



آزمون حسابدار مالیاتی مشاغل خیره

قسمت اول - مسئله - ۱۰ سؤال

۱. بخش اول - آقای امینی در زمینه عمده فروشی انواع چای به فعالیت بازرگانی اشتغال داشته و به عنوان مشاغل گروه اول در سیستم مالیاتی ثبت نام کرده است. نامبرده ضمن تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد ۱۳۹۷ در تاریخ ۱۳۹۸/۳/۳۱ مبلغ ۶۳۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود ویژه ابراز کرده است. واحد مالیاتی ذی ربط ضمن رسیدگی به اسناد و مدارک و دفاتر وی و پذیرش، دفاتر مبالغ ذیل را به عنوان هزینه‌های غیرقابل قبول محسوب کرده است: (معافیت پایه ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال)

- الف) مبلغ ۳۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال هزینه حقوق به علت عدم ارائه لیست حقوق
 ب) مبلغ ۱۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال بابت کمک خیریه
 ج) مبلغ ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال خرید چای (فاقد هرگونه مدرک)
 د) مبلغ ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال هزینه‌های متفرقه (غیر مرتبط با فعالیت مؤسسه)

مطلوب است: محاسبه مالیات بر درآمد مشاغل نامبرده در سال عملکرد ۱۳۹۷ بر اساس اظهارنامه و برگ تشخیص مالیات.

پاسخ:

نرخ ماده ۱۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم:

تا میزان ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه	←	۱۵٪
از ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال تا ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	←	۲۰٪
نسبت به مازاد ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه	←	۲۵٪
درآمد مشمول مالیات طبق اظهارنامه		۶۳۲,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۴۵۲,۰۰۰,۰۰۰
مالیات طبق اظهارنامه	→	طبق نرخ
		۴۵۲,۰۰۰,۰۰۰ → ۶۷,۸۰۰,۰۰۰
		ماده ۱۳۱

جمع هزینه برگشت شده

$$۳۵,۰۰۰,۰۰۰ + ۱۸,۰۰۰,۰۰۰ + ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ = ۲۱۸,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۶۳۲,۰۰۰,۰۰۰ + ۲۱۸,۰۰۰,۰۰۰ = ۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۶۷۰,۰۰۰,۰۰۰$$

طبق نرخ

$$۶۷۰,۰۰۰,۰۰۰ \rightarrow ۱۰۹,۰۰۰,۰۰۰$$

ماده ۱۳۱

درآمد طبق برگ تشخیص مالیات
 درآمد مشمول مالیات برگ تشخیص مالیات

مالیات طبق برگ تشخیص مالیات



بخش دوم - چنانچه آقای امینی (مثال قبل) پس از ابلاغ برگ تشخیص مالیات، ضمن اعتراض به برگ تشخیص در مهلت مقرر، قانونی اعلام نماید که مبلغ ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال خرید چای دارای مدرک معتبر و فاکتور خرید بوده لکن به علت اشتباه حسابدار ضمیمه سند حسابداری مربوطه نبوده است و این مورد توسط رئیس امور مالیاتی مورد پذیرش قرار گرفته و بر اساس آن توافق مالیاتی صورت پذیرد درآمد مشمول مالیات و همچنین مالیات طبق برگ قطعی مالیات را محاسبه کنید.

پاسخ

$$۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰$$

طبق نرخ

$$۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰ \rightarrow ۷۹,۰۰۰,۰۰۰$$

ماده ۱۳۱

درآمد طبق برگ قطعی مالیات

درآمد مشمول مالیات برگ قطعی مالیات

مالیات طبق برگ قطعی مالیات

۲- بخش اول - آقای احمدی در سال ۱۳۹۸ دارنده کارت بازرگانی بوده و در زمینه واردات فعالیت داشته است. نامبرده در موعد مقرر اظهارنامه مالیاتی عملکرد ۱۳۹۸ خویش را تسلیم واحد مالیاتی ذی ربط کرده و بر اساس آن مبلغ ۸۷۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود خالص اعلام کرده است. واحد مالیاتی مذکور ضمن پذیرش اسناد و مدارک و دفاتر وی مبلغ ۱۹۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه مسافرت غیرمرتبط با فعالیت مؤدی را به عنوان هزینه غیرقابل قبول محسوب نموده است. (معافیت پایه ۲۵۸,۰۰۰,۰۰۰) **مطلوب است محاسبه: مالیات نامبرده طبق اظهارنامه مالیاتی و برگ تشخیص مالیات عملکرد ۱۳۹۸**

پاسخ

درآمد مشمول مالیات طبق اظهارنامه $۸۷۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۲۵۸,۰۰۰,۰۰۰ = ۶۱۲,۰۰۰,۰۰۰$

طبق نرخ

$$۶۱۲,۰۰۰,۰۰۰ \rightarrow ۹۷,۴۰۰,۰۰۰$$

مالیات طبق اظهارنامه

ماده ۱۳۱

$$۸۷۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۱۹۵,۰۰۰,۰۰۰ = ۱,۰۶۵,۰۰۰,۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات طبق برگ تشخیص

$$۱,۰۶۵,۰۰۰,۰۰۰ - ۲۵۸,۰۰۰,۰۰۰ = ۸۰۷,۰۰۰,۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات طبق برگ تشخیص

طبق نرخ

$$۸۰۷,۰۰۰,۰۰۰ \rightarrow ۱۳۶,۴۰۰,۰۰۰$$

مالیات طبق برگ تشخیص

ماده ۱۳۱

بخش دوم - چنانچه آقای احمدی (مثال قبل) از ارائه اسناد و مدارک حسب آیین نامه ماده ۹۵ خودداری کند و واحد مالیاتی ذی ربط که نظام جامع مالیاتی به صورت کامل در آن اداره اجرا نشده است، در خصوص میزان فعالیت نامبرده در سال فوق به اطلاعات ذیل دست یافته باشد:
الف) مبلغ دریافتی بابت تعمیر اتومبیل ۳,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با ضریب سود ۲۳٪
ب) فروش انواع لوازم یدکی اتومبیل ۵,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با ضریب سود ۱۳٪
مطلوب است محاسبه: مالیات بر درآمد مشاغل نامبرده طبق برگ تشخیص مالیات عملکرد ۱۳۹۸

پاسخ

$$۳,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲۳\% = ۵۱,۰۰۰,۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات حاصل از تعمیر انواع اتومبیل

$$۵,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۳\% = ۶۷۶,۰۰۰,۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات حاصل از فروش انواع لوازم یدکی اتومبیل

$$۵۱,۰۰۰,۰۰۰ + ۶۷۶,۰۰۰,۰۰۰ = ۷۲۷,۰۰۰,۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات طبق برگ تشخیص

طبق نرخ

$$۷۲۷,۰۰۰,۰۰۰ \rightarrow ۳۰۶,۷۵۰,۰۰۰$$

مالیات طبق برگ تشخیص مالیات

ماده ۱۳۱

نکته: طبق تبصره ماده ۱۴۶ مکرر ق.م.م شرط برخورداری از مالیات به نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین ارائه اظهارنامه مالیاتی دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ این قانون در موعد مقرر می باشد.



۳. بخش اول - آقای محمدی در سال ۱۳۹۹ در زمینه تولید و فروش انواع فرش دستباف به عنوان مشاغل گروه اول در سیستم مالیاتی ثبت نام کرده و در اصفهان فعالیت داشته است. چنانچه نامبرده ضمن تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد ۱۳۹۹ در موعد مقرر مبلغ ۷۵۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود ابراز نموده و سپس اسناد و مدارک و دفاتر مربوطه را ظرف مهلت مقرر به واحد مالیاتی ذی ربط تسلیم کرده باشد و موارد فوق مورد پذیرش واحد مالیاتی مربوطه قرار گیرد، مطلوب است محاسبه درآمد مشمول مالیات و همچنین مالیات طبق برگ تشخیص مالیات عملکرد ۱۳۹۹ (معافیت پایه ۲۸۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال).

پاسخ

درآمد مشمول مالیات طبق برگ تشخیص مالیات قبل از معافیت ماده ۱۰۱ ۷۵۵,۰۰۰,۰۰۰
درآمد مشمول مالیات طبق برگ تشخیص مالیات پس از معافیت ماده ۱۰۱
 $۷۵۵,۰۰۰,۰۰۰ - ۲۸۸,۰۰۰,۰۰۰ = ۴۶۷,۰۰۰,۰۰۰$
مالیات به نرخ صفر $۴۶۷,۰۰۰,۰۰۰ \times \%0 = ۰$

نکته: طبق ماده ۱۴۲ ق.م.م درآمد کارگاه‌های فرش دستباف از پرداخت مالیات معاف است.

بخش دوم - چنانچه آقای محمدی در مثال قبل، از تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد ۱۳۹۹ و اسناد و مدارک و دفاتر مربوطه در موعد مقرر خودداری کرده باشد و در خصوص میزان فعالیت نامبرده در سال فوق به اطلاعات ذیل دست یافته باشد:
الف) مبلغ دریافتی بابت تولید و فروش فرش دستباف ۵۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با ضریب سود ۱۰٪
ب) فروش انواع نخ فرش دستباف ۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با ضریب سود ۹٪

مطلوب است محاسبه: درآمد مشمول مالیات و همچنین مالیات طبق برگ تشخیص مالیات عملکرد ۱۳۹۹

پاسخ

درآمد مشمول مالیات حاصل از تولید و فروش فرش دستباف $۵۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times \%10 = ۵,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰$
درآمد مشمول مالیات حاصل از فروش انواع نخ فرش دستباف $۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times \%9 = ۲۲۵,۰۰۰,۰۰۰$
درآمد مشمول مالیات طبق برگ تشخیص $۵,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۵,۸۷۵,۰۰۰,۰۰۰$

مالیات طبق برگ تشخیص مالیات $۵,۸۷۵,۰۰۰,۰۰۰ \rightarrow ۱,۳۹۳,۷۵۰,۰۰۰$ طبق نرخ

ماده ۱۳۱

نکته: طبق تبصره ماده ۱۴۶ مکرر ق.م.م شرط برخورداری از مالیات به نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر، قوانین ارائه اظهارنامه مالیاتی دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ این قانون در موعد مقرر می‌باشد.

۴- آقایان باقری و محمدی در زمینه فروش لوازم التحریر به طور مساوی فعالیت داشتند (ثبت نام به عنوان مشاغل گروه دوم) اما در ابتدای سال ۱۴۰۰ آقای باقری فوت کرده و چهار فرزند ذکور نامبرده به عنوان قائم مقام وی در محل مذکور به ادامه فعالیت مشغول شدند با توجه به عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی توسط آقای محمدی و همچنین وراث آقای باقری و این که واحد مالیاتی ذی ربط که نظام جامع مالیاتی به صورت کامل در آن اداره اجرا نشده است اطلاعات ذیل را در خصوص میزان فعالیت نامبردگان بدست آورده است.

الف) فروش انواع کاغذ به مبلغ ۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با ضریب سود ۴٪
ب) فروش انواع لوازم التحریر به مبلغ ۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با ضریب سود ۱۶٪

مطلوب است محاسبه: مالیات نامبردگان طبق برگ تشخیص مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰

پاسخ

درآمد مشمول مالیات حاصل از فروش انواع کاغذ
 $15,000,000,000 \times 4\% = 600,000,000$
 درآمد مشمول مالیات حاصل از فروش انواع لوازم التحریر
 $480,000,000 \times 16\% = 76,800,000$
 جمع درآمد مشمول مالیات
 $76,800,000 + 600,000,000 = 676,800,000$
 درآمد مشمول مالیات سهم هر کدام از شرکاء
 $676,800,000 \div 2 = 338,400,000$
 درآمد مشمول مالیات سهم آقای محمدی پس از اعمال معافیت سالانه
 $338,400,000 - 0 = 338,400,000$
 طبق نرخ
 $338,400,000 \rightarrow 50,760,000$
 مالیات سهم آقای محمدی
 ماده ۱۳۱
 درآمد مشمول مالیات سهم هر یک از فرزندان آقای باقری
 $338,400,000 \div 4 = 84,600,000$
 درآمد مشمول مالیات سهم هر یک از فرزندان پس از اعمال معافیت سالانه
 $84,600,000 - 0 = 84,600,000$
 طبق نرخ
 $84,600,000 \rightarrow 12,690,000$
 مالیات سهم هر یک از فرزندان آقای باقری
 ماده ۱۳۱
 جمع مالیات فرزندان آقای باقری
 $12,690,000 \times 4 = 50,760,000$
 جمع کل مالیات شرکاء
 $50,760,000 + 50,760,000 = 101,520,000$

نکته: طبق تبصره ماده ۱۴۶ مکرر ق.م.م شرط برخورداری از مالیات به نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین ارائه اظهارنامه مالیاتی دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ این قانون در موعد مقرر می باشد.



۵. بخش اول - آقای مختاری که در سال ۱۴۰۰ در زمینه خرید و فروش انواع مبیل و صنایع چوبی فعالیت داشته است (ثبت نام به عنوان مشاغل گروه سوم) ضمن اینکه تسلیم اظهارنامه مالیاتی مربوط به سال فوق در خارج از موعد قانونی انجام شده است. میزان فروش خود را از بابت فروش انواع مبیل میز و صندلی به ترتیب مبالغ ۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال اعلام کرده است. با توجه به عدم ارائه هرگونه اسناد و مدارک از طرف نامبرده و بر اساس گزارشات واصله از سامانه صورت معاملات فصلی و همچنین شواهد و قرائن و بررسی‌های مربوطه طبق آیین نامه ماده ۲۱۹، فروش نامبرده را با افزایش ۴۰٪ برای هر کدام تشخیص داده است چنانچه ضرایب سود هر کدام از این فعالیت‌ها به ترتیب ۱۰٪، ۱۳٪، و ۲۰٪ باشد.

مطلوب است محاسبه: مالیات و جرائم عملکرد سال ۱۴۰۰ نامبرده طبق برگ تشخیص مالیات.

پاسخ

$$۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۴۰\% = ۴,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰$$

فروش برآوردی بابت مبیل

$$۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۴۰\% = ۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰$$

فروش برآوردی بابت میز

$$۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۴۰\% = ۲,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰$$

فروش برآوردی بابت صندلی

$$۴,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۰\% = ۴۹۰,۰۰۰,۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات حاصل از فروش مبیل

$$۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۳\% = ۴۵۵,۰۰۰,۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات حاصل از فروش میز

$$۲,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲۰\% = \frac{۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰}{۱,۵۰۵,۰۰۰,۰۰۰}$$

درآمد مشمول مالیات حاصل از فروش صندلی

درآمد مشمول مالیات

۱,۵۰۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال را به نرخ ماده ۱۳۱ محاسبه می‌کنیم:

دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

$$۷۵,۰۰۰,۰۰۰ \quad ۱۵\%$$

تا ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

$$۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \quad ۲۰\%$$

از ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ تا ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

$$۵۰۵,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲۵\% = \frac{۱۲۶,۲۵۰,۰۰۰}{۳۰۱,۲۵۰,۰۰۰} \quad ۲۵\% \quad \text{نسبت به مازاد ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال}$$

جمع کل مالیات

$$۳۰۱,۲۵۰,۰۰۰ \times ۳۰\% = ۹۰,۳۷۵,۰۰۰$$

نکته: طبق تبصره ماده ۱۴۶ مکرر ق.م. شرط برخورداری از مالیات به نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین ارائه اظهارنامه مالیاتی دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ این قانون در موعد مقرر می‌باشد لذا با عنایت به تسلیم اظهارنامه توسط نامبرده در خارج از موعد مقرر نمی‌تواند از معافیت سالانه برخوردار شود.

بخش دوم - چنانچه آقای مختاری قبل در سال مذکور با برادر و فرزند خویش به صورت مشارکتی در سال ۱۴۰۰ فعالیت داشته باشد به نسبت (۳ سهم ۲ سهم و ۱ سهم) مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ نامبردگان را حساب کنید.

پاسخ

$$۱,۵۰۵,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{۳}{۶} = ۷۵۲,۵۰۰,۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات آقای مختاری

$$۱,۵۰۵,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{۲}{۶} = ۵۰۱,۶۶۶,۶۶۷$$

درآمد مشمول مالیات برادر آقای مختاری

$$۱,۵۰۵,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{۱}{۶} = ۲۵۰,۸۳۳,۳۳۳$$

درآمد مشمول مالیات فرزند آقای مختاری

طبق نرخ

$$۷۵۲,۵۰۰,۰۰۰ \rightarrow ۱۲۵,۴۰۰,۰۰۰$$

مالیات سهم آقای مختاری

ماده ۱۳۱

طبق نرخ

$$۵۰۱,۶۶۶,۶۶۷ \rightarrow ۷۵,۳۳۳,۳۳۴$$

مالیات سهم برادرش

ماده ۱۳۱

طبق نرخ

$$۲۵۰,۸۳۳,۳۳۳ \rightarrow ۳۷,۶۲۴,۹۹۹$$

مالیات سهم فرزندش

ماده ۱۳۱

جمع مالیات هر سه نفر ۲۳۸,۳۵۸,۳۳۳

۶- چنانچه آقای مختاری (مربوط به سوال شماره ۵) در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱۵,۵۰۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود ابراز کرده باشد و در ارتباط با مثال‌های قبل به نسبت مساوی با همسر خویش شراکت داشته باشند مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ نامبردگان را حساب کنید. ضمناً اسناد و مدارک ارائه شد. (معافیت پایه ۳۹۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال)

پاسخ

$$۱۵,۵۰۵,۰۰۰,۰۰۰ \div ۲ = ۷,۷۵۲,۵۰۰,۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات هر یک از آنها

$$۷,۷۵۲,۵۰۰,۰۰۰ - ۳۹۶,۰۰۰,۰۰۰ = ۷,۳۵۶,۵۰۰,۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات بعد از کسر معافیت

طبق نرخ

$$۷,۳۵۶,۵۰۰,۰۰۰ \rightarrow ۱,۵۳۹,۱۲۵,۰۰۰$$

مالیات آقای مختاری

ماده ۱۳۱

طبق نرخ

$$۷,۷۵۲,۵۰۰,۰۰۰ \rightarrow ۱,۶۳۸,۱۲۵,۰۰۰$$

مالیات همسر آقای مختاری

ماده ۱۳۱



نکته: طبق تبصره ۱ ماده ۱۰۱ ق.م.م در مشارکت‌های مدنی اعم از اختیاری و قهری شرکاء حداکثر از دو معافیت استفاده خواهند کرد و مبلغ معافیت به طور 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.

۷- خانم هاشمی مالک کارخانه تولید فرش ماشینی که دارای پروانه بهره‌برداری از وزارتخانه ذیربط می‌باشد در سال ۱۴۰۱ ضمن تسلیم اظهارنامه مالیاتی مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود ابرازی بابت تولید و فروش فرش ماشینی اعلام کرده است؛ چنانچه نامبرده در موعد مقرر اسناد و مدارک و دفاتر خویش را به مأموران مالیاتی ارائه کرده و واحد مالیاتی ذیربط ضمن پذیرش دفاتر کارخانه مزبور مبلغ ۵,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه‌های توزیع و فروش نامبرده را به عنوان هزینه غیر قابل قبول محسوب کنند.

مطلوب است محاسبه: مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ طبق اظهارنامه مالیاتی و همچنین طبق برگ تشخیص مالیات
(معافیت پایه ۳۹۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال)

پاسخ

درآمد مشمول مالیات اظهار نامه پس از کسر معافیت سالانه

$$۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۳۹۶,۰۰۰,۰۰۰ = ۹,۶۰۴,۰۰۰,۰۰۰$$

طبق نرخ

$$۹,۶۰۴,۰۰۰,۰۰۰ \rightarrow ۲,۴۰۱,۰۰۰,۰۰۰$$

مالیات اظهار نامه عملکرد ۱۴۰۱

ماده ۱۳۱

$$۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۵,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۱۵,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \quad \text{جمع درآمد مشمول مالیات طبق برگ تشخیص}$$

$$۱۵,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۳۹۶,۰۰۰,۰۰۰ = ۱۵,۴۰۴,۰۰۰,۰۰۰ \quad \text{درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت سالانه}$$

طبق نرخ

$$۱۵,۴۰۴,۰۰۰,۰۰۰ \rightarrow ۳,۸۵۱,۰۰۰,۰۰۰$$

مالیات طبق برگ تشخیص

ماده ۱۳۱

۸- خانم زمانی که دارای آموزشگاه فنی و حرفه ای آزاد دارای مجوز از سازمان آموزش فنی و حرفه ای کشور است. ضمناً بابت ارائه خدمات غیر آموزشی هم مجوز دارد (ثبت نام گروه سوم مشاغل)، در سال ۱۴۰۰ ضمن تسلیم اظهارنامه مالیاتی مبلغ ۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود ویژه جهت ارائه خدمات آموزشی و مبلغ ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ بابت ارائه خدمات پوست و زیبایی ابراز کرده و به تمام تکالیف قانونی مربوطه نیز عمل کرده است.

مطلوب است محاسبه: مالیات بر درآمد طبق اظهارنامه (معافیت پایه ۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال)

پاسخ

طبق ماده ۱۳۴ ق.م.م. در آمد حاصل از تعلیم و تربیت آموزشگاه های فنی و حرفه ای آزاد دارای مجوز از سازمان آموزش فنی و حرفه ای کشور از پرداخت مالیات معاف می باشد. ضمناً طبق ماده ۱۴۶ ق.م.م. و تبصره آن معافیت مالیاتی ماده ۱۳۴ ق.م.م. مشروط به ارائه اظهارنامه مالیاتی دفاتر و یا اسناد و مدارک بوده و به عنوان مالیات به نرخ صفر منظور می شود.

$$900,000,000 \times 0\% = 0$$

$$600,000,000 - 360,000,000 = 240,000,000$$

$$240,000,000 \times \frac{15}{100} = 36,000,000$$

مالیات به نرخ صفر جهت ارائه خدمات آموزشی
درآمد مشمول مالیات خدمات زیبایی
مالیات ابرازی جهت ارائه خدمات زیبایی

۹- آقای مردانی صاحب یک رستوران فاکتور فروش برای مصرف کننده نهایی به شرح ذیل صادر می کند.

مطلوب است محاسبه: مالیات بر ارزش افزوده فاکتور



چلوکباب ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال
چلو جوجه ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال
نوشابه کوکاکولا ۱۵۰,۰۰۰ ریال
ماست بسته بندی شده ۱۰۰,۰۰۰ ریال
زیتون بسته بندی شده ۳۰۰,۰۰۰ ریال
تخفیف ۱۸۰,۰۰۰ ریال

پاسخ:

$$1,500,000 + 1,200,000 - 180,000 = 2,520,000$$

$$2,520,000 \times \frac{9}{100} = 226,800$$

مالیات و عوارض بر ارزش افزوده = ۲۲۶,۸۰۰



۱۰- خانم جعفری دارای کارت بازرگانی می باشد و صادرات انجام می دهد. کلیه تکالیف مالیاتی خود را انجام داده (رفع تعهد ارزی انجام شده) موارد ذیل را در سال ۱۴۰۰ صادر نموده است. مالیات عملکرد ایشان را محاسبه و اینکه جز کدام گروه از مشاغل می باشد؟

صنایع دستی ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

فرش دستباف ۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

زعفران ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

پاسخ: صادرات طبق ماده ۱۴۱ مالیات با نرخ صفر است. گروه اول طبق آیین نامه ماده ۹۵



آزمون حسابدار مالیاتی مشاغل خبره

قسمت دوم - مجموعه سوالات تشریحی - ۱۵ سؤال



۱- خانم عزیزی در سال ۱۴۰۱ در زمینه دلالی انواع فرش دستباف در بازار تهران اشتغال دارد لکن نامبرده فاقد هرگونه محل ثابت برای شغل خود می باشد.
اولاً: آیا نامبرده مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی مشاغل می باشد؟
ثانیاً: آیا در صورت عدم تسلیم اظهارنامه مشمول جریمه می گردد؟

پاسخ: صفحه ۶۷ و ۷۳ کتاب راهنمای جامع خدمات مالیاتی مشاغل
اولاً: بلی نامبرده مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی به اداره امور مالیاتی محل سکونت خویش (اداره امور مالیاتی مرتبط با محل سکونت) تهران می باشد طبق تبصره ماده ۱۷۷
ثانیاً: با استناد به ماده ۱۹۲ ق.م.چ.م چنانچه نامبرده از تسلیم اظهارنامه مالیاتی مربوطه خودداری کند؛ مشمول جریمه‌ای معادل ۳۰٪ مالیات متعلق می شود که مشمول بخشودگی نیز نمی شود.

۲- رسیدگی بر مالیات عملکرد سال ۹۸ به بعد بر چه اساسی می باشد؟ توضیح دهید.

پاسخ: ماده ۹۷ صفحه ۳۸ کتاب راهنمای جامع خدمات مالیاتی مشاغل

۳- مؤدی چند فعالیت در یک مکان دارد چند ثبت نام مالیاتی باید انجام دهد؟
 - چنانچه مؤدی یک فعالیت و یک مجور دارد اما ۳ شعبه دارد چند ثبت نام مالیاتی باید انجام دهد؟
 - مؤدی فوق دارای دو فعالیت رستوران و چلو کبابی است، در کدام مرحله از فراخوان های ارزش افزوده مشمول شده است؟

پاسخ:

- صفحه ۲۱۲ کتاب راهنمای جامع خدمات مالیاتی مشاغل
 - آیین نامه اجرایی تبصره ۳ ماده ۱۶۹ صفحه ۲۲۵ و ۲۲۶ کتاب راهنمای جامع خدمات مالیاتی مشاغل

۴- گروه بندی مشاغل بر اساس حجم فعالیت را براساس آخرین تغییرات توضیح دهید.

پاسخ: آیین نامه ماده ۹۵ صفحه ۲۴ و ۲۵ کتاب راهنمای جامع خدمات مالیاتی مشاغل

۵- مشاغل موضوع تبصره ماده ۱۰۰ چه مزایایی دارد؟

پاسخ: صفحه ۳۹ کتاب راهنمای جامع خدمات مالیاتی مشاغل

۶- شرایط هزینه های قابل قبول را نام ببرید

پاسخ: ماده ۱۴۷ صفحه ۵۷ کتاب راهنمای جامع خدمات مالیاتی مشاغل

۷- در صورت عدم تسلیم اظهارنامه یا کتمان درآمد مهلت رسیدگی مالیاتی چه زمانی می باشد؟

پاسخ: ماده ۱۵۷ صفحه ۶۲ کتاب راهنمای جامع خدمات مالیاتی مشاغل

۸- مراجع دادرسی را به ترتیب نام ببرید.

پاسخ: صفحه ۱۳۵ تا ۱۴۴ کتاب راهنمای جامع خدمات مالیاتی مشاغل

۹- انواع حسابرسی مالیاتی را نام ببرید.

پاسخ: ماده ۲۹ این نامه اجرایی ماده ۲۱۹ صفحه ۹۶ کتاب راهنمای جامع خدمات مالیاتی مشاغل

۱۰- فرق جرم مالیاتی، جرایم مالیاتی، مجازات مالیاتی را توضیح دهید.

پاسخ: ماده ۲۷۷، ۲۷۶، ۲۷۵، ۲۷۴، ۲۰۱، ۱۹۹، ۱۹۷، ۱۹۳، ۱۹۲ صفحات ۷۵، ۷۴، ۷۳، ۱۵۳، ۱۵۴ کتاب راهنمای جامع خدمات مالیاتی مشاغل

۱۱- نحوه محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده طلا را توضیح دهید.

پاسخ: تبصره ۴ ماده ۲۶ ارزش افزوده صفحه ۱۸۷ کتاب راهنمای جامع خدمات مالیاتی مشاغل

۱۲- منظور از پایانه فروشگاهی چیست؟

پاسخ: صفحه ۲۳۹ کتاب راهنمای جامع خدمات مالیاتی مشاغل

۱۳- در صورت اجرای کامل قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مؤدیان نحوه رسیدگی به مالیات‌های مستقیم و ارزش افزوده به چه صورت انجام می‌شود؟

پاسخ: ماده ۱۹ قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مؤدیان

۱۴- اشخاص مشمول ارسال صورت معاملات فصلی نام ببرید.

پاسخ: ماده ۹ این نامه اجرایی تبصره ۳ ماده ۱۶۹ صفحه ۲۲۷ کتاب راهنمای جامع خدمات مالیاتی مشاغل

۱۵- چه مشاغلی از سال ۱۴۰۱ الزام به ارائه صورتهای مالی حسابرسی شده می باشند؟

پاسخ: ماده ۲۷۲ صفحه ۱۵۱ کتاب راهنمای جامع خدمات مالیاتی مشاغل



قسمت سوم

مجموعه تست‌های طبقه بندی شده - ۴۰ سؤال

۱- درآمدهای ناشی از فعالیتهای مضاربه در چه صورت تابع مقررات مالیات بر درآمد مشاغل است؟ (ماده ۹۳)

- الف) عامل (مضارب) یا صاحب سرمایه شخص حقیقی باشد.
ب) عامل (مضارب) یا صاحب سرمایه شخص حقوقی باشد.
ج) عامل (مضارب) یا صاحب سرمایه دولت باشد.
د) ب و ج

پاسخ: گزینه الف

۲- چنانچه شخص حقیقی درآمدهایی غیر از طریق اشتغال به مشاغل داشته باشد و در سایر فصول این قانون نیز شناسایی نشده باشد تحت چه عنوانی مشمول مالیات می باشد؟ (ماده ۹۳)

- الف) مالیات بر درآمد مشاغل
ب) مالیات بر درآمد حقوق
ج) مالیات بر درآمد اتفاقی
د) موارد ب و ج

پاسخ: گزینه الف

۳- درآمد مشمول مالیات مؤدیان مالیات بر درآمد مشاغل عبارتند از: (ماده ۹۴)

- الف) کل فروش و خدمات
ب) کل فروش و خدمات به علاوه سایر درآمدهایی که جزء فصول دیگر شناخته نشده باشند.
ج) کل فروش کالا و خدمات به اضافه سایر درآمدهای املاک پس از کسر هزینه ها و استهلاکات
د) کل فروش کالا و خدمات به اضافه سایر درآمدهای آنان که مشمول مالیات فصول دیگر شناخته نشده از کسر هزینه ها و استهلاکات مربوط طبق مقررات

پاسخ: گزینه د

۴- آیین نامه اجرایی مربوط به نوع دفاتر اسناد و مدارک و روش های نگهداری آنها اعم از ماشینی (مکانیزه) و دستی توسط تهیه می شود و به تصویب می رسد. (ماده ۹۵)

- الف) سازمان حسابرسی - وزیر امور اقتصادی و دارایی
ب) جامعه حسابداران رسمی - وزیر امور اقتصادی و دارایی
ج) سازمان امور مالیاتی کشور - وزیر امور اقتصادی و دارایی
د) جامعه حسابداران رسمی - سازمان امور مالیاتی کشور.

پاسخ: گزینه ج



۵- آیین نامه اجرایی مربوط به نوع دفاتر اسناد و مدارک و روش های نگهداری آنها اعم از ماشینی (مکانیزه) و دستی و نمونه اظهارنامه مالیاتی با توجه به ... حسب مورد برای مؤدیان مذکور تصویب شده است. (ماده ۹۵)

الف) نوع و حجم فعالیت
 ب) حقیقی یا حقوقی
 ج) اول نوع و حجم فعالیت دوم حقیقی یا حقوقی
 د) اول حقیقی یا حقوقی، دوم نوع و حجم فعالیت

پاسخ: گزینه الف

۶- سازمان امور مالیاتی کشور می تواند اظهارنامه های مالیاتی دریافتی را ... قبول و تعدادی از آنها را بر اساس معیارها و شاخص های تعیین شده و یا ... انتخاب و برابر مقررات مورد رسیدگی قرار دهد. (ماده ۹۷)

الف) بدون رسیدگی - به طور قطعی
 ب) پس از مهلت مقرر - به طور قطعی
 ج) بدون رسیدگی - به طور نمونه
 د) پس از مهلت مقرر - به طور نمونه

پاسخ: گزینه ج

۷- در صورتی که مؤدی از ارائه اظهارنامه مالیاتی در مهلت قانونی و مطابق با مقررات خودداری کند؛ سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به تهیه ... بر اساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی کسب شده مؤدیان از طرح جامع مالیاتی اقدام می کند. (ماده ۹۷)

الف) اظهارنامه مالیاتی برآوردی
 ب) برگ تشخیص قطعی
 ج) برگ قطعی
 د) اجراییه.

پاسخ: گزینه الف

۸- پس از اجرای کامل طرح جامع مالیاتی، روش علی الرأس ... (ماده ۹۷)

الف) در مواقع ضروری اعمال می شود.
 ب) صرفاً در مواقع عدم تسلیم اظهارنامه اعمال می شود.
 ج) اعمال نمی شود.
 د) صرفاً در مواقع عدم تسلیم اظهارنامه و دفاتر اعمال می شود.

پاسخ: گزینه ج

۹- در صورت اعتراض مؤدی به اظهارنامه برآوردی چنانچه ظرف مدت ... از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات نسبت به ارائه اظهارنامه مالیاتی مطابق مقررات مربوط اقدام کند، اعتراض مؤدی طبق مقررات این قانون مورد رسیدگی قرار می‌گیرد. (ماده ۹۷)

الف) سی روز

ب) ده روز

ج) بیست روز

پاسخ: گزینه الف

۱۰- مؤدیانی که رویدادهای مالی خود را به صورت ماشینی (مکانیزه - الکترونیکی) ثبت و نگهداری می‌کنند ... نیازی به ارائه دفاتر به صورت دستی ندارند (آئین نامه ماده ۹۵)

الف) حتی مؤدیان گروه اول

ب) حتی مؤدیان گروه اول و دوم

ج) به استثنای مؤدیان گروه اول و دوم

د) به استثنای مؤدیان گروه اول

پاسخ: گزینه د

۱۱- صاحبان مشاغل بر اساس شاخص‌ها و معیارهایی از قبیل نوع و یا حجم فعالیت به شرح ذیل گروه‌بندی می‌شوند. (آئین نامه ماده ۹۵)

الف) بند الف - بند ب - بند ج

ب) گروه اول - گروه دوم

ج) پرونده‌های دارای ریسک بالا - پرونده‌های دارای ریسک متوسط - پرونده‌های دارای ریسک پایین

د) گروه اول - گروه دوم - گروه سوم

پاسخ: گزینه د

۱۲- در مواردی که هر یک از اقلام اطلاعاتی فرم اظهار نامه مالیاتی صاحبان مشاغل برای هر یک از مؤدیان فاقد موضوعیت باشد..... آن خللی به اعتبار اظهار نامه وارد نخواهد کرد. (آئین نامه ماده ۹۵)

الف) عدم ارائه

ب) عدم تکمیل

ج) عدم تکمیل ترازنامه

د) عدم تکمیل ترازنامه و سود و زیان

پاسخ: گزینه ب



۱۳- مؤدیان موضوع آیین نامه ماده ۹۵ مکلفاند اظهارنامه مالیاتی خود را برای هر سال مالیاتی در موعد مقرر قانونی به صورت الکترونیکی از طریق درگاه‌های الکترونیکی سازمان به صورت.....تسلیم کنند. (آیین نامه ماده ۹۵)

- الف) صرفاً به صورت انفرادی
 ب) به صورت جداگانه
 ج) به صورت گروهی یا مشارکت
 د) به صورت انفرادی یا مشارکت

پاسخ: گزینه د

۱۴- سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند برخی از مشاغل یا گروه‌هایی از آنان را که میزان فروش خدمات آنها حداکثر... معافیت موضوع ماده ۸۴ این قانون باشد از ارائه اظهارنامه مالیاتی معاف کند. (تبصره ماده ۱۰۰)

- الف) سی برابر
 ب) ده برابر
 ج) معادل
 د) معادل یا بیشتر از دو برابر

پاسخ: گزینه ب

۱۵- در مواردی که مؤدی کمتر از یک سال مالی به فعالیت اشتغال داشته باشد. (ماده ۱۰۰)

- الف) از پرداخت مالیات سالانه معاف می‌باشد.
 ب) مالیات به صورت ماهانه محاسبه می‌شود.
 ج) مالیات متعلق نسبت به مدت اشتغال محاسبه و وصول می‌شود.
 د) مالیات متعلق نسبت به مدت اشتغال سال قبل محاسبه و وصول می‌شود.

پاسخ: گزینه ج

۱۶- مؤدیان موضوع فصل مالیات بر درآمد مشاغل مکلفاند اظهارنامه مالیاتی مربوط به فعالیت‌های شغلی خود را در یک سال مالیاتی ... طبق نمونه ای که به وسیله سازمان امور مالیاتی کشور تهیه خواهد شد تنظیم و تسلیم نمایند. (ماده ۱۰۰)

- الف) صرفاً به صورت الکترونیکی
 ب) صرفاً به صورت الکترونیکی و برای هر واحد شغلی یا برای هر محل به صورت مشترک
 ج) برای هر واحد شغلی یا برای هر محل جداگانه
 د) برای هر واحد شغلی یا برای هر محل به صورت مشترک

پاسخ: گزینه ج

۱۷- مالیات مؤدیان فصل مالیات بر درآمد مشاغل به نرخ ... محاسبه می‌شود. (ماده ۱۰۰)

- الف) ماده ۱۰۵
ب) ماده ۱۰۵ یا ۱۳۱ حسب مورد
ج) ماده ۱۳۱ یا اتفاقی حسب مورد
د) ماده ۱۳۱

پاسخ: گزینه د

۱۸- آیا در صورت فوت یکی از شرکاء معافیت مالیاتی به شریک باقیمانده، انتقال پیدا می‌کند؟ (ماده ۱۰۱)

- الف) بله شریک باقیمانده می‌تواند از دو معافیت استفاده کند.
ب) خیر شریک باقیمانده نمی‌تواند از معافیت مالیاتی شریک استفاده کند و وراثت نمی‌تواند از این معافیت استفاده کنند.
ج) بله در صورتی که متوفی وارث نداشته باشد.
د) خیر لکن وراثت می‌تواند از معافیت مالیاتی سهم متوفی در مشارکت استفاده کند.

پاسخ: گزینه د

۱۹- در مشارکت‌های مدنی اعم از اختیاری و ، قهری شرکاء از ... معافیت مالیاتی سالانه استفاده خواهند کرد. (ماده ۱۰۱)

- الف) حداکثر دو
ب) ۵۰٪
ج) حداقل دو
د) یک

پاسخ: گزینه الف

۲۰- وکلای دادگستری و کسانی که در محاکم اختصاصی وکالت می‌کنند چه تکلیفی در مورد وکالت‌نامه‌های خود دارند؟ (ماده ۱۰۳)

- الف) معادل ۳٪ حق‌الوکاله را بابت علی‌الحساب مالیاتی روی وکالت‌نامه تمبر الصاق و ابطال کنند.
ب) هیچگونه تکلیفی در خصوص پرداخت مالیات در زمان انجام وکالت ندارند.
ج) معادل ۳٪ حق‌الوکاله را بابت مالیات بر درآمد مشاغل پرداخت کنند.
د) معادل ۵٪ حق‌الوکاله را بابت علی‌الحساب مالیاتی روی وکالت‌نامه تمبر الصاق و ابطال کنند.

پاسخ: گزینه د



۲۱- کدام یک از اشخاص ذیل در زمان طرح دعاوی و اختلافات مالی که در مراجع اختصاصی غیرقضایی رسیدگی و حل و فصل می‌شود از قبیل اختلافات مالیاتی و عوارض توسعه معابر شهرداری و نظایر آنها مشمول ابطال ۵ درصد حق تمبر نمی‌باشند؟ (ماده ۱۰۳)

(ب) پدر، مادر، برادر و خواهر مؤدی
(د) همه موارد

(الف) کارمندان مؤدی
(ج) پسر، دختر نواده و همسر مؤدی

پاسخ: گزینه د

۲۲- در صورتی که پس از ابطال تمبر تعقیب دعوی به وکیل دیگری واگذار شود، وضعیت مالیات تکلیفی مربوط چگونه خواهد بود؟ (ماده ۱۰۳)

(الف) وکیل قبلی مکلف است مالیات متعلق به وکیل جدید را از طریق تمبر ابطال کند.
(ب) وکیل جدید مکلف به ابطال تمبر روی وکالت‌نامه مربوط نخواهد بود.
(ج) وکیل جدید بایستی تمبر مربوطه را بر اساس بند الف ماده ۱۰۳ ابطال کند.
(د) وکیل جدید مکلف به ابطال تمبر بر اساس بند د ماده ۱۰۳ خواهد بود.

پاسخ: گزینه ب

۲۳- در صورتی که هر شخص حقیقی دارای بیش از یک واحد شغلی باشد ... مشمول مالیات به نرخ‌های مذکور در ماده ۱۳۱ این قانون می‌شود. (ماده ۱۰۱)

(الف) مجموع درآمد واحدهای شغلی وی با کسر فقط یک معافیت موضوع ماده ۱۰۱
(ب) مجموع درآمد واحدهای شغلی وی با محاسبه تعداد معافیت متناسب با موضوع ماده ۱۰۱
(ج) درآمد واحدهای شغلی وی با کسر همان تعداد معافیت موضوع ماده ۱۰۱
(د) هر کدام از درآمد واحدهای شغلی وی با کسر فقط یک معافیت موضوع ماده ۱۰۱

پاسخ: گزینه الف

۲۴- کدام یک از موارد زیر مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نمی‌باشد؟ (ماده ۹ ارزش افزوده)

(ب) خدمات انبارداری
(د) خدمات درمانی

(الف) خدمات هتل داری
(ج) خدمات غرفه‌های نمایشگاهی

پاسخ: گزینه د

۲۵- کدام یک از موارد زیر مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده می باشد؟ (ماده ۹ ارزش افزوده)

(ب) برنج
(د) شکر

(الف) چای
(ج) صنایع دستی

پاسخ: گزینه د

۲۶- کدام یک از اقلام زیر جزء موارد حداقل اطلاعات اظهارنامه مالیاتی گروه سوم نمی باشد؟ (آیین نامه ماده ۹۵)

(ب) اطلاعات مکانی
(د) اطلاعات اموال و دارایی

(الف) اطلاعات هویتی
(ج) مجوز فعالیت اقتصادی

پاسخ: گزینه د

۲۷- در خصوص جریمه عدم تسلیم اظهارنامه اشخاص حقیقی کدام گزینه صحیح می باشد؟ (ماده ۱۹۲)

(ب) ۳۰٪ و غیر قابل بخشودگی
(د) ۴۰٪ و غیر قابل بخشودگی

(الف) ۳۰٪ و قابل بخشودگی
(ج) ۴۰٪ و قابل بخشودگی

پاسخ: گزینه ب

۲۸- در سال ۱۴۰۱ نرخ مالیات بر ارزش افزوده کدام یک از اقلام زیر یک درصد می باشد؟ (بند الف ماده ۹ ارزش افزوده)

(ب) انواع روغن های خوراکی تولید داخل
(د) الف وج

(الف) قند و شکر تولید داخل
(ج) آرد شیرینی تولید داخل

پاسخ: گزینه الف

۲۹- ارائه کدام یک از خدمات ذیل به محصولات کشاورزی از مالیات بر ارزش افزوده معاف نمی باشند؟ (جز ۱ بند الف ماده ۹ قانون ارزش افزوده)

(ب) تفت دادن، تمیزکاری
(د) هیچکدام

(الف) همگن سازی، خشک کردن
(ج) تفکیک، انجماد محصول

پاسخ: گزینه د



۳۰. آن قسمت از مالیات‌های ارزش‌افزوده پرداختی مؤدیان که طبق مقررات قانون مالیات بر ارزش‌افزوده قابل کسر از مالیات‌های وصول شده یا قابل استرداد نیست.....
(تبصره ۵ ماده ۸ مالیات بر ارزش‌افزوده)

- الف) جزء هزینه‌های قابل قبول مالیاتی محسوب می‌شود.
ب) با توجه به اطلاعات مکتسبه قابل بررسی می‌باشد.
ج) همه مالیات‌های پرداختی مؤدیان قابل کسر از مالیات‌های وصول شده توسط آنان است.
د) هیچ کدام

پاسخ: گزینه الف

۳۱. جریمه آن دسته از مؤدیانی که بعد از استقرار سامانه مؤدیان از عضویت در سامانه مذکور امتناع کرده‌اند کدام گزینه است؟ بند الف ماده ۳۶ قانون مالیات بر ارزش‌افزوده

- الف) معادل ده درصد مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طریق یا بیست میلیون ریال هر کدام بیشتر باشد و محرومیت از معافیت‌های مالیاتی نرخ صفر و مشوق‌های قانونی در همان سال مالی
ب) ده میلیون ریال یا دو برابر مالیات و عوارض پرداخت نشده تا موعد مقرر هر کدام بیشتر باشد.
ج) بیست میلیون ریال یا دو برابر مالیات و عوارض پرداخت نشده تا موعد مقرر هر کدام بیشتر باشد.
د) گزینه الف و ب

پاسخ: گزینه د

۳۲. منظور از عرضه در قانون دائمی مالیات بر ارزش‌افزوده کدام مورد است؟ (بند الف ماده ۱ قانون مالیات بر ارزش‌افزوده)

- الف) واگذاری کالا یا ارائه خدمت به غیر، از طریق هر نوع معامله یا عقد قانونی
ب) ارائه خدمت به غیر، از طریق هر نوع معامله
ج) ارائه خدمت به غیر، در قبال ما به از
د) انتقال از طریق هر نوع معامله

پاسخ: گزینه الف

۳۳- کارگروه راهبری سامانه مؤدیان عبارتند از:

- الف) ارتباطات و فناوری اطلاعات، صنعت معدن تجارت، اطلاعات، بانک مرکزی، سازمان مالیاتی
ب) ارتباطات و فناوری اطلاعات، وزارت کشور، اطلاعات، بانک مرکزی
ج) ارتباطات و فناوری اطلاعات، صنعت معدن تجارت، وزارت کشور، بانک مرکزی
د) صنعت معدن تجارت، اطلاعات، بانک مرکزی، وزارت کشور

پاسخ: گزینه الف

- ۳۴- طبق قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان در انتقال واحد صنفی، انتقال‌دهنده باید حداکثر چه مدتی سازمان را نسبت به زمان اتمام فعالیت خود مطلع سازد؟
الف) ده روز
ب) پانزده روز
ج) سی روز
د) یک ماه

پاسخ: گزینه الف

- ۳۵- محدودیت صورت حساب فروش در قانون پایانه فروشگاهی:
الف) بیش از سه برابر فروش اظهارشده در دوره مشابه سال قبل که مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت داده شده نباشد.
ب) کمتر از سه برابر فروش اظهارشده در دوره مشابه سال قبل که مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت داده شده نباشد.
ج) برابر فروش اظهارشده در دوره مشابه سال قبل که مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت داده شده نباشد.
د) بیشتر از سه برابر فروش اظهارشده در دوره مشابه سال قبل نباشد.

پاسخ: گزینه الف

- ۳۶- عدم صدور صورتحساب الکترونیکی معادلانجام شده بدون صدور صورتحساب الکترونیکی یا.....، هریک کهباشد، جریمه دارد. بند الف ماده ۲۲

- الف) ۱۵ درصد مجموع مبلغ فروش - ده میلیون ریال - کمتر
ب) ۱۵ درصد مجموع مبلغ فروش - بیست میلیون ریال - بیشتر
ج) ۱۰ درصد مجموع مبلغ فروش - بیست میلیون ریال - کمتر
د) ۱۰ درصد مجموع مبلغ فروش - بیست میلیون ریال - بیشتر

پاسخ: گزینه د



۳۷- مطابق قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، جمع صورتحساب‌های الکترونیکی صادرشده در هر دوره مالیاتی برای واحد‌های جدید التأسیس نمی‌تواند..... (ماده ۶ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان)

- الف) بیش از سه برابر معافیت سالانه موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات‌های مستقیم باشد.
 ب) بیش از دو برابر معافیت سالانه موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات‌های مستقیم باشد.
 ج) بیش از سه برابر فروش اظهارشده در دوره مشابه سال قبل که مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت داده شده است، باشد.
 د) بیش از دو برابر فروش اظهارشده در دوره مشابه سال قبل که مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت داده شده است، باشد.

پاسخ: گزینه الف

۳۸- کدام یک از افراد زیر، عضو هیئت حل اختلاف مالیاتی نمی‌باشد؟ ماده ۲۴۴ قانون مالیات‌های مستقیم

- الف) کارشناس رسمی و مشاور خانواده
 ب) حقوق دان مطلع
 ج) نماینده اصناف
 د) نماینده ستاد تسهیل و رفع موانع تولید

پاسخ: گزینه د

۳۹- مهلت اعتراض و نخستین مرجع رسیدگی به اعتراض مؤدی نسبت به برگ تشخیص مالیات کدام است؟ (ماده ۲۳۸ اصلاحی به موجب ماده ۴۸ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده)

- الف) ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص - هیئت حل اختلاف بدوی
 ب) ۲۰ روز از تاریخ صدور برگ تشخیص - مدیرکل امور مالیاتی
 ج) ۱۰ روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص و یا برگ مطالبه مالیاتی - اداره کل امور مالیاتی
 د) ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص و یا برگ مطالبه مالیات - مسئول یا مسئولین مالیاتی

پاسخ: گزینه د



۴۰- زمان تشکیل جلسه هیئت حل اختلاف مالیاتی باید حداکثر چند روز قبل به اعضاء و مؤدی اعلام شود؟ (بند ۱۴ و ۱۵ دستورالعمل دادرسی مالیاتی)

- الف) حداکثر تا یک هفته قبل از تشکیل جلسه به اعضاء و مؤدی
ب) حداکثر تا یک ماه قبل از تشکیل جلسه به اعضاء و مؤدی
ج) حداکثر تا ۱۰ روز قبل از تشکیل جلسه به اعضاء و تاریخ ابلاغ دعوت به مودی حداقل ۱۵ روز تا تشکیل جلسه
د) حداکثر تا یک هفته قبل از تشکیل جلسه به اعضاء و تاریخ ابلاغ دعوت به مودی حداقل ۱۰ روز تا تشکیل جلسه

پاسخ گزینه د

.....



