

سوالات تستی مالیات مشاغل

« جلسه 3 دوره جامع قوانین و مقررات مالیاتی »

۱ - به موجب آیین نامه ماده ۹۵ ق.م.م، تسلیم اظهارنامه گروه اول توسط مؤدیان مالیاتی که در گروه سوم از مشاغل قرار دارند.....

الف) منعی ندارد، لکن صرف انجام این امر مؤدی را در گروه های بالاتر قرار خواهد داد

ب) منعی ندارد لکن صرف انجام این امر مؤدی را در گروه های بالاتر قرار نخواهد داد

ج) در این صورت مکلف به رعایت مقررات مربوط خواهند بود

د) در دو سال اول شروع فعالیت انتخاب گروه و انجام تکالیف قانونی مربوط، به انتخاب مؤدی می باشد

پاسخ :

۲ - صاحبان مشاغل که در گروه دوم قرار میگیرند —————

الف) می توانند در هر سال مالیاتی نسبت به انجام تکالیف گروه بالاتر اقدام نمایند. در این صورت مکلف به رعایت مقررات مربوط خواهند بود

ب) مکلف به تنظیم خلاصه درآمد و هزینه سالانه می باشند

ج) تا سه سال از نظر تکالیف قانونی در طبقات پایین قرار نخواهند گرفت

د) می توانند اظهارنامه گروه اول را تسلیم نمایند لکن صرف انجام این امر مؤدی را در گروه های بالاتر قرار نخواهد داد

پاسخ :

۳- صاحبان مشاغل گروه های اول و دوم مجموعاً به ترتیب در صورت عدم تسلیم اظهارنامه، ترازنامه، صورتحساب سود و زیان و دفاتر قانونی مشمول چه میزان جریمه می شوند؟

الف) گروه اول ۷۰٪ - گروه دوم ۵۰٪

ب) گروه اول ۷۰٪ - گروه دوم ۳۰٪

ج) گروه اول ۵۰٪ - گروه دوم ۵۰٪

د) گروه اول ۷۰٪ - گروه دوم ۲۰٪

پاسخ :

۴ - کدام یک از مشاغل زیر بر اساس نوع فعالیت جزء مشاغل گروه اول نمی باشند؟

الف) صاحبان کارخانه ها و واحدهای تولیدی و بهره برداران معادن دارای جواز تأسیس و پروانه بهره برداری از وزارتخانه ذیربط

ب) صاحبان آزمایشگاه ها

ج) صاحبان هتل های سه ستاره و بالاتر

د) فروشگاه های زنجیره ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه ذی ربط

پاسخ :

۵- کدام گزینه در خصوص تحریر دفاتر تجاری صحیح می باشد ؟

الف) اشتباه در شماره گذاری صفحات و همچنین اشتباهات ناشی از ثبت دفاتر در مراجع قانونی ذی ربط موجب عدم اعتبار دفاتر خواهد بود.

ب) تأخیر تحریر دفاتر در مورد اشخاص حقوقی جدیدالتاسیس از تاریخ ثبت شخص حقوقی و در مورد سایر اشخاص از تاریخ شروع فعالیت تا چهار ماه مجاز خواهد بود.

ج) نوشتن دفاتر با وسایلی که به سهولت قابل محو است در دفاتر دستی مجاز است.

د) هر سه مورد غلط است.

پاسخ :

۶- بر اساس آیین نامه ماده ۹۵ ق.م.م.ا اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ کدام گزینه صحیح نیست؟

- الف) ارائه دفاتر سفید و نانویس در حکم عدم ارائه دفاتر محسوب می شود
- ب) دفاتر شرکت های خارجی مقیم ایران می بایست بر اساس واحد پول رایج ایران و همچنین به زبان فارسی تحریر گردد
- ج) مشاغل گروه دوم و سوم مشمول جریمه عدم ارائه دفاتر نمی باشند
- د) تأخیر تحریر دفاتر در مورد اشخاص حقوقی جدیدالتأسیس از تاریخ ثبت شخص حقوقی تا یک ماه و در مورد سایر اشخاص از تاریخ شروع فعالیت تا دو ماه مجاز می باشند

پاسخ :

۷ - کلیه وارد کنندگان و صادرکنندگان و دارندگان کارت بازرگانی مکلف به ثبت فعالیت های شغلی خود در کدام یک از دفاتر زیر می باشند؟

الف) دفتر روزنامه و کل

ب) صورت درآمد و هزینه ماهانه

ج) سایر دفاتر (دستی و ماشینی)

د) موارد الف و ج صحیح است

پاسخ :

۸ - کدام یک از اقلام ذیل جزء موارد حداقل اطلاعات اظهارنامه مالیاتی گروه سوم نمی باشد.

الف) اطلاعات هویتی

ب) اطلاعات مکانی

ج) مجوز فعالیت اقتصادی

د) اطلاعات ترازنامه و سود و زیان

پاسخ :

۹ - کدام گزینه صحیح می باشد؟

الف) اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل گروه اول شامل ترازنامه و حساب سود و زیان است

ب) اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل گروه سوم شامل موجودی مواد و کالا در اول و پایان دوره است

ج) اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل گروه دوم شامل خلاصه درآمد و هزینه سالانه است

د) اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل گروه دوم شامل واردات و صادرات کالاها و خدمات است

پاسخ :

۱۰ - صاحبان مشاغل در صورت عدم اعلام تاریخ شروع فعالیت به اداره امور مالیاتی محل ظرف مدت _____ مشمول جریمه ای معادل _____ خواهد بود.

الف) چهار ماه - ۱۰ درصد مالیات قطعی

ب) چهار ماه - جریمه ای معادل ۱۰ درصد مالیات قطعی و محرومیت از کلیه تسهیلات و معافیت های مالیاتی تا تاریخ شناسایی توسط اداره امور مالیاتی

ج) یک ماه - ۱۰ درصد مالیات قطعی

د) چهار ماه - جریمه ای معادل ۲۰ درصد مالیات قطعی و محرومیت از کلیه تسهیلات و معافیت های مالیاتی تا تاریخ شناسایی توسط اداره امور مالیاتی

پاسخ :

۱۱ - آقایان تهرانی، نظری، اسلامی و خانم احمدی به نسبت ۲۰٪، ۴۰٪، ۱۰٪، ۳۰٪، در شغل خرید و فروش فرش دستباف شریک می باشد در صورتی که آقای نظری و خانم احمدی رابطه زوجیت داشته باشند حداکثر معافیت قابل اعطا در سال ۱۴۰۴ به این فعالیت مشارکتی چقدر است ؟

الف) ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

ب) ۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

ج) ۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

د) ۴/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

پاسخ :

۱۲ - مهلت تسلیم اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل کدام گزینه است؟

الف) سه ماه پس از پایان سال مالی

ب) تا آخر تیرماه سال بعد

ج) تا پایان سال بعد

د) تا آخر خرداد ماه سال بعد

پاسخ :

**۱۳ - در صورتی که اشخاص حقیقی دارای بیش از یک واحد شغلی باشد مجموع درآمد
واحد‌های شغلی وی _____**

الف) با کسر فقط یک معافیت ماده ۱۵۱ ق.م.م. مشمول مالیات به نرخ های مذکور در
ماده ۱۳۱ این قانون می باشد

ب) به هر کدام یک معافیت جداگانه تعلق می گیرد

ج) حداکثر از دو معافیت استفاده خواهد کرد

د) بدون رعایت معافیت ماده ۱۵۱ ق.م.م. مشمول مالیات می باشد

پاسخ :

۱۴ - کدام یک از اشخاص زیر که به عنوان وکیل در هیأت حل اختلاف مالیاتی حضور می یابند، مکلف به ابطال تعبر نمی باشند؟

الف) کارمند مؤدی

ب) دختر مؤدی

ج) همسر مؤدی

د) همه موارد

پاسخ :

۱۵ - در پرداخت حق الوکاله به وکلا، کدام یک از اشخاص زیر تکلیفی به کسر و پرداخت مالیات به اداره امور مالیات ذی ربط ندارد؟

الف) اشخاص حقوقی دولتی و خصوصی

ب) اشخاص حقوقی خصوصی

ج) اشخاص حقوقی دولتی

د) شهرداری ها

پاسخ :

۱۶ - شخص (الف) وکیل مالیاتی شرکت آلفا برای حضور در هیات بدوی حل اختلاف معرفی شده است. این شخص جهت حضور در هیات به عنوان وکیل، مستلزم داشتن وکالت نامه و ابطال حق تعبر می باشد. با فرض اینکه مالیات ابراز شده توسط شرکت آلفا ۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و مالیات تعیین شده در برگ تشخیص مالیات ۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد، حق تعبر وکالت آقای (الف) کدام گزینه است؟

الف) ۶,۴۰۰,۰۰۰

ب) ۳,۸۰۰,۰۰۰

ج) ۱۶,۰۰۰,۰۰۰

د) ۲,۵۶۰,۰۰۰

پاسخ :

۱۷ - مؤسسات و شرکت های دولتی مکلفند چند درصد از وجوهی که بابت حق الوکاله به وکلا پرداخت می کنند را کسر و بابت مالیات علی الحساب وکیل، به اداره امور مالیاتی پرداخت کنند؟

الف) ۲ درصد

ب) ۱۰ درصد

ج) ۵ درصد

د) تکلیفی ندارند

پاسخ :

۱۸ - در مواردی که اعتراض به زیان تأیید نشده مطرح می باشد حق تعبر موضوع ماده ۱۰۳ قانون مالیات های مستقیم _____

الف) حق تعبر می بایست از مالیات ما به الاختلاف محاسبه و مطالبه گردد

ب) در این گونه موارد حق تعبری متصور نمی باشد

ج) مراتب از طریق مراجع حل اختلاف مالیاتی وفق مقررات مواد ۲۳۸ و ۲۴۴ قانون مورد بحث سریعاً حل و فصل شود

د) اعتراض مزبور با درخواست کتبی مؤدی به سال های بعد موکول شود

پاسخ :

۱۹ - عهده فروش مواد غذایی با فروش معادل ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در سال ۱۴۰۴، که سال ۱۴۰۴ اولین سال فعالیت وی بوده است در کدام گروه از صاحبان مشاغل قرار می گیرد؟

الف) گروه اول، دوم یا سوم به تشخیص اداره امور مالیاتی

ب) گروه سوم

ج) گروه دوم

د) گروه اول

پاسخ :

۲۰ - اگر هودی دارای دو پرونده باشد و برای پرونده اول از تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م. استفاده نموده باشد و برای پرونده دوم اظهارنامه ارسال نموده باشد. در زمان رسیدگی به اظهارنامه اشخاص حقیقی انفرادی وضعیت معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م. به پرونده دوم چگونه خواهد بود؟

الف) معافیت تعلق نمی گیرد

ب) پرونده دوم میتواند از معافیت برخوردار شود

ج) مازاد معافیت در پرونده دوم قابل اعمال است

د) در مشارکت های مدنی حداکثر از دو معافیت استفاده خواهد کرد

پاسخ :

**۲۱ - در صورتی که فعال اقتصادی مشمول گروه اول موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات
مستقیم نمونه اظهارنامه مالیاتی گروه سوم را تکمیل و در موعد مقرر به سازمان ارائه کند
کدام مورد صحیح است؟**

الف) اظهارنامه قابل قبول بوده و می بایست ظرف مهلت مقرر در ماده ۱۵۶ قانون مالیات
های مستقیم رسیدگی شود

ب) اظهارنامه مودی قابل پذیرش نبوده و اظهارنامه برآوردی می بایست ظرف یکسال
تولید و برگ تشخیص مالیات برآوردی به مودی ابلاغ شود

ج) اظهارنامه مودی قابل قبول نبوده و اظهارنامه برآوردی ایجاد می بایست ظرف مهلت
مقرر در ماده ۱۵۷ قانون مالیات های مستقیم رسیدگی شود

د) اظهارنامه مودی قابل قبول نبوده و اظهارنامه برآوردی ایجاد می بایست ظرف مهلت
مقرر در ماده ۱۵۶ قانون مالیات مستقیم رسیدگی شود

پاسخ :

۲۲ - از نظر آیین نامه موضوع ماده ۹۵ ق.م.م، مصرف کننده نهایی چه ویژگی هایی دارد؟

الف) شخصی است حقیقی یا حقوقی که کالا و خدمات را متناسب با نیاز خود برای مصارف شخصی خریداری می کند

ب) شخصی است حقیقی که کالا و خدمات را متناسب با نیاز خود برای مصارف شخصی خریداری می کند

ج) شخصی است حقیقی که کالا و خدمات را برای عرضه به دیگران خریداری می کند

د) شخصی است حقیقی و حقوقی که کالا و خدمات را برای عرضه به دیگران خریداری می کند

پاسخ :

۲۳ - در صورت تغییر وکیل در یک دعوی، تکلیف وکیل جدید در ارتباط با ابطال تعبر چگونه است؟

الف) وکیل قبلی و جدید، هریک بابت حق الوکاله خود، جداگانه مکلف به ابطال تعبر هستند

ب) در صورت ابطال تعبر توسط وکیل قبلی، نیازی به ابطال مجدد تعبر نیست

ج) ابطال تعبر، طبق توافق دو وکیل انجام می پذیرد

د) مشمول مالیات حقوق است

پاسخ :

۲۴ - در قرارداد های مضاربه، صورتی که صاحب سرمایه _____ باشد تکلیف کسر مالیات صاحب سرمایه از عامل یا مضارب ساقط است.

الف) بانک

ب) شرکت های دولتی

ج) موسسات دولتی

د) شهرداری ها

پاسخ :

۲۵ - تکلیف اعضای جامعه مشاوران رسمی مالیاتی دارای کارت نمایندگی معتبر در خصوص حق تعبر موضوع بند « د » ماده ۱۰۳ ق.م.م. در مراجع حل اختلاف مالیاتی چگونه است ؟

الف) موظف به پرداخت حق تعبر به صورت کامل هستند.

ب) دارای ۵۰ درصد تخفیف در مبلغ حق تعبر هستند

ج) مکلف به پرداخت حق تعبر نیستند

د) معادل مبلغ حق تعبر پرداختی آن ها، از مالیات عملکرد آن ها کسر می گردد.

پاسخ :