

مجموعه پرسش های چهارگزینه ای و تشریحی مالیات ۱۴۰۳

ویژه آزمون های : تعیین سطح ماموران مالیاتی ، جامعه حسابداران رسمی ،
جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ، کارشناس رسمی دادگستری و

مطابق با آخرین اصلاحات قانون مالیات ها و احکام مالیاتی سال ۱۴۰۳

به اهتمام

جعفر چگنی (مشاور رسمی مالیاتی)

مشمول بر :

- تست های طبقه بندی شده از مون تعیین سطح ماموران مالیاتی
- تستهای طبقه بندی شده از مون جامعه حسابداران رسمی به همراه پاسخ تشریحی منطبق با آخرین اصلاحات
- سوالات چهار گزینه ای از مون جامعه مشاوران رسمی مالیاتی با پاسخ تشریحی با آخرین اصلاحات
- سوالات چهار گزینه ای کارکنان حرفه ای حسابرسی
- سوالات چهارگزینه ای از مون حسابدار مالی خبره
- سوالات چهارگزینه ای از مون حسابدار مالیاتی مشاغل خبره

تقدیم به

روح پاک پدر و مادر عزیزم
انان که وجودم برایشان همه رنج بود و وجودشان برایم همه مهر
توانشان رفت تا به توانایی برسم
و مویشان سپید گشت تا رویم سپید بماند

و تقدیم به خانواده مهربانم

فهرست

مقدمه :

فصل اول : اشخاص مشمول مالیات

مواد قانونی

پرسش های چهار گزینه ای
پاسخ پرسش های چهار گزینه ای

فصل دوم : مالیات بر ارث

مواد قانونی

پرسش های چهار گزینه ای
پاسخ پرسش های چهار گزینه ای

فصل سوم : حق تمبیر

مواد قانونی

پرسش های چهار گزینه ای
پاسخ پرسش های چهار گزینه ای

فصل چهارم : مالیات بر درآمد اجاره املاک

مواد قانونی

پرسش های چهار گزینه ای
پاسخ پرسش های چهار گزینه ای

فصل پنجم : مالیات نقل و انتقال املاک

مواد قانونی

پرسش های چهار گزینه ای
پاسخ پرسش های چهار گزینه ای

فصل ششم : مالیات بر درآمد کشاورزی

مواد قانونی

پرسش های چهار گزینه ای
پاسخ پرسش های چهار گزینه ای

فصل هفتم : مالیات بر درآمد حقوق

مواد قانونی

پرسش های چهار گزینه ای
پاسخ پرسش های چهار گزینه ای

فصل هشتم : مالیات بر درآمد مشاغل

مواد قانونی

پرسش های چهار گزینه ای
پاسخ پرسش های چهار گزینه ای

فصل نهم : مالیات بر درآمد حق الوکاله

مواد قانونی

پرسش های چهار گزینه ای
پاسخ پرسش های چهار گزینه ای

فصل دهم : ایین نامه اجرایی مربوط به نوع دفاتر و اسناد و مدارک و روش های نگهداری

مواد قانونی

پرسش های چهار گزینه ای

قوانین و مقررات مالیاتی با رویکرد از مومن تعیین سطح ماموران مالیاتی و از مومن عضویت جامعه حسابداران رسمی و جامعه مشاوران مالیاتی و

پاسخ پرسش های چهار گزینه ای

فصل یازدهم : مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

مواد قانونی

پرسش های چهار گزینه ای

پاسخ پرسش های چهار گزینه ای

فصل دوازدهم : مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی خارجی

مواد قانونی

پرسش های چهار گزینه ای

پاسخ پرسش های چهار گزینه ای

فصل سیزدهم : ادغام و انحلال اشخاص حقوقی

مواد قانونی

پرسش های چهار گزینه ای

پاسخ پرسش های چهار گزینه ای

فصل چهاردهم : مالیات بر درآمد اتفاقی

مواد قانونی

پرسش های چهار گزینه ای

پاسخ پرسش های چهار گزینه ای

فصل پانزدهم : معافیت های مالیاتی

مواد قانونی

پرسش های چهار گزینه ای

پاسخ پرسش های چهار گزینه ای

فصل شانزدهم : هزینه های قابل قبول و استهلاکات

مواد قانونی

پرسش های چهار گزینه ای

پاسخ پرسش های چهار گزینه ای

فصل هفدهم : مقررات عمومی

مواد قانونی

پرسش های چهار گزینه ای

پاسخ پرسش های چهار گزینه ای

فصل هیجدهم : سازمان تشخیص و مراجع مالیاتی (دادرسی مالیاتی)

مواد قانونی

پرسش های چهار گزینه ای

پاسخ پرسش های چهار گزینه ای

فصل نوزدهم : قانون مالیات بر ارزش افزوده

مواد قانونی

پرسش های چهار گزینه ای

پاسخ پرسش های چهار گزینه ای

قوانین و مقررات مالیاتی با رویکرد آزمون تعیین سطح ماموران مالیاتی و آزمون عضویت جامعه حسابداران رسمی و جامعه مشاوران مالیاتی و

فصل بیستم : قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

مواد قانونی

پرسش های چهار گزینه ای

پاسخ پرسش های چهار گزینه ای

قوانین و مقررات مالیاتی با رویکرد آزمون تعیین سطح ماموران مالیاتی و آزمون عضویت جامعه حسابداران رسمی و جامعه مشاوران مالیاتی و

مقدمه

بنام خدا که زیباست و زیبایی ها را دوست دارد

مجموعه حاضر به عنوان گامی کوچک در جهت شناخت هرچه بیشتر علاقه مندان به مالیات و تهیه منبع آموزشی مناسب جهت آمادگی ماموران مالیاتی در آزمون تعیین سطح و مشاوران رسمی مالیاتی و آزمون عضویت در جامعه حسابداران رسمی و حسابداران مالی خیره و ... تالیف و گردآوری شده است. نوشته حاضر با پیشینه تجربیات تخصصی سی هفت ساله در سازمان امور مالیاتی در بخش های مختلف از جمله مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی، حقوقی، مالیات بر ارزش افزوده، هیات های حل اختلاف مالیاتی و نماینده بند ۳ ماده ۹۷ قانون مالیات های مستقیم و تدریس در دانشگاه های آزاد و غیر انتفاعی و علمی و کاربردی و تالیف کتاب حسابداری مالیاتی اشخاص حقیقی و اشخاص حقوقی و مالیات بر ارزش افزوده به رشته تحریر درآمده است. اعتقاد بر این است که با مطالعه دقیق سوالات آزمون های گذشته و مطالعه پاسخ های تشریحی آنها اعتماد به نفس داوطلبان در پاسخگویی به سوالات آزمون افزایش یافته و موفقیت آنها میسر می گردد. بدین منظور در پایان هر فصل پرسش های چهار گزینه ای سال های گذشته آزمون تعیین سطح ماموران مالیاتی، آزمون عضویت در جامعه حسابداران رسمی و آزمون حسابدار مالی خیره و آزمون رتبه بندی کارکنان حرفه ای حسابرسی به همراه پرسش های چهار گزینه ای تالیفی با پاسخ ها تشریحی آورده شده است.

مجموعه حاضر بر اساس قانون مالیات های مستقیم اصلاحیه مورخ ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، قانون مالیات بر ارزش افزوده دائمی مطابق با مصوبه ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ و قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و بخشنامه های سازمان امور مالیاتی و عند الاقتضاء با در نظر گرفتن سایر قوانین موضوعه از جمله قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر تحریر گردیده است.

در پایان از همه صاحب نظران، اساتید و پژوهشگران درخواست میشود نظرها و انتقادات خود را به پست الکترونیکی chegeni.jafar@gmail.com ارسال نمایند تا در چاپ های بعدی اصلاح گردد.

با تشکر
جعفر چگنی

بنام خدایي که :
بزرگترین حسابرس ، امین ترین حسابدار و تنظیم کننده با شکوه ترین بیلان هستی است

فصل اول : کلیات و مفاهیم عمومی مالیات

انواع مالیات ها :

بر اساس قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ انواع مالیات ها را می توان به دو دسته مالیات مستقیم و مالیات غیر مستقیم تقسیم بندی کرد .

انواع مالیات در ایران :

۱- مالیات های مستقیم

مالیات هایی هستند که صاحبان درآمد و دارایی می بایست مالیات متعلقه را از سود ، درآمد یا دارایی خود پرداخت نمایند . در این گونه مالیات ها . صاحبان درآمد یا دارایی برای سیستم مالیاتی شناخته شده هستند و از منابعی وصول می شود که معمولاً جهت وصول آن به بعد زمانی و دوره عملکرد معین می باشد . مالیات هایی است که عیناً و بدون واسطه و بطور مستقیم از پرداخت کننده نهایی دریافت می گردد .

۲- مالیات های غیر مستقیم :

به آن دسته از مالیات هایی اطلاق می شود که از بعضی از کالاهایی که دارای مصرف عمومی اخذ می گردد ، این نوع مالیات به مصرف کننده نهایی تحمیل می شود . و پرداخت کننده آن برای سازمان امور مالیاتی ناشناخته است این گونه مالیات ها معمولاً بر کالاها و خدمات تعیین می شوند و جهت وصول آنها احتیاج به زمانی طولانی نیست و سهل الوصول تر از مالیات های مستقیم است .

اشخاص مشمول مالیات ها :

مالیات به چه کسانی تعلق میگیرد .

ماده ۱- قانون مالیات های مستقیم:

اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات می باشند.

- ۱- کلیه مالکین اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی نسبت به اموال یا املاک خود واقع در ایران
- ۲- هر شخص حقیقی ایرانی مقیم ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می نماید.
- ۳- هر شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران تحصیل می کند.
- ۴- هر شخص حقوقی ایرانی نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می کند.
- ۵- هر شخص غیر ایرانی (اعم از حقیقی یا حقوقی) نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می نماید و همچنین نسبت به درآمدهایی که بابت واکزاري امتیازات یا سایر حقوق خود و یا دادن تعلیمات و کمک های فنی و یا واکزاري فیلم های سینمایی (که به عنوان بها یا حق نمایش یا هر عنوان دیگر عاید آنها می گردد) از ایران تحصیل می کند.

ماده ۲ قانون مالیات های مستقیم:

اشخاص غیر مشمول مالیات

اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات های موضوع این قانون نیستند.

وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی

دستگاههای که بودجه آنها به وسیله دولت تأمین می شود.

شهرداری ها و دهیاری ها

بنیادها و نهادهای انقلاب اسلامی دارای مجوز معافیت از طرف امام خمینی (ره) و مقام معظم رهبری شامل :

* بنیاد شهید و امور ایثارگران انقلاب اسلامی

* کمیته امداد امام خمینی (ره)

* سازمان تبلیغات اسلامی

* دفتر تبلیغات اسلامی حوزه علمیه قم

* بنیاد مسکن انقلاب اسلامی

* بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی

* ستاد اجرایی فرمان امام (ره)

* مرکز خدمات حوزه های علمیه

فصل اول : اشخاص مشمول مالیات

* موسسه پژوهشی فرهنگی انقلاب اسلامی

* جامعه المصطفی (ص) العالمیه

تبصره ۱- شرکت هایی که تمام یا قسمتی از سرمایه آنها متعلق به اشخاص و موسسه های مذکور در بندهای فوق باشند سهم درآمد یا سود آنها مشمول حکم این ماده نخواهد بود . حکم این تبصره مانع استفاده شرکت های مزبور از معافیت های مقرر در این قانون حسب مورد نیست .

* تبصره ۲- درآمدهای حاصل از فعالیت های اقتصادی از قبیل فعالیت های صنعتی، معدنی، تجاری، خدماتی و سایر فعالیت های تولیدی برای اشخاص موضوع این ماده که به نحوی غیر از طریق شرکت نیز تحصیل می شود در هر مورد بطور جداگانه به نرخ مذکور در ماده (۱۰۵) این قانون مشمول مالیات خواهد بود. مسئولان اداره امور در این گونه موارد نسبت به سهم فعالیت مذکور مکلف به انجام دادن تکالیف مربوط طبق مقررات این قانون خواهند بود. در غیر این صورت نسبت به پرداخت مالیات متعلق با مؤدی مسئولیت تضامنی خواهند داشت. تبصره (۴) ماده ۳۱ - قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور مصوب ۱۳۹۵/۱۱/۱۰ (تاریخ اجرا از ۱۳۹۶/۰۱/۰۱):

استان های مقدس و قرارگاه های سازندگی و شرکت ها و موسسات وابسته به اشخاص مذکور نسبت به تمامی فعالیت های اقتصادی خود ، مشمول پرداخت مالیات می شوند .

بخشنامه شماره ۱۳۰۴/۱۱۳۰۴-۶۲۴۷/۲۰۱-مورخ ۱۳۸۲/۱۱/۱۵

به منظور اجرای صحیح حکم تبصره (۲) ماده ق.م.م و اتخاذ رویه واحد در این خصوص نکات زیر را متذکر می گردد :

۱- منظور از موسسات دولتی ، موضوع ماده ۳ قانون محاسبات عمومی است .
۲- تمامی دستگاه های که بودجه آنها وفق قوانین بودجه کل کشور سالانه کلا وسیله دولت تامین می شود (مهمترین آنها مجلس شورای اسلامی و دستگاه های وابسته به آن مانند دیوان محاسبات عمومی کشور) جزء دستگاه های بند (۲) ماده ۲ ق.م.م می باشند ، با این توضیح که صرف کمک های بودجه ای دولت به برخی نهادها سبب شمول این بند نسبت به آنها نخواهد بود .

۳- مسئولان اداره امور هر یک از فعالیت های اقتصادی اشخاص حقوقی مذکور در ماده ۲ قانون مزبور ، در صورت تحمیل درآمد ناشی از فعالیت ای اقتصادی ملزم به رعایت تکالیف قانونی مربوط به اشخاص حقوقی می باشد .

۴- توضیح : مطابق بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۳/۹ مورخ ۱۳۹۳/۲/۹ ودر اجرای ماده ۱۳ قانون تشکیلات و ابین دادرسی دیوان عدالت اداری از تاریخ صدور رای دیوان عدالت اداری (۱۳۹۲/۱۲/۲۶) مفاد بند (۴) بخشنامه شماره ۱۳۰۴/۱۱۳۰۴/۶۲۴۷/۲۰۱ مورخ ۱۳۸۲/۱۱/۱۵ ابطال و کلیه فعالیت های اقتصادی از قبیل فعالیت های صنعتی ، معدنی ، تجاری ، خدماتی و سایر فعالیت های تولیدی اشخاص موضوع ماده ۲ ق.م.م در اجرای تبصره (۲) ماده ۲ اخیر الذکر با رعایت مقررات مشمول مالیات می باشد .

۵- نقل و انتقال قطعی املاک و حق و گذاری محل موضوع ماده ۵۹ ق.م.م توسط نهادهای موضوع ماده ۲ و مال الاجاره دریافتی آنها از این بابت به منزله فعالیت اقتصادی موضوع این تبصره مشمول مالیات نمی باشد . لکن ان قسمت از درآمد ناشی از فروش ساختمان های نوساز از این قاعده مستثنی بوده و طبق مقررات ماده ۷۷ قانون مزبور مشمول پرداخت مالیات خواهد بود .

۶- درآمد واحدهای رفاهی نهادهای مذکور (مانند ادارات رفاه و تعاون و باشگاه ها و رستوران های آنها که جهت رفع نیاز کارکنان ایجاد می شوند) به عنوان درآمد ناشی از فعالیت های اقتصادی ، مشمول مالیات تلقی نمی شوند .

۷- سایر درآمد های حاصله خارج از حدود مذکور برابر مقررات قانون مالیات های مستقیم مشمول مالیات خواهد بود که در این موارد نیز بایستی با امعان نظر به کلیه جوانب امر درآمد مشمول مالیات را حسب مورد طبق ماده ۱۰۶ ق.م.م و یا احکام قانون مالیات های مستقیم و عند الإقتضا اعمال معافیت های مقرر (در صورت شمول) تعیین و مالیات را به نرخ بیست و پنج درصد موضوع ماده ۱۰۵ ق.م.م محاسبه و وصول نمایند ، توضیح آنکه ، گرچه در تبصره (۲) ماده ۲ ق.م.م درآمد در هر مورد به طور جداگانه مشمول نرخ ماده ۱۰۵ ق.م.م شناخته شده ، لیکن به لحاظ واحد بودن نرخ مالیاتی (به میزان ۲۵٪) ، در صورت انعکاس تمامی رویدادهای مالی در دفاتر و اظهار نامه

فصل اول : اشخاص مشمول مالیات

- الف) درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران بدست می آورد .
ب) منافی که در خارج از ایران بدست می آورد
ج) منافی که صرفاً در داخل ایران کسب میکند
د) منافی که در ایران یا خارج از ایران بدست می آورد

۱۳) هر شخص مقیم ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل میکنند مشمول پرداخت مالیات است .

الف) حقوقی ایرانی (ب) حقوقی ایرانی (ج) همه افراد ایرانی و خارجی (د) حقوقی و حقیقی ایرانی

۱۴) کدام گزینه صحیح است ؟

- الف) هر شخص حقیقی مقیم خارج از ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می کند مشمول پرداخت مالیات است .
ب) هر شخص غیر ایرانی اعم از حقوقی یا حقیقی نسبت به کلیه درآمدهایی که در خارج و داخل ایران کسب میکند باید به کشور ایران مالیات بپردازد .
ج) هر شخص حقیقی ایرانی صرفاً نسبت به درامدی که در ایران کسب می کند مشمول مالیات است .
د) هر شخص غیر ایرانی (اعم از حقیقی و یا حقوقی) نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می نماید و نیز درآمدهایی که از منافع فرعی مثل واگذاری امتیازات و مشمول پرداخت مالیات به کشور ایران است .

۱۵) کدام یک از اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات طبق مقررات قانون مالیات مستقیم می باشد ؟

- الف) وزارت خانه و موسسه دولتی (ب) دستگاه هایی که بودجه آنها به وسیله دولت تامین می شود
ج) شهرداری ها (د) بنیادها و نهادهای انقلاب اسلامی فاقد مجوز فعالیت

۱۶) بر طبق قانون مالیات مستقیم اگر وزارتخانه و موسسه دولتی ، شرکت های دولتی ، شهرداری ها و بنیادها و نهادهای انقلاب اسلامی دارای مجوز معافیت از طرف حضرت امام خمینی (ره) و مقام معظم رهبری فعالیت های اقتصادی به نحوی غیر از طریق شرکت داشته باشند و درآمدهایی را تحصیل کنند

الف) هر نوع درامدی معاف از مالیات است .

ب) مجموع درآمد مشمول نرخ ماده ۱۰۵ می شود

ج) هر درآمد ، به طور جداگانه مشمول نرخ ماده ۱۰۵ میشود

د) بخشی از درآمد معاف و بخشی دیگر مشمول نرخ ماده ۱۰۵ میشود .

۱۷) اگر وزارتخانه و موسسه دولتی ، شرکت دولتی ، شهرداری و نهادهای انقلاب اسلامی دارای مجوز ، فعالیت های اقتصادی غیر از طریق شرکت داشته باشند که به نوعی انتفاعی محسوب شود تکلیف مالیات بر درآمد کسب شده این اشخاص چگونه است ؟

الف) از هر مالیات بر درامدی معاف می باشند .

ب) جمع درآمدهای آنها پس از کسر زیان ها حاصله و معافیت ها مقرر مشمول مالیات به نرخ ۲۵ درصد میشود .

ج) جمع درآمدهای آنها پس از کسر زیان ها حاصله و معافیت ها مقرر مشمول مالیات به نرخ ماده ۱۳۱ می شود

د) بخشی از درآمدهای آنها معاف از مالیات و بخشی دیگر به نرخ ماده ۱۰۵ مشمول مالیات است .

۱۸) اگر وزارتخانه و موسسه دولتی ، شرکت دولتی ، شهرداری و نهادهای انقلاب اسلامی دارای مجوز ، فعالیت های اقتصادی غیر از طریق شرکت داشته باشند که به نوعی انتفاعی محسوب شود باید مالیات بپردازند در صورت عدم انجام وظایف مالیاتی خود

الف) اداره امور مالیاتی می تواند از این عمل چشم پوشی کند .

ب) مشمول پرداخت جریمه می شوند

ج) نسبت به پرداخت مالیات متعلق با مودی مسئولیت تضامنی خواهند داشت (د) هیچکدام

۱۹- ماده (۱) ق.م.م.به

الف) مشمولین پرداخت مالیات اشاره می کند (ب) تحصیل کنندگان درآمد اشاره می کند

ج) تحصیل کنندگان درآمد خارج از کشور اشاره دارد

قوانین و مقررات مالیاتی با رویکرد از مومن تعیین سطح ماموران مالیاتی و از مومن عضویت جامعه حسابداران رسمی و جامعه مشاوران مالیاتی و

د) شرکت هایی که قسمتی از درآمد های آنان در خارج از کشور است

- ۲۰) در خصوص اشخاص مشمول مالیات کدام مورد صحیح نمی باشد .
- الف) هر شخص حقوقی ایرانی نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می نماید .
- ب) هر شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می کند .
- ج) هر شخص حقیقی غیر ایرانی نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می نماید .
- د) هر شخص حقوقی غیر ایرانی نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می نماید .

۲۱) کدام گزینه جزء اشخاص مشمول مالیات می باشد .

- الف هر شخص حقیقی ایرانی مقیم ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران تحصیل می کند
- ب هر شخص حقوقی غیر ایرانی نسبت به کلیه درآمدهایی که در خارج تحصیل می کند
- ج هر شخص حقیقی نسبت به اموال یا املاک خود
- د هر شخص حقوقی نسبت به اموال و املاک خود

۲۲) اشخاص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به کدام یک از درآمدهای زیر مشمول پرداخت مالیات می باشد ؟

- ۱- درآمد هایی که در ایران تحصیل میکند ۲- درآمدهایی که در خارج از ایران تحصیل می کند .
- الف) بله - بله ب) بله - خیر ج) خیر - بله د) خیر خیر

۲۳) اشخاصی که مشمول پرداخت مالیات های مستقیم نیستند عبارتند از :

- الف وزارت خانه ها و موسسات دولتی و دستگاههایی که بودجه آنها توسط دولت تامین می شود و شهرداری ها
- ب وزارتخانه ها و موسسات دولتی و دستگاههایی که بودجه آنها توسط دولت تامین می شود .
- ج نهادهای عمومی ، نهاد های انقلابی د هیچکدام

۲۴) چنانچه اشخاص نامبرده در ماده (۲) ق.م.م اقدام به فعالیتی اقتصادی خارج از فعالیت خود کنند و منجر به سود شوند .

- ۱- ایا مشمول مالیات می شوند ۲- اگر مشمول می شوند به چه نرخی محاسبه می شوند ؟
- الف) خیر - معاف ب) بله - ماده ۱۳۱ ج) بله - ماده ۱۰۵ د) خیر - نرخ صفر

۲۵) با توجه به بند ۳ ماده ۲ ق.م.م مالیات سازمان ها و موسسات وابسته به شهرداری ها که به موجب قانون برای انجام وظایف ذاتی شهرداری ها در امور عمومی ، شهری و خدماتی تشکیل و صد درصد سرمایه و دارایی ان متعلق به شهرداری است با نرخ

- الف) ماده ۱۳۱ محاسبه می شود ب) ماده ۱۰۵ محاسبه می شود
- ج) با نرخ صفر محاسبه می شود د) ۱۰ درصد به صورت مقطوع محاسبه می شود .

۲۶) مالیات ها به دو سرفصل کلی تقسیم می شود که عبارتند از :

- الف) مستقیم و غیر مستقیم ب) مالیات بر دارایی و درآمد
- ج مالیات بر واردات و مصرف د مالیات بر فروش و مصرف

۲۷) کدام گزینه جزء مالیات بر مصرف و فروش نیست .

- الف مالیات اتومبیل ب مالیات بر فروش اتومبیل
- ج مالیات نقل و انتقالات اتومبیل د حقوق گمرکی

۲۸) کدام گزینه جزء مالیات بر واردات است .

- الف مالیات نوار ضبط صوت ب مالیات بر واردات اتومبیل

۲۹) کدام مورد زیر می تواند از نوع مالیات تکلیفی هم باشد ؟
الف) مالیات مضاربه ب) مالیات اجاره ج) مالیات حقوق د) همه موارد

۳۰) با توجه به مواد ۱ و ۱۰۷ قانون مالیات های مستقیم و مقررات مربوطه ، کدام یک مشمول پرداخت مالیات در ایران نیست ؟

الف) درآمد اشخاص حقیقی خارجی مقیم خارج از ایران از محل ارائه خدماتی از قبیل آموزش از طریق فضای مجازی به اشخاص ایرانی

ب) درآمد اشخاص حقیقی ایرانی مقیم خارج از از کشور ۶ کسب شده در خارج از کشور

ج) درآمد اشخاص حقیقی ایرانی مقیم ایران کسب شده در خارج از کشور

د) همه موارد فوق ، مشمول پرداخت مالیات به دولت ایران هستند .

۳۱) مطابق قانون اصلاح بند (۳) ماده (۲) ق.م.م. مصوب ۹۸/۳/۲۰ ، اعمال مفاد این ماده در مورد عدم مشمول مالیات به دهیاری ها از چه زمانی است ؟

الف) ۱۵ روز پس از درج در روزنامه رسمی کشور

ب) از زمان تصویب قانون اصلاح بند (۳) ماده ۲ ق.م.م

ج) نسبت به کلیه فعالیت های دهیاری ها از تاریخ ۱۳۹۸/۰۴/۲۵

د) به استثنای مالیات هایی که قبل از تاریخ ۱۳۹۸/۰۴/۲۵ به دهیاری ها تعلق گرفته اند و اخذ شده است ، از زمان تاسیس دهیاری ها

۳۲) به موجب بند ۵ ماده (۱) ق.م.م ، حکم مشمول مالیات نسبت به درآمدهایی که از واگذاری حقوق (امتیازات) اشخاص غیر ایرانی (اعم از حقیقی یا حقوقی) عاید آنها می گردد تصریح شده است . نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات و نرخ مربوط به حکم مذکور ، با استناد به کدام یک از موارد زیر است ؟

الف) حکم ماده ۱۰۷ ق.م.م و به نرخ مذکور در ماده ۱۰۵ ق.م.م

ب) حکم ماده ۱۰۷ ق.م.م و به نرخ مذکور در ماده ۱۳۱ ق.م.م

ج) مفاد ماده ۱۰۶ ق.م.م . نرخ ماده ۱۰۵ ق.م.م

د) بند (۵) ماده (۱) و نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م

۳۳) درآمدهای حاصل از فعالیت های اقتصادی مشمول ماده (۲) ق.م.م ، که به نحوی غیر از شرکت تحصیل می شود ؟

الف) مشمول مالیات نمی باشد

ب) مشمول مالیات با نرخ صفر می باشد

ج) مشمول مالیات به نرخ مذکور در ماده ۱۰۵ ق.م.م می باشد

د) مشمول مالیات به نرخ مذکور در ماده ۱۰۷ ق.م.م می باشد .

۳۴) کدام مورد در خصوص درآمد ناشی از فعالیت های اقتصادی اشخاص موضوع ماده (۲) ق.م.م ، صحیح است ؟
الف) مشمول مالیات نیست

ب) بدون اعمال هرگونه معافیتی ، مشمول مالیات به نرخ ماده ۱۰۵ ق.م.م است .

ج) پس از کسر معافیت های قانونی مشمول مالیات به نرخ ماده ۱۰۵ ق.م.م است .

د) پس از کسر معافیت های قانونی حسب مورد ، مشمول مالیات به نرخ های ماده ۱۰۵ / ۱۳۱ ق.م.م است .

۳۵) کدام یک از اشخاص زیر ، مشمول پرداخت مالیات های مستقیم است ؟

الف) شرکت های دولتی و سازمان های وابسته به شهرداری

ب) موسسات دولتی

ج) وزارت خانه ها

د) شهرداری ها

قوانین و مقررات مالیاتی با رویکرد از مومن تعیین سطح ماموران مالیاتی و از مومن عضویت جامعه حسابداران رسمی و جامعه مشاوران مالیاتی و

۳۶) در خصوص اشخاص مشمول قانون مالیات های مستقیم مصوب سال ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن ، کدام مورد صحیح نیست ؟

- الف) هر شخص حقیقی غیر ایرانی نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می کند .
- ب) هر شخص حقوقی غیر ایرانی نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می کند .
- ج) هر شخص حقوقی نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می کند .
- د) هر شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می کند .

۳۷) کدامیک از اشخاص زیر مشمول مالیات های موضوع قانون مالیات های مستقیم نیستند ؟

- الف) وزارتخانه ها ، شرکت های دولتی ، شهرداری ها ، بنیاد مسکن
- ب) پارک فناوری پردیس ، وزارتخانه ها ، نهادهایی که کمک بودجه ای دریافت می دارند .
- ج) جامعه المصطفی العالمیه ، دهیاری ها ، موسسات دولتی ، وزارتخانه ها
- د) همه موارد

۳۸) کدام یک از موارد زیر ، از پرداخت مالیات معاف نیست ؟

- الف) ۱۰۰٪ حقوق و فوق العاده های شغل و سایر فوق العاده ها ، اعم از مستمر و غیر مستمر ، رزمندگان با حداقل دوازده ماه حضور در جبهه ها
- ب) استان های مقدس و شرکت ها و موسسات وابسته به اشخاص مذکور ، نسبت به تمامی فعالیت های اقتصادی خود
- ج) فعالیت های صندوق تثبیت بازار سرمایه در حوزه بازار سرمایه از ابتدای سال ۹۵
- د) سود و زیان ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی مالی ارزی صندوق توسعه ملی

۳۹) در خصوص اشخاص مشمول قانون مالیات های مستقیم مصوب سال ۱۳۶۶ کدام مورد صحیح نمی باشد ؟

- الف) هر شخص حقوقی نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می کند .
- ب) هر شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران و یا خارج از ایران تحصیل می کند .
- ج) هر شخص حقیقی غیر ایرانی نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می نماید .
- د) هر شخص حقوقی غیر ایرانی نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می نماید .

پاسخ پرسش های چهار گزینه ای

۱) گزینه ب صحیح می باشد

۲) گزینه ب صحیح میباشد مالیات بر دارایی شامل ۵ جزء می باشد که عبارتند از : مالیات سالانه املاک ، مالیات مستغلاک مسکونی خالی ، مالیات بر اراضی بایر ، مالیات بر ارث و حق تمیر

۳) گزینه د صحیح می باشد : مالیات بر دارایی شامل ۵ جزء می باشد که عبارتند از : مالیات سالانه املاک ، مالیات مستغلات مسکونی خالی ، مالیات بر اراضی بایر ، مالیات بر ارث و حق تمیر

۴) گزینه الف صحیح می باشد رجوع شود به جواب سوال ۳

۵) گزینه الف صحیح می باشد مالیات بر دارایی (باب دوم) شامل ۵ جزء می باشد که عبارتند از : مالیات سالانه املاک ، مالیات مستغلات مسکونی خالی ، مالیات بر اراضی بایر ، مالیات بر ارث و حق تمیر و مالیات بر درآمد شامل (باب سوم) مالیات بر درآمد املاک ، مالیات بر درآمد کشاورزی ، مالیات بر درآمد حقوق ، مالیات بر درآمد مشاغل ، مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی ، مالیات بر درآمد اتفاقی و مالیات بر جمع درآمد ناشی از منابع مختلف

۶) گزینه ج صحیح می باشد باب دوم مالیات بر دارایی و باب سوم مالیات بر درآمد

۷) گزینه د صحیح می باشد و مالیات بر درآمد شامل (باب سوم) مالیات بر درآمد املاک ، مالیات بر درآمد کشاورزی ، مالیات بر درآمد حقوق ، مالیات بر درآمد مشاغل ، مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی ، مالیات بر درآمد اتفاقی و مالیات بر جمع درآمد ناشی از منابع مختلف

۸) گزینه الف صحیح می باشد مطابق ماده (۱) قانون مالیات های مستقیم اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات می باشند :

- ۱: کلیه مالکین اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی نسبت به اموال یا املاک خود واقع در ایران طبق مقررات باب دوم
- ۲: هر شخص حقیقی ایرانی مقیم ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می نماید .
- ۳: هر شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران تحصیل می کند .
- ۴: هر شخص حقوقی ایرانی نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می نماید .
- ۵: هر شخص غیر ایرانی (اعم از حقیقی یا حقوقی) نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل میکند و همچنین نسبت به درآمدهایی که بابت واگذاری امتیازات یا سایر حقوق خود و یا دادن تعلیمات و کمک های فنی و یا واگذاری فیلم های سینمایی (که به عنوان بها یا حق نمایش یا هر عنوان دیگر عاید آن ها می گردد) . از ایران تحصیل می کند

۹) گزینه ج صحیح می باشد کلیه مالکین اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی نسبت به اموال یا املاک خود واقع در ایران طبق مقررات باب دوم

۱۰) گزینه ج صحیح می باشد : کلیه مالکین اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی نسبت به اموال یا املاک خود واقع در ایران طبق مقررات باب دوم

۱۱) گزینه د صحیح می باشد کلیه مالکین اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی نسبت به اموال یا املاک خود واقع در ایران طبق مقررات باب دوم

۱۲) گزینه الف صحیح می باشد هر شخص حقیقی ایرانی مقیم ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می نماید .

قوانین و مقررات مالیاتی با رویکرد از مومن تعیین سطح ماموران مالیاتی و از مومن عضویت جامعه حسابداران رسمی و جامعه مشاوران مالیاتی و

۱۳) گزینه ب صحیح می باشد هر شخص حقیقی ایرانی مقیم ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می نماید .

۱۴) گزینه د صحیح می باشد: طبق ماده (۱) ق.م. هر شخص غیر ایرانی (اعم از حقیقی یا حقوقی) نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل میکند و همچنین نسبت به درآمدهایی که بابت واگذاری امتیازات یا سایر حقوق خود و یا دادن تعلیمات و کمک های فنی و یا واگذاری فیلم های سینمایی (که به عنوان بها یا حق نمایش یا هر عنوان دیگر عاید ان ها می گردد) . از ایران تحصیل می کند

۱۵) گزینه د صحیح می باشد مطابق ماده (۲) ق.م. اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات های موضوع این قانون نیستند :

- ۱: وزارتخانه ها و موسسات دولتی
- ۲: دستگاههایی که بودجه ان ها به وسیله دولت تامین می شود .
- ۳- شهرداری ها و دهیاری ها
- ۴: بنیادها و نهادهای انقلاب اسلامی دارای مجوز معافیت از طرف حضرت امام خمینی (ره) و مقام معظم رهبری طبق بخشنامه شماره ۲۳۰/۹۶/۱۴۵ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۲۱ سازمان امور مالیاتی کشور : (ابلاغ اسامی بنیادها و نهادهای انقلاب اسلامی موضوع بند ۴ ماده (۲)
- ۱: بنیاد شهید و امور ایثارگران انقلاب اسلامی
- ۲: کمیته امداد امام خمینی (ره)
- ۳: سازمان تبلیغات اسلامی
- ۴: دفتر تبلیغات اسلامی حوزه علمیه قم
- ۵: بنیاد مسکن انقلاب اسلامی
- ۶: بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
- ۷: ستاد اجرایی فرمان امام (ره)
- ۸: مرکز خدمات حوزه های علمیه

۱۶) گزینه ج صحیح می باشد گزینه ب صحیح می باشد طبق تبصره ۲ ماده (۲) ق.م. درآمدهای حاصل از فعالیت های اقتصادی از قبیل فعالیت های صنعتی ، معدنی ، تجاری ، خدماتی و سایر فعالیت های تولیدی برای اشخاص موضوع این ماده ، که به نحوی غیر از طریق شرکت تحصیل نیز تحصیل می شود ، در هر مورد به طور جداگانه به نرخ مذکور در ماده (۱۰۵) این قانون مشمول مالیات خواهد بود . مسئولان اداره امور در این گونه موارد نسبت به سهم فعالیت مذکور مکلف به انجام دادن تکالیف مزبور طبق مقررات این قانون خواهند بود . در غیر این صورت نسبت به پرداخت مالیات متعلق با مودی مسئولیت تضامنی خواهند داشت

۱۷) گزینه ب صحیح می باشد رجوع شود به جواب سوال ۱۶

۱۸) گزینه ج صحیح می باشد رجوع شود به جواب سوال ۱۶

۱۹) گزینه الف صحیح می باشد. مطابق ماده (۱) قانون مالیات های مستقیم اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات می باشند :

- ۱: کلیه مالکین اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی نسبت به اموال یا املاک خود واقع در ایران طبق مقررات باب دوم
- ۲: هر شخص حقیقی ایرانی مقیم ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می نماید .
- ۳: هر شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران تحصیل می کند .
- ۴: هر شخص حقوقی ایرانی نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می نماید .
- ۵: هر شخص غیر ایرانی (اعم از حقیقی یا حقوقی) نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل میکند و همچنین نسبت به درآمدهایی که بابت واگذاری امتیازات یا سایر حقوق خود و یا دادن تعلیمات و کمک های فنی و یا واگذاری فیلم های سینمایی (که به عنوان بها یا حق نمایش یا هر عنوان دیگر عاید ان ها می گردد) . از ایران تحصیل می کند .

۲۰) گزینه ب صحیح می باشد مطابق ماده ۱ ق.م.م

۲۱) گزینه الف صحیح می باشد مطابق ماده (۱) ق.م.م

۲۲) گزینه ب صحیح می باشد مطابق ماده ۱ ق.م.م

۲۳) گزینه الف صحیح می باشد مطابق ماده (۲) ق.م.م اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات های موضوع این قانون نیستند :

۱: وزارتخانه ها و موسسات دولتی

۲: دستگاههایی که بودجه ان ها به وسیله دولت تامین می شود .

۳-شهرداری ها و دهیاری ها

۴: بنیادها و نهادهای انقلاب اسلامی دارای مجوز معافیت از طرف حضرت امام خمینی (ره) و مقام معظم رهبری طبق بخشنامه شماره ۲۳۰/۹۶/۱۴۵ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۲۱ سازمان امور مالیاتی کشور : (ابلاغ اسامی بنیادها و

نهادهای انقلاب اسلامی موضوع بند ۴ ماده (۲)

۱: بنیاد شهید و امور ایثارگران انقلاب اسلامی

۲: کمیته امداد امام خمینی (ره)

۳: سازمان تبلیغات اسلامی

۴: دفتر تبلیغات اسلامی حوزه علمیه قم

۵: بنیاد مسکن انقلاب اسلامی

۶: بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی

۷: ستاد اجرایی فرمان امام (ره)

۸: مرکز خدمات حوزه های علمیه

۹: موسسه پژوهشی فرهنگی انقلاب اسلامی

۱۰: جامعه المصطفی (ص) العالمیه

تبصره ۱: شرکت هایی که تمام یا قسمتی از سرمایه ان ها متعلق به اشخاص و موسسه های مذکور در بندهای فوق باشد ، سهم درآمد یا سود ان ها مشمول حکم این ماده نخواهد بود . حکم این تبصره مانع استفاده شرکت های مزبور از معافیت های مقرر در این قانون ، حسب مورد ، نیست

تبصره ۲: درآمدهای حاصل از فعالیت های اقتصادی از قبیل فعالیت های صنعتی ، معدنی ، تجاری ، خدماتی و سایر فعالیت های تولیدی برای اشخاص موضوع این ماده ، که به نحوی غیر از طریق شرکت تحصیل نیز تحصیل می شود ، در هر مورد به طور جداگانه به نرخ مذکور در ماده (۱۰۵) این قانون مشمول مالیات خواهد بود . مسئولان اداره امور در این گونه موارد نسبت به سهم فعالیت مذکور مکلف به انجام دادن تکالیف مزبور طبق مقررات این قانون خواهند بود . در غیر این صورت نسبت به پرداخت مالیات متعلق با مودی مسئولیت تضامنی خواهند داشت .

۲۴) گزینه ب صحیح می باشد طبق تبصره ۲: درآمدهای حاصل از فعالیت های اقتصادی از قبیل فعالیت های صنعتی ، معدنی ، تجاری ، خدماتی و سایر فعالیت های تولیدی برای اشخاص موضوع این ماده ، که به نحوی غیر از طریق شرکت تحصیل نیز تحصیل می شود ، در هر مورد به طور جداگانه به نرخ مذکور در ماده (۱۰۵) این قانون مشمول مالیات خواهد بود . مسئولان اداره امور در این گونه موارد نسبت به سهم فعالیت مذکور مکلف به انجام دادن تکالیف مزبور طبق مقررات این قانون خواهند بود . در غیر این صورت نسبت به پرداخت مالیات متعلق با مودی مسئولیت تضامنی خواهند داشت

۲۵) گزینه ج صحیح می باشد .

۲۶) گزینه الف صحیح می باشد طبق قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ انواع مالیات ها در ایران به دو دسته مالیات مستقیم و مالیات غیر مستقیم تقسیم بندی کرد .

۲۷) گزینه د صحیح می باشد موارد الف ، ب ، ج جزو مالیات های غیر مستقیم می باشد .

قوانین و مقررات مالیاتی با رویکرد از مومن تعیین سطح ماموران مالیاتی و از مومن عضویت جامعه حسابداران رسمی و جامعه مشاوران مالیاتی و

۲۸) گزینه ج صحیح می باشد

۲۹) گزینه د صحیح می باشد .

۳۰) گزینه ب صحیح می باشد .

۳۱) گزینه د صحیح می باشد. قانون اصلاح بند (۳) ماده (۲) قانون مالیات های مستقیم با اصلاحات بعدی در تاریخ ۱۳۹۸/۰۳/۲۰ به تصویب مجلس شورای اسلامی رسیده و تاریخ اجرای آن از ۱۳۹۸/۰۴/۲۵ می باشد .

۳۲) گزینه الف صحیح می باشد . مطابق ماده ۱۰۷ ق.م.م و به نرخ ماده ۱۰۵ ق.م.م

۳۳) گزینه ج صحیح می باشد . مطابق تبصره (۲) ماده (۲) ق.م.م: درآمدهای حاصل از فعالیت های اقتصادی از قبیل فعالیت های صنعتی ، معدنی ، تجاری ، خدماتی و سایر فعالیت های تولیدی برای اشخاص موضوع این ماده ، که به نحوی غیر از طریق شرکت تحصیل نیز تحصیل می شود ، در هر مورد به طور جداگانه به نرخ مذکور در ماده (۱۰۵) این قانون مشمول مالیات خواهد بود . مسئولان اداره امور در این گونه موارد نسبت به سهم فعالیت مذکور مکلف به انجام دادن تکالیف مزبور طبق مقررات این قانون خواهند بود . در غیر این صورت نسبت به پرداخت مالیات متعلق با مودی مسئولیت تضامنی خواهند داشت .

۳۴) گزینه ج صحیح می باشد . طبق بند ۷ بخشنامه ۶۲۴۷/۲۰۱/۱۱۳۰۴ مورخه ۱۳۸۲/۱۱/۱۵ سازمان امور مالیاتی کشور . سایر درآمدهای حاصله از حدود مذکور برابر مقررات قانون مالیات های مستقیم مشمول مالیات خواهد بود که در این موارد نیز بایستی با امعان نظر به کلیه جوانب امر درآمد مشمول مالیات را حسب مورد طبق ماده ۱۰۶ و یا احکام قانون مالیات های مستقیم و عندالاقضاء اعمال معافیت های مقرر (در صورت شمول) تعیین و مالیات را به نرخ ۲۵٪ موضوع ماده ۱۰۵ محاسبه و وصول نمایند ، توضیح آنکه ، گرچه در تبصره ۲ ماده ۲ قانون مالیات های مستقیم ، درآمد در هر مورد به طور جداگانه مشمول نرخ ماده ۱۰۵ شناخته شده ، لیکن به لحاظ واحد بودن نرخ مالیاتی (به میزان ۲۵٪) در صورت انعکاس تمامی رویدادهای مالی در دفاتر و اظهارنامه و صورت های مالی ، پرداخت مالیات موضوعه برای یک سال مالیاتی به طور یکجا و همچنین مطالبه مالیات در موارد تشخیص علی الراس بدین ترتیب فاقد اشکال قانونی خواهد بود .

۳۵) گزینه الف صحیح می باشد . مطابق ماده ۲ ق.م.

۳۶) گزینه د صحیح می باشد . طبق بند ۳ ماده ۱ ق.م.م ، هر شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران تحصیل می کند .

۳۷) گزینه ج صحیح می باشد . مطابق ماده (۲) قانون مالیات های مستقیم

۳۸) گزینه ب صحیح می باشد . مطابق ماده (۲) ق.م.م اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات های موضوع این قانون نیستند :

۱:وزارتخانه ها و موسسات دولتی

۲: دستگاههایی که بودجه آن ها به وسیله دولت تامین می شود .

۳-شهرداری ها و دهیاری ها

۴:بنیادها و نهادهای انقلاب اسلامی دارای مجوز معافیت از طرف حضرت امام خمینی (ره) و مقام معظم رهبری

۳۹) گزینه ب صحیح می باشد . مطابق بند (۳) ماده ۱ ق.م.م

