق نیست؟

- الف- شماره سریال ماشینی
- ب- تاریخ
- ج- نام خریدار و مهر و امضای صورتحساب
- د- نام فروشنده



۱۰- کدام مورد جزو موارد معاف از مالیات حقوق و دستمزد نیست؟

- الف- حق سنوات خدمت کارکنان
- ب- دوهفتم از بیمه سهم کارگر
- ج- یک دوازدهم مزایای پرداختی غیر نقدی به کارکنان
- د- فوق‌العاده مأموریت روزانه



۱۱- در مورد درآمدهای غیر نقدی حقوق و دستمزد کدامیک از موارد زیر صحیح است؟

- الف- مسکن بدون اثاثیه معادل ۲۰٪ و خودروی اختصاصی با راننده معادل ۱۰٪ حقوق و مزایای مستمر نقدی در ماه
- ب- مسکن با اثاثیه معادل ۲۵٪ و خودروی اختصاصی با راننده معادل ۱۵٪ حقوق و مزایای مستمر نقدی در ماه
- ج- مسکن با اثاثیه معادل ۲۰٪ و خودروی اختصاصی بدون راننده معادل ۵٪ حقوق و مزایای مستمر نقدی در ماه
- د- مسکن با اثاثیه معادل ۲۵٪ و خودروی اختصاصی با راننده معادل ۵٪ حقوق و مزایای مستمر نقدی در ماه



۱۲- بر اساس ق.م.م کدامیک از هزینه‌های زیر هزینه قابل قبول مالیاتی محسوب نمی‌شود؟

- الف- وجوه پرداختی به سازمان تأمین اجتماعی طبق مقررات مربوطه
- ب- ضایعات متعارف تولید و قیمت خرید کالای فروش رفته
- ج- سود و کارمزد و جریمه‌هایی که برای انجام عملیات موسسه به شرکت‌های واسپاری (لیزینگ) دارای مجوز از بانک مرکزی تخصیص یافته
- د- هزینه‌های مربوط به درآمدهایی که از پرداخت مالیات معاف یا مشمول مالیات با نرخ صفر بوده یا با نرخ مقطوع محاسبه می‌شود



۱۳- مشمولین ماده ۱۶۹ ق.م.م حداکثر تا چه تاریخی مهلت ارسال صورت معاملات را در سامانه معاملات فصلی دارند؟

- الف- ۴۵ روز بعد از وقوع معامله
- ب- ۳۰ روز بعد از وقوع معامله



ج- ۳۰ روز بعد از پایان فصل

د- ۴۵ روز بعد از پایان فصل



۱۴- مهلت اعتراض به برگ تشخیص مالیات عملکرد ... و مهلت اعتراض به برگ مطالبه مالیات بر ارزش افزوده ... است؟

الف- ۲۰ روز از تاریخ ابلاغ - ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ

ب- ۳۰ روز از تاریخ انقضای اظهارنامه - ۲۰ روز از تاریخ انقضای مهلت اظهارنامه

ج- ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ - ۲۰ روز از تاریخ انقضای مهلت اظهارنامه

د- ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ - ۲۰ روز از تاریخ ابلاغ



۱۵- کدام یک از موارد زیر صحیح است؟

الف- مهلت ارسال اظهارنامه ارزش افزوده ۳۰ روز پس از پایان فصل است

ب- مهلت ارسال اظهارنامه ارزش افزوده فصل زمستان هر سال تا پایان فروردین ماه سال بعد است

ج- مهلت ارسال اظهارنامه ارزش افزوده ۱۵ روز پس از پایان هر فصل است

د- هیچ کدام



۱۶- معافیت مالیاتی موضوع صدر ماده ۱۳۲ ق.م.م در صورت احراز و رعایت شرایط مقرر شامل کدام یک از اشخاص زیر است؟

الف- اشخاص حقوقی خصوصی

ب- اشخاص حقوقی غیردولتی

ج- اشخاص حقوقی دولتی

د- تمامی شرکتهای پذیرفته شده در بورس



۱۷- برگ اجرایی موضوع ماده ۲۱۰ ق.م.م در چه زمانی صادر می شود؟

الف- بلافاصله بعد از صدور برگ مالیات قطعی

ب- ۱۰ روز پس از ابلاغ برگ قطعی و در صورت عدم پرداخت مالیات قطعی شده

ج- ۳۰ روز پس از ابلاغ برگ قطعی و در صورت عدم پرداخت مالیات قطعی شده

د- بلافاصله بعد از صدور رأی قطعی هیئت های حل اختلاف مالیاتی یا هیئت موضوع ماده ۲۵۱ مکرر



۱۸- کدام یک از موارد زیر مشمول ارسال صورت معاملات فصلی نیست؟

الف- خرید و فروش و سود و کارمزد اوراق بهادار

ب- خرید و فروش سهام و سهم الشرکه و حق تقدم سهام یا سهم الشرکه

ج- سود سهام و سهم الشرکه شرکت ها و حق عضویت مجامع حرفه ای و احزاب و انجمن های دارای مجوز

د- تمامی موارد



۱۹- مهلت ثبت نام مؤدیان فراخوان شده در نظام مالیات بر ارزش افزوده برابر است با؟

الف- پایان اولین دوره مالیاتی فراخوان شده

ب- پایان سال مالی که فراخوان انجام شده

ج- پایان مهلت تسلیم اظهارنامه مربوط به اولین دوره مالیاتی فراخوان شده

د- حداکثر تا دو ماه بعد از ثبت نام کد اقتصادی و رسیدن به مرحله ۴۵



۲۰- کدامیک از جرائم مالیاتی زیر غیرقابل بخشش است؟

- الف- جریمه عدم تسلیم دفاتر قانونی
- ب- جریمه عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان
- ج- جریمه عدم تسلیم صورت یا فهرست یا قرارداد یا مشخصات راجع به مؤدی
- د- جریمه عدم تسلیم اظهارنامه و درآمدهای کتمان شده در اظهارنامه تسلیمی یا هزینه‌های غیرواقعی



۲۱- کدامیک از موارد زیر قابل ارجاع به هیئت موضوع بند ۳ ماده ۹۷ است؟

- الف- عدم شناسایی زیان تسعیر ارز
- ب- اگر سود تسعیر ارز با توجه به نوع ارز یا نرخ‌های اعلام‌شده توسط مراجع مربوطه کمتر از واقع ثبت‌شده باشد
- ج- عدم تطبیق مندرجات دفاتر قانونی با اطلاعات موجود در سامانه ثبت برخط معاملات
- د- هر سه گزینه صحیح است



۲۲- در صورتی که تخصیص یا پرداخت حقوق فروردین‌ماه ۹۸ شرکتی تاریخ ۹۸/۱/۳۱ باشد و کارفرما در مهلت مقرر نسبت به ارائه فهرست اقدام نموده باشد آخرین مهلت رسیدگی و صدور برگ تشخیص مالیات حقوق کدام گزینه است؟

- الف- ۹۹/۱/۳۱
- ب- ۹۸/۲/۳۱
- ج- ۹۹/۴/۳۱
- د- ۱۴۰۳/۲/۳۰



۲۳- فرصت ارسال اظهارنامه اصلاحی مالیات عملکرد اشخاص حقوقی در هر سال چه زمانی است؟

- الف- یک ماه بعد از انقضای مهلت قانونی اظهارنامه اصلی
- ب- حداکثر تا پایان تیرماه سال بعد
- ج- ۱۵ روز بعد از انقضای مهلت قانونی اظهارنامه اصلی
- د- حداکثر تا پایان مهلت قانونی اظهارنامه اصلی



۲۴- فرصت ارسال اظهارنامه جایگزین مالیات عملکرد اشخاص حقوقی در هر سال چه زمانی است؟

- الف- حداکثر تا پایان مهلت قانونی ارسال اظهارنامه اصلی
- ب- تا پایان مهلت قانونی اظهارنامه اصلاحی
- ج- یک ماه بعد از انقضای مهلت قانونی اظهارنامه اصلی
- د- هیچ‌کدام



۲۵- در مواردی که درآمد اجاره واقعی کمتر از درآمد تعیین‌شده در جدول املاک مشابه تعیین و اعلام‌شده توسط سازمان امور مالیاتی باشد و مؤدی نسبت به آن معترض باشد، اعتراض مؤدی در کدامیک از مراجع قابل رسیدگی است؟

- الف- مرجع موضوع ماده ۲۳۸ ق.م.م.
- ب- هیئت موضوع ماده ۲۵۱ مکرر
- ج- مراجع حل اختلاف مالیاتی موضوع ق.م.م.
- د- طبق مقررات ماده ۵۴ ق.م.م. اجاره‌بهای تعیین‌شده توسط سازمان امور مالیاتی قطعی و غیرقابل اعتراض است و قابل طرح نیست



۲۶- سهام و سهم‌الشرکه کدام یک از اشخاص زیر مشمول حق تمبر نیست؟

- الف- شرکت‌های مختلط سهامی
- ب- شرکت‌های تضامنی و نسبی
- ج- شرکت‌های تعاونی
- د- شرکت‌های با مسئولیت محدود



۲۷- بدهی مالیاتی مؤدی در چه صورت قابل کسر از مازک است؟

- الف- در صورتی که مستند به مدارک و اسناد مثبت قانونی بوده و اصالت آن مورد تأیید اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار قرار گیرد
- ب- در صورتی که اصالت آن مورد تأیید مراجع قضایی قرار گیرد
- ج- در صورتی که اصالت آن مورد تأیید هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی قرار گیرد
- د- در صورتی که مستند به مدارک و اسناد مثبت قانونی بوده و اصالت آن مورد تأیید مراجع حل اختلاف مالیاتی قرار گیرد



۲۸- چنانچه برگ تشخیص مالیات ابلاغ قانونی شده باشد و مؤدی ظرف مهلت مقرر مراجعه نکند در این حالت؟

- الف- مفاد برگ تشخیص در جرایم کثیرالانتشار آگهی خواهد شد
- ب- برگ اجرایی صادر و ابلاغ خواهد شد
- ج- پرونده به هیئت حل اختلاف مالیاتی ارسال می‌شود
- د- مالیات قطعی شده و برگ قطعی صادر می‌شود



۲۹- در فرایند دادرسی مالیات بر ارزش افزوده؟

- الف- امکان طرح پرونده در شورای عالی مالیاتی وجود دارد
- ب- امکان طرح پرونده در هیئت موضوع ماده ۲۵۱ مکرر وجود ندارد
- ج- در تمامی مراحل حل اختلاف به استثنای شورای عالی مالیاتی قابل طرح است
- د- هیچ کدام



۳۰- ادارات کل امور مالیاتی موظف‌اند پس از دریافت اطلاعات مربوط به تراکنش‌های بانکی این اطلاعات را به کجا ارائه نمایند؟

- الف- مرکز اطلاعات مالی و مبارزه با پول‌شویی
- ب- ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی
- ج- واحدهای نظارتی برون‌سازمانی
- د- گروه‌های رسیدگی ویژه



۳۱- چنانچه مالیات از غیر مؤدی اصلی مطالبه و قطعی شده باشد، مراجع رسیدگی به اعتراض شخصی که از او مطالبه شده؟

- الف- هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی است
- ب- شورای عالی مالیاتی است
- ج- دیوان عدالت اداری است
- د- محاکم دادگستری است



۳۲- کدام گزینه در مورد فرار مالیاتی صحیح است؟



- الف- فرار مالیاتی ناشی از اختفای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن بر اساس قانون قبلی و اصلاحی جدید جرم است
- ب- فرار مالیاتی ناشی از اختفای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن تخلف است ولی جرم نیست
- ج- فرار مالیاتی ناشی از اختفای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن در اصلاحی قانون جدید جرم است
- د- هیچ کدام



۳۳- آن قسمت از مالیات‌های ارزش‌افزوده پرداختی مؤدیان که طبق مقررات قانون مالیات بر ارزش‌افزوده قابل کسر از مالیات‌های وصول‌شده یا قابل‌استرداد نیست؟

- الف- با توجه به نوع اطلاعات قابل‌بررسی است
- ب- جزء هزینه‌های قابل‌قبول مالیاتی محسوب می‌شود
- ج- تمامی مالیات‌های ارزش‌افزوده پرداختی مؤدیان، قابل کسر از مالیات‌های وصول‌شده است
- د- هیچ کدام



۳۴- زمان تشکیل جلسه هیئت حل اختلاف مالیاتی باید حداقل چند روز قبل به مؤدی اعلام شود؟

- الف- حداقل یک هفته قبل از تشکیل جلسه
- ب- حداقل دو هفته قبل از تشکیل جلسه
- ج- حداقل یک ماه قبل از تشکیل جلسه
- د- حداقل ۱۰ روز قبل از تشکیل جلسه



۳۵- تعداد اعضای شورای عالی مالیاتی برابر است با؟

- الف- ۲۵ نفر عضو که حداقل ۱۵ نفر از آنان باید از کارکنان وزارت امور اقتصاد و دارایی یا واحدهای تابعه بوده و حداقل ۶ سال سابقه کار داشته باشند
- ب- ۲۵ نفر عضو که حداقل ۱۵ نفر از آنان باید از کارکنان وزارت امور اقتصاد و دارایی یا واحدهای تابعه بوده و حداقل ۱۰ سال سابقه کار داشته باشند
- ج- ۲۵ نفر عضو که می‌بایست کارمند سازمان امور مالیاتی کشور بوده و دارای حداقل ۶ سال سابقه کار باشند
- د- ۲۵ نفر عضو که می‌بایست کارمند سازمان امور مالیاتی کشور بوده و دارای حداقل ۱۰ سال سابقه کار باشند



۳۶- اشخاص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به کدامیک از درآمدهای خود مشمول مالیات هستند؟

- الف- کلیه درآمدها حاصله در ایران
- ب- کلیه درآمدهای حاصله در ایران و خارج از ایران
- ج- درآمدهای حاصل از بهره‌برداری سرمایه در ایران
- د- کلیه درآمدهای حاصله در ایران و خارج از ایران پس از کسر مالیات پرداختی به کشور محل تحصیل درآمد



۳۷- سازمان امور مالیاتی مکلف است مالیات بر ارزش‌افزوده اخذشده از صادرکنندگان را که از مبادی خروجی رسمی صادرشده ظرف چه مدت مسترد نماید؟

- الف- ظرف ۳ ماه از تاریخ درخواست
- ب- ظرف یک ماه از تاریخ درخواست
- ج- ظرف یک ماه پس از ارائه برگ خروجی
- د- ظرف دو ماه پس از ارائه برگ خروجی





۳۸- اشخاص حقوقی نسبت به درآمدهایی که طبق قانون نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر گردیده مکلف‌اند؟

- الف- برای هر یک از منابع درآمدی موضوع قانون اظهارنامه جداگانه تسلیم و مالیات متعلق را بر اساس نرخ مقرر پرداخت کنند
- ب- مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی جداگانه که در فصل‌های مربوط پیش‌بینی شده است نیستند
- ج- برای کلیه درآمدهای خود به‌استثنای درآمد حاصل از املاک و نقل‌وانتقال سهام یک اظهارنامه تسلیم نمایند
- د- کلیه درآمدها را طی یک اظهارنامه در مهلت مقرر ماده ۱۱۰ به اداره مالیاتی تسلیم و مالیات متعلقه را به نرخ ۲۵٪ پرداخت نمایند



۳۹- کدام یک از موارد زیر موجب رد دفاتر نیست؟

- الف- عدم ثبت عملیات شعبه یا شعب در دفاتر مرکزی
- ب- حذف برخی عملیات در دفاتر الکترونیکی
- ج- عدم تطبیق اطلاعات دفاتر قانونی با سامانه‌های ماشینی در مورد اشخاصی که از سامانه‌های مذکور استفاده می‌کنند
- د- اشتباه در ثبت عملیات مؤسسه در صورتی که تا پایان سال نسبت به اصلاح آن اقدام نگردیده باشد



۴۰- کدام یک از موارد ذیل جزء تکالیف اشخاص حقیقی و حقوقی فعالان اقتصادی مناطق آزاد تجاری و صنعتی است؟

- الف- ارسال فهرست معاملات
- ب- ارسال فهرست حقوق پرداختی به کارکنان
- ج- تسلیم اظهارنامه مالیاتی در صورت داشتن درآمد اجاره املاک
- د- هر سه مورد



۴۱- کدام روش‌های ذیل جزء روش‌های پذیرفته‌شده برای محاسبه استهلاک است؟

- الف- خط مستقیم و مانده نزولی
- ب- خط مستقیم و مانده نزولی و تعداد تولید یا کارکرد
- ج- خط مستقیم و مجموع سنوات
- د- همه موارد



۴۲- کدام یک از موارد زیر موجب رد دفاتر می‌شود؟

- الف- در صورتی که دفاتر نزد مراجع ذی‌ربط به ثبت نرسیده باشد
- ب- عدم ثبت عملیات شعب در دفاتر مرکزی
- ج- تغییر نرم‌افزار حسابداری مورد استفاده در طی سال مالی بدون اطلاع قبلی اداره مالیات
- د- تمامی موارد فوق موجب رد دفاتر است



۴۳- در مورد کارگاه‌هایی که نوع فعالیت آن‌ها ایجاد دفتر یا فروشگاه در یک یا چند محل دیگر را اقتضاء می‌نماید، باید؟

- الف- در محل فعالیت اظهارنامه تهیه و کلاً به اداره مالیاتی محل وقوع کارگاه تسلیم نمایند
- ب- کلیه درآمدهای حاصل از فعالیت خود را طی یک اظهارنامه به اداره امور مالیاتی محل وقوع کارگاه تسلیم نمایند
- ج- در محل فعالیت به‌صورت مجزا اظهارنامه تسلیم شود
- د- یک اظهارنامه به اداره امور مالیاتی محل فروشگاه اصلی تسلیم نمایند



۴۴- صاحبان مشاغل در صورت عدم اعلام تاریخ شروع فعالیت به اداره امور مالیاتی محل ظرف مدت ...، مشمول خواهند بود

- الف- ۴ ماه - ۱۰٪ مالیات قطعی
- ب- ۴ ماه - ۲۰٪ مالیات قطعی



ج- ۲ ماه - ۱۰٪ مالیات قطعی

د- ۴ ماه - ۱۰٪ مالیات قطعی و محرومیت از کلیه تسهیلات و معافیت‌های مالیاتی تا تاریخ شناسایی توسط اداره امور مالیاتی



۴۵- کدامیک از موارد زیر در بخش خصوصی از مالیات بر درآمد حقوق معاف است؟

الف- وجوه پرداختی بابت یارانه غذا

ب- وجوه پرداختی بابت مهدکودک

ج- حقوق کارکنان شاغل در پارک‌های علم و فناوری دارای مجوز

د- همه موارد فوق



۴۶- چنانچه زمان ابلاغ برگ تشخیص مالیات بر درآمد در تاریخ ۱۵ آبان ماه باشد و آخرین روز مهلت اعتراض جمعه باشد ...

الف- مؤدی می‌تواند حداکثر تا پایان وقت اداری روز ۱۷ آذرماه اعتراض خود را کتباً تسلیم نماید

ب- مؤدی می‌تواند حداکثر تا پایان وقت اداری روز ۱۶ آذرماه اعتراض خود را کتباً تسلیم نماید

ج- مؤدی می‌تواند حداکثر تا پایان وقت اداری روز ۱۵ آذرماه اعتراض خود را کتباً تسلیم نماید

د- مؤدی می‌تواند حداکثر تا پایان وقت اداری روز ۱۸ آذرماه اعتراض خود را کتباً تسلیم نماید



۴۷- واحدهای مسکونی واقع در شهرهای بیش از یکصد هزار نفر که به‌عنوان واحدهای خالی شناسایی می‌شوند، در سال چهارم

مشمول مالیاتی معادل اجاره خواهند بود.

الف- یک ونیم برابر مالیات متعلقه

ب- یک برابر مالیات متعلقه

ج- دو برابر مالیات متعلقه

د- واحدهای خالی مشمول مالیات نیستند



۴۸- جریمه تخلف از پرداخت حق تمبر مالیاتی عبارت است از؟

الف- یک برابر اصل حق تمبر مربوطه

ب- ۲۰٪ مبلغ اسمی اوراق مشمول حق تمبر

ج- ۲۰٪ مبلغ روز اوراق مشمول حق تمبر

د- دو برابر اصل حق تمبر مربوطه



۴۹- چنانچه برابر وصیت متوفی بخشی از اموال او به غیر وارث منتقل شود؟

الف- مشمول مالیات نیست

ب- مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی خواهد بود

ج- مشمول یک‌دوم مالیات بر ارث متعلقه خواهد بود

د- مشمول دو برابر مالیات بر ارث متعلقه خواهد بود



۵۰- در خصوص مالیات و عوارض ارزش‌افزوده پرداختی بابت نهادهای مشمول توسط مؤدیانی که به عرضه توأم کالاهای مشمول و

معاف اشتغال دارند کدامیک از موارد زیر صحیح است؟

الف- قابل استرداد نیست

ب- قابل استرداد است



ج- فقط سهم بخش عرضه مشمول به عنوان اعتبار مالیاتی قابل پذیرش است

د- به عنوان هزینه های قابل قبول مالیاتی موضوع قانون مالیات های مستقیم محسوب می شود



۵۱- اگر اطلاعات مربوط به صورت حساب های خرید کالاهای مشمول مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده در سامانه ۱۶۹ ثبت نگردد مالیات و

عوارض ارزش افزوده مندرج در صورت حساب های واقعی؟

الف- به عنوان اعتبار مالیاتی قابل پذیرش نیست

ب- به عنوان اعتبار مالیاتی قابل پذیرش است

ج- قضاوت آن در عهده مأموران مالیاتی است

د- هیچ کدام



۵۲- تاریخ تعلق جریمه تأخیر در پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده از تاریخ؟

الف- ابلاغ برگ مطالبه است

ب- ابلاغ برگ تشخیص است

ج- ابلاغ برگ قطعی است

د- انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه است



۵۳- مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده در مشاغل صرافی برابر است با؟

الف- قیمت فروش ارز

ب- مابه التفاوت قیمت خرید و فروش ارز

ج- مابه التفاوت قیمت خرید و فروش ارز مندرج در تابلوی روز انجام معامله

د- بر اساس آخرین بخشنامه اعلامی سازمان، صرافی ها مشمول مالیات بر ارزش افزوده نیستند



۵۴- آخرین مهلت رسیدگی به پرونده هایی که در هیئت بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.م مطرح شده اند برابر است با؟

الف- یک سال پس از تسلیم اظهارنامه مالیاتی

ب- ۱۴ ماه پس از تسلیم اظهارنامه مالیاتی

ج- ۱۴ ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی

د- حداکثر تا ۴ ماه به مهلت رسیدگی افزوده می شود



۵۵- مقررات هزینه های قابل قبول مالیاتی شامل کدام یک از موارد زیر است؟

الف- تمامی اشخاص حقوقی و همچنین صاحبان مشاغل موضوع ماده ۹۵ ق.م.م

ب- اشخاص حقوقی و شرکت های موضوع قانون تجارت

ج- اشخاص حقوقی و مؤدیان موضوع گروه اول آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ ق.م.م

د- تمامی اشخاصی که موظف به نگهداری دفاتر قانونی هستند



۵۶- اگر تراکنش های بانکی واصله متعلق به اشخاص حقیقی یا حقوقی فاقد پرونده مالیاتی باشد این اطلاعات ظرف چه مدت باید در

اختیار گروه رسیدگی قرار گیرد؟

الف- به محض وصول تراکنش های بانکی

ب- حداکثر ظرف مدت یک ماه

ج- حداکثر ظرف مدت یک هفته



د- حداکثر ظرف مدت دو هفته



۵۷- کدام یک از هزینه‌های زیر در زمره هزینه‌های قابل قبول مالیاتی نیست؟

- الف- ضایعات معارف تولید و قیمت خرید کالای فروش رفته
- ب- وجوه پرداختی به سازمان تأمین اجتماعی طبق مقررات
- ج- سود و کارمزد و جریمه‌هایی که برای انجام عملیات موسسه به شرکت‌های واسپاری (لیزینگ) دارای مجوز از بانک مرکزی تخصیص یافته
- د- هزینه‌های مربوط به درآمدهایی که از پرداخت مالیات معاف یا مشمول مالیات با نرخ صفر بوده یا با نرخ مقطوع محاسبه می‌شود



۵۸- تفاوت نرخ صفر و معافیت در قانون مالیات بر ارزش افزوده چیست؟

- الف- در نرخ صفر اعتبار مالیاتی قابل پذیرش است و در معافیت، اعتبار مالیاتی جزء هزینه‌های قابل قبول مالیاتی است
- ب- در معافیت، اعتبار مالیاتی قابل پذیرش است و در نرخ صفر، اعتبار مالیاتی جزء هزینه‌های قابل قبول مالیاتی است
- ج- هیچ ارتباطی با اعتبار مالیاتی ندارد
- د- برحسب نوع مؤدی و قلمرو ارزش افزوده هریک از موارد الف و ب امکان دارد صحیح باشد



۵۹- استرداد مالیات بر ارزش افزوده در یکی از حالت‌های زیر میسر است؟

- الف- کالاهای همراه مسافر اتباع خارجی که از تاریخ خرید آن‌ها از مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده بیشتر از یک ماه نگذشته باشد
- ب- کالاهای همراه مسافر اتباع خارجی که از تاریخ خرید آن‌ها از مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده بیشتر از دو ماه نگذشته باشد
- ج- مبلغ مالیات و عوارض پرداختی خرید بیشتر از مالیات و عوارض دریافتی فروش باشد
- د- موارد ب و ج صحیح است



۶۰- در کدام یک از موارد زیر اقدامات اجرایی متوقف نمی‌شود؟

- الف- سپردن تضمین بانکی یا وثیقه ملکی معادل میزان بدهی
- ب- شکایت از اقدامات اجرایی در دیوان عدالت اداری
- ج- بر اساس رأی هیئت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ ق.م.م
- د- نقض رأی هیئت حل اختلاف مالیاتی توسط شورای عالی مالیاتی



۶۱- در صورت اعمال تغییرات در اطلاعات وارد شده در مراحل ثبت نام مالیاتی؟

- الف- لازم است حداکثر ظرف مدت ۲ ماه از زمان وقوع تغییرات، مورد را در پرونده مالیاتی اصلاح کنیم
- ب- لازم است حداکثر ظرف مدت ۱ ماه از زمان وقوع تغییرات، مورد را در پرونده مالیاتی اصلاح کنیم
- ج- لازم است حداکثر ظرف مدت ۳ ماه از زمان وقوع تغییرات، مورد را در پرونده مالیاتی اصلاح کنیم
- د- لازم است در اسرع وقت پس از وقوع تغییرات، مورد را در پرونده مالیاتی اصلاح کنیم



۶۲- موارد معاف از مالیات حقوق و دستمزد کدام موارد است؟

- الف- حق سنوات خدمت کارکنان
- ب- دوهفتم از بیمه سهم کارگر
- ج- یک دوازدهم عیدی و پاداش
- د- هر سه مورد صحیح است



۶۳- اگر حقوق‌های پرداختی زیر سقف معافیت مالیات سالیانه باشد کدام جمله صحیح است؟



الف- در این حالت نیازی به ارسال لیست مالیات حقوق ماهانه نیست

ب- در این حالت ارسال لیست مالیات حقوق ماهانه اختیاری است

ج- اگر لیست مالیات حقوق ماهانه ارسال نشود مشمول جریمه نیست

د- در این حالت نیز حتماً می‌بایست لیست مالیات حقوق ماهانه حتی بدون پرداختی مالیات تکلیفی ارسال شود



۶۴- در مورد تفاوت نوع لیست اصلی، الحاقی و اصلاحی در ارسال لیست مالیات حقوق کدام جمله صحیح است؟

الف- لیست الحاقی در مالیات حقوق نداریم

ب- لیست اصلی و اصلاحی تفاوت خاصی باهم ندارند

ج- لیست الحاقی در صورتی انتخاب می‌شود که لیست اصلی ارسال شده و با از قلم افتادن تعدادی کارکنان لیست الحاقی را حاوی اطلاعات کارکنان از قلم افتاده ارسال کنیم

د- هر سه مورد صحیح است



۶۵- در چه شرایطی اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق مسترد می‌شود؟

الف- در مالیات حقوق و دستمزد وایژه استرداد قابلیت اجرایی ندارد

ب- به این شرط که از ابتدای مردادماه سال بعد تا پایان آن سال طی درخواست کتبی به اداره مالیات ارائه شود و بدهی قطعی دیگری نداشته باشیم

ج- به این شرط که از ابتدای تیرماه سال بعد تا پایان آن سال طی درخواست کتبی به اداره مالیات ارائه شود

د- به این شرط که از ابتدای تیرماه سال بعد تا پایان آن سال طی درخواست کتبی به اداره مالیات ارائه شود و بدهی قطعی دیگری نداشته باشیم



۶۶- مبنای تعیین مال الاجاره چیست؟

الف- بر مبنای قرارداد رسمی نیست

ب- بر مبنای قرارداد عادی نیست

ج- همواره بر اساس جدول املاک مشابه تعیین شده توسط سازمان امور مالیاتی است

د- بر مبنای قرارداد رسمی یا عادی به شرط آنکه مبلغ اجاره مندرج در آن کمتر از ۸۰٪ ارقام مندرج در جدول املاک مشابه نباشد



۶۷- در مورد درآمد مشمول مالیات اجاره املاک؟

الف- درآمد مشمول مالیات اجاره = $25\% \times \text{کل مال الاجاره}$

ب- درآمد مشمول مالیات اجاره = $75\% \times \text{کل مال الاجاره}$

ج- درآمد مشمول مالیات اجاره = کل مال الاجاره

د- درآمد مشمول مالیات اجاره = $15\% \times \text{کل مال الاجاره}$



۶۸- کدام جمله صحیح است؟

الف- نوع شخصیت مستأجر تأثیر مستقیمی بر محاسبه مالیات بر درآمد اجاره دارد

ب- وظیفه اجرای مالیات تکلیفی اجاره به مستأجر و اگذار شده که شخص حقوقی باشد

ج- وظیفه اجرای مالیات تکلیفی اجاره به مستأجر و اگذار شده که شخص حقیقی باشد

د- وظیفه اجرای مالیات تکلیفی اجاره به مستأجر و اگذار شده و شخص حقیقی یا حقوقی بودن اثری در این وظیفه ندارد



۶۹- در مورد مالیات بر درآمد اجاره واحدهای خالی کدام جمله صحیح است؟

الف- سال دوم معادل مالیات متعلقه



ب- سال اول معادل یک‌دوم مالیات متعلقه

ج- سال سوم معادل مالیات متعلقه

د- سال چهارم به بعد معادل دو برابر مالیات متعلقه



۷۰- جریمه عدم ارسال اظهارنامه مالیات بر درآمد اجاره شامل؟

الف- ۳۰٪ جریمه غیرقابل بخشودگی برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل و برای سایر مؤدیان هم مشمول جریمه ۱۰ درصدی

ب- ۳۰٪ جریمه قابل بخشودگی برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل

ج- ۳۰٪ جریمه غیرقابل بخشودگی برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل و سایر مؤدیان

د- ۲۰٪ جریمه غیرقابل بخشودگی برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل و سایر مؤدیان



۷۱- کدام‌یک از موارد زیر جزء کالاهای و خدمات معاف از ارزش‌افزوده نیستند؟

الف- انواع کود و سم بذر و نهال

ب- دام و طیور زنده و آبزیان و زنبورعسل و کرم ابریشم

ج- اموال منقول

د- فرش دستباف و خوراک دام و طیور



۷۲- در مورد فراخوان‌های ثبت‌نام ارزش‌افزوده کدام مورد صحیح نیست؟

الف- مؤسسات تبلیغاتی و بازاریابی مشمول ثبت‌نام مرحله دوم هستند

ب- کلیه واردکنندگان و صادرکنندگان مشمول ثبت‌نام مرحله اول هستند

ج- وکلا و کارشناسان و مترجمان رسمی دادگستری و حسابداران رسمی مشمول ثبت‌نام مرحله سوم هستند

د- صاحبان کارگاه‌های صنعتی مشمول ثبت‌نام مرحله چهارم هستند



۷۳- در مورد فراخوان‌های ثبت‌نام ارزش‌افزوده کدام مورد صحیح است؟

الف- هتل‌ها و هتل‌های سه ستاره و بالاتر مشمول ثبت‌نام مرحله دوم هستند

ب- چاپخانه‌داران و صحاف‌ها مشمول ثبت‌نام مرحله سوم هستند

ج- ارائه‌دهندگان انواع خدمات رایانه‌ای و انفورماتیک مشمول ثبت‌نام مرحله سوم هستند

د- تمامی اغذیه‌فروشی‌ها مشمول ثبت‌نام مرحله ششم هستند



۷۴- پیش ثبت‌نام کدام اقتصادی چه ارتباطی با پیش ثبت‌نام ارزش‌افزوده دارد؟

الف- اطلاعات ثبت‌نامی که اقتصادی به‌هیچ‌عنوان ارتباطی با ثبت‌نام ارزش‌افزوده ندارد

ب- افرادی که ثبت‌نام که اقتصادی انجام می‌دهند نیازی به ثبت‌نام ارزش‌افزوده ندارند

ج- در هنگام ثبت‌نام که اقتصادی مرحله‌ای وجود دارد که مؤدی، مشمولیت خود را در نظام مالیات ارزش‌افزوده اعلام نموده و به‌منزله پیش ثبت‌نام وی در ارزش‌افزوده است

د- برای پیش ثبت‌نام ارزش‌افزوده حتماً می‌بایست قبل از وضعیت ۴۵ ثبت‌نام که اقتصادی اقدام شود



۷۵- گواهی ارزش‌افزوده صادرشده چه مدت اعتبار دارد است؟

الف- برای بار اول ۶ ماه یا ۱۲ ماه و برای بار دوم به‌صورت دائمی

ب- ۱۲ ماه یا بیشتر

ج- کمتر از ۶ ماه و در برخی موارد خاص ۲۴ ماه



د- حداقل ۱۲ ماه



۷۶- کدام یک از موارد زیر پیش نیاز صدور گواهی ارزش افزوده برای مؤدیان این نظام نیست؟

الف- پیش ثبت نام و ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده

ب- ثبت نام کد اقتصادی مالیات عملکرد

ج- ارسال اظهارنامه های دوره های قبل و تسویه حساب یا ترتیب تسویه

د- مراجعه حضوری مؤدی یا نماینده قانونی وی برای دریافت گواهی در اداره مالیات بر ارزش افزوده



۷۷- صورتحساب های استاندارد تعیین شده از سوی سازمان امور مالیاتی چند نوع است؟

الف- ۲ نوع

ب- ۳ نوع

ج- ۴ نوع

د- فقط ۲ نوع با عناوین صورتحساب عمومی و صورتحساب Pos



۷۸- در مورد درخواست پلمپ دفاتر قانونی؟

الف- حتماً باید در سال مالی جاری انجام و دریافت شود

ب- قبل از سال مالی جاری باید دریافت شود و هیچ استثنایی ندارد

ج- در طی سال هم همواره می توان درخواست و دریافت شود و محدودیت خاصی ندارد

د- به جز در مواردی خاص لازم است حتماً قبل از شروع سال مالی جدید دریافت شود



۷۹- کدام یک از موارد زیر موجب رد دفاتر نمی شود؟

الف- عدم ثبت یک یا چند فعالیت مالی در دفاتر به شرط احراز

ب- عدم ثبت عملیات شعب در دفاتر مرکز

ج- اخذ دفاتر قانونی قبل از شروع سال مالی

د- تأخیر در تحریر دفاتر روزنامه بیش از ۱۵ روز



۸۰- در مورد دعوت نامه اسناد و مدارک موضوع بند ۹۷ کدام جمله صحیح است؟

الف- فاصله ابلاغ تا روز مراجعه نباید کمتر از یک هفته و بیشتر از ۱۵ روز باشد و در صورت تقاضای مؤدی با عذر موجه تا ۵ روز بیشتر تمدید می شود

ب- فاصله ابلاغ تا روز مراجعه نباید کمتر از یک ۱۰ روز و بیشتر از ۱۵ روز باشد

ج- فاصله ابلاغ تا روز مراجعه نباید کمتر از یک هفته و بیشتر از ۳۰ روز باشد

د- فاصله ابلاغ تا روز مراجعه نباید کمتر از یک هفته و بیشتر از ۲۰ روز باشد و در صورت تقاضای مؤدی با عذر موجه تا ۵ روز بیشتر تمدید می شود



۸۱- واحدهای پژوهشی و فناوری مستقر در پارک های علم و فناوری از تاریخ ... و به مدت

می توانند از معافیت مالیات بر درآمد بهره مند شوند؟

الف- از تاریخ صدور مجوز توسط پارک و به مدت ۲۰ سال

ب- از تاریخ صدور مجوز توسط پارک و به مدت ۱۵ سال

ج- از تاریخ صدور مجوز توسط پارک تا زمانی که در پارک حضور دارند

د- از تاریخ شروع فعالیت و به مدت ۱۵ سال



۸۲- درآمد مشمول مالیات و مالیات اشخاص حقوقی ناشی از درآمدهای اتفاقی به چه صورت و با چه نرخ می‌محاسبه می‌شود؟

- الف- از طریق رسیدگی به دفاتر و به نرخ موضوع ماده ۱۰۵ ق.م.م
- ب- ۱۰۰٪ درآمد حاصله و به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م
- ج- از طریق علی‌الراس و با اعمال ضرایب مالیاتی موضوع ماده ۱۵۳ ق.م.م و به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م
- د- از طریق رسیدگی به دفاتر و به نرخ موضوع ماده ۱۳۱ ق.م.م



۸۳- کدام یک از موارد زیر مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی است؟

- الف- جوایز اعطایی توسط شرکت مخابرات به مشترکین
- ب- معاملات محاباتی
- ج- کمک‌های بلاعوض دولت به شرکت‌های ورشکسته
- د- همه موارد فوق



۸۴- کدام یک از موارد زیر از شمول مالیات بر ارث خارج است؟

- الف- سپرده‌های بانکی متوفی نزد بانک‌های داخلی
- ب- سهام متوفی در شرکت‌های سهامی
- ج- وجوه حاصل از بیمه عمر و زندگی
- د- سود متعلق به اوراق مشارکت خریداری شده توسط متوفی



۸۵- در مورد دستورالعمل رسیدگی به تراکنش‌های بانکی کدام مورد صحیح نیست؟

- الف- موارد مربوط به وام و تسهیلات به‌عنوان درآمد تلقی نمی‌شود
- ب- در صورتی که حاصل درآمدهایی از جمله اجاره و حقوق یا سایر منابع باشد حسب مقررات مربوطه بررسی خواهد شد
- ج- چنانچه وجوه واریزی از مصادیق غیرمشمول مالیات یا درآمدهای معاف باشد در محاسبات منظور خواهد شد
- د- اطلاعات حساب بانکی صرفاً مؤید درآمد اشخاص نیست



۸۶- پرداختیهایی که کارفرمایان به اشخاص غیر از کارکنان خود می‌پردازند طبق تبصره ماده ۸۶ ق.م.م؟

- الف- اگر به شخص حقیقی باشد و با عنوان حق‌المشاوره و حق‌التدریس و حق‌التحقیق و حق پژوهش باشد مشمول مالیات مقطوع به نرخ ۱۰٪ است البته بدون رعایت معافیت ماده ۸۴
- ب- اگر به شخص حقوقی باشد و با عنوان حق‌المشاوره و حق‌التدریس و حق‌التحقیق و حق پژوهش باشد مشمول مالیات مقطوع به نرخ ۱۰٪ است البته با رعایت معافیت ماده ۸۴
- ج- اگر به شخص حقیقی و حقوقی باشد مشمول مالیات مقطوع به نرخ ۱۰٪ است
- د- اگر به شخص حقیقی باشد با رعایت معافیت ماده ۸۴ مشمول مالیات مقطوع به نرخ ۱۰٪ است



۸۷- در مورد مالیات تکلیفی اجاره کدام جمله صحیح است؟

- الف- در مبلغ رهن، مستأجر (مرتهن) تکلیفی به محاسبه و کسر مالیات ندارد
- ب- در مبلغ رهن، مستأجر (مرتهن) مکلف به محاسبه و کسر مالیات است
- ج- در مبلغ رهن، مستأجر (مرتهن) و موجر مکلف به محاسبه و کسر مالیات می‌باشند
- د- هیچ کدام



۸۸- عدم تسلیم اظهارنامه مالیات بر درآمد اجاره در اشخاص حقیقی مشمول؟

- الف- ۳۰٪ جریمه است که قابل بخشودگی خواهد بود
- ب- ۳۰٪ جریمه است که غیرقابل بخشودگی خواهد بود
- ج- ۱۰٪ جریمه است که غیرقابل بخشودگی خواهد بود
- د- ۱۰٪ جریمه است که قابل بخشودگی خواهد بود



۸۹- در مورد معافیت‌های مالیاتی قانون مالیات‌های مستقیم کدام مورد صحیح است؟

- الف- معافیت ماده ۸۱ و ۱۳۲ به نرخ صفر است
- ب- معافیت ماده ۱۳۲ و ۱۳۳ و ۱۳۴ به نرخ صفر است
- ج- معافیت ماده ۸۱ و ۱۳۳ به نرخ صفر است
- د- معافیت ماده ۸۱ و ۱۳۴ به نرخ صفر است



۹۰- در مواردی که مؤدیان مشمول مالیات با نرخ صفر هستند چه وظایفی دارند؟

- الف- مالیات با نرخ صفر وظیفه‌ای را بر عهده مشمول آن نمی‌گذارد
- ب- مکلف به تسلیم اظهارنامه و دفاتر قانونی و اسناد و مدارک در موعد قانونی نیستند
- ج- مکلف به تسلیم اظهارنامه و دفاتر قانونی و اسناد و مدارک در موعد قانونی هستند
- د- مکلف به تسلیم اظهارنامه هستند ولی نیازی به ارائه دفاتر قانونی و اسناد و مدارک در موعد قانونی نیستند



۹۱- در صورتی که پرونده مالیاتی به هیئت بند ۳ ماده ۹۷ احاله گردد چه مدت به مهلت رسیدگی اضافه می‌شود؟

- الف- تأثیری در مهلت رسیدگی ندارد
- ب- یک ماه به مهلت رسیدگی اضافه می‌شود
- ج- ۲ ماه به مهلت رسیدگی اضافه می‌شود
- د- تا زمان اظهارنظر هیئت بند ۳ ماده ۹۷ مهلت رسیدگی ادامه می‌یابد و محدودیت زمانی ندارد



۹۲- در صورت عدم اقدام به ارسال اظهارنامه توسط اشخاص حقوقی در مهلت مقرر؟

- الف- مهلت رسیدگی و صدور برگ تشخیص ۵ سال از مهلت انقضای تسلیم اظهارنامه خواهد بود
- ب- مهلت رسیدگی و صدور برگ تشخیص ۳ سال از مهلت انقضای تسلیم اظهارنامه خواهد بود
- ج- مهلت رسیدگی و صدور برگ تشخیص ۱۰ سال از مهلت انقضای تسلیم اظهارنامه خواهد بود
- د- مهلت رسیدگی و صدور برگ تشخیص ۱ سال از مهلت انقضای تسلیم اظهارنامه خواهد بود



۹۳- در صورتی که اشخاص حقوقی در مهلت مقرر نسبت به ارسال اظهارنامه اقدام کرده باشند؟

- الف- واحد مالیاتی مکلف به رسیدگی و صدور برگ تشخیص ظرف مدت دو سال از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه است
- ب- واحد مالیاتی مکلف به رسیدگی و صدور برگ تشخیص ظرف مدت یک سال از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه است
- ج- واحد مالیاتی مکلف به رسیدگی و صدور برگ تشخیص ظرف مدت ۵ سال از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه است
- د- مهلت خاصی برای رسیدگی واحد مالیاتی وجود ندارد



۹۴- مطابق ماده ۱۹۰ ق.م.م پرداخت مالیات پس از موعد مقرر مشمول جریمه‌ای معادل؟



- الف- یک ونیم درصد به ازای همراه است
- ب- دو ونیم درصد به ازای همراه است
- ج- یک درصد به ازای همراه است
- د- هیچ کدام



۹۵- در تمامی مواردی که مؤدی مکلف به تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر است چنانچه از تسلیم آن در موعد مقرر خودداری نماید مشمول جریمه‌های معادل؟

- الف- ۳۰٪ برای اشخاص حقوقی و ۱۰٪ برای اشخاص حقیقی و مشمول بخشودگی نیست
- ب- ۳۰٪ برای اشخاص حقوقی و بدون جریمه برای اشخاص حقیقی
- ج- ۱۰٪ برای اشخاص حقوقی و ۱۰٪ برای اشخاص حقیقی و مشمول بخشودگی نیست
- د- ۱۰٪ برای اشخاص حقوقی و ۳۰٪ برای اشخاص حقیقی و مشمول بخشودگی است



۹۶- مطابق ماده ۱۹۳ ق.م.م در صورت عدم تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و صورت سود و زیان یا عدم ارائه دفاتر مشمول جریمه‌های معادل؟

- الف- ۲۰٪ برای تمامی موارد فوق است
- ب- ۲۰٪ برای هریک از موارد فوق است
- ج- ۱۰٪ برای تمامی موارد فوق است
- د- ۱۰٪ برای هریک از موارد فوق است



۹۷- در خصوص بخشودگی جرائم مالیات عملکرد کدام جمله صحیح است؟

- الف- مؤدیانی که به تکالیف قانونی خود عمل نموده‌اند هرگاه برگ تشخیص را قبول یا توافق نمایند از ۱۰۰٪ جرائم معاف می‌شوند
- ب- مؤدیانی که به تکالیف قانونی خود عمل نموده‌اند هرگاه برگ تشخیص را قبول یا توافق نمایند از ۸۰٪ جرائم معاف می‌شوند
- ج- مؤدیانی که به تکالیف قانونی خود عمل نموده‌اند هرگاه برگ تشخیص را قبول یا توافق نمایند از ۱۰٪ جرائم معاف می‌شوند
- د- مؤدیانی که به تکالیف قانونی خود عمل نموده‌اند هرگاه برگ تشخیص را قبول یا توافق نمایند از ۵۰٪ جرائم معاف می‌شوند



۹۸- مشمولین ارسال صورت معاملات فصلی چه کسانی هستند؟

- الف- کلیه اشخاص حقوقی
- ب- صاحبان مشاغل گروه اول
- ج- صاحبان مشاغل مشمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده
- د- گزینه الف و ب



۹۹- بستر ارسال صورت معاملات فصلی؟

- الف- فقط به صورت آنلاین است
- ب- فقط با نام افزار آفلاین است
- ج- به صورت آنلاین نیست
- د- به دو صورت آفلاین و آنلاین امکان پذیر است



۱۰۰- موارد عدم شمول ارسال صورت معاملات فصلی کدامیک از موارد زیر نیست؟

- الف- خریدوفروش و سود و کارمزد اوراق بهادار



ب- کمک‌ها، جوایز و هدایای بلاعوض

ج- حقوق و دستمزد پرداختی

د- ساخت و فروش املاک



۱۰۱- کدام مورد جزو جرائم مربوط به صورت معاملات فصلی نیست؟

الف- عدم صدور صورتحساب فروش = ۲٪ مبلغ مورد معامله

ب- عدم درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله = ۲٪ مبلغ مورد معامله

ج- استفاده از شماره اقتصادی خود برای دیگران = ۱٪ مبلغ مورد معامله

د- ارسال نکردن فهرست معاملات به اداره مالیات به روش‌های تعیین‌شده = ۱٪ مبلغ معاملاتی که فهرست آن ارسال نشده



۱۰۲- در مورد تعریف مالیات بر ارزش‌افزوده کدام جمله صحیح است؟

الف- نوعی مالیات یک مرحله‌ای است که در مراحل مختلف زنجیره واردات، تولید و توزیع نهایتاً توسط مصرف‌کننده نهایی پرداخت می‌شود

ب- نوعی مالیات یک مرحله‌ای است که در مراحل مختلف زنجیره واردات، تولید و توزیع توسط هریک از عوامل زنجیره پرداخت می‌شود

ج- نوعی مالیات چندمرحله‌ای است که در مراحل مختلف زنجیره واردات، تولید و توزیع نهایتاً توسط مصرف‌کننده نهایی پرداخت می‌شود

د- نوعی مالیات چندمرحله‌ای است که در مراحل مختلف زنجیره واردات، تولید و توزیع توسط هریک از عوامل زنجیره پرداخت می‌شود



۱۰۳- قلمرو مالیات بر ارزش‌افزوده شامل... و قلمرو مالیات‌های مستقیم شامل ... است؟

الف- در ایران - در ایران و خارج از ایران

ب- در ایران به‌جز مناطق آزاد و ویژه - در ایران و خارج از ایران

ج- در ایران - در ایران و مناطق آزاد و ویژه

د- در ایران به‌جز مناطق آزاد و ویژه - در ایران



۱۰۴- مالیات بر ارزش‌افزوده ... است و مالیات مستقیم ... است.

الف- کالا محور - مؤدی محور

ب- مؤدی محور - کالا محور

ج- مؤدی محور - کالا و مؤدی محور

د- هیچ‌کدام



۱۰۵- مالیات بر ارزش‌افزوده از نظر روش اخذ از نوع ... و از نظر پایه اخذ از نوع ... است.

الف- غیرمستقیم - مالیات بر مصرف

ب- مالیات بر مصرف - مستقیم

ج- غیرمستقیم - مالیات بر درآمد

د- مستقیم - مالیات بر مصرف



۱۰۶- از نظر حالت‌های ایجادشده برای مؤدی مالیات بر ارزش‌افزوده در پایان هر دوره مالیاتی کدام مورد صحیح است؟

الف- مؤدی به سازمان بدهکار می‌شود

ب- مؤدی از سازمان بستانکار می‌شود

ج- مؤدی دارای مانده صفر خواهد بود و بدهی یا طلبی نخواهد داشت



د- هر سه مورد صحیح است



۱۰۷- در صورتی مؤدی مالیات بر ارزش افزوده هستید که ...؟

- الف- اقدام به عرضه کالا و ارائه خدمات مشمول و یا اقدام به عرضه توأم کالا و خدمات مشمول و معاف نمایید
- ب- طبق فراخوان‌های سازمان امور مالیاتی مشمول ثبت‌نام و اجرای قانون ارزش افزوده باشید
- ج- در قلمرو قانونی ارزش افزوده باشید
- د- هر سه مورد صحیح است



۱۰۸- فعالان اقتصادی غیرمشمول مالیات بر ارزش افزوده شامل ...؟

- الف- فعالان اقتصادی هستند که فراخوان نشده‌اند
- ب- فعالان اقتصادی هستند که فراخوان شده‌اند ولی صرفاً اقدام به عرضه و ارائه کالا و خدمات معاف می‌نمایند
- ج- یکی از موارد الف یا ب
- د- هر دو مورد الف و ب اگر توأم محقق شود



۱۰۹- کدام یک از موارد زیر مشمول حق تمبر نیست؟

- الف- حواله‌های بانکی
- ب- برات
- ج- سفته
- د- چک‌های بانکی



۱۱۰- ارائه درخواست صدور یا تمدید گواهی ارزش افزوده به صورت ... انجام می‌شود و ارائه گواهی صادر شده ...؟

- الف- درخواست کتبی - در مراجعه حضوری تحویل مؤدی می‌شود
- ب- به صورت سیستمی - عموماً با ارسال پستی به آدرس محل فعالیت مؤدی صورت می‌گیرد
- ج- درخواست کتبی - در مواردی خاص با ارسال پستی به آدرس محل فعالیت مؤدی صورت می‌گیرد
- د- به صورت سیستمی - در مواردی خاص با ارسال پستی به آدرس محل فعالیت مؤدی صورت می‌گیرد



۱۱۱- مأخذ تعیین مالیات حق واگذاری محل کدام مورد زیر است؟

- الف- وجوه دریافتی مالک.
- ب- مبلغ درج شده در مبایعه‌نامه
- ج- مبلغ املاک مشابه در منطقه
- د- هر یک از موارد فوق که بیشتر باشد



۱۱۲- صورتحساب عمومی فروش کالا یا خدمات به ... و صورتحساب ویژه ماشین‌های صندوق به ... ارائه می‌شود.

- الف- مصرف کننده نهایی - مصرف کننده نهایی
- ب- مصرف کننده نهایی - فعال اقتصادی
- ج- فعال اقتصادی - مصرف کننده نهایی
- د- فعال اقتصادی - صرفاً فعال اقتصادی





۱۱۳- چه کسانی موظف به تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارث می‌باشند؟

الف- ورث

ب- ولی

ج- امین

د- هر سه گزینه صحیح است.



۱۱۴- انواع اظهارنامه ارزشافزوده شامل موارد زیر است.

الف- اصلی - جایگزین - اصلاحی

ب- اصلی - اصلاحی - الحاقی.

ج- اصلی و جایگزین

د- اصلی و الحاقی



۱۱۵- اگر درآمد اجاره واقعی کمتر از میزان تعیین‌شده در جدول املاک مشابه باشد و مالیات بر درآمد اجاره تعیین‌شده مورد اعتراض

مؤدی باشد کدام مرجع باید به اعتراض مؤدی رسیدگی کند؟

الف- هیئت موضوع ماده ۲۱۶ ق.م.م.

ب- قابلیت اعتراض ندارد

ج- مراجع حل اختلاف مالیاتی

د- فقط هیئت موضوع ۲۵۱ مکرر



۱۱۶- کدام جمله صحیح است؟

الف- در اظهارنامه عملکرد امکان ارسال پستی یا دستی و الکترونیکی داریم ولی در اظهارنامه ارزشافزوده فقط امکان ارسال الکترونیکی است

ب- در اظهارنامه عملکرد و ارزشافزوده هم امکان ارسال پستی یا دستی داریم و هم امکان ارسال سیستمی

ج- در اظهارنامه ارزشافزوده امکان ارسال پستی یا دستی داریم

د- هیچ‌کدام از جملات بالا صحیح نیست



۱۱۷- جریمه در قانون مالیات بر ارزشافزوده از تاریخ ... و در قانون مالیات مستقیم از تاریخ ... است.

الف- انقضای مهلت ارسال اظهارنامه - ابلاغ

ب- انقضای مهلت ارسال اظهارنامه - انقضای مهلت ارسال اظهارنامه

ج- ابلاغ - ابلاغ

د- ابلاغ - انقضای مهلت ارسال اظهارنامه



۱۱۸- کدام‌یک از اشخاص زیر در مورد افزایش سرمایه مشمول پرداخت حق تمبر هستند؟

الف- شرکتهای سهامی خاص

ب- شرکتهای تعاونی سهامی عام

ج- شرکتهای تعاونی

د- مؤسسات غیرتجاری انتفاعی



۱۱۹- در مالیات بر ارزشافزوده در صورت درخواست استرداد توسط مؤدی چنانچه ظرف مدت ... از تاریخ درخواست مسترد نشود

مشمول خسارتی به میزان ... است.



الف- ۳۰ روز - ۲٪ در ماه

ب- ۳۰ روز - ۲/۵ درصد در ماه

ج- ۳ ماه - ۲٪ در ماه

د- ۳ ماه - ۲/۵ درصد در ماه



۱۲۰- مالیات و عوارض پرداختی مؤدیانی که عرضه کالا و خدمات معاف دارند و یا فعال اقتصادی که ثبت نام ننموده...؟

الف- قابل استرداد است

ب- قابل استرداد نیست و جزء هزینه‌های قابل قبول مالیاتی است

ج- در مواردی خاص قابل استرداد است

د- هیچ کدام



۱۲۱- اشخاص حقوقی در صورت رهن کامل ملک اجاری چه تکلیفی در خصوص مالیات دارند؟

الف- از مأخذ ۱/۵٪ مبلغ رهن می‌بایست همراه مالیات تکلیفی اجاره را پرداخت نمایند

ب- از مأخذ جدول املاک مشابه، مکلف به کسر و پرداخت مالیات تکلیفی اجاره هستند

ج- تکلیفی به کسر و پرداخت مالیات تکلیفی اجاره ندارند و لذتش را ببرند

د- هیچ کدام صحیح نیست



۱۲۲- کدام مورد زیر جزء موارد کنترلی تأیید اعتبار مالیاتی ارزش افزوده است؟

الف- نبودن فروشنده در لیست سیاه

ب- مشمولیت مؤدی فروشنده

ج- داشتن گواهی ارزش افزوده فروشنده

د- هر سه مورد فوق



۱۲۳- روش‌های رسیدگی در مالیات بر ارزش افزوده شامل؟

الف- رسیدگی به دفاتر

ب- علی‌الراس

ج- بند ز (قانون بودجه)

د- هر سه مورد است



۱۲۴- در مورد املاک اوقافی تاریخ تملک ملک در کدام گزینه صحیح است؟

الف- تاریخ اجاره

ب- تاریخ تصرف ملک

ج- تاریخ تنظیم سند در دفاتر اسناد رسمی

د- هر سه مورد صحیح است



۱۲۵- در چه شرایطی اشخاص موظف به دریافت مالیات بر ارزش افزوده هستند؟

الف- مؤدی نظام مالیاتی ارزش افزوده باشند

ب- گواهی ثبت نام ارزش افزوده داشته باشند

ج- ثبت نام مالیاتی ارزش افزوده را انجام داده باشند



د- هر سه مورد



۱۲۶- در مورد مشاغل مشارکتی کدام جمله صحیح است؟

الف- در مشاغل شراکتی حداکثر از ۲ معافیت در ماده ۱۰۱ ق.م.م بهره‌مند می‌شوند

ب- در مشاغل شراکتی حداکثر از ۳ معافیت در ماده ۱۰۱ ق.م.م بهره‌مند می‌شوند

ج- در مشاغل شراکتی فقط از یک معافیت در ماده ۱۰۱ ق.م.م بهره‌مند می‌شوند

د- با توجه به نوع مشاغل شرایط متفاوت است



۱۲۷- کدام مورد زیر مشمول استفاده از صندوق مکانیزه فروش در فراخوان جدید سال ۹۸ است؟

الف- فروشندگان انواع لوازم خانگی

ب- هتل و هتل آپارتمان‌ها

ج- بارفروشان و فروشندگان میادین تره‌بار و میدان‌داران

د- موارد ب و ج



۱۲۸- املاکی که به‌رایگان در اختیار سازمان‌ها و مؤسسات موضوع ماده ۲ ق.م.م از نظر مالیات بر درآمد اجاره؟

الف- مشمول نرخ ماده ۱۳۱ است

ب- مشمول نرخ مقطوع ۲۵٪ است

ج- مشمول مالیات است

د- غیر اجاری لحاظ می‌شود



۱۲۹- در مورد صادرات و قانون مالیات بر ارزش افزوده کدام مورد صحیح نیست؟

الف- صادرات به مناطق آزاد و ویژه مشمول مالیات ارزش افزوده است

ب- صادرات به خارج از کشور مشمول مالیات ارزش افزوده نیست

ج- صادرات به مناطق آزاد مشمول مالیات ارزش افزوده نیست

د- مالیات و عوارض پرداخت شده در صورت صادرات به خارج از کشور مسترد می‌گردد



۱۳۰- کدام مورد زیر جزو وظایف قانونی مؤدیان فراخوان شده استفاده از صندوق مکانیزه فروش نیست؟

الف- ارائه دستورالعمل کار با سامانه فروش به مأموران مالیاتی

ب- ثبت نام در سامانه صندوق مکانیزه فروش و تکمیل و ارائه فرم مربوطه

ج- اعلام و رفع نقص احتمالی سامانه صندوق فروش حداکثر ظرف ۱۵ روز

د- تهیه نسخه پشتیبان از اطلاعات سامانه فروش به صورت ماهانه



۱۳۱- در مورد موضوع معافیت کالاها از مالیات بر ارزش افزوده کدام مورد جزو فراوری محصولات کشاورزی لحاظ نمی‌شود؟

الف- انجماد

ب- خشک کردن

ج- مراحل بسته‌بندی

د- هر سه مورد به عنوان فراوری محسوب نمی‌شود



۱۳۲- کدام مورد زیر چنانچه مستأجر باشند مشمول اجرای مالیات تکلیفی اجاره هستند؟



الف- اشخاص حقوقی

ب- وزارتخانه‌ها، مؤسسات و شرکت‌های دولتی

ج- دستگاه‌هایی که تمام یا قسمتی از بودجه آن‌ها به‌وسیله دولت تأمین می‌گردد

د- هر سه مورد



۱۳۳- اگر هیچ‌گونه تراکنش معاملاتی نداشته باشیم؟

الف- باید در هر صورت صورت معاملات فصلی را ارائه کنیم حتی با مبلغ صفر

ب- نیازی به ارسال فهرست صورت معاملات فصلی نیست

ج- با توجه به نوع مؤدی شرایط متفاوت است

د- موارد ب و ج صحیح است



۱۳۴- مؤدیان مالیاتی ارزش‌افزوده مکلف‌اند کدام‌یک از موارد زیر را تا زمان رسیدگی نگهداری نمایند؟

الف- فاکتورهای مربوط به خرید و فروش کالاها و خدمات

ب- اظهارنامه‌های ارسالی و رسیدهای بانکی پرداخت مبالغ

ج- دفاتر قانونی برحسب نوع فعالیت

د- همه موارد فوق



۱۳۵- اگر مؤدی فوت نماید رسیدگی به حل اختلاف مالیاتی چطور ادامه می‌یابد؟

الف- ادامه رسیدگی لغو می‌شود

ب- مورد اعتراض به وراثت قانونی مؤدی منتقل می‌شود و زمان رسیدگی به وراثت ابلاغ می‌شود

ج- بدون حضور مؤدی رسیدگی انجام‌شده و وراثت نقشی در آن ندارند

د- هیچ‌کدام



۱۳۶- کدام مورد جزو کالاهای معاف از ارزش‌افزوده نیست؟

الف- آرد خبازی و نان و گوشت

ب- قند و شکر و برنج

ج- سویا و شیر و کره و پنیر

د- حبوبات و روغن نباتی و شیر خشک مخصوص تغذیه کودک



۱۳۷- میزان اجاره‌بهای واحدهای مسکونی که به‌عنوان واحد خالی شناسایی می‌شوند بر چه پایه‌ای تعیین می‌شود؟

الف- بر اساس اعلام وزارت مسکن و شهرسازی

ب- بر اساس سامانه ملی املاک و اسکان کشور

ج- بر اساس جدول اجاره املاک مشابه

د- هر سه مورد



۱۳۸- در خصوص مهلت‌های قانونی اعتراض مالیاتی کدام مورد صحیح است؟

الف- اعتراض به برگ تشخیص ۳۰ روز - اعتراض به رأی هیئت بدوی ۲۰ روز - اعتراض به رأی هیئت تجدیدنظر یک ماه

ب- اعتراض به برگ تشخیص ۳۰ روز - اعتراض به رأی هیئت بدوی ۲۰ روز - اعتراض به رأی هیئت تجدیدنظر ۳۰ روز

ج- اعتراض به برگ تشخیص ۲۰ روز - اعتراض به رأی هیئت بدوی ۳۰ روز - اعتراض به رأی هیئت تجدیدنظر یک ماه



د- اعتراض به برگ تشخیص ۳۰ روز - اعتراض به رأی هیئت بدوی ۳۰ روز - اعتراض به رأی هیئت تجدیدنظر یک ماه



۱۳۹- کدام مورد در زمره هزینه‌های قابل قبول مالیاتی است؟

الف- پرداختی به بازنشستگان حداکثر تا سقف دو دوازدهم معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م.

ب- قیمت خرید کالای فروخته شده

ج- حقوق یا مزد اصلی یا مزایای مستمر

د- موارد ب و ج



۱۴۰- شرکت تعاونی سبلان سرمایه ثبت شده‌ای برابر با ۱۰۰ میلیون تومان دارد، این شرکت سرمایه‌اش را به میزان ۲۰۰ میلیون تومان افزایش داده، در مورد حق تمبر سرمایه کدام مورد صحیح است؟

الف- ۱۰۰ هزار تومان

ب- ۲۰۰ هزار تومان

ج- ۱۵۰ هزار تومان

د- مشمول مالیات حق تمبر نیست.



۱۴۱- کدام مورد در مورد ممنوع‌الخروجی مالیاتی صحیح نیست؟

الف- اگر از اعضای هیئت‌مدیره شرکتی باشید نسبت به بدهی مالیاتی شرکت مسئولیت تضامنی دارید

ب- عضو هیئت‌مدیره که حق امضا دارد را نمی‌توان ممنوع‌الخروج کرد ولی مسئولیت تضامنی وی به قوت خود باقی است

ج- اگر در شرکتی سهامدار باشید هیچ‌گونه مسئولیتی در مورد بدهی مالیاتی نخواهید داشت

د- ممنوع‌الخروجی در مورد بدهی مالیاتی قطعی شده که ظرف مهلت مقرر پرداخت یا ترتیب پرداخت داده نشده محقق می‌شود



۱۴۲- کدامیک از موارد زیر اگر به‌عنوان وکیل مؤدی در هیئت حل اختلاف مالیاتی حضور یابند مکلف به ابطال تمبر نیستند؟

الف- همسر

ب- کارکنان

ج- فرزند

د- هر سه مورد



۱۴۳- در خصوص جریمه عدم اجرای تکالیف مربوط به صندوق مکانیزه فروش جریمه مقرر به چه میزان است؟

الف- ۱٪ تمامی معاملات

ب- ۲٪ تمامی معاملات

ج- ۱٪ میزان کل فروش

د- ۲٪ میزان کل فروش



۱۴۴- ممنوعیت توقیف اموال در اقدامات اجرایی شامل کدام مورد نیست؟

الف- یک‌سوم حقوق حقوق‌بگیران و حقوق بازنشستگی و وظیفه.

ب- محل سکونت به‌قدر متعارف

ج- لباس و اشیاء و لوازم ضروری مؤدی و افراد تحت تکفل

د- وسایل کسب برای تأمین حداقل معیشت لازم



۱۴۵- اگر مؤدی امکان پرداخت نقدی بدهی قطعی مالیاتی خود را نداشته باشد حداکثر تا چه میزان تقسیط می‌شود؟

الف- امکان تقسیط وجود ندارد

ب- به مدت ۶ ماه

ج- به مدت ۳ ماه

د- به مدت ۳ سال



۱۴۶- کدام گزینه در خصوص هزینه‌های انجام‌شده بابت خرید صندوق مکانیزه فروش صحیح است؟

الف- در زمره هزینه‌های قابل‌قبول مالیاتی است

ب- قابل کسر از درآمد مشمول مالیات است

ج- از مالیات قطعی شده اولین سال استفاده کسر خواهد شد

د- از مالیات قطعی شده اولین سال و سال‌های بعد از بهره‌برداری کسر خواهد شد



۱۴۷- واحدهای مسکونی که به‌موجب قراردادهای عادی واگذار می‌گردد در صورت کدام شرایط، اجاری لحاظ نمی‌شود؟

الف- مالیات نقل‌وانتقال به تاریخ تصرف پرداخت‌شده باشد

ب- در تصرف خریدار باشد

ج- سازنده مسکن مذکور، شرکت باشد

د- هر سه گزینه صحیح است



۱۴۸- اگر مؤدی مالیات قطعی شده را ظرف ... از تاریخ ... پرداخت ننماید اداره امور مالیاتی به‌موجب برگ اجرایی به او ابلاغ می‌کند

ظرف ... روز از تاریخ ابلاغ تمامی بدهی را پرداخت یا ترتیب پرداخت را انجام دهد.

الف- ۱۰ روز - ابلاغ برگ تشخیص - یک ماه

ب- یک ماه - ابلاغ برگ قطعی - ۱۰ روز

ج- ۱۰ روز - ابلاغ برگ قطعی - یک ماه

د- یک ماه - ابلاغ برگ تشخیص - ۱۰ روز



۱۴۹- جریمه عدم درج شماره اقتصادی خود در صورت‌حساب‌های صادره به چه میزان و مأخذی است؟

الف- ۱٪ مبلغ مورد معامله

ب- ۱٪ مبلغ مالیات و عوارض مورد معامله

ج- ۲٪ مبلغ مورد معامله

د- ۲٪ مبلغ مالیات و عوارض مورد معامله



۱۵۰- آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل برابر است با؟

الف- یک سال بعد از شروع فعالیت

ب- تا پایان سال بعد

ج- تا پایان خردادماه سال بعد

د- ۴ ماه بعد از پایان سال مالی



۱۵۱- جلسات هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی در چه صورت رسمیت می‌یابد؟

- الف- حضور مؤدی و هر سه نفر اعضای هیئت
- ب- حضور هر سه نفر اعضای هیئت
- ج- حضور مؤدی و حداقل دو نفر از اعضای هیئت
- د- حداقل حضور ۳ نفر از ۴ نفر اعضای هیئت



۱۵۲- اگر درآمد ابرازی مشمول مالیات شخص حقوقی نسبت به سال گذشته ۶۰٪ افزایش داشته باشد چند درصد از نرخ مالیات متعلق به آن شخص حقوقی کاسته خواهد شد؟

- الف- ۵٪
- ب- ۶٪
- ج- ۴۰٪
- د- ۶۰٪



۱۵۳- کدامیک از موارد زیر از مصادیق ابلاغ قانونی اوراق مالیاتی است؟

- الف- انتشار در روزنامه‌های کثیرالانتشار
- ب- الصاق به محل کار یا سکونت مؤدی
- ج- ابلاغ به مستخدمین مؤدی
- د- موارد الف و ب



۱۵۴- اقدامات اجرایی اشتباه می‌تواند شامل یکی از موارد زیر باشد؟

- الف- وصول مالیات قبل از قطعیت
- ب- درخواست وصول مالیات از شخصی غیر از مؤدی
- ج- ابلاغ برگ تشخیص به شخصی غیر از مؤدی
- د- هر سه مورد



۱۵۵- حداکثر مهلت پرداخت مالیات هر دوره مالیات بر ارزش افزوده؟

- الف- ۳۰ روز بعد از تاریخ انقضای دوره است
- ب- ۲۰ روز بعد از تاریخ انقضای دوره است
- ج- ۱۵ روز بعد از تاریخ انقضای دوره است
- د- ۴۵ روز بعد از تاریخ انقضای دوره است



۱۵۶- در قانون مالیات بر ارزش افزوده کدامیک از جرائم قابل بخشودگی است؟

- الف- تمامی جرایم می‌تواند قابل بخشودگی باشد
- ب- عدم تسلیم اظهارنامه
- ج- عدم صدور صورتحساب استاندارد
- د- عدم ثبت نام در مهلت مقرر



۱۵۷- به ازای چه میزان افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات اشخاص حقوقی نسبت به سال گذشته ۳ واحد درصد از نرخ مالیات کاهش می‌یابد؟

- الف- ۳۰۰ درصد
- ب- بین ۳۰ تا ۳۹ درصد
- ج- ۳ درصد
- د- حداکثر تا ۳۰ درصد



۱۵۸- حق تمبر پرداختی در مورد سرمایه شرکت‌هایی که قبلاً سرمایه ثبت شده را کاهش داده‌اند؟

- الف- مشمول پرداخت حق تمبر نیست
- ب- مشمول پرداخت نیم در هزار است
- ج- تا میزانی که حق تمبر آن قبلاً پرداخت شده مشمول حق تمبر نیست
- د- هیچ کدام



۱۵۹- بر اساس آیین‌نامه ماده ۹۵ ق.م.م (آیین‌نامه تحریر دفاتر) مؤدیان مالیاتی که در هر گروه از مشاغل قرار می‌گیرند تا چند سال از نظر انجام تکالیف قانونی در طبقات پایین‌تر قرار نخواهند گرفت؟

- الف- ۲ سال
- ب- ۳ سال
- ج- ۴ سال
- د- ۵ سال



۱۶۰- جریمه مؤدیانی که در موعد تعیین شده نسبت به ارسال فهرست حقوق کارکنان اقدام ننمایند به چه میزان است؟

- الف- ۱٪ حقوق پرداختی
- ب- ۲٪ حقوق پرداختی
- ج- ۱۰٪ مالیات قابل پرداخت
- د- ۲۰٪ مالیات قابل پرداخت



۱۶۱- ورودی‌های پرونده‌های حل اختلاف مالیاتی در هیئت هم‌عرض ۲۵۷ شامل کدام مورد زیر است؟

- الف- پرونده‌هایی که رأی هیئت تجدیدنظر توسط شورای عالی مالیاتی نقض شده است
- ب- پرونده‌هایی که رأی هیئت تجدیدنظر توسط دیوان عدالت اداری تایید شده است
- ج- پرونده‌هایی که ناشی از شکایت اشخاص به اقدامات اجرایی اشتباه است
- د- گزینه‌های الف و ب صحیح است



۱۶۲- هزینه‌های قابل قبول و استهلاک شامل کدام موارد زیر است؟

- الف- تمامی اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع ماده ۹۵ ق.م.م
- ب- اشخاص حقیقی
- ج- اشخاص حقوقی و مؤسسات
- د- شرکت‌های سهامی



۱۶۳- شرایط ارجاع پرونده به مرجع حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر چیست؟

- الف- اعتراض ظرف مدت ۲۰ روز به رأی هیئت بدوی
- ب- پرداخت مالیات مورد قبول
- ج- پرداخت ۱٪ هزینه رسیدگی
- د- موارد الف و ب



۱۶۴- کدامیک از درآمدهای حقوق زیر از مالیات معاف نیست؟

- الف- حقوق بازنشستگی
- ب- هزینه سفر و فوق العاده مأموریت
- ج- کل مزایای غیر نقدی واگذار شده
- د- یک دوازدهم عیدی و پاداش



۱۶۵- تضمین‌های مربوطه جهت توقف مراحل اجرا شامل کدامیک از موارد زیر است؟

- الف- سپرده وجه نقد یا تضمین بانکی
- ب- معرفی وثیقه ملکی
- ج- معرفی ضامن معتبر
- د- هر سه مورد می‌تواند قابل قبول باشد



۱۶۶- بر اساس آیین‌نامه اجرایی نوع دفاتر، صاحبان مشاغل به چند گروه تقسیم می‌شوند؟

- الف- از نظر نوع فعالیت به ۳ گروه و از نظر حجم فعالیت به ۲ گروه
- ب- از نظر نوع فعالیت به ۲ گروه و از نظر حجم فعالیت به ۳ گروه
- ج- به ۳ گروه الف و ب و ج
- د- به ۳ گروه اول و دوم و سوم



۱۶۷- کدام مورد در خصوص هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی صحیح است؟

- الف- شورای عالی مالیاتی و دیوان عدالت اداری شکلی هستند
- ب- هیئت بدوی و تجدیدنظر شکلی هستند و شورای عالی مالیاتی ماهوی
- ج- هیئت بدوی ماهوی و دیوان عدالت اداری نیز ماهوی است
- د- شورای عالی مالیاتی شکلی است و دیوان عدالت اداری ماهوی



۱۶۸- در مورد معافیت با نرخ صفر و معافیت بدون نرخ صفر کدام گزینه صحیح است؟

- الف- در معافیت با نرخ صفر تکلیفی به ارائه اظهارنامه نیست
- ب- در معافیت بدون نرخ صفر تکلیفی به ارائه اظهارنامه نیست
- ج- در معافیت با نرخ صفر تکلیفی به ارائه دفاتر و اسناد و مدارک نیست
- د- در معافیت بدون نرخ صفر تکلیفی به ارائه دفاتر و اسناد و مدارک نیست



۱۶۹- صرافی‌ها در کدامیک از گروه‌بندی صاحبان مشاغل قرار می‌گیرند؟

- الف- گروه اول
- ب- بسته به حجم فعالیت در گروه اول یا دوم یا سوم



ج- در گروه الف

د- در گروه سوم



۱۷۰- کدام مورد جزو هزینه‌های قابل قبول مالیاتی نیست؟

الف- هزینه‌های فرهنگی، ورزشی و رفاهی کارکنان به هر میزان

ب- کرایه محل موسسه در صورتی که اجاری باشد

ج- وجوه پرداختی به سازمان تأمین اجتماعی طبق مقررات

د- هزینه‌های استخدامی متناسب با خدمت کارکنان



۱۷۱- درآمد حقوقی که در مدت مأموریت خارج از کشور از محل منابع ایرانی به شخص پرداخت می‌شود؟

الف- چون در خارج از کشور پرداخت شده از مالیات معاف است

ب- ۸۰٪ آن از پرداخت مالیات حقوق معاف است

ج- ۵۰٪ آن از پرداخت مالیات حقوق معاف است

د- مشمول مالیات بر درآمد حقوق است



۱۷۲- شرایط هزینه‌های قابل قبول مالیاتی شامل کدام موارد است؟

الف- در حدود متعارف و متکی به مدارک باشد

ب- مربوط به تحصیل درآمد موسسه باشد

ج- حدنصاب مربوطه در آن رعایت شده باشد

د- همه موارد



۱۷۳- در صورتی که احراز گردد موجر ملکی را به صورت رایگان و بلاعوض در اختیار شخصی قرار داده کدام گزینه درست است؟

الف- موجر و مستأجر مشمول مالیات نخواهند بود

ب- موجر مشمول مالیات بر درآمد اجاره بر مبنای جدول املاک مشابه است

ج- مستأجر مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی خواهد بود

د- هیچ کدام



۱۷۴- کدام یک جزو موارد رد دفاتر نیست؟

الف- تحریر دفاتر با مداد

ب- عدم ارائه دفاتر ثبت شده نانویس

ج- تأخیر تحریر دفتر روزنامه تا ۱۵ روز

د- تأخیر در تحریر دفتر کل تا ۱۵ روز



۱۷۵- اگر شعب دارای دفاتر پلمپ شده باشند خلاصه عملیات شعب ظرف چه مدتی باید در دفاتر مرکز ثبت شود؟

الف- سالی یک مرتبه

ب- ماهی یک مرتبه

ج- پایان هر فصل

د- نیازی به ثبت در دفاتر مرکز نیست



۱۷۶- درخواست صدور قرار رسیدگی در مراحل دادرسی مالیاتی؟

الف- وجود ندارد

ب- در تمامی مراحل حل اختلاف به جز شورای عالی مالیاتی قابل پذیرش است

ج- در تمامی مراحل حل اختلاف مالیاتی قابل پذیرش است

د- فقط در هیئت بدوی و تجدیدنظر قابل پذیرش است



۱۷۷- کدام مورد از مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده در اولویت بیشتر رسیدگی هستند؟

الف- مؤدیانی که درخواست انتقال مانده بستانکاری را به دوره بعدی داده اند

ب- مؤدیانی که موظف به ثبت نام هستند ولی ثبت نام نکرده اند

ج- مؤدیانی که بیش از ۲ دوره اظهارنامه ارزش افزوده ارسال نکرده اند

د- مؤدیانی که بیش از ۳ دوره اظهارنامه ارزش افزوده ارسال نکرده اند



۱۷۸- کدام مورد از درآمدهای حقوق مشمول مالیات نیست؟

الف- حق اولاد

ب- حق مسکن

ج- حق ایاب و ذهاب

د- مستمری پرداختی به وراث



۱۷۹- در مورد تغییر زمان جلسه رسیدگی هیئت های حل اختلاف مالیاتی؟

الف- بنا به درخواست کتبی مؤدی تا دو مرتبه امکان تعویق جلسه خواهد بود

ب- بنا به درخواست کتبی مؤدی با دلایل موجه، تعویق زمان جلسه فقط برای یکبار امکان پذیر است

ج- بنا به درخواست کتبی مؤدی با دلایل موجه، تعویق زمان جلسه حداکثر تا دو بار امکان پذیر است

د- به هیچ عنوان تعویق زمان جلسه صورت نمی گیرد (حتی اگر سنگ از آسمان ببارد)



۱۸۰- بر اساس قانون مالیات بر ارزش افزوده کدام مورد زیر مصادیق صادرات است؟

الف- صدور کالا از مبادی رسمی و غیررسمی

ب- صدور کالا به منطقه ویژه اقتصادی

ج- صدور کالا از شهری به شهری دیگر داخل قلمرو مشمول مالیات بر ارزش افزوده

د- تمامی موارد صحیح است



۱۸۱- در موارد معاوضه کالا و خدمات هریک از متعاملین به چه میزان مشمول مالیات بر ارزش افزوده هستند؟

الف- هریک از معامله کنندگان به طور جداگانه مشمول مالیات بر ارزش افزوده هستند

ب- هریک از معامله کنندگان به میزان نیمی از نرخ مالیات بر ارزش افزوده

ج- عرضه کننده کالایی که بهای بیشتری دارد مشمول مالیات بر ارزش افزوده با نرخ کامل است

د- معاوضه کالا مشمول مالیات بر ارزش افزوده نیست



۱۸۲- در کدام یک از موارد زیر اجاره بها مطابق جدول اجاره املاک مشابه تعیین نخواهد شد؟



الف- در صورتی که مبلغ قرارداد کمتر از ۸۰٪ ارقام مندرج در جدول املاک مشابه باشد

ب- در مواردی که از ارائه قرارداد خودداری شود

ج- در مواردی که قراردادی وجود نداشته باشد

د- هیچ کدام



۱۸۳- واحدهای مسکونی خالی مشمول چه میزان مالیات اجاره در سال پنجم هستند؟

الف- معادل یک دوم مالیات متعلقه

ب- معادل دو برابر مالیات متعلقه

ج- معادل یک و نیم برابر مالیات متعلقه

د- معادل دو برابر مالیات متعلقه به شرط استناد شناسایی آن در سامانه ملی املاک و اسکان کشور



۱۸۴- تاریخ تعلق جریمه تأخیر در پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده از چه زمانی است؟

الف- ابلاغ برگ تشخیص

ب- ابلاغ برگ مطالبه

ج- ابلاغ برگ قطعی

د- انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه ارزش افزوده



۱۸۵- جریمه تأخیر در پرداخت مالیات در مورد مؤدیانی که اظهارنامه را تسلیم ننموده‌اند از چه زمانی محاسبه می‌شود؟

الف- از تاریخ قطعی شدن مالیات

ب- از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص

ج- از تاریخ انقضای مهلت ارسال اظهارنامه

د- از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات



۱۸۶- اشخاص مجاز به حضور در هیئت حل اختلاف مالیاتی از طرف مؤدی شامل؟

الف- وکیل مؤدی با ارائه وکالت‌نامه رسمی

ب- کارمند حقوق‌بگیر مؤدی که حتماً وکالت‌نامه رسمی از سوی مؤدی داشته باشد

ج- وراث (اگر مؤدی فوت شده باشد)

د- موارد الف و ج



۱۸۷- بر اساس قانون مالیات بر ارزش افزوده مؤدیان مکلف‌اند تا چه مدت دفاتر و صورتحساب‌ها را نگهداری نمایند؟

الف- ۵ سال بعد از سال مالی

ب- ۱۰ سال بعد از سال مالی

ج- ۱۵ سال بعد از سال مالی

د- نگهداری اسناد و مدارک در رسیدگی ارزش افزوده مشمول مرور زمان نیست



۱۸۸- اگر شرکتی حقوق ۳ ماه را در ماه چهارم پرداخت نماید، مهلت پرداخت مالیات حقوق مربوط به اولین ماه کدام گزینه است؟

الف- یک ماه بعد از پرداخت

ب- تا پایان ماه سوم

ج- تا پایان ماه بعد از ماه اول



د- تا پایان ماه بعد از پرداخت



۱۸۹- کدام یک از اشخاص حقوقی در فراخوان مرحله هفتم مالیات بر ارزش افزوده مشمول هستند؟

الف- فروش بیش از ۳ میلیارد تومان

ب- فروش بیش از ۵ میلیارد تومان

ج- با هر میزان فروش

د- فروش بیش از ۱ میلیارد تومان



۱۹۰- شرط استفاده از معافیت تبصره ۱ ماده ۱۹۰ ق.م.م در خصوص مالیات حقوق کدام مورد است؟

الف- ارائه به موقع دفاتر

ب- تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر

ج- ترتیب پرداخت مالیات طبق اظهارنامه ابرازی

د- هر سه مورد



۱۹۱- در صورت عدم حضور مؤدی یا نماینده قانونی وی در جلسات حل اختلاف مالیاتی؟

الف- زمان جلسه به وقت دیگری موکول می شود

ب- جلسه رسمی است و مانع صدور رأی توسط هیئت حل اختلاف مالیاتی نیست

ج- تا یک مرتبه جلسه لغو و به فرصتی دیگر موکول می شود

د- مورد الف و ج صحیح است



۱۹۲- در مورد اشخاص حقیقی مهلت تسلیم اظهارنامه مالیات حق واگذاری محل برابر است با؟

الف- ۳۰ روز بعد از انجام معامله

ب- تا پایان اردیبهشت ماه سال آینده

ج- ۶۰ روز بعد از انجام معامله

د- تا پایان تیرماه سال بعد



۱۹۳- در مورد پذیرش هزینه های قابل قبول مالیاتی کدام جمله صحیح است؟

الف- پذیرش هزینه های قابل قبول که به شیوه تهاتری انجام نشود از مبلغ ۵ میلیون تومان به بالا منوط به تسویه از سیستم بانکی است

ب- پذیرش هزینه های قابل قبول از مبلغ ۵ میلیون تومان به بالا منوط به تسویه از سیستم بانکی است

ج- پذیرش هزینه های قابل قبول که به شیوه تهاتری انجام نشود از مبلغ ۵۰ میلیون تومان به بالا منوط به تسویه از سیستم بانکی است

د- هیچ کدام صحیح نیست



۱۹۴- کدام یک از موارد زیر جرم مالیاتی محسوب می شود؟

الف- تنظیم دفاتر و مدارک و اسناد خلاف واقع و استناد به آن

ب- خودداری از انجام تکالیف قانونی در مورد تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی در ۲ سال متوالی

ج- تنظیم معاملات و قراردادهای خود به نام دیگران یا برعکس به خلاف واقع

د- گزینه های الف و ج صحیح است



۱۹۵- در مورد مزایای پرداختی غیر نقدی به کارکنان کدام مورد صحیح است؟



الف- مشمول مالیات است

ب- حداکثر تا یک دوازدهم معافیت مالیاتی آن سال از مالیات معاف است

ج- حداکثر تا دو دوازدهم معافیت مالیاتی آن سال از مالیات معاف است

د- به مزایای غیر نقدی مالیات تعلق نمی‌گیرد



۱۹۶- شرط ارجاع پرونده اعتراض مؤدی مالیاتی به هیئت حل اختلاف بدوی چیست؟

الف- پرداخت مالیات ابرازی

ب- پرداخت هزینه رسیدگی

ج- پرداخت هزینه رسیدگی و پرداخت مالیات ابرازی

د- شرط خاصی ندارد و همین‌که مؤدی نسبت به مالیات تشخیصی در مهلت مقرر اعتراض ارائه نماید کفایت می‌کند



۱۹۷- سقف معافیت مالیاتی ماده ۸۴ ق.م.م (مالیات حقوق) چگونه تعیین می‌شود؟

الف- هر سال در بودجه سنواتی تعیین می‌شود

ب- به پیشنهاد وزیر امور اقتصاد و دارایی

ج- به پیشنهاد وزیر امور اقتصاد و دارایی و تصویب هیئت وزیران

د- به پیشنهاد رئیس سازمان امور مالیاتی کشور و تأیید وزیر امور اقتصاد و دارایی



۱۹۸- در مورد هزینه‌های قابل قبول مالیاتی کدام جمله صحیح‌تر است؟

الف- هزینه‌هایی که در حدود متعارف و مربوط به تحصیل درآمد اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل باشد

ب- هزینه‌هایی که در حدود متعارف و متکی به مدارک بوده و مربوط به تحصیل درآمد اشخاص حقوقی با رعایت حدنصاب باشد

ج- هزینه‌هایی که در حدود متعارف و متکی به مدارک بوده و مربوط به تحصیل درآمد اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل باشد

د- هزینه‌هایی که در حدود متعارف و متکی به مدارک و منحصرأ مربوط به تحصیل درآمد اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل با رعایت حدنصاب باشد



۱۹۹- در مورد جرائم مالیات بر ارزش افزوده کدام مورد صحیح نیست؟

الف- عدم ثبت نام مؤدیان در مهلت مقرر مشمول ۷۵٪ مالیات و عوارض تا تاریخ ثبت نام

ب- عدم صدور صورتحساب مشمول ۱۰۰٪ مالیات و عوارض متعلق

ج- تأخیر در پرداخت مالیات در موعد مقرر شامل ۲/۵٪ در ماه نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده

د- عدم تسلیم اظهارنامه از تاریخ ثبت نام یا شناسایی شامل ۵۰٪ مالیات و عوارض متعلق



۲۰۰- مهلت اعتراض به برگ تشخیص ... روز و مهلت اعتراض به رأی هیئت حل اختلاف بدوی ... روز است؟

الف- ۳۰ روز - ۳۰ روز

ب- ۲۰ روز - ۳۰ روز

ج- ۳۰ روز - ۲۰ روز

د- ۳۰ روز - یک ماه



این کتاب الکترونیک پیوست دارد

برای مشاهده پاسخنامه به آدرس زیر مراجعه یا بارکد زیر را با موبایل اسکن کنید



Hesabno.com/kelid



جهت شرکت در تست آنلاین رایگان چکاپ مالیاتی به صفحه زیر مراجعه یا روی لینک زیر کلیک کنید و در یک آزمون واقعی آنلاین، دانش مالیاتی خود را در کمتر از ۶ دقیقه محک بزنید و با اخذ نمره مناسب، جایزه دریافت کنید.

شرکت در تست آنلاین چکاپ مالیاتی (رایگان): Hesabno.com/test

