

ماخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده کالا کدام است؟

الف) وجه دریافتی بابت صورتحساب فروش

ب) بهای کالا مندرج در صورتحساب بعد از کسر تخفیفات اعطایی ✓

ج) بهای کالای مندرج در صورتحساب قبل از تخفیفات اعطایی

د) بهای کالای مندرج در صورتحساب پس از کسر مبلغی که وصول آن محتمل نیست

حقوق ورودی که ماخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده می باشد عبارتست از.....

الف) قیمت خرید + هزینه حمل و نقل + بیمه

ب) حقوق گمرکی + سود بازرگانی ✓

ج) قیمت خرید + هزینه حمل و نقل + بیمه + سود بازرگانی + حقوق گمرکی

د) قیمت خرید + هزینه حمل و نقل + بیمه + هزینه های ترخیص

ماخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده واردات کالا عبارتست از کدام گزینه می باشد؟

الف) قیمت خرید - حقوق ورودی مندرج در اوراق گمرکی

ب) قیمت خرید - سود بازرگانی مندرج در اوراق گمرکی

ج) ارزش گمرکی - حقوق ورودی مندرج در اوراق گمرکی ✓

د) قیمت خرید - هزینه حمل و نقل گمرکی مندرج در اوراق گمرکی

مودیان موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده می توانند تنظیم گزارش های حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده خود را به ..... ارجاع نمایند.

الف) حسابداران رسمی عضو جامعه حسابداران رسمی

ب) سازمان حسابرسی جمهوری اسلامی ایران و موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ✓

ج) موسسات حسابرسی

د) سازمان حسابرسی

براساس ضوابط دستورالعمل های جاری حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده کدام گزینه صحیح است؟

الف) سازمان امور مالیاتی مکلف است برخی از گزارشات حسابرسی مالیاتی را به صورت نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار دهد.

ب) گزارش تنظیمی توسط حسابرسان مالیاتی باید به امضای حداقل دو نفر از حسابداران رسمی برسد.

ج) موارد الف و ب

(د) موعده تسلیم قرارداد حسابرسی مالیاتی همراه با اظهارنامه یا حداکثر ظرف یک ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه می باشد ✓ .

طبق تبصره 2 ماده 27 قانون مالیات بر ارزش افزوده، سازمان امور مالیاتی کشور می تواند حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده اشخاص حقیقی و حقوقی خود را به کدام یک از اشخاص زیر واگذار نماید؟  
الف) سازمان حسابرسی در موسسات حسابرسی یا حسابداران رسمی عضو جامعه حسابداران رسمی ✓  
ب) سازمان حسابرسی  
ج) سازمان حسابرسی و موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی  
د) سازمان برنامه و بودجه – سازمان حسابرسی

در مواردی که برگ مطالبه / استرداد ابلاغ قانونی شده باشد؟  
الف) ظرف بیست روز پس از انقضای مهلت اعتراض، جهت رسیدگی به هیئت حل اختلاف مالیاتی احاله می شود.  
ب) ظرف بیست روز پس از دریافت اعتراض، جهت رسیدگی به هیئت حل اختلاف مالیاتی احاله میشود.  
ج) گزینه های الف و ب صحیح می باشد ✓ .  
د) هیچکدام

طبق ماده 30 کلیه بانک ها، موسسات و تعاونی های اعتباری صندوق های قرض الحسنه و صندوق تعاون مکلفند.....  
الف) صرفا اطلاعات و اسناد لازم مربوط به درآمد مودیان در امر تشخیص و وصول مالیات بر ارزش افزوده به سازمان امور مالیاتی اعلام نمایند  
ب) اطلاعات و اسناد لازم مربوط به درآمد مودیان را به سازمان امور مالیاتی اعلام نمایند.  
ج) صرفا اطلاعات و اسناد لازم مربوط به درآمد مودیان را در امر تشخیص و وصول مالیات بر ارزش افزوده را حسب درخواست رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور به سازمان مزبور اعلام نماید ✓ .  
د) گزینه الف و ب صحیح است.

بانک ها، موسسات و تعاونی های اعتباری در چه صورت مکلفند اطلاعات و اسناد لازم مربوط به درآمد مودیان را که در امر تشخیص و وصول مالیات ارزش افزوده مورد استفاده می باشد به سازمان امور مالیاتی اعلام نمایند؟  
الف) حسب درخواست سازمان امور مالیاتی کشور از طریق وزیر امور اقتصادی و دارایی  
ب) حسب درخواست ادارات امور مالیاتی و رئیس سازمان امور مالیاتی

- (ج) حسب درخواست رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور ✓  
(د) حسب درخواست سازمان امور مالیاتی کشور از طریق دادستانی کل کشور

براساس ماده 34 قانون مالیات بر ارزش افزوده مودیان مکلفند دفاتر، صورتحساب ها و سایر فرم ها را در جهت ارائه آن در صورت مراجعه ماموران مالیاتی تا ..... نگهداری نمایند.

- (الف) 10 سال بعد از دوره مالیاتی مربوطه ✓  
(ب) 12 سال بعد از دوره مالیاتی مربوطه  
(ج) 11 سال بعد از دوره مالیاتی مربوطه  
(د) 15 سال بعد از دوره مالیاتی مربوطه

کدام یک از کالاها و خدمات در شمار کالاهای معاف از مالیات بر ارزش افزوده نیست؟

- (الف) اموال غیرمنقول  
(ب) خدمات پژوهشی و آموزشی  
(ج) فرش دستباف  
(د) ساخت هواپیما ✓

کدامیک از گزینه های زیر مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نمی باشد؟

- (الف) حق المشاوره - حق عضویت مجامع حرفه ای - خسارت دریافتی از بیمه  
(ب) حق المشاوره - حق عضویت مجامع حرفه ای - خدمات آزمایشگاهی  
(ج) حق المشاوره - خدمات حمل و نقل بار - خسارت دریافتی از بیمه  
(د) هر سه مورد ✓

به استناد ماده 12 قانون ارزش افزوده کدام گزینه صحیح می باشد؟

- (الف) بیمه درمان از جمله خدمات درمانی محسوب و مشمول مالیات و عوارض افزوده نمی باشد.  
(ب) تجهیزات پزشکی مشمول مالیات و عوارض افزوده نمی گردد.  
(ج) انواع لنزهای داخل چشم از جمله تجهیزات پزشکی محسوب و مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده می گردد.  
(د) مکمل های غذایی به عنوان دارو محسوب و مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نمی گردد ✓ .

کدام یک از موارد ذیل در قانون مالیات بر ارزش افزوده معاف از مالیات می باشند؟

- الف) فرش دستباف - نهال - کشک - روغن کنجد
- ب) اموال غیرمنقول - آرد خبازی - تخم مرغ - کالای همراه مسافر به هرمیزان
- ج) مجله - خدمات درمانی گیاهی - انواع پنیر - نان صنعتی ✓
- د) خدمات بانکی اعتباری بانک ها - کاغذ بسته بندی - اموال غیرمنقول - انواع علوفه

ماخذ محاسبه حقوق ورودی کالاها و خدمات به ترتیب کدام گزینه می باشد؟

- الف) ارزش گمرکی - مابه ازای ریالی ✓
- ب) مابه ازای ریالی - ارزش گمرکی
- ج) مابه ازای ریالی - کارشناسی
- د) کارشناسی - مابه ازای ریالی

کدامیک از موارد زیر استرداد مالیات و عوارض امکان پذیر ساخته است؟

- الف) در مواردی که مبلغ مالیات و عوارض پرداختی به هنگام خرید، بیشتر از مالیات و عوارض دریافتی به هنگام فروش باشد.
- ب) صدور کالا و خدمات به خارج از کشور در مواردی که کالا و خدمات از مودیان مشمول خریداری شده است.
- ج) کالای همراه مسافر اتباع خارجی که از تاریخ خرید آن ها از مودیان مالیات بر ارزش افزوده بیشتر از دوماه نگذشته باشد.
- د) همه موارد ✓

اضافه پرداختی تولیدکنندگان کالا و ارائه کنندگان خدمات بابت مالیات و عوارض.....

- الف) از محل وصولی های جاری مربوط پرداخت می شود ✓ .
- ب) از محل خزانه پرداخت می شود.
- ج) از محل ماده 217 پرداخت می شود.
- د) قابل استرداد نمی باشد.

در قانون مالیات بر ارزش افزوده اشخاصی که طبق مقررات این قانون مشمول مالیات نباشند؟

- الف) مالیات های پرداخت شده بابت خرید کالا و یا خدمت تا این مرحله قابل استرداد می باشد.
- ب) مالیات های پرداخت شده از بابت عرصه کالاهای معاف قابل استرداد می باشد.
- ج) مالیات های پرداخت شده بابت خرید کالا و یا خدمت تا این مرحله قابل استرداد نمی باشد ✓ .
- د) موارد ب و ج

معاف از مالیات بر ارزش افزوده یک موسسه به چه معنایی می باشد؟

الف) می تواند بر روی فروش خود مالیات بر ارزش افزوده را به نرخ استاندارد دریافت کند اما نمیتواند مالیات بر نهاده خود را پس بگیرد.

ب) نمی تواند مالیات بر ارزش افزوده را از روی فروش دریافت کند و می تواند مالیات بر نهاده خود را پس بگیرد.

ج) می تواند مالیات بر ارزش افزوده را از روی فروش دریافت کند و میتواند مالیات بر نهاده خود را پس بگیرد.

د) نمی تواند مالیات بر ارزش افزوده را روی فروش دریافت کند و نمی تواند مالیات بر نهاده را پس بگیرد ✓ .

مبالغ اضافه دریافتی از مودیان بابت مالیات چنانچه ظرف سه ماه از تاریخ درخواست مودی مسترد نشود. ....

الف) مشمول خسارتی به میزان 4٪ در ماه نسبت به مبلغ مورد استرداد و مدت تاخیر خواهد بود.

ب) مشمول خسارتی به میزان 2٪ در ماه نسبت به مبلغ مورد استرداد و مدت تاخیر خواهد بود ✓ .

ج) مبلغی بابت خسارت به آن تعلق نمی گیرد.

د) هیچکدام

در مورد مالیات هایی که در موقع خرید کالا و خدمات شهرداری ها و دهیاری ها برای انجام وظایف و خدمات قانونی پرداخت می

گردد کدام گزینه صحیح است؟

الف) قابل تهاتر و استرداد نیست

ب) جزء اعتبار مالیاتی محسوب نمی گردد

ج) گزینه ب و ج صحیح است

د) قابل تهاتر و استرداد خواهد بود ✓ .

کدامیک از اطلاعات ذیل در صورتحساب نمونه ماشین های صندوق نظام مالیاتی بر ارزش افزوده ضروری نمی باشد؟

الف) شماره سریال فاکتور

ب) تاریخ معامله

ج) تخفیفات اعطایی ✓

د) ارزش روز خدمات

در مواردی که مشخصات خریدار در صورتحساب درج نشده باشد کدام مورد زیر صحیح میباشد؟

الف) فروشنده مشمول جریمه می گردد

ب) قابل کسر از مالیات های دریافت شده توسط خریدار نیست

ج) منع و جریمه ای وجود ندارد

د) موارد الف و ب ✓

تکلیف گمرک در خصوص مالیات وصولی موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده چیست؟

الف) گمرک مکلف است مالیات وصولی هر دوره مالیاتی را حداکثر ظرف پانزده روز از تاریخ انضا هر دوره به حساب خزانه واریز نمایند.

ب) گمرک مکلف است مالیات وصولی هر روز را در همان روز به حساب خزانه واریز نماید.

ج) گمرک مکلف است مالیات وصولی هر ماه را تا پایان ماه بعد به حساب خزانه واریز نماید.

د) گمرک مکلف است مالیات وصولی هر ماه را تا پانزدهم ماه بعد به حساب خزانه واریز نمایند ✓ .

چنانچه مدت فعالیت شغلی مودی قانون مالیات بر ارزش افزوده کمتر از یک دوره مالیاتی باشد..... .

الف) نیازی به تکمیل اظهارنامه در آن دوره مالیاتی نمی باشد.

ب) تکلیف مقرر در این قانون نسبت به مدت یاد شده جاری نمی باشد.

ج) تکلیف مقرر در این قانون نسبت به مدت یاد شده نیز جاری می باشد ✓ .

د) تکلیف مقرر برای مودی در ابتدای دوره بعد شروع می شود.

در مورد مودیانی که محل ثابت برای شغل خود ندارند کدام گزینه صحیح می باشد؟

الف) می بایست محلی را به عنوان شغل اصلی اعلام و آن محل از لحاظ تسلیم اظهارنامه و سایر امور مالیاتی مناط اعتبار خواهد بود.

ب) محل سکونت آنان غیر از لحاظ تسلیم اظهارنامه برای سایر امور مالیاتی مناط اعتبار خواهد بود ✓ .

ج) می بایست محلی را به عنوان شغل اصلی اعلام و آن محل فقط از لحاظ تسلیم اظهارنامه مناط اعتبار خواهد بود.

د) می بایست محلی را به عنوان شغل اصلی اعلام و آن محل از لحاظ تسلیم اظهارنامه و محل سکونت از لحاظ سایر امور مالیاتی مناط اعتبار خواهد بود.

جریمه عدم درج صحیح قیمت در صورتحساب توسط مودیان مالیاتی قانون ارزش افزوده چند درصد مابه التفاوت مالیات متعلق است؟

الف) 70درصد

ب) 115درصد

ج) 100درصد ✓

د) 65درصد

مودیان مالیاتی قانون مالیات بر ارزش افزوده در صورت عدم درج قیمت و تکمیل اطلاعات صورتحساب طبق نمونه اعلام شده مشمول چه جریمه ای می باشد؟

- الف) علاوه بر پرداخت مالیات متعلق و جریمه تاخیر معادل 25 درصد مالیات متعلق ✓
- ب) علاوه بر پرداخت مالیات معادل 25 درصد مالیات متعلق
- ج) علاوه بر پرداخت مالیات معادل 20 درصد مالیات متعلق
- د) علاوه بر پرداخت مالیات متعلق و جریمه تاخیر معادل 24 درصد مالیات متعلق

عدم ارائه دفاتر و اسناد و مدارک مورد نیاز در امر حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده.....

- الف) موجب جریمه ای معادل 25٪ مالیات و عوارض متعلقه می گردد ✓ .
- ب) موجب تشخیص علی الراس می گردد
- ج) علاوه بر تعلق جریمه موضوع بند 6 ماده 22 موجب تشخیص علی الراس می گردد.
- د) با رعایت مفاد تبصره 2 ماده 97 ق م م موجب تشخیص علی الراس می گردد.

- عدم تسلیم اظهارنامه و عدم ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک در نظام مالیات بر ارزش افزوده مشمول چه جریمه ای می گردد؟
- الف) عدم تسلیم اظهارنامه از تاریخ ثبت نام یا شناسایی به بعد 75٪ مالیات متعلق و عدم ارائه دفاتر یا ارائه مدارک 20٪ مالیات
  - ب) عدم تسلیم اظهارنامه از تاریخ ثبت نام یا شناسایی به بعد یک برابر مالیات و عدم ارائه دفاتر یا مدارک 50٪ مالیات
  - ج) عدم تسلیم اظهارنامه و دفاتر یا اسناد در کل 25 درصد مالیات متعلقه را شامل می شود.
  - د) عدم تسلیم اظهارنامه از تاریخ ثبت نام یا شناسایی به بعد 50٪ مالیات متعلق و عدم ارائه دفاتر یا ارائه مدارک 25٪ مالیات ✓

کدام یک از گزینه های زیر در نظام قانون مالیات بر ارزش افزوده به سازمان امور مالیاتی محول گردیده است؟

- الف) نحوه رسیدگی، تشخیص، مطالبه و وصول ✓
- ب) شناسایی، تشخیص، مطالبه و وصول
- ج) شناسایی، تشخیص، حل اختلاف بین مودی و ماموران مالیاتی
- د) تشخیص، مطالبه، وصول و هزینه

کدام مورد موجب تشخیص مالیات و عوارض ارزش افزوده از طریق علی الراس می گردد؟

- الف) عدم ارائه دفاتر و اسناد و مدارک در مواعد مقرر در دستورالعمل رسیدگی به عملکرد مودیان مالیات بر ارزش افزوده ✓
- ب) عدم تسلیم اظهارنامه و یا تسلیم خارج از موعد مقرر قانونی

ج) عدم قبول دفاتر (رد دفاتر) بند 3 ماده 97 قانون مالیات های مستقیم  
د) همه موارد

طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده، عوارض آلاینده‌گی واحدهای تولیدی آلاینده، محیط زیست که استانداردها و ضوابط حفاظت از محیط زیست را رعایت نمی کنند، ..... درصد قیمت فروش است.

الف) 1/5 درصد

ب) 2/5 درصد

ج) 0/5 درصد

د) 1 درصد ✓

عوارض آلاینده‌گی واحدهای تولیدی آلاینده محیط زیست، علاوه بر مالیات و عوارض متعلقه موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده، چند درصد فروش است؟

الف) یک درصد ✓

ب) یک و نیم درصد

ج) دو درصد

د) پنج درصد