

این فایل جهت مرور و برای داوطلبانی که وقت کافی جهت مطالعه کامل مواد آزمون را ندارند به صورت گزینشی و پیشنهادی تهیه و تنظیم شده است - پیشنهاد میشود در صورت امکان و وجود وقت کافی بخشنامه ها و آیین نامه های مرتبط مورد مطالعه قرار گیرد.

اولویت پیشنهادی مطالعه	منبع	موضوع	تعداد سوال احتمالی	مواد مهم	توضیحات و سایر مواد قابل تامل
۱	قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰	تعاریف و کلیات - مأخذ نرخ و نحوه محاسبه - معافیتها	۱۱	ماده ۱ تا ماده ۱۲ (تعاریف؛ معافیت ها و مأخذهای محاسبه)	ماده ۴۸ تا ۵۰ (دادرسی) در بخش مالیاتهای مستقیم به صورت جداگانه نیز آورده شده است
		مالیات کالاهای خاص	۲	ماده ۲۶ (کالای نفتی؛ طلا، جواهر و پلاتین؛ نوشابه گازدار و محصولات دخانی) و ماده ۲۷ (عوارض سبز - آلاینده‌گی)	
		جریمه ها	۲	ماده ۳۵ تا ۳۷ (فصل جریمه ها)	
قانون پایانه های فرود	 www.Hesabdary.Com @HesabdaryCom	تعاریف و اشخاص مشمول	۳	ماده ۱ تا ماده ۴ - تعاریف (سامانه مودیان؛ حافظه مالیاتی؛ کارپوشه؛ اشخاص مشمول؛ پایانه و ویژگی پایانه فروشگاه؛ شرکت معتمد) - صورتحساب الکترونیکی و انواع آن { ۴ نوع صورتحساب الکترونیکی ۱- الکترونیکی نوع اول (صورتحساب با اطلاعات کامل) ۲- الکترونیکی نوع دوم (بدون اطلاعات خریدار) ۳- الکترونیکی نوع سوم (رسید پرداخت دستگاه کارخوان بانکی یا درگاه الکترونیکی پرداخت) ۴- غیر الکترونیکی کاغذی (صورتحساب شمس)؛ صورتحساب اصلی؛ اصلاحی؛ ابطالی و صورتحساب برگشت از فروش } - اشخاص مشمول (کلیه مشاغل صنفی و غیر صنفی و اشخاص حقوقی)	
			۲	ماده ۵ (مهلت ۳۰ روزه جهت تایید یا رد و عدم اظهارنظر = تایید)؛ ماده ۶ (محدودیت مبلغی در صدور صورتحساب)	
			۱	ماده ۸ (عدم ثبت نام اشخاص مشمول)؛ ماده ۹ (نحوه برخورد با اشخاص متخلف)	
		تکالیف اشخاص مشمول	۱	ماده ۱۲ (در صورت بروز حادثه یا نقص فنی در صدور صورتحساب مراتب را تا پایان روز اداری بعد، از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان یا به هر طریق دیگری که سازمان اعالم می کند، حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام کنند) - (در خصوص صورتحساب شمس مودی مکلف است صورتحسابهای شمس صادره را حداکثر تا ۱۰ روز اداری پس از رفع حادثه یا نقص فنی در کارپوشه خود ثبت نماید - دریافت مالیات بر ارزش افزوده همزمان با صدور صورتحساب شمس در زمان غیرفعال بودن کارپوشه ممنوع است)	

<p>ماده ۱۳ (در صورتی که به هر دلیل اعم از تعطیلی (موقت یا دائم) و یا انحلال واحد کسب و کار، بهره برداری از پایانه فروشگاهی به طور موقت یا دائم متوقف شود، اشخاص مشمول مکلفند مراتب را ظرف مدت ده روز از توقف بهره برداری از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام کنند) - ماده ۱۴ (اشخاص مشمولی که نسبت به تغییر شغل یا محل فعالیت، تغییر مالکیت یا اجاره واحد کسب و کار اقدام می کنند، مکلفند ظرف مدت ده روز تغییرات انجام شده را از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام نمایند)</p>	<p>۱</p>				
<p>ماده ۱۷ (سازمان موظف است در ۵ سال اول معادل بیست ۲۰٪ مالیات بر ارزش افزوده ای که مودی در هر دوره به سازمان پرداخت می کند یا یک درصد فروش وی(هر کدام کمتر باشد)، حداکثر تا شصت میلیون ریال در هر دوره مالیاتی به عنوان پاداش همکاری مودی، از مالیات بر ارزش افزوده دوره بعدی وی(و در صورتی که بیش از مالیات آن دوره باشد، دوره های بعد از آن) کسر کند.) - پاداش مودیان موضوع این ماده که طبق قانون، مشمول مالیات بر ارزش افزوده نیستند، از مالیات عملکرد آنها در همان سال کسر می شود. پاداشی که به این مودیان تعلق می گیرد، از پنجاه درصد مالیات عملکرد ابرازی آنان بیشتر نخواهد بود.) - ماده ۱۸ (از هر ده صورت حساب الکترونیکی صادر شده توسط پایانه های فروشگاهی یکصورت حساب را به صورت قرعه کشی برخط انتخاب کرده، دو برابر مبلغی را که خریدار براساس آن صورت حساب به عنوان مالیات بر ارزش افزوده پرداخت نموده است، به حساب بانکی وی مسترد کند) - جوایز موضوع این ماده تا میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم برای هر شخص در سال از شمول مالیات و تسلیم اظهارنامه مالیاتی مربوط به این جایزه، معاف می باشد.</p>	<p>۱</p>	<p>تشویقات و تسهیلات</p>			
<p>ماده ۲۲</p>	<p>۱</p>	<p>ضمانت های اجرایی</p>			
<p>ماده ۲۳۷ و ۲۳۸</p>	<p>ماده ۲۴۴ تا ۲۵۱ مکرر - دستورالعمل دادرسی مالیاتی - ماده ۴۸ تا ۵۰ قانون ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰</p>	<p>۱۰</p>	<p>مراجع حل اختلاف</p>	<p>۳</p>	
<p>ماده ۱۰۶</p>	<p>ماده ۱۰۵</p>	<p>۲</p>	<p>اشخاص حقوقی</p>		
<p>ماده ۱۱۰ و ۱۱۱</p>	<p>ماده ۱۰۷ (اشخاص خارجی)</p>	<p>۲</p>			
<p>ماده (۱۰۹) (موسسات بیمه ایی - ۲٪ حق بیمه دریافتی بیمه اتکایی و سود حاصل و مهلت پرداخت تا پایان ماه) و (۱۱۳) موسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی - ۵٪ کلیه وجوه دریافتی و تا بیستم ماه بعد)</p>	<p>۱</p>			<p>۴</p>	
<p>ماده ۱۱۰ (مهلت تسلیم اظهارنامه اشخاص حقوق ۴ ماه شمسی پس از سال مالی) - ماده ۱۱۱ (شرکتهای ادغام یا ترکیب شده - تا سقف سرمایه ثبت شده از حق تمیر ماده ۴۸ معاف است - انتقال دارایی با ارزش دفتری مشمول مالیات نیست - شرکت ادغام شده یا ترکیب شده مشمول مقررات انحلال نیست - استهلاك داراییها باید به رول قبل صورت گیرد - در صورت تعلق درآمد به هر یک از سهامداران مشمول مالیات است.)</p>	<p>۱</p>				
<p>ماده ۱۳۲ - شرکتهای دانش بنیان و ماطق آزاد تجاری - صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی</p>	<p>۲</p>		<p>معافیتها</p>		
<p>ماده ۱۳۳ تا ۱۴۵ (۱۳۸) مکرر؛ ۱۴۳ و ۱۴۳ مکرر دقت بیشتر صورت گیرد)</p>	<p>۳</p>				<p>۵</p>
<p>ماده ۱۴۶ مکرر</p>	<p>۱</p>				

قانون مالیاتهای مستقیم

۶		۲	هزینه های قابل قبول و استهلاک		
	ماده ۱۴۷ و ۱۴۸	۱			
	ماده ۱۴۹	۱			
	ماده ۱۸۹	۱	ماده ۱۹۰ (جریمه ۲.۵ درصد به ازای هر ماه تاخیر در پرداخت مالیات عملکرد)		
	ماده ۱۹۱	۱	ماده ۱۹۲ (عدم تسلیم اظهارنامه و کتمان درآمد جریمه ۳۰٪ غیر قابل بخشش برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل - جریمه ۱۰٪ برای سایر مودیان) و ماده ۱۹۳ (عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان یا عدم ارائه دفاتر مشمول جریمه معادل ۲۰٪ مالیات برای هر یک از موارد)		
	ماده ۲۰۰ (جرایم مربوط به دفاتر اسناد رسمی ۲۰٪ مالیات متعلق و مسئولیت تضامنی دارد)	۱	ماده ۱۹۵ (عدم تسلیم اظهارنامه توسط آخرین مدیران ۲٪ سرمایه پرداخت شده و تسلیم اظهارنامه خلاف واقع ۱٪ سرمایه پرداخت شده در تاریخ انحلال) - ماده ۱۹۶ (جریمه تخلف مدیر تصفیه نسبت به تقسیم دارایی قبل از تصفیه امور مالیاتی یا سپردن تامین؛ معادل ۲۰٪ مالیات متعلق خود بود و بر عهده مدیر تصفیه می باشد)	۱	تشویقات و جرایم
	ماده ۱۹۷ (جریمه عدم تسلیم یا تسلیم خلاف واقع حقوق و دستمزد معادل ۲٪ حقوق پرداختی و در خصوص پیمانکاران ۱٪ کل مبلغ قرارداد) - ماده ۱۹۹ (جرایم مالیاتهای تکلیفی مادل ۱۰ مالیات پرداخت نشده در موعد مقرر و ۲.۵٪ به ازای هر ماه نسبت به دت تاخیر)	۱	ماده ۲۰۲ (بدهکران قطعی ممنوع الخروج از کشور اشخاص حقوق تولیدی درای پروانده بهره برداری ۲۰٪ سرمایه ثبت شده یا پنج میلیارد ریال - سایر اشخاص حقوقی و حقیقی تولیدی ۱۰٪ سرمایه ثبت شده یا دو میلیارد ریال - سایر اشخاص حقیقی یکصد میلیون ریال)		
	ماده ۲۲۶ (اظهارنامه اصلاحی یک ماه پس از پایان مهلت ارسال اظهارنامه)	۲	ماده ۲۱۹ و آیین نامه مربوطه	۲	تشخیص
	ماده ۱ و ماده ۲	۱		۱	اشخاص مشمول مالیات
	ماده ۱۷ و ماده ۱۸ و ماده ۲۶ (مهلت ارسال اظهارنامه = یک سال از تاریخ فوت)	۲		۲	مالیات بر ارث
	ماده ۴۸ (در خصوص افزایش سرمایه و مهلت پرداخت) و ماده ۵۱ (در مورد جریمه معادل ۲ برابر حق تمبر علاوه بر اصل)	۱		۱	حق تمبر
۷					
۸					
۹					
۱۰					
۱۱					

مواد ۶۶ تا ۶۸	مواد ۵۳ تا ماده ۵۷	۲	مالیات بر درآمد املاک	۱۲
	ماده ۵۹ (نقل و انتقال املاک ۵٪ ارزش معاملاتی و سرقتی ۲٪ وجوه دریافتی)	۱		
	مواد ۶۹ تا ماده ۸۰	۱		
	ماده ۱۱۹ تا ۱۲۸ (موارد مشمول - مهلت تسلیم اظهارنامه تا پایان اردیبهشت سال بعد از تحصیل درآمد یا تعلق منافع - موارد غیر مشمول - اشخاص حقوقی از طریق رسیدگی به دفاتر)	۱	مالیات بر درآمد اتفاقی	۱۳
	مواد ۸۲ تا ۸۹	۱	مالیات بر درآمد حقوق	۱۴
	ماده ۹۱ (معافیت‌های حقوق) و ماده ۹۲ (بخشودگی ۵۰٪ مالیات حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته)	۱		
	ماده ۹۳ تا ماده ۱۰۲ - (مهلت تسلیم اظهارنامه - میزان استفاده از معافیت - نرخ مالیاتی - مشارکت مدنی)	۲	مالیات بر درآمد مشاغل	۱۵
	ماده ۱۰۳ (مالیات وکلای دادگستری و محاکم اختصاصی)	۱		
	ماده ۱۷۷ تا ماده ۱۸۱ (تاکبیر بر ماده ۱۸۰)	۱	وظایف مودیان	۱۶
	ماده ۱۵۵ تا ۱۵۷	۱	سال مالیاتی و مرور زمان	۱۷
	ماده ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر	۱	معاملات فصلی	۱۸
	ماده ۱۸۶ و ۱۸۷	۱	وظایف اشخاص ثالث	۱۹
ماده ۲۱۰ تا ماده ۲۱۸	ماده ۲۰۳ تا ماده ۲۰۹	۱	ابلاغ	۲۰

بدلیل حجم بالای بخشنامه ها؛ دستورالعملها و آیین نامه ها و نکات مهم قابل توجه؛ از تشریح مواد جدول فوق صرف نظر شده است.

اطلاعات مربوط به آگهی ششمین آزمون ورودی انتخاب اعضای جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران:

آزمون شامل ۱۰۰ امتیاز است (سؤالات قانون مالیات‌های مستقیم و آیین‌نامه‌های مربوط به آن ۲۵ امتیاز، قانون مالیات ارزش افزوده و آیین‌نامه‌های مربوط به آن ۱۵ امتیاز، قانون پایانه‌های فروشگاهی و آیین‌نامه مربوط به آن ۱۰ امتیاز، قوانین و مقررات مربوط به دادرسی مالیاتی ۱۰ امتیاز، حسابداری مالیاتی و حسابرسی مالیاتی ۱۵ امتیاز، حسابداری و حسابرسی بخش خصوصی و عمومی ۱۰ امتیاز، (قوانین تجارت، مدنی، محاسبات عمومی و بودجه ۱۵ امتیاز).

سوالات به صورت تستی خواهد بود و هر پاسخ درست یک نمره مثبت و هر پاسخ نادرست یک سوم نمره منفی خواهد داشت

حدنصاب لازم برای قبولی متقاضیان در آزمون کسب حداقل ۶۰ امتیاز از ۱۰۰ امتیاز است مشروط بر آنکه امتیاز قانون مالیات‌های مستقیم و ارزش افزوده کمتر از ۳۰ امتیاز نباشد. استفاده از ماشین حساب ساده منعی ندارد.

**** پیروز باشید ****