

پاسخنامه تشریحی آزمون قانون مالیات های مستقیم

حسابدار رسمی سال ۱۴۰۲

تهیه : ابراهیم قنبری

 **Ebrahimghnbari**

۱. حق تمبر افزایش سرمایه یک شرکت سهامی عام پذیرفته شده در سازمان بورس و اوراق بهادار به مبلغ ۴,۰۰۰ میلیارد ریال از محل مطالبات حال شده سهام داران چند میلیارد ریال است؟

(۱) صفر

(۲) ۲

(۳) ۴

(۴) ۸

گزینه ۱ صحیح می باشد

* شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار یا بازار خارج از بورس موضوع قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران که از محل آورده نقدی یا مطالبات حال شده سهامداران افزایش سرمایه می دهند، از پرداخت حق تمبر موضوع ماده (۴۸) قانون مالیات های مستقیم و تبصره آن معاف می باشند. ماده ۲۷ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور (مصوب ۱۳۹۴/۲/۱ مجلس شورای اسلامی)

۲. یک شرکت سهامی خاص ساختمانی را از تاریخ ۱۴۰۱/۰۷/۰۱ تا ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ به مدت یک سال در قبال مبلغ ۸,۰۰۰ میلیون ریال از یک شخص حقیقی اجاره نموده و مقرر شده که اجاره به طور ماهانه پرداخت شود مالیات متعلق به اجاره ماهانه که شرکت مکلف به کسر و پرداخت آن به اداره امور مالیاتی است. چند میلیون ریال می باشد؟

(۱) ۱۶۶/۶

(۲) ۱۱۸/۷

(۳) ۱۰۰

(۴) ۱۲۵

*** گزینه ۳ صحیح می باشد**

$$۸۰۰۰ * \%۷۵ = ۶۰۰۰$$

$$۲۰۰۰ * \%۱۵ = ۳۰۰$$

$$۲۰۰۰ * \%۲۰ = ۴۰۰$$

$$۲۰۰۰ * \%۲۵ = ۵۰۰$$

$$۵۰۰ + ۴۰۰ + ۳۰۰ = ۱۲۰۰$$

$$۱۲۰۰ / ۱۲ = ۱۰۰$$

۳. در سال ۱۴۰۱ یک شرکت غیر دولتی بابت اجاره یک ساله ساختمان اداری مبلغ ۵،۸۰۰ میلیون ریال به مالک پرداخت نموده است چنانچه به موج جدول املاک مشابه که توسط سازمان امور مالیاتی تعیین و اعلام شده، اجاره سالانه ساختمان مزبور مبلغ ۷،۲۰۰ میلیون ریال باشد. مبنای اجاره برای محاسبه مالیات چند میلیون ریال است؟

(۱) صفر

(۲) ۵،۸۰۰

(۳) ۶،۵۰۰

(۴) ۷،۲۰۰

گزینه ۲ صحیح می باشد

طبق تبصره ۱ ماده ۵۴ ق.م.م در صورتی که مستأجر جزء مشمولان تبصره (۹) ماده (۵۳) این قانون باشد، اجاره پرداختی مستأجر ملاک تعیین درآمد مشمول مالیات اجاره خواهد بود. بدون در نظر گرفتن اجاره املاک مشابه مبنای محاسبه مالیات می باشد پس مبلغ ۵،۸۰۰ میلیون ریال ملاک می باشد

۴. حضور در جلسات و حق مشاوره یک شخص حقیقی از یک شرکت دولتی از تاریخ ۱۴۰۲/۱/۱ تا ۱۴۰۲/۶/۳۱ به مبلغ ۴۲۰ و ۴۸۰ میلیون ریال است چنانچه درآمد شخص مزبور فقط مربوط به موارد فوق باشد. مالیات متعلق تا پایان ۱۴۰۲/۶/۳۱ چند میلیون ریال است؟

۹۰(۱)

۶۹(۲)

۳۳(۳)

۳۰(۴)

گزینه ۲ صحیح می باشد

طبق بند و تبصره ۱۲ قانون بودجه ۱۴۰۲: مجموع درآمد اشخاص حقیقی که تحت عناوینی از قبیل حقوق و مزایا (به استثنای عیدی و کارانه اعضای هیات علمی بالینی تمام وقت جغرافیایی و پزشکان متخصص بالینی تمام وقت جغرافیایی)، مقرری یا مزد، حق شغل، حق شاغل، فوق العاده ها، اضافه کار، حق الزحمه، **حق مشاوره، حق حضور در جلسات، پاداش، حق التدریس، حق تحقیق، حق پژوهش و کارانه اعم از مستمر یا غیرمستمر که به صورت نقدی و غیرنقدی، از یک یا چند منبع، در بخش دولتی و یا غیر دولتی تحصیل می نمایند، چه از کارفرمای اصلی و یا غیراصلی (موضوع تبصره ۱ ماده ۸۶ قانون مالیات های مستقیم) باشد و به نرخ های پلکانی مالیات حقوق طبق قانون بودجه محاسبه می شود.**

$$۴۲۰ + ۴۸۰ = ۹۰۰$$

$$۹۰۰ * ۱۲/۶ = ۱۸۰۰$$

***طبق قانون بودجه ۱،۲۰۰ میلیون ریال معاف می باشد و مازاد آن به نرخ های ۱۰٪ و ۱۵٪ لحاظ می شود**

$$۱۸۰۰ - ۱۲۰۰ = ۶۰۰$$

$$۴۸۰ * ۱۰\% = ۴۸$$

$$۱۲۰ * ۱۵\% = ۱۸$$

$$۱۸ + ۴۸ = ۶۶$$

$$۶۶ / ۲ = ۳۳$$

مالیات شش ماه ابتدای سال

۵. در صورتی که مؤدی از ارائه اظهارنامه مالیاتی در مهلت قانونی و مطابق با مقررات خودداری کند. مالیات متعلق از کدام طریق تعیین میشود؟

(۱) تهیه اظهارنامه مالیاتی برآوردی

(۲) اجرای قرار کارشناسی

(۳) تشخیص علی الرأس

(۴) رسیدگی به دفاتر

گزینه ۱ صحیح می باشد

طبق ماده ۹۷ ق.م.م در صورتی که مؤدی از ارائه اظهارنامه مالیاتی در مهلت قانونی و مطابق با مقررات **خودداری کند**، سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به **تهیه اظهارنامه مالیاتی برآوردی** براساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی کسب شده مودیان از طرح جامع مالیاتی و مطالبه مالیات متعلق به موجب برگ تشخیص مالیات اقدام می کند.

۶. طبق قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور نرخ مالیات موضوع ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم اشخاص حقوقی دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه های ذی ربط در فعالیت های تولیدی در سال ۱۴۰۱ چند واحد درصد کاهش می باید؟

(۲) پنج

(۱) سه

(۴) ده

(۳) هفت

گزینه ۳ صحیح می باشد

طبق بند م تبصره ۶ قانون بودجه ۱۴۰۲: در راستای سیاست های حمایت از تولید، نرخ مالیات موضوع ماده (۱۰۵) قانون مالیات های مستقیم اشخاص حقوقی دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه های ذی ربط در فعالیت های تولیدی در سال ۱۴۰۱ **معادل هفت واحد درصد** کاهش می یابد. این بخشودگی علاوه بر سایر معافیت ها و بخشودگی ها و مشوق های قانونی اشخاص مذکور می باشد.

۷. یک شرکت سهامی غیر دولتی که در امور خدماتی فعالیت میکند. در ۱۴۰۰/۰۳/۱ تأسیس شده است. سایر اطلاعات به شرح زیر است چنانچه اظهارنامه مالیاتی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ در مهلت قانونی به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم و بدهی مالیاتی دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ نیز در موعد مقرر تسویه شده باشد. چند میلیارد ریال از مالیات متعلق سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ کاسته میشود؟

درآمد مشمول مالیات ابرازی دوره ۱۰ ماه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ ۶۰۰ میلیون ریال
 درآمد مشمول مالیات ابرازی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ ۸۵۰ میلیون ریال
 هزینه های غیر قابل قبول مالیاتی در سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ ۵۰ میلیون ریال

(۱) صفر

(۲) ۲۷

(۳) ۳۴

(۴) ۳۶

گزینه ۴ صحیح می باشد

طبق تبصره ۷ به ازای هر ده درصد (۱۰٪) افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته آنها، یک واحد درصد و حداکثر تا پنج واحد درصد از نرخهای مذکور کاسته می شود. شرط برخورداری از این تخفیف تسویه بدهی مالیاتی سال قبل و ارائه اظهارنامه مالیاتی مربوط به سال جاری در مهلت اعلام شده از سوی سازمان امور مالیاتی است

درآمد مشمول مالیات ابرازی سال ۱۴۰۰ مبلغ ۶۰۰ میلیون ریال و در سال ۱۴۰۱ مبلغ $۸۵۰ + ۵۰ = ۹۰۰$ میلیون ریال می باشد حدود ۴۲ درصد نسبت به سال ۱۴۰۰ افزایش داشته است و معادل ۴ درصد از نرخ ماده ۱۰۵ کاسته می شود

$$۹۰۰ * ۴\% = ۳۶$$

نکته : طبق جز الف بند ۳ بخشنامه شماره: 200/96/158 تاریخ: 1396/12/07 در مواردی که اشخاص حقوقی در دوره سال مالی قبل کمتر از یک سال مالیاتی فعالیت داشته اند و یا سال مالی خود را تغییر داده باشند، اعمال مفاد تبصره (7) ماده 105 قانون مالیات های مستقیم فارغ از مدت فعالیت در مورد این گونه مویدان نیز جاری می باشد.

نکته: طبق جز ج بند ۵ بخشنامه شماره: 200/96/158 تاریخ: 1396/12/07 در صورت احراز تخفیف برای هر مودی، این تخفیف قابل اعمال به کلیه درآمد مشمول مالیات تعیین شده برای مودی (به استثنای درآمد مشمول مالیات تعیین شده و به واسطه کتمان درآمد) می باشد، تخفیف مزبور قابل اعمال به درآمد مشمول مالیات تعیین شده به واسطه برگشت هزینه های واحد مالیاتی و همچنین اقلام موثر در افزایش درآمد مشمول مالیات از محل حساب تعدیل سنواتی نیز می باشد.

۸. درآمد مشمول مالیات اشخاص خارجی مقیم خارج از ایران بابت درآمدهای حاصل از قراردادهای پیمانکاری بابت لوازم و تجهیزات در مواردی که مبلغ لوازم و تجهیزات به طور جدا از سایر اقلام در قرارداد مشخص نشده است. چند درصد ناخالص وجوه دریافتی است؟

۲۰(۱)

۱۸(۲)

۱۵(۳)

۱۰(۴)

***گزینه ۴ صحیح می باشد**

طبق آیین نامه ماده ۱۰۷ ق.م.م در آمد حاصل از قراردادهای پیمانکاری بابت لوازم و تجهیزات در مواردی که مبالغ لوازم و تجهیزات به طور جدا از سایر اقلام در قرارداد مشخص نشده باشد **۱۰ درصد** می باشد

۹. مدیران تصفیه ظرف چند ماه از تاریخ انحلال باید اظهارنامه مالیاتی مربوط به آخر بن دوره عملیات شخص حقوقی را تنظیم و به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند؟

(۱) شش ماه از تاریخ ثبت انحلال در اداره ثبت شرکتها

(۲) سه ماه از تاریخ ثبت انحلال در اداره ثبت شرکتها

(۳) شش ماه از تاریخ ثبت انحلال در روزنامه رسمی

(۴) سه ماه از تاریخ ثبت انحلال در روزنامه رسمی

***گزینه ۱ صحیح می باشد**

طبق ماده ۱۱۶: مدیران تصفیه مکلف اند ظرف شش ماه از تاریخ انحلال (تاریخ ثبت انحلال شخص حقوقی در اداره ثبت شرکتهای) اظهارنامه مالیاتی مربوط به آخرین دوره عملیات شخص حقوقی را براساس ماده (۱۱۵) این قانون تنظیم و به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند.

۱۰. درآمد اتفاقی یک شخص حقوقی در بهمن ۱۴۰۱ مبلغ ۵،۰۰۰ میلیون ریال است در صورتی که زبان فعالیت های عملیاتی در سال مذکور ۲،۰۰۰ میلیون ریال، باشد مالیات متعلق به سال مزبور چند میلیون ریال است؟

۱) ۱۲۵۰

۲) ۹۵۰

۳) ۷۵۰

۴) ۵۰۰

گزینه ۴ صحیح می باشد

مطابق ماده ۱۱۹ ق.م.م درآمد نقدی و یا غیر نقدی که شخص حقیقی یا حقوقی به صورت بلاعوض و یا از طریق معاملات محاباتی و یا به عنوان جایزه یا هر عنوان دیگر از این قبیل تحصیل می نماید مشمول مالیات اتفاقی به نرخ مقرر در ماده (۱۳۱) این قانون خواهد بود.

طبق شماره دادنامه: ۱۸۹۳ تاریخ دادنامه: ۰۴/۱۰/۱۳۹۷ نرخ درآمد اتفاقی اشخاص حقوقی به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م محاسبه می شود

۵،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰

$۲،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ * ۱۵\% = ۳۰۰،۰۰۰،۰۰۰$

$۲،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ * ۲۰\% = ۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰$

$۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ * ۲۵\% = ۲۵۰،۰۰۰،۰۰۰$

$۳۰۰ + ۴۰۰ + ۲۵۰ = ۹۵۰$

جمع کل مالیات

۱۱ - دوره برخورداری محاسبه مالیات با نرخ صفر برای واحدهای اقتصادی موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم از جمله واحدهای تولیدی و معدنی واقع در شهرکهای صنعتی به مدت و در صورت استقرار شهرکهای صنعتی در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت افزایش مییابد

(۲) یک سال - دو سال

(۱) دو سال - سه سال

(۳) دو سال - چهار سال

(۴) یک سال - سه سال

گزینه الف صحیح می باشد

طبق بند پ ماده ۱۳۲ ق.م.م دوره برخورداری محاسبه مالیات با نرخ صفر برای واحدهای اقتصادی مذکور موضوع این ماده واقع در شهرکهای صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی به مدت دو سال و در صورت استقرار شهرکهای صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی در مناطق کمتر توسعه یافته، به مدت سه سال افزایش می یابد

۱۲. حداکثر چند درصد از مالیات ابرازی اشخاص حقوقی خصوصی و تعاونی در رابطه با انجام هزینه های تحقیقاتی و پژوهشی در واحدهای تولیدی و صنعتی با رعایت مقررات پیش بینی شده در قانون مالیات های مستقیم بخشوده می شود؟

(۱) ۲۰٪

(۲) ۱۵٪

(۳) ۱۰٪

(۴) ۵٪

***گزینه ۳ صحیح می باشد**

طبق بند س ماده ۱۳۲ ق.م.م معادل هزینه های تحقیقاتی و پژوهشی اشخاص حقوقی خصوصی و تعاونی در واحدهای تولیدی و صنعتی دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه های ذی ربط که در قالب قرارداد منعقد شده با دانشگاهها یا مراکز پژوهشی و آموزش عالی دارای مجوز قطعی از وزارتخانه های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی که در چهارچوب نقشه جامع علمی کشور انجام می شود، مشروط بر اینکه گزارش پیشرفت سالانه آن به تصویب شورای پژوهشی دانشگاهها و یا مراکز تحقیقاتی مربوطه برسد و ناخالص

درآمد ابرازی حاصل از فعالیت‌های تولیدی و معدنی آنها کمتر از ده میلیارد (10,000,000,000) ریال نباشد، حداکثر به **میزان ده درصد (10%) مالیات ابرازی** سال انجام هزینه مذکور بخشوده می‌شود. معادل مبلغ منظور شده به حساب مالیات اشخاص مذکور، به‌عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته نخواهد شد

۱۳. پروانه بهره برداری فعالیت‌های تولیدی و معدنی یک شرکت دولتی در سال ۱۴۰۰ توسط مرجع ذی ربط صادر شده است. چنانچه درآمد ابرازی ناشی از فعالیت مذکور در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱,۲۰۰ میلیارد ریال باشد. چند میلیارد ریال آن مشمول مالیات با نرخ صفر است؟

۱۲۰۰(۱)

۶۰۰(۲)

۲۴۰(۳)

صفر(۴)

گزینه ۴ صحیح می‌باشد

طبق صدر ماده ۱۳۲ ق.م.م درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی **اشخاص حقوقی غیردولتی** در واحدهای تولیدی یا معدنی معافیت دارند را شامل می‌شود لذا شرکت‌های دولتی معافیت ندارند

۱۴. شرکت آلفا (سهامی عام) پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار که میزان سهام شناور آن در پایان سال ۱۴۰۱ به میزان ۸ می، باشد طبق اعلام سازمان بورس اوراق بهادار میزان رعایت سهام شناور در پایان سال مذکور از طرف این شرکت ۶٪ بوده است. در صورتی که میزان سود شرکت در این سال ۶۰۰ میلیون ریال که ۲۰۰ میلیون ریال آن سود سپرده بانکی و ۱۰۰ میلیون ریال آن مربوط به سود گواهی سپرده بانکی منتشره طبق ضوابط بانک مرکزی باشد میزان مالیات متعلق به سود ابرازی چند میلیون ریال است؟

۱۳۵(۱)

۱۱۷,۵(۲)

۱۱۲,۵(۳)

گزینه ۳ صحیح می باشد

*مطابق ماده ۱۴۳ ق.م.م معادل ده درصد (10%) از مالیات بر درآمد حاصل از فروش کالاهایی که در بورس های کالایی پذیرفته شده و به فروش می رسد و ده درصد (10%) از مالیات بر درآمد شرکتی که سهام آنها برای معامله در بورس های داخلی یا خارجی پذیرفته می شود و پنج درصد (5%) از مالیات بر درآمد شرکتی که سهام آنها برای معامله در بازار خارج از بورس داخلی یا خارجی پذیرفته می شود، از سال پذیرش تا سالی که از فهرست شرکت های پذیرفته شده در این بورس ها یا بازارها حذف نشده اند با تأیید سازمان بخشوده می شود. شرکتی که سهام آنها برای معامله در بورس های داخلی یا خارجی یا بازارهای خارج از بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شود در صورتی که در پایان دوره مالی به تأیید سازمان حداقل بیست و پنج درصد (25%) سهام شناور آزاد داشته باشند معادل دو برابر معافیت های فوق از بخشودگی مالیاتی برخوردار می شوند

*طبق بخشنامه شماره: 200/1401/29 تاریخ: 1401/05/27 درآمد اشخاص حقوقی بابت سرمایه گذاری در اوراق صکوک و تمامی اوراق بهاداری که در چهارچوب قوانین و براساس ضوابط و مقررات بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران منتشر می شود، از جمله اوراق گواهی سپرده بانکی به موجب حکم تبصره (1) ماده (143) مکرر مکرر قانون مالیات های مستقیم، مشمول مالیات به نرخ صفر هستند و حکم بند (ر) تبصره (6) قانون بودجه سال 1401 کل کشور در خصوص آن ها جاری نمی باشد.

$$۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات

$$۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ * ۰.۲۵ * ۰.۹۰ = ۱۱۲,۵۰۰,۰۰۰$$

بعد از اعمال معافیت

۱۵. در خرداد ۱۴۰۲ یک شرکت سهامی خاص بخشی از سهام متعلق به خود در یک شرکت سهامی عام را که بهای تمام شده و ارزش اسمی آن به ترتیب مبالغ ۸۰۰ و ۹۰۰ میلیون ریال بوده به مبلغ ۱,۲۰۰ میلیون ریال در بورس فروخته است. مالیات نقل و انتقال سهام مزبور چند میلیون ریال است؟

۳۶(۱)

۱۶(۲)

۶(۳)

۲(۴)

گزینه ۳ صحیح می باشد

طبق ماده ۱۴۳ مکرر ق.م.م از هر نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام شرکتها اعم از ایرانی و خارجی در بورسها یا بازارهای خارج از بورس دارای مجوز، مالیات مقطوعی به میزان **نیم درصد (۰/۵٪)** ارزش فروش سهام و حق تقدم سهام وصول خواهد شد

$$۱۲۰۰ * ۰,۵\% = ۶$$

۱۶. حد نصاب هزینه های پرداختی قابل قبول مالیاتی که منوط به پرداخت یا تسویه وجه آن از طریق سامانه (سیستم) بانکی میباشد چند میلیون ریال است؟

۵۰(۱)

۱۰۰(۲)

۲۰۰(۳)

۳۰۰(۴)

گزینه ۳ صحیح می باشد

طبق تبصره ۳ ماده ۱۴۷ ق.م.م پذیرش هزینه های پرداختی قابل قبول مالیاتی موضوع این قانون که به شیوه تهاتری انجام نشود از **مبلغ دویست میلیون ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال** به بالا منوط به پرداخت یا تسویه وجه آن از طریق سامانه (سیستم) بانکی خواهد بود

۱۷. حد نصاب پذیرش هزینه های فرهنگی و ورزشی و رفاهی کارگران به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی به ازای هر کارگر چند ریال است؟

۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰(۱)

۲,۵۰۰,۰۰۰(۲)

۲,۰۰۰,۰۰۰(۳)

۱,۵۰۰,۰۰۰(۴)

***گزینه ۲ صحیح می باشد**

طبق بند ۱۰ ماده ۱۴۸ ق.م.م. هزینه‌های فرهنگی، ورزشی و رفاهی کارگران پرداختی به وزارت کار و امور اجتماعی حداکثر معادل دو میلیون و پانصد هزار (۲,۵۰۰,۰۰۰) ریال به ازای هر کارگر می باشد

۱۸. کدام یک از موارد زیر به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی محسوب نمی شود؟

(۱) هزینه بازاریابی تبلیغات و نمایشگاهی مربوط به فعالیت شرکت

(۲) ذخیره مربوط به خدمات پس از فروش گارانتی اشخاص حقوقی

(۳) پرداختی به بازنشستگان شرکت حداکثر تا سقف یک دوازدهم معافیت مالیات بر درآمد سالانه حقوق

(۴) جریمه پرداختی به سازمان خصوصی سازی بابت وجه التزام تأخیر پرداخت اقساط خرید دارایی در اجرای

سیاستهای کلی اصل ۴۴ قانون اساسی

گزینه ۴ صحیح می باشد

طبق بخشنامه ۲۰۰/۹۴/۸ تاریخ ۱۳۹۴/۲/۲ سود و کارمزد پرداختی به سازمان خصوصی سازی بابت خرید اقساطی دارایی ها در اجرای قانون سیاست های کلی اصل چهارم و چهارم قانون اساسی و سایر قوانین و مقررات مرتبط، به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی خریداران مذکور تلقی می گردد. بدیهی است این حکم قابل تسری به سود و کارمزد پرداختی بابت خرید سهام و سهم الشرکه نخواهد بود.

۱۹. حقوق و مزایای مستمر و غیر مستمر پرداختی یک شرکت غیر دولتی به کارکنان خود ۸۰ نفر در سال ۱۴۰۱ به

ترتیب مبالغ ۹۶,۰۰۰ و ۱۹,۰۰۰ میلیون ریال بوده و از بابت پس انداز کارکنان نیز مبلغ ۶,۰۰۰ میلیون ریال

هزینه شده است. چند میلیون ریال از هزینه پس انداز مزبور از لحاظ مالیاتی قابل قبول نیست؟

۳۱۲۰(۱)

۲۵۵۰(۲)

۲۲۲۰(۳)

صفر(۴)

گزینه ۱ صحیح می باشد

طبق تبصره قسمت دوم بند ۵ ماده ۱۴۸ ق.م.م وجوه پرداختی به سازمان تأمین اجتماعی طبق مقررات مربوط و همچنین تا میزان سه درصد (3%) حقوق پرداختی سالانه بابت پس انداز کارکنان که طبق آیین نامه اجرایی مربوطه

به شماره: ۱۳۸۰/۴۲۹۸/۲۱۱ تاریخ: ۰۷/۰۷/۱۳۸۱ که سه درصد (۳٪) حقوق پرداختی (حقوق یا مزد اصلی و مزایای

مستمر) می باشد

$$۹۶۰۰۰ * ۳\% = ۲۸۸۰$$

هزینه قابل قبول

$$۶۰۰۰ - ۲۸۸۰ = ۳۱۲۰$$

هزینه غیر قابل قبول

۲۰. در زمان فروش دارایی های تجدید ارزیابی شده ما به التفاوت قیمت فروش با کدام مورد زیر باید در محاسبه درآمد مشمول مالیات منظور شود؟

(۱) تجدید ارزیابی

(۲) بهای تمام شده

(۳) مازاد تجدید ارزیابی

(۴) ارزش دفتری بدون اعمال تجدید ارزیابی

*گزینه ۴ صحیح می باشد

طبق تبصره ماده ۱۴۹ ق.م.م در زمان فروش یا معاوضه دارایی های تجدید ارزیابی شده، مابه التفاوت قیمت فروش و ارزش دفتری بدون اعمال تجدید ارزیابی در محاسبه درآمد مشمول مالیات منظور می شود

۲۱. بهای تمام شده یک دارایی ثابت مشهود استهلاک پذیر که در سال ۱۴۰۰ خریداری شده مبلغ ۸۰۰ میلیارد ریال است و طبق مقررات و ضوابط اجرایی مرتبط با هزینه استهلاک داراییها موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم به روش مستقیم ۲۰ ساله مستهلاک می شود چنانچه بهای تمام شده یک جزء دارایی مذکور ۲۴۰ میلیارد ریال و عمر مفید آن ۸ سال باشد طبق مقررات فوق آن جزء در سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ تا چند میلیارد ریال قابل

استهلاک است؟

۳۰(۱)

۲۴(۲)

۱۶(۳)

۱۲(۴)

گزینه ۲ صحیح می باشد

طبق ماده ۵ مقررات و ضوابط اجرایی مربوط به هزینه استهلاک دارایی ها و هزینه های تاسیس در اجرای مقررات ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم : چنانچه بهای تمام شده برخی از اجزای **یک دارایی ثابت مشهود** در مقایسه با کل بهای تمام شده آن دارایی، با اهمیت و **عمر مفید آن متفاوت** از دارای مورد نظر بوده و بهای آن جزء حداقل **۲۰ درصد بهای تمام شده دارایی** باشد، جزء مذکور بر مبنای **حداقل تا نصف عمر مفید** و یا حداکثر تا دو برابر نرخ استهلاک دارایی مزبور قابل استهلاک خواهد بود. در این صورت بهای تمام شده دارایی و اجزای با اهمیت آن باید بصورت جداگانه ثبت گردد.

$$240/10=24$$

هزینه استهلاک

۲۲. نسبت به مؤدیان مالیات بر درآمد که در موعد مقرر از تسلیم اظهارنامه منبع درآمد خودداری نموده اند، مرور زمان مالیاتی پنج سال از کدام تاریخ زیر است؟

(۱) سررسید پرداخت مالیات

(۲) تسلیم اظهارنامه

(۳) پایان سال مالی

(۴) پایان سال مالیاتی

گزینه ۱ صحیح می باشد

طبق ماده ۱۵۷ ق.م.م نسبت به مودیان مالیات بر درآمد که در موعد مقرر از تسلیم اظهارنامه منبع درآمد خودداری نموده‌اند یا اصولاً طبق مقررات این قانون مکلف به تسلیم اظهارنامه در سر رسید پرداخت مالیات نیستند **مرور زمان** مالیاتی پنج سال از تاریخ سر رسید پرداخت مالیات می باشد

۲۳. طبق مقررات قانون مالیاتهای مستقیم چنانچه هر یک از حسابداران حسابرسان و همچنین مؤسسات حسابرسی، تخلفات مالیاتی را گزارش نکنند به حداقل چه مجازاتی محکوم میشوند؟

(۱) به حداقل مجازات معاون جرم

(۲) به حداقل مجازات درجه شش

(۳) به حداقل مجازات مباشر جرم

(۴) به حداقل مجازات لغو عنوان حسابدار رسمی

*گزینه ۳ صحیح می باشد

ماده ۲۷۶ ق.م.م چنانچه هر یک از حسابداران، حسابرسان و همچنین مؤسسات حسابرسی، مأموران مالیاتی و کارکنان بانکها و مؤسسات مالی و اعتباری در ارتکاب جرم مالیاتی معاونت نمایند و یا تخلفات صورت گرفته را گزارش نکنند به حداقل **مجازات مباشر جرم محکوم می شوند**. مجازات معاونت سایر اشخاص طبق قانون مجازات اسلامی تعیین می شود

۲۴. تعدادی از صورت حسابهای فروش کالا توسط یک شخص حقوقی جمعاً به مبلغ ۳،۰۰۰ میلیون ریال، فاقد

شماره اقتصادی طرف معامله میباشد جریمه متعلق چند میلیون ریال است؟

۱۵(۱)

۳۰(۲)

۴۵(۳)

۶۰(۴)

گزینه ۴ صحیح می باشد

طبق ماده ۱۹ آیین نامه تبصره ۳ ماده ۱۶۹ ق.م.م **عدم درج شماره اقتصادی ۲ درصد** می باشد

$$۳۰۰۰ \times \frac{۲}{۱۰۰} = ۶۰$$

۲۵. درآمد مشمول مالیات یک شخص حقوقی مقیم ایران در سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ مبلغ ۶،۰۰۰ میلیارد ریال است که معادل ۲،۰۰۰ میلیارد ریال آن درآمد از یک کشور اروپایی بوده و بابت آن معادل ۶۰۰ میلیارد ریال در کشور مزبور مالیات پرداخت شده است مالیات قابل پرداخت برای سال مالی، فوق چند میلیارد ریال است؟

۱) ۱۵۰۰

۲) ۱۱۰۰

۳) ۱۰۰۰

۴) ۹۰۰

گزینه ۳ صحیح می باشد

طبق تبصره ماده ۱۸۰ ق.م.م اشخاص حقیقی یا حقوقی ایرانی مقیم ایران در صورتی که درآمدی از خارج کشور تحصیل نموده و مالیات آن را به دولت محل تحصیل درآمد پرداخته باشند و درآمد مذکور را در اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان خود حسب مورد طبق مقررات این قانون اعلام نمایند مالیات پرداختی آنها در خارج از کشور و یا آن مقدار مالیاتی که به درآمد تحصیل شده در خارج کشور با تناسب به کل درآمد مشمول مالیات آنان تعلق می گیرد، هر کدام کمتر باشد از مالیات بر درآمد آنها قابل کسر خواهد بود.

$$۶۰۰۰ \times \frac{۲۵}{۱۰۰} = ۱۵۰۰$$

بدون در نظر گرفتن مالیات این تبصره

مالیات پرداخت شده در کشور اروپایی ۶۰۰ مالیات پرداخت شده است اما طبق نرخ ماده ۱۰۵ که ۲۵ درصد می باشد و طبق تبصره ماده ۱۸۰ ق.م.م تا میزان $۵۰۰ = ۲۰۰۰ \times \frac{۲۵}{۱۰۰}$ قابل کسر می باشد و مبلغ ۵۰۰ مالیات آن کسر می شود

$$۱۵۰۰ - ۵۰۰ = ۱۰۰۰$$

مالیات قابل پرداخت

۲۶. مبدأ احتساب جریمه عدم پرداخت مالیات عملکرد در موعد مقرر قانونی در مورد مؤدیانی که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی هستند نسبت به مبلغ مندرج در اظهارنامه از کدام تاریخ زیر است؟

(۱) سررسید پرداخت مالیات یا انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه حسب مورد

(۲) انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه

(۳) سررسید پرداخت مالیات

(۴) تسلیم اظهارنامه

گزینه ب صحیح می باشد

طبق ماده ۱۹۰ ق.م.م.م. مبدأ احتساب جریمه در مورد مؤدیانی که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی هستند نسبت به مبلغ مندرج در اظهارنامه از **تاریخ انقضای مهلت تسلیم** آن و نسبت به مابه‌الاضافه از تاریخ مطالبه و در مورد مؤدیانی که از تسلیم اظهارنامه خودداری نموده یا اصولاً مکلف به تسلیم اظهارنامه نیستند، تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت مالیات حسب مورد می باشد.

۲۷- چنانچه طبق تشخیص اداره امور مالیاتی مربوط در آمد کتمان شده و هزینه های غیر واقعی یک شرکت غیر

تولیدی در سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ به ترتیب به مبالغ ۱۰ و ۴ میلیارد ریال باشد جریمه مربوط چند

میلیون ریال است؟

(۱) ۱۴۰۰

(۲) ۱۳۰۰

(۳) ۱۱۵۰

(۴) ۱۰۵۰

***گزینه ۴ صحیح می باشد**

$$۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۱۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۱۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ * ۰.۲۵ = ۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ * ۰.۳۰ = ۱,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰$$

۲۸. در صورتی که در اظهارنامه تسلیمی به اداره امور مالیاتی از نظر محاسبه اشتباهی شده، باشد مؤدی ظرف چه مدت از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه میتواند اظهارنامه اصلاحی را تسلیم نماید؟

- (۱) یک ماه
(۲) بیست روز
(۳) پانزده روز
(۴) امکان تسلیم اظهارنامه اصلاحی وجود ندارد

***گزینه ۱ صحیح می باشد**

طبق تبصره ماده ۲۲۶ ق.م.م 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 ارائه 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.

۲۹. هر شخص حقیقی یا حقوقی که به موجب مقررات قانون مالیاتهای مستقیم مکلف به کسر و ایصال مالیات مودیان دیگر است. در صورت تخلف از انجام وظایف مقرر علاوه بر مسئولیت تضامنی که با مؤدی در پرداخت مالیات خواهد داشت مشمول جریمهای معادل..... مالیات مالیات پرداخت نشده در موعد مقرر و به ازای هر ماه نسبت به مدت تأخیر از سر رسید پرداخت خواهد بود.

- (۱) ۱۰٪-۲٪
(۲) ۱۰٪-۲٫۵٪
(۳) ۲۰٪-۲٪
(۴) ۲۰٪-۲٫۵٪

گزینه ۲ صحیح می باشد

*طبق ماده ۱۹۹ ق.م.م هر شخص حقیقی یا حقوقی که به موجب مقررات این قانون مکلف به کسر و ایصال مالیات مودیان دیگر است در صورت تخلف از انجام وظایف مقرر علاوه بر مسوولیت تضامنی که با مؤدی در پرداخت مالیات خواهد داشت، مشمول جریمه ای معادل ده درصد (۱۰٪) مالیات پرداخت نشده در موعد مقرر و دو و نیم-درصد (۲/۵٪) مالیات به ازای هر ماه نسبت به مدت تأخیر از سر رسید پرداخت، خواهد بود.

۳۰. چنانچه مؤدی نسبت به رأی هیئت حل اختلاف مالیاتی بدوی معترض باشد باید ظرف چند روز از تاریخ ابلاغ رأی اعتراض کتبی خود را اعلام کند تا پرونده جهت رسیدگی به هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر احاله گردد؟

- (۱) بیست
(۲) سی

۳) ده

۴) پانزده

***گزینه ۱ صحیح می باشد**

طبق ماده ۲۴۷ ق.م.م آراء هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی بدوی قطعی و لازم الاجراء است. مگر اینکه ظرف مدت **بیست روز** از تاریخ ابلاغ رأی بر اساس ماده (۲۰۳) این قانون و تبصره های آن به مودی، از طرف مأموران مالیاتی مربوط یا مودیان مورد اعتراض کتبی قرار گیرد که در این صورت پرونده جهت رسیدگی به هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر احاله خواهد شد. رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر قطعی و لازم الاجراء می باشد.

۳۱. مالیات ابرازی یک شخص حقوقی مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال بوده اما طبق برگ تشخیص صادره مالیات متعلق مبلغ ۱۲۰ میلیارد ریال تعیین شده که مورد تأیید هیئت حل اختلاف مالیاتی بدوی قرار گرفته است. چنانچه شکایت شخص حقوقی از رأی هیئت حل اختلاف مالیاتی، بدوی از سوی هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر رد شود هزینه رسیدگی متعلق که باید شخص حقوقی پرداخت کند چند میلیون ریال است؟

۵۰۰(۱)

۴۰۰(۲)

۳۰۰(۳)

۲۰۰(۴)

گزینه ۴ صحیح می باشد

مطابق با تبصره ۶ ماده ۲۴۷ ق.م.م در مواردی که شکایت مودیان مالیاتی از آراء هیأت‌های بدوی از طرف هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر رد شود و همچنین شکایت از آراء هیأت‌های تجدید نظر از طرف شعب شورای عالی مالیاتی مردود اعلام شود، برای هر مرحله معادل **یک درصد (۱٪) تفاوت** مالیات موضوع رأی مورد شکایت و مالیات ابرازی مودی در اظهارنامه تسلیمی، هزینه رسیدگی تعلق می گیرد که مودی مکلف به پرداخت آن خواهد بود.

$$۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ * ۱\% = ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰$$

۳۲. با توجه به قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور مالیات سالانه یک قطعه زمین متعلق به یک شخص حقوقی دولتی فاقد اعیانی دارای کاربری اداری که ارزش روز آن مبلغ ۱،۰۰۰ میلیارد ریال است کدام مورد است؟

(۱) صفر

(۲) ۱،۶ میلیارد ریال

(۳) ۱،۷ میلیارد ریال

(۴) ۲ میلیارد ریال

گزینه ۲ صحیح می باشد

مطابق جزء ۱ بند ۶ تبصره ۶ قانون بودجه ۱۴۰۲: زمین‌های فاقد اعیانی دارای کاربری مسکونی، اداری و تجاری، باغ‌ویلاهای مجاز (با احتساب عرصه و اعیان) و خانه‌های مجلل (لوکس) که ارزش آنها بیش از **دویست میلیارد (۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال باشد** مازاد بر این مبلغ مشمول مالیات به میزان دو در هزار می‌شوند.

$$۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ * ۰/۰۰۲ = ۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰$$

۳۳. در سال ۱۴۰۱ یک شخص حقوقی مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده بخشی از محصولات تولیدی خود را که قیمت فروش آن مبلغ ۱،۰۰۰ میلیون ریال بوده با اعمال ۵٪ تخفیف مندرج در صورت حساب صادره به مبلغ ۹۵۰ میلیون ریال به یکی از مشتریان که مشمول قانون مزبور نبوده فروخته است مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش فوق چند میلیون ریال است؟

(۱) صفر

(۲) ۸۵,۵

(۳) ۸۸,۲

(۴) ۹۰

***گزینه ۲ صحیح می باشد**

طبق تبصره ۲ ماده ۵ قانون ارزش افزوده انواع تخفیفات اعطائی جزء مأخذ محاسبه مالیات و عوارض نمی باشد

$$1000 * \%5 = 950$$

$$950 * \%9 = 85,5$$

۳۴ کدام مورد از مالیات و عوارض ارزش افزوده معاف نیست؟

- (۱) نشریه و خدمات نشر و توزیع آنها
- (۲) خدمات درمانی تشخیص و پیشگیری
- (۳) خدمات حمل و نقل بار و مسافر بین المللی هوایی
- (۴) سود تسهیلات اعطایی شرکتهای واسپاری لیزینگ دارای مجوز از بانک مرکزی به مشتریان

گزینه ۳ صحیح می باشد

طبق بند ۱۳ جزء ب تبصره ۹ ماده قانون ارزش افزوده خدمات حمل و نقل (اعم از بار و مسافر) درون و برون شهری و بین المللی جاده‌ای، ریلی و دریایی **معاف** می باشد و خدمات حمل و نقل هوایی مشمول ارزش افزوده می باشد

۳۵. سازمان حفاظت محیط زیست سطح آلاینده‌گی واحد (الف) را در پایگاه واحدهای آلاینده از تاریخ ۶/۲/۱۴۰۲ افزایش و واحد (ب) را از همان تاریخ کاهش داده است نرخ عوارض سبز واحدهای مذکور از چه تاریخی افزایش یا کاهش می یابد؟

واحد (الف)	واحد (ب)
۱۴۰۲/۴/۱(۱)	۱۴۰۲/۴/۱
۱۴۰۲/۱/۱(۲)	۱۴۰۲/۴/۱
۱۴۰۲/۱/۱ (۳)	۱۴۰۲/۱/۱
۱۴۰۲/۴/۱ (۴)	۱۴۰۲/۱/۱

گزینه ۴ صحیح می باشد

تبصره ۴ ماده ۲۷ قانون ارزش افزوده : در صورتی که سازمان حفاظت محیط زیست نام واحدی را در پایگاه واحدهای آلاینده درج نماید یا سطح آلاینده‌گی آن واحد را در پایگاه مزبور **افزایش** دهد، واحد مورد نظر از **ابتدای دوره مالیاتی بعد**، حسب مورد، مشمول عوارض سبز می شود، یا نرخ عوارض مزبور برای آن واحد افزایش می یابد.

تبصره ۵ ماده ۲۷ قانون ارزش افزوده در صورتی که سازمان حفاظت محیط زیست نام واحدی را از پایگاه واحدهای آلاینده حذف نماید، یا سطح آلاینده‌گی آن واحد را در پایگاه مزبور کاهش دهد، واحد موردنظر از ابتدای همان دوره، حسب مورد، از پرداخت عوارض سبز معاف می‌شود، یا نرخ عوارض مزبور برای آن واحد کاهش می‌یابد.

۳۶. یک شخص حقوقی مشمول مالیات بر ارزش افزوده مالیات و عوارض یک دوره مالیاتی را که مبلغ ۶،۰۰۰ میلیون ریال بوده با ۴۵ روز تأخیر از موعد مقرر قانونی پرداخت نموده است جریمه متعلق چند میلیون ریال است؟

۱۳۵(۱)

۱۸۰(۲)

۲۲۵(۳)

۲۷۰(۴)

گزینه ۲ صحیح می‌باشد

طبق ماده ۳۷ قانون ارزش افزوده دایمی تأخیر در پرداخت مالیات‌ها و عوارض موضوع این قانون در مواعد مقرر با تعلق جریمه‌ای به میزان دو درصد (۲٪) در ماه می‌باشد

جریمه دیرکرد یک ماه $۶۰۰۰ * ۲\% = ۱۲۰$

جریمه دیرکرد ۱۵ روز $۶۰۰۰ * ۲\% * (۱۵ \text{روز}) = ۶۰$

جریمه کل $۱۲۰ + ۶۰ = ۱۸۰$

۳۷. چنانچه مؤدی مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده نسبت به برگ تشخیص مالیات ابلاغ شده معترض باشد. ظرف چند روز از تاریخ ابلاغ میتواند از اداره امور مالیاتی تقاضای رسیدگی مجدد نماید؟

۳۰(۱)

۲۰(۲)

۱۵(۳)

۱۰(۴)

گزینه الف صحیح می باشد

۳۸. طبق تشخیص سازمان حفاظت محیط زیست یک واحد تولیدی مستقر در یکی از مناطق آزاد تجاری - صنعتی از تاریخ ۱۴۰۲/۴/۱ با سطح آلاینده ۳۹۰ مشمول عوارض سبز شده است چنانچه فروش تولیدات شرکت در سه ماهه دوم سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱،۴۰۰ میلیارد ریال باشد عوارض سبز متعلق برای سه ماهه مزبور چند میلیارد ریال است؟

۲۱(۱)

۱۴(۲)

۳(۳) صفر

۷(۴)

گزینه ۳ صحیح می باشد

طبق تبصره ۴ ماده ۲۷ قانون ارزش افزوده در صورتی که سازمان حفاظت محیط زیست نام واحدی را در پایگاه واحدهای آلاینده درج نماید یا سطح آلاینده آن واحد را در پایگاه مزبور افزایش دهد، واحد مورد نظر از ابتدای دوره مالیاتی بعد، حسب مورد، مشمول عوارض سبز می شود، یا نرخ عوارض مزبور برای آن واحد افزایش می یابد.

۳۹. طبق قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه، مؤدیان مؤدیان مالیاتی ظرف چه مدت از تاریخ درج صورت حساب الکترونیکی در کارپوشه، مؤدیان باید نسبت به اعلام پذیرش یا عدم پذیرش این صورت حسابها اقدام کنند؟

۳۰(۱) روز

۱۰(۲) روز

یک هفته(۳)

دو روز کاری(۴)

*گزینه ۱ صحیح می باشد

طبق بند ب تبصره ۵ ماده قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان : مودیان مالیاتی مکلفند ظرف مدت سی روز از تاریخ درج صورتحساب الکترونیکی در کارپوشه مودیان نسبت به اعلام پذیرش یا عدم پذیرش این صورتحساب ها اقدام کنند. عدم اظهارنظر ظرف مدت مذکور به منزله تأیید صورتحساب مربوط می باشد.

۴۰- چنانچه یک، مؤدی برای مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال از فروش تولیدات خود صورتحساب الکترونیکی صادر

نکرده باشد طبق قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان جریمه متعلق چند میلیون ریال است؟

۳۰(۱)

۲۵(۲)

۲۰(۳)

۱۵(۴)

***گزینه ۳ صحیح می باشد**

طبق بند الف ماده ۲۲ قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان : عدم صدور صورتحساب الکترونیکی، معادل ده درصد (10%) مجموع مبلغ فروش انجام شده بدون صدور صورتحساب الکترونیکی یا بیست میلیون (20,000,000)ریال، هر یک که بیشتر باشد.

با توجه به اینکه ۱۰ درصد مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال مبلغ ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال می باشد که طبق بند الف ماده ۲۲ مبلغ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بیشتر است مبنای جریمه می باشد