

● فصل اول: سوالات قوانین و مقررات مالیات های مستقیم، بخشنامه ها، آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط

× - بخش اول: سوالات قانون مالیات های مستقیم

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 درآمدهایی که در ایران و خارج از ایران تحصیل مینماید هر شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران تحصیل میکند. هر شخص حقوقی ایرانی نسبت به کلیه درآمدهایی 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 درآمدهایی 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 ۲ تا ۲ سال

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

◀ **ه: گزینه** ← 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** ← مسئولیت کیفری شخص حقوقی مانع از مسئولیت کیفری شخص حقیقی مرتکب جرم نمی‌باشد چنانچه هر یک از حسابداران حسابرسان و همچنین موسسات مالی در ارتکاب جرم مالیاتی معاونت نمایند به حداقل مجازات مباشر جرم محکوم می‌شود مجازات معاونت سایر اشخاص طبق قانون مجازات اسلامی تعیین می‌شود 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.

- املای که برای آنها از تاریخ اجرای این قانون به بعد پروانه ساختمانی صادر می‌شود در صورتی که ظرف مدت تعیین شده یا تمدید شده در پروانه به پایان برسد از تاریخ صدور پروانه ساختمان تا چند سال پس از سال خاتمه بنا از پرداخت مالیات معاف می‌شوند؟

(۱) ۱ سال (۲) ۲ سال (۳) ۳ سال (۴) ۴ سال

◀ **ه: گزینه ۲** ← ماده منسوخ ۱۳۷۱/۰۲/۰۷ املای که برای آنها از تاریخ اجرای این قانون به بعد

پروانه ساختمانی صادر می‌شود در صورتی که ظرف مدت تعیین شده یا تمدید شده در پروانه به پایان برسد از تاریخ صدور پروانه ساختمان تا ۲ سال پس از سال خاتمه بنا برگواهی مرجع ذیصلاح از پرداخت مالیات این فصل معاف می‌باشد.

- بر اساس ماده ۱۲ کلیه اراضی بایر، واقع در محدوده شهرها که بدون عذر موجه تا دو سال از تاریخ اجرای این قانون بایر نگه داشته شوند، شامل چند درصد مالیات میشوند؟

(۱) معادل ۲٪ ارزش آن به ازای هر سال (۲) معادل ۳٪ ارزش آن به ازای هر سال

(۳) معادل ٪ ارزش آن به ازای هر سال (۴) معادل ٪ ارزش آن به ازای هر سال

◀ **ه: گزینه ۱** ⇐ بر اساس ماده ۱۲ کلیه اراضی بایر واقع در محدوده شهرها که بدون عذر موجه باید بمانند مشمول مالیات سالانه به شرح زیر میباشند:

۱. اراضی که تا دو سال از تاریخ اجرای این قانون بایر نگه داشته شوند معادل ۲٪ ارزش آن به ازای هر سال ۲. اراضی که تا چهار سال از تاریخ اجرای این قانون بایر نگه داشته شوند معادل ٪ ارزش آن به ازای هر سال مازاد بر دو سال مذکور

۳. اراضی که بیش از چهار سال از تاریخ اجرای این قانون بایر نگه داشته شوند معادل ٪ ارزش آن به ازای هر سال مازاد بر چهار سال مذکور

۷- در صورتیکه انتقال ملک قهری باشد، انتقال گیرنده اراضی بایر تا چند سالگی مشمول مالیات اراضی بایر نخواهد شد؟

(۱) ۳ (۲) ۲ (۳) ۱۰ (۴) ۲۰

◀ **ه: گزینه ۲** ⇐ تبصره - در مواردی که انتقال ملک قهری باشد گیرنده اراضی بایر تا پایان ۲۰ سالگی مشمول مالیات اراضی بایر نخواهد شد.

۸- 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** ⇐ وراث از نظر قانون 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)

۹- اگر متوفی در ایران مقیم نباشد، اداره امور مالیاتی کدام منطقه، دارای صلاحیت در مورد ارث اوست؟

(۱) در خارج از کشور (۲) محل تولد او

- ◀ **ه: گزینه ۳** ⇐ ماده ۲۷- اداره امور مالیاتی دارای صلاحیت در مورد ارث اداره مالیاتی است که آخرین محل اقامتگاه قانونی متوفی در محدوده آن واقع بوده است و اگر متوفی در ایران مقیم نبوده امور مالیاتی در تهران خواهد بود.
- ۱۰- مشمولین مالیات بر ارث چه مدت مهلت دارند تا علی الحساب مالیات متعلق را پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه پرداخت و رسید دریافت نمایند؟

(۱) ۲ ماه (۲) ۳ ماه (۳) ۳ ماه (۴) ۱ سال

- ◀ **ه: گزینه ۲** ⇐ ماده ۲۸- مشمولین مالیات بر ارث مکلفند مالیات متعلق را بر اساس اظهارنامه، تا سه ماه پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه به صورت علی الحساب، پرداخت و رسید دریافت نمایند.

۱۱- تا چند درصد اختلاف، در جمع ارزش اموال مشمول مالیات اظهار شده در اظهارنامه با

ارزش تعیین شده همان اموال توسط اداره امور مالیاتی نادیده گرفته شده و اظهارنامه قطعی می شود؟

(۱) تا ۱۰٪ (۲) تا ۱٪ (۳) تا ۲۰٪ (۴) کمتر از ۳۰٪

- ◀ **ه: گزینه ۲** ⇐ ماده ۳۰ اداره امور مالیاتی مربوط مکلف است اظهارنامه مودیان را طبق مقررات این فصل رسیدگی و ارزش اموال را تشخیص و به شرح ذیل عمل کند:

منسوخه ۲۷ / ۱۱ / ۱۳۸۰ در صورتی که جمع ارزش اموال مشمول مالیات اظهار شده، در اظهارنامه با ارزش تعیین شده همان اموال، توسط اداره امور مالیاتی بیش از ۱۵ درصد اختلاف نداشته باشد باید اظهارنامه را قطعی تلقی و مراتب را ظرف شش ماه به مودی ابلاغ نماید.

۱۲- اموالی که به موجب نذر یا وصیت حسب مورد، به شخص دیگری غیر وراثت به استناد 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 نذر یا 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.

۱۳- در صورتی که بانکها و شرکتها و موسسات و اشخاصی که مالی از متوفی نزد خود دارند از اجرای مواد ۳۴ و ۳۶ قانون

مالیات بر ارث تخلف نمایند مشمول چه حکمی هستند؟

(۱) تا معادل ارزش مالی که نزد آنها بوده مسئولیت تضامنی دارند.

(۲) مشمول جریمه‌ای معادل ۵ قیمت مال خواهند بود.

(۳) به حبس از ماه تا ۲ سال علاوه بر جزای نقدی محکوم می‌گردند.

(۴) ۱ و ۲

➡ **ه: گزینه** ➡ ماده ۴۳ در صورتی که بانک‌ها و شرکت‌ها و موسسات و اشخاصی که مالی از متوفی

نزد خود دارند از اجرای مواد ۳۴ و ۳۶ این قانون تخلف نمایند علاوه بر اینکه تا معادل ارزش مالی که نزد آنها بوده مسئولیت تضامنی دارند مشمول جریمه ای معادل ۵ قیمت مال نیز خواهند بود در مورد بانک‌ها و شرکت‌های دولتی متخلف، شرکا و معاونان وی در تخلف نیز مسئولیت تضامنی خواهند داشت.

۱- 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 نمی‌گردد. - 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 منطقه‌ای موضوع ماده ۲۲ قانون

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

۱- درآمد مشمول مالیات املاکی که به اجاره واگذار می‌گردد 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 می‌گردد 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.

۱- در مورد واحد مسکونی که بیش از ۱۳۰ روز ساکن یا کاربر نداشته باشد واحدهای نو ساز پس از

انبوه سازی پس از از زمان صدور گواهی اتمام عملیات ساختمانی موضوع ماده ۱۰۰ قانون شهرداری مشمول مالیات

موضوع ماده مالیات می‌شوند.