

۱- صاحبان مشاغل چقدر مهلت دارند شروع فعالیتشان را به اداره امور مالیاتی محل اعلام کنند؟

- (الف) چهار ماه از شروع فعالیت
(ب) سه ماه از قطعی شدن اولین درآمد
(ج) چهار ماه از اخذ مجوز از صنف مربوط
(د) سه ماه از اخطار اداره امور مالیاتی

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۱ صحیح است. صاحبان مشاغل مکلفاند ظرف ۴ ماه از تاریخ شروع فعالیت، مراتب را کتباً به اداره امور مالیاتی محل اعلام نمایند. انجام این امر باعث خواهد شد تا از کلیه تسهیلات و معافیت‌های مالیاتی بهره‌مند گشته و مشمول ۱۰ درصد جریمه مقرر نیز نشوند. این حکم در مورد صاحبان مشاغل که برای آنها از طرف مراجع ذی‌ربط، پروانه یا مجوز فعالیت صادر گردیده است نخواهد بود.

۲- کارکنان مقصر کلیه اشخاص حقوقی مذکور در ماده ۲۴ قانون مالیات‌های مستقیم، در صورت عدم ارسال حکم یا عدم اخذ مفاصای مالیات‌برارث، علاوه بر مجازات مربوط به تخلفات اداری و قانونی دستگاه مربوط به خود، مکلف به پرداخت چه میزان جزای نقدی هستند؟

- (الف) معادل ۱۰ درصد خسارت وارده
(ب) معادل ۵ درصد خسارت وارده
(ج) معادل یک برابر خسارت وارده
(د) معادل دوبرابر خسارت وارده

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۴ صحیح است. کارکنان مقصر کلیه اشخاص حقوقی مذکور، در صورت عدم ارسال حکم یا عدم اخذ مفاصای مالیاتی، علاوه بر مجازات مربوط به تخلفات اداری و قانونی دستگاه مربوط به خود، مکلف به پرداخت جزای نقدی معادل دوبرابر خسارت وارده به دولت با اقامه دعوی از طرف سازمان امور مالیاتی کشور به‌موجب حکم مراجع قضائی ذی‌ربط خواهند بود. این حکم در مورد شرکا و معاونان متخلفان مذکور نیز مجری است.

۳- کدام عبارت در مورد کسر و پرداخت مالیات تکلیفی اجاره صحیح می‌باشد؟

- (الف) در صورتی‌که مالک و مستأجر هر دو شخص حقیقی باشد ۷۵٪ اجاره به نرخ مقرر در ماده ۱۳۱
(ب) در صورتی‌که مالک شخص حقیقی و مستأجر شخص حقوقی باشد ۷۵٪ اجاره به نرخ مقرر در ماده ۱۳۱
(ج) در صورتی‌که مالک شخص حقیقی و مستأجر شخص حقوقی باشد ۷۵٪ اجاره به نرخ مقرر در ماده ۱۰۵
(د) در صورتی‌که مالک شخص حقیقی و مستأجر شخص حقوقی باشد مالیات تکلیفی نباید کسر و پرداخت شود.

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۲ صحیح است. در صورتی‌که مستأجر، شخص حقوقی باشد، مستأجر می‌بایست مالیات را پرداخت و از مبلغ اجاره پرداختی به موجر کسر نماید. مبلغ مالیات پرداخت شده در صورتی‌که موجر شخص حقیقی باشد، عبارت است از ۷۵٪ اجاره به نرخ مقرر ماده ۱۳۱

۴- نحوه تقویم درآمدهای غیرنقدی مشمول مالیات حقوق در مورد مسکن بدون ائانه و اتومبیل اختصاصی با راننده چگونه است؟

- (الف) ۲۰ درصد حقوق و مزایای مستمر نقدی - ۱۰ درصد حقوق و مزایای مستمر نقدی
(ب) ۲۰ درصد حقوق و مزایای نقدی - ۱۰ درصد حقوق و مزایای مستمر نقدی
(ج) ۲۰ درصد حقوق و مزایای مستمر نقدی - ۱۰ درصد حقوق و مزایای نقدی
(د) ۲۰ درصد حقوق و مزایای نقدی - ۲۰ درصد حقوق و مزایای نقدی

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۱ صحیح است. نحوه تقویم درآمدهای غیرنقدی مشمول مالیات حقوق به شرح زیر می‌باشد:

مسکن بدون ائانه: معادل ۲۰ درصد حقوق و مزایای مستمر نقدی
اتومبیل با راننده: معادل ۱۰ درصد حقوق و مزایای مستمر نقدی

۵- اشخاص حقیقی که به‌موجب مقررات قانون مالیات‌های مستقیم مکلف به کسر و ایصال مالیات مؤدیان دیگر است در صورت تخلف از انجام وظایف مقرر مشمول چه میزان جریمه است؟

- (الف) معادل ۱۰ درصد مالیات پرداخت نشده در موعد مقرر و ۲/۵ درصد مالیات به‌ازای هر ماه نسبت به مدت تأخیر از سررسید پرداخت خواهد بود.
(ب) معادل ۱۰ درصد مالیات پرداخت نشده در موعد مقرر و ۲/۵ درصد مالیات به‌ازای هر ماه نسبت به مدت تأخیر از سررسید تقاضای مهلت تسلیم اظهارنامه خواهد بود.
(ج) جریمه متعلق در مورد حقوق عبارت خواهد بود از ۲ درصد حقوق پرداختی و در خصوص پیمانکاری ۱ درصد مبلغ قرارداد و معادل ۱۰ درصد مالیات پرداخت نشده در موعد مقرر و ۲/۵ درصد مالیات به‌ازای هر ماه نسبت به مدت تأخیر از سررسید پرداخت خواهد بود.
(د) چون شخص حقیقی است جریمه‌ای ندارد.

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۱ صحیح است. هر شخص حقیقی یا حقوقی که به موجب مقررات این قانون مکلف به کسر و ایصال مالیات مودیان دیگر است در صورت تخلف از انجام وظایف مقرر علاوه بر مسئولیت تضامنی که با مودی در پرداخت مالیات خواهد داشت. مشمول جریمه‌ای معادل ده درصد (۱۰٪) مالیات پرداخت نشده در موعد مقرر و دو و نیم درصد مالیات به‌ازای هر ماه نسبت به مدت تأخیر از سررسید پرداخت خواهد بود.

۶- در مضاربه کدام طرف مکلف به پرداخت مالیات است؟

الف) عامل نسبت به مالیات خود

ب) عامل نسبت به مالیات خود و مالیات درآمد سهم صاحب سرمایه

ج) صاحب سرمایه نسبت به درآمد خود

د) عامل نسبت به مالیات خود و صاحب سرمایه نسبت به مالیات درآمد سهم خود

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۲ صحیح است. به استناد ماده ۱۰۲ قانون مالیات‌های مستقیم، در مضاربه، عامل (مضارب) مکلف است در موقع تسلیم اظهارنامه علاوه بر پرداخت مالیات خود، مالیات سهم صاحب سرمایه را بدون رعایت معافیت ماده ۱۰۱ این قانون کسر و به‌عنوان مالیات علی‌الحساب صاحب سرمایه به حساب مالیاتی واریز و رسید آن را به اداره امور مالیاتی ذی‌ربط و صاحب سرمایه ارائه نماید. لازم به توضیح است که به استناد تبصره ماده مذکور، در صورتی که صاحب سرمایه، بانک باشد، تکلیف کسر مالیات صاحب سرمایه از عامل یا مضارب ساقط است.

۷- کدام گزینه مشمول مالیات درآمد اتفاقی نیست؟

الف) درآمد نقدی حاصل از معامله محاباتی

ب) درآمد غیرنقدی بلاعوض

ج) درآمد نقدی و غیرنقدی صلح بلاعوض

د) درآمد ناشی از افزایش ارزش سهام

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۴ صحیح است. در ایران، درآمد نقدی و یا غیرنقدی که شخص حقیقی یا حقوقی به‌صورت بلاعوض و یا از طریق معاملات محاباتی و یا به صورت رایگان و یا به عنوان جایزه یا هر عنوانی دیگر از این قبیل تحصیل می‌کند، مشمول مالیات به نرخ مقرر در ماده ۱۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم خواهد بود. در صلح معوض و هبه معوض به استثنای مواردی که مشمول ماده ۶۳ قانون مالیات‌های مستقیم می‌باشد، نسبت به مابه‌التفاوت ارزش عوضین، مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی می‌گردد. باتوجه به مطالب ارائه شده، گزینه ۴ یعنی درآمد ناشی از افزایش ارزش سهام مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی نیست.

۸- مأخذ محاسبه مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی که منحل می‌شوند ارزش دارایی شخص حقوقی است منهای و مانده سودهایی که مالیات آن قبلاً پرداخت گردیده است.

الف) بدهی‌ها

ب) سرمایه پرداخت شده و اندوخته‌ها

ج) حقوق صاحبان سهام

د) بدهی‌ها و سرمایه پرداخت شده و اندوخته‌ها

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۴ صحیح است. به استناد ماده ۱۱۵ قانون مالیات‌های مستقیم، مأخذ محاسبه مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی که منحل می‌شوند، ارزش دارایی شخص حقوقی است منهای بدهی‌ها و سرمایه پرداخت شده و اندوخته‌ها و مانده سودهایی که مالیات آن قبلاً پرداخت گردیده است.

۹- محاسبه درآمد مشمول مالیات شرکت‌های غیردولتی وابسته به درآمد اجاره دریافتی از واگذاری املاک واقع در ایران، چگونه است؟

الف) طبق مقررات بخش املاک

ب) از پرداخت مالیات معاف است

ج) از طریق رسیدگی به دفاتر و بر اساس درآمد و هزینه املاک

د) بر اساس دفترچه ارزش اجاری

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۱ صحیح است.

۱۰- اشخاص حقوقی باید اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان خود را حداکثر ظرف به اداره امور مالیاتی تسلیم کنند.

الف) چهار ماه پس از سال مالیاتی - محل فعالیت اصلی شخص حقوقی

ب) سه ماه پس از سال مالیاتی - محل ثبت شخص حقوقی

ج) چهار ماه پس از مجمع عمومی سالانه - محل فعالیت شخص حقوقی

د) سه ماه پس از مجمع عمومی سالانه - محل ثبت شخص حقوقی

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۱ صحیح است. طبق ماده ۱۱۰ قانون مالیات‌های مستقیم، اشخاص حقوقی مکلف‌اند اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان متکی به دفاتر و اسناد و مدارک خود را حداکثر تا ۴ ماه پس از سال مالیاتی همراه با فهرست هویت شرکا و سهامداران و حسب مورد میزان سهم‌الشرکه یا تعداد سهام و نشانی هر یک از آنها را به اداره امور مالیاتی که محل فعالیت اصلی شخص حقوقی در آن واقع است، تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند.