



مجری آزمون
سازمان سنجش



زمان برگزاری آزمون
۲۰ مهر ۱۴۰۳

اصل سوالات آزمون

تعیین سطح ماموران مالیاتی ۱۴۰۳ سطح ۳

✓ اصل سوالات آزمون تعیین سطح ماموران مالیاتی ۱۴۰۳ سطح ۳ 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

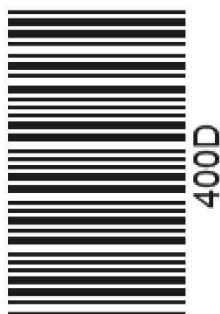
منابع آزمون	خرید سوالات تعیین سطح ماموران مالیاتی
اخبار آزمون	خرید سوالات استخدامی ۱۰ سال اخیر
	شبکه های اجتماعی ایران عرضه (فایل های رایگان + تخفیفات هفتگی + اخبار)

(برای مشاهده هر بخش روی آن بزنید )

کد کنترل

400

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 ۳

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- عدم اظهار نظر مؤدی در خصوص نتایج رسیدگی مجدد موضوع ماده ۲۳۸ قانون مالیات‌های مستقیم به منزله کدام مورد خواهد بود؟
 - (۱) عدم رفع اختلاف با اداره امور مالیاتی، نسبت به بخش رفع تعرض نشده
 - (۲) پذیرش نتایج و مخومه بودن درآمد مشمول مالیات
 - (۳) پذیرش بخشی از نتایج رسیدگی
 - (۴) انصراف از اعتراض
- ۲- در خصوص رأی هیئت حل اختلاف مالیاتی موضوع تبصره ماده ۱۵۷ قانون مالیات‌های مستقیم، کدام مورد صحیح است؟
 - (۱) رأی هیئت مزبور توسط مؤدی قابل اعتراض نیست.
 - (۲) رأی هیئت مزبور توسط اداره امور مالیاتی قابل اعتراض نیست.
 - (۳) رأی هیئت مزبور توسط مؤدی و اداره امور مالیاتی قابل اعتراض است.
 - (۴) رأی هیئت مزبور صرفاً توسط دادستان انتظامی مالیاتی قابل اعتراض است.
- ۳- کدام یک از شرکت‌ها و مؤسسات زیر شرایط برخورداری از معافیت مالیاتی موضوع ماده (۳) قانون حمایت از شرکت‌ها و مؤسسات دانش‌بنیان و تجاری‌سازی نوآوری‌ها و اختراعات را دارا می‌باشند؟
 - (۱) شرکت‌ها و مؤسسات دارای مالکیت خصوصی، تعاونی یا با مالکیت نهادهای عمومی غیردولتی مطابق فهرست اعلامی معاونت علمی فناوری و اقتصاد دانش‌بنیان ریاست جمهوری
 - (۲) کلیه شرکت‌ها یا مؤسسات با مالکیت خصوصی یا تعاونی و مطابق فهرست اعلامی معاونت علمی فناوری و اقتصاد دانش‌بنیان ریاست جمهوری
 - (۳) کلیه شرکت‌ها یا مؤسسات با مالکیت خصوصی یا تعاونی
 - (۴) کلیه شرکت‌ها و مؤسسات
- ۴- به استناد بند (الف) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ از حیث برخورداری از مشوق تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و تبصره ماده ۱۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم، کدام مورد صحیح است؟
 - (۱) برای عملکرد سنوات ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ تخفیف نرخ‌های موضوع تبصره (۷) ماده (۱۰۵) و تبصره ماده (۱۳۱) قانون مالیات‌های مستقیم به هیچ عنوان قابل اعمال نخواهد بود.
 - (۲) برای عملکرد سنوات ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ تخفیف نرخ‌های موضوع تبصره (۷) ماده (۱۰۵) و تبصره ماده (۱۳۱) قانون مالیات‌های مستقیم شامل درآمد مشمول مالیات ابرازی، تشخیصی و قطعی خواهد بود.
 - (۳) برای عملکرد سنوات ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ تخفیف نرخ‌های موضوع تبصره (۷) ماده (۱۰۵) و تبصره ماده (۱۳۱) قانون مالیات‌های مستقیم، صرفاً شامل درآمد مشمول مالیات ابرازی خواهد بود.
 - (۴) برای عملکرد سنوات ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ تخفیف نرخ‌های موضوع تبصره (۷) ماده (۱۰۵) و تبصره ماده (۱۳۱) قانون مالیات‌های مستقیم صرفاً برای واحدهای تولیدی قابل اعمال خواهد بود.
- ۵- در خصوص صدور قرار تأمین موضوع ماده (۱۶۱) قانون مالیات‌های مستقیم، به ترتیب، از حیث مراحل پرونده مالیاتی و مرجع تصمیم‌گیرنده، کدام مورد صحیح‌تر است؟
 - (۱) مالیات مؤدی قطعی شده باشد - صدور قرار تأمین توسط هیئت حل اختلاف موضوع ماده (۲۱۶) قانون مالیات‌های مستقیم
 - (۲) مالیات مؤدی تشخیص ولی قطعی نشده باشد - صدور قرار تأمین توسط دادگاه صالح محلی
 - (۳) مالیات مؤدی قطعی شده باشد - صدور قرار تأمین توسط اداره وصول و اجرا انجام می‌شود.
 - (۴) مالیات مؤدی تشخیص ولی قطعی نشده باشد - هیئت حل اختلاف مالیاتی

- ۶- در خصوص هزینه جبران خسارت وارده مربوط به فعالیت و دارایی شرکتی که درآمد مشمول مالیات آن در عملکرد سال ۱۴۰۲ از طریق رسیدگی به دفاتر تعیین می‌شود، کدام مورد صحیح است؟
- ۱) با رعایت آیین‌نامه بند (۹) ماده (۱۴۸) و از طریق رسیدگی عملکرد سال ۱۴۰۲ مؤدی تعیین و پذیرفته می‌شود.
 - ۲) با توجه به وجود شرکت‌های بیمه‌ای، هزینه خسارت اساساً جزو هزینه‌های قابل قبول مالیاتی محسوب نمی‌شود.
 - ۳) با رعایت آیین‌نامه ماده (۱۶۵) قانون مالیات‌های مستقیم و حسب رأی کمیسیون ماده (۴) آیین‌نامه ماده (۱۶۵) قانون مالیات‌های مستقیم تعیین و پذیرفته می‌شود.
 - ۴) تمامی هزینه‌های ناشی از خسارت همچون سایر هزینه‌های ابرازی مؤدی از طریق رسیدگی به دفاتر عملکرد سال ۱۴۰۲ مؤدی تعیین و مشروط به مستند بودن پذیرفته می‌شود.
- ۷- با استناد به مفاد تبصره (۱) ماده (۱۴۹) قانون مالیات‌های مستقیم، کدام مورد صحیح نیست؟
- ۱) هزینه استهلاک ناشی از افزایش ارزش دارایی تجدید ارزیابی شده، به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی‌شود.
 - ۲) افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌های اشخاص حقوقی، با رعایت استانداردهای حسابداری مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نیست.
 - ۳) در زمان فروش دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، مابه‌التفاوت قیمت فروش و ارزش دفتری بدون اعمال تجدید ارزیابی در محاسبه درآمد مشمول مالیات منظور می‌شود.
 - ۴) در زمان معاوضه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، مابه‌التفاوت قیمت معاوضه دارایی و ارزش دفتری با اعمال تجدید ارزیابی در محاسبه درآمد مشمول مالیات منظور می‌شود.
- ۸- به موجب قانون ساماندهی بازار زمین، مسکن و اجاره‌بها، در صورت انعقاد قرارداد بلندمدت اجاره مسکونی برای قراردادهای سه سال و بیشتر، مشمول چند درصد تخفیف می‌شود؟
- ۱) در صورت عدم فسخ قرارداد در طول دوره، معادل ۷۰ درصد
 - ۲) در صورت عدم فسخ قرارداد در طول دوره، معادل ۱۰۰ درصد
 - ۳) در هر صورت معادل ۱۰۰ درصد
 - ۴) در هر صورت معادل ۷۰ درصد
- ۹- 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) در هر صورت قابل مطالبه نخواهد بود.
 - ۲) صرفاً مالیات درآمد کتمان شده قابل مطالبه خواهد بود.
 - ۳) صرفاً جایزه اعطاشده به موجب برگ تشخیص متمم یا برگ قطعی اصلاحی (حسب مورد) مطالبه خواهد شد.
 - ۴) علاوه بر مطالبه مالیات درآمد کتمان شده، جایزه اعطاشده نیز به موجب برگ تشخیص متمم یا برگ قطعی اصلاحی (حسب مورد) مطالبه خواهد شد.
- ۱۰- 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 (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 هر صورت قابل طرح در هیئت حل اختلاف مالیاتی است.
 - ۲) صرفاً در صورت تسلیم اظهارنامه مالیاتی در مهلت مقرر برای اعتراض قابل طرح در هیئت حل اختلاف مالیاتی است.
 - ۳) صرفاً در صورت تسلیم اظهارنامه مالیاتی مطابق مقررات در مهلت مقرر برای اعتراض قابل طرح در هیئت حل اختلاف مالیاتی است.
 - ۴) صرفاً 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.
- ۱۱- 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 نیست.
 - 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.

- ۱۲- با عنایت به مفاد تبصره ۱ ماده ۱۰ آیین‌نامه اجرایی تبصره ۱ ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم، برای اینکه شرکت بتواند از معافیت تجدید ارزیابی در مواردی که مازاد تجدید ارزیابی به حساب سرمایه منتقل می‌شود استفاده کند، ظرف چه مهلتی باید افزایش سرمایه را در اداره ثبت شرکت‌ها ثبت نماید؟
- (۱) ظرف یک سال از تاریخ شناسایی و ثبت تجدید ارزیابی در دفاتر قانونی
 - (۲) ظرف یک سال از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی
 - (۳) ظرف یک سال از تاریخ ارائه نظر کارشناس رسمی
 - (۴) ظرف یک سال از تاریخ پایان دوره مالی شرکت
- ۱۳- 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 ۱۳۳۷/۲۰۰/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
- ۱۴- کدام گروه از صاحبان مشاغل با فروش خالص سال ۱۴۰۲ بیش از مبلغ ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می‌توانند 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 ۱۳۳۷/۲۰۰/د مورخ ۱۴۰۳/۲/۲۵ برای سال ۱۴۰۲ استفاده نمایند؟
- (۱) تمامی گروه‌ها (اول، دوم و سوم)
 - (۲) فقط گروه‌های دوم و سوم
 - (۳) فقط گروه سوم
 - (۴) فقط گروه‌های اول و دوم
- ۱۵- در صورت ترتیب پرداخت مالیات مقطوع یا مالیات پیشنهادی اظهارنامه مالیاتی پیش‌فرض توسط مؤدی در قالب اقساط تعیین‌شده طی دستورالعمل ۱۳۳۷/۲۰۰/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
- ۱۶- 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 تعیین‌شده در قرارداد مشارکت با احراز واقعیت امر توسط مأمورین مالیاتی، ملاک تعیین مالیات متعلقه است.
 - (۲) سهم تعیین‌شده در قرارداد مشارکت با توجه به عرف محل و نظر اداره امور مالیاتی، ملاک تعیین مالیات متعلقه است.
 - (۳) سهم تعیین‌شده در شرکت‌نامه بدون رعایت مواد (۴۷) و (۴۸) قانون ثبت اسناد و املاک، ملاک تعیین مالیات متعلقه است.
 - (۴) سهم تعیین‌شده در شرکت‌نامه با رعایت مواد (۴۷) و (۴۸) قانون ثبت اسناد و املاک، ملاک تعیین مالیات متعلقه است.
- ۱۷- در صورتی که شخصی در اجرای ماده ۱۸۲ قانون مالیات‌های مستقیم، پرداخت مالیات دیگری را تعهد یا ضمانت کرده باشد، چه درخواستی را می‌تواند به اداره امور مالیاتی در خصوص آن پرونده مالیاتی ارائه نماید؟
- (۱) درخواست بخشودگی جرایم و درخواست تقسیط بدهی و اعتراض به رأی هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی
 - (۲) درخواست بخشودگی جرایم و اعتراض به رأی هیئت تجدیدنظر
 - (۳) اعتراض به رأی هیئت بدوی و رأی هیئت تجدیدنظر
 - (۴) بخشودگی جرایم و درخواست تقسیط بدهی
- ۱۸- چنانچه قیمت تمام‌شده یک دارایی تحصیل یا ایجاد شده کمتر از ده درصد حدنصاب معاملات کوچک موضوع برگزاری قانون مناقصات در آن سال باشد، نحوه هزینه استهلاک چگونه خواهد بود؟
- (۱) در مدت دو سال قابل استهلاک خواهد بود.
 - (۲) در مدت پنج سال قابل استهلاک خواهد بود.
 - (۳) در سال تحصیل یا ایجاد قابل استهلاک خواهد بود.
 - (۴) در طول عمر مفید دارایی قابل استهلاک خواهد بود.

- ۱۹- اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره‌های سال ۱۴۰۰ مؤدی در اجرای مقررات جزو (۱) بند (ب) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ با مبلغ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال قطعی و به مؤدی ابلاغ شده است. مؤدی در اجرای ماده ۲۱۶ قانون مالیات‌های مستقیم به مالیات مذکور، اعتراض نموده و درخواست گواهی تبصره (۱) ماده ۱۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم را به اداره امور مالیاتی تسلیم نموده است. نحوه اقدام اداره امور مالیاتی چگونه است؟
- (۱) صرفاً در موارد پرداخت یا ترتیب پرداخت با ارائه تضامین امکان صدور گواهی فراهم است.
 - (۲) صرفاً در صورت پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی امکان صدور گواهی فراهم است.
 - (۳) طبق مقررات مربوط با توجه به اعتراض مؤدی صدور گواهی بلامانع است.
 - (۴) صرفاً در صورت ارائه تضامین امکان صدور گواهی فراهم است.
- ۲۰- شرکتی در سال ۱۴۰۰ دارایی‌های خود را با رعایت مقررات تبصره (۱) ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم تجدید ارزیابی نموده و مازاد حاصل را در حساب مازاد تجدید ارزیابی ثبت نموده است. شرکت مذکور در سال ۱۴۰۲ بخشی از دارایی‌هایی که در سال ۱۴۰۰ تجدید ارزیابی نموده و مربوط به سرمایه‌گذاری در شرکت پذیرفته‌شده در بورس و اوراق بهادار بوده است (سهام)، را به فروش رسانده است. از نظر مالیاتی نحوه اقدام در خصوص مازاد تجدید ارزیابی از این بابت که به حساب سود و زیان منظور می‌شود، چگونه است؟
- (۱) دارایی‌های مذکور مشمول مقررات ماده ۱۴۳ مکرر بوده و از بابت مازاد منتقل‌شده به حساب سود و زیان مشمول مالیات نخواهند بود.
 - (۲) مابه‌التفاوت فروش دارایی‌ها و مازاد تجدید ارزیابی منتقل‌شده به حساب سود و زیان مشمول مالیات به نرخ ماده ۱۰۵ می‌باشد.
 - (۳) در اجرای ماده (۱۵) آیین‌نامه اجرایی تبصره (۱) ماده ۱۴۹ قانون مازاد تجدید ارزیابی مشمول مالیات است.
 - (۴) مابه‌التفاوت فروش و ارزش دفتری دارایی مشمول مالیات ماده ۱۰۵ قانون می‌باشد.
- ۲۱- شرکت آلفا پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار طبق مقررات بورس باید حداقل ۱۲ درصد سهام شناور آزاد داشته باشد. میزان سهام شناور آزاد شرکت مذکور در پایان سال ۱۴۰۲ به میزان ۶ درصد بوده است. میزان برخورداری از نرخ صفر موضوع ماده ۱۴۳ در سال یادشده، چند درصد است؟
- (۱) ۲/۵ (۲) ۵ (۳) ۶ (۴) ۱۰
- ۲۲- پرونده مالیات عملکرد ۱۴۰۰ مؤدی «الف» در شورای عالی مالیاتی و مؤدی «ب» در مرکز عالی دادخواهی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای مطرح می‌باشد و این مؤدیان در اجرای مقررات ماده ۲۵۹ قانون مالیات‌های مستقیم و بند (الف) ماده ۵۸ آیین‌نامه اجرایی ماده ۲۱۸ قانون مذکور، وثیقه ملکی ارائه نموده‌اند. در خصوص صدور گواهی موضوع ماده ۱۸۶ قانون، کدام مورد صحیح است؟
- (۱) برای مؤدی «الف» امکان صدور گواهی وجود دارد ولی برای مؤدی «ب» قبل از پرداخت یا ترتیب پرداخت امکان صدور گواهی وجود ندارد.
 - (۲) برای هر دو مؤدی امکان صدور گواهی قبل از پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی وجود ندارد.
 - (۳) صرفاً در صورت ارائه سپرده یا ضمانت‌نامه بانکی امکان صدور گواهی وجود دارد.
 - (۴) برای هر دو مؤدی امکان صدور گواهی وجود دارد.
- ۲۳- در اجرای ماده ۵۷ آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۸ قانون مالیات‌های مستقیم، آیا مؤدی می‌تواند تقدم و تأخر فروش را نسبت به اموال بازداشت‌شده تقاضا کند؟
- (۱) خیر، امکان این تقاضا نبوده و اجرایی نمی‌شود.
 - (۲) بله، در هر صورت می‌تواند این تقاضا را انجام دهد.
 - (۳) در صورتی که به وصول مطالبات لطمه وارد نسازد، بله می‌تواند تقاضا کند.
 - (۴) صرفاً در صورت موافقت رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور، می‌تواند تقاضا کند.
- ۲۴- هرگاه مؤدی مالیاتی در حین عملیات اجرایی فوت نماید و جزو ماترک متوفی موجودی نقدی باشد، چه اقدامی از طرف اداره امور مالیاتی انجام می‌شود؟
- (۱) به میزان بدهی و با رعایت تشریفات قانونی بعد از تعیین شدن ورثه قانونی از موجودی نقدی توقیف می‌شود.
 - (۲) به میزان بدهی و با رعایت تشریفات قانونی قبل از تعیین شدن ورثه قانونی، از موجودی نقدی توقیف می‌شود.
 - (۳) به میزان ۵۰ درصد بدهی و با رعایت تشریفات قانونی قبل از تعیین شدن ورثه قانونی از موجودی نقدی توقیف می‌شود.
 - (۴) در صورتی که متوفی ماترک دیگری نداشته باشد به میزان ۵۰ درصد بدهی و با رعایت تشریفات قانونی قبل از تعیین شدن ورثه قانونی از موجودی نقدی توقیف می‌شود.

- ۲۵- در اجرای ماده ۵۷ آیین‌نامه ماده ۲۱۸ قانون مالیات‌های مستقیم، هرگاه مؤدی بر طبق ماده ۱۶۱ قانون مالیات‌های مستقیم، تأمین سپرده کرده باشد و اداره امور مالیاتی سایر اموال او را به واسطه وصول مالیات سهل‌تر بازداشت نموده باشد، در چه زمانی رفع تأمین انجام می‌شود؟
- (۱) پس از توقیف اموالی که وصول مالیات از آن سهل‌تر باشد.
 - (۲) پس از بازداشت اموالی که وصول مالیات از آن سهل‌تر باشد.
 - (۳) پس از ابلاغ توقیف‌نامه اموالی که وصول مالیات از آن سهل‌تر باشد.
 - (۴) پس از وصول طلب دولت، اداره امور مالیاتی مکلف است فوراً نسبت به رفع تأمین اقدام نماید.
- ۲۶- در صورت ارائه نسخه‌ای از قرارداد منعقد شده با شخص دارای مجوز موضوع بند (ل) ماده ۱۳۹ قانون مالیات‌های مستقیم بابت فعالیت‌های انتشاراتی توسط اشخاص از حیث مالیاتی چه حکمی در سال ۱۴۰۲ دارد؟
- (۱) در صورت دارا بودن کارت حرفه‌ای معتبر در زمینه امور فعالیت موضوع مجوز علاوه بر قرارداد و با رعایت سایر مقررات مالیاتی، مالیات به نرخ صفر مالیاتی محاسبه می‌شود.
 - (۲) به‌عنوان مجوز تبعی تلقی شده و با رعایت سایر مقررات مالیاتی، مالیات به نرخ صفر مالیاتی محاسبه می‌شود.
 - (۳) مشمول مالیات به نرخ ماده ۱۰۵ یا ماده ۱۳۱ حسب مورد می‌باشد.
 - (۴) بدون مجوز تلقی شده و نمی‌تواند از نرخ صفر مالیاتی استفاده کند.
- ۲۷- از آنجا که حسب قانون بودجه سال ۱۴۰۱ مفاد بند (۲) ماده ۱۴۵ قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص سود سپرده بانکی اشخاص حقوقی جاری نبوده است، یک مؤسسه خیریه و عام‌المنفعه ثبت شده که کلیه درآمدهای حاصل را در امور موضوع بند (ج) مصرف می‌کند. در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال کمک دریافت و آن را در بانک سپرده‌گذاری و مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود سپرده بانک در سال مذکور دریافت کرده است. مالیات متعلق در سال ۱۴۰۱ چند ریال است؟
- (۱) صفر
 - (۲) ۵۰,۰۰۰,۰۰۰
 - (۳) ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
 - (۴) ۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰
- ۲۸- در اجرای آیین‌نامه موضوع تبصره ۵ ماده ۷۷ قانون مالیات‌های مستقیم، ارزش روز عرصه در زمان فروش ملک چگونه در محاسبه لحاظ می‌شود؟
- (۱) ارزش معاملاتی عرصه در زمان فروش ملک که در اجرای مقررات ماده ۶۴ قانون تعیین شده یا ارزش خرید عرصه هر کدام بیشتر است.
 - (۲) ارزش روز عرصه در زمان فروش ملک که در اجرای مقررات ماده ۶۴ قانون تعیین شده یا ارزش خرید عرصه هر کدام بیشتر باشد.
 - (۳) ارزش روز عرصه در زمان فروش ملک یا ارزش خرید عرصه هر کدام بیشتر باشد.
 - (۴) ارزش خرید عرصه در زمان فروش ملک
- ۲۹- برگ تشخیص مالیات عملکرد ۱۴۰۱ مؤدی با مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال صادر و ابلاغ شده است. مؤدی نسبت به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال آن در اجرای ماده ۲۳۸ قانون مالیات‌های مستقیم اعتراض کرده که به علت عدم رفع اختلاف پرونده به هیئت حل اختلاف مالیاتی ارجاع و در هیئت بدوی عیناً تأیید شد، مؤدی به رأی صادره به هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر اعتراض نموده است، از نظر مالیاتی نحوه برخورد به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریالی که مورد اعتراض مؤدی نبوده و نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت آن نیز اقدام شده است، چگونه است؟
- (۱) در صورتی که مؤدی کتباً قبولی خود را نسبت به آن اعلام نموده باشد، قابل وصول است.
 - (۲) تا قبل از صدور رأی هیئت حل اختلاف مالیاتی و صدور برگ قطعی قابل وصول نیست.
 - (۳) تا قبل از صدور رأی هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر قابل وصول نیست.
 - (۴) از طریق عملیات اجرایی قابل وصول است.
- ۳۰- 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) مالیات متعلق و جریمه‌های آن در سال ۱۴۰۲ مطالبه و وصول می‌شود.
 - (۲) با عنایت به اعمال معافیت در سنوات قبل، اقدام دیگری قابل انجام نیست.
 - (۳) مشمول کتمان درآمد بوده و جریمه موضوع ماده ۱۹۲ قانون قابل مطالبه خواهد بود.
 - (۴) باید با صدور برگ تشخیص متمم برای هر یک از سال‌هایی که از مشوق استفاده کرده است صرفاً مالیات را مطالبه نمود.

۳۱- 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 ۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال
- (۲) ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
- (۳) ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال
- (۴) ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۳۲- سود شرکت «الف» در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. در صورتی که موجودی کالای ساخته شده 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 ساخته شده 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) ۲۸۷,۵۰۰,۰۰۰
- (۲) ۲۶۲,۵۰۰,۰۰۰
- (۳) ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰
- (۴) ۲۳۲,۵۰۰,۰۰۰

۳۳- نحوه استهلاك دارایی صناعی که به طور 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 به بهای تمام شده دارایی اضافه و در باقی مانده عمر مفید دارایی قابل استهلاك و اگر پس از پایان عمر مفید انجام شده باشد در سال انجام هزینه مستهلک می‌شود.
- (۴) مخارج انجام اورهال موجب افزایش عمر مفید دارایی شده و هزینه مذکور براساس عمر جدید دارایی قابل استهلاك خواهد بود.

۳۴- 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 ذی ربط
- (۲) با موافقت رئیس هیئت اجرایی موضوع ماده ۱۸۱
- (۳) با موافقت مدیرکل امور مالیاتی مربوطه
- (۴) با موافقت مؤدی

۳۵- 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

۳۶- دفتر مرکزی و اقامتگاه اصلی یک شرکت در تهران قرار دارد. در صورتی که این شرکت در مناطق کمتر توسعه یافته یک دفتر فروش داشته باشد، میزان بخشودگی مالیات حقوق کارکنان شاغل در دفتر مستقر در منطقه کمتر توسعه یافته، در سال ۱۴۰۳ چند درصد است؟

- (۱) ۵۰
- (۲) ۷۰
- (۳) ۱۰۰
- (۴) صفر (بخشودگی ندارد).

۳۷- به موجب آیین‌نامه اجرایی بند «ز» ماده ۱۱۱ قانون مالیات‌های مستقیم، آخرین مدیران شرکت‌های ادغام یا ترکیب‌شونده مکلفند ظرف چه مهلتی پس از اتخاذ تصمیم نهایی برای ادغام یا ترکیب، رونوشت صورت‌جلسات نهایی و فهرست اساسی شرکا یا سهامداران و میزان سهم‌الشرکه یا سهام آنان و صورت‌دارایی‌ها و بدهی‌ها را همراه گزارش یکی از اعضای جامعه حسابداران رسمی راجع به تعیین قیمت روز سهام یا سهم‌الشرکه در تاریخ مزبور به اداره امور مالیاتی مرتبط تسلیم نماید؟

- (۱) چهار ماه
(۲) پایان ماه بعد
(۳) یک ماه
(۴) یک سال بعد

۳۸- یک شرکت خارجی مقیم خارج از ایران در سال ۱۴۰۲ بابت فعالیت پیمانکاری که ضریب آن بر اساس آیین‌نامه ماده ۱۰۷ قانون مالیات‌های مستقیم ۱۵ درصد است، مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال صورت‌حساب صادر کرده و مبلغ ۸۰ میلیارد ریال دریافت نموده است. مالیات متعلقه که کارفرما باید کسر و به حساب سازمان امور مالیاتی واریز نماید، کدام است؟

- (۱) ۱۵
(۲) ۱۲
(۳) ۳/۷۵
(۴) ۳

۳۹- آقای کبیری از سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروش ابراز و مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود ابراز نموده است. در صورتی که در رسیدگی‌های مالیاتی مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال کتمان فروش به دست آید و نسبت سود فعالیت آقای کبیری ۲ درصد باشد. مالیات آقای کبیری چند ریال است؟ (معافیت ماده ۱۰۱ سال ۱۴۰۱ مبلغ ۳۹۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.)

- (۱) صفر (با توجه به میزان معافیت ماده ۱۰۱ مشمول مالیات نمی‌شود).
(۲) ۳۰۰,۰۰۰
(۳) ۳۰,۳۰۰,۰۰۰
(۴) ۳۳,۰۰۰,۰۰۰

۴۰- مؤسسه خیریه «الف» در سال ۱۴۰۲ یک ملک به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان کمک دریافت نموده و آن را به اجاره واگذار کرده است. در صورتی که میزان اجاره دریافتی سال ۱۴۰۲ مبلغ ۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ولی میزان اجاره بر اساس ماده ۵۴ مبلغ ۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مالیات متعلق چند ریال است؟ (مؤسسه خیریه تمامی تکالیف خود را حسب قوانین و مقررات انجام داده است.)

- (۱) صفر
(۲) ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰
(۳) ۲۰۶,۲۵۰,۰۰۰
(۴) ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۴۱- شرکت «الف» مبلغ ۲۰۰۰ واحد موجودی کالای ابتدای دوره و طی دوره نیز ۶۰۰۰ واحد کالا تولید نموده است. در صورتی که میزان موجودی پایان دوره ۳۰۰۰ واحد باشد و به ازای هر واحد کالا ۵۰۰۰ کیلوگرم مواد اولیه مصرف شود و مبلغ هر کیلو مواد اولیه ۱,۰۰۰ ریال باشد، میزان هزینه مواد مصرف‌شده طی دوره که به عنوان هزینه دوره در محاسبه سود و زیان در بهای تمام‌شده لحاظ شده، چند میلیارد ریال است؟

- (۱) ۲۵
(۲) ۳۰
(۳) ۳۵
(۴) ۴۰

۴۲- در حساب‌های شرکت «الف» مبلغ سه میلیارد ریال اضافات انبار به عنوان درآمد و چهار میلیارد ریال کسر انبار به عنوان هزینه ثبت شده است. تأثیرات مبالغ فوق از نظر مالیاتی در درآمد مشمول مالیات شرکت، کدام است؟

- (۱) صفر (در محاسبات لحاظ نمی‌شود).
(۲) ۱ میلیارد ریال هزینه
(۳) ۳ میلیارد ریال درآمد
(۴) ۴ میلیارد ریال هزینه

۴۳- یک شرکت حمل‌ونقل خصوصی در سال ۱۴۰۱ اقدام به ایجاد یک واحد ترمینال در مناطق کمتر توسعه یافته در خارج از شهرک صنعتی با مبلغ کل هزینه ۴۰۰ میلیارد ریال نموده و سرمایه خود را مبلغ ۱۵۰ میلیارد ریال افزایش داده است. در صورتی که این شرکت تاکنون از نرخ صفر موضوع ماده ۱۳۲ استفاده نکرده باشد، میزان مشوق قابل اعطا به شرکت از این حیث کدام است؟

- (۱) علاوه بر ۱۰ سال نرخ صفر مالیاتی، حداکثر تا ۳۰۰ میلیارد ریال از درآمد مشمول مالیات شرکت
- (۲) علاوه بر ۱۰ سال نرخ صفر مالیاتی، حداکثر تا ۴۰۰ میلیارد ریال از درآمد مشمول مالیات شرکت
- (۳) حداکثر تا ۴۰۰ میلیارد ریال از درآمد مشمول مالیات شرکت
- (۴) حداکثر تا ۳۰۰ میلیارد ریال از درآمد مشمول مالیات شرکت

۴۴- شرکت بازرگانی «الف» برای عملکرد سال ۱۴۰۲ می‌تواند از مشوق تبصره ۷ ماده ۱۰۵ به میزان ۳ درصد استفاده نماید. در صورتی که درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکت ۱۰ میلیارد ریال و میزان هزینه‌های غیرقابل قبول ۵ میلیارد ریال باشد، مالیات شرکت چند ریال است؟

- (۱) ۳,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
- (۲) ۳,۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰
- (۳) ۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
- (۴) ۳,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰

۴۵- شرکت تولیدی «الف» دارای پروانه بهره‌برداری در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود فعالیت تولیدی و ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود فعالیت بازرگانی ابراز نموده است. در صورتی که شرکت امکان برخورداری از ۵ درصد تخفیف به استناد تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم را داشته باشد، مالیات شرکت چند ریال است؟

- (۱) ۴۵,۰۰۰,۰۰۰
- (۲) ۵۵,۰۰۰,۰۰۰
- (۳) ۵۶,۰۰۰,۰۰۰
- (۴) ۶۰,۰۰۰,۰۰۰

۴۶- آقای اکبری در عملکرد سال ۱۴۰۳ مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات ابرازی بعد از کسر معافیت موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات‌های مستقیم بابت فعالیت بازرگانی داشته است. در صورتی که واحد مالیاتی ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال هزینه‌های وی را غیرقابل قبول تشخیص دهد و ۷۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال نیز سود کتمان‌شده به دست آید و آقای اکبری بتواند از ۳ درصد تخفیف نرخ موضوع تبصره ماده ۱۳۱ قانون بهره‌مند شود، مالیات وی چند ریال است؟

- (۱) ۲۳,۰۰۰,۰۰۰
- (۲) ۲۶,۴۰۰,۰۰۰
- (۳) ۳۰,۰۰۰,۰۰۰
- (۴) ۳۳,۰۰۰,۰۰۰

۴۷- نرخ محاسبه مالیات شرکت تعاونی «الف» دارای پروانه بهره‌برداری برای عملکرد سال ۱۴۰۱ بابت درآمد ابرازی فعالیت‌های تولیدی که شرکت مشمول استفاده از ۵ درصد تخفیف نرخ موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون بوده است، چند درصد است؟

- (۱) ۱۰٫۸
- (۲) ۱۲
- (۳) ۱۳٫۷۵
- (۴) ۱۵

۴۸- گروه حسابرسی با برگشت مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه‌های شرکت «الف» برای عملکرد سال ۱۴۰۲ که فعالیت بازرگانی داشته درآمد مشمول مالیات آن را مبلغ ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال تعیین کرده است. در صورتی که در اجرای ماده ۲۳۸ قانون مالیات‌های مستقیم مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه‌های شرکت که توسط گروه حسابرسی برگشت داده شده قابل قبول تشخیص داده شود و شرکت امکان برخورداری از ۲ درصد تخفیف در نرخ موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم داشته باشد، مالیات بعد از اجرای ماده ۲۳۸ قانون چند ریال است؟

- (۱) ۵۶,۳۵۰,۰۰۰
- (۲) ۵۶,۴۵۰,۰۰۰
- (۳) ۵۸,۶۵۰,۰۰۰
- (۴) ۵۸,۷۵۰,۰۰۰

۴۹- در صورتی که گروه رسیدگی مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از مبلغ موجودی کالای پایان دوره شرکت «الف» را به واسطه عدم محاسبات دقیق کسر نماید، میزان درآمد مشمول مالیات شرکت از این حیث چه تغییری خواهد کرد؟

- (۱) ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال زیاد می‌شود.
- (۲) ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال کم می‌شود.
- (۳) ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال اضافه می‌شود.
- (۴) تأثیری ندارد.

۵۰- به موجب بند «ج» ماده ۲۷ قانون برنامه هفتم پیشرفت میزان معافیت بند «ب» ماده ۱۵۹ قانون برنامه پنج‌ساله پنجم توسعه برای کدام واحدهای تولیدی جاری است؟

- (۱) صرفاً برای فعالیتهای تولیدی و معدنی واحدهای صنعتی و معدنی که پروانه بهره‌برداری یا قرارداد استخراج آنها طی دوره اجرای قانون برنامه هفتم صادر شده باشد.
- (۲) برای فعالیتهای تولیدی و معدنی واحدهای صنعتی و معدنی که پروانه بهره‌برداری یا قرارداد استخراج آنها طی دوره قانون برنامه پنجم توسعه صادر شده و معافیت آنها تا قانون برنامه هفتم توسعه به پایان نرسیده باشد.
- (۳) برای فعالیتهای تولیدی و معدنی واحدهای صنعتی و معدنی که پروانه بهره‌برداری یا قرارداد استخراج آنها قبل از قانون برنامه پنجم توسعه هنوز معافیت آنها به پایان نرسیده است.
- (۴) صرفاً برای فعالیتهای تولیدی و معدنی واحدهای صنعتی و معدنی که پروانه بهره‌برداری یا قرارداد استخراج آنها طی دوره اجرای قانون برنامه پنجم صادر شده باشد.

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 آلفا در دوره بهار سال ۱۴۰۳ به ترتیب مبالغ ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، ۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال واردات محصولات گندم، روغن خوراکی و قند داشته است. شرکت در همان دوره ۲۵٪ از قند، ۵۰٪ از روغن خوراکی و ۱۰۰٪ گندم را به ترتیب به مبالغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروخته است. مبلغ مانده بدهی یا استرداد شرکت آلفا کدام مورد است؟

- (۱) بدهکاری ۷۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
- (۲) بستانکاری ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
- (۳) بستانکاری ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
- (۴) بستانکاری ۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۵۲- چند درصد از سهم عوارض ارزش افزوده دریافتی از شرکتهای فناور مستقر در پارک‌های علم و فناوری پس از واریز به خزانه‌داری کل کشور، به همان پارک اختصاص می‌یابد؟

- (۱) ۲۰٪
- (۲) ۵۰٪
- (۳) ۳۵٪
- (۴) ۱۰۰٪

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) تا پایان دی‌ماه هر سال
- (۲) تا پایان مهرماه هر سال
- (۳) قبل از شروع هر فصل
- (۴) تا پایان هر سال

۵۴- کدام یک از موارد زیر در خصوص عوارض سبز، صحیح نیست؟

(۱) در صورت تأخیر در پرداخت عوارض، مشمول جریمه موضوع ماده (۳۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ می‌شود.

(۲) عدم تسلیم اظهارنامه در مهلت‌های مقرر موجب تعلق جریمه به میزان (۱۰٪) عوارض موضوع این ماده است.

(۳) عدم تسلیم اظهارنامه در مهلت‌های مقرر موجب تعلق جریمه غیرقابل بخشودگی می‌شود.

(۴) مهلت تسلیم اظهارنامه عوارض سبز برای هر ماه حداکثر تا پانزدهم ماه بعد است.

۵۵- کدام یک از موارد زیر در خصوص شرایط استفاده از اوراق مالی اسلامی که توسط دولت منتشر می‌شود برای تسویه مالیات و عوارض مؤدیان صحیح نیست؟

(۱) صرفاً جهت تسویه مالیات پیمانکاران و مهندسان مشاور

(۲) جهت تسویه مالیات و عوارض مهندسان مشاور

(۳) جهت تسویه مالیات و عوارض پیمانکاران

(۴) دریافت مستقیم از دولت

- ۵۶- کدام یک از موارد زیر جزو مأخذ محاسبه مالیات و عوارض است؟
 (۱) انواع تخفیفات اعطائی
 (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.
- ۵۷- با عنایت به جزء (۳) بند «ب» ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ 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
- ۵۸- 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 جایگزین توسط واحدهای تولیدی به‌کار برده شود.
 (۴) کالاهای نفتی به‌عنوان مواد اولیه اصلی توسط واحدهای تولیدی به‌کار برده شود.
- ۵۹- کدام یک از موارد زیر در سال ۱۴۰۲ مشمول معافیت مالیات ارزش بر افزوده موضوع جزء (۵-۴) بند (الف) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ نیست؟
 (۱) گوشت بلدرچین
 (۲) گوشت مرغ
 (۳) گوشت شترمرغ
 (۴) گوشت بوقلمون
- ۶۰- 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) ۱۳,۵۰۰,۰۰۰
 (۲) ۱۹,۸۰۰,۰۰۰
 (۳) ۱۵,۰۰۰,۰۰۰
 (۴) ۲۲,۰۰۰,۰۰۰
- ۶۱- کدام مورد در خصوص شرایط استرداد مالیات و عوارض ماده (۱۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، صحیح است؟
 (۱) بلیط پرواز داخلی توسط گردشگر خارجی از هواپیمای ایرانی
 (۲) بلیط پرواز خارجی توسط گردشگر خارجی از هواپیمای ایرانی
 (۳) بلیط پرواز داخلی و خارجی توسط گردشگر خارجی از هواپیمای ایرانی
 (۴) بلیط پرواز خارجی توسط گردشگر خارجی از هواپیمای ایرانی و خارجی
- ۶۲- 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) ۱۸
 (۲) ۲۷
 (۳) ۲۰
 (۴) ۳۰
- ۶۳- 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) بستانکاری ۷,۲۰۰,۰۰۰ ریال
 (۲) بدهکاری ۱۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال
 (۳) بستانکاری ۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال
 (۴) صفر

۶۴- 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) ۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
(۳) ۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال (۴) صفر

۶۵- 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.

۶۶- نرخ مالیات و عوارض کالاهای زیر در سال ۱۴۰۳ به ترتیب چند درصد است؟
«آب مصارف کشاورزی - آب آشامیدنی - طلا، جواهر و پلاتین به کار رفته در مصنوعات ساخته شده از آنها - اجرت ساخت مصنوعات ساخته شده از طلا، جواهر و پلاتین»

- (۱) معاف - ۱۰ درصد - معاف - ۱۰ درصد (۲) معاف - معاف - معاف - ۱۰ درصد
(۳) معاف - ۱۰ درصد - معاف - ۹ درصد (۴) ۹ درصد - معاف - ۱۰ درصد - معاف

۶۷- 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

۶۸- کدام یک از موارد زیر صحیح است؟

- (۱) نرخ مالیات بر ارزش افزوده مصوب طلا در سال ۱۴۰۳ معادل ۱۰ درصد است.
(۲) سازمان امور مالیاتی مجاز است مدت دوره مالیاتی برای هر گروه از مؤدیان را دو یا سه ماهه تعیین کند.
(۳) سازمان امور مالیاتی مجاز است مدت دوره مالیاتی برای هر گروه از مؤدیان را دو یا یک ماهه تعیین کند.
(۴) مالیات و عوارض خرید نهاده‌های مربوط به طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای (عمرانی) دولت قابل استرداد نیست و جزو بهای تمام شده دارایی‌های مزبور منظور می‌شود.

۶۹- 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.

۷۰- 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 صورت حساب الکترونیکی است؟

- (۱) ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ (۲) ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
(۳) ۱۴۰۲/۰۸/۰۱ (۴) ۱۴۰۳/۰۴/۰۱

- ۷۱- 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
- ۷۲- با عنایت به قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان درخصوص مؤدیانی که در نظام مالیاتی ثبت‌نام دارند، چه اقدامی متصور است؟
- (۱) 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.
 - (۲) 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.
 - (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.
- ۷۳- 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) ۱۰
 - (۳) ۹
 - (۴) ۱۵
- ۷۴- 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 پنج برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم
 - (۲) به میزان سه برابر معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم
 - (۳) به میزان سه برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم
 - (۴) به میزان پنج برابر معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم
- ۷۵- خریدار چه مدت پس از ثبت صورت‌حساب الکترونیکی در سامانه مؤدیان، مکلف است نسبت به واکنش آن اقدام نماید؟
- (۱) ۳۰ روز از زمان صدور صورت‌حساب الکترونیکی
 - (۲) ۳۰ روز از زمان تاریخ درج در کارپوشه
 - (۳) ۲۱ روز از تاریخ درج در کارپوشه
 - (۴) ۳۰ روز پس از پایان دوره مالیاتی
- ۷۶- 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) نسبت به ارسال کلیه صورت‌حساب‌های خرید خود اقدام کند.
 - (۳) تکلیفی درخصوص ارسال فهرست مجدد خریدهای مذکور ندارد.
 - (۴) نسبت به ارسال سرجمع خریدها تا ۴۵ روز پس از پایان هر فصل اقدام کند.
- ۷۷- 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) ۱۴۰۳/۰۴/۰۱
 - (۲) ۱۴۰۳/۰۷/۰۱
 - (۳) ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
 - (۴) ۱۴۰۳/۰۹/۰۱

- ۷۸- درخصوص صورت‌حساب‌های الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مؤدیان از حیث احکام قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، تأیید توسط خریدار یا تأیید سیستمی چه تفاوتی وجود دارد؟
- (۱) در صورت تأیید سیستمی، مالیات بر ارزش افزوده پرداختی به‌عنوان هزینه قابل قبول و در صورت تأیید توسط خریدار، به‌عنوان اعتبار لحاظ می‌شود.
 - (۲) صرفاً در صورت تأیید توسط مؤدی به‌عنوان اعتبار لحاظ می‌شود.
 - (۳) صرفاً در صورت تأیید سیستمی به‌عنوان اعتبار لحاظ می‌شود.
 - (۴) هیچ تفاوتی با هم ندارند.
- ۷۹- با توجه به ماده ۳ قانون تسهیل تکالیف مؤدیان، جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان صورت‌حساب‌های الکترونیکی صادرشده در سال ۱۴۰۳ از نظر مالیاتی چه حکمی دارد؟
- (۱) در هر صورت قابل قبول بوده و قابل رسیدگی نیست.
 - (۲) صرفاً درخصوص صاحبان مشاغل قابل رسیدگی است.
 - (۳) با رعایت ماده ۹ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مورد تأیید بوده و قابل رسیدگی نیست.
 - (۴) درخصوص اشخاص حقوقی قابل قبول بوده ولی درخصوص صاحبان مشاغل با رعایت ماده ۹ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مورد تأیید است.
- ۸۰- برای صدور صورت‌حساب و ارسال آن توسط شرکت‌های معتمد ارائه‌دهنده خدمات مالیاتی، هر شناسه یکتای مالیاتی اخذشده از سامانه مؤدیان را در یک زمان می‌توان به چند شرکت معتمد تخصیص داد؟
- (۱) هر شناسه یکتا صرفاً یک شرکت معتمد مالیاتی
 - (۲) هر شناسه یکتا به هر تعداد شرکت معتمد مالیاتی
 - (۳) هر شناسه یکتا حداکثر به ۳ شرکت معتمد مالیاتی
 - (۴) اصلاً شناسه یکتا قابل تخصیص به شرکت معتمد مالیاتی نیست.
- ۸۱- در صورت عدم ثبت‌نام و عضویت اشخاص حقوقی دارای ثبت‌نام 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 ثبت‌نام در سامانه مؤدیان مشمول چه جرایمی می‌شوند؟
- (۱) ۱۰٪ فروش‌های انجام‌شده جریمه عدم ثبت‌نام و ۱۰٪ فروش‌های انجام‌شده جریمه عدم عضویت
 - (۲) ۱۰٪ فروش‌های انجام‌شده جریمه عدم ثبت‌نام
 - (۳) ۱۰٪ فروش‌های انجام‌شده جریمه عدم عضویت
 - (۴) مشمول جریمه نمی‌شوند.
- ۸۲- در اجرای ماده ۱۰ قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، تعرفه خدمات شرکت‌های معتمد درخصوص صدور صورت‌حساب‌های الکترونیکی مطابق تعرفه تعیین‌شده توسط شورای اقتصاد توسط چه شخصی پرداخت می‌شود؟
- (۱) مؤدی
 - (۲) سازمان امور مالیاتی کشور
 - (۳) ۵۰٪ توسط سازمان امور مالیاتی کشور و ۵۰٪ توسط مؤدی
 - (۴) ۳۰٪ توسط سازمان امور مالیاتی کشور و ۷۰٪ توسط مؤدی
- ۸۳- 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 در صورت رعایت ماده ۱۹۱ قانون مالیات‌های مستقیم، جرایم مربوطه را مورد بخشودگی قرار دهد.
 - (۲) سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند تا صد درصد جرایم مربوطه را مورد بخشودگی قرار دهد.
 - (۳) سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است جرایم مربوطه را مورد بخشودگی قرار دهد.
 - (۴) سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند جرایم مربوطه را مورد بخشودگی قرار دهد.
- ۸۴- 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

۸۵- کدام یک از موارد زیر از مصادیق عدم الزام به صدور صورت حساب الکترونیکی است؟

- (۱) حق عضویت - سود سپرده بانکی - درآمد واسطه‌گری ارزی
- (۲) درآمد اجاره اموال منقول - سود سهام و اوراق بهادار - حق عضویت
- (۳) کمک‌های بلاعوض - خرید و فروش سهام و اوراق بهادار - درآمد ترانزیت
- (۴) درآمد اجاره اموال غیرمنقول - سود و زیان حاصل از تسعیر ارز - کمک‌های بلاعوض

سامانه‌های مالیاتی:

۸۶- کدام مورد درخصوص ثبت سند استرداد در سامانه سنیم در منبع مالیات بر ارزش افزوده، صحیح است؟

- (۱) عدم وجود بدهی در تمام منابع مالیاتی
 - (۲) عدم وجود بدهی قطعی در تمام منابع مالیاتی
 - (۳) عدم وجود بدهی در منبع مالیات بر ارزش افزوده
 - (۴) عدم وجود بدهی قطعی در منبع مالیات بر ارزش افزوده
- ۸۷- در سامانه داشبورد گزارشات سنیم، مبنای گزارش مانده بدهی به تفکیک پرونده براساس برگ است.
- (۱) قطعی
 - (۲) اجرایی
 - (۳) تشخیص
 - (۴) ابرازی

۸۸- در مازول حسابرسی سامانه سنیم، در کدام گام حسابرسی می‌توان از گزینه صدور برگ تشخیص مستقیم استفاده کرد؟

- (۱) گام ۱ حسابرسی سناریو ۳
 - (۲) گام ۲ حسابرسی میدانی و اداری
 - (۳) گام اصلاح اظهارنامه در همه موارد حسابرسی
 - (۴) هیچ کدام
- ۸۹- فیلدهای موردنیاز جهت تطبیق بدهکاری و بستانکاری تراکنش‌ها در حسابداری مؤدیان سامانه سنیم، کدام است؟
- (۱) شعبه - منبع - نوع بدهی - تاریخ شروع و پایان - سال - دوره - موجودیت - شناسه موجودیت
 - (۲) شعبه - تاریخ شروع و پایان - سال - دوره - موجودیت - شناسه موجودیت
 - (۳) منبع - تاریخ شروع و پایان - سال - دوره
 - (۴) شعبه - تاریخ شروع و پایان - سال

۹۰- در مازول حسابرسی سامانه سنیم، برگ مطالبه مالیات متمم طی چه فرایندی صادر می‌شود؟

- (۱) نوع حسابرسی متمم برای اظهارنامه‌های فاقد حسابرسی اولیه
- (۲) انتخاب بازنگری از نوع متمم
- (۳) نوع حسابرسی سناریو ۴
- (۴) موارد ۱ و ۲

۹۱- منظور از OTP در سامانه‌های مالیاتی کدام است؟

- (۱) یک نامه کتبی بوده که از طریق شرکت ملی پست به محل فعالیت مؤدی ارسال می‌شود و حاوی یک عبارت محرمانه است.
- (۲) یک جمله رمز شده می‌باشد که جهت صحت‌سنجی و احراز مؤدی استفاده می‌شود.
- (۳) یک پیامک حاوی یک عدد محرمانه می‌باشد که به شماره موبایل مؤدی ارسال می‌شود.
- (۴) یک کلمه عبور می‌باشد که مؤدی با استفاده از آن راهنمایی می‌شود.

۹۲- کدام مورد درخصوص فرآیند توقف فعالیت تجاری در محل و غیرفعال نمودن پرونده مالیاتی، صحیح است؟

- (۱) پس از غیرفعال‌سازی پرونده، کارتخوان مؤدی غیرفعال شده ولی حساب‌های وی همچنان قابل استفاده است.
- (۲) پس از غیرفعال‌سازی پرونده، تمامی حساب‌های متصل به کارتخوان مؤدی غیرفعال خواهد شد.
- (۳) پس از غیرفعال‌سازی پرونده، کارتخوان مؤدی غیرفعال و حساب‌های وی نیز غیرفعال خواهد شد.
- (۴) پس از غیرفعال‌سازی پرونده، کارتخوان و حساب‌های متصل به آن غیرفعال نخواهد شد.

۹۳- در نسخه ۱۴۰۳ سامانه حقوق کدام مورد جزو معافیت‌های وضعیت محل خدمت نیست؟

- (۱) ستاد پارک علم و فناوری و یا شرکت‌ها و مؤسسات فناور مستقر در پارک علم و فناوری
- (۲) ماده ۱۲ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور
- (۳) مناطق کمتر توسعه‌یافته
- (۴) مناطق آزاد تجاری

۹۴- در نسخه ۱۴۰۳ سامانه حقوق کدام مورد جزو استثنائات موضوع قانون بودجه نیست؟

- (۱) قضات دادگستری
 - (۲) کارانه اعضای هیئت علمی بالینی و پزشکان متخصص بالینی
 - (۳) اعضای هیئت علمی دانشگاه‌ها و مؤسسات پژوهشی و آموزشی
 - (۴) کارکنان شرکت‌های تابعه وزارت نفت در واحدهای عملیاتی، جزایر و سکوها
- ۹۵- مبلغ مالیات نقل و انتقال قطعی املاک توسط سامانه بر چه مبنایی محاسبه می‌شود؟

- (۱) پنج درصد ارزش روز ملک
- (۲) ده درصد ارزش روز ملک
- (۳) پنج درصد ارزش معاملاتی ملک
- (۴) ده درصد ارزش معاملاتی ملک

۹۶- در کدام صورت تمدید اعتبار مفاصاحساب ۱۸۷ مشمول پرداخت مالیات مجدد توسط مؤدی است؟

- (۱) قبل از پایان اعتبار گواهی، دفترچه ارزش معاملاتی مصوب کمیسیون ماده ۶۴ با مقادیر جدید مصوب شده باشد.
- (۲) بیش از سه ماه از صدور گواهی گذشته باشد.
- (۳) بیش از یک سال از صدور گواهی گذشته باشد.
- (۴) هیچ کدام

۹۷- کدام مورد در خصوص اظهارنامه اصلاحی، صحیح است؟

- (۱) چنانچه مؤدی به اداره مالیاتی مراجعه کند و درخواست ویرایش اظهارنامه خود را داشته باشد.
- (۲) چنانچه مؤدی اظهارنامه پستی ارسال نموده است و می‌خواهد اظهارنامه را در سیستم ثبت کند.
- (۳) چنانچه مؤدی قصد اصلاح اطلاعات اظهارنامه پس از ارسال اظهارنامه اول (اصلی) برای واحد کسبی خود را داشته باشد و بخواهد اظهارنامه دیگری پس از انقضای مهلت قانونی تسلیم اظهارنامه ارسال کند.
- (۴) چنانچه مؤدی قصد اصلاح اطلاعات اظهارنامه پس از ارسال اظهارنامه اول (اصلی) برای واحد کسبی خود را داشته باشد و بخواهد اظهارنامه دیگری قبل از انقضای مهلت قانونی تسلیم اظهارنامه ارسال کند.

۹۸- طبق آخرین دستورالعمل سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص ترتیبات اجرایی ابلاغ الکترونیک، اوراق مالیاتی در چه صورت در کارتابل ابلاغ الکترونیک مؤدیان قرار داده می‌شوند؟

- (۱) چنانچه مؤدی در داخل کشور باشد.
- (۲) در صورت درخواست فعال‌سازی ابلاغ الکترونیک توسط مؤدی
- (۳) برای مؤدیانی که شماره همراه احراز شده‌ای از آنها در اختیار سازمان امور مالیاتی باشد.
- (۴) برای همه مؤدیان به استثنای مواردی که کارتابل ابلاغ الکترونیک آنها طبق دستور مقام محترم قضائی، گواهی پزشکی قانونی یا وفات مؤدی یا انحلال شخص حقوقی غیرفعال شده باشد.

۹۹- کدام مورد در خصوص ثبت واردات در سامانه دریافت صورت معاملات فصلی، صحیح است؟

- (۱) جهت ثبت معاملات واردات، می‌بایست نسبت به دریافت شناسه شخص خارجی از سامانه جامع تجارت اقدام نمایند.
- (۲) نیازی به ثبت اطلاعات معاملات با اشخاص خارجی در سامانه معاملات فصلی وجود ندارد.
- (۳) هرگونه معامله با اشخاص خارجی ممنوع است.
- (۴) همه موارد

۱۰۰- در سامانه بهره‌برداری اطلاعات، کدام دسته از اطلاعات قابل ویرایش است؟

- (۱) اطلاعات سامانه مؤدیان
- (۲) اطلاعات گردش حساب بانکی
- (۳) اطلاعات اظهارنامه‌های گمرکی
- (۴) اطلاعات دریافت‌شده صورت معاملات (ماده ۱۶۹)