

سوالات تستی مالیات بر ارث

« جلسه ۱ دوره جامع قوانین و مقررات مالیاتی »

۱- وراثت طبقه اول نسبت به سهام و سهم شرکت و حق تقدم سهام مشعول مالیات به چه نرخي هستند؟

الف) نرخ مذکور در ماده ۵۵ ق.م.م نسبت به ارزش اسمی سهام و سهم شرکت و حق تقدم آنها در تاریخ ثبت انتقال

ب) یک و نیم برابر نرخ های مذکور در تبصره یک ماده ۱۴۳ و ماده ۱۴۳ مکرر ق.م.م در تاریخ ثبت انتقال

ج) ماده ۱۳۱ ق.م.م نسبت به ارزش روز سهام و سهم شرکت و حق تقدم آنها در تاریخ ثبت انتقال

د) دو برابر نرخ های مذکور در تبصره یک ماده ۱۴۳ ق.م.م در تاریخ ثبت انتقال

پاسخ :

۲- متوفی که در تاریخ ۱۳۹۶/۳/۲۵ فوت کرده، دارای ۳۰۰ سهم از شرکت غیر بورسی الف است. در صورتی که ارزش اسمی هر سهم در تاریخ صدور گواهی ۱۰,۰۰۰ ریال و ارزش بازار هر سهم ۱۰۰,۰۰۰ ریال باشد. مالیات قابل مطالبه از وراث طبقه اول چند هزار ریال است؟

الف) ۱,۸۰۰

ب) ۱,۲۰۰

ج) ۱۸۰

د) ۱۲۰

پاسخ:

۳- نرخ مالیات برای وراثت طبقه دوم و سوم چگونه است؟

الف) به ترتیب معادل ۲ و ۳ برابر نرخ های بندهای ماده ۱۷ ق.م.م. برای وراثت طبقه اول

ب) به ترتیب معادل ۲ و ۴ برابر نرخ های بندهای ماده ۱۷ ق.م.م. برای وراثت طبقه اول

ج) به ترتیب معادل ۳ و ۴ برابر نرخ های بندهای ماده ۱۷ ق.م.م. برای وراثت طبقه اول

د) به ترتیب معادل ۱/۵ و ۳ برابر نرخ های بندهای ماده ۱۷ ق.م.م. برای وراثت طبقه اول

پاسخ:

۴- ماخذ ارزیابی اهلاک اعم از عرصه و اعیان برای محاسبه مالیات بر ارث چیست؟

الف) ارزش معاملاتی ملک

ب) نظر کارشناس رسمی دادگستری

ج) نظر کارشناسان ادارات امور مالیاتی

د) طبق سند رسمی ملک

پاسخ :

۵- نرخ مالیات بر ارث حق واگذاری برای وراث طبقه اول کدام گزینه است؟

الف) دو درصد (۲٪) به ماخذ ارزش روز حق واگذاری

ب) سه درصد (۳٪) به ماخذ ارزش روز حق واگذاری

ج) دو درصد (۲٪) به ماخذ کل وجوه دریافتی

د) سه درصد (۳٪) به ماخذ کل وجوه دریافتی

پاسخ :

۶- متوفی دارای ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال اوراق هرابعه در تاریخ فوت (۱۳۹۹/۲/۱) می باشد. در صورتی که ارزش این اوراق در تاریخ ۱۳۹۹/۶/۳۱ (تاریخ مراجعه وراث طبقه اول برای دریافت گواهی موضوع ماده ۳۴) ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، در شرایطی که وراث اظهارنامه مالیات بر ارث ارائه ننمایند، مالیات قابل پرداخت را محاسبه نمایید؟

الف) ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ب) ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ج) ۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال

د) ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال

پاسخ :

۷- نرخ مالیات ارث متعلق به سپرده های متوفی در موسسات اعتباری بدون مجوز برای وراثت طبقه دوم چه میزان است؟

الف) ۳%

ب) ۱۰%

ج) ۶%

د) ۲۰%

پاسخ:

۸- مبنای محاسبه مالیات اموالی که جزء ماترک متوفی باشد و طبق قوانین یا احکام خاص مالکیت آن ها سلب شود چگونه است؟

الف) طبق ماده ۲۱ ق.م.م. از شمول مالیات برارث خارج میگردد

ب) با توجه به اینکه قبل از فوت هنوز سلب مالکیت انجام نگرفته بر اساس بند ۵ ق.م.م. ماده ۱۷ ق.م.م. مشمول مالیات می باشد

ج) فقط اموالی که در اختیار اشخاص موضوع ماده ۲ قرار گیرد معاف از مالیات می باشد

د) هیچکدام

پاسخ :

۹- میزان مالیات اثاث البیت محل سکونت متوفی برای وراث طبقه دوم و سوم مشمول چه نرخى می باشد؟

الف) مشمول مالیات بر ارث نمی باشد

ب) به موجب بند ۳ ماده ۱۷ ق.م.م مشمول مالیات به نرخ ۱۰% می باشد

ج) به موجب ماده ۲۵ ق.م.م وراث طبقه اول و دوم معاف از مالیات و وراث طبقه سوم مشمول بند ۳ ماده ۱۷ ق.م.م هستند

د) اثاث البیت جز املاک متوفی می باشد و به نرخ بند ۵ ماده ۱۷ ق.م.م برای وراث طبقه اول و دوم مشمول مالیات است

پاسخ :

۱۰- کدامیک از اموال زیر از مشمول مالیات بر ارث خارج می باشد؟

الف) سهام متوفی در شرکت های سهامی

ب) سپرده های بانکی متوفی نزد بانک های داخلی

ج) سود متعلق به اوراق مشارکت خریداری شده توسط متوفی

د) وجوه حاصل از بیمه عمر و زندگی

پاسخ :

۱۱- در خصوص معافیت اموال زیر از مالیات بر ارث کدام گزینه صحیح است؟

(۱) بازخرید خدمت

(۲) مزایای پایان خدمت

(۳) اموال و دارایی های متوفای ایرانی در خارج از کشور

(۴) اثاث البیت محل سکونت متوفی

(۵) بیمه های عمر و زندگی

(۶) بیمه های اجتماعی

الف) ۱،۲،۳،۴،۵،۶

ب) ۱،۲،۴،۵،۶

ج) ۱،۳،۴،۵،۶

د) ۱،۲،۳،۴،۵

پاسخ :

۱۲- ماترک پاسدار شهید یاسوجی، به تاریخ شهادت ۱۳۹۹/۸/۲۲ مشتمل بر یک فقره خودرو به ارزش روز شهادت ۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش جدول سازمان مالیاتی به مبلغ ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. چنانچه وراث طبقه اول، بدون تسلیم اظهارنامه در تاریخ ۱۴۰۰/۶/۱۲ درخواست گواهی ماده ۳۴ کرده و در زمان مراجعه ارزش جدول سازمان مالیاتی ۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش روز آن ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد. مالیات متعلق چند ریال است؟

الف) صفر

ب) ۸,۰۰۰,۰۰۰

ج) ۶۰,۰۰۰,۰۰۰

د) ۸۰,۰۰۰,۰۰۰

پاسخ:

۱۳- جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارث موضوع ماده ۲۶ ق.م.م. اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱ کدام است؟

الف) ۳۰٪ مالیات متعلق - غیر قابل بخشش

ب) ۳۰٪ مالیات متعلق - قابل بخشش

ج) ۱۰٪ مالیات متعلق - غیر قابل بخشش

د) مشمول جریمه نمی شود

پاسخ:

۱۴- با توجه به اصلاحیه ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون بدهی متوفی که به وراثت خود دارد در صورتی که مستند به مدارک قانونی بوده و اصالت آن مورد تایید کدام مرجع قرار گیرد قابل کسر از ماترک خواهد بود؟

الف) محاکم دادگستری

ب) شورای حل اختلاف

ج) اداره امور مالیاتی صلاحیت دار

د) هیئت حل اختلاف مالیاتی

پاسخ :

۱۵- مدت ارائه اظهارنامه مالیات برارث برای کسر بدهی و هزینه های کفن و دفن متوفیان بعد از تاریخ ۱/۱/۱۳۹۵ چه مدت بعد از تاریخ فوت است؟

الف) ۱ سال

ب) ۹ ماه

ج) ۶ ماه

د) ۳ ماه

پاسخ:

۱۶- ماترک متوفی به تاریخ فوت ۱۴۰۰/۶/۲۵ شامل یک قطعه زمین به ارزش بازار و ارزش معاملاتی روز فوت به ترتیب به مبلغ دویست میلیارد و یک میلیارد ریال است. همچنین بدهی متوفی مبلغ یکصد و بیست میلیارد ریال است اگر وراثت طبقه اول اظهارنامه مالیات بر ارث را در موعد مقرر قانونی تسلیم کنند با فرض اینکه ارزش بازار و ارزش معاملاتی قطعه زمین در تاریخ انتقال به وراثت، به ترتیب چهارصد میلیارد ریال و دو میلیارد ریال بوده و وراثت شامل یک دختر و یک پسر باشند. مالیات بر ارث چند ریال است؟

الف) ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ب) ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ج) ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

د) ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

پاسخ :

۱۷- وراثت طبقه اول بدون تسلیم اظهارنامه درخواست اجرای ماده ۳۴، جهت یک فقره سپرده بانک تجارت به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال را دارند چنانچه مبلغ ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بدهی مورد تایید داشته باشند مبلغ مالیات مورد استرداد به پرداخت کننده مالیات چند ریال است؟

الف) ۱,۲۰۰,۰۰۰

ب) ۲,۴۰۰,۰۰۰

ج) ۱۲,۰۰۰,۰۰۰

د) ۳,۰۰۰,۰۰۰

پاسخ :

۱۸- وراثت طبقه سوم متوفی به تاریخ ۱۴۰۰/۲/۱۵ بدون تسلیم اظهارنامه موضوع ماده ۲۶، درخواست گواهی موضوع ماده ۳۴ برای یک فقره حق تقدم تسهیلات مسکن به مبلغ ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال را دارند چنانچه بدهی متوفی به بانک مسکن ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد مالیات بر ارث چند ریال است؟

الف) ۴۰,۰۰۰,۰۰۰

ب) ۳۶,۰۰۰,۰۰۰

ج) ۳۰,۰۰۰,۰۰۰

د) ۳,۶۰۰,۰۰۰

پاسخ:

۱۹- فرصت رسیدگی به اظهارنامه های ارائه شده در مهلت مقرر طبق قانون و یا آیین نامه تبصره ۲ ماده ۲۶ تا چه زمانی می باشد؟

الف) شش ماه از تاریخ تسلیم اظهارنامه

ب) یکسال از تاریخ تسلیم اظهارنامه

ج) شش ماه از آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه

د) هیچ زمانی برای رسیدگی به آن مشخص نشده است

پاسخ:

۲۰- مبنای ارزیابی اموال، دارایی‌ها و بدهی‌های متوفی در اظهارنامه‌های ارائه شده در موعد مقرر به چه تاریخی محاسبه می‌گردد؟

الف) تماماً با توجه به ارزش روز تاریخ فوت

ب) صرفاً با توجه به ارزش روز محاسبه

ج) با توجه به ارزش روز محاسبه ولی ملک براساس ارزش معاملاتی روز محاسبه

د) با توجه به ارزش روز فوت ولی ملک براساس ارزش معاملاتی روز فوت

پاسخ:

۲۱- کسر دیون و بدهی متوفی از ماترک منوط به کداهیک از شروط زیر هی باشد؟

۱) تسلیم اظهارنامه موضوع ماده ۲۶ ق.م.م.

۲) بدهی متوفی مستند به مدارک و اسناد مثبتته قانونی باشد

۳) اصالت آن مورد تایید اداره امور مالیاتی صلاحیت دار قرار گیرد

۴) اصالت آن مورد تایید هیات حل اختلاف مالیاتی قرار گیرد

۵) تسلیم اظهارنامه موضوع ماده ۲۶ ق.م.م. در موعد مقرر

الف) ۱،۲،۳

ب) ۱،۲،۴

ج) ۲،۳،۵

د) ۲،۴،۵

پاسخ :

۲۲- در صورتی که ارزش روز ماترک متوفی بیشتر از دیون محقق متوفی، واجبات مالی و عبادی و هزینه های کفن و دفن باشد، در این صورت کسورات مزبور به ترتیب از ارزش روز کدام دسته از اموال و دارایی ها کسر می شود؟

الف) سپرده های بانکی، سهام و سهم الشرکه، حق الامتیاز، حق واگذاری محل، اموال دارایی های متوفای ایرانی در خارج

ب) اوراق مشارکت، حق تقدم سهام، حقوق مالی، املاک، وسایل نقلیه موتوری

ج) سپرده بانکی، حق تقدم سهام، املاک، اموال و دارایی های متوفای ایرانی در خارج، حق الامتیاز

د) اوراق مشارکت، سهام و سهم الشرکه، حقوق مالی، وسایل نقلیه موتوری، حق واگذاری محل

پاسخ :

۲۳- وراث مشمول مالیات بر ارث تا چه زمانی مکلفند مالیات متعلق را پرداخت کنند؟

الف) در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث

ب) تا سه ماه پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه

ج) تا چهار ماه پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه

د) به هنگام تسلیم اظهارنامه

پاسخ :

۲۴- اداره امور مالیاتی صلاحیت دار برای متوفیان ایرانی مقیم خارج از کشور در کجا می باشد؟

الف) بر اساس بند ت ماده ۱ آیین نامه تبصره ۲ ماده ۲۶ ق.م.م در شهر تهران می باشد

ب) در آخرین محل اقامتگاه ورثه که اظهارنامه ارائه می نمایند

ج) در شهر تهران و اداره امور مالیاتی مرکز می باشد

د) در شهر تهران و در اداره امور مالیاتی شعبه‌های شهرستانات می باشد

پاسخ:

۲۵- نرخ مالیات بر ارث سیم کارت تلفن همراه متوفی برای وراث طبقه دوم وی چند درصد است؟

الف) ۱۰ درصد

ب) ۲۰ درصد

ج) ۳۰ درصد

د) ۴۰ درصد

پاسخ: