

سوالات تستی مالیات مشاغل سال ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴

« جلسه ۳ دوره جامع قوانین و مقررات مالیاتی »

۱- میزان مصافیت مالیاتی سالانه صاحبان مشاغل موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات های مستقیم در قوانین بودجه سال ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ به ترتیب چقدر بوده است ؟

الف) ۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال - ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ب) ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال - ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ج) ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال - ۱,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

د) ۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال - ۱,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

پاسخ :

۲- حد نصاب استفاده از فرم تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم برای عملکرد سال ۱۴۰۳ چند ریال تعیین شده است؟

الف) ۲۱۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ب) ۶۷,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ج) ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

د) ۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

پاسخ :

۳- کدام گزینه درباره مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ صاحبان مشاغل صحیح است ؟

- الف) صاحبان مشاغل گروه اول امکان استفاده از فرم تبصره ماده ۱۰۰ را ندارند.
- ب) در صورت تایید و ارسال فرم تبصره ماده ۱۰۰ توسط مودی، مالیات تعیین شده قطعی و غیر قابل اعتراض می باشد.
- ج) کلیه صاحبان مشاغلی که دارای درآمد بیشتر از ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰ ریال در سال ۱۴۰۳ بوده اند امکان استفاده از اظهارنامه پیش فرض را دارند.
- د) در مشاغل مشارکتی با درآمد کمتر از ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰ ریال امکان استفاده از فرم تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم وجود دارد.

پاسخ :

۴- آقای محمدی در سال ۱۴۰۳ نسبت به تغییر مکان فعالیت شغلی خود اقدام نموده است. در صورتی که سود ابرازی سال ۱۴۰۳، ۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد و هزینه های برگشتی ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال تشخیص داده شده باشد و اظهارنامه سال ۱۴۰۳ به موقع تسلیم و بدهی مالیاتی سال قبل تسویه شده باشد و سود مشمول مالیات ابرازی نسبت به سال گذشته ۵۲ درصد افزایش داشته باشد و حائز شرایط دریافت مشوق تبصره ماده ۱۳۱ ق.م.م باشد، مالیات متعلق به آقای محمدی در سال ۱۴۰۳ چه مبلغی است ؟

الف) ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ب) ۶۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ج) ۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

د) ۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

پاسخ :

۵- کدام یک از گزینه های زیر در خصوص اشخاصی که برای عملکرد سال ۱۴۰۳ خود، نسبت به ارسال فرم تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم اقدام می کنند صحیح است ؟

الف) از نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک موضوع قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴ و ارایه اظهارنامه مالیاتی برای عملکرد مذکور معاف می باشند

ب) سازمان مالیاتی موظف است حداکثر ظرف مهلت مقرر در ماده ۱۵۶ ق.م.م نسبت به رسیدگی و صدور برگ قطعی مالیاتی آنان اقدام نماید.

ج) مالیات بر ارزش افزوده این دسته از مودیان نیز بر اساس فرم تبصره ماده ۱۰۰ قطعی می گردد.

د) موظف به پرداخت مالیات خود حداکثر ظرف ۹ قسط می باشند.

پاسخ :

۶- تولید اظهارنامه پیش فرض برای صاحبان مشاغل انفرادی گروه های _____
موضوع آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم با فروش و درآمد
خالص بیش از _____ ریال برای سال ۱۴۰۳ موضوعیت دارد.

الف) اول و دوم و سوم - ۲۱۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ب) اول و دوم و سوم - ۴۳۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ج) دوم و سوم - ۲۱۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

د) دوم و سوم - ۴۳۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

پاسخ :

۷- میزان معافیت درآمد مشمول مالیات سالانه مالیات بر درآمد مشاغل موضوع ماده ۱۰۱ قانون مذکور به مبلغ یک میلیارد (۱ / ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰) ریال تعیین می‌شود. در صورتی که صاحبان مشاغل از پایانه فروشگاهی موضوع ماده ۱۰۱ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۱۳۹۸ / ۷ / ۲۱ با امکان درج مشخصات کالا و هویت خریدار استفاده کنند، معافیت مذکور مبلغ _____ تعیین می‌شود.

الف) ۱,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ب) ۱,۷۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ج) ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

د) ۲,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

پاسخ :

**۸- کدام گزینه در خصوص مشوق موضوع تبصره ماده ۱۳۱ قانون مالیات های
مستقیم در سال ۱۴۰۴ صحیح است ؟**

- الف) در صورت استفاده از این مشوق امکان استفاده از معافیت موضوع ماده ۱۰۱
ق.م.م وجود نخواهد داشت
- ب) صرفاً در خصوص مشاغل گروه دوم و سوم موضوعیت دارد
- ج) به شرط تسویه بدهی های مالیاتی سال های قبل لحاظ می گردد
- د) در صورت افزایش درآمد مشمول مالیات ابرازی مازاد بر ۳۵ درصد نسبت به سال قبل
لحاظ می گردد

پاسخ :

۹ - کدام گزینه در خصوص مالیات بر درآمد مشاغل در سال ۱۴۰۴ صحیح است؟

الف) معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م، در صورت استفاده از پایانه فروشگاهی موضوع ماده ۱ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۱۳۹۸ / ۷ / ۲۱ با امکان درج مشخصات کالا و هویت خریدار استفاده کنند معادل ۲ / ۴۴۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰ ریال خواهد بود

ب) در سال ۱۴۰۴، حداکثر معافیت اعطایی به مشاغل مشارکتی که در آن رابطه بین شرکا زوجیت باشد، معادل ۲ معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م خواهد بود.

ج) از بین مالیات تکلیفی کسر و پرداخت شده یا مالیات تعیین شده در راستای تبصره ماده ۱۰۱ ق.م.م هر کدام که بیشتر باشد ملاک است

د) هر سه گزینه غلط است.

پاسخ :

هـ - چنانچه حسب اسناد و مدارک به دست آمده یا بررسی های انجام شده مشخص شود درآمد واقعی مودی و درآمد ابراز شده در فرم تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم بیشتر از ۱۵ درصد اختلاف دارد (درآمد واقعی مودی بیشتر بوده است) ، در صورتی که درآمد واقعی مودی کمتر از حد نصاب تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم باشد، کدام گزینه صحیح است ؟

الف) جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی و مطالبه مالیات بر اساس رسیدگی

ب) جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی و مطالبه مازاد مالیات مقطوع

ج) جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی

د) مطالبه مازاد مالیات مقطوع

پاسخ :

۱۱ - آقای الف در شغل سوپر مارکت فعال است. فروش سال ۱۴۰۲ وی طبق اظهارنامه تسلیمی مبلغ ۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و درآمد قطعی شده سال ۱۴۰۲ طبق برگ قطعی مبلغ ۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد که در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۱۵ ابلاغ شده است. مطلوبست تعیین گروه مؤدی در سال ۱۴۰۴ ؟

الف) گروه ۱

ب) گروه ۲

ج) گروه ۳

د) هیچکدام

پاسخ :

۱۲ - در مثال بالا، در صورتی که آقای الف صاحب تعمیرگاه موبایل باشد، سال ۱۴۰۴ در کدام یک از گروه های مشاغل قرار می گیرد؟

الف) گروه ۱

ب) گروه ۲

ج) گروه ۳

د) هیچکدام

پاسخ :

۱۳ - آقای جمشیدی مدیر خشکشویی سپهر است که در سال ۱۴۰۳ تأسیس شده است در صورتی که میزان درآمد مؤدی در سال ۱۴۰۴، ۵۰۰ میلیارد ریال باشد، در سال ۱۴۰۴ مکلف به انجام تکالیف قانونی کدام گروه مالیاتی است؟

الف) گروه ۱

ب) گروه ۲

ج) گروه ۳

د) در دو سال اول اجرای اصلاحیه قانون مالیات های مستقیم انتخاب گروه و انجام تکالیف قانونی به انتخاب مؤدی خواهد بود

پاسخ :

۱۴ - آقای کریمی صاحب کلینیک تخصصی چشم پزشکی صبا در سال های ۱۴۰۲، ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ به ترتیب مبلغ ۵ میلیارد ریال، ۳ میلیارد ریال و ۱ میلیارد ریال درآمد بابت ارائه خدمت دارد. ایشان در عملکرد سال ۱۴۰۴، در اعداد کدام یک از گروه های مشاغل قرار می گیرند؟

الف) گروه اول

ب) گروه دوم

ج) گروه سوم

د) باید میزان فروش سال ۱۴۰۰ مشخص شود

پاسخ :

۱۵ - هرگاه سود ابرازی فردی در سال ۱۴۰۴ از محل فعالیت شغلی معادل ۱۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد و وی اظهار نامه مالیاتی عملکرد خود را در موعد مقرر قانونی به اداره امور مالیاتی تسلیم نهموده باشد، مالیات فرد یاد شده با عنایت به معافیت سالیانه معادل ۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال چه میزان است؟

الف) ۳/۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

ب) ۳/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

ج) ۲/۹۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

د) ۲/۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

پاسخ :