به نام خدا

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

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

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

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

د- کد حوزه مالیاتی و کلاسه پرونده در هنگام ارائه مدارک فیزیکی به کارشناس مالیاتی در اداره مالیات بهصورت خودکار در سیستم درج میشود

سامانه ثبت نام الکترونیکی و ارائه شماره اقتصادی

فرآیند کد اقتصادی:

۱ -مراجعه حضوری به نزدیکترین واحد مالیاتی و تشکیل پرونده مالیاتی

۲ -پس از دو تا سه هفته مراجعه حضوری به واحد تشکیل پرونده و دریافت کد واحد مالیاتی

۳ -مراجعه حضوری به کد واحد مالیاتی و مسئول پرونده و دریافت اطلاعات مربوط به پرونده مانند کد اقتصادی ، کلاسه پرنده و....

٤ -پیش ثبت نام از طریق سامانه امور مالیاتی به نشانی www.tax.gov.ir و دریافت نام کاربری و رمز عبور

٥ -ثبت نام از طریق سامانه امور مالیاتی و رسیدن به مرحله ٤٤

٦ -مراجعه حضوری به واحد مالیاتی و اعلام کردم به ممیز مبنی بر تایید پرونده به منظور رسیدن به مرحله ٤٥

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

الف- نیم در هزار سرمایه ثبت شده و حداکثر ظرف یکماه 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

ماده٤٨ق.م.م. - سهام و سهم الشرکه کلیه شرکتهای ایرانی موضوع قانون تجارت به استثنای شرکت‌های تعاونی براساس ارزش اسمی سهام یا سهم الشرکه به قرار نیم در هزار(۱) مشمول حق تمبر خواهد بود.

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

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٪

ماده ۱۳۱- نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه‌ای می‌باشد به شرح زیر است:۱-تا میزان پانصد میلیون (۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ پانزده درصد (۱۵٪)۲-نسبت به مازاد پانصد میلیون (۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا میزان یک میلیارد (۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ بیست درصد (۲۰٪)۳-نسبت به مازاد یک میلیارد (۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ بیست و پنج درصد (۲۵٪

٤-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 ٦۰۰ میلیون تومان

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

ماده ۲۰۲ق.م.م- وزارت امور اقتصادی و دارایی یا سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند از خروج بدهکاران مالیاتی که میزان بدهی قطعی آنها از«برای اشخاص حقوقی تولیدی دارای پروانه بهره‌برداری از مراجع قانونی ذی‌ربط از بیست درصد(۲۰٪) سرمایه ثبت شده و یا مبلغ پنج میلیارد(۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، سایر اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی تولیدی از ده‌درصد(۱۰٪) سرمایه ثبت شده و یا دو میلیارد (۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال و سایر اشخاص حقیقی از یکصد میلیون(۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال»(۱) بیشتراست از کشور جلوگیری نماید.

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

الف- وضعیت ٤٤

ب- وضعیت ٤٦

ج- وضعیت ٤۵

د- درگذشته وضعیت ٤۵ بود ولی اکنون آخرین مرحله، وضعیت ٤٦ است

سامانه ثبت نام الکترونیکی و ارائه شماره اقتصادی

فرآیند کد اقتصادی:

۱ -مراجعه حضوری به نزدیکترین واحد مالیاتی و تشکیل پرونده مالیاتی

۲ -پس از دو تا سه هفته مراجعه حضوری به واحد تشکیل پرونده و دریافت کد واحد مالیاتی

۳ -مراجعه حضوری به کد واحد مالیاتی و مسئول پرونده و دریافت اطلاعات مربوط به پرونده مانند کد اقتصادی ، کلاسه پرنده و....

٤ -پیش ثبت نام از طریق سامانه امور مالیاتی به نشانی www.tax.gov.ir و دریافت نام کاربری و رمز عبور

۵ -ثبت نام از طریق سامانه امور مالیاتی و رسیدن به مرحله ٤٤

٦ -مراجعه حضوری به واحد مالیاتی و اعلام کردم به ممیز مبنی بر تایید پرونده به منظور رسیدن به مرحله ٤۵

٦- کدام جمله زیر صحیح است؟

الف- فقط صاحبان مشاغل مشمول ثبتنام موظفند تا زمانیکه برای آنها کد اقتصادی صادر نشده از شماره ملی استفاده کنند

ب- فقط اشخاص حقوقی مشمول ثبتنام موظفند تا زمانیکه برای آنها کد اقتصادی صادر نشده از شناسه ملی استفاده کنند

ج- صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی مشمول ثبتنام موظفند تا زمانیکه برای آنها کد اقتصادی صادر نشده از شماره یا شناسه ملی استفاده کنند

د- اشخاص حقوقی مشمول ثبتنام موظفند تا زمانیکه برای آنها کد اقتصادی صادر نشده ازکدثبتی دریافتی استفاده کنند

سامانه ثبت نام الکترونیکی و ارائه شماره اقتصادی

صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی مشمول ثبت نام مکلفند مادامی که برای آنها شماره اقتصادی جدید صادر نشده است، حسب مورد از شماره ملی، شناسه ملی، شناسه مشارکت مدنی و شماره اختصاصی اشخاص خارجی استفاده نماید

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

ماده ۱۱۰ق.م.م.ـ اشخاص حقوقی مکلف اند اظهارنامه و ترازنامه وحساب سود و زیان متکی به دفاتر و اسناد و مدارک خود را حداکثر تا چهار ماه پس از سال مالیاتی همراه با فهرست هویت شرکا و سهامداران و حسب مورد میزان سهم‌الشرکه یا تعداد سهام و نشانی هر یک از آنها را به ادارهٔ امور مالیاتی که محل فعالیت اصلی شخص‌حقوقی در آن واقع است تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند. پس از تسلیم اولین فهرست مزبور، تسلیم فهرست تغییرات در سنوات بعد کافی خواهد بود. محل تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات اشخاص حقوقی خارجی و موسسات مقیم خارج از ایران‌که در ایران دارای اقامتگاه یا نمایندگی نمی‌باشند تهران است.

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://sadad.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 چاپی

ب- تاریخ

ج- نام خریدار و مهر و امضای صورتحساب

د - نام فروشنده

آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون مالیاتها مصوب ۳۱/٤/۹٤

صورتحساب فروش و نحوه صدور ارائه آن

صاحبان مشاغل بموجب ماده (۸) آیین نامه اجرایی باید در موارد فروش کالا و یا ارائه خدمات صورتحساب نوع اول یا دوم حسب مورد بشرح زیر صادر و نگهداری نمایند.

صورتحساب نوع اول باید دارای شماره سریال چاپی یا ماشینی حسب مورد، تاریخ و حداقل در برگیرنده اطلاعات هویتی شامل نام، نام خانوادگی یا نام شخص حقوقی، شماره اقتصادی، نشانی کامل و کدپستی فروشنده و خریدار و مشخصات کالا یا خدمات ارائه شده، مقدار و مبلغ آن باشد

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- فوق العاده مأموریت روزانه

ماده ۹۱- درآمدهای حقوق به شرح زیر از پرداخت مالیات معاف است :

- روسا و اعضای مأموریت‌های سیاسی خارجی در ایران و روسا و اعضای هیأت‌های نمایندگی فوق‌العاده دول خارجی نسبت به درآمد حقوق دریافتی از دولت متبوع خود به شرط معامله متقابل و همچنین روسا و اعضای هیأت‌های نمایندگی سازمان ملل متحد و موسسات تخصصی آن درایران نسبت به درآمد حقوق دریافتی از سازمان و موسسات مزبور در صورتی که تابع دولت جمهوری اسلامی ایران نباشند.

-روسا و اعضای مأموریت‌های کنسولی خارجی در ایران و همچنین کارمندان موسسات فرهنگی دول خارجی نسبت درآمد حقوق دریافتی از دول متبوع خود به شرط معامله متقابل.

-کارشناس خارجی که با موافقت دولت جمهوری اسلامی ایران از محل کمک‌های بلاعوض فنی و اقتصادی و علمی و فرهنگی دول خارجی ویا موسسات بین‌المللی به ایران اعزام می‌شوند نسبت به حقوق دریافتی آنان از دول متبوع یا موسسات بین‌المللی مذکور.

-کارمندان محلی سفارتخانه‌ها و کنسولگریها و نمایندگی‌های دولت جمهوری اسلامی ایران در خارج نسبت به درآمد حقوق دریافتی از دولت جمهوری اسلامی ایران در صورتی که دارای تابعیت دولت جمهوری اسلامی ایران نباشند به شرط معامله متقابل.

-حقوق بازنشستگی و وظیفه و مستمری و پایان خدمت و خسارت اخراج و بازخرید خدمت و وظیفه یا مستمری پرداختی به وراث و حق سنوات و حقوق ایام مرخصی استفاده نشده.

- هزینه سفر و فوق‌العاده مسافرت مربوط به شغل.

- مسکن واگذاری در محل کارگاه یا کارخانه جهت استفاده کارگران و خانه‌های ارزان قیمت سازمانی در خارج از محل کارگاه یا کارخانه که مورد استفاده کارگران قرار می‌گیرد.

- وجوه حاصل از بیمه بابت جبران خسارت بدنی و معالجه و امثال آن.

- عیدی سالانه یا پاداش آخر سال جمعا معادل یک دوازدهم میزان معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸٤) این قانون.

-خانه‌های سازمانی که با اجازه قانونی یا به موجب آیین‌نامه‌های خاص در اختیار مأموران کشوری گذارده می‌شود.

- وجوهی که کارفرما بابت هزینه معالجه کارکنان خود یا افراد تحت تکفل آنها مستقیما یا به وسیله حقوق‌بگیر به پزشک یا بیمارستان به استناد اسناد و مدارک مثبته پرداخت کند.

- مزایای غیرنقدی پرداختی به کارکنان حداکثر معادل دو دوازدهم معافیت موضوع ماده (۸٤) این قانون.

-درآمدحقوق پرسنل نیروهای مسلح جمهوری اسلامی ایران اعم از نظامی و انتظامی، مشمولان قانون استخدامی وزارت اطلاعات و جانبازان انقلاب اسلامی و جنگ تحمیلی و آزادگان.

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

ماده ۸۳ق.م.م ـ درآمد مشمول مالیات حقوق عبارت است از حقوق (مقرری یا مزد، یا حقوق اصلی) و مزایای مربوط به شغل اعم از مستمر و یا غیر مستمر قبل از وضع کسور و پس از کسر معافیت های مقرر در این قانون

تبصره ـ درآمد غیرنقدی مشمول مالیات حقوق به شرح زیرتقویم و محاسبه می‌شود:

الف ـ مسکن با اثاثیه معادل بیست و پنج درصد(۲۵٪) و بدون اثاثیه بیست درصد (۲۰٪) حقوق و مزایای مستمر نقدی (به استثنای مزایای نقدی معاف موضوع مادهٔ (۹۱) این قانون) در ماه پس از وضع وجوهی که از این بابت از حقوق کارمند کسر می‌شود.

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

ج ـ سایر مزایای غیرنقدی معادل قیمت تمام شده برای پرداخت کننده حقوق.

۱۲- بر اساس ق.م.م کدامیک از هزینه های 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 جریمه هایی که برای انجام عملیات موسسه به شرکتهای واسپاری (لیزینگ) دارای مجوز از بانک مرکزی تخصیص یافته

د- هزینه های مربوط به درآمدهایی که از پرداخت مالیات معاف یا مشمول مالیات با نرخ صفر بوده یا با نرخ مقطوع محاسبه میشود

برخی از هزینه های قابل قبول بموجب ماده ۱٤۸ قانون مالیات های مستقیم بشرح ذیل می باشد:

۱- قیمت خرید کالای فروخته شده و یا قیمت خرید مواد مصرفی در کالا و خدمات فروخته شده.

۲- هزینه های استخدامی متناسب با خدمت کارکنان براساس مقررات استخدامی موسسه

۳- مخارج سوخت، برق، روشنایی، آب و مخابرات و ارتباطات.

٤- حق الامتیاز پرداختی و همچنین حقوق و عوارض و مالیات هایی که به سبب فعالیت موسسه به شهرداری ها و وزارتخانه ها و موسسات دولتی و وابسته به آن ها پرداخت می شود (به استثنای مالیات بر درآمد و ملحقات آن و سایر مالیات هایی که موسسه به موجب مقررات قانون مالیات ها ملزم به کسر از دیگران و پرداخت آن می باشد و همچنین جرایمی که به دولت و شهرداری ها پرداخت می گردد.)

۵- هزینه های فرهنگی، ورزشی و رفاهی کارگران پرداختی به وزارت کار و امور اجتماعی حداکثر معادل ده هزار ریال به ازای هرکار

٦- زیان اشخاص حقیقی یا حقوقی که از طریق رسیدگی به دفاتر آن ها و با توجه به مقررات احراز گردد، از درآمد سال یا سال های بعد استهلاک پذیر است.

٧- هزینه های مربوط به حفظ و نگهداری محل موسسه در صورتی که ملکی باشد.

٨- هزینه های حمل و نقل، ایاب و ذهاب، پذیرایی و انبارداری.

٩- سود، کارمزد و جریمه هایی که برای انجام عملیات موسسه به بانک ها، صندوق تعاون و صندوق های حمایت از توسعه بخش کشاورزی و همچنین موسسات اعتباری غیر بانکی مجاز و شرکتهای واسپاری (لیزینگ) دارای مجوز از بانک مرکزی پرداخت شده یا تخصیص یافته باشد.

١٠- مخارج تعمیر و نگهداری ماشین آلات و لوازم کار و تعویض قطعات یدکی که به عنوان تعمیر اساسی تلقی نگردد.

١١- ذخیره مربوط به خدمات پس از فروش (گارانتی) اشخاص حقوقی

شایان ذکراست که هزینه های دیگری که مربوط به تحصیل درآمد موسسه تشخیص داده شده و در این ماده پیش بینی نشده است به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور و تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی جز هزینه های قابل قبول پذیرفته می شود.

همچنین آن قسمت از دارایی های استهلاک پذیر که بر اثر بکارگیری یا گذشت زمان یا سایر عوامل و بدون توجه به تغییر قیمت ها ارزش آن تقلیل می یابد و همچنین هزینه های تأسیس، قابل استهلاک بوده و هزینه استهلاک آنها جزء هزینه های قابل قبول مالیاتی تلقی می شود.

ضمنا افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی های اشخاص حقوقی، با رعایت استانداردهای حسابداری مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نیست و هزینه استهلاک ناشی از افزایش تجدید ارزیابی نیز به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی شود

١٣-مشمولین ماده ١٦٩ ق.م.م حداکثر تا چه تاریخی مهلت ارسال صورت معاملات را در سامانه معاملات فصلی دارند؟

الف- ٤٥ روز بعد از وقوع معامله

ب- ٣٠ روز بعد از وقوع معامله

ج- ٣٠ روز بعد از پایان فصل

د- ٤٥ روز بعد از پایان فصل

درراستای ارائه خدمات الکترونیکی دستورالعمل اجرایی موضوع ماده ١٦٩ ق.م.م :مودیان محترم مالیاتی می توانند نسبت به ثبت و ارسال اطلاعات خرید و فروش و همچنین پرداخت و دریافت بابت قراردادها، صادرات، واردات، حق العمکاری و مدیریت پیمان، بیمه، اجاره اقدام نمایند.

دوره ارسال اطلاعات سه ماهه (فصلی) بوده و می بایست تا چهل و پنج روز (٤٥ روز) پس از پایان هر فصل نسبت به ارسال آن اقدام نمود .

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

الف- ٢٠ روز از تاریخ ابلاغ – ٣٠ روز از تاریخ ابلاغ

ب- ٣٠ روز از تاریخ انقضای اظهارنامه – ٢٠ روز از تاریخ انقضای مهلت اظهارنامه

ج- ٣٠ روز از تاریخ ابلاغ – ٢٠ روز از تاریخ انقضای مهلت اظهارنامه

د- ٣٠ روز از تاریخ ابلاغ– ٢٠ روز از تاریخ ابلاغ

ماده ۲۳۸ ق .م .م ــ در مواردی که برگ تشخیص مالیات صادر و به مودی ابلاغ می‌شود، چنانچه مودی نسبت به آن معترض باشد می‌تواند ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ شخصا یا به وسیلهٔ وکیل تام‌الاختیار خود به ادارهٔ امور مالیاتی مراجعه و با ارائهٔ دلایل و اسنادو مدارک کتبا تقاضای رسیدگی مجدد نماید. مسئول مربوط موظف است پس از ثبت درخواست مودی در دفتر مربوط و ظرف مهلتی که بیش از سی روز از تاریخ مراجعه نباشد به موضوع رسیدگی و در صورتی که دلایل و اسناد و مدارک ابراز شده را برای رد مندرجات برگ تشخیص کافی دانست، آن را رد و مراتب را ظهر برگ تشخیص درج و امضا نماید و در صورتی که دلایل و اسناد و مدارک ابرازی را موثر در تعدیل درآمد تشخیص دهد و نظر او مورد قبول مودی قرار گیرد، مراتب ظهر برگ تشخیص منعکس و به امضای مسئول مربوط و مودی خواهد رسید و هرگاه دلایل و اسناد و مدارک ابرازی مودی را برای رد برگ تشخیص یا تعدیل درآمد موثرتشخیص ندهد باید مراتب را مستدلا در ظهر برگ تشخیص منعکس و پروندهٔ امر را برای رسیدگی به هیأت حل اختلاف ارجاع نماید

ماده ۲۹ مالیات ارزش افزوده "- در مواردی که اوراق مطالبه مالیات یا برگه استرداد مالیات اضافه پرداختی به مودی ابلاغ می شود، در صورتی که مودی معترض باشد، می تواند ظرف بیست روز پس از ابلاغ اوراق یاد شده اعتراض کتبی خودرا به اداره امور مالیاتی مربوط برای رفع اختلاف تسلیم نماید ودر صورت رفع اختلاف با مسئول ذی ربط، پرونده مختومه می گردد. چنانچه مودی در مهلت مذکور کتبا اعتراض ننماید، مبالغ مندرج در اوراق مطالبه مالیات ویا برگه استرداد مالیات اضافه پرداختی به استثناء مواردی که اوراق موضوع این ماده ابلاغ قانونی شده باشد، حسب مورد قطعی محسوب می گردد.

در صورتی که مودی ظرف مهلت مقرر در این ماده اعتراض خود را کتبا به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نماید، ولی رفع اختلاف نشده باشد وهمچنین در مواردی که اوراق مذکور ابلاغ قانونی شده باشد، پرونده امر ظرف بیست روز از تاریخ دریافت اعتراض یا تاریخ انقضاء مهلت اعتراض در موارد ابلاغ قانونی جهت رسیدگی به هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع قانون مالیاتهای مستقیم احاله می شود

۱۵- کدامیک 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 هرسال تا پایان فروردین ماه سال بعد است

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

د- هیچکدام

ماده۲۱ ق.م.م- مودیان مالیاتی مکلفند، اظهارنامه هر دوره مالیاتی را طبق نمونه ودستورالعملی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین واعلام می شود، حداکثر ظرف پانزده روز از تاریخ انقضاء هر دوره، به ترتیب مقرر تسلیم ومالیات متعلق به دوره را پس از کسر مالیاتهایی که طبق مقررات این قانون پرداخت کرده اند وقابل کسر می باشد، در مهلت مقرر مذکور، به حسابی که توسط وزارت امور اقتصادی ودارایی (خزانه داری کل کشور) تعیین وتوسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می گردد، واریز نمایند.

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

الف- اشخاص حقوقی خصوصی

ب- اشخاص حقوقی غیردولتی

ج- اشخاص حقوقی دولتی

د - تمامی شرکتهای پذیرفته شده در بورس

ماده ۱۳۲ق.م.م -درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای تولیدی یا معدنی که از تاریخ اجرای این ماده از طرف وزارتخانه‌های ذی‌ربط برای آنها پروانه بهره‌برداری صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد می‌شود و همچنین درآمدهای خدماتی بیمارستان‌ها، هتلها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص یادشده که از تاریخ مذکور از طرف مراجع قانونی

ذی‌ربط برای آنها پروانه بهره‌برداری یا مجوز صادر می‌شود، از تاریخ شروع بهره‌برداری یا استخراج یا فعالیت به مدت پنج‌سال و در مناطق کمترتوسعه‌یافته به مدت ده سال با نرخ صفر مشمول مالیات می‌باشد

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

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 هیئتهای حل اختلاف مالیاتی یا هیئت موضوع ماده ۲۵۱ مکرر

ماده ۲۱۰ق.م.م ـ هرگاه مودی مالیات قطعی شدهٔ خود را ظرف ده روز از تاریخ ابلاغ برگ قطعی پرداخت ننماید ادارهٔ امور مالیاتی به موجب برگ اجرایی به او ابلاغ می‌کند ظرف یک ماه ازتاریخ ابلاغ کلیه بدهی خود را بپردازد یا ترتیب پرداخت آن را به ادارهٔ امور مالیاتی بدهد.

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

الف- خریدوفروش و سود و کارمزد اوراق بهادار

ب- خریدوفروش سهام و سهم الشرکه و حق تقدم سهام یا سهمالشرکه

ج- سود سهام و سهم الشرکه شرکتها و حق عضویت مجامع حرفهای و احزاب و انجمنهای دارای مجوز

د- تمامی موارد

پیرو دستورالعمل های شماره ۲۰۰/۲٤٤٦٨/ص مورخ ۱۳۹۰/۱۰/۲۷ و شماره ۲۰۰/۳۹٥٤ مورخ ۹۲/۳/۷ در خصوص اجرای ماده ۱٦۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم و با عنایت به ابهامات و سوالات مرتبط با اجرای دستورالعمل های مذکور،به منظور ایجاد وحدت رویه در ادارات کل امور مالیاتی و اجرای صحیح مقررات به اطلاع می رساند موارد مشروحه ذیل مشمول دستورالعمل های فوق الذکر نمی باشند:

- خرید و فروش اوراق بهادار موضوع ماده ۲٤ قانون بازار اوراق بهادار، سهام و سهم الشرکه.

- خرید و فروش حق تقدم سهام یا سهام الشرکه.

- سود و کارمزد بانکها و موسسات اعتباری غیربانکی.

- دریافت و پرداخت حق عضویت اعضاء مجامع حرفه ای، احزاب و انجمن ها و تشکل های غیردولتی که دارای مجوز از مراجع ذیربط می باشند.

- دریافت و پرداخت هایی که به موجب قانون و مصوبات هیئت محترم وزیران توسط دستگاه های اجرائی به تشکل های قانونی، نهادهای عمومی غیردولتی،مجامع حرفه ای، انجمن ها، انجمن های صنفی، اتحادیه ها، احزاب، اشخاص حقیقی و حقوقی انجام می شود.

- دریافت و پرداخت هائی که به موجب قانون و مصوبات هیئت محترم وزیران توسط تشکل های قانونی،نهادهای عمومی غیردولتی، مجامع حرفه ای، انجمن ها، انجمن های صنفی، اتحادیه ها، احزاب به اشخاص حقیقی و حقوقی انجام می شود.

- کمک ها، جوائز و هدایای بلاعوض.

- مبالغی که تحت عناوین جریمه یا خسارت، انواع عوارض و مالیات(به استثناء مالیات و عوارض قانون مالیات بر ارزش افزوده) حق ثبت،حق تمبر، حقوق گمرکی و موارد مشابه، به دستگاه های اجرائی پرداخت می گردد.

- مال الاجاره های املاک موضوع ماده ۵۳ قانون مالیاتهای مستقیم.

- بر اساس دستورالعمل های مذکور بنگاه های املاک و دفاتر اسناد رسمی ملزم به ارسال فهرست ثمن معاملات تنظیم شده نبوده و صرفا بابت حق الزحمه دریافتی و هزینه های مرتبط مشمول تکالیف مقرر در دستورالعمل های ماده ۱۶۹ مکرر می باشد.

- حقوق و دستمزد پرداختی موضوع فصل سوم از باب قانون مالیاتهای مستقیم.

- وجوه پرداختی بابت حق نگهداری(شارژ) ساختمان و آبونمان های پرداختی.

- معاملات نقل و انتقال املاک موضوع ماده ۵۹ قانون مالیاتهای مستقیم برای متعاملین.

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 انجامشده

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 ٤٥

بخشنامه: ۷۸۲۱

مأخذ و محاسبه جرائم مالیاتی قانون مالیات بر ارزش افزوده

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 هزینه های غیرواقعی

ماده ۱۹۲ق.م.م - در کلیه مواردی که مودی یا نماینده او که به موجب مقررات این قانون از بابت پرداخت مالیات مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی است چنانچه نسبت به تسلیم آن در موعد مقرر اقدام نکند، مشمول جریمه غیرقابل بخشودگی معادل سی‌درصد(۳۰٪) مالیات متعلق برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون و ده درصد(۱۰٪) مالیات متعلق برای سایر مودیان می‌باشد.

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 اعلام شده توسط مراجع مربوطه کمتر از واقع ثبت شده باشد

ج- عدم تطبیق مندرجات دفاتر قانونی با اطلاعات موجود در سامانه ثبت برخط معاملات

د- هر سه گزینه صحیح است

ایین نامه: ۱۵٦۵/۳۳/٤/۳۰

آئین نامه تبصره ۱ ماده ۹۵ نحوه تحریر دفاتر

۲۲- درصورتیکه تخصیص یا پرداخت حقوق فروردین ماه 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- ۹۹/٤/۳۱

د- ۱٤۰۳/۲/۳۰

بخشنامه شماره: ۱۳۰٤۳/٦٤۸۰۲/۳۰/٤تاریخ: ۱۳۷٤/۱۱/۱٦

چون درخصوص مطالبه مالیات بر درآمد حقوق و نحوه حل اختلاف و مسئله مرور زمان آن ابهاماتی بروز نموده است لذا جهت رفع ابهام لزوما متذکر میگردد : مطابق مقررات ماده ۹۰قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ٦٦ در موارد تخلف کارفرما از تکالیف مقرر در ماده ۸۵قانون مذکور ، مالیات متعلق با رعایت مقررات ماده ۱۵۷قانون مذکور قابل مطالبه است و بنا به تصریح ماده ۹۰ مزبور ، چنانچه پرداخت کنندگان حقوق ظرف سی روز ازتاریخ مطالبه مالیات اعتراض نمایند ، این اعتراض قابل طرح در هیات حل اختلاف مالیاتی ذیربط بوده و در نتیجه مقررات ماده ۲۳۸قانون یاد شده دراین مورد جاری نمی باشد . النهایه در مواردیکه با اسناد و مدارک مربوط اثبات شود که مالیات متعلق توسط کارفرما بموقع کسر ولی بحساب مربوط واریز نگردیده است ، وصول این مالیات از کارفرما مشمول مرور زمان نخواهد بود. ضمنا یادآورمی شود در موارد مطالبه مالیات حقوق ازپرداخت کنندگان حقوق بایستی مقررات ماده ۲۳۷قانون مالیاتهای مستقیم دقیقا رعایت و مستندات مطالبه مالیات بخصوص نام و مشخصات و سمت حقوق بگیران و نیز مدت اشتغال و میزان حقوق هر یک در گزارش مربوط قید گردد. مفاد این بخشنامه به تائید هیئت عمومی شورایعالی مالیاتی نیز رسیده است.

۲۳- فرصت ارسال اظهارنامه اصلاحی مالیات عملکرد اشخاص حقوقی در هرسال 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

ماده۲۲٦ ق.م.م ـ عدم تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر از طرف مودیانی که مکلف به تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود وزیان هستند موجب عدم رسیدگی به ترازنامه و حساب سود و زیان‌آنها که در موعد مقرر قانونی تسلیم شده است در مهلت مذکور درمادهٔ (۱۵٦) این قانون نخواهد بود. در غیر این صورت، درآمد مذکور درترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی قطعی خواهد بود.

تبصره ـ به مودیان مالیاتی اجازه داده می‌شود در صورتی که به نحوی از انحاء در اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان‌تسلیمی از نظر محاسبه اشتباهی شده باشد، با ارائهٔ مدارک لازم ظرف یک ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه نسبت به رفع اشتباه اقدام و اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان اصلاحی را حسب مورد تسلیم نماید و در هر حال تاریخ تسلیم اظهارنامهٔ مودی تاریخ تسلیم اظهارنامهٔ اول می‌باشد.

۲٤-فرصت ارسال اظهارنامه جایگزین مالیات عملکرد اشخاص حقوقی در هرسال 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

ماده ۲۲٦ق.م.م ـ عدم تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر از طرف مودیانی که مکلف به تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود وزیان هستند موجب عدم رسیدگی به ترازنامه و حساب سود و زیان‌آنها که در موعد مقرر قانونی تسلیم شده است در مهلت مذکور درمادهٔ (۱٥٦) این قانون نخواهد بود. در غیر این صورت، درآمد مذکور درترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی قطعی خواهد بود.

تبصره ـ به مودیان مالیاتی اجازه داده می‌شود در صورتی که به نحوی از انحاء در اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان‌تسلیمی از نظر محاسبه اشتباهی شده باشد، با ارائهٔ مدارک لازم ظرف یک ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه نسبت به رفع اشتباه اقدام و اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان اصلاحی را حسب مورد تسلیم نماید و در هر حال تاریخ تسلیم اظهارنامهٔ مودی تاریخ تسلیم اظهارنامهٔ اول می‌باشد.

۲٥- در مواردی که درآمد اجاره واقعی کمتر از درآمد تع نشده در جدول املاک مشابه تعین و اعلام شده 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 ۲٥۱ مکرر

ج- مراجع حلااختلاف مالیاتی موضوع ق.م.م

د-طبق مقررات ماده ٥٤ ق.م.م اجاره بهای تعین نشده توسط سازمان امور مالیاتی قطعی و غیرقابلاعتراض است و قابلطرح نیست

تبصره ۳ماده٥٤ق.م.م -در مواردی که درآمد اجاره واقعی کمتر از درآمد تعیین شده طبق مقررات این ماده باشد و مالیات تعیین شده مورد اعتراض مودی باشد، در این صورت پرونده قابل رسیدگی در مراجع حل اختلاف مالیاتی موضوع این قانون خواهد بود

۲٦- سهام و سهم الشرکه کدامیک از اشخاص زیر مشمول حق تمبر نیست؟

الف- شرکتهای مختلط سهامی

ب- شرکتهای تضامنی و نسبی

ج- شرکتهای تعاونی

د- شرکتهای با مسئولیت محدود

ماده٤۸ ق.م..م- سهام و سهم الشرکه کلیه شرکتهای ایرانی موضوع قانون تجارت به استثنای شرکت‌های تعاونی براساس ارزش اسمی سهام یا سهم الشرکه به قرار نیم در هزار(۱) مشمول حق تمبر خواهد بود. کسور صد (۱۰۰) ریال هم صد (۱۰۰) ریال محسوب می‌شود

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

الف – درصورتیکه مستند به مدارک و اسناد مثبته قانونی بوده و اصالت آن مورد تائید اداره امور مالیاتی صلاحیت دار قرار گیرد

ب – درصورتیکه اصالت آن مورد تائید مراجع قضایی قرار گیرد

ج – درصورتیکه اصالت آن مورد تائید هیئتهای حل اختلاف مالیاتی قرار گیرد

د- درصورتیکه مستند به مدارک و اسناد مثبته قانونی بوده و اصالت آن مورد تائید مراجع حل اختلاف مالیاتی قرارگیرد

تبصره۱ماده۲٦:در صورتی که بدهی متوفی مستند به مدارک و اسناد مثبته قانونی بوده و اصالت آن مورد تأیید اداره امور مالیاتی صلاحیتدار قرار گیرد قابل کسر ازماترک خواهد بود.

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

الف- مفاد برگ تشخیص در جراید 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

ماده ۲۳۹ق.م.م- در صورتی که مودی ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات قبولی خود را نسبت به آن کتبا اعلام کند یا مالیات مورد مطالبه را به مأخذ برگ تشخیص پرداخت یا ترتیب پرداخت آن را بدهد یا اختلاف موجود بین خود و اداره امور مالیاتی را به شرح ماده (۲۳۸) این قانون رفع نماید پرونده امر از لحاظ میزان درآمد مشمول مالیات مختومه تلقی می‌گردد و در مواردی که مودی ظرف سی روز کتبا اعتراض ننماید و یا درمهلت مقرر در ماده مذکور به اداره امور مالیاتی مربوط مراجعه نکند درآمد تعیین شده در برگ تشخیص مالیات قطعی است.

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- هیچکدام

۳۰-ادارات کل امور مالیاتی موظف اند 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

بدینوسیله دستورالعمل شماره ۵۰۵/۹۵/۲۰۰ مورخ ۰٤/۰۲/۱۳۹۵ موضوع نحوه بررسی و رسیدگی به تراکنش های بانکی مشکوک به شرح ذیل اصلاح و ابلاغ می‌گردد :در هر اداره کل متناسب با حجم اطلاعات دریافتی، یک یا چندگروه رسیدگی ویژه زیر نظر یکی از روسای امور مالیاتی که در امر حسابرسی مالیاتی دارای تبحر، دانش و تجربه کافی باشد تشکیل و مشخصات مأموران مالیاتی مذکور به همراه

رونوشتی از احکام صادره برای ایشان به دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی ارسال شود. رسیدگی به اطلاعات تراکنش های بانکی واصله به ترتیبی که در این دستورالعمل تعیین می شود، در اجرای ماده ۲۹ آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم، توسط گروه یا گروه های رسیدگی مذکور صورت خواهد پذیرفت. ادارات کل امور مالیاتی پس از دریافت اطلاعات تراکنش های بانکی موظفند اطلاعات دریافتی را به صورت متمرکز به ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی ارسال و ادارات مذکور با توجه به شرح وظایف ابلاغ شده به قید فوریت به شرح زیر اقدام نمایند

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

دستورالعمل: ۲۲/۹۷/۲۰۰/ص

نحوه و چگونگی رسیدگی هیأت حل اختلاف مالیاتی در اجرای تبصره ماده ۱۵۷ قانون مالیات های مستقیم

در مواردی که مودی با ارائه دلایل، اسناد و مدارک به مکتوب اعلام نماید که مالیات مطالبه شده مربوط به او نبوده و مودی واقعی شخص دیگری است، پرونده امر در هر مرحله ای که باشد، می بایست به قید فوریت و خارج از نوبت در هیأت حل اختلاف مالیاتی به شرح زیر مورد رسیدگی قرار گیرد:

۱- قبل از قطعیت درآمد مشمول مالیات (در مواردی که هیأت حل اختلاف مالیاتی در مرحله اعتراض مودی به برگ تشخیص یا اعتراض به رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی تشکیل شده باشد):

۱-۱- در مواردی که اعتراض مودی به شرح بند«ب» مورد قبول و پذیرش هیأتهای حل اختلاف مالیاتی واقع شده باشد :

در این صورت هیأت حل اختلاف مالیاتی می بایست در اجرای تبصره ماده ۱۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم نسبت به انشاء رأی جهت مطالبه مالیات از مودی واقعی که مشخصات آن نیز می‌بایست در متن رأی درج گردد، اقدام نماید. رأی صادره در اجرای تبصره مذکور مبنی بر مطالبه مالیات از مودی واقعی قابل تجدیدنظرخواهی یا شکایت توسط اداره امور مالیاتی برای طرح در مراجع بعدی مالیاتی نخواهد بود. این حکم در خصوص بخشی از یک رأی نیز که در اجرای تبصره ماده ۱۵۷ قانون مالیات های مستقیم صادر شده باشد، جاری خواهد بود.

۱-۲- در مواردی که اعتراض مودی به شرح بند«ب» مورد قبول و پذیرش هیأتهای حل اختلاف مالیاتی قرار نگیرد: در این صورت هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی یا تجدیدنظر حسب مورد نسبت به انشاء رأی اقدام می‌نماید .رأی صادره با رعایت مقررات قابل تجدیدنظرخواهی یا شکایت در مراجع بعدی مالیاتی خواهدبود.

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- هیچکدام

بر اساس ماده ۲۷٤ بند ٦۰ اصلاحیه قانون مالیات ها ذکر شده، اختفای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن، انجام نشدن تکالیف قانونی مربوط به مالیات های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با وصول یا کسر مالیات مودیان دیگر، تنظیم معاملات و قراردادهای خود به نام دیگران، یا معاملات و قراردادهای مودیان دیگر به نام خود برخلاف واقع، خودداری از انجام تکالیف قانونی در خصوص تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی حاوی اطلاعات درآمدی و هزینه ای در سه سال متوالی و استفاده از کارت بازرگانی اشخاص دیگر به منظور فرار مالیاتی جرم محسوب می شود. برابر ماده ۲۷۹ بند ٦۰ قانون مالیات ها، مجازات هایی که برای جرایم مالیاتی در نظر گرفته شده که از آن جمله می توان به ممنوعیت از یک یا چند فعالیت شغلی برای افراد حقوقی برای مدت ٦ ماه تا ۲ سال اشاره کرد

۳۳- آن قسمت از مالیاتهای ارزش افزوده پرداختی مؤدیان که طبق مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده قابل کسر از مالیاتهای وصول شده یا قابل استرداد نیست؟
الف- با توجه به نوع اطلاعات قابل بررسی است
ب- جزء هزینه های قابل قبول مالیاتی محسوب میشود
ج - تمامی مالیاتهای ارزش افزوده پرداختی مؤدیان، قابل کسر از مالیاتهای وصول شده است
د- هیچکدام

تبصره۵ماده۱۷ قانون مالیات ارزش افزوده - آن قسمت از مالیاتهای ارزش افزوده پرداختی مودیان که طبق مقررات این قانون قابل کسر از مالیاتهای وصول شده یا قابل استرداد نیست، جزء هزینه های قابل قبول موضوع قانون مالیاتهای مستقیم محسوب می شود

۳٤- زمان تشکیل جلسه هیئت حل اختلاف مالیاتی باید حداکثر چند روز قبل به مؤدی اعلام شود؟
الف- حداکثر تا یک هفته قبل از تشکیل جلسه
ب- حداکثر تا دو هفته قبل از تشکیل جلسه
ج- حداکثر تا یک ماه قبل از تشکیل جلسه
د- حداکثر تا ۱۰ روز قبل از تشکیل جلسه

ماده ۲٤٦ ق.م.م ـ وقت رسیدگی هیأت حل اختلاف مالیاتی در مورد هر پرونده، جهت حضور مودی یا نمایندهٔ مودی و نیز اعزام نمایندهٔ ادارهٔ امور مالیاتی باید به آنها ابلاغ گردد. فاصلهٔ تاریخ ابلاغ و روز تشکیل جلسهٔ هیأت نباید کمتر از ده روز باشد مگر به درخواست مودی و موافقت واحد مربوط.

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 ٦ 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 ٦ سال سابقه کار باشند
د- ۲۵ نفر عضو که میبایست کارمند سازمان امور مالیاتی کشور بوده و دارای حداقل ۱۰ سال سابقه کار باشند

ماده ۲۵۲ ق.م.م ـ شورای عالی مالیاتی مرکب است از بیست و پنج نفر عضو که از بین اشخاص صاحب نظر، مطلع و مجرب در امورحقوقی، اقتصادی، مالی، حسابداری و حسابرسی که دارای حداقل مدرک تحصیلی کارشناسی یا معادل در رشته‌های مذکور می باشند به پیشنهاد رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور و حکم وزیر امور اقتصادی و دارایی منصوب می‌شوند.

تبصره۱ـ حداقل پانزده نفر از اعضاء شورای عالی مالیاتی باید از کارکنان وزارت امور اقتصادی و دارایی و یا سازمانها و واحدهای تابعه آن که دارای حداقل شش سال سابقه کار در مشاغل مالیاتی باشند انتخاب شوند.

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

ماده:۱قانون مالیاتهای مستقیم

۱.کلیه مالکین اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی نسبت به اموال یا املاک خود واقع در ایران طبق مقررات باب دوم

۲. هر شخص حقیقی ایرانی مقیم ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می‌نماید.

۳. هر شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران تحصیل می کند.

٤. هر شخص حقوقی ایرانی نسبت به کلیه درآمدهایی که درایران یا خارج از ایران تحصیل می‌نماید.

۵. هر شخص غیر ایرانی (اعم از حقیقی یا حقوقی) نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می‌نماید و همچنین نسبت به درآمدهایی که

بابت واگذاری امتیازات یا سایر حقوق خود و یا دادن تعلیمات و کمک‌های فنی و یا واگذاری فیلم‌های سینمایی (که به عنوان بها یا حق نمایش یا هر عنوان دیگر عاید آنها می‌گردد) از ایران تحصیل میکند.

۳۷- سازمان امور مالیاتی مکلف است مالیات بر ارزش افزوده 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

دستورالعمل: ۵۱۰/۹٤/۲۰۰

سازمان امور مالیاتی کشور مکلف "در اجرای ماده (۳٤) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشورکه‌مقررمی‌دارد است مالیات بر ارزش افزوده اخذ شده از صادرکنندگان را از کالاهایی که از مبادی خروجی رسمی صادر شده با ارائه اسناد و مدارک مثبته حداکثر تا مدت یک ماه پس از ارائه برگ خروجی صادره توسط گمرک جمهوری اسلامی ایران از محل وصولی‌های جاری آن سازمان به صادرکنندگان مسترد نماید

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

الف- برای هریک 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 پیش بینی شده است نیستند

ج- برای کلیه درآمدهای خود بهاستثنای درآمد حاصل از املاک و نقل وانتقال 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

ماده ۱۱۰ق.م.م ـ اشخاص حقوقی مکلف اند اظهارنامه و ترازنامه وحساب سود و زیان متکی به دفاتر و اسناد و مدارک خود را حداکثر تا چهار ماه پس از سال مالیاتی همراه با فهرست هویت شرکا و سهامداران و حسب مورد میزان سهم‌الشرکه یا تعداد سهام و نشانی هر یک از آنها را به ادارهٔ امور مالیاتی که محل فعالیت اصلی شخص‌حقوقی در آن واقع است تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند. پس از تسلیم اولین فهرست مزبور، تسلیم فهرست تغییرات در سنوات بعد کافی خواهد بود. محل تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات اشخاص حقوقی خارجی و موسسات مقیم خارج از ایران‌که در ایران دارای اقامتگاه یا نمایندگی نمی‌باشند تهران است.

حکم این ماده در مورد کارخانه داران و اشخاص حقوقی در دوران معافیت نیز جاری خواهد بود.

تبصره ـ اشخاص حقوقی نسبت به درآمدهایی که طبق مقررات این قانون نحوهٔ دیگری برای تشخیص آن مقرر شده است مکلف به تسلیم اظهارنامهٔ مالیاتی جداگانه که در فصل‌های مربوط پیش‌بینی شده است نیستند.

۳۹- کدامیک 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 سامانه های ماشینی در مورد اشخاصی که از سامانه های مذکور استفاده میکنند

د- اشتباه در ثبت عملیات مؤسسه درصورتیکه تا پایان سال نسبت به اصلاح آن اقدام نگردیده باشد

آیین نامه تبصره ۱ ماده ۹۵ نحوه تحریر دفاتر

٤۰- کدامیک 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

ماده۱۳۲ق.م.م

٤۱- کدام روشهای ذیل جزء روشهای پذیرفته شده 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

طبق استانداردهای حسابداری ایران شماره۱۱

روشهای استهلاک مورد پذیرش در استاندارد ایران روشهای خط مستقیم ، نزولی و معادل آحاد تولید است ایران

۴۲- کدامیک از موارد زیر موجب رد دفاتر میشود؟

الف – درصورتیکه دفاتر نزد مراجع ذیربط به ثبت نرسیده باشد

ب- عدم ثبت عملیات شعب در دفاتر مرکزی

ج – تغیر نرم افزار حسابداری مورداستفاده در طی سال مالی بدون اطلاع قبلی اداره مالیات

د- تمامی موارد فوق موجب رد دفاتر است

به موجب ماده ۲۰ آیین نامه نحوه تنظیم و تحریر و نگاهداری دفاتر ، در موارد ذیل دفاتر قانونی رد می شود: خارج شدن دفاتر ارائه شده از پلمپ به هر نحو- فقدان یک یا چند برگ – عدم ثبت یک یا چند فعالیت مالی و پولی به شرط احراز – تقدم ثبت یک یا چند معامله نسبت به تاریخ وقوع آن ها – ثبت تمام یا قسمتی از یک فعالیت (آرتیکل =موضوع)، در حاشیه – ثبت تمام یا قسمتی از یک فعالیت بین سطور – تراشیدن و پاک کردن مندرجات دفاتر به منظور سوء استفاده – جای سفید گذاشتن در صفحات بیش از حد معمول – محو کردن مندرجات دفاتر با وسایل شیمیایی- ناپدید کردن مندرجات دفاتر با رنگ یا جوهر و

نظایر آن ها به منظور سوء استفاده – عدم ارائه یک یا چند جلد از دفاتر ثبت و پلمپ شده، ولو آنکه در آن ها چیزی نوشته نشده باشد – بستانکار شدن حساب های بانکی و نقدی مگر اینکه حساب های بانکی با صورتحساب بانک مطابقت نماید و یا بستانکار شدن حساب های بانکی یا نقدی ناشی از تقدم و تاخر ثبت حساب ها یا دریافت و پرداخت باشد که در این صورت موجب رد دفتر نیست – تاخیر تحریر روزنامه و دفتر مشاغل و دفتر کل زاید بر حد مجاز مقرر در آیین نامه.

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 کلا 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 نماید

ج- در محل فعالیت به صورت مجزا اظهارنامه تسلیم شود

د – یک اظهارنامه به اداره امور مالیاتی محل فروشگاه اصلی تسلیم نمایند

ماده۱۰۱ق.م.م

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

الف- ٤ ماه – ۱۰٪ مالیات قطعی

ب- ٤ ماه – ۲۰٪ مالیات قطعی

ج- ۲ ماه – ۱۰٪ مالیات قطعی

د- ٤ ماه – ۱۰٪ مالیات قطعی و محرومیت ازکلیه تسهیلات و معافیتهای مالیاتی تا تاریخ شناسایی توسط اداره امور مالیاتی

تبصره ۳ ماده۱۷۷ق.م.م–صاحبان مشاغل مکلفند ظرف چهارماه از تاریخ شروع فعالیت مراتب را کتبا به اداره امور مالیاتی محل اعلام نمایند. در صورتیکه صاحبان مشاغل از انجام این تکلیف در مهلت مقرر خودداری نمایند مشمول جریمه ای معادل ده درصد (۱۰٪) مالیات قطعی و نیز موجب محرومیت از کلیه تسهیلات و معافیتهای مالیاتی تا تاریخ شناسایی توسط اداره امور مالیاتی خواهد بود. این حکم در مورد صاحبان مشاغلی که برای آنها از طرف مراجع ذیربط پروانه یا مجوز فعالیت صادر گردیده است، نخواهد بود)

٤٥– 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

ماده ۹۱ق.م.م–

٩٦– 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 ١٦ 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

بخشنامه: ۳۳۰۸۲/۹۸۸۸/٤/۳۰

اداره کل مالیات برشرکتها درخصوص رعایت مقررات آئین دادرسی مدنی راجع به مواعد ابلاغ ، که به تجویز ماده ۲۰۹قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ١٣٦٦ درمورد ابلاغ اوراق مالیاتی لازم الرعایه میباشد نکات ذیل رایاددآوری مینماید: ۱ هرگاه روز آخر موعد مصادف شود باروز تعطیل ادارات ، آنروز که تعطیل است بحساب نمی آید و روزآخرموعد روزی خواهد بود که ادارات بعدازتعطیل باز میشوند۲۰ مواعدی که ابتدای آن تاریخ ابلاغ یا اعلام است روزابلاغ واعلام وهمچنین روز اقدام جزء مدت محسوب نمیشود

٤٧– واحدهای مسکونی واقع در شهرهای بیش از یکصد هزار نفر که به عنوان 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

ماده ٥٤ مکرر– واحدهای مسکونی واقع در شهرهای با جمعیت بیش از یکصد هزار نفر که به استناد سامانه ملی املاک و اسکان کشور(موضوع تبصره۷ ماده۱٦۹مکرر این قانون) به‌عنوان «واحد خالی» شناسایی می‌شوند، از سال دوم به بعد مشمول مالیات معادل مالیات

بر اجاره به شرح زیر خواهند شد: سال دوم- معادل یک دوم مالیات متعلقه سال سوم- معادل مالیات متعلقه سال چهارم و به بعد- معادل یک و نیم (۱/۵) برابر مالیات متعلقه

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

مطابق ماده ۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم در صورت تخلف از مقررات فصل حق تمبر، متخلف علاوه بر اصل حق تمبر، معادل دو برابر آن جریمه خواهد شد.

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

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

۵۰- در خصوص مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی بابت نهادههای 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 مالیاتهای مستقیم محسوب میشود

تبصره۳ ماده ۱۷مالیات ارزش افزوده - در صورتی که مودیان به عرضه توأم کالاها یا خدمات مشمول مالیات ومعاف از مالیات اشتغال داشته باشند، صرفا مالیاتهای پرداخت شده مربوط به کالاها یا خدمات مشمول مالیات در حساب مالیاتی مودی منظور خواهد شد

۵۱- اگر اطلاعات مربوط به صورتحسابهای خرید کالاهای مشمول مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده در سامانه ۱۶۹ ثبت نگردد مالیات و عوارض ارزش افزوده مندرج در صورتحسابهای 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- هیچکدام

بخشنامه: ۱۳۳/۹۷/۲۰۰

عدم ارسال فهرست معاملات تمام یا برخی از دوره‌های مالیاتی مودیان در سامانه معاملات موضوع تبصره (۳) ماده (۱۶۹) قانون مالیاتهای مستقیم و همچنین عدم تسلیم اظهارنامه و یا ابراز میزان فروش کالا و خدمات کمتر از مبلغ واقعی توسط فروشنده در اظهارنامه، دلیلی برای عدم پذیرش اعتبار مالیاتی واقعی مودیان نبوده و ادارات امور مالیاتی می بایست بر اساس اطلاعات موجود نسبت به رسیدگی دوره‌های مالیاتی وفق مقررات اقدام نمایند و در صورت وجود ابهام در خصوص اقلام مورد نظر، مراتب جهت احراز اصالت معامله از مراجع ذیصلاح از جمله اداره امور مالیاتی مربوط، گمرک جمهوری اسلامی ایران استعلام گردد و در صورت اخذ تأییدیه نسبت به پذیرش اعتبار اقدام نمایند.

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

بخشنامه: ۷۸۲۱

نظر به طرح سوالاتی در خصوص چگونگی محاسبه جرائم مالیاتی موضوع مواد(۲۲) و **(۲۳)**قانون مالیات بر ارزش افزوده به منظور اتخاذ رویه واحد مقرر می دارد:مبدأ احتساب جریمه تأخیر موضوع ماده(۲۳) قانون در مورد مالیات و عوارض پرداخت نشده(اعم از ابرازی مودی یا مطالبه شده) هر دوره مالیاتی،تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی و سر رسید پرداخت مالیات و عوارض دوره مزبور خواهد بود.

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

الف- قیمت فروش ارز

ب- مابه التفاوت قیمت خریدوفروش ارز

ج- مابه التفاوت قیمت خریدوفروش ارز مندرج در تابلوی روز انجام معامله

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

دستورالعمل: ۵۲۶/۹۳/۲۰۰

نحوهٔ تعیین مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده:

ازآنجائیکه صرافی‌ها به هنگام فروش ارز به مشتریان، ارائه‌دهنده خدمات تبدیل ارز می‌باشند بنابراین تفاوت دو قیمت خرید و فروش ارز مندرج در تابلو در زمان انجام معامله، مابه‌ازاء ارائه خدمت بابت تبدیل هر واحد ارز بوده و مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده می‌باشد. لذا مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده (مابه‌ازاء ارائه‌خدمات توسط صرافیها) فارغ از قیمت تاریخ خرید ارز و سود و زیان مکتسبه در زمان فروش آن، از مابه‌التفاوت قیمت خرید و فروش ارز (قیمتهای مندرج در تابلوی صرافی) در زمان انجام معامله با مشتریانمحاسبه می‌گردد.

۵٤- آخرین مهلت رسیدگی به پروندههایی 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- ١٤ ماه پس از تسلیم اظهارنامه مالیاتی

د – حداکثر تا ٤ ماه به مهلت رسیدگی افزوده میشود

بند ۳ماده۹۷–در صورتی که دفاتر و اسناد و مدارک ابرازی برای محاسبه درآمد مشمول مالیات به نظر اداره امور مالیاتی غیرقابل رسیدگی تشخیص شود و یا به علت عدم رعایت موازین قانونی و آیین نامه مربوط مورد قبول واقع نشود که در این صورت مراتب باید با ذکر دلایل کافی کتباً به مودی ابلاغ و پرونده برای رسیدگی به هیأتی متشکل از سه نفر حسابرس منتخب رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور احاله گردد. مودی می تواند ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ با مراجعه به هیأت مزبور نسبت به رفع اشکال رسیدگی و ادای توضیح کتبی در مورد نحوه رعایت موازین قانونی و آئین نامه حسب مورد اقدام نماید و در هر حال هیأت مکلف است ظرف ده روز پس از انقضای یک ماه فوق نظر خود را با توجیهات و دلایل لازم و کافی به اداره امور مالیاتی اعلام نماید تا براساس آن اقدام گردد. نظر هیأت با اکثریت مناط اعتبار است و نظر عضوی که در اقلیت قرار گیرد باید در صورت جلسه درج گردد. در مواردی که هیأت نظر اداره امور مالیاتی را در مورد غیرقابل رسیدگی بودن دفاتر مودی مردود اعلام می کند باید مراتب را به دادستانی انتظامی مالیاتی نیز اعلام نماید

تبصره ۱: در اجرای بند (۳) ماده۹۷ دو ماه به مهلت رسیدگی موضوع ماده (۱۵٦) این قانون اضافه می شود

۵۵– مقررات هزینه های قابل قبول مالیاتی شامل کدامیک از موارد زیر است؟

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

ب– اشخاص حقوقی و شرکتهای موضوع قانون تجارت

ج– اشخاص حقوقی و مؤدیان موضوع گروه اول آین نامه اجرایی ماده ۹۵ ق.م.م

د– تمامی اشخاصی که موظف به نگهداری دفاتر قانونی هستند

تبصره ۱ماده۱٤۷.ق.م.مـ از لحاظ مقررات این فصل، کلیه اشخاص حقوقی و همچنین صاحبان مشاغل موضوع ماده(۹۵) این قانون که مکلف به نگهداری دفاتر می‌باشند، در حکم موسسه محسوب می‌شوند. همچنین هزینه‌های قابل قبول مالیاتی در مورد سایر صاحبان مشاغل نیز قابل پذیرش است

٥٦– اگر تراکنشهای 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 تراکنشهای بانکی

ب– حداکثر ظرف مدت یک ماه

ج– حداکثر طرف مدت یک هفته

د– حداکثر ظرف مدت دو هفته

دستورالعمل: ۵۰۵/۹۵/۲۰۰

نحوه بررسی و رسیدگی به تراکنش های بانکی مشکوک

چنانچه تراکنش‌های بانکی واصله، متعلق به اشخاص حقیقی و حقوقی فاقد پرونده در نظام مالیاتی کشور باشد، حداکثر ظرف مدت دو هفته پس از دریافت اطلاعات تراکنش‌های بانکی، نسبت به انجام تحقیقات لازم و با دعوت صاحب یا صاحبان حساب نسبت به تعیین موضوع فعالیت ایشان و تکمیل فرم شماره دو پیوست اقدام و مطابق دستورالعمل‌های مربوط نسبت به ثبت‌نام وتشکیل پرونده برای اشخاص مذکورحسب مورد اقدام شود. سپس اطلاعات تراکنش‌های بانکی واصله، طبق دستور مدیرکل امور مالیاتی در اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار گیرد

۵۷- کدامیک از هزینه های زیر در زمره هزینه های 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 جریمه هایی که برای انجام عملیات موسسه به شرکتهای واسپاری (لیزینگ) دارای مجوز از بانک مرکزی تخصیص یافته

د- هزینه های مربوط به درآمدهایی که از پرداخت مالیات معاف یا مشمول مالیات با نرخ صفر بوده یا با نرخ مقطوع محاسبه میشود

ماده۱٤۸ق.م.م.

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 هزینه های قابل قبول مالیاتی است

ب - در معافیت، اعتبار مالیاتی قابل پذیرش است و در نرخ صفر، اعتبار مالیاتی جزء هزینه های قابل قبول مالیاتی است

ج- هیچ ارتباطی با اعتبار مالیاتی ندارد

د - برحسب نوع مؤدی و قلمرو ارزش فزوده هریک از موارد الف و ب امکان دارد صحیح باشد

عنایت به بند الف ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم، در مالیات به نرخ صفر، مودی مالیاتی موظف به ارسال اظهارنامه مالیاتی برای سازمان امور مالیاتی است اما درنهایت، مالیات بر درآمدش به نرخ صفر درصد محاسبه می‌شود. در این نوع مالیات ارسال اظهارنامه، شرط برخورداری از نرخ صفر است

تبصره۵ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده ارزش افزوده معاف باشد اصلا نباید در سامانه ارزش افزوده ثبت نام نماید. به این حالت معافیت مالیات بر ارزش افزوده میگویند

۵۹- استرداد مالیات بر ارزش افزوده دریکی از حالته ای زیر میسر است؟

الف - کالاهای همراه مسافر اتباع خارجی که از تاریخ خرید آنها از مؤدیان مالیات بر ارزشافزوده بیشتر از یک ماه نگذشته باشد

ب - کالاهای همراه مسافر اتباع خارجی که از تاریخ خرید آنها از مؤدیان مالیات بر ارزشافزوده 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

تبصره ماده۱۳قانون مالیات ارزش افزوده- مالیاتهای پرداختی بابت کالاهای همراه مسافران تبعه کشورهای خارجی که از تاریخ خرید آنها تا تاریخ خروج از کشور بیش از دوماه نگذشته باشد، از محل وصولی های جاری درآمد مربوط هنگام خروج از کشور در مقابل ارائه اسناد ومدارک مثبته مشمول استرداد خواهد بود.

ضوابط اجرائی این ماده توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه وبه تصویب وزیر امور اقتصادی ودارایی می رسد

٦۰- در کدامیک 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 ۲۱٦ ق.م.م

بخشنامه: ۲۵۱٦۵/۲۰۰

رعایت دقیق مقررات ماده ۲۵۹ قانون مالیاتهای مستقیم

نظر به اینکه حسب اعلام دیوان محاسبات کشور مشاهده گردیده برخی از ادارات کل امور مالیاتی مقررات ماده ۲۵۹ قانون مالیاتهای مستقیم را رعایت ننموده و بدون جهات قانونی، عملیات اجرائی وصول مالیات را نسبت به پرونده ها و آراء هیأتهای حل اختلاف مالیاتی که توسط مودیان مالیاتی به شورای عالی مالیاتی مورد شکایت واقع می شود متوقف می نمایند، لذا بدینوسیله موکدا یادآوری می گردد که به دلیل قطعیت و لازم الاجراء بودن آراء مزبور، شکایت از آنها به شورای عالی مالیاتی توسط مودیان مالیاتی مانع از وصول مالیات و ادامه عملیات اجرائی نمی باشد مگر آنکه مودی در اجرای ماده ۲۵۹ یاد شده به میزان مالیات مورد رأی وجه نقد یا تضمین بانکی بسپرد و یا وثیقه ملکی معرفی کند یا ضامن معتبر که اعتبار ضامن مورد قبول رئیس اداره امور مالیاتی باشد معرفی نماید که منحصرا در موارد اخیر رأی هیأت تا صدور رأی شورای عالی مالیاتی موقوف الاجراء خواهد ماند و در غیر اینصورت به شرح فوق عملیات اجرائی الزاما بایستی ادامه یابد. ضمنا رعایت مفاد بخشنامه های شماره ۳۰/۳٤٤۲/٤۱۰۰۰ مورخ ۱۳۷۲/۸/۱۲ و ۵۰۱۸٤ مورخ ۱۳۷۲/۹/۲۹ و ۱۲٦۹۵ مورخ ۱۳۸٦/۱۲/۱٤ و رأی هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی به شماره ۱۱٤۳٦-۳۰/٤ مورخ ۱۳۷۷/۱۱/۱۸ در این خصوص الزامی است و مدیران کل امور مالیاتی مسئول حسن اجرای این بخشنامه می باشند.

٦۱- در صورت اعمال تغیرات در اطلاعات واردشده 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

سامانه ثبت نام الکترونیکی و ارائه شماره اقتصادی

مشمولین ثبت نام مکلفند هر گونه تغییرات از جمله انحلال، تعطیلی فعالیت، تغییر نام ، تغییر شغل، تغییر نشانی، تبدیل فعالیت انفرادی به مشارکتی و یا بالعکس ، تغییر شرکاء (اختیاری یا قهری) و یا سایر موارد را حداکثر ظرف مدت دو ماه از تاریخ انجام یا وقوع تغییرات به سازمان اعلام نمایند.

٦۲- 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

ماده۹۱ق.م

٦٣- 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

ماده٨٦ق.م.م.

٦٤- 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 ازقلم افتاده ارسال کنیم

د- هر سه مورد صحیح است

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

الف- در مالیات حقوق و دستمزد واژه 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

ماده ٨٧ق.م.م ـ اضافه پرداختی بابت مالیات بر 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 کتبی‌حقوق بگیر از ادارهٔ امور مالیاتی محل سکونت مورد مطالبه قرارگیرد.ادارهٔ امور مالیاتی مذکور موظف است ظرف سه ماه از تاریخ تسلیم‌درخواست رسیدگی‌های لازم را معمول و در صورت احراز اضافه پرداختی و نداشتن بدهی قطعی دیگر در آن ادارهٔ امور مالیاتی نسبت به استرداد اضافه پرداختی از محل وصولی‌های جاری اقدام کند. در صورتی که درخواست‌کننده بدهی قطعی مالیاتی داشته باشد اضافه پرداختی به حساب بدهی مزبور منظور و مازاد مسترد خواهد شد.

٦٦- مبنای تعین مال الاجاره چیست؟

الف- بر مبنای قرارداد رسمی نیست

ب- بر مبنای قرارداد عادی نیست

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

د- بر مبنای قرارداد رسمی یا عادی به شرط آنکه مبلغ اجاره مندرج در آن کمتر از ٨٠٪ ارقام مندرج در جدول املاک مشابه نباشد

ماده٥٤- درآمد اجاره بر اساس قرارداد اعم از رسمی یا عادی مبنای تشخیص مالیات قرار می‌گیرد و در مواردی که قرارداد وجود نداشته باشد یا از ارائه آن خودداری گردد و یا مبلغ مندرج در آن کمتر از هشتاد درصد (٨٠٪) ارقام مندرج در جدول املاک مشابه تعیین و اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور باشد و نیز درمورد ماده(٥٤ مکرر) این قانون، میزان اجاره‌بها بر اساس جدول اجاره املاک مشابه تعیین خواهد شد.

٦٧- در مورد درآمد مشمول مالیات اجاره املاک؟

الف- درآمد مشمول مالیات اجاره = ٢٥٪ * کل مالالاجاره

ب- درآمد مشمول مالیات اجاره = ٧٥٪ * کل مالالاجاره

ج- درآمد مشمول مالیات اجاره = کل مالالاجاره

د- درآمد مشمول مالیات اجاره = ١٥٪ * کل مالالاجاره

ماده ٥٣ق.م.م درآمد مشمول مالیات املاکی که به اجاره واگذار می‌گردد عبارت است از کل مال‌الاجاره، اعم از نقدی و غیر نقدی، پس از کسر بیست و پنج درصد(٢٥%) بابت هزینه‌ها و استهلاکات و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره

٦٨- کدام جمله صحیح است؟

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

ب- وظیفه اجرای مالیات تکلیفی اجاره به مستأجری واگذارشده که شخص حقوقی باشد

ج- وظیفه اجرای مالیات تکلیفی اجاره به مستأجری واگذارشده که شخص حقیقی باشد

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

تبصره٩ماده٥٣

٦٩- 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

ماده ٥٤ مکرر- واحدهای مسکونی واقع در شهرهای با جمعیت بیش از یکصد هزار نفر که به استناد سامانه ملی املاک و اسکان کشور(موضوع تبصره٧ ماده١٦٩مکرر این قانون) به‌عنوان «واحد خالی» شناسایی می‌شوند، از سال دوم به بعد مشمول مالیات معادل مالیات بر اجاره به شرح زیر خواهند شد: سال دوم- معادل یک دوم مالیات متعلقه سال سوم- معادل مالیات متعلقه سال چهارم و به بعد- معادل یک و نیم (١/٥) برابر مالیات متعلقه

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

الف- ٣٠٪ جریمه غیرقابل بخشودگی برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل و برای سایر مؤدیان هم مشمول جریمه ١٠ درصدی

ب- ٣٠٪ جریمه قابل بخشودگی برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل

ج- ٣٠٪ جریمه غیرقابل بخشودگی برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل و سایر مؤدیان

د- ٢٠٪ جریمه غیرقابل بخشودگی برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل و سایر مؤدیان

ماده ١٩٢ق.م.م در کلیه مواردی که مودی یا نماینده او که به موجب مقررات این قانون از بابت پرداخت مالیات مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی است چنانچه نسبت به تسلیم آن در موعد مقرر اقدام نکند، مشمول جریمه غیرقابل بخشودگی معادل سی‌درصد(٣٠٪) مالیات متعلق برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون و ده درصد(١٠٪) مالیات متعلق برای سایر مودیان می‌باشد.

۷۱- کدامیک از موارد زیر جزء کالاها و خدمات معاف از ارزش افزوده 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

ماده۱۲قانون مالیات بر ارزش افزوده

۷۲- در مورد فراخوانهای ثبت نام ارزش افزوده کدام مورد صحیح نیست؟

الف - مؤسسات تبلیغاتی و بازاریابی مشمول ثبت نام مرحله دوم هستند

ب - کلیه واردکنندگان و صادرکنندگان مشمول ثبت نام مرحله اول هستند

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

د - صاحبان کارگاههای صنعتی مشمول ثبت نام مرحله چهارم هستند

۷۳- در مورد فراخوانهای ثبت نام ارزش افزوده کدام مورد صحیح است؟

الف- متلها و هتلهای سه ستاره و بالاتر مشمول ثبت نام مرحله دوم هستند

ب- چاپخانه داران و صحافها مشمول ثبت نام مرحله سوم هستند

ج- ارائه دهندگان انواع خدمات رایانهای و انفورماتیک مشمول ثبت نام مرحله سوم هستند

د- تمامی اغذیه فروشیها مشمول ثبت نام مرحله ششم هستند

۷٤- پیش ثبت نام کد اقتصادی چه ارتباطی با پیش ثبت نام ارز ش افزوده دارد؟

الف- اطلاعات ثبت نامی کد اقتصادی به هیچ عنوان ارتباطی با ثبت نام ارزش افزوده ندارد

ب- افرادی که ثبت نام کد اقتصادی انجام میدهند نیازی به ثبت نام ارزش افزوده ندارند

ج- در هنگام ثبت نام کد اقتصادی مرحلهای وجود دارد که مؤدی، مشمولیت خود را در نظام مالیات ارزش افزوده اعلام نموده و به منزله پیش ثبت نامه در ارزش افزوده است

د - برای پیش ثبت نام ارز ش افزوده حتماً میبایست قبل از وضعیت ٤٥ ثبتنام کد اقتصادی اقدام شود

سامانه ثبت نام مالیات بر ارزش افزوده

۷۵- گواهی ارزش افزوده صادرشده چه مدت اعتبار دارد است؟

الف- ۱۲ ماه یا کمتر و در برخی موارد خاص ۲٤ ماه

ب- ۱۲ ماه یا بیشتر

ج –کمتر از ٦ ماه و در برخی موارد خاص ۲٤ ماه

د- حداقل ۱۲ ماه

دستورالعمل: ۵۰٦/۹٦/۲٦۰

مدت زمان اعتبار گواهی ارزش افزوده در هنگام صدور که باید توسط واحد مالیاتی رعایت گردد :

۱: مدت اعتبار گواهی‌نامه ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده برای مؤدیان حائز شرایط برای بار اول شش ماهه خواهد بود.

۲: مدت اعتبار گواهی‌نامه ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده برای مؤدیانی که بدهی مالیاتی خود در نظام مالیات بر ارزش افزوده را پرداخت یا ترتیب پرداخت آن را داده‌اند یک سال خواهد بود. ضمناً مدت مزبور برای مؤدیان خوش حساب (از نظر این دستورالعمل مؤدیانی خوش حساب هستند که سه سال مؤدی نظام مالیات بر ارزش افزوده بوده و بدهی مالیات بر ارزش افزوده ندارند) ۲٤ ماهه خواهد بود.

۷٦- کدامیک 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

سامانه ثبت نام الکترونیکی و ارائه شماره اقتصادی و سامانه عملیات مالیات ارزش افزوده

فرآیند کد اقتصادی: ۱ -مراجعه حضوری به نزدیکترین واحد مالیاتی و تشکیل پرونده مالیاتی ۲ -پس از دو تا سه هفته مراجعه حضوری به واحد تشکیل پرونده و دریافت کد واحد مالیاتی۳ -مراجعه حضوری به کد واحد مالیاتی و مسئول پرونده و دریافت اطلاعات مربوط به پرونده مانند کد اقتصادی ، کلاسه پرنده و....٤ -پیش ثبت نام از طریق سامانه امور مالیاتی به نشانی www.tax.gov.ir و دریافت نام کاربری و رمز عبور٥ -ثبت نام از طریق سامانه امور مالیاتی و رسیدن به مرحله ٤٤٦ -مراجعه حضوری به واحد مالیاتی و اعلام کردم به ممیز مبنی بر تایید پرونده به منظور رسیدن به مرحله ٤٥

۷۷- صورتحسابهای استاندار تعین شده از سوی سازمان امور مالیاتی چند نوع است؟

الف- ۲ نوع

ب- ۳ نوع

ج- ٤ نوع

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

ایین نامه: ۲۳۰۷٦۱

فصل هفتم: صورتحساب فروش و نحوه صدور و ارائه آن ماده ۸- مودیان موضوع این آیین‌نامه باید در موارد فروش کالا و یا ارائه خدمات صورتحساب نوع اول یا نوع دوم حسب مورد بشرح زیر صادر و نگهداری نمایند :۱ -صورتحساب نوع اول باید دارای شماره سریال چاپی یا ماشینی حسب مورد، تاریخ و حداقل در برگیرنده اطلاعات هویتی شامل نام، نام خانوادگی یا نام شخص حقوقی، شماره اقتصادی، نشانی کامل و کدپستی فروشنده و خریدار و مشخصات کالا یا خدمات ارائه شده، مقدار و مبلغ آن باشد .۲ -صورتحساب نوع دوم که صرفا در موارد استفاده از سامانه صندوق فروش (صندوق ماشینی (مکانیزه) فروش) صادره می‌شود باید دارای شماره سریال ماشینی، تاریخ و حداقل دربرگیرنده اطلاعات هویتی شامل نام، نام خانوادگی یا نام شخص حقوقی، شماره اقتصادی، نشانی کامل و کدپستی فروشنده و مشخصات کالا یا خدمات ارائه شده، مقدار و مبلغ آن باشد .۳- صورتحساب نوع سوم (صورتحساب الکترونیکی)که دارای شماره سریال ماشینی، تاریخ و حداقل دربرگیرنده اطلاعات هویتی شامل نام، نام خانوادگی یا نام شخص حقوقی، شماره اقتصادی، نشانی کامل و کد پستی فروشنده و خریدار و مشخصات کالا یا خدمات ارائه شده، مقدار و مبلغ بوده و از طریق سامانه ثبت برخط معاملات صادر و دارای کد رهگیری سازمان امور مالیاتی کشور می باشد.

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 میتوان 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

ایین نامه: ۱۵٦۵/۳۳/٤/۳۰

آئین نامه تبصره ۱ ماده ۹۵نحوه تحریر دفاتر

۷۹- کدامیک از موارد زیر موجب رد دفاتر نمیشود؟

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

آیین نامه تبصره ۱ماده ۹۵نحوه تحریردفاتر

۸۰- در مورد دعوتنامه 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 میشود

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 میشود

۸۱- واحدهای پژوهشی و فناوری مستقر در پارکهای علم و فناوری از تاریخ ...؛ و به مدت....میتوانند از معافیت مالیات بر درآمد بهرهمند 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

بخشنامه: ۹۱۱۳/۲۰۰

در اجرای ماده ۲۸ آیین نامه اجرایی قانون حمایت از شرکتها و موسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری ها و اختراعات و تبصره الحاقی آن،واحدهای فناوری)پژوهشی و فناوری و مهندسی (مستقر در پارکهای علم و فناوری که با مجوز وزارت علوم،تحقیقات و فناوری ایجاد می شوند و در جهت انجام مأموریت های محوله به فعالیت اشتغال دارند،نسبت به درآمدهای حاصل از فعالیتهای مذکور در مجوز که صرفا در پارک های علم و فناوری تحقق می یابد از تاریخ صدور مجوز توسط مدیریت(رئیس) پارک از معافیت مالیاتی

موضوع ماده(۱۳) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری صنعتی مصوب ۱۳۷۲ و اصلاحیه های بعدی آن با رعایت سایر مقررات آیین نامه اجرایی ماده ٤٧ قانون برنامه پنج ساله چهارم توسعه برخوردار خواهند بود.

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

الف- از طریق رسیدگی به دفاتر و به نرخ موضوع ماده ۱۰۵ ق.م.م

ب- ۱۰۰٪ درآمددحاصله و به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م

ج- از طریق علی الراس 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

در ماده ۱۱۹ بیان شده که هم افراد حقیقی و هم حقوقی باید در مورد این نوع درآمد اتفاقی از نرخ ۱۳۱ استفاده کنند. اما در مواد ۱۳۱ و ۱۰۵ هرکدام دامنه استفاده از نرخ مشخص شده است به طوری که در ماده ۱۳۱ بیان شده افراد حقیقی و در ماده ۱۰۵ نیز افراد حقوقی ملزم به رعایت از نرخ های مطرح شده هستند. پس چرا در موضوع ماده ۱۱۹ هر دو نوع شخص حقیقی و حقوقی را به استفاده از ماده ۱۳۱ بیان نموده است؟این ابهام در قانون موجب شد تا رای شورا ضمیمه این ماده قانونی گردد به طوری که در رای شورا اشاره شده درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی ناشی از درآمدهای اتفاقی علاوه بر اینکه طبق مقررات قانون از طریق رسیدگی به دفاتر تشخیص خواهد شد ، به نرخ ۲۵ درصد موضوع ماده ۱۰۵ اصلاحی مورخ ۸۰/۱۱/۲۷ مشمول مالیات خواهد بودبدین ترتیب تشخیص این نوع مالیات برای اشخاص حقوقی با رسیدگی دفاتر و بررسی صحت و منبع درآمد اتفاقی به همراه نرخ ماده ۱۰۵ امکان پذیر خواهد بود. نرخ مالیات بر درآمد اتفاقی اشخاص حقیقی نیز به همان ترتیب مقرر در موضوع ماده ۱۳۱ انجام می شود

۸۳- کدامیک 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

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

۸٤- کدامیک از موارد زیر از مشمول مالیات بر ارث خارج است؟

الف- سپرده های 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

ماده۱۷ق.م.م

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

الف- موارد مربوط به وام و تسهیلات بهعنوان درآمد تلقی نمیشود

ب - درصورتیکه حاصل درآمدهایی ازجمله 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

دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۵/۵۰۵ مورخ ۱۳۹۵/۰۲/۰٤ موضوع نحوه بررسی و رسیدگی به تراکنش‌های بانکی مشکوک

۸٦- پرداختیهایی که کارفرمایان به اشخاص غیر از کارکنان خود میپردازند طبق تبصره ماده ۸٦ ق.م.م؟

الف- اگر به شخص حقیقی باشد و با عنوان حق المشاوره و حق التدریس و حق التحقیق و حق پژوهش باشد مشمول مالیات مقطوع به نرخ ۱۰٪ است البته بدون رعایت معافیت ماده ۸٤

ب- اگر به شخص حقوقی باشد و با عنوان حق المشاوره و حق التدریس و حق التحقیق و حق پژوهش باشد مشمول مالیات مقطوع به نرخ ۱۰٪ است البته با رعایت معافیت ماده ۸٤

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 ۸٤ مشمول مالیات مقطوع به نرخ ۱۰٪ است

تبصره۱ ماده۸٦ق.م.م- در مورد پرداختهایی که از طرف غیر از پرداخت کننده اصلی حقوق به اشخاص حقیقی، به عمل می‌آید،پرداخت-کنندگان مکلفند هنگام هر پرداخت، مالیات متعلق را با رعایت معافیت‌های قانونی مربوط به حقوق به جز معافیت موضوع ماده(۸٤) این قانون، به نرخ مقطوع ده درصد(۱۰٪) محاسبه،کسر و حداکثر تا پایان ماه بعد با فهرستی حاوی نام و نشانی دریافت‌کنندگان و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل، پرداخت کنند و در صورت تخلف، مسوول پرداخت مالیات و جریمه‌های متعلق خواهندبود.

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- هیچکدام

ماده ۵۳ق.م.م - درآمد مشمول مالیات املاکی که به اجاره واگذار می‌گردد عبارت است از کل مال‌الاجاره، اعم از نقدی و غیر نقدی، پس از کسر بیست و پنج درصد(۲۵٪) بابت هزینه‌ها و استهلاکات و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره.

در رهن تصرف، راهن طبق مقررات این فصل مشمول مالیات خواهد بود

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

ماده ۱۹۲ ق.م.م- در کلیه مواردی که مودی یا نماینده او که به موجب مقررات این قانون از بابت پرداخت مالیات مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی است چنانچه نسبت به تسلیم آن در موعد مقرر اقدام نکند، مشمول جریمه غیرقابل بخشودگی معادل سی‌درصد(۳۰٪) مالیات متعلق برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون و ده درصد(۱۰٪) مالیات متعلق برای سایر مودیان می‌باشد.

حکم این ماده درمورد درآمدهای کتمان‌شده در اظهارنامه‌های تسلیمی و یا هزینه‌های غیرواقعی نیز جاری است.

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 ۱۳٤ به نرخ صفر است

ج- معافیت ماده ۸۱ و ۱۳۳ به نرخ صفر است

د- معافیت ماده ۸۱ و ۱۳٤ به نرخ صفر است

منظور از مالیات با نرخ صفر روشی است که مودیان مشمول آن مکلف به تسلیم اظهارنامه، دفاتر قانونی، اسناد و مدارک حسابداری حسب مورد، برای درآمدهای خود به ترتیب مقرر در این قانون و در مواعد مشخص‌شده به سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشند و سازمان مذکور نیز مکلف به بررسی اظهارنامه و تعیین درآمد مشمول مالیات مودیان براساس مستندات، مدارک و اظهارنامه مذکور است و پس از تعیین درآمد مشمول مالیات مودیان، مالیات آنها با نرخ صفر محاسبه می‌شود

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

ماده۱۳۲ق.م.م منظور از مالیات با نرخ صفر روشی است که مودیان مشمول آن مکلف به تسلیم اظهارنامه، دفاتر قانونی، اسناد و مدارک حسابداری حسب مورد، برای درآمدهای خود به ترتیب مقرر در این قانون و در مواعد مشخص‌شده به سازمان امور مالیاتی کشور می-باشند و سازمان مذکور نیز مکلف به بررسی اظهارنامه و تعیین درآمد مشمول مالیات مودیان براساس مستندات، مدارک و اظهارنامه مذکور است و پس از تعیین درآمد مشمول مالیات مودیان، مالیات آنها با نرخ صفر محاسبه می‌شود

۹۱- درصورتیکه 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

بند ۳ماده۹۷–در صورتی که دفاتر و اسناد و مدارک ابرازی برای محاسبه درآمد مشمول مالیات به نظر اداره امور مالیاتی غیرقابل رسیدگی تشخیص شود و یا به علت عدم رعایت موازین قانونی و آیین نامه مربوط مورد قبول واقع نشود که در این صورت مراتب باید با ذکر دلایل کافی کتباً به مودی ابلاغ و پرونده برای رسیدگی به هیأتی متشکل از سه نفر حسابرس منتخب رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور احاله گردد. مودی می تواند ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ با مراجعه به هیأت مزبور نسبت به رفع اشکال رسیدگی و ادای توضیح کتبی در مورد نحوه رعایت موازین قانونی و آئین نامه حسب مورد اقدام نماید و در هر حال هیأت مکلف است ظرف ده روز پس از انقضای یک ماه فوق نظر خود را با توجیهات و دلایل لازم و کافی به اداره امور مالیاتی اعلام نماید تا براساس آن اقدام گردد. نظر هیأت با اکثریت مناط اعتبار است و نظر عضوی که در اقلیت قرار گیرد باید در صورت جلسه درج گردد. در مواردی که هیأت نظر اداره امور مالیاتی را در مورد غیرقابل رسیدگی بودن دفاتر مودی مردود اعلام می کند باید مراتب را به دادستانی انتظامی مالیاتی نیز اعلام نماید

تبصره ۱: در اجرای بند (۳) ماده۹۷ دو ماه به مهلت رسیدگی موضوع ماده (۱۵٦) این قانون اضافه می شود

۹۲– درصورت 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 بو

د– مهلت رسیدگی و صدور برگ تشخیص ۱ سال از مهلت انقضای تسلیم اظهارنامه خواهد بود

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

۹۳– درصورتیکه 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

ماده ۱۵٦ق.م.م ـ ادارهٔ امور مالیاتی مکلف است اظهارنامهٔ مودیان مالیات بر درآمد را در مورد هر منبع که در موعد قانونی تسلیم شده است حداکثر ظرف یک سال از تاریخ انقضای مهلت مقرر برای تسلیم اظهارنامه رسیدگی نماید. در صورتی که ظرف مدت مذکور برگ تشخیص درآمد صادر ننماید و یا تا سه ماه پس از انقضای یک سال فوق الذکر برگ تشخیص درآمد مذکور را به مودی ابلاغ نکند اظهارنامهٔ مودی قطعی تلقی می‌شود.

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

الف- یک ونیم درصد به ازای هرماه است

ب- دو ونیم درصد به ازای هرماه است

ج - یک درصد به ازای هرماه است

د- هیچکدام

ماده ق.م.م۱۹۰ـ علی الحساب پرداختی بابت مالیات عملکرد هرسال مالی قبل از سر رسید مقرر در این قانون برای پرداخت مالیات عملکرد موجب تعلق جایزهای معادل یک درصد (۱٪) مبلغ پرداختی به ازای هر ماه تا سر رسید مقرر خواهد بود که از مالیات متعلق همان عملکرد کسر خواهد شد. پرداخت مالیات پس از آن موعد موجب تعلق جریمهای معادل ۲/۵٪ مالیات به ازای هر ماه خواهد بود.

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

ماده ۱۹۲ق.م.م - در کلیه مواردی که مودی یا نماینده او که به موجب مقررات این قانون از بابت پرداخت مالیات مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی است چنانچه نسبت به تسلیم آن در موعد مقرر اقدام نکند، مشمول جریمه غیرقابل بخشودگی معادل سی‌درصد(۳۰٪) مالیات متعلق برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون و ده درصد(۱۰٪) مالیات متعلق برای سایر مودیان می‌باشد.

حکم این ماده درمورد درآمدهای کتمان‌شده در اظهارنامه‌های تسلیمی و یا هزینه‌های غیرواقعی نیز جاری است.

۹٦- مطابق ماده ۱۹۳ ق.م.م در صورت عدم تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و صورت سود و زیان یا عدم ارائه دفاتر مشمول جریمهای 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

ماده ۱۹۳ق.م.م- نسبت به مودیانی که به موجب **این قانون و مقررات مربوط به آن** مکلف به نگهداری دفاتر قانونی هستند درصورت عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان یا عدم ارائه دفاتر مشمول جریمه ای معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات برای هریک از موارد مذکور خواهند بود.(۱)

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

الف - مؤدیانی که به تکالیف قانونی خود عمل نموده اند هرگاه برگ تشخیص را قبول یا توافق نمایند از ۱۰۰٪ جرائم معاف میشوند

ب- مؤدیانی که به تکالیف قانونی خود عمل نموده اند هرگاه برگ تشخیص را قبول یا توافق نمایند از ۸۰٪ جرائم معاف میشوند

ج- مؤدیانی که به تکالیف قانونی خود عمل نموده اند هرگاه برگ تشخیص را قبول یا توافق نمایند از ۱۰٪ جرائم معاف میشوند

د- مؤدیانی که به تکالیف قانونی خود عمل نموده اند هرگاه برگ تشخیص را قبول یا توافق نمایند از ۵۰٪ جرائم معاف میشوند

تبصره۱ماده۱۹۰

مودیانی که به تکالیف قانونی خود راجع به تسلیم به موقع اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان و پرداخت یا ترتیب دادن پرداخت مالیات طبق اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان و حسب مورد ارائه به موقع دفاتر و اسناد و مدارک خود اقدام نموده‌اند در موارد مذکور در ماده (۲۳۹) این قانون ، هرگاه برگ تشخیص مالیاتی صادره را قبول یا با اداره امور مالیاتی توافق نماید و نسبت به پرداخت مالیات متعلقه یا ترتیب دادن پرداخت آن اقدام کنند از هشتاد درصد(۸۰٪) جرایم مقرر در این قانون معاف خواهند بود . همچنین ، در صورتی که این گونه مودیان ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات نسبت به پرداخت یا ترتیب دادن پرداخت آن اقدام نمایند از چهل درصد (٪۴۰) جرایم متعلقه مقرر در این قانون معاف خواهندبود.

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 ارزشافزوده

د- هر سه مورد

ماده۱۶۹ -اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون که حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور موظف به ثبت‌نام در نظام مالیاتی می‌شوند، مکلفند برای انجام معاملات خود صورتحساب صادر و شماره اقتصادی خود و طرف معامله را در صورتحساب‌ها، قراردادها و سایر اسناد مشابه درج و فهرست معاملات خود را به سازمان مذکور ارائه کنند.

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 امکانپذیر 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

بخشنامه: ۲۳۹۹۷/۲۰۰/ص:موارد عدم شمول دستورالعمل اجرائی ماده ۱۶۹مکرر قانون مالیاتهای مستقیم

۱۰۱- کدام مورد جزو جرائم مربوط بهصورت 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 تعین شده = ۱٪ مبلغ معاملاتی که فهرست آن ارسال نشده

ماده :۱۶۹عدم صدور صورتحساب یا عدم درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله یا استفاده از شماره اقتصادی خود برای دیگران و یا استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود، حسب مورد مشمول جریمه‌ای معادل دودرصد(۲٪) مبلغ مورد معامله می‌شود. همچنین عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان امور مالیاتی کشور از طریق روشهایی که تعیین می‌شود مشمول جریمه‌ای معادل یک‌درصد(۱ %) معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است، می‌باشد.

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

الف- نوعی مالیات یک مرحله ای است که در مراحل مختلف زنجیره واردات،تولید و توزیع نهایًتا توسط مصرف کننده نهایی پرداخت میشود

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

ج- نوعی مالیات چندمرحله ای است که در مراحل مختلف زنجیره واردات،تولید و توزیع نهایًتا توسط مصرف کننده نهایی پرداخت میشود

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

طبق ماده ۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده، به تفاوت بین ارزش کالاها و خدمات عرضه شده با ارزش کالا یا خدمات خریداری یا تحصیل شده در یک دوره معین، ارزش افزوده گفته می شود. این مفهوم به فرایند تولید مربوط است و نه به کالای خاص. مالیات بر ارزش افزوده نوعی مالیات عام (بر عموم کالاها و خدمات مگر موارد معاف تعلق می‌گیرد) است که به صورت چند مرحله‌ای از اضافه ارزش کالاهای تولید شده یا خدمات ارائه شده در مراحل مختلف تولید و توزیع اخذ می‌شود. ین مالیات به صورت غیر تصاعدی در این زنجیره قرار دارد : واردات، تولید، توزیع و مصرف که نهایتا مصرف کنندگان پرداخت کننده آن هستند. در این مالیات، نباید مالیاتی توسط تولید کنندگان پرداخت شود و باید مصرف کننده نهایی فقط این مالیات را بپردازد. بنابراین تولیدکنندگان پرداختی و مالیاتی که بابت خرید مواد اولیه و سایر کالاها را انجام داده اند از خریداران دریافت کرده و ما به التفاوت را به دولت پرداخت می کنند.

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

الف- در ایران – در ایران و خارج از ایران

ب - در ایران به جز مناطق آزاد و ویژه – در ایران و خارج از ایران

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

د- در ایران به جز مناطق آزاد و ویژه – در ایران

۱۰٤- مالیات بر ارزش افزوده ... 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 ارزش افزوده ازنظر روش اخذ از نوع ... و ازنظر 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

۱۰٦- ازنظر حالت های ایجادشده برای مؤدی مالیات بر ارزش افزوده 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 نماید

ب - طبق فراخوان های سازمان امور مالیاتی مشمول ثبت نام 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 نشده اند

ب- فعالان اقتصادی هستند که فراخوان شده اند 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- کدامیک از موارد زیر مشمول حق تمبر نیست؟

الف- حواله های بانکی

ب- برات

ج- سفته

د - چکهای بانکی

ماده ٤٥ - از اوراق مشروحه زیر نسبت به مبلغ آنها معادل نیم در هزار حق تمبر اخذ می‌شود:برات،فته‌طلب (سفته) و نظایر آنها.

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

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

دستورالعمل: ٥٠٦/٩٦/٢٦٠

صدور گواهینامه ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده

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

الف- وجوه دریافتی مالک.

ب- مبلغ درج شده در مبایعه نامه

ج- مبلغ املاک مشابه در منطقه

د- هریک از موارد فوق که بیشتر باشد

ماده ٥٩ ـ نقل و انتقال قطعی املاک به مأخذ ارزش معاملاتی و به نرخ پنج درصد (٥٪) و همچنین انتقال حق واگذاری محل به مأخذ وجوه دریافتی مالک یا صاحب حق و به نرخ دو درصد (٢٪) در تاریخ انتقال از طرف مالکان عین یا صاحبان حق مشمول مالیات می‌باشد.

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

با استفاده از اختیارات حاصل از ماده ۱۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده ، بدینوسیله سازمان امور مالیاتی کشور دستورالعمل و قالب استاندارد صدور صورتحساب فروش کالاها و ارائه خدمات را به شرح زیر به کلیه عرضه کنندگان کالاها و ارائه دهندگان خدمات در سطح کشور اعلام و ابلاغ می‌نماید . در دستورالعمل حاضر دو نمونه قالب صورتحساب ارائه می‌گردد که یکی مخصوص ماشین‌های فروش (POS) مورد استفاده در فروشگاه‌های عرضه کالا به مصرف کنندگان نهایی می‌باشد و دیگری در سایر مبادلات کالاها و خدمات مورد استفاده قرار خواهد گرفت.

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

الف- وراث

ب- ولی

ج - امین

د- هر سه گزینه صحیح است.

ماده ۲٦ ق.م.م :وراث (منفرداً یا مجتمعاً) یا ولی یا امین یا قیم یا نماینده قانونی آنها مکلفاند ظرف شش ماه از تاریخ فوت متوفی اظهارنامهای روی نمونه مخصوصی که از طرف سازمان امور مالیاتی کشور تهیه میشود حاوی کلیهی اقلام ماترک با تعیین بهای زمان فوت و تصریح مطالبات و بدهیهایی که طبق مقررات این فصل قابل احتساب هستند به ضمیمه مدارک به اداره امور مالیاتی صلاحیت دار تسلیم و رسید دریافت دارند

۱۱٤- انواع اظهارنامه ارزش افزوده 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 تعین شده در جدول املاک مشابه باشد و مالیات بر درآمد اجاره تعین شده مورد اعتراض مؤدی باشد کدام مرجع باید به اعتراض مؤدی رسیدگی کند؟

الف- هیئت موضوع ماده ۲۱٦ ق.م.م

ب- قابلیت اعتراض ندارد

ج- مراجع حل اختلاف مالیاتی

د- فقط هیئت موضوع ۲۵۱ مکرر

تبصره۳-ماده٥٤ق.م.م: در مواردی که درآمد اجاره واقعی کمتر از درآمد تعیین شده طبق مقررات این ماده باشد و مالیات تعیین شده مورد اعتراض مودی باشد، در این صورت پرونده قابل رسیدگی در مراجع حل اختلاف مالیاتی موضوع این قانون خواهد بود

۱۱٦- کدام جمله صحیح است؟

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

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

ج- در اظهارنامه ارزش افزوده امکان ارسال پستی یا دستی داریم

د- هیچکدام از جملات بالا صحیح نیست

۱۱۷- جریمه در قانون مالیات بر ارزش افزوده 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

بخشنامه: ۷۸۲۱

مأخذ و محاسبه جرائم مالیاتی قانون مالیات بر ارزش افزوده

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

ماده٤٨ - سهام و سهم الشرکه کلیه شرکتهای ایرانی موضوع قانون تجارت به استثنای شرکت‌های تعاونی براساس ارزش اسمی سهام یا سهم الشرکه به قرار نیم در هزار(۱) مشمول حق تمبر خواهد بود. کسور صد (۱۰۰) ریال هم صد (۱۰۰) ریال محسوب می‌شود.

۱۱۹- در مالیات بر ارزش افزوده 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

تبصره ٦ماده ۱۷ قانن مالیات ارزش افزوده - مبالغ اضافه دریافتی از مودیان بابت مالیات موضوع این قانون، در صورتی که ظرف سه ماه از تاریخ درخواست مودی مسترد نشود، مشمول خسارتی به میزان دو درصد (۲٪) در ماه نسبت به مبلغ مورد استرداد ومدت تأخیر خواهد بود.

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 هزینه های قابل قبول مالیاتی است

ج- در مواردی خاص قابل استرداد است

د- هیچکدام

تبصره ۲ماده۱۷قانون مالیات ارزش افزوده- در صورتی که مودیان به عرضه کالا یا خدمت معاف از مالیات موضوع این قانون اشتغال داشته باشند ویا طبق مقررات این قانون مشمول مالیات نباشند، مالیاتهای پرداخت شده بابت خرید کالا یا خدمت تا این مرحله قابل استرداد نمی باشد

تبصره ۳ماده ۱۷قانون مالیات ارزش افزوده- در صورتی که مودیان به عرضه توأم کالاها یا خدمات مشمول مالیات ومعاف از مالیات اشتغال داشته باشند، صرفا مالیاتهای پرداخت شده مربوط به کالاها یا خدمات مشمول مالیات در حساب مالیاتی مودی منظور خواهد شد

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

الف- از مأخذ ۱/۵٪ مبلغ رهن میبایست هرماه 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- هیچکدام صحیح نیست

اشخاص موضوع تبصره ۹ ماده ۵۳ در کسر مالیاتهای تکلیفی فقط باید مبلغ پرداختی خود بابت مال‌الاجاره را مآخذ قرار دهند و مال‌الاجاره تقویمی کمیسیون موضوع ماده ٦٤ در این‌باره ملاک عمل نخواهد بود، همچنین اگر ملک بصورت رهن تصرف(بدون دریافت مال الاجاره) واگذار شده باشد، کسر و پرداخت مالیات به‌تبع عدم پرداخت مال‌الاجاره منتفی می‌باشد.

۱۲۲- کدام مورد زیر جزء موارد کنترلی تائید 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

بخشنامه: ٤٣/٩٥/٢٦٠

استناد به ماده (۲۱) و صدر ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده مبنی بر« مالیات‌هایی که مودیان در موقع خرید کالا یا خدمت برای فعالیت‌های اقتصادی خود به استناد صورتحساب‌های صادره موضوع این قانون پرداخت نموده‌اند حسب مورد از مالیات‌های وصول‌شده ، پذیرش اعتبار مالیاتی مودیان مستلزم مشمولیت آنان در نظام مالیات بر ارزش افزوده، ثبت‌نام در سامانه مالیات «توسط آنها مسترد میگردد بر ارزش افزوده،داشتن گواهینامه ثبت نام و احراز اصالت معامله از طریق کنترل صورتحساب، اسناد پرداخت بهای کالاها و خدمات و مالیات و عوارض ارزش افزوده، اخذ تأییدیه، شناسایی فروشنده، کنترل اسناد حمل، رسید انبار و ... حسب مورد (با در نظر گرفتن روش کار مودی که تابع تشریفات و طی مراحل خاص خود می باشد) خواهد بود و صرف داشتن گواهینامه ثبت نام و عدم درج نام مودی(در زمان انجام معامله،شرط کافی برای احراز اصالت معامله و پذیرش اعتبار «مودیان ثبت‌نام‌شده فاقد اعتبار مالیاتی»فروشنده) در فهرست مالیاتی نخواهد بود

۱۲۳- روشهای رسیدگی در مالیات بر ارزش افزوده شامل؟

الف- رسیدگی به دفاتر

ب- علی الراس

ج- بند ز (قانون بودجه)

د- هر سه مورد است

ماده ٢٦- در مواردی که مأموران ذی ربط سازمان امور مالیاتی کشور جهت رسیدگی به اظهارنامه یا بررسی میزان معاملات به مودیان مراجعه ودفاتر واسناد و مدارک آنان را درخواست نمایند، مودیان وخریداران مکلف به ارائه دفاتر واسناد ومدارک درخواستی حسب

مورد می باشند ودر صورت عدم ارائه دفاتر واسناد ومدارک مورد نیاز، متخلف مشمول جریمه مقرر در ماده (٢٢) این قانون محسوب گردیده ومالیات متعلق به موجب دستورالعملی که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می کند، به صورت علی الراس تشخیص داده ومطالبه و وصول خواهد شد.

١٢٤- 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

ماده ٧٥ ـ از نظر مالیاتی مستأجرین املاک اوقافی اعم از این که اعیان مستحدثه در آن داشته یا نداشته باشند نسبت به عرصه مشمول مقررات این فصل خواهند بود.

تبصره ١ ـ در محاسبهٔ مالیات این‌گونه مودیان تاریخ اجاره به جای تاریخ تملک منظور خواهد شد.

١٢٥- 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

طبق ماده ٩٥ قانون مالیاتهای مستقیم که در فعالیت‌های زیر مشغول به کسب و کار هستند، مشمول پرداخت مالیات ارزش افزوده می‌باشند:.

١٢٦- در مورد مشاغل مشارکتی کدام جمله صحیح است؟

الف- در مشاغل شراکتی حداکثر از ٢ معافیت در ماده ١٠١ ق.م.م بهره مند میشوند

ب- در مشاغل شراکتی حداکثر از ٣ معافیت در ماده ١٠١ ق.م.م بهره مند میشوند

ج- در مشاغل شراکتی فقط از یک معافیت در ماده ١٠١ ق.م.م بهره مند میشوند

د- با توجه به نوع مشاغل شرایط متفاوت است

تبصره ١-ماده١٠١ق.م.م در مشارکت‌های مدنی اعم از اختیاری و قهری شرکا حداکثر از دو معافیت استفاده خواهند کرد و مبلغ معافیت به‌طور مساوی بین آنان تقسیم و باقی‌مانده سهم هر شریک جداگانه مشمول مالیات خواهد بود. شرکایی که با هم رابطه زوجیت دارند از لحاظ استفاده از معافیت در حکم یک شریک تلقی و معافیت مقرر به زوج اعطا می‌گردد. در صورت فوت احد از شرکا وراث وی به

عنوان قائم‌مقام قانونی از معافیت مالیاتی سهم متوفی درمشارکت به شرح فوق استفاده نموده و این معافیت به‌طور مساوی بین آنان تقسیم و از درآمد سهم هر کدام کسر خواهد شد

۱۲۷- کدام مورد زیر مشمول استفاده از صندوق مکانیزه فروش است؟

الف - فروشندگان انواع لوازم خانگی

ب- هتل و هتل آپارتمان ها

ج - بارفروشان و فروشندگان میادین تره بار و میدان داران

د- هر سه مورد

بخشنامه: ۸۶/۹۳/۲۰۰

رسیدگی به مالیات صاحبان مشاغلی که از ابتدای سال ۱۳۹۲ ملزم به استفاده از صندوق‌های مکانیزه فروش (سامانه‌های فروشگاهی) گردیده‌اند

۱۲۸-املاکی که به رایگان در اختیار سازمانها و مؤسسات موضوع ماده ۲ ق.م.م ازنظر 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

تبصره ۲- ماده۵۳ق.م.م املاکی که مجانا در اختیار سازمانها و موسسات موضوع ماده (۲) این قانون قرار می‌گیرد غیر اجاری تلقی 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

ماده ۱۳- صادرات کالا وخدمت به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی، مشمول مالیات موضوع این قانون نمی باشد مالیاتهای پرداخت شده بابت آنها با ارائه برگه خروجی صادره توسط گمرک (در مورد کالا) واسناد ومدارک مثبته، مسترد می گردد

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 فرآوری محصولات کشاورزی لحاظ نمیشود؟

الف- انجماد

ب- خشک کردن

ج- مراحل بسته بندی

د- هر سه مورد به عنوان فرآوری محسوب نمیشود

طبق بخشنامه ۲۰۰/۱۷۵۷۹ به تاریخ ۲۰/۱۰/۱۳۹٦

استناد بند (ر) ماده ۳۳ قانون برنامه ششم توسعه اقتصادی و اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران ، مراحل بسته بندی ، انجماد ، پاک کردن و درجه بندی و پوست گیری مانند شالی کوبی و خشک کردن مانند چای و تفت دادن مانند نخود پزی ،محصولات فرآوری شده کشاورزی محسوب نمی شود و خدمات مزبور از ابتدای سال ۱۳۹٦ از پرداخت مالیات و عوارض برارزش افزوده معاف می باشد.

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

الف- اشخاص حقوقی

ب- وزارتخانه ها، مؤسسات و شرکتهای دولتی

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

د- هر سه مورد

تبصره۹ ماده۵۳ق.م.م- وزارتخانه‌ها، موسسات 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 مکلفند مالیات موضوع این فصل را از مال‌الاجاره‌هایی که پرداخت میکنند کسر و تا پایان ماه بعد به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک پرداخت و رسید آن را به موجر تسلیم نمایند.

۱۳۳- اگر هیچگونه تراکنش معاملاتی نداشته باشیم؟

الف- باید درهرصورت 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

۱۳٤-مؤدیان مالیاتی ارزش افزوده مکلفاند کدامیک از موارد زیر را تا زمان رسیدگی نگهداری نمایند؟

الف - فاکتورهای مربوط به خریدوفروش کالاها و خدمات

ب – اظهارنامه های 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 وراث قانونی مؤدی منتقل میشود و زمان رسیدگی به وراث ابلاغ میشود

ج- بدون حضور مؤدی رسیدگی انجام شده و وراث نقشی در آن ندارند

د- هیچکدام

دستورالعمل: ۱۱۷۳۰۰پ

بند ١٦- ابلاغ وقت رسیدگی به وراث در صورت فوت مودی

در صورت فوت مودی کلیه حقوق و تکالیف مربوط به چگونگی رسیدگی به اعتراض مودی به وراث او منتقل می شود در این صورت اوقات رسیدگی هیأت باید به همه وراث ابلاغ شود . عدم حضور وراث ، وکیل یا نماینده قانونی آنها مانع از رسیدگی هیأت نمی باشد .

۱۳٦-کدام مورد جزو کالاهای معاف از ارزش افزوده 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

ماده ۱۲قانون مالیات ارزش افزوده- عرضه کالاها وارائه خدمات زیر وهمچنین واردات آنها حسب مورد از پرداخت مالیات معاف می باشد:

۱- محصولات کشاورزی فرآوری نشده;

۲- دام وطیور زنده، آبزیان، زنبور عسل ونوغان;

۳- انواع کود، سم، بذر ونهال;

٤- آرد خبازی، نان، گوشت، قند، شکر، برنج، حبوبات وسویا، شیر، پنیر، روغن نباتی وشیر خشک مخصوص تغذیه کودکان;

٥- کتاب، مطبوعات، دفاتر تحریر وانواع کاغذ چاپ، تحریر ومطبوعات;

٦- کالاهای اهدایی به صورت بلا عوض به وزارتخانه ها، موسسات دولتی ونهادهای عمومی غیر دولتی با تأیید هیأت وزیران وحوزه های علمیه با تأیید حوزه گیرنده هدایا;

۷- کالاهایی که همراه مسافر وبرای استفاده شخصی تا میزان معافیت مقرر طبق مقررات صادرات و واردات، وارد کشور می شود. مازاد بر آن طبق مقررات این قانون مشمول مالیات خواهد بود;

۸- اموال غیر منقول;

۹- انواع دارو، لوازم مصرفی درمانی، خدمات درمانی (انسانی، حیوانی وگیاهی) وخدمات توانبخشی وحمایتی;

۱۰- خدمات مشمول مالیات بر درآمد حقوق، موضوع قانون مالیاتهای مستقیم;

۱۱- خدمات بانکی و اعتباری بانکها،موسسات و تعاونیهای اعتباری و صندوق های قرض الحسنه مجاز و خدمات معاملات و تسویه اوراق بهادار و کالا در بورسها و بازارهای خارج از بورس.

۱۲- خدمات حمل ونقل عمومی مسافری برون شهری و درون شهری، جاده ای، ریلی، هوایی ودریایی;

۱۳- فرش دستباف;

١٤- انواع خدمات پژوهشی وآموزشی که طبق آئین نامه ای که با پیشنهاد مشترک وزارتخانه های علوم تحقیقات وفناوری، امور اقتصادی ودارایی، بهداشت، درمان وآموزش پزشکی، آموزش وپرورش وکار وامور اجتماعی ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون به تصویب هیأت وزیران می رسد;

١٥- خوراک دام وطیور;

١٦- رادار وتجهیزات کمک ناوبری هوانوردی ویژه فرودگاه ها بر اساس فهرستی که به پیشنهاد مشترک وزارت راه وترابری و وزارت امور اقتصادی ودارایی تهیه وظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون به تصویب هیأت وزیران می رسد;

١٧- اقلام با مصارف صرفا دفاعی (نظامی وانتظامی) وامنیتی بر اساس فهرستی که به پیشنهاد مشترک وزارت دفاع وپشتیبانی نیروهای مسلح و وزارت امور اقتصادی ودارایی تهیه وبه تصویب هیأت وزیران می رسد. فهرست مذکور از اولین دوره مالیاتی پس از تصویب هیأت وزیران قابل اجراء خواهد بود.

١٣٧- میزان اجاره بهای واحدهای مسکونی که به عنوان واحد خالی شناسایی میشوند بر چه پایهای تعین 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

ماده٥٤ق.م.م- درآمد اجاره بر اساس قرارداد اعم از رسمی یا عادی مبنای تشخیص مالیات قرار می‌گیرد و در مواردی که قرارداد وجود نداشته باشد یا از ارائه آن خودداری گردد و یا مبلغ مندرج در آن کمتر از هشتاد درصد (٨٠٪) ارقام مندرج در جدول املاک مشابه تعیین و اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور باشد و نیز درمورد ماده(٥٤ مکرر) این قانون، میزان اجاره‌بها بر اساس جدول اجاره املاک مشابه تعیین خواهد شد.

١٣٨-در خصوص مهلت های قانونی اعتراض مالیاتی کدام مورد صحیح است؟

الف- اعتراض به برگ تشخیص ٣٠ روز – اعتراض به رأی هیئت بدوی ٢٠ روز – اعتراض به رأی هیئت تجدیدنظر یک ماه

ب- اعتراض به برگ تشخیص ٣٠ روز – اعتراض به رأی هیئت بدوی ٢٠ روز – اعتراض به رأی هیئت تجدیدنظر ٣٠ روز

ج - اعتراض به برگ تشخیص ٢٠ روز – اعتراض به رأی هیئت بدوی ٣٠ روز – اعتراض به رأی هیئت تجدیدنظر یک ماه

د- اعتراض به برگ تشخیص ٣٠ روز – اعتراض به رأی هیئت بدوی ٣٠ روز – اعتراض به رأی هیئت تجدیدنظر یک ماه

ماده٢٣٨ق.م.م-ماده٢٣٩ق.م.م-ماده٢٤٧ق.م.م

١٣٩-کدام مورد در زمره هزینه های قابل قبول مالیاتی است؟

الف- پرداختی به بازنشستگان حداکثر تا سقف دو دوازدهم معافیت موضوع ماده ٨٤ ق.م.م

ب- قیمت خرید کالای فروخته شده

ج- حقوق یا مزد اصلی یا مزایای مستمر

د- موارد ب و ج

ماده١٤٨ق.م.م

۱٤۰- شرکت تعاونی سبلان سرمایه ثبت شده ای برابر با ۱۰۰ میلیون تومان دارد، این شرکت سرمایه اش 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.

ماده٤۸ - سهام و سهم الشرکه کلیه شرکتهای ایرانی موضوع قانون تجارت به استثنای شرکت‌های تعاونی براساس ارزش اسمی سهام یا سهم الشرکه به قرار نیم در هزار مشمول حق تمبر خواهد بود. کسور صد (۱۰۰) ریال هم صد (۱۰۰) ریال محسوب می‌شود.

۱٤۱- کدام مورد در مورد ممنوع الخروجی مالیاتی صحیح نیست؟

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

ب- عضو هیت مدیره که حق امضا دارد را نمیتوان ممنوع الخروج 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- ممنوع الخروجی در مورد بدهی مالیاتی قطعی شده که ظرف مهلت مقرر پرداخت یا ترتیب پرداخت داده نشده محقق میشود

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

الف- همسر

ب- کارکنان

ج- فرزند

د- هر سه مورد

۱٤۳-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

تبصره ۲ماده۱٦۹- مودیان مالیاتی موضوع این ماده موظفند از سامانه صندوق فروش «صندوق ماشینی (مکانیزه) فروش» و تجهیزات مشابه استفاده کنند. معادل هزینه‌های انجام شده بابت خرید، نصب و راه‌اندازی تجهیزات فوق اعم از نرم‌افزاری و سخت‌افزاری از مالیات قطعی‌شده مودیان مزبور در اولین سال استفاده و یا سالهای بعد آن قابل کسر است.

سازمان امور مالیاتی موظف است به تدریج و براساس اولویت، اشخاص مشمول حکم این تبصره را تعیین کند و تا شهریور ماه هر سال از طریق درج در یکی از روزنامه‌های کثیرالانتشار و روزنامه رسمی کشور اعلام و از ابتدای فروردین ماه سال بعد از آن اعمال نماید. معادل ده درصد(۱۰٪) از مالیات ابرازی عملکرد مودیانی که توسط سازمان امور مالیاتی ملزم به استفاده از سامانه صندوق فروش و تجهیزات مشابه شده‌اند مشروط به رعایت آیین‌نامه اجرائی مربوط، برای مدت دو سال اول بخشوده می‌شود. عدم اجرای حکم این تبصره موجب تعلق جریمه‌ای به‌میزان دودرصد(۲٪) فروش می‌باشد

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

الف- یکسوم حقوق حقوق بگیران و حقوق بازنشستگی و وظیفه.

ب- محل سکونت به قدر متعارف

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

د- وسایل کسب برای تأمین حداقل معیشت لازم

ماده ۲۱۲ ـ توقیف اموال زیر ممنوع است:۱ ـ دو سوم حقوق حقوق بگیران و سه چهارم حقوق بازنشستگی و وظیفه.۲ ـ لباس و اشیا و لوازمی که برای رفع حوائج ضروری مودی وافراد تحت تکفل او لازم است و همچنین آذوقهٔ موجود و نفقهٔ اشخاص واجب النفقهٔ مودی.۳ ـ ابزار و آلات کشاورزی و صنعتی و وسایل کسب که برای‌تأمین حداقل معیشت مودی لازم است.٤ ـ محل سکونت به قدر متعارف

۱٤٥- 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 ٦ ماه

ج- به مدت ۳ ماه

د- به مدت ۳ سال

ماده ۱٦۷- وزارت امور اقتصادی و دارایی یا سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند نسبت به مودیانی که قادر به پرداخت بدهی مالیاتی خود اعم از اصل و جریمه به طور یک‌جا نیستند از تاریخ ابلاغ مالیات قطعی بدهی مربوط را حداکثر به مدت سه سال تقسیط نماید.

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

الف- در زمره هزینه های قاب لقبول 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 بهره برداری کسر خواهد شد

ماده ۱٦۹تبصره۲- مودیان مالیاتی موضوع این ماده موظفند از سامانه صندوق فروش «صندوق ماشینی (مکانیزه) فروش» و تجهیزات مشابه استفاده کنند. معادل هزینه‌های انجام شده بابت خرید، نصب و راه‌اندازی تجهیزات فوق اعم از نرم‌افزاری و سخت‌افزاری از مالیات قطعی‌شده مودیان مزبور در اولین سال استفاده و یا سالهای بعد آن قابل کسر است.

۱٤۷- واحدهای مسکونی که به موجب قراردادهای عادی واگذار میگردد در صورت کدام شرایط، اجاری لحاظ نمیشود؟

الف- مالیات نقل وانتقال به تاریخ تصرف پرداخت شده باشد

ب- در تصرف خریدار باشد

ج- سازنده مسکن مذکور، شرکت باشد

د- هر سه گزینه صحیح است

تبصره ۱۰– ماده۵۳ واحدهای مسکونی متعلق به شرکتهای سازنده مسکن که قبل از انتقال قطعی و طبق اسناد و مدارک مثبته به موجب قرارداد واگذار می‌گردد مادام‌که در تصرف خریدار می‌باشد، در مدت مذکور اجاری تلقی نمی‌شود و از لحاظ مالیاتی با خریدار مانند مالک رفتار خواهد شد مشروط براینکه مالیات نقل و انتقال قطعی موضوع ماده (۵۹) این قانون به مأخذ تاریخ تصرف پرداخت شده باشد

۱٤۸– اگر مؤدی مالیات قطعی شده را ظرف ... از تاریخ ... پرداخت ننماید اداره امور مالیاتی به موجب 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

ماده ۲۱۰ ـ هرگاه مودی مالیات قطعی شدهٔ خود را ظرف ده روز از تاریخ ابلاغ برگ قطعی پرداخت ننماید ادارهٔ امور مالیاتی به موجب برگ اجرایی به او ابلاغ می‌کند ظرف یک ماه ازتاریخ ابلاغ کلیه بدهی خود را بپردازد یا ترتیب پرداخت آن را به ادارهٔ امور مالیاتی بدهد.

۱٤۹– جریمه عدم درج شماره اقتصادی خود در صورتحساب های 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

ماده ۱٦۹:عدم صدور صورتحساب یا عدم درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله یا استفاده از شماره اقتصادی خود برای دیگران و یا استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود، حسب مورد مشمول جریمه‌ای معادل دودرصد(۲٪) مبلغ مورد معامله می‌شود. همچنین عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان امور مالیاتی کشور از طریق روشهایی که تعیین می‌شود مشمول جریمه‌ای معادل یک‌درصد(۱%) معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است، می‌باشد.

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– ٤ ماه بعد از پایان سال مالی

ماده ۱۰۰– ق. ق.م :مودیان موضوع این فصل این قانون مکلف اند اظهارنامه مالیاتی مربوط به فعالیت‌های شغلی خود را در یک سال مالیاتی برای هر واحد شغلی یا برای هر محل جداگانه طبق نمونه‌ای که وسیله سازمان امور مالیاتی کشور تهیه خواهد شد تنظیم و تا آخر خرداد ماه سال بعد به اداره امور مالیاتی محل شغل خود تسلیم و مالیات متعلق را به نرخ مذکور در ماده (۱۳۱) این قانون پرداخت نمایند

۱۵۱- جلسات هیئت های 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 ٤ نفر اعضای هیئت

تبصره ۱ماده۲٤٤ق.م.م ـ جلسات هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی با حضور سه نفر رسمی است و رأی هیأت‌های مزبور با اکثریت آرا قطعی ولازم الاجرا است، ولی نظر اقلیت باید در متن رأی قید گردد.

۱۵۲- اگر درآمد ابرازی مشمول مالیات شخص حقوقی نسبت به سال گذشته ٦۰٪ افزایش داشته باشد چند درصد از نرخ مالیات متعلق به آن شخص حقوقی کاسته خواهد شد؟

الف- ٥٪

ب- ٦٪

ج- ٤۰٪

د- ٦۰٪

تبصره۷ماده 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 واحددرصد و حداکثر تا پنج واحددرصد 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

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

الف - انتشار در روزنامه های کثیرالانتشار

ب- الصاق به محل کار یا سکونت مؤدی

ج- ابلاغ به مستخدمین مؤدی

د- موارد الف و ب

ماده۲۰۳و۲۰۸ق.م.م

۱٥٤- 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

۱٥٥- 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- ۱٥ روز بعد از تاریخ انقضای دوره است

د- ٤٥ روز بعد از تاریخ انقضای دوره است

ماده ۲۱قانون مالیات برارزش افزوده: مودیان مالیاتی مکلفند، اظهارنامه هر دوره مالیاتی را طبق نمونه ودستورالعملی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین واعلام می شود، حداکثر ظرف پانزده روز از تاریخ انقضاء هر دوره، به ترتیب مقرر تسلیم ومالیات متعلق به دوره را پس از کسر مالیاتهایی که طبق مقررات این قانون پرداخت کرده اند وقابل کسر می باشد، در مهلت مقرر مذکور، به حسابی که توسط وزارت امور اقتصادی ودارایی (خزانه داری کل کشور) تعیین وتوسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می گردد، واریز نمایند.

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

ماده۲۲-۲۳قانون مالیات برارزش افزوده

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

تبصره۷ماده 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 واحددرصد و حداکثر تا پنج واحددرصد 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

۱۵۸- حق تمبر پرداختی در مورد سرمایه شرکتهایی که قبلا سرمایه ثبت شده را کاهش داده اند؟

الف- مشمول پرداخت حق تمبر نیست

ب- مشمول پرداخت نیم در هزار است

ج - تا میزانی که حق تمبر آن قبلا پرداخت شده مشمول حق تمبر نیست

د- هیچکدام

ماده٤٨ - سهام و سهم الشرکه کلیه شرکتهای ایرانی موضوع قانون تجارت به استثنای شرکت‌های تعاونی براساس ارزش اسمی سهام یا سهم الشرکه به قرار نیم در هزار(۱) مشمول حق تمبر خواهد بود. کسور صد (۱۰۰) ریال هم صد (۱۰۰) ریال محسوب می‌شود.

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

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

الف- ۲ سال

ب- ۳ سال

ج- ٤ سال

د- ٥ سال

نوع فعالیت تبصره ۱ماده۹۵ق.م.م- مودیان مالیاتی که در هر گروه قرار می‌گیرند تا سه سال بعد، از نظر انجام تکالیف قانونی در طبقات پایین تر قرار نخواهند گرفت .

۱٦۰- 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

ماده ۱۹۷ق.م.م:نسبت به اشخاصی که به شرح مقررات این قانون مکلف به تسلیم صورت یا فهرست یا قرارداد یا مشخصات راجع به مودی می‌باشند، در صورتی که از تسلیم آنها در موعد مقرر خودداری و یا بر خلاف واقع تسلیم نمایند، جریمه متعلق در مورد حقوق عبارت خواهد بود از دو درصد (۲٪) حقوق پرداختی و در خصوص پیمان‌کاری یک درصد (۱٪) کل مبلغ قرارداد و در هر حال با مودی متضامنا مسئول جبران زیان وارده به دولت خواهند بود.

۱٦۱- ورودی های پرونده های حل اختلاف مالیاتی در هیئت هم عرض ۲۵۷ شامل کدام مورد زیر است؟

الف- پرونده هایی که رأی هیئت تجدیدنظر توسط شورای عالی مالیاتی نقض شده است

ب- پرونده هایی که رأی هیئت تجدیدنظر توسط دیوان عدالت اداری تایید شده است

ج- پرونده هایی که ناشی از شکایت اشخاص به اقدامات اجرایی اشتباه است

د- گزینه های الف و ب صحیح است

ماده ۲۵۷ق.م.م ـ در مواردی که رأی مورد شکایت از طرف شعبه نقض می‌گردد پروندهٔ امر جهت رسیدگی مجدد به هیأت حل اختلاف مالیاتی دیگر ارجاع خواهد شد و در صورتی که در آن محل یک هیأت بیشتر نباشد به هیأت حل اختلاف مالیاتی نزدیکترین شهری که با محل مزبور در محدودهٔ یک استان باشد ارجاع می‌شود. مرجع مزبور مجددا به موضوع اختلاف مالیاتی برطبق فصل سوم این باب و با رعایت نظر شعبهٔ شورای عالی مالیاتی رسیدگی و رأی مقتضی می‌دهد. رأیی که بدین ترتیب صادر می‌شود قطعی ولازم‌الاجراء است.

۱٦۲- 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

تبصره ۱ماده۱٤۷ق.م.م: کلیه اشخاص حقوقی و همچنین صاحبان مشاغل موضوع ماده(۹۵) این قانون که مکلف به نگهداری دفاتر می‌باشند، در حکم موسسه محسوب می‌شوند. همچنین هزینه‌های قابل قبول مالیاتی در مورد سایر صاحبان مشاغل نیز قابل پذیرش است

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

الف- اعتراض ظرف مدت ۲۰ روز به رأی هیئت بدوی

ب - پرداخت مالیات موردقبول

ج- پرداخت ۱٪ هزینه رسیدگی

د- هر سه مورد فوق

ماده ۲٤۷ق.م.م- آراء هیأتهای حل اختلاف مالیاتی بدوی قطعی و لازم الاجراء است. مگر اینکه ظرف مدت بیست روز از تاریخ ابلاغ رأی بر اساس ماده(۲۰۳) این قانون و تبصره های آن به مودی،از طرف مأموران مالیاتی مربوط یا مودیان مورد اعتراض کتبی قرار گیرد که در این صورت پرونده جهت رسیدگی به هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر احاله خواهد شد. رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر قطعی و لازم الاجراء می باشد.

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

الف- حقوق بازنشستگی

ب- هزینه سفر و فوقالعاده مأموریت

ج- کل مزایای غیر نقدی واگذار شده

د- یک دوازدهم عیدی و پاداش

ماده۹۱

۱٦۵- 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

ماده۲۵۹ ق.م.م ـ هرگاه شکایت از رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی از طرف مودی به عمل آمده باشد و مودی به میزان مالیات مورد رأی وجه نقد یا تضمین بانکی بسپرد و یا وثیقهٔ ملکی معرفی کند یا ضامن معتبر که اعتبار ضامن مورد قبول ادارهٔ امور مالیاتی باشد، معرفی نماید رأی هیأت تا صدور رأی شورای عالی مالیاتی موقوف الاجراء می ماند.

۱٦٦- بر اساس آین نامه اجرایی نوع دفاتر، صاحبان مشاغل به چند گروه تقسیم میشوند؟

الف- ازنظر نوع فعالیت به ۳ گروه و ازنظر حجم فعالیت به ۲ گروه

ب- ازنظر نوع فعالیت به ۲ گروه و ازنظر حجم فعالیت به ۳ گروه

ج-به ۳گروه الف و ب و ج

د- به ۳ گروه اول و دوم و سوم

گروه بندی صاحبان مشاغل

بموجب ماده (۲) آئین نامه اجرایی ماده (۹۵) قانون مالیاتها صاحبان مشاغل براساس شاخص ها و معیارهایی از قبیل نوع و یا حجم فعالیت به شرح ذیل گروه بندی می شوند.

گروه اول، گروه دوم، گروه سوم

۱٦۷- 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

۱٦۸-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

ماده ۱۳۲ق.م.م :منظور از مالیات با نرخ صفر روشی است که مودیان مشمول آن مکلف به تسلیم اظهارنامه، دفاتر قانونی، اسناد و مدارک حسابداری حسب مورد، برای درآمدهای خود به ترتیب مقرر در این قانون و در مواعد مشخص‌شده به سازمان امور مالیاتی کشور می-باشند و سازمان مذکور نیز مکلف به بررسی اظهارنامه و تعیین درآمد مشمول مالیات مودیان براساس مستندات، مدارک و اظهارنامه مذکور است و پس از تعیین درآمد مشمول مالیات مودیان، مالیات آنها با نرخ صفر محاسبه می‌شود.

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

الف- گروه اول

ب- بسته به حجم فعالیت درگروه اول یا دوم یا سوم

ج- درگروه الف

د- درگروه سوم

این گروه بندی مالیاتی با توجه به آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ قانون مالیات‌ها براساس ملاک‌هایی از قبیل: نوع و حجم فعالیت متفاوت است و به ترتیب در گروه‌های اول، دوم و سوم قرار می‌گیرند

اشخاص ذیل فارغ از حجم فعالیت یادشده از لحاظ انجام تکالیف جزء مودیان گروه اول محسوب می شوند .۱ . دارندگان کارت بازرگانی (وارد کنندگان و صادر کنندگان)۲ . صاحبان کارخانه ها و واحدهای تولیدی و بهره برداران معادن دارای جواز تاسیس و پروانه بهره برداری از وزارتخانه ذیربط۳ . صاحبان هتل های سه ستاره و بالاتر ٤ . صاحبان بیمارستانها ، زایشگاه ها ، کلینیک های تخصصی ٥ . صاحبان مشاغل صرافی٦ . فروشگاه های زنجیره ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه ذیربط

۱۷۰- کدام مورد جزو هزینه های قابل قبول مالیاتی نیست؟

الف- هزینه های فرهنگی، ورزشی و رفاهی کارکنان به هر میزان

ب - کرایه محل موسسه درصورتیکه اجاری باشد

ج- وجوه پرداختی به سازمان تأمین اجتماعی طبق مقررات

د- هزینه های استخدامی متناسب با خدمت کارکنان

ماده۱٤۸

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

الف- چون در خارج ازکشور 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

ماده۸۲ ق.م.م

درآمدی که شخص حقیقی در خدمت شخص دیگر (اعم از حقیقی یا حقوقی) در قبال تسلیم نیروی کار خود بابت اشتغال در ایران برحسب مدت یا کار انجام یافته به طور نقد یا غیرنقد تحصیل میکند مشمول مالیات بردرآمد حقوق است .

تبصره:درآمد حقوقی که در مدت مأموریت خارج از کشور (از طرف دولت جمهوری اسلامی ایران یا اشخاص مقیم ایران) از منابع ایرانی عاید شخص می‌شود مشمول مالیات بردرآمد حقوق می‌باشد .

۱۷۲- شرایط هزینه های 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

ماده ۱٤۷ق.م.م- هزینه‌های قابل قبول برای تشخیص درآمد مشمول مالیات به شرحی که ضمن مقررات این قانون مقرر می‌گردد عبارت است از هزینه‌هایی که در حدود متعارف متکی به مدارک بوده و منحصرا مربوط به تحصیل درآمد موسسه در دوره مالی مربوط با رعایت حد نصاب‌های مقرر باشد. در مواردی که هزینه‌ای در این قانون پیش‌بینی نشده یا بیش از نصاب‌های مقرر در این قانون بوده ولی پرداخت آن به موجب قانون و یا مصوبه هیأت وزیران صورت گرفته باشد قابل قبول خواهد بود.

۱۷۳-درصورتیکه 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- هیچکدام

ماده۱۱۹ق.م.م

۱۷٤- کدامیک 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 دفترکل تا ۱۵ روز

آئیننامه نحوه تنظیم و تحریر و نگاهداری دفاتر موضوع تبصره یک ماده ۹۵قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ٦٦/۱۲/۳ که در تاریخ ٦۷/۱۲/۲۸ به تصویب وزیر اموراقتصادی و دارائی رسیده است.

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 یکمرتبه

ج- پایان هر فصل

د- نیازی به ثبت در دفاتر مرکز نیست

ایین نامه: ۱٥٦٥/۳۳/٤/۳۰

آئین نامه تبصره ۱ ماده ۹۵ نحوه تحریر دفاتر

۱۷٦- 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 ا ند

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

ماده۹۱قانون مالیات های مستقیم

۱۷۹- در مورد تغیر زمان جلسه رسیدگی هیئتهای 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 امکانپذیر است

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

د – به هیچ عنوان تعویق زمان جلسه صورت نمیگیرد (حتی اگر سنگ از آسمان ببارد)

دستورالعمل: ۱۱۷۳۰۰ پ

بند ۱۸ – تغییر زمان جلسه رسیدگی

تعویق زمان جلسه رسیدگی هیأت ، بنا به درخواست کتبی مودی برابر فرم مربوط و با تسلیم مدارک و دلایل موجه ، پس از بررسی مسئول دبیرخانه هیأت حل اختلاف مالیاتی فقط برای یک بارمجازخواهدبود . (در موارد استثناء تمدید مهلت رسیدگی منوط به موافقت مدیر کل مربوطه خواهد بود .)

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

الف- صدورکالا از مبادی رسمی و غیررسمی

ب- صدورکالا به منطقه ویژه اقتصادی

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

د- تمامی موارد صحیح است

ماده۷ قانون مالیات برارزش افزود: صادرات در این قانون، صدور کالا یا خدمت به خارج از کشور یا به مناطق آزاد تجاری- صنعتی .ومناطق ویژه اقتصادی می باشد.

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

ماده ۹قانون مالیات برارزش افزوده :معاوضه کالاها و خدمات در این قانون ، عرضه کالا یا خدمت از طرف هر یک از متعاملین تلقی و به طور جداگانه مشمول مالیات می‌باشد

۱۸۲-در کدامیک از موارد زیر اجاره بها مطابق جدول اجاره املاک مشابه تعین نخواهد شد؟

الف- درصورتیکه 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- هیچکدام

ماده٥٤ق.م.م- درآمد اجاره بر اساس قرارداد اعم از رسمی یا عادی مبنای تشخیص مالیات قرار می‌گیرد و در مواردی که قرارداد وجود نداشته باشد یا از ارائه آن خودداری گردد و یا مبلغ مندرج در آن کمتر از هشتاد درصد (٨٠٪) ارقام مندرج در جدول املاک مشابه تعیین و اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور باشد و نیز درمورد ماده(٥٤ مکرر) این قانون، میزان اجاره‌بها بر اساس جدول اجاره املاک مشابه تعیین خواهد شد.

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

الف- معادل یکدوم مالیات متعلقه

ب- معادل دو برابر مالیات متعلقه

ج- معادل یک ونیم برابر مالیات متعلقه

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

ماده ٥٤ مکرر- واحدهای مسکونی واقع در شهرهای با جمعیت بیش از یکصد هزار نفر که به استناد سامانه ملی املاک و اسکان کشور(موضوع تبصره٧ ماده١٦٩مکرر این قانون) به‌عنوان «واحد خالی» شناسایی می‌شوند، از سال دوم به بعد مشمول مالیات معادل مالیات بر اجاره به شرح زیر خواهند شد: سال دوم- معادل یک دوم مالیات متعلقه سال سوم- معادل مالیات متعلقه سال چهارم و به بعد- معادل یک و نیم (١/٥) برابر مالیات متعلقه

١٨٤- 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

بخشنامه: ٧٨٢١

مأخذ و محاسبه جرائم مالیاتی قانون مالیات بر ارزش افزوده

مبدأ احتساب جریمه تأخیر موضوع ماده(٢٣) قانون در مورد مالیات و عوارض پرداخت نشده)اعم از ابرازی مودی یا مطالبه شده (هر دوره مالیاتی،تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی و سر رسید پرداخت مالیات و عوارض دوره مزبور خواهد بود.

١٨٥- جریمه تأخیر در پرداخت مالیات در مورد مؤدیانی که اظهارنامه را تسلیم ننموده اند 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

ماده۱۹۰ ق.م.م ـ علی الحساب پرداختی بابت مالیات عملکرد هرسال مالی قبل از سر رسید مقرر در این قانون برای پرداخت مالیات عملکرد موجب تعلق جایزه‌ای معادل یک درصد (۱٪) مبلغ پرداختی به ازای هر ماه تا سر رسید مقرر خواهد بود که از مالیات متعلق همان عملکرد کسر خواهد شد. پرداخت مالیات پس از آن موعد موجب تعلق جریمه‌ای معادل ۲/۵٪ مالیات به ازای هر ماه خواهد بود.مبدأ احتساب جریمه در مورد مودیانی که مکلف به تسلیم اظهارنامهٔ مالیاتی هستند نسبت به مبلغ مندرج در اظهارنامه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم آن و نسبت به مابه الاختلاف از تاریخ مطالبه و در مورد مودیانی که از تسلیم اظهارنامه خودداری نموده یا اصولا مکلف به تسلیم اظهارنامه نیستند، تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت مالیات حسب مورد می‌باشد.

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

الف- وکیل مؤدی با ارائه وکالتنامه رسمی

ب- کارمند حقوق بگیر مؤدی که حتما وکالتنامه رسمی از سوی مودی داشته باشد

ج- وراث (اگر مؤدی فوت شده باشد)

د- موارد الف و ج

دستورالعمل: ۱۱۷۳۰۰ پ

بند ۹ – اشخاص مجاز به حضور در هیأت

اشخاص مجاز به حضور در هیأتهای حل اختلاف مالیاتی عبارتند از : شخص مودی (درمورد اشخاص حقوقی صاحبان امضاء مجاز با ارائه تصویر آخرین روزنامه رسمـی) ، وکیل مودی با ارائه وکالت نامه رسمی ، وراث ، کارمند حقوق بگیر اشخاص حقوقی با همراه داشتن معرفی نامه از شخص حقوقی با تائید واحد مالیاتی مربوط . (با ارائه مدارک جهت تشخیص هویت نامبردگان)

۱۸۷- بر اساس قانون مالیات بر ارزش افزوده مؤدیان مکلف اند 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

ماده۳٤ قانون مالیات برارزش افزده- مودیان مشمول مالیات موضوع این قانون مکلفند از دفاتر، صورتحسابها وسایر فرمهای مربوط، ماشینهای صندوق ویا سایر وسایل و روشهای نگهداری حساب که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می کند، استفاده نمایند. مدارک مذکور باید به مدت ده سال بعد از سال مالی مربوط توسط مودیان نگهداری ودر صورت مراجعه مأموران مالیاتی به آنان ارائه شود.

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

ماده ۸۶- ق.م.م.: پرداخت کنندگان حقوق هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن مکلف اند مالیات متعلق را طبق مقررات ماده(۸۵) این قانون محاسبه و کسر و تا پایان ماه بعد (۱)ضمن تسلیم فهرستی متضمن نام و نشانی دریافت‌کنندگان حقوق و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل پرداخت و در ماه‌های بعد فقط تغییرات را صورت دهند.

۱۸۹-کدامیک 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

بنابر اختیارات حاصل از مقررات ماده ۱۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده ، بدین وسیله فعالان اقتصادی (عرضه کنندگان کالا و ارائه دهندگان خدمات) مشمول مرحله هفتم ثبت نام نظام مالیات بر ارزش افزوده به منظور آموزش و اجرای مقررات موضوع این قانون به شرح زیر تعیین و اعلام می گردند:

کلیه اشخاص حقوقی فعال با هر حجم از فروش و یا درآمد (کالا و خدمت) (به استثنای اشخاص حقوقی با فعالیتهای صرفا معاف موضوع ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده) که به موجب فراخوان های قبلی تاکنون برای اجرای قانون فراخوان نشده اند، مشمول اجرای قانون خواهند بود.

اشخاص حقوقی که بعد از تاریخ اجرای فراخوان نیز ایجاد، تاسیس و به ثبت می رسند و یا شروع به انجام فعالیت می کنند، در صورت فعالیت با هر حجم از فروش یا درآمد (کالا و خدمت) از اولین دوره مالیاتی بعد از شروع فعالیت (عرضه کالا و ارائه خدمات) مشمول اجرای قانون می باشند.

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

تبصره ۱ماده ۱۹۰ق.م.م :مودیانی که به تکالیف قانونی خود راجع به تسلیم به موقع اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان و پرداخت یا ترتیب دادن پرداخت مالیات طبق اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان و حسب مورد ارائه به موقع دفاتر و اسناد و مدارک خود اقدام نموده‌اند در موارد مذکور در ماده (۲۳۹) این قانون ، هرگاه برگ تشخیص مالیاتی صادره را قبول یا با اداره امور مالیاتی توافق نماید و نسبت به پرداخت مالیات متعلقه یا ترتیب دادن پرداخت آن اقدام کنند از هشتاد درصد(۸۰٪) جرایم مقرر در این قانون معاف خواهند بود . همچنین ، در صورتی که این گونه مودیان ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات نسبت به پرداخت یا ترتیب دادن پرداخت آن اقدام نمایند از چهل درصد (٪۴۰)جرایم متعلقه مقرر در این قانون معاف خواهندبود.

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

الف- زمان جلسه به وقت دیگری موکول میشود

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 میشود

د- مورد الف و ج صحیح است

ماد۲٤٦ق .م.م ـ وقت رسیدگی هیأت حل اختلاف مالیاتی در مورد هر پرونده، جهت حضور مودی یا نمایندهٔ مودی و نیز اعزام نمایندهٔ ادارهٔ امور مالیاتی باید به آنها ابلاغ گردد. فاصلهٔ تاریخ ابلاغ و روز تشکیل جلسهٔ هیأت نباید کمتر از ده روز باشد مگر به درخواست مودی و موافقت واحد مربوط.

تبصره ـ عدم حضور مودی یا نمایندهٔ مودی و نیز نمایندهٔ ادارهٔ امور مالیاتی مربوط مانع از رسیدگی هیأت و صدور رأی نخواهد بود.

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

الف- ۳۰ روز بعد از انجام معامله

ب- تا پایان اردیبهشت ماه سال آینده

ج- ٦۰ روز بعد از انجام معامله

د- تا پایان تیرماه سال بعد

ماده ۸۰ق.م.م ـ مودیان موضوع این فصل مکلف اند اظهارنامهٔ مالیاتی خود را روی نمونه‌ای که از طرف سازمان امور مالیاتی کشور تهیه و در دسترس آنها قرار می‌گیرد تنظیم و در مورد حق واگذاری محل و نیز مودیان موضوع مادهٔ ۷٤ این قانون تا سی روز پس از انجام معامله و در سایر موارد تا آخر تیرماه سال بعد به انضمام مدارک مربوط به ادارهٔ امور مالیاتی محل وقوع ملک تسلیم و مالیات متعلق را طبق مقررات پرداخت نمایند.

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- هیچکدام صحیح نیست

تبصره۳ماده۱٤۷ـ پذیرش هزینه‌های پرداختی قابل قبول مالیاتی موضوع این قانون که به شیوه تهاتری انجام نشود از مبلغ پنجاه میلیون (۵۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به بالا منوط به پرداخت یا تسویه وجه آن از طریق سامانه (سیستم) بانکی خواهد بود.(۱)

۱۹٤- کدامیک از موارد زیر جرم مالیاتی محسوب میشود؟

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 ۵ سال متوالی

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

د- گزینه های الف و ج صحیح است

ماده ۲۷٤- موارد زیر جرم مالیاتی محسوب می‌شود و مرتکب یا مرتکبان حسب مورد، به مجازات‌های درجه شش محکوم می‌گردند:

۱ـ تنظیم دفاتر، اسناد و مدارک خلاف واقع و استناد به آن ۲ـ اختفای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن ۳ـ ممانعت از دسترسی مأموران مالیاتی به اطلاعات مالیاتی و اقتصادی خود یا اشخاص ثالث در اجرای ماده (۱۸۱) این قانون و امتناع از انجام تکالیف قانونی مبنی بر

ارسال اطلاعات مالی موضوع مواد(۱٦۹) و (۱٦۹ مکرر) به سازمان امور مالیاتی کشور و وارد کردن زیان به دولت با این اقدام٤ـ عدم انجام تکالیف قانونی مربوط به مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با وصول یا کسر مالیات مودیان دیگر و ایصال آن به سازمان امور مالیاتی در مواعد قانونی تعیین‌شده ٥ ـ تنظیم معاملات و قراردادهای خود به نام دیگران، یا معاملات و قراردادهای مودیان دیگر به نام خود برخلاف واقع ٦ ـ خودداری از انجام تکالیف قانونی درخصوص تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی حاوی اطلاعات درآمدی و هزینه‌ای در سه سال متوالی

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

ماده ۹۱- درآمدهای حقوق به شرح زیر از پرداخت مالیات معاف است :

- روسا و اعضای مأموریت‌های سیاسی خارجی در ایران و روسا و اعضای هیأت‌های نمایندگی فوق‌العاده دول خارجی نسبت به درآمد حقوق دریافتی از دولت متبوع خود به شرط معامله متقابل و همچنین روسا و اعضای هیأت‌های نمایندگی سازمان ملل متحد و موسسات تخصصی آن درایران نسبت به درآمد حقوق دریافتی از سازمان و موسسات مزبور در صورتی که تابع دولت جمهوری اسلامی ایران نباشند.

-روسا و اعضای مأموریت‌های کنسولی خارجی در ایران و همچنین کارمندان موسسات فرهنگی دول خارجی نسبت درآمد حقوق دریافتی از دول متبوع خود به شرط معامله متقابل.

-کارشناس خارجی که با موافقت دولت جمهوری اسلامی ایران از محل کمک‌های بلاعوض فنی و اقتصادی و علمی و فرهنگی دول خارجی ویا موسسات بین‌المللی به ایران اعزام می‌شوند نسبت به حقوق دریافتی آنان از دول متبوع یا موسسات بین‌المللی مذکور.

-کارمندان محلی سفارتخانه‌ها و کنسولگریها و نمایندگی‌های دولت جمهوری اسلامی ایران در خارج نسبت به درآمد حقوق دریافتی از دولت جمهوری اسلامی ایران در صورتی که دارای تابعیت دولت جمهوری اسلامی ایران نباشند به شرط معامله متقابل.

-حقوق بازنشستگی و وظیفه و مستمری و پایان خدمت و خسارت اخراج و بازخرید خدمت و وظیفه یا مستمری پرداختی به وراث و حق سنوات و حقوق ایام مرخصی استفاده نشده.

- هزینه سفر و فوق‌العاده مسافرت مربوط به شغل. حذف شد.(در تاریخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ بند ۷ به همراه بندهای ۱۵ و ۱٦ از متن این ماده حذف شد.)

- مسکن واگذاری در محل کارگاه یا کارخانه جهت استفاده کارگران و خانه‌های ارزان قیمت سازمانی در خارج از محل کارگاه یا کارخانه که مورد استفاده کارگران قرار می‌گیرد.

- وجوه حاصل از بیمه بابت جبران خسارت بدنی و معالجه و امثال آن.

- عیدی سالانه یا پاداش آخر سال جمعا معادل یک دوازدهم میزان معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸٤) این قانون.

خانه‌های سازمانی که با اجازه قانونی یا به موجب آیین‌نامه‌های خاص در اختیار مأموران کشوری گذارده می‌شود.

- وجوهی که کارفرما بابت هزینه معالجه کارکنان خود یا افراد تحت تکفل آنها مستقیما یا به وسیله حقوق‌بگیر به پزشک یا بیمارستان به استناد اسناد و مدارک مثبته پرداخت کند.

- مزایای غیرنقدی پرداختی به کارکنان حداکثر معادل دو دوازدهم معافیت موضوع ماده (٨٤) این قانون.

-درآمدحقوق پرسنل نیروهای مسلح جمهوری اسلامی ایران اعم از نظامی و انتظامی، مشمولان قانون استخدامی وزارت اطلاعات و جانبازان انقلاب اسلامی و جنگ تحمیلی و آزادگان.

١٩٦- 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

ماده٢٣٨ ق. م.م ـ در مواردی که برگ تشخیص مالیات صادر و به مودی ابلاغ می‌شود، چنانچه مودی نسبت به آن معترض باشد می‌تواند ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ شخصا یا به وسیلهٔ وکیل تام‌الاختیار خود به ادارهٔ امور مالیاتی مراجعه و با ارائهٔ دلایل و اسنادو مدارک کتبا تقاضای رسیدگی مجدد نماید. مسئول مربوط موظف است پس از ثبت درخواست مودی در دفتر مربوط و ظرف مهلتی که بیش از سی روز از تاریخ مراجعه نباشد به موضوع رسیدگی و در صورتی که دلایل و اسناد و مدارک ابراز شده را برای رد مندرجات برگ تشخیص کافی دانست، آن را رد و مراتب را ظهر برگ تشخیص درج و امضا نماید و در صورتی که دلایل و اسناد و مدارک ابرازی را موثر در تعدیل درآمد تشخیص دهد و نظر او مورد قبول مودی قرار گیرد، مراتب ظهر برگ تشخیص منعکس و به امضای مسئول مربوط و مودی خواهد رسید و هرگاه دلایل و اسناد و مدارک ابرازی مودی را برای رد برگ تشخیص یا تعدیل درآمد موثرتشخیص ندهد باید مراتب را مستدلا در ظهر برگ تشخیص منعکس و پروندهٔ امر را برای رسیدگی به هیأت حل اختلاف ارجاع نماید.

١٩٧- سقف معافیت مالیاتی ماده ٨٤ ق.م.م (مالیات حقوق) چگونه تعین میشود؟

الف- هرسال در بودجه سنواتی تعین 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 تائید وزیر امور اقتصاد و دارایی

ماده ٨٤ق.م. م میزان معافیت مالیات بر درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق از یک یا چند منبع، هرساله در قانون بودجه سنواتی مشخص می‌شود

۱۹۸- در مورد هزینه های قابل قبول مالیاتی کدام جمله صحیح تر است؟

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

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

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

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

ماده۱٤۷ ق.م.م : هزینه‌های قابل قبول برای تشخیص درآمد مشمول مالیات به شرحی که ضمن مقررات این قانون مقرر می‌گردد عبارت است از هزینه‌هایی که در حدود متعارف متکی به مدارک بوده و منحصرا مربوط به تحصیل درآمد موسسه در دوره مالی مربوط با رعایت حد نصاب‌های مقرر باشد. در مواردی که هزینه‌ای در این قانون پیش بینی نشده یا بیش از نصاب‌های مقرر در این قانون بوده ولی پرداخت آن به موجب قانون و یا مصوبه هیات وزیران صورت گرفته باشد قابل قبول خواهد بود

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

ماده ۲۲ـ مؤدیان مالیاتی در صورت انجام ندادن تکالیف مقرر در این قانون و یا در صورت تخلف از مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده، علاوه بر پرداخت مالیات متعلق و جریمه تأخیر، مشمول جریمه ای به شرح زیر خواهند بود:

۱-عدم ثبت نام مؤدیان در مهلت مقرر معادل هفتاد و پنج درصد (۷۵% مالیات متعلق تا تاریخ ثبت نام یا شناسایی حسب مورد).

۲- عدم صدور صورتحساب معادل یک برابر مالیات متعلق.

۳- عدم درج صحیح قیمت در صورتحساب معادل یک برابر ما به التفاوت مالیات متعلق.

٤- عدم درج و تکمیل اطلاعات صورتحساب طبق نمونه اعلام شده معادل بیست و پنج درصد (۲۵٪ مالیات متعلق).

۵- عدم تسلیم اظهارنامه از تاریخ ثبت نام یا شناسایی به بعد حسب مورد، معادل پنجاه درصد (۵۰٪ مالیات متعلق).

٦- عدم ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک حسب مورد معادل بیست و پنج درصد (۲۵% مالیات متعلق).

ماده ۲۳ ـ تأخیر در پرداخت مالیاتهای موضوع این قانون در مواعد مقرر، موجب تعلق جریمهای به میزان دو درصد (۲%) در ماه، نسبت به مالیات پرداخت نشده و مدت تأخیر خواهد بود.

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

ماده ۲۳۸ق.م.م ـ در مواردی که برگ تشخیص مالیات صادر و به مودی ابلاغ می‌شود، چنانچه مودی نسبت به آن معترض باشد می‌تواند ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ شخصا یا به وسیلهٔ وکیل تام‌الاختیار خود به ادارهٔ امور مالیاتی مراجعه و با ارائهٔ دلایل و اسنادو مدارک کتبا تقاضای رسیدگی مجدد نماید. مسئول مربوط موظف است پس از ثبت درخواست مودی در دفتر مربوط و ظرف مهلتی که بیش از سی روز از تاریخ مراجعه نباشد به موضوع رسیدگی و در صورتی که دلایل و اسناد و مدارک ابراز شده را برای رد مندرجات برگ تشخیص کافی دانست، آن را رد و مراتب را ظهر برگ تشخیص درج و امضا نماید و در صورتی که دلایل و اسناد و مدارک ابرازی را موثر در تعدیل درآمد تشخیص دهد و نظر او مورد قبول مودی قرار گیرد، مراتب ظهر برگ تشخیص منعکس و به امضای مسئول مربوط و مودی خواهد رسید و هرگاه دلایل و اسناد و مدارک ابرازی مودی را برای رد برگ تشخیص یا تعدیل درآمد موثرتشخیص ندهد باید مراتب را مستدلا در ظهر برگ تشخیص منعکس و پروندهٔ امر را برای رسیدگی به هیأت حل اختلاف ارجاع نماید.

ماده۲٤۷ ق .م.م- آراء هیأتهای حل اختلاف مالیاتی بدوی قطعی و لازم الاجراء است. مگر اینکه ظرف مدت بیست روز از تاریخ ابلاغ رأی بر اساس ماده(۲۰۳) این قانون و تبصره های آن به مودی،از طرف مأموران مالیاتی مربوط یا مودیان مورد اعتراض کتبی قرار گیرد که در این صورت پرونده جهت رسیدگی به هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر احاله خواهد شد. رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر قطعی و لازم الاجراء می باشد.

Maryam.jodaki@yahoo.com
maryam.jodaki٦٤