

## فصل اول: سوالات قانون مالیات ها

### بخش اول: سوالات قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی

#### ۱- کدامیک از اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات اند؟

۱) کلیه مالکین اعم از حقوقی یا حقیقی نسبت به اموال و املاک خود در ایران

۲) هر شخص حقیقی در ایران نسبت به درآمد خود در ایران و خارج از ایران

۳) هر شخص غیر ایرانی مقیم ایران نسبت به درآمد هایی که در ایران کسب می کند. ۴) همه موارد

✓

ه: گزینه ۴ ← کلیه مالکین اعم از اشخاص حقوقی یا حقیقی نسبت به اموال یا املاک خود در ایران

هر شخص حقیقی ایرانی مقیم ایران نسبت به کلیه درآمدهائی که در ایران و خارج از ایران تحصیل مینماید

هر شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به کلیه درآمدهائی که در ایران تحصیل میکند. هر شخص حقوقی

ایرانی نسبت به کلیه درآمدهائی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می نماید.

هر شخص غیر ایرانی (اعم از حقیقی و یا حقوقی) نسبت به درآمد هایی که در ایران کسب می کند و همچنین نسبت به درآمدهائی که بابت

واگذاری امتیازات یا سایر حقوق خود و یا دادن تعلیمات و کمکهای فنی و یا واگذاری فیلمهای سینمایی از ایران تحصیل میکند.

۲-

همه اشخاص زیر از پرداخت مالیات معاف اند به جز .....

۱) دستگاه هایی که بودجه آنها به وسیله دولت تعیین می شود.

۲) شهرداری ها و دهیاری ها ۳) همه بنیادها و نهادهای انقلاب اسلامی

۴) شرکت هایی که تمام یا قسمتی از سرمایه آنها توسط دولت تامین می شود.

✓

ه: گزینه ۲ ← اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات های موضوع این قانون نیستند: ۱. وزارت خانه ها و موسسات دولتی ۲.

دستگاه هایی که بودجه آنها بوسیله دولت تامین میشود شهرداری ها و دهیاری ها

بنیادها و نهادهای انقلاب اسلامی دارای مجوز معافیت از طرف امام خمینی و مقام معظم رهبری

۳- چنانچه مرتکب هر یک از جرایم مالیاتی شخص حقوقی باشد به چه مجازاتی محکوم میشود؟

۱) ممنوعیت از یک یا چند فعالیت شغلی برای ماه تا ۲ سال

۲) ممنوعیت از اصدار برخی از اسناد تجاری برای ماه تا ۲ سال

۳) ممنوعیت کامل از ادامه فعالیت تجاری (۴) ۱ و ۲

✓

**ه: گزینه ۴** ← ماده ۲۷۵ چنانچه مرتکب هر یک از جرایم مالیاتی شخص حقوقی باشد برای مدت

۶ ماه تا دو سال به یکی از مجازات‌های زیر محکوم می‌شود

۱. ممنوعیت از یک یا چند فعالیت شغلی

۲. ممنوعیت از اصدار برخی از اسناد تجاری

**- گزینه غلط را بیابید.**

(۱) مجازات معاونت سایر اشخاص در سازمان های مالیاتی که مرتکب تخلف شوند طبق قانون مجازات اسلامی تعیین می‌شود

(۲) مسئولیت کیفری شخص حقوقی مانع از مسئولیت کیفری شخص حقیقی مرتکب جرم نمی‌باشد.

(۳) چنانچه هر یک از حسابداران حسابرسان و همچنین موسسات مالی در ارتکاب جرم مالیاتی معاونت نمایند به حداکثر مجازات مباشر جرم محکوم می‌شود.

(۴) رئیس قوه قضاییه بنا به درخواست رئیس سازمان امور مالیاتی کشور در هر یک از استان‌ها که مقتضی بداند دادسرا و دادگاه ویژه مالیاتی تشکیل می‌دهد.

✓

**ه: گزینه ۳** ← مطابق تبصره ماده ۲۷ ق.م.م، مسئولیت کیفری شخص حقوقی مانع از مسئولیت

کیفری شخص حقیقی مرتکب جرم نمی‌باشد.

مطابق با شرح ماده ۲۷ ق.م.م چنانچه هر یک از حسابداران حسابرسان و همچنین موسسات حسابرسی، ماموران مالیاتی

و کارکنان بانکها و موسسات مالی و اعتباری در ارتکاب جرم مالیاتی معاونت نمایند و یا تخلفات صورت گرفته را گزارش نکنند به حداقل مجازات مباشر جرم محکوم می‌شوند. مجازات معاونت سایر اشخاص طبق قانون مجازات اسلامی تعیین می‌شود. بر اساس ماده ۲۷۸ ق.م.م، رئیس قوه قضاییه بنا به درخواست رئیس سازمان امور مالیاتی کشور در هر یک از استان‌ها که مقتضی بداند دادسرا و دادگاه ویژه مالیاتی تشکیل می‌دهد.

**- کدام گزینه در مورد طبقه بندی وراث از نظر قانون مالیات مستقیم، صحیح است؟**

(۱) طبقه اول (پدر، مادر، خواهر، برادر، اولاد، اولاد اولاد)، طبقه دوم (اجداد، زن، شوهر و اولاد آنها)، طبقه سوم (عمو، عمه، دایی، خاله و اولاد آنها) (۲) طبقه اول (پدر، مادر، زن، شوهر، اولاد، اولاد اولاد)، طبقه دوم (اجداد، برادر، خواهر و اولاد آنها)، طبقه سوم (عمو، عمه، دایی، خاله و اولاد آنها)

(۳) طبقه اول (پدر، مادر، زن، شوهر، اولاد، اولاد اولاد)، طبقه دوم (عمو، عمه، دایی، خاله و اولاد آنها)، طبقه سوم (اجداد، برادر، خواهر و اولاد آنها)

۴) طبقه اول (پدر، مادر، اولاد)، طبقه دوم (زن، شوهر، برادر، خواهر و اولاد آنها)، طبقه سوم (اجداد، عمو، عمه، دایی، خاله و اولاد آنها)

✓

ه: گزینه ۲ ⇐ وراثت از نظر قانون مالیات های مستقیم به سه طبقه تقسیم میشوند:

طبقه اول (پدر، مادر، زن، شوهر، اولاد، اولاد اولاد) طبقه

دوم (اجداد، برادر، خواهر و اولاد آنها) طبقه سوم (عمو،

عمه، دایی، خاله و اولاد آنها)

- اموالی که به موجب نذریا وصیت حسب مورد، به شخص دیگری غیر وراثت به است نای اشخاص مذکور در بند ۳ ماده ۲۶

این قانون منتقل شود چه حکمی دارند؟

۱) مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی خواهد بود. ۲) مشمول مالیات بر درآمد خواهند بود.

۳) معاف از پرداخت مالیات خواهد بود. ۴) به نرخ مذکور در ماده ۱۷ این قانون محاسبه می شود.

✓

ه: گزینه ۱ ⇐ ماده ۳۸ - اموالی که به موجب نذریا وصیت حسب مورد به وراثت منتقل می شود به

نرخ مذکور در ماده ۱۷ این قانون و در صورتی که به غیر وراثت به استثنای اشخاص مذکور در بند ۳ ماده ۲۶ این قانون منتقل شود مشمول

مالیات بر درآمد اتفاقی خواهد بود. در مواردی که منافع مالی شخص مورد نظر باشد و همچنین منافع مالی اشخاص منتفع از منافع به استثنای

اشخاص مذکور که مورد وقف و حبس است در بند ۳ ماده ۲۴ این قانون نسبت به منافع هر سال مشمول مالیات بر درآمد خواهند بود.

۷- بر اساس ماده ۴۸ تبصره ۳ حق تمیر سهام شرکتهایی که سرمایه آنها ۱۰۰ درصد متعلق به دولت است .....

و مازاد آن .....

۱) از ۲ میلیون ریال تجاوز نخواهد کرد - مازاد آن پرداخت میشود.

۲) از ۲ میلیون ریال تجاوز نخواهد کرد - مازاد آن بخشوده خواهد شد.

۳) از پرداخت حق تمیر معاف است. مازاد آن بخشوده خواهد شد

۴) در صورتی که از یک میلیون ریال کمتر باشد مشمول پرداخت نمی گردد. - مازاد ندارد

✓

ه: گزینه ۲ ⇐ ماده ۴۸ تبصره ۳ حق تمیر سهام شرکتهایی که سرمایه آنها ۱۰۰ درصد متعلق به

دولت است از ۲ میلیون ریال تجاوز نخواهد کرد و مازاد آن بخشوده خواهد شد. معافیت حق تمیر شرکتهای آب منطقه ای موضوع ماده ۲۲ قانون

آب و نحوه ملی شدن آن مصوب ۲۷ تیر ۱۳۴۷ ناظر به حق تمیر موضوع این فصل نیست.

ی

۸- درآمد مشمول مالیات املاکی که به اجاره واگذار می گردد عبارتست از .....

۱) کل مال الاجاره اعم از نقدی و غیر نقدی

۲) کل مال الاجاره نقدی

۳) کل مال الاجاره اعم از نقدی و غیر نقدی پس از کسر ۲۵ درصد بابت هزینه ها و استهلاك

۴) کل مال الاجاره غیر نقدی به اضافه کلیه هزینه ها و استهلاك و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره

✓ ه: گزینه ۳ ⇐ ماده ۵۳- درآمد مشمول مالیات املاکی که به اجاره واگذار می گردد عبارتست از کل مال الاجاره اعم از نقدی و غیر نقدی پس از کسر ۲۵ درصد بابت هزینه ها و استهلاك و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره.

۹- در مورد واحد مسکونی که بیش از ۱۲۰ روز ساکن یا کاربر نداشته باشد واحدهای نو ساز پس از ..... و در طرح پروژه های انبوه سازی پس از ..... از زمان صدور گواهی اتمام عملیات ساختمانی موضوع ماده ۱۰۰ قانون شهرداری مشمول مالیات

موضوع ماده مالیات می شوند.

(۱) ماه - ۱۲ ماه (۲) ۱۲ ماه - ۱۸ ماه (۳) ۱ سال - ۲ سال (۴) ۲ سال - ۳ سال

✓ ه: گزینه ۲ ⇐ ماده ۵۴ هر واحد مسکونی واقع در کلیه شهرهای بالای یکصد هزار نفر جمعیت و کلیه شهرهای جدید که به استناد سامانه ملی املاک و اسکان کشور موضوع تبصره ۷ ماده ۱۶۹ مقرر ق.م.م در هر سال مالیاتی در مجموع بیش از ۱۲۰ روز ساکن یا کاربر نداشته باشد به عنوان خانه خالی شناسایی شده و به ازای هر ماه بیش از زمان مذکور بدون لحاظ معافیت های تبصره ۱۱ ماده ۵۳ ق.م.م ماهانه مشمول مالیاتی بر مبنای مالیات بر درآمد اجاره به شرح ضرایب زیر می شود:

سال اول- معادل برابر مالیات متعلقه سال دوم

معادل ۱۲ برابر مالیات متعلقه

سال سوم به بعد معادل ۱۸ برابر مالیات متعلقه واحدهای نو ساز پس از ۱۲ ماه و در طرح پروژه های انبوه سازی پس از ۱۸ ماه از زمان صدور گواهی اتمام عملیات ساختمانی

موضوع ماده ۱۰۰ قانون شهرداری مصوبه ۱۱۴ ۱۳۳۴ با اصلاحات و الحاقات بعدی آن مشمول مالیات موضوع این ماده می شوند.

۱۰- حق واگذاری محل از نظر قانون مالیات های مستقیم عبارت است از ..... یا .....

۱ ( حقوق ناشی از موقعیت کسب و کار محل واگذار شده - حق تصرف محل

۲ ( ۲) حق معاملاتی واگذار شده - حقوق ناشی از موقعیت کسب و کار محل واگذار شده

۳ ( ۳) حقوق ناشی از موقعیت تجاری محل - حق معاملاتی واگذار شده

۴) حق کسب یا پیشه یا حق تصرف محل - حقوق ناشی از موقعیت تجاری محل

✓ ه: گزینه ۲ ⇐ مطابق با شرح تبصر ۲ ماده ۹ ق.م.م، حق واگذاری محل از نظر قانون مالیات های مستقیم عبارت است از حق کسب یا پیشه یا حق تصرف محل یا حقوق ناشی از موقعیت تجاری محل.

۱۱- کمیسیون تقویم املاک در شهرستان ها به دعوت چه کسی در محل سازمان مزبور یا ادارات تابعی آن تشکیل خواهد

؟

شد؟

**ه: گزینه**

✓ بر اساس ماده ق.م.م، کمیسیون تقویم املاک در تهران به دعوت سازمان امور مالیاتی کشور و در شهرستان‌ها به دعوت مدیر کل یا رئیس اداره امور مالیاتی در محل سازمان مزبور یا ادارات تابعی آن تشکیل خواهد شد. جلسات کمیسیون با حضور حداقل ۵ نفر که سه رسمیت می‌یابد و تصمیمات متخذه با رای موافق نفر معتبر است.

تشکیل خواهد شد. جلسات کمیسیون با حضور حداقل ۵ نفر که سه رسمیت می‌یابد و تصمیمات متخذه با رای موافق نفر معتبر است.

**۱۲- املاکی که در اجرای ماده ۳۴ قانون بت مصوب مرداد ۱۳۲۰ و اصلاحات بعدی آن به دولت تملیک می‌شود ..... .**

(۱) تا ۲۰۰۰۰۰۰ ریال از پرداخت مالیات نقل و انتقال قطعی معاف می‌باشد. (۲) از پرداخت مالیات نقل و انتقال قطعی معاف می‌باشد.

(۳) % مالیات نقل و انتقال قطعی تعیین شده را می‌پردازند.

(۴) همچون مواردی که به دولت تملیک نمی‌شود مشمول پرداخت مالیات هستند.

**ه: گزینه ۲**

✓ طبق ماده ۸ ق.م.م، املاکی که در اجرای ماده ۳۴ قانون ثبت مصوب مرداد ۱۳۲۰ و اصلاحات بعدی آن به دولت تملیک می‌شود از پرداخت مالیات نقل و انتقال قطعی معاف می‌باشد.

**۱۳- شرط شمول مقررات ماده ۷۷ در خصوص ساخت و فروش ساختمان توسط اشخاص حقیقی چیست؟**

(۱) بیش از دو سال از تاریخ صدور گواهی پایان کار آنها نگذشته باشد.

(۲) اظهارنامه مالیاتی ظرف مدت سه ماه تسلیم شده باشد.

(۳) بیش از سه سال از تاریخ صدور گواهی پایان کار آن نگذشته باشد. (۴) ۱ و ۲

**ه: گزینه ۳**

✓ با توجه به ماده ۷۷ ق.م.م، 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 علاوه بر مالیات نقل و انتقال قطعی موضوع ماده ۵۹ ق.م.م مشمول مالیات مقطوع به نرخ ۱۰ درصد به ماخذ ارزش معاملاتی اعیانی مورد انتقال خواهد بود. بر اساس تبصره ۲ ماده ۷۷ ق.م.م، شمول مقررات ماده ۷۷ در خصوص ساخت و فروش ساختمان توسط اشخاص حقیقی منوط به آن است که بیش از سه سال از تاریخ صدور گواهی پایان کار آن نگذشته باشد.

**۱- میزان معافیت مالیات بر درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق چگونه مشخص می‌شود؟**

(۱) از یک یا چند منبع هر ۲ سال یکبار در قانون بودجه سنواتی (۲) از یک

یا چند منبع هر ساله در قانون بودجه سنواتی (۳) از دو منبع هر ساله در

قانون بودجه سنواتی (۴) از دو منبع هر ۲ سال یکبار در قانون بودجه

سنواتی