



کد محصول  
ES1035



آخرین بروزرسانی  
۲۵ آبان ۱۴۰۴

## سوالات تستی

# قانون مالیات‌های مستقیم

- ✓ مطابق با منابع اعلام شده در آزمون استخدامی ۱۴۰۴
- ✓ نسخه رایگان شامل ۵۵ سوال (تعداد کمتر و تنها برخی دارای پاسخ)
- ✓ برای تهیه نسخه اصلی، با ۹۶ سوال به همراه پاسخنامه تشریحی، به سایت ایران عرضه مراجعه نمایید.



## لینک های مفید آزمون تعیین سطح ماموران مالیاتی

سوالات رایگان تعیین سطح ماموران مالیاتی با پاسخنامه	خرید این محصول
منابع آزمون	خرید سوالات تعیین سطح ماموران
شبکه های اجتماعی ایران عرضه (فایل های رایگان + تخفیفات هفتگی + اخبار)	اخبار آزمون
(برای مشاهده هر بخش روی آن بزنید  )	
<b>آخرین بروزرسانی ها:</b> ۱۴۰۴/۰۸/۲۶ تالیف مجدد محصول	

## فهرست مطالب

- ❖ فصل اول: سوالات قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی  
تالیف ایران عرضه - صفحه ۴ (۲۰ سوال)
- ❖ فصل دوم: سوالات بخشنامه سازمان امور مالیاتی در خصوص ابلاغ شیوه نامه اصلاحی بند ۱-۳  
ماده ۳ اصلاحی آیین نامه تبصره ۲ ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۴۰۲/۱۲/۱۳  
تالیف ایران عرضه - صفحه ۹ (۱۰ سوال)
- ❖ فصل سوم: سوالات آیین نامه تبصره ۳ ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم مصوب  
۱۴۰۲/۰۹/۱۵ تالیف ایران عرضه - صفحه ۱۰ (۱۱ سوال)
- ❖ فصل چهارم: سوالات آیین نامه بند ۳ تبصره ۸ ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم مصوب  
۱۴۰۲/۰۹/۱۵ تالیف ایران عرضه - صفحه ۱۲ (۵ سوال)
- ❖ فصل پنجم: سوالات آیین نامه ماده ۷۷ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۶/۰۳/۱۷  
تالیف ایران عرضه - صفحه ۱۴ (۷ سوال)
- ❖ فصل ششم: سوالات آیین نامه ماده ۱۰۷ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب  
۱۳۹۵/۰۳/۱۲ تالیف ایران عرضه - صفحه ۱۶ (۷ سوال)
- ❖ فصل هفتم: سوالات آیین نامه تبصره ۲ ماده ۱۶۹ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب  
۱۳۹۶/۰۴/۱۸ تالیف ایران عرضه - صفحه ۱۸ (۱۰ سوال)
- ❖ فصل هشتم: سوالات بخشنامه سازمان امور مالیاتی در خصوص تبصره ۱ ماده ۱۳۸ قانون مالیات  
های مستقیم و ماده ۴۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۱۱/۱۲ تالیف ایران عرضه -  
صفحه ۱۹ (۵ سوال)

در هر بخش، تنها ۱ 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 قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳ با

### اصلاحات و الحاقات بعدی تالیف ایران عرضه

۱- طبق ماده ۷ و ۸ قانون تجارت، تاجر موظف است عملیات تجاری خود را چگونه ثبت کند؟ (iranarze.ir)

(۱) به صورت ماهانه در دفتر روزنامه و سالانه در دفتر کل

(۲) به صورت هفتگی در دفتر روزنامه و ماهانه در دفتر کل

(۳) به صورت روزانه در دفتر روزنامه و هفتگی در دفتر کل

(۴) به صورت ماهانه در دفتر کل و روزانه در دفتر روزنامه

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ ← دریافت دفاتر قانونی و ثبت فعالیتهای تجاری در دفاتر قانونی: کلیه تجار (شامل دارندگان کارت بازرگانی اعم از حقیقی و حقوقی) به دریافت دفتر روزنامه و دفتر کل که بوسیله اداره ثبت شرکتها پلمب شده باشد مکلف اند (ماده ۶ قانون تجارت)

تاجر (شامل دارندگان کارت بازرگانی اعم از حقیقی و حقوقی) مکلف است عملیات تجاری خود را به صورت روزانه در دفاتر روزنامه و حداقل یکبار در هفته، کلیه معاملات خود را از دفتر روزنامه استخراج و انواع مختلف آن را تشخیص و در صفحه مخصوصی به طور خلاصه در دفتر کل ثبت کند. (ماده ۷ و ماده ۸ قانون تجارت و آیین نامه ماده ۹۵ ق م م)

۲- مطابق قوانین مالیاتی برای متقاضیان کارت بازرگانی، پرداخت کنندگان حقوقی موظفند مالیات متعلق را چگونه محاسبه و گزارش دهند؟

(۱) فقط با محاسبه مالیات به صورت سالانه و پرداخت آن در پایان سال

(۲) با محاسبه و کسر مالیات هنگام هر پرداخت حقوق و تسلیم فهرست به اداره امور مالیاتی تا پایان ماه بعد

(۳) با پرداخت مالیات به صورت ماهانه و ارائه فهرست تغییرات در پایان هر سه ماهه

(۴) با ارائه فهرست تغییرات مالیاتی به اداره امور مالیاتی به صورت سالانه

۳- در صورت خودداری از تکالیف مربوط به کسر و پرداخت مالیات حقوق و ارسال به موقع فهرست مالیات حقوق کارکنان، دارنده کارت بازرگانی مشمول کدام جریمه ها خواهد بود؟

(۱) جریمه معادل ۲ درصد حقوق پرداختی و ۱۰ درصد مالیات پرداخت نشده و ۲/۵ درصد مالیات به ازای هر ماه تاخیر

(۲) جریمه معادل ۳ درصد حقوق پرداختی و ۵ درصد مالیات پرداخت نشده و ۱/۵ درصد مالیات به ازای هر ماه تاخیر

- ۳) جریمه معادل ۲ درصد حقوق پرداختی و ۵ درصد مالیات پرداخت نشده و ۲/۵ درصد مالیات به ازای هر ماه تأخیر
- ۴) جریمه معادل ۳ درصد حقوق پرداختی و ۵ درصد مالیات پرداخت نشده و ۱/۵ درصد مالیات به ازای هر ماه تأخیر
- ۴- طبق ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم، مؤدیان برای انجام معاملات خود باید چه اطلاعاتی را در صورتحساب‌ها و قراردادهای درج کنند؟

- ۱) نام و نشانی طرف معامله و مبلغ کل معامله (۲) شماره اقتصادی خود و طرف معامله
- ۳) نوع کالا یا خدمات معامله شده (۴) مبلغ کل معامله و مشخصات هر دو طرف معامله
- ۵- کدام یک از اطلاعات زیر جزو اطلاعات معاملاتی اشخاص محسوب نمی‌شود؟

- ۱) اطلاعات مربوط به خرید و فروش ارز و سکه طلا
- ۲) اطلاعات مربوط به بیمه نامه های صادره و خسارت‌های پرداختی
- ۳) اطلاعات مربوط به فعالیتهای اقتصادی و عقد قراردادهای
- ۴) قراردادهای مربوط به انجام عملیات پیمانکاری
- ۶- حداکثر مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی برای اشخاص حقیقی دارای کارت بازرگانی تا چه زمانی است؟

- ۱) تا پایان خرداد سال مالی جاری (۲) تا پایان خرداد سال بعد
- ۳) تا پایان تیر سال جاری (۴) تا پایان تیر سال بعد

۷- کدامیک از اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات اند؟

- ۱) کلیه مالکین اعم از حقوقی یا حقیقی نسبت به اموال و املاک خود در ایران
- ۲) هر شخص حقیقی در ایران نسبت به درآمد خود در ایران و خارج از ایران
- ۳) هر شخص غیر ایرانی مقیم ایران نسبت به درآمد هایی که در ایران کسب می کند.
- ۴) همه موارد

۸- همه اشخاص زیر از پرداخت مالیات معاف اند به جز .....

- ۱) دستگاه هایی که بودجه آنها به وسیله دولت تعیین می شود.
- ۲) شهرداری ها و دهیاری ها
- ۳) همه بنیادها و نهادهای انقلاب اسلامی
- ۴) شرکت هایی که تمام یا قسمتی از سرمایه آنها توسط دولت تامین می شود.

۹- چنانچه مرتکب هر یک از جرایم مالیاتی شخص حقوقی باشد به چه مجازاتی محکوم میشود؟

- ۱) ممنوعیت از یک یا چند فعالیت شغلی برای ۶ ماه تا ۲ سال
- ۲) ممنوعیت از اصدار برخی از اسناد تجاری برای ۶ ماه تا ۲ سال
- ۳) ممنوعیت کامل از ادامه فعالیت تجاری

۱۰- گزینه غلط را بیابید.

- ۱) مجازات معاونت سایر اشخاص در سازمان های مالیاتی که مرتکب تخلف شوند طبق قانون مجازات اسلامی تعیین می شود
- ۲) مسئولیت کیفری شخص حقوقی مانع از مسئولیت کیفری شخص حقیقی مرتکب جرم نمی باشد.
- ۳) چنانچه هر یک از حسابداران حسابرسان و همچنین موسسات مالی در ارتکاب جرم مالیاتی معاونت نمایند به حداکثر مجازات مباشر جرم محکوم می شود.
- ۴) رئیس قوه قضاییه بنا به درخواست رئیس سازمان امور مالیاتی کشور در هر یک از استان ها که مقتضی بداند دادسرا و دادگاه ویژه مالیاتی تشکیل می دهد.

۱۱- کدام گزینه در مورد طبقه بندی وراثت از نظر قانون مالیات مستقیم، صحیح است؟

- ۱) طبقه اول (پدر، مادر، خواهر، برادر، اولاد، اولاد اولاد)، طبقه دوم (اجداد، زن، شوهر و اولاد آنها)، طبقه سوم (عمو، عمه، دایی، خاله و اولاد آنها)
- ۲) طبقه اول (پدر، مادر، زن، شوهر، اولاد، اولاد اولاد)، طبقه دوم (اجداد، برادر، خواهر و اولاد آنها)، طبقه سوم (عمو، عمه، دایی، خاله و اولاد آنها)
- ۳) طبقه اول (پدر، مادر، زن، شوهر، اولاد، اولاد اولاد)، طبقه دوم (عمو، عمه، دایی، خاله و اولاد آنها)، طبقه سوم (برادر، خواهر و اولاد آنها)
- ۴) طبقه اول (پدر، مادر، اولاد)، طبقه دوم (زن، شوهر، برادر، خواهر و اولاد آنها)، طبقه سوم (اجداد، عمو، عمه، دایی، خاله و اولاد آنها)

۱۲- اموالی که به موجب نذر یا وصیت حسب مورد، به شخص دیگری غیر وراثت به استثنای اشخاص مذکور در بند ۳ ماده ۲۶ این قانون منتقل شود چه حکمی دارند؟ (منبع ایران عرضه)

- ۱) مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی خواهد بود. ۲) مشمول مالیات بر درآمد خواهند بود.
- ۳) معاف از پرداخت مالیات خواهد بود. ۴) به نرخ مذکور در ماده ۱۷ این قانون محاسبه می شود.
- ۱۳- بر اساس ماده ۴۸ تبصره ۳ حق تمیر سهام شرکتهایی که سرمایه آنها ۱۰۰ درصد متعلق به دولت است ..... و مزاد آن .....

- ۱) از ۵ میلیون ریال تجاوز نخواهد کرد - مزاد آن پرداخت میشود.
- ۲) از ۲ میلیون ریال تجاوز نخواهد کرد - مزاد آن بخشوده خواهد شد.
- ۳) از پرداخت حق تمیر معاف است. مزاد آن بخشوده خواهد شد
- ۴) در صورتی که از یک میلیون ریال کمتر باشد مشمول پرداخت نمی گردد. - مزاد ندارد
- ۱۴- درآمد مشمول مالیات املاکی که به اجاره واگذار می گردد عبارتست از..... .

۱) کل مال الاجاره اعم از نقدی و غیر نقدی

۲) کل مال الاجاره نقدی

۳) کل مال الاجاره اعم از نقدی و غیر نقدی پس از کسر ۲۵ درصد بابت هزینه ها و استهلاک

۴) کل مال الاجاره غیر نقدی به اضافه کلیه هزینه ها و استهلاک و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره

۱۵- در مورد واحد مسکونی که بیش از ۱۲۰ روز ساکن یا کاربر نداشته باشد واحدهای نو ساز پس از ..... و در طرح پروژه‌های

انبوه سازی پس از ..... از زمان صدور گواهی اتمام عملیات ساختمانی موضوع ماده ۱۰۰ قانون شهرداری مشمول مالیات

موضوع ماده ۵۴ مالیات می‌شوند.

۱) ۶ ماه - ۱۲ ماه (۲) ۱۲ ماه - ۱۸ ماه (۳) ۱ سال - ۲ سال (۴) ۲ سال - ۳ سال

۱۶- حق واگذاری محل از نظر قانون مالیات های مستقیم عبارت است از ..... یا ..... .

۱) حقوق ناشی از موقعیت کسب و کار محل واگذار شده - حق تصرف محل

۲) حق معاملاتی واگذار شده - حقوق ناشی از موقعیت کسب و کار محل واگذار شده

۳) حقوق ناشی از موقعیت تجاری محل - حق معاملاتی واگذار شده

۴) حق کسب یا پیشه یا حق تصرف محل - حقوق ناشی از موقعیت تجاری محل

۱۷- کمیسیون تقویم املاک در شهرستان ها به دعوت چه کسی در محل سازمان مزبور یا ادارات تابعی آن تشکیل خواهد

شد؟

۱) سازمان امور مالیاتی کشور (۲) مدیر کل امور مالیاتی

۳) رئیس اداره امور مالیاتی (۴) ۲ و ۳

۱۸- املاکی که در اجرای ماده ۳۴ قانون ثبت مصوب مرداد ۱۳۲۰ و اصلاحات بعدی آن به دولت تملیک می‌شود ..... .

۱) تا ۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال از پرداخت مالیات نقل و انتقال قطعی معاف می‌باشد.

۲) از پرداخت مالیات نقل و انتقال قطعی معاف می‌باشد.

۳) ۴٪ مالیات نقل و انتقال قطعی تعیین شده را می پردازند.

۴) همچون مواردی که به دولت تملیک نمی شود مشمول پرداخت مالیات هستند.

۱۹- شرط شمول مقررات ماده ۷۷ در خصوص ساخت و فروش ساختمان توسط اشخاص حقیقی چیست؟

۱) بیش از دو سال از تاریخ صدور گواهی پایان کار آنها نگذشته باشد.

۲) اظهارنامه مالیاتی ظرف مدت سه ماه تسلیم شده باشد.

۳) بیش از سه سال از تاریخ صدور گواهی پایان کار آن نگذشته باشد.

۴) ۱ و ۲

۲۰- میزان معافیت مالیات بر درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق چگونه مشخص میشود؟ (تالیف توسط سایت ایران عرضه)

۱) از یک یا چند منبع هر ۲ سال یکبار در قانون بودجه سنواتی

۲) از یک یا چند منبع هر ساله در قانون بودجه سنواتی

۳) از دو منبع هر ساله در قانون بودجه سنواتی

۴) از دو منبع هر ۲ سال یکبار در قانون بودجه سنواتی

پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲ ← چنانچه که در ماده ۸۴ ق.م.م، میزان معافیت مالیات بر درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق از یک یا چند منبع هر ساله در قانون بودجه سنواتی مشخص می شود.



## ❖ فصل دوم: سوالات بخشنامه سازمان امور مالیاتی در خصوص ابلاغ شیوه نامه

### اصلاحی موضوع بند ۳-۱ ماده ۳ اصلاحی آیین نامه اجرایی تبصره ۲ ماده ۲۱۹

#### قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۴۰۲/۱۲/۱۳ تالیف ایران عرضه

۱- واگذاری تمام یا بخشی از فعالیت های سازمانی مشخص به بخش غیر دولتی واجد صلاحیت را ..... می نامند.

(۱) مودی (۲) سازمان بیرونی (۳) برون سپاری (۴) تشکلهای صنفی

☑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ ← برون سپاری: واگذاری تمام یا بخشی از فعالیت های سازمانی مشخص و قابل

واگذاری به بخش غیردولتی واجد صلاحیت

مودی:

کلیه اشخاص مشمول قانون مالیات های مستقیم، قانون مالیات بر ارزش افزوده، قانون پایه های فروشگاه های و سامانه مودیان و سایر قوانین مالیاتی موضوعه کشور

۲- فعالیت های قابل واگذاری گروه اول مربوط به فعالیت های موضوع بند (الف) ماده ۲ آیین نامه که جزو وظایف ذاتی

سازمان است و انجام آنها توسط بخش غیر دولتی واجد صلاحیت می باشد، مشمول پرداخت چه چیزی می شود؟

(۱) کارمزد (۲) حق الزحمه (۳) تعرفه (۴) مالیات

۳- برای دریافت سمت مسئول فنی مالیاتی، فرد باید دارای چه نوع سابقه کاری باشد؟

(۱) بازنشسته وزارت امور اقتصادی و دارایی

(۲) ۵ سال سابقه خدمت در مشاغل مالیاتی

(۳) ۱۰ سال سابقه خدمت در مشاغل مالیاتی مورد تایید سازمان

(۴) گزینه ۱ و ۳

۴- کدام یک از گزینه های زیر، از وظایف کارگروه راهبردی و نظارت نیست؟

(۱) نظارت بر رعایت مقررات و ضوابط مالی و تعرفه های مصوب ابلاغی

(۲) فراخوان ثبت نام متقاضیان بخش غیردولتی واجد صلاحیت

(۳) نظارت بر موسسات مراجع آموزشی و نحوه برگزاری دوره های آموزشی

(۴) تعیین چهارچوب ساختار سامانه های مالیاتی برای برون سپاری

۵- متقاضیان در صورت تمایل به تمدید تاییدیه فعالیت، باید حداقل چند ماه قبل از پایان اعتبار آن، تقاضای خود را به

سازمان مالیات اعلام نمایند؟

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

## ❖ فصل سوم: سوالات آیین نامه تبصره ۳ ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های

### مستقیم مصوب ۱۴۰۲/۰۹/۱۵ تالیف ایران عرضه

۱- کدامیک از تعاریف زیر نادرست است؟

(۱) سامانه ثبت نام: سامانه الکترونیکی است که برای ثبت نام مودیان مالیاتی توسط سازمان مالیات ایجاد می شود.  
 (۲) سامانه معاملات: سامانه الکترونیکی است که به منظور انجام تکالیف مقرر توسط اشخاص مشمول برای ارسال فهرست معاملات در اجرای این آیین نامه توسط سازمان ایجاد می شود.

(۳) اشخاص حقیقی: شخص حقیقی است که کالا و خدمات را متناسب با نیاز خود برای مصارف شخصی خریداری کند یا از آن برای عرضه کالاها و خدمات به دیگران استفاده نماید.

(۴) کارت اقتصادی: کارتی است حداقل شامل نام مودی و شماره اقتصادی وی که از طرف سازمان صادر و حسب مورد در اختیار اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل قرار داده می شود.

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ مطابق ماده ۱ آیین نامه اجرائی موضوع تبصره (۳) ماده ۱۶۹ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم با اصلاحات و الحاقات بعدی، اصطلاحات در معانی مشروح زیر به کار می روند:

قانون: قانون مالیات های مستقیم مصوب سال ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن.

اشخاص حقوقی: کلیه اشخاصی که به موجب قوانین و مقررات مربوط به عنوان شخص حقوقی شناخته می شوند. دستگاه های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری از نظر مقررات این آیین نامه شخص حقوقی محسوب میشوند. شماره اقتصادی: شماره منحصر به فردی است که توسط سازمان امور مالیاتی کشور، حسب مورد به اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل اختصاص داده می شود.

سامانه ثبت نام: سامانه الکترونیکی است که برای ثبت نام مودیان مالیاتی توسط سازمان ایجاد می شود.

سامانه معاملات: سامانه الکترونیکی است که به منظور انجام تکالیف مقرر توسط اشخاص مشمول برای ارسال فهرست معاملات در اجرای این آیین نامه توسط سازمان ایجاد می شود.

۲- ..... عبارتست از شماره شناسایی که توسط سازمان مالیات برای صاحبان مشاغل (اشخاص حقیقی) که به صورت مشترک اداره می شوند، تخصیص داده می شود.

(۱) شماره اقتصادی (۲) شناسه مشارکت مدنی

(۳) شناسه ملی (۴) شماره اختصاصی اشخاص خارجی

۳- مطابق آیین نامه اجرائی موضوع تبصره (۳) ماده ۱۶۹ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم با اصلاحات و الحاقات بعدی، حداقل اطلاعات درج شده در کارت اقتصادی کدام است؟ - طراحی شده توسط ایران عرضه -

(۱) نام مودی و شماره اقتصادی وی (۲) نام مودی و کد ملی وی

۳) نام مودی و شناسه مشارکت مدنی (۴) شماره اقتصادی مودی و کد ملی وی

۴- ..... به شماره منحصر به فردی اطلاق می شود که توسط سازمان امور مالیاتی کشور، حسب مورد به اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل اختصاص داده می شود.

۱) شماره اقتصادی (۲) شناسه مشارکت مدنی

۳) شناسه ملی (۴) شماره اختصاصی اشخاص خارجی

۵- همه گزینه های زیر صحیح هستند به غیر از .....؟

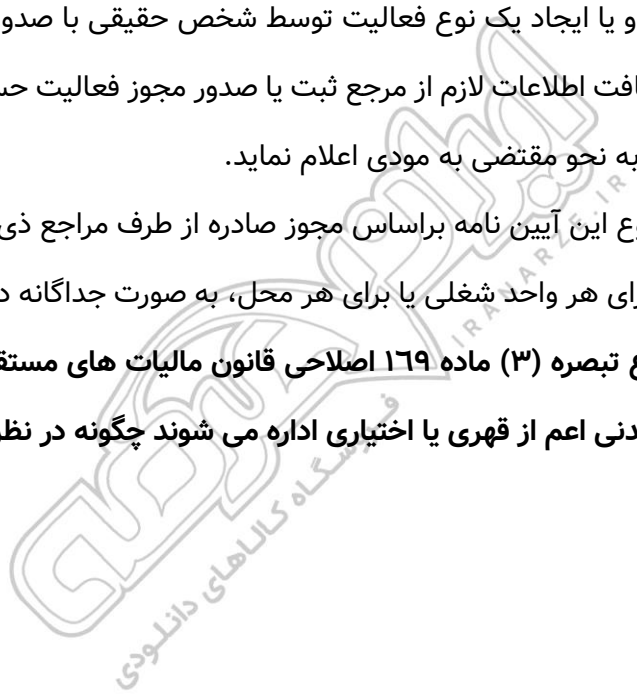
۱) اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع قانون مکلفند با رعایت ضوابط و مقررات این آیین نامه و به ترتیبی که سازمان اعلام می نماید، نسبت به ثبت نام در نظام مالیاتی کشور اقدام نمایند.

۲) فراخوان های قبلی ثبت نام سازمان مالیات که تا پایان سال ۱۳۹۴ انجام شده است، کماکان معتبر می باشد.

۳) در موارد ثبت شخص حقوقی و یا ایجاد یک نوع فعالیت توسط شخص حقیقی با صدور مجوز فعالیت از سوی مرجع ذی ربط، سازمان موظف است، با دریافت اطلاعات لازم از مرجع ثبت یا صدور مجوز فعالیت حسب مورد نسبت به ثبت نام مودی در نظام مالیاتی اقدام و نتیجه را به نحو مقتضی به مودی اعلام نماید.

۴) چنانچه صاحبان مشاغل موضوع این آیین نامه براساس مجوز صادره از طرف مراجع ذی صلاح، بیش از یک محل فعالیت برای همان مجوز داشته باشند، برای هر واحد شغلی یا برای هر محل، به صورت جداگانه در نظام مالیاتی ثبت نام می شوند

۶- طبق آیین نامه اجرائی موضوع تبصره (۳) ماده ۱۶۹ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم با اصلاحات و الحاقات بعدی، مشاغلی که به صورت مشارکت مدنی اعم از قهری یا اختیاری اداره می شوند چگونه در نظر گرفته می شوند؟



## ❖ فصل چهارم: سوالات آیین نامه بند ۳ تبصره ۸ ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات

### های مستقیم مصوب ۱۴۰۲/۰۹/۱۵ تالیف ایران عرضه

۱- دانشجویان متقاضی استفاده از معافیت مالیاتی ثبت واحد مسکونی، ملزم به درج کدامیک از اطلاعات زیر در سامانه می باشند؟ - ناشر ایران عرضه -

(۱) شماره دانشجویی، نام و نام خانوادگی، نام شهرسکونت

(۲) نام دانشگاه، نام استان و آدرس اقامتگاه فعلی

(۳) شماره دانشجویی، نام دانشگاه، استان و شهر محل تحصیل

(۴) شماره دانشجویی، نام خانوادگی، شهر محل زندگی و شهر محل تحصیل

☑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ ← طبق ماده ۲ آیین نامه اجرائی بند ۳ تبصره ۸ ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم، دانشجویان متقاضی استفاده از معافیت این بند (مالیاتی ثبت واحد مسکونی) مکلفند شماره دانشجویی، نام دانشگاه، استان و شهر محل تحصیل خود را در سامانه ثبت نمایند.

۲- طبق آیین نامه اجرائی بند ۳ تبصره ۸ ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم،..... موظف است به استعلامات وزارت در مورد صحت شماره دانشجویی و همچنین عدم استفاده از خدمات خوابگاهی به صورت برخط را بر عهده پاسخ دهد.

(۱) وزارت علوم، تحقیقات و فناوری

(۲) صندوق رفاه دانشجویان

(۳) موسسات انتفاعی وابسته به دولت

(۴) کلیه دستگاه های اجرائی

۳- منظور از اقامتگاه در آیین نامه اجرائی بند ۳ تبصره ۸ ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم، چیست؟

(۱) واحد مسکونی که افراد بیشتر اوقات خود را در آن می گذرانند.

(۲) واحد مسکونی تحت اقامت دانشجویان، دانش آموزان، طلاب، مبتلایان به بیماری خاص یا شاغلان در شهر دیگری غیر از محل زندگی اصلی و فرعی خانواده.

(۳) محلی که خانواده در آنجا اقامت داشته و مرکز اصلی (مهم) امور زندگی ایشان در آنجا باشد.

(۴) واحد مسکونی که به عنوان محل اقامت خانواده یا بهره برداری شغلی، تحت تصرف اشخاص مشمول خوداظهاری است.

۴- مقصود از سند مثبته در خصوص گواهی اشتغال به تحصیل دانشجویان چیست؟

(۱) اسناد موجود در راستای اجرای ماده ۱۶۹ مکرر قانون کلیه اطلاعات مربوط به سنوات دانشجویان می باشد.

(۲) پاسخ سرویس استعلام مدرک تحصیلی وزارت علوم، تحقیقات و فناوری است که شامل اطلاعات اشتغال به تحصیل دانشجویان، استان و شهر محل تحصیل دانشجویان می باشد.

(۳) اسناد معافیت دانشجویانی که براساس سرویس استعلامی از وزارت علوم، تحقیقات و فناوری و وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی دارای خوابگاه هستند.

۴) پاسخ به استعلامات وزارت در مورد صحت شماره دانشجویی و همچنین عدم استفاده از خدمات خوابگاهی به صورت برخط  
 ۵- طبق آیین نامه اجرایی بند ۳ تبصره ۸ ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم، مقصود از سند مثبتة در خصوص طلاب چیست؟

۱) پاسخ سرویس استعلام مدرک تحصیلی وزارت علوم، تحقیقات و فناوری است که شامل اطلاعات اشتغال به تحصیل طلاب، استان و شهر محل تحصیل طلاب می باشد.

۲) پاسخ سرویس استعلام وزارت آموزش و پرورش است که شامل اطلاعات اشتغال به تحصیل طلاب، استان و شهر محل تحصیل طلاب می باشد.

۳) پاسخ سرویس استعلام وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی است که شامل اطلاعات درمانی طلاب، استان و شهر محل سکونت طلاب می باشد.

۴) پاسخ سرویس استعلام مرکز خدمات حوزه علمیه کشور، سازمان و دفاتر تبلیغات اسلامی کشور است.



## ❖ فصل پنجم: سوالات آیین نامه ماده ۷۷ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم

### مصوب ۱۳۹۶/۰۳/۱۷ تالیف ایران عرضه

۱- بر اساس ماده ۱ قانون مالیات های مستقیم - مصوب ۱۳۶۶- و اصلاحات بعدی آن، اقامتگاه قانونی نسبت به اشخاص

حقوقی به ترتیب مقرر در کدام قانون است؟

(۱) قانون تجارت (۲) قانون مدنی (۳) قانون اداره کار (۴) قانون مالیات

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۱ ← ماده ۱ - در این آیین نامه اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می روند:

الف - قانون: قانون مالیات های مستقیم - مصوب ۱۳۶۶- و اصلاحات بعدی آن.

ب - ساخت و فروش: احداث هرگونه اعیان در عرصه و یا ایجاد اعیان جدید بر روی بنای قبلی و فروش آن، اعم از ساخته شده و ناتمام.

پ - اقامتگاه قانونی: نسبت به اشخاص حقوقی به ترتیب مقرر در قانون تجارت و در مورد اشخاص حقیقی تابع قانون مدنی است.

۲- نقل و انتقال ساختمان های در حال ساخت و ناتمام، مشمول چه مالیاتی می شود؟

(۱) مالیات نقل و انتقال موضوع ماده (۵۹) قانون مالیات های مستقیم - مصوب ۱۳۶۶- و اصلاحات بعدی

(۲) مالیات صدر ماده (۷۷)

(۳) مالیات علی الحساب موضوع تبصره (۱)

(۴) همه موارد

۳- گزینه نادرست کدام است؟ {ا یر ا ن عرضه}

(۱) در مورد نقل و انتقال ساختمان های نیمه تمام، مبلغ فروش هر مرحله به عنوان بهای تمام شده خریدار مرحله بعدی محسوب و از درآمد ناشی از ساخت و فروش املاک مذکور کسر می شود.

(۲) اشخاص حقیقی و حقوقی که به ساخت و فروش ساختمان مبادرت دارند، مکلف به انجام تکالیف مقرر در قانون مالیات های مستقیم هستند.

(۳) اشخاصی که توسط وزارت راه و شهرسازی برای آنها مجوز انبوه سازی (ساخت و ساز مسکن) صادر شده یا می شود به عنوان بنگاه تولیدی موضوع ماده (۱۳۸) مکرر قانون تلقی و مقررات ماده مزبور ( ماده ۷۷ قانون مالیات های مستقیم) در خصوص آنها جاری است.

(۴) ساختمان هایی که پروانه ساختمانی آنها پس از لازم الاجرا شدن قانون صادر می شود، مشمول مقررات موضوع ماده (۷۷) قانون مالیات های مستقیم و تبصره های آن نیستند.

۴- بر اساس تبصره ۱ ماده ۶ قانون مالیات های مستقیم اولین نقل و انتقال قطعی املاک متعلق به اشخاص حقیقی که بیش از ..... سال از تاریخ صدور پایان کار ساختمان آنها گذشته باشد، صرفاً مشمول پرداخت مالیات موضوع ماده (۵۹) قانون خواهد بود.

(۱) ۱ سال (۲) ۲ سال (۳) ۳ سال (۴) ۴ سال

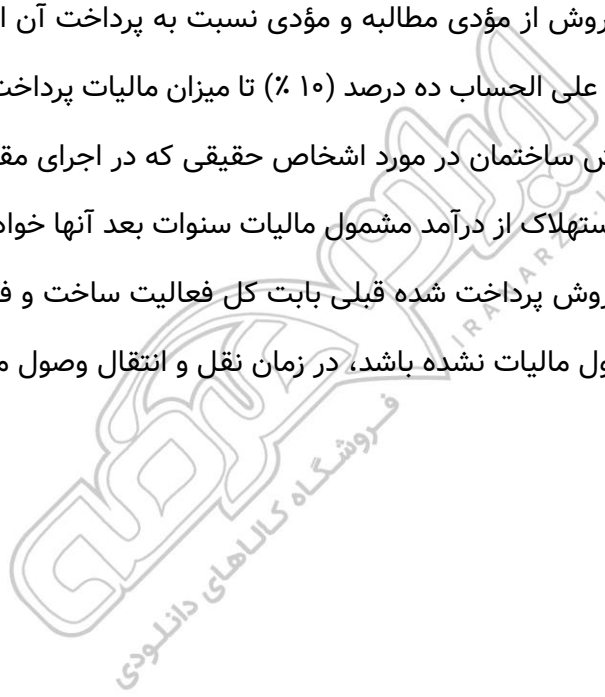
۵- همه گزینه های زیر صحیح هستند به غیر از .....

(۱) اداره امور مالیاتی مکلف است پس از دریافت و ثبت استعلام نقل و انتقال ملک از دفتر اسناد رسمی، نسبت به محاسبه و وصول مالیات علی الحساب ساخت و فروش و مالیات نقل و انتقال قطعی موضوع ماده (۵۹) قانون و سایر مالیات های مندرج در ماده (۱۸۷) قانون به استثنای مالیات قطعی نشده ساخت و فروش موضوع این آیین نامه، نسبت به صدور گواهی موضوع ماده (۱۸۷) قانون با رعایت مقررات مربوط اقدام نماید.

(۲) در مواردی که مالیات ساخت و فروش از مؤدی مطالبه و مؤدی نسبت به پرداخت آن اقدام نموده باشد، در زمان نقل و انتقال ملک مورد نظر، وصول مالیات علی الحساب ده درصد (۱۰٪) تا میزان مالیات پرداخت شده موضوعیت نخواهد داشت.

(۳) -زیان حاصل بابت ساخت و فروش ساختمان در مورد اشخاص حقیقی که در اجرای مقررات تبصره (۲) ماده (۷۷) قانون مشمول مالیات نشده باشند، قابل استهلاك از درآمد مشمول مالیات سنوات بعد آنها خواهد بود.

(۴) در مواردی که مالیات ساخت و فروش پرداخت شده قبلی بابت کل فعالیت ساخت و فروش بوده یا با توجه به مقررات، مؤدی بابت کل فعالیت مذکور مشمول مالیات نشده باشد، در زمان نقل و انتقال وصول مالیات علی الحساب ده درصد (۱۰٪) موضوعیت نخواهد داشت.



## ❖ فصل ششم: سوالات آیین نامه ماده ۱۰۷ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم

### مصوب ۱۳۹۵/۰۳/۱۲ تالیف ایران عرضه

۱- یکی از اصطلاحاتی که در آیین نامه اجرایی ماده ۱۰۷ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم به کار میرود، اصطلاح «درآمد

هایی از ایران» میباشد. منظور از این اصطلاح در آیین نامه چیست؟

(۱) درآمدهای اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی مقیم خارج از ایران که بابت فعالیت در ایران تحصیل میشود.

(۲) درآمدهای اشخاص حقیقی و حقوقی که بابت فعالیت در ایران تحصیل میشود.

(۳) درآمدهای اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی از ایران که بدون فعالیت در ایران تحصیل میشود.

(۴) درآمدهای اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی مقیم خارج از ایران که بدون انجام فعالیت در ایران از ایران تحصیل میشود.

☑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۴ ⇐ در آیین نامه اجرایی ماده ۱۰۷ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می روند:

درآمدهای در ایران: درآمدهای اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی مقیم خارج از ایران که بابت فعالیت در ایران تحصیل می شود

درآمدهای از ایران: درآمدهای اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی مقیم خارج از ایران که بدون انجام فعالیت در ایران از ایران تحصیل می شود. (ماده ۱ مورد ب)

۲- اختیار استفاده کدام یک از حقوق زیر توسط اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی مقیم خارج از ایران، در ایران واگذار می شود و حق مذکور در ایران مورد استفاده و بهره‌برداری قرار میگیرد؟ (متعلق به سایت ایران عرضه)

(۱) حق استفاده و بهره برداری از اموال و دارایی ها (۲) حق ثبت و اختراع

(۳) حق توقف بارگنج (کانتینر) (۴) هر سه گزینه

۳- با دقت در آیین نامه اجرایی ماده ۱۰۷ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم، درآمد مشمول مالیات بابت ناخالص وجوه

دریافتی، کدام یک از فعالیت های زیر به ترتیب ۱۵ و ۱۸ درصد است؟

(۱) قراردادهای پیمانکاری - خدمات تشخیص درمان پزشکی

(۲) پیمانکاری و خدمات فنی - فعالیت حمل و نقل ریلی

(۳) قرارداد پیمانکاری بابت لوازم و تجهیزات - اکتشاف

(۴) نقشه کشی و محاسبات فنی - آموزش

۴- کدامیک از موارد زیر ارائه خدمات در ایران محسوب می گردد؟

(۱) فعالیت آموزش که محل ارائه خدمت خارج ایران است.

(۲) تعلیمات و کمکهای فنی محل ارائه خدمت خارج ایران است.

۳) خدماتی که به صورت غیرحضوری، از طریق سامانه الکترونیکی به ایران ارائه می شود.

۴) خدمات تشخیصی و درمانی پزشکی که محل ارائه خدمت خارج ایران است.

۵- پرداخت کنندگان وجوه مکلفند در هر پرداخت، مالیات متعلق را با توجه به مبالغی که ..... پرداخت

کرده اند کسر و تا پایان ماه بعد از آن به اداره امور مالیاتی پرداخت کنند؟

۱) از اول سال تا آن تاریخ

۲) از اول سال تا آخر ماه قبل

۳) از ابتدای ماه قبل تا آن تاریخ

۴) از ابتدای ماه قبل تا آخر آن



## ❖ فصل هفتم: سوالات آیین نامه تبصره ۲ ماده ۱۶۹ اصلاحی قانون مالیات های

### مستقیم مصوب ۱۸/۰۴/۱۳۹۶ تالیف ایران عرضه

۱- سامانه صندوق فروش حداقل قابلیت برای انجام کدام یک از موارد زیر را دارا میباشد؟

(۱) ثبت اطلاعات فروش کالا و خدمات واحد کسب و کار

(۲) ثبت مستمر اطلاعات سامانه صندوق فروش

(۳) ثبت اطلاعات و حجم فعالیت انجام شده در واحد کسب و کار

(۴) حذف و تغییر اطلاعات و خدمات واحد کسب و کار

☑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۱ ⇐ در ماده ۱ از آیین نامه اجرایی تبصره (۲) ماده (۱۶۹) اصلاحی قانون مالیات های

مستقیم اصطلاح سامانه صندوق فروش به صورت زیر تعریف شده است:

سامانه ای اعم از صندوق فروش یا رایانه یا پایانه پرداخت متصل به شبکه پرداخت بانکی یا نرم افزار کاربردی که به اختصار "تجهیزات مشابه" نامیده می شوند، شامل سخت افزار و نرم افزار با امکان اتصال به سامانه سازمان که حداقل قابلیت لازم برای ثبت اطلاعات فروش کالا و خدمات واحد کسب و کار را دارد. این سامانه بر اساس استانداردهای نرم افزاری و سخت افزاری که توسط سازمان و با همکاری وزارتخانه های ارتباطات و فناوری اطلاعات و صنعت، معدن و تجارت تعیین می شود طراحی و مدیریت می گردد. این استانداردها شامل ضمیمه هایی است که پیاده سازی اطلاعات را در محیط های سیستم عامل های مختلف فراهم می نماید. (ماده ۱ قسمت ت)

۲- چنانچه در آیین نامه اجرایی تبصره (۲) ماده (۱۶۹) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم آمده است، حافظه مالیاتی برای

انجام کدام عمل به کار میرود؟ (تالیف سایت ایران عرضه)

(۱) ثبت مستمر اطلاعات سامانه صندوق فروش

(۲) حذف اطلاعات نامربوط سامانه صندوق فروش

(۳) تغییر اطلاعات مربوط به صندوق فروش

(۴) جمع بندی و حذف اطلاعات سابق سامانه صندوق فروش

۵- صاحبان مشاغلی که پس از انتشار آگهی فراخوان در هر سال تاسیس می شوند، مکلفند ظرف چه مدتی نسبت به نصب

سامانه صندوق فروش و ثبت درخواست تخصیص شماره درگاه عملیات الکترونیکی سازمان امور مالیاتی اقدام کنند؟

(۱) حداکثر ظرف مدت ۲ ماه از شروع فعالیت (۲) حداکثر تا پایان بهمن ماه سال جاری

(۳) حداکثر تا پایان سال جاری (۴) حداکثر ظرف مدت ۴ ماه از شروع فعالیت

## ❖ فصل هشتم: سوالات بخشنامه سازمان امور مالیاتی درخصوص تبصره ۱ ماده

### ۱۳۸ قانون مالیات های مستقیم و ماده ۴۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب

#### ۱۴۰۰/۱۱/۱۲ تالیف ایران عرضه

۱- در صورتی که جهت رسیدگی مجدد به اعتراض مودی بیش از یک مسئول انتخاب میشود، تعداد مسئولان مربوط حداکثر ..... میباشد.

(۱) ۳ نفر (۲) ۴ نفر (۳) ۵ نفر (۴) ۶ نفر

☑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۱ ← در مواردی که برای رسیدگی مجدد به اعتراض مؤدی بیش از یک مسئول انتخاب میشود، تعداد مسئولان مربوط حداکثر سه نفر و انتخاب احدی از مسئولان از بین روسای گروه حسابرسی مالیاتی بلامانع می باشد. در این حالت در صورت عدم وجود اتفاق نظر در باب مورد یا موارد مطرح شده، صرفاً مراتب مورد اختلاف در حکم عدم پذیرش تلقی و به همراه سایر مواردی که برای آنها اتفاق نظر وجود دارد می بایست توسط مسئولان مربوط در سامانه عملیاتی درج و ثبت گردد.

۲- پس از اعلام نتیجه رسیدگی به مودی از طریق سامانه عملیاتی، مودی حداکثر ظرف چند روز از تاریخ ثبت اعتراض فرصت دارد نظر خود را نسبت به آن اعلام نماید؟ (ناشر سایت ایران عرضه)

(۱) ۱۵ روز بعد از ثبت اعتراض (۲) ۲۰ روز بعد از ثبت اعتراض  
(۳) ۳۰ روز بعد از ثبت اعتراض (۴) ۴۵ روز بعد از ثبت اعتراض

۳- در چه صورت پرونده مودی جهت رسیدگی به طور سیستمی به هیات حل اختلاف مالیاتی ارجاع خواهد شد؟

- (۱) در صورتی که تمام یا بخشی از رسیدگی مجدد انجام شده مورد قبول مودی واقع نشود
- (۲) در صورتی که مودی نسبت به رسیدگی مجدد انجام شده در مهلت مقرر مذکور اظهار نظر ننماید
- (۳) در صورتی که مودی بر اساس نتیجه رسیدگی، اقدام به پرداخت بخشی از مالیات درآمد/مأخذ مشمول مالیات نماید
- (۴) گزینه ۱ و ۲

۴- مسئول یا مسئولان مربوط به رسیدگی مجدد به اعتراض، می بایست با رعایت مقررات مربوط، موارد اعتراض مؤدی را مجدداً رسیدگی و نتیجه رسیدگی مجدد خود را با ذکر اقلام تعدیل شده و نشده مؤثر، حداکثر ظرف چه مدت از تاریخ ثبت اعتراض مؤدی از طریق سامانه عملیاتی به مؤدی اعلام نمایند.

(۱) دو هفته (۲) ۳۰ روز (۳) ۴۵ روز (۴) دو ماه

۵- مواردی در هیأت های حل اختلاف مالیاتی قابل طرح خواهند بود که توسط مؤدی در زمان اعتراض در اجرای ماده (۲۳۸) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مورد اعتراض واقع شده باشد و پس از اعلام نتیجه رسیدگی مجدد توسط

مسئولان مربوط .....

- (۱) همچنان مودی به تمام یا بخشی از آن معترض باشد
- (۲) همچنان مودی به تمام از آن معترض باشد
- (۳) مودی نسبت به اظهار نظر تاخیر کند
- (۴) درآمد یا مأخذ مشمول مالیات مودی دچار تغییر شود

