

۱) گزینه ب

۲) گزینه د- ماده ۴۸ ق م م

ماده ۴۸ 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 می شود.

تبصره - حق تمبر سهام و سهم الشرکه شرکتهای **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 شرکتهای از طریق ابطال تمبر پرداخت شود. افزایش سرمایه در مورد شرکتهایی که قبلاً سرمایه خود را کاهش داده اند تا میزانی که حق تمبر آن پرداخت شده است، مشمول حق تمبر مجدد نخواهد بود

نیم در هزار ارزش اسمی سهام یا سهم الشرکه و حداکثر تادوماه از تاریخ ثبت یا افزایش سرمایه (بجز شرکتهای تعاونی - پذیرفته شده در بورس و فرابورس - اشخاص حقیقی و حقوقی فعال در مناطق آزاد - تاسیس شرکت جدید با ادغام و ترکیب شرکتهای تاسقف سرمایه ی شرکتهای ادغام و ترکیب شده)

۳) گزینه ب ماده ۱۳۱ ق م م

ماده ۱۳۱ - نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه ای می باشد 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٪)

۴) گزینه ب ماده ۲۰۲ ق م م

ماده ۲۰۲- 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 ده درصد (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) بیشتر است از کشور جلوگیری نماید.

۵) گزینه ج

۶) گزینه ج

۷) گزینه ج. اشخاص حقوقی حداکثر ۴ ماه بعد از پایان سال مالیاتی ماده ۱۱۰- اشخاص حقیقی تاپایان خردادماه سال بعد ماده ۱۰۰

ماده ۱۱۰- اشخاص حقوقی مکلف اند اظهارنامه و ترازنامه و حساب 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 اداره امور مالیاتی که محل فعالیت اصلی شخص حقوقی 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 ایران که در ایران دارای اقامتگاه یا نمایندگی نمی‌باشند تهران است.

ماده ۱۰۰- 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.

۸) گزینه د

۹) گزینه ج -

۱۰) گزینه ج - طبق ماده ۹۱

طبق ماده ۹۱ دودوازدهم مزایای غیر نقدی معاف است.

۱۱) گزینه الف - طبق ماده ۸۳

۱۲) گزینه د - تبصره ۲ ماده ۱۴۷

۱۳) گزینه د -

۱۴) گزینه د - ماده ۲۳۹ برگ تشخیص مالیات عملکرد

۱۵) گزینه ج -

۱۶) گزینه ب

ماده ۱۳۲ - 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 کمتر توسعه یافته به مدت ده سال با نرخ صفر مشمول مالیات می‌باشد.

۱۷) گزینه ب - ماده ۲۱۰

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

۱۸) گزینه د

۱۹) گزینه ج

۲۰) گزینه د - ماده ۱۹۲ ق م م

ماده ۱۹۲ - 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 سی درصد (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 در مورد **درآمدهای کتمان شده** در اظهارنامه‌های تسلیمی و یا **هزینه‌های غیرواقعی** نیز جاری است.

۲۱) گزینه ج

۲۲) گزینه د ماده ۱۵۷ ق م م

۲۳) گزینه الف - ماده ۲۲۶ ق م م

تبصره ماده ۲۲۶ - به مودیان مالیاتی اجازه داده می‌شود در صورتی که به نحوی از انحاء در اظهارنامه یا ترانزانه یا حساب سود و زیان تسلیمی **از نظر محاسبه اشتباهی شده باشد**، با ارائه مدارک لازم ظرف **یک ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه** نسبت به رفع اشتباه اقدام و اظهارنامه یا ترانزانه یا حساب سود و زیان اصلاحی را حسب مورد تسلیم نماید و در هر حال تاریخ تسلیم اظهارنامه مودی تاریخ تسلیم اظهارنامه اول می‌باشد.

۲۴) گزینه الف

۲۵) گزینه ج - طبق تبصره ۳ ماده ۵۴

تبصره ۳ - 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.

۲۶) گزینه ج - مطابق ماده ۴۸ ق م م.

ماده ۴۸ - 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 می شود.

۲۷) گزینه الف - تبصره یک ماده ۲۶

تبصره ۱- در صورتی که بدهی متوفی مستند به مدارک و اسناد مثبتة قانونی بوده و اصالت آن مورد تأیید اداره امور مالیاتی صلاحیتدار قرار گیرد قابل کسر از ماترک خواهد بود.

۲۸) گزینه ج - تبصره ماده ۲۳۹

تبصره - در مواردی که برگ تشخیص مالیات طبق مقررات تبصره ماده (۲۰۳) و ماده (۲۰۸) این قانون ابلاغ شده باشد و مودی به شرح مقررات این ماده اقدام نکرده باشد در حکم معترض به برگ تشخیص مالیات شناخته می شود. در این صورت و همچنین در مواردی که مودی ظرف مهلت سی روز از تاریخ ابلاغ کتبا به برگ تشخیص اعتراض کند پرونده امر برای رسیدگی به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع می گردد.

۲۹) گزینه ج - شورای عالی مالیاتی در مراحل دادرسی مالیات ارزش افزوده وجود ندارد.

۳۰) گزینه ب - دستورالعمل ۲۰۰/۹۵/۵۰۵

۳۱) گزینه الف - تبصره ماده ۱۵۷ ق. م. م.

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

۳۲) گزینه ج --- ماده قانونی پیدانکردم

۳۳) گزینه ب ماده ۱۷ قانون مالیاتهای ارزش افزوده تبصره ۵

تبصره ۵- 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.

۳۴) گزینه د- دستورالعمل دادرسی شماره ۱۱۷۳۰۰

وقت رسیدگی هیأت حل اختلاف مالیاتی در مورد هر پرونده، جهت حضور مودی یا نماینده وی و نیز اعزام نماینده اداره امور مالیاتی توسط دبیرخانه هیأت های حل اختلاف مالیاتی به آنها ابلاغ می گردد. (فاصله تاریخ ابلاغ و روز تشکیل جلسه هیأت نباید کمتر از ۱۰ روز باشد مگر به درخواست مودی و موافقت امور هیأت حل اختلاف مالیاتی، بدیهی است روز ابلاغ و روز اقدام جزء مدت محسوب نمی شود.)

۳۵) گزینه الف - ماده ۲۵۲ ق. م. م.

ماده ۲۵۲: شورای عالی مالیاتی مرکب است از بیست و پنج نفر عضو که از بین اشخاص صاحب نظر، مطلع و مجرب در امور حقوقی، اقتصادی، مالی، حسابداری و حسابرسی که دارای حداقل مدرک تحصیلی کارشناسی یا معادل در رشته های مذکور میباشند به پیشنهاد رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور و حکم وزیر امور اقتصادی و دارایی منصوب میشوند.

تبصره ۱- 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.

تبصره ۲- جلسات شورای عالی مالیاتی با حضور حداقل دو سوم اعضاء رسمی است و تصمیمات آن با رأی حداقل نصف به علاوه یک حاضرین معتبر خواهد بود.

۳۶) گزینه الف - ماده ۱ بند ۳

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

۳۷) گزینه ج - ماده ۱۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده - ماده ۳۴ قتون رفع موانع تولید رقابت پذیر

ماده ۱۳ - صادرات کالا و خدمت به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی، مشمول مالیات موضوع این قانون نمی باشد و مالیاتهای پرداخت شده بابت آنها با ارائه برگه خروجی صادره توسط گمرک (در مورد کالا) و اسناد و مدارک مثبت، مسترد می گردد.

ماده ۳۴ - سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است مالیات بر ارزش افزوده اخذ شده از صادرکنندگان را از کالاهایی که از مبادی خروجی رسمی صادر شده با ارائه اسناد و مدارک مثبت حداکثر تا مدت یک ماه پس از ارائه برگ خروجی صادره توسط گمرک جمهوری اسلامی ایران از محل وصولی های جاری آن سازمان به صادرکنندگان مسترد نماید."

۳۸) گزینه ب - تبصره ماده ۱۱۰ ق. م. م.

تبصره - اشخاص حقوقی نسبت به درآمدهایی که طبق مقررات این قانون نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده است مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی جداگانه که در فصل های مربوط پیش بینی شده است نیستند.

۳۹) گزینه د - آیین نامه تحریر دفاتر

۴۰) گزینه د

۴۱) گزینه ب - آیین نامه اجرایی ماده ۱۴۹ ق. م. م.

۴۲) گزینه د - آیین نامه تحریر دفاتر

۴۳) گزینه ب - در اطلاعیه های سایت اداره دارایی - سال ۹۵

در مورد کارگاهها و واحدهای تولیدی که نوع فعالیت آنها ایجاد دفتر یا فروشگاه در یک یا چند محل دیگر را اقتضاء نماید، مودی می تواند برای کلیه محلهای مذکور یک ثبت نام به نشانی که به عنوان محل اصلی فعالیت اعلام می نماید، انجام داده و یک اظهارنامه واحد برای این محل های فعالیت ارائه نماید.

۴۴) گزینه د - تبصره ۳ ماده ۱۷۷ ق م م

تبصره ۳ - صاحبان مشاغل مکلفند طرف چهار ماه از تاریخ شروع فعالیت مراتب را کتبا به اداره امور مالیاتی محل اعلام نمایند.

عدم انجام دادن تکلیف فوق در مهلت مقرر مشمول جریمه‌ای 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 صادرگردیده است، نخواهد بود.

۴۵) گزینه ج - ماده شوپیدانکردم ولی قبلا خونده بودم که اینها جز ماده ۱۳ مناطق آزاد محسوب میشوند

۴۶) گزینه الف - ۳۰ روز مهلت اعتراض که روز ابلاغ اقدام در محاسبه محسوب نمیشود

۴۷) گزینه الف - ماده ۵۴ مکرر ق م م

ماده ۵۴ مکرر - واحدهای مسکونی واقع در شهرهای با جمعیت بیش از یکصد هزار نفر که به استناد سامانه ملی املاک و اسکان کشور (موضوع تبصره ۷ ماده ۱۶۹ مکرر این قانون) به عنوان «واحد خالی» شناسایی می‌شوند، از سال دوم به بعد مشمول مالیات معادل مالیات بر اجاره به شرح زیر خواهند شد: (۱)

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) گزینه د - طبق ماده ۵۱ ق م م

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

۴۹) گزینه ب - ماده ۳۸ ق م م

ماده ۳۸ - اموالی که به موجب نذر یا وصیت حسب مورد به وراث منتقل می شود به نرخ مذکور در ماده (۱۷) این قانون و در صورتی که به غیر وراث به استثنای اشخاص مذکور در بند (۳) ماده (۲۴) این قانون، منتقل شود مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی خواهد بود.

۵۰) گزینه ج

۵۱) گزینه ب

۵۲) گزینه د طبق ماده ۲۲ و ۲۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده

۵۳) گزینه ج دستورالعمل ۲۶/۹۳/۲۰۰

۵۴) گزینه ج طبق تبصره ماده ۹۷ و ۱۵۶ ق م م

طبق ماده ۱۵۶ ق م م باید ظرف یکسال از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه برگ تشخیص صادر نماید و تا سه ماه ابلاغ نماید. طبق تبصره ماده ۹۷ در صورت ارجاع پرونده به هیئت بند دوم ماه به مهلت فوق اضافه میشود.

۵۵) گزینه الف طبق تبصره ماده ۱۴۷

تبصره ۱ - از لحاظ مقررات این فصل، کلید اشخاص حقوقی و همچنین صاحبان مشاغل موضوع ماده (۹۵) این قانون که مکلف به نگهداری دفاتر می باشند، در حکم موسسه محسوب می شوند. همچنین هزینه های قابل قبول مالیاتی در مورد سایر صاحبان مشاغل نیز قابل پذیرش است.

۵۶) گزینه د - دستورالعمل رسیدگی به تراکنش های مشکوک

۵۷) گزینه د - ماده ۱۴۸ ق م م

۵۸) گزینه الف

۵۹) گزینه د

۶۰) گزینه ب - ماده ۲۱۶

۶۱) گزینه الف

۶۲) گزینه د طبق ماده ۹۱ ق. م. م.

۶۳) گزینه د - طبق ماده ۱۹۷

۶۴) گزینه ج

۶۵) ب طبق ماده ۸۷ ق م م

ماده ۸۷ - 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 کتبی حقوق بگیر از اداره امور مالیاتی محل سکونت مورد مطالبه قرارگیرد. اداره امور مالیاتی مذکور موظف است ظرف سه ماه از تاریخ تسلیم درخواست رسیدگی های لازم را معمول و در صورت احراز اضافه پرداختی و نداشتن بدهی قطعی دیگر در آن اداره امور مالیاتی نسبت به استرداد اضافه پرداختی از محل وصولی های جاری اقدام کند. در صورتی که درخواست کننده بدهی قطعی مالیاتی داشته باشد اضافه پرداختی به حساب بدهی مزبور منظور و مازاد مسترد خواهد شد.

۶۶) گزینه د ماده ۵۴ ق م م

ماده ۵۴ درآمد اجاره بر اساس قرارداد اعم از رسمی یا عادی مبنای تشخیص مالیات قرار می گیرد و در مواردی که قرارداد وجود نداشته باشد یا از ارائه آن خودداری گردد و یا مبلغ مندرج در آن کمتر از هشتاد درصد (۸۰٪) ارقام مندرج در جدول املاک مشابه تعیین و اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور باشد و نیز در مورد ماده (۵۴ مکرر) این قانون، میزان اجاره بها بر اساس جدول اجاره املاک مشابه تعیین خواهد شد.

۶۷) گزینه ب طبق ماده ۵۳

درآمد مشمول مالیات املاکی که به اجاره واگذار می‌گردد عبارت است از کل مال الاجاره، اعم از نقدی و غیر نقدی، پس از کسر بیست و پنج درصد (۲۵٪) بابت هزینه‌ها و استهلاکات و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره

۶۸) گزینه ب - تبصره ۹ ماده ۵۳

تبصره ۹ - وزارتخانه‌ها، موسسات و شرکت های دولتی و دستگاههایی که تمام یا قسمتی از بودجه آنها به وسیله دولت تأمین می‌شود، نهادهای انقلاب اسلامی، شهرداریها و شرکتهای و موسسات وابسته به آنها و همچنین سایر اشخاص حقوقی مکلف اند مالیات موضوع این فصل را از مال الاجاره‌هایی 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

۶۹) گزینه ج ماده ۵۴ مکرر

۷۰) گزینه الف ماده ۱۹۲ ق م م

۷۱) گزینه ج طبق ماده ۱۲ قانون مالیات ارزش افزوده

اموال غیر منقول معاف است بنابراین گزینه اشتباه گزینه ی ج می باشد.

۷۲) گزینه ج - ماده ۱۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده

۷۳) گزینه الف - ماده ۱۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده

۷۴) گزینه ج

۷۵) گزینه الف - احتمالاً دائمی بشود!!!!

۷۶) گزینه د

۷۷) گزینه ب

نوع اول = دارای شماره سریال چاپی (استاندارد اعلامی دارایی) - نوع دوم = صندوق فروش - نوع سوم

= الکترونیکی دارای کد رهگیری

۷۸) گزینه د - آیین نامه تحریر دفاتر

۷۹) گزینه ج

۸۰) گزینه الف

۸۱) گزینه الف

۸۲) گزینه الف - ماده ۱۲۸ ق م م

ماده ۱۲۸ - درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی ناشی از درآمدهای اتفاقی از طریق رسیدگی به دفاتر تشخیص خواهد شد و مالیات‌هایی که طبق مقررات این فصل در منبع پرداخت می‌گردد به عنوان پیش پرداخت مالیات آنها منظور خواهد شد.

در مورد اشخاص حقوقی طبق بخشنامه ۲۳۰/۹۷/۱۵۸ در ۱۳۹۷/۱۱/۲۴ نرخ مقرر در ماده ۱۳۱ ق م م می‌باشد.

۸۳) گزینه د طبق ماده ۱۱۹ ق م م

۸۴) گزینه ج ماده ۲۴ ق م م

۸۵) گزینه ج

۸۶) گزینه الف

۸۷) گزینه الف

۸۸) گزینه ج ماده ۱۹۲ ق م م

۸۹) گزینه ب

ماده ۸۱ معاف از مالیات - ماده ۳۲ نرخ صفر - ماده ۱۳۳ معاف از مالیات - ماده ۱۳۴ معاف از مالیات می‌باشد
اما طبق ماده ۴۶ مکرر ۳۳ و ۳۴ نرخ صفر منظور میشود.

۹۰) گزینه ج - تبصره ۱ ماده ۴۶ مکرر

۹۱) گزینه ج ماده تبصره ۱ ماده ۹۷

۹۲) گزینه الف ماده ۱۵۷ ق م م

۹۳) گزینه ب طبق تبصره ماده ۹۷ و ۱۵۶ ق م م

۹۴) گزینه ب

۹۵) گزینه الف ماده ۱۹۲

۹۶) گزینه ب (سوال اشکال دارد. اظهارنامه ماده ۱۹۲ است. ترازنامه و سود و زیان ۲۰ درصد و دفاتر و مدارک ۲۰ درصد مجموعاً "۴۰ درصد)

۹۷) گزینه ب - تبصره ماده ۱۹۰

مودیانى كه به تكالیف قانونى 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، هر گاه برگ تشخیص مالیاتی صادره را قبول یا با اداره امور مالیاتی توافق نمایند 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 خواهند بود.

۹۸) گزینه د - ماده ۱۶۹ مکرر

۹۹) گزینه د

۱۰۰) گزینه د

۱۰۱) گزینه ج

۱۰۲) گزینه ج

۱۰۳) گزینه ب

۱۰۴) گزینه الف

۱۰۵) گزینه الف

۱۰۶) گزینه د

۱۰۷) گزینه د

۱۰۸) گزینه ج ؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟ چرا؟؟؟؟

۱۰۹) گزینه الف

طبق ماده ۴۴ و ۴۵ ق م م برات و سفته و چک مشمول حق تمبر است.

۱۱۰) گزینه ب

۱۱۱) گزینه الف طبق ماده ۵۹

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

۱۱۲) گزینه ج

۱۱۳) گزینه د طبق ماده ۲۶

ماده ۲۶- وراث متوفی (منفردا یا مجتمعا) یا ولی یا امین یا قیم یا نماینده قانونی آنها موظفند به منظور کسر هزینه‌های کفن و دفن در حدود عرف و عادات و واجبات مالی و عبادی در حدود قواعد شرعی و دیون محقق متوفی از ماترک موضوع ماده (۱۷) این قانون، ظرف مدت یک سال از تاریخ فوت متوفی اظهارنامه‌ای حاوی کلیه اقلام ماترک با تعیین ارزش روز زمان فوت و تصریح مطالبات و بدهیها طبق فرم نمونه مخصوصی که از طرف سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می‌شود به انضمام مدارک زیر به اداره امور مالیاتی صلاحیتدار تسلیم نمایند.

۱۱۴) گزینه ب

۱۱۵) گزینه ج تبصره ۳ ماده ۵۴

۱۱۶) گزینه الف

۱۱۷) گزینه الف - ماده ۲۲ قانون مالیات برارزش افزوده - جریمه ۲.۵ مالیات ابرازی طبق ماده ۱۹۰ از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه - نسبت به مابه التفاوت از تاریخ از تاریخ مطالبه -

۱۱۸) گزینه الف - طبق ماده ۴۸ ق م م

۱۱۹) گزینه ج تبصره ۶ ماده ۱۷ قانون مالیات برارزش افزوده

مودیان متقاضی استرداد در این نظام مکلفند همراه فرم تکمیل شده درخواست استرداد و یا حداکثر ظرف سی روز از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه، درخواست مبالغ اضافه پرداختی مودیان 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 و مدت تاخیر خواهد بود که سازمان امور مالیاتی موظف به پرداخت آن خواهد بود. (تبصره ۶ ماده ۱۷)

۱۲۰) گزینه ب

۱۲۱) گزینه ج .. لذتش را ببرند

۱۲۲) گزینه د

۱۲۳) گزینه د - (بندها اعمال ضریب ارزش افزوده فعالیت آن بخش)

۱۲۴) گزینه الف

۱۲۵) گزینه د

۱۲۶) گزینه الف

۱۲۷) گزینه د ماده ۱۶۹

۱۲۸) گزینه د تبصره ۲ ماده ۵۳ ق م م

۱۲۹) گزینه ج

۱۳۰) گزینه د

۱۳۱) گزینه د ماده ۱۲ قانون مالیات برارزش افزوده

۱۳۲) گزینه د - طبق تبصره ۹ ماده ۵۳

۱۳۳) گزینه ب

۱۳۴) گزینه د

۱۳۵) گزینه ب

۱۳۶) گزینه ج ماده ۱۲ قانون ارزش افزوده

۱۳۷) گزینه ج - خالی بودن طبق ماده ۵۴ مکرراز سامانه املاک و اسکان و درآمدشمول اجاره طبق ماده ۵۴ از جدول املاک مشابه

۱۳۸) گزینه الف

طبق ماده ۲۳۹ اعتراض برگ تشخیص ۳۰ روز - ماده ۲۴۷ اعتراض به رای هیئت بدوی ۲۰ روز - ماده ۲۵۱ اعتراض به رای هیئت تجدید نظریکماه

۱۳۹) گزینه د - ماده ۹۱ ق. م. م

۱۴۰) گزینه د - ماده ۴۸ ق. م. م

۱۴۱) گزینه ج

۱۴۲) گزینه د - ماده ۱۰۳ بند د

۱۴۳) گزینه د

۱۴۴) گزینه الف طبق ماده ۲۱۲ بندیک

۳/۲ حقوق حقوق بگیران و ۴/۳ حقوق بازنشستگی و وظیفه

۱۴۵) گزینه د ماده ۱۶۷ ق. م. م

۱۴۶) گزینه د

۱۴۷) گزینه د - تبصره ۱۰ ماده ۵۳

تبصره ۱۰ - واحدهای مسکونی متعلق به شرکتهای سازنده مسکن که قبل از انتقال قطعی و طبق اسناد و مدارک مثبت به موجب قرارداد واگذار می گردد مادام که در تصرف خریدار می باشد، در مدت مذکور اجاری تلقی نمی شود 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

۱۴۸) گزینه ج ماده ۲۱۰ ق م م

ماده ۲۱۰ - هرگاه مودی مالیات قطعی شده خود را ظرف ده روز از تاریخ ابلاغ برگ قطعی پرداخت ننماید اداره امور مالیاتی به موجب برگ اجرایی به او ابلاغ می کند ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ کلیه بدهی خود را بپردازد یا ترتیب پرداخت آن را به اداره امور مالیاتی بدهد.

۱۴۹) گزینه ج

۱۵۰) گزینه ج ماده ۱۰۰

۱۵۱) گزینه ب تبصره یک ماده ۲۴۴

۱۵۲) گزینه الف - تبصره ۷ ماده ۱۰۵

به ازای هر ده درصد افزایش یک واحد درصد و حداکثر تا ۵ واحد درصد کاهش دارد .

۱۵۳) گزینه د ماده ۲۰۳

۱۵۴) گزینه د

۱۵۵) گزینه ج

۱۵۶) گزینه الف

۱۵۷) گزینه ب

۱۵۸) گزینه ج ماده ۴۸ ق م م

۱۵۹) گزینه ب

۱۶۰) گزینه ب ماده ۱۹۷

ماده ۱۹۷ - نسبت به اشخاصی که به شرح مقررات این قانون مکلف به تسلیم صورت یا فهرست یا قرارداد یا مشخصات راجع به مودی می باشند، در صورتی که از تسلیم آنها در موعد مقرر خودداری و یا برخلاف واقع تسلیم نمایند، جریمه متعلق در مورد حقوق عبارت خواهد بود از دو درصد (۲٪) حقوق پرداختی و

در خصوص پیمان کاری یک درصد (۱٪) کل مبلغ قرارداد و در هر حال با مودی متضامنا مسئول جبران زیان وارده به دولت خواهند بود.

۱۶۱) گزینه الف

۱۶۲) گزینه الف تبصره یک ماده ۱۴۷

۱۶۳) گزینه د ماده ۲۴۷

۱۶۴) گزینه ج - طبق ماده ۹۱ ق م م مزایای غیر نقدی ۱۲/۲ معاف است

۱۶۵) گزینه د - طبق ماده ۲۵۹

ماده ۲۵۹ - 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 وثیقه ملکی معرفی کند یا ضامن معتبر که اعتبار ضامن مورد قبول اداره امور مالیاتی باشد، معرفی نماید رأی هیأت تا صدور رأی شورای عالی مالیاتی موقوف الاجراء می ماند.

۱۶۶) گزینه د -

حجم فعالیت گروه اول و دوم و سوم - نوع فعالیت در شش بند (۱- دارندگان کارت بازرگانی ۲- بیمارستان زایشگاه کلینیک تخصصی ۳- هتل بالای سه ستاره ۴- صرافی ۵- فروشگاه زنجیره ای ۶- کارخانه واحد تولیدی و معدن) که خارج از حجم فعالیت در گروه اول قرار میگیرند.

۱۶۷) گزینه الف

۱۶۸)؟؟

نرخ صفر ملزم به ارائه اظهارنامه و دفاتر و مدارک در موعد مقرر است. درآمد مشمول محاسبه و به نرخ صفر ضرب میشود. و شامل درآمد کتمان شده نمی باشد.

ولی معاف مثل ماده ۸۱ حتی اگر اظهارنامه ندهد معاف است.

۱۶۹) گزینه الف - صرافی خارج از حجم فعالیت براساس نوع فعالیت گروه اول هستند

۱۷۰) گزینه الف - ماده ۱۴۸ ق م م

وجوه فرهنگی ورزشی و رفاهی به ازای هر کارگر به مبلغ ۱۰.۰۰۰ ریال قابل قبول است.

۱۷۱) گزینه د

۱۷۲) گزینه د ماده ۱۴۷ ق م م

۱۷۳) گزینه ج ماده ۱۲۳ درآمدتفاقی و ماده ۵۳ درآمداجاره

۱۷۴) گزینه ج. تاخیر در تحریر دفتر روزنامه بیشتر از ۱۵ روز موجب رد دفاتر است.

۱۷۵) گزینه الف - آیین نامه تحریر دفاتر

دارای دفاتر پلمپ شده = سالی یکبار قبل از بستن حسابها - بدون دفاتر پلمپ شده = تا پایان ماه بعد

۱۷۶) گزینه ب

۱۷۷) گزینه ب

۱۷۸) گزینه د ماده ۹۱

۱۷۹) گزینه ب دستورالعمل شماره ۱۱۷۳۰۰

۱۸۰) گزینه ب - طبق ماده ۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۷- صادرات در این قانون، صدور کالا یا خدمت به خارج از کشور یا به مناطق آزاد تجاری- صنعتی

و مناطق ویژه اقتصادی می باشد.

۱۸۱) گزینه الف - ماده ۹ قانون ارزش افزوده

ماده ۹- معاوضه کالاها و خدمات در این قانون، عرضه کالا یا خدمت از طرف هر یک از متعاملین تلقی و به

طور جداگانه مشمول مالیات می باشند.

۱۸۲) گزینه د - ماده ۵۴ ق م م

۱۸۳) گزینه ج - ماده ۵۴ مکرر

۱۸۴) گزینه د - طبق بند ۷ ماده ۲۳

۷. 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.

۱۸۵) گزینه ج - بند ۵ ماده ۲۲

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

۱۸۶) گزینه د - طبق بند ۹ دستورالعمل ۱۱۷۳۰۰

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 رسمی) ، وکیل مودی با ارائه وکالت نامه رسمی ، وراث ، کارمند حقوق بگیر اشخاص حقوقی با همراه داشتن معرفی نامه از شخص حقوقی با تأیید واحد مالیاتی مربوط . (با ارائه مدارک جهت تشخیص هویت نامبردگان)

۱۸۷) گزینه ب - ماده ۳۴ قانون مالیات برارزش افزوده

ماده ۳۴- 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) گزینه ج ماده ۸۶ ق م م - تخصیص در پایان ماه اول بوده و مالیات باید تا پایان ماه بعد پرداخت شود

ماده ۸۶ - 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 دریافت کنندگان حقوق و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل پرداخت و در ماه‌های بعد فقط تغییرات را صورت دهند.

۱۸۹) گزینه ج

کلیه اشخاص حقوقی فعال با هر حجم از فروش یا درآمد که به موجب فراخوان های قبلی تاکنون برای اجرای قانون فراخوان نشده اند، مشمول اجرای قانون خواهند شد.

۱۹۰) گزینه د

۱۹۱) گزینه ب تبصره ماده ۲۴۶

تبصره - عدم حضور مودی یا نماینده مودی و نیز نماینده اداره امور مالیاتی مربوط مانع از رسیدگی هیأت و صدور رأی نخواهد بود.

۱۹۲) گزینه الف طبق ماده ۸۰

ماده ۸۰ - مودیان موضوع این فصل مکلف اند اظهارنامه 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 ماده ۷۴ این قانون تا سی روز پس از انجام معامله و در سایر موارد تا آخر تیرماه سال بعد به انضمام مدارک مربوط به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک تسلیم و مالیات متعلق را طبق مقررات پرداخت نمایند.

۱۹۳) گزینه الف تبصره ۳ ماده ۱۴۷

۱۹۴) گزینه د ماده ۲۷۴ ق م م

۱۹۵) گزینه ج ماده ۹۱ ق م م

۱۹۶) گزینه د ماده ۲۳۹ ق م م

۱۹۷) گزینه الف ماده ۸۴ ق م م

۱۹۸) گزینه د. ماده ۱۴۷ ق م م و تبصره یک ماده ۱۴۷ ق م م

۱۹۹) گزینه ج طبق ماده ۲۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۲۳- تأخیر در پرداخت مالیاتهای موضوع این قانون در مواعد مقرر، موجب تعلق جریمه ای به میزان دو **درصد (۲٪) در ماه**، نسبت به مالیات پرداخت نشده و مدت تأخیر خواهد بود.

۲۰۰) گزینه ج

ممنون از عیدی باارزشتون... برای من خیلی مفید بود.

ماده قانونی برخی سوالهارونتونستم پیداکنم البته بیشترش مربوط به ارزش افزوده هستن .

جوابهامواز روی کلید بررسی کردم ۱۶۰ تادرست بودن بیشترنزده هامربوط به ارزش افزوده بودن....

(روز ۱۵ ام قرنطینه ۱۱ فروردین ۹۹ ساعت ۲۳:۴۵)

بسیار بسیار ممنونم موفق و سلامت و شادباشین

نیناخسروی