

اصل سوالات آزمون

تعیین سطح ماموران مالیاتی ۱۴۰۳ سطح ۲

✓ اصل سوالات آزمون تعیین سطح ماموران مالیاتی ۱۴۰۳ سطح ۲ 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

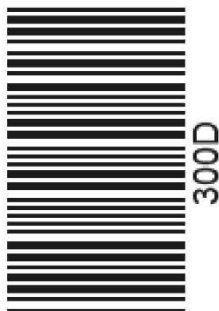
خرید سوالات تعیین سطح ماموران مالیاتی	منابع آزمون
خرید سوالات استخدامی ۱۰ سال اخیر	اخبار آزمون
شبکه های اجتماعی ایران عرضه (فایل های رایگان + تخفیفات هفتگی + اخبار)	

(برای مشاهده هر بخش روی آن بزنید )

کد کنترل

300

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 ۲

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، آیین نامهها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط با آن	۵۰	۱	۵۰
۲	قانون مالیات بر ارزش افزوده، بخشنامهها، آیین نامهها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط با آن، پایانههای فروشگاهی و سامانه مؤدیان، بخشنامهها، آیین نامهها 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 می باشد و با متخلفین برابر مقررات رفتار می شود.

* 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- 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
- ۲- 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 ده میلیون (۱۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال
 - (۲) مبلغ سه میلیون (۳,۰۰۰,۰۰۰) 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
- ۳- درخصوص 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.
- ۴- در صورتی که مؤدی حائز استفاده از مزایای ماده ۱۸۹ قانون مالیات‌های مستقیم باشد، لکن در مواردی که پس از اعطای جایزه خوش‌حسابی، کتمان درآمد مؤدی مشخص شود، از نظر مالیاتی چه حکمی دارد؟
 - (۱) علاوه بر مطالبه مالیات درآمد کتمان شده، جایزه اعطاشده نیز به موجب برگ تشخیص متمم یا برگ قطعی اصلاحی (حسب مورد) مطالبه خواهد شد.
 - (۲) صرفاً جایزه اعطاشده به موجب برگ تشخیص متمم یا برگ قطعی اصلاحی (حسب مورد) مطالبه خواهد شد.
 - (۳) صرفاً مالیات درآمد کتمان شده قابل مطالبه خواهد بود.
 - (۴) در هر صورت قابل مطالبه نخواهد بود.
- ۵- در صورتی که مؤدی از ارائه اسناد و مدارک در زمان درخواست ارائه اسناد و مدارک توسط اداره امور مالیاتی خودداری نماید، از حیث بهره‌مندی از معافیت‌ها و نرخ صفر مالیاتی در هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی چه حکمی دارد؟
 - (۱) در هر صورت قابل اعمال است.
 - (۲) در هر صورت به استناد تبصره (۱) ماده ۱۴۶ قانون معافیت و نرخ صفر قابل اعمال نمی‌باشد.
 - (۳) چنانچه محرز شود ارائه اسناد و مدارک به عللی خارج از حدود اختیار مؤدی بوده است و در مرحله هیئت حل اختلاف مالیاتی اسناد و مدارک را ارائه نماید، معافیت و نرخ صفر مالیاتی قابل اعمال است.
 - (۴) چنانچه محرز شود ارائه اسناد و مدارک به عللی خارج از حدود اختیار مؤدی بوده است و در مرحله هیئت حل اختلاف مالیاتی نیز خارج از اختیار مؤدی باشد در مرحله هیئت حل اختلاف مالیاتی معافیت و نرخ صفر قابل اعمال است.

- ۶- در صورتی که برگ تشخیص مالیات ناشی از اظهارنامه برآوردی تولیدی حسب مقررات تبصره (۱) و قسمت اخیر تبصره (۲) ماده ۲۰۳ و ماده ۲۰۸ قانون مالیات‌های مستقیم (ابلاغ قانونی) شده، با ملحوظ نظر داشتن مفاد تبصره ماده ۲۳۹ قانون، چنانچه مؤدی به شرح مقررات ماده ۲۳۹ اقدام ننموده باشد و به برگ تشخیص مذکور حسب قانون معترض شناخته شود، اعتراض وی در چه صورت قابل طرح در هیئت حل اختلاف مالیاتی است؟
- (۱) در صورت ارائه اعتراض به صورت سیستمی و تسلیم اظهارنامه مالیاتی مطابق مقررات در جهت مقرر برای اعتراض قابل طرح در هیئت حل اختلاف مالیاتی است.
- (۲) در صورت تسلیم اظهارنامه مالیاتی مطابق مقررات در مهلت مقرر برای اعتراض قابل طرح در هیئت حل اختلاف مالیاتی است.
- (۳) در صورت تسلیم اظهارنامه مالیاتی در مهلت مقرر برای اعتراض قابل طرح در هیئت حل اختلاف مالیاتی است.
- (۴) در صورت قابل طرح در هیئت حل اختلاف مالیاتی است.
- ۷- در صورتی که یک ملک تجاری در سال ۱۴۰۲ به صورت رایگان به آقای خورشیدی برسد و ارزش کل آن به قیمت روز ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد که سرقفی آن ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی کل ملک نیز ۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. درآمد مشمول مالیات چند ریال است؟
- (۱) ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
- (۲) ۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
- (۳) ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
- (۴) ۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
- ۸- در سال ۱۴۰۳ فعالیت‌های فرهنگی و هنری موضوع بند «ل» ماده (۱۳۹) قانون مالیات‌های مستقیم تا چه میزان معاف از مالیات است؟
- (۱) معادل چهار برابر سقف مالیاتی ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم معاف است و مازاد بر آن حسب مورد به نرخ مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم مشمول مالیات است.
- (۲) معافیت مالیاتی فقط تا سقف دو میلیارد و ششصد میلیون (۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال در سال قابل اعمال است و بعد از آن حسب مورد به نرخ قانون مالیات‌های مستقیم مشمول مالیات است.
- (۳) معادل پنج برابر سقف مالیاتی ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم معاف است و مازاد بر آن حسب مورد به نرخ ماده (۱۰۵) یا ماده (۱۳۱) قانون مالیات‌های مستقیم مشمول مالیات می‌شود.
- (۴) معافیت مالیاتی صرفاً تا سقف دو میلیارد (۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال در سال قابل اعمال است و بعد از آن حسب مورد به نرخ ماده (۱۰۵) یا ماده (۱۳۱) قانون مالیات‌های مستقیم مشمول مالیات می‌شود.
- ۹- در زمان فروش یا معاوضه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، مابه التفاوت قیمت فروش با کدام مورد، در محاسبه درآمد مشمول مالیات منظور می‌شود؟
- (۱) مازاد تجدید ارزیابی دارایی فروخته شده
- (۲) ارزش دفتری دارایی بدون اعمال تجدید ارزیابی
- (۳) ارزش تجدید ارزیابی شده دارایی فروخته شده
- (۴) بهای تمام شده دارایی تجدید ارزیابی و فروخته شده
- ۱۰- عبارت در حدود متعارف مندرج در ماده ۱۴۷ قانون مالیات‌های مستقیم برای هزینه‌های انجام شده توسط مؤدیان در خصوص کدام بخش از بررسی‌های مالیاتی قابل اعمال است؟
- (۱) مدارک ارائه شده بابت هزینه‌ها و مبلغ هزینه‌های انجام شده به صورت توأمان
- (۲) مبلغ هزینه انجام شده و پرداخت شده طی دوره
- (۳) میزان و مبلغ هزینه‌های انجام شده
- (۴) مدارک ارائه شده بابت هزینه‌ها
- ۱۱- در صورتی که مالیات مؤدی به مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با صدور رأی هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر قطعی شده باشد و مؤدی در اظهارنامه ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال مالیات ابراز کرده باشد، حداکثر مهلت برای تقسیط بدهی وی در صورت عدم پرداخت آن چه زمانی خواهد بود؟
- (۱) تا سقف ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ابرازی از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه حداکثر به مدت سه سال و برای ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال مازاد بر آن حداکثر سه سال از تاریخ ابلاغ مالیات قطعی
- (۲) تا سقف ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ابرازی از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه حداکثر به مدت سه سال و برای ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال مازاد بر آن حداکثر سه سال از تاریخ صدور رأی هیئت تجدیدنظر
- (۳) برای ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از تاریخ ابلاغ رأی هیئت تجدیدنظر مالیاتی به مدت سه سال
- (۴) تا سقف ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال حداکثر سه سال از تاریخ صدور رأی هیئت تجدیدنظر

۱۲- در اجرای مقررات ماده ۱۶۳ قانون مالیات‌های مستقیم، در صورتی که سازمان امور مالیاتی کشور بخواهد کلاً یا بعضاً برخی مشمولان را مکلف به پرداخت به طور علی‌الحساب در طول سال نماید، بر اساس چه مبنایی این مالیات باید تعیین شود؟

- (۱) صرفاً برای اشخاص حقوقی دولتی است، بر اساس نسبت $\frac{1}{12}$ مصوب در قوانین بودجه
- (۲) نسبتی از آخرین مالیات تشخیص‌شده سنوات قبل یا به نسبتی از حجم فعالیت
- (۳) نسبتی از آخرین مالیات قطعی‌شده سنوات قبل یا به نسبتی از حجم فعالیت
- (۴) نسبتی از آخرین مالیات قطعی‌شده یا تشخیص‌شده سنوات قبل

۱۳- کدام یک از گزاره‌های زیر صحیح نیست؟

- (۱) فسخ معاملات قطعی املاک بر اساس حکم مراجع قضایی به‌عنوان معامله جدید مشمول مالیات نقل و انتقال نخواهد بود.
- (۲) اقاله یا فسخ معاملات قطعی املاک با تراضی طرفین معامله، به‌عنوان معامله جدید مشمول مالیات نقل و انتقال نخواهد بود.
- (۳) فسخ معاملات املاک قبل از تنظیم سند قطعی در حکم عدم انجام معامله بوده و مالیات نقل و انتقال وصول شده قابل استرداد خواهد بود.
- (۴) اقاله یا فسخ معاملات قطعی املاک با تراضی طرفین معامله تا شش ماه بعد از انجام معامله، به‌عنوان معامله جدید مشمول مالیات نقل و انتقال نخواهد بود.

۱۴- کدام یک از گزاره‌های زیر در خصوص اشخاص حقیقی موضوع ماده (۸۱) قانون مالیات‌های مستقیم صحیح است؟

- (۱) مشمول ثبت‌نام در نظام مالیاتی نبوده و برای برخورداری از معافیت مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی می‌باشند.
 - (۲) مشمول ثبت‌نام در نظام مالیاتی نبوده و برای برخورداری از معافیت مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی نمی‌باشند.
 - (۳) مشمول ثبت‌نام در نظام مالیاتی بوده و برای برخورداری از معافیت مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی نمی‌باشند.
 - (۴) مشمول ثبت‌نام در نظام مالیاتی بوده و برای برخورداری از معافیت مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی می‌باشند.
- ۱۵- 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 صورتی که اجاره مندرج در سند عادی از ۸۰ درصد مبلغ اجاره در نظر گرفته‌شده موضوع ماده ۵۴ قانون کمتر نباشد، به میزان اجاره مندرج در سند عادی
- (۲) به میزان ۸۰ درصد اجاره مندرج در سند عادی
- (۳) به میزان اجاره مندرج در سند عادی
- (۴) در حدود متعارف

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

۱۷- 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) دویست
- (۲) بیست
- (۳) پنجاه
- (۴) پنج

۱۸- شرکت «الف» از مشوق بند «ث» ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم در سال‌های ۱۳۹۷ لغایت ۱۴۰۱ استفاده نموده است. در صورت کاهش میزان سرمایه ثبت و پرداخت شده در سال ۱۴۰۲ که به واسطه آن از مشوق موردنظر استفاده کرده از حیث مالیاتی چه حکمی متصور است؟

- (۱) باید با صدور برگ تشخیص متمم برای هر یک از سال‌هایی که از مشوق استفاده کرده است صرفاً مالیات را مطالبه نمود.
- (۲) مشمول کتمان درآمد بوده و جریمه موضوع ماده ۱۹۲ قانون قابل مطالبه خواهد بود.
- (۳) مالیات متعلق و جریمه‌های آن در سال ۱۴۰۲ مطالبه و وصول می‌شود.
- (۴) با عنایت به اعمال معافیت در سنوات قبل، اقدام دیگری قابل انجام نیست.

- ۱۹- چنانچه تاریخ ثبت اعتراض مؤدی به برگ تشخیص مالیات روز ۱۴۰۲/۰۷/۲۰ بوده باشد، آخرین روز مهلت اجرای مقررات ماده (۲۳۸) قانون مالیات‌های مستقیم توسط مسئول یا مسئولان مربوط کدام مورد است؟
 (۱) ۱۴۰۲/۰۸/۲۰ (۲) ۱۴۰۲/۰۹/۰۶
 (۳) ۱۴۰۲/۰۸/۲۱ (۴) ۱۴۰۲/۰۹/۰۵
- ۲۰- کدام گروه از صاحبان مشاغل با فروش خالص سال ۱۴۰۲ تا مبلغ ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می‌تواند از مزایای قسمت (الف) دستورالعمل موضوع تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات‌های مستقیم (تعیین مالیات مقطوع) به شماره ۱۴۰۳/۲/۲۵/د مورخ ۱۴۰۳/۲/۲۵ استفاده نمایند؟
 (۱) فقط گروه‌های دوم و سوم (۲) تمامی گروه‌ها (اول، دوم و سوم)
 (۳) فقط گروه سوم (۴) فقط گروه‌های اول و دوم
- ۲۱- کدام گروه از صاحبان مشاغل با فروش خالص سال ۱۴۰۲ بیش از مبلغ ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می‌توانستند از مزایای قسمت (ب) دستورالعمل موضوع تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات‌های مستقیم (تکمیل و استرداد اظهارنامه پیش‌فرض و انتخاب به عنوان مؤدی کم‌ریسک) به شماره ۱۴۰۳/۲/۲۵/د مورخ ۱۴۰۳/۲/۲۵ برای سال ۱۴۰۲ استفاده نمایند؟
 (۱) فقط گروه سوم (۲) فقط گروه‌های اول و دوم
 (۳) فقط گروه‌های دوم و سوم (۴) تمامی گروه‌ها (اول، دوم و سوم)
- ۲۲- اگر صاحبان مشاغل گروه‌های دوم و سوم با فروش خالص بیشتر از ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در سال ۱۴۰۲ نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی پیش‌فرض مطابق مفاد بند (ب) دستورالعمل ماده ۱۰۰ و تبصره آن به شماره ۱۴۰۳/۲/۲۵/د مورخ ۱۴۰۳/۲/۲۵ اقدام نموده باشد. از نظر مالیاتی چه حکمی دارد؟
 (۱) می‌تواند از مزایای مندرج در دستورالعمل برای این مؤدیان از جمله قلمداد شدن به عنوان مؤدی کم‌ریسک در اجرای ماده ۹۷ قانون مالیات‌های مستقیم و تقسیط مالیات ابرازی با بخشودگی ۱۰۰ درصدی جرایم بهره‌مند شوند و مالیات اظهاراری آنها قطعی می‌شود.
 (۲) اظهارنامه آنها مثل سایر مؤدیان در اجرای ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم رسیدگی می‌شود.
 (۳) صرفاً اظهارنامه آنها کم‌ریسک شده و از سایر مزایای دستورالعمل محروم می‌شوند.
 (۴) معافیت ماده ۱۰۱ قانون مالیات‌های مستقیم برای آنها قابل اعمال نمی‌باشد.
- ۲۳- در صورت ترتیب پرداخت مالیات مقطوع یا مالیات پیشنهادی اظهارنامه مالیاتی پیش‌فرض توسط مؤدی در قالب اقساط تعیین شده طی دستورالعمل ۱۴۰۳/۲/۲۵/د مورخ ۱۴۰۳/۲/۲۵ و پرداخت آن در موعد مقرر هر قسط جرایم مؤدی تا چند درصد بخشوده می‌شود؟
 (۱) ۷۰ (۲) ۸۰
 (۳) ۹۰ (۴) ۱۰۰
- ۲۴- عدم تسلیم کدام یک از اظهارنامه‌های مالیاتی زیر، سبب تعلق جریمه موضوع ماده ۱۹۲ ق.م.م.نخواهد شد؟
 (۱) اظهارنامه مالیاتی موضوع ماده ۱۱۶ ق.م.م. (۲) اظهارنامه مالیاتی موضوع ماده ۱۱۴ ق.م.م.
 (۳) اظهارنامه مالیاتی موضوع ماده ۸۰ ق.م.م. (۴) اظهارنامه مالیاتی موضوع ماده ۳۹ ق.م.م.
- ۲۵- براساس ماده ۱۱ آیین‌نامه اجرایی تبصره (۵) ماده ۷۷ ق.م.م. در خصوص ساخت و فروش ساختمان، کدام مورد در خصوص مبنای تعیین سهم شرکا صحیح است؟
 (۱) سهم تعیین شده در قرارداد مشارکت با احراز واقعیت امر توسط مأمورین مالیاتی، ملاک تعیین مالیات متعلقه است.
 (۲) سهم تعیین شده در قرارداد مشارکت با توجه به عرف محل و نظر اداره امور مالیاتی، ملاک تعیین مالیات متعلقه است.
 (۳) سهم تعیین شده در شرکت‌نامه بدون رعایت مواد (۴۷) و (۴۸) قانون ثبت اسناد و املاک، ملاک تعیین مالیات متعلقه است.
 (۴) سهم تعیین شده در شرکت‌نامه با رعایت مواد (۴۷) و (۴۸) قانون ثبت اسناد و املاک، ملاک تعیین مالیات متعلقه است.
- ۲۶- شرکت «الف» به عنوان مالک منافع ملک با کاربری اداری، منافع ملک را به اجاره واگذار نموده و از این بابت سالانه مبلغ ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، درآمد اجاره تحصیل می‌نماید. چنانچه این شرکت به شرکت «ب» به عنوان مالک عین ملک، سالانه مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال اجاره پرداخت نماید، درآمد مشمول مالیات اجاره برای شرکت «الف» و «ب»، به ترتیب، کدام است؟
 (۱) ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
 (۲) ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال
 (۳) ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال
 (۴) ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

- ۲۷- 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
- ۲۸- چنانچه پرداخت‌کنندگان حقوق، مالیات حقوق را از پرسنل خود کسر ولی مالیات کسرشده را به حساب سازمان امور مالیاتی واریز ننمایند، مطالبه مالیات حقوق از چه شخصی و در چه مهلتی انجام می‌گیرد؟
- (۱) از پرداخت‌کنندگان حقوق، ظرف مهلت مقرر در ماده ۱۵۶ و ۱۵۷ ق.م.م.
 - (۲) از دریافت‌کنندگان حقوق، ظرف مهلت مقرر در ماده ۱۵۶ و ۱۵۷ ق.م.م.
 - (۳) از پرداخت‌کنندگان حقوق، بدون رعایت مرور زمان مالیاتی
 - (۴) از پرداخت‌کنندگان حقوق، با رعایت مرور زمان مالیاتی
- ۲۹- 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) وسائط نقلیه
 - (۲) سهام و سهم‌الشرکه
 - (۳) حق واگذاری محل
 - (۴) اموال موضوع ماده ۵۹ ق.م.م.
- ۳۰- 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) ۲۲۸,۷۵۰,۰۰۰
 - (۲) ۳۰۵,۰۰۰,۰۰۰
 - (۳) ۴۰۵,۰۰۰,۰۰۰
 - (۴) ۵۵۶,۲۵۰,۰۰۰
- ۳۱- 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) سوم - اول
 - (۲) سوم - سوم
 - (۳) دوم - اول
 - (۴) اول - اول
- ۳۲- 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) فقط مؤدی «الف»
 - (۲) فقط مؤدی «ب»
 - (۳) هر دو مؤدی «الف» و «ب»
 - (۴) هیچ کدام
- ۳۳- 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 ۱۱۲۳۷/۲۰۰/۵ مورخ ۱۴۰۳/۲/۲۵، مالیات مقطوع مؤدی را تعیین و آن را در درگاه سازمان برای مؤدی بازگذاری 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) مؤدی فاقد اظهارنامه تلقی شده و مشمول رسیدگی موضوع آیین‌نامه ماده ۲۱۹ ق.م.م. است.
 - (۲) علاوه بر مطالبه مالیات و جرایم، با انجام رسیدگی معافیت‌های مؤدی نیز حذف می‌شود.
 - (۳) مالیات بدون در نظر گرفتن معافیت ماده ۱۰۱ برای مؤدی محاسبه می‌شود.
 - (۴) مالیات مقطوع تعیین شده قطعی است.

۳۴- 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 باشد، 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 ق.م.م 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.

۳۵- در صورتی که مؤدی در هنگام درخواست تقسیط، در اجرای دستورالعمل شماره ۵/۲۰۰/۱۱۲۳۷ 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

۳۶- در خصوص صاحبان مشاغل، در صورتی که اسناد و مدارکی به دست آید که مؤید عدم تطابق موضوع فعالیت واقعی مؤدی با اینناکد 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) مابه‌التفاوت مالیات از طریق صدور برگ قطعی مطالبه می‌شود.
- (۲) مابه‌التفاوت مالیات از طریق صدور برگ تشخیص مالیات مطالبه می‌شود.
- (۳) برای فعالیت واقعی مالیات جداگانه بدون در نظر گرفتن مالیات قبلی از طریق صدور برگ قطعی مطالبه می‌شود.
- (۴) برای فعالیت واقعی مالیات جداگانه بدون در نظر گرفتن مالیات قبلی از طریق صدور برگ تشخیص مالیات مطالبه می‌شود.

۳۷- سود شرکت «الف» در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. در صورتی که موجودی کالای ساخته‌شده اول و پایان سال شرکت به ترتیب مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد و اداره امور مالیاتی در ارزیابی رسیدگی موجودی کالای ساخته‌شده اول و پایان دوره شرکت را به ترتیب ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال تعیین نماید، مالیات شرکت چند ریال است؟ (شرکت کتمان نداشته است).

- (۱) ۲۳۲,۵۰۰,۰۰۰
- (۲) ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰
- (۳) ۲۶۲,۵۰۰,۰۰۰
- (۴) ۲۸۷,۵۰۰,۰۰۰

۳۸- نحوه استهلاك دارایی صناعی که به‌طور دوره‌ای انجام عملیات اورهال (بازرسی عمده) ضرورت دارد و طول دوره تکرار اورهال بیش از یک سال باشد، نحوه استهلاك دارایی در صورتی که انجام اورهال در طول دوره عمر مفید یا پس از پایان عمر مفید انجام شده، چگونه است؟

- (۱) مخارج انجام اورهال در سال انجام هزینه به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی محسوب می‌شود.
- (۲) مخارج انجام اورهال به صورت جداگانه ثبت و طی دوره منتهی به اورهال بعدی مستهلک می‌گردد.
- (۳) مخارج انجام اورهال موجب افزایش عمر مفید دارایی شده و هزینه مذکور براساس عمر جدید دارایی قابل استهلاك خواهد بود.

(۴) مخارج انجام اورهال به بهای تمام‌شده دارایی اضافه و در باقی‌مانده عمر مفید دارایی قابل استهلاك و اگر پس از پایان عمر مفید انجام شده باشد در سال انجام هزینه مستهلک می‌شود.

۳۹- 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

- ۴۰- اموالی که در اجرای مقررات آیین‌نامه موضوع ماده ۲۱۸ قانون به فروش رسیده و نیاز به تنظیم سند رسمی انتقال دارد و مؤدی برای امضای سند انتقال به خریدار در دفترخانه اسناد رسمی حاضر نشود، یا به طور کلی نسبت به فراهم آوردن شرایط انتقال رسمی اقدام نکند، چه شخصی برای انجام کلیه امور و امضای سند انتقال معرفی خواهد شد؟
- (۱) نماینده دادستان محل
 - (۲) وکیل مؤدی یا نماینده دادستان محل
 - (۳) نماینده اداره کل امور مالیاتی
 - (۴) نماینده دادستان یا دادگاه عمومی بخش
- ۴۱- در خصوص اموال منقول در چه صورت اموال توقیف‌شده از طریق مزایده و انتشار آگهی به فروش می‌رسد؟
- (۱) هرگاه مؤدی تا انقضای ده روز از تاریخ توقیف اموال، بدهی خود را تأدیه نکند.
 - (۲) هرگاه مؤدی تا انقضای سی روز از تاریخ توقیف اموال، بدهی خود را تأدیه نکند.
 - (۳) هرگاه مؤدی تا انقضای ده روز کاری از تاریخ توقیف اموال، بدهی خود را تأدیه نکند.
 - (۴) هرگاه مؤدی تا انقضای سی روز کاری از تاریخ توقیف اموال، بدهی خود را تأدیه نکند.
- ۴۲- در اجرای آیین‌نامه موضوع ماده ۲۱۸ قانون مالیات‌های مستقیم، هرگاه شخص ثالث منکر وجود تمام یا قسمتی از طلب، وجه نقد یا اموال منقول مؤدی نزد خود باشد، چه اقدامی باید انجام دهد؟
- (۱) باید ظرف سه روز از تاریخ ابلاغ توقیف‌نامه، مراتب را به صورت کتبی به اداره امور مالیاتی ذی‌ربط اطلاع دهد.
 - (۲) باید ظرف سه روز کاری از تاریخ ابلاغ توقیف‌نامه، مراتب را به صورت کتبی به اداره امور مالیاتی ذی‌ربط اطلاع دهد.
 - (۳) باید ظرف سه روز کاری از تاریخ ابلاغ توقیف‌نامه، مراتب را به صورت کتبی یا شفاهی به اداره امور مالیاتی ذی‌ربط اطلاع دهد.
 - (۴) باید ظرف سه روز از تاریخ ابلاغ توقیف‌نامه، مراتب را به صورت کتبی یا شفاهی حسب مورد به اداره امور مالیاتی ذی‌ربط اطلاع دهد.
- ۴۳- هیئت حل اختلاف مالیاتی با اعتراض مؤدی در اجرای تبصره ماده ۱۵۷ قانون مالیات‌های مستقیم رأی به مطالبه مالیات از مؤدی واقعی داده است در صورتی که رأی صادره مورد قبول اداره امور مالیاتی یا دادستان انتظامی مالیاتی حسب مورد نباشد، نحوه اقدام چگونه خواهد بود؟
- (۱) با توجه به مقررات تبصره ماده ۱۵۷ رأی صادره لازم‌الاجرا بوده و قابل اعتراض نمی‌باشد.
 - (۲) با رعایت مقررات قابل اعتراض برای طرح در هیئت تجدیدنظر یا شورای عالی مالیاتی حسب مورد خواهد بود.
 - (۳) صرفاً قابل شکایت جهت طرح در هیئت تجدیدنظر بوده و رأی هیئت تجدیدنظر قابل اعتراض به شورای عالی مالیاتی نمی‌باشد.
 - (۴) رأی صادره لازم‌الاجرا و قابل اعتراض نمی‌باشد لیکن اداره امور مالیاتی صرفاً می‌تواند از هیئت درخواست اصلاح رأی در اجرای ماده ۲۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم را داشته باشد.
- ۴۴- صندوق قرض‌الحسنه 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 قسمت اخیر بند (۲) ماده ۱۴۵ قانون مالیات‌های مستقیم، مشمول مالیات به نرخ ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم است.
 - (۲) با توجه به مقررات تبصره (۱) ماده ۱۴۶ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، به نرخ مذکور در ماده ۱۰۵ مشمول مالیات است.
 - (۳) با توجه به قانون بودجه، مشمول مالیات به نرخ ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم است.
 - (۴) با توجه به مقررات بند (۲) ماده ۱۴۵، از پرداخت مالیات معاف است.
- ۴۵- 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.

۴۶- 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 با نرخ ماده ۱۳۱ یا ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم است.

۴۷- در اجرای مقررات ماده ۱۸۱ قانون مالیات‌های مستقیم، چنانچه امکان دسترسی به تجهیزات مکانیزه نگهداری حساب یا محل نگهداری اسناد و مدارک مؤدی نزد وی به علل خارج از اختیار مؤدی فراهم نباشد، هیئت اجرایی در چه صورت می‌تواند محل نگهداری تجهیزات و اسناد و مدارک یادشده را پلمپ نماید؟

- (۱) با موافقت رئیس واحد بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی اداره کل امور مالیاتی ذی‌ربط
- (۲) با موافقت رئیس هیئت اجرایی موضوع ماده ۱۸۱
- (۳) با موافقت مدیرکل امور مالیاتی مربوطه
- (۴) با موافقت مؤدی

۴۸- مبلغ موجودی ابتدای دوره ۱۰۰ واحد - خرید طی دوره ۲۰۰ واحد - هزینه دستمزد و سربار ۳۰۰ واحد و موجودی پایان دوره ۲۴۰ واحد است. مالیات شرکت تولیدی «الف» دارای پروانه بهره‌برداری برای عملکرد سال ۱۴۰۲ در صورتی که میزان فروش ۱۰۰۰ واحد بوده و شرکت هیچ هزینه دیگری نداشته باشد، کدام مورد است؟

- (۱) ۳۲
- (۲) ۴۰
- (۳) ۱۲۸
- (۴) ۱۶۰

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- شرکت تعاونی روستایی «الف» در سال ۱۴۰۱ دارای دو درآمد سود سپرده بانک به مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و کارمزد دریافتی از اعضا به مبلغ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است. در صورتی که این شرکت در سال مذکور ۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال هزینه داشته باشد، مالیات چند ریال است؟ (درآمدها مطابق اساسنامه قانون تعاون است).

- (۱) صفر
- (۲) ۹۳۷,۵۰۰,۰۰۰
- (۳) ۱,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰
- (۴) ۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰

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:

۵۱- شرکت «الف» در فصل بهار ۱۴۰۳ مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال فروش داخل سامانه مؤدیان (صورت حساب الکترونیکی) و ۲۰۰ میلیون ریال فروش خارج از سامانه مؤدیان با نرخ موضوع ماده ۷ در اظهارنامه ابراز نموده است. در صورتی که این شرکت در فصل بهار ۱۴۰۳ مبلغ ۸۰ میلیون ریال خرید داخل سامانه مؤدیان و ۷۰ میلیون ریال خرید خارج از سامانه مؤدیان با نرخ ماده ۷ داشته است. مالیات بر ارزش افزوده ابرازی مؤدی برابر چند ریال است؟

- (۱) ۲۲,۰۰۰,۰۰۰
- (۲) ۱۹,۸۰۰,۰۰۰
- (۳) ۱۵,۰۰۰,۰۰۰
- (۴) ۱۳,۵۰۰,۰۰۰

۵۲- کدام مورد در خصوص نرخ اخذ مالیات بر ارزش افزوده نوشابه‌های گازدار بدون قند در سال ۱۴۰۳، صحیح است؟

- (۱) تولید داخل نرخ ۱۶٪ و واردات آنها نرخ ۳۶٪
- (۲) تولید داخل و واردات آنها نرخ ۱۰٪
- (۳) تولید داخل و واردات آنها نرخ ۱۶٪
- (۴) تولید داخل و واردات آنها نرخ ۹٪

- ۵۳- با توجه به تبصره ماده (۱۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، کدام مورد در خصوص مهلت سازمان امور مالیاتی کشور جهت اعلام عمومی فهرست اسامی مؤدیانی که مشمول رسیدگی قرار می‌گیرند، صحیح است؟
 (۱) قبل از شروع هر فصل
 (۲) تا پایان هر سال
 (۳) تا پایان مهرماه هر سال
 (۴) تا پایان دی‌ماه هر سال
- ۵۴- کدام یک از موارد زیر، مشمول مالیات نقل و انتقال می‌شود؟
 (۱) ماشین‌های کارگاهی
 (۲) ماشین‌های راه‌سازی
 (۳) شناور
 (۴) وانت تک‌کابین
- ۵۵- کدام یک از موارد زیر صحیح است؟
 (۱) مالیات و عوارض خرید نهاده‌های مربوط به طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای (عمرانی) دولت قابل استرداد نیست و جزو بهای تمام‌شده دارایی‌های مزبور منظور می‌شود.
 (۲) سازمان امور مالیاتی مجاز است مدت دوره مالیاتی برای هر گروه از مؤدیان را یک یا دو ماهه تعیین کند.
 (۳) سازمان امور مالیاتی مجاز است مدت دوره مالیاتی برای هر گروه از مؤدیان را دو یا سه ماهه تعیین کند.
 (۴) نرخ مالیات بر ارزش افزوده مصوب طلا در سال ۱۴۰۳ معادل ۱۰ درصد است.
- ۵۶- شرط پذیرش نسبه بودن معاملات مطابق تبصره ۱ ماده ۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، کدام مورد است؟
 (۱) نسبه بودن معاملات و دریافت و پرداخت‌های مرتبط با آن در سامانه مؤدیان ثبت شده باشد.
 (۲) نسبه بودن معاملات و دریافت و پرداخت‌های مرتبط با آن در سامانه مؤدیان ثبت شده و به تأیید طرفین رسیده باشد.
 (۳) صرفاً در معاملات غیرنقدی شامل فروش اقساطی و اجاره به شرط تملیک و قراردادهای پیمانکاری و مشاوره‌ای، قابل پذیرش است.
 (۴) صرفاً در معاملات غیرنقدی پیمانکاران مربوط به کارفرمایان موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری مصوب ۱۳۸۶ قابل پذیرش است.
- ۵۷- مالیات و عوارض پرداختی مؤدیان بابت کالاهای نفتی (موضوع بند (الف) ماده (۲۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰)، در چه صورت به عنوان اعتبار مالیاتی قابل پذیرش نیست؟
 (۱) مالیات و عوارض پرداختی توسط واردکنندگان کالاهای نفتی
 (۲) مالیات و عوارض پرداختی توسط توزیع‌کنندگان کالاهای نفتی
 (۳) کالاهای نفتی به‌عنوان مواد اولیه اصلی توسط واحدهای تولیدی به‌کار برده شود.
 (۴) کالاهای نفتی به‌عنوان مواد جایگزین توسط واحدهای تولیدی به‌کار برده شود.
- ۵۸- به موجب بند «الف» تبصره ۲ ماده ۵ قانون مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۰، انواع تخفیفات اعطایی تا چه میزان جزو مأخذ محاسبه مالیات و عوارض نیست؟
 (۱) ۱۰۰ درصد
 (۲) تا سقف حداکثر ۵ درصد معاملات کوچک
 (۳) تا سقف حداکثر ۱۰ درصد معاملات کوچک
 (۴) تا میزان حداکثر ۱۰ درصد مبلغ هر صورت‌حساب فروش
- ۵۹- شرکت «الف» در فصل بهار سال ۱۴۰۳ مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال بابت خدمات بسته‌بندی محصولات کشاورزی و مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال بابت خدمات بسته‌بندی گوشت مرغ درآمد داشته است. میزان مالیات متعلقه چند میلیارد ریال است؟ (در این دوره، اعتباری نداشته است).
 (۱) ۳۰
 (۲) ۲۷
 (۳) ۲۰
 (۴) ۱۸
- ۶۰- شرکت تولید دارو بتا در دوره تابستان سال ۱۴۰۲ مبلغ ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال صادرات انجام داده است. چنانچه شرکت مذکور، بابت خرید داخلی مواد اولیه دارویی مبلغ ۷۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و بابت هزینه‌های بسته‌بندی دارو مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و بابت حمل جاده‌ای دارو تا گمرک مبلغ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال پرداخت نموده باشد، مبلغ مانده بدهی یا استرداد در دوره مذکور در صورتی که شرکت بابت خریدهای غیرمعاف خود مالیات و عوارض ارزش افزوده را پرداخت نموده باشد، کدام مورد است؟ (شرکت در خصوص صادرات مذکور رفع تعهد ارزی انجام نداده است).
 (۱) صفر
 (۲) بستانکاری ۷,۲۰۰,۰۰۰ ریال
 (۳) بدهکاری ۱۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال
 (۴) بستانکاری ۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال

- ۶۱- شرکت پیمانکاری گاما مقیم و دارای مجوز فعالیت از منطقه ویژه اقتصادی در دوره پاییز سال ۱۴۰۰ صورت وضعیت آذرماه خود را به مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به کارفرما ارسال نموده است. کارفرما مبلغ ۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال آن را در دوره زمستان ۱۴۰۰ در تاریخ ۱۵/۱۰/۱۴۰۰ تأیید و پیمانکار صورت حساب را در تاریخ تأیید کارفرما صادر نموده است. مبلغ مالیات و عوارض متعلقه کدام مورد است؟
- (۱) ۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال (۲) ۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
(۳) ۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال (۴) صفر
- ۶۲- کدام مورد در خصوص مالیات و عوارض خرید مربوط به ماشین آلات خطوط تولید مربوط به تولید پنیر در قانون ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ و ۱۴۰۰، به ترتیب، صحیح است؟
- (۱) غیرقابل استرداد - قابل استرداد (۲) قابل استرداد - قابل استرداد
(۳) غیرقابل استرداد - غیرقابل استرداد (۴) قابل استرداد - غیرقابل استرداد
- ۶۳- کدام مورد در خصوص مالیات و عوارض پرداختی خرید نهاده‌های مورد نیاز طرح‌های تملک دارایی سرمایه‌ای شرکت ملی نفت ایران، صحیح است؟
- (۱) غیرقابل استرداد و هزینه غیرقابل قبول (۲) غیرقابل استرداد و جزو بهای تمام شده دارایی
(۳) قابل استرداد یا تهاثر (۴) غیرقابل استرداد و هزینه قابل قبول
- ۶۴- در خصوص قراردادهای پیمانکاری، تاریخ تعلق مالیات بر اساس قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، کدام یک از موارد زیر است؟
- (۱) تاریخ صدور صورت حساب یا تاریخ ارائه خدمت هر کدام که مقدم باشد.
(۲) تاریخ صدور صورت حساب توسط پیمانکار
(۳) تاریخ تأیید صورت حساب توسط کارفرما
(۴) تاریخ ارائه خدمت
- ۶۵- مطابق قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، خسارت تأخیر استرداد مازاد پرداختی مؤدیان چه میزان است؟
- (۱) یک درصد (۱٪) در ماه از تاریخ تسلیم اظهارنامه نسبت به مبلغ قابل استرداد و مدت تأخیر
(۲) یک درصد (۱٪) در ماه از تاریخ ثبت درخواست نسبت به مبلغ قابل استرداد و مدت تأخیر
(۳) دو درصد (۲٪) در ماه از تاریخ ثبت درخواست نسبت به مبلغ قابل استرداد و مدت تأخیر
(۴) دو درصد (۲٪) در ماه از تاریخ تسلیم اظهارنامه نسبت به مبلغ قابل استرداد و مدت تأخیر
- ۶۶- با توجه به قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰، کدام مورد زیر صحیح نیست؟
- (۱) مالیات و عوارض پرداخت شده توسط سفارتخانه‌ها، مأموریت‌های دیپلماتیک، پست‌های کنسولی، مأموران دیپلماتیک و کارکنان اداری و فنی آنها اعم از ایرانی و خارجی در هر صورت قابل استرداد است.
(۲) مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید کالاها در داخل ایران که ظرف دوماه از تاریخ خرید، همراه مسافران ایرانی از کشور خارج می‌شود قابل استرداد است.
(۳) مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید کالاها در داخل ایران که ظرف دوماه از تاریخ خرید، همراه مسافران غیرایرانی از کشور خارج می‌شود قابل استرداد است.
(۴) مالیات و عوارض پرداختی گردشگران خارجی بابت بلیط پرواز خارجی خریداری شده از شرکت‌های هواپیمایی ایرانی قابل استرداد است.
- ۶۷- با توجه به قانون مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۰، موارد زیر به ترتیب چه حکمی دارد؟
- الف - واکسن دامی تولید داخل
ب - عرضه داخلی واکسن انسانی وارداتی
ج - لوازم توانبخشی تولید داخل
- (۱) مشمول - مشمول - مشمول (۲) معاف - مشمول - معاف
(۳) مشمول - معاف - معاف (۴) معاف - معاف - معاف
- ۶۸- در صورتی که سازمان محیط زیست نام واحدی را از پایگاه واحدهای آلاینده حذف یا سطح آلاینده‌گی آن واحد را در پایگاه کاهش دهد، واحد مزبور از چه تاریخی حسب مورد از پرداخت عوارض سبز معاف است یا نرخ آن کاهش می‌یابد؟
- (۱) از تاریخ درج در پایگاه اطلاعات (۲) از ابتدای دوره مالیاتی بعد
(۳) از ابتدای همان دوره (۴) از ابتدای سال بعد

۶۹- به منظور حصول اطمینان از صحت اسناد اظهار شده در سامانه مؤدیان، سازمان امور مالیاتی مجاز است حداکثر دفاتر چند درصد از مؤدیان مشمول قانون مالیات‌های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده که عضو سامانه مؤدیان هستند را بررسی نماید؟

۱) دو و نیم درصد و با اولویت مؤدیان بزرگ
 ۲) یک درصد و با اولویت مؤدیان بزرگ
 ۳) دو و نیم درصد و به صورت تصادفی
 ۴) یک درصد و به صورت تصادفی
 ۷۰- مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش‌های داخلی برای مؤدیان عضو سامانه و مؤدیان غیر عضو سامانه به ترتیب کدام است؟

۱) ارزش فروش مندرج در صورت حساب الکترونیکی - ارزش روز کالا یا خدمات در زمان حسابرسی مالیاتی
 ۲) ارزش فروش مندرج در صورت حساب الکترونیکی - ارزش روز کالا یا خدمات در زمان تعلق مالیات
 ۳) ارزش فروش مندرج در صورت حساب الکترونیکی - ارزش منصفانه کالا یا خدمات
 ۴) ارزش منصفانه کالا یا خدمات - ارزش منصفانه کالا یا خدمات
 ۷۱- در خصوص صورت حساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان از حیث احکام قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، تأیید توسط خریدار یا تأیید سیستمی چه تفاوتی وجود دارد؟
 ۱) هیچ تفاوتی با هم ندارند.
 ۲) صرفاً در صورت تأیید سیستمی به عنوان اعتبار لحاظ می‌شود.
 ۳) صرفاً در صورت تأیید توسط مؤدی به عنوان اعتبار لحاظ می‌شود.
 ۴) در صورت تأیید سیستمی، مالیات بر ارزش افزوده پرداختی به عنوان هزینه قابل قبول و در صورت تأیید توسط خریدار، به عنوان اعتبار لحاظ می‌شود.

۷۲- با توجه به ماده ۳ قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، صورت حساب‌های الکترونیکی صادر شده در سال ۱۴۰۳ از نظر مالیاتی چه حکمی دارد؟
 ۱) در هر صورت قابل قبول بوده و قابل رسیدگی نیست.
 ۲) صرفاً در خصوص صاحبان مشاغل قابل رسیدگی است.
 ۳) با رعایت ماده ۹ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مورد تأیید بوده و قابل رسیدگی نیست.
 ۴) در خصوص اشخاص حقوقی قابل قبول بوده ولی در خصوص صاحبان مشاغل با رعایت ماده ۹ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مورد تأیید است.

۷۳- برای صدور صورت حساب و ارسال آن توسط شرکت‌های معتمد ارائه‌دهنده خدمات مالیاتی هر شناسه یکتای مالیاتی اخذ شده از سامانه مؤدیان را در یک زمان می‌توان به چند شرکت معتمد تخصیص داد؟
 ۱) اصلاً شناسه یکتا قابل تخصیص به شرکت معتمد مالیاتی نیست.
 ۲) هر شناسه یکتا حداکثر به ۳ شرکت معتمد مالیاتی
 ۳) هر شناسه یکتا به هر تعداد شرکت معتمد مالیاتی
 ۴) هر شناسه یکتا صرفاً یک شرکت معتمد مالیاتی
 ۷۴- در صورت عدم ثبت نام و عضویت اشخاص حقوقی دارای ثبت نام در نظام مالیاتی توسط سازمان امور مالیاتی در سامانه مؤدیان در اجرای ماده ۵ قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، مؤدیان از حیث عدم عضویت یا عدم ثبت نام در سامانه مؤدیان مشمول چه جرایمی می‌شوند؟

۱) مشمول جریمه نمی‌شوند.
 ۲) ۱۰٪ فروش‌های انجام شده جریمه عدم ثبت نام
 ۳) ۱۰٪ فروش‌های انجام شده جریمه عدم عضویت
 ۴) ۱۰٪ فروش‌های انجام شده جریمه عدم ثبت نام و ۱۰٪ فروش‌های انجام شده جریمه عدم عضویت
 ۷۵- طبق ماده ۴ قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، جرایم اخذ مالیات بر ارزش افزوده بابت فروش کالا/خدمات، توسط مؤدیان مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده که فراخوان نشده‌اند از خریداران چیست؟

۱) مشمول جریمه بند «ب» ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان
 ۲) مشمول جریمه بند «الف» ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان
 ۳) مشمول جریمه بند «الف» ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰
 ۴) مشمول جریمه بند «ج» ماده ۳۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰

- ۷۶- در اجرای ماده ۱۰ قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، تعرفه خدمات شرکت‌های معتمد در خصوص صدور صورت‌حساب‌های الکترونیکی مطابق تعرفه تعیین‌شده توسط شورای اقتصاد توسط چه شخصی پرداخت می‌شود؟
- (۱) ۳۰٪ توسط سازمان امور مالیاتی کشور و ۷۰٪ توسط مؤدی
 - (۲) ۵۰٪ توسط سازمان امور مالیاتی کشور و ۵۰٪ توسط مؤدی
 - (۳) سازمان امور مالیاتی کشور
 - (۴) مؤدی
- ۷۷- به موجب ماده ۹ قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، چنانچه عدم انجام تکالیف موضوع قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، خارج از اختیار مؤدی باشد، از حیث مالیاتی این جرایم چه حکمی دارد؟
- (۱) سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند جرایم مربوطه را مورد بخشودگی قرار دهد.
 - (۲) سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است جرایم مربوطه را مورد بخشودگی قرار دهد.
 - (۳) سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند تا صد درصد جرایم مربوطه را مورد بخشودگی قرار دهد.
 - (۴) سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند در صورت رعایت ماده ۱۹۱ قانون مالیات‌های مستقیم، جرایم مربوطه را مورد بخشودگی قرار دهد.
- ۷۸- کلیه اشخاص حقوقی از چه تاریخی ملزم به صدور صورت‌حساب الکترونیکی هستند؟
- (۱) ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
 - (۲) ۱۴۰۲/۰۷/۰۱
 - (۳) ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
 - (۴) ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
- ۷۹- 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) تا پایان هر دوره مالیاتی
 - (۲) ۷ روز
 - (۳) ۳۰ روز
 - (۴) ۲۱ روز
- ۸۰- به موجب تبصره ۲ ماده ۱۴ قانون تسهیل تکالیف در اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، رسید دستگاه کارخوان کدام یک از مؤدیان که به فروش کالاها و خدمات با نرخ یکسان مالیات بر ارزش افزوده در سال ۱۴۰۳ می‌پردازند به‌عنوان صورت‌حساب الکترونیکی نوع سوم قابل پذیرش است؟
- (۱) صرفاً صاحبان مشاغل با میزان فروش کمتر از ۱۸۰ میلیارد ریال در سال ۱۴۰۲
 - (۲) کلیه اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل
 - (۳) صرفاً کلیه صاحبان مشاغل
 - (۴) صرفاً اشخاص حقوقی
- ۸۱- 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 ثبت اطلاعات آنها توسط فروشنده در سامانه مؤدیان هستند.
 - (۲) مکلف به صدور صورت‌حساب الکترونیکی توسط فروشنده در سامانه مؤدیان هستند.
 - (۳) تکلیفی در خصوص ثبت مجدد اطلاعات یا صدور مجدد صورت‌حساب الکترونیکی معاملات مذکور در سامانه مؤدیان ندارند.
 - (۴) 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.
- ۸۲- امکان ثبت پرداخت / اطلاعیه پرداخت در صورت‌حساب‌های نسبه توسط چه کسی وجود دارد؟
- (۱) خریدار یا فروشنده
 - (۲) شرکت‌های معتمد
 - (۳) صرفاً فروشنده
 - (۴) صرفاً خریدار

۸۳- چنانچه پس از صدور صورت حساب الکترونیکی توسط فروشنده، خریداری که کالا یا خدمت را بابت کسب و کار خود خریداری نموده، در باید که مشخصات وی در صورت حساب صادر شده 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 صورت حساب اصلاحی حاوی شماره منحصربه‌فرد مالیاتی صورت حساب اصلی فروش (صورت حساب مرجع) اقدام کند.
- (۲) فروشنده می‌بایست همان صورت حساب اصلی فروش (صورت حساب مرجع) را با اصلاح مشخصات خریدار تغییر دهد و نیازی به صدور صورت حساب اصلاحی نیست.
- (۳) فروشنده می‌بایست با صدور صورت حساب ابطالی صورت حساب اصلی فروش (صورت حساب مرجع) را ابطال و صورت حساب الکترونیکی جدیدی را با مشخصات صحیح خریدار صادر کند.
- (۴) نیازی به اصلاح و یا صدور صورت حساب 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.

۸۴- کدام یک از موارد زیر صحیح است؟

- (۱) شماره مالیاتی صورت حساب الکترونیکی ۲۴ کاراکتر است.
 - (۲) امکان ویرایش اطلاعات صورت حساب الکترونیکی در سامانه مؤدیان وجود دارد.
 - (۳) برای صدور صورت حساب الکترونیکی نوع دوم درج شماره اقتصادی خریدار الزامی است.
 - (۴) هر صورت حساب فقط می‌تواند به عنوان مرجع یک صورت حساب ابطالی قرار گیرد.
- ۸۵- کدام یک از موارد زیر از مصادیق عدم الزام به صدور صورت حساب الکترونیکی است؟
- (۱) درآمد اجاره اموال غیرمنقول - سود و زیان حاصل از تسعیر ارز - کمک‌های بلاعوض
 - (۲) کمک‌های بلاعوض - خرید و فروش سهام و اوراق بهادار - درآمد ترانزیت
 - (۳) درآمد اجاره اموال منقول - سود سهام و اوراق بهادار - حق عضویت
 - (۴) حق عضویت - سود سپرده بانکی - درآمد واسطه‌گری ارزی

سامانه‌های مالیاتی:

- ۸۶- قواعد سامانه ثبت نام الکترونیک در خصوص ایجاد پرونده مالیاتی برای چندین فعالیت به کدام صورت است؟
- (۱) چنانچه صاحبان مشاغل در یک محل بیش از یک فعالیت شغلی داشته باشند، مکلف به ثبت نام‌های جداگانه برای هر یک از فعالیت‌های شغلی محل مذکور هستند.
 - (۲) چنانچه صاحبان مشاغل در یک محل بیش از یک فعالیت شغلی داشته باشند، مکلف به یک ثبت نام برای کلیه فعالیت‌های شغلی محل مذکور هستند.
 - (۳) اشخاص حقوقی که دارای شعب مختلف در چندین استان جداگانه هستند لازم است به ازای هر شعبه یک پرونده تشکیل دهند.
 - (۴) موارد ۲ و ۳

۸۷- کدام مورد در خصوص فرایند جابه‌جایی محل فعالیت و دستگاه کارتخوان، صحیح است؟

- (۱) مؤدی پس از جابه‌جایی محل فعالیت می‌تواند شماره حساب‌های پشت کارتخوان قبلی را تغییر داده و در محل جدید از کارتخوان استفاده کند.
- (۲) مؤدی پس از جابه‌جایی محل فعالیت، باید کارتخوان قبلی را به بانک تحویل دهد و براساس مکان جدید یک کارتخوان دیگر دریافت کند.
- (۳) مؤدی پس از جابه‌جایی محل فعالیت می‌تواند کارتخوان قبلی را به محل جدید انتقال داده و استفاده کند.
- (۴) نیاز به انجام اقدام توسط مؤدی نیست.

۸۸- کدام مورد، پس از تأیید فهرست حقوق در سامانه صحیح است؟

- (۱) ویرایش فهرست ارسال امکان‌پذیر است ولی مشمول جریمه خواهد بود.
- (۲) پس از تأیید نهایی، امکان ویرایش و ارسال فهرست اصلاحی تا انتهای سال وجود ندارد.
- (۳) پس از تأیید فهرست حقوق، امکان بازگشت وجود داشته و می‌توان فهرست را ویرایش کرد.
- (۴) بعد از تأیید نهایی لیست حقوق، امکان ویرایش وجود ندارد و باید لیست حقوق اصلاحی ارسال شود.

- ۸۹- در نسخه ۱۴۰۳ سامانه حقوق، کدام مورد مشمول مالیات است؟
 (۱) مبلغ کسرشده از حقوق کارمند بابت مسکن ماه جاری
 (۲) حقوق ایام مرخصی استفاده‌نشده
 (۳) پاداش پایان خدمت
 (۴) خسارت اخراج
- ۹۰- در سامانه سنیم، کدام مورد درخصوص ایجاد موارد هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی و تخصیص شناسه دادرسی صحیح است؟
 (۱) پس از گذشت ۴۵ روز مهلت توافق و عدم اظهارنظر مؤدی مورد هیئت به صورت سیستمی ایجاد خواهد شد.
 (۲) پس از گذشت ۴۵ روز مهلت توافق و عدم ثبت رأی، مورد هیئت به صورت سیستمی ایجاد خواهد شد.
 (۳) مورد هیئت به صورت مؤدی و پس از اطلاع به اداره کل فناوری اطلاعات، ایجاد خواهد شد.
 (۴) موارد ۱ و ۲
- ۹۱- کدام مورد درخصوص روش‌های ارسال اطلاعات به سامانه دریافت صورت معاملات فصلی، صحیح است؟
 (۱) تنها روش ارسال، از طریق بارگذاری فایل است.
 (۲) تنها روش ممکن، ارسال به صورت برخط است.
 (۳) برای ارسال اطلاعات باید به دفاتر پیشخوان دولت مراجعه کرد.
 (۴) ارسال اطلاعات به صورت برخط (سامانه تحت وب)، غیر برخط (نرم‌افزار ویندوزی) و ارائه اطلاعات از طریق لوح فشرده امکان‌پذیر است.
- ۹۲- با فرض صدور برگ تشخیص در سامانه سنیم و ابلاغ قانونی آن اگر شکایت به هیئت حل اختلاف مالیاتی بدوی نیز در سامانه ایجاد شده باشد، در صورت تمکین مؤدی به برگ تشخیص صادره، فرایند صدور برگ قطعی به چه نحو خواهد بود؟
 (۱) مورد هیئت حل اختلاف مالیاتی بسته شود و بر روی برگ تشخیص، تمکین مؤدی برای ابلاغ قانونی ثبت شود.
 (۲) فقط بر روی برگ تشخیص، تمکین مؤدی برای ابلاغ قانونی ثبت شود.
 (۳) فقط مورد هیئت حل اختلاف مالیاتی بسته شود.
 (۴) بر روی برگ تشخیص، تمکین مؤدی ثبت شود.
- ۹۳- کدام مورد درخصوص مغایرت‌گیری صندوق در مازول پردازش پرداخت‌های سامانه سنیم، صحیح است؟
 (۱) مغایرت‌گیری صندوق توسط کارمند پرداخت انجام می‌شود.
 (۲) مغایرت‌گیری صندوق توسط سرپرست پرداخت انجام می‌شود.
 (۳) مغایرت‌گیری صندوق توسط سرپرست پرداخت پس از بستن صندوق انجام می‌شود.
 (۴) مغایرت‌گیری صندوق توسط کارمند پرداخت پس از بستن صندوق انجام می‌شود.
- ۹۴- در سامانه سنیم برای پرونده‌های مشارکتی، بدهی جرایم موضوع ماده ۱۶۹ اصلاحی ق.م.م به چه صورت در حساب مؤدی اعمال می‌شود؟
 (۱) بستگی به شرایط اظهارنامه دارد.
 (۲) همواره در حساب شراکت اعمال می‌شود.
 (۳) در حساب شرکا به تساوی اعمال می‌شود.
 (۴) در حساب شرکا و به نسبت درصد شراکت اعمال می‌شود.
- ۹۵- مهلت ارسال اطلاعات در سامانه دریافت صورت معاملات فصلی چگونه است؟
 (۱) سالانه
 (۲) در پایان هر ماه
 (۳) در پایان هر فصل
 (۴) یک‌ونیم ماه پس از پایان هر فصل
- ۹۶- در سامانه سنیم، با رسیدن اسناد حسابداری به وضعیت، تراکنش‌های سند در حساب مؤدی اعمال خواهد شد.
 (۱) ثبت شد
 (۲) موافقت شد
 (۳) بایگانی شد
 (۴) پیشنویس

- ۹۷- کدام مورد در خصوص ایجاد امکان اصلاح تاریخ ثبت‌نام مؤدیان حقیقی و حقوقی در سامانه سنیم، صحیح است؟
 (۱) امکان اصلاح تاریخ مؤدیان حقیقی و حقوقی تمام سالی توسط سرپرست در سطح اداره کل با پروفایل ریال REG004 قابل انجام است.
 (۲) امکان اصلاح تاریخ مؤدیان حقوقی توسط سرپرست ثبت‌نام در سطح اداره کل با پروفایل REG004 قابل انجام است.
 (۳) امکان اصلاح تاریخ مؤدیان حقیقی و حقوقی تمام سالی توسط کارمند در سطح اداره کل قابل انجام است.
 (۴) امکان اصلاح تاریخ مؤدیان حقیقی تمام سالی توسط سرپرست ثبت‌نام قابل انجام است.
- ۹۸- کدام مورد در خصوص سامانه دریافت صورت معاملات فصلی، صحیح است؟
 (۱) اشخاصی که اطلاعات خود را از طریق سامانه صورت معاملات فصلی ارسال می‌کنند دیگر تکلیفی برای ارسال اطلاعات به سامانه مؤدیان ندارند.
 (۲) اشخاص مکلف هستند اطلاعات معاملات خود را هم در قالب سامانه صورت معاملات فصلی و هم در قالب سامانه مؤدیان به سازمان ارائه دهند.
 (۳) اشخاصی که مشمول ارائه اطلاعات در سامانه مؤدیان می‌باشند، دیگر تکلیفی نسبت به ارائه اطلاعات در سامانه صورت معاملات فصلی ندارند.
 (۴) همه موارد
- ۹۹- مؤدی پس از ثبت نهایی اطلاعات خود در سامانه دریافت صورت معاملات فصلی، چند بار امکان ویرایش هر ردیف از اطلاعات ارسالی را دارد؟
 (۱) محدودیتی در ویرایش وجود ندارد.
 (۲) تعداد دفعات ویرایش ۳ مرتبه است.
 (۳) بعد از ثبت نهایی، ویرایش ممکن نیست.
 (۴) فقط یک‌بار به صورت مستقیم توسط شخص مؤدی و از طریق سامانه امکان‌پذیر است و پس از آن تنها از طریق ارائه درخواست به اداره مالیاتی مربوطه خود امکان ویرایش وجود دارد.
- ۱۰۰- کدام یک از موارد زیر، جزو سرفصل‌های سامانه دریافت صورت معاملات فصلی نیست؟
 (۱) گزارش فعالیت‌های ساخت و فروش املاک
 (۲) لیست حقوق و دستمزد پرداختی به پرسنل
 (۳) اطلاعات پیمانکار در پیمان‌های بلندمدت
 (۴) حق‌العمل‌کاری