



مجموعه سؤالات نظری و عملی ارزشیابی مهارت

حسابدار مالیاتی



کد استاندارد ۱۰۱۴/۱/۱-۱

درسنامه

سؤالات نظری چندگزینه‌ای

پاسخ‌های تشریحی

آزمون‌های آزمایشی و عملی

قابل استفاده برای مهارت‌آموزان، دانش‌آموزان کاردانش، متقاضیان آزمون‌های ادواری و مربیان



مؤلفین: زینب سلحشوری، شقایق حبیب فرعی،

محمد رشیدی، حسین طهماسبی





حسابدار مالیاتی

مؤلفان:

زینب سلحشوری - شقایق حبیب فرعی - محمد رشیدی - حسین طهماسبی



کانون انجمن های صنفی
آموزشگاه های آزاد فنی و حرفه ای کشور

۴۳۷۰۰۰۰۰۰



عنوان و نام پدیدآور	:	حسابدار مالیاتی / مولفان زینب سلحشوری ... [و دیگران].
مشخصات نشر	:	تهران، سازمان آموزش فنی و حرفه‌ای کشور، ۱۳۹۱.
مشخصات ظاهری	:	۲۴۰ ص.؛ جدول.
شابک	:	۹۷۸-۹۶۴-۱۵۳-۱۸۸-۳
وضعیت فهرست نویسی	:	فیبا
یادداشت	:	مولفان زینب سلحشوری، شقایق حبیب‌فرعی، محمد رشیدی، حسین طهماسبی.
موضوع	:	مالیات -- حسابداری
موضوع	:	مالیات -- حسابداری -- راهنمای آموزشی
موضوع	:	مالیات -- حسابداری -- آزمون‌ها و تمرین‌ها
شناسه افزوده	:	سلحشوری، زینب، ۱۳۵۳ -
شناسه افزوده	:	سازمان آموزش فنی و حرفه‌ای کشور
رده بندی کنگره	:	۱۳۹۱ ج۴۶ م۲ / HF۵۶۸۱
رده بندی دیویی	:	۶۵۷/۴۶
شماره کتابشناسی ملی	:	۲۸۸۰۵۶۴

نام کتاب	:	حسابدار مالیاتی
مؤلفان	:	زینب سلحشوری - شقایق حبیب‌فرعی - محمد رشیدی - حسین طهماسبی
ناشر	:	سازمان آموزش فنی و حرفه‌ای کشور
صفحه‌آرایی و طراحی جلد	:	آتلیه ژینو - ۶۶۸۴۸۲۰۵
لیتوگرافی و چاپ	:	ژینو - ۶۶۸۴۸۲۰۵
شمارگان	:	۲۰۰۰ جلد
نوبت چاپ	:	اول - ۱۳۹۱
قیمت	:	۸۰۰۰ تومان
شابک	:	۹۷۸-۹۶۴-۱۵۳-۱۸۸-۳



مرکز پخش:

شرکت تعاونی توزیع خاص کارکنان ستاد مرکزی سازمان آموزش فنی و حرفه‌ای کشور
 آدرس: خیابان آزادی نیش چهارراه خوش جنب درب ورودی سازمان آموزش فنی و حرفه‌ای کشور
 پلاک ۲۴۴ تلفن: ۶۶۴۲۶۶۶۹



کد استاندارد :

۱-۱۰/۱۴/۱/۱

عنوان حرفه :
حسابدار مالیاتی



قابل استفاده برای :

- مهارت آموزان مراکز آموزش فنی و حرفه‌ای
- مهارت آموزان مؤسسات کارآموزی آزاد بخش خصوصی
- متقاضیان آزمون‌های ادواری
- دانش آموزان هنرستانهای کار و دانش
- مربیان آموزش فنی و حرفه‌ای

مؤلفان

زینب سلحشوری - شقایق حبیب فرعی - محمد رشیدی - حسین طهماسبی

همیزان

محسن کاظمی - مسلم وکیلی زارع - یوسف پیکر - آرزنا بنازاده

انتشارات :

سازمان آموزش فنی و حرفه‌ای کشور

سال انتشار : ۱۳۹۱





پیشگفتار ریاست سازمان

ارزشیابی مهارت کارآموزان و تعیین صلاحیت فنی و حرفه‌ای نیروی کار یکی از فعالیت‌های مهم و پرچالش سازمان آموزش فنی و حرفه‌ای است که به جهت تنوع مخاطبین و گستردگی دوره‌های آموزشی همواره با پیچیدگی‌ها و ظرافت‌های خاصی مواجه بوده است. گروه‌های هدف سازمان شامل مهارت‌آموزان مختلف دوره‌های آموزشی سازمان در بخش دولتی، آموزشگاه‌های آزاد در بخش خصوصی و دانش‌آموزان هنرستان‌های کارودانش و نیز متقاضیان آزمون‌های ادواری که در بخش‌های مختلف صنفی و صنعتی فعالیت‌های اقتصادی شاغل هستند می‌شود که برای ورود به بازار کار و یا رسمیت‌بخشی آموخته‌های قبلی و تجربیات خود نیازمند تعیین صلاحیت فنی و ارزشیابی مهارت می‌باشند و این نیاز، همیشگی، مستمر و مادام‌العمر است.

در این راستا سازمان موظف به ارائه خدمات شایسته و در خور به آنان می‌باشد مضافاً اینکه تکالیف مندرج در ماده ۲۱ قانون برنامه پنجم توسعه اقتصادی، سیاسی، اجتماعی و فرهنگی که گسترش شایستگی حرفه‌ای در سطوح دانش، مهارت و نگرش برای کار در محیط واقعی، ارتقاء توانمندسازی سرمایه‌های انسانی و کاهش فاصله‌ی بین سطح شایستگی نیروی کار کشور با سطوح جهانی را مورد تاکید قرار می‌دهد، مسئولیت پاسخگویی سازمان را در مقابل این وظیفه خطیر سنگین تر نموده و سازمان را بر آن داشت تا در گام اول، در جهت تولید کتاب‌هایی متناظر با عناوین استانداردهای مهارتی و آموزش مشتمل بر درسنامه، پرسش‌های چهارگزینه‌ای همراه با پاسخ‌های تشریحی و نمونه آزمون‌های نظری و پروژه‌های عملی با همت و کوشش نیروهای متخصص و مجرب سازمانی خود اهتمام جدی ورزد و کمک و راهنمایی برای کلیه شرکت‌کنندگان عزیز در تمامی آزمون‌های سازمان باشد تا از رهگذر ارائه این الگوهای متن و تدوین چهارچوب‌های ساختاری و محتوایی جهت سنجش و ارزشیابی در حوزه آموزش‌های مهارتی و فناوری و متعاقب آن ممیزی و بازنگری سوالات، طراحی سوالات جدید، طبقه بندی آن مطابق با وزن و اهمیت توانایی‌ها و ریز توانایی‌های استانداردهای مربوطه، کسب موفقیت برای کلیه مخاطبین تضمین گردد و در گام‌های بعدی با تولید کتاب‌های مشابه با کیفیت بهتر و با گسترش فزاینده دامنه دارندگان مدارک و گواهینامه‌های مهارتی در حوزه‌های مختلف شغلی، زمینه‌های استقرار نظام صلاحیت حرفه‌ای در کشور عملاً پدیدار و پایدار گردد.

کوروش پرنده

معاون وزیر و رییس سازمان آموزش فنی و حرفه‌ای کشور



وجود یک کتاب راهنمای مناسب بر اساس استاندارد مهارت حسابداری مالیاتی برای مهارت آموزان شرکت در آزمون های سراسری مهارت های فنی و حرفه ای می تواند تا حد زیادی در موفقیت آنان موثر باشد. مهارت آموز درس حسابداری مالیاتی باید بتواند اهدافی که باید در این درس حاصل شود و شرایط ویژه کاری موجود را درک نموده؛ اسناد، مدارک مالی و دفاتر قانونی را ارزیابی و میزان مالیات سالیانه را بر اساس شواهد و مستندات موجود برآورد نماید. در لابلای فصول مختلف این کتاب جهت کاربرد بیشتر به مفاد قانون مالیات های مستقیم با آخرین اصلاحات اشاره شده است. همچنین مرور این کتاب به کلیه دانشجویان رشته حسابداری توصیه می شود.

از جناب آقای مهندس رحمن قلاوند مدیر کل محترم آموزش فنی و حرفه ای استان خوزستان، مهندس شهرام ملاتی هزاروندی معاون محترم آموزش، پژوهش و برنامه ریزی و سایر همکاران در واحد پژوهش و برنامه ریزی به خاطر تمامی حمایت ها و صبر و حوصله ای که تا آماده سازی کتاب متحمل شدند، سپاسگذاری می کنیم و موفقیت آنان را در خدمت به علم و دانش از خداوند متعال خواهانیم. مزید امتنان خواهد بود که اساتید، مربیان، مهارت آموزان و سایر خوانندگان هر گونه اشکال، ایراد یا انتقاد خود را درباره این کتاب از طریق نشانی زیر مطرح فرمایند.

با احترام مؤلفین

Email: khz_contact@yahoo.com

راهنمای استفاده از کتاب

این کتاب از ۱۱ فصل تشکیل شده است. فصول ۸-۱ شامل اهداف فصل، خلاصه درس نامه، مجموعه پرسش های چهار گزینه ای، کلید و پاسخ های تشریحی مربوط به توانایی های استاندارد حسابداری مالیاتی می باشد. در فهرست کتاب، عنوان این فصول با عناوین زیرمجموعه آن ها آمده است و در مقابل هر فصل، به شماره صفحات درس نامه، پرسش ها و پاسخ ها اشاره شده که امکان بازبینی را تسریع می کند.

فصل ۹ شامل آزمون های آزمایشی کل توانایی های استاندارد (۳ آزمون نظری) به همراه کلید و پاسخ های تشریحی مربوط می باشد.

فصل ۱۰ شامل آزمون های آزمایشی عملی (۳ آزمون) به همراه راه حل و محاسبات تشریحی مربوط می باشد.

در فصول ۹ و ۱۰ به این دلیل آزمون های آزمایشی به صورت جداگانه ارایه شده است که امکان خودآزمایی و زمان سنجی داوطلبان آزمون های مهارت با آن ها فراهم آید.

فصل ۱۱ شامل ۲ پروژه به همراه کلیه فرم ها و پاسخ های تشریحی مربوط می باشد.



فصل ۱

توانایی تشخیص اصول و کلیات مالیات ----- ۱

فصل ۲

توانایی بررسی مالیات‌های تکلیفی مکسوره از درآمدهای واحد اقتصادی ----- ۱۵

فصل ۳

توانایی محاسبه مالیات حقوق ----- ۵۱

فصل ۴

توانایی ثبت و کنترل دفاتر قانونی ----- ۷۷

فصل ۵

توانایی محاسبه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی و حقوقی ----- ۹۱

فصل ۶

توانایی تهیه و تنظیم اظهارنامه مالیاتی ----- ۱۳۱

فصل ۷

توانایی پاسخگویی به مراجع و مسئولین مالیاتی ----- ۱۵۵





فصل ۸

توانایی بکارگیری ضوابط ایمنی و بهداشت کار در محیط کار-----۱۷۵

آزمونهای آزمایشی-----۱۸۹

آزمونهای عملی-----۲۲۱

منابع-----۲۳۰



تعریف مفاهیم سطوح یادگیری آشنایی: به مفهوم داشتن اطلاعات مقدماتی/شناسایی: به مفهوم داشتن اطلاعات کامل/اصول: به مفهوم مبانی مطالب نظری/توانایی: به مفهوم قدرت انجام کار
مشخصات عمومی شغل: حسابدار مالیاتی کسی است که پس از گذراندن دوره های آموزشی لازم بتواند در یک واحد اقتصادی مسئولیت انجام امور مالیاتی مربوط به آن واحد اقتصادی شامل: محاسبات مربوط به مالیات بر درآمد، مالیات حقوق و سایر مالیات های تکلیفی، کنترل و بررسی مدارک و مستندات حسابداری از دیدگاه مالیاتی و محاسبه و پاسخگویی به مراجع مالیاتی را بر عهده داشته باشد.
ویژگی های کارآموز ورودی: حداقل میزان تحصیلات: دیپلم کلیه رشته های تحصیلی حداقل توانایی جسمی: سلامت کامل جسمی و روانی مهارت های پیش نیاز این استاندارد: حسابدار عمومی تکمیلی با کد ۱۰/۱۵/۱/۱-۱
طول دوره آموزشی: طول دوره آموزشی : ۱۱۰ ساعت زمان آموزش نظری : ۷۲ ساعت زمان آموزش عملی : ۳۸ ساعت
روش ارزیابی مهارت کارآموز: ۱- امتیاز سنجش نظری (دانش فنی) : ۲۵٪ ۲- امتیاز سنجش عملی : ۷۵٪ ۱-۲- امتیاز سنجش مشاهده ای : ۱۰٪ ۲-۲- امتیاز سنجش نتایج کار عملی : ۶۵٪
ویژگی های نیروی آموزشی: حداقل سطح تحصیلات : دارا بودن یکی از شرایط زیر: ۱- لیسانس حسابداری با ۲ سال سابقه کار- گذراندن دوره پداگوژی- داشتن کارت مربیگری مربوطه ۲- فوق لیسانس حسابداری- گذراندن دوره پداگوژی- داشتن کارت مربیگری مربوطه

نام شغل: حسابدار مالیاتی

فهرست توانایی های شغل: (کد استاندارد: ۱۰/۱۴/۱/۱-۱)

ردیف	عنوان توانایی	زمان آموزش		
		نظری	عملی	جمع
۱	توانایی تشخیص اصول و کلیات مالیات	۷	۱	۸
۲	توانایی بررسی مالیات های تکلیفی مکسوره از درآمدهای واحد اقتصادی	۱۷/۵	۵/۵	۲۲/۵
۳	توانایی محاسبه مالیات حقوق	۱۲/۵	۷/۵	۲۰
۴	توانایی ثبت و کنترل دفاتر قانونی	۴	۴	۸
۵	توانایی محاسبه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی و حقوقی	۱۴	۱۰	۲۴
۶	توانایی تهیه و تنظیم اظهارنامه مالیاتی	۷	۳	۱۰
۷	توانایی پاسخگویی به مراجع و مسئولین مالیاتی	۵	۲	۷
۸	توانایی بکارگیری ضوابط ایمنی و بهداشت کار در محیط کار	۵	۵	۱۰





فصل اول

پرسشهای مربوط به توانایی شماره ۱
توانایی تشخیص اصول و کلیات مالیات

اهداف فصل:

زمان آموزش بر حسب ساعت		
نظری	عملی	جمع
۷	۱	۸

بعد از مطالعه این فصل شما باید:

- ۱- با ماهیت و مفهوم مالیات آشنا شوید.
- ۲- با اشخاص مشمول مالیات آشنا شوید.
- ۳- با انواع مالیات آشنا شوید:
 - مالیات مستقیم
 - مالیات غیر مستقیم
- ۴- با وظایف مودیان در قبال وزارت امور اقتصادی و دارایی و سایر اشخاص طرف حساب آشنا شوید.
- ۵- با اختیارات و وظایف مراجع مالیاتی آشنا شوید.
- ۶- با اختیارات و وظایف سازمان امور مالیاتی آشنا شوید.





درسنامه مربوط به توانایی شماره ۱:

کلیات:

مالیات به عنوان یک عنصر اقتصادی، سیاسی و اجتماعی در دوره‌های مختلف، نقش با اهمیت داشته و دارد. زیرا از معقول‌ترین و مناسب‌ترین روش‌های کسب درآمد عمومی دولت‌ها است. مالیات منطقی‌ترین منبع تامین اعتبار در بودجه کل کشور و مالیه عمومی اقتصاد سالم هر کشوری است که تشخیص صحیح و وصول دقیق آن از اشخاص حقیقی و حقوقی می‌تواند ضمن کاهش فاصله طبقاتی در کشور، سلامت اقتصادی جامعه را تضمین کند و دولت را در کمک‌رسانی به نیازهای خدمات ضروری یاری نماید.

مالیات چیست؟

مالیات در واقع انتقال بخشی از درآمدهای جامعه به دولت و یا بخشی از سود فعالیت‌های اقتصادی است که نصیب دولت می‌گردد زیرا ابزار و امکانات و دست‌یابی به درآمد و سودها را دولت فراهم ساخته است. در واقع با اجرای عادلانه قانون مالیات‌ها دولت آحاد مردم را به یک نوع پس انداز اجباری سوق می‌دهد. امروزه در کلی‌ترین تعریف، مالیات یک نوع هزینه اجتماعی به شمار می‌رود که افراد جامعه به تناسب استفاده از این هزینه اجتماعی باید تقبل پرداخت آن را نمایند.

نظام مالیاتی در ایران

انواع مالیات:

مالیات‌ها با توجه به تعاریف آن‌ها به گروه‌های مختلفی مانند مالیات‌های مستقیم و غیرمستقیم تقسیم می‌شوند:

۱. مالیات‌های مستقیم:

بر اساس قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۸۰/۱۱/۲۷ مالیات‌های مستقیم که به طور مستقیم از دارایی و درآمد افراد وصول و شامل مالیات بر دارایی و مالیات بر درآمد می‌باشد که عبارتند از مالیات بر درآمد املاک، مالیات بر درآمد حقوق، مالیات بر درآمد مشاغل، مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی، مالیات بر درآمدهای اتفاقی، مالیات بر درآمد کشاورزی و مالیات بر ارث می‌باشد.

الف- مالیات بر دارایی:

این نوع مالیات از محل اموال و دارایی اشخاص وصول می‌شود و شامل موارد زیر است:

- ۱- مالیات بر ارث
- ۲- مالیات نقل انتقالات حق تمبر و سرقفلی



ب- مالیات بر درآمد:

این نوع مالیات از محل درآمد متعلق به اشخاص حقیقی و حقوقی دریافت می‌شود و شامل موارد زیر است:

- ۱- مالیات بر درآمد املاک
- ۲- مالیات بر درآمد حقوق
- ۳- مالیات بر درآمد مشاغل
- ۴- مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی
- ۵- مالیات بر درآمد اتفاقی

۲. مالیات‌های غیر مستقیم:

به آن دسته از مالیات‌هایی گفته می‌شود که بعضی از کالاهای دارای مصرف عمومی دارای کنش‌پذیری کمتر اخذ می‌شود. این نوع مالیات‌ها بر ارزش کالاها و خدمات اضافه می‌گردد و به مصرف‌کننده نهایی تحمیل می‌شود که بر دو نوع می‌باشد:

- ۱- مالیات بر واردات کالا و خدمات.
- ۲- مالیات بر فروش کالاها و خدمات.

۱- مالیات بر واردات: که شامل انواع زیر هستند:

- ۱-۱- حقوق گمرکی
- ۱-۲- سود بازرگانی
- ۱-۳- ۳۰٪ اتومبیل‌های وارداتی
- ۱-۴- ۵٪ حق ثبت سفارش

۲- مالیات بر فروش: که موارد زیر را شامل می‌شوند:

- ۲-۱- مالیات بر فرآورده‌های نفتی
- ۲-۲- مالیات بر تولید الکل طبی و صنعتی
- ۲-۳- مالیات بر تولید و فروش سیگار
- ۲-۴- مالیات بر تولید نوشابه‌های غیر الکلی
- ۲-۵- مالیات اتومبیل
- ۲-۶- مالیات نقل و انتقال اتومبیل
- ۲-۷- مالیات حق اشتراک تلفن‌های خودکار و خدمات مخابراتی بین المللی
- ۲-۸- مالیات نوارها و CDها
- ۲-۹- مالیات فروش خاویار
- ۲-۱۰- مالیات بر مصرف (تبصره قانون بودجه سال ۷۶)
- ۲-۱۱- مالیات تجمیع عوارض که از اول سال ۸۲ جایگزین مالیات مصرف و فروش گردیده است.



اشخاص مشمول مالیات:

بر اساس ماده یک قانون مالیات‌های مستقیم، اشخاص مشمول مالیات عبارتند از:

- ۱- کلیه مالکین اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی نسبت به اموال یا املاک خود واقع در ایران طبق مقررات مالیات بر دارایی.
- ۲- هر شخص حقیقی ایرانی مقیم ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می‌نماید.
- ۳- هر شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران تحصیل می‌کند.
- ۴- هر شخص حقوقی ایرانی نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می‌نماید.
- 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 کمک‌های فنی و یا واگذاری فیلم‌های سینمایی (که به عنوان بها یا حق نمایش یا هر عنوان دیگر عاید آن‌ها می‌گردد) از ایران تحصیل می‌کند:

اشخاص معاف از پرداخت مالیات:

اشخاصی که مشمول پرداخت مالیات نیستند عبارتند از:

- (۱) وزارتخانه‌ها و موسسات (۲) دستگاه‌هایی که بودجه آن‌ها به وسیله دولت تامین می‌شود (۳) شهرداری‌ها.
- به استناد ماده ۲ قانون محاسبات عمومی، وزارتخانه واحد سازمانی مشخصی است که به موجب قانون به این عنوان شناخته شده و یا بشود. همچنین به استناد ماده ۳ قانون محاسبات عمومی، موسسه دولتی واحد سازمانی مشخصی است که بموجب قانون ایجاد و زیر نظر یکی از قوای سه‌گانه اداره می‌شود و عنوان وزارتخانه ندارد.
- به استناد ماده ۴ قانون محاسبات عمومی، شرکت دولتی واحد سازمانی مشخصی است که با اجازه قانون بصورت شرکت ایجاد شود و یا بحکم قانون و یا دادگاه صالح ملی شده و یا مصادره شده و بعنوان شرکت دولتی شناخته شده باشد و بیش از ۵۰ درصد سرمایه آن متعلق به دولت باشد. هر شرکت تجاری که از طریق سرمایه‌گذاری شرکت‌های دولتی ایجاد شود، مادام که پنجاه درصد سهام آن متعلق به شرکت‌های دولتی است، شرکت دولتی تلقی می‌شود.
- به استناد ماده ۵ قانون محاسبات عمومی، موسسات و نهادهای عمومی غیردولتی از نظر این قانون واحدهای سازمانی مشخصی هستند که با اجازه قانون به منظور انجام وظایف و خدماتی که جنبه عمومی دارد تشکیل شده و یا می‌شود.

به استناد تبصره ۱ قانون مالیات‌های مستقیم، شرکت‌هایی که تمام یا قسمتی از سرمایه آن‌ها به اشخاص و موسسه‌های مذکور در بندهای فوق باشد، سهم درآمد یا سود آن‌ها مشمول حکم این ماده نخواهد بود. حکم این تبصره مانع استفاده شرکت‌های مزبور از فعالیت‌های مقرر در این قانون، حسب مورد، نیست.

به استناد تبصره ۲ قانون مالیات‌های مستقیم، درآمدهای حاصل از فعالیت‌های اقتصادی از قبیل فعالیت‌های صنعتی، معدنی، تجاری، خدماتی و سایر فعالیت‌های تولیدی برای اشخاص موضوع این ماده، که به نحوی غیر از طریق شرکت نیز تحصیل می‌شود، 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 خواهد بود. در غیر این صورت نسبت به پرداخت مالیات متعلق به مودی با مسئولیت تضامنی خواهند داشت.

سال مالیاتی

سال مالیاتی عبارت است از یک سال شمسی که از اول فروردین ماه هر سال شروع و به آخر اسفند همان سال ختم می‌شود لکن در مورد اشخاص حقوقی مشمول مالیات که سال مالی آنها به موجب اساسنامه با سال مالیاتی تطبیق نمی‌کند در آمد سال مالی آنها به جای سال مالیاتی مبنای تشخیص مالیات قرار می‌گیرد و موعد تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان و سررسید پرداخت مالیات آنها چهار ماه شمسی پس از سال مالی می‌باشد.



تست های فصل ۱

- ۱- اداره امور مالیاتی ذی صلاح برای تسلیم اظهارنامه در مورد کارگاه ها و واحدهای تولیدی که نوع فعالیت آنها ایجاد دفتر یا فروشگاه در یک یا چند محل دیگری را اقتضا می کند، عبارت است از:
 - ۱) اداره امور مالیاتی محل وقوع کارگاه یا واحد تولیدی
 - ۲) اداره امور مالیاتی محل وقوع کارگاه
 - ۳) اداره امور مالیاتی محل سکونت مالک
 - ۴) اداره امور مالیاتی محل دفتر
- ۲- مهلت رسیدگی به اظهارنامه مودیان مالیاتی توسط اداره امور مالیاتی ذی ربط چقدر است؟
 - ۱) صدور برگ تشخیص ظرف مدت یکسال پس از تاریخ انقضای مهلت مقرر برای تسلیم اظهارنامه
 - ۲) صدور برگ تشخیص ظرف مدت یکسال پس از تاریخ انقضای مهلت قانونی تسلیم اظهارنامه و ابلاغ آن به مودی ظرف مدت سه ماه پس از یکسال فوق الذکر
 - ۳) صدور برگ تشخیص ظرف مدت یکسال از تاریخ انقضای مهلت قانونی تسلیم اظهارنامه و ابلاغ آن به مودی ظرف مدت چهار ماه پس از یکسال فوق الذکر
 - ۴) این مهلت توسط سازمان امور مالیاتی هر سال تعیین می شود.
- ۳- مرور زمان مالیاتی مودیانی که از تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر خودداری یا اساساً مکلف به تسلیم اظهارنامه نمی باشند چند سال است؟

۱۱) سه سال	۲) هفت سال	۳) پنج سال	۴) مرور زمان ندارد
------------	------------	------------	--------------------
- ۴- املاکی که مجاناً در اختیار سازمان ها و مؤسسات موضوع ماده (۲) قانون مالیات های مستقیم قرار می گیرند از نظر مالیات بر درآمد جاری
 - ۱) مشمول مالیات نمی شوند.
 - ۲) مشمول نرخ ۲۵٪ مقطوع می گردند.
 - ۳) مشمول نرخ ماده ۱۳۱ قرار می گیرند.
 - ۴) مشمول مالیات می شوند.
- ۵- هزینه تأسیس طبق قانون مالیات های مستقیم تا چه مدتی قابل استهلاک است؟
 - ۱) حداکثر تا ۵ سال
 - ۲) حداکثر تا مدت ده سال از تاریخ بهره برداری به طور مساوی
 - ۳) حداکثر تا مدت ده سال
 - ۴) بین یک تا ده سال

۶- کدام عبارت صحیح است؟

- ۱) سال مالیاتی عبارت است از یک سال شمسی که از اول فروردین هر سال شروع و به آخر اسفند ماه همان سال ختم می شود.
- ۲) سال مالیاتی عبارت است از یک دوره کامل مالی.
- ۳) سال مالیاتی عبارت است از یک سال شمسی که از اول فروردین هر سال شروع و به آخر اسفند ماه همان سال ختم می شود. لکن در مورد اشخاص حقوقی که سال مالی و سال مالیاتی آنها متفاوت است، در آمد سال مالی آنها به جای سال مالیاتی مبنای تشخیص مالیات قرار می گیرد.
- ۴) سال مالیاتی عبارت است از سالی که در آن ترازنامه و حساب سود و زیان تهیه می گردد.

۷-

در مواردی که اشخاص متعدد مشمول پرداخت مالیات شناخته شوند:

- ۱) ادارات امور مالیاتی حق مراجعه به همه آنها منفرداً یا مجتمعاً را دارند.
- ۲) ادارات امور مالیاتی حق مراجعه به همه آنها را ندارند.
- ۳) ادارات امور مالیاتی حق مراجعه به همه آنها را به صورت انفرادی دارند.
- ۴) ادارات امور مالیاتی حق مراجعه به همه آنها را مجتمعاً دارند.

۸-

اشخاص مشمول پرداخت مالیات طبق قانون مالیات های مستقیم کدامند؟

- ۱) هر شخص حقیقی یا حقوقی ایرانی که ساکن ایران باشد.
- ۲) هر شخص حقیقی یا حقوقی ایرانی که نسبت به کلیه درآمدهایی که از ایران و یا از خارج از ایران تحصیل می کند.
- ۳) خارجیانی نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می کنند.
- ۴) همه پاسخ های فوق

۹-

کدام یک از اشخاص ذیل مشمول پرداخت مالیات های موضوع قانون مالیات های مستقیم نیستند؟

- ۱) شهرداری ها، وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی
- ۲) وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی، دستگاه هایی که بودجه آنها به وسیله دولت تأمین می شود و شهرداری ها
- ۳) کلیه شرکت های دولتی
- ۴) شرکت هایی که کمتر از ۵۰٪ سرمایه آنها متعلق به دولت باشد.

۱۰-

در مورد شرکت های پیمانکاری کدام عبارت صحیح است؟

- ۱) درآمد مشمول مالیات شرکت های پیمانکاری ایرانی، از طریق علی الراس تعیین می شود.
- ۲) درآمد مشمول مالیات پیمانکاران خارجی از طریق رسیدگی به دفاتر تعیین می گردد.
- ۳) نرخ مالیات علی الحساب پیمانکاران دست دوم (ایرانی) پیمانکاران خارجی، در مورد کارهای ساختمانی ۲/۵ درصد است.
- ۴) درآمد مشمول مالیات پیمانکاران ایرانی معادل ۱۲ درصد کل دریافتی سالانه می باشد.

۱۱- اصلاحیه قانون مالیات‌های مستقیم از چه تاریخی قابل اجراست؟

- (۱) به غیر از مالیات حقوق از اول سال ۱۳۸۱
- (۲) به غیر از مالیات حقوق و نرخ مالیات و ترتیب رسیدگی از اول سال ۱۳۸۱
- (۳) از اول سال ۱۳۸۱
- (۴) به غیر از مالیات حقوق از اول سال ۱۳۸۲

۱۲- از نظر اصلاحیه قانون مالیات‌های مستقیم، حسابرسی به چند نوع تقسیم می‌شود؟

- (۱) فقط حسابرسی عملیاتی
- (۲) حسابرسی عملیاتی و مالیاتی
- (۳) حسابرسی مالی
- (۴) حسابرسی مالی و مالیاتی

۱۳- انجام حسابرسی مالیاتی توسط کدامیک از مراجع زیر، از نظر سازمان امور مالیاتی پذیرفته است؟

- (۱) سازمان حسابرسی، حسابداران رسمی و مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
- (۲) حسابداران رسمی
- (۳) مؤسسات عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
- (۴) ممیزین مالیاتی و حسابداران رسمی

۱۴- اشخاصی که مشمول پرداخت مالیات‌های مستقیم نیستند عبارت‌اند از:

- (۱) وزارتخانه و مؤسسات دولتی و دستگاه‌هایی که بودجه آن‌ها بوسیله دولت تامین می‌گردد.
- (۲) بانک‌ها، وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی.
- (۳) بانک‌ها، شهرداری‌ها، وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی.
- (۴) شهرداری‌ها، وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی، بانک‌ها و دستگاه‌هایی که بودجه آن‌ها به وسیله دولت تامین می‌گردد.

۱۵- مالیات‌هایی که بر قیمت کالاها و خدمات اضافه و به مصرف‌کننده تحمیل می‌گردد، عبارت است از:

- (۱) مالیات بر واردات
- (۲) مالیات بر مصرف
- (۳) مالیات بر فروش
- (۴) مالیات بر واردات، مالیات بر فروش و مالیات بر مصرف

۱۶- کدامیک از عبارات زیر در خصوص اشخاص مشمول پرداخت مالیات صحیح نمی‌باشد؟

- (۱) هر شخص ایرانی مقیم ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران
- (۲) هر شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می‌نماید.
- (۳) هر شخص حقیقی غیرایرانی نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می‌کند.
- (۴) هر شخص حقوقی غیرایرانی نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می‌کند.



۱۷- مالیات عبارت است از:

- ۱) هزینه اجتماعی که از محل دارائی‌ها و درآمدهای اشخاص اصل تعاون دولت وصول می‌گردد.
 - ۲) هزینه‌ای که از محل دارائی‌های اشخاص وصول می‌گردد.
 - ۳) درآمدی که بر اساس تشخیص مسئولین مالیاتی از افراد دریافت می‌شود.
 - ۴) درآمدی که از شرکت‌های تولیدی و خدماتی دریافت می‌گردد.
- ۱۸- شرکت‌هایی که تمام یا قسمتی از سرمایه آن‌ها متعلق به موسسات دولتی، وزارتخانه‌ها و شهرداری‌ها می‌باشد آن‌ها مشمول پرداخت مالیات‌های موضوع قانون مالیات‌های مستقیم**

.....

- ۱) تمام درآمد - است. ۲) سهم درآمد - نیست ۳) سهم درآمد - است. ۴) ۵۰ درصد - نیست.
- ۱۹- کدام گزینه از اشخاص مشمول مالیات‌های مستقیم می‌باشند؟**

- ۱) شهرداری
- ۲) وزارتخانه‌ها
- ۳) شرکت‌هایی که تمام یا قسمتی از سرمایه آن‌ها به موسسات دولتی تعلق دارد.
- ۴) موسسات دولتی

۲۰- کدام گزینه به عنوان مالیات بر مصرف فروش نیست؟

- ۱) مالیات اتومبیل
- ۲) مالیات بر فروش سیگار
- ۳) مالیات نقل و انتقال اتومبیل
- ۴) حقوق گمرکی

۲۱- کدام گزینه مشمول مالیات بر واردات است؟

- ۱) حقوق گمرکی
- ۲) مالیات نوار ضبط صوت
- ۳) مالیات فروش اموال
- ۴) مالیات بر فرآورده‌های نفتی

۲۲- کدام یک از اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات از کلیه درآمدهای تحصیل شده فقط در ایران می‌باشد؟

- ۱) شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران
- ۲) شخص حقیقی مقیم ایران
- ۳) شخص حقوقی ایرانی مقیم خارج از ایران
- ۴) شخص حقوقی ایرانی مقیم ایران

۲۳- کدام گزینه در مورد مالیات بر ارزش افزوده صحیح است؟

- ۱) مالیات تکلیفی
- ۲) مالیات بر درآمد عملکرد شرکت‌ها را گویند.
- ۳) مالیات بر تولید
- ۴) مالیات بر مصرف یا هزینه

کلید سؤالات فصل ۱

ردیف	گزینه صحیح	ردیف	گزینه صحیح	ردیف	گزینه صحیح	ردیف	گزینه صحیح
۱	۱	۷	۱	۱۳	۱	۱۹	۳
۲	۲	۸	۴	۱۴	۱	۲۰	۴
۳	۳	۹	۲	۱۵	۴	۲۱	۱
۴	۱	۱۰	۴	۱۶	۲	۲۲	۱
۵	۱	۱۱	۳	۱۷	۱	۲۳	۴
۶	۳	۱۲	۴	۱۸	۳		

فصل اول

توانایی تشخیص اصول و کلیات مالیات

پاسخ‌های تشریحی سؤالات فصل ۱

۱- گزینه ۱ صحیح است.

طبق مقررات درخصوص تسلیم اظهارنامه مالیاتی به اداره امور مالیاتی

۲- گزینه ۲ صحیح است.

طبق مقررات مهلت رسیدگی به اظهار نامه مودیان مالیاتی صدور برگ تشخیص .

۳- گزینه ۳ صحیح است.

طبق مقررات مهلت رسیدگی به اظهار نامه مودیان مالیاتی صدور برگ تشخیص .

۴- گزینه ۱ صحیح است.

طبق ماده ۲۰۴ م.م.

۵- گزینه ۱ صحیح است.

طبق قانون قانون مالیات‌های مستقیم درخصوص هزینه تاسیس .

۶- گزینه ۳ صحیح است.

باتوجه به تعریف سال مالی .

۷- گزینه ۱ صحیح است.

باتوجه به مقررات پرداخت مالیات .

۸- گزینه ۴ صحیح است.

طبق ماده یک ق.م.م.

۹- گزینه ۲ صحیح است.

با استناد به ماده ۲۰ قانون محاسبات عمومی.

۱۰- گزینه ۳ صحیح است.

نرخ مالیات پیمانکاران ایرانی و خارجی بابت کارهای ساختمانی ۲/۵ درصد است.

۱۱- گزینه ۳ صحیح است.

اصلاحیه قانون مالیات‌های مستقیم از اول سال ۸۱ قابل اجرا است.

۱۲- گزینه ۴ صحیح است.

طبق قانون مالیات‌های مستقیم حسابرسی به دو گروه مالی و مالیاتی تقسیم می‌شود.

۱۳- گزینه ۱ صحیح است.

۱۴- گزینه ۱ صحیح است.

اشخاصی که مشمول پرداخت مالیات‌های مستقیم نیستند عبارتند از وزارتخانه و موسسات دولتی و دستگاه‌هایی

که بودجه آن‌ها بوسیله دولت تامین می‌گردد.

۱۵- گزینه ۴ صحیح است.

مالیات‌هایی که بر قیمت کالاها و خدمات اضافه و به مصرف کننده تحمیل می‌گردد، عبارتست از: مالیات بر

واردات، مالیات بر فروش و مالیات بر مصرف.

۱۶- گزینه ۲ صحیح است.

هر شخص حقیقی ایرانی مقیم ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می‌نماید،

مشمول مالیات می‌باشد.

۱۷- گزینه ۱ صحیح است.

مالیات عبارتست از: هزینه اجتماعی که از محل دارائیها و درآمدهای اشخاص اصل تعاون دولت وصول می گردد.

۱۸- گزینه ۳ صحیح است.

شرکت هایی که تمام یا قسمتی از سرمایه آنها متعلق به موسسات دولتی، وزارتخانه ها و شهرداری ها می باشد سهم آنها مشمول پرداخت مالیات های موضوع قانون مالیات های مستقیم می باشند.

۱۹- گزینه ۳ صحیح است.

شرکت هایی که تمام یا قسمتی از سرمایه آنها به موسسات دولتی تعلق دارد مشمول مالیات های مستقیم می باشند.

۲۰- گزینه ۴ صحیح است.

حقوق گمرکی، از دسته مالیات بر واردات می باشد.

۲۱- گزینه ۱ صحیح است.

حقوق گمرکی جزء مجموعه مالیات های غیر مستقیم می باشد و از دسته مالیات بر واردات می باشد.

۲۲- گزینه ۱ صحیح است.

طبق مواد ۲ و ۱ ق.م.م

۲۳- گزینه ۴ صحیح است.

مالیات ارزش افزوده عبارت است از نوعی مالیات غیرمستقیم بر مصرف که به طور غیر انباشته بر کلیه مراحل تولید و توزیع خصوصی کالا و خدمات تعلق می گیرد.



فصل دوم

پرسش‌های مربوط به توانایی شماره ۲
 توانایی بررسی مالیات‌های تکلیفی مکسوره از درآمدهای واحد اقتصادی

اهداف فصل:

زمان آموزش بر حسب ساعت		
نظری	عملی	جمع
۱۷/۵	۵	۲۲/۵

بعد از مطالعه این فصل شما باید:

۱. با مواد قانونی مربوط به مالیات‌های تکلیفی آشنا شوید.

• ماده ۱۰۴

• ماده ۵۳

• ماده ۵۴

۲. با مهلت پرداخت مالیات‌های تکلیفی آشنا شوید.

۳. با پرداخت مالیات‌های تکلیفی آشنا شوید.

۴. اصول ارائه مدارک به اشخاص ذی‌نفع را بدانید.

۵. اصول نحوه ثبت در دفاتر را بدانید.

۶. مدارک مورد تایید پرداخت مالیات را بشناسید:

۷. بتوانید مدارک پرداخت مالیاتی را با دفاتر مطابقت نمایید.

۸. مغایرت‌های احتمالی بین مالیات مکسوره و مالیات پرداختی را شناسایی و تعیین نمایید.

۹. با اصول تنظیم لیست مالیات‌های تکلیفی پرداخت شده از طرف واحد اقتصادی آشنا

شوید.

۱۰. اصول پیگیری پرداخت مالیات‌های مکسوره توسط کسرکنندگان مالیات را

بشناسید.



درسنامه مربوط به توانایی شماره ۲:

مالیات های تکلیفی:

مالیات هایی هستند که پرداخت کنندگان وجوه طبق قانون مالیات های مستقیم مکلف به کسر و پرداخت آن مالیات ها در موعد مقرر یا زمان قانونی تعیین شده می باشند و عبارت اند از:

- ۱- مالیات بر درآمد اجاره املاک
- ۲- مالیات بر درآمد حقوق
- ۳- مالیات بر درآمد حق الزحمه
- ۴- مالیات بر درآمد حق الوکاله
- ۵- مالیات علی الحساب پیمانکاری و مهندسين مشاور
- ۶- مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی خارجی و موسسات مقیم خارج از ایران

ماده ۱۰۴ قانون مالیات های مستقیم

ماده ۱۰۴- وزارتخانه ها، موسسات دولتی، شهرداری ها، موسسات وابسته به دولت و شهرداری ها و کلیه اشخاص حقوقی اعم از انتفاعی و غیرانتفاعی و اشخاص موضوع بند (الف) ماده (۹۵) این قانون مکلف اند در هر مورد که بابت حق الزحمه پزشکی، هزینه های بیمارستانی و آزمایشگاهی و رادیولوژی، داوری، مشاوره، کارشناسی، حسابرسی، خدمات مالی و اداری، نویسندگی، تألیف و تصنیف، آهنگ سازی، نوازندگی و هنرپیشگی و خوانندگی، نقاشی و دلالتی و حق العمل کاری، هرگونه حق الزحمه یا کارمزد ارائه خدمات به استثنای کارمزد پرداختی به بانکها، صندوق تعاون و موسسات اعتباری غیر بانکی مجاز، امور مربوط به نظافت اماکن و ابنیه، اجاره ماشین آلات اداری و محاسباتی، کلیه خدمات و ارتباطات رایانه ای، اجاره هر نوع وسایل نقلیه موتوری زمینی، هوایی و دریایی، ماشین آلات و کارخانجات و سردخانه ها، انبارداری، نگهداری و تعمیر آسانسور و شوفاز و تهویه مطبوع، هر نوع کار ساختمانی و تأسیسات فنی و تأسیساتی، تهیه طرح ساختمان ها و تأسیسات، نقشه کشی، نقشه برداری، نظارت و محاسبات فنی، حمل و نقل و وجوهی که بابت حق نمایش فیلم به هر عنوان پرداخت می کنند پنج درصد آن را به عنوان علی الحساب مالیات مودی (دریافت کنندگان وجوه (کسر و ظرف سی روز به حساب تعیین شده از طرف سازمان امور مالیاتی کشور واریز و رسید آن را به مودی تسلیم نمایند و همچنین ظرف همین مدت مشخصات دریافت کنندگان را با ذکر نام و نشانی آن ها به اداره امور مالیاتی ذیربط ارسال دارند.



تسهیلات اعطایی بانکها از طریق قرارداد جعاله در امور مربوط به کشاورزی و تعمیر و تکمیل یک واحد مسکونی مشمول کسر ۵٪ مالیات علی‌الحساب موضوع این ماده نبوده و در این گونه موارد بانکها مکلف‌اند رونوشت قرارداد جعاله تنظیمی با عامل را ظرف سی روز از تاریخ انعقاد قرارداد به اداره امور مالیاتی ذی‌ربط ارسال دارند.

تبصره ۱: در مورد انجام امور مربوط به این ماده چنانچه قراردادی تنظیم گردد، کارفرما مکلف است ظرف سی روز از تاریخ انعقاد قرارداد رونوشت آن را به اداره امور مالیاتی محل با اخذ رسید تنظیم نماید.

تبصره ۲: در مواردی که منابع درآمد مذکور در این ماده کلاً از پرداخت مالیات معاف باشد کسر علی‌الحساب مالیات به شرح فوق به شرط استعلام قبلی و کسر نظر اداره امور مالیاتی محل منتفی است.

تبصره ۳: در مواردی که وجوه مذکور در این ماده در صندوق دادگستری و امثال آن تودیع و یا وسیله مراجع اجرایی وصول و ایصال می‌گردد تودیع کننده مکلف به کسر مالیات نخواهد بود و انجام تکالیف مقرر در این ماده به عهده متصدیانی خواهد بود که دستور پرداخت وجوه مذکور را صادر می‌کنند.

تبصره ۴: در مورد قراردادهای پیمانکاری موضوع ماده (۷۶) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۴۵ و اصلاحیه‌های بعدی آن که پیشنهاد آن‌ها قبل از تاریخ تصویب این قانون باشد، کارفرما مکلف است طبق مقررات ماده مذکور عمل نماید.

تبصره ۵: سازمان امور مالیاتی کشور تا پایان دی ماه هر سال فهرست سایر مواردی را که باید از آغاز سال بعد به امور مصرح در این ماده اضافه شود، از طریق درج آگهی در روزنامه رسمی و یکی از روزنامه‌های کثیرالانتشار کشور اعلام خواهد کرد.

تبصره ۶: سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند در صورت خودداری پرداخت کنندگان وجوه موضوع این ماده از انجام تکالیف مقرر، به آن‌ها از پرداخت از طریق عملیات اجرایی موضوع فصل نهم از باب چهارم این قانون، مالیات را وصول و در مورد کلیه دستگاه‌های اجرایی دولت، نهادهای عمومی غیردولتی و سایر سازمان‌ها و موسساتی که به نحوی از اعتبارات دولتی استفاده می‌کنند و همچنین سایر دستگاه‌هایی که شمول قانون بر آن‌ها مستلزم ذکر نام یا تصریح نام است، از حساب بانکی آن‌ها برداشت کند.

ماده ۳۵ قانون مالیات‌های مستقیم

ماده ۳۵: درآمد مشمول مالیات املاکی که به اجاره واگذار می‌گردد عبارت است از کل مال الاجاره اعم از نقدی و غیر نقدی پس از کسر بیست و پنج درصد بابت هزینه‌ها و استهلاکات و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره. درآمد مشمول مالیات در مورد اجاره‌ی دست اول املاک مورد وقف یا حبس بر اساس این ماده محاسبه خواهد شد. در رهن تصرف راهن طبق مقررات این فصل مشمول مالیات خواهد بود.

هر گاه موجر مالک نباشد، درآمد مشمول مالیات وی عبارت است از ما به التفاوت اجاره دریافتی و پرداختی بابت ملک مورد اجاره حکم این ماده در مورد خانه‌های سازمانی متعلق به اشخاص حقوقی در صورتی که مالیات آن‌ها طبق دفاتر قانونی تشخیص شود جاری نخواهد بود.



تبصره ۱: محل سکونت پدر یا مادر یا همسر یا فرزند یا اجداد و همچنین محل سکونت افراد تحت تکفل مالک اجاری تلقی نمی‌شود مگر این که به موجب اسناد و مدارک ثابت گردد که اجاره پرداخت می‌شود. در صورتی که چند واحد مسکونی محل سکونت مالک یا افراد مزبور باشد یک واحد برای سکونت مالک و یک واحد مسکونی برای هر یک از افراد مذکور به انتخاب مالک از شمول مالیات موضوع این بخش خارج خواهد بود.

تبصره ۲: املاکی که مجاناً در اختیار سازمان‌ها و مؤسسات موضوع ماده ۲ این قانون قرار می‌گیرد غیر اجاری تلقی می‌شود.

تبصره ۳: از نظر مالیات بر درآمد اجاره املاک هر واحد آپارتمان یک مستقل محسوب می‌شود.

تبصره ۴: در مورد املاکی که با ائانه یا ماشین آلات به اجاره واگذار می‌شود، درآمد ناشی از اجاره ائانه و ماشین آلات نیز جزء درآمد ملک محسوب و مشمول مالیات این فصل می‌شود.

تبصره ۵: مستحدثاتی که طبق قرارداد از طرف مستأجر در عین مستأجره به نفع مؤجر ایجاد می‌شود، براساس ارزش معاملاتی روز تحویل مستحدثات به موجر تقویم و پنجاه درصد آن جزء درآمد مشمول مالیات اجاره سال تحویل محسوب می‌شود.

تبصره ۶: هزینه‌هایی که به موجب قانون یا قرارداد به عهده مالک است و از طرف مستأجر انجام می‌شود و همچنین مخارجی که به موجب قرارداد انجام آن از طرف مستأجر تقبل شده در عرصه استیجاری شده در صورتی که عرفاً به عهده مالک باشد، به بهای روز انجام هزینه اضافه می‌شود.

تبصره ۷: در صورتی که مالک اعیان احداث شده در عرصه استیجاری ملک را کلاً یا جزئاً به اجاره واگذار نماید. مبلغ اجاره پرداختی بابت عرصه به نسبت مورد اجاره از مال الاجاره دریافتی کسر و مازاد طبق مقررات صدر این ماده مشمول مالیات خواهد بود.

تبصره ۸: در صورتی که مالک محل سکونت خود را بفروشد و در سند انتقال بدون اجاره بها مهلتی برای تخلیه ملک داده شود، در مدتی که محل سکونت انتقال دهنده می‌باشد تا شش ماه و در بیع شرط مادام که طبق شرایط معامله مبیع در اختیار بایع شرطی است که اجاره تلقی نمی‌شود، مگر این که به موجب اسناد و مدارک ثابت گردد که اجاره پرداخت می‌شود.

تبصره ۹: وزارتخانه‌ها، مؤسسات و شرکت‌های دولتی و دستگاه‌هایی که تمام یا قسمتی از بودجه آن‌ها بوسیله دولت تأمین می‌شود، نهادهای انقلاب اسلامی، شهرداری‌ها و شرکت‌ها و مؤسسات وابسته به آن‌ها و همچنین سایر اشخاص حقوقی مکلف‌اند مالیات موضوع این فصل را از مال الاجاره‌هایی که پرداخت می‌کنند کسر و ظرف ده روز به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک پرداخت و رسید آن را به موجر تسلیم نمایند.

تبصره ۱۰: واحدهای مسکونی متعلق به شرکت‌های سازنده مسکن که قبل از انتقال قطعی و طبق اسناد و مدارک مثبت به موجب قرارداد واگذار می‌گردد مادام که در تصرف خریدار می‌باشد، در مدت مذکور اجاری تلقی نمی‌شود و از لحاظ مالیاتی با خریدار مانند مالک رفتار خواهد شد مشروط بر این که مالیات نقل و انتقال قطعی موضوع ماده (۵۹) این قانون به مأخذ تاریخ تصرف پرداخت شده باشد.

تبصره ۱۱: مالکان مجتمع های مسکونی دارای بیش از سه واحد استیجاری که با رعایت الگوی مصرف مسکن بنا به اعلام وزارت مسکن و شهرسازی ساخته شده یا می شوند در طول مدت اجاره از صد در صد (۱۰۰٪) مالیات بر درآمد املاک اجاری معاف می باشد در غیر این صورت درآمد هر شخص ناشی از اجاره ی واحد یا واحدهای مسکونی در تهران تا مجموع یکصد و پنجاه متر مربع زیر بنای مفید و در سایر نقاط تا مجموع دویست متر مربع زیر بنای مفید از مالیات بر درآمد ناشی از اجاره ی املاک معاف می باشد.

ماده ۱۴ قانون مالیات های مستقیم

ماده ۱۴: مال الاجاره از روی سند رسمی تعیین می شود و در صورتی که اجاره نامه رسمی وجود نداشته باشد یا از تسلیم سند یا رونوشت آن خودداری گردد و یا موجر علاوه بر اجاره بها وجهی به عنوان ودیعه یا هر عنوان دیگر از مستأجر دریافت نموده باشد، میزان اجاره بها بر اساس املاک مشابه تعیین خواهد شد. چنانچه بعداً اسناد و مدارک مثبت به دست آید که معلوم شود اجاره ی ملک بیش از مبلغی است که مأخذ تشخیص درآمد مشمول مالیات قرار گرفته، مالیات مابه التفاوت طبق مقررات این قانون مطالبه خواهد بود.

تبصره ۱: ارزش اجاری مستغلات در مواردی که باید بر اساس اجاره بهای املاک مشابه تقویم گردد به وسیله اداره امور مالیاتی که ملک در محدوده آن واقع است تعیین خواهد شد.

تبصره ۲: از ابتدای سال ۱۳۸۲، مأخذ محاسبه ی درآمد مشمول مالیات اجاره ی املاک، ارزش اجاری خواهد بود که توسط کمیسیون تقویم املاک موضوع ماده (۶۴) این قانون برای محدوده ی شهرها و روستاها و بر اساس هر مترمربع تعیین خواهد شد.

نحوه محاسبه و کسر مالیات بر درآمد اجاره

محاسبه مالیات اجاره تحت تأثیر نوع مالکیت آن می باشد. بنابراین در محاسبه مالیات اجاره توسط مستاجر باید به این موضوع به شرح زیر توجه کرد:

الف - اگر مالک شخص حقیقی باشد:

برای محاسبه مالیات اجاره، کل مال الاجاره اعم از نقدی و غیر نقدی پس از کسر ۲۵ درصد معافیت بابت هزینه ها، استهلاکات و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره تا پایان سال را محاسبه نموده تا در آمد مشمول مالیات سالانه پس از کسر معافیت مزبور محاسبه گردد و سپس مالیات اجاره را براساس نرخ های ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم باید محاسبه نمود.

ب - اگر مالک شخص حقوقی باشد:

برای محاسبه مالیات اجاره، کل مال الاجاره اعم از نقد و غیر نقدی پس از کسر ۲۵ درصد معافیت بابت هزینه ها، استهلاکات و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره تا پایان سال را محاسبه نموده تا در آمد مشمول مالیات سالانه پس از کسر معافیت مزبور محاسبه گردد و سپس مالیات اجاره را به نرخ ۲۵ درصد مندرج در ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم باید محاسبه نمود.

در صورتی که مدت اجاره املاک طی سال شروع شود برای محاسبه مالیات بایستی مجموع درآمد اجاره ماه شروع قرارداد اجاره تا پایان همان سال را محاسبه نموده و مالیات آن را با توجه به مالکیت آن به شرح فوق محاسبه نمود. هم‌چنین چنانچه مالکیت مورد اجاره بیش از یک شخص حقیقی یا حقوقی باشد، درآمد اجاره مشمول مالیات به نسبت مالکیت مالکین مشخص شده و سهم هر یک از مالکان به شرح فوق مشمول مالیات خواهد بود.

به استناد ماده ۱۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم؛ نرخ و درآمد مشمول مالیات و دامنه درآمد مشمول مالیات آن به شرح جدول زیر است:

نرخ قابل اعمال (درصد)	۱۵	۲۰	۲۵	۳۰	۳۵
به ازای هر مبلغ	۳۰	۷۰	۱۵۰	۷۵۰	
دامنه درآمد مشمول مالیات سالانه (میلیون ریال)	صفر	۳۰	۱۰۰	۲۵	۱۰۰۰
بالاتر از				۱۰۰۰	۱۰۰۰

مبنای تعیین اجاره بها (مال الاجاره)

الف- به استناد ماده ۵۴ قانون مالیات‌های مستقیم اجاره بها از روی سند رسمی تعیین می‌شود و در صورتی که اجاره نامه رسمی وجود نداشته باشد یا از ارائه سند یا رونوشت آن خودداری گردد و یا موجر علاوه بر اجاره بها وجهی به عنوان ودیعه یا هر عنوان دیگر از مستأجر دریافت نموده باشد، میزان اجاره بها بر اساس املاک مشابه تعیین خواهد شد. تعیین ارزش اجاری مستغلات بر اساس اجاره بهای املاک مشابه توسط اداره امور مالیاتی که ملک در محدوده آن واقع شده است، انجام می‌شود. هم‌چنین چنانچه بعد از اسناد و مدارک مثبت به دست آید که معلوم شود اجاره‌ی ملک بیش از مبلغی است که مبنای تشخیص درآمد مشمول مالیات قرار گرفته، مالیات ما به التفاوت طبق مقررات این قانون قابل مطالعه خواهد بود.

ب- از ابتدای سال ۱۳۸۲، مبنای محاسبه درآمد مشمول مالیات اجاره املاک، ارزش اجاری خواهد بود که توسط کمیسیون تقویم املاک موضوع ماده ۶۴ قانون مالیات‌های مستقیم برای محدوده‌ی شهرها و روستاها بر اساس هر مترمربع تعیین خواهد شد.

پ- هرگاه مالک خانه یا آپارتمان مسکونی، آن را به اجاره واگذار نماید و خود محل دیگری برای سکونت خویش اجاره نماید یا از خانه سازمانی که کارفرما در اختیار او می‌گذارد استفاده کند در محاسبه درآمد مشمول مالیات، میزان مال الاجاره‌ای که به موجب سند رسمی یا قرارداد می‌پردازد توسط کارفرما از حقوق وی کسر و یا برای محاسبه مالیات حقوق محاسبه می‌گردد. از کل مال الاجاره دریافتی او کسر خواهد شد.

معافیت‌های مالیاتی:

۱- مالکان مجتمع‌های مسکونی دارای بیش از سه واحد استیجاری که با رعایت الگوی مصرف مسکن، بنا به اعلام وزارت مسکن و شهرسازی ساخته شده یا می‌شوند در طول مدت اجاره از صد در صد (۱۰۰٪) مالیات بر درآمد املاک جاری معاف می‌باشد.



۲- درآمد هر شخص ناشی از اجاره واحد یا واحدهای مسکونی در تهران تا مجموع ۱۵۰ مترمربع زیر بنای مفید و در سایر نقاط تا مجموع ۲۰۰ مترمربع زیر بنای مفید از مالیات بر درآمد ناشی از اجاره املاک معاف می باشد. معافیت مزبور فقط نسبت به واحدهای مسکونی تعلق می گیرد که کاربری ملک، مسکونی بوده و در عمل هم برای سکونت از آن استفاده شود و گر نه مشمول این معافیت نخواهد بود چنانچه زیر بنای واحد یا واحدهای مسکونی حسب مورد بیش از حد نصاب های تعیین شده باشد، درآمد اجاره حاصل از مازاد نصاب های مزبور با رعایت این که هر واحد آپارتمان یک مستقل محسوب می گردد، مشمول مالیات خواهد بود و در مورد املاک مشاعی معافیت مقرر نسبت به سهم مشاع هر یک از مالکین لحاظ خواهد شد. در مواردی که مالک دارای چند ملک باشد، می تواند با انتخاب خود، مجموعاً تا میزان حد نصاب های تعیین شده از املاک معرفی شده از معافیت درآمد ناشی از اجاره آن ها برخوردار گردد. هم چنین زیر بنای مفید هر واحد اگر در سند رسمی قید شده باشد معادل همان مساحت مندرج در سند منظور می شود، در غیر این صورت و در مواردی که زیر بنا اندازه گیری بوسیله مأموران مالیاتی تعیین می گردد توجه شود که ملحقاتی مانند پارکینگ اتومبیل، گلخانه، استخر، آب انبار، محل نصب تأسیسات، راه پله و نورگیرهای مسقف یا با سقف شیشه ای، انباری و زیرزمین غیر مسکونی جزو زیر بنای مفید محسوب نمی شود. در استفاده از این تسهیلات، ادارات مالیاتی موظفند از مودی تعهد کتبی مبنی بر نداشتن واحد مسکونی دیگر (به غیر از واحدهای معرفی شده) اخذ و مشخصات کامل ملک یا املاک اجاری معرفی شده را به دفتر اطلاعات مالیاتی ارسال دارند و این دفتر ملزم است در صورت مشاهده هر گونه خلافی از این بابت موضوع را سریعاً جهت مطالبه مالیات متعلق به اداره امور مالیاتی ذیربط اعلام نماید.

۳- در مورد شخص حقیقی که هیچ گونه درآمدی ندارد تا میزان معافیت مالیاتی درآمد حقوق موضوع ماده (۸۴) این قانون از درآمد مشمول مالیات سالانه مستغلات از مالیات معاف و مازاد طبق مقررات مالیات بر درآمد اجاره مشمول مالیات می باشد. این قبیل اشخاص باید اظهارنامه مخصوصی طبق نمونه ای که از طرف سازمان امور مالیاتی کشور تهیه خواهد شد به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک تسلیم و اعلام نمایند که هیچ گونه درآمد دیگری ندارند. اداره امور مالیاتی مربوط باید خلاصه ای مندرجات اظهارنامه مودی را به اداره امور مالیاتی محل سکونت مودی ارسال دارد و در صورتی که ثابت شود اظهارنامه مودی خلاف واقع است مالیات متعلق به اضافه یک برابر آن به عنوان جریمه وصول خواهد شد. حقوق بازنشستگی و وظیفه دریافتی و جوایز و سود ناشی از سپرده های بانکی، درآمد تلقی نخواهد شد. این معافیت به مستغلاتی که متعلق به فرزندان صغیر است و تحت ولایت پدر باشند تعلق نمی گیرد. هم چنین در صورتی که سایر درآمدهای مشمول مالیات ماهانه مودی کمتر از مبلغ معافیت مالیاتی درآمد حقوق باشد، آن مقدار از درآمد مشمول مالیات اجاره ای املاک که با سایر درآمدهای مودی بالغ بر مبلغ فوق باشد معاف و مازاد مشمول مالیات بر درآمد اجاره املاک خواهد بود.

۴- محل سکونت پدر یا مادر یا همسر یا فرزند یا اجداد و هم چنین محل سکونت افراد تحت تکفل مالک، اجاری تلقی نمی شود. مگر این که به موجب اسناد و مدارک ثابت گردد که اجاره پرداخت می شود. در



صورتی که چند واحد مسکونی، محل سکونت مالک و یا افراد مزبور باشد یک واحد برای سکونت مالک و یک واحد مسکونی برای هر یک از افراد مذکور به انتخاب مالک از شمول مالیات بر درآمد اجاره املاک خارج خواهد بود. در صورتی که برای هر یک از افراد مذکور بیش از یک واحد اختصاص داده شده باشد، فقط یک واحد به انتخاب مالک از تسهیلات مقرر برخوردار خواهد بود.

۵- املاکی که مجانا در اختیار (۱) وزارتخانه‌ها و موسسات دولتی، (۲) دستگاه‌هایی که بودجه آن‌ها به وسیله دولت تأمین می‌شود و (۳) شهرداری‌ها قرار می‌گیرد غیر اجاری تلقی می‌شود.

۶- واحدهای مسکونی متعلق به شرکت‌های سازنده مسکن که قبل از انتقال قطعی و طبق اسناد و مدارک مثبت به موجب قرارداد واگذار می‌گردد تا زمانی که در تصرف خریدار می‌باشد، در مدت مذکور اجاری تلقی نمی‌شود و از لحاظ مالیاتی با خریدار مانند مالک رفتار خواهد شد مشروط بر این که مالیات نقل و انتقال قطعی املاک موضوع ماده ۵۹ قانون مالیات‌های مستقیم به مأخذ تاریخ تصرف پرداخت شده باشد.

۷- در صورتی که محل سکونت فروشنده می‌باشد حداکثر تا شش ماه غیر اجاری تلقی می‌گردد. همچنین در فروش اقساطی یا شرطی مادام که طبق شرایط معامله شی مورد معامله در اختیار خریدار شرطی است، اجاری تلقی نمی‌شود، مگر این که به موجب اسناد و مدارک ثابت گردد که اجاره پرداخت می‌شود. موارد ۴ الی ۶ فوق تحت عنوان املاک غیر اجاری در قانون مالیات‌های مستقیم منعکس گردیده است.

نکات قابل توجه در محاسبه مالیات بر درآمد اجاره

الف- اجاره املاک با ائانه و ماشین آلات: در مورد املاکی که با ائانه یا ماشین‌آلات به اجاره واگذار می‌شود، درآمد ناشی از اجاره ائانه و ماشین‌آلات نیز جزء درآمد ملک محسوب و مشمول مالیات اجاره املاک می‌شود.

ب- مستحقات ایجاد توسط مستاجر به نفع مالک: مستحقاتی که طبق قرارداد از طرف مستاجر در عین مستاجر به نفع مؤجر ایجاد می‌شود، بر اساس معاملاتی روز تحویل مستحده به موجد تقویم و پنجاه درصد آن جزء درآمد مشمول مالیات اجاره سال تحویل محسوب می‌گردد.

پ- هزینه‌های انجام شده مالک توسط مستاجر: هزینه‌هایی که به موجب قانون یا قرارداد به عهده مالک است و از طرف مستاجر انجام می‌شود و همچنین مخارجی که به موجب قرارداد انجام آن از طرف مستاجر قبل شده در صورتی که عرفاً به عهده مالک باشد، به بهای روز انجام هزینه تقویم و به عنوان مال‌الاجاره غیر نقدی به جمع اجاره بهای سال انجام هزینه اضافه می‌شود.

ت- هر واحد آپارتمان یک مستقل: از نظر مالیات بر درآمد اجاره املاک هر واحد آپارتمان یک مستقل محسوب می‌شود.

ث- اعیان احدائی در ملک استیجاری توسط مالک: چنانچه مالکیت اعیان احداث شده در عرصه استیجای (مورد وقف با حبس) متعلق به مستاجر (مالک اعیان احداث شده) بوده و اعیان مذکور بصورت کلی یا جزئی بوسیله او به اجاره واگذار گردد. مستاجر مزبور می‌بایستی در محاسبه درآمد مشمول مالیات بیست و پنج درصد

مال الاجاره را از کل مال الاجاره مزبور کسر نماید. با این تفاوت که در احتساب مالیات، مال الاجاره پرداختی بابت عرصه به نسبت به مورد اجاره از مال الاجاره دریافتی کسر خواهد شد.

مهلت پرداخت مالیات اجاره املاک

در صورتی که مستاجر شخص حقوقی اعم از دولتی و غیردولتی باشد هنگام پرداخت اجاره بها مکلف است مالیات آن را طبق قانون کسر و ظرف ده روز به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک پرداخت و رسید آن را به موجر تسلیم نماید.

مودیان موضوع این فصل مکلفاند اظهارنامه مالیاتی خود را روی نمونه‌ای که از طرف سازمان امور مالیاتی کشور تهیه و در دسترس آنها قرار می‌گیرد تنظیم و آخر تیر ماه سال بعد به انضمام مدارک مربوط به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک ارائه مالیات متعلق را طبق مقررات پرداخت نمایند.

نرخ و مبنای محاسبه مالیات بر درآمد املاک

نرخ و مبنای محاسبه مالیات بر درآمد املاک به موجب ماده ۵۹ و ۷۷ قانون مالیات‌های مستقیم به شرح زیر است :

الف- نقل و انتقال قطعی املاک به نرخ پنج درصد (۵٪) ارزش معاملاتی املاک مورد انتقال می‌باشد که در تاریخ انتقال از طرف مالکان عین، مشمول مالیات می‌باشد و چنانچه برای مورد معامله ارزش معاملاتی تعیین نشده باشد، معاملاتی نزدیک‌ترین محل مشابه محاسبه مالیات خواهد بود.

ب- انتقال حق واگذاری به ماخذ وجوه دریافتی مالک یا صاحب حق و به نرخ دو درصد (۲٪) که در تاریخ انتقال از طرف صاحبان حق مشمول مالیات می‌باشد. حق واگذاری محل عبارت است از حق کسب یا پیشه، حق تصرف محل یا حقوق ناشی از موقعیت تجاری محل.

پ- اولین نقل و انتقال قطعی ساختمان‌های نوساز اعم از مسکونی و غیره که بیش از دو سال از تاریخ صدور گواهی پایان کار آنها نگذشته باشد و به فروش برسد و در دفتر از این بابت درآمد فروش شناسایی شود، علاوه بر ۵ درصد مالیات نقل و انتقال قطعی موضوع ماده ۵۹ قانون مالیات‌های مستقیم، ارزش معاملاتی اعیانی مورد انتقال، مشمول مالیات مقطوعی به نرخ ده درصد (۱۰٪) خواهد بود اشخاص حقیقی یا حقوقی مشمول مالیات دیگری از بابت درآمد حاصل از ساخت و فروش نخواهد بود.

ت- در مواردی که انتقال ملک در دفاتر اسناد رسمی انجام نمی‌شود نیز ارزش معاملاتی ملک طبق مقررات این فصل مبنای محاسبه مالیات خواهد بود در صورتی که هنگام ثبت ملک مزبور در دفاتر اسناد رسمی، ارزش معاملاتی ملک تغییر نموده باشد، فقط مالیات متعلق به تفاوت ارزش معاملاتی بر اساس مقررات ماده ۵۹ قانون مالیات‌های مستقیم، قابل مطالبه و وصول خواهد بود. به طور کلی برای املاکی که ارزش معاملاتی آنها تعیین نشده، ارزش معاملاتی نزدیک‌ترین محل مشابه معتبر می‌باشد. هم‌چنین نقل و انتقال قطعی املاکی که بصورتی غیر از عقد بیع (از قبیل صلح، هبه و معاوضه) انجام می‌شود مشمول مالیات نقل و انتقال قطعی املاک

(به استثنای نقل و انتقال بلاعوض) خواهند بود. چنانچه دو ملک به صورت معاوضه مورد معامله قرار گیرند، هر یک از معامله کنندگان به ترتیب فوق باید مالیات نقل و انتقال قطعی مربوط به ملک واگذاری خود را پرداخت نماید و در نقل و انتقال بلاعوض، انتقال گیرنده طبق مقررات مالیات بر درآمد اتفاقی مشمول مالیات خواهد بود.

مالیات املاک با عنوان دستداری

به استناد ماده ۷۴ قانون مالیات‌های مستقیم، درمورد املاک با عنوان دستداری یا عناوین دیگر که حسب عرف محل در تصرف شخصی است چنانچه متصرف تمامی حقوق خود نسبت به ملک را به دیگری منتقل نماید انتقال مزبور مشمول مالیات نقل و انتقال قطعی املاک می‌باشد. هم‌چنین در مورد درآمد حاصل از واگذاری سایر حقوق مربوط به این نوع املاک، متصرف از نظر مالیاتی مانند مالک، حسب مورد مشمول مالیات مربوط خواهد بود و در موارد فوق تاریخ تصرف، تاریخ تملک متصرف محسوب می‌گردد.

اطلاعات مالیاتی برای حسابداران و مدیران

مدیران و مسئولان و حسابداران شرکت‌ها لازم است دانش مالیاتی خود را افزایش دهند تا از عواقب تخلف، تأخیر و یا عدم آگاهی مصون بمانند. به منظور آگاهی بیش‌تر اطلاعات زیر که برگرفته از مجموعه قوانین مالیات‌های مستقیم است ارائه می‌شود.

۱- تعهد و پلمپ دفاتر حسابداری:

همزمان با تأسیس شرکت مدیران موظفند دفاتر حسابداری شرکت (دفاتر روزنامه و کل) تهیه و نزد اداره ثبت شرکت‌ها پلمپ نمایند تا کلیه عملیات مالی شرکت در آن‌ها ثبت شود. دفاتر حسابداری هر سال مالی باید پیشاپیش آغاز سال مربوطه تهیه و پلمپ شود در صورت عدم تهیه، پلمپ و نگهداری دفتر حسابداری، ممیز مالیاتی معمولاً "مالیات شرکت را به طور علی‌الراس تعیین می‌نماید.

۲- تکمیل پرونده مالیاتی شرکت:

پس از چاپ آگهی تأسیس شرکت در روزنامه رسمی کشور، بخشی در وزارت امور اقتصادی و دارایی آگهی ثبت شرکت را شناسایی و اقدام به افتتاح پرونده مالیاتی برای شرکت می‌نماید. مدیران شرکت موظفند پرونده مالیاتی مذکور را تکمیل و در پایان هر سال مالی اظهارنامه مالیاتی سال مربوطه را به حوزه مالیاتی تعیین شده تسلیم نمایند.

۳- نگهداری دفاتر حسابداری:

دفاتر پلمپ شده حسابداری باید به طور روزانه و یا حسب مورد نگهداری شود. کلیه عملیات مالی شرکت اعم از دریافت، پرداخت، تعهد و غیره باید با رعایت روش‌های مقبول حسابداری و هم‌چنین طبق قوانین مقررات کشور در دفتر حسابداری منعکس شود، تخلف از ضوابط فوق‌الذکر باعث رد دفاتر و تشخیص مالیات علی‌الراس خواهد شد.



۴- تهیه و تسلیم اظهارنامه مالیاتی سالیانه:

کلیه شرکتها موظفند حداکثر در مدت چهار ماه پس از پایان سال مالی اظهارنامه های مالیاتی مربوط را تکمیل و به حوزه مالیاتی تعیین شده تسلیم نمایند. چنانچه سال مالی شرکت تقویم متداول شمسی باشد (از اول فروردین تا آخر اسفند) شرکت موظف است حداکثر تا پایان ۳۱ تیرماه سال بعد اظهارنامه مالیاتی مربوطه را تکمیل و به حوزه مالیاتی تسلیم نماید.

۵- مفاسد مالیاتی شرکتها و افراد:

کلیه شرکت های شاغل در ایران موظفند مالیات قطعی متعلق به درآمد خود و مالیات تکلیفی مربوطه را در وجه وزارت امور اقتصادی و دارایی بپردازند (مهلت پرداخت مالیات حقوق یکماه پس از پرداخت حقوق می باشد). عدم پرداخت مالیات قطعی شده منجر به تعلق جرائم و اقدامات قانونی می شود.



تست‌های فصل ۲

- ۱- شرکتی از تیرماه ۸۱ ملکی را از شخصی حقیقی اجاره نمود. هنگام پرداخت مال‌الاجاره بهمن ماه برای محاسبه مالیات تکلیفی، کدام یک از گزینه‌های زیر صحیح می‌باشد؟
 - (۱) یک دوازدهم کل مالیات متعلق به درآمد سالیانه مالک را مبنا قرار دهد.
 - (۲) فقط مالیات متعلق به مال‌الاجاره بهمن ماه را مبنا قرار دهد.
 - (۳) مالیات مال‌الاجاره بهمن ماه را با احتساب مال‌الاجاره‌های پرداختی قبلی طبق ماده ۱۳۱ محاسبه می‌نماید.
 - (۴) یک دوازدهم کل مالیات متعلق به درآمد بهمن ماه مالک را مبنا قرار دهد.
- ۲- شرکت الف ملک محل اقامت خود را از مهرماه سال ۸۲ اجاره نموده و باید مالیات تکلیفی مربوط به مال‌الاجاره دی ماه سال ۸۲ را از درآمد اجاره مالک که شرکت ب می‌باشد کسر و به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز نماید. کدام گزینه برای محاسبه مالیات متعلق طبق مقررات مالیاتی صحیح می‌باشد؟
 - (۱) یک چهارم مالیات متعلق به کل مال‌الاجاره چهار ماهه مهر تا دی ماه سال ۸۲ که طبق جدول ماده ۱۳۱ محاسبه شده است.
 - (۲) یک ششم مالیات متعلق به کل مال‌الاجاره شش ماهه دوم سال ۸۲ که طبق جدول ماده ۱۳۱ محاسبه شده است.
 - (۳) ۲۵٪ از ۷۵٪ مال‌الاجاره دی ماه ۱۳۸۲.
 - (۴) هیچ کدام.
- ۳- شرکت بازرگانی آلفا برای واحد اداری خود طبق سند رسمی ملکی را اجاره نموده و مبلغ اجاره مندرج در سند ماهیانه ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال است ضمناً مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال نیز به طور نقدی ماهیانه علاوه بر مبلغ اجاره رسمی به مالک پرداخت نموده است. از نظر کسر سرمایه مالیات تکلیفی:
 - (۱) فقط مبلغ ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال مبنای کسر مالیات تکلیفی اجاره است.
 - (۲) مبلغ ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال مشمول کسر مالیات تکلیفی اجاره است.
 - (۳) مبنای قرارداد اجاره رسمی مشمول کسر مالیات تکلیفی نمی‌باشد.
 - (۴) مبلغ ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال مشمول کسر مالیات تکلیفی اجاره و ۱/۰۰۰/۰۰۰ مشمول کسر مالیات ۵٪ است.
- ۴- شرکتی از اول مهرماه ۸۳ ملکی را از یک شرکت دیگر اجاره نمود. برای محاسبه مالیات تکلیفی اجاره آذرماه کدام یک از گزینه‌ها صحیح است؟
 - (۱) ۲۵٪ درآمد مشمول مالیات اجاره پرداختی آذرماه
 - (۲) با احتساب درآمد مشمول مالیات اجاره‌های پرداختی دو ماه قبل و طبق نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م
 - (۳) یک دوازدهم مالیات محاسبه شده برای اجاره سالیانه با نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م
 - (۴) ۵٪ درآمد مشمول مالیات اجاره پرداختی مهر ماه



- ۵- کدام عبارت در مورد کسر و پرداخت مالیات تکلیفی اجاره املاک صحیح می‌باشد؟
- (۱) در صورتی که مالک و مستاجر هر دو شخصی حقیقی باشند ۷۵٪ اجاره به نرخ مقرر در ماده ۱۳۱.
 - (۲) در صورتی که مالک شخص حقیقی و مستاجر شخصی حقوقی باشد ۷۵٪ اجاره به نرخ مقرر در ماده ۱۳۱.
 - (۳) در صورتی که مالک شخص حقیقی و مستاجر شخصی حقوقی باشد ۷۵٪ اجاره به نرخ مقرر در ماده ۱۰۵.
 - (۴) در صورتی که مالک شخص حقیقی و مستاجر شخصی حقوقی باشد مالیات تکلیفی نباید کسر و پرداخت شود.
- ۶- درآمد مشمول مالیات املاکی که به اجاره واگذار می‌شود عبارت است از:
- (۱) مال الاجاره به نرخ ماده ۱۳۱.
 - (۲) کل مال الاجاره اعم از نقدی و غیرنقدی پس از کسر ۲۵ درصد بابت هزینه‌ها و استهلاکات و تعهدات مالک.
 - (۳) ۷۵ درصد مال الاجاره نقدی پس از کسر هزینه‌ها.
 - (۴) کل مال الاجاره به نرخ ۲۵ درصد.
- ۷- اگر موجر مالک نباشد درآمد مشمول مالیات او چگونه محاسبه می‌گردد؟
- (۱) بر اساس اجاره دریافتی و پرداختی بابت ملک مورد اجاره.
 - (۲) بر اساس نرخ ماده ۱۰۵.
 - (۳) بر اساس اجاره دریافتی از مستاجر بعدی.
 - (۴) بر اساس اجاره پرداختی.
- ۸- خانم الف یک دستگاه آپارتمان مسکونی متعلق به خود را به مبلغ ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال ماهیانه از اول سال ۸۵ به اجاره واگذار کرده است در صورتی که ایشان درآمد دیگری نداشته باشد، مالیات بر درآمد اجاره ماهیانه وی چقدر است؟ (با فرض معافیت مالیات حقوق ماهیانه وی ۲/۱۶۰/۰۰۰ ریال).
- | | |
|------------------|--------------------|
| (۱) ۵۰۰/۰۰۰ ریال | (۲) ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال |
| (۳) ۲۲۵/۰۰۰ ریال | (۴) معاف از مالیات |
- ۹- شرکتی از اول تیرماه ۱۳۸۵ ملکی را از شخصی حقیقی اجاره نموده است. هنگام پرداخت مال الاجاره آذرماه برای محاسبه مالیات تکلیفی کدام یک از گزینه‌های زیر صحیح می‌باشد؟
- (۱) فقط مالیات متعلق به اجاره بها آذرماه را مبنا قرار می‌دهد.
 - (۲) یک دوازدهم کل مالیات متعلق به درآمد سالیانه مالک را مبنا قرار دهد.
 - (۳) مالیات آذرماه را با احتساب مال الاجاره‌های پرداختی قبلی طبق نرخ ماده ۱۳۱ محاسبه می‌نماید.
 - (۴) هیچکدام.

- ۱۰- املاکی که به طور مجانی در اختیار سازمانها و موسسات دولتی قرار می گیرد از نظر مالیات بر درآمد اجاره:
- (۱) مشمول مالیات نمی شوند.
 - (۲) به نرخ ۲۵ درصد
 - (۳) به نرخ ماده ۱۳۱
 - (۴) هیچکدام
- ۱۱- اشخاص حقوقی مکلف اند ظرف چه مدتی مالیات اجاره کسر شده از موجر را به اداره امور مالیاتی پرداخت نمایند؟
- (۱) ۵ روز
 - (۲) ۱۰ روز
 - (۳) ۲۰ روز
 - (۴) ۳۰ روز
- ۱۲- مالکان مجتمع های مسکونی دارای بیش از سه واحد استیجاری که با رعایت الگوی مصرف مسکن ساخته شده باشند، در طول مدت اجاره از چند درصد مالیات بر درآمد معاف می باشند؟
- (۱) ۲۵ درصد
 - (۲) ۵۰ درصد
 - (۳) ۱۰۰ درصد
 - (۴) از مالیات معاف نمی باشند.
- ۱۳- مالیات بر درآمد اجاره شخص حقیقی که هیچگونه درآمد دیگری ندارد، چگونه محاسبه می گردد؟
- (۱) تا میزان معافیت مالیات درآمد حقوق معاف از آن طبق ماده ۱۳۱
 - (۲) به نرخ ۲۵ درصد
 - (۳) طبق ماده ۱۳۱ بدون رعایت معافیت مقرر
 - (۴) به نرخ ۳۵ درصد
- ۱۴- آقای احسان ملک محل سکونت خود را به آقای شایان فروخته و در سند انتقال بدون اجاره بها مدت ۶ ماه برای تخلیه ملک مهلت داده است. اگر قیمت املاک مشابه جهت اجاره ملک ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد، مالیات اجاره ماهیانه ملک چقدر است؟
- (۱) ۳۳۷/۵۰۰ ریال
 - (۲) ۵۶۲/۵۰۰ ریال
 - (۳) ۳۰۰/۰۰۰ ریال
 - (۴) مشمول مالیات نمی باشند.
- ۱۵- در مواردی که دفاتر قانونی توسط مراجع قضایی از دسترس مودی خارج می شود،
- (۱) نیاز به تهیه دفاتر جدید نمی باشد.
 - (۲) نیاز به تهیه دفاتر جدید می باشد.
 - (۳) ظرف ۱۵ روز باید دفاتر جدید تهیه شود.
 - (۴) ظرف دو ماه باید دفاتر جدید تهیه شود.
- ۱۶- موسساتی که دارای شعب هستند و شعب آنها دفاتر پلمپ شده ندارند مکلفند:
- (۱) خلاصه عملیات شعب را سالی یکبار در دفاتر مرکز ثبت کنند.
 - (۲) خلاصه عملیات شعب را ماهی یکبار در دفاتر مرکز ثبت کنند.
 - (۳) کلیه عملیات شعب را هفته ای یکبار در دفاتر مرکز ثبت کنند.
 - (۴) نیازی به ثبت عملیات شعب در دفاتر مرکز نیست.



۱۷- کدام یک از موارد زیر از لحاظ مقررات مالیاتی موجب رد دفاتر می شود؟

- (۱) تاخیر تحریر بیش از حد مجاز مقرر.
- (۲) استفاده از دفاتر نیمه تمام سال قبل.
- (۳) تهیه و تنظیم صورت های مالی بدون رعایت استاندارد حسابداری شماره یک.
- (۴) تمام موارد فوق الذکر.

۱۸- عدم ارسال خلاصه عملیات سه ماهه موضوع ماده ۱۷ آیین نامه تحریر دفاتر برای عملکرد سال ۸۵ شرکت های که از سیستم رایانه استفاده می کنند،

- (۱) تاثیر در نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات ندارد.
- (۲) از جمله موارد مشمول مالیات جرائم ۲۰٪ نسبت به مالیات است.
- (۳) اداره امور مالیاتی درآمد مشمول مالیات مودی را از طریق علی الراس تعیین نماید.
- (۴) موجب می شود که اداره مالیاتی پرونده عملکرد ۱۳۸۵ مودی را به هیأت سه نفره بند سه ماده ۹۷ ارسال دارد.

۱۹- کدام یک از روش های زیر صحیح نمی باشد؟

- (۱) ثبت خلاصه عملیات شعبه از دفاتر پلمپ شده به طور سالانه.
- (۲) تاخیر ثبت عملیات در دفاتر شرکت جدید التاسیس تا مدت ۳۵ روز از تاریخ ثبت شرکت.
- (۳) برای بخش های مختلف عملیات شرکت دفاتر روزنامه متعدد نگهداری نموده است.
- (۴) ثبت خلاصه عملیات شعبه از دفاتر غیر پلمپ شده ماهی یک بار به دفاتر مرکز شرکت.

۲۰- عدم ارسال خلاصه عملیات سه ماهه موضوع ماده ۱۷ آیین نامه تحریر دفاتر برای عملکرد سال ۸۵ شرکت هایی که از سیستم کامپیوتری استفاده می کنند؛

- (۱) تاثیری در نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات ندارد.
- (۲) از جمله موارد مشمول جرائم ۲۵٪ نسبت به مالیات است.
- (۳) اداره امور مالیاتی درآمد مشمول مالیات مودی را از طریق علی الراس تعیین نماید.
- (۴) موجب می شود که اداره امور مالیاتی پرونده عملکرد ۱۳۸۵ مودی را به هیأت سه نفره بند ۳ ماده ۹۷ ارسال دارد.

۲۱- با توجه به مقررات مالیاتی حداکثر مهلت زمانی برای تسلیم خلاصه عملیات داده شده به

ماشین های الکترونیکی سه ماهه چهارم سال مالی شرکت ها به اداره امور مالیاتی کدام است؟

- (۱) ده روز پس از پایان دوره سه ماهه.
- (۲) ۲۰ روز پس از پایان دوره سه ماهه.
- (۳) یک ماه پس از پایان دوره سه ماهه.
- (۴) تا تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه .

۲۲- کدام یک از روش‌های زیر صحیح نمی‌باشد؟

- (۱) ثبت خلاصه عملیات شعبه از دفاتر پلمپ شده به طور سالانه به دفتر مرکز شرکت.
- (۲) تاخیر ثبت عملیات در دفاتر شرکت جدید التاسیس تا مدت ۳۵ روز از تاریخ ثبت شرکت.
- (۳) برای بخش‌های مختلف عملیات شرکت دفاتر روزنامه متعددی نگهداری نموده است.
- (۴) ثبت خلاصه عملیات شعبه از دفاتر غیر پلمپ شده ماهی یک بار به دفتر مرکز.

۲۳- شرکت‌هایی که در ثبت فعالیت‌های مالی خود از سیستم‌های الکترونیکی استفاده می‌نمایند، باید:

- (۱) خلاصه عملیات را حداقل ماهی یکبار به دفتر روزنامه منتقل کنند.
 - (۲) خلاصه عملیات هر ماه را تا آخر ماه بعد به دفتر روزنامه منتقل کنند.
 - (۳) خلاصه عملیات هر ماه تا پانزدهم ماه بعد به دفتر روزنامه منتقل کنند.
 - (۴) خلاصه عملیات هر ماه تا هفته اول ماه بعد به دفتر روزنامه منتقل کنند.
- ۲۴- محل سکونت پدر یا مادر یا همسر یا فرزند یا اجداد یا افراد تحت تکفل مالک از لحاظ مالیات بر اجاره چه حکمی دارد؟

- (۱) مانند سایر مستاجرین ملک اجاری تلقی می‌شود و مشمول مالیات است.
 - (۲) ملک اجاری تلقی نمی‌شود و مشمول مالیات نیست.
 - (۳) از ۵۰٪ معافیت مالیاتی برخوردار می‌باشد.
 - (۴) صرفاً محل سکونت پدر یا مادر یا همسر یا فرزند اجاری تلقی نشده و مشمول مالیات نیست.
- ۲۵- در صورتی که مالک محل سکونت خود را بفروشد و در سند انتقال بدون اجاره بها مهلتی برای تخلیه ملک داده شود، از نظر مالیات بر درآمد اجاره املاک در مدتی که محل سکونت انتقال دهنده می‌باشد، چگونه محاسبه می‌شود؟

- (۱) چون سند به نام خریدار می‌باشد، مشمول مالیات بر درآمد اجاره می‌باشد.
 - (۲) در صورت توافق طرفین و ارائه قرارداد مربوطه تا یک سال مشمول مالیات نخواهد بود.
 - (۳) تا شش ماه در مدتی که محل سکونت انتقال دهنده می‌باشد، اجاری تلقی نمی‌شود.
 - (۴) ۵۰٪ آن به عنوان درآمد مشمول مالیات بر درآمد املاک خریدار محاسبه می‌گردد.
- ۲۶- از نظر مالیات بر درآمد اجاره املاک، در بیع شرط مادام که طبق شرایط معامله میبایع در اختیار بایع شرطی است، نحوه محاسبه چگونه است؟

- (۱) خریدار مشمول مالیات بر درآمد اجاره می‌گردد.
- (۲) فروشنده مشمول مالیات بر درآمد اجاره می‌گردد.
- (۳) به خریدار و فروشنده به طور مساوی مشمول مالیات بر درآمد اجاره می‌گردند.
- (۴) اجاری تلقی نمی‌گردد مگر این که به موجب اسناد و مدارک ثابت گردد که اجاره پرداخت می‌شود.

۲۷- از نظر مالیات بر درآمد اجاره املاک، هزینه‌هایی که به موجب قانون یا قرارداد به عهده مالک

باشد چگونه محاسبه می‌شود؟

- (۱) چون به موجب قانون یا قرار دادانجام شده، مشمول مالیات نمی‌باشد.
- (۲) ۵۰٪ آن سهم مالک و ۵۰٪ آن سهم مستاجر محسوب می‌گردد.
- (۳) به بهای روز انجام هزینه تقویم و به عنوان مال الاجاره غیرنقدی به جمع اجاره بهای سال انجام هزینه اضافه می‌شود.
- (۴) ۵۰٪ آن به بهای روز انجام هزینه تقویم و به عنوان مال اجاره غیرنقدی به جمع اجاره بهای سال تحویل مورد اجاره به موجر اضافه می‌گردد.

۲۸- هرگاه موجر مالک نباشد درآمد مشمول وی عبارت است از

- (۱) کل مال الاجاره‌ی دریافتی.
- (۲) مانند بقیه موجرین محاسبه می‌شود.
- (۳) مابه التفاوت اجاره‌ی دریافتی و پرداختی بابت ملک مورد اجاره.
- (۴) کل مال الاجاره نقدی و غیرنقدی پس از کسر ۵۰٪ بابت هزینه‌ها و استهلاکات.

۲۹- در رهن تصرف، رهن طبق مقررات فصل مالیات بر درآمد املاک

- (۱) مشمول مالیات خواهد بود.
- (۲) مشمول مالیات نخواهد بود.
- (۳) مشمول مالیات پس از کسر ۵۰٪ می‌باشد.
- (۴) صرفاً در زمان فروش مشمول مالیات خواهد بود.

۳۰- در مورد املاکی که با ائانه یا ماشین به اجاره واگذار می‌شود

- (۱) درآمد ناشی از اجاره ملک بعلاوه ۵۰٪ آن مشمول مالیات خواهد بود.
- (۲) درآمد ناشی از ائانه یا ماشین آلات طبق فصل مالیات بر درآمد مشاغل مشمول مالیات خواهد بود.
- (۳) اجاره دریافتی بابت ائانه یا ماشین آلات معاف از مالیات خواهد بود.
- (۴) درآمد ناشی از اجاره ائانه و ماشین آلات جزء درآمد محسوب و مشمول مالیات می‌باشند.

۳۱- در رهن تصرف چه کسی مشمول مالیات است؟

- (۱) رهن
- (۲) مرهون
- (۳) مستاجر
- (۴) رهن و مرهون بطور مساوی

۳۲- مستحذاتی که طبق قرارداد از طرف مستاجر در عین مستاجره به نفع موجر ایجاد می‌شود

- ۱) براساس ارزش معاملاتی روز تحویل مستحذنه به موجر تقویم و ۵۰٪ آن جزء درآمد مشمول مالیات اجاره سال قبل محسوب می‌گردد.
- ۲) بر اساس ارزش روز تحویل مستحذنه به موجر تقویم و ۵۰٪ آن جزء درآمد مشمول اجاره سال قبل تحویل محسوب می‌گردد.
- ۳) براساس ارزش روز تحویل مستحذنه به موجر تقویم و ۲۵٪ آن جزء درآمد مشمول مالیات اجاره سال قبل محسوب می‌گردد.
- ۴) براساس ارزش روز تحویل مستحذنه به موجر تقویم و ۲۵٪ آن جزء درآمد مشمول مالیات اجاره سال تحویل محسوب می‌گردد.

۳۳- درآمد مشمول مالیات املاکی که به اجاره واگذار می‌گردد عبارت است از

- ۱) کل مال الاجاره اعم از نقدی و غیرنقدی پس از کسر ۲۵٪ بابت هزینه‌ها و استهلاکات و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره.
- ۲) مال الاجاره نقدی پس از کسر ۵۰٪ بابت هزینه‌ها و استهلاکات.
- ۳) کل مال الاجاره اعم از نقدی و غیرنقدی پس از کسر ۵۰٪ بابت هزینه‌ها و استهلاکات و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره.
- ۴) مال الاجاره نقدی پس از کسر ۲۵٪ بابت هزینه‌ها و استهلاکات.

۳۴- کدام گزینه صحیح است؟

- ۱) محل سکونت پدر و مادر و همچنین افراد تحت تکفل مالک اجاری تلقی نمی‌شود، مگر اینکه با مدرکی ثابت گردد که اجاره پرداخت می‌شود.
- ۲) املاکی که مجاناً در اختیار شرکت‌های دولتی قرار می‌گیرد غیر اجاری تلقی می‌شود.
- ۳) از نظر مالیات بر درآمد اجاره املاک دو واحد آپارتمان یک مستقل محسوب می‌شود.
- ۴) هر سه مورد.

۳۵- درآمد هر شخص ناشی از اجاره واحد یا واحدهای مسکونی در تهران تا مجموع و در

سایر نقاط تا از پرداخت مالیات بردرآمد ناشی از اجاره املاک معاف می‌باشد.

- ۱) ۱۵۰ متر مربع اعیانی - ۲۰۰ متر مربع اعیانی .
- ۲) ۸۰ متر مربع زیر بنای مفید - ۱۸۰ متر مربع زیر بنای مفید.
- ۳) ۱۵۰ متر مربع اعیانی - ۲۵۰ متر مربع اعیانی .
- ۴) ۱۵۰ متر مربع زیر بنای مفید - ۲۰۰ متر مربع زیر بنای مفید.

۳۶- املایی که مجانا در اختیار سازمانها و موسسات موضوع ماده ۲ این قانون قرار می گیرد از نظر مالیات بر درآمد اجاره چگونه است؟

- (۱) اجاری تلقی می گردد.
- (۲) به صورت اجاره املاک اداری محسوب گردیده و مشمول مالیات اجاره می گردد.
- (۳) غیر اجاری تلقی می گردد.
- (۴) رهنی تلقی می گردد.

۳۷- در مورد واحدهای مسکونی متعلق به شرکت های سازنده مسکن که قبل از انتقال قطعی و طبق اسناد و مدارک مثبت به موجب قرارداد واگذار می گردد، کدام گزینه صحیح است؟

- (۱) از لحاظ مالیاتی با خریدار مانند مالک رفتار می شود مشروط بر اینکه مالیات نقل و انتقال قطعی به ماخذ تاریخ تصرف پرداخت شده باشد.
- (۲) مادام که در تصرف خریدار باشد در مدت مذکور اجاری تلقی نمی شود.
- (۳) از لحاظ مالیاتی تحت هر شرایطی خریدار مانند مستاجر محسوب نمی گردد.
- (۴) پاسخ ۱ و ۲ صحیح است.

۳۸- از نظر مالیات بر درآمد اجاره املاک هر واحد آپارتمان یک محسوب می شود.

- (۱) ساختمان نوساز (۲) مستغل (۳) واحد مسکونی (۴) طبقه

۳۹- کدام یک از اشخاص و نهادهای زیر مکلف می باشند مالیات موضوع اجاره املاک را از مال الاجاره های که پرداخت می کنند کسر و ظرف مدت ده روز به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک پرداخت و رسید آن را به ماجر تسلیم نمایند؟

- (۱) وزارتخانه ها، موسسات و شرکت های دولتی.
- (۲) دستگاه هایی که تمام یا قسمتی از بودجه آن ها به وسیله دولت تامین می گردد.
- (۳) نهادهای انقلاب اسلامی، شهرداری ها و موسسات وابسته به آن ها و سایر اشخاص حقوقی.
- (۴) تمامی موارد فوق.

۴۰- مالکان مجتمع های مسکونی دارای بیش از سه واحد استیجاری، با چه شرطی از صد در صد مالیات بر درآمد املاک اجاری معافند؟

- (۱) در صورتی که زیر بنای هر واحد ۱۵۰ متر باشد.
- (۲) در صورتی که با رعایت الگوی مصرف مسکن بنا به اعلام وزارت مسکن و شهرسازی ساخته شده باشد.
- (۳) زیر بنای هر واحد استیجاری ۲۰۰ متر باشد.
- (۴) در صورتی که بیش از ۶ ماه از سال محل مذکور را به اجاره واگذار نموده باشند.

۴۱- به استناد تبصره ۲ ماده ۵۴، از ابتدای سال ۱۳۸۲ مآخذ محاسبه درآمد مشمول مالیات اجاره املاک خواهد بود که توسط تعیین خواهد شد.

- (۱) اجاره بها املاک مشابه- اداره امور مالیاتی که در محدوده آن واقع است- هر متر مربع.
- (۲) اجاره بهای املاک مشابه - کمیسیون امور مالیاتی که در محدوده آن واقع است- هر طبقه.
- (۳) ارزش معاملاتی - کمیسیون تقویم املاک - هر متر مربع.
- (۴) ارزش جاری روز - اداره امور مالیاتی - هر طبقه.

۴۲- مال الاجاره از طریق چه مدرکی تعیین می‌شود؟

- (۱) از روی سند رسمی.
- (۲) از دفاتر ثبت اسناد و املاک.
- (۳) از طریق قولنامه.
- (۴) طبق اجاره نامه تنظیمی توسط بنگاه‌های املاک.

۴۳- میزان معافیت مالیاتی شخص حقیقی که هیچ‌گونه درآمدی ندارد لکن درآمد مشمول مالیات مستغلات دارد، چقدر می‌باشد؟

- (۱) مبلغ ۱۵۰۰۰۰۰ ریال سالانه .
- (۲) مبلغ ۱۵۰۰۰۰۰ ریال ماهانه.
- (۳) تا میزان معافیت مالیاتی درآمد حقوق موضوع ماده ۸۴ این قانون.
- (۴) از آنجا که هیچ‌گونه درآمدی ندارد، کلاً از پرداخت مالیات مستغلات معاف می‌گردد.

۴۴- در مواردی که موضوع وکالت مالی نباشد، چند درصد حق الوکاله مقرر در آیین‌نامه حق الوکاله، برای هر مرحله اخذ می‌شود؟

- (۱) ۱۰ درصد. (۲) ۲۰ درصد. (۳) ۵۰ درصد. (۴) ۱۵ درصد.

۴۵- مبلغ تمبر در دعاوی و اموری که خواسته آن‌ها مالی است، چند درصد حق الوکاله مقرر در تعرفه، برای هر مرحله است؟

- (۱) ۵ درصد. (۲) ۱۵ درصد. (۳) ۲۵ درصد. (۴) ۵۰ درصد.

۴۶- وکلای دادگستری و کسانی که در محاکم اختصاصی وکالت می‌کنند چه تکلیفی در مورد وکالت-نامه‌های خود دارند؟

- (۱) معادل ۳٪ حق الوکاله را بابت علی‌الحساب مالیاتی روی وکالت‌نامه تمبر الصاق و ابطال نمایند.
- (۲) هیچ‌گونه تکلیفی در خصوص پرداخت مالیات در زمان انجام وکالت ندارند.
- (۳) معادل ۳٪ حق الوکاله را بابت مالیات بر درآمد مشاغل پرداخت کنند.
- (۴) معادل ۵٪ حق الوکاله را بابت علی‌الحساب مالیاتی روی وکالت‌نامه تمبر الصاق و ابطال نمایند.

۴۷- کدام یک از اشخاص ذیل در زمان طرح دعاوی و اختلافات مالی که در مراجع اختصاصی غیر قضایی رسیدگی و حل و فصل می‌شود، از قبیل اختلافات مالیاتی و عوارض توسعه معابر شهرداری و نظایر آنها مشمول ابطال ۵٪ حق تمبر نمی‌باشند؟

- (۱) کارمندان مودی.
- (۲) پدر، مادر، برادر و خواهر مودی.
- (۳) پسر، دختر، نواده و همسر مودی.
- (۴) کارمندان مودی، پدر، پسر، دختر، نواده و همسر مودی، پدر، مادر، برادر و خواهر مودی و پسر دختر نواده و همسر مودی.

۴۸- وزارتخانه‌ها و موسسات دولتی و شرکت‌های دولتی و شهرداری‌ها و موسسات وابسته به دولت و شهرداری‌ها، چه تکلیفی از بابت وجوه پرداختی به وکلا دارند؟

- (۱) هیچ‌گونه تکلیف خاصی در این مورد برای آنها در قانون مالیات‌های مستقیم در نظر گرفته نشده است.
- (۲) مکلف می‌باشند ۵٪ آن را کسر و بابت علی‌الحساب مالیات وکیل ظرف پنج روز به اداره امور مالیاتی محل پرداخت نمایند.
- (۳) مکلف می‌باشند ۵٪ آن را کسر و بابت علی‌الحساب مالیات وکیل ظرف ده روز به اداره امور مالیاتی محل پرداخت نمایند.
- (۴) مکلف می‌باشند ۱۰٪ آن را کسر و بابت علی‌الحساب مالیات وکیل ظرف ده روز به اداره امور مالیاتی محل پرداخت نمایند.

۴۹- در صورتی که پس از ابطال تمبر، تعقیب دعوی به وکیل دیگری واگذار شود، وضعیت مالیات تکلیفی مربوط چگونه خواهد بود؟

- (۱) وکیل قبلی مکلف است مالیات متعلق به وکیل جدید را از طریق تمبر ابطال نماید.
- (۲) وکیل جدید مکلف به ابطال تمبر روی وکالت‌نامه نخواهد بود.
- (۳) وکیل جدید بایستی تمبر مربوطه را بر اساس بند الف ماده ۱۰۳ ابطال نماید.
- (۴) وکیل جدید به ابطال تمبر بر اساس بند د ماده ۱۰۳ خواهد بود.

۵۰- کدام یک از فعالیت‌های مشمول مالیاتی تکلیفی (۵٪) موضوع ماده ۱۰۴ ق.م.م نمی‌باشد؟

- (۱) مشاوره
- (۲) کارشناسی
- (۳) حسابرسی
- (۴) حسابداری

۵۱- کدام یک از کارمزدهای پرداختی ذیل، به عنوان کارمزد پرداختی مشمول مالیات تکلیفی ۵٪ موضوع ماده ۱۰۴ این قانون نمی‌باشد؟

- (۱) کارمزد پرداختی به بانک‌ها
- (۲) کارمزد پرداختی به صندوق تعاون
- (۳) کارمزد پرداختی به موسسات اعتباری غیر بانکی مجاز
- (۴) همه موارد

- ۵۲- میزان مالیات تکلیفی موضوع ماده ۱۰۴ ق.م.م. بوده و باید ظرف مدت حساب تعیین شده از طرف سازمان امور مالیاتی کشور، واریز و رسید آن به مودی تسلیم گردد.
- (۱) ۵٪ سی روز (۲) ۵٪ یک ماه (۳) ۱۰٪ سی روز (۴) ۱۰٪ یک ماه
- ۵۳- کدام یک از موارد ذیل مشمول مالیاتی تکلیفی موضوع ماده ۱۰۴ ق.م.م. بوده و بایستی ۵٪ آن به عنوان مالیات علی الحساب مودی کسر و پرداخت گردد؟
- (۱) تسهیلات اعطایی بانکها از طریق قرارداد جعاله در امور مربوط به کشاورزی.
 (۲) کارمزد پرداختی به بانکها.
 (۳) تسهیلات اعطایی بانکها از طریق قرارداد جعاله تعمیر و تکمیل یک واحد مسکونی.
 (۴) هیچکدام.
- ۵۴- در مواردی که منابع مذکور در ماده ۱۰۴ ق.م.م. کلاً از پرداخت مالیات معاف باشد، کسر علی- الحساب مالیات (۵٪) چگونه خواهد بود؟
- (۱) پرداخت کننده وجوه در زمان پرداخت مکلف به کسر مالیات خواهد بود.
 (۲) چنانچه براساس قرارداد تنظیمی توسط طرفین در خصوص مالیات تکلیفی مربوطه، تکلیفی تعیین نشده باشد، کسر مالیات مذکور الزامی نخواهد بود.
 (۳) در صورت تعهد کتبی دریافت کننده وجوه، الزامی برای کسر مالیات تکلیفی وجود نخواهد داشت.
 (۴) به شرط استعلام قبلی و کسب نظر اداره امور مالیاتی محل منتفی است.
- ۵۵- در مواردی که وجوه مذکور در ماده ۱۰۴ ق.م.م. در صندوق دادگستری و امثال آن تودیع و یا وسیله مراجع اجرایی وصول و ایصال می گردد، تکلیف مربوط به مالیات علی الحساب (۵٪) چگونه خواهد بود؟
- (۱) تودیع کننده مکلف به کسر مالیات نخواهد بود.
 (۲) تکالیف مقرر به عهده متصدیان خواهد بود که دستور پرداخت وجوه مذکور را صادر می کنند.
 (۳) به شرط کسب نظر اداره دادگستری منتفی خواهد بود.
 (۴) موارد ۱ و ۲.
- ۵۶- چنانچه سازمان امور مالیاتی کشور، قصد داشته باشد مواردی را به امور مصرح در ماده ۱۰۴ ق.م.م. برای کسر مالیات علی الحساب (۵٪) اضافه نماید، از چه طریقی موضوع را اعلام خواهد نمود؟
- (۱) تا پایان تیرماه هر سال از طریق درج آگهی در روزنامه کثیرالانتشار کشور.
 (۲) تا پایان تیرماه هر سال از طریق درج آگهی در روزنامه رسمی و یکی از روزنامه های کثیرالانتشار کشور.
 (۳) تا پایان دی ماه هر سال از طریق درج آگهی در روزنامه کثیرالانتشار کشور.
 (۴) تا پایان دی ماه هر سال از طریق درج آگهی در روزنامه رسمی و یکی از روزنامه های کثیرالانتشار کشور.



- ۵۷- در صورت خودداری پرداخت کنندگان موضوع ماده ۴۰۴ ق.م.م از انجام تکالیف مقرر
(۱) سازمان امور مالیاتی کشور می تواند به آنها مراجعه و پس از رسیدگی های لازم، مالیات متعلق را مطالبه کند.
(۲) سازمان امور مالیاتی کشور صرفاً می تواند مالیات متعلقه را از دریافت کنندگان وجوه دریافت کند.
(۳) سازمان امور مالیاتی کشور صرفاً در صورت تسلیم اظهارنامه مالیاتی مربوط به عملکرد دریافت کنندگان وجوه می تواند مالیات متعلقه را از آنها مطالبه نماید.
(۴) درآمد مشمول مالیات دریافت کنندگان وجوه همواره از طریق علی الراس تعیین خواهد گردید.
- ۵۸- درآمدهای ناشی از فعالیت های مضاربه درجه صورت تابع مقررات مالیات بردرآمد مشاغل است؟
(۱) عامل (مضارب) یا صاحب سرمایه شخص حقیقی باشد.
(۲) عامل (مضارب) یا صاحب سرمایه شخص حقوقی باشد.
(۳) عامل (مضارب) یا صاحب سرمایه دولت باشد.
(۴) موارد ۲ و ۳
- ۵۹- چنانچه شخص حقیقی، درآمدهایی غیر از طریق اشتغال به مشاغل داشته باشد و در سایر فصول این قانون نیز شناسایی نشده باشد، تحت چه عنوانی مشمول مالیات می باشد؟
(۱) مالیات بردرآمد مشاغل.
(۲) مالیات بردرآمد حقوق.
(۳) مالیات بردرآمد اتفاقی.
(۴) موارد ۲ و ۳.
- ۶۰- صاحبان مشاغل از نظر قانون مالیات های مستقیم، به چند گروه تقسیم می شوند؟
(۱) ۲ گروه. (۲) سه گروه. (۳) چهار گروه. (۴) پنج گروه.
- ۶۱- کدام یک از دفاتر ذیل جزو دفاتر قانونی از نظر ق.م.م نیستند؟
(۱) دفتر روزنامه. (۲) دفتر کل. (۳) دفتر معین. (۴) دفتر مشاغل.
- ۶۲- آیین نامه نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ ق.م.م توسط چه مرجعی تهیه می شود؟
(۱) سازمان امور مالیاتی کشور و با کسب نظر از جامعه حسابداران رسمی.
(۲) جامعه حسابداران رسمی.
(۳) توسط حسابداران رسمی با کسب نظر از سازمان امور مالیاتی کشور.
(۴) سازمان حسابرسی
- ۶۳- آیین نامه نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ ق.م.م پس از تهیه به تصویب چه کسی می رسد؟
(۱) رئیس جمهور.
(۲) وزیر امور اقتصادی و دارایی.
(۳) سازمان امور مالیاتی کشور.
(۴) هیات وزیران.
- ۶۴- قیمت منطقه ای املاک عبارت است از:
(۱) بهای معاملاتی املاک
(۲) بهای روز فروش املاک
(۳) بهای روز عرصه
(۴) بهای روز اعیانی



۶۵- اگر موجر مالک نباشد درآمد مشمول مالیات او چگونه محاسبه می‌شود؟

- (۱) بر اساس مابه‌التفاوت اجاره دریافتی و پرداختی بابت ملک مورد اجاره
- (۲) بر اساس اجاره دریافتی مستاجر بعدی
- (۳) بر اساس نرخ ماده ۱۰۵
- (۴) هیچ کدام

۶۶- درآمد مشمول مالیات املاکی که به اجاره واگذار می‌گردد عبارت است از:

- (۱) کل مال الاجاره پس از کسر ۲۵ درصد
- (۲) ۲۵ درصد مال الاجاره اعم از نقدی و غیر نقدی
- (۳) کل مال الاجاره اعم از نقدی و غیر نقدی پس از کسر ۲۵ درصد
- (۴) کل مال الاجاره غیر نقد پس از کسر ۲۵ درصد

۶۷- شخصی یک واحد مسکونی خود را که مساحت آن ۱۶۰ متر مربع می‌باشد به یک شرکت ساختمانی جهت بهره‌برداری اداری به اجاره واگذار نموده است. وضعیت مالیاتی مالک چگونه است؟

- (۱) از مالیات معاف است.
- (۲) نسبت به درآمد مربوط به ۱۵۰ متر مربع از مالیات معاف و مازاد مشمول مالیات می‌باشد.
- (۳) کل درآمد مشمول مالیات اجاره دریافتی‌ها کل مشمول نرخ ماده ۱۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم می‌باشد.
- (۴) چون ملک مزبور به شخص حقوقی واگذار شده کل درآمد مشمول مالیات مالک مشمول نرخ ۲۵٪ می‌گردد.

۶۸- محاسبه درآمد مشمول مالیات اجاره املاک طبق کدام یک از گزینه‌های زیر صحیح است؟

- (۱) اشخاص حقوقی از طریق رسیدگی به دفاتر و در صورت علی‌الراس ۷۵ درصد اجاره دریافتی
- (۲) اشخاص حقیقی که مکلف به نگهداری دفاتر هستند از طریق رسیدگی به دفاتر و در صورت علی‌الراس ۷۵ درصد اجاره
- (۳) اشخاص حقوقی و هم‌چنین اشخاص حقیقی که مکلف به نگهداری دفاتر هستند در تمام موارد ۷۵ درصد اجاره دریافتی
- (۴) اشخاص حقیقی از طریق رسیدگی به دفاتر و در صورت علی‌الراس ۷۵ درصد اجاره دریافتی

۶۹- کدام مورد در خصوص تعیین درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی نسبت به درآمد اجاره‌های دریافتی از خانه‌های سازمانی در صورتی که مالیات آن‌ها طبق دفاتر قانونی تشخیص داده شود صحیح می‌باشد؟

- (۱) ۷۵ درصد اجاره دریافتی
- (۲) مشمول مالیات نمی‌باشد
- (۳) از طریق رسیدگی به دفاتر قانونی
- (۴) مشمول مالیات می‌باشد



- ۷۰- کدام یک از گزینه های زیر درآمد اجاره آپارتمان متعلق به یک شرکت صحیح می باشد؟
- ۱) اگر برای بهره برداری مسکونی به اجاره واگذار نماید بطور کلی از پرداخت مالیات معاف است.
 - ۲) اگر برای بهره برداری مسکونی به اجاره واگذار نماید تا مساحت ۱۵۰ متر مربع از پرداخت مالیات معاف است.
 - ۳) اگر برای بهره برداری مسکونی به اجاره واگذار نماید تا مساحت ۱۵۰ متر مربع از پرداخت مالیات معاف است.
 - ۴) اگر برای بهره برداری مسکونی به اجاره واگذار نماید تا مساحت ۲۰۰ متر مربع از پرداخت مالیات معاف است.
- ۷۱- محاسبه درآمد مشمول مالیات شرکت های غیردولتی نسبت به درآمد اجاره دریافتی از واگذاری املاک واقع در ایران، کدام مورد صحیح است؟
- ۱) بر طبق مقررات بخش املاک
 - ۲) از پرداخت مالیات معاف هستند.
 - ۳) از طریق رسیدگی به دفاتر و بر اساس درآمد و هزینه املاک
 - ۴) از طریق رسیدگی به دفاتر و بر اساس درآمد
- ۷۲- در کدام شرکت ها درآمد املاک در سال ۱۳۸۲ تابع مقررات فصل مالیات بر درآمد املاک نیست و بر اساس دفاتر شرکت رسیدگی و تشخیص می گردد؟
- ۱) کلیه شرکت های موضوع قانون تجارت
 - ۲) شرکت هایی که بیش از ۵۰٪ سرمایه آن ها متعلق به دولت است.
 - ۳) شرکت هایی که صد درصد سرمایه آن ها متعلق به دولت است.
 - ۴) همه شرکت های مذکور تابع مقررات فصل مالیات بر درآمد املاک هستند.
- ۷۳- نرخ مالیات بر درآمد مشمول مالیات املاکی که به اجاره واگذار می شود عبارت است از :
- ۱) کل مال الاجاره پس از کسر ۲۵ درصد بابت هزینه استهلاک
 - ۲) مال الاجاره به نرخ ماده (۱۳۱) برای اشخاص حقیقی ۷۵ درصد
 - ۳) ۲۵ درصد مال الاجاره به نرخ ماده (۱۳۱) برای اشخاص حقیقی
 - ۴) ۷۵ درصد مال الاجاره به نرخ ماده (۱۰۵) برای اشخاص حقوقی و به نرخ موضوع ماده (۱۳۱) برای اشخاص حقیقی



کلید سؤالات فصل ۲

ردیف	گزینه صحیح	ردیف	گزینه صحیح	ردیف	گزینه صحیح	ردیف	گزینه صحیح
۱	۳	۲۰	۴	۳۹	۴	۵۸	۱
۲	۳	۲۱	۴	۴۰	۲	۵۹	۲
۳	۲	۲۲	۲	۴۱	۳	۶۰	۲
۴	۳	۲۳	۱	۴۲	۱	۶۱	۳
۵	۳	۲۴	۲	۴۳	۳	۶۲	۱
۶	۲	۲۵	۳	۴۴	۳	۶۳	۲
۷	۱	۲۶	۴	۴۵	۱	۶۴	۱
۸	۴	۲۷	۳	۴۶	۴	۶۵	۱
۹	۳	۲۸	۳	۴۷	۴	۶۶	۳
۱۰	۱	۲۹	۱	۴۸	۳	۶۷	۲
۱۱	۲	۳۰	۴	۴۹	۲	۶۸	۳
۱۲	۳	۳۱	۱	۵۰	۴	۶۹	۳
۱۳	۱	۳۲	۲	۵۱	۴	۷۰	۳
۱۴	۴	۳۳	۱	۵۲	۱	۷۱	۱
۱۵	۴	۳۴	۱	۵۳	۴	۷۲	۴
۱۶	۲	۳۵	۴	۵۴	۴	۷۳	۴
۱۷	۲	۳۶	۳	۵۵	۴		
۱۸	۴	۳۷	۴	۵۶	۴		
۱۹	۲	۳۸	۲	۵۷	۱		

فصل دوم

توانایی بررسی مالیات‌های تکلیفی مکسوره از درآمدهای واحد اقتصادی

پاسخ‌های تشریحی پرسش‌های فصل ۲

- ۱- گزینه ۳ صحیح است.
طبق ماده ۱۳۱ ق.م. مالیات مال الاجاره بهمن ماه را با احتساب مال الاجاره‌های پرداختی قبلی محاسبه می‌نماید.
- ۲- گزینه ۳ صحیح است.
۲۵٪ از ۷۵٪ مال الاجاره دی ماه ۱۳۸۲
- ۳- گزینه ۲ صحیح است.
مبلغ ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال مشمول کسر مالیات تکلیفی اجاره است.
- ۴- گزینه ۳ صحیح است.
مالیات تکلیفی اجاره آذرماه عبارت است از یک دوازدهم مالیات محاسبه شده برای اجاره سالیانه با نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م
- ۵- گزینه ۳ صحیح است.
در صورتی که مالک شخص حقیقی و مستاجر شخصی حقوقی باشد ۷۵٪ اجاره به نرخ مقرر در ماده ۱۰۵.
- ۶- گزینه ۲ صحیح است.
درآمد مشمول مالیات املاکی که به اجاره و گذار می‌شود عبارت است از کل مال الاجاره اعم از نقدی و غیرنقدی پس از کسر ۲۵ درصد بابت هزینه‌ها و استهلاکات و تعهدات مالک.
- ۷- گزینه ۱ صحیح است.
اگر موجر مالک نباشد درآمد مشمول مالیات بر اساس اجاره دریافتی و پرداختی بابت ملک مورد اجاره.
- ۸- گزینه ۴ صحیح است.
با توجه به مواد ۵۷ و ۸۴ معاف از مالیات می‌باشد.
- ۹- گزینه ۳ صحیح است.
املاکی که به طور مجانی در اختیار سازمان‌ها و موسسات دولتی قرار می‌گیرند مشمول مالیات نمی‌شوند.
- ۱۰- گزینه ۱ صحیح است.
مالیات تکلیفی آذرماه را با احتساب مال الاجاره‌های پرداختی قبلی طبق ماده ۱۳۱ محاسبه می‌شود.
- ۱۱- گزینه ۲ صحیح است.
اشخاص حقوقی مکلفند ظرف مدت ۱۰ روز مالیات اجاره کسر شده از موجر را به اداره امور مالیاتی پرداخت نمایند.
- ۱۲- گزینه ۳ صحیح است.
مالکان مجتمع‌های مسکونی دارای بیش از سه واحد استیجاری که با رعایت الگوی مصرف مسکن ساخته شده باشند، در طول مدت اجاره از صددرصد مالیات بر درآمد معاف می‌باشند.
- ۱۳- گزینه ۱ صحیح است.
طبق ماده ۵۷ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی که هیچگونه درآمد دیگری ندارند تا میزان معافیت مالیات درآمد حقوق معاف مازاد آن طبق ماده ۱۳۱ محاسبه می‌شود.
- ۱۴- گزینه ۴ صحیح است.
مشمول مالیات نمی‌باشد.

- ۱۵- گزینه ۴ صحیح است.
در مواردی که دفاتر قانونی توسط مراجع قضایی از دسترس مودی خارج می شود ظرف مدت دو ماه بایستی دفاتر جدید تهیه شود.
- ۱۶- گزینه ۲ صحیح است.
در مواردی که دفاتر قانونی توسط مراجع قضایی از دسترس مودی خارج می شود ظرف مدت دو ماه بایستی دفاتر جدید تهیه شود.
- ۱۷- گزینه ۲ صحیح است.
مؤسساتی که دارای شعب هستند و شعب آن‌ها دفاتر پلمپ شده ندارند مکلف‌اند خلاصه وضعیت عملیات شعب را ماهی یکبار در دفاتر ثبت کنند.
- ۱۸- گزینه ۴ صحیح است.
استفاده از دفاتر نیمه تمام سال قبل از لحاظ مقررات مالیاتی موجب رد دفاتر می شود.
- ۱۹- گزینه ۲ صحیح است.
۲۰- گزینه ۴ صحیح است.
موجب می شود که اداره مالیاتی پرونده عملکرد ۱۳۸۵ مودی را به هیأت سه نفره بند سه ماده ۹۷ ارسال دارد.
- ۲۱- گزینه ۴ صحیح است.
با توجه به مقررات مالیاتی حداکثر مهلت زمانی برای تسلیم خلاصه عملیات داده شده به ماشین‌های الکترونیکی سه ماهه چهارم سال مالی شرکت‌ها به اداره امور مالیاتی تا تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه می باشد.
- ۲۲- گزینه ۲ صحیح است.
۲۳- گزینه ۱ صحیح است.
شرکت‌هایی که در ثبت فعالیت‌های مالی خود از سیستم‌های الکترونیکی استفاده می نمایند باید خلاصه عملیات را حداقل ماهی یک بار به دفتر روزنامه منتقل کنند.
- ۲۴- گزینه ۲ صحیح است.
طبق ماده ۵۳ ق.م.م.
۲۵- گزینه ۳ صحیح است.
طبق ماده ۵۳ ق.م.م.
۲۶- گزینه ۴ صحیح است.
طبق ماده ۵۳ ق.م.م.
۲۷- گزینه ۳ صحیح است.
طبق ماده ۵۳ ق.م.م.
۲۸- گزینه ۳ صحیح است.
طبق ماده ۵۳ ق.م.م.
۲۹- گزینه ۱ صحیح است.
طبق ماده ۵۳ ق.م.م.
۳۰- گزینه ۴ صحیح است.
طبق ماده ۵۳ ق.م.م.

- ۳۱- گزینه ۱ صحیح است.
طبق ماده ۵۳ ق.م.م.
- ۳۲- گزینه ۲ صحیح است.
طبق ماده ۵۳ ق.م.م.
- ۳۳- گزینه ۱ صحیح است.
طبق ماده ۵۳ ق.م.م.
- ۳۴- گزینه ۱ صحیح است.
طبق ماده ۵۳ ق.م.م.
- ۳۵- گزینه ۴ صحیح است.
طبق ماده ۵۳ ق.م.م.
- ۳۶- گزینه ۳ صحیح است.
طبق ماده ۵۳ ق.م.م.
- ۳۷- گزینه ۴ صحیح است.
طبق ماده ۵۳ ق.م.م.
- ۳۸- گزینه ۲ صحیح است.
طبق ماده ۵۳ ق.م.م.
- ۳۹- گزینه ۴ صحیح است.
طبق ماده ۵۳ ق.م.م.
- ۴۰- گزینه ۲ صحیح است.
طبق ماده ۵۳ ق.م.م.
- ۴۱- گزینه ۳ صحیح است.
طبق ماده ۵۴ ق.م.م.
- ۴۲- گزینه ۱ صحیح است.
طبق ماده ۵۴ ق.م.م.
- ۴۳- گزینه ۳ صحیح است.
طبق ماده ۵۷ ق.م.م.
- ۴۴- گزینه ۳ صحیح است.
طبق ماده ۱۰۳ اق.م.م.
- ۴۵- گزینه ۱ صحیح است.
طبق ماده ۱۰۳ اق.م.م.
- ۴۶- گزینه ۴ صحیح است.
طبق ماده ۱۰۳ اق.م.م.
- ۴۷- گزینه ۴ صحیح است.
طبق ماده ۱۰۳ اق.م.م.

- ۴۸ - گزینه ۳ صحیح است.
طبق ماده ۱۰۳.ق.م.م.
- ۴۹ - گزینه ۲ صحیح است.
طبق ماده ۱۰۳.ق.م.م.
- ۵۰ - گزینه ۴ صحیح است.
طبق ماده ۱۰۴.ق.م.م.
- ۵۱ - گزینه ۴ صحیح است.
طبق ماده ۱۰۴.ق.م.م.
- ۵۲ - گزینه ۱ صحیح است.
طبق ماده ۱۰۴.ق.م.م.
- ۵۳ - گزینه ۴ صحیح است.
طبق ماده ۱۰۴.ق.م.م.
- ۵۴ - گزینه ۴ صحیح است.
طبق ماده ۱۰۴.ق.م.م.
- ۵۵ - گزینه ۴ صحیح است.
طبق ماده ۱۰۴.ق.م.م.
- ۵۶ - گزینه ۴ صحیح است.
طبق ماده ۱۰۴.ق.م.م.
- ۵۷ - گزینه ۱ صحیح است.
طبق ماده ۱۰۴.ق.م.م.
- ۵۸ - گزینه ۱ صحیح است.
طبق ماده ۹۳.ق.م.م.
- ۵۹ - گزینه ۲ صحیح است.
طبق ماده ۹۳.ق.م.م.
- ۶۰ - گزینه ۲ صحیح است.
طبق ماده ۹۵.ق.م.م.
- ۶۱ - گزینه ۳ صحیح است.
طبق ماده ۹۵.ق.م.م.
- ۶۲ - گزینه ۱ صحیح است.
طبق ماده ۹۵.ق.م.م.
- ۶۳ - گزینه ۲ صحیح است.
طبق ماده ۹۵.ق.م.م.
- ۶۴ - گزینه ۱ صحیح است.

قیمت منطقه‌ای املاک عبارت است از بهای منطقه‌ای املاک.

۶۵- گزینه ۱ صحیح است.

اگر موجر مالک نباشد، درآمد مشمول مالیات او عبارت است از مابه‌التفاوت اجاره دریافتی و پرداختی.

۶۶- گزینه ۳ صحیح است.

طبق ماده ۵۳ مواد قانونی مالیات اجاره بر املاک

۶۷- گزینه ۲ صحیح است.

طبق تبصره ۱۱ ماده ۵۳ قانون، مالکین املاک تجاری با کاربری مسکونی که در تهران مساحت زیر بنای مفید آن‌ها کمتر از ۱۵۰ متر باشد و یا در شهرستان‌ها کمتر از ۲۰۰ متر مربع بنا مفید داشته باشد از مالیات بر درآمد معاف خواهند بود.

۶۸- گزینه ۳ صحیح است.

طبق مواد قانونی محاسبه درآمد مشمول اجاره املاک.

۶۹- گزینه ۳ صحیح است.

طبق مواد قانونی محاسبه درآمد مشمول اجاره املاک.

۷۰- گزینه ۳ صحیح است.

طبق تبصره ۱۱ ماده ۵۳ قانون، مالکین املاک تجاری با کاربری مسکونی که در تهران مساحت زیر بنای مفید آن‌ها کمتر از ۱۵۰ متر باشد و یا در شهرستان‌ها کمتر از ۲۰۰ متر مربع بنا مفید داشته باشد از مالیات بر درآمد معاف خواهند بود.

۷۱- گزینه ۱ صحیح است.

طبق مقررات مواد ۱۳۱ و ۱۰۵ املاک درخصوص شرکت‌های غیردولتی.

۷۲- گزینه ۴ صحیح است.

طبق مقررات مواد ۱۳۱ و ۱۰۵ بخش املاک درخصوص شرکت‌های غیردولتی.

۷۳- گزینه ۴ صحیح است.

با توجه به ماده ۱۰۵ ق.م.م.

مسائل فصل ۲

- ۱- آقای موسوی ملکی را که از اول سال ۸۶ با اجاره‌ی ۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال در ماه اجاره نموده بود آن را در طول سال با اجاره ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به مستأجر دیگری واگذار نموده است. مطلوبست محاسبه مالیات بر درآمد املاک اجاره نامبرده.
- ۲- ملکی با کاربری مسکونی در تاریخ ۶ اردیبهشت ۸۷ به مبلغ یک میلیارد ریال (۱۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال) به فروش می‌رسد عرصه ملک ۳۰۰ متر مربع و اعیان ملک ۲۰۰ متر مربع می‌باشد در صورتیکت بهای هر متر مربع عرصه طبق ارزش معاملاتی ۱۰۰۰۰ ریال و بهای هر متر مربع اعیان طبق ارزش معاملاتی ۲۰۰۰۰۰ ریال باشد مطلوبست محاسبه مالیات بر نقل و انتقال ملک مذکور؟
- ۳- ملکی که برای مساحت آن مبالغ زیر هزینه گردیده سرقفلی آن به مبلغ ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال فروخته شده ضمن محاسبه بهای تمام شده آن مالیات سرقفلی را محاسبه کنید؟ زمین ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال - پروانه ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال - ساختمان ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال آب و برق ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- ۴- آقای ایرانی مالکی با ملک کاربری مسکونی آن را از اول سال ۸۶ با مبلغ ماهانه ۵۰۰۰/۰۰۰ ریال به مستأجر اجاره داده است و خود محل دیگری را از همین تاریخ با اجاره ۴۰۰۰/۰۰۰ ریال برای سکونت اجاره نموده است. در شرایطی که زیر بنا مفید ملک نامبرده ۳۰۰ متر مربع باشد، مالیات نامبرده را محاسبه کنید.
- ۵- آقای ایرانی بازنشسته می‌باشد. در سال ۱۳۸۸ یک واحد آپارتمان خود را در تهران به متراژ ۵۵۰ متر به اجاره واگذار نمودند. ارزش اجاره هر متر مربع ۴۰/۰۰۰ ریال است. در همان سال واحد دیگری را با مبلغ ماهیانه در شهرستان اراک اجاره نمودند. لذا مطلوبست: محاسبه مالیات عملکرد ۱۳۸۸ مذکور.
- ۶- خانم سیاحی حق واگذاری یک واحد تجاری متعلق به خود را در ۱۳۸۷/۴/۱ با مشخصات زیر با دریافت اجاره بها به آقای روزبه در دفترخانه ۴۷ تهران منتقل نموده است. در صورتی که مبلغ اجاره بها هر سه ماه یکبار پرداخت شود کل مالیات متعلق به خانم سیاحی را حساب کنید.

پاسخ مسائل فصل ۲

۱- پاسخ مسئله:

$$۶۰۰۰۰۰ \times ۱۲ = ۷۲۰۰۰۰ \text{ کل اجاره دریافتی}$$

$$۶۰۰۰۰۰ \times ۱۲ = ۷۲۰۰۰۰ \text{ کل اجاره پرداختی}$$

$$۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۴۸۰/۰۰۰/۰۰۰ = ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰$$

ما به التفاوت اجاره دریافتی (درآمد مشمول مالیات)

$$\begin{array}{l}
 \text{نرخ ماده ۱۳۱} \\
 ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ \longrightarrow \left\{ \begin{array}{l}
 ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۱۵\% = ۴۵۰۰/۰۰۰ \\
 ۷۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۰\% = ۱۴۰۰/۰۰۰ \\
 ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۵\% = ۵۰۰۰/۰۰۰ \\
 \hline
 ۲۳/۵۰۰/۰۰۰
 \end{array} \right.
 \end{array}$$

مالیات یکساله آقای موسوی

۲- پاسخ مسئله:

ارزش معاملاتی اعیان + ارزش معاملاتی عرصه = ارزش معاملاتی ملک

$$۳۰۰ \text{ m} \times ۱۰/۰۰۰ = ۳۰۰۰/۰۰۰ \text{ ارزش عرصه}$$

$$۲۰۰ \text{ m} \times ۲۰/۰۰۰ = ۴۰۰۰/۰۰۰ \text{ ارزش اعیان}$$

$$۴۰/۰۰۰/۰۰۰ + ۳۰۰۰/۰۰۰ = ۴۳۰۰۰/۰۰۰ \text{ جمع کل ارزش معاملاتی ملک}$$

$$۴۳۰۰۰۰ \times ۵\% \text{ درصد مالیات ماده ۵۹}$$

$$۲۱۵۰۰۰ \text{ مالیات بر نقل و انتقال ملک}$$

۳- پاسخ مسئله:

$$۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \text{ زمین}$$

$$۱۰/۰۰۰/۰۰۰ \text{ پروانه}$$

$$۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \text{ ساختمان}$$

$$۲۰/۰۰۰/۰۰۰ \text{ آب و برق}$$

$$۲۳۰/۰۰۰/۰۰۰ \text{ بهای تمام شده}$$

$$۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۲۳۰/۰۰۰/۰۰۰ = ۲۷۰/۰۰۰/۰۰۰ \text{ سر قفلی (یا دارایی نامشهود)}$$

$$۲۷۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲\% = ۵/۴۰۰/۰۰۰ \text{ مالیات سر قفلی}$$

۴- پاسخ مسئله:

در مواردی که مالک ملک مسکونی خود را به اجاره واگذار نماید و خود محل دیگری را برای سکونت خویش اجاره نماید درآمد مشمول مالیات وی به نحوی محاسبه خواهد شد که میزان اجاره‌های پرداختی از اجاره‌های دریافتی کسر شود. رجوع به ماده ۱۵۵

هزینه استهلاک
 درآمد مشمول مالیات
 مالیات آقای ایرانی

۵- پاسخ مسئله:

$12000/000 \times 25\% = 3000/000$
 $12000/000 - 3000/000 = 9000/000$
 $9000/000 \times 15\% = 1350/000$
 $550 - 150 = 400$
 $40/000 \times 400 = 16/000/000$
 $16/000/000 \times 12 = 192/000/000$
 $4/000/000 \times 12 = 48/000/000$
 $192/000/000 - 48/000/000 = 144/000/000$

ماده ۵۵ ق م م
 ارزش اجاره سالیانه بعد از اعمال معافیت

$144/000/000 - 50/000/000 = 94/000/000$

ماده ۵۷ ق م م
 ارزش اجاره مشمول مالیات بعد از کسر استهلاکات

$94/000/000 \times 75\% = 70/500/000$

نرخ ماده ۱۳۱
 $\left\{ \begin{array}{l} 30/000/000 \times 15\% = 4/500/000 \\ 40/500/000 \times 20\% = 8/100/000 \end{array} \right.$
 مالیات سال ۱۳۸۸

$12/600/000$

۴- پاسخ مسئله:

بهای حق واگذاری محل (مبلغ فروش)
 اجاره بهای ماهیانه واحد تجاری
 با فرض بالا خانم سیاحی مشمول دو نوع مالیات می گردد:
 ۱- مالیات بر درآمد اجاره املاک
 ۲- مالیات حق واگذاری محل (سرقفلی)

درآمد اجاره مشمول مالیات ماهانه
 درآمد اجاره سه ماهه مشمول مالیات
 مالیات اجاره بها سه ماهه منتهی به $87/6/3$

نرخ ماده ۱۳۱
 $675/000 \rightarrow 101/250$

درآمد اجاره مشمول مالیات شش ماه

$$۲۲۵/۰۰۰ \times ۶ = ۱/۳۵۰/۰۰۰$$

مالیات درآمد اجاره شش ماه

نرخ ماده ۱۳۱

$$۱/۳۵۰/۰۰۰ \longrightarrow ۲۰۲/۵۰۰$$

مالیات اجاره بهای سه ماه دوم

$$۲۰۲/۵۰۰ - ۱۰۱/۲۵۰ = ۱۰۱/۲۵۰$$

درآمد اجاره نه ماهه منتهی به ۸۷/۱۲/۲۹

$$۲۲۵/۰۰۰ \times ۹ = ۲/۰۲۵/۰۰۰$$

مالیات اجاره بهای نه ماهه

نرخ ماده ۱۳۱

$$۲/۰۲۵/۰۰۰ \longrightarrow ۳۰۳/۷۵۰$$

مالیات اجاره بهای سه ماهه سوم

$$۳۰۳/۷۵۰ - ۲۰۲/۵۰۰ = ۱۰۱/۲۵۰$$

$$۱۰۱/۲۵۰ \times ۳ = ۷۵۰۳۰۳$$

کل مالیات اجاره سال ۱۳۸۷

$$۱۳۹/۰۰۰/۰۰۰ \times ٪۲ = ۲/۷۸۰/۰۰۰$$

مالیات حق واگذاری محل

کل مالیات متعلق به خانم سیاحی در سال ۱۳۸۷

$$۲/۷۸۰/۰۰۰ + ۳۰۳/۷۵۰ = ۳/۰۸۳/۷۵۰$$



فصل سوم

پرسش‌های مربوط به توانایی شماره ۳
توانایی محاسبه مالیات حقوق

اهداف فصل:

زمان آموزش بر حسب ساعت		
نظری	عملی	جمع
۱۲/۵	۷/۵	۲۰

بعد از مطالعه این فصل شما باید:

- با موارد مشمول مالیات حقوق آشنا شوید.
- با معافیت‌های مالیات حقوق آشنا شوید.
- با جرایم مالیات حقوق آشنا شوید.
- با نحوه پرداخت مالیات مستقیم آشنا شوید.
- با اصول تنظیم لیست حقوق آشنا شوید.
- اصول کنترل سیستم حقوق و دستمزد (از نظر صحت محاسبه مالیات) را بدانید و انجام دهید.
- نحوه ارائه لیست حقوق به حوزه مالیاتی را بدانید و انجام دهید.





درسنامه مربوط به توانایی شماره ۳:

مالیات بر درآمد حقوق

درآمدی که شخص حقیقی در خدمت شخص دیگری (اعم از حقیقی یا حقوقی) در قبال تسلیم نیروی کار خود بابت اشتغال در ایران بر حسب مدت یا کار انجام یافته بطور نقد یا غیر نقد تحصیل می کند مشمول مالیات بر درآمد حقوق است.

تبصره: درآمد حقوقی که در مدت مأموریت خارج از کشور (از طرف دولت جمهوری اسلامی ایران یا اشخاص مقیم ایران) از منابع ایرانی عاید شخص می شود مشمول مالیات بر درآمد حقوق می باشد (ماده ۸۲ ق.م.م).

درآمد مشمول مالیات حقوق

درآمد مشمول مالیات بر حقوق عبارت است از حقوق (مقرری یا مزد یا حقوق اصلی) و مزایای مربوط به شغل اعم از مستمر یا غیرمستمر قبل از وضع کسر معافیت های مقرر در قانون. تبصره: درآمد غیرنقدی مشمول مالیات حقوق به شرح زیر تقدیم و محاسبه می شود.

۱- مسکن با اثنائیه معادل ۲۵٪ حقوق و مزایای نقدی (باستثنای مزایای نقدی معاف موضوع ماده ۹۱ ق.م.م) در ماه پس از وضع وجوهی که از این بابت از حقوق کارمند کسر می شود.

۲- مسکن بدون اثنائیه ۲۰٪ حقوق و مزایای نقدی در ماه

۳- اتومبیل اختصاصی با راننده معادل ۱۰٪ حقوق و مزایای مستمر نقدی

۴- اتومبیل اختصاصی بدون راننده معادل ۵٪ حقوق و مزایای مستمر نقدی

۵- سایر مزایای غیرنقدی معادل قیمت تمام شده برای پرداخت کننده حقوق.

مزایای مستمر و غیرمستمر

۱- مزایای مستمر

مزایای مستمر به دو بخش تقسیم می شوند:

الف) مزایای مستمر نقدی:

عبارت است از مزایایی که استمرار داشته باشد مانند حقوق ثابت، حق اولاد، حق عائله مندی، حق مسکن، فوق العاده شغل، فوق العاده بدی آب و هوا، فوق العاده محرومیت از تسهیلات زندگی، حق جذب و که معمولاً در حکم استخدامی قید شده است.

ب) مزایای مستمر غیر نقدی:

که به صورت غیر نقدی در اختیار حقوق بگیر قرار میگیرد مانند اتومبیل، مسکن، خواربار و غیره.

۲- مزایای غیر مستمر

عبارت است از مزایایی که همیشه استمرار ندارد و در شرایطی خاص و با در نظر گرفتن آن و با نظر مقامات مافوق به حقوق بگیر پرداخت می گردد. این گونه مزایا عبارتند از اضافه کار، پاداش، ماموریت، عیدی، هزینه درمان، بهره وری و

مالیات بر درآمد حقوق

- ۱- نرخ مالیات بر درآمد حقوق در مورد کارکنان مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت مصوب ۱۳۷۰/۶/۱۳ پس از کسر معافیت های مقرر در ق.م.م به نرخ مقطوع ۱۰٪
- ۲- نرخ مالیات بر درآمد حقوق سایر حقوق بگیران از جمله کارگران مشمول قانون کار پس از کسر معافیت های مقرر در ق.م.م تا مبلغ ۴۲۰۰۰۰۰۰ ریال به نرخ ۱۰٪ و نسبت به مازاد آن به نرخ مقرر در ماده ۱۳۱ ق.م.م خواهد بود (به شرح جدول زیر).

ردیف	مبلغ سالیانه (مبالغ به ریال است)	ماهیت	نرخ
۱	تا میزان ۴۲/۰۰۰/۰۰۰ درآمد مشمول مالیات	۳۵۰۰۰۰۰	۱۰٪
۲	تا میزان ۱۰۰۰۰۰۰۰ درآمد مشمول مالیات نسبت به مازاد ۴۲۰۰۰۰۰۰	۴۸۳۳۳۳۳	۲۰٪
۳	تا میزان ۲۵۰۰۰۰۰۰ درآمد مشمول مالیات نسبت به مازاد ۱۰۰۰۰۰۰۰	۱۲۵۰۰۰۰۰	۲۵٪
۴	تا میزان ۱۰۰۰۰۰۰۰ درآمد مشمول مالیات نسبت به مازاد ۲۵۰۰۰۰۰۰	۶۲۵۰۰۰۰۰	۳۰٪
۵	نسبت به ۱۰۰۰۰۰۰۰۰ به بالا		۳۵٪

معافیت مالیات حقوق

میزان معافیت حقوق کلیه حقوق بگیران اعم از دولتی و خصوصی به شرح زیر تعیین می شود.
 تا میزان یکصد و یکنجاه برابر حداقل حقوق مبنای جدول حقوق موضوع ماده (۱) قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت مصوب ۱۳۷۰، درآمد سالیانه مشمول مالیات حقوق کلیه حقوق بگیران از جمله کارگزاران مشمول قانون کار از یک یا چند منبع از پرداخت مالیات معاف می شود (ماده ۸۴ ق.م.م).
 محاسبه معافیت مالیاتی از سال ۱۳۸۱ لغایت ۱۳۸۷ به صورت زیر انجام می شود:

تاریخ	ضریب حقوقی	معافیت سالیانه	معافیت ماهیانه
۱۳۸۱	۲۹۰	$۱۵۰ \times ۴۰۰ \times ۲۹۰ = ۱۷۴۰۰۰۰۰$	۱۴۵۰۰۰۰
۱۳۸۲	۳۲۰	$۱۵۰ \times ۴۰۰ \times ۳۲۰ = ۱۹۲۰۰۰۰۰$	۱۶۰۰۰۰۰
۱۳۸۳	۳۵۰	$۱۵۰ \times ۴۰۰ \times ۳۵۰ = ۲۱۰۰۰۰۰۰$	۱۷۵۰۰۰۰
۱۳۸۴	۳۸۰	$۱۵۰ \times ۴۰۰ \times ۳۸۰ = ۲۲۸۰۰۰۰۰$	۱۹۰۰۰۰۰

تاریخ	ضریب حقوقی	معافیت سالیانه	معافیت ماهیانه
۱۳۸۵	۴۳۲	۱۵۰×۴۰×۴۳۲=۲۵۹۲۰۰۰۰	۲۱۶۰۰۰۰
۱۳۸۶	۴۵۴	۱۵۰×۴۰×۴۵۴=۲۷۲۴۰۰۰۰	۲۲۷۰۰۰۰
۱۳۸۷	۴۹۰	۱۵۰×۴۰×۴۹۰=۲۹۴۰۰۰۰۰	۲۴۵۰۰۰۰
۱۳۸۸		۵۰۰۰۰۰۰	۴۱۶۶۶۶۶

مهلت قانونی پرداخت مالیات حقوق

پرداخت کنندگان حقوق هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن مکلف اند مالیات متعلق را طبق مقررات (ماده ۸۵ ق.م.م) محاسبه و کسر و ظرف ۳۰ روز ضمن تسلیم فهرستی متضمن نام و نشانی دریافت کنندگان حقوق و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل پرداخت کنند و در ماههای بعد فقط تغییرات را صورت دهند. تبصره- پرداخت‌هایی که از طرف غیر پرداخت کنندگان مقرری، مزد حقوق اصلی به عمل می‌آید پرداخت کنندگان این قبیل وجوه مکلف اند هنگام هر پرداخت مالیات متعلق را بدون رعایت معافیت (ماده ۸۴ ق.م.م) محاسبه و کسر و ظرف ۳۰ روز با صورتی حاوی نام و نشانی دریافت کنندگان و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل پرداخت کنند.

جرایم مالیات بر درآمد حقوق

- ۱- هر شخص حقیقی یا حقوقی که به موجب مقررات ق.م.م مکلف به کسر و ایصال مالیات مودیان دیگر می‌باشد در صورت تخلف از انجام وظایف مقرر علاوه بر مسئولیت تضامنی که با مودی در پرداخت مالیات خواهد داشت مشمول جریمه‌ای معادل ۲۰٪ مالیات پرداخت نشده خواهد بود (ماده ۱۹۹ ق.م.م).
- ۲- اشخاصی که به موجب قانون مکلف به تسلیم صورت یا فهرست یا قرارداد یا مشخصات راجع به مودی می‌باشند در صورتی که از تسلیم آن‌ها در موعد مقرر خودداری و یا بر خلاف واقع تسلیم نماید جریمه متعلق در مورد حقوق عبارتست از ۲٪ حقوق پرداختی و در هر حال با مودی متضامناً مسئول جبران زیان وارده به دولت خواهند بود (ماده ۱۹۷ ق.م.م).
- ۳- در مواردی که مکلفین به کسر مالیات وزارتخانه، شرکت یا موسسه دولتی یا شهرداری باشد مسئولیت امر مشمول مجازات مقرر طبق قانون تخلفات اداری خواهند بود (تبصره ۱ ماده ۱۹۹ ق.م.م).
- ۴- هرگاه مکلف به کسر مالیات شخص حقوقی غیردولتی باشد مدیر یا مدیران مربوطه نیز علاوه بر مسئولیت تضامنی نسبت به پرداخت مالیات و جرایم متعلق به حبس تادیبی از ۳ ماه تا ۲ سال محکوم خواهد شد (تبصره ۲ ماده ۱۹۹ ق.م.م).
- ۵- چنانچه کسر کننده مالیات شخص حقیقی باشد به حبس تادیبی از ۳ ماه تا ۲ سال محکوم خواهد شد (تبصره ۳ ماده ۱۹۹ ق.م.م).

معافیت‌های مالیات حقوق

- ۱- روسا و اعضای ماموریت‌های سیاسی خارجی در ایران و روسا و اعضای هیات‌های نمایندگی فوق‌العاده دول خارجی نسبت به درآمد حقوق دریافتی از دولت متبوع خود به شرط معامله متقابل و همچنین روسا و اعضای هیات‌های نمایندگی سازمان ملل متحد و موسسات تخصصی آن در ایران نسبت به درآمد حقوق دریافتی از سازمان و موسسات مزبور در صورتی که تابع دولت جمهوری اسلامی ایران نباشند.
 - ۲- روسا و اعضای ماموریت‌های کنسولی خارجی در ایران و همچنین کارمندان موسسات فرهنگی دول خارجی نسبت به درآمد حقوق دریافتی از دول متبوع خود به شرط معامله متقابل.
 - ۳- کارشناسان خارجی که با موافقت دولت جمهوری اسلامی ایران از محل کمک‌های بلاعوض فنی، اقتصادی، علمی و فرهنگی دول خارجی و یا موسسات بین‌المللی به ایران اعزام می‌شوند نسبت به حقوق دریافتی آنان از دول متبوع یا موسسات بین‌المللی مذکور.
 - ۴- کارمندان محلی سفارتخانه‌ها و کنسولگری‌ها و نمایندگی‌های دولت جمهوری اسلامی ایران در خارج نسبت به درآمد حقوق دریافتی از دولت جمهوری اسلامی ایران نباشند به شرط معامله متقابل.
 - ۵- حقوق بازنشستگی و وظیفه و مستمری پایان خدمت و خسارت اخراج و بازخرید خدمت و وظیفه یا مستمری پرداختی به وراث و حق سنوات و حقوق ایام مرخصی استفاده نشده که در موقع بازنشستگی یا از کارافتادگی به حقوق بگیر پرداخت می‌شود.
 - ۶- هزینه سفر و فوق‌العاده مسافرت مربوط به شغل.
 - ۷- مسکن و گذاری در محل کارگاه یا کارخانه جهت استفاده کارگران و خانه‌های ارزان قیمت سازمانی در خارج از محل کارگاه یا کارخانه که مورد استفاده کارگران قرار می‌گیرد.
 - ۸- وجوه حاصل از بیمه بابت جبران خسارت بدنی و معالجه و امثال آن.
 - ۹- عیدی سالانه یا پاداش آخر سال جمعاً معادل یک دوازدهم میزان معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴ ق.م.م.
 - ۱۰- خانه‌های سازمانی که با اجازه قانونی یا به موجب آیین نامه‌های خاص در اختیار ماموران کشوری گذارده می‌شود.
 - ۱۱- وجوهی که کارفرما بابت هزینه معالجه کارکنان خود یا افراد تحت تکفل آنها مستقیماً یا بوسیله حقوق بگیر به پزشک یا بیمارستان به استناد اسناد و مدارک مثبت پرداخت کند.
 - ۱۲- مزایای غیر نقدی پرداختی به کارکنان حداکثر معادل دو دوازدهم معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م.
 - ۱۳- درآمد حقوق پرسنل نیروهای مسلح جمهوری اسلامی ایران اعم از نظامی و انتظامی مشمولان قانون استخدامی وزارت اطلاعات و جانبازان انقلاب اسلامی و جنگ تحمیلی و آزادگان (ماده ۹۱ ق.م.م).
 - ۱۴- ۵۰٪ مالیات حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته طبق فهرست سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور بخشوده می‌شود.
- تبصره: بدهی مالیات بر درآمد حقوق کادر نظامی و انتظامی تا تاریخ اجرای این قانون بخشیده می‌شود.

حقوق و مزایای دارای سقف معافیت مشخص

به موجب ماده ۸۴ قانون مالیات‌های مستقیم تا میزان ۱۵۰ برابر حداقل حقوق مبنای جدول حقوق و دستمزد موضوع ماده یک نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت از پرداخت مالیات معاف می‌باشند. این معافیت به صورت زیر محاسبه می‌شود.

- عدد مبنای جدول حقوق نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت عدد ثابت ۴۰۰ می‌باشد.
- ضریب حقوق کارکنان دولت در آخر هر سال برای سال آتی از طرف دولت اعلام می‌گردد.
بنابراین برای محاسبه معافیت سالانه مالیاتی به شیوه‌های زیر عمل می‌شود و پس از محاسبه معافیت سالانه آن را بر عدد ۱۲ تقسیم می‌کنیم تا معافیت ماهیانه حداقل حقوق و مزایای حقوق بگیران بدست آید.

ضریب حقوق سالانه $\times 400 \times 150 =$ معافیت سالانه حقوق

$1384 \times 400 \times 150 = 828000$ معافیت سالانه سال ۱۳۸۴

$1385 \times 400 \times 150 = 829200$ معافیت سالانه سال ۱۳۸۵

$1386 \times 400 \times 150 = 830400$ معافیت سالانه سال ۱۳۸۶

$1387 \times 400 \times 150 = 831600$ معافیت سالانه سال ۱۳۸۷

بنابراین برای محاسبه معافیت مالیات حقوق هر سال معافیت سالانه را بر ۱۲ تقسیم نموده تا معافیت ماهانه به دست آید.

نرخ محاسبه مالیات حقوق و مزایا

۱- دارای نرخ مالیات مقطوع:

- بااستناد ماده ۸۵ قانون مالیات مستقیم در مورد کارکنان مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت پس از کسر معافیت‌های مقرر در ماده ۸۴ قانون مالیات‌های مستقیم به نرخ مقطوع ۱۰ درصد می‌باشد.
- نرخ محاسبه مالیات بر درآمد حقوق و مزایای اعضای هیات علمی دانشگاهها و موسسات آموزش عالی غیر انتفاعی و قضات پس از کسر معافیت مقرر در ماده ۸۴ قانون مالیات‌های مستقیم مشمول مالیات به نرخ مقطوع ۱۰ درصد خواهد بود.

۲- دارای نرخ مالیات پلکانی

با توجه به ماده ۸۵ قانون مالیات‌های مستقیم نرخ مالیات بر درآمد سایر کارکنان پس از کسر معافیت‌های مقرر در این قانون تا مبلغ ۴۲۰۰۰۰۰۰ ریال به نرخ ۱۰ درصد، و تا میزان ۱۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۴۲۰۰۰۰۰۰ ریال به نرخ ۲۰ درصد و تا میزان ۲۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۱۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال به نرخ ۲۵ درصد و تا میزان یک میلیارد ریال نسبت به مازاد ۲۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال به نرخ ۳۰ درصد و نسبت به مازاد یک میلیارد ریال به نرخ ۳۵ درصد محاسبه می‌شود.

تست‌های فصل ۳

- ۱- کدامیک از موارد زیر جزء حقوق و مزایای مستمر نمی‌باشد؟
 (۱) حق اولاد (۲) حق مسکن (۳) بن کارکنان (۴) حق ایاب و ذهاب
- ۲- بازخرید مرخصی زیر مجموعه کدامیک از مزایای زیر نمی‌باشد؟
 (۱) مزایای غیر نقدی مستمر (۲) مزایای غیر نقدی غیر مستمر
 (۳) مزایای غیر مستمر (۴) مزایای مستمر نقدی
- ۳- فوق العاده ماموریت جزء کدامیک از مزایای زیر می‌باشد؟
 (۱) مزایای غیرمستمر نقدی (۲) مزایای غیر مستمر
 (۳) مزایای غیر مستمر غیر نقدی (۴) مزایای مستمر نقدی
- ۴- نرخ مالیات بر درآمد حقوق در مورد کارکنان مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت پس از کسر معافیت‌های مقرر در این قانون چند درصد است؟
 (۱) درصد (۲) ۱۰ درصد (۳) ۱۳ درصد (۴) ۲۳ درصد
- ۵- تا چه میزان از حداقل حقوق مبنای جدول حقوق موضوع ماده یک قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت (مشمول مالیات حقوق کلیه حقوق بگیران قانون کار) از پرداخت مالیات معاف می‌شوند؟
 (۱) تا میزان ۷۵ برابر حداقل حقوق مبنا (۲) تا میزان ۱۰۰ برابر حداقل حقوق مبنا
 (۳) تا میزان ۱۲۵ برابر حداقل حقوق مبنا (۴) تا میزان ۱۵۰ برابر حداقل حقوق مبنا
- ۶- حقوق ماهیانه شخصی در سال ۱۳۸۶ در بخش خصوصی ۲۱۶۰۰۰۰ ریال می‌باشد. در صورتی که نامبرده در اسفند ماه مبلغ ۱۴۰۰۰۰۰ ریال فوق‌العاده شغل و مبلغ ۲۵۶۰۰۰۰ ریال عیدی دریافت نماید مالیات متعلق به غیر مستمرهای دریافتی وی کدامیک از گزینه‌های زیر می‌باشد؟
 (۱) ۳۶۰۰۰۰ ریال (۲) ۴۰۰۰۰ ریال (۳) ۱۸۰۰۰۰ ریال (۴) ۲۰۰۰۰۰ ریال
- ۷- در مورد معادله معافیت حقوق و مزایای سالیانه موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات‌های مستقیم کدام گزینه صحیح می‌باشد؟
 (۱) ضریب حقوق $\times ۴۰۰ \times ۶۰$ (۲) ضریب حقوق $\times ۴۰۰ \times ۹۰$
 (۳) ضریب حقوق $\times ۴۰۰ \times ۱۵۰$ (۴) ضریب حقوق $\times ۴۰۰ \times ۱۲۰$
- ۸- حقوق و مزایای نقدی مدیر فروش شرکت خصوصی رازی در خرداد ماه ۱۳۸۶ بشرح زیر می‌باشد:
 حقوق پایه ۳۰۰۰۰۰۰ ریال، حق جذب ۴۰۰۰۰۰ ریال، فوق‌العاده شغل ۶۰۰۰۰۰ ریال، تفاوت تطبیق ۱۰۰۰۰۰۰ ریال در صورتی که مزایای غیر نقدی ماهیانه ۴۰۰۰۰۰۰ ریال باشد. مالیات حقوق و مزایای خرداد ماه وی چقدر می‌باشد؟
 (۱) ۲۸۶۶۶۷ ریال (۲) ۳۴۰۸۰۰۰ ریال (۳) ۳۲۷۶۰۰۰ ریال (۴) ۳۴۴۰۰۰۰ ریال

- ۹- معافیت مالیاتی عیدی و پاداش سالیانه و مزایای غیر نقدی پرداختی به کارکنان به ترتیب چقدر می باشند؟
- (۱) یک دوازدهم و دو دوازدهم معافیت سالیانه موضوع ماده ۸۴
 - (۲) دو دوازدهم و یک دوازدهم معافیت ماهیانه
 - (۳) یک برابر و دو برابر حقوق هر سال
 - (۴) دو برابر پاداش طی سال
- ۱۰- میزان بخشودگی و معافیت مالیات حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته طبق فهرست سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور چه میزان می باشد؟
- (۱) ۲۰ درصد (۲) ۴۰ درصد (۳) ۵۰ درصد (۴) ۱۰۰ درصد
- ۱۱- نرخ مالیات مزایای غیر مستمر کارکنان شرکت های دولتی و خصوصی به ترتیب کدام یک از موارد زیر است؟
- (۱) ۱۰ درصد - ۲۰ درصد (۲) به نرخ مقرر در جدول ماده ۱۳۱
 - (۳) ۱۰ درصد - به نرخ جدول ماده ۱۳۱ (۴) ۱۰ درصد - ۱۰ درصد
- ۱۲- کدام یک از مواد قانونی به معافیت های مالیاتی حقوق اشاره می کند؟
- (۱) ماده ۸۵ (۲) ماده ۸۶ (۳) ماده ۹۰ (۴) ماده ۹۱
- ۱۳- کدام یک از درآمدهای حقوق زیر معاف از مالیات نمی باشد؟
- (۱) رؤسا و اعضاء ماموریت های سیاسی خارج در ایران
 - (۲) کارشناسان خارجی که با موافقت دولت جمهوری اسلامی ایران از محل کمک های بلاعوض فنی و اقتصادی و علمی دول خارجی یا موسسات بین المللی به ایران اعزام می شوند.
 - (۳) هزینه سفر و فوق العاده ماموریت مربوط به شغل
 - (۴) هزینه ماموریت تحصیلی پرسنل
- ۱۴- درآمدهای نقدی مشمول مالیات حقوق عبارت است از:
- (۱) مسکن با ائانه ۲۵ درصد و بدون ائانه ۳۰ درصد حقوق و مزایای نقدی
 - (۲) اتومبیل اختصاصی با راننده ۱۰ درصد و بدون راننده ۵ درصد حقوق و مزایای نقدی
 - (۳) اتومبیل اختصاصی با راننده ۱۵ درصد و بدون راننده ۷ درصد حقوق و مزایای نقدی
 - (۴) اتومبیل اختصاصی با راننده ۲۰ درصد و بدون راننده ۵ درصد حقوق و مزایای نقدی
- ۱۵- نرخ مالیات بر درآمد حقوق در مورد کارکنان مشمول قانون نظام هماهنگ چقدر می باشد؟
- (۱) کل حقوق به نرخ ۱۰ درصد
 - (۲) کل حقوق به نرخ ۱۵ درصد
 - (۳) کل حقوق پس از کسر معافیت مقرر در قانون به نرخ ۱۰ درصد
 - (۴) ۴۲۰۰۰۰۰۰ ریال به نرخ ۱۰ درصد و مازاد به نرخ های مقرر در ماده ۱۳۱ ق.م.م



- ۱۶- نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارگران مشمول قانون کار چقدر می‌باشد؟
- (۱) کلیه حقوق به نرخ ۱۰ درصد
 - (۲) به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م
 - (۳) تا ۴۲۰۰۰۰۰۰ ریال به نرخ ۱۰ درصد و مازاد به نرخ‌های مقرر در ماده ۱۳۱ ق.م.م
 - (۴) پس از کسر معافیت‌های مقرر تا مبلغ ۴۲۰۰۰۰۰۰ ریال به نرخ ۱۰ درصد و مازاد به نرخ‌های مقرر در ماده ۱۳۱ ق.م.م
- ۱۷- پرداخت‌کنندگان حقوق هنگام هر پرداخت مکلف‌اند مالیات را ظرف چه مدتی به اداره امور مالیاتی پرداخت نمایند؟
- (۱) ۳۰ روز
 - (۲) ۱۵ روز
 - (۳) ۱۰ روز
 - (۴) ۶۰ روز
- ۱۸- در بخش دولتی کدام‌یک از درآمدهای حقوق زیر از پرداخت مالیات معاف می‌باشند؟
- (۱) حق اولاد
 - (۲) حق اضافه کاری
 - (۳) هزینه سفر و فوق‌العاده مسافرت
 - (۴) حق خواربار
- ۱۹- در بخش خصوصی کدام‌یک از درآمدهای حقوق از پرداخت مالیات معاف می‌باشند؟
- (۱) حق عائله‌مندی
 - (۲) حق اولاد
 - (۳) وجوه حاصل از بیمه جبران خسارت بدنی
 - (۴) حق بن
- ۲۰- جریمه عدم تسلیم لیست حقوق در موعد مقرر چقدر می‌باشد؟
- (۱) درصد مالیات
 - (۲) ۲ درصد مالیات
 - (۳) ۲ درصد حقوق پرداختی
 - (۴) ۵ درصد حقوق پرداختی
- ۲۱- هر شخص حقیقی یا حقوقی که به موجب مقررات مکلف به کسر و ایصال مالیات مودیان دیگر می‌باشد در صورت انجام ندادن تکالیف قانونی مشمول جریمه ای معادل خواهد بود.
- (۱) ۲۰٪ مالیات پرداخت شده
 - (۲) ۲۰٪ مالیات پرداخت نشده
 - (۳) ۱۰٪ مالیات پرداخت شده
 - (۴) ۱۰٪ مالیات پرداخت نشده
- ۲۲- در مواردی که اشخاص مقیم خارج از ایران شعبه یا نمایندگی ندارند دریافت‌کنندگان حقوق مکلف‌اند مالیات و اظهارنامه مالیاتی را تا چه زمانی پرداخت و ارائه نمایند؟
- (۱) سه ماه بعد از دریافت، تیر ماه همان سال
 - (۲) ظرف ۳۰ روز از تاریخ دریافت و تیر ماه سال بعد
 - (۳) سی روز از تاریخ دریافت، پایان همان سال
 - (۴) ظرف سی روز تا اسفند ماه همان سال
- ۲۳- اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق به چه شرطی مسترد خواهد شد؟
- (۱) مشروط به اینکه تا آخر سال درخواست کتبی توسط مودی ارائه شود.
 - (۲) مشروط بر اینکه تا تیر ماه سال بعد مودی درخواست کتبی بدهد.
 - (۳) مشروط بر اینکه بعد از انقضای تیر ماه سال بعد تا آخر آن سال مودی درخواست کتبی ارائه نماید.
 - (۴) ظرف شش ماه درخواست کتبی ارائه نماید.

- ۲۴- کدامیک از درآمدهای زیر در بخش دولتی مشمول مالیات می باشد؟
(۱) حق اولاد (۲) حق مسکن (۳) اتومبیل دولتی (۴) حق جذب
- ۲۵- چند درصد از حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته از پرداخت مالیات معاف است؟
(۱) ۲۰٪ (۲) ۴۰٪ (۳) ۵۰٪ (۴) ۱۰۰٪
- ۲۶- در بخش دولتی و خصوصی کدامیک از موارد زیر از پرداخت مالیات بر درآمد حقوق معاف نمی باشند؟
(۱) هزینه سفر و فوق العاده مسافرت (۲) حقوق بازنشستگی
(۳) حق بن (۴) اضافه کاری
- ۲۷- حقوق و مزایای آقای محبی که در سال ۱۳۸۸ از یک شرکت خصوصی بازنشسته شده است ماهیانه ۵۵۰۰۰۰ ریال در ماه می باشد. میزان مالیات بر حقوق نامبرده در ماه چقدر می باشد؟
(۱) ۵۵۰۰۰ ریال (۲) ۱۳۳۳۳۳ ریال
(۳) ۲۶۶۶۶۶ ریال (۴) معاف از مالیات می باشد.
- ۲۸- حقوق و مزایای خانم محمدی که در سال ۱۳۸۷ در یک شرکت خصوصی مشغول بکار است مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ ریال بوده است. مالیات بر درآمد حقوق نامبرده کدامیک از موارد زیر می باشد؟
(۱) ۱۰۰۰۰۰۰ ریال (۲) ۷۵۵۰۰۰ ریال (۳) ۱۱۱۶۰۰۰۰ ریال (۴) ۵۸۳۳۳۳ ریال
- ۲۹- به استناد ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم تا چه میزان از حداقل حقوق مبنای جدول حقوق موضوع ماده یک نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت از مالیات معاف است؟
(۱) تا میزان ۲۰ برابر حداقل حقوق مینا (۲) تا میزان ۵۰ برابر حداقل حقوق مینا
(۳) تا میزان ۱۰۰ برابر حداقل حقوق مینا (۴) تا میزان ۱۵۰ برابر حداقل حقوق مینا
- ۳۰- عدد مبنای جدول حقوق نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت عدد ثابت می باشد.
(۱) ۱۵۰ (۲) ۲۰۰ (۳) ۳۰۰ (۴) ۴۰۰
- ۳۱- به استناد ماده ۹۲ قانون مالیات های مستقیم چند درصد مالیات حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته طبق فهرست سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور بخشوده می شود؟
(۱) ۱۵ درصد (۲) ۲۵ درصد (۳) ۵۰ درصد (۴) ۱۰۰ درصد
- ۳۲- نرخ محاسبه مالیات بر درآمد حقوق و مزایای انحصاری هیات علمی و کادر اداری دانشگاه ها و موسسات آموزش عالی غیر انتفاعی و قضات پس از کسر معافیت مقرر در ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم مشمول مالیات به نرخ مقطوع چند درصد خواهد بود؟
(۱) ۱۰ درصد (۲) ۱۵ درصد (۳) ۲۵ درصد (۴) ۵۰ درصد
- ۳۳- عیدی سالیانه یا پاداش آخر سال جمعا معادل چه میزان معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم می باشد؟
(۱) ۱۰ برابر میزان معافیت مالیاتی (۲) یک دوازدهم میزان معافیت مالیاتی
(۳) ۲۰ درصد میزان معافیت مالیاتی (۴) ۵۰ درصد میزان معافیت مالیاتی



۳۴- برای محاسبه مالیات حقوق و مزایای مستمر غیر نقدی در شرکت‌های خصوصی درصد مسکن با

اثاثیه و بدون اثاثیه از حقوق و مزایای نقدی به ترتیب به چه میزان می‌باشد؟

- | | |
|-----------------------|-----------------------|
| (۱) ۲۵ درصد - ۳۰ درصد | (۲) ۲۰ درصد - ۱۰ درصد |
| (۳) ۱۰ درصد - ۱۰ درصد | (۴) ۲۵ درصد - ۲۵ درصد |

۳۵- درآمد مشمول مالیات حقوق عبارت است از:

- (۱) حقوق پایه قبل از وضع کسور و پس از کسر معافیت‌های مقرر
- (۲) حقوق و مزایای مستمر مربوط به شغل قبل از وضع کسور و پس از کسر معافیت‌های مقرر
- (۳) حقوق و مزایای مستمر نقدی مربوط به شغل قبل از وضع کسور و پس از کسر معافیت‌های مقرر.
- (۴) حقوق و مزایای مربوط به شغل اعم از مستمر و یا غیر مستمر قبل از وضع کسور و پس از کسر معافیت‌های مقرر.

۳۶- کدامیک از مزایای زیر جزء مزایای غیر مستمر نقدی محسوب می‌شود؟

- | | | | |
|---------------|---------------|-------------|--------------------|
| (۱) اضافه کار | (۲) خوارو بار | (۳) حق مسکن | (۴) فوق العاده شغل |
|---------------|---------------|-------------|--------------------|

۳۷- در تقویم درآمدهای غیر نقدی، مسکن بدون اثاثیه معادل چند درصد حقوق و مزایای مستمر نقدی

ارزیابی می‌شود؟

- | | | | |
|------------|-------------|-------------|-------------|
| (۱) ۵ درصد | (۲) ۱۰ درصد | (۳) ۲۰ درصد | (۴) ۲۵ درصد |
|------------|-------------|-------------|-------------|

۳۸- در تقویم درآمدهای غیر نقدی، مسکن با اثاثیه معادل چند درصد حقوق و مزایای مستمر نقدی

ارزیابی می‌شود؟

- | | | | |
|------------|-------------|-------------|-------------|
| (۱) ۵ درصد | (۲) ۱۰ درصد | (۳) ۲۰ درصد | (۴) ۲۵ درصد |
|------------|-------------|-------------|-------------|

۳۹- تا چند برابر حداقل حقوق مبنای جدول حقوق موضوع ماده ۱ قانون نظام هماهنگ پرداخت

کارکنان دولت، درآمد سالیانه مشمول مالیات حقوق کلیه حقوق بگیران از پرداخت مالیات معاف می‌باشد؟

- | | | | |
|--------------|--------------|---------------|---------------|
| (۱) ۶۰ برابر | (۲) ۹۰ برابر | (۳) ۱۲۰ برابر | (۴) ۱۵۰ برابر |
|--------------|--------------|---------------|---------------|

۴۰- درآمد حقوق کدامیک از اشخاص زیر صد در صد از پرداخت مالیات معاف نیست؟

- (۱) جانبازان انقلاب اسلامی و جنگ تحمیلی
- (۲) کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته
- (۳) پرسنل نیروهای مسلح جمهوری اسلامی ایران
- (۴) مشمولان قانون استخدامی وزارت اطلاعات

۴۱- کدامیک از موارد زیر مشمول مالیات حقوق است؟

- (۱) حقوق ایام مرخصی استفاده نشده
- (۲) وجوه حاصل از بیمه بابت جبران خسارات بدنی
- (۳) هزینه سفر و فوق‌العاده مسافرت مربوط به شغل
- (۴) وجوه پرداختی توسط کارفرما بابت هزینه معالجه کارکنان

- ۴۲- یک شرکت خصوصی در پایان سال ۱۳۸۹ مبلغی به عنوان مزایای پایان خدمت به یکی از کارکنان خود پرداخت نموده است و از ابتدای سال ۱۳۹۰ با انعقاد قرارداد دیگری اشتغال وی در همان شرکت ادامه یافته است. از نظر مقررات مالیات بر درآمد حقوق نسبت به مبلغ پرداختی به کارمند در پایان سال ۱۳۸۹ کدام عبارت صحیح است؟
- (۱) معاف از پرداخت مالیات
 - (۲) مشمول مقررات مالیات بر درآمد حقوق
 - (۳) مشمول مالیات مقطوع به نرخ ۱۰ درصد
 - (۴) مشمول مالیات علی‌الحساب به نرخ ۵ درصد
- ۴۳- معافیت مالیاتی عیدی سالیانه و مزایای غیر نقدی پرداختی به کارکنان به ترتیب برابر است با:
- (۱) یک برابر و دو برابر حداقل حقوق ماهیانه
 - (۲) دو برابر و یک برابر حداقل حقوق ماهیانه
 - (۳) یک دوازدهم و دو دوازدهم معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴
 - (۴) دو دوازدهم و یک دوازدهم معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴
- ۴۴- مالیات حقوق کارکنان بخش دولتی چگونه محاسبه می‌شود؟
- (۱) به نرخ مقطوع ۱۰ درصد
 - (۲) به نرخ‌های مقرر در ماده ۱۳۱ ق.م.م
 - (۳) تا مبلغ ۴۲۰۰۰۰۰۰ ریال به نرخ ۱۰ درصد و مازاد به نرخ‌های ماده ۸۵ ق.م.م.
 - (۴) کارکنان بخش دولتی کلاً از پرداخت مالیات بر درآمد حقوق معاف می‌باشند.
- ۴۵- در مورد پرداخت‌هایی که از طرف اشخاصی غیر از پرداخت‌کنندگان حقوق اصلی به عمل می‌آید، کدام‌یک از جملات زیر صحیح است؟
- (۱) از پرداخت مالیات معاف است
 - (۲) مشمول مالیات مقطوع به نرخ ۱۰ درصد می‌باشد.
 - (۳) مشمول معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴ ق.م.م نمی‌شود.
 - (۴) تا مبلغ ۴۲۰۰۰۰۰۰ ریال در سال معاف و مازاد آن مشمول مالیات به نرخ‌های ماده ۸۵ ق.م.م می‌شود.
- ۴۶- مهلت پرداخت مالیات حقوق از تاریخ پرداخت یا تخصیص آن چقدر است؟
- (۱) ۱۰ روز
 - (۲) ۲۰ روز
 - (۳) ۳۰ روز
 - (۴) ۶۰ روز
- ۴۷- جریمه عدم تسلیم لیست حقوق و عدم کسر و پرداخت مالیات حقوق به ترتیب برابر است با:
- (۱) ۱ درصد حقوق پرداختی و ۱۰ درصد مالیات متعلق
 - (۲) ۱ درصد حقوق پرداختی و ۲۰ درصد مالیات متعلق
 - (۳) ۲ درصد حقوق پرداختی و ۱۰ درصد مالیات متعلق
 - (۴) ۲ درصد حقوق پرداختی و ۲۰ درصد مالیات متعلق



۴۸- در مواردی که از اشخاص مقیم خارج از ایران شعبه یا نمایندگی ندارند مالیات حقوق چگونه دریافت می‌شود؟

- (۱) مشمول پرداخت مالیات بر درآمد حقوق نمی‌باشد.
- (۲) دریافت‌کنندگان باید مالیات حقوق متعلق را در هنگام خروج از ایران پرداخت نمایند.
- (۳) دریافت‌کنندگان حقوق مکلفند ظرف ۳۰ روز از تاریخ دریافت حقوق مالیات متعلق را به اداره امور مالیاتی محل سکونت خود پرداخت نمایند.

۴۹- اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق در چه زمانی و در چه شرایطی به حقوق بگیر مسترد خواهد شد؟

- (۱) تا پایان همان سال با درخواست کتبی مودی
- (۲) بعد از انقضای تیر ماه سال بعد تا آخر آن سال با درخواست کتبی مودی
- (۳) بعد از انقضای تیر ماه سال بعد تا آخر آن سال با تسلیم اظهارنامه مالیاتی
- (۴) یک ماه بعد از پرداخت اضافه پرداختی مالیات با درخواست کتبی مودی

۵۰- معافیت عیدی یا پاداش سالیانه چقدر است؟

- (۱) یک دوازدهم معافیت موضوع ماده ۸۴
- (۲) دو دوازدهم موضوع ماده ۸۴
- (۳) چهار دوازدهم موضوع ماده ۸۴
- (۴) معادل معافیت موضوع ماده ۸۴

۵۱- سقف مزایای غیر نقدی پرداختی به کارکنان که از پرداخت مالیات معاف است چه میزان می‌باشد؟

- (۱) معادل یک دوازدهم معافیت موضوع ماده ۸۴ می‌باشد.
- (۲) سالیانه مبلغ ۲۹۰۰۰۰۰ ریال می‌باشد.
- (۳) سالانه مبلغ ۱۴۵۰۰۰۰ ریال می‌باشد.
- (۴) سقف ندارد.

۵۲- مالیات یک حقوق‌بگیر که در مناطق کمتر توسعه یافته به کار اشتغال دارد معادل ۴۵۰۰۰ ریال می‌باشد. در چنین صورتی:

- (۱) مالیات کل حقوق و مزایای این حقوق‌بگیر ۴۵۰۰۰ ریال بوده است.
- (۲) مالیات کل حقوق و مزایای این حقوق‌بگیر ۹۰۰۰۰ ریال بوده است.
- (۳) مالیات کل حقوق و مزایای این حقوق‌بگیر ۱۳۵۰۰۰ ریال بوده است.
- (۴) این حقوق‌بگیر از مالیات معاف است.

۵۳- خانم محمودی در یک شرکت خصوصی مشغول به کار است. حقوق و مزایای مهر ماه ۱۳۸۲ نامبرده (حقوق پایه ۳۲۰۰۰۰۰ ریال، حق جذب ۲۵۰۰۰۰ ریال، فوق‌العاده شغل ۵۰۰۰۰۰ ریال، تفاوت تطبیق ۵۰۰۰۰۰ ریال، مزایای غیر نقدی ماهانه ۲۳۰۰۰۰ ریال می‌باشد. مالیات حقوق و مزایای مهر ماه نامبرده چقدر می‌باشد؟

- (۱) ۲۳۰۰۰۰ ریال
- (۲) ۲۳۰۰۰۰ ریال
- (۳) ۲۸۵۰۰۰ ریال
- (۴) ۲۸۵۰۰۰ ریال



۵۴- حداقل معافیت پایه حقوق و مزایای سال ۱۳۸۱ حقوق بگیران در بخش دولتی و خصوصی چقدر است؟

- (۱) در بخش دولتی ۱۵۰۰۰۰۰ ریال و در بخش خصوصی ۱۴۰۰۰۰۰ ریال
- (۲) در بخش دولتی ۱۴۵۰۰۰۰ ریال و در بخش خصوصی ۱۴۵۰۰۰۰ ریال
- (۳) در بخش دولتی ۱۵۰۰۰۰۰ ریال و در بخش خصوصی ۱۴۵۰۰۰۰ ریال
- (۴) در بخش دولتی ۱۵۰۰۰۰۰ ریال و در بخش خصوصی ۱۵۰۰۰۰۰ ریال

۵۵- در مورد معادله معافیت حداقل حقوق و مزایای سالانه موضوع ماده ۸۴ ق.م.م کدام گزینه صحیح است؟

- (۱) ضریب حقوق $\times 400 \times 150$
- (۲) ضریب حقوق $\times 400 \times 90$
- (۳) ضریب حقوق $\times 400 \times 120$
- (۴) ضریب حقوق $\times 400 \times 220$

۵۶- حقوق و مزایای نقدی آقای رسولی (به استثنای مزایای نقدی معاف موضوع ۹۱) مبلغ ۱۵۰۰۰۰۰۰ ریال می باشد اگر وی از مسکن با ائانه استفاده نماید. حقوق و مزایای مشمول مالیات وی چقدر است؟

- (۱) حقوق و مزایای مشمول مالیات معادل ۱۸۷۵۰۰۰ ریال خواهد بود.
- (۲) حقوق و مزایای مشمول مالیات معادل ۱۵۰۰۰۰۰ ریال خواهد بود.
- (۳) حقوق و مزایای مشمول مالیات معادل ۳۷۵۰۰۰ ریال خواهد بود.
- (۴) حقوق و مزایای مشمول مالیات معادل ۴۲۵۰۰۰ ریال خواهد بود.

۵۷- حقوق و مزایای نقدی آقای محسنی (به استثنای مزایای نقدی معاف موضوع ۹۱) مبلغ ۱۵۰۰۰۰۰۰ ریال می باشد اگر این شخص از اتومبیل اختصاصی با راننده استفاده نماید. حقوق و مزایای مشمول مالیات وی چقدر است؟

- (۱) حقوق و مزایای مشمول مالیات معادل ۱۵۰۰۰۰۰ ریال خواهد بود.
- (۲) حقوق و مزایای مشمول مالیات معادل ۱۶۵۰۰۰۰ ریال خواهد بود.
- (۳) حقوق و مزایای مشمول مالیات معادل ۱۵۰۰۰۰۰ ریال خواهد بود.
- (۴) حقوق و مزایای مشمول مالیات معادل ۲۰۰۰۰۰۰ ریال خواهد بود.

۵۸- مهلت مقرر جهت پرداخت مالیات حقوق و مزد چقدر است؟

- (۱) ظرف مدت ۳۰ روز از تاریخ پرداخت حقوق و مزد
- (۲) ظرف مدت ده روز از تاریخ تخصیص مزد یا حقوق
- (۳) ظرف مدت ۳۰ روز از تاریخ تخصیص یا پرداخت هر کدام زودتر باشد.
- (۴) تا پایان تیر ماه سال بعد.

۵۹- برای محاسبه مالیات حقوق و مزایا مستمر ماهیانه ابتدا حقوق و مزایای مستمر ماهیانه را پس از کسر معافیت های قانونی چند برابر می کنیم.

- (۱) ۱۰ برابر
- (۲) ۶ برابر
- (۳) ۱۲ برابر
- (۴) ۲۴ برابر

کلید سؤالات فصل ۳

ردیف	گزینه صحیح	ردیف	گزینه صحیح	ردیف	گزینه صحیح	ردیف	گزینه صحیح
۱	۳	۱۶	۴	۳۱	۳	۴۶	۳
۲	۳	۱۷	۱	۳۲	۲	۴۷	۴
۳	۲	۱۸	۱	۳۳	۲	۴۸	۳
۴	۲	۱۹	۳	۳۴	۱	۴۹	۴
۵	۳	۲۰	۳	۳۵	۴	۵۰	۱
۶	۲	۲۱	۲	۳۶	۲	۵۱	۱
۷	۳	۲۲	۲	۳۷	۴	۵۲	۲
۸	۳	۲۳	۲	۳۸	۳	۵۳	۲
۹	۱	۲۴	۱	۳۹	۴	۵۴	۲
۱۰	۳	۲۵	۱	۴۰	۴	۵۵	۱
۱۱	۳	۲۶	۱	۴۱	۴	۵۶	۱
۱۲	۱	۲۷	۱	۴۲	۳	۵۷	۱
۱۳	۴	۲۸	۱	۴۳	۳	۵۸	۲
۱۴	۲	۲۹	۴	۴۴	۳	۵۹	۳
۱۵	۳	۳۰	۴	۴۵	۴		

پاسخ‌های تشریحی فصل ۳

- ۱- گزینه ۳ صحیح است.
طبق قانون وجوه حاصل از بیمه جبران خسارت بدنی شامل حقوق و مزایای مستمر نمی‌شود.
- ۲- گزینه ۳ صحیح است.
بازخريد مرخصی جزء مزایای غیر مستمر می‌باشد.
- ۳- گزینه ۲ صحیح است.
فوق العاده ماموریت جزء مزایای غیر مستمر می‌باشد.
- ۴- گزینه ۲ صحیح است.
در این حالت نرخ مالیات بر درآمد حقوق ۱۰ درصد می‌باشد.
- ۵- گزینه ۳ صحیح است.
تا میزان ۱۲۵ برابر حداقل حقوق مینا از مالیات معاف می‌باشد.
- ۶- گزینه ۲ صحیح است.
با محاسبه میزان مالیات مستمر نامبرده ۴۰۰۰ ریال می‌باشد.
- ۷- گزینه ۳ صحیح است.
فرمول محاسبه معافیت مالیات حقوق بصورت ضریب حقوق $150 \times 400 \times$ محاسبه می‌شود.
- ۸- گزینه ۳ صحیح است.
حقوق و مزایای نقدی مدیر فروش شرکت خصوصی رازی در خرداد ماه ۱۳۸۶، ۳۲۷۶۰۰۰ ریال برآورد می‌شود.
- ۹- گزینه ۱ صحیح است.
معافیت عیدی و پاداش سالیانه و مزایای غیر نقدی یک دوازدهم و دو دوازدهم معافیت سالیانه موضوع ماده ۸۴ می‌باشد.
- ۱۰- گزینه ۳ صحیح است.
در این حالت ۵۰ درصد شامل معافیت می‌شود.
- ۱۱- گزینه ۳ صحیح است.
نرخ مالیات مزایای غیر مستمر کارکنان شرکت‌های دولتی و خصوصی به ترتیب ۱۰ درصد برای دولتی و برای خصوصی به میزان مندرج در جدول می‌باشد.
- ۱۲- گزینه ۱ صحیح است.
ماده ۸۵ از سری مواد قانونی مالیاتی به معافیت‌های مالیاتی حقوق اشاره می‌کند.
- ۱۳- گزینه ۴ صحیح است.
هزینه ماموریت تحصیلی پرسنل شامل معافیت قانونی مالیات نمی‌باشند.
- ۱۴- گزینه ۲ صحیح است.
از سری درآمدهای نقدی مشمول مالیات حقوق، اتومبیل اختصاصی با راننده ۱۰ درصد و بدون راننده ۵ درصد حقوق و مزایای نقدی را شامل می‌شود.

۱۵- گزینه ۳ صحیح است.

نرخ مالیات بر درآمد حقوق در مورد کارکنان مشمول قانون نظام هماهنگ پس از کسر معافیت مقرر در قانون به نرخ ۱۰ درصد می باشد.

۱۶- گزینه ۴ صحیح است.

نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارگران مشمول قانون کار پس از کسر معافیت های مقرر تا مبلغ ۴۲۰۰۰۰۰۰ ریال به نرخ ۱۰ درصد و مازاد به نرخ های مقرر در ماده ۱۳۱ ق.م.م می باشد.

۱۷- گزینه ۱ صحیح است.

پرداخت کنندگان حقوق هنگام هر پرداخت مکلف اند مالیات را ظرف مدت ۳۰ روز به اداره امور مالیاتی پرداخت نمایند.

۱۸- گزینه ۱ صحیح است.

در بخش دولتی حق اولاد از سری درآمدهای حقوق از پرداخت مالیات معاف می باشد.

۱۹- گزینه ۳ صحیح است.

در بخش خصوصی وجوه حاصل از بیمه جبران خسارت بدنی از سری درآمدهای حقوق از پرداخت مالیات معاف می باشد.

۲۰- گزینه ۳ صحیح است.

جریمه عدم تسلیم لیست حقوق در موعد ۲ درصد از حقوق پرداختی می باشد.

۲۱- گزینه ۲ صحیح است.

هر شخص حقیقی یا حقوقی که به موجب مقررات مکلف به کسر و ایصال مالیات مودیان دیگر می باشد در صورت انجام ندادن تکالیف قانونی مشمول جریمه ای معادل ۲۰٪ مالیات پرداخت نشده خواهد بود.

۲۲- گزینه ۲ صحیح است.

در مواردی که اشخاص مقیم خارج از ایران شعبه یا نمایندگی ندارند دریافت کنندگان حقوق مکلف اند مالیات و اظهارنامه مالیاتی را ظرف مدت ۳۰ روز از تاریخ دریافت تا تیرماه سال بعد پرداخت نمایند.

۲۳- گزینه ۲ صحیح است.

اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق به شرطی مسترد خواهد شد که تا تیرماه سال بعد مودی درخواست کتبی بدهد.

۲۴- گزینه ۱ صحیح است.

حق اولاد از مواردی است که در بخش دولتی مشمول مالیات می باشد.

۲۵- گزینه ۱ صحیح است.

۲۰ درصد از حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته از پرداخت مالیات معاف است.

۲۶- گزینه ۱ صحیح است.

هزینه سفر و فوق العاده مسافرت در بخش دولتی و خصوص از موارد هستند که از پرداخت مالیات بر درآمد حقوق معاف نمی باشند.

۲۷- گزینه ۱ صحیح است.

میزان مالیات بر حقوق نامبرده در ماه ۵۵۰۰۰۰ ریال می باشد.

۲۸- گزینه ۱ صحیح است.

مالیات بر درآمد حقوق نامبرده ۱۰۰۰۰۰۰ ریال می باشد.

۲۹- گزینه ۴ صحیح است.

به استناد ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم تا میزان ۱۵۰ برابر حداقل حقوق مینا از حداقل حقوق مبنای جدول حقوق موضوع ماده یک نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت از مالیات معاف است.

۳۰- گزینه ۴ صحیح است.

عدد مبنای جدول حقوق نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت عدد ثابت ۴۰۰ می باشد.

۳۱- گزینه ۳ صحیح است.

به استناد ماده ۹۲ قانون مالیات های مستقیم ۵۰ درصد مالیات حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته طبق فهرست سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور بخشوده می شود.

۳۲- گزینه ۲ صحیح است.

نرخ محاسبه مالیات بر درآمد حقوق و مزایای انحصاری هیات علمی و کادر اداری دانشگاه ها و موسسات آموزش عالی غیر انتفاعی و قضات پس از کسر معافیت مقرر در ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم مشمول مالیات به نرخ مقطوع ۱۵ درصد خواهد بود.

۳۳- گزینه ۲ صحیح است.

عیدی سالیانه یا پاداش آخر سال جمعا معادل یک دوازدهم میزان معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم می باشد.

۳۴- گزینه ۱ صحیح است.

برای محاسبه مالیات حقوق و مزایای مستمر غیر نقدی در شرکت های خصوصی ۲۵ درصد مسکن با اثاثیه و ۲۰ بدون اثاثیه از حقوق و مزایای نقدی به ترتیب به چه میزان می باشد.

۳۵- گزینه ۴ صحیح است.

درآمد مشمول مالیات حقوق عبارت است از حقوق و مزایای مربوط به شغل اعم از مستمر و یا غیر مستمر قبل از وضع کسور و پس از کسر معافیت های مقرر.

۳۶- گزینه ۲ صحیح است.

حق خواربار جزء مزایای غیر مستمر نقدی محسوب می شود.

۳۷- گزینه ۴ صحیح است.

در تقویم درآمدهای غیر نقدی، مسکن بدون اثاثیه معادل ۲۵ درصد حقوق و مزایای مستمر نقدی ارزیابی می شود.

۳۸- گزینه ۳ صحیح است.

در تقویم درآمدهای غیر نقدی، مسکن با اثاثیه معادل ۲۰ درصد حقوق و مزایای مستمر نقدی ارزیابی می شود.

۳۹- گزینه ۴ صحیح است.

تا ۱۵۰ برابر حداقل حقوق مبنای جدول حقوق موضوع ماده ۱ قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت، درآمد سالیانه مشمول مالیات حقوق کلیه حقوق بگیران از پرداخت مالیات معاف می باشد.



- ۴۰- گزینه ۴ صحیح است.
درآمد مستخدمان وزارت اطلاعات از پرداخت مالیات معاف نیست.
- ۴۱- گزینه ۴ صحیح است.
وجوه پرداختی توسط کارفرما بابت هزینه معالجه کارکنان مشمول مالیات حقوق می باشد.
- ۴۲- گزینه ۳ صحیح است.
مشمول مالیات مقطوع به نرخ ۱۰ درصد می باشد.
- ۴۳- گزینه ۳ صحیح است.
معافیت مالیاتی عیدی سالیانه و مزایای غیر نقدی پرداختی به کارکنان به ترتیب برابر است با یک دوازدهم و دو دوازدهم معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴
- ۴۴- گزینه ۳ صحیح است.
مالیات حقوق کارکنان بخش دولتی تا مبلغ ۴۲۰۰۰۰۰۰ ریال به نرخ ۱۰ درصد و مازاد به نرخهای ماده ۸۵ ق.م.م. محاسبه می شود.
- ۴۵- گزینه ۴ صحیح است.
در مورد پرداختهایی که از طرف اشخاصی غیر از پرداخت کنندگان حقوق اصلی به عمل می آید، تا مبلغ ۴۲۰۰۰۰۰۰ ریال در سال معاف و مازاد آن مشمول مالیات به نرخهای ماده ۸۵ ق.م.م. می شود.
- ۴۶- گزینه ۳ صحیح است.
مهلت پرداخت مالیات حقوق از تاریخ پرداخت یا تخصیص آن ۳۰ روز است.
- ۴۷- گزینه ۴ صحیح است.
جریمه عدم تسلیم لیست حقوق و عدم کسر و پرداخت مالیات حقوق به ترتیب برابر است با ۲ درصد حقوق پرداختی و ۲۰ درصد مالیات متعلق
- ۴۸- گزینه ۳ صحیح است.
در مواردی که از اشخاص مقیم خارج از ایران شعبه یا نمایندگی ندارند دریافت کنندگان حقوق مکلفاند ظرف ۳۰ روز از تاریخ دریافت حقوق مالیات متعلق را به اداره امور مالیاتی محل سکونت خود پرداخت نمایند.
- ۴۹- گزینه ۴ صحیح است.
اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق یک ماه بعد از پرداخت اضافه پرداختی مالیات با درخواست کتبی مودی به حقوق بگیر مسترد خواهد شد.
- ۵۰- گزینه ۱ صحیح است.
معافیت عیدی یا پاداش سالیانه یک دوازدهم معافیت موضوع ماده ۸۴ می باشد.
- ۵۱- گزینه ۱ صحیح است.
سقف مزایای غیر نقدی پرداختی به کارکنان که از پرداخت مالیات معاف است معادل یک دوازدهم معافیت موضوع ماده ۸۴ می باشد.
- ۵۲- گزینه ۲ صحیح است.
مالیات یک حقوق بگیر که در مناطق کمتر توسعه یافته به کار اشتغال دارد معادل ۴۵۰۰۰ ریال می باشد. در چنین صورتی مالیات کل حقوق و مزایای این حقوق بگیر ۹۰۰۰۰ ریال بوده است.



۵۳- گزینه ۲ صحیح است.

مالیات حقوق و مزایای مهر ماه نامبرده ۲۳۰۰۰۰ ریال می باشد.

۵۴- گزینه ۲ صحیح است.

حداقل معافیت پایه حقوق و مزایای سال ۱۳۸۱ حقوق بگیران در در بخش دولتی ۱۴۵۰۰۰۰ ریال و در بخش خصوصی ۱۴۵۰۰۰۰ ریال می باشد.

۵۵- گزینه ۳ صحیح است.

در مورد معادله معافیت حداقل حقوق و مزایای سالانه موضوع ماده ۸۴ ق.م.م ضریب حقوقی به صورت (ضریب حقوق $\times 400 \times 120$) محاسبه می شود.

۵۶- گزینه ۱ صحیح است.

اگر این شخص از مسکن با ائاثیه استفاده نماید حقوق و مزایای مشمول مالیات معادل ۱۸۷۵۰۰۰ ریال خواهد بود.

۵۷- گزینه ۱ صحیح است.

اگر این شخص از اتومبیل اختصاصی با راننده استفاده نماید. حقوق و مزایای مشمول مالیات معادل ۱۵۰۰۰۰۰ ریال خواهد بود.

۵۸- گزینه ۲ صحیح است.

مهلت مقرر جهت پرداخت مالیات حقوق و مزد ظرف مدت ده روز از تاریخ تخصیص مزد یا حقوق است.

۵۹- گزینه ۳ صحیح است.

برای محاسبه مالیات حقوق و مزایا مستمر ماهیانه ابتدا حقوق و مزایای مستمر ماهیانه را پس از کسر معافیت های قانونی ۱۲ برابر می کنیم.



مسائل تشریحی فصل ۳

۱- آقای سروش از ابتدای سال ۱۳۸۹ با حقوق و مزایای زیر در شرکت استخدام و مشغول به کار می باشد.

حقوق اصلی ۷۱۰۰۰۰۰ ریال

اضافه کار فروردین ماه (۵۰ ساعت) ۱۵۰۰۰۰۰ ریال

استفاده از مسکن با ائانه

استفاده از اتومبیل اختصاصی بدون راننده

حق خواربار ۷۰۰۰۰ ریال غیر نقدی

حق عائله مندی غیر نقدی ۱۵۰۰۰۰ ریال

فوق العاده جذب ۳۸۰۰۰۰۰ ریال

فوق العاده بدی آب و هوا ۱۳۵۰۰۰۰ ریال

فوق العاده محل خدمت ۱۴۵۰۰۰۰ ریال

فوق العاده محرومیت از تسهیلات زندگی ۱۲۴۰۰۰۰ ریال

اقساط ماهیانه تسهیلات بانکی مسکن ۷۰۰۰۰۰ ریال

با فرض دولتی و خصوصی بودن شرکت در هر دو حالت درآمد مشمول مالیات نامبرده را محاسبه کنید.

۲- دریافتی ماهیانه آقای نیرومند کارگر بخش خصوصی در سال ۱۳۸۷ به قرار زیر است.

حقوق اصلی ۳۷۰۰۰۰۰ ریال

مزایای شغلی ۳۵۰۰۰۰۰ ریال

حق مقام ۲۶۰۰۰۰۰ ریال

از مسکن با ائانه استفاده کرده و از این بابت ماهانه ۵۰۰۰۰۰ ریال از حقوق وی کسر شده است.

از اتومبیل بدون راننده نیز استفاده شده است.

مطلوبست: مالیات پرداختی که هر ماهه بایستی از حقوق وی کسر و واریز شود.



۳- آقای مهران پور کارگر برق کار از اول سال ۱۳۸۷ در یک کارخانه ساخت ابزار مشغول به کار است.

حقوق و مزایای وی بشرح ذیل می باشد.

حقوق ماهیانه وی ۶۰۰۰۰۰۰ ریال

مزایای شغلی ۳۵۰۰۰۰۰ ریال

حق سرپرستی ۱۵۰۰۰۰۰ ریال

توضیح اینکه نامبرده از مسکن در محل کارخانه استفاده می کند و در اردیبهشت ماه مبلغ ۵۲۰۰۰۰۰۰ ریال بابت هزینه جبران خسارت بدنی و معالجه از طرف بیمه به وی پرداخت شده است و در خرداد ماه کارفرما مبلغ ۷۶۰۰۰۰۰۰ ریال بابت هزینه معالجه فرزند تحت تکفل ایشان به استناد اسناد و مدارک مثبت به بیمارستان بوعلی پرداخت کرده است. در صورتی که آقای مهران پور تا پایان سال ۱۳۸۷ در کارخانه مشغول به کار باشد و در مرداد ماه مبلغ ۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال و در آبان ماه ۲۴۰۰۰۰۰۰ ریال اضافه کار به وی پرداخت شود و در بهمن ماه مزایای غیر نقدی به مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال و در اسفند ماه مبلغ ۵۴۰۰۰۰۰۰ ریال عیدی دریافت نماید و بابت هزینه تغذیه نیز ماهیانه ۸۴۹۰۰۰۰ ریال دریافت کند. مالیات ماهیانه حقوق و مزایای نامبرده را که توسط کارفرما کسر و به حساب اداره امور مالیاتی واریز می شود را محاسبه نمایید.

پاسخ مسائل تشریحی فصل ۳

۱- پاسخ مسئله:

حالت اول: شرکت دولتی است.

مجموع حقوق و مزایای مستمر و غیر مستمر

$$710000 + 150000 + 380000 + 135000 + 145000 + 124000 = 1644000$$

$$1644000 - 700000 = 1574000$$

حقوق و مزایا مشمول با کسر اقساط مسکن

$$1574000 - 437500 = 1136500$$

حقوق و مزایای مشمول مالیات

$$1136500 \times 10\% = 113650$$

مالیات فروردین ماه

تذکر: باستناد بخشنامه ۲۱۱/۲۳۹۷/۲۹۳۰ مورخ ۸۲/۶/۲ در بخش دولتی مصداق اتومبیل اختصاصی وجود ندارد.

حالت دوم: شرکت خصوصی است.

استفاده از مسکن با اثاثیه در محل کارگاه و همچنین حق تغذیه و حق عائله مندی غیر نقدی چون کمتر از دو دوازدهم موضوع ماده ۸۴ ق.م.م.ی باشد از مالیات معاف می باشد.

$$710000 + 380000 + 135000 + 145000 + 124000 = 1494000$$

$$1494000 \times 5\% = 74700$$

اتومبیل بدون راننده

$$74700 + 1494000 = 1568700$$

جمع حقوق و مزایای مستمر

$$1568700 - 700000 = 1498700$$

جمع حقوق و مزایای مستمر با کسر اقساط مسکن

$$1498700 \times 12\% = 17984400$$

جمع حقوق و مزایای مستمر سالیانه

$$17984400 - 525000 = 12734400$$

حقوق و مزایای مستمر مشمول مالیات سالانه

$$420000 \times 10\% = 42000$$

$$580000 \times 20\% = 116000$$

$$2734400 \times 25\% = 683600$$

$$12734400$$

جمع هر سه مورد بالا

$$420000 + 116000 + 683600 = 2263600$$

مالیات حقوق و مزایای سالانه

$$2263600 \div 12 = 188633$$

مالیات حقوق و مزایای ماهانه

$$150000 \times 25\% = 37500$$

مالیات اضافه کاری

$$37500 + 188633 = 226133$$

کل مالیات فروردین ماه

۲- پاسخ مسئله:

حقوق و دستمزد مستمر ماهیانه

$$۳۷۰۰۰۰ + ۳۵۰۰۰۰ + ۲۶۰۰۰۰ = ۹۸۰۰۰۰$$

حقوق و دستمزد مستمر سالیانه

$$۹۸۰۰۰۰ \times ۱۲ = ۱۱۷۶۰۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات سالیانه

$$۱۱۷۶۰۰۰۰ - ۲۹۴۰۰۰۰ = (۵۰۰۰۰ \times ۱۲) - (۱۱۷۶۰۰۰۰ \times ۵\%) + (۷۶۰۰۰۰ \times ۲۵\%) = ۱۱۷۶۰۰۰۰$$

بابت واگذاری مسکن با اثاثیه معادل ۲۵ درصد و اتومبیل بدون راننده معادل ۵ درصد حقوق و مزایای نقدی به درآمد مشمول مالیات اضافه شده است.

مالیات سالیانه مزایای مستمر:

$$(۴۲۰۰۰۰۰ \times ۱۰\%) + (۵۸۰۰۰۰ \times ۲۰\%) + (۱۱۷۶۰۰۰۰ \times ۲۵\%) = ۲۰۱۷۰۰۰۰$$

مالیات ماهانه مزایای مستمر

$$۲۰۱۷۰۰۰۰ \div ۱۲ = ۱۶۸۰۸۳۳$$

۳- پاسخ مسئله:

حقوق دستمزد مستمر ماهانه

$$۶۰۰۰۰۰ + ۳۵۰۰۰۰ + ۱۵۰۰۰۰ + ۸۴۹۰۰۰ = ۱۱۸۴۹۰۰۰$$

حقوق و دستمزد مستمر سالیانه

$$۱۱۸۴۹۰۰۰ \times ۱۲ = ۱۴۲۱۸۸۰۰۰$$

$$۱۴۲۱۸۸۰۰۰ - ۲۹۴۰۰۰۰ = ۱۱۲۷۸۸۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات سالانه

$$(۴۲۰۰۰۰۰ \times ۱۰\%) + (۵۸۰۰۰۰ \times ۲۰\%) + (۱۱۲۷۸۸۰۰۰ \times ۲۵\%) = ۱۸۹۹۷۰۰۰$$

مالیات سالانه مزایای مستمر

$$۱۸۹۹۷۰۰۰ \div ۱۲ = ۱۵۳۸۰۸۳$$

مالیات ماهانه مزایای مستمر

بنابراین مالیات مزایای مستمر در ماههای فروردین الی اسفند ماه مبلغ ۱۵۳۸۰۸۳ ریال می‌باشد.



فصل چهارم

پرسش‌های مربوط به توانایی شماره ۴
 توانایی ثبت و کنترل دفاتر قانونی

اهداف فصل:

زمان آموزش بر حسب ساعت		
نظری	عملی	جمع
۴	۴	۸

بعد از مطالعه این فصل شما باید:

- ۱- با مشخصات دفاتر قانونی آشنا شوید.
- ۲- نحوه تحریر و نگهداری دفاتر قانونی را یاد بگیرید.
- ۳- با شرایط و مهلت ارائه ترازهای سه ماهه آشنا شوید.
- ۴- موارد رد دفاتر را توضیح دهید.



درسنامه مربوط به توانایی شماره ۴:



مشخصات دفاتر قانونی

الف) دفاتر قانونی مشمول آیین‌نامه ثبت و کنترل دفاتر قانونی عبارت است از کلیه دفاتر روزنامه و کل اعم از مشترک و یا جدا از یکدیگر و دفتر مشاغل (دفتر درآمد و هزینه) که قبل از ثبت هر گونه عملیات حسابداری در آنها، در دفاتر روزنامه و کل مطابق مقررات مواد ۱۱ و ۱۲ قانون تجارت مصوب سال ۱۳۱۱ از طرف نماینده اداره ثبت و اسناد و دفتر مشاغل از طرف ادارت امور مالیاتی ذیربط حسب مورد امضاء، پلمپ و ثبت گردیده است. دفاتر مزبور بایستی به فارسی تحریر شود (ماده ۲ آیین‌نامه تحریر دفاتر) و اشتباه در شماره‌گذاری صفحات و همچنین اشتباهات ناشی از پلمپ دفاتر در مراجع مذکور موجب بی اعتباری دفاتر نخواهد بود. نوشتن دفاتر با وسایلی که به سهولت قابل محو است (مانند مواد گرافیت) ممنوع است.

دفتر روزنامه:

دفتری است که اشخاص حقوقی یا حقیقی کلیه معاملات و سایر رویدادهای مالی و محاسباتی خود را با رعایت اصول و موازین و استانداردهای پذیرفته شده حسابداری و به ترتیب تاریخ وقوع در آن ثبت می‌نمایند.

دفتر کل:

دفتری است که عملیات ثبت شده در دفتر روزنامه بر حسب سرفصل یا کدگذاری حسابها در صفحات مخصوص آن به ترتیبی که امکان تهیه حساب سود و زیان و ترازنامه از روی آن امکان پذیر باشد ثبت می‌شود.

دفتر مشترک روزنامه و کل:

دفتری است که دارای ستون‌هایی برای سرفصل حساب‌های متفاوت باشند بطوری‌که اشخاص حقیقی و حقوقی با ثبت و نگهداری دفتر مذکور بر طبق اصول و ضوابط و استانداردهای حسابداری بتوانند نتایج عملیات خود را از آن استخراج نمایند.

دفتر مشاغل (دفتر درآمد و هزینه):

دفتری است که حداقل دارای ستون‌هایی برای درج تاریخ، شرح معاملات، درآمد، هزینه و داراییهای قابل استهلاك باشد و معاملات مذکور به ترتیب تاریخ وقوع در آن ثبت می‌شود. بطوریکه در پایان سال تعیین جمع درآمد و هزینه شغلی مودی و تنظیم حساب سود و زیان از آن امکان پذیر باشد.

دفتر معین:

دفتری است برای تفکیک و مجزا ساختن هر یک از حسابهای دفاتر کل که ممکن است بر حسب مقتضیات و شرایط حسابها نگهداری شود. کارتهای حساب اعم از آن که بوسیله دست یا ماشین تهیه شده باشد در حکم دفاتر معین هستند.

سند حسابداری

فرمی است که در آن یک یا چند مورد از معاملات و سایر رویدادهای مالی و محاسباتی به حسابهایی که حسب مورد بدهکار یا بستانکار گردیده تجزیه می شود و پس از امضاء مراجع ذیصلاح مندرجات آن قابل ثبت در دفاتر می باشند.

مدارک حساب:

مستنداتی است که بیانگر وقوع یک یا چند فعالیت یا رویداد مالی یا محاسباتی بوده و اسناد حسابداری و دفاتر بر مبنای آن تنظیم و تحریر می گردد.

نحوه ثبت و نگهداری دفاتر قانونی:

- ۱- ثبت رویدادهای مالی
- ۲- تاخیر در ثبت رویدادهای مالی
- ۳- انتقال عملیات ثبت شده به دفتر کل
- ۴- عملیات شعب
- ۵- امضاء و و پلمپ دفاتر ضمن سال مالی
- ۶- استفاده از سیستم الکترونیکی

موارد رد دفاتر:

- ۱- در صورتیکه دفاتر ارائه شده از پلمپ خارج شده و یا فاقد یک یا چند برگ باشند.
- ۲- عدم ثبت یک یا چند فعالیت مالی در دفاتر به شرط احراز
- ۳- ثبت تمام یا قسمتی از یک فعالیت در حاشیه
- ۴- ثبت تمام یا قسمتی از یک فعالیت بین سطور
- ۵- تراشیدن و پاک کردن و محو مندرجات دفاتر به منظور سوء استفاده
- ۶- جای سفید گذاشتن بیش از حد معمول در صفحات و سفید ماندن تمام صفحه در دفتر روزنامه و دفتر مشاغل به منظور سوء استفاده
- ۷- بستانکار شدن حسابهای بانکی
- ۸- عدم ارائه یک یا چند جلد از دفاتر ثبت و پلمپ شده
- ۹- استفاده از دفاتر ثبت و پلمپ شده سالهای قبل
- ۱۰- عدم ارائه آیین نامه یا دستورالعمل کار با ماشین و برنامه های آن و نحوه کار با نرم افزارهای مالی مورد استفاده

تست های فصل ۴

- ۱- دفتری است که اشخاص حقوقی یا حقیقی کلیه معاملات و سایر رویدادهای مالی و محاسباتی خود را به ترتیب تاریخ وقوع در آن ثبت می نماید؟
 - (۱) دفتر روزنامه
 - (۲) دفتر کل
 - (۳) دفتر مشترک روزنامه و کل
 - (۴) دفتر مشاغل
- ۲- دفتری است که عملیات ثبت شده در دفاتر روزنامه، بر حسب سرفصل یا کد گذاری حسابها در صفحات مخصوص آن به به ترتیبی که امکان تهیه حساب سود و زیان و ترازنامه از روی آن امکان پذیر باشد ثبت می شود؟
 - (۱) دفتر روزنامه
 - (۲) دفتر کل
 - (۳) دفتر مشترک روزنامه و کل
 - (۴) دفتر مشاغل
- ۳- دفتری است که دارای ستون هایی برای سرفصل حساب های متفاوت می باشد. بطوریکه اشخاص حقیقی یا حقوقی با ثبت و نگهداری دفاتر مذکور بر طبق اصول و موازین بتوانند نتایج عملیات خود را از آن استخراج و حساب سود و زیان و تراز نامه را تهیه نمایند؟
 - (۱) دفتر روزنامه
 - (۲) دفتر کل
 - (۳) دفتر مشترک روزنامه و کل
 - (۴) دفتر مشاغل
- ۴- دفتری است برای تفکیک و مجزا ساختن هر یک از حساب های دفتر کل که مکن است بر حسب مقتضیات و شرایط حسابها نگهداری شود؟
 - (۱) دفتر معین
 - (۲) سند حسابداری
 - (۳) مدارک حساب
 - (۴) دفتر مشاغل
- ۵- در مواقعی از آن استفاده می شود که یک یا چند مورد از معاملات و محاسبات به حسابهایی که حسب مورد بدهکار یا بستانکار گردیده تجزیه می شود و پس از امضاء مراجع ذیصلاح مندرجات آن قابل ثبت در دفاتر می باشد؟
 - (۱) دفتر معین
 - (۲) سند حسابداری
 - (۳) مدارک حساب
 - (۴) دفتر مشاغل
- ۶- به مستندات گفته می شود که بیانگر وقوع یک یا چند فعالیت یا رویداد مالی یا محاسباتی بوده و اسناد حسابداری و دفاتر بر مبنای آنها تهیه و تنظیم می شود؟
 - (۱) دفتر معین
 - (۲) سند حسابداری
 - (۳) مدارک حساب
 - (۴) دفتر مشاغل
- ۷- میزان جریمه متعلقه در صورت عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان چند درصد می باشد؟
 - (۱) در صورت عدم ارائه جریمه ای معادل ۱۰ درصد مالیات تعلق خواهد گرفت.
 - (۲) در صورت عدم ارائه جریمه ای معادل ۱۵ درصد مالیات تعلق خواهد گرفت.
 - (۳) در صورت عدم ارائه جریمه ای معادل ۲۰ درصد مالیات تعلق خواهد گرفت.
 - (۴) در صورت عدم ارائه جریمه ای معادل ۲۵ درصد مالیات تعلق خواهد گرفت.



- ۸- میزان جریمه متعلقه در صورت رد دفاتر مشمول مالیات چند درصد می باشد؟
- (۱) در صورت رد دفاتر مشمول مالیات میزان ۱۰ درصد جریمه تعلق خواهد گرفت.
 - (۲) در صورت رد دفاتر مشمول مالیات میزان ۱۵ درصد جریمه تعلق خواهد گرفت.
 - (۳) در صورت رد دفاتر مشمول مالیات میزان ۲۰ درصد جریمه تعلق خواهد گرفت.
 - (۴) در صورت رد دفاتر مشمول مالیات میزان ۲۵ درصد جریمه تعلق خواهد گرفت.
- ۹- کدام یک از موارد زیر صحیح نمی باشد؟
- (۱) اشتباه در شماره گذاری صفحات و همچنین اشتباهات ناشی از پلمپ دفاتر در مراجع مذکور موجب بی اعتباری دفاتر نخواهد بود.
 - (۲) از پلمپ خارج شدن یکی از دفاتر روزنامه یا کل موجب بی اعتباری دفاتر نخواهد شد مشروط بر اینکه ضمن اعلام مراتب به اداره امور مالیاتی اقدام به پلمپ مجدد دفتر شود.
 - (۳) ادارات امور مالیاتی موظفند فهرست دفاتر ثبت و پلمپ شده واصله از اداره ثبت و اسناد از ناحیه خود به ادارات امور مالیاتی مربوطه ارسال نمایند.
 - (۴) مودیان مشمول مکلفند برای هر سال مالی فقط از دفاتر امضاء پلمپ و ثبت شده دوسال قبل استفاده نمایند.
- ۱۰- تاخیر در ثبت عملیات در صورتی که به منظور سوء استفاده نباشد تا چند روز به تشخیص اداره امور مالیاتی به قانونی بودن دفاتر خللی وارد نمی کند؟
- | | | | |
|------------|------------|------------|------------|
| (۱) ۱۰ روز | (۲) ۱۵ روز | (۳) ۳۰ روز | (۴) ۶۰ روز |
|------------|------------|------------|------------|
- ۱۱- تاخیر ثبت در مورد اشخاص حقوقی جدیدالتأسیس از تاریخ ثبت شخص حقوقی و در مورد سایر اشخاص در تاریخ شروع فعالیت تا چند روز مجاز خواهد بود؟
- | | | | |
|------------|------------|------------|------------|
| (۱) ۱۰ روز | (۲) ۱۵ روز | (۳) ۳۰ روز | (۴) ۶۰ روز |
|------------|------------|------------|------------|
- ۱۲- کلیه عملیات ثبت شده در دفاتر روزنامه هر ماه باید حداکثر تا چه مدت به دفتر کل منتقل شود؟
- (۱) حداکثر تا پانزدهم ماه بعد
 - (۲) حداکثر تا دهم ماه بعد
 - (۳) حداکثر تا پایان ماه بعد
 - (۴) حداکثر تا ۶۰ روز پس از عملیات انجام شده
- ۱۳- کدام یک از موارد زیر از موارد رد دفاتر قانونی نمی باشد؟
- (۱) در صورتی که دفاتر ارائه شده از پلمپ خارج شده و یا فاقد یک یا چند برگ باشد.
 - (۲) ثبت یک یا چند فعالیت مالی در دفاتر به شرط احراز
 - (۳) تراشیدن و محو کردن مندرجات دفاتر به منظور سوء استفاده
 - (۴) عدم ثبت عملیات شعبه یا شعب در دفاتر مرکزی طبق مقررات ماده ۱۵ آیین نامه

۱۴- اشخاص ملزم به نگهداری دفاتر روزنامه و کل که دارای شعبه هستند مکلفند حداکثر تا ماه پس از سال مالیاتی و در غیر این صورت کلیه معاملات و سایر رویدادهای مالی و محاسباتی شعبه یا شعب خود را ظرف مهلت روز از تاریخ وقوع در دفتر روزنامه ثبت کنند؟

(۱) ۳ ماه - ۲۰ روز (۲) ۳ ماه - ۳۰ روز (۳) ۴ ماه - ۳۰ روز (۴) ۳ ماه - ۱۵ روز

۱۵- مودیانی که از سیستم الکترونیکی استفاده می‌کنند موظفند خلاصه عملیات داده شده به ماشین‌های الکترونیکی را طی هر ماه را تحت سر فصل‌های دفتر کل حداکثر تا چه زمانی در دفاتر روزنامه یا مشاغل حسب مورد ثبت نمایند؟

(۱) تا دهم ماه بعد (۲) تا پانزدهم ماه بعد
(۳) تا بیستم ماه بعد (۴) تا پایان ماه بعد

۱۶- مودیان مکلف‌اند هر سه ماه یک بار خلاصه عملیات داده شده به ماشین‌های الکترونیکی را حداکثر تا چه زمانی پس از پایان دوره سه ماهه به اداره امور مالیاتی مربوطه تسلیم نمایند؟

(۱) حداکثر ۱۰ روز (۲) حداکثر ۱۵ روز (۳) حداکثر ۲۰ روز (۴) حداکثر ۳۰ روز

۱۷- تاخیر ثبت دفاتر در مورد اشخاص حقوقی جدیدالتأسیس از تاریخ ثبت شخص حقوقی و در مورد سایر اشخاص از تاریخ شروع فعالیت تا چند روز مجاز خواهد بود؟

(۱) ۱۰ روز (۲) ۱۵ روز (۳) ۲۰ روز (۴) ۳۰ روز

۱۸- کدامیک از عبارات زیر صحیح است؟

(۱) موعد تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان تا پایان تیر ماه سال بعد است.
(۲) موعد تسلیم اظهارنامه و تراز نامه و حساب سود و زیان توسط سازمان امور مالیاتی تعیین می‌شود.
(۳) موعد تسلیم اظهارنامه و تراز نامه و حساب سود و زیان چهار ماه شمسی پس از سال مالی می‌باشد.
(۴) موعد تسلیم اظهارنامه و تراز نامه و حساب سود و زیان و سررسید پرداخت مالیات چهار ماه شمسی پس از سال مالی می‌باشد.

۱۹- مرور زمان مالیاتی مودیانی که از تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر خودداری یا اساساً مکلف به تسلیم اظهارنامه نمی‌باشند چند سال است؟

(۱) ۳ سال (۲) ۵ سال (۳) ۷ سال (۴) مرور زمان ندارد.

۲۰- سازمان امور مالیاتی می‌تواند بدهی مالیاتی مودیان را از تاریخ ابلاغ مالیات قطعی حداکثر به مدت تقسیط کند.

(۱) ۶ ماه (۲) یک سال
(۳) سه سال (۴) ۵ سال



۲۱- عدم ارسال خلاصه عملیات سه ماهه موضوع ماده ۱۷ آیین نامه تحریر دفاتر برای عملکرد سال

۱۳۸۵ شرکت هایی که از سیستم رایانه ای استفاده می کنند؟

- (۱) تأثیری در نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات ندارد.
- (۲) از جمله موارد مشمول جریم ۲۵ درصد نسبت به مالیات است.
- (۳) اداره امور مالیاتی درآمد مشمول مالیات مودی را از طریق علی الراس تعیین نماید.
- (۴) موجب می شود که اداره امور مالیاتی پرونده عملکرد ۱۳۸۵ مودی را به هیات ۳ نفره بند ۳ ماده ۹۷ ارسال دارد.

۲۲- کدام یک از روش های زیر صحیح نمی باشد؟

- (۱) ثبت خلاصه عملیات شعبه از دفاتر پلمپ شده بطور سالانه به دفتر مرکزی شرکت.
 - (۲) تأخیر ثبت عملیات در دفاتر شرکت جدید التاسیس تا مدت ۳۵ روز از تاریخ ثبت شرکت.
 - (۳) برای بخش های مختلف عملیات شرکت دفاتر روزنامه متعدد نگهداری نموده است.
 - (۴) ثبت خلاصه عملیات شعبه از دفاتر غیر پلمپ شده ماهی یک بار به دفتر مرکزی شرکت.
- ۲۳- شرکت هایی که برای ثبت فعالیت های مالی خود از سیستم های الکترونیکی استفاده می کنند باید:**

- (۱) خلاصه عملیات را حداقل ماهی یک بار به دفتر روزنامه منتقل کنند.
- (۲) خلاصه عملیات هر ماه را تا آخر ماه بعد به دفتر روزنامه منتقل کنند.
- (۳) خلاصه عملیات تا پانزدهم ماه بعد به دفتر روزنامه منتقل کنند.
- (۴) خلاصه عملیات هر ماه را تا هفته اول ماه بعد به دفتر روزنامه منتقل کنند.

۲۴- کدام یک از گزینه های زیر در خارج از حدود اختیارات قانونی سه نفره حسابرس منتخب رئیس

کل سازمان امور مالیاتی کشور (موضوع بند ۳ ماده ۹۷ قانون مالیات های مستقیم) می باشد؟

- (۱) اظهار نظر نسبت به دلایل مأمور تشخیص مالیات مبنی بر غیر قابل رسیدگی بودن دفاتر و اسناد و مدارک مودی
- (۲) اظهار نظر نسبت به دلایل حسابدار رسمی مبنی بر تشخیص مالیات مبنی بر غیر قابل رسیدگی بودن دفاتر و اسناد و مدارک مودی
- (۳) اظهار نظر نسبت به دلایل مأمور تشخیص مالیات مبنی بر عدم رعایت موازین قانونی و آیین نامه تحریر دفاتر بوسیله مودی
- (۴) اظهار نظر نسبت به دلایل مأمور تشخیص مالیات مبنی بر قابل رسیدگی بودن دفاتر و اسناد و مدارک مودی

۲۵- اداره امور مالیاتی جهت رسیدگی به دفاتر و مدارک اشخاص حقوقی به کدام یک از موارد زیر بایستی مراجعه نمایند؟

- (۱) محل فعالیت اصلی شخص حقوقی
- (۲) محل جغرافیایی استقرار شخص حقوقی
- (۳) هر محلی که اداره امور مالیاتی تعیین نماید.
- (۴) محل اقامتگاه شخص حقوقی و یا مرکز عملیات شخص حقوقی که قبلاً اعلام نموده است.

۲۶- کدام یک از گزینه های زیر صحیح است؟

- (۱) اشخاص حقوقی مکلف اند ترازنامه و حساب سود و زیان خود را به اداره امور مالیاتی محل اقامتگاه قانونی خود تسلیم نمایند.
- (۲) اشخاص حقوقی مکلف اند ترازنامه و حساب سود و زیان خود را به اداره امور مالیاتی محل فعالیت اصلی خود تسلیم نمایند
- (۳) اشخاص حقوقی مکلف اند ترازنامه و حساب سود و زیان خود را به اداره امور مالیاتی محل اداره امور خود تسلیم نمایند.
- (۴) اشخاص حقوقی مکلف اند ترازنامه و حساب سود و زیان خود را به اداره امور مالیاتی هر شهری که صلاح بدانند تسلیم نمایند.

۲۷- با توجه به مقررات مالیاتی، حداکثر مهلت زمانی برای تسلیم خلاصه عملیات داده شده به ماشین های الکترونیکی سه ماهه چهارم سال مالی شرکتها به اداره امور مالیاتی کدام است؟

- (۱) ده روز پس از پایان دوره سه ماهه
- (۲) بیست روز پس از پایان دوره سه ماهه
- (۳) یک ماه پس از پایان دوره سه ماهه
- (۴) تا تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی

کلید سؤالات فصل ۴

ردیف	گزینه صحیح	ردیف	گزینه صحیح	ردیف	گزینه صحیح	ردیف	گزینه صحیح
۱	۱	۸	۱	۱۵	۴	۲۲	۲
۲	۲	۹	۴	۱۶	۱	۲۳	۱
۳	۴	۱۰	۲	۱۷	۴	۲۴	۲
۴	۱	۱۱	۳	۱۸	۴	۲۵	۴
۵	۳	۱۲	۱	۱۹	۲	۲۶	۲
۶	۲	۱۳	۲	۲۰	۳	۲۷	۴
۷	۳	۱۴	۳	۲۱	۴		

پاسخ‌های تشریحی فصل ۴

- ۱- گزینه ۱ صحیح است.
دفتر روزنامه دفتری است که اشخاص حقوقی یا حقیقی کلیه معاملات و سایر رویدادهای مالی و محاسباتی خود را به ترتیب تاریخ وقوع در آن ثبت می‌نمایند.
- ۲- گزینه ۲ صحیح است.
دفتر کل دفتری است که عملیات ثبت شده در دفاتر روزنامه، بر حسب سرفصل یا کد گذاری حساب‌ها در صفحات مخصوص آن به به ترتیبی که امکان تهیه حساب سود و زیان و ترازنامه از روی آن امکان پذیر باشد ثبت می‌شود.
- ۳- گزینه ۳ صحیح است.
دفتر مشترک روزنامه و کل دفتری است که اشخاص حقوقی یا حقیقی کلیه معاملات و سایر رویدادهای مالی و محاسباتی خود را به ترتیب وقوع در آن ثبت می‌نمایند.
- ۴- گزینه ۴ صحیح است.
دفتر مشاغل دفتری است که دارای ستون‌هایی برای سرفصل حساب‌های متفاوت می‌باشد. بطوریکه اشخاص حقیقی یا حقوقی با ثبت و نگهداری دفاتر مذکور بر طبق اصول و موازین بتوانند نتایج عملیات خود را از آن استخراج و حساب سود و زیان و تراز نامه را تهیه نمایند.
- ۵- گزینه ۱ صحیح است.
دفتر معین دفتری است برای تفکیک و مجزا ساختن هریک از حساب‌های دفتر کل که ممکن است بر حسب مقتضیات و شرایط حساب‌ها نگهداری شود.
- ۶- گزینه ۳ صحیح است.
در مواقعی از مدارک حساب استفاده می‌شود که یک یا چند مورد از معاملات و محاسبات به حساب‌هایی که حسب مورد بدهکار یا بستانکار گردیده تجزیه می‌شود و پس از امضاء مراجع ذیصلاح مندرجات آن قابل ثبت در دفاتر می‌باشد.
- ۷- گزینه ۲ صحیح است.
سند حسابداری به مستنداتی گفته می‌شود که بیانگر وقوع یک یا چند فعالیت یا رویداد مالی یا محاسباتی بوده و اسناد حسابداری و دفاتر بر مبنای آن‌ها تهیه و تنظیم می‌شود.
- ۸- گزینه ۳ صحیح است.
میزان جریمه متعلقه در صورت عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان ۲۰ درصد می‌باشد.
- ۹- گزینه ۱ صحیح است.
میزان جریمه متعلقه در صورت رد دفاتر مشمول مالیات ۱۰ درصد می‌باشد.
- ۱۰- گزینه ۴ صحیح است.
مودیان مشمول مکلفند برای هر سال مالی فقط از دفاتر امضاء پلمپ و ثبت شده سال قبل استفاده نمایند.
- ۱۱- گزینه ۲ صحیح است.
تاخیر در ثبت عملیات در صورتی که به منظور سوء استفاده نباشد تا ۱۵ روز به تشخیص اداره امور مالیاتی به قانونی بودن دفاتر خللی وارد نمی‌کند.



۱۲- گزینه ۳ صحیح است.

تاخیر ثبت در مورد اشخاص حقوقی جدیدالتأسیس از تاریخ ثبت شخص حقوقی و در مورد سایر اشخاص در تاریخ شروع فعالیت تا ۳۰ روز مجاز خواهد بود.

۱۳- گزینه ۱ صحیح است.

کلیه عملیات ثبت شده در دفاتر روزنامه حداکثر تا ۱۵ هر ماه باید به دفتر کل منتقل شود.

۱۴- گزینه ۲ صحیح است.

عدم ثبت یک یا چند فعالیت مالی در دفاتر به شرط احراز از شرایط رد می باشد.

۱۵- گزینه ۳ صحیح است.

اشخاص ملزم به نگهداری دفاتر روزنامه و کل که دارای شعبه هستند مکلفاند حداکثر تا ۴ ماه پس از سال مالیاتی و در غیر این صورت کلیه معاملات و سایر رویدادهای مالی و محاسباتی شعبه یا شعب خود را ظرف مهلت ۳۰ روز از تاریخ وقوع در دفتر روزنامه ثبت کنند.

۱۶- گزینه ۴ صحیح است.

مودیانی که از سیستم الکترونیکی استفاده می کنند موظفند خلاصه عملیات داده شده به ماشین های الکترونیکی را طی هر ماه را تحت سر فصل های دفتر کل حداکثر تا پایان ماه بعد در دفاتر روزنامه یا مشاغل حسب مورد ثبت نماید.

۱۷- گزینه ۱ صحیح است.

مودیان مکلفند هر سه ماه یک بار خلاصه عملیات داده شده به ماشین های الکترونیکی را حداکثر تا ۱۰ روز پس از پایان دوره سه ماهه به اداره امور مالیاتی مربوطه تسلیم نمایند.

۱۸- گزینه ۴ صحیح است.

مودیان مکلفند هر سه ماه یک بار خلاصه عملیات داده شده به ماشین های الکترونیکی را حداکثر تا ۳۰ روز پس از پایان دوره سه ماهه به اداره امور مالیاتی مربوطه تسلیم نمایند.

۱۹- گزینه ۴ صحیح است.

موعد تسلیم اظهار نامه و تراز نامه و حساب سود و زیان و سررسید پرداخت مالیات چهار ماه شمسی پس از سال مالی می باشد.

۲۰- گزینه ۳ صحیح است.

مرور زمان مالیاتی مودیانی که از تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر خودداری یا اساسا مکلف به تسلیم اظهارنامه نمی باشند ۷ سال است.

۲۱- گزینه ۴ صحیح است.

سازمان امور مالیاتی می تواند بدهی مالیاتی مودیان را از تاریخ ابلاغ مالیات قطعی حداکثر به مدت ۵ سال تقسیط کند.

۲۲- گزینه ۳ صحیح است.

در صورت عدم ارسال خلاصه عملیات سه ماهه موضوع ماده ۱۷ آیین نامه تحریر دفاتر برای عملکرد سال ۱۳۸۵ شرکت هایی که از سیستم رایانه ای استفاده می کنند. اداره امور مالیاتی درآمد مشمول مالیات مودی را از طریق علی الراس تعیین نماید.



۲۳- گزینه ۲ صحیح است.

تاخیر ثبت عملیات در دفاتر شرکت جدید التاسیس تا مدت ۳۵ روز از تاریخ ثبت شرکت صحیح نمی باشد.

۲۴- گزینه ۱ صحیح است.

شرکت هایی که برای ثبت فعالیت های مالی خود از سیستم های الکترونیکی استفاده می کنند بایستی خلاصه عملیات را حداقل ماهی یک بار به دفتر روزنامه منتقل کنند.

۲۵- گزینه ۲ صحیح است.

اظهار نظر نسبت به دلایل حسابدار رسمی مبنی بر تشخیص مالیات مبنی بر غیر قابل رسیدگی بودن دفاتر و اسناد و مدارک مودیان اختیارات قانونی سه نفره حسابرس منتخب رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور (موضوع بند ۳ ماده ۹۷ قانون مالیات های مستقیم) می باشد.

۲۶- گزینه ۴ صحیح است.

اداره امور مالیاتی جهت رسیدگی به دفاتر و مدارک اشخاص حقوقی به کدام یک از موارد زیر بایستی به محل اقامتگاه شخص حقوقی و یا مرکز عملیات شخص حقوقی که قبلاً اعلام نموده است مراجعه نماید.

۲۷- گزینه ۲ صحیح است.

اشخاص حقوقی مکلفاند ترازنامه و حساب سود و زیان خود را به اداره امور مالیاتی محل فعالیت اصلی خود تسلیم نمایند.

۲۸- گزینه ۴ صحیح است.

با توجه به مقررات مالیاتی، حداکثر مهلت زمانی برای تسلیم خلاصه عملیات داده شده به ماشین های الکترونیکی سه ماهه چهارم سال مالی شرکت ها به اداره امور مالیاتی تا تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی است.





فصل پنجم

پرسش‌های مربوط به توانایی شماره ۵
توانایی محاسبه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی و حقوقی

اهداف فصل:

زمان آموزش بر حسب ساعت		
نظری	عملی	جمع
۱۴	۱۰	۲۴

بعد از مطالعه این فصل شما باید بتوانید:

- ۱- اشخاص حقیقی را از نظر تکلیف نگهداری دفاتر شناسایی کنید.
- ۲- موارد تشخیص علی‌الراس مالیات را بدانید.
- ۳- با مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی آشنا شوید.
- ۴- مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی را در صورت تشخیص علی‌الراس مالیات محاسبه نمایید.
- ۵- مالیات اشخاص حقوقی را از طریق رسیدگی به دفاتر قانونی محاسبه نمایید.
- ۶- مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی را در صورت تشخیص علی‌الراس مالیات محاسبه نمایید.





درسنامه مربوط به توانایی شماره ۵:

فصل چهارم ق.م.م - مالیات بر درآمد مشاغل

شناسایی طبقه بندی اشخاص حقیقی از نظر تکلیف نگهداری دفاتر (ماده ۹۵ و ۹۶ ق.م.م)

ماده ۹۵- صاحبان مشاغل موضوع این فصل مکلفاند اسناد و مدارک مثبته کافی برای تشخیص در آمد مشمول مالیات خود نگهداری کنند. صاحبان مشاغل از لحاظ تشخیص درآمد مشمول مالیات به گروه های زیر تقسیم می شوند:

الف) صاحبان مشاغلی که به موجب این قانون مکلف به ثبت فعالیت های شغلی خود در دفاتر روزنامه و کل موضوع قانون تجارت هستند و باید دفاتر و اسناد و مدارک مربوط را با رعایت اصول و موازین و استانداردهای پذیرفته شده حسابداری نگاهداری کنند.

ب) صاحبان مشاغلی که بر حسب این قانون مکلف به ثبت فعالیت های شغلی خود در دفاتر درآمد و هزینه می باشند. نمونه های دفاتر مذکور توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می گردد و در دسترسی قرار می گیرد.

ج) صاحبان مشاغلی که مشمول مقررات بندهای (الف و ب) فوق نیستند، مکلفاند صورت خلاصه وضعیت در آمد و هزینه خود را طبق ضوابط و نمونه های تعیین شده از طرف سازمان امور مالیاتی کشور نگاهداری کنند.

ماده ۹۷ - الف) صاحبان مشاغل موضوع بند الف) ماده ۹۵ این قانون عبارت اند از:

۱. دارندگان کارت بازرگانی و کلیه واردکنندگان و صادر کنندگان.
۲. صاحبان کارخانه و واحدهای تولیدی که برای آنها جواز تأسیس و پروانه بهره برداری از وزارتخانه ذیربط صادر شده یا می شود.
۳. بهره برداران معادن.
۴. صاحبان موسسات حسابرسی، حسابداری و دفترداری، خدمات مالی و ارائه دهندگان خدمات مدیریتی، مشاوره ای، انفورماتیک، رایانه ای اعم از سخت افزاری و نرم افزاری و طراحی سیستم.
۵. صاحبان مراکز آموزشی و پرورشی، آموزشگاه های آزاد، مدارس غیر انتفاعی، دانشگاه ها و مراکز آموزشی عالی.
۶. صاحبان بیمارستان ها، زایشگاه ها، آسایشگاه ها، درمانگاه ها و خانه های سالمندان.
۷. صاحبان هتل ها و هتل های سه ستاره و بالاتر.
۸. بنکداران، عمده فروشها، فروشگاه های بزرگ، واسطه های مالی، نمایندگان توزیع کالاهای داخلی و وارداتی و صاحبان انبارها.
۹. نمایندگان موسسه های تجاری و صنعتی، اعم از داخلی و خارجی

۱۰. صاحبان موسسات حمل و نقل موتوری، زمینی، دریایی و هوایی اعم از مسافری یا باربری.

۱۱. صاحبان موسسات مهندسی و مهندس مشاور.

۱۲. صاحبان موسسات تبلیغاتی و بازاریابی.

(ب) صاحبان مشاغل موضوع بند (ب) ماده ۹۵ این قانون عبارت اند از:

۱. صاحبان کارگاه های صنعتی.

۲. صاحبان مشاغل ساختمانی، تاسیسات فنی و صنعتی، نقشه برداری، محاسبات فنی و نظارت.

۳. چاپخانه داران، لیتوگراف ها، صحاف ها، ارائه دهندگان خدمات چاپ و گرافیک ها.

۴. صاحبان مراکز ارتباطات رایانه ای.

۵. وکلا، کارشناسان، مترجمان رسمی دادگستری، مشاوران حقوقی، حسابداران رسمی و اعضای سازمان های نظام مهندسی.

۶. محققان، پژوهشگران و کارشناسان آزاد که به تهیه و ارائه طرح های تحقیقاتی اشتغال دارند.

۷. دلالان، حق العمل کاران و کارگزاران.

۸. صاحبان مراکز فرهنگی- هنری، فرهنگ سراها، کنون های حرفه ای و انجمن های صنفی و تخصصی.

۹. صاحبان سینماها، تماشاخانه ها و مکان های تفریحی و ورزشی.

۱۰. صاحبان مشاغل فیلمبرداری، دوبلاژ و سایر خدمات سینمایی.

۱۱. پزشکان و دندانپزشکان که دارای مطب هستند و دامپزشکان که به حرفه دامپزشکی اشتغال دارند.

۱۲. صاحبان آزمایشگاه ها، رادیولوژی ها، فیزیوتراپی ها، سونوگرافی ها، الکتروانسفالوگرافی ها، سی تی اسکن ها، سالن های زیبایی و دیگر ارائه دهندگان خدمات بهداشتی طبی و غیرطبی.

۱۳. صاحبان میهمان سراها، میهمان پذیرها و مسافر خانه ها.

۱۴. صاحبان تالارهای پذیرایی، رستوران ها، تهیه کنندگان غذاهای آماده، ارائه دهندگان خدمات پذیرایی و کرایه-دهندگان ظروف.

۱۵. صاحبان دفاتر اسناد رسمی.

۱۶. صاحبان تعمیرگاه های مجاز و اتوسرویس ها.

۱۷. صاحبان نمایشگاه ها و فروشگاه های اتومبیل و بنگاه های معاملات املاک و آژانس های کرایه اتومبیل.

۱۸. سازندگان و فروشندگان طلا و جواهر.

۱۹. عاملان فروش و فروشندگان آهن آلات.

تبصره ۱- سازمان امور مالیاتی کشور در صورت تشخیص ضرورت می تواند هر یک از مشمولان بند (ب) این

ماده را به رعایت مقررات موضوع بند (الف) این ماده ملزم نماید مشروط بر آن که مراتب کتباً تا پایان دی ماه هر سال به مودیان فوق ابلاغ گردد. مودیان اخیرالذکر از اول سال بعد مکلف به اجرای آن می باشند.

تکلیف ۲- منظور از صاحبان مذکور در این ماده اشخاصی است که بهره‌برداری از موسسات به حساب آنان انجام می‌شود.

تکلیف ۳- مشمولان این ماده که در محل شغل خود دارای فعالیت‌های شغلی دیگر موضوع این فصل می‌باشند مکلف‌اند برای کلیه فعالیت‌های شغلی خود طبق مقررات این قانون عمل کنند.

شناسایی موارد تشخیص علی‌الراس مالیات (ماده ۹۷ ق.م.م)

در صورتی که امکان تعیین درآمد واقعی مؤدی طبق دفاتر قانونی و یا اسناد و مدارک ابرازی یا به دست آمده وجود داشته باشد، درآمد مشمول مالیات مؤدی بر اساس رسیدگی به دفاتر یا اسناد و مدارک مزبور، حسب مورد، تعیین می‌شود. در غیر این صورت درآمد مشمول مالیات مؤدی از طریق علی‌الراس و به استناد ماده ۹۷ ق.م.م تشخیص خواهد شد.

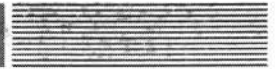
ماده ۹۷ - در موارد زیر درآمد مشمول مالیات مؤدی از طریق علی‌الراس تشخیص خواهد شد:

۱- در صورتی که تا موعد مقرر ترازنامه و حساب سود و زیان و یا حساب درآمد و هزینه و حساب سود و زیان حسب مورد تسلیم نشده باشد.

۲- در صورتی که مؤدی به درخواست کتبی اداره امور مالیاتی مربوطه از ارائه دفاتر و یا مدارک حساب در محل کار خود خودداری نماید (منظور از محل کار در مورد اشخاص حقوقی نیز همان اقامتگاه قانونی آن‌ها می‌باشد مگر این که مؤدی قبلاً مرکز عملیات خود را برای ارائه دفاتر اسناد و مدارک کتبا به اداره امور مالیاتی مربوط اعلام نموده باشد).

در اجرای این بند هر گاه مؤدی از ارائه قسمتی از مدارک حساب خودداری نماید چنانچه مربوط به هزینه باشد از احتساب آن جز هزینه‌های قابل قبول خودداری می‌شود و در صورتی که مربوط به درآمد باشد درآمد مشمول مالیات این قسمت از طریق علی‌الراس تعیین خواهد شد.

۳- در صورتی که دفاتر و اسناد و مدارک ابرازی برای محاسبه درآمد مشمول مالیات به نظر اداره امور مالیاتی غیر قابل رسیدگی تشخیص شود و یا به علت عدم رعایت موازین قانونی و آیین‌نامه مربوط مورد قبول واقع نشود که در این صورت مراتب باید با ذکر دلایل کافی کتبا به مؤدی ابلاغ و پرونده برای رسیدگی به هیأتی متشکل از سه نفر حسابرس منتخب رییس کل امور مالیاتی کشور احاله گردد. مؤدی می‌تواند ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ با مراجعه به هیأت مزبور نسبت به رفع اشکال رسیدگی و ادای توضیح کتبی در مورد نحوه رعایت موازین قانونی و آیین‌نامه حسب مورد اقدام نماید و در هر حال هیأت مکلف است ظرف ده روز پس از انقضای یک ماه فوق، نظر خود را با توجیهات و دلایل لازم و کافی به حوزه مالیاتی اعلام نماید تا بر اساس آن اقدام گردد. نظر هیأت با اکثریت منوط اعتبار است و نظر عضوی که در اقلیت قرار گیرد باید در صورت جلسه درج گردد. در مواردی که هیأت نظر حوزه مالیاتی را در مورد غیر قابل رسیدگی بودن دفاتر مؤدی مورد اعلام می‌کند باید مراتب را به دادستانی انتظامی مالیاتی نیز اعلام نماید.



تبصره ۱- در اجرای بند ۳ این ماده دو ماه به مهلت رسیدگی موضوع ماده ۱۵۶ این قانون اضافه می شود.

تبصره ۲- هرگاه طبق اسناد و مدارک ابرازی یا به دست آمده امکان تعیین درآمد واقعی مودی وجود داشته باشد، اداره امور مالیاتی مکلف است درآمد مشمول مالیات را بر اساس رسیدگی به اسناد و مدارک مزبور یا دفاتر، حسب مورد تعیین کند. در صورت داشتن درآمد ناشی از فعالیت های مکتوم که مستند به دلایل و قراین کافی باشد، درآمد مشمول مالیات آن فعالیت ها همواره از طریق علی الراس تشخیص داده و به درآمد مشمول مالیات مشخص شده قبلی افزوده و مآخذ مطالبه مالیات واقع خواهد شد.

ماده ۹۸- در موارد تشخیص علی الراس، اداره امور مالیاتی باید پس از تحقیقات و بررسی های لازم و کسب اطلاعات مورد نیاز از مراجع مختلف اعم از دولتی یا غیردولتی ابتدا قرینه و یا قراین مذکور در این قانون را که متناسب با وضعیت و موضوع فعالیت مودی باشد انتخاب و دلایل انتخاب نوع قرینه یا قراین و رقم آن ها را با توجیه کافی در گزارش رسیدگی قید نماید و سپس با اعمال ضریب یا ضرایب مقرر در قرینه یا قراین انتخابی درآمد مشمول مالیات مودی را تعیین نماید. در صورتی که به چند قرینه اعمال ضریب شود معدلی که از نتایج اعمال ضریب به دست می آید درآمد مشمول مالیات خواهد بود.

به طور کلی: $\text{ضریب مالیاتی} \times \text{قرینه مالیاتی} = \text{درآمد مشمول مالیات}$

به استناد ماده ۱۵۲ ق.م.م قرائن مالیاتی عبارت است از عواملی که در هر رشته از مشاغل با توجه به موقعیت شغلی برای تشخیص درآمد مشمول مالیات بطور علی الراس به کار می رود و فهرست آن بشرح زیر می باشد:

۱. خرید سالانه
۲. فروش سالانه
۳. درآمد ناویژه
۴. میزان تولید در کارخانجات
۵. ارزش حق واگذاری محل کسب
۶. جمع کل وجوهی که بابت حق التحریر و حق الزحمه وصول عوارض و مصرف تمبر عاید دفترخانه اسناد رسمی می شود یا میزان تمبر مصرفی آنها.
۷. سایر عوامل به تشخیص کمیسیون تعیین ضرائب

به استناد ماده ۱۵۳ ق.م.م ضرائب مالیاتی عبارت است از ارقام مشخصه ای که حاصل ضرب آن ها در قرینه مالیاتی در موارد تشخیص علی الراس درآمد مشمول مالیات تلقی می گردد. در صورتی که به چند قرینه اعمال ضریب شود معدلی که از نتایج اعمال ضریب به دست می آید درآمد مشمول مالیات خواهد بود.

گفته شود درآمد مشمول مالیات مودی ۱۰ درصد فروش سالانه است. در این حالت فروش سالانه یکی از قرائن مالیاتی است و ۱۰ درصد اشاره شده ضریب مالیاتی می باشد.

برای تعیین ضرایب مالیاتی هر سال کمیسیونی مرکب از نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و نماینده شورای مرکزی اصناف در مورد اصناف و نماینده نظام پزشکی در مورد مشاغل وابسته به پزشکی و نماینده اتاق بازرگانی و صنایع و معادن ایران در مورد سایر مشاغل در سازمان امور



مالیاتی کشور تشکیل می‌شود و با توجه به جریان معاملات و اوضاع و احوال اقتصادی ضرایب مربوط به مالیات حوزه‌های مختلف را نسبت به هر یک از قرائین مذکور در ماده ۱۵۲ ق.م.م دربارۀ مؤدیان مختلف بر حسب نوع مشاغل به طور تفکیک تعیین و فهرست آن را به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم می‌نماید.

شناسایی مهلت و نحوه ارایه اظهارنامه

ماده ۱۰۰- مؤدیان موضوع این فصل این قانون مکلف‌اند اظهارنامه مالیاتی مربوط به فعالیت‌های شغلی خود را در سال مالیاتی برای هر واحد شغلی و برای هر محل جداگانه طبق نمونه‌ای که به وسیله وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه خواهد شد تنظیم و تا آخر تیر ماه سال بعد به حوزه مالیاتی محل شغل خود تسلیم و مالیات متعلق را به نرخ مذکور در ماده ۱۳۱ این قانون پرداخت نمایند.

تبصره ۱- در مورد کارگاه و واحدهای تولیدی که نوع فعالیت آنان ایجاد دفتر یا فروشگاه در یک یا چند محل دیگر را اقتضا نماید مودی مکلف است کلیه درآمدهای حاصل از فعالیت‌های خود را طی یک اظهارنامه به حوزه مالیاتی محل وقوع کارگاه یا واحد تولیدی تسلیم نماید.

تبصره ۲- در مورد مشمولین این فصل که دارای محل ثابت برای شغل خود نمی‌باشند محل سکونت آن‌ها از لحاظ تسلیم اظهارنامه محل شغل تلقی می‌گردد.

تبصره ۳- در شرکت‌های مدنی تسلیم اظهارنامه توسط یکی از شرکا موجب اسقاط تکلیف سایر شرکا نخواهد بود. این امر مانع از تسلیم اظهار نامه مشترک نمی‌باشد.

تبصره ۴- اظهارنامه مالیاتی مؤدیان این فصل شامل ترازنامه و حساب سود و زیان یا حساب درآمد و هزینه یا خلاصه وضعیت درآمد و هزینه، حسب مورد طبق نمونه‌هایی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می‌شود خواهد بود.

تبصره ۵- سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند در مورد بعضی از منابع این فصل در هر سال و در نقاطی که مقتضی بداند درآمد مشمول مالیات تمام یا برخی از مؤدیان مشمول بند ج ماده ۹۵ این قانون را با نظر اتحادیه مربوط تعیین و مالیات متعلقه را که قطعی خواهد بود وصول نماید و در مواردی که معلوم شود از اول یک سال مالیاتی یا در اثنا آن مودی ترک کسب نموده و یا به عللی خارج از اختیار وی قادر به انجام کار نبوده است و این امر مورد تایید هیات حل اختلاف مالیاتی قرار گیرد درآمد مشمول مالیات به نسبت مدت اشتغال محاسبه و مالیات متعلقه وصول خواهد شد.

معافیت‌های مالیاتی در آمد مشاغل

ماده ۱۰۱- درآمد مشمول مالیات مؤدیان موضوع این فصل که اظهارنامه مالیاتی خود را طبق مقررات این فصل در موعد مقرر تسلیم کرده اند تا میزان معافیت موضوع ماده ۸۴ این قانون از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن طبق نرخ‌های مذکور در ماده ۱۳۱ این قانون مشمول مالیات خواهد بود. شرط تسلیم اظهارنامه برای استفاده از معافیت فوق نسبت به عملکرد سال ۱۳۸۲ به بعد جاری است.

تبصره- در شرکت های مدنی اعم از اختیاری و قهری شرکا حداکثر از دو معافیت استفاده خواهند کرد و مبلغ معافیت به طور مساوی بین آنان تقسیم و باقی مانده سهم هر شریک جداگانه مشمول مالیات و معافیت مقرر به زوج اعطا می گردد. در صورت فوت احد از شرکا وراثت وی به عنوان قائم مقام قانونی از معافیت مالیاتی سهم متوفی در مشارکت به شرح فوق استفاده نموده و این معافیت به طور مساوی بین آنان تقسیم و از درآمد سهم هر کدام کسر خواهد شد.

مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

شناسایی درآمد مشمول مالیات از طریق رسیدگی به دفاتر:

درآمد مشمول مالیات در مورد اشخاص حقوقی که مکلف به ثبت فعالیت های خود در دفاتر روزنامه و کل موضوع قانون تجارت هستند و دفاتر و اسناد و مدارک مربوط را با رعایت اصول و موازین و استانداردهای پذیرفته شده حسابداری نگاهداری می کنند به استثنای درآمدهایی که طبق مقررات قانون مالیات های مستقیم نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده است از طریق رسیدگی به دفاتر قانونی تعیین می گردد. در این حالت درآمد مشمول مالیات عبارت است از کل فروش کالا و خدمات به اضافه سایر درآمدهای آنان که مشمول مالیات فصول دیگر شناخته نشده پس از کسر هزینه ها و استهلاکات مربوط طبق مقررات فصل هزینه های قابل قبول و استهلاکات می باشد.

موارد تعیین درآمد مشمول مالیات از طریق رسیدگی به دفاتر به صورت خلاصه به شرح زیر می باشد:

- الف- تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان متکی به دفاتر قانونی حداکثر تا چهار ماه پس از پایان سال مالی به اداره امور مالیاتی.
- ب- تنظیم نگهداری دفاتر قانونی و اسناد و مدارک مالی طبق آیین نامه مربوط به تنظیم و تحریر و نگهداری دفاتر قانونی (موضوع تبصره ۲ ماده ۹۵ ق.م.م)
- ج- ارایه دفاتر و اسناد و مدارک جهت رسیدگی به ماموران تشخیص مالیات در محل اقامتگاه قانونی.
- د- قابل رسیدگی بودن دفاتر و اسناد و مدارک ارایه شده برای محاسبه درآمد مشمول مالیات به نظر ماموران تشخیص مالیات (و یا هیئت متشکل از سه نفر حسابرس منتخب رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور)
- ه- به هنگام بودن و ارایه دفاتر قانونی به هیئت سه نفره موضوع ماده ۱۸۱ ق.م.م جهت کنترل و بازرسی ضمن سال.

در صورت برقراری کلیه موارد فوق الذکر؛ درآمد مشمول مالیات عبارت است از کل فروش کالا و خدمات به اضافه سایر درآمدهای آنان که مشمول مالیات فصول دیگر شناخته نشده پس از کسر هزینه ها و استهلاکات مربوط طبق مقررات فصل هزینه های قابل قبول و استهلاکات می باشد.

نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی:

ماده ۱۰۵ ق.م.م: جمع درآمد شرکت‌ها و درآمد ناشی از فعالیت‌های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران تحصیل می‌شود، پس از وضع زیان‌های حاصل از منابع غیرمعاف و کسر معافیت‌های مقرر به استثنای مواردی که طبق مقررات قانون مالیات‌های مستقیم دارای نرخ جداگانه‌ای می‌باشد، مشمول مالیات به نرخ ۲۵٪ خواهند بود.

۲۵٪ × { (زیان‌های حاصل از منابع غیرمعاف + معافیت‌های مقرر) - درآمدها } = مالیات اشخاص حقوقی

تکصره ۱: در مورد اشخاص حقوقی ایرانی غیرتجاری که به منظور تقسیم سود تاسیس نشده‌اند، در صورتی که دارای فعالیت انتفاعی باشند، از مآخذ کل درآمد مشمول مالیات فعالیت انتفاعی آن‌ها مالیات به نرخ مقرر در این ماده وصول می‌شود.

تکصره ۲: شرکت‌ها و اشخاص حقوقی خارجی و موسسات مقیم خارج از ایران به نرخ مذکور در این ماده مشمول خواهند بود.

تکصره ۳: در موقع احتساب مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی اعم از ایرانی یا خارجی، مالیات‌هایی که قبلاً پرداخت شده است با رعایت مقررات مربوط از مالیات متعلق کسر خواهد شد و اضافه پرداختی از این بابت قابل استرداد است.

تکصره ۴: اشخاص اعم از حقیقی و حقوقی نسبت به سود سهام یا سهام الشرکه دریافتی از شرکت‌های سرمایه‌پذیر مشمول مالیات دیگری نخواهند بود.

تکصره ۵: در مواردی که به موجب قوانین مصوب وجوهی تحت عناوین دیگری غیر از مالیات بر درآمد از مآخذ درآمد مشمول مالیات اشخاص قابل وصول باشد، مالیات اشخاص پس از کسر وجوه مزبور به نرخ مقرر مربوط محاسبه خواهد شد.

شناسایی درآمد مشمول مالیات از طریق علی‌الراس:

در صورت برقرار نبودن هر یک از شرایط مندرج در بندهای الف تا ه "موارد تعیین درآمد مشمول مالیات از طریق رسیدگی به دفاتر"، درآمد مشمول مالیات شخص حقوقی از طریق علی‌الراس تشخیص خواهد شد. در چنین شرایطی اداره امور مالیاتی پس از تحقیقات و بررسی‌های لازم و کسب اطلاعات مورد نیاز از مراجع مختلف، ابتدا قرینه یا قرائن مربوطه را که متناسب با وضعیت فعالیت مودی باشد انتخاب و دلایل انتخاب نوع قرینه یا قرائن و رقم آن‌ها را با توجیه کافی در گزارش رسیدگی باید قید نماید، سپس با اعمال ضریب یا ضرایب مقرر در قرینه یا قرائن انتخابی درآمد مشمول مالیات را تعیین نماید.

مآخذ محاسبه درآمد مشمول مالیات در زمان علی‌الراس:

در هنگامی که برای محاسبه درآمد مشمول مالیات مودی از طریق علی‌الراس اقدام می‌شود، اداره امور مالیاتی مکلف است با توجه به قرائن مناسب مالیاتی، درآمد یا فروش مشمول مالیات را برآورد نمایند.



وضعیت اشخاص حقوقی از نقطه نظر اعمال نرخهای مالیاتی:

- ۱- اشخاص حقوقی ایرانی غیرتجاری که به منظور تقسیم سود تاسیس نشدهاند اما دارای فعالیت انتفاعی بوده و در جمع فعالیت خود سود داشته باشند.
- ۲- شرکتها و اشخاص حقوقی خارجی و موسسات مقیم خارج از ایران.
- ۳- سایر اشخاص حقوقی اعم از دولتی و غیردولتی.
- ۴- در مورد اشخاص حقوقی مندرج در بندهای ۲ و ۱ فوق (اشخاص حقوقی ایرانی غیرتجاری و اشخاص حقوقی خارجی) کل درآمد مشمول مالیاتی به نرخ مقطوع معادل ۲۵ درصد.
- ۵- در مورد سایر اشخاص حقوقی اعم از دولتی و غیردولتی (به استثنای شرکت تعاونی و اتحادیههای موضوع بند ۷)، کل درآمدهای مشمول مالیات مشمول نرخ مقطوع ۲۵ درصد می شود و در مورد شرکت های پذیرفته شده در سازمان بورس اوراق بهادار پس از کسر ۱۰ درصد از درآمد مشمول مالیات، مابقی مشمول نرخ مقطوع ۲۵ درصد می گردد. (در واقع نرخ مالیات شرکت های پذیرفته شده در بورس معادل ۲۲/۵ درصد می شود).
- ۶- مالیات بر درآمد موسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی به ماخذ ۵ درصد کلیه وجوهی که بابت کرایه مسافر، حمل کالا و امثال آن در ایران یا در مقصد یا در بین راه دریافت نموده اند محاسبه می گردد.
- ۷- شرکتها و اتحادیههای تعاونی:
- ۱- ۷-۱ اتحادیههای صنفی و اتحادیه شرکت های تعاونی نسبت به درآمد حاصل از حق عضویت دریافتی از اعضا از پرداخت مالیات معاف می باشند.
- ۲- ۷-۲ صد در صد درآمد شرکت های تعاونی روستایی، عشایری، کشاورزی، صیادان، کارگری، کارمندی، دانشجویان، دانش آموزان و اتحادیه های آنها از مالیات معاف است. (ماده ۱۳۳ ق.م.م)



تست های فصل ۵

فصل پنجم
توانایی محاسبه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی و حقوقی

- ۱- کدام یک از موارد زیر جزء تقسیمات صاحبان مشاغل موضوع ماده ۹۵ ق.م.م نمی باشد؟
- (۱) صاحبان مشاغلی که مکلف به ثبت فعالیت خود در دفاتر روزنامه و کل هستند.
 - (۲) صاحبان مشاغلی که مکلف به ثبت فعالیت خود در دفاتر درآمد و هزینه هستند.
 - (۳) صاحبان مشاغلی که مکلف به ثبت فعالیت خود طبق ضوابط و نمونه های تعیین شده توسط هیات مدیره هستند.
 - (۴) صاحبان مشاغلی که مکلف به ثبت فعالیت خود طبق ضوابط و نمونه های تعیین شده توسط سازمان امور مالیاتی هستند.
- ۲- صاحبان مشاغل از لحاظ تشخیص درآمد مشمول مالیات به چند گروه تقسیم می شوند (ماده ۹۵ ق.م.م)؟
- (۱) دو گروه
 - (۲) سه گروه
 - (۳) چهار گروه
 - (۴) کلیه صاحبان مشاغل در یک گروه عمده درآمدی تجمع می شوند.
- ۳- کدام دسته از صاحبان مشاغل مکلف به ثبت فعالیت های شغلی خود در دفاتر روزنامه و کل می باشند (موضوع ماده ۹۵ ق.م.م)؟
- (۱) مشمولین بند الف
 - (۲) مشمولین بند ب
 - (۳) مشمولین بند ج
 - (۴) کلیه صاحبان مشاغل
- ۴- کدام دسته از صاحبان مشاغل مکلف به ثبت فعالیت های شغلی خود در دفاتر هزینه و درآمد می باشند (موضوع ماده ۹۵ ق.م.م)؟
- (۱) مشمولین بند الف
 - (۲) مشمولین بند ب
 - (۳) مشمولین بند ج
 - (۴) کلیه صاحبان مشاغل
- ۵- کدام دسته از صاحبان مشاغل مکلف اند صورت خلاصه وضعیت هزینه و درآمد خود را طبق ضوابط و نمونه های سازمان امور مالیاتی کشور نگهداری نمایند (موضوع ماده ۹۵ ق.م.م)؟
- (۱) مشمولین بند الف
 - (۲) مشمولین بند ب
 - (۳) مشمولین بند ج
 - (۴) کلیه صاحبان مشاغل
- ۶- کدام یک از موارد زیر جزء صاحبان مشاغلی هستند که موظف به نگهداری حساب ها در دفاتر روزنامه و کل می باشند؟ (موضوع بند الف) ماده (۹۵) ق.م.م
- (۱) لیتوگراف ها
 - (۲) کلیه واردکنندگان و صادرکنندگان
 - (۳) مترجمان رسمی دادگستری
 - (۴) کارگزاران
- ۷- کدام یک از صاحبان مشاغل زیر موظف به نگهداری حساب ها در دفاتر روزنامه و کل می باشند؟ (موضوع بند الف) ماده (۹۵) ق.م.م
- (۱) بهره برداران معادن
 - (۲) وکلا
 - (۳) چاپخانه داران
 - (۴) صاحبان تالارهای پذیرایی

- ۸- کدام یک از صاحبان مشاغل زیر موظف به نگهداری حسابها در دفاتر روزنامه و کل نمی باشند؟
 (موضوع بند (الف) ماده (۹۵) ق.م.م)
- (۱) دارندگان کارت بازرگانی
 (۲) صاحبان تماشخانهها
 (۳) صاحبان آموزشگاههای آزاد
 (۴) صاحبان هتل های سه ستاره و بالاتر
- ۹- کدام یک از صاحبان مشاغل زیر موظف به نگهداری حسابها در دفاتر روزنامه و کل نمی باشند؟
 (موضوع بند (الف) ماده (۹۵) ق.م.م)
- (۱) بهره برداران معادن
 (۲) صاحبان مراکز آموزشی و پرورشی
 (۳) صاحبان موسسات تبلیغاتی و بازاریابی
 (۴) صاحبان سالن های زیبایی
- ۱۰- کدام یک از صاحبان مشاغل زیر موظف به نگهداری حسابها در دفاتر درآمد و هزینه می باشند؟
 (موضوع بند (ب) ماده (۹۵) ق.م.م)
- (۱) صاحبان موسسات حسابرسی
 (۲) آموزشگاههای آزاد
 (۳) مترجمان رسمی دادگستری
 (۴) بانکداران
- ۱۱- کدام یک از صاحبان مشاغل زیر موظف به نگهداری حسابها در دفاتر درآمد و هزینه می باشند؟
 (موضوع بند (ب) ماده (۹۵) ق.م.م)
- (۱) صاحبان مشاغل فیلم برداری
 (۲) مراکز آموزش عالی
 (۳) آموزشگاههای آزاد
 (۴) عمده فروشها
- ۱۲- کدام یک از صاحبان مشاغل زیر موظف به نگهداری حسابها در دفاتر درآمد و هزینه نمی باشند؟
 (موضوع بند (ب) ماده (۹۵) ق.م.م)
- (۱) دلان
 (۲) لیتو گرافها
 (۳) صاحبان موسسات مهندسی و مهندسی مشاور
 (۴) سازندگان و فروشندگان طلا و جواهر
- ۱۳- کدام یک از صاحبان مشاغل زیر موظف به نگهداری حسابها در دفاتر درآمد و هزینه نمی باشند؟
 (موضوع بند (ب) ماده (۹۵) ق.م.م)
- (۱) حق العمل کاران
 (۲) صاحبان بیمارستانها
 (۳) صاحبان کارگاههای صنعتی
 (۴) صاحبان مراکز فرهنگی-هنری
- ۱۴- مشمولان ماده ۹۶ ق.م.م که در محل شغل خود دارای فعالیت های شغلی دیگر هستند،
 (۱) در صورت انجام فعالیت های تولیدی معاف از مالیات می باشند.
 (۲) در صورت انجام فعالیت های فرهنگی معاف از مالیات می باشند.
 (۳) برای فعالیت اصلی طبق دفاتر و برای سایر فعالیتها مشمول مالیات علی الراس می باشند.
 (۴) برای کلیه فعالیت های شغلی خود طبق مقررات این قانون عمل می کنند.
- ۱۵- موسسات انفورماتیک جزء کدام دسته از مشاغل موضوع ماده ۹۶ ق.م.م می باشند؟
- (۱) مشمولین بند الف
 (۲) مشمولین بند ب
 (۳) مشمولین بند ج
 (۴) جزء مشاغل معاف از مالیات می باشند.

- ۱۶- خانه‌های سالمندان جزء کدام دسته از مشاغل موضوع ماده ۹۶ ق.م.م می‌باشند؟
- (۱) مشمولین بند الف
 - (۲) مشمولین بند ب
 - (۳) مشمولین بند ج
 - (۴) جزء مشاغل معاف از مالیات می‌باشند.
- ۱۷- نمایندگان توزیع کالاهای داخلی و وارداتی جزء کدام دسته از مشاغل موضوع ماده ۹۶ ق.م.م می‌باشند؟
- (۱) مشمولین بند الف
 - (۲) مشمولین بند ب
 - (۳) مشمولین بند ج
 - (۴) جزء مشاغل معاف از مالیات می‌باشند.
- ۱۸- مشاوران حقوقی جزء کدام دسته از مشاغل موضوع ماده ۹۶ ق.م.م می‌باشند؟
- (۱) مشمولین بند الف
 - (۲) مشمولین بند ب
 - (۳) مشمولین بند ج
 - (۴) جزء مشاغل معاف از مالیات می‌باشند.
- ۱۹- سونوگرافی‌ها جزء کدام دسته از مشاغل موضوع ماده ۹۶ ق.م.م می‌باشند؟
- (۱) مشمولین بند الف
 - (۲) مشمولین بند ب
 - (۳) مشمولین بند ج
 - (۴) جزء مشاغل معاف از مالیات می‌باشند.
- ۲۰- پژوهش‌گران جزء کدام دسته از مشاغل موضوع ماده ۹۶ ق.م.م می‌باشند؟
- (۱) مشمولین بند الف
 - (۲) مشمولین بند ب
 - (۳) مشمولین بند ج
 - (۴) جزء مشاغل معاف از مالیات می‌باشند.
- ۲۱- کدام یک از موارد زیر موضوع ماده ۹۷ ق.م.م (تشخیص درآمد مشمول مالیات از طریق علی‌الراس) نمی‌باشد؟
- (۱) در صورتی که تا موعد مقرر ترازنامه و حساب سود و زیان تسلیم نشده باشد.
 - (۲) در صورتی که از ارایه دفاتر و یا مدارک حساب در محل کار خودداری شود.
 - (۳) در صورتی که گزارش حسابرسان در موعد مقرر منتشر نشده باشد.
 - (۴) در صورتی که دفاتر و مدارک ابرازی به نظر اداره امور مالیاتی غیر قابل رسیدگی تشخیص شود.
- ۲۲- کدام گزینه در مواردی که مودی به درخواست کمی اداره امور مالیاتی مربوط از ارایه دفاتر یا مدارک حساب در محل کار خود خودداری کند نادرست است؟
- (۱) چنانچه مودی از ارایه قسمتی از مدارک حساب خودداری نماید در صورتی که این مدارک مربوط به هزینه باشد کل هزینه مربوطه جزء هزینه‌های قابل قبول خواهد بود.
 - (۲) چنانچه مودی از ارایه قسمتی از مدارک حساب خودداری نماید در صورتی که این مدارک مربوط به درآمد باشد، درآمد مشمول مالیات این قسمت از طریق علی‌الراس تعیین خواهد شد.
 - (۳) چنانچه مودی از ارایه قسمتی از مدارک حساب خودداری نماید در صورتی که این مدارک مربوط به هزینه باشد از احتساب آن جزء هزینه‌های قابل قبول خودداری می‌شود.
 - (۴) مورد ۲ و ۳



۲۳- کدام گزینه در مورد تشخیص علی‌الراس درست نیست؟

- (۱) در صورتی که تا موعد مقرر ترازنامه و حساب سود و زیان و یا حساب درآمد و هزینه و حساب سود و زیان حسب مورد تسلیم شده باشد.
- (۲) در صورتی که دفاتر، اسناد و مدارک ابرازی برای محاسبه درآمد مشمول مالیات به نظر اداره امور مالیاتی غیرقابل رسیدگی تشخیص داده شود.
- (۳) در صورتی که دفاتر، اسناد و مدارک ابرازی به علت عدم رعایت موازین قانونی و آیین نامه‌های مربوطه مورد قبول واقع نشود.
- (۴) در صورتی که مودی به درخواست کتبی اداره امور مالیاتی مربوطه از ارایه دفاتر و یا مدارک حساب در محل کار خود خودداری نماید.

۲۴- در صورتی که دفاتر و اسناد ابرازی غیر قابل رسیدگی تشخیص شود، مودی ظرف چه مدت می‌تواند نسبت به رفع اشکال رسیدگی اقدام نماید؟

- (۱) یک هفته (۲) ده روز (۳) پانزده روز (۴) یک ماه

۲۵- در کدام یک از موارد زیر که منجر به تشخیص درآمد مشمول مالیات مودی از طریق علی‌الراس می‌شود، پرونده به هیات رسیدگی ارجاع داده نمی‌شود؟

- (۱) در صورتی که تا موعد مقرر ترازنامه و حساب سود و زیان تسلیم نشده باشد.
- (۲) در صورتی که از ارایه دفاتر و یا مدارک حساب در محل کار خودداری شود.
- (۳) در صورتی که دفاتر و مدارک ابرازی به نظر اداره امور مالیاتی غیر قابل رسیدگی تشخیص شود.
- (۴) در صورتی که گزارش مدیران مالی به موقع ارایه نشده باشد.

۲۶- در صورتی که دفاتر و اسناد ابرازی غیر قابل رسیدگی تشخیص شود، هیات رسیدگی شامل چند عضو و منتخب چه مرجعی می‌باشند؟

- (۱) دو نفر اعضای انجمن حسابداران منتخب وزیر امور اقتصادی و دارایی
- (۲) سه نفر حسابرس منتخب رییس کل سازمان امور مالیاتی
- (۳) چهار نفر حسابدار منتخب رییس کل دیوان محاسبات
- (۴) دو نفر بازرس منتخب رییس کل سازمان بازرسی

۲۷- هیات رسیدگی موضوع بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.طی چه مدت می‌بایست نظر خود را در خصوص پرونده ارجاعی اعلام نماید؟

- (۱) یک هفته (۲) ده روز
(۳) پانزده روز (۴) یک ماه

۲۸- در اجرای بند ۲ ماده ۹۷ ق.م.م هرگاه مودی از ارایه بخشی از حساب‌های هزینه خودداری نماید،

.....

(۱) آن بخش از هزینه به کل هزینه‌ها اضافه می‌شود.

(۲) از حساب درآمدها کسر می‌شود.

(۳) از احتساب آن جزء هزینه‌ها خودداری می‌شود.

(۴) به هیات رسیدگی موضوع ماده ۹۷ ارجاع خواهد شد.

۲۹- در اجرای بند ۲ ماده ۹۷ ق.م.م هرگاه مودی از ارایه بخشی از حساب‌های درآمد خودداری نماید،

.....

(۱) به هیات رسیدگی موضوع ماده ۹۷ ارجاع خواهد شد.

(۲) از حساب درآمدها کسر می‌شود.

(۳) به حساب درآمدها اضافه شده و سپس درآمد مشمول مالیات تعیین خواهد شد.

(۴) درآمد مشمول مالیات این بخش از طریق علی‌الراس تعیین خواهد شد.

۳۰- هرگاه طبق اسناد و مدارک ابرازی امکان تعیین درآمد واقعی مودی وجود داشته باشد؛ اداره امور مالیاتی مکلف است درآمد مشمول مالیات را چگونه تعیین نماید؟

(۱) به صورت علی‌الراس تعیین می‌شود.

(۲) بر اساس رسیدگی به اسناد و دفاتر تعیین می‌شود.

(۳) بر اساس رای هیات رسیدگی تعیین خواهد شد.

(۴) بر اساس تحقیقات اداره امور مالیاتی تعیین می‌شود.

۳۱- درآمد مشمول مالیات مودیان بخش درآمد مشاغل عبارت است از:

(۱) کل سود ناخالص پس از کسر هزینه‌های اداری و عمومی

(۲) کل فروش کالا و خدمات به اضافه سایر درآمدهای آنان که مشمول مالیات فصول دیگر نبوده پس

از کسر هزینه‌ها و استهلاک‌های مربوط طبق مقررات هزینه‌های قابل قبول و استهلاکات.

(۳) کل فروش و خدمات منهای خرید به اضافه سایر درآمدهای غیرمشمول آنان.

(۴) همه موارد بالا

۳۲- قرائن مالیاتی چیست؟

(۱) عواملی که در هر رشته از مشاغل با توجه به موقعیت شغل برای تشخیص درآمد مشمول مالیات

بطور علی‌الراس به کار می‌رود.

(۲) عواملی که در کلیه رشته‌ها و مشاغل با توجه به موقعیت شغل به کار می‌رود.

(۳) عواملی که در یک یا چند رشته برای تشخیص درآمد مشمول مالیات به کار می‌رود.

(۴) عواملی که رشته‌های مختلف برای تشخیص درآمد مشمول مالیات از طریق رسیدگی به دفاتر به

کار می‌رود.

۳۳- در موارد تشخیص علی الراس، قرینه مالیاتی بر چه اساس انتخاب می شود؟ (موضوع ماده ۹۸ ق.م.م)

- ۱) متناسب با وضعیت و موضوع فعالیت مودی
- ۲) متناسب با ضریب یا ضرایب مالیاتی
- ۳) متناسب با میزان درآمدهای مودی
- ۴) متناسب با میزان هزینه های مودی

۳۴- در موارد تشخیص علی الراس، ضریب مالیاتی بر چه اساس انتخاب می شود؟ (موضوع ماده ۹۸ ق.م.م)

- ۱) متناسب با وضعیت و موضوع فعالیت مودی
- ۲) متناسب با قرینه یا قراین مالیاتی
- ۳) متناسب با میزان درآمدهای مودی
- ۴) متناسب با میزان هزینه های مودی

۳۵- در موارد تشخیص علی الراس، در صورتی که به چند قرینه اعمال ضریب شود درآمد مشمول مالیات چگونه تعیین می شود؟ (موضوع ماده ۹۸ ق.م.م)

- ۱) قرینه مالیاتی $\times$ ضریب مالیاتی
- ۲) معدلی که از نتایج ضرایب مالیاتی به دست می آید.
- ۳) معدلی که از نتایج قراین مالیاتی به دست می آید.
- ۴) مجموع درآمدهای مودی

۳۶- فهرست قرائن مالیاتی کدامند؟

- ۱) خرید سالانه - فروش سالانه - درآمد ناویژه - میزان تولید در کارخانجات
- ۲) خرید خالص - فروش خالص - درآمد ناویژه - ظرفیت تولید کارخانجات
- ۳) خرید و فروش سالانه - درآمد ویژه - ظرفیت تولید کارخانجات - ارزش حق واگذاری محل کسب
- ۴) ظرفیت عملی تولیدی - خرید و فروش خالص - درآمد ویژه - سرقفلی

۳۷- کدامیک از موارد زیر جزء قراین مالیاتی محسوب نمی شود؟

- ۱) خرید سالانه
- ۲) فروش سالانه
- ۳) درآمد ویژه
- ۴) ارزش حق واگذاری محل کسب

۳۸- کدامیک از موارد زیر جزء قراین مالیاتی محسوب نمی شود؟

- ۱) ارزش حق واگذاری محل کسب
- ۲) سود ناویژه
- ۳) درآمد ناویژه
- ۴) میزان تولید در کارخانجات

۳۹- کدامیک از موارد زیر جزء قراین مالیاتی محسوب نمی شود؟

- ۱) میزان تمبر مصرفی توسط دفترخانه اسناد رسمی
- ۲) ارزش حق واگذاری محل کسب
- ۳) میزان اعتبارات اسنادی گشایش یافته طی سال
- ۴) میزان تولید در کارخانجات

۴۰- کمیسیون تعیین ضرایب مالیاتی از تشکیل می شود. حضور نماینده برای رسمیت جلسات ضروری است و تصمیمات با اکثریت در جلسه مناط اعتبار است.

(۱) سه نفر، سازمان امور مالیاتی، آراء حاضرین

(۲) سه نفر، سازمان امور مالیاتی و بانک مرکزی، آراء حاضرین

(۳) پنج نفر، سازمان امور مالیاتی و بانک مرکزی، آراء حاضرین

(۴) پنج نفر، سازمان امور مالیاتی و بانک مرکزی، دو سوم آراء حاضرین

۴۱- درآمد مشمول مالیات مودی ۱۵ درصد فروش سالانه است. یعنی:

(۱) درآمد مشمول مالیات قرینه مالیاتی و ۱۵٪ ضریب مالیاتی می باشد.

(۲) فروش سالانه قرینه مالیاتی و ۱۵٪ ضریب مالیاتی می باشد.

(۳) درآمد مشمول مالیات از طریق رسیدگی به دفاتر و با ضریب ۱۵٪ می باشد.

(۴) ۱۵٪ قرینه مالیاتی و فروش سالانه ضریب مالیاتی می باشد.

۴۲- کدامیک از جملات زیر صحیح نیست؟

(۱) عدم رعایت مقررات قانون مالیات های مستقیم در مورد تسلیم دفاتر از موجبات تشخیص علی الراس می باشد.

(۲) در صورتی که مودی درآمد ناشی از فعالیت های مکتوم داشته باشد، درآمد مشمول مالیات این فعالیت ها همواره از طریق علی الراس تشخیص می گردد.

(۳) هرگاه مودی قسمتی از مدارک خود را که مربوط به هزینه های اوست، ارایه ننماید، درآمد مشمول مالیات وی از طریق علی الراس محاسبه خواهد شد.

(۴) بررسی درآمد مشمول مالیات محاسبه شده به وسیله مامور تشخیص مالیات از طریق علی الراس، خارج از حدود اختیارات قانونی سه نفر حسابرس منتخب رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور می باشد.

۴۳- شرکت بازرگانی تارا از اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۰ خود را با سود ابرازی

۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال در موعد مقرر تسلیم اداره امور مالیاتی محل نموده است. در جریان

رسیدگی به دفاتر شرکت، به دلیل عدم رعایت آیین نامه تحریر دفاتر، مامور تشخیص مالیات

تقاضای علی الراس شدن مالیات شرکت را نموده و موضوع مورد تایید هیئت سه نفره منتخب

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور قرار گرفته است.

با توجه به شواهد و قرائن مالیاتی فروش شرکت ۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال برآورد شده است. با فرض این که

ضریب مالیاتی فروش شرکت مذکور ۱۰ درصد باشد، مالیات سال ۱۳۹۰ برابر است با:

(۱) ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۲) ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۳) ۶۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۴) ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال



۴۴- شرکت تجاری دنا اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۰ خود را با سود ابرازی ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال در موعد مقرر تسلیم اداره امور مالیاتی محل نموده است. در جریان رسیدگی به دفاتر شرکت، به دلیل عدم رعایت آیین نامه تحریر دفاتر، مامور تشخیص مالیات تقاضای علی الراس شدن مالیات شرکت را نموده و موضوع مورد تایید هیئت سه نفره منتخب رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور قرار گرفته است.

با توجه به شواهد و قرائن مالیاتی فروش شرکت ۹۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال برآورد شده است. با فرض این که ضریب مالیاتی فروش شرکت مذکور ۱۵ درصد باشد، مالیات سال ۱۳۹۰ برابر است با:

(۱) ۲۰/۲۵۰/۰۰۰ ریال (۲) ۳۳/۷۵۰/۰۰۰ ریال (۳) ۱۳۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۴) ۲۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۴۵- آقای کیانی صاحب موسسه پخش مواد شیمیایی آذرباد برای عملکرد سال ۱۳۹۰ خود اظهارنامه مالیاتی به صورت سفید ارایه نموده است، اداره امور مالیاتی با توجه به شواهد و قرائن مالیاتی و تحقیقات به عمل آمده در خصوص فعالیت موسسه مذکور درآمد آن را ۸۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال برآورد کرده است. با فرض اینکه ضریب تشخیص درآمد مشمول مالیات موسسه ۱۴ درصد باشد، مالیات سال ۱۳۹۰ برابر است با:

(۱) ۱۶/۴۶۴/۰۰۰ ریال (۲) ۱۱۷/۶۰۰/۰۰۰ ریال (۳) ۲۹/۴۰۰/۰۰۰ ریال (۴) ۲۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۴۶- آقای اکبری که به توزیع مواد بهداشتی اشتغال دارد، به دلیل عدم تهیه و تنظیم دفاتر قانونی برای عملکرد سال ۱۳۹۰ خود اظهارنامه مالیاتی به اداره امور مالیاتی ارایه نکرد. اداره امور مالیاتی با توجه به شواهد و قرائن مالیاتی و تحقیقات به عمل آمده در خصوص فعالیت آقای اکبری درآمد سال ۱۳۹۰ را ۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال برآورد کرده است. با فرض اینکه ضریب تشخیص درآمد مشمول مالیات موسسه ۱۶ درصد باشد، مالیات سال ۱۳۹۰ برابر است با:

(۱) ۲۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۲) ۱۷/۹۲۰/۰۰۰ ریال (۳) ۱۱۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۴) ۱۷۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۴۷- آقای محمدی صاحب فروشگاه کیف و کفش مهتاب می باشد و عملکرد سال ۱۳۹۰ خود را با سود ابرازی ۹۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال در موعد مقرر تسلیم اداره امور مالیاتی محل نموده است. در جریان رسیدگی به دفاتر شرکت، به دلیل مخدوش بودن فاکتورها، مامور تشخیص مالیات تقاضای علی الراس شدن مالیات شرکت را نموده و موضوع مورد تایید هیئت سه نفره منتخب رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور قرار گرفته است.

با توجه به شواهد و قرائن مالیاتی فروش شرکت ۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال برآورد شده است. با فرض این که ضریب مالیاتی فروش شرکت مذکور ۱۵ درصد باشد، مالیات سال ۱۳۹۰ برابر است با:

(۱) ۱۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال	(۲) ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
(۳) ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	(۴) ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

- ۴۸- مودیان مالیاتی دارنده فعالیت‌های شغلی مختلف، اظهارنامه مالیاتی خود را در چه زمانی و چگونه به اداره امور مالیاتی تسلیم می‌نمایند؟
- ۱) اظهارنامه مالیاتی هر محل را جداگانه و در آخر اسفند ماه تسلیم می‌نمایند.
 - ۲) اظهارنامه مالیاتی کلیه محل‌ها را با هم و در آخر اسفند ماه تسلیم می‌نمایند.
 - ۳) اظهارنامه مالیاتی هر محل را جداگانه و در آخر تیر ماه تسلیم می‌نمایند.
 - ۴) اظهارنامه مالیاتی کلیه محل‌ها را با هم و در آخر تیر ماه تسلیم می‌نمایند.
- ۴۹- مودیان موضوع فصل مالیات بر درآمد مشاغل مکلف‌اند اظهارنامه مالیاتی خود را تا چه تاریخی به اداره امور مالیاتی تسلیم نمایند؟
- ۱) آخر اسفند ماه سال جاری
 - ۲) آخر فروردین ماه سال بعد
 - ۳) آخر خرداد ماه سال بعد
 - ۴) آخر تیر ماه سال بعد
- ۵۰- کارگاه‌ها و واحدهای تولیدی که نوع فعالیت آن‌ها ایجاد دفتر یا فروشگاه در یک یا چند محل دیگر است؛ اظهار نامه مالیاتی خود را به کدام اداره مالیاتی تسلیم می‌نمایند؟
- ۱) اداره امور مالیاتی محل دفتر
 - ۲) اداره امور مالیاتی محل فروشگاه
 - ۳) اداره امور مالیاتی محل وقوع کارگاه یا واحد تولیدی
 - ۴) اداره امور مالیاتی محل هر فروشگاه یا دفتر به صورت جداگانه
- ۵۱- محل تسلیم اظهار نامه مالیاتی مشمولین مالیات بر درآمد مشاغلی که دارای محل ثابت برای شغل خود نمی‌باشند، می‌باشد.
- ۱) محل تولد آنها
 - ۲) محل سکونت آنها
 - ۳) محل صدور شناسنامه آنها
 - ۴) محل موقت شغل آنها
- ۵۲- کدام جمله صحیح نیست؟
- ۱) در شرکت‌های مدنی تسلیم اظهارنامه توسط یکی از شرکا موجب اسقاط تکلیف سایر شرکا خواهد بود.
 - ۲) در شرکت‌های مدنی کلیه شرکا می‌توانند اظهارنامه مشترک تسلیم نمایند.
 - ۳) مودیانی که دارای محل ثابت برای شغل خود نمی‌باشند، مکلف‌اند اظهارنامه مالیاتی خود را به اداره امور مالیاتی محل سکونت خود تسلیم نمایند.
 - ۴) مودیانی که نوع فعالیت آن‌ها ایجاد دفتر یا فروشگاه در چند محل را ایجاب می‌کند، مکلف‌اند اظهارنامه مالیاتی را به اداره امور مالیاتی محل وقوع کارگاه یا واحد تولیدی تسلیم نمایند.
- ۵۳- درآمد کدامیک از موارد زیر تابع مقررات مالیات بر درآمد مشاغل می‌باشد؟
- ۱) شرکت‌های سهامی، تضامنی و مسئولیت محدود
 - ۲) شرکت‌های دولتی
 - ۳) شرکت‌های مدنی
 - ۴) شرکت‌های تعاونی



۵۴- اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل شامل چه مواردی است؟

- (۱) کلیه صورت‌های مالی
- (۲) ترازنامه و حساب سود و زیان
- (۳) حساب درآمد و هزینه یا خلاصه وضعیت درآمد و هزینه
- (۴) گزینه ۲ یا ۳

۵۵- اظهارنامه مالیاتی موضوع فصل درآمد مشاغل شامل چه مواردی است؟

- (۱) ترازنامه و حساب سود و زیان.
- (۲) ترازنامه و حساب سود و زیان یا حساب درآمد و هزینه یا خلاصه وضعیت درآمد و هزینه حسب مورد.
- (۳) صورت‌های مالی.
- (۴) ترازنامه، حساب سود و زیان و حساب گردش وجوه.

۵۶- در مواردی که معلوم شود از اول یک سال مالیاتی یا در اثنا آن مودی ترک کسب نموده و یا به

عللی خارج از اختیار وی قادر به انجام کار نبوده است و این امر مورد تایید هیات حل اختلاف مالیاتی قرار گیرد درآمد مشمول مالیات وی چگونه محاسبه خواهد شد؟

- (۱) به صورت علی‌الراس محاسبه خواهد شد.
- (۲) طبق ماده ۱۳۱ ق.م.م محاسبه خواهد شد.
- (۳) به نسبت مدت اشتغال وی محاسبه خواهد شد.
- (۴) توسط هیات حل اختلاف مالیاتی محاسبه و ابلاغ خواهد شد.

۵۷- درآمد سالانه مشمول مالیات مودیان مالیاتی مشاغل که اظهارنامه مالیاتی مربوط به فعالیت شغلی

خود را طبق مقررات در موعد مقرر در ماده ۱۰۰ ق.م.م تسلیم نمایند :

- (۱) به نرخ‌های مقرر در ماده ۱۳۱ ق.م.م مشمول مالیات خواهد بود.
- (۲) تا میزان ۴۲/۰۰۰/۰۰۰ میلیون ریال از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن به نرخ‌های مقرر در ماده ۱۳۱ ق.م.م مشمول مالیات خواهد بود.
- (۳) تا میزان معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن به نرخ‌های مقرر در ماده ۱۳۱ ق.م.م مشمول مالیات خواهد بود.
- (۴) تا میزان دو برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن به نرخ‌های مقرر در ماده ۱۳۱ ق.م.م مشمول مالیات خواهد بود.

۵۸- نرخ مالیات بر درآمد صاحبان مشاغل کدام است؟

- (۱) معادل ۲۵ درصد سود ویژه صاحبان مشاغل.
- (۲) نرخ‌های مقرر در ماده ۱۳۱.
- (۳) نرخ‌های مقرر در بخش درآمد مشاغل.
- (۴) گزینه ۳ و ۱



- ۵۹- در قانون مالیات‌های جدید نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی و حقوقی تابع کدام نرخ است؟
- (۱) درآمد مشمول مالیات کلیه اشخاص حقوقی به نرخ ۱۰۵ و درآمد مشمول مالیات کلیه اشخاص حقیقی به نرخ‌های مقرر در ماده ۱۳۱.
 - (۲) نرخ مالیات بر درآمد اتفاقی اشخاص حقیقی و حقوقی تابع نرخ‌های مقرر در ماده ۱۳۱ خواهد بود.
 - (۳) به استثنای نرخ مالیات بر درآمد اجاره اشخاص حقیقی و حقوقی که یکسان می‌باشد، نرخ مالیات کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی به نرخ مندرج در ماده ۱۰۵.
 - (۴) گزینه ۲ و ۱
- ۶۰- درآمد سالانه مشمول مالیات مودیان مالیاتی مشاغل که اظهارنامه خود را طبق مقررات در موعد مقرر تسلیم نمایند (موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م.):
- (۱) به نرخ‌های مقرر در ماده ۱۳۱ ق.م.م مشمول مالیات خواهد بود.
 - (۲) تا میزان ۴۲/۰۰۰/۰۰۰ میلیون ریال از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن به نرخ‌های مقرر در ماده ۱۳۱ ق.م.م مشمول مالیات خواهد بود.
 - (۳) تا میزان معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن به نرخ‌های مقرر در ماده ۱۳۱ ق.م.م مشمول مالیات خواهد بود.
 - (۴) تا میزان دو برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن به نرخ‌های مقرر در ماده ۱۳۱ ق.م.م مشمول مالیات خواهد بود.
- ۶۱- در مشارکت‌های مدنی:
- (۱) هر یک از شرکا تا میزان معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م از پرداخت مالیات معاف می‌باشند.
 - (۲) کلیه شرکا در حکم یک شریک تلقی شده و مبلغ معافیت به طور مساوی بین آن‌ها تقسیم می‌شود.
 - (۳) کلیه شرکا حداکثر از دو معافیت می‌توانند استفاده کنند و مبلغ معافیت به طور مساوی بین آن‌ها تقسیم می‌شود.
 - (۴) کلیه شرکا حداکثر از سه معافیت می‌توانند استفاده کنند و مبلغ معافیت به طور مساوی بین آن‌ها تقسیم می‌شود.
- ۶۲- در مشارکت‌های مدنی اعم از قهری یا اختیاری شرکا حداکثر تا چه میزان از معافیت مالیاتی برخوردار می‌شوند؟
- (۱) حداکثر تا نصف معافیت سالیانه مالیات حقوق
 - (۲) حداکثر تا یک برابر معافیت مالیات مقرر
 - (۳) حداکثر تا دو برابر معافیت سالیانه مالیات حقوق
 - (۴) حداکثر تا مبلغ ۴/۲۰۰/۰۰۰ ریال



۶۳- در مشارکت‌های مدنی که شرکا با هم رابطه زوجیت دارند،

- ۱) شرکا نمی‌توانند از معافیت مقرر در قانون استفاده کنند.
- ۲) شرکا در حکم یک شریک تلقی شده و معافیت مقرر به زوج تعلق می‌گیرد.
- ۳) شرکا در حکم یک شریک تلقی شده و معافیت مقرر به نسبت ۲ به ۱ به زوج و زوجه تعلق می‌گیرد.

۴) هر کدام از زوجین تا میزان معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م از پرداخت مالیات معاف می‌باشند.

۶۴- در مشارکت‌های مدنی در صورت فوت یکی از شرکا، به وراثت وی به عنوان قائم مقام قانونی :

- ۱) معافیت مالیاتی سهم متوفی تعلق نمی‌گیرد.
- ۲) معافیت مالیاتی سهم متوفی به نسبت مساوی تعلق گرفته و از درآمد سهم هر کدام کسر خواهد شد.
- ۳) معافیت مالیاتی سهم متوفی به نسبت ۲ به ۱ به وراثت مرد و زن تعلق گرفته و از درآمد سهم هر کدام کسر خواهد شد.

۴) معافیت مالیاتی سهم متوفی تعلق گرفته و از کل درآمد سهم متوفی کسر خواهد شد.

۶۵- شرایط استفاده از معافیت مالیاتی مقرر در ماده ۱۰۱ ق.م.م مربوط به درآمد مشاغل چیست؟

- ۱) تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر
- ۲) استخراج صورتهای مالی
- ۳) تسلیم دفاتر قانونی
- ۴) ارایه حساب سود و زیان یا حساب درآمد و هزینه در موعد مقرر

۶۶- کدام گزینه نادرست است؟

- ۱) در شرکت‌های مدنی تسلیم اظهارنامه باید توسط کلیه شرکا صورت گیرد.
- ۲) در شرکت‌های مدنی تسلیم اظهارنامه توسط یکی از شرکا موجب اسقاط تکلیف سایر شرکا نمی‌شود.

۳) در شرکت‌های مدنی شرکا می‌توانند اظهارنامه مشترک ارایه نمایند.

۴) در شرکت‌های مدنی نیازی به تسلیم اظهارنامه مالیاتی نیست.

۶۷- احمدی و حمیدی در یک مشارکت مدنی به نسبت ۲ به یک سهیم می‌باشند. درآمد حاصل از مشارکت در سال ۱۳۹۰ مبلغ ۹۱۶/۴۰۰/۰۰۰ ریال و هزینه‌های مشارکت ۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است. میزان درآمد مشمول مالیات چقدر است؟

- | | |
|---------------------|-----------------------|
| ۱) ۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال | ۲) ۵۱۶/۴۰۰/۰۰۰ ریال |
| ۳) ۹۱۶/۴۰۰/۰۰۰ ریال | ۴) ۱/۳۱۶/۴۰۰/۰۰۰ ریال |

۶۸- رضایی و احمدی و حسینی در یک مشارکت مدنی به نسبت ۳، ۲ و ۱ سهم می‌باشند. درآمد حاصل از مشارکت در سال ۱۳۹۰ مبلغ ۲/۸۱۶/۴۰۰/۰۰۰ ریال و هزینه‌های مشارکت ۹۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است. میزان مالیات بر درآمد مشاغل سهم متعلق به احمدی چقدر است؟

- (۱) ۱/۹۱۶/۴۰۰/۰۰۰ ریال (۲) ۱/۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
(۳) ۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۴) ۱۶۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۶۹- آقای رادین و همسرش صاحب یک موسسه خدمات کامپیوتری می‌باشند. فعالیت‌های آن‌ها در سال ۱۳۹۰ که طبق دفاتر قانونی موسسه مورد پذیرش اداره امور مالیاتی قرار گرفته به شرح زیر است:

درآمد سال ۱۳۹۰ موسسه ۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال؛ هزینه‌های موسسه ۲۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال استهلاکات ۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال. مالیات سهم خاتم رادین چقدر است؟

- (۱) ۳۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۲) ۱۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال
(۳) ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۴) ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۷۰- آقای رامین صاحب هتلی می‌باشد که اظهارنامه مالیاتی و حساب درآمد و هزینه خود را بر اساس دفاتر قانونی که مورد قبول حوزه مالیاتی قرار گرفته در موعد مقرر تسلیم حوزه ذیربط نموده است. درآمد سالانه این هتل ۱/۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و هزینه سالانه ۶۷۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال می‌باشد. مالیات سال ۱۳۹۰ آقای رامین چقدر است؟

- (۱) ۸۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۲) ۷۶۶/۸۰۰/۰۰۰ ریال
(۳) ۲۱۱/۰۴۰/۰۰۰ ریال (۴) ۱۵۵/۰۴۰/۰۰۰ ریال

۷۱- صاحب رستورانی اظهارنامه مالیاتی ۱۳۹۰ خود را در موعد مقرر تسلیم حوزه مالیاتی می‌نماید و درآمدها و هزینه‌های آن مورد تأیید حوزه ذیربط واقع می‌شود؛ چنانچه فروش سالانه این رستوران ۹۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و هزینه‌های آن ۷۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد؛ مالیات سالانه صاحب رستوران چقدر است؟

- (۱) ۱۷۱/۸۰۰/۰۰۰ ریال (۲) ۳۶/۴۵۰/۰۰۰ ریال
(۳) ۲۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۴) ۱۷/۹۵۰/۰۰۰ ریال

۷۲- نحوه محاسبات مالیات اشخاص حقوقی چگونه است؟

(۱) جمع درآمدها ضرب در ۲۵ درصد

(۲) جمع درآمدها منهای هزینه‌ها ضرب در ۲۵ درصد

(۳) جمع درآمدها پس از کسر هزینه‌ها و استهلاکات و معافیت‌های مقرر ضرب در ۲۵ درصد

(۴) جمع درآمدها پس از کسر زیان‌های حاصل از منابع غیرمعاف و معافیت‌های مقرر ضرب در ۲۵ درصد



۷۳- کدام یک از گزینه‌های زیر جهت تعیین درآمد مشمول مالیات یک شرکت از طریق علی‌الراس

صحیح نمی‌باشد؟

- (۱) عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی
- (۲) عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان در موعد مقرر قانونی
- (۳) عدم رعایت موازین قانونی و آیین‌نامه مربوطه در تحریر دفاتر قانونی
- (۴) عدم ارایه دفاتر و مدارک حساب حسب درخواست کتبی اداره امور مالیاتی

۷۴- در مورد مالیات درآمد اشخاص حقوقی، کدام عبارت صحیح نیست؟

- (۱) نرخ مالیات اشخاص حقوقی ۲۵ درصد است.
- (۲) شرکت‌های دولتی مشمول معافیت درآمد کشاورزی هستند.
- (۳) جمع درآمد شرکت‌ها پس از وضع زیان حاصل از منابع معاف مشمول مالیات است.
- (۴) نرخ مالیات اشخاص حقوقی دولتی مساوی نرخ مالیات اشخاص حقوقی بخش خصوصی است.

۷۵- اشخاص حقوقی نسبت به سود سهام دریافتی از شرکت‌های سرمایه‌پذیر:

- (۱) مشمول مالیات دیگری نمی‌شوند.
- (۲) مشمول مالیات مقطوعی به نرخ ۵٪ می‌شوند.
- (۳) مشمول مالیات مقطوعی به نرخ ۱۰٪ می‌شوند.
- (۴) پس از کسر پیش‌پرداخت مالیات، مشمول مالیات به نرخ ۲۵٪ می‌شوند.

۷۶- مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی پس از وضع زیان‌های حاصل از منابع غیرمعاف به چه نرخ

محاسبه می‌شود؟

- | | |
|---------|--------------------------------------|
| (۱) ۵٪ | (۲) ۱۵٪ |
| (۳) ۲۵٪ | (۴) تابع نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م می‌باشد. |

۷۷- مالیات درآمد اشخاص حقوقی حاصل از سود سهام دریافتی از شرکت‌های سرمایه‌پذیر مطابق با

کدام یک از عبارات زیر محاسبه می‌شود؟

- (۱) کل سود سهام دریافتی به نرخ‌های ماده ۱۳۱ (۲) کل سود سهام دریافتی به نرخ ۲۵٪
- (۳) کل سود سهام دریافتی به نرخ ۲۲/۵٪ (۴) به سود سهام دریافتی مالیات تعلق نمی‌گیرد.

۷۸- در مورد اشخاص حقوقی ایرانی غیرتجاری که به منظور تقسیم سود تاسیس نشده‌اند، در صورتی

که دارای فعالیت انتفاعی باشند، مالیات به چه نرخ

- | | | | |
|--------|---------|---------|---------|
| (۱) ۵٪ | (۲) ۱۰٪ | (۳) ۱۵٪ | (۴) ۲۵٪ |
|--------|---------|---------|---------|

۷۹- در موقع احتساب مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی، مالیات‌هایی که قبلاً پرداخت شده است از

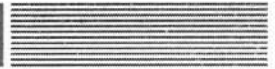
مالیات متعلق کسر شد و اضافه پرداختی از این بابت قابل استرداد

- (۱) خواهد - می‌باشد. (۲) نخواهد - می‌باشد. (۳) خواهد - نمی‌باشد. (۴) نخواهد - نمی‌باشد.

۸۰- در موقع احتساب مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی، اضافه پرداختی از این بابت

- (۱) از مالیات متعلقه کسر نمی‌گردد. (۲) قابل استرداد می‌باشد.
- (۳) قابل استرداد نمی‌باشد. (۴) به سال بعد موکول می‌گردد.

- ۸۱- اشخاص اعم از حقیقی و حقوقی نسبت به سود سهام یا سهام الشرکه دریافتی از شرکت های مشمول مالیات دیگری نخواهند بود.
- ۱) دولتی ۲) خصوصی-سهامی ۳) سرمایه پذیر ۴) تعاونی
- ۸۲- در مواردی که به موجب قوانین مصوب وجوهی تحت عناوین دیگری غیر از مالیات بر درآمد از مآخذ درآمد مشمول مالیات اشخاص قابل وصول باشد، مالیات اشخاص چگونه محاسبه می شود؟
- ۱) پس از کسر وجوه مزبور به نرخ ماده ۱۳۱ ۲) قبل از کسر وجوه مزبور به نرخ ماده ۱۳۱
۳) پس از کسر وجوه مزبور به نرخ مقرر مربوط ۴) قبل از کسر وجوه مزبور به نرخ مقرر مربوط
- ۸۳- کدامیک از گزینه های زیر مربوط به اشخاص حقوقی غیرتجاری که به منظور تقسیم سود تاسیس نشده اند صحیح می باشد؟
- ۱) نسبت به کل درآمد حاصله مشمول پرداخت مالیات می باشند.
۲) در صورتی که فعالیت های انتفاعی داشته باشند، فقط نسبت به درآمد انتفاعی مشمول پرداخت مالیات می باشند.
۳) نسبت به کل درآمد حاصله مشمول پرداخت مالیات نمی باشند.
۴) در صورتی که فعالیت های انتفاعی داشته باشند، فقط نسبت به درآمد انتفاعی و درآمد غیرتجاری مشمول پرداخت مالیات می باشند.
- ۸۴- در کدامیک از موارد زیر مالیات اشخاص حقوقی به صورت علی الراس محاسبه نمی شود؟
- ۱) در صورتی که حساب درآمد و هزینه و حساب سود و زیان در موعد مقرر به اداره امور مالیاتی تسلیم گردد.
۲) در صورت تحریر دفاتر قانونی مطابق با آیین نامه مربوط به نحوه تنظیم دفاتر
۳) دفاتر و اسناد ابرازی به اداره امور مالیاتی قابل رسیدگی باشند.
۴) در صورتی که حساب ترازنامه و حساب سود و زیان در موعد مقرر به اداره امور مالیاتی تسلیم نگردد.
- ۸۵- در مورد اشخاص حقوقی ایرانی غیرتجاری و اشخاص حقوقی خارجی مالیات به چه نرخ می محاسبه می شود؟
- ۱) پس از کسر ۱۰ درصد از درآمد مشمول مالیات، به نرخ ماده ۱۳۱
۲) پس از کسر ۱۰ درصد از درآمد مشمول مالیات، به نرخ مقطوع ۲۵٪
۳) کل درآمد مشمول مالیات به نرخ مقطوع ۲۵٪
۴) کل درآمد مشمول مالیات به نرخ ماده ۱۳۱
- ۸۶- نرخ مالیات بر درآمد شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار چند درصد می باشد؟
- ۱) ۱۰ درصد ۲) ۲۲/۵ درصد ۳) ۲۵ درصد ۴) به نرخ ماده ۱۳۱
- ۸۷- در مورد شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار مالیات به چه نرخ می محاسبه می شود؟
- ۱) پس از کسر ۱۰ درصد از درآمد مشمول مالیات، به نرخ ماده ۱۳۱
۲) پس از کسر ۱۰ درصد از درآمد مشمول مالیات، به نرخ مقطوع ۲۵٪
۳) کل درآمد مشمول مالیات به نرخ مقطوع ۲۵٪
۴) کل درآمد مشمول مالیات به نرخ ماده ۱۳۱



- ۸۸- کدام یک از گزینه‌ها در مورد تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی صحیح است؟
- (۱) از طریق رسیدگی به دفاتر قانونی
(۲) از طریق علی‌الراس
(۳) از طریق رسیدگی به دفاتر درآمد و هزینه
(۴) ۱ و ۲
- ۸۹- مالیات بر درآمد موسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی به چه نرخ می‌شود؟
- (۱) ۵ درصد کلیه وجوه ناشی از دریافت کرایه مسافر و حمل کالا
(۲) ۱۰ درصد کلیه وجوه ناشی از دریافت کرایه مسافر و حمل کالا
(۳) ۵ درصد وجوه ناشی از دریافت کرایه مسافر
(۴) ۱۰ درصد وجوه ناشی از دریافت کرایه حمل کالا
- ۹۰- درآمد یک شرکت کشتیرانی خارجی ناشی از حمل بار و مسافر از ایران ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بوده است. مالیات این شرکت چقدر است؟
- (۱) معاف از مالیات می‌باشد.
(۲) ۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال
(۳) ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال
(۴) ۱۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال
- ۹۱- درآمد یک شرکت تعاونی کارمندی در سال ۱۳۹۰ به مبلغ ۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال اعلام شده است. مالیات بر درآمد این شرکت چقدر است؟
- (۱) معاف از مالیات می‌باشد.
(۲) ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
(۳) ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
(۴) ۱۱۸/۵۰۰/۰۰۰ ریال
- ۹۲- درآمد یک شرکت تعاونی روستایی در سال ۱۳۹۰ به مبلغ ۴۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال اعلام شده است. مالیات بر درآمد این شرکت چقدر است؟
- (۱) ۲۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال
(۲) ۱۰۱/۲۵۰/۰۰۰ ریال
(۳) ۱۱۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال
(۴) معاف از مالیات می‌باشد.
- ۹۳- درآمد یک شرکت تعاونی کشاورزی در سال ۱۳۹۰ به مبلغ ۲۶۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال اعلام شده است. مالیات بر درآمد این شرکت چقدر است؟
- (۱) معاف از مالیات می‌باشد.
(۲) ۱۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال
(۳) ۵۸/۵۰۰/۰۰۰ ریال
(۴) ۶۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- ۹۴- سهام شرکت رخش در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است. در صورتی که درآمد مشمول مالیات شرکت در سال ۱۳۹۰ به مبلغ ۹۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال اعلام شده باشد، مالیات شرکت چقدر است؟
- (۱) ۴۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال
(۲) ۲۰۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال
(۳) ۲۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال
(۴) معاف از مالیات می‌باشد.

۹۵- سهام شرکت ایران در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است. در صورتی که درآمد مشمول مالیات شرکت در سال ۱۳۹۰ به مبلغ ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال اعلام شده باشد، مالیات شرکت چقدر است؟

- (۱) ۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال
(۲) ۱۱۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال
(۳) ۱۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال
(۴) معاف از مالیات می‌باشد.

۹۶- موسسه غیرتجاری مزرعه سبز که جهت کسب سود تاسیس شده است، طی سال ۱۳۸۹ مبلغ ۴۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد از فعالیت‌های انتفاعی داشته است. اگر موسسه دارای شخصیت حقوقی باشد مالیات سال ۱۳۸۹ آن کدام است؟

- (۱) ۲۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال
(۲) ۱۰۱/۲۵۰/۰۰۰ ریال
(۳) ۱۱۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال
(۴) معاف از مالیات می‌باشد.

۹۷- شرکت بازرگانی جمشید جم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۸۹ خود را با سود ابرازی ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال در موعد مقرر تسلیم اداره امور مالیاتی نموده است. در جریان رسیدگی به دفاتر شرکت، به دلیل عدم رعایت آیین‌نامه تحریر دفاتر، مالیات به صورت علی‌الراس محاسبه شد. با توجه به شواهد و قرائن مالیاتی و تحقیقات به عمل آمده، فروش شرکت ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال برآورد شده است. با فرض اینکه ضریب مالیاتی فروش شرکت مذکور ۱۵ درصد باشد، مالیات عملکرد شرکت در سال ۱۳۸۸ برابر است با:

- (۱) ۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۲) ۳۷/۵۰۰/۰۰۰ ریال (۳) ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۴) ۲۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۹۸- سود خالص شرکت بیتا در سال ۱۳۸۹ معادل ۳۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ابراز شده است. از این مبلغ ۲۵٪ به عنوان سود سهام نقدی اختصاص یافته است. مالیات شرکت چقدر می‌باشد؟

- (۱) ۸۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۲) ۷۶/۵۰۰/۰۰۰ ریال (۳) ۶۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۴) ۱۷/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۹۹- سود ویژه شرکت الکتروموتور ۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ابراز شده است. سهامداران شرکت مذکور علی و امیر به ترتیب ۷۰ و ۳۰ درصد می‌باشند. اگر سود نقدی قابل پرداخت به سهامداران ۱۵ درصد سود ویژه گزارش و تصویب گردد، مالیات شرکت الکتروموتور چقدر می‌باشد؟

- (۱) ۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
(۲) ۱۵۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال
(۳) ۱۷۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
(۴) ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۱۰۰- سود خالص شرکت آلفا به مبلغ ۳/۸۹۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال گزارش شده است. مبلغ ۲۴۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال از هزینه‌های شرکت مورد قبول ممیز مالیاتی قرار نگرفته است. مالیات بر درآمد شرکت آلفا چقدر است؟

- (۱) ۱۸۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال
(۲) ۹۱۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال
(۳) ۱/۰۳۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال
(۴) ۲۰۷/۰۰۰/۰۰۰ ریال

کلید سوالات فصل ۵

ردیف	گزینه صحیح	ردیف	گزینه صحیح	ردیف	گزینه صحیح	ردیف	گزینه صحیح
۱	۳	۲۶	۲	۵۱	۲	۷۶	۳
۲	۲	۲۷	۲	۵۲	۱	۷۷	۴
۳	۱	۲۸	۳	۵۳	۳	۷۸	۴
۴	۲	۲۹	۴	۵۴	۴	۷۹	۱
۵	۳	۳۰	۲	۵۵	۲	۸۰	۲
۶	۲	۳۱	۲	۵۶	۳	۸۱	۳
۷	۱	۳۲	۱	۵۷	۱	۸۲	۳
۸	۲	۳۳	۱	۵۸	۲	۸۳	۲
۹	۴	۳۴	۲	۵۹	۱	۸۴	۴
۱۰	۳	۳۵	۲	۶۰	۳	۸۵	۳
۱۱	۱	۳۶	۱	۶۱	۳	۸۶	۲
۱۲	۳	۳۷	۳	۶۲	۳	۸۷	۲
۱۳	۲	۳۸	۲	۶۳	۲	۸۸	۴
۱۴	۴	۳۹	۳	۶۴	۲	۸۹	۱
۱۵	۱	۴۰	۲	۶۵	۱	۹۰	۲
۱۶	۱	۴۱	۲	۶۶	۴	۹۱	۱
۱۷	۱	۴۲	۴	۶۷	۱	۹۲	۴
۱۸	۲	۴۳	۱	۶۸	۴	۹۳	۱
۱۹	۲	۴۴	۲	۶۹	۱	۹۴	۲
۲۰	۲	۴۵	۳	۷۰	۳	۹۵	۲
۲۱	۳	۴۶	۱	۷۱	۲	۹۶	۳
۲۲	۱	۴۷	۲	۷۲	۴	۹۷	۲
۲۳	۱	۴۸	۳	۷۳	۱	۹۸	۱
۲۴	۴	۴۹	۴	۷۴	۳	۹۹	۴
۲۵	۴	۵۰	۳	۷۵	۱	۱۰۰	۳

پاسخ‌های تشریحی فصل ۵

- ۱- گزینه ۳ صحیح است.
طبق ماده ۹۵ ق.م.م.
- ۲- گزینه ۲ صحیح است.
طبق ماده ۹۵ ق.م.م.
- ۳- گزینه ۱ صحیح است.
طبق ماده ۹۵ ق.م.م.
- ۴- گزینه ۲ صحیح است.
طبق ماده ۹۵ ق.م.م.
- ۵- گزینه ۳ صحیح است.
طبق ماده ۹۵ ق.م.م.
- ۶- گزینه ۲ صحیح است.
طبق بند الف ماده ۹۵ ق.م.م.
- ۷- گزینه ۱ صحیح است.
طبق بند الف ماده ۹۵ ق.م.م.
- ۸- گزینه ۲ صحیح است.
طبق بند الف ماده ۹۵ ق.م.م.
- ۹- گزینه ۴ صحیح است.
طبق بند الف ماده ۹۵ ق.م.م.
- ۱۰- گزینه ۳ صحیح است.
طبق بند ب ماده ۹۵ ق.م.م.
- ۱۱- گزینه ۱ صحیح است.
طبق بند ب ماده ۹۵ ق.م.م.
- ۱۲- گزینه ۳ صحیح است.
طبق بند ب ماده ۹۵ ق.م.م.
- ۱۳- گزینه ۲ صحیح است.
طبق بند ب ماده ۹۵ ق.م.م.
- ۱۴- گزینه ۴ صحیح است.
طبق ماده ۹۶ ق.م.م.
- ۱۵- گزینه ۱ صحیح است.
طبق ماده ۹۶ ق.م.م.
- ۱۶- گزینه ۱ صحیح است.
طبق ماده ۹۶ ق.م.م.
- ۱۷- گزینه ۱ صحیح است.
طبق ماده ۹۶ ق.م.م.

۱۸- گزینه ۲ صحیح است.

طبق ماده ۹۶ ق.م.م

۱۹- گزینه ۲ صحیح است.

طبق ماده ۹۶ ق.م.م

۲۰- گزینه ۲ صحیح است.

طبق ماده ۹۶ ق.م.م

۲۱- گزینه ۳ صحیح است.

طبق ماده ۹۷ ق.م.م

۲۲- گزینه ۱ صحیح است.

طبق ماده ۹۷ ق.م.م

۲۳- گزینه ۱ صحیح است.

طبق ماده ۹۷ ق.م.م

۲۴- گزینه ۴ صحیح است.

طبق بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.م

۲۵- گزینه ۴ صحیح است.

طبق ماده ۹۷ ق.م.م

۲۶- گزینه ۲ صحیح است.

طبق بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.م

۲۷- گزینه ۲ صحیح است.

طبق بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.م

۲۸- گزینه ۳ صحیح است.

طبق بند ۲ ماده ۹۷ ق.م.م

۲۹- گزینه ۴ صحیح است.

طبق بند ۲ ماده ۹۷ ق.م.م

۳۰- گزینه ۲ صحیح است.

طبق تبصره ۲ ماده ۹۷ ق.م.م

۳۱- گزینه ۲ صحیح است.

۳۲- گزینه ۱ صحیح است.

طبق ماده ۱۵۲ ق.م.م

۳۳- گزینه ۱ صحیح است.

طبق ماده ۹۸ ق.م.م

۳۴- گزینه ۲ صحیح است.

طبق ماده ۹۸ ق.م.م

۳۵- گزینه ۲ صحیح است.

طبق ماده ۹۸ ق.م.م

۳۶- گزینه ۱ صحیح است.

طبق ماده ۱۵۲ ق.م.م

۳۷- گزینه ۳ صحیح است.

طبق ماده ۱۵۲ ق.م.م

۳۸- گزینه ۲ صحیح است.

طبق ماده ۱۵۲ ق.م.م

۳۹- گزینه ۳ صحیح است.

طبق ماده ۱۵۲ ق.م.م

۴۰- گزینه ۲ صحیح است.

طبق ماده ۱۵۳ ق.م.م

۴۱- گزینه ۲ صحیح است.

طبق ماده ۱۵۳ ق.م.م

۴۲- گزینه ۴ صحیح است.

طبق تبصره ۳ ماده ۹۷ ق.م.م

۴۳- گزینه ۱ صحیح است.

محاسبه مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰ شرکت تاراز

درآمد مشمول مالیات

$$۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۱۰\% = ۶۰/۰۰۰/۰۰۰$$

$$۶۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۵\% = ۱۵/۰۰۰/۰۰۰$$

مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰

۴۴- گزینه ۲ صحیح است.

محاسبه مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰ شرکت دنا

درآمد مشمول مالیات

$$۹۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۱۵\% = ۱۳۵/۰۰۰/۰۰۰$$

$$۱۳۵/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۵\% = ۳۳/۷۵۰/۰۰۰$$

مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰

۴۵- گزینه ۳ صحیح است.

محاسبه مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰ موسسه آذریاد

درآمد مشمول مالیات

$$۸۴۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۱۴\% = ۱۱۷/۶۰۰/۰۰۰$$

$$۱۱۷/۶۰۰/۰۰۰ \times ۲۵\% = ۲۹/۴۰۰/۰۰۰$$

مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰

۴۶- گزینه ۱ صحیح است.

محاسبه مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰ فروشگاه توزیع اکبری

درآمد مشمول مالیات

$$۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۱۶\% = ۱۱۲/۰۰۰/۰۰۰$$

$$۱۱۲/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۵\% = ۲۸/۰۰۰/۰۰۰$$

مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰

۴۷- گزینه ۲ صحیح است.

محاسبه مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰ موسسه آذریاد

درآمد مشمول مالیات

$$۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۱۵\% = ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰$$

$$۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۵\% = ۳۰/۰۰۰/۰۰۰$$

مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰

۴۸- گزینه ۳ صحیح است.

طبق ماده ۱۰۰ ق.م.م

۴۹- گزینه ۴ صحیح است.

طبق ماده ۱۰۰ ق.م.م

۵۰- گزینه ۳ صحیح است.

طبق تبصره ۱ ماده ۱۰۰ ق.م.م

۵۱- گزینه ۲ صحیح است.

طبق تبصره ۲ ماده ۱۰۰ ق.م.م

۵۲- گزینه ۱ صحیح است.

طبق تبصره ۳ ماده ۱۰۰ ق.م.م

۵۳- گزینه ۳ صحیح است.

طبق تبصره ۳ ماده ۱۰۰ ق.م.م

۵۴- گزینه ۴ صحیح است.

طبق تبصره ۴ ماده ۱۰۰ ق.م.م

۵۵- گزینه ۲ صحیح است.

طبق تبصره ۴ ماده ۱۰۰ ق.م.م

۵۶- گزینه ۳ صحیح است.

طبق تبصره ۵ ماده ۱۰۰ ق.م.م

۵۷- گزینه ۱ صحیح است.

طبق ماده ۱۰۰ ق.م.م

۵۸- گزینه ۲ صحیح است.

طبق ماده ۱۰۰ ق.م.م

۵۹- گزینه ۱ صحیح است.

۶۰- گزینه ۳ صحیح است.

طبق ماده ۱۰۱ ق.م.م

۶۱- گزینه ۳ صحیح است.

طبق تبصره ماده ۱۰۱ ق.م.م

۶۲- گزینه ۳ صحیح است.

طبق تبصره ماده ۱۰۱ ق.م.م

۶۳- گزینه ۲ صحیح است.

طبق تبصره ماده ۱۰۱ ق.م.م

۶۴- گزینه ۲ صحیح است.

طبق تبصره ماده ۱۰۱ ق.م.م

۶۵- گزینه ۱ صحیح است.

طبق ماده ۱۰۱ ق.م.م

۴۷- گزینه ۴ صحیح است.

طبق تبصره ماده ۱۰۱ ق.م.م.

۴۷- گزینه ۱ صحیح است.

درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱

$$916/400/000 - 400/000/000 = 516/400/000$$

درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت ماده ۱۰۱

$$516/400/000 - (58/200/000 \times 2) = 400/000/000$$

۴۸- گزینه ۴ صحیح است.

درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱

$$2/816/400/000 - 900/000/000 = 1/916/400/000$$

درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت ماده ۱۰۱

$$1/916/400/000 - (58/200/000 \times 2) = 1/800/000/000$$

$$1/800/000/000 \times 2/6 - 600/000/000$$

درآمد مشمول مالیات سهم احمدی

$$30/000/000 \times 15\% = 4/500/000$$

ماده ۱۳۱

$$70/000/000 \times 20\% = 14/000/000$$

$$150/000/000 \times 25\% = 37/500/000$$

$$350/000/000 \times 30\% = 105/000/000$$

جمع مالیات بر درآمد آقای احمدی

$$4/500/000 + 14/000/000 + 37/500/000 + 105/000/000 = 161/000/000$$

۴۹- گزینه ۱ صحیح است.

درآمد مشمول مالیات

$$600/000/000 - (220/000/000 + 80/000/000) = 300/000/000$$

در شراکت مدنی به استناد تبصره ماده ۱۰۱ معافیت به زوجه تعلق نمی گیرد پس:

$$300/000/000 \div 2 = 150/000/000$$

درآمد مشمول مالیات خانم رادین

$$30/000/000 \times 15\% = 4/500/000$$

ماده ۱۳۱

$$70/000/000 \times 20\% = 14/000/000$$

$$50/000/000 \times 25\% = 12/500/000$$

جمع مالیات بر درآمد خانم رادین

$$4/500/000 + 14/000/000 + 12/500/000 = 31/000/000$$

۷۰- گزینه ۳ صحیح است.

درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱

ماده ۱۳۱

$$۸۲۵/۰۰۰/۰۰۰ - ۵۸/۲۰۰/۰۰۰ = ۷۶۶/۸۰۰/۰۰۰$$

$$۳۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۱۵\% = ۴/۵۰۰/۰۰۰$$

$$۷۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۰\% = ۱۴/۰۰۰/۰۰۰$$

$$۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۵\% = ۳۷/۵۰۰/۰۰۰$$

$$۵۱۶/۸۰۰/۰۰۰ \times ۳۰\% = ۱۵۵/۰۴۰/۰۰۰$$

جمع مالیات بر درآمد آقای رامین

$$۴/۵۰۰/۰۰۰ + ۱۴/۰۰۰/۰۰۰ + ۳۷/۵۰۰/۰۰۰ + ۱۵۵/۰۴۰/۰۰۰ = ۲۱۱/۰۴۰/۰۰۰$$

۷۱ - گزینه ۴ صحیح است.

درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱

$$۹۵۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۷۲۰/۰۰۰/۰۰۰ = ۲۳۰/۰۰۰/۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت ماده ۱۰۱

$$۲۳۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۵۸/۲۰۰/۰۰۰ = ۱۷۱/۸۰۰/۰۰۰$$

$$۳۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۱۵\% = ۴/۵۰۰/۰۰۰$$

ماده ۱۳۱

$$۷۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۰\% = ۱۴/۰۰۰/۰۰۰$$

$$۷۱/۸۰۰/۰۰۰ \times ۲۵\% = ۱۷/۹۵۰/۰۰۰$$

جمع مالیات بر درآمد صاحب رستوران

$$۴/۵۰۰/۰۰۰ + ۱۴/۰۰۰/۰۰۰ + ۱۷/۹۵۰/۰۰۰ = ۳۶/۴۵۰/۰۰۰$$

۷۲ - گزینه ۴ صحیح است.

طبق ماده ۱۰۵ ق.م.م

۷۳ - گزینه ۱ صحیح است.

طبق ماده ۱۰۵ ق.م.م

۷۴ - گزینه ۳ صحیح است.

طبق ماده ۱۰۵ ق.م.م

۷۵ - گزینه ۱ صحیح است.

طبق تبصره ۴ ماده ۱۰۵ ق.م.م

۷۶ - گزینه ۳ صحیح است.

طبق ماده ۱۰۵ ق.م.م

۷۷ - گزینه ۴ صحیح است.

طبق تبصره ۴ ماده ۱۰۵ ق.م.م

۷۸ - گزینه ۴ صحیح است.

طبق تبصره ۱ ماده ۱۰۵ ق.م.م

۷۹ - گزینه ۱ صحیح است.

طبق تبصره ۳ ماده ۱۰۵ ق.م.م

$$۵۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲/۵۰۰/۰۰۰ = ۵۰/۰۰۰/۰۰۰$$

- ۸۰- گزینه ۲ صحیح است.
طبق تبصره ۳ ماده ۱۰۵ ق.م.م.
۸۱- گزینه ۳ صحیح است.
طبق تبصره ۴ ماده ۱۰۵ ق.م.م.
۸۲- گزینه ۳ صحیح است.
طبق تبصره ۵ ماده ۱۰۵ ق.م.م.
۸۳- گزینه ۲ صحیح است.
طبق تبصره ۱ ماده ۱۰۵ ق.م.م.
۸۴- گزینه ۴ صحیح است.
طبق ماده ۹۷ ق.م.م.
۸۵- گزینه ۳ صحیح است.
طبق ماده ۱۰۵ ق.م.م.
۸۶- گزینه ۲ صحیح است.
طبق تبصره ۳ ماده ۱۰۵ ق.م.م.
۸۷- گزینه ۲ صحیح است.
طبق ماده ۱۴۳ ق.م.م.
۸۸- گزینه ۴ صحیح است.
طبق ماده ۱۱۰ ق.م.م.
۸۹- گزینه ۱ صحیح است.
طبق ماده ۱۱۳ ق.م.م.
۹۰- گزینه ۲ صحیح است.
مالیات شرکت کشتیرانی
۹۱- گزینه ۱ صحیح است.
طبق ماده ۱۳۳ ق.م.م.
۹۲- گزینه ۴ صحیح است.
طبق ماده ۱۳۳ ق.م.م.
۹۳- گزینه ۱ صحیح است.
طبق ماده ۱۳۳ ق.م.م.
۹۴- گزینه ۲ صحیح است.
مالیات سال ۱۳۹۰ $۹۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۲/۵ = ۲۰۲/۵۰۰/۰۰۰$
۹۵- گزینه ۲ صحیح است.
مالیات سال ۱۳۹۰ $۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۲/۵ = ۱۱۲/۵۰۰/۰۰۰$
۹۶- گزینه ۳ صحیح است.
مالیات سال ۱۳۸۹ $۴۵۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۵ = ۱۱۲/۵۰۰/۰۰۰$

۹۷- گزینه ۲ صحیح است.

$$۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۱۵\% = ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات

$$۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۵\% = ۳۷/۵۰۰/۰۰۰$$

مالیات عملکرد سال ۱۳۸۹

۹۸- گزینه ۱ صحیح است.

$$۳۴۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۵\% = ۸۵/۰۰۰/۰۰۰$$

مالیات سال ۱۳۸۹

۹۹- گزینه ۴ صحیح است.

$$۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۵\% = ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰$$

مالیات شرکت الکتروموتور

۱۰۰- گزینه ۳ صحیح است.

درآمد مشمول مالیات شرکت آلفا

$$۲۴۵/۰۰۰/۰۰۰ + ۳/۸۹۵/۰۰۰/۰۰۰ = ۴/۱۴۰/۰۰۰/۰۰۰$$

$$۴/۱۴۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۵\% = ۱/۰۳۵/۰۰۰/۰۰۰$$

مالیات شرکت آلفا

مسائل تشریحی فصل ۵

- ۱- آقای اسفندیاری صاحب هتل داریوش اظهارنامه مالیاتی سال ۱۳۹۰ خود را که از روی دفاتر درآمد و هزینه تهیه گردیده، در موعد مقرر تسلیم اداره امور مالیاتی محل نموده است. درآمد سالانه این هتل ۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و هزینه‌های سالانه آن ۶۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بوده است. مطلوبست: محاسبه مالیات سالانه هتل داریوش
- ۲- آقایان حیدری، عباسی و واحدی در یک مشارکت مدنی به نسبت ۳، ۲ و ۱ با هم شریک هستند. اظهار نامه مالیاتی عملکرد ۱۳۹۰ خود را با درآمد ۱/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و هزینه ۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال در موعد مقرر به اداره امور مالیاتی تسلیم نمودند. مطلوبست: محاسبه مالیات هر کدام از شرکا
- ۳- آزمایشگاه دکتر نقاش که مالکیت آن به نسبت مساوی به آقای دکتر نقاش و همسرشان تعلق دارد؛ اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۰ خود را که از روی دفاتر قانونی تهیه گردیده در موعد مقرر تسلیم اداره امور مالیاتی نموده است. درآمد آزمایشگاه به مبلغ ۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و هزینه به مبلغ ۴۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ابراز شده است. مطلوبست: محاسبه مالیات سال ۱۳۹۰ هر کدام از شرکا
- ۴- اطلاعات مربوط به عملکرد سال مالی ۱۳۹۰ شرکت سهامی باران بر اساس اظهارنامه تسلیمی به اداره امور مالیاتی به شرح زیر می‌باشد (ارقام به ریال):
 فروش کالا (غیر متعارف) ۸۵۰/۰۰۰/۰۰۰
 درآمد حاصل از ارائه خدمات ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰
 بهای تمام شده فروش و هزینه‌ها ۵۷۵/۰۰۰/۰۰۰
 هزینه استهلاک دارایی‌های ثابت ۵۵/۰۰۰/۰۰۰
 مطلوبست: محاسبه مالیات عملکرد شرکت برای سال ۱۳۹۰

پاسخ مسائل فصل ۵

۱- حل مساله:

درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱

$$۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۶۵۰/۰۰۰/۰۰۰ = ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت ماده ۱۰۱

$$۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۵۸/۲۰۰/۰۰۰ = ۹۱/۸۰۰/۰۰۰$$

$$۳۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۱۵\% = ۴/۵۰۰/۰۰۰$$

ماده ۱۳۱

$$۶۱/۸۰۰/۰۰۰ \times ۲۰\% = ۱۲/۳۶۰/۰۰۰$$

$$\underline{۴/۵۰۰/۰۰۰ + ۱۲/۳۶۰/۰۰۰ = ۱۶/۸۶۰/۰۰۰}$$

جمع مالیات بر درآمد هتل داریوش

۲- حل مساله:

درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱

$$۱/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۹۰۰/۰۰۰/۰۰۰ = ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰$$

$$۵۸/۲۰۰/۰۰۰ \times ۲ = ۱۱۶/۴۰۰/۰۰۰ \quad \text{حداکثر معافیت سالانه موضوع ماده ۱۰۱}$$

$$۱۱۶/۴۰۰/۰۰۰ \div ۳ = ۳۸/۸۰۰/۰۰۰ \quad \text{معافیت متعلقه هر کدام از شرکا}$$

$$۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۳/۶ = ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ \quad \text{درآمد سالانه حیدری}$$

$$۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۳۸/۸۰۰/۰۰۰ = ۱۱۱/۲۰۰/۰۰۰ \quad \text{درآمد مشمول مالیات حیدری}$$

$$۳۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۱۵\% = ۴/۵۰۰/۰۰۰ \quad \text{ماده ۱۳۱}$$

$$۷۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۰\% = ۱۴/۰۰۰/۰۰۰$$

$$۱۱/۲۰۰/۰۰۰ \times ۲۵\% = ۲/۸۰۰/۰۰۰$$

$$۴/۵۰۰/۰۰۰ + ۱۴/۰۰۰/۰۰۰ + ۲/۸۰۰/۰۰۰ = ۲۱/۳۰۰/۰۰۰$$

جمع مالیات بر درآمد حیدری

$$۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲/۶ = ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰$$

درآمد سالانه عباسی

$$۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۳۸/۸۰۰/۰۰۰ = ۶۱/۲۰۰/۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات عباسی

$$۳۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۱۵\% = ۴/۵۰۰/۰۰۰$$

ماده ۱۳۱

$$۳۱/۲۰۰/۰۰۰ \times ۲۰\% = ۶/۲۴۰/۰۰۰$$

$$۴/۵۰۰/۰۰۰ + ۶/۲۴۰/۰۰۰ = ۱۰/۷۴۰/۰۰۰$$

جمع مالیات بر درآمد عباسی

$$۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۱/۶ = ۵۰/۰۰۰/۰۰۰$$

درآمد سالانه واحدی

$$۵۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۳۸/۸۰۰/۰۰۰ = ۱۱/۲۰۰/۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات واحدی

$$۱۱/۲۰۰/۰۰۰ \times ۱۵\% = ۱/۶۸۰/۰۰۰$$

مالیات بر درآمد واحدی

مجموع مالیات سالانه شرکا

۳- حل مساله

درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱

$$۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۴۸۰/۰۰۰/۰۰۰ = ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰$$

$$۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ \div ۲ = ۶۰/۰۰۰/۰۰۰$$

درآمد سالانه هر کدام از شرکا

درآمد مشمول مالیات آقای نقاش پس از کسر معافیت ماده ۱۰۱

$$۶۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۵۸/۲۰۰/۰۰۰ = ۱/۸۰۰/۰۰۰$$

$$۱/۸۰۰/۰۰۰ \times ۱۵\% = ۲۷۰/۰۰۰$$

مالیات سهم آقای نقاش موضوع ماده ۱۳۱

در شراکت مدنی به استناد تبصره ماده ۱۰۱ معافیت به زوجه تعلق نمی گیرد پس:

$$۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ \div ۲ = ۶۰/۰۰۰/۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات خانم نقاش

$$۳۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۱۵\% = ۴/۵۰۰/۰۰۰$$

ماده ۱۳۱

$$۳۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۰\% = ۶/۰۰۰/۰۰۰$$

$$۴/۵۰۰/۰۰۰ + ۶/۰۰۰/۰۰۰ = ۱۰/۵۰۰/۰۰۰$$

جمع مالیات بر درآمد خانم نقاش

$$۲۷۰/۰۰۰ + ۱۰/۵۰۰/۰۰۰ = ۱۰/۷۷۰/۰۰۰$$

مجموع مالیات سالانه آزمایشگاه

۴- حل مساله

فروش کالا

$$۸۵۰/۰۰۰/۰۰۰$$

درآمد حاصل از ارایه خدمات

$$۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰$$

جمع درآمدها

$$۹۵۰/۰۰۰/۰۰۰$$

بهای تمام شده فروش و هزینه‌ها

$$۵۷۵/۰۰۰/۰۰۰$$

هزینه استهلاک دارایی‌های ثابت

$$۵۵/۰۰۰/۰۰۰$$

جمع هزینه‌ها

$$(۶۳۰/۰۰۰/۰۰۰)$$

درآمد مشمول مالیات

$$۳۲۰/۰۰۰/۰۰۰$$

مالیات عملکرد سال ۹۰

$$۳۲۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۵\% = ۸۰/۰۰۰/۰۰۰$$





فصل ششم

پرسش‌های مربوط به توانایی شماره ۶
توانایی تهیه و تنظیم اظهارنامه مالیاتی

اهداف فصل:

زمان آموزش بر حسب ساعت		
نظری	عملی	جمع
۷	۳	۱۰

بعد از مطالعه این فصل شما باید بتوانید:

- ۱- اظهارنامه مالیاتی تهیه نمایید.
- ۲- با نحوه تنظیم اظهارنامه مالیاتی آشنا شوید
- ۳- موعد تسلیم اظهارنامه مالیاتی را بدانید.
- ۴- معافیت‌های مالیاتی را بدانید و محاسبه نمایید.
- ۵- مالیات را طبق اظهارنامه مالیاتی محاسبه نمایید.
- ۶- با نحوه و موعد ارایه اظهارنامه اصلاحی آشنا شوید.





درسنامه مربوط به توانایی شماره ۴:

ماده ۱۱۰- اشخاص حقوقی مکلفانند اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان متکی به دفاتر و اسناد و مدارک خود را حداکثر تا چهارماه پس از سال مالیاتی همراه با فهرست هویت شرکا و سهامداران و حسب مورد میزان سهم الشرکه یا تعداد سهام و نشانی هر یک از آنها را به اداره امور مالیاتی که محل فعالیت اصلی شخص حقوقی در آن واقع است تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند. پس از تسلیم اولین فهرست مزبور تسلیم فهرست تغییرات در سنوات بعد کافی خواهد بود. محل تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات اشخاص حقوقی خارجی و موسسات مقیم خارج از ایران که در ایران دارای اقامتگاه یا نمایندگی نمی باشند، تهران است. حکم این ماده در مورد کارخانه داران و اشخاص حقوقی در دوران معافیت نیز جاری خواهد بود.

تبصره: اشخاص حقوقی نسبت به درآمدهایی که طبق مقررات این قانون نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده است، مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی جداگانه که در فصل های مربوط پیش بینی شده است نیستند.

ماده ۱۷۷- مودیان مالیاتی می توانند اظهارنامه های موضوع این قانون را که حسب مورد مکلف به تسلیم آن هستند به تفکیک با اخذ رسید به اداره امور مالیاتی محل سکونت تسلیم نمایند. در این صورت اداره امور مالیاتی مذکور باید مراتب را در پرونده مودی منعکس نموده و اظهارنامه تسلیمی را ظرف سه روز برای اقدام به اداره امور مالیاتی ذیربط ارسال دارد. تسلیم اظهارنامه به اداره امور مالیاتی محل سکونت از لحاظ آثار مترتب در حکم تسلیم آن به اداره امور مالیاتی مربوط خواهد بود. حکم این ماده شامل مواردی نیز که مودی اظهارنامه خود را اشتباهاً به اداره امور مالیاتی حوزه دیگری در شهرستان مربوط تسلیم نماید خواهد بود.

تبصره ۱- هر گاه آخرین روز مهلت یا موعد مقرر برای تسلیم اظهارنامه مصادف با تعطیل یا تعطیلات رسمی یا عمومی گردد اولین روز بعد از تعطیل یا تعطیلات مزبور بر حسب مورد جز مهلت یا موعد مقرر جهت تسلیم اظهارنامه محسوب خواهد شد.

تبصره ۲- تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات مودیانی که در خارج از ایران اقامت دارند و همچنین موسسات و شرکت هایی که مرکز اصلی آنها در خارج از کشور است، چنانچه دارای نماینده در ایران باشند به عهده نماینده آنها خواهد بود.

تبصره ۳- صاحبان مشاغل مکلفانند ظرف چهار ماه از تاریخ شروع فعالیت مراتب را کتباً به اداره امور مالیاتی محل اعلام نمایند.

عدم انجام تکلیف فوق در مهلت مقرر مشمول جریمه ای معادل ده درصد مالیات قطعی و نیز موجب محرومیت از کلیه تسهیلات و معافیت های مالیاتی از تاریخ شناسایی توسط اداره امور مالیاتی خواهد بود. این حکم در مورد صاحبان مشاغلی که برای آنها از طرف مراجع ذی ربط پروانه یا مجوز فعالیت صادر گردیده است، نخواهد بود.

ماده ۱۷۸- در مواردی که اظهارنامه مالیاتی به وسیله اداره پست واصل می گردد تاریخ تسلیم به اداره پست در صورت احرار، تاریخ تسلیم به مراجع مربوط تلقی خواهد شد.

ماده ۱۷۹- در صورتی که مودی محل های متعددی برای سکونت خود داشته باشد مکلف است یکی از آنها را به عنوان محل سکونت اصلی معرفی نماید وگرنه ممیز مالیاتی می تواند هر یک از محل های سکونت مودی را محل سکونت اصلی تلقی نماید.

ماده ۲۲۶- عدم تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر از طرف مودیانی که مکلف به تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان هستند موجب عدم رسیدگی به ترازنامه و حساب سود و زیان آنها که در موعد مقرر قانونی تسلیم شده است در مهلت مذکور در ماده ۱۵۶ این قانون نخواهد بود. در غیر این صورت درآمد مذکور در ترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی قطعی خواهد بود.

تبصره: به مودیان مالیاتی اجازه داده می شود در صورتی که به نحوی از انحاء در اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی از نظر محاسبه اشتباهی شده باشد، با ارایه مدارک لازم ظرف یک ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه نسبت به رفع اشتباه اقدام و اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان اصلاحی را حسب مورد تسلیم نماید و در هر حال تاریخ تسلیم اظهارنامه مودی تاریخ تسلیم اظهارنامه اول می باشد.

درآمدهای دارای مالیات مقطوع

درآمدهای دارای مالیات مقطوع بدین معنی است که در زمان تحقق آن، بدون در نظر گرفتن سود یا زیان مربوطه، روی مبنای مشخصی مالیات این درآمد پرداخت گردد که به شرح زیر می باشد:

۱- تبصره ماده ۱۴۳:

از هر نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام شرکتها در بورس و هم چنین سایر اوراق بهاداری که در بورس معامله می شوند، مالیات مقطوعی به میزان نیم درصد ارزش فروش سهام و حق تقدم سهام وصول و از این بابت وجه دیگری به عنوان مالیات بر درآمد نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام مطالبه نخواهد شد. کارگزاران بورس مکلف اند مالیات مزبور را به هنگام هر انتقال از انتقال دهنده وصول و به حساب تعیین شده از سوی سازمان امور مالیاتی کشور واریز نمایند و ظرف مدت ده روز از تاریخ انتقال رسید آن را به همراه فهرستی حاوی تعداد و مبلغ فروش سهام مورد انتقال به اداره امور مالیاتی محل ارسال دارند.

۲- تبصره ۲ ماده ۱۴۳:

از هر نقل و انتقال سهام و سهم الشرکه و حق تقدم سهام و سهم الشرکه شرکا در سایر شرکتها مالیات مقطوعی به میزان چهار درصد ارزش اسمی آنها وصول می شود. از این بابت وجه دیگری به عنوان مالیات بر درآمد نقل و انتقال فوق مطالبه نخواهد شد. انتقال دهندگان سهام و سهم الشرکه و حق تقدم سهام مکلف اند از انتقال، مالیات متعلق را به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز کنند.

ادارات ثبت یا دفاتر اسناد رسمی مکلف‌اند در موقع ثبت تغییرات یا تنظیم سند انتقال حسب مورد گواهی پرداخت مالیات متعلق را اخذ و ضمیمه پرونده مربوط به ثبت یا انتقال کنند.

۳- تبصره ۳ ماده ۱۴۳:

در شرکت‌های سهامی پذیرفته شده در بورس اندوخته صرف سهام مشمول مالیات مقطوع به نرخ نیم درصد خواهد بود و به این درآمد مالیات دیگری تعلق نمی‌گیرد. شرکت‌ها مکلف‌اند ظرف سی روز از تاریخ ثبت افزایش سرمایه آن را به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز کنند.

۴- نقل و انتقال قطعی املاک

۵- ماده ۱۱۳ - مالیات موسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی بابت کرایه مسافر و حمل کالا و اموال آنها از ایران به طور مقطوع عبارت است از پنج درصد کلیه وجوهی که از این بابت عاید آنها خواهد شد اعم از این که وجوه مزبور در ایران یا در مقصد یا در بین راه دریافت شود.

نماینده‌گی یا شعب موسسات مذکور در ایران موظفند تا بیستم هر ماه صورت وجوه دریافتی ماه قبل را به حوزه مالیاتی محل تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند.

موسسات مذکور از بابت آن گونه درآمدها مشمول مالیات دیگری به عنوان مالیات بر درآمد نخواهند بود. هر گاه شعب یا نمایندگی‌های مذکور صورت‌های مقرر را به موقع تسلیم نکنند یا صورت ارسالی آنها مطابق واقع نباشد در این صورت مالیات متعلق بر اساس تعداد مسافر و حجم محمولات علی‌الرأس تشخیص داده خواهد شد.

تبصره- در مواردی که مالیات متعلق بر درآمد موسسات کشتیرانی و هواپیمایی ایران در کشورهای دیگر بیش از ۵ درصد کرایه دریافتی باشد با اعلام سازمان ذیربط ایرانی، وزارت امور اقتصادی و دارایی موظف است مالیات شرکت‌های کشتیرانی و هواپیمایی تابع کشورهای فوق را معادل نرخ مالیاتی آنها افزایش دهد.

معافیت‌های مالیاتی درآمد اشخاص حقوقی

به منظور سهولت بحث، معافیت‌های مالیاتی درآمد اشخاص حقوقی به سه دسته زیر تقسیم می‌شود:

۱. معافیت مالیاتی فعالیت‌های تولیدی و معدنی (به استناد ماده ۱۳۲ ق.م.م)
۲. معافیت مالیاتی اندوخته توسعه و تکمیل (به استناد ماده ۱۳۸ ق.م.م)
۳. سایر معافیت‌های مالیاتی

(مواد ۱۳۴، ۱۳۳، ۱۳۲، ۸۱، ۱۴۲، ۱۴۵، ۱۴۴، ۱۴۱، ۱۳۹، ۱۳۸، ق.م.م)

معافیت مالیاتی فعالیت‌های تولیدی و معدنی

به استناد ماده ۱۳۲ ق.م.م درآمد مشمول مالیات ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی در بخش‌های تعاونی و خصوصی که از اول سال ۱۳۸۱ به بعد از طرف وزارتخانه‌های ذیربط برای آنها پروانه بهره‌برداری صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد می‌شود، از تاریخ شروع بهره‌برداری یا استخراج به میزان ۸۰ درصد و



به مدت ۴ سال و در مناطق کمتر توسعه یافته به میزان ۱۰۰ درصد و به مدت ۱۰ سال از مالیات موضوع ماده ۱۰۵ این قانون معاف هستند.

معافیت مالیاتی اندوخته توسعه و تکمیل

به استناد ماده ۱۳۸ ق.م.م.آ آن قسمت از سود ابرازی شرکت‌های تعاونی و خصوصی که برای توسعه و بازسازی و نوسازی یا تکمیل واحدهای موجود صنعتی و معدنی یا ایجاد واحدهای جدید صنعتی یا معدنی در آن سال مصرف گردد از ۵۰ درصد مالیات متعلق موضوع ماده ۱۰۵ این قانون معاف خواهد بود، مشروط بر این که قبلاً اجازه توسعه یا تکمیل یا ایجاد واحدهای صنعتی و یا معدنی جدید در قالب طرح سرمایه‌گذاری معین از وزارتخانه ذیربط تحصیل شده باشد. در صورتی که هزینه اجرای طرح یا طرح‌های یاد شده در هر سال مازاد بر سود ابرازی همان سال باشد و یا از هزینه طرح سرمایه‌گذاری کمتر باشد شرکت می‌تواند از معافیت مذکور در محاسبه مالیات سود ابرازی سال‌های بعد حداکثر به مدت سه سال و به میزان مازاد مذکور و یا باقی‌مانده هزینه اجرای کامل طرح بهره‌مند شود.



تست‌های فصل ۶

- ۱- حداکثر مهلت تحویل اظهارنامه حساب سود و زیان متکی به دفاتر و اسناد و مدارک اشخاص حقوقی کدام است؟
 - (۱) حداکثر تا ۴ ماه پس از سال مالی
 - (۲) حداکثر تا ۴ ماه پس از سال مالیاتی
 - (۳) پایان سال مالیاتی
 - (۴) پایان سال مالی
- ۲- محل تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات اشخاص حقوقی خارجی و موسسات مقیم خارج از ایران که در ایران دارای اقامتگاه یا نمایندگی نمی‌باشند، کجا است؟
 - (۱) سفارتخانه کشور متبوع در ایران
 - (۲) دفتر فرهنگی کشور متبوع در ایران
 - (۳) استان محل فعالیت
 - (۴) تهران
- ۳- چنانچه آخرین روز مهلت تسلیم اظهارنامه مصادف با تعطیل رسمی گردد، اظهارنامه چه زمانی باید تسلیم اداره امور مالیاتی شود؟
 - (۱) همان روز
 - (۲) آخرین روز قبل از تعطیل
 - (۳) اولین روز بعد از تعطیل
 - (۴) اولین روز مشخص شده توسط اداره امور مالیاتی
- ۴- چنانچه صاحبان مشاغل ظرف چهار ماه از تاریخ شروع فعالیت مراتب را کتباً به اداره امور مالیاتی محل اعلام ننمایند
 - (۱) مشمول جریمه‌ای معادل ده درصد مالیات قطعی خواهند شد.
 - (۲) مشمول جریمه‌ای معادل بیست درصد مالیات قطعی خواهند شد.
 - (۳) مشمول جریمه‌ای معادل یک دهم درصد مالیات قطعی خواهند شد.
 - (۴) مشمول جریمه نخواهند شد.
- ۵- در مواردی که اظهارنامه مالیاتی به وسیله اداره پست واصل می‌گردد، کدام یک از موارد زیر تاریخ تسلیم به مراجع مربوط تلقی خواهد شد؟
 - (۱) تاریخ ثبت اظهارنامه در دفتر پست
 - (۲) تاریخ تسلیم اظهارنامه به اداره پست
 - (۳) تاریخ تسلیم اظهارنامه به اداره پست در صورت احراز
 - (۴) تاریخ تسلیم اظهارنامه توسط اداره پست
- ۶- در صورتی که مودی محل‌های متعددی برای سکونت خود داشته باشد مکلف است
 - (۱) کلیه محل‌ها را به عنوان محل سکونت معرفی نماید.
 - (۲) یکی از محل‌ها را به عنوان محل سکونت اصلی معرفی نماید.
 - (۳) محل دفتر را به عنوان محل سکونت معرفی نماید.
 - (۴) محل دفتر را به عنوان محل سکونت اصلی معرفی نماید.

۷- مالیات هر نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام شرکتها در بورس و همچنین سایر اوراق بهاداری

که در بورس معامله می شوند، چقدر است (تبصره ۱ ماده ۱۴۳)؟

- ۱) نیم درصد ارزش فروش سهام و حق تقدم سهام وصول
- ۲) یک درصد ارزش فروش سهام و حق تقدم سهام وصول
- ۳) نیم درصد ارزش اسمی سهام و حق تقدم سهام وصول
- ۴) یک درصد ارزش اسمی سهام و حق تقدم سهام وصول

۸- کارگزاران بورس مکلف اند ظرف چه مدت مالیات نقل و انتقال سهام را به حساب سازمان امور

مالیاتی کشور واریز نمایند؟

- ۱) همان روز
- ۲) ده روز
- ۳) پانزده روز
- ۴) سی روز

۹- واریز مالیات نقل و انتقال سهام در بورس به حساب سازمان امور مالیاتی به عهده کدام است؟

- ۱) فروشنندگان سهام
- ۲) خریداران سهام
- ۳) دلالان و واسطه گران
- ۴) کارگزاران بورس

۱۰- مالیات هر نقل و انتقال سهام و سهم الشرکه و حق تقدم سهام و سهم الشرکه شرکا در سایر

شرکتها، چقدر است (تبصره ۲ ماده ۱۴۳)؟

- ۱) نیم درصد ارزش فروش سهام
- ۲) یک درصد ارزش فروش سهام
- ۳) چهار درصد ارزش اسمی سهام
- ۴) ده درصد ارزش اسمی سهام

۱۱- واریز مالیات نقل و انتقال سهام در سایر شرکتها به حساب سازمان امور مالیاتی به عهده کدام

است؟

- ۱) فروشنندگان سهام
- ۲) خریداران سهام
- ۳) ادارات ثبت یا دفاتر اسناد رسمی
- ۴) مدیر عامل شرکت سهامی

۱۲- در شرکت های سهامی پذیرفته شده در بورس؛ اندوخته صرف سهام مشمول چند درصد مالیات

خواهد بود؟

- ۱) نیم درصد
- ۲) یک درصد
- ۳) چهار درصد
- ۴) معاف از مالیات می باشد.

۱۳- شرکتها در تبصره ۳ ماده ۱۴۳ ق.م.م مکلف اند ظرف چه مدت مالیات اندوخته صرف سهام را

به حساب، سازمان امور مالیاتی کشور واریز نمایند؟

- ۱) همان روز
- ۲) ده روز
- ۳) پانزده روز
- ۴) سی روز

۱۴- واریز مالیات اندوخته صرف سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس به حساب سازمان امور

مالیاتی به عهده کدام است؟

- ۱) سهام داران
- ۲) شرکتها
- ۳) دلالان و واسطه گران
- ۴) کارگزاران بورس

۱۵- مالیات موسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی بابت کرایه مسافر و حمل کالا و امثال آنها از

ایران چند درصد است؟

- ۱) نیم درصد
- ۲) یک درصد
- ۳) چهار درصد
- ۴) پنج درصد

۱۶- در مواردی که مالیات متعلق بر درآمد موسسات کشتیرانی و هواپیمایی ایران در کشورهای دیگر بیش از ۵ درصد کرایه دریافتی باشد با اعلام سازمان ذیربط ایرانی، وزارت امور اقتصادی و دارایی موظف است مالیات شرکت های کشتیرانی و هواپیمایی تابع کشورهای فوق را نرخ مالیاتی آنها افزایش دهد.

(۱) بیش از (۲) کمتر از (۳) معادل (۴) درصدی از

۱۷- به استناد ماده ۱۳۲ ق.م.م درآمد چه شرکت هایی مشمول معافیت صددرصد می شوند؟

(۱) درآمد مشمول مالیات ابرازی ناشی از فعالیت های تولیدی و معدنی در بخش های تعاونی و خصوصی
(۲) درآمد حاصل از فعالیت های تولیدی و معدنی مشمول مالیات ابرازی شرکت های تعاونی و خصوصی که از ۱۳۸۱ به بعد برای آنها پروانه بهره برداری صادر شده و در مناطق کمتر توسعه یافته تاسیس شده باشد.

(۳) درآمد مشمول مالیات کلیه اشخاص حقوقی که از ۱۳۸۱ به بعد برای آنها پروانه بهره برداری صادر و در مناطق کمتر توسعه یافته تاسیس شده باشند.

(۴) درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکت های تعاونی روستایی و عشایری

۱۸- در خصوص معافیت موضوع ماده ۱۳۲ کدام عبارت درست است؟

(۱) معافیت فوق مشمول بخش های تعاونی و خصوصی است.

(۲) معافیت فوق از حیث مدت حداکثر بیست ساله است.

(۳) این معافیت در مناطق کمتر توسعه یافته کمتر از سایر مناطق است.

(۴) معافیت فوق مشمول شرکت های تعاونی روستایی و عشایری است.

۱۹- در خصوص معافیت موضوع ماده ۱۳۲ کدام عبارت درست است؟

(۱) معافیت فوق مشمول شرکت های تعاونی کشاورزی و صیادی است.

(۲) معافیت فوق از حیث مدت حداقل پنج ساله است.

(۳) این معافیت در مناطق کمتر توسعه یافته بیش تر از سایر مناطق است.

(۴) معافیت فوق مشمول درآمد مدارس غیرانتفاعی است.

۲۰- چند درصد درآمد حاصل از صادرات کالاهای مختلف که به صورت ترانزیت به ایران وارد شده یا می شوند و بدون تغییر در ماهیت یا با انجام کاری بر روی آن صادر می شوند از شمول مالیات معاف است؟

(۱) صفر درصد (۲) ۵۰ درصد (۳) ۸۰ درصد (۴) ۱۰۰ درصد

۲۱- چند درصد درآمد حاصل از فعالیت انتشاراتی و تبلیغاتی که مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی ندارند؛ از شمول مالیات معاف است؟

(۱) صفر درصد (۲) ۵۰ درصد (۳) ۸۰ درصد (۴) ۱۰۰ درصد

۲۲- چند درصد درآمد حاصل از صادرات سنگ های زینتی از شمول مالیات معاف است؟

(۱) ۱۰ درصد (۲) ۵۰ درصد (۳) ۷۰ درصد (۴) ۱۰۰ درصد

۲۳- چند درصد درآمد حاصل از صادرات محصولات تمام شده کالاهای صنعتی از شمول مالیات معاف است؟

- (۱) ۵ درصد (۲) ۱۵ درصد (۳) ۵۰ درصد (۴) ۱۰۰ درصد

۲۴- چند درصد درآمد کارگاههای فرش دستباف و صنایع دستی از شمول مالیات معاف است؟

- (۱) ۱۰۰ درصد (۲) ۵۰ درصد (۳) ۱۵ درصد (۴) صفر درصد

۲۵- کدامیک از گزینههای زیر مشمول معافیتهای مالیات بر درآمد نمیباشد؟

- (۱) سود ناشی از سپرده نزد بانکهای خارجی
- (۲) جهیزیه منقول و مهریه منقول و غیر منقول
- (۳) حق اختراع و حق اکتشاف
- (۴) جوایز علمی و بورسهای تحصیلی

۲۶- کدامیک از گزینههای زیر مشمول معافیتهای مالیات بر درآمد نمیباشد؟

- (۱) سود ناشی از تولیدات کشاورزی
- (۲) سود ناشی از اوراق مشارکت
- (۳) سود مربوط به پس انداز کارمندان و کارگران نزد بانکهای ایرانی
- (۴) سود ناشی از سپرده نزد موسسات اعتباری خارجی

۲۷- کدامیک از موارد زیر در خصوص معافیت مالیاتی سود دریافتی صحیح نیست؟

- (۱) سود متعلق به اوراق مشارکت
- (۲) جوایز متعلق به اوراق قرضه دولتی و اسناد خزانه
- (۳) جوایز متعلق به حسابهای پس انداز نزد موسسات اعتباری بانکی
- (۴) سود متعلق به سپردههای مربوط به کسور بازنشستگی

۲۸- کدام دسته از مودیان مالیاتی در صورت داشتن شرایط قانونی، مجاز به استفاده از معافیت فعالیت

تولیدی میباشند؟

- (۱) اشخاص حقیقی
- (۲) شرکتهای تعاونی و خصوصی
- (۳) شرکتهای دولتی
- (۴) اشخاص حقوقی به استثنای شرکتهای

۲۹- مالیات درآمد حاصل از سود سهام دریافتی از اشخاص حقوقی مطابق با کدامیک از عبارات زیر

محاسبه می شود؟

- (۱) به سود سهام دریافتی مالیات تعلق نمی گیرد.
- (۲) کل سود سهام دریافتی به نرخ ۲۲/۵ درصد.
- (۳) کل سود سهام دریافتی به نرخ ۲۵ درصد.
- (۴) کل سود سهام دریافتی به نرخ ماده ۱۳۱.

۳۰-

در مورد معافیت موضوع ماده ۱۳۸ کدام یک از عبارات زیر درست نیست؟

- (۱) معافیت فوق شامل همه شرکت‌ها بدون در نظر گرفتن نوع مالکیت آن‌ها می‌شود.
- (۲) واحدهای صنعتی جدید که با استفاده از معافیت فوق ایجاد می‌شوند، مشمول معافیت موضوع ماده ۱۳۲ نمی‌گردند.
- (۳) شرکت‌های واقع در محدوده آبریز تهران که تعداد کارکنان آن‌ها کمتر از پنجاه نفر نباشد، مشمول این معافیت نمی‌باشند.
- (۴) شرکت‌های خصوصی و تعاونی مشمول این معافیت می‌باشند.

۳۱-

کدام یک از گزینه‌های زیر مربوط به اشخاص حقوقی غیر تجاری که به منظور تقسیم سود تاسیس نشده‌اند، صحیح می‌باشد؟

- (۱) نسبت به کل درآمد حاصله مشمول پرداخت مالیات هستند.
- (۲) نسبت به کل درآمد حاصله مشمول پرداخت مالیات نیستند.
- (۳) چنانچه فعالیت انتفاعی داشته باشند، نسبت به کل درآمد انتفاعی و غیر تجاری مشمول پرداخت مالیات هستند.
- (۴) چنانچه فعالیت انتفاعی داشته باشند، فقط نسبت به درآمد انتفاعی مشمول پرداخت مالیات هستند.

۳۲-

در مورد معافیت درآمد صادرات کدام عبارت درست نیست؟

- (۱) ۵۰ درصد درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی معاف از مالیات است.
- (۲) معافیت درآمد حاصل از صادرات طبق مفاد برنامه سوم توسعه مشمول شرکت‌های دولتی نیز می‌شود.
- (۳) معافیت صادرات در راستای حمایت از صادرات غیر نفتی برقرار شده است.
- (۴) درآمد حاصل از صادرات نفت، معاف از مالیات نیست.

۳۳-

کدام گزینه درست است؟

- (۱) صد درصد صادرات کالاهای غیر صنعتی از پرداخت مالیات معاف است.
- (۲) صد درصد صادرات شیلات از پرداخت مالیات معاف است.
- (۳) پنجاه درصد صادرات کالاهای کشاورزی از پرداخت مالیات معاف است.
- (۴) پنجاه درصد صادرات کالاهای صنعتی از پرداخت مالیات معاف است.

۳۴-

در مورد سود اوراق مشارکت کدام عبارت درست است؟

- (۱) سود اوراق مشارکت متعلق به شرکت‌های دولتی، از مالیات معاف نیست.
- (۲) فقط در شرکت‌های خصوصی این درآمد از مالیات معاف است.
- (۳) این درآمد در کلیه شرکت‌های بخش خصوصی و تعاونی از مالیات معاف است.
- (۴) سود اوراق مشارکت معاف از مالیات است.

۳۵- کدام عبارت درست است؟

- ۱) درآمد نقل و انتقال سهام در بورس مشمول مالیات مقطوع نیست.
- ۲) مالیات نقل و انتقال سهام در خارج از بورس مشمول مالیات نیست.
- ۳) نقل و انتقال حق تقدم سهام در بورس مشمول مالیات مقطوع است.
- ۴) شرکت های پذیرفته شده در بورس، از پرداخت سهم اتاق بازرگانی معاف هستند.

۳۶- معافیت مالیاتی مناطق آزاد تجاری در چه محدوده های قابل اجرا می باشد؟

- ۱) چنانچه فعالیت های اقتصاد در حوزه جغرافیایی هر منطقه آزاد باشد.
- ۲) چنانچه شرکت در یک منطقه آزاد به ثبت رسیده باشد.
- ۳) معافیت مالیاتی مناطق آزاد باستناد اصلاحیه اخیر لغو شده است.
- ۴) معافیت مالیاتی مناطق آزاد از نظر مدت نامحدود است.

۳۷- مناطق ویژه تجاری دارای چه نوع معافیت مالیاتی هستند؟

- ۱) کلیه معافیت های مالیاتی مشابه مناطق آزاد را دارا هستند.
- ۲) مناطق ویژه دارای معافیت مالیاتی خاص «منطقه ویژه» نمی باشند.
- ۳) این مناطق در صورت دارا بودن شرایط مقرر در قانون مالیات های مستقیم ممکن است مشمول معافیت های مالیاتی قانون شوند.

۴) گزینه ۲ و ۳

۳۸- معافیت های خاص مناطق ویژه تجاری کدامند؟

- ۱) معافیت های مالیاتی و معافیت های گمرکی
- ۲) معافیت های مالیاتی
- ۳) معافیت های گمرکی
- ۴) معافیت خاصی ندارند

۳۹- درآمد حاصل از کدام فعالیت های زیر طبق قانون مالیات ها از پرداخت مالیات معاف است.

- ۱) اوراق بهاداری که در بورس معامله می شوند.
- ۲) کالاهایی که به صورت ترانزیت وارد شده و پس از تغییرات به خارج از کشور صادر می شود.
- ۳) فروش فرشهای ماشینی و صنعتی.
- ۴) زراعی، دامپروری، پرورش طیور، مراتع و ماهی گیری.

۴۰- شرکت داروسازی حکمت با استفاده از معافیت موضوع ماده ۱۳۸ از طریق طرح سرمایه گذاری یک واحد جدید را احداث نموده است. آیا این واحد جدید از تاریخ بهره برداری می تواند از

معافیت موضوع ماده ۱۳۲ استفاده نماید؟

- ۱) می تواند
- ۲) نمی تواند
- ۳) با موافقت سازمان امور مالیاتی می تواند
- ۴) با موافقت مجمع شرکت می تواند

- ۴۱- کارخانه‌های واقع در شعاع ۱۲۰ کیلومتری تهران و حوزه استحفاظی شهرهای بزرگ (مشهد، تبریز، اهواز، اراک، شیراز، اصفهان) که تاسیسات خود را کلاً به شهرک‌های صنعتی مصوب انتقال دهند از تاریخ بهره‌برداری در محل جدید از چه مدت معافیت مالیاتی برخوردار خواهند شد؟
- (۱) ده سال (۲) چهار سال (۳) پنج سال (۴) معافیت خاصی ندارند
- ۴۲- سهام شرکت آلفا در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است. در صورتی که درآمد مشمول مالیات سال ۱۳۹۰ شرکت ۸۰/۰۰۰ ریال باشد، مالیات متعلقه چقدر می‌باشد؟
- (۱) ۱۵/۵۰۰ ریال (۲) ۱۸/۰۰۰ ریال (۳) ۲۰/۰۰۰ ریال (۴) معاف از مالیات می‌باشد.
- ۴۳- درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکت تولیدی ایروان که در مناطق کمتر توسعه یافته قرار دارد و پروانه بهره‌برداری آن در تاریخ ۸۸/۴/۳ صادر شده، در سال ۱۳۹۰ مبلغ ۷۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بوده است. اداره امور مالیاتی با برگشت برخی از اقلام هزینه، درآمد مشمول مالیات را معادل ۹۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال تعیین نموده است. مالیات شرکت در سال ۱۳۹۰ چقدر است؟
- (۱) صفر (۲) ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ (۳) ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ (۴) ۲۲۵/۰۰۰/۰۰۰
- ۴۴- در صورتی که هزینه اجرای طرح بازسازی واحدهای صنعتی و معدنی در هر سال مازاد بر سود ابرازی همان سال باشد، شرکت مربوطه چند سال و به چه میزان می‌تواند از معافیت مقرر استفاده نماید؟
- (۱) به مدت ۳ سال و به میزان مورد نیاز برای تکمیل طرح
 (۲) به مدت ۴ سال و به میزان مورد نیاز برای تکمیل طرح
 (۳) به مدت ۳ سال و به میزان مازاد مذکور برای تکمیل طرح
 (۴) به مدت ۵ سال و به میزان مازاد مذکور برای تکمیل طرح
- ۴۵- موسسه انتشاراتی آوا که مجوز فعالیت خود را از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی دریافت داشته، بابت عملکرد سال ۱۳۹۰ دارای ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال سود حاصل از نشر و فروش کتاب می‌باشد. مالیات موسسات مذکور در سال ۱۳۹۰ چقدر است؟
- (۱) ۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۲) ۷۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۳) ۱۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۴) معاف از مالیات می‌باشد.
- ۴۶- موسسه انتشاراتی چاووش که مجوز فعالیت خود را از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی دریافت داشته، بابت عملکرد سال ۱۳۹۰ دارای ۹۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال سود حاصل از نشر و فروش کتاب می‌باشد. مالیات موسسات مذکور در سال ۱۳۹۰ چقدر است؟
- (۱) معاف از مالیات می‌باشد. (۲) ۴۷/۵۰۰/۰۰۰ ریال (۳) ۱۴۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال (۴) ۲۳۷/۵۰۰/۰۰۰ ریال



- ۴۷- پروانه بهره برداری شرکت ایرانگردی و جهانگردی فروزان گشت در سال ۱۳۸۹ توسط وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی صادر شده است. درآمد مشمول مالیات سال ۱۳۹۰ این شرکت ۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است. مالیات شرکت فروزان گشت در سال ۱۳۹۰ چقدر است؟
- (۱) ۷۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۲) ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- (۳) ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۴) معاف از مالیات می باشد.
- ۴۸- پروانه بهره برداری شرکت ایرانگردی و جهانگردی مادر در سال ۱۳۸۸ توسط وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی صادر شده است. درآمد مشمول مالیات سال ۱۳۹۰ این شرکت ۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است. مالیات شرکت مادر در سال ۱۳۹۰ چقدر است؟
- (۱) ۹۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۲) ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- (۳) ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۴) معاف از مالیات می باشد.
- ۴۹- درآمد مشمول مالیات شرکت تعاونی عشایری کوچ مبلغ ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. میزان مالیات سال ۱۳۹۰ این شرکت چقدر است؟
- (۱) ۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۲) ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- (۳) ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۴) معاف از مالیات می باشد.
- ۵۰- درآمد مشمول مالیات شرکت تعاونی صیادان راه آبی مبلغ ۶۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. میزان مالیات سال ۱۳۹۰ این شرکت چقدر است؟
- (۱) معاف از مالیات می باشد. (۲) ۳۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- (۳) ۱۰۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۴) ۱۷۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- ۵۱- سود خالص شرکت زاگرس در سال ۱۳۹۰ به مبلغ ۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. اگر سهام شرکت زاگرس در بازار بورس پذیرفته شده باشد. میزان بخشودگی مالیاتی آن چقدر است؟
- (۱) صفر می باشد. (۲) ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۳) ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۴) ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- ۵۲- سود خالص شرکت دنا در سال ۱۳۹۰ به مبلغ ۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. اگر سهام شرکت دنا در بازار بورس پذیرفته شده باشد. میزان بخشودگی مالیاتی آن چقدر است؟
- (۱) صفر می باشد. (۲) ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۳) ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۴) ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- ۵۳- سود دریافتی از سپرده نزد بانک تحت عنوان وجوه اداره شده
- (۱) معاف از مالیات است.
- (۲) مشمول مالیات است.
- (۳) مشروط به دریافت تاییدیه از بانک مرکزی معاف از مالیات است.
- (۴) مازاد آن پس از کسر سود و کارمزد پرداختی وامهای دریافتی از بانک، معاف از مالیات است.

۵۴- در سال ۱۳۹۰ درآمد شرکت صنایع فرش البرز در بخش تولید فرش دستباف مبلغ ۱/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و هزینه های دوره به مبلغ ۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. مالیات متعلقه در همین سال چقدر می باشد؟

(۱) صفر می باشد. (۲) ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

(۳) ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۴) ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۵۵- در سال ۱۳۹۰ درآمد شرکت صنایع فرش بیستون در بخش تولید فرش دستباف مبلغ ۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و هزینه های دوره به مبلغ ۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. مالیات متعلقه در همین سال چقدر می باشد؟

(۱) ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۲) ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال

(۳) ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۴) صفر می باشد.

۵۶- شرکت تولیدی البرز که یک شرکت خصوصی است و به تولید مواد شیمیایی اشتغال دارد، در سال ۱۳۸۸ طرح توسعه شرکت را به وزارت صنایع ارایه داده و مجوز مربوط را اخذ نموده است. هزینه مربوط به طرح ۳۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و سود مشمول مالیات ابرازی ۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ارایه شده است. مالیات عملکرد سال ۱۳۸۸ برابر است با :

(۱) ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۲) ۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

(۳) ۶۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۴) معاف از مالیات می باشد.

۵۷- شرکت تولیدی- خصوصی آرش به تولید محصولات غذایی اشتغال دارد. در سال ۱۳۸۶ طرح توسعه خط تولید آلبیو را به وزارت صنایع ارایه داده و موفق به اخذ مجوز مربوط گردید. هزینه مربوط به طرح ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و سود مشمول مالیات ابرازی شرکت ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ارایه شده است. مالیات عملکرد سال ۱۳۸۶ برابر است با :

(۱) ۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۲) ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

(۳) ۷۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۴) معاف از مالیات می باشد.

۵۸- شرکت داروسازی حکیم که یک شرکت خصوصی است در سال ۱۳۸۰ طرح توسعه واحد بسته بندی خود در قالب طرح سرمایه گذاری برای سال های ۱۳۸۰ تا ۱۳۸۶ به وزارت صنایع ارایه داده و مجوز مربوط را دریافت نموده است. هزینه مربوط به طرح در سال ۱۳۸۵ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و سود مشمول مالیات ابرازی شرکت ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ارایه شده است. مالیات عملکرد سال ۱۳۸۵ برابر است با :

(۱) ۱۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال

(۲) ۳۷/۵۰۰/۰۰۰ ریال

(۳) ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

(۴) معاف از مالیات می باشد.

۵۹- شرکت تولیدی- خصوصی مهram به تولید محصولات غذایی اشتغال دارد. در سال ۱۳۸۹ طرح توسعه خط تولید سوسیس را به وزارت صنایع ارایه داده و موفق به اخذ مجوز مربوط گردید. هزینه مربوط به طرح ۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و سود مشمول مالیات ابرازی شرکت ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ارایه شده است. مالیات عملکرد سال ۱۳۸۹ برابر است با :

- (۱) ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
(۲) ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
(۳) ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
(۴) ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۶۰- شرکت پتروشیمی ماهشهر که یک شرکت خصوصی است در سال ۱۳۸۴ طرح توسعه واحد تولید اتان را در قالب طرح سرمایه گذاری برای سالهای ۱۳۸۴ تا ۱۳۹۱ به وزارت صنایع ارایه داده و مجوز مربوط را دریافت نموده است. هزینه مربوط به طرح در سال ۱۳۹۰ ۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و سود مشمول مالیات ابرازی شرکت ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ارایه شده است. مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰ برابر است با :

- (۱) ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
(۲) ۷۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال
(۳) ۱۷۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال
(۴) ۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۶۱- مهلت مقرر برای ارایه اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان اصلاحی توسط مودیان مالیاتی چه زمانی می باشد؟

- (۱) حداکثر ظرف ۱۰ روز
(۲) حداکثر ظرف ۱۵ روز
(۳) حداکثر ظرف یک ماه
(۴) حداکثر ظرف یک هفته

۶۲- تاریخ تسلیم اظهارنامه اصلاحی کدام یک از موارد زیر می باشد؟

- (۱) تاریخ ابلاغ موارد اصلاحی
(۲) تاریخ تسلیم اظهارنامه اول
(۳) تاریخ تحویل اظهارنامه اصلاحی
(۴) تاریخ ابلاغ برگ مالیاتی

کلید پرسش های فصل ۶

ردیف	گزینه صحیح	ردیف	گزینه صحیح	ردیف	گزینه صحیح	ردیف	گزینه صحیح
۱	۲	۱۷	۲	۳۳	۲	۴۹	۴
۲	۴	۱۸	۱	۳۴	۴	۵۰	۱
۳	۳	۱۹	۳	۳۵	۳	۵۱	۳
۴	۱	۲۰	۴	۳۶	۱	۵۲	۴
۵	۳	۲۱	۱	۳۷	۴	۵۳	۲
۶	۲	۲۲	۲	۳۸	۳	۵۴	۱
۷	۱	۲۳	۴	۳۹	۴	۵۵	۴
۸	۲	۲۴	۱	۴۰	۲	۵۶	۳
۹	۴	۲۵	۱	۴۱	۳	۵۷	۲
۱۰	۳	۲۶	۴	۴۲	۲	۵۸	۳
۱۱	۳	۲۷	۳	۴۳	۱	۵۹	۴
۱۲	۱	۲۸	۲	۴۴	۳	۶۰	۱
۱۳	۴	۲۹	۱	۴۵	۴	۶۱	۳
۱۴	۲	۳۰	۳	۴۶	۱	۶۲	۲
۱۵	۴	۳۱	۴	۴۷	۱		
۱۶	۳	۳۲	۱	۴۸	۲		

فصل ششم

توانایی تهیه و تنظیم اظهارنامه مالیاتی

پاسخ های تشریحی فصل ۷

- ۱- گزینه ۲ صحیح است.
طبق ماده ۱۱۰ ق.م.م
- ۲- گزینه ۴ صحیح است.
طبق ماده ۱۱۰ ق.م.م
- ۳- گزینه ۳ صحیح است.
طبق تبصره ۲ ماده ۱۷۷ ق.م.م
- ۴- گزینه ۱ صحیح است.
طبق تبصره ۳ ماده ۱۷۷ ق.م.م
- ۵- گزینه ۳ صحیح است.
طبق ماده ۱۷۸ ق.م.م
- ۶- گزینه ۲ صحیح است.
طبق ماده ۱۷۹ ق.م.م
- ۷- گزینه ۱ صحیح است.
طبق تبصره ۱ ماده ۱۴۳ ق.م.م
- ۸- گزینه ۲ صحیح است.
طبق تبصره ۱ ماده ۱۴۳ ق.م.م
- ۹- گزینه ۴ صحیح است.
طبق تبصره ۱ ماده ۱۴۳ ق.م.م
- ۱۰- گزینه ۳ صحیح است.
طبق تبصره ۲ ماده ۱۴۳ ق.م.م
- ۱۱- گزینه ۳ صحیح است.
طبق تبصره ۲ ماده ۱۴۳ ق.م.م
- ۱۲- گزینه ۱ صحیح است.
طبق تبصره ۳ ماده ۱۴۳ ق.م.م
- ۱۳- گزینه ۴ صحیح است.
طبق تبصره ۳ ماده ۱۴۳ ق.م.م
- ۱۴- گزینه ۲ صحیح است.
طبق تبصره ۳ ماده ۱۴۳ ق.م.م
- ۱۵- گزینه ۴ صحیح است.
طبق ماده ۱۱۳ ق.م.م
- ۱۶- گزینه ۳ صحیح است.
طبق تبصره ۳ ماده ۱۱۳ ق.م.م

۱۷- گزینه ۲ صحیح است.

طبق ماده ۱۳۲ ق.م.م

۱۸- گزینه ۱ صحیح است.

طبق ماده ۱۳۲ ق.م.م

۱۹- گزینه ۳ صحیح است.

طبق ماده ۱۳۲ ق.م.م

۲۰- گزینه ۴ صحیح است.

طبق ماده ۱۴۵ ق.م.م

۲۱- گزینه ۱ صحیح است.

طبق تبصره ۱ ماده ۱۳۹ ق.م.م

۲۲- گزینه ۲ صحیح است.

طبق ماده ۱۴۱ ق.م.م ۵۰٪ از درآمد حاصله مشمول معافیت مالیاتی می باشد.

۲۳- گزینه ۴ صحیح است.

طبق ماده ۱۴۱ ق.م.م ۱۰۰٪ از درآمد حاصله مشمول معافیت مالیاتی می باشد.

۲۴- گزینه ۱ صحیح است.

طبق ماده ۱۴۲ ق.م.م ۱۰۰٪ از درآمد حاصله مشمول معافیت مالیاتی می باشد.

۲۵- گزینه ۱ صحیح است.

طبق ماده ۱۴۵ ق.م.م

۲۶- گزینه ۴ صحیح است.

طبق ماده ۱۴۵ ق.م.م

۲۷- گزینه ۳ صحیح است.

طبق بند ب ماده ۱۴۱ ق.م.م

۲۸- گزینه ۲ صحیح است.

طبق ماده ۱۳۲ ق.م.م

۲۹- گزینه ۱ صحیح است.

۳۰- گزینه ۳ صحیح است.

۳۱- گزینه ۴ صحیح است.

۳۲- گزینه ۱ صحیح است.

طبق ماده ۱۴۵ ق.م.م

۳۳- گزینه ۲ صحیح است.

طبق بند الف ماده ۱۴۱ ق.م.م

۳۴- گزینه ۴ صحیح است.

طبق ماده ۱۴۵ ق.م.م

۳۵- گزینه ۳ صحیح است.

طبق بند الف ماده ۱۴۱ ق.م.م

۳۶- گزینه ۱ صحیح است.

۳۷- گزینه ۴ صحیح است.

۳۸- گزینه ۳ صحیح است.

۳۹- گزینه ۴ صحیح است.

طبق ماده ۱۴۱ ق.م.م

۴۰- گزینه ۲ صحیح است.

۴۱- گزینه ۳ صحیح است.

۴۲- گزینه ۲ صحیح است.

شرکت از معافیت ماده ۱۴۳ برخوردار می شود.

$$۸۰/۰۰۰ \times \%۲۵ = ۲۰/۰۰۰$$

کل مالیات متعلقه

$$۲۰/۰۰۰ \times \%۱۰ = ۲/۰۰۰$$

میزان بخشودگی مالیاتی

$$۲۰/۰۰۰ - ۲/۰۰۰ = ۱۸/۰۰۰$$

مالیات سال ۱۳۹۰

۴۳- گزینه ۱ صحیح است.

طبق ماده ۱۳۲ از پرداخت مالیات معاف می باشند.

۴۴- گزینه ۳ صحیح است.

طبق ماده ۱۳۸ ق.م.م

۴۵- گزینه ۴ صحیح است.

طبق تبصره ۱ ماده ۱۳۹ ق.م.م

۴۶- گزینه ۱ صحیح است.

طبق تبصره ۱ ماده ۱۳۹ ق.م.م

۴۷- گزینه ۱ صحیح است.

طبق تبصره ۳ ماده ۱۳۲ تأسیسات ایرانگردی و جهانگردی دارای پروانه بهره برداری از وزارت فرهنگ و ارشاد

اسلامی از پرداخت ۵۰ درصد مالیات معاف می باشند.

$$۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times \%۲۵ = ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰$$

کل مالیات متعلقه

$$۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ \times \%۵۰ = ۷۵/۰۰۰/۰۰۰$$

مالیات سال ۱۳۹۰

۴۸- گزینه ۲ صحیح است.

طبق تبصره ۳ ماده ۱۳۲ تأسیسات ایرانگردی و جهانگردی دارای پروانه بهره برداری از وزارت فرهنگ و ارشاد

اسلامی از پرداخت ۵۰ درصد مالیات معاف می باشند.

$$۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times \%۲۵ = ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰$$

کل مالیات متعلقه

$$۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times \%۵۰ = ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰$$

مالیات سال ۱۳۹۰

۴۹- گزینه ۴ صحیح است.

طبق ماده ۱۳۳ ق.م.م

۵۰- گزینه ۱ صحیح است.

طبق ماده ۱۳۳ ق.م.م

۵۱- گزینه ۳ صحیح است.

طبق ماده ۱۴۳ این گونه شرکت‌ها از ۱۰ درصد بخشودگی مالیاتی برخوردار هستند.

$$۱۳۹۰ \text{ مالیات متعلقه در سال } ۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۵\% = ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰$$

$$۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۱۰\% = ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ \text{ مبلغ بخشودگی مالیاتی}$$

۵۲- گزینه ۴ صحیح است.

طبق ماده ۱۴۳ این گونه شرکت‌ها از ۱۰ درصد بخشودگی مالیاتی برخوردار هستند.

$$۱۳۹۰ \text{ مالیات متعلقه در سال } ۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۵\% = ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰$$

$$۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۱۰\% = ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ \text{ مبلغ بخشودگی مالیاتی}$$

۵۳- گزینه ۲ صحیح است.

سود دریافتی از سپرده نزد بانک تحت عنوان وجوه اداره شده مشمول ماده ۱۴۵ ق.م.م نمی‌باشد پس مشمول مالیات است.

۵۴- گزینه ۱ صحیح است.

طبق ماده ۱۴۲ ق.م.م

۵۵- گزینه ۴ صحیح است.

طبق ماده ۱۴۲ ق.م.م

۵۶- گزینه ۳ صحیح است.

مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۳۸

معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳۸

مالیات عملکرد سال ۱۳۸۸

$$۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۵\% = ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰$$

$$۳۲۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۵\% \times ۵۰\% = ۴۰/۰۰۰/۰۰۰$$

$$۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۴۰/۰۰۰/۰۰۰ = ۶۰/۰۰۰/۰۰۰$$

۵۷- گزینه ۲ صحیح است.

مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۳۸

معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳۸

مالیات عملکرد سال ۱۳۸۶

$$۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۵\% = ۷۵/۰۰۰/۰۰۰$$

$$۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۵\% \times ۵۰\% = ۲۵/۰۰۰/۰۰۰$$

$$۷۵/۰۰۰/۰۰۰ - ۲۵/۰۰۰/۰۰۰ = ۵۰/۰۰۰/۰۰۰$$

۵۸- گزینه ۳ صحیح است.

به دلیل اینکه حداکثر مدت استفاده از معافیت طبق ماده ۱۳۸ ق.م.م به مدت ۴ سال تعیین شده است، لذا شرکت در سال پنجم (یعنی سال ۱۳۸۵) نمی‌تواند از معافیت مذکور استفاده کند، لذا مالیات در سال ۱۳۸۵ به روش زیر محاسبه می‌شود:

$$۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۵\% = ۵۰/۰۰۰/۰۰۰$$

مالیات عملکرد سال ۱۳۸۵

۵۹- گزینه ۴ صحیح است.

مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۳۸

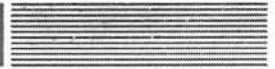
معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳۸

مالیات عملکرد سال ۱۳۸۹

$$۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۵\% = ۱۲۵/۰۰۰/۰۰۰$$

$$۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۵\% \times ۵۰\% = ۵۰/۰۰۰/۰۰۰$$

$$۱۲۵/۰۰۰/۰۰۰ - ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ = ۷۵/۰۰۰/۰۰۰$$



۷۰- گزینه ۱ صحیح است.

به دلیل اینکه حداکثر مدت استفاده از معافیت طبق ماده ۱۳۸ ق.م.م به مدت ۴ سال تعیین شده است، لذا شرکت در سال ششم (یعنی سال ۱۳۹۰) نمی تواند از معافیت مذکور استفاده کند، لذا مالیات در سال ۱۳۹۰ به روش زیر محاسبه می شود:

$$۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۵\% = ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰$$

مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰

۷۱- گزینه ۳ صحیح است.

طبق تبصره ماده ۲۲۶ ق.م.م

۷۲- گزینه ۲ صحیح است.

طبق تبصره ماده ۲۲۶ ق.م.م



مسائل فصل ۴

- ۱- شرکت تولیدی زاگرس در سال ۱۳۹۰ شرایط استفاده از معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م. را دارد. درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکت ناشی از فعالیت های تولیدی ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و فعالیت های بازرگانی ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است.
- مطلوبست: محاسبه مالیات بر درآمد شرکت برای سال ۱۳۹۰ با فرض این که:
۱. شرکت در محلی غیر از مناطق کمتر توسعه یافته مستقر باشد.
 ۲. شرکت در مناطق کمتر توسعه یافته مستقر باشد.
- ۲- شرکت ایرانگردی و جهانگردی اشراق در سال ۱۳۸۹ پروانه بهره برداری خود را از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی دریافت نموده است. درآمد مشمول مالیات سال ۱۳۹۰ این شرکت ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است. مالیات شرکت اشراق در سال ۱۳۹۰ چقدر است؟
- ۳- سود خالص شرکت مینو در سال ۱۳۹۰ به مبلغ ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. اگر سهام شرکت مینو در بازار بورس پذیرفته شده باشد. میزان بخشودگی مالیاتی آن چقدر است؟

پاسخ مسائل فصل ۷

۱- حل مساله:

۱- معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م
درآمد مشمول مالیات ناشی از فعالیت های تولیدی

$$500/000/000 \times 80 = 400/000/000$$

درآمد مشمول مالیات ناشی از فعالیت های بازرگانی

جمع درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکت در سال ۱۳۹۰

مالیات بر درآمد شرکت در سال ۱۳۹۰

$$400/000/000 \times 25 = 100/000/000$$

۲- در این حالت کل درآمد مشمول مالیات ناشی از فعالیت های تولیدی در سال ۱۳۹۰ معاف از مالیات بوده و تنها درآمد مشمول مالیات ناشی از فعالیت های بازرگانی مشمول مالیات می باشد. بنابراین داریم:

$$300/000/000 \times 25 = 75/000/000 \quad 1390 \text{ سال}$$

۳- حل مساله:

طبق تبصره ۳ ماده ۱۳۲ ق.م.م تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی دارای پروانه بهره برداری از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی از پرداخت ۵۰ درصد مالیات معاف می باشند.

کل مالیات متعلقه

مالیات سال ۱۳۹۰

۳- حل مساله:

طبق ماده ۱۴۳ ق.م.م این گونه شرکت ها از ۱۰ درصد بخشودگی مالیاتی برخوردار هستند.

مالیات متعلقه در سال ۱۳۹۰

مبلغ بخشودگی مالیاتی



فصل هفتم

پرسش‌های مربوط به توانایی شماره ۷
توانایی پاسخگویی به مراجع و مسئولین مالیاتی

اهداف فصل:

زمان آموزش بر حسب ساعت		
نظری	عملی	جمع
۵	۲	۷

اهداف فصل:

بعد از مطالعه این فصل شما باید:

- ۱- با مدارک مورد نیاز جهت تشخیص مالیات آشنا شوید.
- ۲- اقدام لازم پس از وصول برگ تشخیص مالیات را:
 - در صورت قبول مالیات تشخیصی مندرج در برگ تشخیص ابلاغی انجام دهید.
 - در صورت عدم قبول مالیات تشخیصی مندرج در برگ تشخیص ابلاغی انجام دهید.
- ۳- ترتیبات پرداخت مالیات قطعی شده را بدانید.
- ۴- با اصول بررسی پرونده مالیاتی آشنا شده و ثبت‌های لازم را انجام دهید.





درسنامه مربوط به توانایی شماره ۷:



ماده ۹۵- دفاتر قانونی از نظر مالیاتی عبارت است از دفتر روزنامه (اعم از نقدی یا غیر نقدی) و دفتر کل موضوع قانون تجارت و یا دفاتر مخصوصی که وزارت امور اقتصادی و دارایی به عنوان دفتر مشاغل (دفتر درآمد و هزینه) تهیه و در دسترس مودیان قرار می‌دهد.

تبصره ۱- آیین‌نامه مربوط به نحوه تنظیم و تحریر و نگهداری دفاتر و حساب اسناد و مدارک توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی با نظر خواهی از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و سازمان حسابرسی و اطاق بازرگانی و صنایع و معادن ایران تهیه و پس از تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی جهت اطلاع مودیان منتشر خواهد شد. عدم رعایت مقررات مزبور حسب مورد موجب تعلق جرایم حداکثر تا معادل ده درصد مالیات متعلق و در صورت عدم شمول مالیات یا در صورتی که ده درصد مالیات متعلق بیش از یکصد هزار ریال نباشد حداکثر تا یکصد هزار ریال یا عدم قبول دفاتر به عنوان دفاتر قانونی طبق آیین‌نامه موضوع این تبصره خواهد بود.

تبصره ۲- وزارت امور اقتصادی و دارایی مکلف است به آن دسته از مودیانی که شغل آن‌ها از نظر مالیاتی نوعاً اقتضای استفاده از اوراق مخصوصی از قبیل برگ فروش کالا و خدمات و قبض رسید و حواله انبار و امثال آن‌ها را دارد نمونه اوراق مذکور را تهیه و مراتب را در روزنامه رسمی کشور و یا یکی از روزنامه‌های کثیرالانتشار آگهی نماید و مودیان مالیاتی که دفاتر قانونی نگهداری می‌نمایند باید در معاملات خود و ثبت آن‌ها در دفاتر قانونی از اوراقی که نمونه آن‌ها آگهی شده است از سال بعد از انتشار آگهی استفاده نمایند. در غیر این صورت دفاتر آن‌ها برای تشخیص درآمد مشمول مالیات آن سال به نفع خودشان قابل استناد نخواهد بود.

تبصره ۳- وزارت امور اقتصادی و دارایی می‌تواند بنا به تقاضای قبلی مودی با نمونه دفاتر و وسایل دیگری نگهداری حساب موافقت نماید.

ماده ۲۱۹- تشخیص درآمد مشمول مالیات و تعیین مالیات موضوع این قانون به عهده مأموران تشخیص مالیات است که طبق مقررات این قانون صلاحیت رسیدگی‌های فنی، تخصصی، اداری و تشخیص را خواهند داشت.

ماده ۲۲۶- ممیزین مالیاتی طبق مقررات این قانون به اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود زیان تسلیمی مودی رسیدگی و آن را قبول یا رد خواهند نمود.

تبصره ۱- عدم تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر از طرف مودیانی که مکلف به تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود زیان هستند موجب عدم رسیدگی به ترازنامه و حساب و سود و زیان آن‌ها که در موعد مقرر

قانونی تسلیم شده است در مهلت مذکور در ماده ۱۵۶ این قانون نخواهد بود. در غیر این صورت درآمد مذکور در ترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی قطعی خواهد بود.

(ماده ۱۵۶: ممیز مالیاتی مکلف است اظهارنامه مودیان مالیات بر درآمد را در مورد درآمد هر منبع که در موعد قانونی تسلیم شده است حداکثر ظرف یک سال از تاریخ انقضا مهلت مقرر برای تسلیم اظهارنامه رسیدگی نماید. در صورتی که ظرف مدت مذکور برگ تشخیص درآمد صادر ننماید و یا تا سه ماه پس از انقضای یک سال فوق‌الذکر برگ تشخیص درآمد مذکور را به مودی ابلاغ نکند اظهارنامه مودی قطعی تلقی می‌شود.

هرگاه پس از قطعی شدن اظهارنامه مالیاتی یا بعد از رسیدگی و صدور و ابلاغ برگ تشخیص اعم از این که به قطعیت رسیده یا نرسیده باشد معلوم شود مودی درآمد یا فعالیت‌های انتفاعی کتمان شده‌ای داشته و مالیات متعلق به آن نیز مطالبه نشده باشد فقط مالیات بر درآمد آن فعالیت‌ها با رعایت ماده ۱۵۷ این قانون قابل مطالبه خواهد بود. در این حالت و همچنین در مواردی که اظهارنامه مودی به علت عدم رسیدگی، قطعی تلقی می‌گردد سرممیز مالیاتی بایستی یک نسخه از برگ تشخیص صادر به انضمام گزارش توجیهی مربوط را ظرف ده روز از تاریخ صدور جهت رسیدگی تشخیص به دادستانی انتظامی مالیاتی ارسال نماید).

تبصره ۲- وزارت امور اقتصادی و دارایی می‌تواند رسیدگی به پرونده‌های مالیاتی مودیان را قبل از مطالبه مالیات حسب پیشنهاد ممیز کل ذیربط به یک یا چند مامور تشخیص که مصلحت بدانند ارجاع کند. در این صورت گزارش رسیدگی مامور یا مامورین اخیرالذکر مبنای صدور برگ تشخیص خواهد بود و مسئولیت قانونی در این گونه موارد متوجه مامورین مزبور می‌باشد.

تبصره ۳- به مودیان مالیاتی اجازه داده می‌شود در صورتی که به نحوی از انحا در اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی از نظر محاسبه اشتباهی شده باشد، با ارائه مدارک لازم ظرف یک ماه از تاریخ انقضا مهلت تسلیم اظهارنامه نسبت به رفع اشتباه اقدام و اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان اصلاحی را حسب مورد تسلیم نماید. و در هر حال تاریخ تسلیم اظهارنامه مودی تاریخ تسلیم اظهارنامه اول می‌باشد.

ماده ۲۲۷- در مواردی که اظهارنامه و ترازنامه و حساب و سود و زیان مودی حسب مورد قبول می‌شود و همچنین پس از تشخیص علی‌الرأس و صدور برگ تشخیص، چنانچه ثابت شود مودی فعالیت‌هایی داشته است که درآمد آن را کتمان نموده است و یا مامورین تشخیص در موقع صدور برگ تشخیص از آن مطلع نبوده‌اند مالیات باید با محاسبه درآمد ناشی از فعالیت‌های مذکور تعیین و مابه‌التفاوت آن با رعایت مهلت مقرر در ماده ۱۵۷ این قانون مطالبه شود.

(ماده ۱۵۷: نسبت به مودیان مالیات بر درآمد که در موعد مقرر تسلیم اظهارنامه منبع درآمد خودداری نموده‌اند یا اصولاً طبق مقررات این قانون مکلف به تسلیم اظهارنامه در سررسید پرداخت مالیات نیستند مرور زمان مالیاتی سه سال از تاریخ سررسید پرداخت مالیات می‌باشد و پس از گذشتن سه سال مذکور مالیات متعلق قابل

مطالبه نخواهد بود، مگر این که ظرف این مدت درآمد مودی تعیین و برگ تشخیص مالیات صادر و حداکثر ظرف سه ماه پس از انقضای سه سال مذکور برگ تشخیص صادره به مودی ابلاغ شود.

تبصره - در مواردی که مالیات به هر علت از غیر مودی مطالبه شده باشد پس از تایید مراتب از طرف هیات حل اختلاف مالیاتی مطالبه از غیر مودی در هر مرحله که باشد کان لم یکن تلقی می‌گردد و در این صورت ممیز مالیاتی مکلف است بدون رعایت مرور زمان موضوع این ماده ظرف یک سال از تاریخ صدور رای هیات مزبور، مالیات متعلق را از مودی واقعی مطالبه نماید وگرنه مشمول مرور زمان خواهد بود.)

ماده ۲۲۸- در مواردی که اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان مودی مورد قبول واقع نشود و یا اساسا مودی اوراق مزبور را در موعد مقرر قانونی تسلیم نکرده باشد، مالیات مودی طبق مقررات این قانون تشخیص و مطالبه خواهد شد.

ماده ۲۲۹- مامورین تشخیص می‌توانند برای رسیدگی به اظهارنامه یا تشخیص هر گونه درآمد مودی به کلیه دفاتر و اسناد و مدارک مربوط مراجعه و رسیدگی نمایند و مودی مالیات مکلف به ارائه و تسلیم آن‌ها می‌باشد وگرنه بعدا به نفع او در امور مالیاتی آن سال قابل استناد نخواهد بود مگر آنکه قبل از تشخیص قطعی درآمد معلوم شود که ارایه آن‌ها در مراحل قبلی به عللی خارج از حدود اختیار مودی میسر نبوده است. حکم این ماده مانع از آن نخواهد بود که مراجع حل اختلاف برای تشخیص درآمد واقعی مودی به اسناد و مدارک ارائه شده از طرف مودی استناد نمایند.

ماده ۲۳۰- در مواردی که مدارک و اسناد حاکی از تحصیل درآمد نزد اشخاص ثالث به استثنا اشخاص مذکور در ماده ۲۳۱ این قانون موجود باشد اشخاص ثالث مکلفند با مراجعه و مطالبه ماموران تشخیص، دفاتر و همچنین اصل یا رونوشت اسناد مربوط و هر گونه اطلاعات مربوط به درآمد مودی یا مشخصات او را ارائه دهند وگرنه در صورتی که در اثر این استتکاف آن‌ها زیانی متوجه دولت شود به جبران زیان وارده به دولت محکوم خواهند شد. مرجع ثبوت استتکاف اشخاص ثالث و تعیین زیان وارده به دولت مراجع صالح قضایی است که با اعلام دادستانی انتظامی مالیاتی و خارج از نوبت به موضوع رسیدگی خواهند نمود.

تبصره- در موارد استتکاف اشخاص ثالث در ارائه اسناد و مدارک مورد درخواست ماموران تشخیص مالیات، وزارت امور اقتصادی و دارایی می‌تواند اشخاص ثالث را از طریق دادستان کل کشور مکلف به ارائه اسناد و مدارک مذکور بنماید. تعقیب قضایی موضوع مانع اقدامات ماموران تشخیص مالیات نخواهد بود.

ماده ۲۳۱- در مواردی که مامورین تشخیص کتبا از وزارتخانه‌ها، موسسات دولتی، شرکت‌های دولتی و نهادهای انقلاب اسلامی و شهرداری‌ها و سایر موسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی اطلاعات و اسناد لازم را در زمینه فعالیت و معاملات و درآمد مودی بخواهند مراجع مذکور مکلفند رونوشت گواهی شده اسناد مربوط و هر گونه اطلاعات لازم را در اختیار آنان بگذارند مگر این که مسئول امر ابراز آن را مخالف مصالح مملکت اعلام نماید که در این صورت با موافقت وزیر مسئول و تایید وزیر امور اقتصادی و دارایی از ابراز آن خودداری می‌شود و در غیر این صورت به تخلف مسئول امر با اعلام دادستانی انتظامی مالیاتی در مراجع صالحه قضایی



خارج از نوبت رسیدگی و حسب مورد به مجازات مناسب محکوم خواهد شد. ولی در مورد اسناد و اطلاعاتی که نزد مقامات قضایی است و مقامات مزبور ارائه آن را مخالف مصلحت بدانند، ارائه آن منوط به موافقت دادستان کل کشور خواهد بود.

تبصره- در مورد بانکها، وزارت امور اقتصادی و دارایی اسناد و اطلاعات مربوط به درآمد مودی را از طریق دادستان کل کشور مطالبه خواهد نمود.

ماده ۲۳۴- هر گاه ماموران تشخیص در محاسبه درآمد یا مالیات اشتباه کرده باشند قبل از قطعیت مالیات می توانند با تهیه گزارش لازم به عنوان ممیز کل و طبق دستور وی اشتباه محاسبه را اصلاح و مراتب را ظرف سی روز بدون رعایت مهلت های مقرر در مواد ۱۵۶ و ۱۵۷ این قانون با صدور برگ تشخیص اصلاحی به مودی ابلاغ نمایند. در این صورت مودی می تواند چنانچه به برگ تشخیص اصلاحی اعتراض داشته باشد ظرف ده روز از تاریخ ابلاغ مذکور به ممیز کل مربوط مراجعه و طبق ماده ۲۳۸ این قانون رفع اختلاف نماید.

ماده ۲۳۵- قسمت های وصول و ابلاغ و خدمات مالیاتی و یا حسب مورد حوزه های مالیاتی مربوط مکلف اند نسبت به مودیانی که بدهی مالیاتی قطعی خود را پرداخت نموده اند، حداکثر ظرف پنج روز از تاریخ تقاضای مودی مقاصد حساب مالیاتی تهیه و برای امضا سرممیز ارسال نمایند. سرممیز مالیاتی مکلف است مقاصد حساب های واصله را ظرف سه روز امضا نموده و به مودی آن تسلیم کند.

تبصره- در نقاطی که سرممیز مقیم وجود ندارد و یا دسترسی به وی میسر نمی باشد ممیز مالیاتی می تواند با موافقت اداره کل ذیربط مقاصد حساب های مربوط را امضا نماید.

ماده ۲۳۶- در مواردی که اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان مورد قبول ممیز مالیاتی واقع می شود، ممیز مالیاتی آن را با نظر خود برای رسیدگی و اظهار نظر نزد سرممیز ارسال می دارد. سرممیز در صورت قبول اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان نظر ممیز را تایید و گرنه نسبت به میزان درآمد مودی پس از رسیدگی اظهار نظر می کند و پرونده را نزد ممیز برمی گرداند.

در صورت اخیر ممیز بر اساس نظر سرممیز برگ تشخیص را تهیه و برای امضا و صدور نزد سرممیز ارسال خواهد داشت. مگر این که نظر سرممیز را قبول کند که در این صورت برگ تشخیص را به مسئولیت خود امضا و صادر خواهد کرد. حکم این ماده در مواردی که مودی را تسلیم اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان حسب و مورد خودداری نموده و به طور کلی در مواردی که درآمد مودی به طریق علی الراس تشخیص می گردد و همچنین در مورد مالیات های بر دارائی این قانون نیز جاری خواهد بود.

ماده ۲۳۷- برگ تشخیص مالیات باید بر اساس ماخذ صحیح و متکی به دلایل و اطلاعات کافی و به نحوی تنظیم گردد که کلیه فعالیت های مربوط و درآمدهای حاصل از آن به طور صریح در آن قید و برای مودی روشن باشد. امضاکنندگان برگ تشخیص مالیات باید نام کامل و سمت خود را در برگ تشخیص به طور خوانا قید نمایند و مسئول مندرجات برگ تشخیص و نظریه خود از هر حیث خواهند بود و در صورت استعلام



مودی از نحوه تشخیص مالیات مکلفانند جزییات گزارشی را که مبنای صدور برگ تشخیص قرار گرفته است به مودی اعلام نمایند و هر گونه توضیحی را در این خصوص بخواهد به او بدهند.

تبصره- برگ تشخیص مالیات حتی المقدور بر اساس گزارش تحقیق و رسیدگی کمک ممیز مالیاتی مربوط خواهد بود.

ماده ۲۳۸- در مواردی که برگ تشخیص مالیات صادر و به مودی ابلاغ می شود، چنانچه مودی نسبت به آن معترض باشد می تواند ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ برای رفع اختلاف خود با ممیز یا سرممیز شخصا یا به وسیله وکیل تام الاختیار خود به ممیز کل مراجعه و با ارائه دلایل و اسناد و مدارک کتباً تقاضای رسیدگی مجدد نماید. ممیز کل موظف است پس از ثبت درخواست مودی در دفتر ممیز کلی و ظرف مهلتی که بیش از سی روز از تاریخ مراجعه نباشد به موضوع رسیدگی و در صورتی که دلایل و اسناد و مدارک ابراز شده را برای رد مندرجات برگ تشخیص کافی دانست، آن را رد و مراتب را ظهر برگ تشخیص درج و امضا نماید و در صورتی که دلایل اسناد و مدارک ابرازی را موثر در تعدیل درآمد تشخیص دهد و نظر او مورد قبول مودی قرار گیرد، مراتب ظهر برگ تشخیص منعکس و به امضا ممیز کل و مودی خواهد رسید و هر گاه دلایل و اسناد و مدارک ابرازی مودی را برای رد برگ تشخیص یا تعدیل درآمد موثر تشخیص ندهد باید مراتب را مستدلاً در ظهر برگ تشخیص منعکس و پرونده امر را برای رسیدگی به هیات حل اختلاف ارجاع نماید.

تبصره- ممیز کل مالیاتی مکلف است در پایان هر ماه آمار مودیان مالیاتی را که در اجرای این ماده به وی مراجعه نموده اند به دادستانی انتظامی مالیاتی ارسال نماید و در مواردی که مراجعه مودی به شرح این ماده منتهی به توافق یا رد برگ تشخیص گردیده رونوشت برگ تشخیص متضمن نظریه خود را نیز به ضمیمه آمار مذکور ارسال دارد.

ماده ۲۳۹- در صورتی که مودی ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات قبولی خود را نسبت به آن کتباً اعلام کند یا مالیات مورد مطالبه را به ماخذ برگ تشخیص پرداخت یا ترتیب پرداخت آن را بدهد یا اختلاف موجود بین خود و ممیز یا سرممیز را به شرح ماده ۲۳۸ این قانون با ممیز کل رفع نماید پرونده امر از لحاظ میزان درآمد مشمول مالیات مختومه تلقی می گردد و در مواردی که مودی ظرف سی روز کتباً اعتراض ننماید و یا در مهلت مقرر در ماده مذکور به ممیز کل مراجعه نکنند درآمد تعیین شده در برگ تشخیص مالیات قطعی است.

تبصره- در مواردی که برگ تشخیص مالیات طبق مقررات تبصره ماده ۲۰۳ و ماده ۲۰۸ این قانون ابلاغ شده باشد و مودی به شرح مقررات این ماده اقدام نکرده باشد در حکم معترض به برگ تشخیص مالیات شناخته می شود در این صورت و همچنین در مواردی که مودی ظرف مهلت سی روز از تاریخ ابلاغ کتباً به برگ تشخیص اعتراض کند پرونده امر برای رسیدگی به هیات حل اختلاف مالیاتی ارجاع می گردد.

(ماده ۲۰۳- اوراق مالیاتی به طور کلی باید به شخص مودی ابلاغ و در نسخه ثانی رسید اخذ گردد. هر گاه به خود مودی دسترسی پیدا نشود اوراق مالیاتی باید در محل سکونت یا محل کار او به یکی از بستگان یا



مستخدمین او ابلاغ گردد مشروط بر این که به نظر مامور ابلاغ سن ظاهری این اشخاص برای تمیز اهمیت اوراق مورد ابلاغ کافی بوده و بین مودی و شخصی که اوراق را دریافت می‌دارد تعارض منفعت نباشد.

تبصره- هر گاه مودی یا در صورت عدم حضور وی بستگان یا مستخدمین او از گرفتن برگ‌ها استنکاف نمایند یا در صورتی که هیچ یک از اشخاص مذکور در محل نباشند، مامور ابلاغ باید امتناع آنان از گرفتن اوراق یا عدم حضور اشخاص فوق را در محل با گواهی یک نفر پاسبان یا زاندارمری یا دو نفر گواه از اهل محل در هر دو نسخه قید نموده و نسخه اول اوراق را به درب محل سکونت یا محل کار مودی الصاق نماید. اوراق مالیاتی که به ترتیب فوق ابلاغ شده قانونی تلقی و تاریخ ابلاغ به مودی محسوب می‌شود.

(ماده ۲۰۸- در مواردی که نشانی مودی در دست نباشد، اوراق مالیاتی یک نوبت در روزنامه کثیرالانتشار حوزه اداره امور اقتصادی دارایی محل و اگر در محل مزبور روزنامه نباشد در روزنامه کثیرالانتشار نزدیک‌ترین محل به حوزه اداره امور اقتصادی و دارایی یا یکی از روزنامه‌های کثیرالانتشار مرکز آگهی می‌شود. این آگهی در حکم ابلاغ به مودی محسوب خواهد شد.

تبصره ۱- در متن اوراق مالیاتی ابلاغ شده باید علاوه بر مطالب مربوط، محل مراجعه، مهلت مقرر و تکلیف قانونی مودی درج شده باشد.

تبصره ۲- در مورد مودیان مالیات مستغلات که نشانی آنها طبق ماده ۲۰۷ این قانون مشخص نباشد اوراق مالیاتی به ترتیب مذکور در تبصره ماده ۲۰۳ این قانون به محل مستغلی که مالیات آن مورد مطالبه است ابلاغ خواهد شد.

ماده ۲۴۰- در موقع طرح پرونده، در هیات حل اختلاف مالیاتی ممیز یا سرممیزی که برگ تشخیص را امضا نموده است باید در جلسات مقرر هیات شرکت کند و برای توجیه مندرجات برگ تشخیص و نظریات خود دلایل کافی اقامه کند و توضیحات لازم را بدهد.

تبصره- در مواردی که برگ تشخیص صرفاً براساس رسیدگی کارشناسان یا حسابرسان مالیاتی صادراتی صادر شده کارشناس یا حسابرس رسیدگی‌کننده مربوط حسب مورد به جای ممیز یا سرممیز برای ادای توضیحات لازم در هیات شرکت خواهد نمود.

ماده ۲۴۱- در هر مورد که مطابق مقررات این قانون میزان درآمد قطعی گردد، قسمت وصول و ابلاغ و خدمات مالیاتی یا حسب مورد ممیز مالیاتی مربوط برگ مالیات قطعی را به نام مودی در پنج نسخه تنظیم می‌کند که یک نسخه آن را باید به مرکز سجل مالیاتی ارسال دارد و در مورد مالیات بر درآمد این قانون یک نسخه نیز برای محاسبه مابه التفاوت مالیات متعلقه مودی طبق مقررات این قانون نزد ممیز مالیاتی محل سکونت مودی ارسال دارد.

ماده ۲۴۲- در هر مورد که به علت اشتباه در محاسبه مالیات اضافی دریافت شده و همچنین در مواردی که مالیاتی طبق مقررات این قانون قابل استرداد می‌باشد قسمت وصول و ابلاغ و خدمات مالیاتی یا حسب مورد ممیز مالیاتی مربوط موظف است گزارشی با ذکر مورد و جهات قانونی و تعیین رقم قطعی مالیات و مالیات



پرداختی و مبلغ اضافه دریافتی به انضمام سوابق مربوط به سرممیز تسلیم دارد. سرممیز نیز پس از رسیدگی در صورتی که مراتب را تایید نمود آن را نزد ممیز کل ارسال می‌دارد ممیز کل پس از رسیدگی در صورت تایید برگ استرداد مالیات اضافی صادر و یک نسخه آن را تسلیم مودی می‌کند و نسخه دیگر آن را به اداره امور اقتصادی و دارایی مربوط می‌فرستد و اداره مزبور مکلف است وجه آن را از محل وصولی جاری ظرف یک ماه به مودی پرداخت کند و یک نسخه از رسید وجه را برای ممیز ارسال دارد.

ماده ۲۴۳- در صورتی که درخواست استرداد از طرف مودی به عمل آمده باشد و ماموران تشخیص یا قسمت وصول و ابلاغ و خدمات مالیاتی آن را وارد ندانند مودی می‌تواند ظرف سی روز از تاریخ اعلام نظر ماموران یاد شده از هیات حل اختلاف مالیاتی درخواست رسیدگی کند رای هیات حل اختلاف مالیاتی در این مورد قطعی و غیر قابل تجدید نظر است و در صورت صدور رای به استرداد مالیات اضافی، ممیز کل طبق جز اخیر ماده ۲۴۲ این قانون ملزم به اجرای آن خواهد بود.

تست های فصل ۷

۱- در کدام یک از شرایط زیر برگ تشخیص مالیات صادره توسط اداره امور مالیاتی قطعی تلقی می -

گردد؟

- (۱) در صورتی که مودی ظرف ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات کتباً به آن اعتراض کند.
(۲) در صورتی که مودی ظرف ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات به اداره امور مالیاتی مراجعه کند.

(۳) در صورتی که مودی ظرف ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات قبولی خود را نسبت به آن کتباً اعلام نماید و یا کتباً اعتراض نکند و یا برای اعتراض به اداره امور مالیاتی مراجعه نکند و یا آن را پرداخت کند.

(۴) در صورتی که مودی ظرف ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات آن را پرداخت نکند.
۲- در صورتی که در اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی به اداره امور مالیاتی از نظر محاسباتی اشتباهی صورت گرفته باشد؛

(۱) اظهارنامه مودی مردود است.
(۲) می توان ظرف یک ماه از تاریخ تسلیم اظهارنامه با ارائه مدارک لازم نسبت به رفع اشتباه اقدام نمود.

(۳) می توان ظرف یک ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه با ارائه مدارک لازم نسبت به رفع اشتباه اقدام نمود.

(۴) می توان قبل از صدور برگ تشخیص مالیات توسط مقامات مالیاتی با ارائه مدارک لازم نسبت به رفع اشتباه اقدام نمود.

۳- شرکت بنفشه اظهارنامه مالیاتی سال ۱۳۸۹ خود را در تاریخ ۱۳۹۰/۲/۲۵ به اداره امور مالیاتی تسلیم نموده است. در این صورت؛

(۱) اداره امور مالیاتی باید تا تاریخ ۱۳۹۱/۲/۲۵ برگ تشخیص مالیات سال مذکور را صادر و به مودی ابلاغ کند.

(۲) اداره امور مالیاتی باید تا تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۹ برگ تشخیص مالیات سال مذکور را صادر و تا تاریخ ۱۳۹۱/۳/۳۱ به مودی ابلاغ کند.

(۳) اداره امور مالیاتی باید تا تاریخ ۱۳۹۱/۴/۳۱ برگ تشخیص مالیات سال مذکور را صادر و حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۱/۷/۳۰ به مودی ابلاغ کند در غیر این صورت اظهارنامه مودی قطعی تلقی می شود.

(۴) اداره امور مالیاتی می تواند تا پنج سال پس از تاریخ اظهارنامه، برگ تشخیص مالیات مذکور را صادر و به مودی ابلاغ کند.

۴- پس از قبول دفتر مودی و صدور برگ تشخیص، چنانچه ثابت شود مودی فعالیت‌های داشته که درآمد آن را کتمان نموده است؛

- (۱) باید مالیات درآمد ناشی از فعالیت‌های مذکور تعیین و مطالبه شود.
- (۲) باید مالیات درآمد ناشی از فعالیت‌های مذکور تعیین و مطالبه شود، مشروط بر اینکه بیش از پنج سال از تاریخ سررسید پرداخت نگذشته باشد.
- (۳) باید مالیات درآمد ناشی از فعالیت‌های مذکور تعیین و مطالبه شود، مشروط بر اینکه بیش از پنج سال از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات نگذشته باشد.
- (۴) تحت هیچ شرایطی مابه التفاوت مالیات قابل مطالبه نمی‌باشد.

۵- اداره امور مالیاتی مکلف است حداکثر ظرف چه مدتی از تاریخ وصول تقاضای مودی مفاصا حساب مالیاتی تهیه و به وی تسلیم نماید؟

- (۱) ۵ روز (۲) ۱۰ روز (۳) ۲۰ روز (۴) ۳۰ روز

۶- کدامیک از جملات زیر صحیح نیست؟ (با استناد به ماده ۲۳۷)

- (۱) برگ تشخیص مالیات باید بر اساس مأخذ صحیح و متکی به دلایل و اطلاعات کافی تنظیم گردد.
- (۲) برگ تشخیص مالیات باید بر اساس گزارش تحقیق و رسیدگی کمک ممیز مالیاتی تنظیم گردد.
- (۳) امضاکنندگان برگ تشخیص مالیات باید نام کامل و سمت خود را در برگ تشخیص مالیات به طور خوانا قید نمایند.
- (۴) امضاکنندگان برگ تشخیص مالیات مکلف‌اند هر گونه توضیحی که مؤدی در خصوص برگ تشخیص بخواهد به او بدهند.

۷- در صورتی که مؤدی به برگ تشخیص مالیات اعتراض کند پرونده امر برای رسیدگی به کدام مرجع ارجاع می‌شود؟

- (۱) شورای عالی مالیاتی
- (۲) هیأت حل اختلاف مالیاتی
- (۳) دادستانی انتظامی مالیاتی
- (۴) هیأت عالی انتظامی مالیاتی

۸- چنانچه به علت اشتباه در محاسبه، مالیات اضافی دریافت شده باشد اداره امور مالیاتی موظف است قبل از قطعیت مالیات می‌توانند به مودی ابلاغ نمایند.

(۱) با تهیه گزارش لازم به عنوان ممیز کل و طبق دستور وی اشتباه محاسبه را اصلاح و مراتب را ظرف سی روز بدون رعایت مهلت‌های مقرر در مواد ۱۵۶ و ۱۵۷ این قانون با صدور برگ تشخیص اصلاحی.

(۲) با تهیه گزارش لازم به عنوان ممیز کل و طبق دستور وی اشتباه محاسبه را اصلاح و مراتب را ظرف ۱۰ روز بدون رعایت مهلت‌های مقرر در مواد ۱۵۶ و ۱۵۷ این قانون با صدور برگ تشخیص اصلاحی.

(۳) با تهیه گزارش لازم به عنوان ممیز کل و طبق دستور وی اشتباه محاسبه را اصلاح و مراتب را ظرف ۵ روز بدون رعایت مهلت‌های مقرر در مواد ۱۵۶ و ۱۵۷ این قانون با صدور برگ تشخیص اصلاحی.

(۴) با تهیه گزارش لازم به عنوان ممیز کل و طبق دستور وی اشتباه محاسبه را اصلاح و مراتب را ظرف ۲۰ روز بدون رعایت مهلت‌های مقرر در مواد ۱۵۶ و ۱۵۷ این قانون با صدور برگ تشخیص ابلاغی.

- ۹- در نقاطی که سرمیز مقیم وجود ندارد مفاسد حساب توسط چه کسی امضا می گردد؟
(۱) امکان جایگزینی وجود ندارد.
(۲) در صورت نبودن سرمیز باید توسط اداره کل تایید شود.
(۳) توسط رئیس اداره امور مالیاتی شهرستان مربوطه امضا می گردد.
(۴) ممیز مالیاتی می تواند با موافقت اداره کل ذیربط مفاسد حساب های مربوط را امضا کند.
- ۱۰- جریمه تاخیر در پرداخت مالیات متعلقه؛ نسبت به مودیانی که از تسلیم اظهارنامه مالیاتی خودداری می نمایند، از چه تاریخی محاسبه می شود؟
(۱) از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی (۲) از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات
(۳) از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات (۴) از تاریخ قطعیت مالیات
- ۱۱- تکلیف مودیانی که در اظهارنامه، ترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی خود از نظر محاسبه اشتباه کرده اند، چیست؟
(۱) به هیچ وجه مجاز به تصحیح اشتباه محاسبه خود نمی باشند.
(۲) به هنگام رسیدگی به اظهارنامه و صورت های مالی ممیز مالیاتی، مراتب اشتباه را به آنها اعلام و مودی با اعلام مامورین تشخیص مالیات می تواند اشتباه محاسبه خود را تصحیح نماید.
(۳) با ارائه مدارک لازم ظرف یک ماه از انقضای مهلت تسلیم اظهار نامه مودی می تواند نسبت به رفع اشتباه اقدام و اظهار نامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان اصلاحی را تسلیم نماید.
(۴) مودی می تواند ظرف مدت شش ماه از تاریخ تسلیم اظهارنامه کتباً تقاضای تصحیح اشتباه را تسلیم حوزه نماید.
- ۱۲- مدارک مورد نیاز جهت تشخیص مالیات را نام ببرید؟
(۱) کلیه دفاتر قانونی از قبیل روزنامه، کل، مشاغل (۲) دفتر روزنامه و کل
(۳) دفتر کل و مشاغل (۴) دفتر مشاغل و روزنامه
- ۱۳- دفتر روزنامه اعم از و دفتر مشاغل دفتر می باشد.
(۱) نقدی و شبه نقدی - درآمد (۲) نقدی یا غیر نقدی - هزینه
(۳) نقدی یا غیر نقدی - دفتر درآمد و هزینه (۴) دفتر درآمد و هزینه - نقدی یا غیر نقدی
- ۱۴- وظیفه ماموران تشخیص مالیات چیست؟
(۱) تشخیص مالیات (۲) تشخیص درآمد مشمول مالیات
(۳) تعیین مالیات (۴) تشخیص درآمد مشمول مالیات و تعیین مالیات
- ۱۵- ماموران تشخیص باید طبق مقررات قانون صلاحیت رسیدگی های را داشته باشند.
(۱) فنی - مهندسی - اداری - تخصصی (۲) فنی - تخصصی - اداری - تشخیص
(۳) تخصصی - تشخیص - تعیین - فنی (۴) تشخیص - تعیین - تدوین - مهندسی

۱۶- کار ممیزین مالیاتی چیست؟

- (۱) کار ممیزین مالیاتی طبق مقررات اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان تسلیمی مودی رسیدگی و آن را قبول یا رد می کنند.
- (۲) کار ممیزین مالیاتی طبق مقررات به ترازنامه و حساب سود و زیان تسلیمی مودی رسیدگی و آن را قبول یا رد می کنند.
- (۳) کار ممیزین مالیاتی طبق مقررات این قانون به اظهار نامه یا ترازنامه و مودی رسیدگی و آن را قبول یا رد می کنند.
- (۴) کار ممیزین مالیاتی طبق مقررات این قانون به اظهار نامه و حساب سود و زیان تسلیمی مودی رسیدگی و آن را قبول یا رد می کنند.

۱۷- عدم تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر از طرف مودیان که مکلف بہ تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان هستند موجب

- (۱) موجب عدم رسیدگی بہ ترازنامه و حساب سود و زیان آن ها نخواهد شد.
- (۲) موجب عدم رسیدگی بہ ترازنامه و حساب سود و زیان آن ها کہ در مهلت قانونی خود تسلیم شدہ است (مادہ ۱۵۶) نخواہد بود.
- (۳) موجب عدم رسیدگی بہ ترازنامه و حساب سود و زیان آن ها کہ در مهلت قانونی خود تسلیم شدہ است (مادہ ۱۵۶) خواہد بود.
- (۴) موجب عدم رسیدگی بہ ترازنامه آن ها نخواہد شد.

۱۸- در صورتی کہ اظهارنامه در موعد مقرر توسط مودیان ارائه نگردد ولی ترازنامه و صورت حساب سود و زیان در موعد ذکر شدہ در قانون ارائه گردیدہ باشد، مالیات آن ها چگونه محاسبہ می گردد؟

- (۱) درآمد قابل تشخیص نمی باشد.
- (۲) عدم رسیدگی بہ دفاتر و پیگرد قانونی
- (۳) پس از یک سال از تاریخ ارائه دفاتر درآمد در ترازنامه یا حساب سود و زیان قطعی تلقی می گردد.
- (۴) درآمد ذکر شدہ در ترازنامه یا حساب سود و زیان قطعی خواہد بود.

۱۹- اگر اظهار نامه و یا ترازنامه و حساب سود و زیان مؤدی مورد قبول واقع نشود و یا آن ها را ارائه نکنند مالیات او

- (۱) مالیات مودی طبق مقررات قانون مالیاتی تشخیص و مطالبہ خواہد شد.
- (۲) مالیاتی مطالبہ نمی گردد.
- (۳) پس از ۳ سال عدم ارائه مالیات او از دارائی های مؤدی برداشت می شود.
- (۴) از طریق هیات حل اختلاف مالیاتی مطالبہ می گردد.

۲۰- در زمانی که مالیات اضافی دریافت شده باشد و یا طبق مقررات، مالیات باید استرداد داده شود وظیفه گزارش به عهده کدام واحدهای اداره امور مالیاتی بوده و گزارش آن‌ها حاوی چه نکاتی باید باشد؟

- ۱) قسمت‌های وصول و ابلاغ مالیاتی، گزارش حاوی مبالغ اضافه دریافتی و سوابق سر ممیز می‌باشد.
- ۲) قسمت‌های وصول و ابلاغ مالیاتی و یا ممیز مالیاتی، گزارش حاوی جهات قانونی و تعیین رقم قطعی می‌باشد.
- ۳) قسمت‌های وصول و خدمات مالیاتی، گزارش حاوی رقم قطعی مالیات و مالیات پرداختنی و مبلغ اضافه دریافتی به انضمام سوابق مربوط به سر ممیز می‌باشد.
- ۴) قسمت‌های وصول و ابلاغ و خدمات مالیاتی و یا حسب مورد ممیز مالیاتی مربوط، گزارش حاوی موارد و جهات قانونی و تعیین رقم قطعی مالیات و مالیات پرداختنی و مبلغ اضافه دریافتی به انضمام سوابق مربوط به سر ممیز می‌باشد.

۲۱- در صورتی که مودیان در ارایه اظهارنامه و دفاتر و اسناد و مدارک مربوطه همکاری لازم را با مأموران تشخیص ننمایند،

- ۱) به نفع او در امور مالیاتی سال بعد قابل استناد می‌باشد.
- ۲) به نفع او در امور مالیاتی سال بعد قابل استناد نمی‌باشد.
- ۳) به نفع او در امور مالیاتی آن سال قابل استناد نخواهد بود مگر آنکه قبل از تشخیص قطعی درآمد معلوم شود که ارائه آن‌ها در مراحل قبلی به عللی خارج از حدود اختیار مودی میسر نبوده است.
- ۴) به نفع او در امور مالیاتی آن سال قابل استناد خواهد بود.

۲۲- اگر مدارک و اسناد حاکی از تحصیل درآمد نزد اشخاص ثالث باشد چگونه می‌توان برای محاسبه مالیات از آن‌ها استفاده کرد؟

- ۱) دسترسی به آن‌ها میسر نبوده، و مالیات بدون آن‌ها محاسبه می‌گردد.
- ۲) اشخاص ثالث موظفند با مراجعه و مطالبه مأموران تشخیص، دفاتر و هم‌چنین اصل یا رونوشت اسناد مربوط و هرگونه اطلاعات مربوط به درآمد مؤدی یا مشخصات او را ارائه دهند وگرنه در صورتی که زبانی به دولت وارد شده باشد محکوم به جبران زیان وارده می‌باشد.
- ۳) دفاتر در سال بعد مورد استفاده قرار می‌گیرد.
- ۴) پس از محاسبه مالیات در سال بعد به مالیات ابلاغی اضافه می‌شود.

۲۳- مرجع ثبوت استتکاف اشخاص ثالث و تعیین زیان وارده به دولت چه مرجعی می‌باشد؟

- ۱) هیأت حل اختلاف مالیاتی
- ۲) دادستان انتظامی مالیاتی
- ۳) مراجع صالح قضائی که با اعلام دادستان انتظامی مالیاتی و خارج از نوبت به موضوع رسیدگی خواهند کرد.
- ۴) اشخاص ثالث تبرئه شده و مؤدی موظف به ارائه مدارک و مستندات می‌باشد.

۲۴- در صورتی کہ مدارک مورد نیاز مأموران تشخیص کہ در زمینه فعالیت، معاملات و درآمد مودی است جزء اسناد وزارتخانہا، موسسات دولتی، شرکتہای دولتی و ... باشد، چگونه می توان آنہا را اخذ کرد؟

(۱) با درخواست کتبی مأموران تشخیص از آنہا مراجع مذکور مکلفند رونوشت گواہی شدہ اسناد مربوط و ہرگونہ اطلاعات لازم را در اختیار آنہا بگذارند.

(۲) بہ ہیچ وجہ قابل دسترسی نمی باشد.

(۳) با مراجعہ حضوری مأموران تشخیص بہ مراجع مذکور در اختیار آنہا گذاشتہ می شود.

(۴) با درخواست کتبی مودی در اختیار مأموران قرار دادہ می شوند.

۲۵- در صورتی کہ ارائه مدارک مورد نیاز مأموران تشخیص مخالف صالح مملکت باشند چہ باید کرد؟

(۱) با اعلان موافقت دادستان انتظامی مالیاتی در اختیار مأموران تشخیص گذاشتہ می شود.

(۲) با موافقت وزیر مسئول از ابراز آن خودداری می شود.

(۳) با تأیید وزیر امور اقتصادی و دارائی از ابراز آن خودداری می شود.

(۴) با موافقت وزیر مسئول و تأیید وزیر امور اقتصادی و دارائی از ابراز آن خودداری می شود.

۲۶- در صورتی کہ ارائه مدارک مورد نیاز مأموران تشخیص در نزد مقامات قضائی باشد ارائه آنہا منوط بہ موافقت چہ مقامی است؟

(۱) دادستان انتظامی مالیاتی

(۲) وزیر امور اقتصادی و دارائی

(۳) دادستان کل کشور

(۴) ممیز مالیاتی

۲۷- اسناد و اطلاعات مربوط بہ درآمد مؤدیان، چگونه از بانکہا مطالبہ می گردد؟

(۱) از طریق مکاتبہ با بانکہا توسط مأموران تشخیص

(۲) از طریق مکاتبہ با دادستان کشور

(۳) از طریق مکاتبہ با بالاترین مقام مسئول بانک مربوطہ

(۴) از طریق وزیر امور اقتصادی و دارائی

۲۸- حوزه های مالیاتی ظرف چند روز موظفند برای مؤدیانی کہ مالیات قطعی خود را پرداخت نمودہ اند، مقاصد حساب مالیاتی تہیہ کنند؟

(۱) ظرف ۱۰ روز

(۲) ظرف ۱۵ روز

(۳) ظرف ۵ روز

(۴) ظرف یک ماہ

۲۹- مقاصد حساب مالیاتی بہ امضاء چہ مقامی می رسد و مقام مربوطہ ظرف چند روز موظف است آنہا را امضاء و بہ مودیان برساند؟

(۱) سر ممیز مالیاتی، ظرف ۳ روز

(۲) سر ممیز کل، ظرف ۵ روز

(۳) مأمور تشخیص، ظرف ۱۰ روز

(۴) ہیأت حل اختلاف، ظرف ۳۰ روز

۳۰- در مواردی که اظهارنامه و یا ترازنامه و حساب سود و زیان مورد قبول ممیز مالیاتی قرار گیرد، برای اظهار نظر آن را به نزد می فرستد و در صورت قبول نظر را تایید می کند و گرنه نسبت به پس از رسیدگی اظهار نظر می کند و پرونده را نزد ممیز مالیاتی بر می گرداند.

- (۱) سرممیز، سر ممیز، ممیز، میزان درآمد مؤدی (۲) ممیز، سر ممیز، ممیز، میزان درآمد مؤدی
(۳) سرممیز، سرممیز، سر ممیز، میزان درآمد مؤدی (۴) ممیز، ممیز، ممیز، میزان درآمد مؤدی

۳۱- مسئولیت مندرجات برگ تشخیص با کیست؟

- (۱) مودیان مالیاتی
(۲) امضاکنندگان برگ تشخیص
(۳) سر ممیز مالیاتی
(۴) مودی

۳۲- مودی ظرف مدت چند روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص می تواند اعتراض خود را اعلام کند؟

- (۱) ۳۰ روز (۲) ۲۰ روز (۳) ۱۰ روز (۴) یک هفته

۳۳- در صورتی که مودی ظرف مدت مقرر نسبت به برگ تشخیص خود و یا به ممیز مالیاتی اعتراض نکند چه حکمی دارد؟

- (۱) برگ تشخیص قطعی است.
(۲) برگ تشخیص قطعی نیست.
(۳) در ظهر برگ تشخیص باید عدم اعتراض خود را به ممیز اعلام نماید.
(۴) باید آن را تأیید نموده و مراتب را ظهر برگ تشخیص درج و امضا کند.

۳۴- چرا در موقع طرح پرونده مودی در هیأت حل اختلاف مالیاتی ممیز و یا سرممیز مالیاتی باید حضور داشته باشند؟

- (۱) با توجه به درخواست مودی باید در جلسه حضور یابد.
(۲) برای توضیح مندرجات برگ تشخیص و نظریات خود و ارائه دلایل و توضیحات لازم باید در هیأت شرکت کند.
(۳) نیازی به حضور آنان در جلسه نیست.

(۴) برای تأیید و رسیدگی به پرونده مالیاتی مودیان باید در جلسه حضور یابند.

۳۵- پس از قطعی شدن درآمد مؤدی، برگ مالیات قطعی در چند نسخه تهیه می گردد؟

- (۱) به نام مودی و در ۵ نسخه تنظیم می گردد. (۲) به نام مودی و در ۳ نسخه تنظیم می گردد.
(۳) به نام سرممیز و در ۴ نسخه تنظیم می گردد. (۴) به نام سر ممیز و در ۵ نسخه تنظیم می گردد.

۳۶- نسخ برگ مالیات قطعی به چه کسانی داده می شود؟

- (۱) یک نسخه به وزارت دارائی، یک نسخه به مرکز سجل مالیاتی
(۲) یک نسخه به مرکز سجل مالیاتی، یک نسخه به ممیز مالیاتی محل سکونت مؤدی
(۳) یک نسخه به مودی، یک نسخه به وزارت دارائی
(۴) یک نسخه سرممیز مالیاتی، یک نسخه مؤدی.



کلید سؤالات فصل ۷

ردیف	گزینه صحیح	ردیف	گزینه صحیح	ردیف	گزینه صحیح	ردیف	گزینه صحیح
۱	۳	۱۰	۱	۱۹	۱	۲۸	۳
۲	۳	۱۱	۳	۲۰	۴	۲۹	۱
۳	۱	۱۲	۱	۲۱	۳	۳۰	۱
۴	۱	۱۳	۳	۲۲	۲	۳۱	۲
۵	۱	۱۴	۴	۲۳	۳	۳۲	۱
۶	۱	۱۵	۲	۲۴	۱	۳۳	۱
۷	۲	۱۶	۱	۲۵	۴	۳۴	۲
۸	۱	۱۷	۲	۲۶	۳	۳۵	۱
۹	۴	۱۸	۴	۲۷	۲	۳۶	۲

فصل هفتم

توانایی پاسخگویی به مراجع و مسئولین مالیاتی



پاسخ‌های تشریحی فصل ۷

۱- گزینه ۳ صحیح است.

ماده ۲۳۸ ق.م.م.

۲- گزینه ۳ صحیح است.

تبصره ۳ ماده ۲۲۶ ق.م.م.

۳- گزینه ۱ صحیح است.

تبصره ۱ ماده ۲۲۶ ق.م.م.

۴- گزینه ۱ صحیح است.

تبصره ۱ ماده ۲۲۶ ق.م.م.

۵- گزینه ۱ صحیح است.

ماده ۲۳۵ ق.م.م.

۶- گزینه ۱ صحیح است.

ماده ۲۳۷ ق.م.م.

۷- گزینه ۲ صحیح است.

ماده ۲۲۸ ق.م.م.

۸- گزینه ۱ صحیح است.

ماده ۲۳۴ ق.م.م.

۹- گزینه ۴ صحیح است.

تبصره ماده ۲۳۵ ق.م.م.

۱۰- گزینه ۱ صحیح است.

تبصره ۱ ماده ۲۲۶ ق.م.م.

۱۱- گزینه ۳ صحیح است.

تبصره ۳ ماده ۲۲۶ ق.م.م.

۱۲- گزینه ۱ صحیح است.

ماده ۹۵ ق.م.م.

۱۳- گزینه ۳ صحیح است.

ماده ۹۵ ق.م.م.

۱۴- گزینه ۴ صحیح است.

ماده ۲۱۹ ق.م.م.

۱۵- گزینه ۲ صحیح است.

ماده ۲۱۹ ق.م.م.

۱۶- گزینه ۱ صحیح است.

ماده ۲۲۶ ق.م.م.

۱۷- گزینه ۲ صحیح است.

تبصره ۱ ماده ۲۲۶ ق.م.م.

۱۸- گزینه ۴ صحیح است.

تبصره ۱ ماده ۲۲۶ ق.م.م.



- ۱۹۔ گزینه ۱ صحیح است.
مادہ ۲۲۸ ق.م.م.
- ۲۰۔ گزینه ۴ صحیح است.
مادہ ۲۴۲ ق.م.م.
- ۲۱۔ گزینه ۳ صحیح است.
مادہ ۲۲۹ ق.م.م.
- ۲۲۔ گزینه ۲ صحیح است.
مادہ ۲۳۰ ق.م.م.
- ۲۳۔ گزینه ۳ صحیح است.
مادہ ۲۳۰ ق.م.م.
- ۲۴۔ گزینه ۱ صحیح است.
مادہ ۲۳۱ ق.م.م.
- ۲۵۔ گزینه ۴ صحیح است.
مادہ ۲۳۱ ق.م.م.
- ۲۶۔ گزینه ۳ صحیح است.
مادہ ۲۳۱ ق.م.م.
- ۲۷۔ گزینه ۲ صحیح است.
تبصرہ مادہ ۲۳۱ ق.م.م.
- ۲۸۔ گزینه ۳ صحیح است.
مادہ ۲۳۵ ق.م.م.
- ۲۹۔ گزینه ۱ صحیح است.
مادہ ۲۳۵ ق.م.م.
- ۳۰۔ گزینه ۱ صحیح است.
مادہ ۲۳۶ ق.م.م.
- ۳۱۔ گزینه ۲ صحیح است.
مادہ ۲۳۷ ق.م.م.
- ۳۲۔ گزینه ۱ صحیح است.
مادہ ۲۳۸ ق.م.م.
- ۳۳۔ گزینه ۱ صحیح است.
مادہ ۲۳۹ ق.م.م.
- ۳۴۔ گزینه ۲ صحیح است.
مادہ ۲۴۰ ق.م.م.
- ۳۵۔ گزینه ۱ صحیح است.
مادہ ۲۴۱ ق.م.م.
- ۳۶۔ گزینه ۲ صحیح است.
طبق مادہ ۲۴۱ ق.م.م.







فصل هشتم

پرسش‌های مربوط به توانایی شماره ۸
توانایی بکارگیری ضوابط ایمنی و بهداشت کار در محیط کار

اهداف فصل:

انتظار می‌رود کارآموز با اشکال هندسی و ترسیم آنها و با اندازه‌ها در سیستم متریک و شناسائی اصول محاسبه مساحت و محیط اشکال ساده هندسی برآید.

زمان آموزش بر حسب ساعت		
نظری	عملی	جمع
۵	۵	۱۰

بعد از مطالعه این فصل شما باید:

- ۱- با شرایط مطلوب محیط کار آشنا شوید.
- ۲- با علل بروز حوادث شغلی و نحوه پیشگیری از بروز آن آشنا باشید.
- ۳- با علل بروز آتش سوزی و اصول اطفاء حریق آشنا باشید.
- ۴- آشنایی با اصول بهداشت روانی محیط کار آشنا باشید.
- ۵- عوامل استرس آور در محیط کار را بشناسید.
- ۶- با جعبه کمک‌های اولیه آشنا شده و اصول استفاده از آن را بدانید.





درسنامه مربوط به توانایی شماره ۸:

بهداشت و ایمنی

رعایت اصول بهداشت و ایمنی از مسئولیت‌های مهم مدیران سازمان‌ها می‌باشد. مدیران سطوح مختلف سازمان در قبال رعایت اصول و مقررات ایمنی مسئول بوده و بایستی حداکثر تلاش خود را بنمایند و در سازمان‌های مربوطه زمینه پیاده سازی آن را فراهم نمایند.

- برخی از اقداماتی که مدیران بایستی در این زمینه به آن توجه نمایند بشرح زیر است:
- رعایت اصول بهداشتی و ایمنی در هنگام ساخت و ساز ساختمان‌ها به منظور کاهش تولید صدا و کاهش انتقال صدا از یک کلاس به کلاس دیگر
- بررسی وضعیت روشنایی کلاس‌ها و استفاده از منابع نوری مناسب
- توجه به اصول آنتروپومتری و ارگونومی در هنگام تهیه تجهیزات کلاس‌های آموزشی
- تعبیه وسایل سرمایشی و گرمایشی مناسب
- رعایت اصول ارگونومی و آنتروپومتری هنگام تهیه میز و صندلی
- اطمینان از سلامت سیم کشی برق مکان و رعایت اصول ایمنی
- استقرار جعبه کمک‌های اولیه و کپسول آتش‌نشانی در هر کلاس
- امکان آموزش اصول بهداشت و ایمنی در هر کلاس
- تاکید بر حفظ بهداشت سرویس‌های بهداشتی
- تاکید بر بازرسی از کپسول‌های آتش‌نشانی و اطمینان از سلامت آن‌ها
- برگزاری کلاس‌های آموزشی به منظور آشنایی با روش‌های حفاظت در مقابل زلزله

رویداد

عبارت است از یک رخداد یا اتفاق که منجر به یک حادثه شده یا پتانسیل منجر به حادثه را داشته باشد.

خطر

هر عاملی که زمینه ساز حادثه باشد خطر نامیده می‌شود.

حادثه

هر نوع جهش یا تغییر را حادثه می‌گویند. حادثه عبارت است از یک اتفاق یا واقعه ناخواسته که منجر به مرگ، بیماری، جراحت و صدمه می‌شود.

از نظر سازمان بین المللی کار حادثه عبارت است از یک اتفاق پیش‌بینی نشده و خارج از انتظار که سبب صدمه و آسیب می‌شود.

ایمنی

به مجموعه تدابیر، اصول و مقرراتی گفته می شود که با بکارگیری آنها بتوان نیروی انسانی و منبع مادی و سرمایه را در مقابل خطرات احتمالی به نحو موثری حفظ و حراست نمود و یک محیط کاری امن و سالم را جهت افزایش کارایی و اثر بخشی کارکنان بوجود آورد.

در تعریف دیگری به میزان درجهی دوری از خطرات ایمنی گفته می شود.

مهندسی ایمنی صنعتی

عبارت است از مقررات یا نظامی که برای کاهش وقوع حوادث از طریق حذف یا کنترل خطرات به کار می روند. مهندسی ایمنی شامل شاخه های گوناگونی چون : مدیریت خطر، پیشگیری از خسارات ، مهندسی آتش سوزی و کنترل خطرات می باشد.

پیش بینی

کلیه اقداماتی که جهت جلوگیری از بروز حادثه در ذهن متصور می شود را پیش بینی می گویند.

پیشگیری

کلیه اقداماتی را که در جهت جلوگیری یا کاهش درصد وقوع حادثه انجام می شود را پیشگیری می نامند. تفاوت پیش بینی و پیشگیری در آن است که پیش بینی عملی ذهنی است و فقط در ذهن انجام می شود و لی پیشگیری عملی است که از ذهن خارج شده و به عمل درآمده است.

بهداشت

علم و هنر دستیابی به سلامت را بهداشت تعریف می کنند.

بهداشت حرفه ای

علمی است که به شناسایی، ارزیابی و کنترل عوامل زیان آور محیط کار و روش های انجام مراقبت های بهداشتی و درمانی که حافظ سلامت کارکنان و شاغلین محیط کار است می پردازد. هدف آن نگهداری، بهبود و به حداکثر رساندن سلامت جسمی و روانی کارکنان همه مشاغل و افراد وابسته به آنان می باشد.

بیماری

حالتی است که به دنبال هر گونه دگرگونی ناخوشایند و رنج آوری که تندرستی را مختل نماید، ایجاد می گردد.

حالتی است ناخوشایند، دارای نشانه ها و خصوصیات مشخص، که ممکن است تمام یا قسمتی از بدن را فراگیرد.

محیط زیست

مجموعه ای از عوامل، شرایط و تاثیرات متقابلی است که زندگی موجودات زنده به ویژه انسان را تحت تاثیر قرار می دهد.

بهداشت محیط

کنترل عواملی است که به صورت های مختلف بر محیط زیست و بر سلامت افراد و جامعه اثر می گذارد.

نکات ایمنی و بهداشتی در رابطه با مواد شیمیایی

برچسب روی بسته یا ظرف حاوی ماده شیمیایی را مطالعه کنید و مطابق دستورالعمل گفته شده از آن استفاده کنید.

مواد شیمیایی را در جایی قرار دهید که کودکان نتوانند به آن دسترسی پیدا کنند.

در محیط های آلوده به مواد شیمیایی از خوردن و آشامیدن خوداری نمایید.

به افراد شاغل روش های صحیح کار با مواد شیمیایی و خطرات ناشی از آن را آموزش دهید.

در کارگاه هایی که احتمال صدمات ناشی از مواد شیمیایی است دوش های اضطراری قرار دهید

کپسول های آتش نشانی مناسب نصب کنید و به منظور اطمینان از سالم بودن آن ها را بطور مرتب کنترل کنید.

نکات ایمنی مربوط به سیستم برق

وسایل الکتریکی باید دارای حفاظ باشند و طوری ساخته و نصب شوند که خطر برق گرفتگی وجود نداشته باشد.

نصب یا امتحان یا تنظیم و تعمیر وسایل الکتریکی باید فقط توسط اشخاص واجد صلاحیت فنی و متخصص انجام گیرد.

برای جلوگیری از بروز خطر احتمالی بایستی سمت های فلزی وسایل برقی پوشش ها، لوله ها و بست ها که مستقیماً تحت فشار برق نمی باشند مجهز به سیستم اتصال به زمین (ارت یا ارتینگ) گردند.

برای پیشگیری از هرگونه برق گرفتگی، با استفاده از وسایل ایمنی مثل اینتر لاک ها از بروز حادثه جلوگیری نمایید. هنگام کار با وسایل الکتریکی از تجهیزات حفاظتی لازم مانند دستکش و کفش مناسب، انبرهای حفاظتی فیوزگیر، ابزارآلات عایق دارو مانند آن ها استفاده نمایید.

در هنگام کار با وسایل الکتریکی و یا تعمیر آن ها در صورت امکان از یک دست خود استفاده نمایید.

تجهیزات الکتریکی یا سیم کشی های برقی موقت را به طور سالم و مطمئن انتخاب نموده و با اصول صحیح بکار ببرید.

هرگز با دستهای خیس یا خون آلود با وسایل الکتریکی کار نکنید. در کارگاه یک دستگاه خاموش کننده مناسب دی اکسید کربن یا پودر خشک نصب کنید.

روش های نجات مصدوم در برق گرفتگی

جدا کردن مصدوم از جریان برق

انتخاب روش مناسب برای کمک به مصدوم

دادن تنفس مصنوعی و ماساژ قلبی

رساندن مصدوم به مراکز بهداشتی به منظور درمان عوارض برق گرفتگی



کمک‌های اولیه

کمک‌های اولیه عبارت است از کاربرد اصول پذیرفته شده درمانی در هنگام وقوع یک سانحه یا بد حال شدن ناگهانی، با استفاده از امکانات و وسایلی که در آن زمان در دسترس هستند.

به اقدامات اولیه‌ای چون تنفس مصنوعی و ماساژ قلبی که توسط امدادگر و به منظور نجات جان بیمار از خطر مرگ صورت می‌گیرد.



تست های فصل ۸

- ۱- کدام یک از گزینه های زیر از اهداف بهبود ایمنی و بهداشت کار است؟
 - (۱) آسیب شناسی و حمایت
 - (۲) افزایش رضایت و سلامتی کارکنان
 - (۳) افزایش تولید و کیفیت آن
 - (۴) حمایت، حفظ کارکنان و کاهش هزینه ها
- ۲- محیط های خطر آفرین عبارتند از:
 - (۱) محیط های اداری، سیاسی و اجتماعی کار
 - (۲) محیط های فیزیکی کار، اجتماعی و روانی کار
 - (۳) محیط های حمل و نقل و ورزشی کار
 - (۴) محیط های تولید، رفاهی و محیط کار
- ۳- کاهش شدت سوانح، بیماری ها و فشارهای عصبی در محیط کار و افزایش طول عمر و کیفیت زندگی شغلی کارکنان موجب می شود.
 - (۱) کاهش مرگ و میر و افزایش توقع کارکنان
 - (۲) افزایش جذابیت سازمان و افزایش حقوق کارکنان
 - (۳) گزینش و استخدام بهتر نیروها
 - (۴) کار آیی و بهره وری بیشتر، کاهش هزینه های بیمه، انعطاف پذیری و مشارکت بیشتر کارکنان
- ۴- سازمانی ۱۰ مورد سانحه و بیماری در سال و ۵۰۰ نفر مستخدم دارد و کارکنان ۵۰ هفته در سال و ۴۰ ساعت در هفته کار می کنند. نسبت بروز ضایعات در این سازمان برابر با خواهد بود.

(۱) ۵	(۲) ۱۵	(۳) ۲۰	(۴) ۱۰
-------	--------	--------	--------
- ۵- سر و صدا و آلودگی های صوتی باعث کار آیی و اشتباهات کاری می شود.

(۱) کاهش - افزایش	(۲) کاهش - کاهش	(۳) افزایش - افزایش	(۴) افزایش - کاهش
-------------------	-----------------	---------------------	-------------------
- ۶- به میزان درجه دور بودن از خطرات گفته می شود.

(۱) بهداشت	(۲) ایمنی	(۳) مراقبت	(۴) نظارت
------------	-----------	------------	-----------
- ۷- به مقررات یا نظامی که برای کاهش وقوع حوادث از طریق حذف یا کنترل خطرات به کار می روند می گویند.
 - (۱) مدیریت ارگونومی
 - (۲) مدیریت حادثه
 - (۳) مهندسی ایمنی
 - (۴) مهندسی بهداشت حرفه ای
- ۸- مدیریت بهداشت و ایمنی از وظایف مدیریت می باشد.

(۱) منابع انسانی	(۲) مالی اداری	(۳) آموزشی	(۴) پژوهشی
------------------	----------------	------------	------------
- ۹- به عملی که به شناسایی، ارزیابی و کنترل عوامل زیان آور محیط کار می پردازد می گویند.

(۱) ایمنی	(۲) بهداشت محیط	(۳) مهندسی انسان	(۴) بهداشت حرفه ای
-----------	-----------------	------------------	--------------------



۱۰- هدف بهداشت حرفه‌ای چیست؟

- (۱) پیشگیری از خسارات، مهندسی آتش سوزی و کنترل خطرات
- (۲) نگهداری و بهبود و به حداکثر رساندن سلامت جسمی و روانی کارکنان همه‌ی مشاغل و افراد وابسته به آنان

- (۳) فراهم نمودن یک محیط کاری امن و سالم جهت افزایش کارایی و اثربخشی کارکنان
- (۴) حفظ نیروی انسانی و منابع مادی و سرمایه در مقابل خطرات احتمالی به نحو موثر

۱۱- عوامل فیزیکی زیان آور محیط کار عبارت است از:

- (۱) صدا، گرما، سرما و رطوبت، روشنایی و پرتوها
 - (۲) گازهای مضر، مایعات مخاطره آمیز، سموم و آفت کش‌ها
 - (۳) ویروس‌ها و باکتری‌ها، قارچ‌ها و انگل‌ها
 - (۴) نوشابه‌های الکلی، مشکلات مادی و فرهنگی
- ### ۱۲- کدام یک از موارد زیر در حالت بالا بودن درجه حرارت رخ می‌دهد؟

- (۱) بی تفاوتی، حالت منفی به خود گرفتن، ضعف و خودخوری
- (۲) احساس حقارت، کینه و تنفر نسبت به دیگران، رنج روحی، پزمرده شدن قیافه، اضطراب و ترس
- (۳) کاهش قدرت کار، کم حوصلگی و بی علاقه‌گی
- (۴) خستگی، تهوع و گرفتگی عضلانی

۱۳- کدام یک از عوامل زیر را می‌توان فشارهای عصبی خوب دانست؟

- (۱) ارتقاء شغلی
- (۲) خبرهای ناگوار
- (۳) مشکلات کاری
- (۴) مشکلات خانوادگی

۱۴- کدام یک از عوامل زیر از علائم غش گرمایی نمی‌باشد؟

- (۱) توقف تعریق
- (۲) گرمی و خشکی پوست
- (۳) افزایش ضربان قلب و فشار خون
- (۴) افزایش تعریق

۱۵- کدام یک از موارد زیر از مواد خفقان آور می‌باشد؟

- (۱) اکسیژن
- (۲) دی اکسید کربن
- (۳) منوکسید کربن
- (۴) نیتروژن

۱۶- در هنگام نشت گاز کدام یک از اقدامات زیر نباید صورت گیرد؟

- (۱) بستن شیر گاز
- (۲) بستن تمامی درها و پنجره‌ها
- (۳) خاموش کردن کلید برق
- (۴) تسهیل حرکت جریان هوا با استفاده از پارچه نمناک

۱۷- به کار بردن اصول پذیرفته شده درمانی هنگام وقوع یک سانحه یا بد حال شدن ناگهانی با استفاده از امکانات و وسایلی که در آن زمان در دسترس هستند می‌گویند.

- (۱) کمک‌های اولیه
- (۲) پیشگیری
- (۳) ایمنی
- (۴) بهداشت

۱۸- به کاهش فعالیت‌های حیاتی بدن بر اثر عوامل و حوادث گوناگون می‌گویند.

- (۱) سکنه
- (۲) شوک
- (۳) کاهش فشارخون
- (۴) فشار عصبی

- ۱۹- کدامیک از عوامل زیر از علل شوک محسوب می‌شوند؟
 (۱) تحریکات عصبی مانند درد شدید (۲) افزایش حجم مایعات بدن
 (۳) نارسایی‌های عروقی (۴) عدم درمان عفونت‌ها
- ۲۰- تزریق موادی که بدن به آن‌ها حساسیت دارد مثل پنی سیلین منجر به شوک می‌گردد.
 (۱) تنفسی (۲) ناسازگاری (۳) عفونی (۴) عصبی
- ۲۱- شخص مبتلا به حالت کسی را دارد که به خواب عمیقی فرو رفته باشد ولی با هیچ تحریکی بیدار نشود و عکس العمل نشان ندهد.
 (۱) اغماء (۲) شوک (۳) صرع (۴) فشارعصبی
- ۲۲- ثبت نام بیماران مبتلا به صرع در کدامیک از کلاس‌های فنی و حرفه‌ای نباید صورت بگیرد.
 (۱) آموزش رایانه (۲) طراحی و نقاشی (۳) تعمیر لوازم برقی (۴) نقشه کشی ساختمان
- ۲۳- کدامیک از گزینه‌های زیر از علایم سکت قلبی می‌باشد؟
 (۱) بیهوش شدن مصدوم (۲) عدم احساس نبض در گردن
 (۳) خاکستر شدن رنگ پوست (۴) سفت شدن عضلانی
- ۲۴- کدامیک از موارد زیر از دلایل اغماء دیابتی است؟
 (۱) افزایش قند خون (۲) کاهش سدیم (۳) فشار عصبی (۴) افزایش فشار خون
- ۲۵- به محدود شدن شدید تنفس که بر اثر کاهش فشار اکسیژن و افزایش آنیدرید کربنیک در خون سرخرگی ایجاد می‌شود می‌گویند.
 (۱) اغماء دیابتی (۲) شوک (۳) وقفه تنفسی (۴) نارسایی تنفسی
- ۲۶- مرگ ظاهری چیست؟
 (۱) قطع موقتی جریان تنفسی (۲) ضعیف شدن ضربان قلب
 (۳) عدم حساسیت به محرک‌های شنوایی (۴) توقف قابل برگشت علایم حیاتی
- ۲۷- کدامیک از موارد زیر علائم مشترک مرگ ظاهری و حقیقی محسوب می‌شود؟
 (۱) توقف دستگاه تنفس (۲) کاهش حرارت بدن
 (۳) توقف گردش خون (۴) توقف اعمال دستگاه اعصاب مرکزی
- ۲۸- موثرترین نوع تنفس مصنوعی چیست؟
 (۱) دهان به دهان (۲) سیلستر (۳) دهان به بینی (۴) شیفر
- ۲۹- در صورتی که توقف قلب به علت حادثه باشد چند دقیقه فرصت داریم که با انجام عملیات تجدید احیا به مصدوم کمک کنیم؟
 (۱) ۱-۲ دقیقه (۲) ۴-۶ دقیقه (۳) ۶-۸ دقیقه (۴) ۸-۱۰ دقیقه
- ۳۰- کدامیک خونریزی‌های داخلی قابل رویت محسوب نمی‌شود؟
 (۱) داخل خود شکم (۲) پرده جنب (۳) کمر و طحال
 (۴) خونریزی‌های قسمت فوقانی جمجمه
- ۳۱- در کدامیک از انواع تنفس مصنوعی بیمار را روی شکم می‌خوابانند؟
 (۱) دهان به دهان (۲) نلسون (۳) دهان به بینی (۴) سیلستر

- ۳۲- کدام یک از موارد زیر از علایم اولیه شوک نمی‌باشد؟**
- (۱) سستی عمومی، بی‌تابی و نگرانی کاهش فشار خون
 - (۲) عرق فراوان، پوست سرد و خیس، نبض تند و ضعیف
 - (۳) احساس تشنگی، رنگ پریدگی یا کیودی، گشادی مردمک‌ها، تهوع و استفراغ
 - (۴) بی‌توجهی مصدوم نسبت به محیط اطراف خود، هذیان گوئی
- ۳۳- کدام جمله صحیح است؟**
- (۱) یک جریان خیلی قوی که از اعضای پایینی بدن می‌گذرد تاثیرات نامطلوب بیشتری نسبت به جریان حقیقی که از قلب می‌گذرد دارد.
 - (۲) مسیر جریان الکتریسته در برق گرفتگی تاثیر مهمی بر عوارض حاصله دارد.
 - (۳) پوست خشک مقاومت کمتری نسبت به پوست تر در مقابل برق گرفتگی دارد.
 - (۴) قدرت جریان الکتریکی با عوارض برق گرفتگی رابطه معکوس دارد.
- ۳۴- به منظور جلوگیری از گرما زدگی افرادی که برای کار در محیط‌های گرم استخدام می‌شوند کدام یک از اقدامات زیر ضروری است؟**
- (۱) تهویه مناسب
 - (۲) تامین آب و نمک کافی
 - (۳) گذراندن مراحل کسب سازش
 - (۴) عایق‌بندی مناسب
- ۳۵- کدام یک از گزینه‌های زیر از علائم اولیه سرما زدگی است؟**
- (۱) تغییر رنگ پوست
 - (۲) ظهور تاول در عضو سرمازده
 - (۳) ایجاد اختلالات روانی و به هم خوردن تعادل
 - (۴) کاهش بینایی
- ۳۶- کدام یک از اقدامات زیر بایستی در سرما زدگی انجام پذیرد؟**
- (۱) مالش عضو سرما زده
 - (۲) دادن مایعات گرم در صورت هوشیاری
 - (۳) پایین‌تر قرار دادن قسمت‌های سرمازده از سایر قسمت‌ها
 - (۴) تشویق مصدوم به راه رفتن روی پای سرما زده شده
- ۳۷- کدام جمله صحیح می‌باشد؟**
- (۱) ارتفاع سطح نشیمن‌گاه از صندلی تا زمین معادل ارتفاع ران تا زمین باشد.
 - (۲) مساحت محل نشیمن‌گاه از ۳۵ سانتی متر کمتر باشد.
 - (۳) فاصله قسمت عقبی تا لبه جلویی آن بیش از طول ران باشد.
 - (۴) ارتفاع میز کار بالاتر از آرنج باشد.
- ۳۸- شدیدترین شکل آسیب حاصله از مواجهه با گرما می‌باشد.**
- (۱) ضعف گرمایی
 - (۲) غش گرمایی
 - (۳) شوک
 - (۴) سکنه
- ۳۹- کدام یک از موارد زیر از علائم غش گرمایی نمی‌باشد؟**
- (۱) توقف تعریق
 - (۲) گرمی و خشکی پوست
 - (۳) افزایش ضربان قلب و فشار خون
 - (۴) افزایش تعریق
- ۴۰- بی‌خوابی، احساس خستگی مداوم، خارش پوست، سردرد و فشارخون بالا از علایم کدام بیماری می‌باشد؟**
- (۱) گرم‌زدگی
 - (۲) فشارعصبی
 - (۳) میگرن
 - (۴) شوک



کلید سؤالات فصل ۸

ردیف	گزینه صحیح	ردیف	گزینه صحیح	ردیف	گزینه صحیح	ردیف	گزینه صحیح
۱	۴	۱۱	۱	۲۱	۱	۳۱	۲
۲	۲	۱۲	۱	۲۲	۳	۳۲	۴
۳	۴	۱۳	۳	۲۳	۲	۳۳	۲
۴	۴	۱۴	۴	۲۴	۳	۳۴	۳
۵	۱	۱۵	۱	۲۵	۳	۳۵	۱
۶	۲	۱۶	۳	۲۶	۴	۳۶	۲
۷	۳	۱۷	۱	۲۷	۲	۳۷	۳
۸	۱	۱۸	۳	۲۸	۱	۳۸	۲
۹	۴	۱۹	۳	۲۹	۲	۳۹	۴
۱۰	۲	۲۰	۳	۳۰	۴	۴۰	۲

فصل هشتم

توانایی بکارگیری ضوابط ایمنی و بهداشت کار در محیط کار



پاسخ‌های تشریحی فصل ۸

- ۱- گزینه ۴ صحیح است.
حمایت، حفظ کارکنان و کاهش هزینه‌ها از اهداف بهبود ایمنی و بهداشت کار است.
- ۲- گزینه ۲ صحیح است.
محیط‌های فیزیکی کار، اجتماعی و روانی کار از محیط‌های خطر آفرین محسوب می‌شوند.
- ۳- گزینه ۴ صحیح است.
کاهش شدت سوانح، بیماری‌ها و فشارهای عصبی در محیط کار و افزایش طول عمر و کیفیت زندگی شغلی کارکنان موجب کارآیی و بهره‌وری بیشتر، کاهش هزینه‌های بیمه، انعطاف پذیری و مشارکت بیش‌تر کارکنان می‌شود.
- ۴- گزینه ۴ صحیح است.
نسبت بروز بروز ضایعات در این سازمان برابر با ۱۰ خواهد بود.
- ۵- گزینه ۱ صحیح است.
سر و صدا و آلودگی‌های صوتی باعث کاهش کارآیی و افزایش اشتباهات کاری می‌شود.
- ۶- گزینه ۲ صحیح است.
به میزان درجه دور بودن از خطرات ایمنی گفته می‌شود.
- ۷- گزینه ۳ صحیح است.
به مقررات یا نظامی که برای کاهش وقوع حوادث از طریق حذف یا کنترل خطرات به کار می‌روند مهندسی ایمنی می‌گویند.
- ۸- گزینه ۱ صحیح است.
مدیریت بهداشت و ایمنی از وظایف مدیریت منابع انسانی می‌باشد.
- ۹- گزینه ۴ صحیح است.
به عملی که به شناسایی، ارزیابی و کنترل عوامل زیان آور محیط کار می‌پردازد بهداشت حرفه‌ای می‌گویند.
- ۱۰- گزینه ۲ صحیح است.
هدف بهداشت حرفه‌ای نگهداری و بهبود و به حداکثر رساندن سلامت جسمی و روانی کارکنان همه‌ی مشاغل و افراد وابسته به آنان می‌باشد.
- ۱۱- گزینه ۱ صحیح است.
عوامل فیزیکی زیان آور محیط کار عبارت است از: صدا، گرما، سرما و رطوبت، روشنایی و پرتوها.
- ۱۲- گزینه ۱ صحیح است.
بی تفاوتی، حالت منفی به خود گرفتن، ضعف و خودخوری از موارد است که در حالت بالا بودن درجه حرارت رخ میدهد.
- ۱۳- گزینه ۳ صحیح است.
- ۱۴- گزینه ۴ صحیح است.
- ۱۵- گزینه ۱ صحیح است.

۱۶- گزینه ۳ صحیح است.

۱۷- گزینه ۱ صحیح است.

به کاربردن اصول پذیرفته شده درمانی هنگام وقوع یک سانحه یا بد حال شدن ناگهانی با استفاده از امکانات و وسایلی که در آن زمان در دسترس هستند کمک‌های اولیه می‌گویند.

۱۸- گزینه ۳ صحیح است.

به کاهش فعالیت‌های حیاتی بدن بر اثر عوامل و حوادث گوناگون کاهش فشارخون می‌گویند.

۱۹- گزینه ۳ صحیح است.

نارسایی عروقی از عوامل شوک محسوب می‌شود.

۲۰- گزینه ۳ صحیح است.

تزریق موادی که بدن به آن‌ها حساسیت دارد مثل پنی سیلین منجر به شوک عفونی می‌گردد.

۲۱- گزینه ۱ صحیح است.

شخص مبتلا به اغماء حالت کسی را دارد که به خواب عمیقی فرو رفته باشد ولی با هیچ تحریکی بیدار نشود و عکس العمل نشان ندهد.

۲۲- گزینه ۳ صحیح است.

ثبت نام بیماران مبتلا به صرع در کلاس‌های تعمیر لوازم برقی و از این قبیل موارد که نیاز به هوشیاری کامل دارد ممنوع است و نباید صورت بگیرد.

۲۳- گزینه ۲ صحیح است.

عدم احساس نبض در گردن از علائم سکته قلبی می‌باشد.

۲۴- گزینه ۳ صحیح است.

۲۵- گزینه ۳ صحیح است.

به محدود شدن شدید تنفس که بر اثر کاهش فشار اکسیژن و افزایش انیدرید کربنیک در خون سرخرگی ایجاد می‌شود وقفه تنفسی می‌گویند.

۲۶- گزینه ۴ صحیح است.

توقف قابل برگشت علائم حیاتی را مرگ ظاهری می‌گویند.

۲۷- گزینه ۲ صحیح است.

کاهش حرارت بدن از علائم مشترک مرگ ظاهری و حقیقی محسوب می‌شود.

۲۸- گزینه ۱ صحیح است.

موثرترین نوع تنفس مصنوعی دهان به دهان می‌باشد.

۲۹- گزینه ۲ صحیح است.

در صورتی که توقف قلب به علت حادثه باشد بین ۴ تا ۶ دقیقه فرصت داریم که با انجام عملیات تجدید احیا به مصدوم کمک کنیم.

۳۰- گزینه ۴ صحیح است.

خونریزی‌های قسمت فوقانی مجموعه از خونریزی‌های داخلی قابل رویت محسوب نمی‌شوند.

۳۱- گزینه ۴ صحیح است.

۳۲- گزینه ۲ صحیح است.

عرق فراوان، پوست سرد و خیس، نبض تند و ضعیف از موارد زیر از علایم اولیه شوک نمی‌باشد.

۳۳- گزینه ۴ صحیح است.

قدرت جریان الکتریکی با عوارض برق گرفتگی رابطه معکوس دارد.

۳۴- گزینه ۳ صحیح است.

به منظور جلوگیری از گرما زدگی افرادی که برای کار در محیط‌های گرم استخدام می‌شوند گذراندن مراحل

کسب سازش ضروری است.

۳۵- گزینه ۱ صحیح است.

تغییر رنگ پوست زیر از علائم اولیه سرما زدگی است.

۳۶- گزینه ۲ صحیح است.

۳۷- گزینه ۳ صحیح است.

فاصله قسمت عقبی تا لبه جلویی آن بایستی بیش از طول ران باشد.

۳۸- گزینه ۲ صحیح است.

شدیدترین شکل آسیب حاصله از مواجهه با گرما غش گرمایی می‌باشد.

۳۹- گزینه ۴ صحیح است.

افزایش تعریق از علائم غش گرمایی نمی‌باشد.

۴۰- گزینه ۲ صحیح است.

بی‌خوابی، احساس خستگی مداوم، خارش پوست، سردرد و فشارخون بالا از علایم فشار عصبی می‌باشد.



آزمون‌های آزمایشی





آزمون آزمایشی شماره (۱)

- ۱- اشخاص مشمول پرداخت مالیات طبق قانون مالیات های مستقیم کدامند؟
 - (۱) هر شخص حقیقی یا حقوقی ایرانی که ساکن ایران باشد.
 - (۲) هر شخص حقیقی یا حقوقی ایرانی که نسبت به کلیه درآمدهایی که از ایران و یا از خارج از ایران تحصیل می کند.
 - (۳) خارجیان نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می کنند.
 - (۴) همه پاسخ های فوق
- ۲- از نظر اصلاحیه قانون مالیات های مستقیم، حسابرسی به چند نوع تقسیم می شود؟
 - (۱) فقط حسابرسی عملیاتی
 - (۲) حسابرسی عملیاتی و مالیاتی
 - (۳) حسابرسی مالی
 - (۴) حسابرسی مالی و مالیاتی
- ۳- کدام یک از عبارات زیر در خصوص اشخاص مشمول پرداخت مالیات صحیح نمی باشد؟
 - (۱) هر شخص ایرانی مقیم ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران
 - (۲) هر شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می نماید.
 - (۳) هر شخص حقیقی غیرایرانی نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران تحصیل می کند.
 - (۴) هر شخص حقوقی غیرایرانی نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران تحصیل می کند.
- ۴- کدام گزینه به عنوان مالیات بر مصرف فروش نیست؟
 - (۱) مالیات اتومبیل
 - (۲) مالیات بر فروش سیگار
 - (۳) مالیات نقل و انتقال اتومبیل
 - (۴) حقوق گمرکی
- ۵- شرکتی از تیرماه ۸۱ ملکی را از شخصی حقیقی اجاره نمود. هنگام پرداخت مال الاجاره بهمن ماه برای محاسبه مالیات تکلیفی، کدام یک از گزینه های زیر صحیح می باشد؟
 - (۱) یک دوازدهم کل مالیات متعلق به درآمد سالیانه مالک را مبنا قرار دهد.
 - (۲) فقط مالیات متعلق به مال الاجاره بهمن ماه را مبنا قرار دهد.
 - (۳) مالیات مال الاجاره بهمن ماه را با احتساب مال الاجاره های پرداختی قبلی طبق ماده ۱۳۱ محاسبه می نماید.
 - (۴) یک دوازدهم کل مالیات متعلق به درآمد بهمن ماه مالک را مبنا قرار دهد.
- ۶- کدام عبارت در مورد کسر و پرداخت مالیات تکلیفی اجاره املاک صحیح می باشد؟
 - (۱) در صورتی که مالک و مستاجر هر دو شخصی حقیقی باشند ۷۵٪ اجاره به نرخ مقرر در ماده ۱۳۱.
 - (۲) در صورتی که مالک شخص حقیقی و مستاجر شخصی حقوقی باشد ۷۵٪ اجاره به نرخ مقرر در ماده ۱۳۱.
 - (۳) در صورتی که مالک شخص حقیقی و مستاجر شخصی حقوقی باشد ۷۵٪ اجاره به نرخ مقرر در ماده ۱۰۵.
 - (۴) در صورتی که مالک شخص حقیقی و مستاجر شخصی حقوقی باشد مالیات تکلیفی نباید کسر و پرداخت شود.



۷- املاکی که به طور مجانی در اختیار سازمانها و موسسات دولتی قرار می‌گیرد از نظر مالیات بر درآمد اجاره،

(۱) مشمول مالیات نمی‌شوند. (۲) به نرخ ۲۵ درصد

(۳) به نرخ ماده ۱۳۱ (۴) هیچکدام

۸- مالیات بر درآمد اجاره شخص حقیقی که هیچگونه درآمد دیگری ندارد، چگونه محاسبه می‌گردد؟

(۱) تا میزان معافیت مالیات درآمد حقوق معاف مازاد آن طبق ماده ۱۳۱

(۲) به نرخ ۲۵ درصد

(۳) طبق ماده ۱۳۱ بدون رعایت معافیت مقرر

(۴) به نرخ ۳۵ درصد

۹- کدام یک از موارد زیر از لحاظ مقررات مالیاتی موجب رد دفاتر می‌شود؟

(۱) تاخیر تحریر بیش از حد مجاز مقرر.

(۲) استفاده از دفاتر نیمه تمام سال قبل.

(۳) تهیه و تنظیم صورت‌های مالی بدون رعایت استاندارد حسابداری شماره یک.

(۴) تمام موارد فوق‌الذکر.

۱۰- محل سکونت پدر یا مادر یا همسر یا فرزند یا اجداد یا افراد تحت تکفل مالک از لحاظ مالیات

براجاره چه حکمی دارد؟

(۱) مانند سایر مستاجرین ملک اجاری تلقی می‌شود و مشمول مالیات است.

(۲) ملک اجاری تلقی نمی‌شود و مشمول مالیات نیست.

(۳) از ۵۰٪ معافیت مالیاتی برخوردار می‌باشد.

(۴) صرفاً محل سکونت پدر یا مادر یا همسر یا فرزند اجاری تلقی نشده و مشمول مالیات نیست.

۱۱- از نظر مالیات بر درآمد اجاره املاک، هزینه‌هایی که به موجب قانون یا قرارداد به عهده مالک

باشد چگونه محاسبه می‌شود؟

(۱) چون به موجب قانون یا قرار دادانجام شده، مشمول مالیات نمی‌باشد.

(۲) ۵۰٪ آن سهم مالک و ۵۰٪ آن سهم مستاجر محسوب می‌گردد.

(۳) به بهای روز انجام هزینه تقویم و به عنوان مال الاجاره غیرنقدی به جمع اجاره بهای سال انجام هزینه اضافه می‌شود.

(۴) ۵۰٪ آن به بهای روز انجام هزینه تقویم و به عنوان مال الاجاره غیرنقدی به جمع اجاره بهای سال

تحويل مورد اجاره به موجر اضافه می‌گردد.

- ۱۲- در مورد املاکی که با ائانه یا ماشین به اجاره واگذار می‌شود
- (۱) درآمد ناشی از اجاره ملک بعلاوه ۵۰٪ آن مشمول مالیات خواهد بود.
 - (۲) درآمد ناشی از ائانه یا ماشین آلات طبق فصل مالیات بر درآمد مشاغل مشمول مالیات خواهد بود.
 - (۳) اجاره دریافتی بابت ائانه یا ماشین آلات معاف از مالیات خواهد بود.
 - (۴) درآمد ناشی از اجاره ائانه و ماشین آلات جزء درآمد محسوب و مشمول مالیات می‌باشند.
- ۱۳- مالکان مجتمع‌های مسکونی دارای بیش از سه واحد استیجاری، با چه شرطی از صد در صد مالیات بر درآمد املاک اجاری معافند؟
- (۱) در صورتی که زیر بنای هر واحد ۱۵۰ متر باشد.
 - (۲) در صورتی که با رعایت الگوی مصرف مسکن بنا به اعلام وزارت مسکن و شهرسازی ساخته شده باشد.
 - (۳) زیر بنای هر واحد استیجاری ۲۰۰ متر باشد.
 - (۴) در صورتی که بیش از ۶ ماه از سال محل مذکور را به اجاره واگذار نموده باشند.
- ۱۴- در صورتی که پس از ابطال تمبر، تعقیب دعوی به وکیل دیگری واگذار شود، وضعیت مالیات تکلیفی مربوط چگونه خواهد بود؟
- (۱) وکیل قبلی مکلف است مالیات متعلق به وکیل جدید را از طریق تمبر ابطال نماید.
 - (۲) وکیل جدید مکلف به ابطال تمبر روی وکالت‌نامه نخواهد بود.
 - (۳) وکیل جدید بایستی تمبر مربوطه را بر اساس بند الف ماده ۱۰۳ ابطال نماید.
 - (۴) وکیل جدید به ابطال تمبر براساس بند د ماده ۱۰۳ خواهد بود.
- ۱۵- قیمت منطقه‌ای املاک عبارت است از:
- (۱) بهای معاملاتی املاک
 - (۲) بهای روز فروش املاک
 - (۳) بهای روز عرصه
 - (۴) بهای روز اعیانی
- ۱۶- کدامیک از گزینه‌های زیر درآمد اجاره آپارتمان متعلق به یک شرکت صحیح می‌باشد؟
- (۱) اگر برای بهره‌برداری مسکونی به اجاره واگذار نماید بطور کلی از پرداخت مالیات معاف است.
 - (۲) اگر برای بهره‌برداری مسکونی به اجاره واگذار نماید تا مساحت ۱۵۰ متر مربع از پرداخت مالیات معاف است.
 - (۳) اگر برای بهره‌برداری مسکونی به اجاره واگذار نماید تا مساحت ۱۵۰ متر مربع از پرداخت مالیات معاف است.
 - (۴) اگر برای بهره‌برداری مسکونی به اجاره واگذار نماید تا مساحت ۲۰۰ متر مربع از پرداخت مالیات معاف است.
- ۱۷- کدامیک از موارد زیر جزء حقوق و مزایای مستمر نمی‌باشد؟
- (۱) حق اولاد
 - (۲) حق مسکن
 - (۳) بن کارکنان
 - (۴) حق ایاب و ذهاب



- ۱۸- نرخ مالیات بر درآمد حقوق در مورد کارکنان مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت پس از کسر معافیت‌های مقرر در این قانون چند درصد است؟
- (۱) درصد (۲) ۱۰ درصد (۳) ۱۳ درصد (۴) ۲۳ درصد
- ۱۹- میزان بخشودگی و معافیت مالیات حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته طبق فهرست سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور چه میزان می‌باشد؟
- (۱) ۲۰ درصد (۲) ۴۰ درصد (۳) ۵۰ درصد (۴) ۱۰۰ درصد
- ۲۰- درآمدهای نقدی مشمول مالیات حقوق عبارت است از:
- (۱) مسکن با ائانه ۲۵ درصد و بدون ائانه ۳۰ درصد حقوق و مزایای نقدی
 (۲) اتومبیل اختصاصی با راننده ۱۰ درصد و بدون راننده ۵ درصد حقوق و مزایای نقدی
 (۳) اتومبیل اختصاصی با راننده ۱۵ درصد و بدون راننده ۷ درصد حقوق و مزایای نقدی
 (۴) اتومبیل اختصاصی با راننده ۲۰ درصد و بدون راننده ۵ درصد حقوق و مزایای نقدی
- ۲۱- در بخش دولتی کدامیک از درآمدهای حقوق زیر از پرداخت مالیات معاف می‌باشند؟
- (۱) حق اولاد (۲) حق اضافه کاری
 (۳) هزینه سفر و فوق‌العاده مسافرت (۴) حق خواربار
- ۲۲- کدامیک از درآمدهای زیر در بخش دولتی مشمول مالیات می‌باشد؟
- (۱) حق اولاد (۲) حق مسکن (۳) اتومبیل دولتی (۴) حق جذب
- ۲۳- عیدی سالیانه یا پاداش آخر سال جمعا معادل چه میزان معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات‌های مستقیم می‌باشد؟
- (۱) ۱۰ برابر میزان معافیت مالیاتی (۲) یک دوازدهم میزان معافیت مالیاتی
 (۳) ۲۰ درصد میزان معافیت مالیاتی (۴) ۵۰ درصد میزان معافیت مالیاتی
- ۲۴- درآمد حقوق کدامیک از اشخاص زیر صد در صد از پرداخت مالیات معاف نیست؟
- (۱) جانبازان انقلاب اسلامی و جنگ تحمیلی (۲) کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته
 (۳) پرسنل نیروهای مسلح جمهوری اسلامی ایران (۴) مشمولان قانون استخدامی وزارت اطلاعات
- ۲۵- خانم محمودی در یک شرکت خصوصی مشغول به کار است. حقوق و مزایای مهر ماه ۱۳۸۲ نامبرده (حقوق پایه ۳۲۰۰۰۰ ریال، حق جذب ۲۵۰۰۰ ریال، فوق‌العاده شغل ۵۰۰۰۰ ریال، تفاوت تطبیق ۵۰۰۰۰ ریال، مزایای غیر نقدی ماهانه ۲۳۰۰۰۰ ریال می‌باشد. مالیات حقوق و مزایای مهر ماه نامبرده چقدر می‌باشد؟
- (۱) ۲۳۰۰۰۰ ریال (۲) ۲۳۰۰۰ ریال (۳) ۲۸۵۰۰۰ ریال (۴) ۲۸۵۰۰ ریال
- ۲۶- دفتری است که اشخاص حقوقی یا حقیقی کلیه معاملات و سایر رویدادهای مالی و محاسباتی خود را به ترتیب تاریخ وقوع در آن ثبت می‌نماید؟
- (۱) دفتر روزنامه (۲) دفتر کل
 (۳) دفتر مشترک روزنامه و کل (۴) دفتر مشاغل

- ۲۷- میزان جریمه متعلقه در صورت عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان چند درصد می باشد؟
- (۱) در صورت عدم ارائه جریمه ای معادل ۱۰ درصد مالیات تعلق خواهد گرفت.
 - (۲) در صورت عدم ارائه جریمه ای معادل ۱۵ درصد مالیات تعلق خواهد گرفت.
 - (۳) در صورت عدم ارائه جریمه ای معادل ۲۰ درصد مالیات تعلق خواهد گرفت.
 - (۴) در صورت عدم ارائه جریمه ای معادل ۲۵ درصد مالیات تعلق خواهد گرفت.
- ۲۸- کلیه عملیات ثبت شده در دفاتر روزنامه هر ماه باید حداکثر تا چه مدت به دفتر کل منتقل شود؟
- (۱) حداکثر تا پانزدهم ماه بعد
 - (۲) حداکثر تا دهم ماه بعد
 - (۳) حداکثر تا پایان ماه بعد
 - (۴) حداکثر تا ۶۰ روز پس از عملیات انجام شده
- ۲۹- عدم ارسال خلاصه عملیات سه ماهه موضوع ماده ۱۷ آیین نامه تحریر دفاتر برای عملکرد سال ۱۳۸۵ شرکت هایی که از سیستم رایانه ای استفاده می کنند؟
- (۱) تاثیری در نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات ندارد.
 - (۲) از جمله موارد مشمول جرایم ۲۵ درصد نسبت به مالیات است.
 - (۳) اداره امور مالیاتی درآمد مشمول مالیات مودی را از طریق علی الرأس تعیین نماید.
 - (۴) موجب می شود که اداره امور مالیاتی پرونده عملکرد ۱۳۸۵ مودی را به هیات ۳ نفره بند ۳ ماده ۹۷ ارسال دارد.
- ۳۰- کدامیک از موارد زیر جزء تقسیمات صاحبان مشاغل موضوع ماده ۹۵ ق.م.م نمی باشد؟
- (۱) صاحبان مشاغلی که مکلف به ثبت فعالیت خود در دفاتر روزنامه و کل هستند.
 - (۲) صاحبان مشاغلی که مکلف به ثبت فعالیت خود در دفاتر درآمد و هزینه هستند.
 - (۳) صاحبان مشاغلی که مکلف به ثبت فعالیت خود طبق ضوابط و نمونه های تعیین شده توسط هیات مدیره هستند.
 - (۴) صاحبان مشاغلی که مکلف به ثبت فعالیت خود طبق ضوابط و نمونه های تعیین شده توسط سازمان امور مالیاتی هستند.
- ۳۱- کدامیک از موارد زیر جزء صاحبان مشاغلی هستند که موظف به نگهداری حساب ها در دفاتر روزنامه و کل می باشند؟ (موضوع بند الف) ماده (۹۵) ق.م.م
- (۱) لیتوگراف ها
 - (۲) کلیه واردکنندگان و صادرکنندگان
 - (۳) مترجمان رسمی دادگستری
 - (۴) کارگزاران
- ۳۲- کدامیک از موارد زیر موضوع ماده ۹۷ ق.م.م (تشخیص درآمد مشمول مالیات از طریق علی الرأس) نمی باشد؟
- (۱) در صورتی که تا موعد مقرر ترازنامه و حساب سود و زیان تسلیم نشده باشد.
 - (۲) در صورتی که از ارایه دفاتر و یا مدارک حساب در محل کار خودداری شود.
 - (۳) در صورتی که گزارش حسابرسان در موعد مقرر منتشر نشده باشد.
 - (۴) در صورتی که دفاتر و مدارک ابرازی به نظر اداره امور مالیاتی غیر قابل رسیدگی تشخیص شود.

۳۳- در کدامیک از موارد زیر که منجر به تشخیص درآمد مشمول مالیات مودی از طریق علی‌الراس می‌شود، پرونده به هیات رسیدگی ارجاع داده نمی‌شود؟

- (۱) در صورتی که تا موعد مقرر ترازنامه و حساب سود و زیان تسلیم نشده باشد.
- (۲) در صورتی که از ارایه دفاتر و یا مدارک حساب در محل کار خودداری شود.
- (۳) در صورتی که دفاتر و مدارک ابرازی به نظر اداره امور مالیاتی غیر قابل رسیدگی تشخیص شود.
- (۴) در صورتی که گزارش مدیران مالی به موقع ارایه نشده باشد.

۳۴- در اجرای بند ۲ ماده ۹۷ ق.م.م هرگاه مودی از ارایه بخشی از حساب‌های درآمد خودداری نماید،

- (۱) به هیات رسیدگی موضوع ماده ۹۷ ارجاع خواهد شد.
- (۲) از حساب درآمدها کسر می‌شود.

- (۳) به حساب درآمدها اضافه شده و سپس درآمد مشمول مالیات تعیین خواهد شد.
- (۴) درآمد مشمول مالیات این بخش از طریق علی‌الراس تعیین خواهد شد.

۳۵- در موارد تشخیص علی‌الراس، در صورتی که به چند قرینه اعمال ضریب شود درآمد مشمول مالیات چگونه تعیین می‌شود؟ (موضوع ماده ۹۸ ق.م.م)

- (۱) قرینه مالیاتی $\times$ ضریب مالیاتی
- (۲) معدلی که از نتایج ضرایب مالیاتی به دست می‌آید.
- (۳) معدلی که از نتایج قراین مالیاتی به دست می‌آید.
- (۴) مجموع درآمدهای مودی

۳۶- کمیسیون تعیین ضرایب مالیاتی از تشکیل می‌شود. حضور نماینده برای رسمیت جلسات ضروری است و تصمیمات با اکثریت در جلسه مناط اعتبار است.

- (۱) سه نفر، سازمان امور مالیاتی، آراء حاضرین
- (۲) سه نفر، سازمان امور مالیاتی و بانک مرکزی، آراء حاضرین
- (۳) پنج نفر، سازمان امور مالیاتی و بانک مرکزی، آراء حاضرین
- (۴) پنج نفر، سازمان امور مالیاتی و بانک مرکزی، دو سوم آراء حاضرین

۳۷- مودیان مالیاتی دارنده فعالیت‌های شغلی مختلف، اظهارنامه مالیاتی خود را در چه زمانی و چگونه به اداره امور مالیاتی تسلیم می‌نمایند؟

- (۱) اظهارنامه مالیاتی هر محل را جداگانه و در آخر اسفند ماه تسلیم می‌نمایند.
- (۲) اظهارنامه مالیاتی کلیه محل‌ها را با هم و در آخر اسفند ماه تسلیم می‌نمایند.
- (۳) اظهارنامه مالیاتی هر محل را جداگانه و در آخر تیر ماه تسلیم می‌نمایند.
- (۴) اظهارنامه مالیاتی کلیه محل‌ها را با هم و در آخر تیر ماه تسلیم می‌نمایند.

۳۸- نرخ مالیات بر درآمد صاحبان مشاغل کدام است؟

- (۱) معادل ۲۵ درصد سود ویژه صاحبان مشاغل. (۲) نرخ‌های مقرر در ماده ۱۳۱.
- (۳) نرخ‌های مقرر در بخش درآمد مشاغل. (۴) گزینه ۳ و ۱.

- ۳۹- در مشارکتهای مدنی که شرکا با هم رابطه زوجیت دارند:
- (۱) شرکا نمی‌توانند از معافیت مقرر در قانون استفاده کنند.
 - (۲) شرکا در حکم یک شریک تلقی شده و معافیت مقرر به زوج تعلق می‌گیرد.
 - (۳) شرکا در حکم یک شریک تلقی شده و معافیت مقرر به نسبت ۲ به ۱ به زوج و زوجه تعلق می‌گیرد.
 - (۴) هر کدام از زوجین تا میزان معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م از پرداخت مالیات معاف می‌باشند.
- ۴۰- در مورد مالیات درآمد اشخاص حقوقی، کدام عبارت صحیح نیست؟
- (۱) نرخ مالیات اشخاص حقوقی ۲۵ درصد است.
 - (۲) شرکت‌های دولتی مشمول معافیت درآمد کشاورزی هستند.
 - (۳) جمع درآمد شرکت‌ها پس از وضع زیان حاصل از منابع معاف مشمول مالیات است.
 - (۴) نرخ مالیات اشخاص حقوقی دولتی مساوی نرخ مالیات اشخاص حقوقی بخش خصوصی است.
- ۴۱- در مورد اشخاص حقوقی ایرانی غیرتجاری که به منظور تقسیم سود تاسیس نشده‌اند، در صورتی که دارای فعالیت انتفاعی باشند، مالیات به چه نرخي وصول می‌شود؟
- | | | | |
|--------|---------|---------|---------|
| (۱) ۵٪ | (۲) ۱۰٪ | (۳) ۱۵٪ | (۴) ۲۵٪ |
|--------|---------|---------|---------|
- ۴۲- حداکثر مهلت تحویل اظهارنامه حساب سود و زیان متکی به دفاتر و اسناد و مدارک اشخاص حقوقی کدام است؟
- (۱) حداکثر تا ۴ ماه پس از سال مالی
 - (۲) حداکثر تا ۴ ماه پس از سال مالیاتی
 - (۳) پایان سال مالیاتی
 - (۴) پایان سال مالی
- ۴۳- چنانچه صاحبان مشاغل ظرف چهار ماه از تاریخ شروع فعالیت مراتب را کتباً به اداره امور مالیاتی محل اعلام نمایند
- (۱) مشمول جریمه‌ای معادل ده درصد مالیات قطعی خواهند شد.
 - (۲) مشمول جریمه‌ای معادل بیست درصد مالیات قطعی خواهند شد.
 - (۳) مشمول جریمه‌ای معادل یک دهم درصد مالیات قطعی خواهند شد.
 - (۴) مشمول جریمه نخواهند شد.
- ۴۴- کارگزاران بورس مکلف‌اند ظرف چه مدت مالیات نقل و انتقال سهام را به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز نمایند؟
- (۱) همان روز
 - (۲) ده روز
 - (۳) پانزده روز
 - (۴) سی روز
- ۴۵- مالیات موسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی بابت کرایه مسافر و حمل کالا و امثال آنها از ایران چند درصد است؟
- (۱) نیم درصد
 - (۲) یک درصد
 - (۳) چهار درصد
 - (۴) پنج درصد

۴۶- چند درصد درآمد حاصل از فعالیت انتشاراتی و تبلیغاتی که مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی ندارند؛ از شمول مالیات معاف است؟

- (۱) صفر درصد (۲) ۵۰ درصد (۳) ۸۰ درصد (۴) ۱۰۰ درصد

۴۷- در کدام یک از شرایط زیر برگ تشخیص مالیات صادره توسط اداره امور مالیاتی قطعی تلقی می-گردد؟

- (۱) در صورتی که مودی ظرف ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات کتباً به آن اعتراض کند.
- (۲) در صورتی که مودی ظرف ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات به اداره امور مالیاتی مراجعه کند.
- (۳) در صورتی که مودی ظرف ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات قبولی خود را نسبت به آن کتباً اعلام نماید و یا کتباً اعتراض نکند و یا برای اعتراض به اداره امور مالیاتی مراجعه نکند و یا آن را پرداخت کند.

(۴) در صورتی که مودی ظرف ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات آن را پرداخت نکند.

۴۸- کدام یک از جملات زیر صحیح نیست؟ (با استناد به ماده ۲۳۷)

- (۱) برگ تشخیص مالیات باید بر اساس مأخذ صحیح و متکی به دلایل و اطلاعات کافی تنظیم گردد.
- (۲) برگ تشخیص مالیات باید بر اساس گزارش تحقیق و رسیدگی کمک ممیز مالیاتی تنظیم گردد.
- (۳) امضاکنندگان برگ تشخیص مالیات باید نام کامل و سمت خود را در برگ تشخیص مالیات به طور خوانا قید نمایند.
- (۴) امضاکنندگان برگ تشخیص مالیات مکلفاند هر گونه توضیحی که مؤدی در خصوص برگ تشخیص بخواهد به او بدهند.

۴۹- کار ممیزین مالیاتی چیست؟

- (۱) کار ممیزین مالیاتی طبق مقررات اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان تسلیمی مودی رسیدگی و آن را قبول یا رد می کنند.
- (۲) کار ممیزین مالیاتی طبق مقررات به ترازنامه و حساب سود و زیان تسلیمی مودی رسیدگی و آن را قبول یا رد می کنند.
- (۳) کار ممیزین مالیاتی طبق مقررات این قانون به اظهار نامه یا ترازنامه و مودی رسیدگی و آن را قبول یا رد می کنند.
- (۴) کار ممیزین مالیاتی طبق مقررات این قانون به اظهار نامه و حساب سود و زیان تسلیمی مودی رسیدگی و آن را قبول یا رد می کنند.

۵۰- به میزان درجه دور بودن از خطرات گفته می شود.

- (۱) بهداشت (۲) ایمنی (۳) مراقبت (۴) نظارت

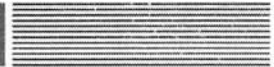
کلید سؤالات آزمون آزمایشی (۱)

ردیف	گزینه صحیح	ردیف	گزینه صحیح	ردیف	گزینه صحیح	ردیف	گزینه صحیح
۱	۴	۱۴	۲	۲۷	۳	۴۰	۳
۲	۲	۱۵	۱	۲۸	۱	۴۱	۴
۳	۲	۱۶	۳	۲۹	۴	۴۲	۲
۴	۴	۱۷	۳	۳۰	۳	۴۳	۱
۵	۳	۱۸	۲	۳۱	۲	۴۴	۲
۶	۳	۱۹	۳	۳۲	۳	۴۵	۴
۷	۱	۲۰	۲	۳۳	۴	۴۶	۱
۸	۱	۲۱	۱	۳۴	۴	۴۷	۳
۹	۲	۲۲	۱	۳۵	۲	۴۸	۱
۱۰	۲	۲۳	۱	۳۶	۲	۴۹	۱
۱۱	۳	۲۴	۴	۳۷	۳	۵۰	۲
۱۲	۴	۲۵	۲	۳۸	۲		
۱۳	۲	۲۶	۱	۳۹	۲		

آزمون آزمایشی شماره (۲)

- ۱- کدام یک از اشخاص ذیل مشمول پرداخت مالیات های موضوع قانون مالیات های مستقیم نیستند؟
- ۱) شهرداری ها، وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی
 - ۲) وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی، دستگاه هایی که بودجه آن ها به وسیله دولت تأمین می شود و شهرداری ها
 - ۳) کلیه شرکت های دولتی
 - ۴) شرکت هایی که کمتر از ۵۰٪ سرمایه آن ها متعلق به دولت باشد.
- ۲- انجام حسابرسی مالیاتی توسط کدام یک از مراجع زیر، از نظر سازمان امور مالیاتی پذیرفته است؟
- ۱) سازمان حسابرسی، حسابداران رسمی و مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
 - ۲) حسابداران رسمی
 - ۳) مؤسسات عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
 - ۴) ممیزین مالیاتی و حسابداران رسمی
- ۳- مالیات عبارتست از:
- ۱) هزینه اجتماعی که از محل دارائی ها و درآمدهای اشخاص اصل تعاون دولت وصول می گردد.
 - ۲) هزینه ای که که از محل دارائی های اشخاص وصول می گردد.
 - ۳) درآمدی که بر اساس تشخیص مسئولین مالیاتی از افراد دریافت می شود.
 - ۴) درآمدی که از شرکت های تولیدی و خدماتی دریافت می گردد.
- ۴- کدام گزینه جزء مالیات بر واردات است؟
- ۱) حقوق گمرکی
 - ۲) مالیات نوار ضبط صوت
 - ۳) مالیات فروش اموال
 - ۴) مالیات بر فرآورده های نفتی
- ۵- شرکت بازرگانی آلفا برای واحد اداری خود طبق سند رسمی ملکی را اجاره نموده و مبلغ اجاره مندرج در سند ماهیانه ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال است ضمناً مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال نیز به طور نقدی ماهیانه علاوه بر مبلغ اجاره رسمی به مالک پرداخت نموده است. از نظر کسر سرمایه مالیات تکلیفی:
- ۱) فقط مبلغ ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال مبنای کسر مالیات تکلیفی اجاره است.
 - ۲) مبلغ ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال مشمول کسر مالیات تکلیفی اجاره است.
 - ۳) مبنای قرارداد اجاره رسمی مشمول کسر مالیات تکلیفی نمی باشد.
 - ۴) مبلغ ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال مشمول کسر مالیات تکلیفی اجاره و ۱/۰۰۰/۰۰۰ مشمول کسر مالیات ۵٪ است.

- ۶- درآمد مشمول مالیات املاکی که به اجاره واگذار می شود عبارت است از:
- (۱) مال الاجاره به نرخ ماده ۱۳۱.
 - (۲) کل مال الاجاره اعم از نقدی و غیرنقدی پس از کسر ۲۵ درصد بابت هزینه ها و استهلاکات و تعهدات مالک.
 - (۳) ۷۵ درصد مال الاجاره نقدی پس از کسر هزینه ها.
 - (۴) کل مال الاجاره به نرخ ۲۵ درصد.
- ۷- اشخاص حقوقی مکلف اند ظرف چه مدتی مالیات اجاره کسر شده از موجر را به اداره امور مالیاتی پرداخت نمایند؟
- | | | | |
|-----------|------------|------------|------------|
| (۱) ۵ روز | (۲) ۱۰ روز | (۳) ۲۰ روز | (۴) ۳۰ روز |
|-----------|------------|------------|------------|
- ۸- در مواردی که دفاتر قانونی توسط مراجع قضایی از دسترس مودی خارج می شود:
- (۱) نیاز به تهیه دفاتر جدید نمی باشد.
 - (۲) نیاز به تهیه دفاتر جدید می باشد.
 - (۳) ظرف ۱۵ روز باید دفاتر جدید تهیه شود.
 - (۴) ظرف دو ماه باید دفاتر جدید تهیه شود.
- ۹- کدام یک از روش های زیر صحیح نمی باشد؟
- (۱) ثبت خلاصه عملیات شعبه از دفاتر پلمپ شده به طور سالانه.
 - (۲) تاخیر ثبت عملیات در دفاتر شرکت جدید التاسیس تا مدت ۳۵ روز از تاریخ ثبت شرکت.
 - (۳) برای بخش های مختلف عملیات شرکت دفاتر روزنامه متعدد نگهداری نموده است.
 - (۴) ثبت خلاصه عملیات شعبه از دفاتر غیر پلمپ شده ماهی یک بار به دفاتر مرکز شرکت.
- ۱۰- در صورتی که مالک محل سکونت خود را بفروشد و در سند انتقال بدون اجاره بها مهلتی برای تخلیه ملک داده شود، از نظر مالیات بر درآمد اجاره املاک در مدتی که محل سکونت انتقال دهنده می باشد، چگونه محاسبه می شود؟
- (۱) چون سند به نام خریدار می باشد، مشمول مالیات بر درآمد اجاره می باشد.
 - (۲) در صورت توافق طرفین و ارائه قرارداد مربوطه تا یک سال مشمول مالیات نخواهد بود.
 - (۳) تا شش ماه در مدتی که محل سکونت انتقال دهنده می باشد، اجاری تلقی نمی شود.
 - (۴) ۵۰٪ آن به عنوان درآمد مشمول مالیات بر درآمد املاک خریدار محاسبه می گردد.
- ۱۱- هرگاه موجر مالک نباشد درآمد مشمول وی عبارت است از
- (۱) کل مال الاجاره دریافتی.
 - (۲) مانند بقیه موجرین محاسبه می شود.
 - (۳) مابه التفاوت اجاره دریافتی و پرداختی بابت ملک مورد اجاره.
 - (۴) کل مال الاجاره نقدی و غیرنقدی پس از کسر ۵۰٪ بابت هزینه ها و استهلاکات.



۱۲- در رهن تصرف چه کسی مشمول مالیات است؟

- | | |
|------------|-----------------------------|
| (۱) راهن | (۲) مرهون |
| (۳) مستاجر | (۴) راهن و مرهون بطور مساوی |

۱۳- مال الاجاره از طریق چه مدرکی تعیین می‌شود؟

- | | |
|----------------------|---|
| (۱) از روی سند رسمی. | (۲) از دفاتر ثبت اسناد و املاک. |
| (۳) از طریق قولنامه. | (۴) طبق اجاره نامه تنظیمی توسط بنگاه‌های املاک. |

۱۴- کدام یک از کارمزدهای پرداختی ذیل، به عنوان کارمزد پرداختی مشمول مالیات تکلیفی ۵٪ موضوع ماده ۱۰۴ این قانون نمی‌باشد؟

- (۱) کارمزد پرداختی به بانک‌ها
- (۲) کارمزد پرداختی به صندوق تعاون
- (۳) کارمزد پرداختی به موسسات اعتباری غیر بانکی مجاز
- (۴) همه موارد

۱۵- اگر موجر مالک نباشد درآمد مشمول مالیات او چگونه محاسبه می‌شود؟

- (۱) بر اساس مابه‌التفاوت اجاره دریافتی و پرداختی بابت ملک مورد اجاره
- (۲) بر اساس اجاره دریافتی مستاجر بعدی
- (۳) بر اساس نرخ ماده ۱۰۵
- (۴) هیچ کدام

۱۶- محاسبه درآمد مشمول مالیات شرکت‌های غیردولتی نسبت به درآمد اجاره دریافتی از واگذاری املاک واقع در ایران، کدام مورد صحیح است؟

- (۱) بر طبق مقررات بخش املاک
- (۲) از پرداخت مالیات معاف هستند.
- (۳) از طریق رسیدگی به دفاتر و بر اساس درآمد و هزینه املاک
- (۴) از طریق رسیدگی به دفاتر و بر اساس درآمد

۱۷- بازخرید مرخصی زیر مجموعه کدام یک از مزایای زیر نمی‌باشد؟

- | | |
|---------------------------|-------------------------------|
| (۱) مزایای غیر نقدی مستمر | (۲) مزایای غیر نقدی غیر مستمر |
| (۳) مزایای غیر مستمر | (۴) مزایای مستمر نقدی |

۱۸- تا چه میزان از حداقل حقوق مبنای جدول حقوق موضوع ماده یک قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت (مشمول مالیات حقوق کلیه حقوق بگیران قانون کار) از پرداخت مالیات معاف می‌شوند؟

- | | |
|--|--|
| (۱) تا میزان ۷۵ برابر حداقل حقوق مبنا | (۲) تا میزان ۱۰۰ برابر حداقل حقوق مبنا |
| (۳) تا میزان ۱۲۵ برابر حداقل حقوق مبنا | (۴) تا میزان ۱۵۰ برابر حداقل حقوق مبنا |

۱۹- نرخ مالیات مزایای غیر مستمر کارکنان شرکت‌های دولتی و خصوصی به ترتیب کدام یک از موارد زیر است؟

(۱) ۱۰ درصد - ۲۰ درصد (۲) به نرخ مقرر در جدول ماده ۱۳۱

(۳) ۱۰ درصد - به نرخ جدول ماده ۱۳۱ (۴) ۱۰ درصد - ۱۰ درصد

۲۰- نرخ مالیات بر درآمد حقوق در مورد کارکنان مشمول قانون نظام هماهنگ چقدر می‌باشد؟

(۱) کل حقوق به نرخ ۱۰ درصد

(۲) کل حقوق به نرخ ۱۵ درصد

(۳) کل حقوق پس از کسر معافیت مقرر در قانون به نرخ ۱۰ درصد

(۴) تا ۴۲۰۰۰۰۰۰ ریال به نرخ ۱۰ درصد و مازاد به نرخ‌های مقرر در ماده ۱۳۱ ق.م.م

۲۱- جریمه عدم تسلیم لیست حقوق در موعد مقرر چقدر می‌باشد؟

(۱) ۵۰ درصد مالیات (۲) ۲ درصد مالیات

(۳) درصد حقوق پرداختی (۴) ۵ درصد حقوق پرداختی

۲۲- چند درصد از حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته از پرداخت مالیات معاف است؟

(۱) ۲۰٪ (۲) ۴۰٪ (۳) ۵۰٪ (۴) ۱۰۰٪

۲۳- درآمد مشمول مالیات حقوق عبارت است از:

(۱) حقوق پایه قبل از وضع کسور و پس از کسر معافیت‌های مقرر

(۲) حقوق و مزایای مستمر مربوط به شغل قبل از وضع کسور و پس از کسر معافیت‌های مقرر

(۳) حقوق و مزایای مستمر نقدی مربوط به شغل قبل از وضع کسور و پس از کسر معافیت‌های مقرر

(۴) حقوق و مزایای مربوط به شغل اعم از مستمر و یا غیر مستمر قبل از وضع کسور و پس از کسر معافیت‌های مقرر.

۲۴- کدام یک از موارد زیر مشمول مالیات حقوق است؟

(۱) حقوق ایام مرخصی استفاده نشده

(۲) وجوه حاصل از بیمه بابت جبران خسارات بدنی

(۳) هزینه سفر و فوق‌العاده مسافرت مربوط به شغل

(۴) وجوه پرداختی توسط کارفرما بابت هزینه معالجه کارکنان

۲۵- حداقل معافیت پایه حقوق و مزایای سال ۱۳۸۱ حقوق بگیران در بخش دولتی و خصوصی چقدر است؟

(۱) در بخش دولتی ۱۵۰۰۰۰۰ ریال و در بخش خصوصی ۱۴۰۰۰۰۰ ریال

(۲) در بخش دولتی ۱۴۵۰۰۰۰ ریال و در بخش خصوصی ۱۴۵۰۰۰۰ ریال

(۳) در بخش دولتی ۱۵۰۰۰۰۰ ریال و در بخش خصوصی ۱۴۵۰۰۰۰ ریال

(۴) در بخش دولتی ۱۵۰۰۰۰۰ ریال و در بخش خصوصی ۱۵۰۰۰۰۰ ریال



۲۶- دفتري است که عمليات ثبت شده در دفاتر روزنامه، بر حسب سرفصل يا کد گذاري حسابها در صفحات مخصوص آن به به ترتيبی که امکان تهيه حساب سود و زیان و ترازنامه از روی آن امکان پذیر باشد ثبت می شود؟

- (۱) دفتر روزنامه
(۲) دفتر کل
(۳) دفتر مشترک روزنامه و کل
(۴) دفتر مشاغل

۲۷- میزان جریمه متعلقه در صورت رد دفاتر مشمول مالیات چند درصد می باشد؟

- (۱) در صورت رد دفاتر مشمول مالیات میزان ۱۰ درصد جریمه تعلق خواهد گرفت.
(۲) در صورت رد دفاتر مشمول مالیات میزان ۱۵ درصد جریمه تعلق خواهد گرفت.
(۳) در صورت رد دفاتر مشمول مالیات میزان ۲۰ درصد جریمه تعلق خواهد گرفت.
(۴) در صورت رد دفاتر مشمول مالیات میزان ۲۵ درصد جریمه تعلق خواهد گرفت.

۲۸- کدام یک از موارد زیر از موارد رد دفاتر قانونی نمی باشد؟

- (۱) در صورتی که دفاتر ارائه شده از پلمپ خارج شده و یا فاقد یک یا چند برگ باشد.
(۲) ثبت یک یا چند فعالیت مالی در دفاتر به شرط احراز
(۳) تراشیدن و محو کردن مندرجات دفاتر به منظور سوء استفاده
(۴) عدم ثبت عملیات شعبه یا شعب در دفاتر مرکزی طبق مقررات ماده ۱۵ آیین نامه

۲۹- شرکت هایی که برای ثبت فعالیت های مالی خود از سیستم های الکترونیکی استفاده می کنند باید:

- (۱) خلاصه عملیات را حداقل ماهی یک بار به دفتر روزنامه منتقل کنند.
(۲) خلاصه عملیات همراه را تا آخر ماه بعد به دفتر روزنامه منتقل کنند.
(۳) خلاصه عملیات تا پانزدهم ماه بعد به دفتر روزنامه منتقل کنند.
(۴) خلاصه عملیات هر ماه را تا هفته اول ماه بعد به دفتر روزنامه منتقل کنند.

۳۰- کدام دسته از صاحبان مشاغل مکلف به ثبت فعالیت های شغلی خود در دفاتر روزنامه و کل می باشند (موضوع ماده ۹۵ ق.م.م)؟

- (۱) مشمولین بند الف (۲) مشمولین بند ب (۳) مشمولین بند ج (۴) کلیه صاحبان مشاغل

۳۱- کدام یک از صاحبان مشاغل زیر موظف به نگهداری حسابها در دفاتر روزنامه و کل نمی باشند؟

(موضوع بند الف) ماده (۹۵) ق.م.م

- (۱) بهره برداران معادن
(۲) صاحبان مراکز آموزشی و پرورشی
(۳) صاحبان موسسات تبلیغاتی و بازاریابی
(۴) صاحبان سالن های زیبایی



۳۲- کدام گزینه در مواردی که مودی به درخواست کتبی اداره امور مالیاتی مربوط از ارایه دفاتر یا مدارک حساب در محل کار خود خودداری کند نادرست است؟

- (۱) چنانچه مودی از ارایه قسمتی از مدارک حساب خودداری نماید در صورتی که این مدارک مربوط به هزینه باشد کل هزینه مربوطه جزء هزینه‌های قابل قبول خواهد بود.
- (۲) چنانچه مودی از ارایه قسمتی از مدارک حساب خودداری نماید در صورتی که این مدارک مربوط به درآمد باشد، درآمد مشمول مالیات این قسمت از طریق علی‌الراس تعیین خواهد شد.
- (۳) چنانچه مودی از ارایه قسمتی از مدارک حساب خودداری نماید در صورتی که این مدارک مربوط به هزینه باشد از احتساب آن جزء هزینه‌های قابل قبول خودداری می‌شود.
- (۴) مورد ۲ و ۳

۳۳- در صورتی که دفاتر و اسناد ابرازی غیر قابل رسیدگی تشخیص شود، هیات رسیدگی شامل چند عضو و منتخب چه مرجعی می‌باشند؟

- (۱) دو نفر اعضای انجمن حسابداران منتخب وزیر امور اقتصادی و دارایی
 - (۲) سه نفر حسابرس منتخب رییس کل سازمان امور مالیاتی
 - (۳) چهار نفر حسابدار منتخب رییس کل دیوان محاسبات
 - (۴) دو نفر بازرس منتخب رییس کل سازمان بازرسی
- ۳۴- هر گاه طبق اسناد و مدارک ابرازی امکان تعیین درآمد واقعی مودی وجود داشته باشد؛ اداره امور مالیاتی مکلف است درآمد مشمول مالیات را چگونه تعیین نماید؟**

- (۱) به صورت علی‌الراس تعیین می‌شود.
 - (۲) بر اساس رسیدگی به اسناد و دفاتر تعیین می‌شود.
 - (۳) بر اساس رای هیات رسیدگی تعیین خواهد شد.
 - (۴) بر اساس تحقیقات اداره امور مالیاتی تعیین می‌شود.
- ۳۵- فهرست قرائن مالیاتی کدامند؟**

- (۱) خرید سالانه - فروش سالانه - درآمد ناویژه - میزان تولید در کارخانجات
 - (۲) خرید خالص - فروش خالص - درآمد ناویژه - ظرفیت تولید کارخانجات
 - (۳) خرید و فروش سالانه - درآمد ویژه - ظرفیت تولید کارخانجات - ارزش حق واگذاری محل کسب
 - (۴) ظرفیت عملی تولیدی - خرید و فروش خالص - درآمد ویژه - سرقتی
- ۳۶- درآمد مشمول مالیات مودی ۱۵ درصد فروش سالانه است. یعنی؛**
- (۱) درآمد مشمول مالیات قرینه مالیاتی و ۱۵٪ ضریب مالیاتی می‌باشد.
 - (۲) فروش سالانه قرینه مالیاتی و ۱۵٪ ضریب مالیاتی می‌باشد.
 - (۳) درآمد مشمول مالیات از طریق رسیدگی به دفاتر و با ضریب ۱۵٪ می‌باشد.
 - (۴) ۱۵٪ قرینه مالیاتی و فروش سالانه ضریب مالیاتی می‌باشد.



۳۷- کارگاهها و واحدهای تولیدی که نوع فعالیت آنها ایجاد دفتر یا فروشگاه در یک یا چند محل دیگر است؛ اظهار نامه مالیاتی خود را به کدام اداره مالیاتی تسلیم می نمایند؟

- (۱) اداره امور مالیاتی محل دفتر
- (۲) اداره امور مالیاتی محل فروشگاه
- (۳) اداره امور مالیاتی محل وقوع کارگاه یا واحد تولیدی
- (۴) اداره امور مالیاتی محل هر فروشگاه یا دفتر به صورت جداگانه

۳۸- درآمد سالانه مشمول مالیات مودیان مالیاتی مشاغل که اظهارنامه خود را طبق مقررات در موعد مقرر تسلیم نمایند (موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م)؛

- (۱) به نرخهای مقرر در ماده ۱۳۱ ق.م.م مشمول مالیات خواهد بود.
- (۲) تا میزان ۴۲/۰۰۰/۰۰۰ میلیون ریال از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن به نرخهای مقرر در ماده ۱۳۱ ق.م.م مشمول مالیات خواهد بود.
- (۳) تا میزان معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن به نرخهای مقرر در ماده ۱۳۱ ق.م.م مشمول مالیات خواهد بود.
- (۴) تا میزان دو برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن به نرخهای مقرر در ماده ۱۳۱ ق.م.م مشمول مالیات خواهد بود.

۳۹- در مشارکتهای مدنی در صورت فوت یکی از شرکا، به وراثت وی به عنوان قائم مقام قانونی :

- (۱) معافیت مالیاتی سهم متوفی تعلق نمی گیرد.
- (۲) معافیت مالیاتی سهم متوفی به نسبت مساوی تعلق گرفته و از درآمد سهم هر کدام کسر خواهد شد.
- (۳) معافیت مالیاتی سهم متوفی به نسبت ۲ به ۱ به وراثت مرد و زن تعلق گرفته و از درآمد سهم هر کدام کسر خواهد شد.
- (۴) معافیت مالیاتی سهم متوفی تعلق گرفته و از کل درآمد سهم متوفی کسر خواهد شد.

۴۰- اشخاص حقوقی نسبت به سود سهام دریافتی از شرکت های سرمایه پذیر:

- (۱) مشمول مالیات دیگری نمی شوند.
- (۲) مشمول مالیات مقطوعی به نرخ ۵٪ می شوند.
- (۳) مشمول مالیات مقطوعی به نرخ ۱۰٪ می شوند.
- (۴) پس از کسر پیش پرداخت مالیات، مشمول مالیات به نرخ ۲۵٪ می شوند.

۴۱- در موقع احتساب مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی، اضافه پرداختی از این بابت

- (۱) از مالیات متعلقه کسر نمی گردد.
- (۲) قابل استرداد می باشد.
- (۳) قابل استرداد نمی باشد.
- (۴) به سال بعد موکول می گردد.



- ۴۲- محل تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات اشخاص حقوقی خارجی و موسسات مقیم خارج از ایران که در ایران دارای اقامتگاه یا نمایندگی نمی‌باشند، کجا است؟
- (۱) سفارتخانه کشور متبوع در ایران
(۲) دفتر فرهنگی کشور متبوع در ایران
(۳) استان محل فعالیت
(۴) تهران
- ۴۳- در مواردی که اظهارنامه مالیاتی به وسیله اداره پست واصل می‌گردد، کدام یک از موارد زیر تاریخ تسلیم به مراجع مربوط تلقی خواهد شد؟
- (۱) تاریخ ثبت اظهارنامه در دفتر پست
(۲) تاریخ تسلیم اظهارنامه به اداره پست
(۳) تاریخ تسلیم اظهارنامه به اداره پست در صورت احراز
(۴) تاریخ تسلیم اظهارنامه توسط اداره پست
- ۴۴- مالیات هر نقل و انتقال سهام و سهم الشرکه و حق تقدم سهام و سهم الشرکه شرکا در سایر شرکت‌ها، چقدر است (تبصره ۲ ماده ۱۴۳)؟
- (۱) نیم درصد ارزش فروش سهام
(۲) یک درصد ارزش فروش سهام
(۳) چهار درصد ارزش اسمی سهام
(۴) ده درصد ارزش اسمی سهام
- ۴۵- به استناد ماده ۱۳۲ ق.م.م در آمد چه شرکت‌هایی مشمول معافیت صددرصد می‌شوند؟
- (۱) درآمد مشمول مالیات ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی در بخش‌های تعاونی و خصوصی
(۲) درآمد حاصل از فعالیت‌های تولیدی و معدنی مشمول مالیات ابرازی شرکت‌های تعاونی و خصوصی که از ۱۳۸۱ به بعد برای آن‌ها پروانه بهره‌برداری صادر شده و در مناطق کمتر توسعه یافته تاسیس شده باشد.
- (۳) درآمد مشمول مالیات کلیه اشخاص حقوقی که از ۱۳۸۱ به بعد برای آن‌ها پروانه بهره‌برداری صادر و در مناطق کمتر توسعه یافته تاسیس شده باشند.
- (۴) درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکت‌های تعاونی روستایی و عشایری
- ۴۶- چند درصد درآمد حاصل از صادرات سنگ‌های زینتی از شمول مالیات معاف است؟
- (۱) ۱۰ درصد (۲) ۵۰ درصد (۳) ۷۰ درصد (۴) ۱۰۰ درصد
- ۴۷- چنانچه به علت اشتباه در محاسبه، مالیات اضافی دریافت شده باشد اداره امور مالیاتی موظف است قبل از قطعیات مالیات می‌توانند به مودی ابلاغ نمایند.
- (۱) با تهیه گزارش لازم به عنوان ممیز کل و طبق دستور وی اشتباه محاسبه را اصلاح و مراتب را ظرف سی روز بدون رعایت مهلت‌های مقرر در مواد ۱۵۶ و ۱۵۷ این قانون با صدور برگ تشخیص اصلاحی.

(۲) با تهیه گزارش لازم به عنوان ممیز کل و طبق دستور وی اشتباه محاسبه را اصلاح و مراتب را ظرف ۱۰ روز بدون رعایت مهلت‌های مقرر در مواد ۱۵۶ و ۱۵۷ این قانون با صدور برگ تشخیص اصلاحی.

(۳) با تهیه گزارش لازم به عنوان ممیز کل و طبق دستور وی اشتباه محاسبه را اصلاح و مراتب را ظرف ۵ روز بدون رعایت مهلت‌های مقرر در مواد ۱۵۶ و ۱۵۷ این قانون با صدور برگ تشخیص اصلاحی.

(۴) با تهیه گزارش لازم به عنوان ممیز کل و طبق دستور وی اشتباه محاسبه را اصلاح و مراتب را ظرف ۲۰ روز بدون رعایت مهلت‌های مقرر در مواد ۱۵۶ و ۱۵۷ این قانون با صدور برگ تشخیص ابلاغی.

۴۸- در زمانی که مالیات اضافی دریافت شده باشد و یا طبق مقررات، مالیات باید استرداد داده شود وظیفه گزارش به عهده کدام واحدهای اداره امور مالیاتی بوده و گزارش آن‌ها حاوی چه نکاتی باید باشد؟

(۱) قسمت‌های وصول و ابلاغ مالیاتی، گزارش حاوی مبالغ اضافه دریافتی و سوابق سر ممیز می‌باشد.

(۲) قسمت‌های وصول و ابلاغ مالیاتی و یا ممیز مالیاتی، گزارش حاوی جهات قانونی و تعیین رقم قطعی می‌باشد.

(۳) قسمت‌های وصول و خدمات مالیاتی، گزارش حاوی رقم قطعی مالیات و مالیات پرداختنی و مبلغ اضافه دریافتی به انضمام سوابق مربوط به سر ممیز می‌باشد.

(۴) قسمت‌های وصول و ابلاغ و خدمات مالیاتی و یا حسب مورد ممیز مالیاتی مربوط، گزارش حاوی موارد و جهات قانونی و تعیین رقم قطعی مالیات و مالیات پرداختنی و مبلغ اضافه دریافتی به انضمام سوابق مربوط به سر ممیز می‌باشد.

۴۹- حوزه‌های مالیاتی ظرف چند روز موظفند برای مؤدیانی که مالیات قطعی خود را پرداخت نموده‌اند، مقاصد حساب مالیاتی تهیه کنند؟

(۱) ظرف ۱۰ روز (۲) ظرف ۱۵ روز (۳) ظرف ۵ روز (۴) ظرف یک ماه

۵۰- عوامل فیزیکی زیان آور محیط کار عبارت است از:

(۱) صدا، گرما، سرما و رطوبت، روشنایی و پرتوها

(۲) گازهای مضر، مایعات مخاطره آمیز، سموم و آفت کش‌ها

(۳) ویروس‌ها و باکتری‌ها، قارچ‌ها و انگل‌ها

(۴) نوشابه‌های الکلی، مشکلات مادی و فرهنگی

کلید سؤالات آزمون آزمایشی شماره (۲)

ردیف	گزینه صحیح	ردیف	گزینه صحیح	ردیف	گزینه صحیح	ردیف	گزینه صحیح
۱	۲	۱۴	۴	۲۷	۱	۴۰	۱
۲	۱	۱۵	۱	۲۸	۲	۴۱	۲
۳	۱	۱۶	۱	۲۹	۱	۴۲	۴
۴	۱	۱۷	۳	۳۰	۱	۴۳	۳
۵	۲	۱۸	۳	۳۱	۴	۴۴	۳
۶	۲	۱۹	۳	۳۲	۱	۴۵	۲
۷	۲	۲۰	۳	۳۳	۲	۴۶	۲
۸	۴	۲۱	۳	۳۴	۲	۴۷	۱
۹	۲	۲۲	۱	۳۵	۱	۴۸	۴
۱۰	۳	۲۳	۲	۳۶	۲	۴۹	۳
۱۱	۳	۲۴	۳	۳۷	۳	۵۰	۱
۱۲	۱	۲۵	۱	۳۸	۳		
۱۳	۱	۲۶	۲	۳۹	۲		

آزمون آزمایشی شماره (۳)

- ۱- در مواردی که اشخاص متعدد مشمول پرداخت مالیات شناخته شوند:
- ۱) ادارات امور مالیاتی حق مراجعه به همه آنها منفرداً یا مجتمعاً را دارند.
 - ۲) ادارات امور مالیاتی حق مراجعه به همه آنها را ندارند.
 - ۳) ادارات امور مالیاتی حق مراجعه به همه آنها را به صورت انفرادی دارند.
 - ۴) ادارات امور مالیاتی حق مراجعه به همه آنها را مجتمعاً دارند.
- ۲- مالیات‌هایی که بر قیمت کالاها و خدمات اضافه و به مصرف کننده تحمیل می‌گردد، عبارت است از:
- ۱) مالیات بر واردات
 - ۲) مالیات بر مصرف
 - ۳) مالیات بر فروش
 - ۴) مالیات بر واردات، مالیات بر فروش و مالیات بر مصرف
- ۳- شرکت‌هایی که تمام یا قسمتی از سرمایه آنها متعلق به موسسات دولتی، وزارتخانه‌ها و شهرداری‌ها می‌باشد آنها مشمول پرداخت مالیات‌های موضوع قانون مالیات‌های مستقیم می‌باشد؟
- ۱) تمام درآمد - است. ۲) سهم درآمد - نیست. ۳) سهم درآمد - است. ۴) ۵۰ درصد - نیست.
- ۴- کدام یک از اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات از کلیه درآمدهای تحصیل شده فقط در ایران می‌باشد؟
- ۱) شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران
 - ۲) شخص حقیقی مقیم ایران
 - ۳) شخص حقوقی ایرانی مقیم خارج از ایران
 - ۴) شخص حقوقی ایرانی مقیم ایران
- ۵- شرکتی از اول مهرماه ۸۳ ملکی را از یک شرکت دیگر اجاره نمود. برای محاسبه مالیات تکلیفی اجاره آذرماه کدام یک از گزینه‌ها صحیح است؟
- ۱) ۲۵٪ درآمد مشمول مالیات اجاره پرداختی آذرماه
 - ۲) با احتساب درآمد مشمول مالیات اجاره‌های پرداختی دو ماه قبل و طبق نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م
 - ۳) یک دوازدهم مالیات محاسبه شده برای اجاره سالیانه با نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م
 - ۴) ۵٪ درآمد مشمول مالیات اجاره پرداختی مهرماه
- ۶- اگر موجر مالک نباشد درآمد مشمول مالیات او چگونه محاسبه می‌گردد؟
- ۱) بر اساس اجاره دریافتی و پرداختی بابت ملک مورد اجاره.
 - ۲) بر اساس نرخ ماده ۱۰۵.
 - ۳) بر اساس اجاره دریافتی از مستاجر بعدی.
 - ۴) بر اساس اجاره پرداختی.

- ۷- مالکان مجتمع‌های مسکونی دارای بیش از سه واحد استیجاری که با رعایت الگوی مصرف مسکن ساخته شده باشند، در طول مدت اجاره از چند درصد مالیات بر درآمد معاف می‌باشند؟
- (۱) ۲۵ درصد (۲) ۵۰ درصد (۳) ۱۰۰ درصد (۴) از مالیات معاف نمی‌باشند.
- ۸- موسساتی که دارای شعب هستند و شعب آن‌ها دفاتر پلمپ شده ندارند مکلفند:
- (۱) خلاصه عملیات شعب را سالی یکبار در دفاتر مرکز ثبت کنند.
(۲) خلاصه عملیات شعب را ماهی یکبار در دفاتر مرکز ثبت کنند.
(۳) کلیه عملیات شعب را هفته‌ای یکبار در دفاتر مرکز ثبت کنند.
(۴) نیازی به ثبت عملیات شعب در دفاتر مرکز نیست.
- ۹- با توجه به مقررات مالیاتی حداکثر مهلت زمانی برای تسلیم خلاصه عملیات داده شده به ماشین‌های الکترونیکی سه ماهه چهارم سال مالی شرکت‌ها به اداره امور مالیاتی کدام است؟
- (۱) ده روز پس از پایان دوره سه ماهه. (۲) ۲۰ روز پس از پایان دوره سه ماهه.
(۳) یک ماه پس از پایان دوره سه ماهه. (۴) تا تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه.
- ۱۰- از نظر مالیات بر درآمد اجاره املاک، در بیع شرط مادام که طبق شرایط معامله مبیع در اختیار بایع شرطی است، نحوه محاسبه چگونه است؟
- (۱) خریدار مشمول مالیات بر درآمد اجاره می‌گردد.
(۲) فروشنده مشمول مالیات بر درآمد اجاره می‌گردد.
(۳) به خریدار و فروشنده به طور مساوی مشمول مالیات بر درآمد اجاره می‌گردند.
(۴) اجاری تلقی نمی‌گردد مگر این که به موجب اسناد و مدارک ثابت گردد که اجاره پرداخت می‌شود.
- ۱۱- در رهن تصرف، راهن طبق مقررات فصل مالیات بر درآمد املاک
- (۱) مشمول مالیات خواهد بود. (۲) مشمول مالیات نخواهد بود.
(۳) مشمول مالیات پس از کسر ۵۰٪ می‌باشد. (۴) صرفاً در زمان فروش مشمول مالیات خواهد بود.
- ۱۲- درآمد مشمول مالیات املاکی که به اجاره واگذار می‌گردد عبارت است از
- (۱) کل مال الاجاره اعم از نقدی و غیرنقدی پس از کسر ۲۵٪ بابت هزینه‌ها و استهلاکات و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره.
(۲) مال الاجاره نقدی پس از کسر ۵۰٪ بابت هزینه‌ها و استهلاکات.
(۳) کل مال الاجاره اعم از نقدی و غیرنقدی پس از کسر ۵۰٪ بابت هزینه‌ها و استهلاکات و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره.
(۴) مال الاجاره نقدی پس از کسر ۲۵٪ بابت هزینه‌ها و استهلاکات.

۱۳- میزان معافیت مالیاتی شخص حقیقی که هیچ‌گونه درآمندی ندارد لکن درآمد مشمول مالیات مستغلات دارد، چقدر می‌باشد؟

(۱) مبلغ ۱۵۰۰۰۰۰ ریال سالانه.

(۲) مبلغ ۱۵۰۰۰۰۰ ریال ماهانه.

(۳) تامیزان معافیت مالیاتی درآمد حقوق موضوع ماده ۸۴ این قانون.

(۴) از آنجا که هیچ‌گونه درآمدی ندارد، کلاً از پرداخت مالیات مستغلات معاف می‌گردد.

۱۴- در صورت خودداری پرداخت کنندگان موضوع ماده ۱۰۴ ق.م.م از انجام تکالیف مقرر

(۱) سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند به آن‌ها مراجعه و پس از رسیدگی‌های لازم، مالیات متعلق را مطالبه کند.

(۲) سازمان امور مالیاتی کشور صرفاً می‌تواند مالیات متعلقه را از دریافت‌کنندگان وجوه دریافت کند.

(۳) سازمان امور مالیاتی کشور صرفاً در صورت تسلیم اظهارنامه مالیاتی مربوط به عملکرد دریافت‌کنندگان وجوه می‌تواند مالیات متعلقه را از آن‌ها مطالبه نماید.

(۴) درآمد مشمول مالیات دریافت‌کنندگان وجوه همواره از طریق علی‌الراس تعیین خواهد گردید.

۱۵- درآمد مشمول مالیات املاکی که به اجاره واگذار می‌گردد عبارت است از:

(۱) کل مال الاجاره پس از کسر ۲۵ درصد

(۲) ۲۵ درصد مال الاجاره اعم از نقدی و غیر نقدی

(۳) کل مال الاجاره اعم از نقدی و غیر نقدی پس از کسر ۲۵ درصد

(۴) کل مال الاجاره غیرنقد پس از کسر ۲۵ درصد

۱۶- در کدام شرکت‌ها درآمد املاک در سال ۱۳۸۲ تابع مقررات فصل مالیات بر درآمد املاک نیست

و بر اساس دفاتر شرکت رسیدگی و تشخیص می‌گردد؟

(۱) کلیه شرکت‌های موضوع قانون تجارت

(۲) شرکت‌هایی که بیش از ۵۰٪ سرمایه آن‌ها متعلق به دولت است.

(۳) شرکت‌هایی که صد درصد سرمایه آن‌ها متعلق به دولت است.

(۴) همه شرکت‌های مذکور تابع مقررات فصل مالیات بر درآمد املاک هستند.

۱۷- فوق العاده ماموریت جزء کدام یک از مزایای زیر می‌باشد؟

(۱) مزایای غیرمستمر نقدی

(۲) مزایای غیرمستمر

(۳) مزایای غیرمستمر غیر نقدی

(۴) مزایای مستمر نقدی

۱۸- معافیت مالیاتی عیدی و پاداش سالیانه و مزایای غیر نقدی پرداختی به کارکنان به ترتیب چقدر

می‌باشند؟

(۱) یک دوازدهم و دو دوازدهم معافیت سالیانه موضوع ماده ۸۴

(۲) دو دوازدهم و یک دوازدهم معافیت ماهیانه

(۳) یک برابر و دو برابر حقوق هر سال

(۴) دو برابر پاداش طی سال

۱۹- کدامیک از درآمدهای حقوق زیر معاف از مالیات نمی باشد؟

- (۱) روعسا و اعضاء ماموریت های سیاسی خارج در ایران
- (۲) کارشناسان خارجی که با موافقت دولت جمهوری اسلامی ایران از محل کمک های بلاعوض فنی و اقتصادی و علمی دول خارجی یا موسسات بین المللی به ایران اعزام می شوند.
- (۳) هزینه سفر و فوق العاده ماموریت مربوط به شغل
- (۴) هزینه ماموریت تحصیلی پرسنل

۲۰- نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارگران مشمول قانون کار چقدر می باشد؟

- (۱) کلیه حقوق به نرخ ۱۰ درصد
- (۲) به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م
- (۳) تا ۴۲۰۰۰۰۰۰ ریال به نرخ ۱۰ درصد و مازاد به نرخ های مقرر در ماده ۱۳۱ ق.م.م
- (۴) پس از کسر معافیت های مقرر تا مبلغ ۴۲۰۰۰۰۰۰ ریال به نرخ ۱۰ درصد و مازاد به نرخ های مقرر در ماده ۱۳۱ ق.م.م

۲۱- هر شخص حقیقی یا حقوقی که به موجب مقررات مکلف به کسر و ایصال مالیات مودیان دیگر می باشد در صورت انجام ندادن تکالیف قانونی مشمول جریمه ای معادل خواهد بود.

- (۱) ۲۰٪ مالیات پرداخت شده
- (۲) ۲۰٪ مالیات پرداخت نشده
- (۳) ۱۰٪ مالیات پرداخت شده
- (۴) ۱۰٪ مالیات پرداخت نشده

۲۲- در بخش دولتی و خصوصی کدامیک از موارد زیر از پرداخت مالیات بر درآمد حقوق معاف نمی باشند؟

- (۱) هزینه سفر و فوق العاده مسافرت
- (۲) حقوق بازنشستگی
- (۳) حق بن
- (۴) اضافه کاری

۲۳- در تقویم درآمدهای غیر نقدی، مسکن بدون اثاثیه معادل چند درصد حقوق و مزایای مستمر نقدی ارزیابی می شود؟

- (۱) درصد
- (۲) ۱۰ درصد
- (۳) ۲۰ درصد
- (۴) ۲۵ درصد

۲۴- مالیات حقوق کارکنان بخش دولتی چگونه محاسبه می شود؟

- (۱) به نرخ مقطوع ۱۰ درصد
- (۲) به نرخ های مقرر در ماده ۱۳۱ ق.م.م
- (۳) تا مبلغ ۴۲۰۰۰۰۰۰ ریال به نرخ ۱۰ درصد و مازاد به نرخ های ماده ۸۵ ق.م.م
- (۴) کارکنان بخش دولتی کلاً از پرداخت مالیات بر درآمد حقوق معاف می باشند.

۲۵- حقوق و مزایای نقدی آقای محسنی (به استثنای مزایای نقدی معاف موضوع ۹۱) مبلغ ۱۵۰۰۰۰۰ ریال می باشد اگر این شخص از اتومبیل اختصاصی با راننده استفاده نماید. حقوق و مزایای مشمول مالیات وی چقدر است؟

- (۱) حقوق و مزایای مشمول مالیات معادل ۱۵۰۰۰۰۰ ریال خواهد بود.
- (۲) حقوق و مزایای مشمول مالیات معادل ۱۶۵۰۰۰۰ ریال خواهد بود.
- (۳) حقوق و مزایای مشمول مالیات معادل ۱۵۰۰۰۰۰ ریال خواهد بود.
- (۴) حقوق و مزایای مشمول مالیات معادل ۲۰۰۰۰۰۰ ریال خواهد بود.

۲۶- دفتری است برای تفکیک و مجزا ساختن هر یک از حسابهای دفتر کل که ممکن است بر حسب مقتضیات و شرایط حسابها نگهداری شود؟

- (۱) دفتر معین (۲) سند حسابداری (۳) مدارک حساب (۴) دفتر مشاغل

۲۷- تاخیر در ثبت عملیات در صورتی که به منظور سوء استفاده نباشد تا چند روز به تشخیص اداره امور مالیاتی به قانونی بودن دفاتر خللی وارد نمی کند؟

- (۱) ۱۰ روز (۲) ۱۵ روز (۳) ۳۰ روز (۴) ۶۰ روز

۲۸- اشخاص ملزم به نگهداری دفاتر روزنامه و کل که دارای شعبه هستند مکلفند حداکثر تا ماه پس از سال مالیاتی و در غیر این صورت کلیه معاملات و سایر رویدادهای مالی و محاسباتی شعبه یا شعب خود را ظرف مهلت روز از تاریخ وقوع در دفتر روزنامه ثبت کنند؟

- (۱) ماه- ۲۰ روز (۲) ماه- ۳۰ روز (۳) ماه- ۳۰ روز (۴) ماه- ۱۵ روز

۲۹- اداره امور مالیاتی جهت رسیدگی به دفاتر و مدارک اشخاص حقوقی به کدام یک از موارد زیر بایستی مراجعه نمایند؟

- (۱) محل فعالیت اصلی شخص حقوقی
- (۲) محل جغرافیایی استقرار شخص حقوقی
- (۳) هر محلی که اداره امور مالیاتی تعیین نماید.
- (۴) محل اقامتگاه شخص حقوقی و یا مرکز عملیات شخص حقوقی که قبلاً اعلام نموده است.

۳۰- کدام دسته از صاحبان مشاغل مکلف به ثبت فعالیت های شغلی خود در دفاتر هزینه و درآمد می باشند (موضوع ماده ۹۵ ق.م.م)؟

- (۱) مشمولین بند الف (۲) مشمولین بند ب (۳) مشمولین بند ج (۴) کلیه صاحبان مشاغل

۳۱- کدام یک از صاحبان مشاغل زیر موظف به نگهداری حسابها در دفاتر درآمد و هزینه می باشند؟ (موضوع بند (ب) ماده (۹۵) ق.م.م)

- (۱) صاحبان موسسات حسابرسی
- (۲) آموزشگاههای آزاد
- (۳) مترجمان رسمی دادگستری
- (۴) بانکداران

۳۲- کدام گزینه در مورد تشخیص علی‌الراس درست نیست؟

- (۱) در صورتی که تا موعد مقرر ترازنامه و حساب سود و زیان و یا حساب درآمد و هزینه و حساب سود و زیان حسب مورد تسلیم شده باشد.
- (۲) در صورتی که دفاتر، اسناد و مدارک ابرازی برای محاسبه درآمد مشمول مالیات به نظر اداره امور مالیاتی غیرقابل رسیدگی تشخیص داده شود.
- (۳) در صورتی که دفاتر، اسناد و مدارک ابرازی به علت عدم رعایت موازین قانونی و آیین نامه‌های مربوطه مورد قبول واقع نشود.
- (۴) در صورتی که مودی به درخواست کتبی اداره امور مالیاتی مربوطه از ارایه دفاتر و یا مدارک حساب در محل کار خود خودداری نماید.

۳۳- هیات رسیدگی موضوع بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.طی چه مدت می‌بایست نظر خود را در خصوص پرونده ارجاعی اعلام نماید؟

- (۱) یک هفته (۲) ده روز (۳) پانزده روز (۴) یک ماه

۳۴- درآمد مشمول مالیات مودیان بخش درآمد مشاغل عبارت است از:

- (۱) کل سود ناخالص پس از کسر هزینه‌های اداری و عمومی
- (۲) کل فروش کالا و خدمات به اضافه سایر درآمدهای آنان که مشمول مالیات فصول دیگر نبوده پس از کسر هزینه‌ها و استهلاک‌های مربوط طبق مقررات هزینه‌های قابل قبول و استهلاکات.
- (۳) کل فروش و خدمات منهای خرید به اضافه سایر درآمدهای غیرمشمول آنان.
- (۴) همه موارد بالا

۳۵- کدامیک از موارد زیر جزء قرائین مالیاتی محسوب نمی‌شود؟

- (۱) خرید سالانه (۲) فروش سالانه (۳) درآمد ویژه (۴) ارزش حق واگذاری محل کسب

۳۶- کدامیک از جملات زیر صحیح نیست؟

- (۱) عدم رعایت مقررات قانون مالیات‌های مستقیم در مورد تسلیم دفاتر از موجبات تشخیص علی‌الراس می‌باشد.
- (۲) در صورتی که مودی درآمد ناشی از فعالیت‌های مکتوم داشته باشد، درآمد مشمول مالیات این فعالیت‌ها همواره از طریق علی‌الراس تشخیص می‌گردد.
- (۳) هرگاه مودی قسمتی از مدارک خود را که مربوط به هزینه‌های اوست، ارایه ننماید، درآمد مشمول مالیات وی از طریق علی‌الراس محاسبه خواهد شد.
- (۴) بررسی درآمد مشمول مالیات محاسبه شده به وسیله مامور تشخیص مالیات از طریق علی‌الراس، خارج از حدود اختیارات قانونی سه نفر حسابرس منتخب رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد.



۳۷- محل تسلیم اظهار نامه مالیاتی مشمولین مالیات بر درآمد مشاغلی که دارای محل ثابت برای شغل خود نمی باشند، می باشد.

- (۱) محل تولد آنها
(۲) محل سکونت آنها
(۳) محل صدور شناسنامه آنها
(۴) محل موقت شغل آنها

۳۸- در مشارکت های مدنی:

- (۱) هر یک از شرکا تا میزان معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م از پرداخت مالیات معاف می باشند.
(۲) کلیه شرکا در حکم یک شریک تلقی شده و مبلغ معافیت به طور مساوی بین آنها تقسیم می شود.
(۳) کلیه شرکا حداکثر از دو معافیت می توانند استفاده کنند و مبلغ معافیت به طور مساوی بین آنها تقسیم می شود.

- (۴) کلیه شرکا حداکثر از سه معافیت می توانند استفاده کنند و مبلغ معافیت به طور مساوی بین آنها تقسیم می شود.

۳۹- در مشارکت های مدنی اعم از قهری یا اختیاری شرکا حداکثر تا چه میزان از معافیت مالیاتی برخوردار می شوند؟

- (۱) حداکثر تا نصف معافیت سالیانه مالیات حقوق
(۲) حداکثر تا یک برابر معافیت مالیات مقرر
(۳) حداکثر تا دو برابر معافیت سالیانه مالیات حقوق
(۴) حداکثر تا مبلغ ۴/۲۰۰/۰۰۰ ریال

۴۰- مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی پس از وضع زیان های حاصل از منابع غیر معاف به چه نرخي محاسبه می شود؟

- (۱) ۵٪
(۲) ۱۵٪
(۳) ۲۵٪
(۴) تابع نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م می باشد.

۴۱- اشخاص اعم از حقیقی و حقوقی نسبت به سود سهام یا سهام الشرکه دریافتی از شرکت های مشمول مالیات دیگری نخواهند بود.

- (۱) دولتی
(۲) خصوصی - سهامی
(۳) سرمایه پذیر
(۴) تعاونی

۴۲- چنانچه آخرین روز مهلت تسلیم اظهارنامه مصادف با تعطیل رسمی گردد، اظهارنامه چه زمانی باید تسلیم اداره امور مالیاتی شود؟

- (۱) همان روز
(۲) آخرین روز قبل از تعطیل
(۳) اولین روز بعد از تعطیل
(۴) اولین روز مشخص شده توسط اداره امور مالیاتی



- ۴۳- در صورتی که مودی محل‌های متعددی برای سکونت خود داشته باشد مکلف است
- وگرنه ممیز مالیاتی می‌تواند هر یک از محل‌های سکونت مودی را محل سکونت اصلی تلقی نماید.
- (۱) کلیه محل‌ها را به عنوان محل سکونت معرفی نماید.
 - (۲) یکی از محل‌ها را به عنوان محل سکونت اصلی معرفی نماید.
 - (۳) محل دفتر را به عنوان محل سکونت معرفی نماید.
 - (۴) محل دفتر را به عنوان محل سکونت اصلی معرفی نماید.
- ۴۴- شرکت‌ها در تبصره ۳ ماده ۱۴۳ ق.م.م مکلف‌اند ظرف چه مدت مالیات اندوخته صرف سهام را به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز نمایند؟
- (۱) همان روز
 - (۲) ده روز
 - (۳) پانزده روز
 - (۴) سی روز
- ۴۵- در خصوص معافیت موضوع ماده ۱۳۲ کدام عبارت درست است؟
- (۱) معافیت فوق مشمول بخشهای تعاونی و خصوصی است.
 - (۲) معافیت فوق از حیث مدت حداکثر بیست ساله است.
 - (۳) این معافیت در مناطق کمتر توسعه یافته کمتر از سایر مناطق است.
 - (۴) معافیت فوق مشمول شرکت‌های تعاونی روستایی و عشایری است.
- ۴۶- چند درصد درآمد کارگاه‌های فرش دستباف و صنایع دستی از شمول مالیات معاف است؟
- (۱) ۱۰۰ درصد
 - (۲) ۵۰ درصد
 - (۳) ۱۵ درصد
 - (۴) صفر درصد
- ۴۷- پس از قبول دفتر مودی و صدور برگ تشخیص، چنانچه ثابت شود مودی فعالیت‌های داشته که درآمد آن را کتمان نموده است:
- (۱) باید مالیات درآمد ناشی از فعالیت‌های مذکور تعیین و مطالبه شود.
 - (۲) باید مالیات درآمد ناشی از فعالیت‌های مذکور تعیین و مطالبه شود، مشروط بر اینکه بیش از پنج سال از تاریخ سررسید پرداخت نگذشته باشد.
 - (۳) باید مالیات درآمد ناشی از فعالیت‌های مذکور تعیین و مطالبه شود، مشروط بر اینکه بیش از پنج سال از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات نگذشته باشد.
 - (۴) تحت هیچ شرایطی مابه التفاوت مالیات قابل مطالبه نمی‌باشد.



۴۸- تکلیف مودیانی که در اظهارنامه، ترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی خود از نظر محاسبه اشتباه

کرده اند چیست؟

- (۱) به هیچ وجه مجاز به تصحیح اشتباه محاسبه خود نمی باشند.
- (۲) به هنگام رسیدگی به اظهارنامه و صورت های مالی ممیز مالیاتی مراتب اشتباه را به آنها اعلام و مودی با اعلام مامورین تشخیص مالیات می تواند اشتباه محاسبه خود را تصحیح نماید.
- (۳) با ارائه مدارک لازم ظرف یک ماه از انقضای مهلت تسلیم اظهار نامه مودی می تواند نسبت به رفع اشتباه اقدام و اظهار نامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان اصلاحی را تسلیم نماید.
- (۴) مودی می تواند ظرف مدت شش ماه از تاریخ تسلیم اظهارنامه کتباً تقاضای تصحیح اشتباه را تسلیم حوزه نماید.

۴۹- در صورتی که ارائه مدارک مورد نیاز مأموران تشخیص مخالف صالح مملکت باشند چه باید

کرد؟

- (۱) با اعلان موافقت دادستان انتظامی مالیاتی در اختیار مأموران تشخیص گذاشته می شود.
 - (۲) با موافقت وزیر مسئول از ابراز آن خودداری می شود.
 - (۳) با تأیید وزیر امور اقتصادی و دارائی از ابراز آن خودداری می شود.
 - (۴) با موافقت وزیر مسئول و تأیید وزیر امور اقتصادی و دارائی از ابراز آن خودداری می شود.
- ۵۰- به کاهش فعالیت های حیاتی بدن بر اثر عوامل و حوادث گوناگون می گویند.**
- | | | | |
|----------|---------|------------------|---------------|
| (۱) سکنه | (۲) شوک | (۳) کاهش فشارخون | (۴) فشار عصبی |
|----------|---------|------------------|---------------|

کلید آزمون آزمایشی شماره (۳)

ردیف	گزینه صحیح	ردیف	گزینه صحیح	ردیف	گزینه صحیح	ردیف	گزینه صحیح
۱	۱	۱۴	۱	۲۷	۲	۴۰	۳
۲	۴	۱۵	۳	۲۸	۳	۴۱	۳
۳	۳	۱۶	۴	۲۹	۴	۴۲	۳
۴	۱	۱۷	۲	۳۰	۲	۴۳	۲
۵	۳	۱۸	۱	۳۱	۳	۴۴	۴
۶	۱	۱۹	۴	۳۲	۱	۴۵	۱
۷	۳	۲۰	۴	۳۳	۲	۴۶	۱
۸	۲	۲۱	۲	۳۴	۲	۴۷	۱
۹	۴	۲۲	۱	۳۵	۳	۴۸	۳
۱۰	۴	۲۳	۳	۳۶	۴	۴۹	۴
۱۱	۱	۲۴	۴	۳۷	۲	۵۰	۳
۱۲	۱	۲۵	۲	۳۸	۳		
۱۳	۳	۲۶	۱	۳۹	۳		





نمونه آزمونهای عملی





نام استاندارد مهارت، حسابداری مالیاتی کد استاندارد، ۱-۱۰/۱۴/۱/۱	 جمهوری اسلامی ایران وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی	 سازمان آموزشی، فرهنگی و ورزشی
محتوی پروژه عملی ارزشیابی		
شرح پروژه: آقای دکتر زندی اظهارنامه مالیاتی آزمایشگاه خود را با نشان دادن مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد و ۶۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال هزینه و استهلاکات در موعد مقرر به اداره امور مالیاتی ارایه نموده است. حوزه مالیاتی پس از بررسی اسناد و مدارک ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از هزینه های آزمایشگاه را برگشت و اظهارنامه ایشان را قبول نمود. (معافیت مالیاتی در سال ۱۳۹۰ به میزان ۵۸/۲۰۰/۰۰۰ ریال باشد). مطلوبست محاسبه مالیات آقای زندی در هر یک از فرضیات زیر: الف- آقای دکتر زندی به تنهایی صاحب آزمایشگاه باشد: ب- آقای دکتر زندی آزمایشگاه را با آقای دکتر نادری به نسبت ۱۵٪ شریک باشد. ج- آقای دکتر زندی آزمایشگاه را به نسبت نادری ۱۰٪ رحمتی ۲۵٪ و خانم دکتر محمدی ۲۰٪ (همسر آقای دکتر نادری) شریک باشد د- با توجه به بند ج در صورتیکه آقای رحمتی فوت نموده و از ایشان یک همسر، یک پسر زیر ۲۰ ساله و ۲ دختر که یکی از آنها هنوز ازدواج نکرده باقی بماند، مطلوبست محاسبه مالیات آقای رحمتی که باید توسط وراثت پرداخت شود. (درآمدهای آقای رحمتی به طور مساوی بین وراثت تقسیم می گردد).		

نام استاندارد مهارت، حسابداری مالیاتی

کد استاندارد، ۱-۱۰/۱۴/۱/۱



جمهوری اسلامی ایران
وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی



سازمان آموزش فنی و حرفه ای کشور

حل پروژه عملی ارزشیابی

حل و شرح پروژه:

الف- آقای دکتر زندی به تنهایی صاحب آزمایشگاه باشد:

درآمد مشمول مالیات آقای دکتر زندی

$$۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ - (۴۵۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰) = ۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات آقای دکتر زندی پس از کسر معافیت

$$۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۵۸/۲۰۰/۰۰۰ = ۶۴۱/۸۰۰/۰۰۰$$

مالیات آقای دکتر زندی در سال ۱۳۹۰

$$۳۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۱۵\% = ۴/۵۰۰/۰۰۰$$

ماده ۱۳۱

$$۷۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۰\% = ۱۴/۰۰۰/۰۰۰$$

$$۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۵\% = ۳۷/۵۰۰/۰۰۰$$

$$۳۹۱/۸۰۰/۰۰۰ \times ۳۰\% = ۱۱۷/۵۴۰/۰۰۰$$

جمع مالیات بر درآمد دکتر زندی

$$۴/۵۰۰/۰۰۰ + ۱۴/۰۰۰/۰۰۰ + ۳۷/۵۰۰/۰۰۰ + ۱۱۷/۵۴۰/۰۰۰ = ۱۷۳/۵۴۰/۰۰۰$$

ب- آقای دکتر زندی آزمایشگاه را با آقای دکتر نادری به نسبت ۱۵٪ شریک باشد.

$$۵۸/۲۰۰/۰۰۰ \times ۲ = ۱۱۶/۴۰۰/۰۰۰$$

حداکثر معافیت سالانه موضوع ماده ۱۰۱

$$۱۱۶/۴۰۰/۰۰۰ \div ۲ = ۵۸/۲۰۰/۰۰۰$$

سهم هر شریک از معافیت سالانه

درآمد مشمول مالیات آقای دکتر زندی

$$۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۸۵\% = ۵۹۵/۰۰۰/۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات آقای دکتر زندی پس از کسر معافیت

$$۵۹۵/۰۰۰/۰۰۰ - ۵۸/۲۰۰/۰۰۰ = ۵۳۶/۸۰۰/۰۰۰$$

مالیات آقای دکتر زندی در سال ۱۳۹۰

ماده ۱۳۱

$$۳۰/۰۰۰/۰۰۰ \times \%۱۵ = ۴/۵۰۰/۰۰۰$$

$$۷۰/۰۰۰/۰۰۰ \times \%۲۰ = ۱۴/۰۰۰/۰۰۰$$

$$۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ \times \%۲۵ = ۳۷/۵۰۰/۰۰۰$$

$$۲۸۶/۸۰۰/۰۰۰ \times \%۳۰ = ۸۶/۰۴۰/۰۰۰$$

جمع مالیات بر درآمد دکتر زندی

$$۴/۵۰۰/۰۰۰ + ۱۴/۰۰۰/۰۰۰ + ۳۷/۵۰۰/۰۰۰ + ۸۶/۰۴۰/۰۰۰ = ۱۴۲/۰۴۰/۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات آقای دکتر نادری

$$۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times \%۱۵ = ۱۰۵/۰۰۰/۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات آقای دکتر نادری پس از کسر معافیت

$$۱۰۵/۰۰۰/۰۰۰ - ۵۸/۲۰۰/۰۰۰ = ۴۸/۸۰۰/۰۰۰$$

مالیات آقای دکتر نادری در سال ۱۳۹۰

ماده ۱۳۱

$$۳۰/۰۰۰/۰۰۰ \times \%۱۵ = ۴/۵۰۰/۰۰۰$$

$$۱۸/۰۰۰/۰۰۰ \times \%۲۰ = ۳/۶۰۰/۰۰۰$$

جمع مالیات بر درآمد دکتر نادری

$$۴/۵۰۰/۰۰۰ + ۳/۶۰۰/۰۰۰ = ۸/۱۰۰/۰۰۰$$

ج- آقای دکتر زندی آزمایشگاه را به نسبت نادری ۱۰٪ رحمتی ۲۵٪ و خانم دکتر محمدی ۲۰٪ (همسر

آقای دکتر نادری) شریک باشد

$$۵۸/۲۰۰/۰۰۰ \times ۲ = ۱۱۶/۴۰۰/۰۰۰$$

حداکثر معافیت سالانه موضوع ماده ۱۰۱

$$۱۱۶/۴۰۰/۰۰۰ \div ۳ = ۳۸/۸۰۰/۰۰۰$$

سهم هر شریک از معافیت سالانه

درآمد مشمول مالیات آقای دکتر زندی

$$۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times \%۴۵ = ۳۱۵/۰۰۰/۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات آقای دکتر زندی پس از کسر معافیت

$$۳۱۵/۰۰۰/۰۰۰ - ۳۸/۸۰۰/۰۰۰ = ۲۷۶/۲۰۰/۰۰۰$$

مالیات آقای دکتر زندی در سال ۱۳۹۰

ماده ۱۳۱

$$۳۰/۰۰۰/۰۰۰ \times \%۱۵ = ۴/۵۰۰/۰۰۰$$

$$۷۰/۰۰۰/۰۰۰ \times \%۲۰ = ۱۴/۰۰۰/۰۰۰$$

$$۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ \times \%۲۵ = ۳۷/۵۰۰/۰۰۰$$

$$۲۶/۲۰۰/۰۰۰ \times \%۳۰ = ۷/۸۶۰/۰۰۰$$

جمع مالیات بر درآمد دکتر زندی

$$۷/۸۶۰/۰۰۰ - ۶۳/۸۶۰/۰۰۰ =$$

$$۴/۵۰۰/۰۰۰ + ۱۴/۰۰۰/۰۰۰ + ۳۷/۵۰۰/۰۰۰ +$$

درآمد مشمول مالیات آقای دکتر نادری

$$۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۱۰\% = ۷۰/۰۰۰/۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات آقای دکتر نادری پس از کسر معافیت

$$۷۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۳۸/۸۰۰/۰۰۰ = ۳۱/۲۰۰/۰۰۰$$

مالیات آقای دکتر نادری در سال ۱۳۹۰

$$۳۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۱۵\% = ۴/۵۰۰/۰۰۰$$

ماده ۱۳۱

$$۱/۲۰۰/۰۰۰ \times ۲۰\% = ۲۴۰/۰۰۰$$

$$۴/۵۰۰/۰۰۰ + ۲۴۰/۰۰۰ = ۴/۷۴۰/۰۰۰$$

جمع مالیات بر درآمد دکتر نادری

درآمد مشمول مالیات آقای دکتر رحمتی

$$۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۵\% = ۱۷۵/۰۰۰/۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات آقای دکتر رحمتی پس از کسر معافیت

$$۱۷۵/۰۰۰/۰۰۰ - ۳۸/۸۰۰/۰۰۰ = ۱۳۶/۲۰۰/۰۰۰$$

مالیات آقای دکتر رحمتی در سال ۱۳۹۰

$$۳۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۱۵\% = ۴/۵۰۰/۰۰۰$$

ماده ۱۳۱

$$۷۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۰\% = ۱۴/۰۰۰/۰۰۰$$

$$۳۶/۲۰۰/۰۰۰ \times ۲۵\% = ۹/۰۵۰/۰۰۰$$

جمع مالیات بر درآمد دکتر رحمتی

$$۹/۰۵۰/۰۰۰ = ۲۷/۵۵۰/۰۰۰$$

$$۴/۵۰۰/۰۰۰ + ۱۴/۰۰۰/۰۰۰ +$$

درآمد مشمول مالیات خانم دکتر محمدی

$$۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۰\% = ۱۴۰/۰۰۰/۰۰۰$$

به درآمد مشمول مالیات خانم دکتر محمدی معافیت تعلق نمی گیرد.

مالیات خانم دکتر محمدی در سال ۱۳۹۰

$$۳۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۱۵\% = ۴/۵۰۰/۰۰۰$$

ماده ۱۳۱

$$۷۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۰\% = ۱۴/۰۰۰/۰۰۰$$

$$۴۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۵\% = ۱۸/۰۰۰/۰۰۰$$

جمع مالیات بر درآمد خانم دکتر محمدی

$$4/500/000 + 14/000/000 + 18/000/000 = 28/500/000$$

د- با توجه به بند ج در صورتیکه آقای رحمتی فوت نموده و از ایشان یک همسر، یک پسر زیر ۲۰ ساله و ۲ دختر که یکی از آنها هنوز ازدواج نکرده باقی بماند، مطلوبست محاسبه مالیات آقای رحمتی که باید توسط وراث پرداخت شود. (درآمدهای آقای رحمتی به طور مساوی بین وراث تقسیم می گردد).

درآمد مشمول مالیات آقای دکتر رحمتی

$$700/000/000 \times 25\% = 175/000/000$$

سهم هر ورثه از درآمد مشمول مالیات متوفی

$$175/000/000 \div 4 = 43/750/000$$

$$38/800/000 \div 4 = 9/700/000$$

معافیت هر کدام از ورثه

درآمد مشمول مالیات هر کدام از ورثه پس از کسر معافیت

$$43/750/000 - 9/700/000 = 34/050/000$$

مالیات هر کدام از ورثه در سال ۱۳۹۰

$$30/000/000 \times 15\% = 4/500/000$$

ماده ۱۳۱

$$4/050/000 \times 20\% = 810/000$$

مالیات بر درآمد هر کدام از ورثه

$$4/500/000 + 810/000 = 11/310/000$$

جمع مالیات کلیه وراث

$$11/310/000 \times 4 = 45/240/000$$

 جمهوری اسلامی ایران وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی		 سازمان آموزش فنی و حرفه ای کشور	
نام استاندارد مهارت: حسابداری مالیاتی کد استاندارد: ۱-۱۰/۱۴/۱/۱			
بارم‌بندی پروژه عملی			
ردیف	شرح کار	ریز بارم	بارم بر مبنای صد
۱	محاسبه مالیات بند الف پروژه		۱۰
	محاسبه مالیات آقای دکتر زندگی	۱۰	
۲	محاسبه مالیات‌های بند ب پروژه		۲۰
	محاسبه مالیات آقای دکتر زندگی	۱۰	
	محاسبه مالیات آقای دکتر نادری	۱۰	
۳	محاسبه مالیات‌های بند ج پروژه		۴۰
	محاسبه مالیات آقای دکتر زندگی	۱۰	
	محاسبه مالیات آقای دکتر نادری	۱۰	
	محاسبه مالیات آقای دکتر رحمتی	۱۰	
	محاسبه مالیات خانم دکتر محمدی	۱۰	
۴	محاسبه مالیات‌های بند د پروژه		۳۰
	محاسبه معافیت مالیاتی هر کدام از وراث	۱۰	
	محاسبه مالیات هر کدام از وراث	۱۰	
	محاسبه کل مالیات بر ارث	۱۰	
۵	جمع کل	۱۰۰	۱۰۰

نام استاندارد مهارت: حسابداری مالیاتی کد استاندارد: ۱-۱۰/۱۴/۱/۱	 جمهوری اسلامی ایران وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی	 سازمان آموزش فنی و حرفه ای کشور
تجهیزات و مواد مصرفی مورد نیاز		
ردیف	عنوان تجهیزات	تعداد
۱	ماشین حساب	۱ عدد
۲	برگه A4	۱۰ عدد
۳	مداد یا خودکار	۱ عدد

 جمهوری اسلامی ایران وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی	نام استاندارد مهارت: حسابداری مالیاتی کد استاندارد: ۱-۱۰/۱۴/۱/۱	 سازمان آموزش فنی و حرفه ای کشور	
مشخصات انتخاب کننده، طراح و معیز پروژه ارزشیابی			
ردیف	نام و نام خانوادگی	نوع فعالیت	تاریخ و امضا
اول	زینب سلحشوری	انتخاب کننده و اصلاح پروژه	۹۱/۲/۱۰
دوم	زینب سلحشوری	طراح	۹۱/۲/۱۰
سوم	آزیتا بنازاده- یوسف پیکر	ممیز	۹۱/۲/۲۳

منابع و مآخذ:

- ۱- منصور، جهانگیر. مجموعه قوانین و مقررات مالیاتی. چاپ اول. انتشارات نیل
- ۱- دوانی، غلامحسین (۱۳۹۰). حسابداری مالیاتی با آخرین اصلاحات. چاپ سیزدهم. انتشارات کیومرث
- ۲- نجمی، فرشید. (۱۳۸۸) حسابداری مالیاتی و گزیده‌ای از قانون مالیات‌های مستقیم. چاپ اول. انتشارات راه نوین و کتاب آوا
- ۳- حنیفه، مسعود و محمودی، شهناز (۱۳۸۶). حسابداری مالیاتی. چاپ اول. انتشارات کیومرث
- ۴- مهربانی، حسین (۱۳۸۹). حسابداری مالیاتی. چاپ دوم. انتشارات فرهیختگان دانشگاه
- ۵- اسکندری، جمشید (۱۳۸۹). حسابداری مالیاتی. چاپ سوم. انتشارات کتاب فرشید
- ۶- نیرومند، پوراندخت و مسجدیان جزی، سهراب (۱۳۸۷). نمونه سوالات مدیر آموزشگاه (۱۲۰۰ تست) - چاپ دوم - ۱۳۸۷ - انتشارات تعاونی کارکنان سازمان آموزش فنی و حرفه‌ای کشور



سنجش مهارت فنی و صلاحیت حرفه‌ای کارآموزان آموزش فنی و حرفه‌ای، کارجویان و نیروی کار کشور، یکی از محورهای اصلی فعالیت سازمان آموزش فنی و حرفه‌ای کشور است؛ در واقع شاخص ارزیابی توانایی آموزش‌های اجرا شده و مهارت کسب شده در این آموزش‌ها و همچنین ارزیابی مهارت‌های کسب شده تجربی افراد، سنجش مهارت است که معمولاً در دو مرحله کتبی (نظری) و عملی از سوی این سازمان اجرا می‌شود.

از سوی دیگر نظام صلاحیت حرفه‌ای با هدف ایجاد بستر مناسب به منظور گسترش و ارتقای شایستگی‌های حرفه‌ای و ارزیابی توانمندی‌های سرمایه انسانی به منظور پیشرفت مستمر در سطوح مختلف صلاحیت حرفه‌ای و کسب شایستگی احراز شغل به عنوان یکی از ارکان نظام جامع مهارت و فناوری کشور، اقدامی جامع در این راستا صورت داده است.

باتوجه به اینکه سازمان آموزش فنی و حرفه‌ای کشور متولی برگزاری بخش عظیمی از آزمون‌های سنجش مهارت و صلاحیت حرفه‌ای در بخش‌های صنعت، خدمات، کشاورزی و فرهنگ و هنر است، به منظور مشاوره، هدایت و راهنمایی مناسب متقاضیان آزمون‌های مهارتی، برای تدوین و تولید منابع معتبر تحت عنوان "مجموعه کتاب‌های سؤالات نظری و عملی ارزشیابی مهارت" مطابق با استانداردهای آموزشی اقدام نموده است.

این مجموعه کتاب‌ها شامل طرح درس بر اساس استاندارد آموزشی حرفه، توانایی‌های حرفه، سؤالات چند گزینه‌ای نظری، پاسخ‌های تشریحی و پروژه عملی بوده و می‌تواند برای مهارت‌آموزان آموزش فنی و حرفه‌ای در دو بخش دولتی و خصوصی، متقاضیان آزمون‌های ادواری، دانش‌آموزان هنرستان‌های کار و دانش و مربیان آموزش فنی و حرفه‌ای مورد استفاده قرار گیرد.

مجموعه حاضر مربوط به مجموعه سؤالات نظری و عملی ارزشیابی مهارت در حرفه «حسابدار مالیاتی» می‌باشد که امید است برای متقاضیان این حرفه مؤثر واقع شود.

