

۱- کدام یک از جملات زیر صحیح نیست؟

- (الف) در خصوص معاوضه کالا، تاریخ تعلق مالیت تاریخ معاوضه است
 (ب) در صورت استفاده از ماشین‌های صندوق، تاریخ تعلق مالیت تاریخ ثبت معامله در ماشین است
 (ج) معاوضه خدمات در صورتی که مابه‌التفاوت نقدی نداشته باشد، مشمول مالیت و عوارض نیست
 (د) تاریخ صورت حساب یا تاریخ ارائه خدمت هر کدام که مقدم باشد (حسب مورد) مبنای تعلق مالیت در موارد ارائه خدمات است

۲- کدام یک از گزینه‌های زیر مشمول مالیت و عوارض ارزش افزوده می‌باشد؟

- (الف) حق المشاوره - حق عضویت مجامع حرفه‌ای - خسارت دریافتی از بیمه
 (ب) حق المشاوره - حق عضویت مجامع حرفه‌ای - خدمات آزمایشگاهی
 (ج) حق المشاوره - خدمات حمل‌ونقل بار - خسارت دریافتی از بیمه
 (د) قراردادهای مدیریتی حمل‌ونقل - خدمات هتل‌داری - خدمات آزمایشگاهی

۳- طبق قانون مالیت بر ارزش افزوده، مأخذ محاسبه مالیت واردات کدام است؟

- (الف) ارزش گمرکی کالا به علاوه حقوق ورودی
 (ب) قیمت خرید کالا به علاوه سود بازرگانی
 (ج) ارزش گمرکی کالا به علاوه حقوق گمرکی
 (د) قیمت خرید کالا به علاوه حق بیمه و سود بازرگانی

۴- در قانون دائمی مالیت بر ارزش افزوده چه اشخاصی به عنوان مؤدی شناخته می‌شوند؟

- (الف) اشخاصی که به عرضه کالا و ارائه خدمات مبادرت می‌نمایند
 (ب) اشخاصی که در مبادلات اقتصادی صاحب درآمد می‌شوند
 (ج) اشخاصی که در مبادلات اقتصادی مالیت و عوارض پرداخت می‌نمایند
 (د) اشخاصی که تنها اقدام به خرید کالا می‌نمایند

۵- در صورت عدم ثبت نام مودیان، قانون مالیت بر ارزش افزوده در مهلت مقرر علاوه بر پرداخت مالیت متعلق و جریمه تأخیر.....

- (الف) جریمه‌ای معادل ۷۵ درصد مالیت متعلق تا تاریخ ثبت نام به مودی تعلق می‌گیرد
 (ب) جریمه‌ای معادل ۷۵ درصد مالیت متعلق تا تاریخ شناسایی به مودی تعلق می‌گیرد
 (ج) جریمه‌ای معادل ۷۵ درصد مالیت متعلق تا تاریخ ثبت نام یا شناسایی حسب مورد به مودی تعلق می‌گیرد
 (د) جریمه‌ای معادل ۷۵ درصد مبلغ صورت حساب تا تاریخ ثبت نام و یا شناسایی حسب مورد به مودی تعلق می‌گیرد

۶- در قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده در صورت معاوضه کالا با خدمات هر کدام از مودیان چگونه مشمول مالیات خواهند شد؟

- الف) فقط عرضه کننده کالا مشمول مالیات می باشد
 ب) فقط عرضه کننده خدمات مشمول مالیات می باشد
 ج) متعاملین به صورت مشترک مشمول مالیات می باشند
 د) متعاملین به صورت مجزا مشمول مالیات می باشند

۷- طبق قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده، مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده واردات کالا کدام مورد است؟

- الف) بهای خرید، هزینه حمل و حقوق گمرکی
 ب) بهای خرید کالا، هزینه حمل و حقوق ورودی
 ج) ارزش گمرکی و حقوق گمرکی
 د) ارزش گمرکی و حقوق ورودی

۸- اخیر در پرداخت مالیات ها و عوارض موضوع قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده موجب تعلق جریمه ای به میزان درصد در ماه، نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده و مدت تأخیر از زمان انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت مالیات و عوارض هر یک که مقدم باشد، خواهد بود.

- الف) ۱ درصد
 ب) ۱/۵ درصد
 ج) ۲ درصد
 د) ۲/۵ درصد

۹- مودی در ابتدای اردیبهشت ۱۴۰۲ اقدام به بهسازی دستگاه های خود نموده است در تاریخ اول خرداد ۱۴۰۲ نام واحد از پایگاه واحدهای آلاینده سازمان حفاظت محیط زیست حذف شده است، مودی از چه زمانی مشمول پرداخت عوارض سبز نمی باشد؟

- الف) ابتدای اردیبهشت ۱۴۰۲
 ب) اول خرداد ۱۴۰۲
 ج) اول فروردین ۱۴۰۲
 د) اول تیر ۱۴۰۲

۱۰- مودیانی که از عضویت در سامانه مودیان امتناع ورزیده اند، مکلف اند اظهارنامه هر دوره مالیاتی خود را حداکثر تا چه تاریخی به سازمان تسلیم نمایند؟

- الف) حداکثر ۱۵ روز پس از پایان هر دوره مالیاتی
 ب) حداکثر یک ماه پس از پایان هر دوره مالیاتی
 ج) حداکثر ۴۵ روز از تاریخ سررسید پرداخت مالیات
 د) حداکثر دو ماه از تاریخ سررسید پرداخت مالیات