

## اصل سوالات آزمون

# تعیین سطح ماموران مالیاتی ۱۴۰۳ سطح ۱

✓ اصل سوالات آزمون تعیین سطح ماموران مالیاتی ۱۴۰۳ سطح ۱ برگزار شده در ۲۰ مهر ۱۴۰۳

✓ نسخه رایگان شامل ۱۰۰ سوال (بدون پاسخنامه)

✓ مجری آزمون: سازمان سنجش

## لینک های مفید آزمون تعیین سطح ماموران مالیاتی

|             |                                                                          |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------|
| منابع آزمون | خرید سوالات تعیین سطح ماموران مالیاتی                                    |
| اخبار آزمون | خرید سوالات استخدامی ۱۰ سال اخیر                                         |
|             | شبکه های اجتماعی ایران عرضه<br>(فایل های رایگان + تخفیفات هفتگی + اخبار) |

(برای مشاهده هر بخش روی آن بزنید )

کد کنترل

200

D



صبح جمعه ۱۴۰۳/۰۷/۲۰

دفترچه شماره ۱ از ۱



ریاست جمهوری

سازمان ملی بخش و ارزشیابی نظام آموزش کشور

... در کار کارگزاریانت بنگر و آنان را با آزمودن به کار گمار و به میل خود و بی مشورت دیگران آنها را سرپرست کاری مکن ...

از نامه حضرت علی (ع) به مالک اشتر

**آزمون تعیین سطح مأموران مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور - سال ۱۴۰۳**  
**آزمون اختصاصی - ویژه عناوین پست‌های سازمانی سطح ۱**

مدت پاسخگویی: ۱۳۰ دقیقه

تعداد سؤال: ۱۰۰

عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤال‌ها

| ردیف | مواد امتحانی                                                                                                                                                                                 | تعداد سؤال | از شماره | تا شماره |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------|----------|
| ۱    | قوانین و مقررات مالیات‌های مستقیم، بخشنامه‌ها، آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط با آن                                                                                              | ۵۰         | ۱        | ۵۰       |
| ۲    | قانون مالیات بر ارزش افزوده، بخشنامه‌ها، آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط با آن، پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، بخشنامه‌ها، آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط با آن | ۳۵         | ۵۱       | ۸۵       |
| ۳    | سامانه‌های مالیاتی                                                                                                                                                                           | ۱۵         | ۸۶       | ۱۰۰      |

استفاده از ماشین حساب ساده مجاز است.

استفاده از کتاب قانون مجاز نیست.

این آزمون، نمره منفی دارد.

حق چاپ، تکثیر و انتشار سؤالات به هر روش (الکترونیکی و ...) پس از برگزاری آزمون، برای تمامی اشخاص حقیقی و حقوقی تنها با مجوز این سازمان مجاز می‌باشد و با متخلفین برابر مقررات رفتار می‌شود.

\* داوطلب گرامی، عدم درج مشخصات و امضا در مندرجات جدول زیر، به منزله عدم حضور شما در جلسه آزمون است.

اینجانب ..... با شماره داوطلبی ..... با آگاهی کامل، یکسان بودن شماره صندلی خود با شماره داوطلبی مندرج در بالای کارت ورود به جلسه، بالای پاسخنامه و دفترچه سؤال‌ها، نوع و کد کنترل درج شده بر روی دفترچه سؤال‌ها و پایین پاسخنامه‌ام را تأیید می‌نمایم.

امضا:

قوانین و مقررات مالیات‌های مستقیم، بخشنامه‌ها، آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط با آن:

- ۱- چنانچه مؤدی با رعایت مقررات تبصره (۱) ماده (۱۹۰) قانون مالیات‌های مستقیم، برگ تشخیص مالیاتی صادره را قبول یا با اداره امور مالیاتی توافق کند و نسبت به پرداخت مالیات متعلقه یا ترتیب پرداخت آن اقدام نماید، از نظر مالیاتی چه حکمی دارد؟
  - (۱) از هشتاد درصد (۸۰٪) جرایم مقرر در قانون معاف خواهد بود.
  - (۲) از چهل درصد (۴۰٪) جرایم مقرر در قانون معاف خواهد بود.
  - (۳) هشتاد درصد (۸۰٪) جرایم بخشوده می‌شود.
  - (۴) چهل درصد (۴۰٪) جرایم بخشوده می‌شود.
- ۲- در مواردی که برگ تشخیص مالیات ابلاغ قانونی می‌شود و هیچگونه اقدامی از سوی مؤدی در اجرای ماده (۲۳۹) قانون مالیات‌های مستقیم صورت نمی‌گیرد و مراحل قطعیت آن بیش از یک سال به طول می‌انجامد، جهت محاسبه جریمه دیرکرد، کدام مورد زیر، مبنای شروع محاسبه زمان تبصره (۲) ماده (۱۹۰) قانون مذکور (محاسبه جرایم صرفاً به اندازه یک سال) خواهد بود؟
  - (۱) تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات
  - (۲) تاریخ ابلاغ برگ رأی هیئت تجدیدنظر
  - (۳) آخرین مهلت امکان اعتراض به برگ تشخیص مالیات
  - (۴) با توجه به اینکه به صورت قانونی ابلاغ شده است اصلاً مشمول حکم تبصره ۲ ماده ۱۹۰ قانون نخواهد بود.
- ۳- به موجب قانون سازماندهی بازار زمین، مسکن و اجاره‌بها، واحدهای مسکونی که میزان اجاره‌بهای آنها حداقل ۱۵ درصد کمتر از ارزش اجاره منطقه‌ای موضوع ماده (۸) آن قانون باشد، از چند درصد تخفیف مالیات بر درآمد اجاره برخوردار است؟
 

|        |         |
|--------|---------|
| (۱) ۳۰ | (۲) ۵۰  |
| (۳) ۷۰ | (۴) ۱۰۰ |
- ۴- کدام مورد در خصوص مهلت رسیدگی به جرایم عدم ارسال فهرست معاملات موضوع تبصره ۳ ماده ۱۶۹، قانون مالیات‌های مستقیم صحیح است؟
  - (۱) ظرف یک سال از تاریخ تسلیم اظهارنامه عملکرد
  - (۲) ظرف مهلت مقرر در ماده ۱۵۷ ق.م.م، از پایان هر فصل
  - (۳) ظرف مهلت مقرر در ماده ۱۵۷ ق.م.م، از تاریخ انقضای مهلت ارسال فهرست
  - (۴) ظرف مهلت مقرر در ماده ۱۵۷ ق.م.م، از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد
- ۵- در صورتی که شخص در اجرای ماده ۱۸۲ قانون مالیات‌های مستقیم، پرداخت مالیات دیگری را تعهد یا ضمانت کرده باشد، از حیث درخواست بخشودگی جرایم چه حکمی دارد؟
  - (۱) با رعایت ماده ۱۹۱ قانون مالیات‌های مستقیم و سایر مقررات، درخواست ارائه شده شخص متعهد قابل رسیدگی خواهد بود.
  - (۲) صرفاً در صورتی که مؤدی اصلی درخواست بخشودگی جرایم بدهد با رعایت مقررات ماده ۱۹۱ قابل رسیدگی خواهد بود.
  - (۳) صرفاً در صورتی که مؤدی اصلی درخواست بخشودگی جرایم بدهد قابل رسیدگی خواهد بود.
  - (۴) جرایم به هیچ عنوان قابل بخشودگی نخواهد بود.

- ۶- آقای خورشیدی دارای یک مغازه پوشاک، در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ فروش و مبلغ ۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ خرید (بهای تمام‌شده و سایر هزینه‌ها) در اظهارنامه ابراز نموده است. در صورتی که نسبت سود فعالیت این شغل در سال ۱۴۰۲، ۲۰٪ باشد، مالیات متعلق وی چند ریال است؟ (معافیت ماده ۱۰۱ قانون ۴۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال است).
- (۱) ۵۵۶,۲۵۰,۰۰۰
  - (۲) ۴۰۵,۰۰۰,۰۰۰
  - (۳) ۳۰۵,۰۰۰,۰۰۰
  - (۴) ۲۲۸,۷۵۰,۰۰۰
- ۷- آقای خراسانی در تاریخ ۱۴۰۲/۲/۱ فوت نموده و وراثت وی اظهارنامه‌ای حاوی ماترک و بدهی حین‌الفوت نامبرده به شرح یک خودرو به ارزش ۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و بدهی ۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در تاریخ ۱۴۰۲/۹/۱ تسلیم اداره امور مالیاتی کشور کرده‌اند. در صورت تأیید ارزش خودرو و بدهی توسط واحد مالیاتی و ارائه درخواست توسط وراثت برای صدور گواهی موضوع ماده ۳۴ قانون مالیات‌های مستقیم، با فرض اینکه ارزش خودرو در این زمان (۱۴۰۳/۰۵/۰۱) ۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مالیات متعلقه چند ریال است؟
- (۱) ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰
  - (۲) ۸۰,۰۰۰,۰۰۰
  - (۳) ۴۰,۰۰۰,۰۰۰
  - (۴) صفر
- ۸- در اجرای ماده (۸۷) قانون مالیات‌های مستقیم در چه صورتی اداره امور مالیاتی محل نسبت به استرداد اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق، از محل وصولی‌های جاری اقدام می‌کند؟
- (۱) با درخواست کتبی مؤدی و احراز اضافه پرداختی و نداشتن بدهی قطعی
  - (۲) با درخواست کتبی مؤدی بعد از انقضای خردادماه سال بعد تا آخر آن سال
  - (۳) با درخواست کتبی مؤدی بعد از ابتدای سال بعد تا آخر آن سال و احراز اضافه پرداختی و نداشتن بدهی قطعی
  - (۴) با درخواست کتبی مؤدی بعد از انقضای تیرماه سال بعد تا آخر آن سال و احراز اضافه پرداختی و نداشتن بدهی قطعی
- ۹- نرخ‌های مقرر در ماده (۱۷) قانون مالیات‌های مستقیم برای وراثت طبقه دوم و سوم، به ترتیب، کدام است؟
- (۱) سه برابر و شش برابر
  - (۲) یک‌ونیم برابر و سه برابر
  - (۳) دو برابر و چهار برابر
  - (۴) چهار برابر و هشت برابر
- ۱۰- کدام مورد در خصوص مالیات ساخت و فروش اموال موضوع ماده (۷۷) قانون مالیات‌های مستقیم، صحیح است؟
- (۱) شمول مقررات این ماده در خصوص اشخاص حقیقی منوط به آن است که بیش از سه سال از تاریخ صدور گواهی پایان کار ساختمان نگذشته باشد.
  - (۲) شمول مقررات این ماده در خصوص اشخاص حقیقی منوط به آن است که بیش از دو سال از تاریخ صدور گواهی پایان کار ساختمان نگذشته باشد.
  - (۳) شمول مقررات این ماده در خصوص اشخاص حقیقی منوط به آن است که بیش از دو سال از تاریخ صدور پروانه ساخت نگذشته باشد.
  - (۴) شمول مقررات این ماده در خصوص اشخاص حقیقی منوط به آن است که بیش از سه سال از تاریخ صدور پروانه ساخت نگذشته باشد.
- ۱۱- سقف درآمد سال ۱۴۰۲ صاحبان مشاغل انفرادی و مشارکت مدنی برای شمول حکم تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم، به ترتیب، چند میلیارد ریال است؟
- (۱) برای صاحبان مشاغل انفرادی و مشارکت مدنی به ترتیب ۱۸۰ و ۳۶۰ - مشروط به اینکه سهم هر شریک حداکثر ۳۶۰ باشد.
  - (۲) برای صاحبان مشاغل انفرادی و مشارکت مدنی به ترتیب ۱۸۰ و ۳۶۰ - مشروط به اینکه سهم هر شریک حداکثر ۱۸۰ باشد.
  - (۳) برای صاحبان مشاغل انفرادی و مشارکت مدنی به ترتیب ۲۱۶ و ۴۳۲ - مشروط به اینکه سهم هر شریک حداکثر ۴۳۲ باشد.
  - (۴) برای صاحبان مشاغل انفرادی و مشارکت مدنی به ترتیب ۲۱۶ و ۴۳۲ - مشروط به اینکه سهم هر شریک حداکثر ۲۱۶ باشد.

- ۱۲- کدام مورد در خصوص شرط رسیدگی به اعتراض به برگ تشخیص مالیات ناشی از اظهارنامه برآوردی، صحیح است؟  
 (۱) در خصوص ابلاغ برگ تشخیص برآوردی به صورت غیرحضوری (ابلاغ قانونی)، چنانچه ظرف سی روز مؤدی مطابق مفاد ماده (۲۳۹) قانون مالیات‌های مستقیم اقدام نکنند، در حکم معترض به برگ تشخیص مالیاتی خواهد بود و اعتراض مورد رسیدگی قرار خواهد گرفت.  
 (۲) در خصوص ابلاغ برگ تشخیص برآوردی به شخص مؤدی، چنانچه ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ، اعتراض به عمل آید و پس از دو ماه اظهارنامه مالیاتی خود را به هیئت حل اختلاف مالیاتی ارائه کند، اعتراض قابل رسیدگی خواهد بود.  
 (۳) در خصوص ابلاغ برگ تشخیص برآوردی به شخص مؤدی، چنانچه صرفاً ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ، اعتراض به عمل آید، اعتراض قابل رسیدگی خواهد بود.  
 (۴) در خصوص ابلاغ برگ تشخیص برآوردی به صورت غیرحضوری (ابلاغ قانونی)، اعتراض مؤدی در هر زمان با ارائه اظهارنامه مالیاتی قابل رسیدگی خواهد بود.
- ۱۳- مؤدیان مالیاتی در اجرای مفاد ماده (۲۵۱) قانون مالیات‌های مستقیم، نسبت به کدام یک از آرای زیر می‌توانند به شورای عالی مالیاتی شکایت نمایند؟  
 (۱) آرای قطعی هیئت‌های حل اختلاف بدوی  
 (۲) تمامی آرای هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی  
 (۳) آرای قطعی هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی هم‌عرض  
 (۴) آرای قطعی هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر
- ۱۴- کدام یک از انواع حسابرسی مالیاتی موضوع ماده (۲۹) آیین‌نامه اجرایی ماده (۲۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم منجر به ایجاد نسخه حسابرسی اظهارنامه در سامانه نمی‌شود؟  
 (۱) حسابرسی اداری  
 (۲) حسابرسی بازرسی  
 (۳) حسابرسی سیستمی  
 (۴) حسابرسی میدانی
- ۱۵- با عنایت به آیین‌نامه اجرایی ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم، شخص حقیقی که در سال ۱۴۰۲ شروع به فعالیت عمده‌فروشی مواد غذایی نموده و میزان فروش سال ۱۴۰۲ وی براساس اظهارنامه تسلیمی ۳۵ میلیارد تومان است، برای سال‌های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ به ترتیب جزو کدام یک از گروه‌های صاحبان مشاغل قرار می‌گیرد؟  
 (۱) اول - اول  
 (۲) سوم - اول  
 (۳) سوم - سوم  
 (۴) دوم - اول
- ۱۶- با عنایت به اینکه حسب آیین‌نامه اجرایی تبصره ۳ ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم، اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل گروه اول مکلف به ارسال فهرست معاملات موضوع ماده فوق می‌باشند، کدام یک از اشخاص زیر مکلف به ارسال فهرست موردنظر در سال ۱۴۰۲ هستند؟  
 الف - شرکت تعاونی با تاریخ تأسیس سال ۱۴۰۲ و فروش ابرازی در اظهارنامه شرکت در سال ۱۴۰۲ به مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال  
 ب - آقای زنجانی با شغل عمده‌فروش مواد غذایی که در سال ۱۴۰۰ ایجاد شده و فروش ابرازی در اظهارنامه سال ۱۴۰۰ وی ۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است و هنوز مالیات سال‌های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ وی قطعی نشده است.  
 (۱) هر دو مؤدی «الف» و «ب»  
 (۲) فقط مؤدی «ب»  
 (۳) فقط مؤدی «الف»  
 (۴) هیچ کدام
- ۱۷- در صورتی که سازمان امور مالیاتی کشور حسب اطلاعات دریافتی از مؤدی یا سایر طرق براساس دستورالعمل موضوع تعیین مالیات مقطوع صاحبان مشاغل به شماره ۱۱۲۳۷/۲۰۰/د مورخ ۱۴۰۳/۲/۲۵، مالیات مقطوع مؤدی را تعیین و آن را در درگاه سازمان برای مؤدی بارگذاری کرده باشد و مؤدی فرم مربوطه را تأیید نکرده و اظهارنامه مالیات مشاغل را نیز تا تاریخ ۱۴۰۳/۵/۱۵ تسلیم ننموده باشد، از نظر مالیاتی چه حکمی دارد؟  
 (۱) مالیات مقطوع تعیین شده قطعی است.  
 (۲) مالیات بدون درنظر گرفتن معافیت ماده ۱۰۱ برای مؤدی محاسبه می‌شود.  
 (۳) علاوه بر مطالبه مالیات و جرایم، با انجام رسیدگی معافیت‌های مؤدی نیز حذف می‌شود.  
 (۴) مؤدی فاقد اظهارنامه تلقی شده و مشمول رسیدگی موضوع آیین‌نامه ماده ۲۱۹ ق.م.م.ا است.

- ۱۸- اگر صاحبان مشاغل با فروش خالص کمتر از ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در سال ۱۴۰۲ نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی اقدام نموده باشند، از نظر مالیاتی چه حکمی دارد؟
- (۱) اظهارنامه مؤدی به عنوان کم‌ریسک تلقی می‌شود.
  - (۲) مالیات مقطوع تعیین شده قطعی است و مؤدی نمی‌تواند اظهارنامه مالیاتی تسلیم کند.
  - (۳) اظهارنامه مؤدی قابل پذیرش نخواهد بود و بدون اعمال معافیت ماده ۱۰۱ مالیات مؤدی تعیین می‌شود.
  - (۴) مؤدی از مزایای دستورالعمل موضوع تعیین مالیات مقطوع محروم شده و اظهارنامه مالیاتی وی مطابق ماده ۹۷ قانون مالیات‌های مستقیم بررسی می‌شود.
- ۱۹- در صورتی که مؤدی در هنگام درخواست تقسیط، در اجرای دستورالعمل شماره ۱۱۲۳۷/۲۰۰/د مورخ ۱۴۰۳/۲/۲۵ (موضوع تعیین مالیات مقطوع یا تأیید و تسلیم اظهارنامه پیش‌فرض) دارای بدهی قبلی بابت عملکرد سال‌های قبل همین پرونده نباشد، مالیات مقطوع یا مالیات ابرازی در اجرای بند ۹ دستورالعمل فوق، به ترتیب، «با ترتیب پرداخت بدون چک الکترونیکی» و «ترتیب پرداخت از طریق چک الکترونیکی» در چند قسط قابل تقسیط بوده است؟
- |            |             |
|------------|-------------|
| (۱) ۹ - ۱۴ | (۲) ۱۰ - ۱۵ |
| (۳) ۵ - ۱۵ | (۴) ۵ - ۱۰  |
- ۲۰- در صورتی که مؤدی صاحبان مشاغل با میزان فروش زیر ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، بدون قبول مالیات مقطوع نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی تا تاریخ ۱۵/۵/۱۴۰۳ اقدام نماید، مالیات ابرازی وی حداکثر تا چند ماه قابل تقسیط است؟
- |       |        |
|-------|--------|
| (۱) ۲ | (۲) ۳  |
| (۳) ۶ | (۴) ۱۵ |
- ۲۱- در خصوص صاحبان مشاغل، در صورتی که اسناد و مدارکی به دست آید که مؤید عدم تطابق موضوع فعالیت واقعی مؤدی با اینتاكد درج شده در سامانه‌های مالیاتی باشد، در صورتی که فروش مؤدی در حدود نصاب تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م. باشد و مالیات وی در اجرای شیوه مذکور قطعی شود، از حیث مالیاتی چه حکمی دارد؟
- (۱) برای فعالیت واقعی مالیات جداگانه بدون در نظر گرفتن مالیات قبلی از طریق صدور برگ تشخیص مالیات مطالبه می‌شود.
  - (۲) برای فعالیت واقعی مالیات جداگانه بدون در نظر گرفتن مالیات قبلی از طریق صدور برگ قطعی مطالبه می‌شود.
  - (۳) مابه‌التفاوت مالیات از طریق صدور برگ تشخیص مالیات مطالبه می‌شود.
  - (۴) مابه‌التفاوت مالیات از طریق صدور برگ قطعی مطالبه می‌شود.
- ۲۲- نحوه استهلاك مخارج مربوط به تعمیرات اساسی دارایی که عمر مفید آن به پایان نرسیده است، طبق مقررات و ضوابط اجرایی مربوط به هزینه استهلاك دارایی‌ها (موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم) چگونه است؟
- (۱) قابل استهلاك نخواهد بود.
  - (۲) در سال انجام هزینه قابل استهلاك خواهد بود.
  - (۳) در زمان انجام هزینه به ارزش دفتری دارایی اضافه و در طول باقی‌مانده عمر مفید دارایی، قابل استهلاك خواهد بود.
  - (۴) موجب ارزیابی مجدد عمر مفید دارایی شده، براساس عمر مفید جدید محاسبه شده و طبق مقررات قابل استهلاك خواهد بود.
- ۲۳- در صورتی که مؤدی ظرف یک‌ماه پس از ابلاغ برگ اجرایی، کلیه بدهی‌های خود را پرداخت نکند یا ترتیب پرداخت آن را ندهد، معادل کلیه بدهی او اعم از اصل و جرایم متعلقه به اضافه ده درصد کل بدهی با اولویت کدام اموال وی بازداشت خواهد شد؟
- (۱) نقد و اسهل اموال مؤدی
  - (۲) اموال معرفی شده توسط مؤدی
  - (۳) اموال شناسایی شده توسط اداره امور مالیاتی کشور با موافقت مؤدی
  - (۴) اموال شناسایی شده توسط اداره امور مالیاتی کشور بدون در نظر گرفتن مالکیت آنها
- ۲۴- شرکت «الف» ملک اداری خود را به مبلغ ماهیانه ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از ۱۴۰۲/۰۷/۰۱ به اجاره واگذار نموده است. در صورتی که سال مالی شرکت منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ بوده و مبلغ ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در این سال هزینه بابت این ملک داشته باشد، مالیات متعلق چند ریال است؟ (شرکت در آمد و هزینه دیگری ندارد.)
- |                |                |
|----------------|----------------|
| (۱) ۸۰,۰۰۰,۰۰۰ | (۲) ۶۷,۵۰۰,۰۰۰ |
| (۳) ۳۵,۰۰۰,۰۰۰ | (۴) ۳۳,۷۵۰,۰۰۰ |

۲۵- در صورتی که شرکت «الف» دارای مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروش کل باشد که با طی مراحل حسابرسی مالیاتی، امکان برخورداری از نرخ صفر صادراتی برای ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال آن را داشته باشد و بهای تمام‌شده کل فروش مبلغ ۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده و اداره امور مالیاتی کشور ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از بهای تمام‌شده را برگشت داده باشد، درآمد مشمول مالیات شرکت چند ریال است؟ (فروش داخلی و صادراتی شرکت یکسان است.)

(۱) ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰

(۲) ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰

(۳) ۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰

(۴) ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۲۶- در اجرای آیین‌نامه اجرایی ماده ۲۱۸ قانون مالیات‌های مستقیم، در صورتی که بین مؤدی و مأمور اجرای مربوط در تعیین حافظ اموال توافق حاصل نشود، اتخاذ تصمیم قطعی با چه شخصی است؟

(۱) مؤدی مالیاتی

(۲) مسئول اجرائیات مربوط

(۳) صرفاً مدیرکل مالیاتی مربوط

(۴) نماینده دادستان یا دادگاه عمومی بخش

۲۷- در زمان بازداشت اموال در اجرای آیین‌نامه موضوع ماده ۲۱۸، هرگاه اموال در حال بازداشت بین مؤدی و شخص یا اشخاص دیگری که بدهی مالیاتی ندارند مشاع و مشترک باشد و دلیل مؤثری بین میزان سهم هر یک ارائه نشود، از حیث سهم هر یک فرض بر چیست؟

(۱) تساوی سهم یا سهام هر یک

(۲) مالکیت صد درصدی برای بدهکار مالیاتی

(۳) عدم تعلق اموال به مؤدی بدهکار مالیاتی

(۴) مالکیت پنجاه درصدی برای مؤدی بدهکار مالیاتی

۲۸- درآمد حاصل از برگزاری فعالیت‌های فرهنگی مراکز آموزش عالی غیرانتفاعی / غیردولتی در سال ۱۴۰۲ چه حکمی دارد؟

(۱) ۵۰ درصد آن مشمول مالیات به نرخ صفر است و مابقی حسب مورد مشمول نرخ ماده ۱۰۵ یا ماده ۱۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم است.

(۲) ۵۰ درصد آن مشمول مالیات به نرخ ماده ۱۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم است.

(۳) مشمول مالیات به نرخ ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم است.

(۴) مشمول مالیات به نرخ صفر است.

۲۹- آقای عباسی در سال ۱۴۰۲ مبلغ یک میلیارد ریال در اجرای مقررات صدر ماده ۱۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم پرداخت کرده است. در صورتی که وی دارای درآمد فعالیت شغلی و همچنین درآمد حقوق در سال ۱۴۰۲ باشد، از حیث مالیاتی مبلغ پرداختی چگونه قابل کسر است؟

(۱) صرفاً از درآمد مشمول مالیات مشاغل تا سقف مبالغ پرداختی

(۲) صرفاً از درآمد مشمول مالیات حقوق تا سقف مبالغ پرداختی

(۳) از درآمد مشمول مالیات مشاغل یا حقوق یا هر دو و به انتخاب مؤدی تا سقف مبالغ پرداختی

(۴) صرفاً یکی از درآمد مشمول مالیات مشاغل یا حقوق به انتخاب مؤدی تا سقف مبالغ پرداختی

۳۰- آقای عباسی در فروردین‌ماه سال ۱۴۰۳ استخدام شده است. در صورتی که مبلغ حقوق ماهیانه وی ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مالیات حقوق آقای عباسی برای فروردین‌ماه چند ریال است؟

(۱) ۸۰۰,۰۰۰

(۲) ۹۷۵,۰۰۰

(۳) ۸,۰۰۰,۰۰۰

(۴) ۹,۷۵۰,۰۰۰

۳۱- در صورتی که یک حقوق‌بگیر در سال ۱۴۰۳ از دو کارفرمای بخش خصوصی مجزا حقوق دریافت کند، مالیات حقوق وی چگونه محاسبه می‌شود؟

(۱) حقوق دریافتی از دو کارفرمای اصلی با اعمال معافیت ماده ۸۴ قانون با نرخ ماده ۸۵ قانون مالیات‌های مستقیم محاسبه و بر اساس حقوق دریافتی از کارفرمای غیراصلی به نرخ قانون بودجه مالیات محاسبه می‌شود.

(۲) بر اساس حقوق دریافتی از دو کارفرما به‌صورت مجموع بر اساس نرخ قانون بودجه سال ۱۴۰۳ و صرفاً با اعمال یک معافیت

(۳) بر اساس حقوق دریافتی از هر کارفرما به‌صورت جداگانه و صرفاً با اعمال یک معافیت

(۴) با اعمال دو معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون و به صورت مجموع

- ۳۲- هر گونه شکایت از اقدامات اجرایی هیئت ماده ۱۸۱ قانون مالیات‌های مستقیم، مبنی بر رفتار غیر حرفه‌ای و اعمال مغایر با قوانین و مقررات موضوع آیین‌نامه اجرایی این ماده قابل پیگیری از طرف چه نهادی خواهد بود؟
- (۱) دادستان انتظامی مالیاتی
  - (۲) مدیرکل امور مالیاتی مربوطه
  - (۳) رئیس هیئت بازرسی موضوع ماده ۱۸۱ قانون مالیات‌های مستقیم
  - (۴) رئیس واحد بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی اداره کل امور مالیاتی کشور ذی‌ربط
- ۳۳- در صورتی که براساس اطلاعات سامانه، واحد مسکونی آقای «الف» در سال ۱۴۰۰ و ۱۴۰۲ خالی اعلام شده و برای سال ۱۴۰۱ خالی محسوب نشده باشد، مالیات برای هر یک از ماه‌های سال‌های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۲ با رعایت قسمت اخیر ماده ۵۴ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم برای شخص مذکور با چه ضریبی محاسبه می‌شود؟
- (۱) شش برابر برای هر دو سال
  - (۲) برای سال ۱۴۰۰ و ۱۴۰۲ به ترتیب دوازده و هجده برابر
  - (۳) برای سال ۱۴۰۰ شش برابر و برای سال ۱۴۰۲ هجده برابر
  - (۴) برای سال ۱۴۰۰ شش برابر و برای سال ۱۴۰۲ دوازده برابر
- ۳۴- اولین نقل و انتقال قطعی املاک متعلق به اشخاص حقوقی بعد از سال ۱۳۹۵ در شهرهای دارای بیش از ۱۰۰ هزار نفر جمعیت که کمتر از دو سال از تاریخ صدور پایان کار ساختمان گذشته است و پروانه ساختمانی آنها قبل از سال ۱۳۹۴ صادر شده مشمول چه مالیاتی است؟
- (۱) صرفاً مشمول مالیات ۱۰٪ موضوع تبصره ۱ ماده ۷۷ و ماده ۵۹ قانون خواهد بود.
  - (۲) صرفاً مشمول مالیات ۱۰٪ موضوع تبصره ۱ ماده ۷۷ قانون خواهد بود.
  - (۳) مشمول مالیات موضوع ماده ۷۷ قانون مالیات‌های مستقیم خواهد بود.
  - (۴) صرفاً مشمول پرداخت مالیات موضوع ماده ۵۹ قانون خواهد بود.
- ۳۵- در صورتی که درآمد مشمول مالیات ابرازی آقای خراسانی در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد و اداره امور مالیاتی با برگشت ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه‌های وی و اضافه نمودن ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بابت درآمدهای کتمان شده درآمد مشمول، مالیات وی را محاسبه نموده باشد، مالیات متعلق چند ریال است؟ (معافیت سال ۱۴۰۲، ۴۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.)
- (۱) ۲,۹۰۵,۰۰۰,۰۰۰
  - (۲) ۳,۱۲۱,۲۵۰,۰۰۰
  - (۳) ۳,۳۳۱,۲۵۰,۰۰۰
  - (۴) ۳,۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰
- ۳۶- کدام یک از موارد زیر مشمول مقررات مالیات حقوق و دستمزد با نرخ‌های اعلام شده در قانون بودجه سال ۱۴۰۳ نیست؟
- (۱) حق التدریس و حق التحقیق
  - (۲) حق التحقیق، حق الزحمه و حق نظارت قضات دادگستری
  - (۳) حق التدریس، حق التحقیق و حق الزحمه اعضای مؤسسات پژوهشی و آموزشی دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی
  - (۴) پرداختی‌ها در قالب قراردادهای پژوهشی و تحقیقاتی توسط دانشگاه‌ها و مؤسسات آموزش عالی دارای مجوز از شورای گسترش آموزش عالی
- ۳۷- سازمان امور مالیاتی کشور به موجب قانون بودجه سال ۱۴۰۳ مکلف است مالیات آماده‌سازی، محوطه‌سازی، زیربنایی و روبنایی و ساخت مسکن کلیه برنامه‌های حمایتی مسکن را به ازای هر واحد مسکونی صرفاً با معرفی وزارت راه و شهرسازی چه میزان محاسبه نماید؟
- (۱) مبلغ سه میلیون (۳,۰۰۰,۰۰۰) ریال
  - (۲) مبلغ ده میلیون (۱۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال
  - (۳) بهای تمام شده هر یک از مراحل مذکور به نسبت سهم هر یک از پیمانکاران طرف قرارداد معادل مبلغ سه میلیون (۳,۰۰۰,۰۰۰) ریال
  - (۴) بهای تمام شده هر یک از مراحل مذکور به نسبت سهم هر یک از پیمانکاران طرف قرارداد معادل مبلغ ده میلیون (۱۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال
- ۳۸- در خصوص گواهی تبصره (۱) ماده ۱۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم جهت خرید مسکن اشخاص فاقد پرونده کدام مورد صحیح است؟
- (۱) نیاز به استعلام نبوده و اداره امور مالیاتی الزامی به پاسخگویی استعلام ندارد.
  - (۲) اداره امور مالیاتی محل ساخت با ثبت نام مؤدی نسبت به پاسخ استعلام اقدام نماید.
  - (۳) اداره امور مالیاتی محل سکونت مؤدی بدون نیاز به ثبت نام نسبت به پاسخ استعلام اقدام نماید.
  - (۴) اداره امور مالیاتی محل سکونت مؤدی با توجه به مفاد ماده ۷۷ قانون نسبت به ثبت نام مؤدی و پاسخ استعلام اقدام نماید.

۳۹- در اجرای مقررات ماده ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم، در رسیدگی به پرونده عملکرد اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل که دارای هزینه اجاره هستند و قرارداد اجاره به صورت سند عادی تنظیم و ارائه می‌شود، هزینه قابل قبول اجاره چه میزان خواهد بود؟

(۱) در حدود متعارف

(۲) به میزان اجاره مندرج در سند عادی

(۳) به میزان ۸۰ درصد اجاره مندرج در سند عادی

(۴) در صورتی که اجاره مندرج در سند عادی از ۸۰ درصد مبلغ اجاره در نظر گرفته شده موضوع ماده ۵۴ قانون کمتر نباشد، به میزان اجاره مندرج در سند عادی

۴۰- مهلت رسیدگی و ابلاغ برگ تشخیص مالیات آخرین دوره فعالیت اشخاص حقوقی منحل که مدیر یا مدیران تصفیه رعایت مقررات ماده (۱۱۶) قانون مالیات‌های مستقیم را نموده‌اند به ترتیب کدام است؟

(۱) حداکثر یک سال از تاریخ تسلیم اظهارنامه - حداکثر سه ماه پس از صدور برگ تشخیص

(۲) حداکثر یک سال از تاریخ تسلیم اظهارنامه - حداکثر یک سال از تاریخ تسلیم اظهارنامه

(۳) حداکثر یک سال از سررسید تسلیم اظهارنامه - حداکثر یک سال از سررسید تسلیم اظهارنامه

(۴) حداکثر یک سال از سررسید تسلیم اظهارنامه - حداکثر سه ماه پس از مهلت صدور برگ تشخیص

۴۱- با استناد به حکم تبصره (۳) ماده (۱۴۷) قانون مالیات‌های مستقیم، پذیرش هزینه‌های پرداختی قابل قبول مالیاتی که به شیوه تهاطری انجام نشود، برای عملکرد ۱۴۰۲ از چند میلیون ریال به بالا منوط به پرداخت یا تسویه وجه از طریق سامانه بانکی خواهد بود؟

(۱) پنج (۲) بیست

(۳) پنجاه (۴) دویست

۴۲- در کدام یک از موارد زیر، اداره امور مالیاتی صلاحیت تعیین ارزش حق واگذاری محل را بر اساس محاسبات و ارزش‌گذاری ندارد؟

(۱) محاسبه مالیات دوره انحلال

(۲) محاسبه مالیات بر ارث

(۳) محاسبه مالیات حق واگذاری

(۴) محاسبه مالیات بر درآمد اتفاقی

۴۳- چنانچه پرداخت‌کنندگان حقوق، مالیات حقوق را از پرسنل خود کسر ولی مالیات کسر شده را به حساب سازمان امور مالیاتی واریز نمایند، مطالبه مالیات حقوق از چه شخصی و در چه مهلتی انجام می‌گیرد؟

(۱) از پرداخت‌کنندگان حقوق، با رعایت مرور زمان مالیاتی

(۲) از پرداخت‌کنندگان حقوق، بدون رعایت مرور زمان مالیاتی

(۳) از دریافت‌کنندگان حقوق، ظرف مهلت مقرر در ماده ۱۵۶ و ۱۵۷ ق.م.م

(۴) از پرداخت‌کنندگان حقوق، ظرف مهلت مقرر در ماده ۱۵۶ و ۱۵۷ ق.م.م

۴۴- در رسیدگی به مالیات دوره انحلال اشخاص حقوقی، کدام یک از اموال و دارایی‌های زیر در اولین نقل و انتقال بعد از دوره انحلال مشمول مالیات نقل و انتقال می‌شود؟

(۱) سهام و سهم‌الشرکه

(۲) وسائط نقلیه

(۳) حق واگذاری محل

(۴) اموال موضوع ماده ۵۹ ق.م.م

۴۵- به موجب بند «الف» ماده ۱ قانون ساماندهی بازار زمین، مسکن و اجاره‌بها، درآمد اجاره تا چه سقفی مشمول صد درصد تخفیف در پرداخت مالیات بر درآمد اجاره می‌شود؟

(۱) برای هر شخصی (موجر) تا سقف میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات‌های مستقیم

(۲) برای هر شخصی (موجر) تا سقف میزان معافیت ماده ۱۰۱ قانون مالیات‌های مستقیم

(۳) برای سرپرست خانوار تا سقف میزان معافیت ماده ۱۰۱ قانون مالیات‌های مستقیم

(۴) برای سرپرست خانوار تا سقف میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق

- ۴۶- صندوق قرض الحسنه در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود ناشی از سپرده نزد بانک ابراز نموده است، صندوق مذکور از تسلیم اظهارنامه مالیاتی و دفاتر برای سال یادشده خودداری نموده است، نحوه برخورد با سود مذکور از نظر مالیاتی کدام است؟
- (۱) با توجه به مقررات بند (۲) ماده ۱۴۵، از پرداخت مالیات معاف است.
  - (۲) با توجه به قانون بودجه، مشمول مالیات به نرخ ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم است.
  - (۳) با توجه به مقررات تبصره (۱) ماده ۱۴۶ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، به نرخ مذکور در ماده ۱۰۵ مشمول مالیات است.
  - (۴) با توجه به قسمت اخیر بند (۲) ماده ۱۴۵ قانون مالیات‌های مستقیم، مشمول مالیات به نرخ ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم است.
- ۴۷- شرکت آلفا ۳۰ درصد سهام آن متعلق به یک شرکت دولتی و ۳۰ درصد آن متعلق به نهاد عمومی غیردولتی و ۴۰ درصد باقی‌مانده متعلق به بخش خصوصی است. برای عملکرد سال ۱۴۰۲ در فهرست شرکت‌ها و مؤسسات دانش‌بنیان بوده و بابت فعالیت دانش‌بنیان یک‌صد میلیارد ریال سود ابراز نموده است، کدام مورد از نظر مالیاتی در رعایت قانون حمایت از شرکت‌ها و مؤسسات دانش‌بنیان صحیح است؟
- (۱) به نسبت سهم بخش خصوصی امکان برخورداری از معافیت مالیاتی مذکور را دارد.
  - (۲) به نسبت سهم بخش خصوصی و نهاد غیردولتی، امکان برخورداری از معافیت مالیاتی قانون مذکور را دارد.
  - (۳) با توجه به اینکه بیش از ۵۰ درصد سهام آن متعلق به شرکت دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی است، مشمول معافیت قانون مذکور نیست.
  - (۴) با توجه به مقررات ماده (۳) قانون حمایت از مؤسسات و شرکت‌های دانش‌بنیان با رعایت مقررات امکان برخورداری از معافیت مالیاتی قانون مذکور را دارد.
- ۴۸- درآمد باشگاه‌ها و مؤسسات ورزشی دارای مجوز از مراجع ذی‌ربط از محل تبلیغات در سال ۱۴۰۲ چه حکمی دارد؟
- (۱) مشمول مالیات به نرخ صفر است.
  - (۲) ۵۰ درصد آن مشمول مالیات به نرخ صفر است.
  - (۳) مشمول مالیات به نرخ ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم است.
  - (۴) حسب مورد با توجه به مالکیت باشگاه و مؤسسه ورزشی به شخص حقیقی یا حقوقی، مشمول مالیات به نرخ ماده ۱۳۱ یا ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم است.
- ۴۹- در صورتی که آخرین روز مهلت برای ارسال فهرست معاملات فصلی موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم مصادف با روز جمعه شود، مؤدی تا چه زمانی باید نسبت به ارسال فهرست برای عدم تعلق جریمه اقدام نماید؟
- (۱) با توجه به سیستمی بودن ارسال فهرست حداکثر تا روز جمعه پایان مهلت ارسال
  - (۲) روز چهارشنبه قبل از تعطیلات
  - (۳) روز پنج‌شنبه قبل از تعطیلات
  - (۴) اولین روز بعد از تعطیلات
- ۵۰- به موجب قانون تأمین مالی تولید و زیرساخت‌ها مصوب سال ۱۴۰۲، حداکثر مهلت زمانی برای ثبت افزایش سرمایه شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس به حساب سرمایه شرکت، مربوط به آن بخش از سود تقسیم‌نشده سال قبل، در اداره ثبت شرکت‌ها جهت برخورداری از مالیات به نرخ صفر کدام است؟
- (۱) پایان سال بعد از سال تصویب افزایش سرمایه در مجمع عمومی فوق‌العاده
  - (۲) یک سال پس از تصویب افزایش سرمایه در مجمع عمومی فوق‌العاده
  - (۳) تا پایان سالی که افزایش سرمایه در آن انجام شده است.
  - (۴) دو ماه پس از تصویب افزایش سرمایه

مالیات بر ارزش افزوده، بخشنامه‌ها، آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط با آن، پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، بخشنامه‌ها، آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط با آن:

۵۱- براساس قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، در صورت درخواست مؤدی جهت استرداد مالیات و عوارض هر دوره مالیاتی، سازمان تا چه زمانی موظف به استرداد بوده و جریمه دیرکرد آن در صورت تأخیر در استرداد چند درصد است؟

- (۱) یک ماه از تاریخ ثبت درخواست - ۲/۵٪  
 (۲) یک ماه از تاریخ ثبت درخواست - ۲٪  
 (۳) سه ماه از تاریخ ثبت درخواست - ۲٪  
 (۴) سه ماه از تاریخ ثبت درخواست - ۲/۵٪
- ۵۲- نرخ مالیات بر ارزش افزوده «واردات» و «عرضه داخلی» کود در سال ۱۴۰۳، به ترتیب، چگونه است؟

- (۱) معاف - معاف  
 (۲) ۱۰٪ - ۱۰٪  
 (۳) ۱۰٪ - معاف  
 (۴) معاف - ۱۰٪
- ۵۳- نرخ اخذ مالیات بر ارزش افزوده توتون پپ تولید داخل در سال ۱۴۰۳ چند درصد است؟

- (۱) ۵۵  
 (۲) ۴۰  
 (۳) ۳۵  
 (۴) ۲۵

۵۴- به استناد تبصره ماده (۱۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، کدام مورد درخصوص رسیدگی به پرونده‌های مالیات بر ارزش افزوده، از حیث میزان و نوع انتخاب صحیح است؟

- (۱) ۱٪ - اولویت مؤدیان بزرگ  
 (۲) ۱٪ - به صورت تصادفی  
 (۳) ۲/۵٪ - به صورت تصادفی  
 (۴) ۲/۵٪ - اولویت مؤدیان بزرگ

۵۵- کدام مورد درخصوص مهلت پرداخت مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده مؤدیان، طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، صحیح است؟

- (۱) حداکثر تا پایان ماه پس از تسلیم اظهارنامه هر دوره مالیاتی  
 (۲) حداکثر تا ۱۵ روز پس از تسلیم اظهارنامه هر دوره مالیاتی  
 (۳) حداکثر تا پایان ماه پس از انقضای هر دوره مالیاتی  
 (۴) حداکثر تا ۱۵ روز پس از انقضای هر دوره مالیاتی

۵۶- کدام مورد درخصوص مالیات و عوارض واردات خدمت، صحیح است؟

- (۱) واردات خدمت، مشمول مالیات و عوارض نیست.  
 (۲) مالیات و عوارض واردات خدمت در دوره انجام واردات پرداخت می‌شود.  
 (۳) مالیات و عوارض واردات خدمت در دوره ثبت واردات در دفاتر پرداخت می‌شود.  
 (۴) مالیات و عوارض واردات خدمت، در دوره پرداخت وجه واردات خدمت پرداخت می‌شود.

۵۷- کدام یک از موارد زیر جزو مأخذ محاسبه مالیات و عوارض است؟

- (۱) انواع تخفیفات اعطایی  
 (۲) مالیات و عوارض موضوع این قانون که قبلاً توسط عرضه‌کننده کالا یا ارائه‌دهنده خدمت پرداخت شده است.  
 (۳) سایر مالیات‌های غیرمستقیم و عوارضی که به موجب قوانین موضوعه هنگام عرضه کالا یا ارائه خدمت به آن تعلق گرفته است.  
 (۴) یارانه پرداختی دولت بابت جبران تمام یا قسمتی از قیمت کالاها و خدمات مشمول قیمت‌گذاری، مشروط به آنکه مالیات فروش به‌عنوان بخشی از آن احتساب شده باشد.

۵۸- با عنایت به جزء (۳) بند «ب» ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ و قوانین بودجه سنواتی، هرگونه تبلیغات کالاهای داخلی در روزنامه‌ها در سال‌های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ به ترتیب چه حکمی دارد؟

- (۱) معاف - مشمول  
 (۲) مشمول - معاف  
 (۳) مشمول - مشمول  
 (۴) معاف - معاف

۵۹- طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، کدام یک از انواع حمل‌ونقل مشمول مالیات است؟

- (۱) حمل بار جاده‌ای  
 (۲) حمل بار ریلی  
 (۳) حمل مسافر هوایی  
 (۴) حمل مسافر دریایی

- ۶۰- به موجب تبصره ۲ ماده ۱۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده، استرداد مالیات و عوارض خرید برای صادرات مواد خام و مواد اولیه تولید که در فهرست مربوط به ماده ۱۴۱ قانون مالیات‌های مستقیم ذکر شده، چه حکمی دارد؟  
 (۱) ممنوع است.  
 (۲) حداکثر ظرف یک ماه از تاریخ درخواست باید استرداد شود.  
 (۳) صرفاً در صورتی که مربوط به کالای معاف از مالیات بر ارزش افزوده نباشد، حداکثر ظرف مدت یک ماه قابل استرداد است.  
 (۴) صرفاً در صورتی که مربوط به کالای معاف از مالیات بر ارزش افزوده نباشد، حداکثر ظرف مدت یک ماه از تاریخ درخواست قابل استرداد است.
- ۶۱- به موجب قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، مصنوعات کدام‌یک از فلزات زیر، مشمول مالیات بر ارزش افزوده است؟  
 (۱) طلا  
 (۲) پلاتین  
 (۳) نقره  
 (۴) جواهر
- ۶۲- کدام مورد در خصوص نرخ‌های جرایم موضوع ماده (۲۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ (عوارض سبز)، صحیح است؟  
 (۱) در خصوص فعالیت کارمزدی چهار برابر نرخ صدر ماده مذکور است.  
 (۲) واحدهای تولیدی، صنعتی، معدنی و خدماتی آلاینده با توجه به معیارهای مربوطه مشمول حداقل نرخ یک درصد هستند.  
 (۳) واحدهای تولیدی، صنعتی، معدنی و خدماتی آلاینده با توجه به معیارهای مربوطه مشمول حداکثر نرخ یک درصد هستند.  
 (۴) واحدهای تولیدی، صنعتی، معدنی و خدماتی آلاینده با توجه به معیارهای مربوطه، مشمول نرخ‌های نیم درصد، یک درصد و یک‌ونیم درصد هستند.
- ۶۳- کدام‌یک از موارد زیر در خصوص مالیات و عوارض شماره‌گذاری وسائط نقلیه موضوع ماده ۲۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده، صحیح است؟  
 (۱) صرفاً خودروهای سبک و سنگین و موتورسیکلت‌های تمام‌برقی به تشخیص وزارت صنعت، معدن و تجارت مشمول مالیات و عوارض موضوع این ماده نیست.  
 (۲) در صورتی که خودروها و موتورسیکلت‌های موضوع این ماده فاقد برچسب انرژی مورد تأیید سازمان ملی استاندارد ایران باشند، مصداق وسائط نقلیه ردیف (G) تلقی می‌شود.  
 (۳) مأخذ مالیات و عوارض موضوع این ماده برای انواع خودروهای سبک و سنگین و موتورسیکلت‌های تولید داخل یا وارداتی تا پایان مهرماه، توسط سازمان تعیین و برای اجرا در سال بعد اعلام می‌شود.  
 (۴) اشخاص حقوقی واردکننده و تولیدکنندگان انواع وسائط نقلیه موضوع این ماده مکلفند اظهارنامه مربوط به مالیات و عوارض شماره‌گذاری را حداکثر تا پایان ماه بعد به سازمان تسلیم و مالیات و عوارض متعلق به آن را پرداخت نمایند.
- ۶۴- کدام مورد در خصوص جریمه تأخیر در پرداخت مالیات و عوارض قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ در مواعد مقرر، صحیح است؟  
 (۱) جریمه دو درصد (۰/۲٪) در ماه، نسبت به مالیات و عوارض پرداخت‌نشده و مدت تأخیر از زمان انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه  
 (۲) جریمه دو و نیم درصد (۰/۲/۵٪) در ماه، نسبت به مالیات و عوارض پرداخت‌نشده و مدت تأخیر از زمان انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت مالیات و عوارض، هر یک که مقدم باشد.  
 (۳) جریمه دو درصد (۰/۲٪) در ماه، نسبت به مالیات و عوارض پرداخت‌نشده و مدت تأخیر از زمان انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت مالیات و عوارض، هر یک که مقدم باشد.  
 (۴) جریمه دو و نیم درصد (۰/۲/۵٪) در ماه، نسبت به مالیات و عوارض پرداخت‌نشده و مدت تأخیر از زمان انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه
- ۶۵- مطابق تبصره ۲ ماده ۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، در معاملات غیرنقدی نظیر فروش اقساطی و اجاره به شرط تملیک و قراردادهای پیمانکاری و مشاوره‌ای، تاریخ تعلق مالیات و عوارض چه زمانی است؟  
 (۱) تاریخ تحقق درآمد در فروش اقساطی و اجاره به شرط تملیک و تأیید صورت‌وضعیت در قراردادهای پیمانکاری و مشاوره‌ای  
 (۲) تاریخ انتقال کالا یا ارائه خدمت حسب مورد  
 (۳) تاریخ صدور صورت حساب  
 (۴) تاریخ دریافت وجه نقد

- ۶۶- طبق مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، کدام مورد در خصوص مالیات و عوارض خرید مربوط به ماشین‌آلات خطوط تولید، صحیح است؟
- (۱) صرف‌نظر از آنکه مؤدیان به عرضه کالاها و خدمات معاف یا مشمول اشتغال داشته باشند، قابل کسر، تهاتر و استرداد است.
- (۲) برای مؤدیانی که صرفاً به عرضه کالا و خدمات معاف اشتغال دارند قابل کسر، تهاتر و استرداد نیست و به‌عنوان هزینه قابل قبول موضوع مالیات‌های مستقیم محسوب می‌شود.
- (۳) برای مؤدیانی که به عرضه توأم کالا و خدمات معاف و مشمول اشتغال داشته باشند، به نسبت عرضه کالا و خدمات مشمول آنها، قابل کسر، تهاتر و استرداد است.
- (۴) صرفاً برای مؤدیانی که به عرضه کالا و خدمات مشمول اشتغال دارند قابل کسر، تهاتر و استرداد است.
- ۶۷- برای آنکه خریدار بتواند از اعتبار مالیات بر ارزش افزوده صورت‌حساب الکترونیکی صادرشده در فصل بهار ۱۴۰۳ که نسبه بوده، در همان فصل یا فصول بعدی استفاده نماید چه اقدامی باید انجام شود؟
- (۱) نیاز به اقدام خاصی نیست. به صورت تیمی در پایان هر فصل (دوره) تأیید و لحاظ می‌شود.
- (۲) صرفاً در صورتی که اطلاعات مربوط به پرداخت وجه توسط خریدار در سامانه مؤدیان درج شود.
- (۳) باید پس از تأیید و درج اطلاعات پرداخت وجه در سامانه مؤدیان، سازمان امور مالیاتی کشور نیز آن را تأیید نماید.
- (۴) باید اطلاعات مربوط به پرداخت وجه صورت‌حساب الکترونیکی توسط وی در سامانه مؤدیان درج و فروشنده نیز دریافت وجه را در سامانه مؤدیان تأیید نماید.
- ۶۸- بر اساس ماده ۴۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۰، پرونده‌های مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۳۸۷ که تاریخ تعلق آنها قبل از لازم‌الاجرا شدن قانون سال ۱۴۰۰ است، از کدام منظر تابع قانون مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۰ است؟
- (۱) جرایم (۲) قطعیت
- (۳) نرخ مالیات (۴) مأخذ مشمول مالیات
- ۶۹- میزان فروش‌های نقدی شرکت «الف» در فصل بهار سال ۱۴۰۳ مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال و میزان خریدهای نقدی این شرکت، به ترتیب، در فصول بهار سال ۱۴۰۳ و زمستان سال ۱۴۰۲ مبلغ ۸۰ میلیون ریال و ۶۰ میلیون ریال است. مالیات بر ارزش افزوده فصل بهار سال ۱۴۰۳ شرکت در صورتی که کلیه خریدها و فروش‌ها مشمول نرخ ماده ۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده باشد چند ریال است؟ (صورت‌حساب الکترونیکی است).
- (۱) ۱,۸۰۰,۰۰۰ (۲) ۲,۰۰۰,۰۰۰
- (۳) ۳,۶۰۰,۰۰۰ باید استرداد شود. (۴) ۴,۰۰۰,۰۰۰ باید استرداد شود.
- ۷۰- میزان فروش نقدی شرکت «الف» در بهار سال ۱۴۰۳ مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال است که برای تمامی آنها صورت‌حساب الکترونیکی صادر نموده است و مبلغ خریدهای این شرکت در بهار سال ۱۴۰۳ که برای آنها صورت‌حساب الکترونیکی دارد مبلغ ۱۲۰ میلیون ریال نقد و ۱۰۰ میلیون ریال نسبه بوده است. مالیات شرکت «الف» برای بهار ۱۴۰۳ چند ریال است؟ (کلیه کالاها به نرخ ماده ۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده بوده است).
- (۱) ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال استرداد می‌شود.
- (۲) ۷,۲۰۰,۰۰۰
- (۳) ۸,۰۰۰,۰۰۰
- (۴) صفر
- ۷۱- کلیه اشخاص حقوقی از چه تاریخی ملزم به صدور صورت‌حساب الکترونیکی هستند؟
- (۱) ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ (۲) ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
- (۳) ۱۴۰۲/۰۷/۰۱ (۴) ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
- ۷۲- در صورتی که فروش خالص آقای توکلی که خواروبارفروشی (صاحبان مشاغل) دارد در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۰۱ به ۱۸۰ میلیارد ریال رسیده باشد، این مؤدی از چه تاریخی ملزم به صدور صورت‌حساب الکترونیکی است؟
- (۱) ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ (۲) ۱۴۰۲/۰۸/۰۱
- (۳) ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ (۴) ۱۴۰۳/۰۴/۰۱
- ۷۳- طبق آخرین اطلاعیه سازمان امور مالیاتی کشور، مؤدیان حداکثر ظرف چه مدت از تاریخ صدور صورت‌حساب الکترونیکی، امکان ثبت آن را در سامانه مؤدیان خواهند داشت؟
- (۱) ۲۱ روز (۲) ۷ روز
- (۳) ۳۰ روز (۴) تا پایان هر دوره مالیاتی

۷۴- به موجب تبصره ۲ ماده ۱۴ قانون تسهیل تکالیف در اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، رسید دستگاه کارتخوان کدام‌یک از مؤدیان که به فروش کالاها و خدمات با نرخ یکسان مالیات بر ارزش افزوده در سال ۱۴۰۳ می‌پردازند به‌عنوان صورت‌حساب الکترونیکی نوع سوم قابل‌پذیرش است؟

(۱) صرفاً اشخاص حقوقی

(۲) صرفاً کلیه صاحبان مشاغل

(۳) کلیه اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل

(۴) صرفاً صاحبان مشاغل با میزان فروش کمتر از ۱۸۰ میلیارد ریال در سال ۱۴۰۲

۷۵- با عنایت به ماده ۲ قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، نحوه بخشودگی جرایم موضوع ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، (به استثنای جرایم خارج از اختیار مؤدی) در سال ۱۴۰۳ توسط سازمان امور مالیاتی کشور چگونه است؟

(۱) تا پنجاه درصد جریمه‌های موردنظر صرفاً در صورت احراز شرایط ماده ۱۹۱ قانون مالیات‌های مستقیم

(۲) تا صد درصد جریمه‌های موردنظر صرفاً در صورت احراز شرایط ماده ۱۹۱ قانون مالیات‌های مستقیم

(۳) تا پنجاه درصد جریمه‌های موردنظر

(۴) تا صد درصد جریمه‌های موردنظر

۷۶- در صورتی که صورت‌حساب‌های الکترونیکی مؤدیان در سامانه توسعه تجارت با رعایت الزامات صدور صورت‌حساب الکترونیکی به سامانه مؤدیان منتقل شود، فروشندگان در خصوص اینگونه صورت‌حساب‌ها چه تکلیفی دارند؟

(۱) مکلف به اعلام مراتب به سازمان امور مالیاتی کشور هستند و در صورت تأیید کتبی سازمان امور مالیاتی کشور نیازی به درج در سامانه ماده ۱۶۹ ق.م.م. ندارند.

(۲) تکلیفی در خصوص ثبت مجدد اطلاعات یا صدور مجدد صورت‌حساب الکترونیکی معاملات مذکور در سامانه مؤدیان ندارند.

(۳) مکلف به صدور صورت‌حساب الکترونیکی توسط فروشنده در سامانه مؤدیان هستند.

(۴) مکلف به ثبت اطلاعات آنها توسط فروشنده در سامانه مؤدیان هستند.

۷۷- چنانچه پس از صدور صورت‌حساب الکترونیکی توسط فروشنده، خریداری که کالا یا خدمت را بابت کسب‌وکار خود خریداری نموده، دریابد که مشخصات وی در صورت‌حساب صادرشده به اشتباه درج شده است و درخواست اصلاح مشخصات خود را از فروشنده داشته باشد، فروشنده می‌بایست چگونه نسبت به این اصلاح اقدام نماید؟

(۱) فروشنده می‌بایست نسبت به صدور صورت‌حساب اصلاحی حاوی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورت‌حساب اصلی فروش (صورت‌حساب مرجع) اقدام کند.

(۲) فروشنده می‌بایست با صدور صورت‌حساب ابطالی صورت‌حساب اصلی فروش (صورت‌حساب مرجع) را ابطال و صورت‌حساب الکترونیکی جدیدی را با مشخصات صحیح خریدار صادر کند.

(۳) فروشنده می‌بایست همان صورت‌حساب اصلی فروش (صورت‌حساب مرجع) را با اصلاح مشخصات خریدار تغییر دهد و نیازی به صدور صورت‌حساب اصلاحی نیست.

(۴) نیازی به اصلاح و یا صدور صورت‌حساب جدید نیست و فروشنده می‌تواند این تغییر را در کارپوشه خود در سامانه مؤدیان ثبت نماید و خریدار نیز می‌تواند این تغییر را در کارپوشه خود در سامانه مؤدیان تا سی روز تأیید کند.

۷۸- با عنایت به قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان در خصوص مؤدیانی که در نظام مالیاتی ثبت‌نام دارند، چه اقدامی متصور است؟

(۱) مؤدی مکلف است حداکثر ظرف ده روز مراتب را به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام تا سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به ثبت‌نام و عضویت در سامانه مؤدیان اقدام نماید.

(۲) مؤدی مکلف است حداکثر ظرف یک ماه مراتب را به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام تا سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به ثبت‌نام و عضویت در سامانه مؤدیان اقدام نماید.

(۳) سازمان امور مالیاتی کشور مکلف به ثبت‌نام و عضویت در سامانه مؤدیان و تخصیص کارپوشه اختصاصی به آنهاست.

(۴) مؤدی می‌بایست حداکثر ظرف یک هفته در سامانه مؤدیان ثبت‌نام نماید.

۷۹- نرخ مالیات بر ارزش افزوده مؤدیانی که جهت اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده توسط سازمان امور مالیاتی کشور فراخوان نشده‌اند لکن به موجب قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مکلف به صدور صورت‌حساب الکترونیکی در سال ۱۴۰۳ می‌باشند، بابت کالاهای موضوع ماده ۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده در سال ۱۴۰۳ چند درصد است؟

(۱) صفر

(۲) ۹

(۳) ۱۰

(۴) ۱۵

- ۸۰- حداکثر حد مجاز فروش در هر دوره مالیاتی در سامانه مؤدیان برای واحدهای جدیدالتأسیس یا فاقد سابقه مالیاتی در سال ۱۴۰۳ چقدر است؟
- (۱) به میزان سه برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم
  - (۲) به میزان پنج برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم
  - (۳) به میزان سه برابر معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم
  - (۴) به میزان پنج برابر معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم
- ۸۱- خریدار چه مدت پس از ثبت صورت‌حساب الکترونیکی در سامانه مؤدیان، مکلف است نسبت به واکنش آن اقدام نماید؟
- (۱) ۳۰ روز از زمان تاریخ درج در کارپوشه
  - (۲) ۳۰ روز از زمان صدور صورت‌حساب الکترونیکی
  - (۳) ۲۱ روز از تاریخ درج در کارپوشه
  - (۴) ۳۰ روز پس از پایان دوره مالیاتی
- ۸۲- در صورت خرید از فروشندگان عضو سامانه مؤدیان و دریافت صورت‌حساب الکترونیکی، تکلیف خریدار از حیث انجام مقررات ماده ۱۶۹ ق.م.م چگونه است؟
- (۱) نسبت به ارسال صورت‌حساب نوع اول اقدام کند.
  - (۲) تکلیفی درخصوص ارسال فهرست مجدد خریدهای مذکور ندارد.
  - (۳) نسبت به ارسال کلیه صورت‌حساب‌های خرید خود اقدام کند.
  - (۴) نسبت به ارسال سرجمع خریدها تا ۴۵ روز پس از پایان هر فصل اقدام کند.
- ۸۳- جریمه عدم صدور صورت‌حساب الکترونیکی بر اساس قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان چه میزان است؟
- (۱) ۲٪ مجموع فروش انجام‌شده بدون صدور صورت‌حساب یا ۲۰ میلیون ریال، هر کدام که بیشتر باشد و محرومیت از اعمال معافیت‌های مالیاتی.
  - (۲) ۱۰٪ مجموع فروش انجام‌شده بدون صدور صورت‌حساب یا ۲۰ میلیون ریال، هر کدام که بیشتر باشد و محرومیت از اعمال معافیت‌های مالیاتی.
  - (۳) ۲٪ مجموع فروش انجام‌شده بدون صدور صورت‌حساب یا ۲۰ میلیون ریال، هر کدام که بیشتر باشد.
  - (۴) ۱۰٪ مجموع فروش انجام‌شده بدون صدور صورت‌حساب یا ۲۰ میلیون ریال، هر کدام که بیشتر باشد.
- ۸۴- مجموع فروش مؤدی از ابتدای سال ۱۴۰۲ تا بهمن‌ماه از مبلغ ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال عبور کرده است، مؤدی از چه تاریخی ملزم به صدور صورت‌حساب الکترونیکی و ثبت در سامانه مؤدیان است؟
- (۱) ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
  - (۲) ۱۴۰۳/۰۴/۰۱
  - (۳) ۱۴۰۳/۰۷/۰۱
  - (۴) ۱۴۰۳/۰۹/۰۱
- ۸۵- صاحبان مشاغل که فروش آنها تا خردادماه سال ۱۴۰۳ مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و تا پایان شهریورماه سال ۱۴۰۳ مبلغ ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و در پایان آذرماه سال ۱۴۰۳، مبلغ ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، از چه تاریخی مکلف به صدور صورت‌حساب الکترونیکی خواهند بود؟
- (۱) ۱۴۰۳/۰۷/۰۱
  - (۲) ۱۴۰۴/۰۱/۰۱
  - (۳) ۱۴۰۳/۱۰/۰۱
  - (۴) ۱۴۰۴/۰۴/۰۱

#### سامانه‌های مالیاتی:

- ۸۶- کدام مورد درخصوص هزینه ارائه خدمات مالیاتی در سامانه‌های مالیاتی، صحیح است؟
- (۱) ارائه خدمات مالیاتی رایگان است.
  - (۲) هزینه کلیه خدمات در زمان خدمت از مؤدی اخذ می‌شود.
  - (۳) هزینه برخی خدمات مالیاتی به صورت ثابت و سالانه محاسبه شده و از مؤدی اخذ می‌شود.
  - (۴) هزینه برخی خدمات مالیاتی به صورت درصدی از مالیاتی مؤدی کسر و به حساب سازمان واریز می‌شود.
- ۸۷- کدام مورد درخصوص گام‌های تشکیل پرونده الکترونیک، صحیح نیست؟
- (۱) ایجاد پرونده الکترونیک برای اشخاص حقوقی به صورت خودکار صورت می‌گیرد.
  - (۲) ایجاد پرونده الکترونیک به صورت گام‌به‌گام بوده و اطلاعات در مراحل مختلف تکمیل می‌شود.
  - (۳) تکمیل‌ترین گام ایجاد پرونده مالیاتی گام سوم بوده و پس از آن مؤدی می‌تواند از خدمات مالیاتی استفاده نماید.
  - (۴) اعتبارسنجی و صحت‌سنجی اطلاعات در گام‌های اول و سوم صورت می‌گیرد و پس از آن مؤدی می‌تواند از خدمات مالیاتی استفاده نماید.

- ۸۸- کدام مورد در خصوص فرآیند ثبت دستگاه کارتخوان در پرونده مالیاتی، صحیح است؟  
 (۱) مؤدی بدون مراجعه به اداره مالیاتی و به صورت برخط درخواست دریافت دستگاه کارتخوان را در پنجره خدمات مالیاتی ثبت و سپس به بانک مراجعه می‌کند.  
 (۲) مؤدی ابتدا پرونده الکترونیک مالیاتی را تشکیل داده و سپس به همراه شماره پرونده مالیاتی به بانک مراجعه و درخواست دریافت دستگاه کارتخوان را ارائه می‌کند.  
 (۳) مؤدی به بانک مراجعه نموده و پس از ایجاد حساب بانکی و دریافت دستگاه کارتخوان به سازمان امور مالیاتی مراجعه می‌کند.  
 (۴) مؤدی نیاز به تشکیل پرونده مالیاتی نداشته و گردش حساب وی به صورت خودکار در پرونده ثبت خواهد شد.
- ۸۹- کدام مورد در خصوص نحوه ارائه خدمات الکترونیک مالیاتی به مؤدیان، صحیح است؟  
 (۱) خدمات مختلف سازمان در قالب سامانه‌های مختلفی ارائه می‌شود. هر سامانه دارای روش ورود متفاوت بوده و دارای اطلاعات کاربری ویژه خود است.  
 (۲) سازمان تمامی خدمات الکترونیک مالیاتی را براساس یک نام کاربری و از طریق پنجره خدمات مالیاتی ارائه می‌دهد.  
 (۳) خدمات الکترونیک سازمان روی پنجره خدمات دولت ارائه می‌شود.  
 (۴) موارد ۲ و ۳
- ۹۰- فرصت ارسال لیست حقوق تا چه زمانی است؟  
 (۱) قبل از پایان ماه بعد  
 (۲) دهم ماه بعد  
 (۳) پانزدهم ماه بعد  
 (۴) بیستم ماه بعد
- ۹۱- در نسخه ۱۴۰۳ سامانه حقوق، کدام مورد زیر مشمول مالیات نیست؟  
 (۱) اضافه‌کاری  
 (۲) هزینه سفر  
 (۳) عیدی سالانه  
 (۴) کارانه
- ۹۲- حذف تراکنش‌های غیرمرتبط از حساب معلق سامانه سنیم توسط چه نقشی قابل انجام است؟  
 (۱) کارمند حسابداری  
 (۲) کارمند حسابداری اداره کل  
 (۳) کارمند حسابداری اداره کل با پروفایل RAC004  
 (۴) کارمند حسابداری اداره کل با پروفایل RAC003
- ۹۳- در سامانه سنیم، مبنای تاریخ محاسبه جریمه دیرکرد پرداخت در مرحله ابراز اظهارنامه به کدام عوامل بستگی دارد؟  
 (۱) نوع اظهارنامه  
 (۲) نوع و تاریخ تسلیم اظهارنامه  
 (۳) تاریخ تسلیم اظهارنامه  
 (۴) هیچ‌کدام
- ۹۴- در سامانه داشبورد گزارشات سنیم، برای یافتن مؤدیان فاقد اظهارنامه‌ای که تبصره ماده ۱۰۰ را نیز نپذیرفته‌اند، از کدام گزارش می‌توان استفاده کرد؟  
 (۱) گزارشات اصلی - گزارشات متفرقه  
 (۲) گزارشات متفرقه - گزارش ۳۰۰ پرونده  
 (۳) گزارشات اصلی - گزارشات مؤدیان فاقد اظهارنامه و تبصره ماده ۱۰۰  
 (۴) گزارشات اصلی - گزارشات اظهارنامه‌های قطعی مستقیم و تبصره ماده ۱۰۰
- ۹۵- در سامانه سنیم، اصلاح آرای هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی بدوی و تجدیدنظر توسط کدام مورد قابل انجام است؟  
 (۱) ابتدا از طریق سامانه دادرسی و سپس کارمند هیئت در سامانه سنیم  
 (۲) ابتدا از طریق سامانه دادرسی و سپس سرپرست هیئت در سامانه سنیم  
 (۳) سرپرست هیئت در سامانه سنیم  
 (۴) کارمند هیئت در سامانه سنیم
- ۹۶- در سامانه داشبورد گزارشات سنیم، گزارش «چک‌های معلق» در کدام مسیر قرار دارد؟  
 (۱) در گزارش عملکرد سالیانه  
 (۲) در منوی گزارشات مدیریتی  
 (۳) در منوی گزارشات حسابداری  
 (۴) چنین گزارشی در سامانه داشبورد جامع مالیاتی وجود ندارد.

۹۷- در سامانه داشبورد گزارشات سنیم، برای یافتن مؤدیان عملکرد ۱۳۹۸ که اظهارنامه تسلیم نکرده‌اند، از کدام گزارش می‌توان استفاده کرد؟

(۱) گزارشات اصلی - گزارشات متفرقه

(۲) گزارشات متفرقه - گزارشات رسیدگی همزمان

(۳) گزارشات مدیریتی - ارزیابی عملکرد سازمان امور مالیاتی

(۴) گزارشات اصلی - گزارش مؤدیان فاقد اظهارنامه براساس سال عملکرد

۹۸- اطلاعات موجود در کار تابل کدگذاری اطلاعات در سامانه بهره‌برداری، شامل کدام دسته از اطلاعات زیر می‌شود؟

(۱) اطلاعات فاقد پرونده

(۲) اطلاعات فاقد کدگذاری

(۳) اطلاعات برداشت‌شده

(۴) اطلاعات دارای کد اداره کل

۹۹- مهلت ارسال اطلاعات در سامانه دریافت صورت معاملات فصلی چگونه است؟

(۱) سالانه (۲) یک‌و‌نیم ماه پس از پایان هر فصل

(۳) در پایان هر ماه (۴) در پایان هر فصل

۱۰۰- کدام یک از موارد زیر در خصوص گزارش مانده‌گیری در سامانه بهره‌برداری اطلاعات، صحیح است؟

(۱) اطلاعاتی که برای هر اداره کل کدگذاری شده است ولی هنوز برداشت مؤثر نشده است.

(۲) اطلاعاتی که برای هر اداره کل کدگذاری شده است ولی فاقد پرونده مالیاتی هستند.

(۳) اطلاعاتی که برای هر اداره کل کدگذاری شده است و دارای پرونده مالیاتی است.

(۴) اطلاعاتی که فاقد کد اداره کل می‌باشد ولی برداشت مؤثر نشده است.