

## آزمون جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران

ردیف	مواد آزمون	تعداد سوال	از شماره	تا شماره	تعداد کل سوالات	مدت زمان پاسخگویی	شماره دفترچه
۱	قانون مالیات های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده	۶۰	۱	۶۰	۱۰۰	۱۳۰ دقیقه	۱ از ۱
۲	حسابداری مالیاتی و حسابرسی مالیاتی	۱۵	۶۱	۷۵			
۳	حسابداری و حسابرسی	۱۰	۷۶	۸۵			
۴	قوانین تجارت ، مدنی ، محاسبات عمومی و بودجه	۱۵	۸۶	۱۰۰			





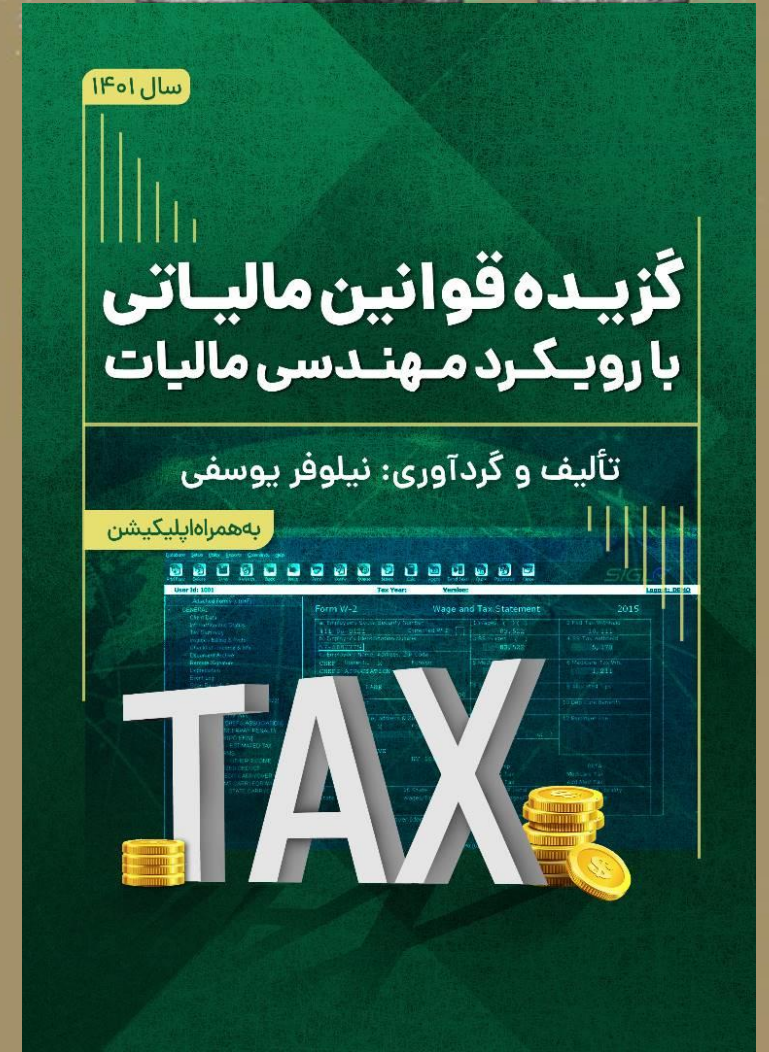
همراه یار

سوالات آزمون ورودی ویژه عضویت در جامعه  
مشاوران رسمی مالیاتی ایران سال 1401

تهیه کننده: نیلوفر یوسفی

دولت کام  
حسابداری رسمی

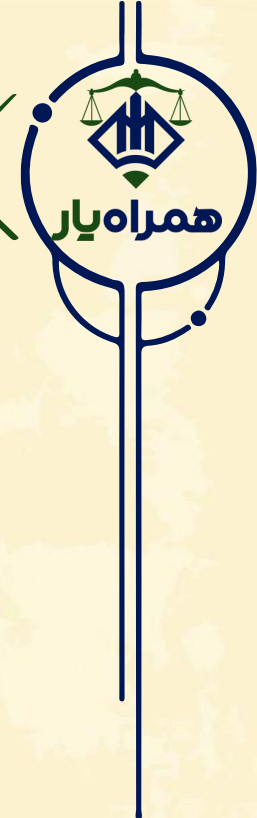
www.Hesabdary.Com  
@HesabdaryCom





قانون مالیات‌های  
مستقیم و  
مالیات بر ارزش  
افزوده





**۱- شرط برخورداری مؤدی از تخفیف در نرخ موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم، تسویه بدهی مالیاتی سال قبل و ارائه اظهارنامه مالیاتی مربوط به سال جاری در مهلت اعلام شده از سوی سازمان امور مالیاتی است. منظور از تسویه بدهی سال قبل چیست؟**

- ۱- پرداخت یا ترتیب پرداخت تمامی بدهی‌های مالیاتی سال قبل، اعم از اصل و جریمه‌های مرتبط با مالیات عملکرد تا سررسید تسلیم اظهارنامه سال جاری
- ۲- پرداخت تمامی بدهی‌های مالیاتی سال قبل، اعم از اصل و جریمه‌های مرتبط با مالیات عملکرد تا سررسید تسلیم اظهارنامه سال جاری
- ۳- پرداخت یا ترتیب پرداخت کلیه بدهی‌های مالیاتی سال قبل، اعم از اصل و جریمه‌ها در تمامی منابع تا سررسید تسلیم اظهارنامه سال جاری
- ۴- پرداخت کلیه بدهی‌های مالیاتی سال قبل، اعم از اصل و جریمه‌ها در تمامی منابع تا سررسید تسلیم اظهارنامه سال جاری

**۲- از آنجا که ماده ۹۷ قانون مالیات‌های مستقیم در فصل چهارم از باب سوم قانون (مالیات بر درآمد مشاغل) قرار دارد، به استناد کدام مورد، مقررات این ماده ناظر بر مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی موضوع فصل پنجم از باب چهارم قانون می‌شود؟**

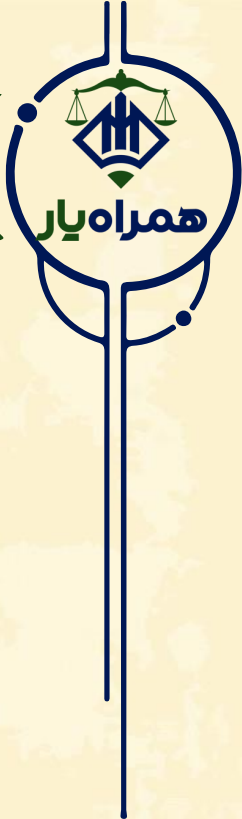
۱- آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم

۲- آیین نامه موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم

۳- ماده ۱۰۶ قانون مالیات‌های مستقیم

۴- ماده ۹۷ قانون مالیات‌های مستقیم





### **۳- از عملکرد سال ۱۳۹۶، کدام مورد در خصوص درآمد اشخاص حقوقی خارجی مقیم خارج از ایران با معرفی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و موافقت وزیر امور اقتصادی و دارایی بابت اعطای تسهیلات و تأمین مالی به اشخاص ایرانی (حقیقی یا حقوقی) صحیح است؟**

- ۱- براساس ماده ۴۱ قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور، مشمول مالیات نیستند.
- ۲- براساس ماده ۱۰۶ قانون مالیات‌های مستقیم، مشمول مالیات بر درآمد اعطای تسهیلات هستند.
- ۳- بر اساس ماده ۱۰۷ قانون مالیات‌های مستقیم، مشمول مالیات بر درآمد اعطای تسهیلات هستند.
- ۴- براساس ماده ۱۴ قانون سرمایه‌گذاری خارجی، مشمول مالیات بر درآمد اعطای تسهیلات نیستند.

## ۴- در خصوص انتقال دارایی‌های شرکت‌های ادغام شده ترکیب شده، به شرکت جدید با شرکت موجود، کدام مورد صحیح‌تر است؟

۱- انتقال دارایی‌ها به قیمت کارشناسی، مشمول مالیات نیست.

۲- انتقال دارایی‌ها به قیمت دفتری، مشمول مالیات نیست.

۳- انتقال دارایی‌ها به قیمت روز، مشمول مالیات نیست.

۴- انتقال دارایی‌ها به هر قیمتی، مشمول مالیات است.



همراه‌یار



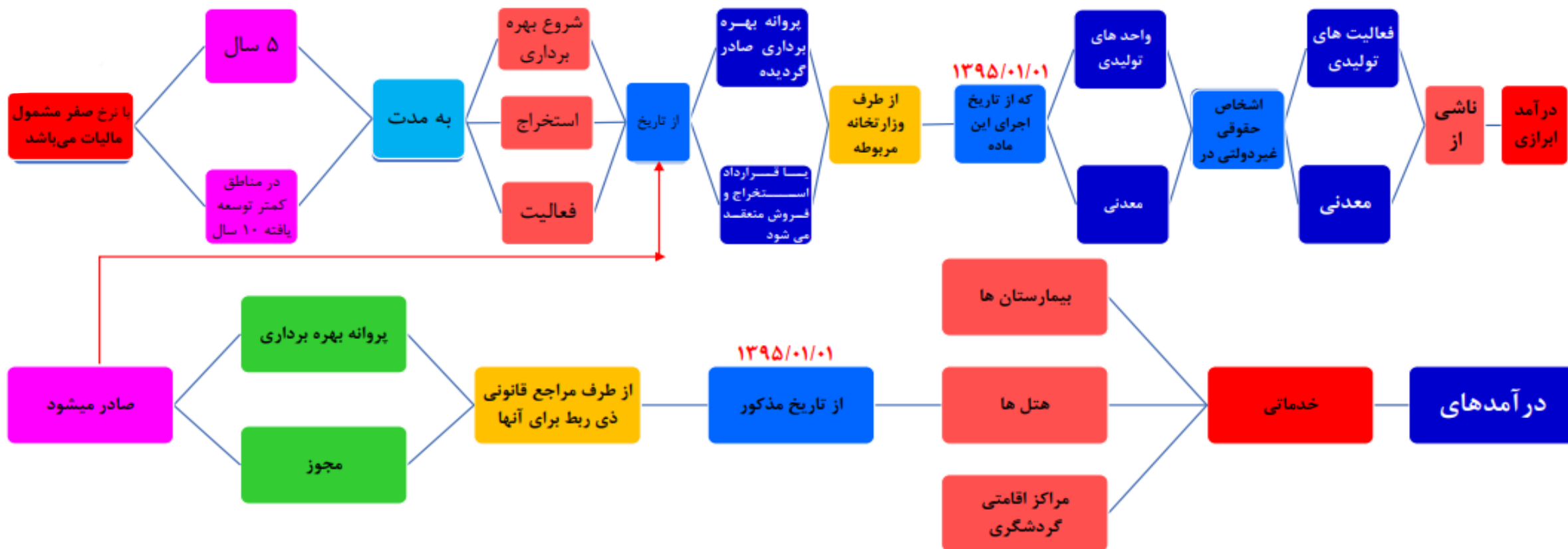
## ۵- کدام موارد زیر از مشوق‌های مالیاتی موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم برخوردار هستند؟

- ۱- واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات و همچنین درآمدهای خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص حقوقی غیردولتی در تمامی مناطق کشور
- ۲- درآمدهای خدماتی بیمارستان‌ها هتل‌ها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص حقوقی غیردولتی، به استثنای واحدهای مستقر در شعاع ۱۲۰ کیلومتری مرکز استان تهران
- ۳- واحدهای تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی مستقر در کلیه مناطق ویژه اقتصادی و شهرک‌های صنعتی
- ۴- واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات به استثنای واحدهای مستقر در شعاع ۱۲۰ کیلومتری مرکز استان تهران





## آشنایی با ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم در قالب فلوجارت



ماده ۱۳۲: درآمد ابرازی ناشی از فعالیت های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای تولیدی یا معدنی که از تاریخ اجرای این ماده از طرف وزارتخانه های ذی ربط برای آنها پروانه بهره برداری صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد می شود و همچنین درآمدهای خدماتی بیمارستان ها، هتلها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص یادشده که از تاریخ مذکور از طرف مراجع قانونی ذی ربط برای آنها پروانه بهره برداری یا مجوز صادر می شود، از تاریخ شروع بهره برداری یا استخراج یا فعالیت به مدت پنج سال و در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت ده سال با نرخ صفر مشمول مالیات می باشد.



## ۶- ماده ۱۳۸ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، به کدام یک از موارد زیر تسری می‌یابد؟

- ۱- معافیت مذکور شامل آورده نقدی شرکا نخواهد شد.
- ۲- انعقاد قرارداد و آورده نقدی (ریالی / ارزی) برای تأمین مالی پروژه/ طرح و سرمایه در گردش کلیه بنگاه‌های اقتصادی
- ۳- در صورت خارج نمودن قسمتی از آورده نقدی قبل از دو سال، کل معافیت براساس شاخص‌های اعلامی از سوی بانک مرکزی، به ارزش روز خروج محاسبه و مالیات متعلق به مالیات سال خروج آورده اضافه مطابق مقررات، مطالبه و وصول خواهد شد.
- ۴- در صورت خارج نمودن قسمتی از آورده نقدی قبل از دو سال، به میزان خروج نقدی و براساس شاخص‌های اعلامی از سوی بانک مرکزی، میزان معافیت به ارزش روز خروج محاسبه و مالیات متعلق به مالیات سال خروج آورده اضافه و مطابق مقررات مطالبه و وصول خواهد شد.

## آشنایی با ماده ۱۳۸ مکرر قانون مالیات های مستقیم در قالب فلوچارت



ماده ۱۳۸ مکرر: اشخاصی که آورده نقدی برای تأمین مالی پروژه - طرح و سرمایه در گردش بنگاههای تولیدی را در قالب عقود مشارکتی فراهم نمایند، معادل حداقل سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار از پرداخت مالیات بر درآمد معاف می شوند و برای پرداخت کننده سود، معادل سود پرداختی مذکور به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی می شود.



## ۷- کدام یک از موارد زیر از پرداخت مالیات معاف نیست؟

- ۱- صد درصد حقوق و فوق العاده‌های شغل و سایر فوق العاده‌ها، اعم از مستمر و غیرمستمر رزمندگان با حداقل دوازده ماه حضور در جبهه
- ۲- آستان‌های مقدس و شرکت‌ها و مؤسسات وابسته به اشخاص مذکور، نسبت به تمامی فعالیت‌های اقتصادی خود
- ۳- فعالیت‌های صندوق تثبیت بازار سرمایه در حوزه بازار سرمایه از ابتدای سال ۹۵
- ۴- سود و زیان ناشی از تسعیر داراییها و بدهی مالی ارزی صندوق توسعه ملی

## معافیت‌ها

ردیف	ماده قانونی	برخی از درآمدهای معاف از مالیات (و یا مالیات با نرخ صفر)
۱	۱۳۲	درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیر دولتی، درآمدهای خدماتی بیمارستان‌ها، هتلها و مراکز اقامتی گردشگری
۲	۱۳۳	درآمد صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی، شرکت‌های تعاونی روستایی، عشایری، کشاورزی، صیادان، کارگری، کارمندی، دانشجویان و دانش آموزان و اتحادیه‌های آنها
۳	۱۳۴	درآمد حاصل از تعلیم و تربیت مدارس غیر انتفاعی، آموزشگاههای فنی و حرفه ای آزاد، دانشگاهها و مراکز آموزش عالی غیر انتفاعی و مهد کودک در مناطق کمتر توسعه یافته و روستاها و درآمد موسسات نگهداری معلولین ذهنی و حرکتی
۴	۱۳۸ مکرر	معادل حداقل سود عقود مشارکتی برای فراهم کنندگان آورده نقدی جهت تامین مالی پروژه - طرح و سرمایه در گردش بنگاههای تولیدی را در قالب عقود مشارکتی
۵	۱۳۹	موقوفات، نذورات، پذیره، کمک‌ها و هدایای دریافتی نقدی و غیر نقدی اماکن متبرکه، کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیر نقدی جمعیت هلال احمر، صندوق های پس انداز بازنشستگی و سازمانهای بیمه، فعالیتهای مذهبی، خیریه و عام المنفہ
۶	۱۴۱	۱۰۰٪ درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیر نفتی و محصولات بخش کشاورزی و ۲۰٪ صادرات مواد خام
۷	۱۴۲	درآمد کارگاههای فرش دستباف و صنایع دستی و شرکتهای تعاونی و اتحادیه‌های تولیدی مربوط
۸	۱۴۳	۱۰٪ مالیات بر درآمد حاصل از فروش کالاها در بورس کالا و ۱۰٪ مالیات بر درآمد شرکتهایی که سهام آنها در بورسهای داخلی یا خارجی و ۵٪ مالیات بر درآمد شرکتهایی که سهام آنها در بازار خارج از بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده‌اند
۹	۱۴۵	سود دریافتی از سپرده‌ها، اوراق مشارکت، اوراق قرضه دولتی و خزانه



## ۸- در خصوص مزاد تجدید ارزیابی دارایی‌های اشخاص حقوقی کدام مورد صحیح نیست؟

- ۱- افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌های اشخاص حقوقی با رعایت استانداردهای حسابداری، مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نیست.
- ۲- در صورت تجدید ارزیابی چرخشی یک طبقه از دارایی‌ها، مهلت مقرر قانونی، تا پایان سال انجام تجدید ارزیابی است.
- ۳- هزینه استهلاک ناشی از افزایش تجدید ارزیابی، به عنوان هزینه قابل قبول تلقی نمی‌شود.
- ۴- در صورت تجدید ارزیابی تمام دارایی‌های متعلق به یک طبقه باید تجدید ارزیابی شود.



۹- یک واحد صنعتی در سال ۱۳۹۶ از وزارت صمت، پروانه فعالیت در داخل شهرک صنعتی مستقر در منطقه کمتر توسعه یافته را گرفته است. چنانچه این واحد صنعتی در سنوات ۱۳۹۷ و ۱۴۰۰، مبادرت به افزایش بیش از ۵۰٪ نیروی کار شاغل خود کرده باشد، به شرط انجام همه تکالیف قانونی، تا چند سال از نرخ صفر مالیاتی بهره‌مند خواهد شد؟

۱- ۵۵

۲- دوازده

۳- سیزده

۴- پانزده



ماده ۶- واردات در این قانون، ورود کالا یا خدمت از خارج از کشور یا از

مناطق آزاد تجاری - صنعت و مناطق ویژه اقتصادی به قلمرو گمرکی

## ۱۰- در صورت عدم تسلیم به موقع اظهارنامه دوره انحلال اشخاص حقوقی توسط مدیران تصفیه، مهلت رسیدگی و مطالبه مالیات، حداکثر چه مدتی و از چه تاریخی است؟

- ۱- شش سال - انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه دوره انحلال
- ۲- پنج سال - انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه دوره انحلال
- ۳- پنج سال - درج آگهی رسمی در روزنامه رسمی کشور
- ۴- شش سال - ثبت انحلال در اداره ثبت شرکتها



**۱۱- در اجرای ماده ۱۱۳ قانون مالیات‌های مستقیم، نمایندگی‌ها یا شعب مؤسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی مکلف هستند، به ترتیب، تا چه تاریخی، صورت وجوه دریافتی ماه قبل را به اداره امور مالیاتی محل تسلیم و چند درصد از وجوه ناشی از کرایه مسافر و حمل بار که عاید مؤسسات مذکور شده است را به عنوان مالیات مقطوع این مؤسسات پرداخت کنند؟**

۱- بیستم هر ماه - ۵

۲- پایان ماه بعد - ۵

۳- بیستم هر ماه - ۳

۴- پایان ماه بعد - ۳



## ۱۲- کدام مورد صحیح نیست؟

- ۱- در صورتی که پس از ابطال تمبر، تعقیب دعوی به وکیل دیگری واگذار شود، وکیل جدید مکلف به ابطال تمبر روی وکالت نامه مربوط نخواهد بود.
- ۲- در مورد وکالت‌های مربوط به دعاوی و اختلافات مالی که در مراجع مالیاتی رسیدگی و حل و فصل می‌شوند و از طرف وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی و شرکت‌های دولتی و شهرداری‌ها و مؤسسات وابسته به دولت و شهرداری‌ها ارجاع شده‌اند، احتیاجی به ابطال تمبر نیست.
- ۳- وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی و شرکت‌های دولتی و شهرداری‌ها و مؤسسات وابسته به دولت و شهرداری‌ها مکلف هستند از بابت وجوهی که بابت حق الوکاله به وکلا پرداخت می‌کنند، ۵٪ آن را کسر و بابت مالیات علی الحساب وکیل تا پایان ماه بعد به اداره امور مالیاتی محل پرداخت کنند.
- ۴- وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی و شرکت‌های دولتی و شهرداری‌ها و مؤسسات وابسته به دولت و شهرداری‌ها مکلف هستند از بابت وجوهی که بابت حق الوکاله به وکلا پرداخت می‌کنند، ۳٪ آن را کسر و بابت مالیات علی الحساب وکیل تا پایان ماه بعد به اداره امور مالیاتی محل پرداخت کنند.

## ۱۳- مطابق ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، به ترتیب، میزان مالیات متعلق، معادل چند درصد مبلغ معامله در زمان انتقال است و مسؤل پرداخت مالیات نقل و انتقال سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس‌ها، کدام مورد است؟

- ۱- نیم - فروشندگان سهام
- ۲- نیم - کارگزاران بورس‌ها
- ۳- یک - سازمان بورس و اوراق بهادار
- ۴- یک - شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه

# ماده ۱۴۳

5% OFF



مالیات بر درآمد شرکت‌هایی که سهام آنها برای معامله در بازار **خارج** از بورس داخلی یا خارجی **پذیرفته** می‌شود



مالیات بر درآمد حاصل از **فروش** کالاهایی که در بورس‌های کالایی پذیرفته شده و به فروش می‌رسد

10% OFF



مالیات بر درآمد شرکت‌هایی که سهام آنها برای معامله در بورس‌های **داخلی** یا خارجی **پذیرفته** می‌شود



از سال پذیرش تا سالی که از فهرست شرکت‌های پذیرفته شده در این بورس‌ها یا بازارها حذف نشده‌اند با تأیید سازمان بخشوده می‌شود

شرکت‌هایی که سهام آنها برای معامله در بورس‌های داخلی یا خارجی یا بازارهای خارج از بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شود در صورتی که در پایان دوره مالی به تأیید سازمان حداقل بیست درصد (۲۰٪) **سهام شناور آزاد** داشته باشند معادل دو برابر معافیت‌های فوق از **بخشودگی مالیاتی** برخوردار می‌شوند.



20% OFF 10% OFF

ماده ۱۴۳: معادل ده درصد (۱۰٪) از مالیات بر درآمد حاصل از فروش کالاهایی که در بورس‌های کالایی پذیرفته شده و به فروش می‌رسد و ده درصد (۱۰٪) از مالیات بر درآمد شرکت‌هایی که سهام آنها برای معامله در بورس‌های داخلی یا خارجی پذیرفته می‌شود و پنج درصد (۵٪) از مالیات بر درآمد شرکت‌هایی که سهام آنها برای معامله در بازار خارج از بورس داخلی یا خارجی پذیرفته می‌شود، از سال پذیرش تا سالی که از فهرست شرکت‌های پذیرفته شده در این بورس‌ها یا بازارها حذف نشده‌اند با تأیید سازمان بخشوده می‌شود. شرکت‌هایی که سهام آنها برای معامله در بورس‌های داخلی یا خارجی یا بازارهای خارج از بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شود در صورتی که در پایان دوره مالی به تأیید سازمان حداقل بیست درصد (۲۰٪) سهام شناور آزاد داشته باشند معادل دو برابر معافیت‌های فوق از بخشودگی مالیاتی برخوردار می‌شوند.

## ۱۴- به استثنای کدام مورد، بقیه صحیح هستند؟

- ۱- در رعایت ضوابط اجرایی موضوع ماده ۱۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم، وجوه پرداختی مؤدیان جهت بهداشت، درمان و ... به مراکز اعلام شده تا سقف ۲۰ درصد درآمد مشمول مالیات ابرازی عملکرد سال پرداخت، قابل کسر از درآمد مشمول مالیات مودی است.
- ۲- شرکت‌های پذیرفته در بورس و اوراق بهادار تهران، ملزم به ارائه صورت‌های مالی حسابرسی شده حداکثر ظرف مدت سه ماه، پس از مهلت انقضای تسلیم اظهارنامه مالیاتی به سازمان امور مالیاتی کشور هستند.
- ۳- سود، کارمزد و جرایم پرداختی یا تخصیصی به شرکت‌های واسپاری (لیزینگ) دارای مجوز از بانک مرکزی، هزینه قابل قبول مالیاتی است.
- ۴- هزینه‌های اکتشاف معادن که منجر به بهره برداری نشده باشد، به عنوان هزینه قابل قبول تلقی می‌شود.



۱۵- آخرین حقوق و دستمزد آقای ترابی، در سال ۱۳۹۸ ماهانه مبلغ ۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال و در سال ۱۳۹۹ ماهانه مبلغ ۷۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال است. مبلغ هزینه سنوات قابل قبول برای وی در پایان سال ۱۳۹۹ چند ریال است؟

۱- ۶۰،۰۰۰،۰۰۰

۲- ۷۰،۰۰۰،۰۰۰

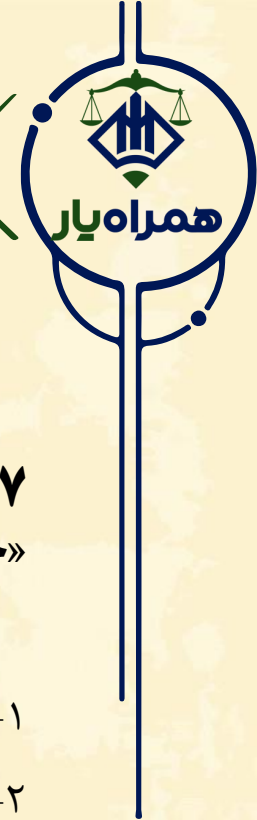
۳- ۹۰،۰۰۰،۰۰۰

۴- ۱۴۰،۰۰۰،۰۰۰



ردیف	شرح تخلف	نرخ جریمه	ماخذ محاسبه جریمه
۱	عدم صدور صورت حساب فروش کالا یا ارائه خدمت	۲٪	مبلغ مورد معامله
۲	عدم درج شماره اقتصادی خود	۲٪	مبلغ مورد معامله
۳	عدم درج شماره اقتصادی طرف معامله	۲٪	مبلغ مورد معامله
۴	استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران	۲٪	مبلغ مورد معامله
۵	استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود	۲٪	مبلغ مورد معامله
۶	عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان طبق روش های تعیین شده	۱٪	مبلغ معاملاتی که فهرست آن ها ارائه نشده است





۱۷- با توجه به اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم، به ترتیب، جریمه عدم تسلیم اظهارنامه توسط اشخاص «حقوقی» و «حقیقی» صاحبان مشاغل، چند درصد مالیات متعلق است؟

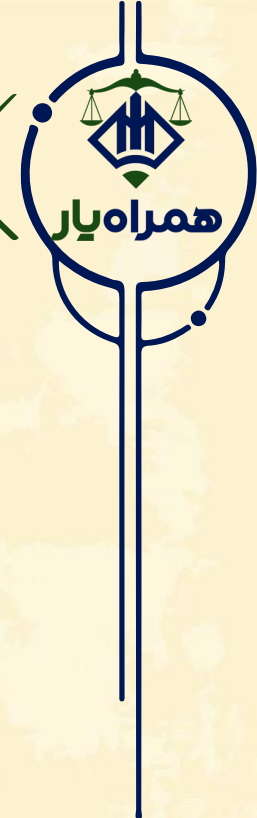
۱- ۴۰ و ۱۰

۲- ۳۰ و ۱۰

۳- ۴۰ و ۴۰

۴- ۳۰ و ۳۰





## ۱۸- کدام مورد هزینه قابل قبول است؟

- ۱- عوارض پرداختی به شهرداری
- ۲- جریمه مالیات بر ارزش افزوده
- ۳- جریمه پرداختی به سازمان تأمین اجتماعی
- ۴- وجوه پرداختی به وزارت ورزش و جوانان

شروط هزینه  
قابل قبول  
موضوع مواد  
۱۴۷ و ۱۴۸  
قانون مالیات  
های مستقیم

دانش کام  
**حسابداری**  
www.Hesabdary.Com  
@HesabdaryCom

۱. در حدود متعارف متکی به مدارک باشد

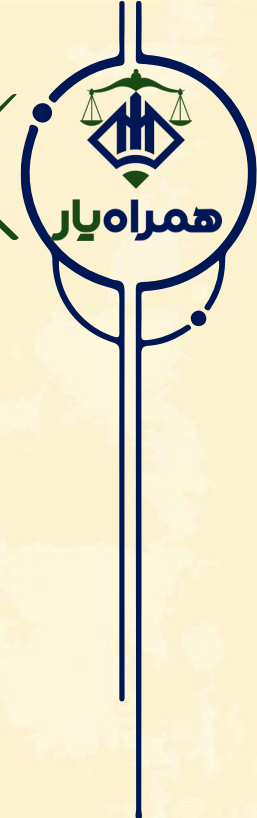
۲. منحصرأ مربوط به تحصیل درآمد مؤسسه باشد

۳. اگر در قانون حد نصاب تعیین شده است، با رعایت حد نصاب

۴. هزینه های خارج از ماده ۱۴۸ به شرط اینکه در قانون دیگری یا مصوبه هیات وزیران تصویب شده باشد، هزینه قابل قبول است.

۵. هزینه مرتبط با درآمدهای معاف، مالیات با نرخ صفر یا درآمد مقطوع نباشد.

۶. هزینه های بالای ۵ میلیون تومان از سیستم بانکی مودی پرداخت گردد.



## ۱۹- مالیات تکلیفی موضوع ماده ۱۰۴ قانون مالیات‌های مستقیم به ترتیب به موجب کدام قانون و از چه تاریخی حذف شده است؟

- ۱- قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده ۱۰۴ قانون مالیات‌های مستقیم - ۱۳۹۱/۰۶/۲۵
- ۲- قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ - ابتدای سال ۱۴۰۱
- ۳- اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم - ابتدای سال ۱۳۹۵
- ۴- قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور سال ۱۳۹۵ به بعد



## ۲۰- در خصوص برخورداری از معافیت ماده ۸۱ قانون مالیات‌های مستقیم، کدام مورد صحیح نیست؟

- ۱- اشخاص حقیقی برای درآمدهای موضوع ماده مذکور، مکلف به ثبت نام در نظام مالیاتی نشده‌اند.
- ۲- اشخاص حقیقی برای برخورداری از این معافیت، مکلف به تسلیم اظهارنامه منبع درآمد و حسب مورد، دفاتر و اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ ق.م.م.نیستند.
- ۳- اشخاص حقوقی برای برخورداری از این معافیت مکلف، به تسلیم اظهارنامه منبع درآمد و حسب مورد، دفاتر و اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ ق.م.م.هستند.
- ۴- اشخاص حقیقی و حقوقی برای برخورداری از این معافیت، مکلف به تسلیم اظهارنامه منبع درآمد و حسب مورد، دفاتر و اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ ق.م.م.هستند.



## ۲۱- شرط رسیدگی به اعتراض مؤدیان نسبت به برگ تشخیص مالیات صادره براساس اظهارنامه برآوردی کدام یک از موارد زیر است؟

- ۱- اعتراض در موعد مقرر و ارائه اظهارنامه مالیاتی در زمان رسیدگی به اعتراض وی، حسب درخواست مرجع حل اختلاف مالیاتی
- ۲- اعتراض در موعد مقرر و ارائه اظهارنامه مالیاتی و ارائه اظهارنامه مالیاتی ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات
- ۳- اعتراض در موعد مقرر و ارائه اظهارنامه مالیاتی در زمان رسیدگی به اعتراض وی
- ۴- صرفاً اعتراض در موعد مقرر



## ۲۲- کدام یک، از موارد کاربرد ارزش منصفانه است؟

- ۱- عدم ارائه مستندات خرید یا فروش کالا و خدمات مشروط به مغایرت ارزش منصفانه با مبالغ خرید و فروش ابرازی به نحوی که منجر به کاهش درآمد مشمول مالیات شود.
- ۲- تمامی معاملات با اشخاص وابسته و شرکت‌های هم گروه
- ۳- عدم ارائه مستندات خرید یا فروش کالا و خدمات
- ۴- کتمان فروش کالا و خدمات



## **۲۳- چنانچه مؤدیان انتخاب شده برای حسابرسی، متعاقب دعوت ارائه اسناد و مدارک، از ارائه تمامی اسناد و مدارک هزینه‌های اعم از بهای تمام شده، هزینه‌های عمومی، اداری، تشکیلاتی و مالی خودداری کنند، درآمد مشمول مالیات آنها چگونه تعیین می‌شود؟**

- ۱- در صورت پذیرش میزان درآمد ابرازی مؤدی، با استفاده از ارزش منصفانه خرید و فروش و نسبت سود فعالیت (ویژه)
- ۲- در صورت پذیرش میزان درآمد ابرازی مؤدی، با استفاده از نسبت سود ناویژه و اعمال آن بر درآمد ابرازی مندرج در اظهارنامه
- ۳- در صورت عدم پذیرش میزان درآمد ابرازی مؤدی، با استفاده از نسبت سود فعالیت (ویژه) و اعمال آن بر درآمد ابرازی مندرج در اظهارنامه
- ۴- در صورت پذیرش میزان درآمد ابرازی مؤدی، با استفاده از نسبت سود فعالیت (ویژه) و اعمال آن بر درآمد ابرازی مندرج در اظهارنامه، مشروط به اینکه هزینه‌های محاسبه شده کمتر از میزان ابرازی مؤدی باشد.



## ۲۴- جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیات برارث موضوع ماده ۲۶ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی ۹۴/۴/۳۱ کدام است؟

- ۱- ۳۰٪ مالیات متعلق غیر قابل بخشش
- ۲- ۳۰٪ مالیات متعلق قابل بخشش
- ۳- ۱۰٪ مالیات متعلق قابل بخشش
- ۴- بخشش مشمول جریمه نمی‌شود.





**۲۵- جریمه متخلفین از مقررات فصل پنجم از باب دوم قانون مالیات‌های مستقیم (حق تمبر)، وصول حق تمبر متعلق به علاوه چند درصد جریمه است؟**

۱- دویست

۲- صد

۳- پنجاه

۴- بیست



## ۲۶- اموال و دارایی‌های متعلق به متوفی ایرانی، در خارج از کشور واقع شده و مشمول مالیات بر ارث کشور محل وقوع آن اموال و دارایی‌ها نشده است. وراثت این متوفی، از وراثت طبقه دوم هستند. آن اموال و دارایی‌ها به چه مأخذی مشمول مالیات هستند؟

۱- نرخ‌های مقرر در بندهای یک الی پنج ماده ۱۷ ق.م.م در تاریخ تحویل یا پرداخت یا انتقال

۲- ۲۰٪ ارزش روز حین ال ماترک متوفی

۳- ۲۰٪ ارزش روز انتقال یا تحویل به وراثت

۴- ۱۰٪ ارزش روز انتقال یا تحویل به وراثت

## ۲۷- وراثت طبقه اول نسبت به سهام و سهم الشرکه و حق تقدم سهام، مشمول مالیات به چه نرخی هستند؟

- ۱- مذکور در ماده ۱۰۵ ق.م.م نسبت به ارزش رسمی سهام و سهم الشرکه و حق تقدم آنها در تاریخ ثبت انتقال
- ۲- یک و نیم برابر نرخهای مذکور در تبصره یک ماده ۱۴۳ و ماده ۱۴۳ مکرر ق.م.م در تاریخ ثبت انتقال
- ۳- ماده ۱۳۱ ق.م.م نسبت به ارزش روز سهام و سهم الشرکه و حق تقدم آنها در تاریخ ثبت انتقال
- ۴- دو برابر نرخهای مذکور در تبصره یک ماده ۱۴۳ ق.م.م در تاریخ ثبت انتقال

## ۲۸- کلیه اسناد مشمول حق تمبر (به استثنای چک) چنانچه در خارج از کشور صادر شده باشند، اولین شخصی که در ایران، اسناد مزبور را متصرف می‌شود چه اقدامی باید انجام دهد؟

- ۱- در ایران مشمول حق تمبر نیستند.
- ۲- قبل از قبولی یا پرداخت، تمبر مقرر را بر روی آن الصاق کند.
- ۳- قبل از هرگونه امضا، اعم از ظهنویسی یا معامله، تمبر مقرر را بر روی آن الصاق کند.
- ۴- قبل از هرگونه امضا، اعم از ظهنویسی یا معامله یا قبولی یا پرداخت، تمبر مقرر را بر روی آن الصاق کند.

### حق تمبر بروات اسنادی/ارزی

۱- نظر به اینکه بانک‌ها و موسسات اعتباری در مورد بروات ارزی مسئول ظهرنویسی یا معامله یا قبولی یا پرداخت (وفق مفاد ماده ۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم) می‌باشند، می‌بایست اقدامات لازم را در خصوص پرداخت حق تمبر در موعد مقرر، معمول نمایند و در صورت عدم انجام تکالیف مقرر به شرح اجزا بند ذیل، ضمن شمول جریمه موضوع ماده ۵۱ قانون مذکور، مسئول پرداخت اصل حق تمبر متعلق نیز خواهند بود.

۲- زمان پرداخت حق تمبر در بروات اسنادی:

الف) در مورد بروات اسنادی دیداری (D/P، نقدی)، پرداخت حق تمبر قبل از پرداخت وجه برات به ذینفع انجام شود.

ب) در مواردی که بانک عامل به فروشنده کالا یا خدمت تعهد می‌دهد که وجه مورد نظر را پرداخت می‌نماید و پس از ارائه تعهد، اسناد مربوطه را تحویل خریدار می‌دهد در این صورت پرداخت حق تمبر باید قبل از ارائه تعهد بانک انجام شود.

ج) در مورد بروات اسنادی بدون تعهد که بانک‌های عامل در پرداخت وجه به ذینفع دخیل نیستند یا متقاضی راسا وجه برات را به ذینفع پرداخت می‌نماید یا تعهد می‌کند که در آینده (در تاریخی معین) وجه برات را به ذینفع پرداخت خواهد نمود، اما اسناد حمل توسط ذینفع یا متقاضی به بانک عامل ارائه می‌گردد تا اقدامات لازم نسبت به ترخیص کالا از گمرک را انجام دهند، بانک عامل به محض وصول اسناد و احراز مطابقت، موظف و متعهد به پرداخت حق تمبر قبل از تحویل اسناد به متقاضی می‌باشد.



**۲۹- هزینه سفر و فوق العاده مسافرت کدام افراد زیر به خارج از ایران به منظور رفع حوائج مؤسسه تا میزان نصاب تعیین شده، قابل قبول است؟**

- ۱- مدیران و بازرسان
- ۲- بازرسان و حسابرسان
- ۳- مدیران کارکنان و بازرسان
- ۴- مدیران بازرسان و حسابرسان

## ۳۰- میزان معافیت مالیات بر درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق، هر ساله چگونه تعیین می‌شود؟

۱- به موجب قانون بودجه سنواتی

۲- توسط سازمان امور مالیاتی

۳- به موجب مصوبه هیئت دولت

۴- معادل ۱۵۰ برابر حداقل حقوق کارکنان دولت

۳۱- میزان مالیات حق التدریس و حق التحقیق پرداختی دانشگاه‌ها و مراکز و مؤسسات آموزش عالی، پژوهشی و فناوری دارای مجوز از مراجع ذی صلاح، به ترتیب، کدام است؟

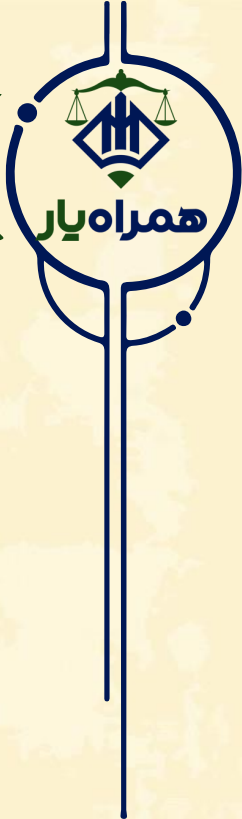
- (1) ۵٪ مالیات مقطوع - ۱۰٪ مالیات علی الحساب
- (2) ۱۰٪ مالیات مقطوع - ۵٪ مالیات مقطوع
- (3) ۱۰٪ مالیات علی الحساب - ۱۰٪ مالیات مقطوع
- (4) ۵٪ مالیات علی الحساب - ۵٪ مالیات علی الحساب



همراه‌یار

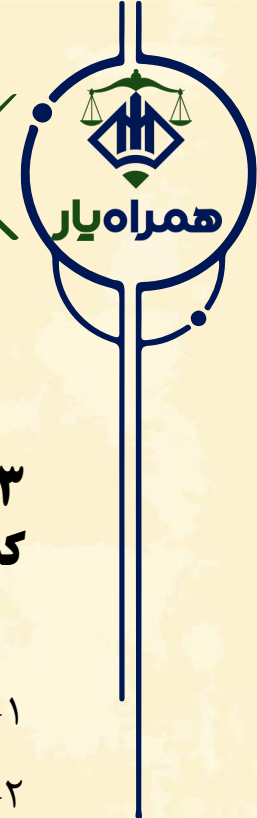






## **۳۲- در خصوص استرداد اضافه پرداختی مالیات بر درآمد حقوق، در شرایطی که کارفرما مطابق مقررات موضوعه، به طور صحیح نسبت به کسر و ایصال مالیات حقوق اقدام کرده است، کدام مورد صحیح است؟**

- ۱- پرداخت کننده حقوق (کارفرما) پس از انقضای تیرماه سال بعد تا آخر آن سال، به صورت کتبی از اداره امور مالیاتی دریافت کننده مالیات می تواند درخواست استرداد نماید و اداره مذکور ظرف سه ماه رسیدگی و در صورت احراز و فقدان بدهی قطعی کارفرما، موظف به استرداد است.
- ۲- حقوق بگیر، پس از انقضای تیرماه سال بعد تا آخر آن سال، به صورت کتبی از اداره امور مالیاتی محل سکونت می تواند درخواست استرداد نماید و اداره مذکور، ظرف سه ماه رسیدگی و در صورت احراز و فقدان بدهی قطعی، موظف به استرداد است.
- ۳- پرداخت کننده حقوق (کارفرما) پس از هر پرداخت مالیات حقوق می تواند درخواست استرداد داده و اداره دریافت کننده مالیات هم موظف به بررسی و استرداد است.
- ۴- حقوق بگیر پس از هر پرداخت مالیات حقوق می تواند درخواست استرداد داده و اداره دریافت کننده مالیات هم موظف به بررسی و استرداد است.



## **۳۳- مطابق ماده ۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم، پرداخت کنندگان حقوق به ترتیب، تا چه هنگام مکلف هستند مالیات متعلق را محاسبه و کسر و تا چه تاریخی آن را پرداخت کنند؟**

۱- هر پرداخت - ظرف مدت ۳۰ روز

۲- هر پرداخت یا تخصیص آن - ظرف مدت ۳۰ روز

۳- هر پرداخت - تا پایان ماه بعد

۴- هر پرداخت یا تخصیص آن - تا پایان ماه بعد



## ۳۴- جریمه کتمان در آمد ناشی از اجاره املاک توسط اشخاص حقیقی بر اساس قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی ۹۴/۴/۳۱ کدام است؟

- ۱- ۱۰٪ مالیات غیرقابل بخشش
- ۲- ۳۰٪ مالیات متعلق غیرقابل بخشش
- ۳- ۳۰٪ مالیات متعلق قابل بخشش
- ۴- مشمول جریمه کتمان نمی‌شود.



## تعریف درآمد کتمان شده و هزینه های غیر واقعی

بخشنامه شماره ۱۷۹۴۰ مورخ ۱۳۸۴/۱۰/۱۲

منظور از درآمد کتمان شده، درآمدیست که مودی در طول یک سال مالیاتی از فعالیت های اقتصادی خود بدست آورده اما در دفاتر قانونی خود ثبت ننموده و در اظهارنامه مالیاتی نیز ابراز نکرده باشد در این صورت ماموران مالیاتی پس از دسترسی به اسناد و مدارک قابل اعتماد و یا دریافت اطلاعاتی مستند واصله از دفتر اطلاعات مالیاتی و سایر مراجع، و تطبیق آنها با مندرجات دفاتر قانونی و صورت های مالی ابرازی در مهلت مقرر و احراز عدم ثبت اطلاعات مربوطه در دفاتر مودی، می توانند نسبت به تعیین و محاسبه درآمدهای کتمان شده و مطالبه مالیات متعلق طبق مقررات قانون فوق الذکر مبادرت نمایند. البته لازم به یادآوری است که هنگام استفاده از روش علی الراس برای تعیین درآمد مشمول مالیات، درآمدهای تخمینی بدون اتکا به مدارک یا انتخاب فروش ابرازی مودی به عنوان قرینه مالیاتی، درآمد کتمان شده موضوع مقررات تبصره ماده ۱۹۲ قانون مالیات های مستقیم نبوده و مشمول جریمه موضوعه نخواهد بود.

هزینه های غیر واقعی موضوع قسمت اخیر تبصره ذیل ماده ۱۹۲ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم، هزینه هایی هستند که در دفاتر قانونی ثبت شده و ممکن است متکی به مدارکی نیز باشند. اما ماموران مالیاتی پس از تحقیقات لازم و یا دسترسی به قرائن و مدارک قابل اعتماد احراز نمایند که هزینه موصوف صوری بوده یا تحقق نیافته و یا مدارک مربوط به آنها نیز غیر واقعی و مجازی بوده است. در این صورت این گونه هزینه ها که طبعا واجد شرایط مقرر در مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مذکور هم نیستند. در حساب مالیاتی مودی هزینه غیر قابل قبول تلقی و مشمول جریمه مقرر خواهند شد.



## نظر سازمان امور مالیاتی در خصوص مبدا محاسبه جریمه :

چنانکه طی نامه شماره ۲۶۷/۲۰۱/ص مورخ ۷/۵/۱۳۹۷ شورای عالی مالیاتی نیز اعلام شده است طبق حکم صریح قسمت اخیر ماده ۱۹۰ قانون مالیات‌های مستقیم، مبدأ احتساب جریمه در مورد مؤدیانی که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی هستند، نسبت به مبلغ مندرج در اظهارنامه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم آن و نسبت به مابه الاختلاف، از تاریخ مطالبه می‌باشد و در مورد مؤدیانی که از تسلیم اظهارنامه خودداری نموده یا اصولاً مکلف به تسلیم اظهارنامه نیستند، تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت مالیات، حسب مورد می‌باشد؛ از آنجا که از جمله دلایل ایجاد «مابه الاختلاف» می‌تواند درآمد کتمان شده باشد، بنابراین مبدأ احتساب جریمه مورد بحث، در مورد درآمد کتمان شده در موارد تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی، نیز از تاریخ مطالبه خواهد بود.

**۳۵- براساس اطلاعات مستخرجه از سامانه ملی املاک و اسکان کشور، یک واحد مسکونی آقای احمدی از ابتدای سال ۱۴۰۰ تا اواخر تیرماه ۱۴۰۱، خالی از سکنه و کاربر بوده است کدام مورد در خصوص تعلق مالیات به واحد مسکونی یادشده در سال ۱۴۰۰، صحیح است؟**

- ۱- شش برابر مالیات متعلقه و به میزان کل سال ۱۴۰۰
- ۲- چهار برابر مالیات متعلقه و به میزان ۸ ماه از سال
- ۳- شش برابر مالیات متعلقه و به میزان ۸ ماه از سال
- ۴- شش برابر مالیات متعلقه و به میزان ۱۲ ماه

**۳۶- آقای حسینی دارای یک مجتمع مسکونی ۱۰ واحدی بوده که پنج واحد ۲۲۰ متر مربع و پنج واحد دیگر آن ۱۹۰ متر مربع است که خارج از الگوی مصرف مسکن ساخته شده است. از واحدهای مزبور، یک واحد در اختیار پدر بزرگ مالک و بقیه در اختیار فرزندان مالک است کدام مورد صحیح است؟**

- ۱- به استثنای یکی از واحدهای ۱۹۰ متری و یکی از واحدهای در اختیار فرزندان به انتخاب مالک بقیه واحدها اجاری تلقی می‌شوند.
- ۲- به استثنای یکی از واحدهای ۱۹۵۰ متری بقیه واحدها اجاری تلقی می‌شوند.
- ۳- به دلیل عدم رعایت الگوی مصرف مسکن، همه واحدها اجازی تلقی می‌شوند.
- ۴- هیچ کدام از واحدهای مسکونی فوق، اجاری تلقی نمی‌شوند.



**۳۷- آقای میرزایی در تاریخ ۱۳۹۰/۱۱/۱۵ طی سند تنظیمی در دفتر اسناد رسمی، یک باب منزل مسکونی خود را که ارزش روز آن مبلغ ۱۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال بوده است، به کمیته امداد حضرت امام خمینی (ره) در قبال دریافت مال الصلحی به مبلغ ۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال، صلح عمری نموده است. با فرض اینکه مشارالیه در سال ۱۳۹۷ فوت کرده باشد، کدام مورد در خصوص محاسبه و مطالبه مالیات، صحیح است؟**

۱- کمیته امداد حضرت امام خمینی (ره)، مشمول مالیات نیست.

۲- مصالح در سال تنظیم سند طبق ارزش معاملاتی ماده ۶۴ ق.م.م به نرخ ماده ۵۹ ق.م.م، مشمول مالیات است.

۳- متصلات در سال فوت طبق ارزش معاملاتی ماده ۶۴ ق.م.م و به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م مشمول مالیات است.

۴- با توجه به مخابراتی بودن، معامله طبق مفاد تبصره ماده ۱۲۵ ق.م.م مابه التفاوت ارزش عوضین به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م مأخذ محاسبه مالیات بر درآمد اتفاقی خواهد بود.

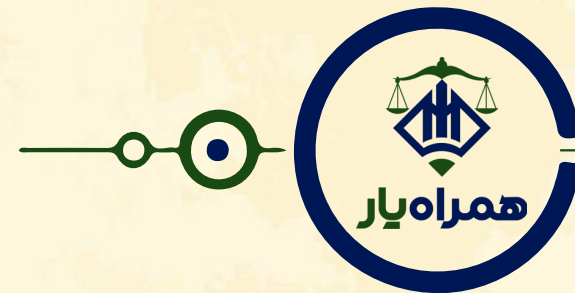




## ۳۸- چنانچه مستأجر جزو مشمولان تبصره ۹ ماده ۵۳ قانون مالیات‌های مستقیم باشد، کدام مورد صحیح است؟

- ۱- در هر حال، مالیات اجاره براساس ارقام مندرج در جدول املاک مشابه تعیین و اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور، محاسبه و مطالبه می‌شود.
- ۲- اجاره پرداختی مستأجر، تنها در مواردی که قرارداد صرفاً در قالب رهن یا رهن و اجاره بوده، ملاک تعیین درآمد مشمول مالیات اجاره خواهد بود.
- ۳- اجاره پرداختی مستأجر، تنها در مواردی که قرارداد صرفاً در قالب اجاره پرداختی بوده، ملاک تعیین درآمد مشمول مالیات اجاره خواهد بود.
- ۴- در هر حال اجاره پرداختی مستأجر، ملاک تعیین درآمد مشمول مالیات اجاره خواهد بود.





## نظر اکثریت شورا:

طبق تبصره یک ماده ۵۴ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، در صورتی که مستأجر جزء مشمولین تبصره ۹ ماده ۵۳ این قانون باشد، اجاره پرداختی مستاجر ملاک تعیین درآمد مشمول مالیات اجاره خواهد بود . همچنین وفق مقررات ماده ۵۳ قانون مالیات های مستقیم در رهن تصرف، راهن طبق مقررات فصل مالیات بر درآمد املاک مشمول مالیات است . بنابراین با عنایت به مراتب فوق حکم تبصره ۱ ماده ۵۴ قانون مالیات های مستقیم در مواردی است که اجاره ملک به اشخاص موضوع تبصره ۹ ماده ۵۳ قانون مالیات های مستقیم صرفا در قالب اجاره پرداختی بوده و در مواردی که ملک به صورت رهن یا رهن و اجاره به اجاره واگذار می شود، همانطور که در بند ۴ بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۵۱۰ مورخ ۱۳۹۶/۰۴/۰۷، تصریح شده است، در خصوص قراردادهای «رهن تصرف» و «رهن و اجاره» (مشروط بر اینکه مبلغ اجاره پرداختی در قرارداد کمتر از ۸۰ درصد ارقام مندرج در جدول املاک مشابه باشد)، تعیین ارزش اجاری با رعایت صدر ماده ۵۴ قانون براساس جدول املاک مشابه خواهد بود .

## ۳۹- زمان و مکان پرداخت مالیات تکلیفی موضوع تبصره ۹ ماده ۵۳ قانون مالیات‌های مستقیم، به ترتیب کدام است؟

- ۱- تا پایان ماه بعد - اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک
- ۲- تا پایان ماه بعد - اداره امور مالیاتی کسر کننده مالیات
- ۳- ظرف سی روز از تاریخ پرداخت اجاره - اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک
- ۴- ظرف سی روز از تاریخ پرداخت اجاره - اداره امور مالیاتی کسر کننده مالیات



**۴۰- در مواردی که برگ تشخیص مالیات ابلاغ قانونی می‌شود و هیچ‌گونه اقدامی از سوی مؤدی در اجرای ماده ۲۳۹ ق.م.م صورت نمی‌گیرد و مراحل قطعیت آن بیش از یک سال به طول می‌انجامد، جهت محاسبه جریمه دیر کرد کدام مورد بنای اعمال مقررات تبصره ۲ ماده ۱۹۰ ق.م.م خواهد بود؟**

۱- تاریخ ابلاغ برگ رأی هیئت تجدید نظر

۲- آخرین مهلت اعتراض به برگ تشخیص مالیات

۳- تاریخ ابلاغ برگ رأی هیئت بدوی

۴- تاریخ ابلاغ برگ رأی هیئت هم عرض





## ۴۱- منظور از عرضه در قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده کدام مورد است؟

- ۱- واگذاری کالا یا ارائه خدمت به غیر، از طریق معامله با عقد قانونی
- ۲- ارائه خدمات به غیر، از طریق هر نوع معامله
- ۳- ارائه خدمات به غیر، در قبال ما به ازای
- ۴- تاریخ ابلاغ برگ رای هیئت هم نظر

## ۴۲- کدام یک از موارد زیر، از پرداخت مالیات و عوارض معاف هستند و مالیات خرید نهاده‌های آنها مسترد می‌شود؟

- ۱- خدمات رانگری فرش دستباف
- ۲- خدمات جانبی حمل و نقل ریلی
- ۳- خدمات فعالان اقتصادی مستقر در مناطق ویژه اقتصادی
- ۴- خدماتی که توسط شعب شرکت‌های خارجی مقیم ایران ارائه می‌شود و محل مصرف خدمات داخل باشد، در صورتی که مستقیم یا غیر مستقیم ارز حاصل و وارد کشور شود.



## ۴۳- پرداختی بابت کدام مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده زیر، به عنوان اعتبار مالیاتی محسوب نمی شود؟

۱- اجرت ساخت حق العمل و سود فروشنده طلا، جواهر و پلاتین

۲- مالیات و عوارض انواع بنزین و سوخت هواپیما

۳- تولید سیگار و محصولات دخانی

۴- عوارض برون شهری مسافر

## ۴۴- مهلت استرداد مالیات بر ارزش افزوده، به ترتیب، حداکثر ظرف چندماه و از چه تاریخی است؟

- ۱- یک - تسلیم اظهارنامه
- ۲- سه - تسلیم اظهارنامه
- ۳- یک - ثبت درخواست استرداد
- ۴- سه - ثبت درخواست استرداد







**۴۵- به موجب ماده ۱۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰۰ تا زمان راه‌اندازی سامانه مؤدیان، ..... حسب مورد، مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ جاری است.**

- ۱- ترتیبات ثبت نام، نحوه ارائه اظهارنامه و رسیدگی
- ۲- تاریخ تعلق، ترتیبات ثبت نام، نرخ رسیدگی و استرداد
- ۳- رسیدگی، ترتیبات ثبت نام، معافیت‌ها توزیع و رفع اختلاف
- ۴- نحوه تخصیص و انتقال ترتیبات ثبت نام نحوه ارائه اظهارنامه و جرایم

## ۴۶- با توجه به اینکه شهرداری‌ها و دهیاری‌ها بابت وظایف و خدمات قانونی خود عوارض دریافت می‌کنند، کدام مورد صحیح است؟

- ۱- مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید کالا و خدمات توسط شهرداری‌ها و دهیاری‌ها، به نسبت فعالیت معاف و مشمول، قابل تهاتر یا استرداد است
- ۲- مالیات و عوارض بابت خرید خدمات توسط شهرداری‌ها و دهیاری‌ها، به نسبت فعالیت معاف و مشمول، قابل تهاتر یا استرداد است.
- ۳- مالیات و عوارض خرید کالا و خدمات که شهرداری‌ها و دهیاری‌ها برای انجام وظایف و خدمات قانونی پرداخت می‌نمایند، قابل تهاتر یا استرداد است.
- ۴- مالیات و عوارض خرید کالا و خدمات که شهرداری‌ها و دهیاری‌ها برای انجام وظایف و خدمات قانونی پرداخت می‌نمایند، قابل تهاتر یا استرداد نیست



**۴۷- کالاهای موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده دائمی که توسط مؤدیان ..... برداشته شود، "عرضه به خود" محسوب می‌شود.**

۱- حقیقی برای مصارف شغلی

۲- حقوقی برای مصارف شخصی کارکنان شرکت

۳- حقوقی خریداری، تحصیل یا تولید می‌شود، در صورتی که برای مصارف شخصی

۴- حقیقی خریداری، تحصیل یا تولید می‌شود، در صورتی که برای مصارف شخصی



## ۴۸- کدام یک از خدمات زیر، مشمول پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده است؟

- ۱- پروازهای داخلی و خارجی
- ۲- پروازهای داخلی
- ۳- حمل و نقل زمینی، دریایی و ریلی باری
- ۴- حمل و نقل زمینی، دریایی و ریلی مسافری



**۴۹- دریافت مالیات و عوارض از کالاها و خدمات معاف توسط عرضه کنندگان آنها، به ترتیب، مشمول جریمه‌ای معادل چند برابر مالیات و عوارض دریافتی است و از نظر بخشودگی، چه وضعیتی دارد؟**

- ۱- دو برابر - قابل بخشودگی نیست.
- ۲- دو برابر - قابل بخشودگی است.
- ۳- یک برابر قابل بخشودگی نیست.
- ۴- یک برابر - قابل بخشودگی است.



## ۵۰- تاریخ تعلق مالیات و عوارض بر اساس قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲، کدام است؟

- ۱- تحویل کالا
- ۲- صدور صورت حساب
- ۳- صدور صورت حساب یا تحویل کالا، هر کدام مقدم است.
- ۴- صدور صورت حساب، تحویل کالا یا تحقق معامله هر کدام مقدم است.



## ۵۱- در معاملات فروش اقساطی و اجاره به شرط تملیک، تاریخ تعلق مالیات و عوارض ارزش افزوده کدام است؟

۱- یک ماه بعد از دریافت و پرداخت

۲- یک ماه بعد از صدور صورت حساب

۳- دریافت و پرداخت

۴- صدور صورت حساب



## ۵۲- مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده واردات کالا، کدام مورد است؟

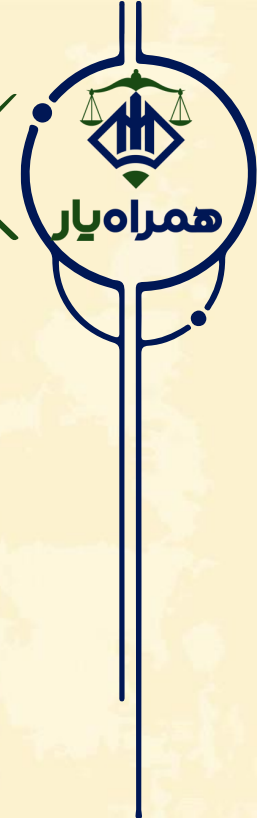
- ۱- ارزش گمرکی به علاوه حقوق گمرکی
- ۲- ارزش گمرکی به علاوه حقوق ورودی
- ۳- قیمت خرید به علاوه حقوق گمرکی
- ۴- قیمت خرید به علاوه حقوق ورودی





## ۵۳- مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده طلا و جواهر در سامانه مؤدیان، کدام مورد است؟

- ۱- اجرت ساخت و حق العمل کاری
- ۲- سود فروشنده و اصل طلا جواهر و پلاتین
- ۳- اجرت ساخت، حق العمل و سود فروشنده
- ۴- اصل طلا جواهر و پلاتین و اجرت ساخت آن



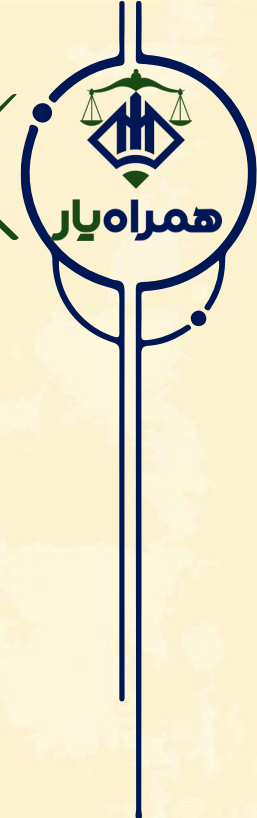
**۵۴- طبق قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده، بعد از استقرار سامانه مؤدیان، حداکثر مهلت پرداخت مالیات متعلق به هر دوره مالیاتی، چه مدت پس از تاریخ انقضای دوره است؟**

۱- تا پایان ماه بعد

۲- ۱۵ روز

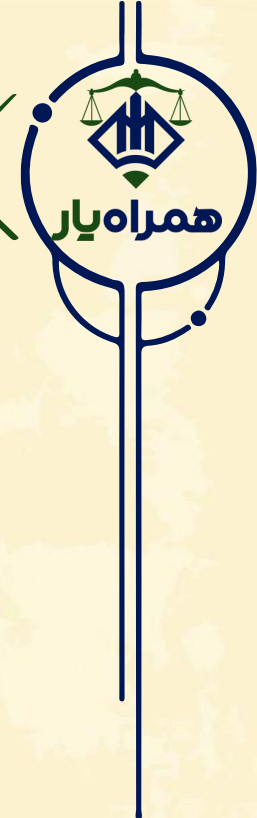
۳- ۲۰ روز

۴- ۳۰ روز



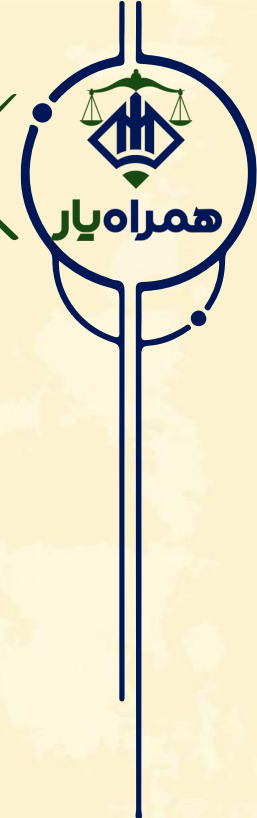
## ۵۵- در قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده، کدام مورد زیر، مشمول پرداخت مالیات بر ارزش افزوده است؟

- ۱- خدمات حمل و نقل بین‌المللی دریایی
- ۲- خدمات مدیریت حمل و نقل جاده‌ای مسافر
- ۳- ارائه خدمات حمل و نقل هوایی خارج از قلمرو جغرافیایی کشور
- ۴- سود تسهیلات اعطایی شرکتهای واسپاری لیزینگ به مشتریان



## ۵۶- کدام یک از اشخاص زیر، مشمول قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان خواهند بود؟

- ۱- کلیه صاحبان مشاغل (صنفي و غير صنفي) و اشخاص حقوقی
- ۲- کلیه صاحبان مشاغل (صنفي و غير صنفي) و شرکتهای
- ۳- کلیه صاحبان مشاغل (صنفي) و اشخاص حقوقی
- ۴- کلیه صاحبان مشاغل (صنفي) و شرکتهای



**۵۷- در صورتی که خریدار، مصرف کننده نهایی نبوده و خود عضو سامانه مودیان باشد، صورت حساب الکترونیکی صادر شده توسط فروشنده، به ترتیب، به چه صورت و چه عنوانی برای او منظور می‌شود؟**

۱- دوره شش ماهه - بدهی مالیاتی

۲- دوره سه ماهه - اعتبار مالیاتی

۳- خودکار - اعتبار مالیاتی

۴- خودکار بدهی - مالیاتی



## ۵۸- کدام مورد، صحیح نیست؟

- ۱- مهلت اعتراض به برگ تشخیص مالیات عملکرد و برگ مطالبه مالیات بر ارزش افزوده، طبق قانون دائمی، ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ اوراق مزبور است.
- ۲- مهلت تجدید رسیدگی به اعتراض مؤدی نزد مسئول / مسئولان مالیاتی، براساس آخرین اصلاحات قانون، ۴۵ روز از تاریخ ثبت اعتراض مؤدی است.
- ۳- در صورتی که مؤدی به نحوه قطعیت مالیات اعتراض داشته باشد، پرونده قابل طرح در هیئت حل اختلاف موضوع ماده ۲۱۶ قانون مالیات‌های مستقیم است.
- ۴- در اجرای مقررات تبصره ماده ۱۵۷ قانون مالیات‌های مستقیم، اداره امور مالیاتی مکلف است ظرف مدت یک سال از تاریخ ابلاغ رأی هیئت حل اختلاف مالیاتی، مالیات را از مؤدی واقعی مطالبه کند.



**۵۹- در صورتی که به هر دلیل، اعم از تعطیلی (موقت یا دائم) و / یا انحلال واحد کسب و کار، بهره‌برداری از پایانه فروشگاهی به طور موقت یا دائم متوقف شود، اشخاص مشمول مکلف هستند مراتب را ظرف چند روز و چگونه به سازمان امور مالیاتی اعلام کنند؟**

۱- ۱۵ - از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان

۲- ۱۰ - از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان

۳- ۱۵ - به صورت فایل الکترونیکی از طریق شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی

۴- ۱۰ - به صورت فایل الکترونیکی از طریق شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی



**۶۰- عدم صدور صورت حساب الکترونیکی معادل ..... انجام شده بدون صدور صورت حساب الکترونیکی یا .....، هر یک که ..... باشد، جریمه دارد.**

۱- ۱۵ درصد مجموع مبلغ فروش - ده میلیون ریال - کمتر

۲- ۱۵ درصد مجموع مبلغ فروش - بیست میلیون ریال - بیشتر

۳- ۱۰ درصد مجموع مبلغ فروش - بیست میلیون ریال - کمتر

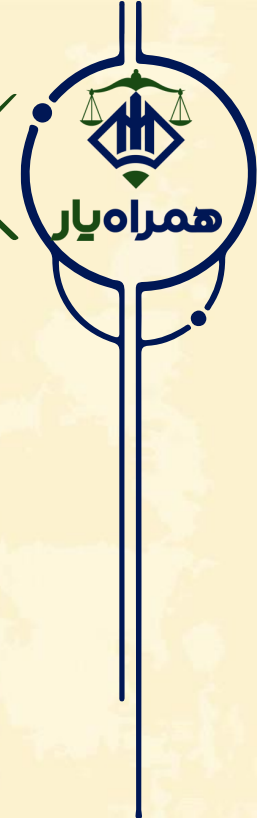
۴- ۱۰ درصد مجموع مبلغ فروش - بیست میلیون ریال - بیشتر





دست کام  
حسابداری  
www.Hesabdary.Com  
@HesabdaryCom

# حسابداری مالیاتی و حسابرسی مالیاتی



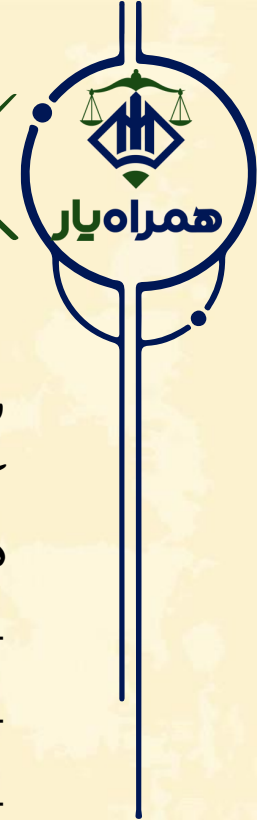
۶۱- شرکتی در زمینه تولید محصولات کشاورزی فعالیت دارد. در سال ۱۴۰۰، مبلغ ده میلیارد ریال سود فروش داخلی محصولات کشاورزی و مبلغ بیست میلیارد ریال سود حاصل از صادرات محصولات کشاورزی خود ابراز نموده است که صرفاً چهل درصد از ارزش حاصل از صادرات را به چرخه اقتصاد کشور برگشت داده است. مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ شرکت مذکور چند ریال خواهد بود؟

۱- صفر

۲- ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۳- ۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۴- ۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰



۶۲- اطلاعات زیر، در مورد عملکرد سال ۹۶ شرکت الف که در زمینه ایرانگردی و جهانگردی فعالیت می کند و پروانه بهره برداری آن در سال ۹۳ اخذ شده است، مفروض است. هزینه های غیر قابل قبول جمعاً ۴۰۰ میلیون ریال است که مبلغ ۱۰۰ ریال آن مربوط به هزینه های اعزام گردشگر به اروپا بوده است. با توجه به اطلاعات زیر، مالیات شرکت مذکور چند میلیون ریال است؟

- در آمد ابرازی از محل ایرانگردی ۱،۰۰۰ میلیون ریال
- هزینه های ابرازی مربوط به ایرانگردی ۶۰۰ میلیون ریال
- در آمد ابرازی از محل اعزام گردشگر به اروپا ۵۰۰ میلیون ریال
- هزینه های ابرازی مربوط به اعزام گردشگر به اروپا ۳۰۰ میلیون ریال

۲۰۰ - ۱

۱۷۵ - ۲

۱۶۲ / ۵ - ۳

۱۲۵ - ۴

**۶۳- شرکت تولیدی «الف» در مناطق کمتر توسعه یافته قرار دارد و مشمول مالیات با نرخ صفر است. چنانچه بعد از دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر، مبلغ ۱،۰۰۰ میلیون ریال سرمایه گذاری و مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال نیز سرمایه ثبت شده و پرداخت شده داشته باشد، مالیات سال‌های بعد از دوره مذکور، حداکثر تا چند میلیون ریال با نرخ صفر محاسبه می‌شود؟**

۱- ۲،۰۰۰

۲- ۱،۰۰۰

۳- ۸۰۰

۴- ۴۰۰

۶۴- شرکت سهند در ابتدای سال ۱۳۹۹ مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال تسهیلات بانکی به نرخ ۱۲٪ از بانک ملی ایران اخذ نموده و در ابتدای مهرماه همان سال مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از تسهیلات مذکور را در اختیار شرکت‌های گروه قرار داده که تا پایان سال ۱۳۹۹ با شرکت سهند تسویه نشده است. هزینه تأمین مالی قابل قبول شرکت سهند از محل تسهیلات مالی مذکور در پایان سال ۱۳۹۹ چند ریال است؟

۱- ۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۲- ۱,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰

۳- ۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰

۴- ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰



همراه‌یار



همراه یار



۶۵- شرکت «الف»، ملکی را از دانشگاه بوعلی سینای همدان از مهر ماه سال ۱۴۰۰ با اجاره ماهیانه ۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال و پرداخت ۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال به عنوان ودیعه، اجازه کرده است. مالیات متعلقه که شرکت «الف» در مهر ماه مکلف به کسر و پرداخت آن به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک است، چند ریال است؟

۱- ۳۷،۵۰۰،۰۰۰

۲- ۲۲،۹۱۶،۶۶۷

۳- ۱۸،۷۵۰،۰۰۰

۴- صفر

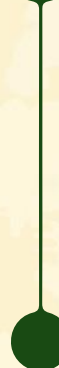
۶۶- سود فروش شرکت هما پذیرفته شده در بورس در سال ۱۳۹۹ مبلغ ۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده که پنج میلیارد ریال آن بابت فروش کالا در بورس کالا بوده است. اگر شرکت ۲۷٪ سهام شناور داشته باشد، مالیات شرکت چند ریال است؟

۱- ۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۲- ۲,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۳- ۲,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۴- ۱,۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰



همراه یار



۶۷- شرکت «الف» به عنوان پرداخت کننده غیر اصلی در شهریورماه سال ۱۴۰۰، مبلغ ۱۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال به آقای رحیمی پرداخت کرده است. چنانچه محل اشتغال نامبرده در یک منطقه کمتر توسعه یافته باشد، مالیاتی که شرکت مکلف به کسر و پرداخت آن به اداره امور مالیاتی مربوطه بوده، چند ریال است؟ (معافیت متده ۸۴ در سال ۱۴۰۰، مبلغ ۴۸۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال است.)

۱-۱۶،۰۰۰،۰۰۰

۲-۱۵،۰۰۰،۰۰۰

۳-۸،۰۰۰،۰۰۰

۴-۷،۵۰۰،۰۰۰



همراه‌یار





**۶۸- شرکت فولاد نور در تاریخ ۱۳۹۸/۱/۱۵، یک باب ساختمان اداری خود را که ارزش روز آن چهار میلیارد ریال و ارزش معاملاتی آن ۹۰۰ میلیون ریال بوده است، پس از طی تشریفات قانونی وقف مؤسسه خیریه مهرانه می‌کند. خیریه مذکور از تاریخ یاد شده ساختمان مزبور را با دریافت مبلغ ۵۰ میلیون ریال اجاره ماهانه می‌کند که معادل ارقام مندرج در جدول ارزش اجاره املاک مشابه می‌باشد، به آقای هاشمی اجاره داده است. با فرض اینکه اشخاص فوق به همه تکالیف قانونی مرتبط عمل نموده‌اند مالیات‌های متعلق به نقل و انتقال ملک و اجاره محل، به ترتیب چند ریال است؟**

۱- معاف و معاف

۲- معاف و ۱۱۲،۵۰۰،۰۰۰

۳- ۴۵،۰۰۰،۰۰۰ و معاف

۴- ۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰ و ۱۱۲،۵۰۰،۰۰۰



۶۹- صورت سود و زیان شرکت صنعتی سبلان در سال ۱۳۹۹ به شرح زیر است. مالیات عملکرد سال مزبور چند ریال است؟

درآمد	-	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
سود خالص ابرازی	-	۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
هزینه‌های تحقیقاتی موضوع بند (س) ماده ۱۳۲	-	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۴,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰-۱

۴,۶۲۵,۰۰۰,۰۰۰-۲

۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰-۳

۵,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰-۴



۷۰- حذف!



**۷۱- در آمد مشمول مالیات ابرازی سال ۱۳۹۷ شرکت دولتی ایران ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی مستقر در منطقه کمتر توسعه یافته که پروانه بهره برداری آن در تاریخ ۱۳۹۶/۷/۳۰ صادر شده است، مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال است که مورد قبول اداره امور مالیاتی نیز قرار گرفته است ولی در رسیدگی‌های به عمل آمده در آمد مالیات مشخصه به مبلغ ۱۵۰ میلیارد ریال افزایش یافته است. مالیات شرکت مذکور به نرخ صفر، چند میلیارد ریال است؟**

۱- شرکت مشمول محاسبه مالیات به نرخ صفر نیست

۲- ۱۵۰

۳- ۱۰۰

۴- ۵۰



**۷۲- شرکت آلفا در سال ۱۳۹۰ با مبلغ پنج میلیارد ریال سرمایه تأسیسی و به موجب تصمیمات ارکان صلاحیت دار تاریخ ۱۳۹۲ سرمایه خود را به مبلغ یک میلیارد ریال کاهش داد ولی در سال ۱۳۹۴، مجدداً سرمایه خود را به مبلغ پنج میلیارد ریال افزایش داد. شرکت مذکور مشمول چند میلیون ریال حق تمبر و جریمه است؟**

۱- ۲۴

۲- ۸

۳- ۶

۴- مشمول پرداخت حق تمبر و جریمه نیست

**۷۳- شرکت X در یک منطقه ویژه اقتصادی، اقدام به فروش کالایی به ارزش ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال به شرکت Y که خارج از منطقه ویژه اقتصادی اقامت دارد، نموده است. مالیات و عوارض ارزش افزوده کالای فروش رفته توسط شرکت X چند ریال است؟**

۱- مشمول مالیات نیست

۲-۹۰,۰۰۰

۳-۶۰,۰۰۰

۴-۳۰,۰۰۰



۷۴- در یک فعالیت پیمانکاری تأمین نیروی انسانی، هزینه حقوق پرداختی به مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال است که توسط کارفرما به طور مستقیم و بی واسطه پرداخت می‌شود و به تایید سازمان بیمه گر رسیده است. اگر کارمزد پیمانکاری ۲۰٪ حقوق پرداختی باشد، با فرض اینکه نرخ مالیات بر ارزش افزوده و عوارض آن ۹٪، باشد مبلغ مالیات بر ارزش افزوده و عوارض متعلقه که باید توسط پیمانکار پرداخت شود چند ریال است؟

۱-۱۰۸,۰۰۰

۲-۹۰,۰۰۰

۳-۱۸,۰۰۰

۴-صفر



**۷۵- شرکتی مبادرت به تولید فرش ماشینی کرده است. اگر میزان صادرات این شرکت ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال و اعتبار مالیاتی آن بابت هزینه‌ها ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، اعتبار قابل قبول مالیاتی، چند ریال است؟**

۱-۱,۰۰۰,۰۰۰

۲-۱,۲۰۰,۰۰۰

۳-۳,۰۰۰,۰۰۰

۴- به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی باید شناسایی شود.

