



کد محصول
ES1036



آخرین بروزرسانی
۲۸ مهر ۱۴۰۴

سوالات تستی

قانون مالیات بر ارزش افزوده

- ✓ ویژه آزمون های اخذ مدرک و پروانه
- ✓ نسخه رایگان شامل ۲۳ سوال (تعداد کمتر و تنها برخی دارای پاسخ)
- ✓ برای تهیه نسخه اصلی، با ۴۴ سوال به همراه پاسخنامه تشریحی، به سایت ایران عرضه مراجعه نمایید.



لینک های مفید آزمون

دانلود رایگان سوالات آزمون مشاوران رسمی مالیاتی با پاسخنامه	خرید این محصول
فایل اطلاعات آزمون	خرید سوالات مشاوران رسمی مالیاتی
خرید سوالات تعیین سطح ماموران مالیاتی	دانلود رایگان سوالات آزمون تعیین سطح ماموران مالیاتی با پاسخنامه
منابع آزمون	خرید سوالات آزمون کارشناس رسمی دادگستری امور مالیاتی
شبکه های اجتماعی ایران عرضه (فایل های رایگان + تخفیفات هفتگی + اخبار)	اخبار آزمون

(برای مشاهده هر بخش روی آن بزنید )

آخرین بروزرسانی های محصول:

۱۴۰۴/۰۷/۲۸ تالیف مجدد محصول

فهرست مطالب

- ❖ فصل اول: سوالات تستی قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ با اصلاحات و الحاقات بعدی تالیف ایران عرضه - صفحه ۴ (۱۵ سوال)
- ❖ فصل دوم: سوالات آیین نامه اجرایی ماده ۴۵ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۱/۱۲/۲۴ با اصلاحات و الحاقات بعدی تالیف ایران عرضه - صفحه ۷ (۳ سوال)
- ❖ فصل سوم: سوالات آیین نامه اجرایی تبصره ۷ ماده ۳۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۸/۱۹ با اصلاحات و الحاقات بعدی تالیف ایران عرضه - صفحه ۸ (۲ سوال)
- ❖ فصل چهارم: سوالات آیین نامه اجرایی بند (الف) ماده (۳۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۱۱/۱۷ با اصلاحات و الحاقات بعدی تالیف ایران عرضه - صفحه ۹ (۳ سوال)



در هر بخش، تنها ۲ سوال ابتدایی دارای پاسخنامه تشریحی می باشد. در صورت تمایل به دریافت سوالات بیشتر با جواب تشریحی می توانید این محصول را از سایت ایران عرضه خریداری نمایید.

خرید محصول

❖ فصل اول: سوالات تستی قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ با

اصلاحات و الحاقات بعدی تالیف ایران عرضه

۱- واگذاری کالا یا ارائه خدمت به غیر، از طریق هر نوع معامله یا عقد قانونی چه نام دارد؟

(۱) تجارت (۲) تبادل (۳) عرضه (۴) قرارداد

☑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ ← عرضه : واگذاری کالا یا ارائه خدمت به غیر، از طریق هر نوع معامله یا عقد قانونی عرضه نام دارد

۲- به ما به تفاوت مالیات و عوارض فروش با مالیات و عوارض خرید در یک دوره معین می گویند ؟

(۱) مالیات بر ارزش افزوده (۲) مالیات و عوارض خرید

(۳) مالیات و عوارض فروش (۴) دوره مالیاتی

۳- مبالغی که به موجب این قانون به همراه مالیات برای شهرداریها و دهیاریها وضع می شود چه نام دارد؟

(۱) مالیات بر ارزش افزوده (۲) اعتبار مالیاتی

(۳) اعتبار مالیاتی (۴) عوارض

۴- دوره مالیاتی هر می باشد و منطبق بر فصول سال شمسی است .

(۱) سه ماه (۲) دو ماه (۳) چهار ماه (۴) یک سال

۵- به شخصی که به عرضه کالا، ارائه، خدمت واردات یا صادرات مبادرت می نماید چه می گویند ؟

(۱) پیمانکار (۲) مودی (۳) بازرس (۴) بازاریاب

۶- چند درصد سهم عوارض ارزش افزوده دریافتی از شرکتهای فناور مستقر در پارکهای علم و فناوری پس از واریز به خزانه

داری کل کشور به همان پارک اختصاص می یابد ؟

(۱) صد درصد (۲) هفتاد و پنج درصد (۳) هشتاد درصد (۴) هفتاد درصد

۷- کدامیک جز ماخذ محاسبه مالیات و عوارض نمی باشد؟

(۱) انواع تخفیفات اعطایی

(۲) مالیات و عوارض موضوع این قانون که قبلا توسط عرضه کننده کالا یا ارائه دهنده خدمت پرداخت شده است

(۳) وجوهی که به موجب سایر قوانین وصول می شود و به حساب درآمد عمومی یا به حساب درآمد شهرداریها واریز می گردد

۴) کمک های پرداختی شهرداری ها و دهیاری ها با سازمان های دولتی وابسته به خود، طبق قوانین و مقررات موضوعه، مشروط به اینکه مالیات متعلقه به عنوان بخشی از آن احتساب شده باشد.

۸- مالیات و و عوارضی که مودی بابت خرید کالا پرداخت میکند نام دارد .

۱) دوره مالیاتی (۲) اعتبار مالیاتی

۳) مالیات بر ارزش افزوده (۴) مالیات و عوارض خرید

۹- در صورتی که جمع اعتبار مالیاتی مودی در هر دوره مالیات بیشتر از مالیات و عوارض فروش وی باشد سازمان چه اقدامی میکند ؟

۱) مبلغ مازاد را به دوره با دوره های بعدی منتقل می کند.

۲) در صورت درخواست مودی مازاد مزبور به او مسترد می شود.

۳) به صندوق سازمان منتقل شده و به مودی مسترد نمیشود.

۴) گزینه ۱ و ۲

۱۰- فعال بودن کارپوشه مودی (منبع ایران عرضه) در سامانه به چه معنی است؟

۱) او از نظر سازمان شرایط لازم برای دریافت مالیات و عوارض از خریداران را دارد

۲) او شرایط لازم برای دریافت مالیات و عوارض را از خریداران ندارد

۳) مهلت قرار داد او با سازمان رو به اتمام است و باید برای تمدید قرار داد اقدام کند

۴) گزینه دو و سه صحیح است

۱۱- کدام یک از موارد زیر جز عرضه خدمت محسوب نمیشود ؟

۱) دریافت هرگونه خسارت (۲) آورده نقدی یا غیر نقدی به عنوان سرمایه

۳) کمک های دولتی (۴) همه موارد

۱۲- دریافت مالیات و عوارض از کالاها و خدمات معاف توسط عرضه کنندگان آن ها مشمول چه جریمه ای است ؟

۱) دو برابر مالیات و عوارض دریافتی

۲) جریمه نقدی و غیر قابل بخشودگی

۳) استرداد مالیات و عوارض ضمن جریمه نقدی

۴) استرداد مالیات و عوارض و ارجاع به قانون

۱۳- کدام گزینه از اعضای هیئت حل اختلاف مالیاتی نمی باشد ؟

۱) یک نفر نماینده از سازمان امور مالیاتی

۲) یک نفر از میان قضات بازنشسته یا حقوقدانان مطلع در امور مالیاتی

۳) یک نفر نماینده از اتاق بازرگانی صنایع و معادن و کشاورزی

۴) یک نفر نماینده از شورای شهر هر استان
 یک نفر نماینده سازمان امور مالیاتی کشور
 ۱۴- کدام گزینه صحیح نمی‌باشد؟

- ۱) مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید بنزین و نفت و گاز به عنوان اعتبار مالیاتی برای جایگاه داران منظور نمی‌شود
- ۲) مالیات و عوارضی که شرکت ملی نفت ایران برای خرید نهاده‌های مورد نیاز جهت طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه ای پرداخت می‌کند قابل استرداد یا تهاتر نمی‌باشد
- ۳) در صورتی که مودی فقط به عرضه کالا و ارائه خدمات معاف اشتغال داشته باشد مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های آنها قابل تهاتر یا استرداد می‌باشد
- ۴) ماخذ محاسبه مالیات و عوارض فروش کالاها و خدمات در مورد مودیان عضو سامانه مودیان ارزش فروش مندرج در صورت حساب الکترونیکی است که توسط آنها در سامانه مزبور ثبت شده است

۱۵- کدام یک از خدمات زیر شامل معافیت نمی‌باشد؟

- ۱) خدمات زینک، چاپ
- ۲) کتاب، نشریه، خدمات نشر
- ۳) تبلیغات کالاها و خدمات داخلی در روزنامه‌ها و نشریات
- ۴) انتشار روزنامه اعم از کاغذی یا الکترونیکی



❖ فصل دوم: سوالات آیین نامه اجرایی ماده ۴۵ قانون مالیات بر ارزش افزوده

مصوب ۱۴۰۱/۱۲/۲۴ با اصلاحات و الحاقات بعدی تالیف ایران عرضه

۱- کدام گزینه از نهادهای حمایتی تعریف شده در آیین نامه اجرایی ماده (۴۵) قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشد؟

(۱) کمیته امداد امام خمینی (ره) (۲) سازمان بهزیستی کشور

(۳) پایگاه اطلاعات رفاه ایرانیان (۴) ۱ و ۲

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ ← ماده ۱ - در آیین نامه اجرایی ماده (۴۵) قانون مالیات بر ارزش افزوده ، اصطلاحات

زیر در معانی مشروح مربوط به کار می روند:

۱ - قانون: قانون مالیات بر ارزش افزوده - مصوب ۱۴۰۰.

۲- اشخاص مشمول: اشخاص تحت پوشش نهادهای حمایتی و سایر اشخاصی که در چارچوب ضوابط این آیین نامه، نیازمند شناسایی می شوند.

۳- وزارت: وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی

۴- نهادهای حمایتی: کمیته امداد امام خمینی (ره) و سازمان بهزیستی کشور و سایر نهادهای حمایتی

۵ - پایگاه: پایگاه اطلاعات رفاه ایرانیان

۲- وزارت کار، تعاون و رفاه اطلاعات مربوط به سرپرست هر خانوار از جمله نام و نام خانوادگی، شناسه (کد) ملی، شناسه بانکداری الکترونیکی (شبا)، شماره حساب بانکی بانک عامل و مجموع تراکنشهای قابل قبول هر خانوار را به کجا باید اعلام نماید؟

(۱) سازمان صنعت و معدن (۲) سازمان مالیات کشور

(۳) سازمان هدفمند سازی یارانه ها (۴) مرکز آمار ایران

۳- حداکثر میزان تراکنش های قابل قبول جهت بازپرداخت مالیات بر ارزش افزوده موضوع به اشخاص مشمول آیین نامه

اجرایی ماده (۴۵) قانون مالیات بر ارزش افزوده چقدر است؟

(۱) به میزان ۲ برابر خرید کالا و خدمات خانوار دهک سه (۲) به میزان میانگین خرید کالا و خدمات خانوار دهک سه

(۳) به میزان میانگین خرید کالا و خدمات هر خانوار (۴) به میزان یک سوم خرید کالا و خدمات هر خانوار

❖ فصل سوم: سوالات آیین نامه اجرایی تبصره ۷ ماده ۳۹ قانون مالیات بر ارزش

افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۸/۱۹ با اصلاحات و الحاقات بعدی تالیف ایران عرضه

۱- عوارض ارزش افزوده شرکت های فناور مستقر در هر پارک توسط سازمان امور مالیاتی کشور در چه بازه زمانی دریافت می شود؟

(۱) هر ماه

(۲) هر سه ماه یک بار

(۳) در دوره های ۴ ماهه

(۴) هر شش ماه یکبار

پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۱ ← طبق ماده ۲ آیین نامه اجرایی تبصره (۷) ماده (۳۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده، عوارض ارزش افزوده شرکت های فناور مستقر در هر پارک توسط سازمان امور مالیاتی کشور هر ماه دریافت می شود، سهم عوارض ارزش افزوده دریافتی از هر یک از شرکت های فناور مستقر در پارک ها پس از واریز به حسابی به نام سازمان امور مالیاتی کشور که توسط خزانه داری کل کشور افتتاح می شود، به صورت صدصد [درصد] (۱۰۰٪) به ترتیب فهرست های ارسالی از سوی شرکت های یادشده به همان پارک محل استقرار و به منظور ایجاد، توسعه و نگهداری زیرساخت ها و فضاهای عمومی، آموزشی، پژوهشی و فناوری و ارائه خدمات شهری اختصاص می یابد. - طراحی شده توسط ایران عرضه -

۲- چه کسی مکلف است نسبت به ایجاد سامانه ثبت اطلاعات شرکت های مستقر در پارک ها اقدام نماید؟

(۱) هیات وزیران

(۲) معاونت علمی و فناوری رییس جمهور

(۳) سازمان مالیات هر استان

(۴) وزارت علوم

❖ فصل چهارم: سوالات آیین نامه اجرایی بند (الف) ماده (۳۹) قانون مالیات بر ارزش

افزوده مصوب ۱۴۰۰/۱۱/۱۷ با اصلاحات و الحاقات بعدی تالیف ایران عرضه

۱- سازمان امور مالیاتی کشور موظف است چند درصد از سهم عوارض و جریمه های مربوط به موضوع ماده ۷ و ماده ۲۶

قانون مالیات بر ارزش افزوده را پس از کسر کسورات قانونی، به تفکیک به حساب تمرکز وجوه وزارت کشور واریز نماید؟

(۱) ۲۰ درصد (۲) ۱۵ درصد (۳) ۱۰ درصد (۴) ۵ درصد

☑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ ← بر اساس ماده ۱ از آیین نامه اجرایی بند الف ماده ۳۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده،

سازمان امور مالیاتی کشور موظف است هر ماه ده درصد (۱۰٪) از سهم عوارض و جریمه های مربوط به موضوع ماده (۷) و بندهای (ب) و (پ) ماده (۲۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده را پس از کسر کسورات قانونی، به تفکیک به حساب تمرکز وجوه وزارت کشور (سازمان شهرداری ها و دهیاری های کشور) واریز نماید.

۲- (منبع ایران عرضه) در محاسبه عوارض موضوع آیین نامه اجرایی بند الف ماده ۳۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده، سهم

مناطق عشایری و فاقد دهیاری با استفاده از فرمول $(h + i)/j$ محاسبه میشود. در این فرمول شاخص های h و i به ترتیب مربوط به کدام یک موارد زیر میباشند؟

(۱) جمعیت روستاهای دارای دهیاری - جمعیت مناطق عشایری

(۲) جمعیت مناطق عشایری - شاخص معکوس توسعه انسانی

(۳) شاخص معکوس توسعه انسانی - جمعیت روستاهای فاقد دهیاری

(۴) جمعیت روستاهای فاقد دهیاری - جمعیت مناطق عشایری

۳- شهرداری ها و دهیاری هایی که میزان آنها از کمتر باشد، مشمول عوارض

موضوع آیین نامه اجرایی بند الف ماده ۳۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده هستند.

(۱) شاخص Z - میانگین کشوری (۲) شاخص Z - میانگین استانی

(۳) شاخص M - میانگین کشوری (۴) شاخص M - میانگین استانی