



کد محصول  
ES685



آخرین بروزرسانی  
۳۰ دی ۱۴۰۳

## سوالات آزمون

# تعیین سطح ماموران مالیاتی

- ✓ مطابق با منابع آخرین آزمون برگزار شده
- ✓ نسخه رایگان شامل ۲۷۷ سوال (تعداد کمتر و تنها برخی دارای پاسخ)
- ✓ برای تهیه نسخه اصلی، با ۶۲۰ سوال به همراه پاسخنامه، به سایت ایران عرضه مراجعه نمایید.



## فهرست مطالب

❖ فصل اول: سوالات قوانین و مقررات مالیات های مستقیم، بخشنامه ها، آیین نامه ها و

دستورالعمل های اجرایی مرتبط تالیف ایران عرضه

◀ بخش اول: سوالات قانون مالیات های مستقیم تالیف ایران عرضه ۱۴۰۲ - صفحه ۷

◀ بخش دوم: سوالات بخشنامه سازمان امور مالیاتی در خصوص ابلاغ شیوه نامه اصلاحی موضوع

بند ۱-۳ ماده ۳ اصلاحی آیین نامه اجرایی تبصره ۲ ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم

مصوب ۱۴۰۲/۱۲/۱۳ تالیف ایران عرضه ۱۴۰۳ - صفحه ۱۲

◀ بخش سوم: سوالات آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده ۱۶۹ اصلاحی قانون مالیات های

مستقیم با اصلاحات و الحاقات بعدی تالیف ایران عرضه ۱۴۰۳ - صفحه ۱۳

◀ بخش چهارم: سوالات آیین نامه اجرایی بند ۳ تبصره ۸ ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های

مستقیم مصوب ۱۴۰۲/۰۹/۱۵ - صفحه ۱۵

◀ بخش پنجم: 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 ۱۴۰۳ - صفحه ۱۶

◀ بخش ششم: سوالات آیین نامه اجرایی ماده (۱۰۷) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب

۱۳۹۵/۰۳/۱۲ با اصلاحات و الحاقات بعدی تالیف ایران عرضه ۱۴۰۳ - صفحه ۱۷

◀ بخش هفتم: سوالات آیین نامه اجرایی بند (الف) ماده (۳۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده

مصوب ۱۴۰۰/۱۱/۱۷ با اصلاحات و الحاقات بعدی - صفحه ۱۹

◀ بخش هشتم: سوالات آیین نامه موضوع ماده ۲۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه

مودیان مصوب ۱۴۰۱/۰۳/۲۲ تالیف ایران عرضه ۱۴۰۳ - صفحه ۲۰

◀ بخش نهم: سوالات دستورالعمل سازمان امور مالیاتی برای افزایش حد مجاز فروش مودیان در

اجرای ماده ۴ آیین نامه اصلاحی ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی مصوب ۱۴۰۲/۰۹/۲۰

تالیف ایران عرضه ۱۴۰۳ - صفحه ۲۲

بخش دهم: سوالات آیین نامه اجرایی تبصره (۲) ماده ۱۶۹ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم  
مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۱۸ با اصلاحات و الحاقات بعدی تالیف ایران عرضه ۱۴۰۳ - صفحه ۲۳

❖ فصل دوم: سوالات قانون مالیات بر ارزش افزوده، بخشنامه ها، آیین نامه ها و دستورالعمل های

### اجرایی مرتبط تالیف ایران عرضه

بخش اول: سوالات قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ با اصلاحات و الحاقات  
تالیف ایران عرضه ۱۴۰۲ - صفحه ۲۵

بخش دوم: سوالات آیین نامه اجرایی ماده ۷۷ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب  
۱۳۹۶/۰۳/۱۷ با اصلاحات و الحاقات بعدی تالیف ایران عرضه ۱۴۰۳ - صفحه ۲۷

بخش سوم: سوالات آیین نامه اجرایی ماده ۴۵ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب  
۱۴۰۱/۱۲/۲۴ با اصلاحات و الحاقات بعدی تالیف ایران عرضه ۱۴۰۳ - صفحه ۲۹

بخش چهارم: 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 ۱۴۰۳ - صفحه ۳۰

❖ فصل سوم: سوالات پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان، بخشنامه ها، آیین نامه ها و

### دستورالعمل های اجرایی مرتبط تالیف ایران عرضه

بخش اول: سوالات قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۱ با  
اصلاحات و الحاقات تالیف ایران عرضه ۱۴۰۲ - صفحه ۳۱

بخش دوم: سوالات بخشنامه سازمان امور مالیاتی در خصوص دستورالعمل اصلاحی موضوع  
ماده ۱۲ قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان مصوب ۱۴۰۱/۰۶/۱۰ با اصلاحات و  
الحاقات بعدی تالیف ایران عرضه ۱۴۰۳ - صفحه ۳۳

بخش سوم: سوالات بخشنامه سازمان امور مالیاتی در خصوص قانون پایانه های فروشگاههای  
و سامانه مودیان مصوب ۱۴۰۰/۰۲/۲۵ با اصلاحات و الحاقات بعدی تالیف ایران عرضه ۱۴۰۳  
- صفحه ۳۴

بخش چهارم: سوالات بخشنامه سازمان امور مالیاتی در خصوص ابلاغ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان مصوب ۱۳۹۹/۰۳/۲۴ تالیف ایران عرضه ۱۴۰۳ - صفحه ۳۵

بخش پنجم: سوالات بخشنامه سازمان امور مالیاتی در خصوص ابلاغ دستورالعمل موضوع ماده ۲۰ قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان مصوب ۱۳۹۹/۰۳/۲۴ تالیف ایران عرضه ۱۴۰۳ - صفحه ۳۶

❖ فصل چهارم: اصل سوالات آزمون تعیین سطح ماموران مالیاتی مهر ۱۴۰۱ سطح ۱ با پاسخنامه

#### تستی

- ◀ قوانین و مقررات مالیاتی: مالیات اشخاص حقوقی (مالیات بر درآمد - مالیات بر ارزش افزوده - مالیات بر حقوق - مالیات تکلیفی - مالیات بر درآمدهای اتفاقی) - صفحه ۳۷
- ◀ قوانین و مقرراتی مالیاتی: مالیات اشخاص حقیقی (مالیات بر درآمد - مالیات بر ارزش افزوده - مالیات بر حقوق - مالیات تکلیفی - مالیات بر درآمدهای اتفاقی) - صفحه ۳۸
- ◀ قوانین و مقررات مالیاتی: سایر منابع اشخاص حقیقی (مالیات بر درآمد املاک، مستغلات و خانه‌های خالی - مالیات بر ارث - حق تمبر - مالیات خودرو و خانه‌های لوکس) - صفحه ۴۰
- ◀ قوانین و مقررات مالیاتی: اجرایات و مجازات‌ها (اجرایات - مجازات‌ها) - صفحه ۴۲
- ◀ مقررات عمومی مالیاتی - صفحه ۴۳
- ◀ قانون پایانه‌های فروشگاههای و سامانه مؤدیان - صفحه ۴۵
- ◀ بایسته‌های حقوقی - صفحه ۴۶
- ◀ ارتقای سلامت اداری و مبارزه با جعل و ارتشا - صفحه ۴۶

❖ فصل پنجم: اصل سوالات آزمون تعیین سطح ماموران مالیاتی مهر ۱۴۰۱ سطح ۲ با پاسخنامه

#### تستی

- ◀ قوانین و مقررات مالیاتی: مالیات اشخاص حقوقی (مالیات بر درآمد - مالیات بر ارزش افزوده - مالیات بر حقوق - مالیات تکلیفی - مالیات بر درآمدهای اتفاقی) - صفحه ۴۸

- ◀ قوانین و مقرراتی مالیاتی: مالیات اشخاص حقیقی (مالیات بر درآمد - مالیات بر ارزش افزوده - مالیات بر حقوق - مالیات تکلیفی - مالیات بر درآمدهای اتفاقی) - صفحه ۴۹
- ◀ قوانین و مقررات مالیاتی: سایر منابع اشخاص حقیقی (مالیات بر درآمد املاک، مستغلات و خانه‌های خالی - مالیات بر ارث - حق تمبر - مالیات خودرو و خانه‌های لوکس) - صفحه ۵۱
- ◀ قوانین و مقررات مالیاتی: اجرایات و مجازات‌ها (اجرایات - مجازات‌ها) - صفحه ۵۳
- ◀ مقررات عمومی مالیاتی - صفحه ۵۴
- ◀ بایسته‌های حقوقی - صفحه ۵۷
- ◀ ارتقای سلامت اداری و مبارزه با جعل و ارتشا - صفحه ۵۷
- ❖ **فصل ششم: اصل سوالات آزمون تعیین سطح ماموران مالیاتی مهر ۱۴۰۱ سطح ۳ با پاسخنامه تستی**
- ◀ قوانین و مقررات مالیاتی: مالیات اشخاص حقوقی (مالیات بر درآمد - مالیات بر ارزش افزوده - مالیات بر حقوق - مالیات تکلیفی - مالیات بر درآمدهای اتفاقی) - صفحه ۵۸
- ◀ قوانین و مقررات مالیاتی: سایر منابع اشخاص حقیقی (مالیات بر درآمد املاک، مستغلات و خانه‌های خالی - مالیات بر ارث - حق تمبر - مالیات خودرو و خانه‌های لوکس) - صفحه ۶۱
- ◀ قوانین و مقررات مالیاتی: اجرایات و مجازات‌ها (اجرایات - مجازات‌ها) - صفحه ۶۳
- ◀ بایسته‌های حقوقی - صفحه ۶۷
- ◀ ارتقای سلامت اداری و مبارزه با جعل و ارتشا - صفحه ۶۸
- ❖ **فصل هفتم: اصل سوالات آزمون تعیین سطح ماموران مالیاتی مهر ۱۴۰۱ سطح ۴ با پاسخنامه تستی**
- ◀ قوانین و مقررات مالیاتی: مالیات اشخاص حقوقی (مالیات بر درآمد - مالیات بر ارزش افزوده - مالیات بر حقوق - مالیات تکلیفی - مالیات بر درآمدهای اتفاقی) - صفحه ۶۹
- ◀ قوانین و مقرراتی مالیاتی: مالیات اشخاص حقیقی (مالیات بر درآمد - مالیات بر ارزش افزوده - مالیات بر حقوق - مالیات تکلیفی - مالیات بر درآمدهای اتفاقی) - صفحه ۷۱

- ◀ قوانین و مقررات مالیاتی: سایر منابع اشخاص حقیقی (مالیات بر درآمد املاک، مستغلات و خانه‌های خالی - مالیات بر ارث - حق تمبر - مالیات خودرو و خانه‌های لوکس) - صفحه ۷۳
- ◀ قوانین و مقررات مالیاتی: اجرائیات و مجازات‌ها (اجرائیات - مجازات‌ها) - صفحه ۷۴
- ◀ مقررات عمومی مالیاتی - صفحه ۷۶
- ◀ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان - صفحه ۷۷
- ◀ بایسته‌های حقوقی - صفحه ۷۸
- ◀ ارتقای سلامت اداری و مبارزه با جعل و ارتشا - صفحه ۷۸



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 قوانین و مقررات مالیات های مستقیم، بخشنامه ها، آیین

### نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط تالیف ایران عرضه

#### ◀ بخش اول: سوالات قانون مالیات های مستقیم تالیف ایران عرضه ۱۴۰۲

۱- همه اشخاص زیر از پرداخت مالیات معاف اند به جز ..... (iranarze.ir)

(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.

☑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲ ← اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات های موضوع این قانون نیستند:

۱. وزارت خانه ها و موسسات دولتی

۲. دستگاه هایی که بودجه آنها بوسیله دولت تامین میشود

شهرداری ها و دهیاری ها

بنیادها و نهادهای انقلاب اسلامی دارای مجوز معافیت از طرف امام خمینی و مقام معظم رهبری

۲- گزینه (منبع ایران عرضه) غلط را بیابید. (iranarze.ir)

(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 استانها که مقتضی بداند دادسرا و دادگاه ویژه مالیاتی تشکیل می دهد.

۳- بر اساس ماده ۱۲ کلیه اراضی بایر، واقع در محدوده شهرها که بدون عذر موجه تا دو سال از تاریخ اجرای این قانون بایر

نگه داشته شوند، شامل چند درصد مالیان میشوند؟ (iranarze.ir)

(۱) معادل ۲٪ ارزش آن به ازای هر سال (۲) معادل ۳٪ ارزش آن به ازای هر سال

۳) معادل ۵٪ ارزش آن به ازای هر سال      ۴) معادل ۴٪ ارزش آن به ازای هر سال

۴- کدام گزینه در مورد طبقه بندی وراثت از نظر قانون مالیات مستقیم، صحیح است؟ (iranarze.ir)

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 (اجداد، 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)

۵- مشمولین مالیات بر ارث چه مدت مهلت دارند تا علی الحساب مالیات متعلق را پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه پرداخت و رسید دریافت نمایند؟

۱) ۲ ماه      ۲) ۳ ماه      ۳) ۶ ماه      ۴) ۱ سال

۶- 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؟ (iranarze.ir)

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.

۷- بر اساس ماده ۴۸ تبصره ۳ حق تمیر سهام شرکتهایی که سرمایه آنها ۱۰۰ درصد متعلق به دولت است ..... و مازاد آن ..... (iranarze.ir)

۱) از ۵ میلیون ریال تجاوز نخواهد کرد - مازاد آن پرداخت میشود.

۲) از ۲ میلیون ریال تجاوز نخواهد کرد - مازاد آن بخشوده خواهد شد.

۳) از پرداخت حق تمیر معاف است. مازاد آن بخشوده خواهد شد

۴) در صورتی که از یک میلیون ریال کمتر باشد مشمول پرداخت نمی گردد. - مازاد ندارد

۸- در مورد واحد مسکونی که بیش از ۱۳۰ 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 می شوند. (iranarze.ir)

۱) ۶ ماه - ۱۲ ماه      ۲) ۱۲ ماه - ۱۸ ماه

۳) ۱ سال - ۲ سال      ۴) ۲ سال - ۳ سال



**۹- مالیات آن قسمت از ابنیه ملک مورد انتقال که توسط انتقال دهنده احداث گردیده چقدر است؟ (iranarze.ir)**

(۱) ۱۰ درصد ارزش معاملاتی آن در زمان فروش است.

(۲) ۴ درصد ارزش معاملاتی آن در زمان فروش است.

(۳) در محاسبات مربوط به درآمد و مالیات موضوع ماده ۶۰ منظور نخواهد شد.

(۴) ۱ و ۳

**۱۰- 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 می‌پردازند.

(۴) همچون مواردی که به دولت تملیک نمی‌شود مشمول پرداخت مالیات هستند.

**۱۱- میزان اضافه کار قابل محاسبه برای کارگران مشمول قانون کار از چه حدی تجاوز نخواهد کرد؟ (iranarze.ir)**

(۱) کمتر از ۲۰٪ ساعت کار روزانه است.

(۲) بیش از ۵۰ درصد ساعت کار روزانه نخواهد بود.

(۳) می‌تواند تا ۷۰ درصد ساعت کار روزانه باشد.

(۴) بیش از ۳۵ درصد ساعت کار روزانه نخواهد بود.

**۱۲- کدامیک از موارد زیر از موارد معافیت از پرداخت مالیات نمی‌باشد؟ (iranarze.ir)**

(۱) هزینه سفر و فوق العاده مسافرت های کارکنان

(۲) وجوه حاصل از بیمه بابت جبران خسارت بدنی و معالجه و امثال آن

(۳) عیدی سالانه یا پاداش آخر سال جمعاً معادل یک دوازدهم میزان معافیت مالی

(۴) درآمد حقوق پرسنل نیروهای مسلح جمهوری اسلامی ایران اعم از نظامی و انتظامی مشمولان قانون استخدامی وزارت

اطلاعات و جانبازان

**۱۳- گزینه غلط را بیابید (منبع سوالات سایت ایران عرضه). (iranarze.ir)**

(۱) در مورد مودیان مالیاتی که آدرس ثابت برای شغل خود ندارند محل سکونت آنها از لحاظ تسلیم اظهارنامه محل شغل

تلقى می‌شود.

(۲) اظهارنامه مودیان شامل ترازنامه سود و زیان یا حساب درآمد و هزینه یا خلاصه وضعیت درآمد حسب مورد طبق نمونه‌هایی

می‌شود که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می‌شود

(۳) در شرکت‌های مدنی تسلیم اظهارنامه توسط یکی از شرکا موجب اسقاط تکلیف سایر شرکا خواهد بود.

۴) در صورتی که اظهارنامه به موقع تسلیم نشده و یا درآمد مشمول مالیات در آن درج نکرده و یا درآمد مشمول مالیات مندرج در آن مورد تایید ممیز واقع نشده باشد برگ تشخیص صادر می‌شود

۱۴- درآمد شرکت‌ها و درآمد ناشی از فعالیت‌های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی مشمول چند درصد مالیات خواهد بود؟

(۱) ۱۰٪ (۲) ۱۵٪ (۳) ۲۵٪ (۴) ۱۲٪

۱۵- اشخاص حقوقی مکلفند اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان متکی به دفاتر قانونی خود را حداکثر تا چه تاریخی همراه با فهرست هویت شرکا و سهامداران و حسب مورد میزان سهم شرکت‌ها آنها تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند؟

(۱) تا ۴ ماه پس از سال مالیاتی (۲) تا پایان سال مالی (۳) تا پایان اردیبهشت ماه هر سال (۴) تا ۱ ماه پس از سال مالیاتی

۱۶- مدیران تصفیه مکلفند ظرف چه مدت از تاریخ انحلال (تاریخ ثبت انحلال شخص حقوقی در اداره ثبت شرکت‌ها) اظهارنامه مالیاتی مربوط به آخرین دوره عملیات شخص حقوقی را تنظیم و به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نمایند؟

(۱) ۱ ماه (۲) ۳ ماه (۳) ۶ ماه (۴) ۸ ماه

۱۷- درآمد نقدی و غیر نقدی که شخص حقیقی یا حقوقی به صورت بلاعوض یا به عنوان جایزه کسب می‌کند ....

(۱) معاف از مالیات است. (۲) مشمول مالیات بر درآمد می‌شود.  
(۳) مشمول مالیات اتفاقی می‌شود. (۴) معادل ۵٪ آن معاف و مابقی مالیات بر درآمد اتفاقی می‌شود.

۱۸- بر اساس ماده ۱۳۳ چه میزان مالیات صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی، شرکت تعاون روستایی، عشایری، کشاورزی، صیادان، کارگری، کارمندی، دانشجویان و دانش آموزان (منبع فروشگاه اینترنتی ایران عرضه) و اتحادیه‌های آنها از مالیات معاف می‌باشد؟ (iranarze.ir)

(۱) ۵٪ (۲) ۲۰٪ (۳) ۵۰٪ (۴) ۱۰۰٪

۱۹- از هر نقل و انتقال سهام و حق تقدم شرکت‌ها اعم از ایرانی و خارجی در بورس‌ها یا بازارهای خارج از بورس دارای مجوز مالیات مقطعی چه میزان مالیات دریافت می‌گردد؟ (iranarze.ir)

(۱) نیم درصد ارزش فروش سهام  
(۲) نیم درصد حق تقدم سهام  
(۳) ۵۰، مالیات بر درآمد نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام و مالیات بر ارزش افزوده خرید و فروش  
(۴) ۱ و ۲

۲۰- چه میزان از مالیات‌های پرداختی مودی تا سررسید مقرر به عنوان جایزه خوش حسابی از بدهی مالیاتی او کسر خواهد شد؟ (iranarze.ir)

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

۲۱- بر اساس ماده ۱۱۵ ماخذ محاسبه مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی که منحل می‌شوند ارزش دارایی شخص حقوقی است منهای.....

(۱) بدهی‌ها

(۲) سرمایه پرداخت شده

(۳) اندوخته‌ها و مانده سودهایی که مالیات آنها قبلاً پرداخت گردیده است

(۴) همه موارد

۲۲- کدام گزینه از معیارهای - طراحی شده توسط ایران عرضه - انتخاب نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور عضو هیئت نمی باشد؟ (iranarze.ir)

(۱) کارمندان سازمان مالیاتی که دارای حداقل ۱۰ سال سابقه خدمت باشند.

(۲) کارمندان سازمان مالیاتی که دارای حداقل ۱۰ سال سابقه خدمت بوده

(۳) کارمندانی که حداقل به مدت ۳ سال به عنوان سر ممیز خدمت نموده اند.

(۴) کارمندانی که در امر مالیاتی بصیر و مطلع باشند.



## بخش دوم: سوالات آیین نامه اجرایی ماده ۷۷ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۶/۰۳/۱۷ با اصلاحات و الحاقات بعدی تالیف ایران عرضه

۱۴۰۳

۱- واگذاری تمام یا بخشی از فعالیت‌های 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 فعالیت‌های سازمانی مشخص و قابل واگذاری به بخش غیردولتی واجد صلاحیت مودی:

کلیه اشخاص مشمول قانون مالیات‌های مستقیم، قانون مالیات بر ارزش افزوده، قانون پایه‌های فروشگاه‌های و سامانه مودیان و سایر قوانین مالیاتی موضوعه کشور

۲- (منبع ایران عرضه) برای دریافت سمت مسئول فنی مالیاتی، فرد باید دارای چه نوع سابقه کاری باشد؟ (iranarze.ir)

(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

۳- متقاضیان ارائه خدمات مالیاتی می‌بایست دارای چه امکانات اداری و پرسنلی باشد؟ (iranarze.ir)

(۱) دارا بودن مجوز فعالیت کسب یا کار از مراجع ذی صلاح

(۲) فضای مناسب برای زمان انتظار مودیان

(۳) حداقل فضای مورد نیاز مجاز برای انجام فعالیت در روستاها ۲۵ متر مربع می‌باشد

(۴) حداقل فضای مورد نیاز مجاز برای انجام فعالیت در شهرها ۶۰ متر مربع می‌باشد.

۴- انعقاد تفاهم‌نامه با بخش غیردولتی واجد صلاحیت در اجرای این شیوه نامه مستلزم اخذ ضمانت‌های بانکی قابل تمدید

متناسب با فعالیت برون سپاری شده می‌باشد که میزان آن توسط ..... تعیین می‌شود. (iranarze.ir)

(۱) مسئول فنی مالیاتی (۲) کارگروه راهبری و نظارت

(۳) سازمان امور مالیاتی (۴) مدیر کل دفتر امور مودیان و خدمات مالیات

۵- نظارت مسئولیت عملکرد اعضا در سراسر کشور، بر عهده کدام بخش می‌باشد؟ (iranarze.ir)

(۱) بخش غیر دولتی واجد صلاحیت (۲) دفاتر بخش دولتی واجد صلاحیت

(۳) بخش رسیدگی به تخلفات و رفع اختلافات (۴) گزینه ۱ و ۲

## بخش سوم: سوالات آیین نامه اجرایی ماده ۴۵ قانون مالیات بر ارزش افزوده

### مصوب ۱۴۰۱/۱۲/۲۴ با اصلاحات و الحاقات بعدی تالیف ایران عرضه ۱۴۰۳

۱- (ناشر سایت ایران عرضه) کدامیک از تعاریف زیر نادرست است؟ (iranarze.ir)

- 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 می شوند.

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- 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؟ (iranarze.ir)

- 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

۳- همه گزینه های زیر صحیح هستند به غیر از .....؟ (iranarze.ir)

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

۴- مشمولین ثبت نام مکلفند هر گونه تغییرات از جمله انحلال، تعطیلی فعالیت (دائم یا موقت (تعلیق))، تغییر نام و ... را

حداکثر ظرف چه مدت به سازمان مالیات اعلام نمایند؟ (iranarze.ir)

۱) ۱ ماه (۲) ۲ ماه (۳) ۱۵ روز (۴) ۴۵ روز

۵- در خصوص کدام معاملات مشمولین ماده ۹ (مشمولین ارسال فهرست معاملات) می توانند فهرست معاملات مذکور را به صورت مجموع ارسال نمایند؟ (iranarze.ir)

۱) کلیه معاملات با درخواست مودی

۲) معاملاتی که تا میزان ۵٪ حد نصاب معاملات کوچک موضوع تبصره (۱) ماده (۳) قانون برگزاری مناقصات باشند

۳) معاملاتی که تا میزان ۱۰٪ حد نصاب معاملات کوچک موضوع تبصره (۱) ماده (۳) قانون برگزاری مناقصات باشند

۴) در خصوص معاملاتی که صرفاً در ارتباط با خدمات ارائه شود و میزان آن از ۱۰٪ حد نصاب معاملات کوچک موضوع تبصره (۱) ماده (۳) قانون برگزاری مناقصات تجاوز نکند.

۶- طبق ماده ۱۹ آیین نامه اجرائی موضوع تبصره (۳) ماده ۱۶۹ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم با اصلاحات و الحاقات بعدی، در صورت استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود نرخ جریمه چقدر خواهد بود؟ (iranarze.ir)

۱) ۱٪ (۲) ۲٪ (۳) ۵٪ (۴) ۱۰٪

## بخش چهارم: 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

۱۴۰۳

۱ - (منبع ایران عرضه) دانشجویان متقاضی استفاده از معافیت مالیاتی ثبت واحد مسکونی، ملزم به درج کدامیک از اطلاعات زیر در سامانه می باشند؟ (iranarze.ir)

(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- منظور از اقامتگاه در آیین نامه اجرایی بند ۳ تبصره ۸ ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم، چیست؟ (iranarze.ir)

(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.

۳- طبق آیین نامه اجرایی بند ۳ تبصره ۸ ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم، مقصود از سند مثبت در خصوص طلاب چیست؟ (iranarze.ir)

(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.

## بخش پنجم: 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 ۱۴۰۳

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

(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. ر 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- (منبع ایران عرضه) 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؟ (iranarze.ir)

(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



## بخش ششم: سوالات آیین نامه اجرایی ماده (۱۰۷) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۵/۰۳/۱۲ با اصلاحات و الحاقات بعدی تالیف ایران عرضه

۱۴۰۳

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؟ (iranarze.ir)

(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 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- (منبع ایران عرضه) 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؟ (iranarze.ir)

(۱) حق استفاده و بهره‌برداری 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؟ (iranarze.ir)

(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- در چه صورتی کلیه اشخاص موضوع صدر ماده ۱۰۷ قانون مالیات مستقیم، مشمول مالیات دیگر موضوع این ماده  
 نمیشوند؟ (iranarze.ir)

- (۱) بابت درآمد حاصل در ایران مالیات متعلق را پرداخت کرده باشد.
- (۲) بابت درآمد حاصل از ایران مالیات متعلق را پرداخت نکرده باشد.
- (۳) بابت درآمد حاصل در ایران مالیات متعلق را پرداخت کرده باشد.
- (۴) گزینه ۱ و ۳



## بخش هفتم: سوالات آیین نامه اجرایی بند (الف) ماده (۳۹) قانون مالیات بر

### ارزش افزوده مصوب ۱۷/۱۱/۱۴۰۰ با اصلاحات و الحاقات بعدی

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- 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 میباشد؟ (iranarze.ir)

(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- (منبع ایران عرضه) 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. (iranarze.ir)

(۲) شاخص Z - میانگین استانی

(۱) شاخص Z - میانگین کشوری

(۴) شاخص M - میانگین استانی

(۳) شاخص M - میانگین کشوری

## بخش هشتم: سوالات آیین نامه موضوع ماده ۲۶ قانون پایانه های فروشگاههای

### و سامانه مودیان مصوب ۱۴۰۱/۰۳/۲۲ تالیف ایران عرضه ۱۴۰۳

۱- معنی مقابل کدام یک از واژه ها و اصطلاحات به کار رفته در بخشنامه آیین نامه موضوع ماده (۲۶) قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان صحیح نمیباشد؟ (iranarze.ir)

(۱) سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور

(۲) قانون: قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان مصوب ۲۱/۰۷/۱۳۹۸ مجلس شورای اسلامی

(۳) کارگروه: کارگروه راهبری سامانه مودیان موضوع بند (ج) ماده ۱ قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان

(۴) مرکز: مرکز تنظیم مقررات موضوع ماده ۲۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده پایانه های فروشگاههای

پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۴ در ماده ۱ از بخشنامه آیین نامه موضوع ماده (۲۶) قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان، معانی واژه ها و اصطلاحات به کار رفته در بخشنامه توضیح داده شده اند که در زیر به بررسی برخی از این واژه ها و اصطلاحات میپردازیم:

\* سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.

\* قانون: قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان مصوب ۲۱/۰۷/۱۳۹۸ مجلس شورای اسلامی

\* مرکز: مرکز تنظیم مقررات موضوع ماده ۲۷ قانون.

\* مودیان: اشخاص موضوع بند (ج) ماده ۱ قانون.

\* شرکت معتمد: شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی موضوع بند (چ) ماده ۱ قانون.

\* کارگروه: کارگروه راهبری سامانه مودیان موضوع بند (ج) ماده ۱ قانون.

\* خدمات: مجموعه خدماتی است که با رعایت مصوبات کارگروه راهبری سامانه مودیان و مرکز تنظیم مقررات توسط شرکت معتمد ارائه خواهد شد.

\* و ... (ماده ۱)

۲- (منبع ایران عرضه) کنسرسیوم چیست؟ (iranarze.ir)

(۱) مجوزی است که مرکز پس از صدور موافقت اصولی و حصول اطمینان از انطباق تمامی شرایط با ضوابط این بخشنامه، برای یک بازه مشخص برای متقاضی صادر می کند.

(۲) شخصیتی حقوقی با تابعیت ایرانی است که در ثبت شرکت ها به ثبت رسیده و صد درصد سهام آن متعلق به اشخاص حقیقی و یا حقوقی ایرانی می باشد .

(۳) مجموعه ای از اشخاص حقیقی و حقوقی است که فعالیت گروهی آنها جهت اخذ موافقت اصولی طبق الگوی ارائه شده توسط مرکز در دفتر اسناد رسمی تنظیم و ثبت رسمی شده باشد .

۴) ضوابط و معیار های لازم برای ارزیابی صلاحیت متقاضیان به عنوان شرکت معتمد به منظور صدور موافقت اصولی که توسط وزارت اطلاعات تدوین و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.

۳- ضوابط و معیارهای لازم برای ارزیابی متقاضیان به منظور صدور و یا لغو مجوز فعالیت، توسط مرکز تدوین و پس از تایید کارگروه به تصویب ..... می رسد؟ (iranarze.ir)

۱) وزیر امور اقتصادی و دارایی ۲) وزیر صنعت، معدن و تجارت

۳) مجلس شورای اسلامی ۴) کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی

۴- کلیه مراسلات و مکاتبات یا درخواست های بین شرکت معتمد و مرکز، از چه طریقی انجام میپذیرد؟ (iranarze.ir)

۱) مراسلات کتبی و پستی ۲) روش های مکاتبه الکترونیکی (ایمیل)

۳) بخش مربوطه در سامانه مودیان ۴) گزینه ۱ و ۳

۵- شرکت معتمد حق هیچ گونه استفاده تجاری و غیر تجاری به صورت مستقیم یا غیر مستقیم از ..... را

ندارد و موظف است پیش از شروع فعالیت نسبت به ارائه ..... به مرکز اقدام نماید؟ (iranarze.ir)

۱) اطلاعات مودی و سامانه مودیان - تعهد نامه منع افشای اطلاعات

۲) اطلاعات محرمانه مرکز - تعهد نامه منع افشای اطلاعات

۳) اطلاعات مودی و سامانه مودیان - تعهدنامه حسن انجام کار

۴) اطلاعات محرمانه مرکز - تعهدنامه حسن انجام کار

## بخش نهم: سوالات دستورالعمل سازمان امور مالیاتی برای افزایش حد مجاز فروش مودیان در اجرای ماده ۴ آیین نامه اصلاحی ماده ۶ قانون پایانه های

### فروشگاهی مصوب ۱۴۰۲/۰۹/۲۰ تالیف ایران عرضه ۱۴۰۳

۱- ایران عرضه! اگر مودی تمام یا قسمتی از بدهی مالیات بر ارزش افزوده دوره مشابه سال قبل را پرداخت نکرده یا نسبت به ترتیب پرداخت آن اقدام ننموده باشد، در چه صورت مودی می تواند از افزایش حد مجاز فروش مندرج در ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی سامانه مودیان حداکثر تا مبلغ فروش ابرازی بهره مند شود؟ (iranarze.ir)

(۱) پرداخت بدهی مالیات بر ارزش افزوده دوره مشابه سال قبل

(۲) ارائه تعهدنامه مبنی بر پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات بر ارزش افزوده هر دو دوره

(۳) پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیات بر ارزش افزوده دوره مزبور

(۴) گزینه ۱ و ۲

☑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ در صورتی که مودی تمام یا قسمتی از بدهی مالیات بر ارزش افزوده دوره مشابه سال قبل را پرداخت نکرده یا نسبت به ترتیب پرداخت آن اقدام ننموده باشد، میتواند با پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیات بر ارزش افزوده مربوط به دوره مزبور، از افزایش حد مجاز فروش مندرج در ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان حداکثر تا مبلغ فروش ابرازی بهره مند شود. (قسمت الف)

۲- در صورت پرداخت مالیات و عوارض متعلق، حد مجاز فروش متناسب با چه عواملی به صورت سیستمی افزایش میابد؟

(۱) نرخ مالیات (۲) سر رسید تضامین (۳) سقف مالیات (۴) گزینه ۱ و ۲

۳- کدام یک از موارد زیر جزو تضمین هایی میباشد که در صورت ارائه توسط مودی، ادارات امور مالیاتی باید مراتب را حداکثر

ظرف همان روز برای افزایش حد مجاز فروش به معاونت فناوری های مالیاتی اعلام نمایند؟ (iranarze.ir)

(۱) سپرده بانکی (۲) ضمانت نامه بانکی (۳) وثیقه ملکی (۴) همه موارد

## بخش دهم: سوالات آیین نامه اجرایی تبصره (۲) ماده ۱۶۹ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۱۸ با اصلاحات و الحاقات بعدی تالیف

### ایران عرضه ۱۴۰۳

۱- سامانه صندوق فروش حداقل قابلیت برای انجام کدام یک از موارد زیر را دارا میباشد؟ (iranarze.ir)

(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- ناشر ایران عرضه - 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؟ (iranarze.ir)

(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

۳- 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

۴- کدام اعمال زیر موجب تعلق جریمه ای معادل دو درصد فروش میشود؟ (iranarze.ir)

الف: استفاده غیرقانونی از سامانه صندوق فروش

ب: عدم استفاده از سامانه صندوق فروش فروشگاه

ج: عدم نظارت بر حسن استفاده از سامانه صندوق فروش

د: عدم نصب سامانه صندوق فروش فروشگاه

ه: عدم ثبت صورتحساب خرید و فروش

(۱) الف و ب و ج      (۲) ب و د و ه      (۳) الف و ج و د      (۴) ج و د و ه





## ❖ فصل دوم: سوالات قانون مالیات بر ارزش افزوده، بخشنامه ها، آیین نامه ها و

### دستورالعمل های اجرایی مرتبط تالیف ایران عرضه

## ◀ بخش اول: سوالات قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ با

### اصلاحات و الحاقات تالیف ایران عرضه ۱۴۰۲

۱- به ما به تفاوت مالیات و عوارض فروش با مالیات و عوارض خرید در یک دوره معین ..... می گویند؟ (iranarze.ir)

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

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

☑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۱ ← مالیات بر ارزش افزوده: به ما به تفاوت مالیات و عوارض فروش با مالیات و عوارض

خرید در یک دوره معین مالیات بر ارزش افزوده گفته میشود

۲- دوره مالیاتی هر ..... می باشد و منطبق بر فصول سال شمسی است . (iranarze.ir)

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

۳- 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؟ (iranarze.ir)

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

۴- مالیات و و عوارضی که مودی بابت خرید کالا پرداخت میکند ..... نام دارد . (iranarze.ir)

(۱) دوره مالیاتی (۲) اعتبار مالیاتی (۳) مالیات بر ارزش افزوده (۴) مالیات و عوارض خرید

۵- فعال بودن کارپوشه مودی (منبع ایران عرضه) در سامانه به چه معنی است؟ (iranarze.ir)

(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

۶- 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

۷- کدام گزینه صحیح نمی‌باشد؟ (iranarze.ir)

- 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

۸- گمرک جمهوری اسلامی ایران مالیات و عوارض کالاهای وارداتی را در چه زمانی وصول می‌کند؟ (iranarze.ir)

- ۱) در زمان ترخیص قطعی
  - ۲) قبل از ترخیص نهایی
  - ۳) در زمان ورود کالا به کشور
  - ۴) در زمان ثبت مشخصات کالا
- ۹- کدام یک از موارد زیر در ارتباط با طلا، جواهر و پلاتین از پرداخت مالیات معاف می‌باشد؟ (iranarze.ir)

- ۱) اجرت ساخت این فلزات
- ۲) حق العمل و سود فروشنده این فلزات
- ۳) سنگ های به کار رفته در جواهر
- ۴) اصل طلا، جواهر و پلاتین به کار رفته در مصنوعات ساخته شده از فلزات مزبور

۱۰- ..... موظف است نسبت به اطلاع رسانی در خصوص وظایف و تکالیف مالکان وسائط نقلیه به طرق مقتضی از جمله

ارسال پیامک اقدام کند. (iranarze.ir)

- ۱) نیروی انتظامی
- ۲) وزارت کشور
- ۳) پلیس راهور
- ۴) شورای امنیت کشور

## بخش دوم: سوالات آیین نامه اجرایی ماده ۷۷ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۶/۰۳/۱۷ با اصلاحات و الحاقات بعدی تالیف ایران عرضه

۱۴۰۳

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؟ (iranarze.ir)

(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- (منبع سوالات سایت ایران عرضه) گزینه نادرست کدام است؟ (iranarze.ir)

(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.

۳- همه گزینه های زیر صحیح هستند به غیر از ..... (iranarze.ir)

(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.

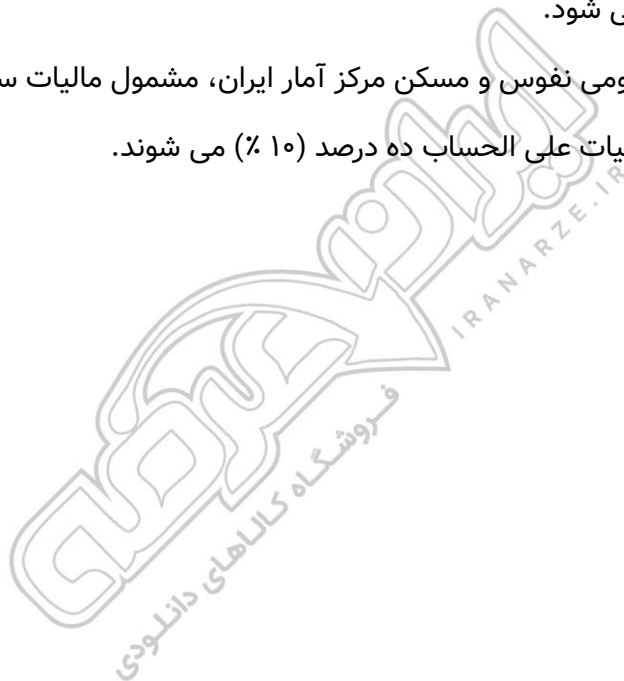
۲) در مواردی که مالیات ساخت و فروش از مؤدی مطالبه و مؤدی نسبت به پرداخت آن اقدام نموده باشد، در زمان نقل و انتقال ملک مورد نظر، وصول مالیات علی الحساب ده درصد (۱۰٪) تا میزان مالیات پرداخت شده موضوعیت نخواهد داشت.

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.

#### ۴- در مورد اعیان احداث شده در املاک موقوفه، ارزش زمین چگونه محاسبه می شود؟ (iranarze.ir)

- ۱) مشمول مالیات ناشی از ساخت و فروش املاک منظور نخواهد شد.
- ۲) همچون اماک عادی محسوب می شود.
- ۳) بر اساس آخرین سرشماری عمومی نفوس و مسکن مرکز آمار ایران، مشمول مالیات ساخت و فروش می شوند
- ۴) در زمان نقل و انتقال وصول مالیات علی الحساب ده درصد (۱۰٪) می شوند.



## بخش سوم: سوالات آیین نامه اجرایی ماده ۴۵ قانون مالیات بر ارزش افزوده

### مصوب ۱۴۰۱/۱۲/۲۴ با اصلاحات و الحاقات بعدی تالیف ایران عرضه ۱۴۰۳

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- 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؟ (iranarze.ir)

(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

۳- وزارت کار، رفاه و تعاون مکلف است هر چند وقت یک بار نسبت به روزرسانی شناسه (کد) ملی اشخاص مشمول و گزارش

به بانک مرکزی اقدام نماید؟ (iranarze.ir)

(۱) هر ماه (۲) هر ۳ ماه یک بار (۳) هر ۶ ماه یک بار (۴) سالانه

## بخش چهارم: 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

۱۴۰۳

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

(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 ازایه خدمات شهری اختصاص می یابد. - طراحی شده توسط ایران عرضه -

۲- در صورت عدم ازایه فهرست پارک های علم و فناوری در مهلت تعیین شده، تخصیص عوارض ارزش افزوده دوره مالیاتی مزبور چگونه خواهد بود؟ (iranarze.ir)

(۱) عوارض ارزش افزوده به صورت علی الراس خواهد بود.

(۲) عوارض ارزش افزوده مشمول جریمه می شود.

(۳) تخصیص عوارض ارزش افزوده دوره مالیاتی مزبور به دوره مالیاتی بعد موکول خواهد شد.

(۴) عوارض ارزش افزوده به صورت علی الحساب محاسبه می شود.

## ❖ فصل سوم: سوالات قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۱ با اصلاحات و الحاقات تالیف ایران عرضه ۱۴۰۲ با پاسخنامه

### تشریحی

## ◀ بخش اول: سوالات قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان مصوب

### ۱۳۹۸/۰۷/۲۱ با اصلاحات و الحاقات تالیف ایران عرضه ۱۴۰۲

۱- مرجع نهایی ثبت صدور و استعلام صورتحساب الکترونیکی ..... می باشد. (iranarze.ir)

(۱) بانک مرکزی (۲) سامانه مودیان

(۳) سازمان مالیات و اصناف (۴) وزارت امور اقتصاد و دارایی

☑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲ ← مرجع نهایی ثبت صدور و استعلام صورتحساب الکترونیکی سامانه مودیان می باشد

۲- کدام گزینه در مورد حافظه مالیاتی صحیح است؟ (iranarze.ir)

(۱) حافظه مالیاتی نوعی حافظه الکترونیکی است که برای ثبت و نگهداری اطلاعات مندرج در صورت حسابهای الکترونیکی و انتقال آن به سامانه مودیان مورد استفاده قرار می گیرد

(۲) حافظه مالیاتی فقط به شکل سخت افزاری می باشد

(۳) حافظه مالیاتی باید دارای شماره شناسه یکتا باشد. شناسه یکتای حافظه مالیاتی توسط شرکتهای معتمد اختصاص داده میشود.

(۴) حافظه مالیاتی تحت نظارت دولت، توسط مودی برای ثبت صورتحساب الکترونیکی مورد استفاده قرار میگیرد.

۳- سازمان طی چه مدت باید سامانه مودیان را راه اندازی و امکان ثبت نام مدیران در سامانه را فراهم کند؟ (iranarze.ir)

(۱) حداکثر ظرف مدت ۱۰ ماه (۲) حداکثر ظرف مدت ۱۲ ماه

(۳) حداکثر ظرف مدت ۱۵ ماه (۴) حداکثر ظرف مدت ۸ ماه

۴- مودیان برای صدور صورتحساب الکترونیکی باید از چه نوع پایانه فروشگاههای استفاده کنند؟ (iranarze.ir)

(۱) پایانه فروشگاههای که دارای حافظه مالیاتی باشد

(۲) پایانه فروشگاههای که تجهیزات سخت افزاری و نرم افزاری داشته باشد

(۳) پایانه فروشگاههای که مورد تایید سازمان باشد

(۴) گزینه ۱ و ۲

۵- کدام گزینه صحیح نمی باشد؟ (iranarze.ir)

۱) در صورتی که مالیات فروش مودی بیشتر از مالیات خرید وی باشد مودی موظف است ما به تفاوت را به ترتیبی که سازمان مقرر می‌کند به حساب سازمان واریز کند

۲) در پایان هر دوره سه ماهه بدهی مالیات بر ارزش افزوده بودی طبق مقررات توسط سامانه محاسبه می‌شود

۳) هرگاه از واژه بودی استفاده می‌شود مراد اشخاص مشمول است مگر خلاف آن تصریح شده باشد

۴) صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مودیان به منزله ثبت آنها در سامانه فهرست معاملات موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات مستقیم نمی‌باشد

۶- اشخاص مشمول در صورتی که امکان صدور صورت حساب الکترونیکی نباشد چه اقدامی باید انجام دهند؟ (iranarze.ir)

۱) مراتب را تا یک هفته از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان به سازمان اعلام می‌کند

۲) مراتب را تا پایان روز اداری بعد از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان یا به هر طریق دیگری به سازمان اعلام می‌کند

۳) مراتب را به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام کنند و به صورت دستی اقدام به ثبت فروش کنند.

۴) تا زمان امکان پذیر شدن صدور صورتحساب الکترونیکی فروش‌های خود را به صورت دستی ثبت کنند.

۷- در چه صورت مجوز فعالیت واحد متخلف توسط مرجع صادر کننده مجوز ابطال خواهد شد؟ (iranarze.ir)

۱) در صورت تداوم تخلف واحد کسب و کار پس از گذشت یک سال

۲) شخص به قصد تقلب یا اخلال در نظام مالیاتی کشور اقدام به تولید، عرضه یا استفاده از تجهیزات سخت‌افزاری و نرم‌افزار معیوب یا تجهیزات معیوب کند

۳) عدم عضویت در سامانه مودیان، عدم استفاده از پایانه فروشگاهی، عدم استفاده از حافظه مالیاتی

۴) عدم اعلام شماره حساب یا حساب‌های بانکی واحد اقتصادی که گردش مالی واحد از طریق آنها انجام می‌شود



## بخش دوم: سوالات بخشنامه سازمان امور مالیاتی در خصوص دستورالعمل

### اصلاحی موضوع ماده ۱۲ قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان مصوب

۱۴۰۱/۰۶/۱۰ با اصلاحات و الحاقات بعدی تالیف ایران عرضه ۱۴۰۳

۱- چه زمانی مودیان از صورتحساب شمس استفاده می کنند؟ (iranarze.ir)

۱) به هنگام ارسال اظهارنامه های فصلی

۲) به هنگام ارسال صورتحساب توسط شرکت های معتمد

۳) در زمان بروز حادثه یا نقص فنی در صورت عدم امکان صدور صورتحساب الکترونیکی

۴) برای ارسال صورت حساب سالیانه توسط خود مودی

پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ ← صورتحساب شمس (صورتحساب دارای شماره مالیاتی سازمان): صورتحسابی است دارای شماره مالیاتی که مودیان در زمان بروز حادثه یا نقص فنی که امکان صدور صورتحساب الکترونیکی وجود ندارد، از آن برای فروش کالا یا ارائه خدمت استفاده می کنند.

۲- (تالیف سایت ایران عرضه) مودی مکلف است پس از بروز حادثه یا نقص فنی، مراتب را تا ..... بعد از بروز حادثه یا

نقص فنی، از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان یا به هر طریق دیگری که سازمان اعلام می کند. (iranarze.ir)

۱) ۱۲ ساعت (۲) پایان روز اداری (۳) ۱ هفته (۴) ۱ ماه

۳- در موارد صدور صورتحساب شمس توسط فروشنده و عدم ثبت آن در پایانه فروشگاههای یا کارپوشه اطلاعات چگونه به

سازمان مالیات ارسال می شود؟ (iranarze.ir)

۱) خریدار (مودی) می تواند اطلاعات خرید خود را از طریق کارپوشه به سازمان اطلاع دهد.

۲) اطلاعات تا زمان رفع نقص به صورت دستی در دفتر روزنامه ثبت می شود.

۳) خریدار (مصرف کننده نهایی) می تواند اطلاعات خرید خود را از طریق بستر الکترونیک به سازمان اطلاع دهد.

۴) ۱ و ۳

## بخش سوم: سوالات بخشنامه سازمان امور مالیاتی در خصوص قانون پایانه های

## فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب ۱۴۰۰/۰۲/۲۵ با اصلاحات و الحاقات بعدی

### تالیف ایران عرضه ۱۴۰۳

۱- مطابق بخشنامه سازمان امور مالیاتی در خصوص قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، فرم صورتحساب شمس دارای چند نسخه است؟ (iranarze.ir)

۲ (۱) ۳ (۲) ۴ (۳) ۵ (۴)

☑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲ ⇐ ذ - صورتحساب شمس (صورتحساب شناسه دار معتبر سازمان): فرمی است سه نسخه ای دارای شناسه یکتای سازمان که در زمان بروز حادثه و یا نقص فنی برای فروش کالا یا ارائه خدمت مورد استفاده قرار می گیرد.

۲- (ناشر سایت ایران عرضه) کدام گزینه نادرست می باشد؟ (iranarze.ir)

(۱) مؤدی می تواند جهت ثبت اطلاعات صورتحساب شمس در کارپوشه خود با پرداخت کارمزد مربوطه، آن را به شرکت معتمد محول نماید و شرکت معتمد ضمن دریافت کارمزد مربوطه، مکلف به ثبت و ارسال اطلاعات صورتحساب های شمس به نیابت از مؤدی می باشد.

(۲) در صورت ثبت و ارسال اطلاعات صورتحساب های شمس در مواعد مقرر، مؤدیان صادرکننده صورتحساب شمس حسب مورد مشمول جرایم مقرر در ماده (۲۲) قانون می شوند.

(۳) مؤدی مکلف است پس از رفع حادثه یا نقص فنی مراتب را به همراه شماره رسیدهای دریافتی موضوع ماده (۳) این دستورالعمل و یا عدم استفاده از صورتحساب شمس (حسب مورد) تا حداکثر ۷ روز پس از پایان هر دوره مالیاتی از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان اعلام نماید.

(۴) مؤدی پس از رفع حادثه یا نقص فنی مجاز به استفاده و صورتحساب شمس برای فروش کالا یا ارائه خدمت نمی باشد.

۳- کدامیک، از وظایف مرکز تنظیم مقررات موضوع ماده (۲۷) قانون سازمان امور مالیاتی در خصوص قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان است؟ (iranarze.ir)

(۱) مرکز موظف است بستر لازم را به منظور صدور و تخصیص بر خط شناسه یکتای معتبر صورتحساب شمس مورد درخواست شرکت های معتمد فراهم نماید.

(۲) - مرکز موظف است مقررات موضوع ماده (۳) و تبصره ماده (۱۰) این دستورالعمل و تهیه و اعلام نماید.

(۳) مرکز موظف است مقررات موضوع ماده (۳) و تبصره ماده (۱۰) این دستورالعمل و تهیه و اعلام نماید.

(۴) همه موارد

## بخش چهارم: سوالات بخشنامه سازمان امور مالیاتی در خصوص ابلاغ آیین نامه

### اجرائی موضوع ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهای و سامانه مودیان مصوب

۱۳۹۹/۰۳/۲۴ تالیف ایران عرضه ۱۴۰۳

۱- واحد فاقد سابقه مالیاتی به کدام واحد اطلاق می شود؟ (iranarze.ir)

(۱) مودی مالیاتی که پس از مهلت موضوع ماده ۳ قانون، شروع به فعالیت و کسب و کار می نماید.

(۲) مودی مالیاتی که مشمول واحد جدیدالتاسیس نبوده و برای دوره مشابه سال قبل در نظام مالیاتی کشور دارای سابقه مالیاتی نمی باشد.

(۳) مودی مالیاتی که تاکنون مالیات های معوقه را پرداخت نکرده باشد و مشمول واحد جدیدالتاسیس نباشد.

(۴) مودی مالیاتی که مشمول مقررات عفو و بخشودگی مالیات های معوقه شده باشد.

☑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲ ← جمع صورتحساب: جمع مبالغ کلیه صورتحسابهای الکترونیکی بابت کالا و خدمات مشمول

مالیات بر ارزش افزوده که در یک دوره مالیاتی توسط مودی صادر شده است. طبق بند (چ) ماده ۱ قانون.

واحد جدیدالتاسیس: مودی مالیاتی که پس از مهلت موضوع ماده ۳ قانون، شروع به فعالیت و کسب و کار می نماید.

واحد فاقد سابقه مالیاتی: مودی مالیاتی که مشمول واحد جدیدالتاسیس نبوده و برای دوره مشابه سال قبل در نظام مالیاتی کشور دارای سابقه مالیاتی نمی باشد.

۳- (ایران عرضه) فروش اظهار شده در یک دوره مالیاتی به چه طریق به سازمان امور مالیاتی اعلام می شود؟ (iranarze.ir)

(۱) تسلیم اظهارنامه الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده (۲) صورت حسابهای الکترونیکی ثبت شده در سامانه مودیان

(۳) گزارشات علی الراس از طریق تحقیقات محلی (۴) ۱ و ۲

۴- مودی موظف است به منظور افزایش حد مجاز فروش به کدام یک از روش های زیر از طریق کارپوشه اقدام نماید؟

(۱) پرداخت مالیات میزان افزایش حد مجاز مورد درخواست

(۲) ارایه تضامین کافی از قبیل سپرده بانکی

(۳) ارایه وثیقه ملکی به میزان مازاد حد مجاز فروش درخواستی پس از تایید درخواست توسط اداره امور مالیاتی مربوطه.

(۴) همه موارد

۵- حداکثر مهلت صدور صورتحساب الکترونیکی اصلاحی در مورد افزایش حد مجاز فروش با میزان فروش کالا و خدمات

مشمول مالیات بر ارزش افزوده صورتحساب جقدر است؟ (iranarze.ir)

(۱) تا پایان همان دوره مالیاتی (۲) تا ۱ ماه

(۲) تا ۳ ماه (۴) تا پایان دوره مالیاتی سال بعد

## بخش پنجم: سوالات بخشنامه سازمان امور مالیاتی در خصوص ابلاغ ستورالعمل

### موضوع ماده ۲۰ قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان مصوب

#### ۱۳۹۹/۰۳/۲۴ تالیف ایران عرضه ۱۴۰۳

۱- کدام دسته از مودیان از ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک موضوع قوانین مالیات های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده مستثنی می باشند؟ (iranarze.ir)

- ۱) مودیانی که تمامی تکالیف مقرر در قانون را به شرح زیر رعایت نموده و از نرم افزار حسابداری استفاده می کنند.
- ۲) کلیه مودیانی که قبلا عدم تمایل خود به استفاده از سیستم ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک موضوع قوانین مالیات های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده اعلام کرده باشند.
- ۳) کلیه مودیانی که بعد از تاریخ صدور دستورالعمل موضوع ماده ۲۰ قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان مصوب ۲۱/ ۶/ ۹۸ که طی نامه شماره ۲۹۶۸۵ مورخ ۱۳/ ۳/ ۱۳۹۹ به سیستم مالیات چپوسته باشند.
- ۴) همه مودیانی که تا تاریخ مذکور کیه بدهی های خود را پرداخت نموده باشند.

پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۱ ← مطابق ماده ۲، بخشنامه سازمان امور مالیاتی در خصوص ابلاغ دستورالعمل موضوع ماده ۲۰ قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان مصوب ۲۱/ ۷/ ۱۳۹۸ مودیانی که تمامی تکالیف مقرر در قانون را رعایت نموده و از نرم افزار حسابداری استفاده می کنند، از ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک موضوع قوانین مالیات های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده مستثنی می باشند.

۲- چنانچه بعد از رسیدگی و صدور برگ تشخیص، مطالبه یا برگ قطعی مالیات حسب مورد، مشخص شود که مودی به تمام یا بخشی از تکالیف موضوع ماده ۲ این دستورالعمل اقدام ننموده باشد، چه تدبیری اتخاذ می گردد؟ (iranarze.ir)

- ۱) مشمول جرایم مقرر در قوانین پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان، مالیاتهای مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده حسب مورد در خصوص تکالیف انجام نشده خواهد بود.
- ۲) مشمول جرایم ۲ برابری حسب مورد در خصوص تکالیف انجام نشده خواهد بود.
- ۳) مشمول ابطال پروانه کار می گردد.
- ۴) به مدت ۶ تا ۱۲ ماه از فعالیت اقتصادی محروم می گردد.

## ❖ فصل چهارم: اصل سوالات آزمون تعیین سطح ماموران مالیاتی مهر ۱۴۰۱ سطح

### ۱ با پاسخنامه تستی

#### ◀ قوانین و مقررات مالیاتی: مالیات اشخاص حقوقی (مالیات بر درآمد - مالیات بر

#### ارزش افزوده - مالیات بر حقوق - مالیات تکلیفی - مالیات بر درآمدهای اتفاقی)

۱- واحد تولیدی که در سال ۱۳۹۶ از وزارت خانه ذی ربط، پروانه بهره برداری در داخل شهرک صنعتی مستقر در منطقه کمتر توسعه یافته در شعاع ۳۰ کیلومتری استان آذربایجان غربی گرفته، چنان چه در سنوات ۱۳۹۷ و ۱۴۰۰، در هر سال مبادرت به افزایش بیش از ۵۰ درصد نیروی کار شاغل خود کرده باشد، تا چند سال امکان برخورداری از نرخ صفر مالیاتی را خواهد داشت؟

(۱) پانزده (۲) سیزده (۳) دوازده (۴) نه

پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۱

۲- مهلت رسیدگی به اظهار نامه و ابلاغ برگ تشخیص مالیات آخرین دوره عملیات شخص حقوقی، چه تاریخی است؟

(۱) حداکثر ظرف مدت یک سال از تاریخ تسلیم اظهار نامه یا ثبت آگهی انحلال در روزنامه رسمی کشور، هر کدام مقدم است، موظفند مالیات متعلق را به موجب برگ تشخیص، مطالبه و ظرف سه ماه پس از آن ابلاغ نماید.

(۲) حداکثر ظرف مدت یک سال از تاریخ تسلیم اظهار نامه با ثبت انحلال در اداره ثبت شرکتها، هر کدام مقدم است، موظفند مالیات متعلق را به موجب برگ تشخیص تعیین و ابلاغ نماید.

(۳) حداکثر ظرف مدت یک سال از تاریخ تسلیم اظهار نامه، موظفند مالیات متعلق را به موجب برگ تشخیص مطالبه و ظرف سه ماه پس از آن ابلاغ نماید.

(۴) حداکثر ظرف مدت یک سال از تاریخ تسلیم اظهار نامه، موظفند مالیات متعلق را به موجب برگ تشخیص تعیین و ابلاغ نماید.

۳- شرکت الف، بر اساس صورت جلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۱/۰۲/۱۳۹۸ منحل شد و صورت جلسه مذکور در

تاریخ ۲۰/۰۳/۱۳۹۸ در اداره ثبت شرکتها ثبت و در تاریخ ۰۸/۰۴/۱۳۹۸ در روزنامه رسمی کشور آگهی گردید. شرکت نسبت

به تسلیم اظهار نامه موضوع ماده ۱۱۴ ق.م.م در تاریخ ۱۵/۰۷/۱۳۹۸ اقدام کرد. اگر سرمایه ثبت شده شرکت ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰

ریال، سرمایه پرداخت شده شرکت ۶۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و مالیات دوره انحلال شرکت ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد، جرایم متعلق چند

ریال است؟ (iranarze.ir)

(۱) ۱/۲۰۰/۰۰۰ (۲) ۲/۰۰۰/۰۰۰ (۳) ۴/۰۰۰/۰۰۰ (۴) مشمول جریمه نیست.

۴- شرکت «گل یاس» در سال مالیاتی ۹۸، یک دستگاه شناور نفت کش را به شرکت شایان اجاره داده است. شناور مذکور، در آب‌های بین‌المللی فعالیت دارد. شرکت «گل یاس» از این بابت، ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال در دفاتر درآمد شناسایی کرده است. مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده اجاره شناور مذکور، چند ریال است؟ (iranarze.ir)

(۱) ۱/۸۰۰/۰۰۰ (۲) ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ (۳) معاف است (۴) مشمول نرخ صفر است

۵- شرکت ب در تاریخ ۲۰/۰۹/۱۴۰۰ بابت بخشی از کار انجام شده، صورت وضعیت به مبلغ ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال برای کارفرما ارسال کرده و در تاریخ ۲۰/۱۰/۱۴۰۰ مبلغ ۲۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از طرف کارفرما به حساب شرکت واریز شده است. مأخذ مشمول مالیات و عوارض دوره زمستان ۱۴۰۰، چند ریال است؟ (iranarze.ir)

(۱) صفر (۲) ۶۰/۰۰۰/۰۰۰ (۳) ۲۴۰/۰۰۰/۰۰۰ (۴) ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰

۶- جریمه عدم تسلیم اظهار نامه مالیات بر ارزش افزوده مؤدیان در سال ۱۴۰۱ تا قبل از استقرار سامانه مؤدیان، کدام است؟

(۱) ۲۵ درصد مالیات متعلقه

(۲) ۵۰ درصد مالیات متعلقه

(۳) دو برابر مالیات و عوارض پرداخت نشده در مهلت مقرر

(۴) ده میلیون ریال یا دو برابر مالیات و عوارض پرداخت نشده در مهلت مقرر، هر کدام بیشتر باشد.

۷- آقای الف، کارمند یک شرکت خصوصی است که از ابتدای سال ۱۴۰۱، با حقوق مستمر ماهیانه به مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال، به استخدام شرکت گیلان در آمده است. شرکت یک دستگاه خودروی بدون راننده و یک باب منزل مسکونی با اثاثه، در اختیار وی گذاشته است. در ماه فروردین نیز ایشان بسته مواد غذایی از شرکت دریافت کرده که شرکت، آن را به مبلغ ۳۰ میلیون ریال خریداری کرده بود. جمع مزایای غیر نقدی نام برده در ماه فروردین، چند میلیون ریال است؟ (iranarze.ir)

(۱) ۱۰۰ (۲) ۹۰ (۳) ۸۰ (۴) ۶۰

۸- مطابق ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، کدام مورد در خصوص میزان مالیات متعلق، زمان و مسئول پرداخت مالیات نقل و انتقال سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس‌ها، صحیح است؟ (iranarze.ir)

(۱) معادل نیم در هزار مبلغ معامله در زمان فروش و توسط شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه

(۲) معادل نیم درصد مبلغ معامله در زمان انتقال و توسط سازمان بورس و اوراق بهادار

(۳) معادل نیم درصد مبلغ معامله در زمان انتقال و توسط کار گزاران بورس‌ها

(۴) معادل نیم در هزار مبلغ معامله در زمان فروش و توسط فروشندگان سهام

◀ قوانین و مقررات مالیاتی: مالیات اشخاص حقیقی (مالیات بر درآمد - مالیات بر

ارزش افزوده - مالیات بر حقوق - مالیات تکلیفی - مالیات بر درآمدهای اتفاقی)

۹- کدام مورد زیر، جزو هزینه‌های قابل قبول مالیاتی نیست؟ (iranarze.ir)

۱) هزینه بازرسی

۲) هزینه تخفیفات اعطایی خارج از صورت حساب

۳) ذخیره مربوط به خدمات پس از فروش اشخاص حقوقی

۴) هزینه استهلاک ناشی از افزایش تجدید ارزیابی دارایی‌ها با رعایت تبصره یک ماده ۱۴۹

۱۰- در سال ۱۴۰۱، معافیت مالیاتی بازیگران، اجرای صحنه خوانندگی (کنسرت) و تهیه کنندگی، نشر و تکثیر و پخش آثار

موسیقیایی، حراجی آثار هنری موضوع بند (ل) ماده (۱۳۹) ق.م.م، حداکثر تا مبلغ چند ریال در سال، قابل اعمال است؟

۱) ۲,۰۰۰,۰۰۰/۰۰۰ (۱) ۲,۳۹۶,۰۰۰/۰۰۰ (۲)

۳) ۲,۶۰۰,۰۰۰/۰۰۰ (۳) ۲,۹۹۶,۰۰۰/۰۰۰ (۴)

۱۱- مبدا محاسبه استهلاک دارایی‌ها، از چه تاریخی است؟ (iranarze.ir)

۱) ابتدای شش ماه دوم خرید دارایی (۲) خرید دارایی

۳) ابتدای ماه بعد از بهره برداری دارایی (۴) ابتدای ماه خرید دارایی

۱۲- ملاک گروه بندی صاحبان مشاغل برای سال ۱۳۹۸ و بعد از آن، مطابق آیین نامه ماده ۹۵، کدام مورد است؟ (iranarze.ir)

۱) موضوع فعالیت یا مبلغ فروش ابرازی عملکرد دو سال قبل یا آخرین درآمد مشمول مالیات قطعی شده، مشروط به ابلاغ تا پایان سال قبل

۲) موضوع فعالیت یا مبلغ فروش ابرازی عملکرد دو سال قبل یا آخرین درآمد مشمول مالیات قطعی شده، مشروط به ابلاغ تا پایان دی ماه سال قبل

۳) موضوع فعالیت یا مبلغ فروش ابرازی عملکرد سال قبل یا آخرین درآمد مشمول مالیات قطعی شده، مشروط به ابلاغ تا پایان دی ماه سال قبل

۴) موضوع فعالیت یا مبلغ فروش ابرازی عملکرد دو سال قبل یا آخرین درآمد مشمول مالیات قطعی شده، مشروط به ابلاغ تا پایان سال قبل

۱۳- در سال ۱۴۰۱، مطالبه مالیات و عوارض ارزش افزوده از کالاهای معاف توسط عرضه کنندگان از خریداران، چه حکمی دارد؟  
۱) جریمه‌ای ندارد.

۲) معادل مالیات و عوارض دریافتی، مشمول جریمه می‌شود.

۳) مشمول جریمه‌ای معادل دو برابر مالیات و عوارض دریافتی می‌شود و قابل بخشودگی است.

۴) مشمول جریمه‌ای معادل دو برابر مالیات و عوارض دریافتی می‌شود و قابل بخشودگی نیست.

۱۴- کدام مورد در خصوص مالیات و عوارض ارزش افزوده طلا در سال ۱۴۰۱، صحیح است؟ (iranarze.ir)

۱) اصل طلا معاف از مالیات و عوارض است.

۲) اصل طلا و اجرت ساخت، مشمول مالیات و عوارض به نرخ ۹ درصد است.

۳) اصل طلا، اجرت ساخت و سود، مشمول مالیات و عوارض به نرخ ۹ درصد است.

۴) اصل طلا و اجرت ساخت طلا معاف از مالیات و عوارض بوده و حق العمل و سود فروشنده، مشمول مالیات و عوارض به نرخ ۹ درصد است.

۱۵- چنان چه حقوق و مزایای حقوق بگیران به صورت ارزی تخصیص یابد یا پرداخت شود، مالیات حقوق بر چه اساس محاسبه می‌شود؟ (iranarze.ir)

۱) نرخ آزاد ارز در تاریخ گزارش رسیدگی

۲) نرخ آزاد ارز در تاریخ تخصیص یا پرداخت

۳) نرخ آزاد ارز در تاریخ گزارش رسیدگی، صرفاً در خصوص اتباع خارجی

۴) نرخ آزاد ارز در تاریخ تخصیص یا پرداخت، صرفاً در خصوص اتباع خارجی

۱۶- یک شرکت پیمانکار خارجی، در سال ۱۳۹۹، طی قراردادی به مبلغ ۱/۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال که مبلغ ۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال آن بابت تجهیزات است، اقدام به انجام عملیات پیمانکاری در ایران نموده است. در صورتی که دریافتی شرکت از کار فرما در سال مذکور، مبلغ ۱/۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ارزش گمرکی تجهیزات وارد شده ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ضریب مربوطه ۲۰ درصد باشد، مالیات متعلقه که کار فرما مکلف به کسر و پرداخت آن به اداره امور مالیاتی مربوط بوده، چند ریال است؟ (iranarze.ir)

۱) ۸۰/۰۰۰/۰۰۰ (۲) ۷۵/۰۰۰/۰۰۰ (۳) ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ (۴) ۴۵/۰۰۰/۰۰۰

۱۷- نرخ مالیات بر درآمد اتفاقی برای اشخاص حقیقی و اشخاص حقوقی، به ترتیب مطابق کدام ماده قانون مالیات‌های مستقیم است؟ (iranarze.ir)

۱) ۵۹ و ۱۰۵ (۲) ۵۹ و ۱۳۱ (۳) ۱۳۱ و ۱۰۵ (۴) ۱۳۱ و ۱۳۱

◀ قوانین و مقررات مالیاتی: سایر منابع اشخاص حقیقی (مالیات بر درآمد املاک،

مستغلات و خانه های خالی - مالیات بر ارث - مالیات خودرو و خانه های لوکس)

۱۸- واحد مسکونی نو سازی، پروانه ساخت آن در سال ۱۳۹۴ صادر و پایان کار آن در سال ۱۴۰۰ اخذ شده است و در سال ۱۴۰۱ به فروش می‌رسد. صدور گواهی انجام معامله موضوع ماده ۱۸۷ ق. م. م منوط به کدام یک از موارد زیر است؟ (iranarze.ir)

۱) پرداخت مالیات نقل و انتقال موضوع ماده ۵۹ ق. م. م

۲) پرداخت مالیات نقل و انتقال موضوع ماده ۵۹ و مالیات ساخت و فروش موضوع ماده ۷۷ ق. م. م اصلاحیه سال ۱۳۹۴

۳) پرداخت مالیات نقل و انتقال موضوع ماده ۵۹ و مالیات خانه‌های مسکونی خالی موضوع ماده ۵۴ مکرر ق. م. م برای سنوات

۱۳۹۵ لغایت ۱۴۰۰

۴) پرداخت مالیات نقل و انتقال موضوع ماده ۵۹ و ۱۰ درصد مالیات مقطوع به مأخذ ارزش معاملاتی اعیانی موضوع ماده ۷۷

قبل از اصلاحیه سال ۱۳۹۴ ق. م. م



۱۹- بر اساس اطلاعات استخراج شده از سامانه ملی املاک و اسکان کشور، یک واحد مسکونی آقای الف، از ابتدای سال ۱۴۰۰ تا اواخر تیر ماه ۱۴۰۱، خالی از سکنه و کاربر بوده است. کدام مورد در خصوص تعلق مالیات به واحد مسکونی یاد شده، صحیح است؟ (iranarze.ir)

(۱) شش برابر مالیات متعلقه و به میزان کل سال ۱۴۰۰

(۲) شش برابر مالیات متعلقه و به میزان ۸ ماه در سال ۱۴۰۰

(۳) شش برابر مالیات متعلقه و به میزان ۸ ماه در سال ۱۴۰۰ و ۴ ماه در سال ۱۴۰۱

(۴) شش برابر مالیات متعلقه و به میزان ۱۲ ماه در سال ۱۴۰۰ و ۴ ماه در سال ۱۴۰۱

۲۰- در سال ۱۴۰۱، کدام مورد در خصوص نرخ و نصاب ارزش واحدهای مسکونی و باغ ویلاهای گران قیمت، به ترتیب صحیح است؟ (iranarze.ir)

(۱) دو در هزار - بیش از نصاب مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

(۲) دو در هزار - بیش از نصاب مبلغ ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

(۳) یک در هزار - بیش از نصاب مبلغ ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

(۴) یک تا چهار در هزار - بیش از نصاب مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۲۱- (تهیه شده توسط ایران عرضه) وراث طبقه دوم نسبت به سهام و سهم الشرکه و حق تقدم آنها و هم چنین املاک و حق واگذاری محل که به آنها به ارث می‌رسد، مشمول مالیات به ماخذ چند برابر نرخ‌های مذکور در ماده ۱۷ ق. م. م هستند؟

(۱) چهار (۲) سه (۳) دو (۴) یک

۲۲- مبلغ مالیات پرداختی وراث طبقه اول در اجرای ماده ۳۴، جهت یک فقره سپرده بانک تجارت به مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدون تسلیم اظهار نامه، مبلغ ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال بوده است. چنان چه در موعد مقرر، وراث اظهار نامه تسلیم و مبلغ ۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهی مورد تایید داشته باشند، مبلغ مالیات مورد استرداد به پرداخت کننده مالیات، چند ریال است؟ (iranarze.ir)

(۱) ۱/۲۰۰/۰۰۰ (۲) ۲/۴۰۰/۰۰۰

(۳) ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ (۴) ۳۰/۰۰۰/۰۰۰

۲۳- چنان چه ما ترک متوفی مشتمل بر یک فقره سپرده در صندوق دادگستری به مبلغ ۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و موجودی کالا به ارزش روز فوت ۱/۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بوده و کل بدهی مورد تایید مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد، با فرض تسلیم اظهار نامه در موعد مقرر و در زمان فوت و صدور هم زمان گواهی ماده ۲۶ و ۳، مالیات متعلق در صورتی که وراث از طبقه اول باشد، چند ریال است؟ (iranarze.ir)

(۱) ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ (۲) ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ (۳) ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ (۴) ۱۰/۰۰۰/۰۰۰

۲۴- در صورت تغییر وکیل در یک دعوی، تکلیف وکیل جدید در ارتباط با ابطال تمبر، چگونه است؟ (iranarze.ir)

(۱) وکیل قبلی و جدید، هر یک بابت حق الوکاله خود، جداگانه مکلف به ابطال تمبر هستند.

۲) در صورت ابطال تمبر توسط وکیل قبلی، نیازی به ابطال مجدد تمبر نیست.

۳) ابطال تمبر، طبق توافق دو وکیل انجام می‌پذیرد.

۴) مشمول مالیات حقوق است.

۲۵- مالیات باغ ویلای در حال ساخت سال ۱۴۰۰ که ارزش آن در سال ۱۴۰۰ مبلغ ۱۳۰ میلیارد ریال و در سال ۱۴۰۱ ارزش آن

۲۵۰ میلیارد ریال بوده، برای سنوات ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ به ترتیب چند ریال است؟ (iranarze.ir)

۱) صفر - صفر (۲) صفر - ۲۰ میلیون

۳) ۳۰ میلیون - صفر (۴) ۳۰ میلیون - ۲۰ میلیون

## ◀ قوانین و مقررات مالیاتی: اجاریات و مجازات ها (اجاریات - مجازات ها)

۲۶- اموال منقول یا غیر منقول و مطالبات مؤدی مالیاتی که از پرداخت بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده مندرج در برگ

اقدامات اجاری خودداری کرده است تا چه میزان قابل توقیف است؟ (iranarze.ir)

۱) بدهی مؤدی، اعم از اصل مالیات و عوارض و جرایم متعلق

۲) بدهی مؤدی، اعم از اصل مالیات و عوارض ابرازی، به علاوه ۱۰ درصد کل بدهی

۳) بدهی مؤدی، اعم از اصل مالیات و عوارض و جرایم متعلق، به علاوه ۱۰ درصد کل بدهی

۴) بدهی مؤدی، اعم از اصل مالیات و جرایم متعلق اعم از قابل بخشش و غیر قابل بخشش

۲۷- در سال ۱۴۰۱، چنان چه رای هیئت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ ق. م. م مبنی بر رد شکایت مؤدی نسبت به

عملیات اجاری باشد، مؤدی کدام اقدام زیر را می‌تواند انجام دهد؟ (iranarze.ir)

۱) ظرف مدت دو ماه از تاریخ ابلاغ رای، به شورای عالی مالیاتی شکایت کند.

۲) ظرف سه ماه از تاریخ ابلاغ رای قطعی، به دیوان عدالت اداری شکایت کند.

۳) ظرف مهلت یک ماه از تاریخ ابلاغ رای، به شورای عالی مالیاتی شکایت کند.

۴) در اجرای ماده ۲۴۷ ق. م. م و ظرف مدت ۲۰ روز پس از صدور رأی، به هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر اعتراض کند.

۲۸- در اجرای ماده ۱۹۸ ق. م. م، کدام مورد در خصوص مسئولیت تضامنی مدیران اشخاص حقوقی نسبت به پرداخت مالیات

بر درآمد اشخاص حقوقی که در دوران آنها قطعی شده باشد، صحیح است؟ (iranarze.ir)

۱) شامل مدیران اشخاص حقوقی غیر دولتی است.

۲) مسئولیت، صرفاً برای اعضای هیئت مدیره موظف است.

۳) مسئولیت، صرفاً برای مدیران صاحب امضای مجاز است.

۴) شامل مدیران اشخاص حقوقی، اعم از دولتی و غیر دولتی است.

۲۹- کدام یک از موارد زیر، موجب رفع اثر از اقدامات اجاری خواهد بود؟ (iranarze.ir)

۱) دستور اداری، توسط مقامات ذی صلاح اداری

۲) دستور توقف عملیاتی اجرایی، توسط دیوان عدالت اداری

۳) اعتراض مؤدی از رأی هیئت حل اختلاف مالیاتی به دیوان عدالت اداری

۴) نقض رأی قطعی مالیات حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر، توسط شورای عالی مالیاتی

۳۰- بر اساس ماده ۵ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۸ ق.م.م و بنا به ضرورت تسریع و تسهیل در وصول اجرایی بدهی‌های

عملیاتی، اصل بر کدام مورد زیر است؟ (iranarze.ir)

۱) ایجاد محدودیت در ثبت هر گونه شرکت یا مؤسسه به نام مدیران اشخاص حقوقی بدهکار

۲) توقیف و باز داشت انقد و اسهل اموال مؤدی

۳) ابطال مجوزهای کسب و کار مؤدی

۴) ممنوع الخروجی مؤدی

۳۱- مرتکب یا مرتکبان جرایم مالیاتی، به کدام درجه از مجازات‌ها محکوم می‌شوند؟ (iranarze.ir)

۱) ۶ (۲) ۵ (۳) ۴ (۴) ۳ (۴)

۳۲- عدم پاسخ به دادخواست ارسالی دیوان عدالت اداری در موعد قانونی، چه مجازاتی در پی دارد؟ (iranarze.ir)

۱) انفصال از خدمت از سه ماه تا یک سال (۲) انفصال از خدمت و جبران خسارات وارده

۳) انفصال از خدمت از یک تا نه ماه (۴) مجازاتی ندارد

۳۳- در صورتی که مؤدی مالیاتی در حین عملیات اجرایی فوت کند، با رعایت تشریفات قانونی، چه مقدار از موجودی نقدی وی

قابل توقیف است؟ (iranarze.ir)

۱) به میزان بدهی و حداکثر تا یک چهارم موجودی حساب

۲) به میزان بدهی و حداکثر تا یک سوم موجودی حساب

۳) به میزان بدهی و حداکثر تا نصف موجودی حساب

۴) به میزان بدهی

۳۴- تعیین محل نگهداری اموال توقیفی، با کدام مرجع خواهد بود؟ (iranarze.ir)

۱) مسئول اجرا (۲) هیئت اجرایی

۳) مدیر کل امور مالیاتی (۴) نمایندگان حراست، دادستانی انتظامی مالیاتی و دادگاه عمومی بخش

## مقررات عمومی مالیاتی

۳۵- در صورتی که شرکت الف صرفاً در طی سال ۱۴۰۰، درآمد حاصل از اجاره املاک داشته باشد و اظهار نامه خود را در موعد

مقرر ندهد، از حیث عدم تسلیم اظهار نامه، مشمول چه جریمه‌ای خواهد بود؟ (iranarze.ir)

۱) ۴۰ درصد مالیات متعلق و غیر قابل بخشودگی

۲) ۴۰ درصد مالیات متعلق و قابل بخشودگی

۳) ۳۰ درصد مالیات متعلق و غیر قابل بخشودگی

۴) ۱۰ درصد مالیات متعلق و غیر قابل بخشودگی

۳۶- در سال ۱۴۰۱، مهلت اعتراض به شورای عالی مالیاتی نسبت به رای هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر، به ترتیب ظرف

چه مدت و از چه تاریخی است؟ (iranarze.ir)

۱) دو ماه - ابلاغ رأی قطعی

۲) دو ماه - صدور رأی قطعی

۳) یک ماه - ابلاغ رأی قطعی

۴) یک ماه برای مؤدی مالیاتی و سازمان امور مالیاتی هر دو - ابلاغ رأی قطعی برای مؤدی مالیاتی و ثبت رأی هیئت در دبیر خانه

امور مالیاتی برای سازمان امور مالیاتی

۳۷- طبق ماده ۱۸۱ ق.م.م مهلت عودت اسناد و مدارک مأخوذه توسط هیئت، چه مدت است؟ (iranarze.ir)

۱) یک هفته (۲) دو هفته (۳) ۱۵ روز (۴) یک ماه

۳۸- مطابق با تیره ۴ ماده ۹ آیین نامه ماده ۱۸۱ ق.م.م چنان چه هیئت در روند رسیدگی و بازرسی محل با اخلاف در کار یا

مشکلات دیگری از سوی مؤدی مواجه شود، وظیفه هیئت چیست؟ (iranarze.ir)

۱) با مجوز مرجع قضائی ذی ربط، جهت پلمپ محل نگهداری اسناد و مدارک و تجهیزات یا انتقال آنها اقدام کند.

۲) با تصمیم نماینده دادستان یا دادگستری همراه هیئت، محل را پلمپ یا اسناد و مدارک را به اداره منتقل کند.

۳) با تصمیم نماینده دادستان یا دادگستری همراه هیئت، محل را پلمپ کند.

۴) هیئت فقط می‌بایست مراتب را گزارش و به اداره برگردد.

۳۹- در ادارات دولتی یا مؤسسات وابسته به دولت، ابلاغ اوراق مالیاتی به کدام یک از (تنظیم توسط فروشگاه ایران عرضه)

اشخاص زیر، صحیح است؟ (iranarze.ir)

۱) قائم مقام رئیس اداره - وکیل اداره یا مؤسسه - مستخدمین - عضو هیئت مدیره دارای حق امضا

۲) رئیس اداره - قائم مقام رئیس - عضو هیئت مدیره دارای حق امضا - رئیس دفتر اداره

۳) عضو هیئت مدیره دارای حق امضا - رئیس اداره - رئیس دفتر اداره - مستخدمین

۴) رئیس اداره - رئیس دفتر اداره - قائم مقام - وکیل اداره یا مؤسسه

۴۰- هر گاه مؤدی، محل کسب (سر قفلی دکان) خود را بفروشد و هیچ آدرسی از محل سکونت وی در دسترس نباشد، اوراق

مالیاتی به کدام طریق ابلاغ خواهد شد؟ (iranarze.ir)

۱) الصاق اوراق به محل کسب

۲) ابلاغ اوراق به خریدار محل

۳) ابلاغ اوراق از طریق روزنامه کثیر الانتشار در محل

۴) ابلاغ به یکی از دوستان و آشنایان که از محل سکونت مؤدی آگاهی دارند.

۴۱- شرکت ایرانیان که سال مالی آن مطابق سال شمسی است، بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ خود، مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال در تاریخ ۳۱/۱/۱۴۰۱ به صورت علی الحساب پرداخت می‌نماید. جایزه خوش حسابی چند ریال است؟ (iranarze.ir)

۱) جایزه خوش حسابی تعلق نمی‌گیرد. (۲) ۶۰/۰۰۰/۰۰۰

۳) ۴۵/۰۰۰/۰۰۰ (۴) ۳۰/۰۰۰/۰۰۰

## ◀ قانون پایانه های فروشگاه و سامانه مودیان

۴۲- مرجع نهایی ثبت، صدور و استعلام صورت حساب الکترونیکی، کدام مورد است؟ (iranarze.ir)

۱) سامانه بر خط معاملات (۲) سامانه صندوق فروش (۳) سامانه مؤدیان (۴) پایانه فروشگاه

۴۳- مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش داخلی برای مؤدیان عضو سامانه و غیر عضو سامانه مؤدیان، به ترتیب کدام است؟ (iranarze.ir)

۱) ارزش منصفانه کالا یا خدمات - ارزش فروش مندرج در صورت حساب الکترونیکی

۲) ارزش فروش مندرج در صورت حساب الکترونیکی - ارزش منصفانه کالا یا خدمات

۳) ارزش فروش مندرج در صورت حساب الکترونیکی - ارزش روز کالا یا خدمات

۴) ارزش روز کالا یا خدمات - ارزش فروش مندرج در صورت حساب الکترونیکی

۴۴- در صورتی که مؤدی عضو سامانه مؤدیان از صدور صورت حساب الکترونیکی خودداری کند، اولین اقدام اداره امور مالیاتی ذی ربط چیست؟ (iranarze.ir)

۱) درخواست انجام حساب رسی بازرسی

۲) اعلام مراتب به مؤدی برای صدور صورت حساب الکترونیکی

۳) اعلام مراتب به رئیس امور مالیاتی برای صدور حکم رسیدگی

۴) درج نام مؤدی برای انتخاب به عنوان مؤدی نمونه جهت حساب رسی

۴۵- از حیث محدودیت موضوع ماده ۶ قانون پایانه‌های فروشگاه و سامانه مؤدیان در راستای جلوگیری از شکل گیری مؤدیان صوری، برای مؤدیان دارای سابقه که مالیات دوره مشابه سال قبل را پرداخت کرده‌اند و مؤدیان فاقد سابقه، به ترتیب کدام مورد صحیح است؟ (iranarze.ir)

۱) دو برابر فروش ابرازی دوره قبل - سه برابر معافیت ماده ۸۴ ق. م. م

۲) سه برابر فروش ابرازی دوره قبل - سه برابر معافیت ماده ۸۴ ق. م. م

۳) دو برابر فروش ابرازی دوره قبل - سه برابر معافیت ماده ۱۰۱ ق. م. م

۴) سه برابر فروش ابرازی دوره قبل - سه برابر معافیت ماده ۱۰۱ ق. م. م

۴۶- بر اساس اطلاعات واصله، احراز شد که پس از اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، یکی از مؤدیان تغییر شغل خود را به سازمان امور مالیاتی کشور یا شرکت معتمد خود اعلام نکرده و جمعاً مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال فروش گزارش نشده داشته است. جرایم متعلقه، چند ریال است؟ (iranarze.ir)

- (۱) ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ (۲) ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ (۳) ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ (۴) جریمه ندارد

## ← بایسته های حقوقی

۴۷- کدام محل زیر، اقامت گاه شخص حقوقی محسوب می‌شود؟ (iranarze.ir)

- (۱) محلی که مرکز شخص حقوقی در آن جاست.  
(۲) محلی که مرکز اصلی شرکت است.  
(۳) محلی که اداره شخص حقوقی در آن جاست.  
(۴) محلی که اداره مرکزی شرکت حقوقی است.

۴۸- معامله بین تاجر و غیر تاجر، کدام است؟ (iranarze.ir)

- (۱) تجاری است  
(۲) تجاری نیست  
(۳) در صورت درج مراتب در قرارداد، تجاری است  
(۴) در صورتی که برای رفع حوائج تجارتی تاجر باشد، برای تاجر تجاری است.

## ← ارتقای سلامت اداری و مبارزه با جعل و ارتشا

۴۹- اگر اختلاسی توأم با جعل سند باشد، مجازات چگونه محاسبه می‌شود؟ (iranarze.ir)

- (۱) در صورتی که میزان اختلال تا ده هزار ریال باشد، مرتکب به پنج سال حبس و یک تا پنج سال انفصال موقت از خدمات دولتی و در صورتی که بیشتر از این مبلغ باشد، به هفت تا ده سال حبس و انفصال دائم از خدمات دولتی محکوم می‌شود.  
(۲) در صورتی که میزان اختلاس تا ده هزار ریال باشد، مرتکب به پنج سال حبس و یک تا پنج سال انفصال موقت از خدمات دولتی و در صورتی که بیشتر از این مبلغ باشد، به ده سال حبس و انفصال موقت از خدمات دولتی محکوم می‌شود.  
(۳) در صورتی که میزان اختلاس تا پنجاه هزار ریال باشد، مرتکب به پنج سال حبس و یک تا پنج سال انفصال موقت از خدمات دولتی و در صورتی که بیشتر از این مبلغ باشد، به هفت تا ده سال حبس و انفصال موقت از خدمات دولتی محکوم می‌شود.  
(۴) در صورتی که میزان اختلاس تا پنجاه هزار ریال باشد، مرتکب به دو تا پنج سال حبس و یک تا پنج سال انفصال موقت از خدمات دولتی و در صورتی که بیشتر از این مبلغ باشد، به هفت تا ده سال حبس و انفصال دائم از خدمات دولتی محکوم می‌شود.

۵۰- (تنظیم توسط فروشگاه ایران عرضه) در اجرای تبصره ماده ۱۳ قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد، اگر

کارمندی در دستگاه متبوع خود از وقوع رشوه مطلع شود، موظف به انجام کدام اقدام زیر است؟ (iranarze.ir)

(۱) به صورت محرمانه، موضوع را به مقام ما فوق اطلاع دهد.

(۲) به کارمند خاطی، جهت استرداد وجه اخطار دهد.

(۳) به اداره رسیدگی به تخلفات اداری مراجعه کند.

(۴) شخصاً موضوع را تا حصول نتیجه پیگیری کند.



## ❖ فصل پنجم: اصل سوالات آزمون تعیین سطح ماموران مالیاتی مهر ۱۴۰۱ سطح

### ۲ با پاسخنامه تستی

#### ◀ قوانین و مقررات مالیاتی: مالیات اشخاص حقوقی (مالیات بر درآمد - مالیات بر

#### ارزش افزوده - مالیات بر حقوق - مالیات تکلیفی - مالیات بر درآمدهای اتفاقی)

۱- چنانچه شخص حقوقی، صرفاً دارای فعالیت عملیاتی حاصل از درآمد اجاره املاک بوده و در سال مورد رسیدگی صرفاً درآمد

اجاره ملک داشته است، درآمد مشمول مالیات شخص حقوقی، چگونه محاسبه می شود؟ (iranarze.ir)

(۱) هزینه های مستقیم اجاره، غیر قابل قبول خواهد بود و سایر هزینه ها قابل کسر

(۲) کلیه هزینه های ابرازی مؤدی، قابل کسر از درآمد اجاره است.

(۳) کلیه هزینه های ابرازی مؤدی، غیر قابل قبول خواهد بود و صرفاً کسورات صدر ماده ۵۳ ق.م.م قابل کسر است.

(۴) هزینه های مستقیم اجاره و سهم از هزینه های غیر مستقیم، در محاسبه درآمد مشمول منظور می شود.

☑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳

۲- ۲۵٪ سهام یک شرکت تولیدی، متعلق به یک شرکت دولتی و ۳۰٪ سهام آن، متعلق به یک نهاد عمومی غیر دولتی

است. تاریخ بهره برداری این واحد تولیدی، به موجب پروانه بهره برداری صادره از طرف وزارتخانه ذی ربط، ۱۳۹۶/۰۱/۰۱ و

خارج از شعاع ۳۰ کیلومتری مرکز اهواز بوده است. در سال ۱۳۹۸، سود ابرازی فروش تولیدی ۲۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال، هزینه های

برگشتی ۱۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال و درآمد مشمول مالیات فروش تولیدی کتمان شده، ۳۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال بوده است. مالیات سال

۱۳۹۸ شرکت، چند ریال است؟ (iranarze.ir)

(۱) ۱۰،۰۰۰،۰۰۰ (۲) ۱۵،۰۰۰،۰۰۰ (۳) ۵،۶۲۵،۰۰۰ (۴) ۷،۵۰۰،۰۰۰

۳- یک شرکت ایرانی، در سال ۱۳۹۷، اقدام به خرید نرم افزار با پشتیبانی از شرکت خارجی (خارج از ایران) به مبلغ ۱،۰۰۰

دلار (هر دلار معادل ۱۲۶،۰۰۰ ریال) به منظور فروش به شخص ایرانی دیگری نمود. ضریب تشخیص درآمد مشمول مالیات

اشخاص خارجی مقیم خارج از ایران، بابت درآمدهایی که بدون فعالیت در ایران، از ایران تحصیل می کنند، در خصوص سایر

موارد واگذاری امتیازات و سایر حقوق ۳۰٪ است. مالیات موضوع ماده ۱۰۷ ق.م.م، چند ریال است؟

(۱) ۹،۴۵۰،۰۰۰ (۲) ۵،۶۷۰،۰۰۰ (۳) مشمول مالیات نیست. (۴) ۳۷،۸۰۰،۰۰۰

۴- شرکت « گل یاس » در سال مالیاتی ۹۸، یک دستگاه شناور نفت کش را به شرکت شایان اجاره داده است. شناور مذکور،

در آبهای بین المللی فعالیت دارد. شرکت « گل یاس » از این بابت، ۲۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال در دفاتر درآمد شناسایی کرده است.

مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده اجاره شناور مذکور، چند ریال است؟ (iranarze.ir)

(۱) ۱،۸۰۰،۰۰۰ (۲) ۲۰،۰۰۰،۰۰۰ (۳) مشمول نرخ صفر است. (۴) معاف است.



۵- در سال ۱۳۹۹، شرکت «الف» با شرکت «ب» قراردادی منعقد کرده است که در ازای انجام همکاری بابت ساخت یک نرم افزار به شرکت «ب»، ۲۰٪ تخفیف در فروش های انجام گرفته با شرکت «ب» لحاظ کند. میزان فروش ناخالص شرکت «الف» در دوره بهار به شرکت «ب» مبلغ ۳۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال است. مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده هر کدام

از شرکت های «الف» و «ب» در دوره بهار، به ترتیب، چند ریال است؟ (iranarze.ir)

(۱) ۳۰۰،۰۰۰،۰۰۰ و ۶۰،۰۰۰،۰۰۰ (۲) ۲۴۰،۰۰۰،۰۰۰ و ۶۰،۰۰۰،۰۰۰

(۳) ۲۴۰،۰۰۰،۰۰۰ و صفر (۴) ۳۰۰،۰۰۰،۰۰۰ و صفر

۶- در سال ۱۴۰۰ مالیات بر ارزش افزوده و عوارض نفت و گاز تولیدی و فرآورده های وارداتی در چه مرحله ای محاسبه می شود؟ (iranarze.ir)

(۱) در مراحل مختلف از تولید تا توزیع (۲) در ابتدا و در انتهای زنجیره تولید

(۳) یک بار در ابتدای زنجیره تولید (۴) یک بار در انتهای زنجیره تولید

۷- آقای «الف» کارمند یک شرکت خصوصی است که از ابتدای سال ۱۴۰۱ با حقوق مستمر ماهیانه به مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال به استخدام شرکت گیلان درآمده است. شرکت یک دستگاه خودرو بدون راننده و یک بابت منزل مسکونی با اثاثیه در اختیار وی گذاشته است. در ماه فروردین نیز وی بسته مواد غذایی از شرکت دریافت کرده که شرکت، آن را به مبلغ ۳۰ میلیون ریال خریداری نموده بود. جمع مزایای غیر نقدی نامبرده در ماه فروردین، چند میلیون ریال است؟

(۱) ۹۰ (۲) ۱۰۰ (۳) ۶۰ (۴) ۸۰

۸- مطابق ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم، کدام مورد در خصوص میزان مالیات متعلق، زمان و مسئول پرداخت مالیات نقل و انتقال سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس ها، صحیح است؟ (iranarze.ir)

(۱) معادل نیم درصد مبلغ معامله در زمان انتقال و توسط سازمان بورس و اوراق بهادار

(۲) معادل نیم درصد مبلغ معامله در زمان فروش و توسط شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه

(۳) معادل نیم درصد مبلغ معامله در زمان فروش و توسط فروشندگان سهام

(۴) معادل نیم درصد مبلغ معامله در زمان انتقال و توسط کارگزاران بورس ها

## ◀ قوانین و مقررات مالیاتی: مالیات اشخاص حقیقی (مالیات بر درآمد - مالیات بر

## ارزش افزوده - مالیات بر حقوق - مالیات تکلیفی - مالیات بر درآمدهای اتفاقی)

۹- آقای «الف» در اظهار نامه عملکرد سال ۱۳۹۸ مبلغ یکصد و پنجاه میلیارد ریال فروش کالا ابراز نموده است. وی در زمان تسلیم اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۰ جزو کدام گروه شغلی طبقه بندی می شود؟ (iranarze.ir)

(۱) سوم (۲) دوم یا سوم به انتخاب مؤدی (۳) اول (۴) دوم

۱۰- حداکثر میزان فروش صاحبان مشاغل در سال ۱۴۰۰ می بایست تا مبلغ چند ریال باشد تا امکان استفاده از مفاد تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م را داشته باشند؟ (iranarze.ir)

- (۱) ۴۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰  
(۲) ۵۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰  
(۳) ۱۴,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰  
(۴) ۱۶,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۱۱- چنانچه مؤدیان انتخاب شده برای حسابرسی، متعاقب دعوت ارائه اسناد و مدارک، از ارائه تمامی اسناد و مدارک هزینه ای، اعم از بهای تمام شده، هزینه های عمومی، اداری، تشکیلاتی و مالی خودداری کنند، درآمد مشمول مالیات آنها، چگونه تعیین می شود؟ (iranarze.ir)

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

۱۲- کدام مورد زیر، جزو هزینه های قابل قبول مالیاتی نیست؟ (iranarze.ir)

- (۱) هزینه تخفیفات اعطایی خارج از صورت حساب  
(۲) هزینه بازرسی  
(۳) هزینه استهلاک ناشی از افزایش تجدید ارزیابی دارایی ها با رعایت تبصره یک ماده ۱۴۹  
(۴) ذخیره مربوط به خدمات پس از فروش اشخاص حقوقی

۱۳- در سال ۱۴۰۱ مطالبه مالیات و عوارض ارزش افزوده از کالاهای معاف، توسط عرضه کنندگان از خریداران، چه حکمی دارد؟

- (۱) مشمول جریمه ای معادل دو برابر مالیات و عوارض دریافتی می شود و قابل بخشودگی است.  
(۲) مشمول جریمه ای معادل دو برابر مالیات و عوارض دریافتی می شود و قابل بخشودگی نیست.  
(۳) جریمه ای ندارد.  
(۴) معادل مالیات و عوارض دریافتی، مشمول جریمه می شود.

۱۴- مأخذ مشمول مالیات و عوارض فعال اقتصادی دارای اطلاعات زیر در بهار سال ۱۴۰۱ چند میلیارد ریال است؟ (iranarze.ir)

- درآمد صادرات مواد خام به مبلغ ۱۰ میلیارد ریال  
- درآمد معاوضه (سوآپ) بابت نفت گاز به مبلغ ۲۰ میلیارد ریال  
- فروش ماشین آلات خطوط تولید به خریدار مقیم مناطق ویژه اقتصادی به ۸ میلیارد ۵ ریال  
(۱) ۵ (۲) فاقد مأخذ مشمول مالیات و عوارض است (۳) ۳۵ (۴) ۲۵

۱۵- در صورتی که حقوق دریافتی ماهانه یک کارمند بخش خصوصی در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال باشد، مالیات حقوق سالانه این کارمند، چند ریال است؟ (معافیت سالیانه مبلغ ۶۷۲،۰۰۰،۰۰۰ ریال است.) (iranarze.ir)

(۱) ۲۰،۸۰۰،۰۰۰ (۲) ۲۰۰،۸۰۰،۰۰۰ (۳) ۲۰۳،۸۰۰،۰۰۰ (۴) ۲۰۲،۸۰۰،۰۰۰

۱۶- پرداختی های بیمارستان « کوثر » در مرداد ماه ۱۴۰۰ به شرح زیر بوده است. مالیاتی که بیمارستان مذکور مکلف به کسر و پرداخت آن به عنوان علی الحساب مالیات دریافت کننده وجه بوده است چند ریال است؟ (iranarze.ir)

مبلغ ۲،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال بابت حق العمل پزشکی به پزشکان (غیر استخدامی) از محل صورت حساب های دریافتی از مؤسسات بیمه

- مبلغ ۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال به بخش آزمایشگاه از محل دریافتی از بیماران

- مبلغ ۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال به پزشکانی که در استخدام بیمارستان هستند و مالیات حقوق آنها پرداخت شده است.

(۱) ۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰ (۲) ۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰

(۳) ۳۵۰،۰۰۰،۰۰۰ (۴) ۳۰۰،۰۰۰،۰۰۰

۱۷- اگر مالک یک باب ملک مسکونی، از طریق عقد صلح عمری به صورت بلاعوض، ملک مذکور را به شرط استفاده از آن تا زمان فوت، به فرزند خود منتقل کند کدام مورد در خصوص مطالبه مالیات صحیح است؟ (iranarze.ir)

(۱) در زمان تعلق منفعت، به مأخذ ارزش معاملاتی ملک و به نرخ ماده ۵۹ ق.م.م. از متصالح مطالبه و وصول می شود.

(۲) در زمان تعلق منفعت، به مأخذ ارزش معاملاتی ملک و به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م. از متصالح مطالبه و وصول می شود.

(۳) در زمان تنظیم سند صلح عمری، مالیات نقل و انتقال به مأخذ ارزش معاملاتی ملک و به نرخ ماده ۵۹ ق.م.م. از متصالح مطالبه و وصول می شود.

(۴) در زمان تنظیم سند صلح عمری، مالیات نقل و انتقال به مأخذ ارزش معاملاتی ملک و به نرخ ماده ۵۹ ق.م.م. از متصالح مطالبه و وصل می شود.

## ◀ قوانین و مقررات مالیاتی: سایر منابع اشخاص حقیقی (مالیات بر درآمد املاک،

## مستغلات و خانه های خالی - مالیات بر ارث - مالیات خودرو و خانه های لوکس)

۱۸- آقای تبریزی، زمین خود را به صورت رهن تصرف کامل به مدت ۱۰ سال و با دریافت مبلغ ۵۰ میلیارد ریال مبلغ رهن، به شرکت دیگری به اجاره واگذار و لذا در حساب سود و زیان، درآمدی ابراز نکرده است. نحوه محاسبه درآمد مشمول مالیات،

کدام است؟ (iranarze.ir)

(۱) درآمد مشمول مالیات اجاره برای موجر، از طریق ارزش های جاری موضوع ماده ۵۴ ق.م.م. محاسبه می شود.

(۲) موجر مشمول مالیات بر درآمد اجاره نیست.

۳) چون ارزش اجاره در قرارداد صفر است، درآمد مشمول مالیات اجاره از طریق تبدیل مبلغ رهن به اجاره با نرخ ۲/۵ درصد محاسبه می شود.

۴) چون ارزش اجاره در قرارداد صفر است، درآمد مشمول مالیات اجاره از طریق تبدیل مبلغ رهن به اجاره با نرخ ۱/۵ درصد محاسبه می شود.

۱۹- واحد مسکونی نوسازی، پروانه ساخت آن در سال ۱۳۹۴ صادر و پایان کار آن در سال ۱۴۰۰ اخذ شده است و در سال ۱۴۰۱ به فروش می رسد. صدور گواهی انجام معامله موضوع ماده ۱۸۷ ق.م.م منوط به کدام مورد زیر است؟ (iranarze.ir)

۱) پرداخت مالیات نقل و انتقال موضوع ماده ۵۹ و مالیات ساخت و فروش موضوع ماده ۷۷ ق.م.م اصلاحیه سال ۱۳۹۴

۲) پرداخت مالیات نقل و انتقال موضوع ماده ۵۹ ق.م.م

۳) پرداخت مالیات نقل و انتقال موضوع ماده ۵۹ و مالیات خانه های مسکونی خالی موضوع ماده ۵۴ مکرر ق.م.م برای سنوات ۱۳۹۵ لغایت ۱۴۰۰

۴) پرداخت مالیات نقل و انتقال موضوع ماده ۵۹ و ۱۰٪ مالیات مقطوع به مأخذ ارزش معاملاتی اعیانی موضوع ماده ۷۷ قبل از اصلاحیه سال ۱۳۹۴ ق.م.م

۲۰- آیا وجوهی که مالکین عین در زمان فسخ اجاره نامه با مستأجرین قبلی املاک تجاری و تنظیم سند اجاره با مستأجرین جدید (حق رضایت مالکانه) دریافت می کنند، مشمول مالیات است؟ به چه نحی؟ (iranarze.ir)

۱) بلی، به نرخ مقطوع ۲٪ (۲) خیر، مشمول مالیات نیست.

۳) بلی، به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م (۴) بلی، به نرخ مقطوع ۵٪

۲۱- وراث طبقه سوم متوفی به تاریخ ۱۴۰۰/۰۲/۱۵ بدون تسلیم اظهارنامه موضوع ماده ۲۶، درخواست گواهی موضوع ماده ۳۴ برای یک فقره حق تقدم تسهیلات مسکن به مبلغ ۳۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال را دارند. چنانچه بدهی متوفی به بانک مسکن ۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال باشد مالیات بر ارث چند ریال است؟

۱) ۳۰،۰۰۰،۰۰۰ (۲) ۳،۶۰۰،۰۰۰ (۳) ۴۰،۰۰۰،۰۰۰ (۴) ۳۶،۰۰۰،۰۰۰

۲۲- شرکت تضامنی امید و شرکاء بدون اعلام به سازمان امور مالیاتی کشور، نسبت به انتقال سهم الشرکه متوفی (به تاریخ تاریخ ۱۴۰۰/۰۲/۱۰) به وراث طبقه دوم به مبلغ ۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال اقدام کرده است. جرایم متعلقه چند ریال است؟ فقره حق تقدم تسهیلات مسکن به مبلغ ۳۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال را دارند. چنانچه بدهی متوفی به بانک مسکن ۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال باشد مالیات بر ارث چند ریال است؟ (iranarze.ir)

۱) ۲۴۰،۰۰۰،۰۰۰ (۲) ۴۸۰،۰۰۰،۰۰۰ (۳) ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰ (۴) ۱۲۰،۰۰۰،۰۰۰

۲۳- چنانچه ماترک متوفی، مشتمل بر یک فقره سپرده بانک صادرات به مبلغ ۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال و حق واگذاری محل به ارزش رزو فوت ۱،۶۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال بوده و کل بدهی مورد تأیید مبلغ ۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال باشد، مالیات وراث طبقه اول چند ریال است؟ (فرض بر تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر و در زمان فوت و صدور همزمان گواهی ماده ۲۶ و ۳۴ است.)

۱) ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ (۲) ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ (۳) ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ (۴) ۱۵,۰۰۰,۰۰۰

۲۴- در صورت تغییر وکیل در یک دعوی، تکلیف وکیل جدید در ارتباط با ابطال تمبر، چگونه است؟ (iranarze.ir)

(۱) در صورت ابطال تمبر توسط وکیل قبلی، نیازی به ابطال مجدد تمبر نیست.

(۲) وکیل قبلی و جدید، هر یک بابت حق الوکاله خود، جداگانه مکلف به ابطال تمبر هستند.

(۳) مشمول مالیات حقوق است.

(۴) ابطال تمبر، طبق توافق دو وکیل انجام می پذیرد.

۲۵- مالیات باغ ویلای در حال ساخت سال ۱۴۰۰ که ارزش آن در سال ۱۴۰۰ مبلغ ۱۳۰ میلیارد ریال و در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۲۵۰

میلیارد ریال بوده، برای سنوات ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ به ترتیب چند ریال است؟ (iranarze.ir)

(۱) ۳۰ میلیون و صفر (۲) صفر و صفر

(۳) ۳۰ میلیون و ۲۰ میلیون (۴) صفر و ۲۰ میلیون

## ◀ قوانین و مقررات مالیاتی: اجراییات و مجازات ها (اجراییات - مجازات ها)

۲۶- اموال منقول یا غیر منقول و مطالبات مؤدی مالیاتی که از پرداخت بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده مندرج در برگ

اقدامات اجرایی خودداری کرده است، تا چه میزان قابل توقیف است؟ (iranarze.ir)

(۱) بدهی مؤدی، اعم از اصل مالیات و عوارض و جرائم متعلق به علاوه ۱۰ درصد کل بدهی

(۲) بدهی مؤدی، اعم از اصل مالیات و جرائم متعلق اعم از قابل بخشش و غیر قابل بخشش

(۳) بدهی مؤدی، اعم از اصل مالیات و عوارض و جرائم متعلق

(۴) بدهی مؤدی، اعم از اصل مالیات و عوارض ابرازی به علاوه ۱۰ درصد کل بدهی

۲۷- در سال ۱۴۰۱، چنانچه رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ ق.م.م.ب مبنی بر رد شکایت مؤدی نسبت به عملیات

اجرایی باشد، کدام مورد در خصوص اقدام مؤدی، صحیح است؟ (iranarze.ir)

(۱) ظرف مهلت یک ماه از تاریخ ابلاغ رأی، به شورای عالی مالیاتی شکایت کند.

(۲) در اجرای ماده ۲۴۷ ق.م.م. و ظرف مدت ۲۰ روز پس از صدور رأی به هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر اعتراض کند.

(۳) ظرف مدت ۲ ماه از تاریخ ابلاغ رأی، به شورای عالی مالیاتی شکایت کند.

(۴) ظرف ۳ ماه از تاریخ ابلاغ رأی قطعی، به دیوان عدالت اداری شکایت کند.

۲۸- در اجرای ماده ۱۹۸ ق.م.م.م در خصوص مسئولیت تضامنی مدیران اشخاص حقوقی نسبت به پرداخت مالیات

بر درآمد اشخاص حقوقی که در دوران آنها قطعی شده باشد، صحیح است؟ (iranarze.ir)

(۱) مسئولیت، صرفاً برای اعضای هیأت مدیره موظف است.

(۲) شامل مدیران اشخاص حقوقی غیر دولتی است.

(۳) شامل مدیران اشخاص حقوقی، اعم از دولتی و غیر دولتی است.

۴) مسئولیت، صرفاً برای مدیران صاحب امضای مجاز است.

۲۹- برگ اجرایی موضوع ماده ۲۱۰ ق.م.م در چه زمانی صادر می شود؟ (iranarze.ir)

۱) ده روز پس از ابلاغ برگ قطعی و در صورت عدم پرداخت مالیات قطعی شده

۲) ده روز پس از ابلاغ برگ قطعی یا در صورت عدم پرداخت مالیات قطعی شده

۳) یک ماه پس از ابلاغ برگ قطعی یا در صورت عدم پرداخت مالیات قطعی شده

۴) یک ماه پس از ابلاغ برگ قطعی و در صورت عدم پرداخت مالیات قطعی شده

۳۰- در صورتی که مؤدی مالیاتی در حین عملیات اجرایی فوت کند، با رعایت تشریفات قانونی، چه مقدار از موجودی نقدی

وی قابل توقیف است؟ (iranarze.ir)

۱) به میزان بدهی و حداکثر نصف موجودی حساب (۲) به میزان بدهی

۳) به میزان بدهی و حداکثر تا یک چهارم موجودی حساب (۴) به میزان بدهی و حداکثر تا یک سوم موجودی حساب

۳۱- مرتکب یا مرتکبان جرائم مالیاتی، به کدام درجه از مجازات ها محکوم می شوند؟ (iranarze.ir)

۱) ۴ (۲) ۳ (۳) ۶ (۴) ۵

۳۲- عدم پاسخ به دادخواست ارسالی دیوان عدالت اداری در موعد قانونی، چه مجازاتی در پی دارد؟ (iranarze.ir)

۱) انفصال از خدمت از یک تا ۹ ماه (۲) مجازاتی ندارد

۳) انفصال از خدمت و جبران خسارات وارده (۴) انفصال از خدمت از ۳ ماه تا ۱ سال

۳۳- مطابق با ماده ۱۸۱ ق.م.م هدف از بازرسی مالیاتی، کدام یک از موارد زیر است؟ (iranarze.ir)

۱) بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی و نظارت بر اجرای قوانین و مقررات مالیاتی

۲) بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی

۳) نظارت بر اجرای قوانین و مقررات مالیاتی و کنترل دفاتر و اسناد و مدارک کاغذی و الکترونیک

۴) بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی و کنترل دفاتر و اسناد مدارک کاغذی و الکترونیک

۳۴- فاصله بین انتشار آگهی تا روز فروش اموال سریع الفساد و یا اموالی که نگهداری آنها باعث هزینه زیاد است چه مدت

می باشد؟ (iranarze.ir)

۱) پنج روز (۲) ده روز

۳) موعد مناسب با وضعیت اموال، در صورتی که کمتر از ده روز نباشد. (۴) موعد مناسب با وضعیت اموال

## مقررات عمومی مالیاتی

۳۵- کدام مورد در خصوص نحوه اعمال معافیت های قانونی، مشوق ها و استهلاک زیان سنواتی اشخاص حقوقی، صحیح

است؟ (iranarze.ir)

۱) اعمال معافیت های قانونی، مشوق ها با احراز در مرحله رسیدگی و یا دادرسی و اعمال استهلاک زیان تأیید شده، با درخواست مؤدی امکان پذیر است.

۲) اعمال معافیت های قانونی، مشوق ها و اعمال استهلاک زیان تأیید شده، با درخواست مؤدی امکان پذیر است.

۳) در صورت عدم اعمال معافیت های قانونی و عدم استهلاک زیان تأیید شده در اظهارنامه، در زمان رسیدگی و یا دادرسی مالیاتی، با احراز مرجع ذی صلاح قابل اعمال است.

۴) در صورت عدم اعمال معافیت های قانونی و عدم استهلاک زیان تأیید شده در اظهارنامه، در زمان رسیدگی و دادرسی مالیاتی، به هیچ عنوان قابل اعمال نیست.

۳۶- مالیات عملکرد ابرازی شرکت « ماکان » ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال بوده که مالیات مذکور، طبق برگ تشخیص مبلغ ۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال و طبق رأی هیأت بدوی مبلغ ۳۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال تعیین شده و شکایت مؤدی از آرای هکیأت بدوی، از طرف هیأت تجدید نظر رد شده است . اگر شکایت مؤدی از آرای هیأت تجدید نظر، از طرف شعب شورای عالی مالیاتی نیز رد شود، هزینه رسیدگی متعلق، چند ریال است؟ (iranarze.ir)

۱) ۴،۰۰۰،۰۰۰ (۲) مشمول هزینه رسیدگی نیست. (۳) ۸،۰۰۰،۰۰۰ (۴) ۶،۰۰۰،۰۰۰

۳۷- مهلت مرور زمان مالیاتی در خصوص مطالبه جرایم موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م توسط اداره امور مالیاتی از شرکتی که معاملات فصلی خود در فصل بهار سال ۱۳۹۶ را در موعد مقرر ( با احتساب تمدید مهلت ارسال تا ۱۵ اردیبهشت ماه سال ۱۳۹۷ ) ارسال نکرده باشد، کدام مورد است؟ (iranarze.ir)

۱) ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ (۲) ۱۴۰۱/۰۵/۱۵ (۳) ۱۴۰۲/۰۲/۱۵ (۴) ۱۳۹۸/۰۴/۳۱

۳۸- در خصوص رسیدگی به اعتراض مؤدیانی که مشمول مالیات بر اساس اظهار نامه برآوردی شده اند، کدام مورد زیر، صحیح است؟ (iranarze.ir)

۱) اعتراض در موعد مقرر نسبت به برگ تشخیص مالیات و ارائه اظهارنامه مالیاتی در زمان رسیدگی به اعتراض وی

۲) اعتراض در موعد مقرر نسبت به برگ تشخیص مالیات

۳) اعتراض در موعد مقرر نسبت به برگ تشخیص مالیات و ارائه اظهارنامه مالیاتی در زمان رسیدگی به اعتراض وی حسب درخواست مرجع حل اختلاف مالیاتی

۴) اعتراض در موعد مقرر نسبت به برگ تشخیص مالیات و ارائه اظهارنامه مالیاتی ظرف مدت سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات

۳۹- کدام مورد در خصوص عدم ارائه بخشی از اسناد و مدارک، اعم از اسناد درآمدی یا هزینه های، توسط صاحبان مشاغل، در اجرای تبصره یک ماده ۱۴۶ ق.م.م صحیح است؟ (iranarze.ir)

۱) موجب عدم محرومیت از اعمال معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م تا سقف درآمد ابرازی می شود.

۲) چنانچه عدم ارائه اسناد درآمدی، خارج از اراده مؤدی باشد و اسناد هزینه ای ارائه شود، موجب محرومیت نخواهد شد.

۳) موجب محرومیت از معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م می شود

۴) در مورد عدم ارائه اسناد درآمدی، موجب محرومیت از معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م می شود.

۴۰- مطابق تبصره ۱ ماده ۹ آیین نامه ماده ۱۸۱ ق.م.م چنانچه هیأتها مظف به امضای کدام یک از موارد زیر هستند؟

۱) ذیل آخرین ثبت دفتر روزنامه و حداقل پنج حساب از دفتر کل

۲) ذیل آخرین ثبت دفتر روزنامه و حداقل یک حساب از دفتر کل

۳) فقط ذیل آخرین ثبت دفتر روزنامه

۴) ذیل آخرین ثبت دفتر روزنامه و حداقل سه حساب از دفتر کل

۴۱- در شرکت های تجاری و سایر اشخاص حقوقی، ابلاغ اوراق مالیاتی به کدام یک از اشخاص زیر، صحیح است؟

۱) رئیس هیأت مدیره، نماینده قانونی شرکت، مدیر عامل و همسر مدیر عامل

۲) کارمندان، مدیر عامل، بستگان و وکیل

۳) وکیل، مستخدم، مدیر امور مالی اداری و رئیس دفتر مدیر عامل که حقوق بگیر شرکت یا شخص حقوقی باشند.

۴) مدیر عامل، رئیس هیأت مدیره، عضو هیأت مدیره دارای حق امضاء و سهامداران

۴۲- مرجع نهایی ثبت، صدور و استعلام صورت حساب الکترونیکی، کدام مورد زیر است؟ (iranarze.ir)

۱) پایانه فروشگاه (۲) سامانه مؤدیان (۳) سامانه برخط معاملات (۴) سامانه صندوق فروش

۴۳- مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش داخلی برای مؤدیان عضو سامانه و غیر عضو سامانه مؤدیان، به

ترتیب کدام است؟ (iranarze.ir)

۱) ارزش فروش مندرج در صورت حساب الکترونیکی - ارزش منصفانه کالا یا خدمات

۲) ارزش منصفانه کالا یا خدمات - ارزش فروش مندرج در صورت حساب الکترونیکی

۳) ارزش روز کالا یا خدمات - ارزش فروش مندرج در صورت حساب الکترونیکی

۴) ارزش فروش مندرج در صورت حساب الکترونیکی - ارزش روز کالا یا خدمات

۴۴- در صورتی که مؤدی عضو در سامانه مؤدیان، از صدور صورت حساب الکترونیکی خودداری کند، اولین اقدام اداره امور

مالیاتی ذی ربط چیست؟ (iranarze.ir)

۱) اعلام مراتب به مؤدی برای صدور صورت حساب الکترونیکی

۲) درخواست انجام حسابرسی بازرسی

۳) درج نام مؤدی برای انتخاب به عنوان مؤدی نمونه جهت حسابرسی

۴) اعلام مراتب به رئیس امور مالیاتی برای صدور حکم رسیدگی



۴۵- از حیث محدودیت موضوع ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مؤدیان در راستای جلوگیری از شکل گیری مؤدیان صوری، برای مؤدیان دارای سابقه که مالیات دوره مشابه سال قبل را پرداخت کرده اند و مؤدیانی فاقد سابقه، به ترتیب کدام مورد صحیح است؟ (iranarze.ir)

(۱) سه برابر فروش ابرازی دوره قبل- سه برابر معافیت ماده ۸۴ ق.م.م

(۲) دو برابر فروش ابرازی دوره قبل- سه برابر معافیت ماده ۸۴ ق.م.م

(۳) سه برابر فروش ابرازی دوره قبل - سه برابر معافیت ماده ۱۰۴ ق.م.م

(۴) دو برابر فروش ابرازی دوره قبل- سه برابر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م

۴۶- بر اساس اطلاعات واصله، احراز شد که پس از اجرای قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مؤدان، یکی از مؤدیان، تغییر شکل خود را به سازمان امور مالیاتی کشور یا شرکت معتمد خود اعلام نکرده و جمعا مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروش گزارش نشده داشته است. میزان جریم متعلق، چند ریال است؟

(۱) ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ (۲) ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ (۳) جریمه ندارد (۴) ۱۰,۰۰۰,۰۰۰

### بایسته های حقوقی

۴۷- برات گیر یا محال علیه کیست؟ (iranarze.ir)

(۱) کسی که برات در وجه آن صادر می شود (۲) کسی که برات را ظهر نویسی می کند.

(۳) کسی که برات را باید بپردازد (۴) کسی که باید برات را ضمانت کند.

۴۸- هر گاه دعوا راجع به اداره دولتی باشد، اوراق اخطاریه به چه مرجعی ابلاغ می شود؟ (iranarze.ir)

(۱) رئیس اداره (۲) رئیس دفتر یا قائم مقام او

(۳) دایره حقوقی اداره (۴) رئیس کارگزینی یا قائم مقام او

### ارتقای سلامت اداری و مبارزه با جعل و ارتشا

۴۹- تخلفات اداری، چه زمانی تبدیل به فساد اداری می شود؟ (iranarze.ir)

(۱) با تکرار و تمرین و تأثیرات آن در نظام اداری (۲) تخلف اداری با فساد اداری تفاوتی ندارد

(۳) با تکرار، استمرار و نهادینه شدن (۴) با تکرار و عدم مسئولیت

۵۰- تحقق ضرر، فعل یا ترک فعل زیانبار و وجود رابطه علیت (تنظیم توسط فروشگاه ایران عرضه) میان فعل زیانبار و ورود

خسارت را چه می گویند؟ (iranarze.ir)

(۱) ارکان جرم (۲) ارکان تخلفات اداری (۳) ارکان تحقق مسئولیت مدنی (۴) ارکان تخلفات کیفری

## ❖ فصل ششم: اصل سوالات آزمون تعیین سطح ماموران مالیاتی مهر ۱۴۰۱ سطح

### ۳ با پاسخنامه تستی

#### ◀ قوانین و مقررات مالیاتی: مالیات اشخاص حقوقی (مالیات بر درآمد - مالیات بر

#### ارزش افزوده - مالیات بر حقوق - مالیات تکلیفی - مالیات بر درآمدهای اتفاقی)

۱- کدام مورد در خصوص درآمد مشمول مالیات حاصل از بهره برداری سرمایه اشخاص حقوقی خارجی مقیم خارج از ایران

که به وسیله کارگزار در ایران انجام می شود صحیح است؟ (iranarze.ir)

(۱) مشمول مالیات به نرخ صفر است.

(۲) مشمول پرداخت مالیات در ایران نیست

(۳) بر اساس میزان سوددهی فعالیت و مقررات مواد ۹۴، ۹۵ و ۹۷ ق.م.م و تبصره آن تعیین می شود.

(۴) با توجه به فعالیت و میزان سوددهی به ماخذ ۱۰ درصد تا ۴۰ درصد مجموع وجوهی است که ظرف یک سال مالیاتی، عاید آن ها می شود.

☑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳

۲- صورت سود و زیان تسلیمی شرکت تولیدی «الف» برای عملکرد سال ۱۳۹۸ به شرح زیر است. مبالغ فروش شرکت،

مطابق با ارزش منصفانه است. لیکن در زمان مراجعه حسابرس مالیاتی، از ارائه فاکتورهای فروش خودداری کرده است. اگر

نسبت سود ناویژه و سود فعالیت به ترتیب ۳۰٪ و ۲۰٪ و تمامی هزینه ها، شرایط هزینه های قابل قبول مالیاتی را داشته

باشند، میزان مالیات کدام است؟ (iranarze.ir)

- فروش (۱۰۰۰)

- بهای تمام شده کالای فروش رفته (۸۲۰)

- سود ناویژه (۱۸۰)

- هزینه های عمومی اداری (۱۴۰)

- سود ویژه (۴۰)

(۱) ۵۱/۲۵ (۲) ۵۰ (۳) ۴۰ (۴) ۱۰

۳- صورت سود و زیان عملکرد سال ۱۴۰۰ شرکت "شادمهر" شامل اقلام زیر است. چنانچه هزینه عملیاتی برگشتی توسط

اداره امور مالیاتی ۱۰۰ میلیون ریال باشد، مالیات متعلق به این شرکت، چند میلیون ریال است (تهیه شده توسط ایران

عرضه)؟

- درآمد عملیاتی ۱۰۰۰ میلیون ریال

- هزینه های عملیاتی ۸۰۰ میلیون ریال

- درآمد غیر عملیاتی ناشی از اجاره ملک ۱۲۰۰ میلیون ریال

- هزینه های غیر عملیاتی ناشی از تعمیرات و استهلاک ملک ۲۰۰ میلیون ریال

- سایر درآمدها و هزینه غیر عملیاتی صفر ریال - درآمد اتفاقی ۱۰۰ میلیون ریال

(۱) ۳۵۰ (۲) ۳۴۰ (۳) ۳۲۵ (۴) ۳۱۵

۴- شرکت «ب» در تاریخ ۱۴۰۰/۰۹/۲۰ بابت بخشی از کار انجام شده صورت وضعیت به مبلغ ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای کارفرما ارسال کرده و در تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۲۰ مبلغ ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از طرف کارفرما به حساب شرکت واریز شده است. ماخذ مشمول مالیات و عوارضی دوره زمستان ۱۴۰۰ چند ریال است؟ (iranarze.ir)

(۱) صفر (۲) ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ (۳) ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰ (۴) ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۵- در سال ۱۴۰۱، مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید ماشین آلات خطوط تولید توسط شرکت‌های داروساز چه حکمی دارد؟  
(۱) نصف آن به عنوان اعتبار قابل پذیرش است.

(۲) نصف آن به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی است.

(۳) به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی است.

(۴) قابل کسر، تهاتر و استرداد است.

۶- ماخذ مشمول مالیات و عوارض یک فعال اقتصادی دارای نمایندگی شرکت خارجی با رویدادهای مالی زیر، در دوره بهار سال ۱۴۰۱ چند میلیارد ریال است؟ (iranarze.ir)

- فروش و تحویل ماشین آلات و تجهیزات در خارج از کشور به خریدار ایرانی و صدور صورت حساب و دریافت وجه آن در ایران به ریال به مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال

- در آمد نصب و راه اندازی ماشین آلات مزبور در منطقه ویژه اقتصادی به مبلغ ۲۰ میلیارد ریال

(۱) فاقد مأخذ مشمول مالیات و عوارض است. (۲) ۱۲۰ (۳) ۱۰۰ (۴) ۲۰

۷- برای رسیدگی و مطالبه مالیات بر درآمد حقوق شرکت‌هایی که در شهرهای مختلف دارای شعب وابسته و غیر مستقل و پرسنل حقوق بگیر هستند، اداره امور مالیاتی ذی صلاح کدام محل زیر است؟ (iranarze.ir)

(۱) محل استقرار شعبه غیر مستقل و وابسته

(۲) محل استقرار دفتر مرکزی اشخاص مذکور

(۳) محل رسیدگی به پرونده مالیات بر درآمد اشخاص مذکور

(۴) محل اقامت حقوق بگیران با محل رسیدگی به پرونده مالیات بر درآمد اشخاص مذکور، حسب درخواست مودی

۸- شهرداری شیراز بابت یک پرونده مالی در دی ماه سال ۱۴۰۰ مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال حق الوکاله به آقای فارسی وکیل پایه یک دادگستری پرداخت کرده است. چنانچه مبلغ مورد اختلاف پرونده موصوف ۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مبلغ مالیاتی که شهرداری شیراز مکلف به کسر و پرداخت آن بوده چند ریال است؟

(۱) ۴,۵۲۰,۰۰۰ (۲) ۱۵,۰۲۰,۰۰۰ (۳) ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ (۴) ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۹- آقای " الف " در اظهارنامه عملکرد سال ۱۳۹۸ مبلغ یکصد و پنجاه میلیارد ریال فروش کالا، ابراز نموده است. وی در زمان تسلیم اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۰ جزء کدام گروه شغلی طبقه‌بندی می‌شود؟ (iranarze.ir)

(۱) اول (۲) دوم (۳) سوم (۴) دوم یا سوم، به انتخاب موری

۱۰- در سال ۱۴۰۱ معافیت مالیاتی بازیگران اجرای صحنه خوانندگی (کنسرت) و تهیه کنندگی، نشر و تکثیر و پخش آثار موسیقیایی و حراجی آثار هنری موضوع بند دل ماده ۱۳۹ ق.م.م. حداکثر تا مبلغ چند ریال در سال قابل اعمال است؟

(۱) ۲,۹۹۶,۰۰۰,۰۰۰ (۲) ۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰

(۳) ۲,۳۶۹,۰۰۰,۰۰۰ (۴) ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۱۱- ملاک گروه بندی صاحبان مشاغل برای سال ۱۳۹۸ و بعد از آن مطابق آیین نامه ماده ۹۵ کدام مورد است؟ (iranarze.ir)

(۱) موضوع فعالیت یا مبلغ فروش ابرازی عملکرد دو سال قبل با آخرین درآمد مشمول مالیات قطعی شده مشروط به ابلاغ تا پایان سال قبل

(۲) موضوع فعالیت یا مبلغ فروش ابرازی عملکرد سال قبل با آخرین درآمد مشمول مالیات قطعی شده مشروط به ابلاغ تا پایان سال قبل

(۳) موضوع فعالیت با مبلغ فروش ابرازی عملکرد دو سال قبل یا آخرین درآمد مشمول مالیات قطعی شده مشروط به ابلاغ تا پایان دی ماه سال قبل

(۴) موضوع فعالیت با مبلغ فروش ابرازی عملکرد سال قبل با آخرین درآمد مشمول مالیات قطعی شده. مشروط به ابلاغ تا پایان دی ماه سال قبل

۱۲- حداکثر میزان فروش صاحبان مشاغل در سال ۱۴۰۰ می‌بایست تا مبلغ چند ریال باشد تا امکان استفاده از مفاد تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م. را داشته باشند؟ (iranarze.ir)

(۱) ۱۴,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ (۲) ۱۶,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰

(۳) ۴۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ (۴) ۵۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۱۳- در سال ۱۴۰۱ مطالبه مالیات و عوارض ارزش افزوده از کالاهای معاف توسط عرضه کنندگان از خریداران چه حکمی دارد؟

(۱) مشمول جریم‌های معادل دو برابر مالیات و عوارض دریافتی می‌شود و قابل بخشودگی نیست.

(۲) مشمول جریم‌های معادل دو برابر مالیات و عوارض دریافتی می‌شود و قابل بخشودگی است.

(۳) معادل مالیات و عوارض دریافتی مشمول جریمه می‌شود.

(۴) جریمه ای ندارد.

۱۴- واحد تولیدی خانم سنندجی در زمینه تولید کود آلی که قبل از بهره برداری می‌باشد. در دوره دوم سال ۱۴۰۱، نسبت به

خرید مواد اولیه به مبلغ ۸ میلیارد ریال و یک دستگاه ماشین آلات به مبلغ ۵۰ میلیارد ریال اقدام کرده است مبلغ اعتبار قابل

پذیرش از مؤدی چند ریال است؟ (iranarze.ir)

۱) ۵,۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰ (۲) ۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ (۳) ۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰ (۴) صفر

۱۵- اداره امور مالیاتی ذی صلاح برای تسلیم درخواست کتبی حقوق بگیر بابت اضافه پرداختی مالیات حقوق کدام است؟

۱) اداره امور مالیاتی دریافت کننده مالیات حقوق

۲) اداره امور مالیاتی محل اشتغال حقوق بگیر

۳) اداره امور مالیاتی محل سکونت حقوق بگیر

۴) اداره امور مالیاتی کارفرما

۱۶- در خصوص مشاوران رسمی مالیاتی که با ارائه کارت نمایندگی در مراجع حل اختلاف مالیاتی شرکت می‌کنند کدام مورد

صحیح است؟ (iranarze.ir)

۱) مشمول ابطال تمبر به نرخ ۵ درصد از کل مبلغ حق الوکاله خواهند بود.

۲) صرفاً مکلف به ابطال تمبر برای بار اول خواهند بود.

۳) مکلف به ابطال تمبر برای هر مرحله خواهند بود.

۴) مشمول ابطال تمبر نخواهند بود.

۱۷- خانم رودسری، یک واحد آپارتمان خود به ارزش معاملاتی ۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش روز ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال را

در مقابل یک واحد آپارتمان خانم، چابکسری به ارزش معاملاتی ۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش روز ۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

هبه معوض کرده است. درآمد مشمول مالیات در آمد اتفاقی خانم چابکسری چند ریال است؟ (iranarze.ir)

۱) ۱۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ (۲) ۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۳) ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ (۴) صفر

## ◀ قوانین و مقررات مالیاتی: سایر منابع اشخاص حقیقی (مالیات بر درآمد املاک،

## مستغلات و خانه های خالی - مالیات بر ارث - مالیات خودرو و خانه های لوکس)

۱۸- در خصوص مطالبه و وصول مالیات موضوع ماده ۵۹ ق.م.م کدوم مورد صحیح است؟ (iranarze.ir)

۱) مالیات نقل و انتقال قطعی املاک مشمول مرور زمان ماده ۱۵۷ ق. م. م است اما مالیات حق واگذاری املاک تجاری

مشمول مرور زمان موضوع ماده مذکور نیست.

۲) مالیات نقل و انتقال قطعی املاک مشمول مرور زمان ماده ۱۵۷ ق.م. م نیست اما مالیات حق واگذاری املاک تجاری

مشمول مرور زمان موضوع ماده مذکور است.

۳) مالیات نقل و انتقال قطعی املاک و حق واگذاری املاک تجاری مشمول مرور زمان ماده ۱۵۷ ق. مهم نیست.

۴) مالیات نقل و انتقال قطعی املاک و حق واگذاری املاک تجاری مشمول مرور زمان ماده ۱۵۷ ق.م. م است.

۱۹- شرکت تعاونی مسکن وزارت «الف» در سال ۱۳۹۹ تعداد ۱۰ واحد آپارتمان مسکونی و ۱۰ واحد آپارتمان اداری که همگی با رعایت الگوی مصرف مسکن ساخته شده‌اند را به اعضای شرکت تعاونی مسکن وزارت «ب» واگذار کرده است. چنانچه ارزش معاملاتی هر واحد مسکونی ۱۰۰ میلیون ریال و ارزش معاملاتی هر واحد اداری ۱۵۰ میلیون ریال باشد میزان مالیات نقل و انتقال قطعی مجموع هر واحد مسکونی و اداری متعلق به شرکت مذکور چند ریال است؟ (iranarze.ir)

(۱) ۷۵,۰۰۰,۰۰۰

(۲) ۱۲,۵۰۰,۰۰۰

(۳) ۵,۰۰۰,۰۰۰

(۴) طبق ماده ۶۵ ق.م.م شرکت‌های تعاونی مسکن معاف از پرداخت مالیات هستند.

۲۰- آقای اراکی دارای یک مجتمع مسکونی ۱۰ واحدی بوده که خارج از الگوی مصرف مسکن ساخته شده است. از واحدهای مزبور یک واحد در اختیار پدربزرگ مالک و بقیه در اختیار فرزندان مالک است. کدام مورد صحیح است (تنظیم توسط فروشگاه ایران عرضه)؟ (iranarze.ir)

(۱) به استثنای واحد در اختیار پدربزرگ و یکی از واحدهای در اختیار فرزندان به انتخاب مالک بقیه واحدها اجاری تلقی می‌شوند.

(۲) به دلیل عدم رعایت الگوی مصرف مسکن همه واحدها اجاری تلقی می‌شوند.

(۳) به استثنای یکی از واحدها بقیه واحدها اجاری تلقی می‌شوند.

(۴) همه واحدهای مسکونی فوق اجاری تلقی نمی‌شوند.

۲۱- وراث طبقه سوم متوفی به تاریخ ۱۴۰۰/۰۲/۱۵ بدون تسلیم اظهارنامه موضوع ماده ۲۶ درخواست گواهی موضوع ماده ۳۴ برای یک فقره حق تقدم تسهیلات مسکن به مبلغ ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال را دارند. چنانچه بدهی متوفی به بانک مسکن ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد مالیات بر ارث متعلق چند ریال است؟ (iranarze.ir)

(۱) ۳,۶۰۰,۰۰۰

(۲) ۳۰,۰۰۰,۰۰۰

(۳) ۳۶,۰۰۰,۰۰۰

(۴) ۴۰,۰۰۰,۰۰۰

۲۲- ماترک پاسدار شهید یاسوجی به تاریخ شهادت ۱۳۹۹/۰۸/۲۲ مشتمل بر یک فقره خودرو به ارزش روز شهادت ۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش جدول سازمان مالیاتی به مبلغ ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. چنانچه وراث طبقه سوم بدون تسلیم اظهارنامه در تاریخ ۱۴۰۰/۰۶/۱۲ درخواست گواهی ماده ۳۴ کرده و در زمان مراجعه ارزش جدول سازمان مالیاتی ۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش روز آن ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد. مالیات متعلق چند ریال است؟ (iranarze.ir)

(۱) ۸,۰۰۰,۰۰۰

(۲) ۵۶,۰۰۰,۰۰۰

(۳) ۶۰,۰۰۰,۰۰۰

(۴) ۸۰,۰۰۰,۰۰۰

۲۳- خانم کردستانی در تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۲۰ فوت نموده و دارای حق واگذاری یک باب واحد تجاری به ارزش روز ۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده که طبق احکام خاص مالکیت آن سلب شده است چنانچه بابت سلب مالکیت مبلغ ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به وراثت طبقه اول پرداخت شود و وراثت تقاضای گواهی موضوع ماده ۳۴ نمایند مالیات متعلق چند ریال است؟ (iranarze.ir)

(۱) ۶,۰۰۰,۰۰۰ (۲) ۹,۰۰۰,۰۰۰ (۳) ۱۸,۰۰۰,۰۰۰ (۴) ۳۶,۰۰۰,۰۰۰

۲۴- شرکت ایران (سهامی خاص) در سال ۱۳۹۶ با سرمایه ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال که حق تمبر آن پرداخت شده است تأسیس و در سال ۱۳۹۸ سرمایه خود را به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال کاهش داد و برابر تصمیم ارکان صلاحیت‌دار شرکت در سال ۱۴۰۰ سرمایه خود را به مبلغ ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال افزایش و شش ماه بعد نسبت به پرداخت حق تمبر اقدام کرده است. حق تمبر افزایش سرمایه و جرایم متعلق چند ریال است؟ (iranarze.ir)

(۱) ۳۰۰,۰۰۰ (۲) ۹۰۰,۰۰۰ (۳) ۱۵۰,۰۰۰ (۴) ۵۰,۰۰۰

۲۵- اعتراض اشخاص نسبت به مالیات تعیین شده برای مجموع ارزش خودروهای خود موضوع بند «ش» تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۰ در کدام مرجع مالیاتی زیر قابل رسیدگی است؟

(۱) ماده ۲۳۸ ق.م.م. (۲) هیئت موضوع ماده ۲۴۴ ق.م.م.

(۳) هیئت موضوع ماده ۲۴۷ ق.م.م. (۴) هیئت موضوع ماده ۲۱۶ ق.م.م.

## ◀ قوانین و مقررات مالیاتی: اجرائیات و مجازات ها (اجرائیات - مجازات ها)

۲۶- صدور قرار تأمین از سوی هیئت حل اختلاف مالیاتی با درخواست اداره امور مالیاتی در کدام مورد زیر امکان پذیر است؟ ارسال تیکت به مترجمین جدید وجود ندارد

(۱) مالیات مؤدی هنوز قطعی نشده باشد یا بیم تفریط اموال از طرف مؤدی به قصد فرار از مالیات برود

(۲) مالیات موادی هنوز قطعی نشده باشد و بیم تفریط اموال از طرف مؤدی به قصد فرار از مالیات برود.

(۳) صرفاً مالیات مؤدی به قطعیت رسیده باشد و بیم تفریط اموال از طرف مؤدی به قصد فرار از مالیات برود.

(۴) مالیات مؤدی هنوز قطعی نشده باشد یا بیم تفریط اموال از طرف مؤدی به قصد فرار از مالیات برود یا حسب نظر اداره امور مالیاتی نیاز به تأمین قرار باشد.

۲۷- در صورتی تجدید نظر اعتراض کند. که مؤدی ظرف مهلت مقرر به درآمد مشمول مالیات عملکرد مندرج در برگ تشخیص مالیات اعتراض کرده، باشد ولی اداره امور مالیاتی بدون توجه به اعتراض مؤدی برگ قطعی صادر کرده باشد و مراتب فوق در هیئت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ ق.م.م. مطرح و مورد قبول آن هیئت باشد. کدام مورد در خصوص هیئت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ ق.م.م.، صحیح است؟ ارسال تیکت به مترجمین جدید وجود ندارد

(۱) ضمن صدور رأی به بطلان، اجرائیه پرونده را برای طرح در هیئتهای حل اختلاف مالیاتی به اداره امور مالیاتی عودت می‌دهد.

(۲) در مقام هیئت حل اختلاف مالیاتی، بدوی رأی به طرح پرونده در هیئت حل اختلاف تجدید نظر می‌دهد.

(۳) در مقام هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر رأی صادر می‌کند.

۴) در مقام هیئت حل اختلاف مالیاتی بدوی رأی صادر میکند

۲۸- حکم مقرر در ماده ۲۰۲ ق.م.م در خصوص ممنوع الخروجی مدیران اشخاص حقوقی، شامل چه اشخاصی خواهد بود؟

۱) صرفاً مدیران غیر موظف شخص حقوقی

۲) مدیران اشخاص حقوقی خصوصی و دولتی

۳) صرفاً مدیران مسئول اشخاص حقوقی خصوصی

۴) همه مدیران شخص حقوقی اعم از موظف و غیر موظف

۲۹- مرتکب یا مرتکبان جرایم مالیاتی به کدام درجه از مجازات‌ها محکوم می‌شوند؟ (iranarze.ir)

۱) ۳      ۲) ۴      ۳) ۵      ۴) ۶

۳۰- عدم پاسخ به دادخواست ارسالی دیوان عدالت اداری در موعد قانونی چه مجازاتی در پی دارد؟ (iranarze.ir)

۱) انفصال از خدمت از ۳ ماه تا ۱ سال      ۲) انفصال از خدمت و جبران خسارات وارده

۳) انفصال از خدمت از یک تا ۹ ماه      ۴) مجازاتی ندارد.

۳۱- در صورتی که مؤدی مالیاتی در حین عملیات اجرایی فوت، نماید با رعایت تشریفات قانونی چه مقدار از موجودی نقدی

وی قابل توقیف است؟ (iranarze.ir)

۱) به میزان بدهی و حداکثر تا یک چهارم موجودی حساب

۲) به میزان بدهی و حداکثر تا یک سوم موجودی حساب

۳) به میزان بدهی و حداکثر تا نصف موجودی حساب

۴) به میزان بدهی

۳۲- فرایند وصول مالیات عملکرد موضوع ق.م.م با اجرای کدام یک از مراحل زیر آغاز میشود؟ (iranarze.ir)

۱) صدور و ابلاغ برگ اجرایی

۲) مشخصات و اطلاعات مربوط به هویت مؤدی

۳) ابراز مالیات به موجب اظهار نامه یا ترازنامه تسلیمی

۴) اطلاعات مربوط به اموال منقول و غیر منقول و مطالبات مؤدی

۳۳- براساس ماده ۵ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۸ ق.م.م و بنا به ضرورت تسریع و تسهیل در وصول اجرایی بدهی‌های

مالیاتی اصل بر کدام مورد است؟ (iranarze.ir)

۱) ایجاد محدودیت در ثبت هر گونه شرکت یا مؤسسه به نام مدیران اشخاص حقوقی بدهکار

۲) توقیف و بازداشت انقد و اسهل اموال مؤدی

۳) ابطال مجوزهای کسب و کار مؤدی

۴) ممنوع الخروجی مؤدی



### ۳۴- تعیین محل نگهداری اموال توقیفی با کدام مرجع خواهد بود؟ (iranarze.ir)

- (۱) مسئول اجرا  
(۲) هیئت اجرایی  
(۳) مدیرکل امور مالیاتی  
(۴) نمایندگان حراست دادستانی انتظامی مالیاتی و دادگاه عمومی بخش
- ۳۵- حکم درآمد حاصل از صادرات مواد معدنی فلزی در سال ۱۴۰۰ از مناطق آزاد تجاری صنعتی با رعایت کلیه مقررات مربوطه چیست؟ (iranarze.ir)

- (۱) مشمول مالیات است.  
(۲) ۲۰٪ درآمد حاصل مشمول مالیات با نرخ صفر است.  
(۳) مشمول معافیت موضوع ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری صنعتی است.  
(۴) مشمول مالیات با نرخ صفر متناسب با میزان رفع تعهد ارزی و با رعایت سایر مقررات مربوط است.
- ۳۶- در خصوص رسیدگی به اعتراض مؤدیانی که مشمول مالیات بر اساس اظهارنامه برآوردی شده اند کدام مورد زیر صحیح است؟ (iranarze.ir)

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

### ۳۷- کدام مورد در خصوص عدم ارائه بخشی از اسناد و مدارک اعم از اسناد درآمدی با هزینه ای توسط صاحبان مشاغل در اجرای تبصره یک ماده ۱۴۶ ق.م.م. صحت است؟ (iranarze.ir)

- (۱) چنانچه عدم ارائه اسناد درآمدی خارج از اراده مؤدی باشد و استاد هزینه ای ارائه شود، موجب محرومیت نخواهد شد.  
(۲) در مورد عدم ارائه اسناد درآمدی موجب محرومیت از معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م. می شود.  
(۳) موجب عدم محرومیت از اعمال معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م. تا سقف درآمد ابرازی می شود.  
(۴) موجب محرومیت از معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م. می شود

### ۳۸- مطابق با تبصره ۱ ماده ۹ آیین نامه ماده ۱۸۱ ق.م.م. هیئت‌ها موظف به امضای کدام یک از موارد زیر هستند؟

- (۱) ذیل آخرین ثبت دفتر روزنامه و حداقل یک حساب از دفتر کل  
(۲) ذیل آخرین ثبت دفتر روزنامه و حداقل پنج حساب از دفتر کل  
(۳) ذیل آخرین ثبت دفتر روزنامه و حداقل سه حساب از دفتر کل  
(۴) فقط ذیل آخرین ثبت دفتر روزنامه

۳۹- با توجه به عبارت زیر کدام مورد صحیح است؟ " در مواردی که مالیات به هر علت از غیر مؤدی مطالبه شده باشد پس از تأیید مراتب از طرف هیئت حل اختلاف مالیاتی مطالبه مالیات از غیر مودی در هر مرحله ای که باشد کان لم یکن تلقی میشود و در این صورت اداره امور مالیاتی مکلف است ..... " (iranarze.ir)

- ۱) بدون رعایت مرور زمان موضوع این ماده ظرف یک سال از تاریخ صدور رأی هیئت مزبور، مالیات متعلق را از مؤدی واقعی مطالبه کند در غیر این صورت مشمول مرور زمان خواهد بود
- ۲) با رعایت مرور زمان موضوع این ماده ظرف یک سال از تاریخ صدور رأی هیئت مزبور، مالیات متعلق را از مؤدی واقعی مطالبه کند در غیر این صورت مشمول مرور زمان خواهد بود.
- ۳) بدون رعایت مرور زمان موضوع این ماده ظرف یک سال از تاریخ ابلاغ رأی هیئت مزبور، مالیات متعلق را از مودی واقعی مطالبه کند در غیر این صورت مشمول مرور زمان خواهد بود.
- ۴) بدون رعایت مرور زمان موضوع این ماده ظرف یک سال از تاریخ ابلاغ رأی هیئت مزبور، مالیات متعلق را به موجب برگ تشخیص تعیین و ابلاغ کند.

۴۰- شرکتی با سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۲۹ در تاریخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۰ مجمع فوق العاده خود جهت اتخاذ تصمیم نسبت به انحلال با بقای شرکت را تشکیل و براساس تصمیم مجمع منحل شده است. آگهی انحلال در تاریخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۵ در اداره ثبت شرکتها ثبت و در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۰۱ در روزنامه رسمی درج شده است. شرکت اظهارنامه مالیاتی موضوع ماده ۱۱۶ ق.م.م را در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۵ به اداره امور مالیاتی تسلیم کرده است. حداکثر زمان تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات دوره انحلال، کدام است؟ (iranarze.ir)

- ۱) ۱۴۰۰/۱۰/۲۰ (۲) ۱۴۰۰/۱۲/۲۵ (۳) ۱۴۰۱/۰۳/۲۵ (۴) ۱۴۰۱/۰۴/۳۱

۴۱- چنانچه درآمدهای و عایدی‌های نقدی و غیرنقدی موسسات خیریه عام‌المنفعه صرف امور معنونه در قانون شود، با رعایت سایر قیود و شرایط قانونی، در کدام مورد مشمول مالیات خواهد بود؟ (iranarze.ir)

- ۱) عین مال و بهای مکتسبه آن از طریق فروش (۲) مال‌الاجاره در خصوص واگذاری به اجاره  
۳) سود تفاوت نرخ تسعیر ارز دریافتی‌های ارزی (۴) انتقال قطعی املاک و حق واگذاری محل

۴۲- مرجع نهایی ثبت صدور و استعلام صورت (تنظیم توسط فروشگاه ایران عرضه) حساب، الکترونیکی کدام مورد است؟

- ۱) سامانه مودیان (۲) سامانه صندوق فروش (۳) پایانه فروشگاه (۴) سامانه برخط معاملات

۴۳- مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش داخلی برای مؤدیان عضو سامانه و غیر عضو سامانه مؤدیان به ترتیب کدام است؟ (iranarze.ir)

- ۱) ارزش روز کالا یا خدمات - ارزش فروش مندرج در صورت حساب الکترونیکی  
۲) ارزش فروش مندرج در صورت حساب الکترونیکی - ارزش روز کالا یا خدمات  
۳) ارزش فروش مندرج در صورت حساب الکترونیکی - ارزش منصفانه کالا یا خدمات

۴) ارزش منصفانه کالا یا خدمات - ارزش فروش مندرج در صورت حساب الکترونیکی

۴۴- در صورتی که مؤدی عضو در سامانه مؤدیان از صدور صورت حساب الکترونیکی خودداری کند اولین اقدام اداره امور مالیاتی ذی ربط چیست؟ (iranarze.ir)

۱) درج نام مؤدی برای انتخاب به عنوان مؤدی نمونه جهت حسابرسی

۲) اعلام مراتب به رئیس امور مالیاتی برای صدور حکم رسیدگی

۳) اعلام مراتب به مؤدی برای صدور صورت حساب الکترونیکی

۴) درخواست انجام حسابرسی بازرسی

۴۵- از حیث محدودیت موضوع ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مؤدیان در راستای جلوگیری از شکل گیری مؤدیان صوری برای مؤدیان دارای سابقه که مالیات دوره مشابه سال قبل را پرداخت کرده اند و مؤدیان فاقد سابقه به ترتیب کدام مورد صحیح است؟ (iranarze.ir)

۱) سه برابر فروش ابرازی دوره قبل سه برابر معافیت ماده ۸۴ ق.م.م.

۲) دو برابر فروش ابرازی دوره قبل سه برابر معافیت ماده ۸۴ ق.م.م

۳) دو برابر فروش ابرازی دوره قبل - سه برابر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م

۴) سه برابر فروش ابرازی دوره قبل - سه برابر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م

۴۶- براساس اطلاعات واصله احراز شد که پس از اجرای قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مؤدیان یکی از مؤدیان تغییر شغل خود را به سازمان امور مالیاتی کشور یا شرکت معتمد خود اعلام نکرده و جمعاً مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروش گزارش نشده داشته است میزان جرایم متعلقه چند ریال است؟ (iranarze.ir)

۱) ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ (۲) ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ (۳) ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ (۴) جریمه ندارد

## بایسته های حقوقی

۴۷- در کدام صورت میتوان از اجرای آرای دادگاهها امتناع نمود؟ (iranarze.ir)

۱) مخالف قوانین و مقررات باشد.

۲) توسط قضات صادر نشده باشد.

۳) مخالف بخشنامه های سازمانی باشد.

۴) به هیچ وجه نمیتوان از اجرای آن جلوگیری کرد مگر دادگاهی که حکم را صادر نموده و یا مرجع بالاتر آن هم در مواردی که قانون معین کرده باشد.

۴۸- (تهیه شده توسط ایران عرضه) در خصوص مواعد قانونی کدام مورد صحیح نیست؟ (iranarze.ir)

۱) از نظر احتساب موارد قانونی سال دوازده ماه، ماه سی روز، هفته هفت روز و شبانه روز بیست و چهار ساعت است.

۲) روز آخر موعد در صورتی که با ایام تعطیل مصادف شود روز پس از تعطیلی خواهد بود.

۳) تعطیلات قرار گرفته در بازه زمانی مهلت قانونی جزو موعد محاسبه نمی شود.

۴) روز ابلاغ و روز اقدام جزو مدت محسوب نمی شود.

## ◀ ارتقای سلامت اداری و مبارزه با جعل و ارتشا

۴۹- به موجب قانون تشدید مجازات مرتکبین ارتشا اختلاس و کلاهبرداری مصوب ۱۳۶۴/۰۶/۲۸، بازداشت موقت توسط

مرجع قضائی برای اخذ رشوه در کدام صورت صادر میشود؟ (iranarze.ir)

۱) کارمند رهبری شبکه چند نفری در امر ارتشا را به عهده داشته باشد.

۲) کارمند حین ارتکاب تخلف توسط مراجع قضائی دستگیر شده باشد.

۳) کارمند مرتشی دارای پست مدیریتی در دستگاه اجرایی خود باشد.

۴) دلایل کافی برای صدور قرار بازداشت موجود باشد.

۵۰- به موجب ماده ۹۲ قانون مدیریت خدمات کشوری کدام مورد زیر جزو وظایف مدیر و سرپرستان بلافصل کارمند نیست؟

۱) پاسخگو بودن نسبت به عملکرد کارکنان

۲) نظارت و کنترل و حفظ روابط سالم کارکنان

۳) اهمال نکردن در کشف تخلف و جرایم کارکنان

۴) اقدام به تغییر محل خدمت کارکنان پس از مشاهده تخلف

## ❖ فصل هفتم: اصل سوالات آزمون تعیین سطح ماموران مالیاتی مهر ۱۴۰۱ سطح

### ۴ با پاسخنامه تستی

#### ◀ قوانین و مقررات مالیاتی: مالیات اشخاص حقوقی (مالیات بر درآمد - مالیات بر

#### ارزش افزوده - مالیات بر حقوق - مالیات تکلیفی - مالیات بر درآمدهای اتفاقی)

۱- شرکت سهامی خاص «زرین»، اظهارنامه مالیات بر درآمد عملکرد سال ۱۴۰۰ خود را خارج از موعد تسلیم کرده است. طبق صورت سود و زیان شرکت، درآمدها و هزینه‌های عملیاتی ناشی از صادرات کالاهای غیر نفتی به ترتیب مبلغ ۹۰۰ میلیون ریال و ۶۰۰ میلیون ریال بوده است. درآمدهای غیرعملیاتی شرکت شامل ۱۰۰ میلیون ریال سود فروش ملک، ۳۰۰ میلیون ریال سود سهام دریافتی از شرکت‌های سرمایه‌پذیر و ۴۰۰ میلیون ریال سود سپرده بانکی است. درآمد (مأخذ) مشمول مالیات به نرخ ماده ۱۰۵ ق.م.م با فرض برگشت ۵۰ میلیون ریال از هزینه‌های عملیاتی شرکت توسط گروه حسابرسی مالیاتی، چند ریال است؟

(۱) ۳۵۰ میلیون (۲) ۹۰۰ میلیون (۳) ۱,۳۵۰ میلیون (۴) مشمول مالیات به نرخ صفر است.

پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۱

۲- مالیات شرکت صنعتی «الف» در سال ۱۴۰۰ که حائز شرایط بند «س» ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم است با توجه به مفروضات زیر، چند ریال است؟

- سود خالص ابرازی مشمول مالیات ناشی از فعالیت تولیدی ۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

- هزینه‌های تحقیقاتی موضوع بند «س» ماده ۱۳۲ ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(۱) ۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ (۲) ۴,۶۱۲,۵۰۰,۰۰۰

(۳) ۴,۶۲۵,۰۰۰,۰۰۰ (۴) ۴,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰

۳- یک شرکت تعاونی متعارف تولیدی که در زمینه تولید دان مرغ فعالیت می‌کند. در اظهارنامه تسلیمی سال ۱۴۰۰، مبلغ ۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات ابراز کرده است. چنانچه درآمد مشمول مالیات ابرازی سال ۱۳۹۹ این شرکت، مبلغ ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده و سایر شرایط مقرر در تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م را نیز دارا باشد، لیکن شرکت فاقد پروانه بهره‌برداری از مراجع ذیصلاح باشد، مالیات قابل پرداخت در اظهارنامه تسلیمی سال ۱۳۹۹، با توجه به مفاد قانون بودجه در خصوص واحدهای تولیدی چند ریال است؟ (iranarze.ir)

(۱) ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ (۲) ۳۱,۵۰۰,۰۰۰

(۳) ۳۳,۶۰۰,۰۰۰ (۴) ۴۲,۰۰۰,۰۰۰

۴- شرکت «ب» در تاریخ ۱۴۰۰/۰۹/۲۰ بابت بخشی از کار انجام شده، صورت وضعیت به مبلغ ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای کارفرما ارسال کرده و در تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۲۰ مبلغ ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از طرف کارفرما به حساب شرکت واریز شده است. مأخذ مشمول مالیات و عوارض دوره زمستان ۱۴۰۰، چند ریال است؟ (iranarze.ir)

(۱) صفر (۲) ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ (۳) ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰ (۴) ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۵- در سال ۱۴۰۱ مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید ماشین‌آلات خطوط تولید توسط شرکت‌های داروسازی، چه حکمی دارد؟ (iranarze.ir)

(۱) به‌عنوان هزینه قابل‌پذیرش است.

(۲) قابل کسر، تهاتر و استرداد است.

(۳) نصف آن، به‌عنوان اعتبار قابل‌پذیرش است.

(۴) نصف آن، به‌عنوان هزینه قابل‌پذیرش است.

۶- مأخذ مشمول مالیات یک فعال اقتصادی با اطلاعات زیر، مربوط به بهار ۱۴۰۱، چند میلیارد ریال است؟ (iranarze.ir)

- فروش کالای مشمول در منطقه ویژه اقتصادی، به مبلغ ۱ میلیارد ریال

- صادرات کالای معاف به خارج از کشور، به مبلغ ۱۰ میلیارد ریال

- صادرات کالای مشمول به خارج از کشور، به مبلغ ۵ میلیارد ریال

(۱) ۱۶ (۲) ۱۵

(۳) ۱ (۴) فاقد مأخذ مشمول مالیات و عوارض است.

۷- جمع حقوق و مزایای آقای یزدی در سال ۱۴۰۰ مبلغ ۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده و ۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال نیز عیدی دریافت کرده است. مالیات متعلق به دریافتی‌های نامبرده در سال مذکور، چند ریال است؟ (معافیت ماده ۸۴ در سال ۱۴۰۰، مبلغ ۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.) (iranarze.ir)

(۱) ۱,۰۰۰,۰۰۰ (۲) ۴,۰۰۰,۰۰۰ (۳) ۶,۰۰۰,۰۰۰ (۴) ۸,۰۰۰,۰۰۰

۸- آقای تبریزی که به امر ساخت و فروش ساختمان می‌پردازد، در سال ۱۴۰۰، یک واحد آپارتمان که پایان‌کار آن را در سال ۱۳۹۹ دریافت کرده، به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروخته است. در صورتی که قیمت خرید زمین سهم آپارتمان ۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی زمین در سال ۱۴۰۰ مبلغ ۷,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ و در صورتی که نسبت درصد محاسبه ارزش معاملاتی به ارزش روز ۱۲ درصد باشد و سایر هزینه‌ها نیز ۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، درآمد مشمول مالیات قبل از معافیت موضوع ماده ۱۰۱، چند ریال است؟ (iranarze.ir)

(۱) ۷۲,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ (۲) ۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ (۳) ۲۲,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ (۴) ۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

## ◀ قوانین و مقررات مالیاتی: مالیات اشخاص حقیقی (مالیات بر درآمد - مالیات بر

### ارزش افزوده - مالیات بر حقوق - مالیات تکلیفی - مالیات بر درآمدهای اتفاقی)

- ۹- در کدام صورت، دارایی تحصیل و ایجاد شده در همان سال تحصیل یا ایجاد، کل دارایی قابل استهلاک است؟
- (۱) چنانچه قیمت تمام شده آن، کمتر از ۱۰٪ معاملات کوچک موضوع قانون برگزاری مناقصات در آن سال باشد.
  - (۲) چنانچه قیمت تمام شده آن، کمتر از ۵٪ معاملات کوچک موضوع قانون برگزاری مناقصات در آن سال باشد.
  - (۳) چنانچه قیمت تمام شده آن، معادل معاملات کوچک موضوع قانون برگزاری مناقصات باشد.
  - (۴) خرید دارایی مستعمل (دست دوم)

۱۰- چنانچه مؤدیان انتخاب شده برای حسابرسی، متعاقب دعوت ارائه اسناد و مدارک، از ارائه تمامی اسناد و مدارک هزینه‌ای، اعم از بهای تمام شده، هزینه‌های عمومی، اداری، تشکیلاتی و مالی خودداری کنند، درآمد مشمول مالیات آنها، چگونه تعیین می‌شود؟ (iranarze.ir)

(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.

۱۱- آقای «الف» در اظهارنامه عملکرد سال ۱۳۹۸، مبلغ یکصد و پنجاه میلیارد ریال فروش کالا ابراز کرده است. وی در زمان تسلیم اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۰، جزو کدام گروه شغلی طبقه‌بندی می‌شود؟ (iranarze.ir)

- (۱) اول (۲) دوم (۳) سوم (۴) دوم یا سوم به انتخاب مؤدی

۱۲- حداکثر میزان فروش صاحبان مشاغل در سال ۱۴۰۰ می‌بایست تا مبلغ چند ریال باشد تا امکان استفاده از مفاد تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات‌های مستقیم را داشته باشند؟ (iranarze.ir)

(۱) ۱۴/۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ (۲) ۱۶/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰

(۳) ۴۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ (۴) ۵۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰

۱۳- در پرونده عملکرد سال ۱۴۰۰، آقای سبحانی مبلغ ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات ابراز کرده که درآمد مشمول مالیات آن، در برگ تشخیص مالیات، توسط اداره امور مالیاتی مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال مطالبه شده است. ۳ مورد هزینه به ترتیب با مبالغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از نظر مالیاتی، غیرقابل قبول تشخیص داده شده

است. آقای سبحانی ضمن اعتراض به برگ تشخیص مالیات در اجرای ماده ۲۳۸ ق.م.م، اسناد و مدارک و دلایل ارائه کرده که هزینه با مبلغ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال مورد پذیرش مسئول مربوطه واقع شده و ظهر برگ تشخیص درج شده است. با عدم قبول مؤدی، پرونده به هیئت حل اختلاف مالیاتی ارجاع شده است. مبلغ اختلاف قابل رسیدگی در هیئت حل اختلاف مالیاتی، چند ریال است؟ (iranarze.ir)

(۱) ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ (۲) ۸۰/۰۰۰/۰۰۰ (۳) ۶۰/۰۰۰/۰۰۰ (۴) ۴۰/۰۰۰/۰۰۰

۱۴- مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده ارائه خدمات توسط جایگاه‌داران سوخت، کدام است؟ (iranarze.ir)

(۱) قیمت عرضه به مصرف‌کننده، پس از کسر قیمت خرید از پالایشگاه

(۲) مشمول مالیات و عوارض نیست.

(۳) قیمت عرضه به مصرف‌کننده

(۴) قیمت مصوب فرآورده

۱۵- اداره مالیاتی ذی‌صلاح برای تسلیم درخواست کتبی حقوق‌بگیر بابت اضافه پرداختی مالیات حقوق، کدام است؟

(۱) اداره امور مالیاتی محل اشتغال حقوق‌بگیر

(۲) اداره امور مالیاتی کارفرما

(۳) اداره امور مالیاتی دریافت‌کننده مالیات حقوق

(۴) اداره امور مالیاتی محل سکونت حقوق‌بگیر

۱۶- شرکت «پارس» از اول مردادماه سال ۱۴۰۰، یک باب واحد تجاری را از شرکت «نور» با اجاره ماهیانه ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ودیعه، اجاره کرده است. چنانچه مبلغ اجاره به‌طور ماهیانه پرداخت شود، مالیات مرداد ماه که شرکت مذکور، مکلف به کسر و پرداخت آن به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک بوده است، چند ریال است؟ (iranarze.ir)

(۱) ۴۰/۳۱۲/۵۰۰ (۲) ۳۷/۵۰۰/۰۰۰ (۳) ۳۴/۰۶۲/۵۰۰ (۴) ۳۱/۲۵۰/۰۰۰

۱۷- اگر مالک یک باب ملک مسکونی، از طریق عقد صلح عمری به‌صورت بلاعوض، ملک مذکور را با شرط استفاده از آن تا

زمان فوت، به فرزند خود منتقل کند، کدام مورد در خصوص مطالبه مالیات، صحیح است؟ (iranarze.ir)

(۱) در زمان تنظیم سند صلح عمری، مالیات نقل و انتقال به مأخذ ارزش معاملاتی ملک و به نرخ ماده ۵۹ ق.م.م، از متصالح مطالبه و وصول می‌شود.

(۲) در زمان تنظیم سند صلح عمری، مالیات نقل و انتقال به مأخذ ارزش معاملاتی ملک و به نرخ ماده ۵۹ ق.م.م از مصالح مطالبه و وصول می‌شود.

(۳) در زمان تعلق منفعت، به مأخذ ارزش معاملاتی ملک و به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م، از متصالح مطالبه و وصول می‌شود.

(۴) در زمان تعلق منفعت، به مأخذ ارزش معاملاتی ملک و به نرخ ماده ۵۹ ق.م.م، از متصالح مطالبه و وصول می‌شود.



## ◀ قوانین و مقررات مالیاتی: سایر منابع اشخاص حقیقی (مالیات بر درآمد املاک،

### مستغلات و خانه های خالی - مالیات بر ارث - مالیات خودرو و خانه های لوکس)

۱۸- آیا وجوهی که مالکین عین در زمان فسخ اجاره نامه با مستأجرین قبلی املاک تجاری و تنظیم سند اجاره با مستأجرین جدید (حق رضایت مالکانه) دریافت می کنند، مشمول مالیات است؟ به چه نرخ؟ (iranarze.ir)

(۱) بلی، به نرخ مقطوع ۲٪

(۲) بلی به نرخ مقطوع ۵٪

(۳) بلی، به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م

(۴) مشمول مالیات نیست.

۱۹- براساس اطلاعات استخراج شده از سامانه ملی املاک و اسکان کشور، یک واحد مسکونی آقای «الف» از ابتدای سال ۱۴۰۰ تا اواخر تیر ماه ۱۴۰۱، خالی از سکنه و کاربر بوده است. کدام مورد در خصوص تعلق مالیات به واحد مسکونی مذکور، صحیح است؟ (iranarze.ir)

(۱) شش برابر مالیات متعلقه و به میزان کل سال ۱۴۰۰

(۲) شش برابر مالیات متعلقه و به میزان ۸ ماه در سال ۱۴۰۰

(۳) شش برابر مالیات متعلقه و به میزان ۸ ماه در سال ۱۴۰۰ و ۴ ماه در سال ۱۴۰۱

(۴) شش برابر مالیات متعلقه و به میزان ۱۲ ماه در سال ۱۴۰۰ و ۴ ماه در سال ۱۴۰۱

۲۰- در سال ۱۴۰۱، کدام مورد در خصوص نرخ و نصاب ارزش واحدهای مسکونی و باغ و ویلاهای گران قیمت، به ترتیب، صحیح است؟ (iranarze.ir)

(۱) نرخ یک تا چهار در هزار- بیش از نصاب مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(۲) نرخ یک در هزار- بیش از نصاب مبلغ ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(۳) نرخ دو در هزار- بیش از نصاب مبلغ ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(۴) نرخ دو در هزار- بیش از نصاب مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۲۱- وراث طبقه سوم متوفی به تاریخ ۱۴۰۰/۰۲/۱۵، بدون تسلیم اظهارنامه موضوع ماده ۲۶، درخواست گواهی موضوع ماده ۳۴ برای یک فقره حق تقدم تسهیلات مسکن به مبلغ ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال را دارند. چنانچه بدهی متوفی به بانک مسکن ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مالیات متعلق چند ریال است؟ (iranarze.ir)

(۱) ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ (۲) ۳۶,۰۰۰,۰۰۰ (۳) ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ (۴) ۳,۶۰۰,۰۰۰

۲۲- ماترک پاسدار شهید یاسوجی، به تاریخ شهادت ۱۳۹۹/۰۸/۲۲، مشتمل بر یک فقره خودرو به ارزش روز شهادت ۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش جدول سازمان مالیاتی به مبلغ ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. چنانچه وراث طبقه سوم، بدون تسلیم اظهارنامه در تاریخ ۱۴۰۰/۰۶/۱۲ درخواست گواهی ماده ۳۴ کرده و در زمان مراجعه، ارزش جدول سازمان مالیاتی ۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش روز آن ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مالیات متعلق چند ریال است؟ (iranarze.ir)

۸۰/۰۰۰/۰۰۰ (۴)      ۶۰/۰۰۰/۰۰۰ (۳)      ۸/۰۰۰/۰۰۰ (۲)      ۵۶/۰۰۰/۰۰۰ (۱)

۲۳- خانم کردستانی، در تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۲۰ فوت نموده و دارای حق واگذاری یک باب واحد تجاری به ارزش روز ۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده که طبق احکام خاص، مالکیت آن سلب شده است. چنانچه بابت سلب مالکیت، مبلغ ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به وراثت طبقه اول پرداخت شود و وراثت، تقاضای گواهی موضوع ماده (۳۴) کند، مالیات متعلق چند ریال است؟ (iranarze.ir)

۶/۰۰۰/۰۰۰ (۴)      ۹/۰۰۰/۰۰۰ (۳)      ۱۸/۰۰۰/۰۰۰ (۲)      ۳۶/۰۰۰/۰۰۰ (۱)

۲۴- شرکت ایران (سهامی خاص)، در سال ۱۳۹۶، با سرمایه ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال که حق تمبر آن پرداخت شده است، تأسیس و در سال ۱۳۹۸، سرمایه خود را به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال کاهش داد و برابر تصمیم ارکان صلاحیت دار شرکت، در سال ۱۴۰۰، سرمایه خود را به مبلغ ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال افزایش و شش ماه بعد، نسبت به پرداخت حق تمبر اقدام کرده است. جمع بدهی از این بابت، چند ریال است؟ (iranarze.ir)

۵۰/۰۰۰ (۴)      ۱۵۰/۰۰۰ (۳)      ۳۰۰/۰۰۰ (۲)      ۹۰۰/۰۰۰ (۱)

۲۵- خانم زنجانی در سال ۱۴۰۰، دارای یک باب واحد مسکونی به ارزش ۲۵۰ میلیارد ریال و یک باغ ویلا به ارزش ۱۰۰ میلیارد ریال است. مالیات متعلق، چند میلیون ریال است؟ (iranarze.ir)

۲۵۰ (۴)      ۳۰۰ (۳)      ۱۵۰ (۲)      ۵۰۰ (۱)

## ◀ قوانین و مقررات مالیاتی: اجاریات و مجازات ها (اجاریات - مجازات ها)

۲۶- در سال ۱۴۰۱، چنانچه رأی هیئت حلّ اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ ق.م.م بنی بر ردّ شکایت مؤدی نسبت به عملیات اجرایی باشد، مؤدی می‌تواند کدام اقدام زیر را انجام دهد (تنظیم توسط فروشگاه ایران عرضه)؟ (iranarze.ir)

(۱) ظرف مدت دو ماه از تاریخ ابلاغ رأی، به شورای عالی مالیاتی شکایت کند.

(۲) ظرف سه ماه از تاریخ ابلاغ رأی قطعی، به دیوان عدالت اداری شکایت کند.

(۳) ظرف مهلت یک ماه از تاریخ ابلاغ رأی، به شورای عالی مالیاتی شکایت کند.

(۴) در اجرای ماده ۲۴۷ ق.م.م و ظرف مدت ۲۰ روز پس از صدور رأی، به هیئت حلّ اختلاف مالیاتی تجدیدنظر اعتراض کند.

۲۷- در اجرای ماده ۱۹۸ ق.م.م، کدام مورد در خصوص مسئولیت تضامنی مدیران اشخاص حقوقی نسبت به پرداخت مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی که در دوران آنها قطعی شده باشد، صحیح است؟ (iranarze.ir)

(۱) شامل مدیران اشخاص حقوقی، اعم از دولتی و غیردولتی است.

(۲) مسئولیت، صرفاً برای مدیران صاحب امضای مجاز است.

(۳) مسئولیت، صرفاً برای اعضای هیئت مدیره موظف است.

(۴) شامل مدیران اشخاص حقوقی غیردولتی است.

۲۸- برگ اجرایی موضوع ماده ۲۱۰ ق.م.م در چه زمانی صادر می‌شود؟ (iranarze.ir)

(۱) ده روز پس از ابلاغ برگ قطعی و در صورت عدم پرداخت مالیات قطعی شده

- (۲) ده روز پس از ابلاغ برگ قطعی یا در صورت عدم پرداخت مالیات قطعی شده  
(۳) یک ماه پس از ابلاغ برگ قطعی و در صورت عدم پرداخت مالیات قطعی شده  
(۴) یک ماه پس از ابلاغ برگ قطعی یا در صورت عدم پرداخت مالیات قطعی شده

**۲۹- خودداری از انجام تکالیف قانونی در خصوص تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی حاوی اطلاعات درآمدی و هزینه‌ای در طی چه مدت، جرم مالیاتی است؟**

- (۱) سه سال متوالی (۲) سه سال متوالی یا متناوب (۳) دو سال متوالی (۴) چهار سال متوالی

**۳۰- توقیف چه میزان از حقوق حقوق‌بگیران، ممنوع است؟ (iranarze.ir)**

- (۱) یک چهارم (۲) یک سوم (۳) نصف (۴) دو سوم

**۳۱- مطابق با ماده ۱۸۱ ق.م.م، هدف از بازرسی مالیاتی کدام مورد زیر است؟ (iranarze.ir)**

(۱) بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی

(۲) بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی و نظارت بر اجرای قوانین و مقررات مالیاتی

(۳) بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی و کنترل دفاتر و اسناد و مدارک کاغذی و الکترونیک

(۴) نظارت بر اجرای قوانین و مقررات مالیاتی و کنترل دفاتر و اسناد و مدارک کاغذی و الکترونیک

**۳۲- اداره امور مالیاتی مربوطه در ارسال (دستی یا سیستمی) برگ قطعی مالیات به اداره وصول و اجرا، می‌بایست کدام**

**اطلاعات زیر را اعلام کند؟ (iranarze.ir)**

(۱) مشخصات و اطلاعات مربوط به هویت مؤدی

(۲) اطلاعات مربوط به اموال منقول و غیرمنقول و مطالبات مؤدی

(۳) مشخصات و اطلاعات هویتی مؤدی و اطلاعات مربوط به دارایی و اموال مؤدی

(۴) مشخصات و اطلاعات هویتی مؤدی و افراد سببی و نسبی آنها و اطلاعات مربوط به دارایی و اموال

**۳۳- توقیف اموال مؤدی، توسط هیئت اجرایی مشتمل بر کدام موارد زیر، به عمل خواهد آمد؟ (iranarze.ir)**

(۱) مأمور اجرا و حسب اقتضا با کمک مأمورین نیروهای نظامی، انتظامی یا بسیج و با حضور نماینده دادسرای عمومی و انقلاب

(۲) مأمور اجرا و حسب اقتضا با کمک مأمورین نیروهای انتظامی و با حضور نماینده دادستانی یا دادگاه عمومی بخش

(۳) مسئول اجرا و حسب اقتضا با کمک مأمورین نیروهای انتظامی و با حضور نماینده دادستانی انتظامی مالیاتی

(۴) مأمور اجرا و با حضور نمایندگانی از نیروی انتظامی حراست و دادستانی انتظامی مالیاتی

**۳۴- در صورتی که بین مؤدی و مأمور اجرای مربوطه در تعیین حافظ اموال توافق نشود، اتخاذ تصمیم قطعی با کیست؟**

(۱) مسئول اجراییات

(۲) هیئت اجرایی مربوطه

(۳) نماینده دادستانی انتظامی مالیاتی

## مقررات عمومی مالیاتی

۳۵- برای عملکرد سال ۱۴۰۰ در مورد درآمدهای برآوردی، کدام مورد صحیح است؟ (iranarze.ir)

- ۱) مشمول جریمه دو درصدی تبصره ۲ ماده ۱۶۹ ق.م.م می‌شود.
- ۲) مشمول جریمه موضوع ماده ۱۹۲ ق.م.م نیست.
- ۳) مشمول جریمه ده درصدی ردی دفاتر می‌شود.
- ۴) مشمول جریمه موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م است.

۳۶- مطابق با تبصره ۴ ماده ۹ آیین‌نامه ماده ۱۸۱ ق.م.م چنانچه هیئت در روند رسیدگی و بازرسی محل با اخلاف در کار یا

مشکلات دیگری از سوی مؤدی مواجه شود، وظیفه هیئت چیست؟ (iranarze.ir)

۱) هیئت فقط می‌بایست مراتب را گزارش و به اداره برگردد.

۲) با تصمیم نماینده دادستان یا دادگستری همراه هیئت، محل را پلمپ کند.

۳) با تصمیم نماینده دادستان یا دادگستری همراه هیئت، محل را پلمپ یا اسناد و مدارک را به اداره منتقل کند.

۴) با مجوز مرجع قضائی ذی‌ربط جهت پلمپ محل نگهداری اسناد و مدارک و تجهیزات یا انتقال آنها اقدام کند.

۳۷- حکم درآمد حاصل از صادرات مواد معدنی فلزی در سال ۱۴۰۰ از مناطق آزاد تجاری صنعتی، با رعایت کلیه مقررات

مربوطه چیست؟ (iranarze.ir)

۱) مشمول مالیات با نرخ صفر متناسب با میزان رفع تعهد ارزی و با رعایت سایر مقررات مربوط است.

۲) مشمول معافیت موضوع ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری صنعتی است.

۳) ۲۰٪ درآمد حاصل، مشمول مالیات با نرخ صفر است.

۴) مشمول مالیات است.

۳۸- در شرکت‌های تجاری و سایر اشخاص حقوقی، ابلاغ اوراق مالیاتی به کدام یک از اشخاص زیر، صحیح است؟

۱) کارمندان، مدیرعامل، بستگان و وکیل

۲) رئیس هیئت‌مدیره، نماینده قانونی شرکت، مدیرعامل و همسر مدیرعامل

۳) مدیرعامل، رئیس هیئت‌مدیره، عضو هیئت‌مدیره دارای حق امضا و سهامداران

۴) وکیل، مستخدم، مدیر امور مالی اداری و رئیس دفتر مدیرعامل که حقوق‌بگیر شرکت یا شخص حقوقی است.

۳۹- درآمد مشمول مالیات ابرازی سال ۱۴۰۰ یک شرکت نسبت به سال ۱۳۹۹، بالغ بر ۲۰ درصد افزایش یافته است. در

صورتی که درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکت در سال ۱۴۰۰ مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، هزینه برگشتی ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و

سود درآمدهای کتمان شده ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مالیات شرکت چند ریال است؟ (iranarze.ir)

- ۱) ۳۶,۸۰۰,۰۰۰ (۲) ۳۷,۲۰۰,۰۰۰ (۳) ۳۸,۰۰۰,۰۰۰ (۴) ۴۰,۰۰۰,۰۰۰

۴۰- شرکتی با سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۲۹ در تاریخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۰ مجمع فوق‌العاده خود را جهت اتخاذ تصمیم نسبت به انحلال یا بقای شرکت را تشکیل و براساس تصمیم مجمع، منحل شده است. آگهی انحلال، در تاریخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۵ در اداره ثبت شرکت‌ها ثبت و در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۰۱ در روزنامه رسمی درج شده است. شرکت اظهارنامه مالیاتی موضوع ماده ۱۱۶ ق.م.م را در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۵ به اداره امور مالیاتی تسلیم کرده است. حداکثر مهلت قانونی تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات دوره انحلال، کدام است؟ (iranarze.ir)

۱) ۱۴۰۱/۰۴/۳۱ (۲) ۱۴۰۱/۰۳/۲۵ (۳) ۱۴۰۰/۱۰/۲۰ (۴) ۱۴۰۰/۱۲/۲۵

۴۱- چنانچه درآمدها و عایدی‌های نقدی و غیرنقدی مؤسسات خیریه و عام‌المنفعه صرف امور معنونه در قانون شود، با رعایت سایر قیود و شرایط قانونی، در کدام مورد مشمول مالیات خواهد بود؟ (iranarze.ir)

۱) انتقال قطعی املاک و حق واگذاری محل

۲) عین مال و بهای مکتسبه آن از طریق فروش

۳) سود تفاوت نرخ تسعیر ارز دریافتی‌های ارزی

۴) مال‌الاجاره دریافتی در خصوص واگذاری به اجاره

## ◀ قانون پایانه های فروشگاه و سامانه مودیان

۴۲- مرجع نهایی ثبت، صدور و استعلام صورت‌حساب الکترونیکی، کدام مورد است؟ (iranarze.ir)

۱) سامانه برخط معاملات (۲) سامانه صندوق فروش (۳) پایانه فروشگاهی (۴) سامانه مؤدیان

۴۳- مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش داخلی برای مؤدیان عضو سامانه و غیرعضو سامانه مؤدیان، به ترتیب، کدام است؟ (iranarze.ir)

۱) ارزش فروش مندرج در صورت‌حساب الکترونیکی- ارزش منصفانه کالا یا خدمات

۲) ارزش منصفانه کالا یا خدمات- ارزش فروش مندرج در صورت‌حساب الکترونیکی

۳) ارزش فروش مندرج در صورت‌حساب الکترونیکی- ارزش روز کالا یا خدمات

۴) ارزش روز کالا یا خدمات- ارزش فروش مندرج در صورت‌حساب الکترونیکی

۴۴- در صورتی که مؤدی عضو در سامانه مؤدیان از صدور صورت‌حساب الکترونیکی خودداری کند، اولین اقدام اداره امور مالیاتی ذی‌ربط چیست؟ (iranarze.ir)

۱) درخواست انجام حسابرسی بازرسی

۲) اعلام مراتب به مؤدی برای صدور صورت‌حساب الکترونیکی

۳) اعلام مراتب به رئیس امور مالیاتی برای صدور حکم رسیدگی

۴) درج نام مؤدی برای انتخاب به‌عنوان مؤدی نمونه جهت حسابرسی

۴۵- از حیث محدودیت موضوع ماده ۶ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان در راستای جلوگیری از شکل‌گیری مؤدیان صوری، برای مؤدیان دارای سابقه که مالیات دوره مشابه سال قبل را پرداخت کرده‌اند و مؤدیان فاقد سابقه، به ترتیب، کدام مورد صحیح است؟ (iranarze.ir)

- ۱) سه برابر فروش ابرازی دوره قبل- سه برابر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م
- ۲) دو برابر فروش ابرازی دوره قبل- سه برابر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م
- ۳) سه برابر فروش ابرازی دوره قبل- سه برابر معافیت ماده ۸۴ ق.م.م
- ۴) دو برابر فروش ابرازی دوره قبل- سه برابر معافیت ماده ۸۴ ق.م.م

۴۶- براساس اطلاعات واصله، احراز شد که پس از اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، یکی از مؤدیان، تغییر شغل خود را به سازمان امور مالیاتی کشور یا شرکت معتمد خود اعلام نکرده و جمعاً مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروش گزارش نشده داشته است. میزان جرایم متعلقه، چند ریال است؟ (iranarze.ir)

- ۱) جریمه ندارد.
- ۲) ۱,۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ (۲)
- ۳) ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ (۳)
- ۴) ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ (۴)

### ← بایسته های حقوقی

۴۷- سازمان‌ها و ادارات باید ..... پس از ابلاغ، دستور موقت را اجرا کنند و در صورت استتکاف از اجرا، متخلف به مجازات ..... محکوم می‌شود. (iranarze.ir)

- ۱) یک هفته- انفصال و جبران خسارات وارده
- ۲) در صورت امکان- جبران خسارات وارده
- ۳) بلافاصله- انفصال و جبران خسارات وارده
- ۴) ظرف ۲۰ روز- انفصال

۴۸- اقدامات اجرایی، از تاریخ حکم ورشکستگی به بعد، چگونه خواهد بود؟ (iranarze.ir)

- ۱) موقتاً متوقف شده و پس از اختتام ورشکستگی، مجدداً اجرا می‌شود.
- ۲) به طور کامل متوقف شده و به مدیر تصفیه واگذار می‌شود.
- ۳) در هر صورت، اقدامات اجرایی متوقف نخواهد شد.
- ۴) تا وصول کامل مالیات، ادامه خواهد یافت.

### ← ارتقای سلامت اداری و مبارزه با جعل و ارتشا

۴۹- به موجب ماده ۱۹ قانون رسیدگی به تخلفات اداری، کدام مورد زیر، جزو وظایف هیئت‌های رسیدگی به تخلفات اداری نیست؟ (iranarze.ir)

- ۱) ارسال مراتب برای رسیدگی به اصل جرم به مرجع قضائی

- ۲) رسیدگی به تخلف کارمند تا پیش از پایان دوره آماده به خدمت وی
- ۳) ابلاغ اتهامیه متهم برابر بند ۱۷ ماده ۸ قانون رسیدگی به تخلفات اداری
- ۴) متوقف کردن امر رسیدگی به اتهام کارمند تا اتخاذ تصمیم مراجع قضائی
- ۵۰- کدام مورد از موارد نقض قوانین است که کارمند را به عنوان متخلف می شناسد (تهیه شده توسط ایران عرضه)؟

۱) تخطی از قوانین راهنمایی و رانندگی در مسیر تردد به محل کار

۲) انجام رفتار خلاف شأن در خارج از محیط اداری

۳) غفلت (غیرعمدی) از اجرای مقررات مرتبط

۴) عدم حضور کارمند در محل خدمت

