



سازمان امور مالیاتی کشور

معاونت پژوهش، برنامه‌ریزی و امور بین‌الملل

دفتر آموزش

مجموعه سؤالات عمومی و تخصصی آزمون تعیین سطح مأموران مالیاتی

برای سطح ۴ (ممیز کل - رئیس امور مسابرسی مالیاتی)

سال ۱۳۹۶

شماره داوطلبی :

تعداد سؤالات : ۷۵

نام و نام خانوادگی :

مدت پاسفگویی : ۱۰۰ دقیقه

مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤالات

ردیف	مواد امتحانی عمومی و اختصاصی	تعداد سؤالات	از شماره	تا شماره
۱	سلامت اداری و اخلاق مرفه‌ای	۵	۱	۵
۲	مسابرداری و مسابرسی	۱۵	۶	۲۰
۳	قوانین و مقررات عمومی مالیاتی	۲۰	۲۱	۴۰
۴	سایر قوانین مالیاتی مرتبط	۵	۴۱	۴۵
۵	قوانین و مقررات مالیاتی تخصصی (اشخاص مقوق)	۱۰	۴۶	۵۵
۶	قوانین و مقررات مالیاتی تخصصی (مشاغل و مقوق)	۱۰	۵۶	۶۵
۷	قوانین و مقررات مالیاتی تخصصی (املاک)	۱۰	۶۶	۷۵
۸	قوانین و مقررات مالیاتی تخصصی (مق تمبر-درآمد اتفاقی و ارث)	۱۰	۷۶	۸۵
۹	قوانین و مقررات مالیاتی تخصصی (ارزش‌افزوده)	۱۰	۸۶	۹۵
۱۰	طرح جامع مالیاتی	۱۰	۹۶	۱۰۵

مجموعه سؤالات سلامت اداری و اخلاق حرفه‌ای سطح ۴ (ممیز کل - رئیس امور حسابرسی مالیاتی) از سؤال ۱ تا ۵	
۱-	از عمده‌ترین موانع رشد اخلاقی در سازمان‌ها چیست؟
(الف)	بی‌نظمی
(ب)	تعارضات اخلاقی
(ج)	بهره‌وری اندک
(د)	بی‌عدالتی
۲-	ظرف چند روز پس از قطعی شدن رأی هیأت تجدیدنظر رسیدگی به تخلفات اداری، کارمند می‌تواند به دیوان عدالت اداری شکایت کند؟
(الف)	۱۰
(ب)	۱۵
(ج)	۲۰
(د)	۳۰
۳-	هرگاه تخلف کارمند عنوان یکی از جرائم مندرج در قوانین جزائی را نیز داشته باشد؟
(الف)	هیأت رسیدگی به تخلفات مکلف است به تخلف رسیدگی و رأی قانونی صادر نماید.
(ب)	هیأت رسیدگی به تخلفات، رسیدگی را معلق و پرونده را به مراجع قضائی ارجاع می‌نماید.
(ج)	پس از تأیید شورای عالی نظارت، هیأت رسیدگی به تخلفات پرونده را به مراجع قضائی ارجاع می‌نماید.
(د)	هیأت رسیدگی به تخلفات، اعلام عدم صلاحیت نموده و پرونده متخلف را جهت ارجاع به دستگاه قضائی به هسته گزینش ارسال می‌دارد.
۴-	مبانی حقوقی تخلفات اداری مأموران مالیاتی شامل کدام گزینه زیر است؟
(الف)	قانون مداری و جلوگیری از نقض حقوق مالیاتی دولت و مؤدیان
(ب)	پیشگیری و مبارزه با فساد اداری و مالی
(ج)	ایجاد نظم عمومی اداری
(د)	همه موارد
۵-	هرگاه رأی هیأت بدوی قابل تجدیدنظر باشد و متهم ظرف مهلت مقرر درخواست تجدیدنظر ننماید؟
(الف)	رأی صادره قطعی و از تاریخ انقضای مهلت یادشده لازم‌الاجراست.
(ب)	رأی صادره قطعی بوده و ده روز پس از انقضای مهلت مقرر لازم‌الاجراست.
(ج)	رأی صادره قطعی نیست و با نظر وزیر یا بالاترین مقام سازمان قابل تجدیدنظر است.
(د)	رأی صادره قطعی نیست و توسط دیوان عدالت اداری قابل تجدیدنظر است.
مجموعه سؤالات حسابداری و حسابرسی سطح ۴ (ممیز کل - رئیس امور حسابرسی مالیاتی) از سؤال ۶ تا ۲۰	
۶-	بر اساس قانون تجارت، مشارکت خاص عملاً به کدام یک از موارد زیر تلقی می‌شود؟
(الف)	شرکت سهامی عادی
(ب)	شرکت سهامی خاص
(ج)	شرکت تضامنی
(د)	شرکت با مسئولیت محدود

۷-	در صورتی که حاصل یک پیمان بلندمدت را بتوان به گونه‌ای اتکاپذیر اندازه‌گیری نمود:
(الف)	هیچ‌گونه سود و زیانی در سال اول شناسایی نمی‌شود.
(ب)	سود یا زیان متناسب با کار انجام‌شده شناسایی می‌شود.
(ج)	سود شناسایی نمی‌شود، اما زیان (در صورت وجود) شناسایی می‌شود.
(د)	مخارج تحمل شده پیمان در بهای تمام‌شده پیمان منظور و به دوره بعدی انتقال می‌یابد.
۸-	شرکت کیانوش در تاریخ ۱۳۹۳/۹/۱ مبلغ ۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰ یورو وام ارزی با سررسید ۱۰ ساله دریافت نموده است. نرخ یورو در تاریخ دریافت وام ۷۵,۰۰۰ ریال نرخ یورو در پایان دوره مالی ۸۵,۰۰۰ ریال میانگین نرخ یورو طی دوره ۸۰,۰۰۰ ریال نرخ یورو در تاریخ تهیه صورت‌های مالی ۶۸,۰۰۰ ریال برای تهیه صورت‌های مالی در سال ۱۳۹۴ کدام نرخ برای متغیر وام ارزی فوق استفاده می‌شود؟
(الف)	۷۵,۰۰۰
(ب)	۸۵,۰۰۰
(ج)	۸۰,۰۰۰
(د)	۶۸,۰۰۰
۹-	بهای تمام‌شده کالای فروش رفته و هزینه استهلاک ساختمان به ترتیب بر اساس کدام‌یک از مبانی زیر شناسایی می‌شود؟ ۱- رابطه علت و معلولی ۲- تخصیص سیستماتیک و منطقی ۳- شناخت بلادرنگ
(الف)	۱ و ۲
(ب)	۱ و ۳
(ج)	۲ و ۳
(د)	۲ و ۳
۱۰-	درآمد ناشی از استفاده دیگران از دارایی‌های واحد تجاری شامل کدام‌یک از موارد زیر نمی‌باشد؟
(الف)	سود
(ب)	درآمد خدمات
(ج)	درآمد حق امتیاز
(د)	سود تضمین شده
۱۱-	مالیات بر درآمد صورت‌های مالی:
(الف)	مالیات بر عملکرد است که در قسمت پایانی صورت سود و زیان نشان داده می‌شود.
(ب)	مالیات‌های تکلیفی است که در صورت سود و زیان منعکس می‌شود.
(ج)	مالیات‌های تکلیفی است که در صورت جریان نقدی تحت یک سرفصل جداگانه نشان داده می‌شود.
(د)	مالیات بر عملکرد و تکلیفی است که در ترازنامه به‌عنوان ذخیره مالیات نشان داده می‌شود.
۱۲-	آثار تغییر در مبلغ برآوردی هزینه مطالبات مشکوک الوصول و تغییر در عمر مفید برآوردی دارایی ثابت مشهود به

	ترتیب بر چه دوره‌های زمانی اثر می‌گذارد؟									
(الف)	دوره جاری _ دوره جاری و آتی									
(ب)	دوره جاری _ دوره آتی									
(ج)	دوره جاری و آتی _ دوره جاری و آتی									
(د)	دوره گذشته و جاری _ دوره جاری و آتی									
۱۳-	ماشین آلاتی در تاریخ ۱۳۹۰/۱/۱ به مبلغ ۳۴۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال خریداری و ۱۰ ساله با ۲۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال ارزش اسقاط به روش خط مستقیم مستهلك شده است، در تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ عمر مفید باقیمانده ماشین آلات ۳ سال و فاقد ارزش اسقاط برآورد گردید. هزینه استهلاک این ماشین آلات در سال ۱۳۹۵ چند ریال می‌باشد؟									
(الف)	۳۲٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال									
(ب)	۶٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال									
(ج)	۵۳٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال									
(د)	۳۴٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال									
۱۴-	کدام یک از موارد زیر از جمله اهداف تهیه صورت مغایرت بانکی نمی‌باشد؟									
(الف)	به دست آوردن مانده صحیح حساب بانک برای انعکاس در صورت‌های مالی									
(ب)	کشف اشتباهات رخ داده توسط بانک و واحد تجاری در ثبت رویدادهای نقدی									
(ج)	محاسبه سود و جوه سپرده شده نزد بانک‌ها و انعکاس آن در صورت حساب سود و زیان									
(د)	فراهم آوردن اطلاعات لازم برای به‌روز نمودن دفاتر موسسه									
۱۵-	شرکت آروین برای برآورد موجودی کالای پایان سال از روش خرده‌فروشی استفاده می‌کند. اطلاعات زیر در پایان سال ۱۳۹۲ از مدارک حسابداری شرکت استخراج شده است:									
	<table border="0"> <tr> <td></td> <td>بهای تمام‌شده (ریال)</td> <td>بهای خرده‌فروشی (ریال)</td> </tr> <tr> <td>موجودی کالای ابتدای دوره</td> <td>۱۲۰٫۰۰۰٫۰۰۰</td> <td>۱۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰</td> </tr> <tr> <td>خرید طی دوره</td> <td>۱۲٫۰۰۰٫۰۰۰</td> <td>۷۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰</td> </tr> </table> <p>با فرض اینکه فروش طی سال ۷۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال باشد، بهای تمام‌شده موجودی کالای پایان دوره چند ریال برآورد می‌شود؟</p>		بهای تمام‌شده (ریال)	بهای خرده‌فروشی (ریال)	موجودی کالای ابتدای دوره	۱۲۰٫۰۰۰٫۰۰۰	۱۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰	خرید طی دوره	۱۲٫۰۰۰٫۰۰۰	۷۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰
	بهای تمام‌شده (ریال)	بهای خرده‌فروشی (ریال)								
موجودی کالای ابتدای دوره	۱۲۰٫۰۰۰٫۰۰۰	۱۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰								
خرید طی دوره	۱۲٫۰۰۰٫۰۰۰	۷۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰								
(الف)	۲۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰									
(ب)	۱۵۶۰۰٫۰۰۰									
(ج)	۷۰۲٫۰۰۰٫۰۰۰									
(د)	۹۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰									
۱۶-	کدام یک از اقلام زیر در محاسبه بهای تمام‌شده موجودی‌ها منظور می‌شود؟									
(الف)	تخفیفات تجاری									
(ب)	مخارج انبارداری محصولاتی که نیاز به پردازش بیشتر دارند									
(ج)	مخارج بازاریابی و فروش									
(د)	ضایعات غیرعادی									
۱۷-	شرکت الوند در تاریخ ۹۴/۵/۱ ماشین آلاتی را به مبلغ ۱۲٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال با شرط (ن/۶۰-۳۰/۵) خریداری نمود.									

	ماشین آلات خریداری شده با این شرایط به چه مبلغی در دفاتر ثبت می شود؟
(الف)	بدون توجه به استفاده یا عدم استفاده از تخفیف نقدی به مبلغ ۱۱۴۰۰۰۰۰ ریال ثبت می شود.
(ب)	در صورت پرداخت وجه در دوره تخفیف به مبلغ ۱۱۴۰۰۰۰۰ ریال در دفاتر ثبت می شود.
(ج)	در صورت عدم پرداخت در دوره تخفیف به مبلغ ۱۲۰۰۰۰۰۰ ریال در دفاتر ثبت می شود.
(د)	بدون توجه به استفاده یا عدم استفاده از تخفیف نقدی به مبلغ ۱۲۰۰۰۰۰۰ ریال در دفاتر ثبت می شود.
۱۸-	شرکت فرهاد در ابتدای سال ۱۳۸۹ حق اختراع یک محصول بهداشتی را به مبلغ ۶۰۰۰۰۰۰۰ ریال خریداری نمود. در این تاریخ عمر قانونی حق اختراع ۱۰ سال برآورد گردید. طی سال ۱۳۹۵ به دلیل خطرات این محصول بر سلامتی افراد، تولید آن برای همیشه ممنوع گردید. در سال ۱۳۹۵ شرکت فرهاد چند ریال به عنوان هزینه دوره شناسایی می کند؟
(الف)	۲۴۰۰۰۰۰۰۰
(ب)	۶۰۰۰۰۰۰۰۰
(ج)	۳۶۰۰۰۰۰۰۰
(د)	صفر
۱۹-	کدام مورد اثربخشی حسابرسی را مورد تردید جدی قرار می دهد؟
(الف)	پذیرش درست
(ب)	رد نادرست
(ج)	پذیرش نادرست
(د)	رد درست
۲۰-	اقلام منظور شده برای یک دوره به حساب مرحله اول جهت تولید نوعی محصول در شرکت کیانوش شامل ۴۸۰۰۰۰۰ ریال مواد مستقیم و ۵۵۰۰۰۰۰ ریال هزینه تبدیل است، طی دوره برای تولید ۲۴۰۰۰ واحد اقدام گردیده که ۱۶۰۰۰ واحد آن تکمیل شده است. کالای در جریان ساخت پایان دوره ۸۰۰۰ واحد که از نظر مواد ۱۰۰٪ و از هزینه های تبدیل ۷۵٪ تکمیل است. قیمت تمام شده محصول مرحله چند ریال است؟
(الف)	۴۵
(ب)	۴۳
(ج)	۴۲
(د)	۴۰
مجموعه سؤالات قوانین و مقررات عمومی مالیاتی سطح ۴ (ممیز کل - رئیس امور حسابرسی مالیاتی) از سؤال ۲۱ تا ۴۰	
۲۱-	کدام گزینه در خصوص مهلت رسیدگی به پرونده هایی که در هیأت بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.م طرح گردیده اند صحیح می باشد؟
(الف)	۴ ماه به مهلت رسیدگی اضافه می شود
(ب)	۱۴ ماه پس از تسلیم اظهارنامه مالیاتی
(ج)	۱۲ ماه بعد از تسلیم اظهارنامه مالیاتی
(د)	۱۴ ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی
۲۲-	صدور قرار تأمین از سوی هیأت حل اختلاف مالیاتی در مواردی امکان پذیر است که...
(الف)	مالیات مؤدی به قطعیت رسیده است.

ب)	مالیات مؤدی هنوز قطعی نشده است و بیم تفریط اموال از طرف مؤدی به قصد فرار از مالیات می‌رود.
ج)	مؤدی قصد دارد یکی از اموال خود را معامله کند.
د)	مراحل اجرائیات مالیات طی شده است.
۲۳-	کدام یک از موارد زیر، به عنوان ضمانت اجرای عدم خروج اموال مورد تأمین از تصرف مؤدی و یا اشخاص ثالث، در قرار تأمین مالیات به شمار می‌آید؟
الف)	سپردن تأمین معادل مبلغ مالیات مورد مطالبه
ب)	پرداخت مالیات مورد مطالبه
ج)	کیفر حبس تعزیری درجه شش
د)	همه موارد
۲۴-	چنانچه مالیات از غیر مؤدی اصلی مطالبه و قطعی شده باشد، مرجع رسیدگی به اعتراض شخصی که از او مطالبه مالیاتی شده است.
الف)	شورای عالی مالیاتی است.
ب)	هیأت حل اختلاف مالیاتی است.
ج)	دیوان عدالت اداری است.
د)	محاکم عمومی دادگستری است.
۲۵-	کدام یک از موارد زیر جزء وظایف و اختیارات شورای عالی مالیاتی نمی‌باشد؟
الف)	تعیین میزان زیان وارده به دولت در اجرای آرای قطعی صادره از شعب هیأت های رسیدگی به تخلفات اداری
ب)	تهیه آیین‌نامه‌ها و بخشنامه‌های مربوط به اجرای این قانون در مواردی که از طرف وزیر امور اقتصادی و دارایی یا رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور ارجاع می‌گردد.
ج)	بررسی و مطالعه و اصلاح و تغییر قوانین و مقررات مالیاتی و یا حذف بعضی از آنها صرفاً به پیشنهاد وزیر امور اقتصادی
د)	بررسی و مطالعه به منظور پیشنهاد و اعلام نظر در مورد شیوه اجرای قوانین و مقررات مالیاتی
۲۶-	چنانچه اعتراض مؤدیان مالیاتی به رأی بدوی از سوی هیأت تجدیدنظر مردود اعلام شود و یا آنکه شکایات مؤدیان از رأی تجدیدنظر توسط شورای عالی مالیاتی مردود اعلام شود، هزینه رسیدگی قابل دریافت از مؤدی
الف)	۱۵ درصد تفاوت مالیات موضوع رأی مورد شکایت و مالیاتی ابرازی مؤدی
ب)	۳ درصد تفاوت مالیات موضوع رأی مورد شکایت و مالیاتی ابرازی مؤدی
ج)	۱۰ درصد تفاوت مالیات موضوع رأی مورد شکایت و مالیاتی ابرازی مؤدی
د)	هزینه‌ای دریافت نخواهد شد
۲۷-	چنانچه مؤدی نسبت به استرداد اعتراض و یا قبول مالیات مطالبه شده خود اقدام نماید، هیأت حل اختلاف مالیاتی چه اقدامی باید انجام دهد؟
الف)	قرار عدم صلاحیت رسیدگی صادر کند
ب)	پرونده باید مختومه و از ادامه رسیدگی خودداری شود
ج)	قرار ختم رسیدگی صادر کند
د)	رأی بر تأیید درآمد مشمول مالیات را صادر کند
۲۸-	در صورت فوت مؤدی، تکلیف رسیدگی هیأت حل اختلاف چگونه خواهد بود؟

الف)	کلیه حقوق و تکالیف مربوط به چگونگی رسیدگی به اعتراض مؤدی به وراثت وی منتقل می‌شود
ب)	قرار توقف رسیدگی هیأت صادر می‌شود
ج)	وقت رسیدگی هیأت باید به همه وراثت ابلاغ شود
د)	گزینه الف و ج
۲۹-	ادارات کل امور مالیاتی موظف‌اند پس از دریافت اطلاعات مربوط به تراکنش‌های بانکی این اطلاعات را به کجا ارسال کنند؟
الف)	مرکز اطلاعات مالی و مبارزه با پول‌شویی
ب)	واحدهای نظارتی برون‌سازمانی
ج)	ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی
د)	گروه‌های رسیدگی ویژه
۳۰-	چنانچه تراکنش‌های بانکی واصله، متعلق به اشخاص حقوقی و یا اشخاص حقیقی فاقد پرونده در نظام مالیاتی باشد، ظرف چه مدت این اطلاعات باید در اختیار گروه رسیدگی قرار گیرد؟
الف)	حداکثر ظرف مدت یک ماه و با تنظیم فرم شماره یک
ب)	حداکثر ظرف مدت دو هفته و با تنظیم فرم شماره دو
ج)	حداکثر ظرف مدت یک ماه و با تنظیم فرم شماره دو
د)	حداکثر ظرف مدت دو هفته و با تنظیم فرم شماره یک
۳۱-	بر اساس دستورالعمل رسیدگی به تراکنش‌های بانکی مشکوک، در صورتی که نیاز به صدور برگ تشخیص مالیات یا برگ تشخیص مالیات متمم یا برگ مطالبه مالیات (حسب مورد) باشد
الف)	باید مهلت‌های قانونی درباره مرور زمان مالیاتی مدنظر قرار گیرد.
ب)	بدون لحاظ مهلت‌های قانونی نسبت به مطالبه مالیات متعلقه و جرائم ذی‌ربط اقدام می‌شود.
ج)	مهلت قانونی برای مرور زمان مالیاتی با تشخیص مدیر کل امور مالیاتی قابل تمدید است.
د)	کارکنان ذی‌ربط سازمان امور مالیاتی مکلف به گزارش کردن این موضوع به دادستانی انتظامی مالیاتی هستند.
۳۲-	کدام گزینه در خصوص فرار مالیاتی صحیح می‌باشد؟
الف)	فرار مالیاتی ناشی از اختفای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن‌هم بر اساس ق.م.ق.م. قبل و هم بعد از اصلاحیه ۹۴/۴/۳۱ جرم به حساب می‌آید.
ب)	فرار مالیاتی ناشی از اختفای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن تخلف بوده اما جرم به حساب نمی‌آید.
ج)	فرار مالیاتی ناشی از اختفای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن بر اساس اصلاحیه ۹۴/۴/۳۱ جرم به حساب می‌آید.
د)	هیچ کدام
۳۳-	در کدام یک از موارد زیر مالیات و عوارض ارزش افزوده قابل استرداد می‌باشد؟
الف)	مبلغ مالیات و عوارض پرداختی خرید بیشتر از مالیات و عوارض دریافتی فروش
ب)	صدور کالا و خدمات به خارج از کشور در مواردی که کالا و خدمات از مؤدیان مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده خریداری شده است و مالیات آن پرداخت شده باشد .
ج)	کالای همراه مسافر اتباع خارجی که از تاریخ خرید آن‌ها از مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده بیشتر از ۲ ماه نگذشته باشد
د)	همه موارد

۳۴-	کدام یک از موارد زیر از جمله موارد پذیرش اعتبار مالیات بر ارزش افزوده می باشد؟
الف)	اعتبار مالیاتی منظور شده بابت پیش فاکتور خرید
ب)	اعتبار مالیاتی منظور شده بابت کالا و خدمات خریداری شده که از مصادیق بندهای موضوع ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده باشد.
ج)	گزینه های الف و ب صحیح است.
د)	هیچ کدام
۳۵-	مابه التفاوت حاصل از فروش اموال و دارایی های مازاد بانک های دولتی نسبت به مبلغ قیمت دفتری و هزینه های فروش پس از کسر سهم سود قطعی سپرده گذاران، در اجرای تبصره ۱ ماده ۱۶ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور
الف)	از پنجاه درصد مالیات متعلق معاف می باشد.
ب)	به عنوان سود تلقی و مشمول مالیات بر درآمد می باشد.
ج)	از پرداخت مالیات معاف می باشد.
د)	در صورت واریز به حساب خزانه و تخصیص بابت افزایش سرمایه همان بانک، از پرداخت مالیات معاف می باشد
۳۶-	هرگاه اموال منقول در اجرای آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۸ ق.م.م به قیمت ارزیابی شده، خریدار نداشته باشد:
الف)	اداره امور مالیاتی باید با رعایت مدت مذکور در ماده ۳۳ این آیین نامه، آگهی فروش را بدون درج قیمت پایه تجدید نماید.
ب)	برای بار دوم آگهی منتشر و در آن قید می نماید اموال توقیفی به هر قیمتی خریدار داشته باشد از طریق حراج به دفعات فروخته خواهد شد.
ج)	در اجرای ماده ۲۱۵ ق.م.م به تملک سازمان امور مالیاتی در خواهد آمد.
د)	اداره امور مالیاتی باید با رعایت مدت مذکور در ماده ۳۳ این آیین نامه، آگهی فروش را با قیمت پایه تجدید نماید.
۳۷-	رسیدگی به اعتراض آرای صادره از هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۴۳ ق.م.م نسبت به موضوع درخواست استرداد مؤدی در کدام مرجع قابل طرح می باشد؟
الف)	قطعی و لازم الاجرا بوده و قابل شکایت در هیچ مرجع درون سازمانی نمی باشد.
ب)	قابل طرح در هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر موضوع ماده ۲۴۷ قانون مورد نظر می باشد.
ج)	آراء صادره در این مورد قابل شکایت به شورای عالی مالیاتی است.
د)	صرفاً قابل طرح در هیأت موضوع ماده ۲۵۱ مکرر ق.م.م می باشد.
۳۸-	چنانچه هیأت حل اختلاف مالیاتی بر اساس تبصره ۱ ماده ۲۱۶ ق.م.م شکایت را وارد تشخیص داده و رأی بر بطلان اجرائیه و اصدار رأی نماید، رسیدگی به اعتراض مؤدی به این رأی در حیطه اختیارات کدام مرجع می باشد؟
الف)	در صورتی که موضوع اختلاف قبلاً مورد رسیدگی و صدور رأی هیأت حل اختلاف بدوی قرار گرفته و بی آنکه مانعی برای احاله به هیأت تجدیدنظر در میان باشد، اقدامات اجرائی را درباره آن معمول داشته اند، این هیأت نقش هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر را ایفاء خواهد نمود و مؤدی یا ممیز کل مالیاتی مربوط می توانند از رأی آن مرجع، برابر مفاد ماده ۲۵۱ به شورای عالی مالیاتی شکایت کنند.
ب)	چنانچه بدون دلیل قانونی به طور کلی قبلاً از ارسال پرونده به هیأت حل اختلاف بدوی خودداری شده و به این ترتیب پیش از رفع اختلاف عملیات اجرائی شروع گردیده باشد، در این صورت هیأت موضوع ماده ۲۱۶ فوق الاشعار در رسیدگی جایگزین، هیأت بدوی بوده بالطبع رأی صادره از سوی آن با رعایت مقررات مذکور در ماده ۲۴۷ قابل طرح و رسیدگی در هیأت تجدیدنظر هم خواهد بود
ج)	اگر بنا به تشخیص و رأی هیأت مورد بحث، ادعای مؤدی دایر بر انجام عملیات اجرائی قبل از قطعیت مردود شناخته شود، چنین رأیی غیر قابل تجدیدنظر است اما ظرف مهلت مقرر قابل شکایت به شورای عالی مالیاتی می باشد.
د)	هر سه گزینه صحیح می باشد.

۳۹-	در چه مواردی عملیات اجرایی متوقف می‌گردد؟ ۱- شکایت از اقدامات اجرایی در دیوان عدالت اداری ۲- سپردن تضمین بانکی و یا وثیقه ملکی معادل میزان بدهی ۳- معرفی ضامن معتبر که اعتبار ضامن مورد قبول اداره امور مالیاتی باشد ۴- بر اساس رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ قانون مالیات‌های مستقیم بدون اخذ تأمین ۵- نقض رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی توسط شورای عالی مالیاتی
(الف)	۱-۲-۳
(ب)	۱-۲-۳-۴
(ج)	۲-۳-۴-۵
(د)	همه موارد
۴۰-	در محاسبه مأخذ مورد محاسبات مالیات رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی، اشتباهی صورت گیرد
(الف)	در صورت اطلاع از اشتباه، مکلف‌اند رأساً نسبت به صدور رأی اصلاحی اقدام نمایند.
(ب)	در هر زمان و صرفاً با درخواست مؤدی یا اداره امور مالیاتی مربوط به موضوع رسیدگی و رأی را اصلاح می‌کنند.
(ج)	قبل از صدور برگ اجرایی، هیأت رأساً به درخواست مؤدی یا اداره امور مالیاتی مربوط به موضوع رسیدگی و رأی را تصحیح می‌نماید.
(د)	می‌بایست نسبت به طرح پرونده در هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ ق.م.ا اقدام گردد.
سایر قوانین و مقررات مالیاتی مرتبط سطح ۴ (ممیز کل - رئیس امور حسابرسی مالیاتی) از سؤال ۴۱ تا ۴۵	
۴۱-	بر اساس بند «ب» ماده ۴۵ قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور کدام یک از درآمدهای ذیل از پرداخت مالیات معاف است؟
(الف)	سود و زیان ناشی از تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی کلیه بانک‌های کشور و مؤسسات مالی و اعتباری مجاز
(ب)	سود و زیان ناشی از تسعیر دارایی‌های و بدهی‌های ارزی بانک توسعه صادرات ایران، صندوق ضمانت صادرات ایران و شرکت سرمایه‌گذاری خارجی ایران و بانک ملی ایران
(ج)	سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات
(د)	هیچ کدام
۴۲-	در صورتی که بانک‌ها و مؤسسات اعتباری، تکالیف موضوع ماده (۱۶) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور در خصوص انتقال سالانه حداقل سی و سه درصد (۳۳٪) اموال مازاد خود اعم از منقول، غیرمنقول و سرقتی را انجام ندهند:
(الف)	درآمد مشمول مالیات آن‌ها در سال ۱۳۹۵ با نرخ بیست و هشت درصد (۲۸٪) مشمول مالیات می‌شود. پس از آن، هر سال سه واحد به درصد نرخ مذکور افزوده می‌شود تا به پنجاه و پنج درصد (۵۵٪) برسد.
(ب)	سود ناشی از فعالیت‌های غیر بانکی شامل بنگاه‌داری و نگهداری سهام در سال ۱۳۹۵ با نرخ بیست و هشت درصد (۲۸٪) مشمول مالیات می‌شود. پس از آن، هر سال سه واحد به درصد نرخ مذکور افزوده می‌شود تا به پنجاه و پنج درصد (۵۵٪) برسد.
(ج)	درآمد مشمول مالیات آن‌ها در سال ۱۳۹۵ با نرخ سی درصد (۳۰٪) مشمول مالیات می‌شود. پس از آن، هر سال پنج واحد به درصد نرخ مذکور افزوده می‌شود تا به پنجاه درصد (۵۰٪) برسد.
(د)	سود ناشی از فعالیت‌های غیر بانکی شامل بنگاه‌داری و نگهداری سهام در سال ۱۳۹۵ با نرخ سی درصد (۳۰٪) مشمول مالیات می‌شود. پس از آن، هر سال پنج واحد به درصد نرخ مذکور افزوده می‌شود تا به پنجاه درصد (۵۰٪) برسد.
۴۳-	کدام گزینه در خصوص معافیت‌های واحدهای پژوهشی و فناوری و مهندسی مستقر در پارک‌های علم و فناوری و

	شهرک‌های فناوری صحیح تر می‌باشد؟
الف)	کلیه فعالیت‌ها از تاریخ شروع فعالیت و نیز کارکنان شاغل در واحدهای یادشده از معافیت موضوع ماده (۱۳) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری-صنعتی برخوردار می‌باشند.
ب)	کارکنانی که در زمینه مجوز صادره ذی‌ربط در واحدهای فوق به فعالیت اشتغال داشته باشند از معافیت موضوع ماده (۱۳) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری-صنعتی برخوردار می‌باشند.
ج)	فعالیت‌های مذکور از تاریخ صدور مجوز توسط مدیریت پارک معاف بوده و کارکنان شاغل در واحدهای یادشده از معافیت مالیات حقوق برخوردار نمی‌باشند.
د)	صرفاً معافیت مالیاتی آن‌ها نسبت به فعالیت‌های مذکور از تاریخ صدور مجوز توسط مدیریت پارک می‌باشد.
۴۴-	آیا هزینه تلفات شبکه‌های انتقال و توزیع نیروی برق جزء هزینه‌های قابل قبول می‌باشد؟ (سال ۱۳۹۶)
الف)	جزء هزینه‌های قابل قبول می‌باشد.
ب)	به دلیل عدم پیش‌بینی در ماده ۱۴۸ ق.م.م جزء هزینه‌های قابل قبول نمی‌باشد.
ج)	در صورتی که در بودجه سالانه شرکت‌های مربوط درج و به تصویب مجامع عمومی آن‌ها رسیده باشد، جزء هزینه‌های قابل قبول است.
د)	در صورت وجود شرط مندرج در بند «ج» مشروط به ارائه اسناد و مدارک مبنی بر تحقق تلفات مذکور حداکثر به میزان ۱۱٪ به‌عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی سال مربوط می‌باشد.
۴۵-	وجوه هزینه‌هایی که به‌منظور احداث، تکمیل و تجهیز فضاها، اماکن و توسعه ورزش همگانی و یا به‌عنوان کمک به وزارت ورزش و جوانان پرداخت می‌شود: (برنامه ششم)
الف)	در مورد اشخاص حقیقی یا حقوقی با تأیید وزارت ورزش و جوانان به‌عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی تلقی می‌گردد.
ب)	در مورد اشخاص حقیقی یا حقوقی با تأیید وزارت ورزش و جوانان از درآمد مشمول مالیات کسر می‌گردد.
ج)	با تأیید وزارت ورزش و جوانان در مورد اشخاص حقیقی از درآمد مشمول مالیات کسر و در مورد اشخاص حقوقی به‌عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی تلقی می‌گردد.
د)	با تأیید وزارت ورزش و جوانان صرفاً در مورد اشخاص حقوقی به‌عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی تلقی می‌گردد.
مجموعه سؤالات تخصصی منبع اشخاص حقوقی سطح ۴ (ممیز کل - رئیس امور حسابرسی مالیاتی) از سؤال ۴۶ تا ۵۵	
۴۶-	بر اساس رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری، مأخذ محاسبه مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی که منحل می‌گردند عبارت است از:
الف)	ارزش دارایی شخص حقوقی منهای بدهی‌ها و سرمایه پرداخت‌شده و اندوخته‌ها و سودهای مشمول مالیاتی که مالیات آن قبلاً پرداخت گردیده است.
ب)	ارزش دارایی شخص حقوقی منهای بدهی‌ها و سرمایه اعم از پرداخت‌شده و تعهدی و اندوخته‌ها و سودهای مشمول مالیات
ج)	ارزش دارایی شخص حقوقی منهای بدهی‌ها و سرمایه پرداخت‌شده و اندوخته‌ها و سودهای که مالیات آن قبلاً پرداخت‌شده است و یا مشمول مالیات نبوده است.
د)	ارزش دارایی شخص حقوقی منهای سرمایه و اندوخته‌ها و تمامی سودهای انباشته سنوات قبل و همچنین زیان‌های مورد قبول اداره امور مالیاتی بر اساس رسیدگی‌های انجام‌شده
۴۷-	کدام گزینه در خصوص مانده مصرف نشده کمک‌ها و هدایای نقدی و غیر نقدی دریافتی مؤسسات خیریه و عام‌المنفعه صحیح می‌باشد؟
الف)	کمک‌ها و هدایای نقدی و غیر نقدی دریافتی که در سال مالی به مصرف نرسیده باشد، بدون تعلق مالیات به سال مالی بعد منتقل می‌شود.
ب)	کمک‌ها و هدایای نقدی و غیر نقدی دریافتی که در سال مالی به مصرف نرسیده باشد، به‌طور کلی مشمول مالیات می‌باشد.

ج)	آن قسمت از کمک‌ها و هدایای نقدی و غیر نقدی دریافتی که صرف اموری غیر از امور مذکور در بند (ح) ماده ۱۳۹ ق.م.م. اصلاحی شود، در رسیدگی به عملکرد سالی که در آن سال به مصرف رسیده است به درآمد مشمول مالیات اضافه و مبنای محاسبه مالیات قرار می‌گیرد.
د)	گزینه الف و ج
۴۸-	کدام گزینه در مورد عملیات پیمانکاری اشخاص خارجی مقیم خارج از ایران در مورد قراردادهای منعقد شده در سال ۱۳۹۵ صحیح می‌باشد؟
الف)	آن قسمت از مبلغ قرارداد که به مصرف خرید لوازم و تجهیزات می‌رسد، با رعایت موارد مندرج در تبصره یک ماده ۱۰۷ ق.م.م. از پرداخت مالیات معاف است.
ب)	در صورتی که صرفاً کارفرما دولت یا شرکت‌های دولتی و یا شهرداری‌ها باشند، آن قسمت از مبلغ قرارداد که به مصرف خرید لوازم و تجهیزات می‌رسد، با رعایت موارد مندرج در تبصره یک ماده ۱۰۷ ق.م.م. از پرداخت مالیات معاف است.
ج)	کل مبلغ قرارداد اشخاص مذکور مشمول مالیات علی‌الحساب به نرخ سه درصد می‌باشد.
د)	بر اساس صدر ماده ۱۰۷ ق.م.م. صرفاً آن بخش از قرارداد که مربوط به نصب و راه‌اندازی بوده و در ایران انجام می‌گیرد، مشمول مالیات است.
۴۹-	کدام یک از موارد ذیل لزوماً خارج از نوبت رسیدگی نمی‌گردد؟
الف)	رسیدگی به اظهارنامه آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی
ب)	اختلافات مطروحه در هیأت موضوع تبصره (۱) ماده ۱۸۷ ق.م.م.
ج)	پرونده‌های قابل طرح در هیئت هم‌عرض
د)	رسیدگی به شکایات در هیئت ماده ۲۱۶
۵۰-	کمک‌های نقدی و غیر نقدی به اشخاص موضوع بند ط ماده ۱۳۹ ق.م.م. در صورتی که به مصرف نرسند...
الف)	در صورت پرداخت مالیات متعلق به سال بعد منتقل می‌گردد.
ب)	بدون تعلق مالیات به سال بعد منتقل می‌گردد.
ج)	۵۰٪ کمک‌های مزبور مشمول مالیات و الباقی به سال بعد منتقل می‌گردد.
د)	۲۵٪ کمک‌های مزبور مشمول مالیات و الباقی به سال بعد منتقل می‌گردد.
۵۱-	کدام یک از موارد ذیل در خصوص تجدید ارزیابی دارائی‌های اشخاص حقوقی در سال ۹۵ صحیح نمی‌باشد:
الف)	افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارائی‌های اشخاص حقوقی با رعایت استانداردهای حسابداری مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نمی‌باشد.
ب)	مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق صاحبان سرمایه به استثنا مواردی که نحوه عمل حسابداری آن به موجب قانون مشخص شده است، در زمان برکناری و واگذاری دارائی ذی‌ربط یا به‌موازات استفاده از آن توسط واحد تجاری باید مستقیماً به حساب سود (زیان) انباشته منظور شود.
ج)	همه بنگاه‌های اقتصادی برای استفاده از معافیت موضوع این آئین‌نامه باید تائیدیه سازمان حسابداری یا یکی از مؤسسات حسابداری عضو جامعه حسابداران رسمی و یا حسابدار رسمی را اخذ و حداکثر تا سه ماه پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه به اداره امور مالیاتی ذی‌ربط ارائه نمایند.
د)	هزینه استهلاک دارائی‌های تجدید ارزیابی شده به نسبت افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی به‌عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی‌گردد.

۵۲-	کدام یک از موارد ذیل به ترتیب مبنای مجاز بودن بانک‌ها و مؤسسات مالی و اعتباری غیر بانکی و مبنای استفاده از فعالیت‌های مالیاتی مربوطه می‌باشد؟
(الف)	مجوز تأسیس از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران - تاریخ اخذ مجوز
(ب)	مجوز فعالیت از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران - تاریخ اخذ مجوز
(ج)	مجوز تأسیس از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران - تاریخ شروع فعالیت
(د)	در مورد بانک‌ها تاریخ اخذ مجوز تأسیس و در مورد مؤسسات مالی و اعتباری تاریخ اخذ مجوز فعالیت، مبنای صحیح استفاده از فعالیت‌های مالیاتی می‌باشد.
۵۳-	کدام یک از موارد ذیل، از معافیت موضوع ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری صنعتی آن برخوردار نمی‌باشد؟
(الف)	واحدهای پژوهشی مستقر در پارک‌های علم و فناوری و شهرک‌های فناوری
(ب)	واحدهای فناوری مستقر در پارک‌های علم و فناوری و شهرک‌های فناوری
(ج)	واحدهای مهندسی مستقر در شهرک‌های فناوری
(د)	واحدهای معدنی مستقر در پارک‌های علم و فناوری
۵۴-	کدام یک از موارد ذیل قابل ارجاع به هیأت موضوع بند ۳ ماده ۹۷ طبق آئین‌نامه اجرایی ماده ۹۵ ق. م. م. اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱ می‌باشد؟
(الف)	چنانچه سود تسعیر ارز با توجه به نوع ارز یا نرخ‌های اعلام شده توسط مراجع مربوط کمتر از واقع ثبت شده باشد
(ب)	عدم شناسایی زیان تسعیر ارز
(ج)	عدم تطبیق مندرجات دفاتر قانونی با اطلاعات موجود در سیستم‌های ماشینی (مکانیزه - الکترونیکی)
(د)	همه موارد
۵۵-	در خصوص مقررات مربوط به استهلاك دارایی کدام گزینه صحیح نمی‌باشد؟ (آئین‌نامه ماده ۱۴۹ ق. م. م. اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)
(الف)	در مواردی که مطابق جدول استهلاكات، نرخ و یا مدت خاصی برای برخی از دارایی‌ها پیش‌بینی نشده است و مراتب نرخ یا مدت توسط هیأت حل اختلاف مالیاتی تعیین خواهد شد.
(ب)	در مورد قراردادهای ساخت، بهره‌برداری و واگذاری (B.O.T) دارایی‌های استهلاك‌پذیر (که تحت عنوان هزینه‌های پروژه یا دارایی‌های سرمایه‌ای ثبت می‌گردد)، به نسبت درآمد هر سال و یا به نسبت سنوات دوره بهره‌برداری قابل استهلاك خواهد بود.
(ج)	در مورد قراردادهای بیع متقابل (Buy Back) دارایی‌های استهلاك‌پذیر (که تحت عنوان هزینه‌های پروژه یا دارایی‌های سرمایه‌ای ثبت می‌گردد)، به نسبت درآمد هر سال و یا به نسبت سنوات دوره بهره‌برداری قابل استهلاك خواهد بود.
(د)	استهلاك اجاره سرمایه‌ای دارایی‌های ثابت استهلاك‌پذیر با رعایت استانداردهای حسابداری و مطابق ضوابط و جداول محاسبه می‌گردد.
مجموعه سؤالات تخصصی منبع مشاغل و حقوق سطح ۴ (ممیز کل - رئیس امور حسابرسی مالیاتی) از سؤال ۵۶ تا ۶۵	
۵۶-	وجوه پرداختی از محل اعتبارات موضوع ماده ۴۰ قانون تنظیم برخی از مقررات مالی دولت بابت مهدکودک، یارانه غذا، ایاب‌وذهاب و بن کالا از نظر مشمولیت و معاف بودن از مالیات بر درآمد حقوق، در بخش خصوصی و دولتی چگونه است؟
(الف)	در بخش دولتی و خصوصی معاف است
(ب)	در بخش خصوصی و دولتی مشمول است

ج)	در بخش خصوصی معاف و در بخش دولتی مشمول است
د)	در بخش خصوصی مشمول و در بخش دولتی در صورتی که از محل اعتبارات ماده ۴۰ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت باشد، معاف است.
۵۷-	چنانچه کارفرما (پرداخت کننده حقوق) در اعمال معافیت های مقرر برای حقوق بگیران اشتباه کرده باشد و منجر به کسر و واریز مالیات اضافی شده باشد . مهلت مقرر برای درخواست استرداد مالیات اضافی پرداخت شده چه زمانی است :
الف)	پس از تیرماه سال بعد از سال پرداخت حقوق تا پایان همان سال
ب)	صرفاً با درخواست کارفرما (پرداخت کننده حقوق) و حداکثر تا مهلت انقضای تسلیم اظهارنامه مالیات بر درآمد کارفرما
ج)	بدون رعایت مهلت مقرر در ماده ۸۷ ق.م.م
د)	قابل استرداد نمی باشد
۵۸-	چنانچه پرداخت کننده حقوق نسبت به تسلیم فهرست حقوق بگیران در مهلت مقرر اقدام ننموده باشد، مهلت مطالبه جریمه موضوع ماده ۱۹۷ ق.م.م چه مدتی است :
الف)	تا زمان قطعیت مالیات جریمه مطالبه نمی شود.
ب)	با رعایت مهلت مقرر در ماده ۱۵۷ ق.م.م اصل مالیات مطالبه و جرائم پس از قطعیت مالیات تعیین تکلیف می شود.
ج)	با رعایت مهلت مقرر در ماده ۱۵۷ ق.م.م جرائم بایستی مطالبه گردد، در غیر این صورت مشمول مرور زمان می گردد.
د)	در صورتی که مؤدی اظهارنامه مالیات بر درآمد خود را در موعد مقرر ارائه نموده باشد، ظرف مدت یک سال از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیات بر درآمد مالیات و جرائم حقوق نیز بایستی مطالبه شود.
۵۹-	شرکت همای سعادت، اظهارنامه مالیاتی خود را با مالیات ابرازی ۸۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال تسلیم اداره امور مالیاتی ذی ربط نموده است. اداره مذکور برای عملکرد مورد بحث برگ تشخیص به مبلغ ۱۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال صادر نموده که مورد اعتراض شرکت واقع شده و به همین مناسبت آقای تاجیک را به عنوان وکیل مالیاتی شرکت معرفی کرده است. مالیات حق الوکاله (حق تمبر موضوع ماده ۱۰۳ ق.م.م.) آقای تاجیک چقدر است؟
الف)	۲۴۵٫۰۰۰ ریال
ب)	۲۵۰٫۰۰۰ ریال
ج)	۱۲۵٫۰۰۰ ریال
د)	۱۷۵٫۰۰۰ ریال
۶۰-	آقای زارع به عنوان عامل و آقای فتحی به عنوان صاحب سرمایه در سال ۹۴ قرارداد مضاربه منعقد می نمایند که سود حاصل به نسبت ۶۰ درصد صاحب سرمایه و ۴۰ درصد عامل تقسیم گردد. سود ویژه عملکرد سال ۹۴ مبلغ ۱۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال بالغ گردیده است. کدام گزینه در ارتباط با مالیات صاحب سرمایه صحیح است؟
الف)	عامل مکلف به کسر مبلغ ۹٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال مالیات، از سود سهم صاحب سرمایه و پرداخت آن تا تاریخ ۹۵/۳/۳۱ به حساب سازمان امور مالیاتی بوده است.
ب)	عامل مکلف به کسر مبلغ ۶٫۶۶۰٫۰۰۰ ریال مالیات از سود سهم صاحب سرمایه و پرداخت آن به حساب سازمان امور مالیاتی بوده است.
ج)	عامل مکلف به کسر مبلغ ۹٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال مالیات از سود سهم صاحب سرمایه و پرداخت آن تا تاریخ ۹۵/۴/۳۱ به حساب سازمان امور مالیاتی بوده است.
د)	عامل تکلیفی به کسر و پرداخت مالیات صاحب سرمایه ندارد.
۶۱-	با توجه به اطلاعات ذیل درآمد مشمول مالیات برای عملکرد سال ۱۳۹۵ مؤسسه نگهداری معلولان ذهنی و حرکتی

	<p>دارای پروانه فعالیت از مراجع ذی ربط را تعیین نمایید.</p> <p>درآمد ناشی از نگهداری معلولان ذهنی و حرکتی ۳۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال</p> <p>درآمد ناشی از فیزیوتراپی برای عموم مردم ۱۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال</p> <p>درآمد ناشی از نگهداری و توان بخشی بیماران سالمند ۱۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال</p> <p>درآمد ناشی از فروش لوازم و تجهیزات پزشکی به بیماران ۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال</p>
الف)	۲۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال
ب)	۱۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال
ج)	۵۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال
د)	معاف
۶۲-	<p>آقای امینی وکالت مالی آقای رحیمی را در محاکم اختصاصی به عهده دارد، وی مبلغ ۵۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال رقم حق الوکاله خود را در وکالت نامه قید نموده است و در دو مرحله بدوی و تجدیدنظر در دادگاه حاضر گردیده است. مطلوب است مالیات علی الحساب آقای امینی که می بایست روی وکالت نامه تمبر الصاق و ابطال نماید.</p>
الف)	۲۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال
ب)	۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال
ج)	۱۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال
د)	هیچ کدام
۶۳-	<p>کدام گزینه در خصوص استرداد اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق طبق مقررات ق. م. م. صحیح می باشد؟</p>
الف)	پس از انقضای سال تا آخر سال بعد با درخواست کتبی حقوق بگیر از اداره امور مالیاتی محل سکونت مورد مطالبه قرار گیرد.
ب)	اداره امور مالیاتی مذکور موظف است ظرف شش ماه از تاریخ تسلیم درخواست، رسیدگی های لازم را معمول و در صورتی که احراز اضافه پرداختی و نداشتن بدهی قطعی دیگر در آن اداره امور مالیاتی نسبت به استرداد اضافه پرداختی از محل وصولی های جاری اقدام کند.
ج)	بعد از انقضای تیرماه سال بعد تا آخر آن سال با درخواست کتبی حقوق بگیر از اداره امور مالیاتی محل سکونت مورد مطالبه قرار گیرد. اداره امور مالیاتی مذکور موظف است ظرف شش ماه از تاریخ تسلیم درخواست، رسیدگی های لازم را معمول و در صورتی که احراز اضافه پرداختی و نداشتن بدهی قطعی دیگر در آن اداره امور مالیاتی نسبت به استرداد اضافه پرداختی از محل وصولی های جاری اقدام کند.
د)	برای استرداد مالیات مکسوره و واریز شده به حساب های مالیاتی ناشی از عدم رعایت معافیت های قانونی از طرف کارفرما، رعایت مواعد مقرر در مواد قانونی الزامی نیست.
۶۴-	<p>در صورتی که آقای «الف» دارای کارت بازرگانی از تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۵ موعده مقرر خودداری نموده باشد، لیکن ترازنامه و حساب سود و زیان خود را در موعده مقرر قانونی تسلیم نموده باشد مهلت رسیدگی و صدور برگ تشخیص مالیات می باشد.</p>
الف)	۱۳۹۷/۰۴/۳۱
ب)	۱۴۰۱/۰۴/۳۱
ج)	۱۳۹۷/۰۳/۳۱
د)	۱۴۰۱/۰۳/۳۱

۶۵-	آقای امیدی صاحب شغل گروه سوم آیین‌نامه اجرایی ماده ۹۵ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم که اظهارنامه مالیاتی خود را در موعد مقرر تسلیم واحد مالیاتی نموده بدون اینکه هیچ‌گونه اسناد و مدارکی ارائه نماید، صرفاً دفاتر قانونی خود را که تحریر شده است برای عملکرد سال ۱۳۹۵ به واحد مالیاتی تسلیم نموده است. بهترین تصمیم کدام است؟
الف)	ارسال پرونده به هیأت موضوع بند ۳ ماده ۹۷ قانون مالیات‌های مستقیم
ب)	تعیین درآمد مشمول مالیات از طریق علی‌الرأس
ج)	در صورت امکان تعیین درآمد مشمول مالیات واقعی، تعیین آن از طریق رسیدگی به اسناد و مدارک به‌دست‌آمده یا ابرازی و در صورت عدم امکان تعیین درآمد مشمول مالیات از طریق علی‌الرأس
د)	در صورت رد دفاتر ارسال پرونده به هیأت موضوع بند ۳ ماده ۹۷ قانون مالیات‌های مستقیم و یا در صورت امکان تعیین درآمد مشمول مالیات واقعی از طریق رسیدگی به اسناد و مدارک ابرازی و در صورت عدم امکان تعیین درآمد مشمول مالیات از طریق علی‌الرأس
مجموعه سؤالات تخصصی منبع املاک سطح ۴ (ممیز کل - رئیس امور حسابرسی مالیاتی) از سؤال ۶۶ تا ۷۵	
۶۶-	آقای (الف) یک باب واحد تجاری متعلق به خود را به مساحت ۱۰۰ مترمربع به‌موجب قرارداد عادی از اول سال ۱۳۹۵ به مبلغ ماهیانه ۵۰ میلیون ریال به آقای (ب) اجاره می‌دهد. نامبرده اظهارنامه مالیات بر درآمد خود را در موعد مقرر ارائه نموده است. ارزش جاری تعیین‌شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور برای هر مترمربع زیربنای مفید مبلغ ۶۰۰ هزار ریال می‌باشد در صورتی که نامبرده هیچ‌گونه درآمد دیگری نداشته باشد. درآمد مشمول مالیات حاصل از اجاره ملک مذکور عبارت است از: (معافیت ماده ۸۴ به مبلغ ۵۶٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال)
الف)	۳۸۴ میلیون ریال
ب)	۵۴۰ میلیون ریال
ج)	مشمول مالیات نیست
د)	۲۹۴ میلیون ریال
۶۷-	کدام گزینه در خصوص مالیات علی‌الحساب پرداختی موضوع ماده ۷۷ ق.م.م. صحیح است؟
الف)	مالیات علی‌الحساب پرداختی در زمان انتقال قطعی تلقی می‌گردد.
ب)	در صورتی که مالیات تعیین‌شده بر اساس مقررات فصول چهارم و پنجم باب سوم ق.م.م. از مالیات علی‌الحساب کمتر باشد مابه‌التفاوت قابل استرداد نمی‌باشد.
ج)	مالیات علی‌الحساب پرداختی ساخت و فروش املاک پس از قطعی شدن مالیات به‌حساب پرداختی مؤدی منظور و مابه‌التفاوت با رعایت مقررات حسب مورد، مطالبه و یا استرداد می‌شود.
د)	صرفاً در مواردی که عملیات ساخت و فروش منجر به زیان گردد و زیان بر اساس دفاتر قانونی محرز گردد مالیات علی‌الحساب قابل استرداد است.
۶۸-	بر اساس صورت‌جلسه شماره ۱۰- ۲۰۱ مورخه ۹۶/۴/۱۰ شورای عالی مالیاتی موضوع بخشنامه شماره ۲۳۰/۹۶/۵۳ مورخ ۹۶/۴/۱۷ شرط تسلیم اظهارنامه مالیاتی برای اعطای کدام‌یک از معافیت‌های مالیاتی ذیل برقرار نمی‌باشد؟
الف)	معافیت موضوع ماده ۵۷ ق.م.م.
ب)	معافیت موضوع تبصره ۱۱ ماده ۵۳ ق.م.م.
ج)	در صورت عدم تسلیم اظهارنامه هیچ‌گونه معافیتی به صاحبان املاک جاری تعلق نمی‌گیرد.
د)	گزینه‌های الف و ب صحیح است.
۶۹-	آقای پارسا آپارتمان اداری خود را به مبلغ سالیانه ۴۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال به اجاره واگذار کرده و یک آپارتمان

مسکونی برای سکونت خود به مبلغ ۳۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال اجاره نموده است. مطلوب است محاسبه درآمد مشمول مالیات آقای پارسا:	
(الف)	۳۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال
(ب)	۱۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال
(ج)	۲۲۵٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال
(د)	بستگی به متراژ دارد.
۷۰- آقای شریفی سرقفلی یک باب مغازه را که در اردیبهشت ماه ۹۴ به آقای مسلمی واگذار نموده و مالیات آن را نیز پرداخت نموده است و در شهریور ماه ۹۵ فسخ نمود. مطلوب است محاسبه مالیات قابل مطالبه در صورتی که ارزش معاملاتی آن به ترتیب در سال ۹۴ و ۹۵ معادل ۳۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال و ۳۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال باشد.	
(الف)	مشمول مالیات جدید نمی شود.
(ب)	۱۰۵٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال
(ج)	۷۵٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال
(د)	۶۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال
۷۱- اشخاص موضوع ماده (۲) قانون مالیات های مستقیم در صورت واگذاری املاک خویش حسب مورد مشمول کدام گزینه خواهند بود ؟	
(الف)	ماده (۷۷) قانون مالیات های مستقیم
(ب)	ماده (۵۹) قانون مالیات های مستقیم
(ج)	کلاً مشمول مالیات نمی باشند
(د)	مواد (۵۹) و (۷۷) قانون مالیات های مستقیم
۷۲- در مورد نقل و انتقال ساختمان های نیمه تمام ، مبلغ فروش هر مرحله :.....(اصلاحی ۹۴/۴/۳۱)	
(الف)	به عنوان بهای تمام شده خریدار مرحله قبلی محسوب و از درآمد ناشی از ساخت و فروش املاک مذکور کسر می شود .
(ب)	به عنوان بهای تمام شده خریدار مرحله قبلی محسوب و به درآمد ناشی از ساخت و فروش املاک مذکور اضافه می شود
(ج)	به عنوان بهای تمام شده خریدار مرحله بعدی محسوب و به درآمد ناشی از ساخت و فروش املاک مذکور اضافه می شود
(د)	به عنوان بهای تمام شده خریدار مرحله بعدی محسوب و از درآمد ناشی از ساخت و فروش املاک مذکور کسر می شود.
۷۳- آقای «الف» یک واحد آپارتمان مسکونی خود واقع در تهران به مساحت ۳۰۰ مترمربع را از تاریخ ۹۵/۱/۱ به مدت یک سال به موجب سند رسمی در قبال اجاره ماهیانه ۴۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال به آقای «ب» به اجاره واگذار نموده است. در صورتی که ارزش اجاره ماهیانه هر مترمربع ۲۰۰٫۰۰۰ ریال باشد و آقای «الف» به جز درآمد اجاره ملک مبلغ ۱۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال درآمد کشاورزی، ۲۵٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال حقوق بازنشستگی ، ۳۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال سود سپرده بانکی داشته و اظهارنامه موضوع ماده ۵۷ ق.م.م را به اداره امور مالیاتی مربوطه تسلیم نموده است. مطلوب است محاسبه میزان سال ۱۳۹۵ آقای الف (مبلغ معافیت ماده ۸۴ ق.م.م در سال ۹۵ مبلغ ۱۵۶٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال)	
(الف)	۴۰٫۵۰۰٫۰۰۰ ریال
(ب)	۳۵٫۸۵۰٫۰۰۰ ریال
(ج)	۱۸٫۶۰۰٫۰۰۰ ریال
(د)	۲۲٫۳۵۰٫۰۰۰ ریال
۷۴- کدام گزینه در مورد مالیات موضوع ماده ۷۷ ق.م.م صحیح می باشد؟ (اصلاحیه ۹۴/۴/۳۱)	

الف)	اولین نقل و انتقال املاک نوساز اشخاص حقوقی که بیش از سه سال از تاریخ صدور پایان کار آن‌ها گذشته باشد، مشمول مالیات مذکور نخواهد شد.
ب)	اولین نقل و انتقال املاک نوساز اشخاص حقیقی که بیش از سه سال از تاریخ صدور پایان کار آن‌ها گذشته باشد، مشمول مالیات مذکور نخواهد شد.
ج)	اولین نقل و انتقال املاک نوساز اشخاص حقیقی و حقوقی که بیش از سه سال از تاریخ صدور پایان کار آن‌ها گذشته باشد، مشمول مالیات مذکور نخواهد شد.
د)	مالیات ساخت و فروش صرفاً در شهرهای با جمعیت بیش از سیصد هزار نفر قابل وصول می‌باشد.
۷۵-	املاکی که طبق قوانین مربوطه در فهرست آثار ملی ایران به ثبت رسیده یا می‌رسد:
الف)	از پرداخت مالیات نقل و انتقال معاف می‌باشند.
ب)	در صورت انتقال به سازمان میراث فرهنگی کشور نسبت به کل مالیات نقل و انتقال قطعی مشمول و در صورت انتقال به سایر افراد از پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات نقل و انتقال معاف می‌باشند.
ج)	در صورت اجاره به سازمان میراث فرهنگی کشور از پرداخت پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات بر درآمد اجاره معاف می‌باشد.
د)	در صورت اجاره به سازمان میراث فرهنگی کشور از پرداخت مالیات بر درآمد اجاره معاف می‌باشد.
مجموعه سؤالات تخصصی منبع ارث، حق تمبر و اتفاقی سطح ۴ (ممیز کل - رئیس امور حسابرسی مالیاتی) از سؤال ۷۶ تا ۸۵	
۷۶-	کدام یک از موارد ذیل مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی است؟
الف)	کمک‌های بلاعوض دولت به شرکت‌های ورشکسته
ب)	معاملات محاباتی
ج)	جوایز اعطایی توسط شرکت مخابرات به مشترکین
د)	همه موارد
۷۷-	افزایش سرمایه یک شرکت سهامی عام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار به مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال شامل مبلغ ۸۰ میلیارد ریال از محل مطالبات سهامداران و مبلغ ۲۰ میلیارد ریال از محل آورده نقدی در تاریخ ۱۳۹۵/۵/۲۵ در مرجع ثبت شرکت‌ها به ثبت رسیده است. حق تمبر افزایش سرمایه چند میلیون ریال است؟
الف)	۵۰
ب)	۴۰
ج)	۱۰
د)	صفر
۷۸-	نرخ مالیات ارث متعلق به سپرده‌های متوفی در مؤسسات اعتباری توسعه، کاسپین و ثامن برای وراث طبقه دوم به ترتیب به چه میزان می‌باشد؟
الف)	۳٪، ۳٪، ۳٪
ب)	۳٪، ۱۰٪، ۱۰٪
ج)	۶٪، ۶٪، ۶٪
د)	۶٪، ۶٪، ۲۰٪
۷۹-	اموال متوفی که به موجب نذر یا وصیت منتقل می‌شود
الف)	مشمول مالیات به نرخ ماده ۱۷ قانون می‌باشد.

ب)	چنانچه به وراثت منتقل شود، به نرخ مذکور در ماده (۱۷) قانون و در صورتی که به غیر وراثت منتقل شود، مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی خواهد بود.
ج)	چنانچه به وراثت منتقل شود، به نرخ مذکور در ماده (۱۷) قانون و در صورتی که به غیر وراثت به استثنای اشخاص مذکور در بند (۳) ماده (۲۴) این قانون منتقل شود، مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م خواهد بود.
د)	چنانچه به وراثت منتقل شود، به نرخ مذکور در ماده (۱۷) قانون و در صورتی که به غیر وراثت به استثنای اشخاص مذکور در بند (۳) ماده (۲۴) این قانون منتقل شود، مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی حسب مورد به نرخ ماده ۱۰۵ یا ۱۳۱ ق.م.م خواهد بود.
۸۰-	در مورد وقف، متولی و در مورد حبس و نذر، حبس و نذر کننده و در مورد وصیت، وصی مکلف اند حداکثر ظرف ، حسب مورد، اظهارنامه به اداره امور مالیاتی صلاحیت دار تسلیم و مالیات متعلق را حداکثر ظرف پرداخت کنند.
الف)	سه ماه از تاریخ وقوع عقد یا فوت موصی، سه ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه
ب)	شش ماه از تاریخ وقوع عقد یا فوت موصی، شش ماه از تاریخ وقوع عقد یا فوت موصی
ج)	سه ماه از تاریخ وقوع عقد یا فوت موصی، سه ماه از تاریخ وقوع عقد یا فوت موصی
د)	شش ماه از تاریخ وقوع عقد یا فوت موصی، شش ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه
۸۱-	افزایش سرمایه شرکت سهامی عام "الف" پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال از محل مطالبات حال شده سهامداران ، مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال از محل آورده نقدی سهامداران و مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال از محل مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت شرکت در مجمع عمومی مورخ ۱۳۹۵/۰۷/۱۵ شرکت تصویب و صورت جلسه مذکور در تاریخ ۱۳۹۵/۰۹/۲۰ در اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسیده و افزایش سرمایه در تاریخ ۱۳۹۵/۱۰/۱۰ در دفاتر شرکت ثبت و اعمال گردیده است. مبلغ حق تمبر افزایش سرمایه و مهلت واریز آن به ترتیب عبارت است از:
الف)	۱۳۹۵/۰۷/۱۵ تا دو ماه پس از تاریخ ۱۳۹۵/۰۷/۱۵
ب)	۱۳۹۵/۰۹/۲۰ تا دو ماه پس از تاریخ ۱۳۹۵/۰۹/۲۰
ج)	۱۳۹۵/۰۹/۲۰ تا دو ماه پس از تاریخ ۱۳۹۵/۰۹/۲۰
د)	معاف از پرداخت مالیات حق تمبر می باشد.
۸۲-	صلح با شرط خیار فسخ و هبه با حق رجوع
الف)	از نظر مالیاتی قطعی تلقی و مشمول مالیات می باشد.
ب)	مشمول مالیات بوده ولی در صورت فسخ یا اقاله یا رجوع ظرف مدت شش ماه از تاریخ وقوع عقد، مالیات وصول شده قابل استرداد است.
ج)	مشمول مالیات بوده و در صورت فسخ یا اقاله یا رجوع ، مالیات وصول شده قابل استرداد نمی باشد.
د)	مشمول مالیات بوده ولی در صورت فسخ یا اقاله یا رجوع ظرف مدت سه ماه از تاریخ وقوع عقد، مالیات وصول شده قابل استرداد است.
۸۳-	هدایای دریافتی نقدی و غیر نقدی مؤسسات خیریه و عام المنفعه با رعایت مقررات بند (ط) ماده ۱۳۹ ق. م. م .
الف)	مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی است.
ب)	مالیات بر درآمد اتفاقی است.
ج)	مالیات بر جمع درآمد ناشی از منابع مختلف است.
د)	معاف از پرداخت مالیات است.
۸۴-	چنانچه حوزه مالیات بر ارث با اخذ ۳٪ مالیات بر ارث سپرده های بانکی متوفی، گواهی دریافت وجوه بانکی متوفی را صادر کند و پس از رسیدگی نهایی به پرونده ارث متوفی، مجموع ارزش ماترک متوفی را کمتر از دیون محقق

	او احراز کند تکلیف واحد مالیاتی ذی ربط چیست؟
(الف)	مابه‌التفاوت ارزش ماترک و دیون متوفی را مشمول مالیات بر ارث می‌کند
(ب)	مالیات بر ارث دریافتی از بابت سپرده‌های بانکی متوفی را مسترد می‌کند
(ج)	وراث را از پرداخت مالیات معاف اعلام می‌کند
(د)	پاسخ ۲ و ۳ صحیح است
۸۵-	در خصوص معافیت اموال زیر از شمول مالیات بر ارث کدام گزینه صحیح است؟ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱) (A) باز خرید خدمت (B) مزایای پایان خدمت (C) اموال و دارایی‌های متوفای ایرانی در خارج از کشور (D) اثاث البیت محل سکونت متوفی (E) بیمه‌های عمر و زندگی (F) بیمه‌های اجتماعی
(الف)	BCDEF
(ب)	ABDEF
(ج)	ACDEF
(د)	ABCDE
مجموعه سوالات تخصصی منبع ارزش افزوده سطح ۴ (ممیز کل - رئیس امور حسابرسی مالیاتی) از سؤال ۸۶ تا ۹۵	
۸۶-	در اجرای ماده (۳۴) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور چنانچه ظرف مدت یک ماه پس از ارائه برگ خروجی صادره توسط گمرک جمهوری اسلامی ایران، مالیات بر ارزش افزوده اخذ شده به صادر کنندگان مسترد نشود.
(الف)	اداره امور مالیاتی می‌بایست با رعایت مقررات ، ۸۰٪ مالیات و عوارض مندرج در صورتحساب‌های ارائه شده را به‌طور علی‌الحساب استرداد نماید.
(ب)	اداره امور مالیاتی می‌بایست با رعایت مقررات ، ۱۰۰٪ مالیات و عوارض درخواستی را استرداد نماید.
(ج)	اداره امور مالیاتی می‌بایست با رعایت مقررات ، ۱۰۰٪ مالیات و عوارض را به صادر کنندگان استرداد نماید.
(د)	استرداد صرفاً پس از رسیدگی و قطعیت امکان پذیر است.
۸۷-	هیئت هماهنگی:
(الف)	از جمله مراجع حل اختلاف مالیاتی مؤدیان با ادارات امور مالیاتی در نظام مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد.
(ب)	از جمله مراجع حل اختلاف مالیاتی که در اجرای تبصره (۲) ماده (۲۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده تشکیل می‌گردد.
(ج)	از جمله مراجع حل اختلاف مالیاتی که در اجرای تبصره‌های (۱) و (۲) ماده (۲۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده تشکیل می‌گردد.
(د)	صرفاً ابهامات مطروحه توسط ادارات امور مالیاتی در رابطه با گزارش‌های حسابرسی موضوع تبصره (۱) ماده (۲۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده که پاسخ حسابرس مالیاتی به نظر اداره امور مالیاتی کافی به مقصود نمی‌باشد، در این هیئت مطرح می‌گردد.
۸۸-	کدام گزینه در خصوص مالیات بر ارزش افزوده پرداختی شرکت‌های بازرگانی بابت خرید کالاهای فاسد شده صحیح می‌باشد؟
(الف)	به دلیل اینکه کالاهای فاسد شده مشمول مالیات نمی‌باشد، مالیات‌های پرداخت شده بابت خرید کالاهای مزبور قابل استرداد نمی‌باشد.
(ب)	مالیات ارزش افزوده پرداخت شده بابت کالاهای فاسد شده جزء هزینه‌های قابل قبول موضوع قانون مالیات‌های مستقیم محسوب می‌شود .
(ج)	مالیات ارزش افزوده پرداخت شده بابت کالاهای فاسد شده به‌عنوان اعتبار مالیاتی قابل پذیرش می‌باشد.

(د)	دو گزینه الف و ب صحیح است.
۸۹-	کدام گزینه در خصوص چگونگی اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده در محدوده مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی صحیح نمی باشد؟
الف)	صادرات کالاها و خدمات از مناطق مزبور به خارج از کشور مشمول مالیات نبوده و مالیات پرداخت شده بابت آنها نیز قابل استرداد نمی باشد.
ب)	واردات کالا و خدمات از مناطق یادشده به قلمرو گمرکی کشور مشمول مالیات می باشد.
ج)	فعالان اقتصادی مقیم مناطق مزبور، در واقع عرضه کالا یا ارائه خدمت در داخل محدوده مناطق به خریدار غیر مقیم مناطق، تکلیفی در خصوص مطالبه و وصول مالیات نخواهد داشت .
د)	گمرک جمهوری اسلامی ایران، در رابطه با واردات کالا از مناطق فوق الذکر به قلمرو گمرکی کشور مکلف است مالیات و عوارض متعلقه را وصول نماید .
۹۰-	بر اساس دستورالعمل «رسیدگی و استرداد مالیات و عوارض مؤدیان نظام مالیات بر ارزش افزوده» و بخشنامه های مربوطه، در صورت عدم ارائه هر گونه اسناد و مدارک مثبت از سوی مؤدی، نحوه تعیین مأخذ مشمول مالیات و عوارض چگونه است ؟
الف)	بر اساس درآمد و یا فروش قطعی شده غیر معاف عملکرد مالیات های مستقیم با لحاظ نمودن معافیت های موضوع ماده (۱۲) و احکام مربوط به ماده (۵۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده .
ب)	بر اساس واقعیت امر و عنداللزوم ملحوظ نظر قرار دادن درآمد و یا فروش قطعی شده غیر معاف عملکرد مالیات های مستقیم با رعایت معافیت های موضوع ماده (۱۲) و احکام مربوط به ماده (۵۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده .
ج)	بر اساس واقعیت امر و عنداللزوم ملحوظ نظر قرار دادن درآمد و یا فروش قطعی شده اعم از معاف غیر معاف عملکرد مالیات های مستقیم با رعایت معافیت های موضوع ماده (۱۲) و احکام مربوط به ماده (۵۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده.
د)	بر اساس درآمد و یا فروش قطعی شده اعم از معاف و غیر معاف عملکرد مالیات های مستقیم با لحاظ نمودن معافیت های موضوع ماده (۱۲) و احکام مربوط به ماده (۵۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده.
۹۱-	در جریان رسیدگی به عملکرد مالیات بر ارزش افزوده دوره زمستان سال ۱۳۹۱ شرکت «ایران» اطلاعات ذیل به دست آمده است: (نرخ مالیات و عوارض ارزش افزوده ۵٪) فروش داخلی کالای مشمول مالیات ۶۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال فروش صادراتی کالای معاف از مالیات ۳۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال فروش داخلی کالای معاف از مالیات ۳۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی برای تحصیل کالای صادراتی ۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی برای تحصیل کالای فروش داخلی مشمول مالیات ۲۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی برای تحصیل کالای معاف از مالیات ۴۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی غیر قابل تفکیک و مشترک برای درآمدهای فوق ۱۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال مانده بدهی مالیات و عوارض دوره مزبور عبارت است از:
الف)	۲۱۸٫۷۵۰٫۰۰۰ ریال
ب)	۲۲۷٫۵۰۰٫۰۰۰ ریال
ج)	۲۳۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال
د)	۲۷۷٫۵۰۰٫۰۰۰ ریال

۹۲-	بر اساس دستورالعمل نحوه استرداد موقت مالیات و عوارض ارزش افزوده به صادرکنندگان کالا، موضوع ماده (۳۴) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور (با آخرین اصلاحات آن)، کدام گزینه صحیح نمی باشد؟																
الف)	سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است مالیات و عوارض ارزش افزوده اخذشده از صادرکنندگان را از کالاهایی که از مبادی خروجی رسمی صادرشده با ارائه اسناد و مدارک مثبته حداکثر تا مدت یک ماه پس از ارائه برگ خروجی صادره توسط گمرک، به صادرکنندگان مسترد نماید																
ب)	تاریخ تنظیم فرم صورت مجلس ارائه دفاتر و اسناد و مدارک مالیات و عوارض ارزش افزوده مشروط به ارائه کلیه اسناد و مدارک درخواستی و دفاتر تحریر شده، مبنای محاسبه مهلت مقرر برای استرداد خواهد بود.																
ج)	چنانچه کلیه دفاتر و اسناد و مدارک درخواستی به طور کامل در اختیار مأموران مالیاتی قرار داده نشود، استرداد مالیات و عوارض موقوف به رسیدگی جامع دوره مالیاتی موردنظر و دوره های مالیاتی رسیدگی نشده قبل از آن و مشروط به عدم وجود بدهی ابرازی و یا قطعی شده دوره یا دوره های قبل خواهد بود.																
د)	هرگونه استرداد مالیات و عوارض صادرکنندگان منوط به عدم وجود بدهی ابرازی و یا قطعی شده دوره یا دوره های قبل خواهد بود.																
۹۳-	شرکت پیمانکاری «پیمان» قرارداد پیمانکاری احداث سد در مدت سه سال با یک شرکت کارفرمای دولتی به مبلغ یکصد و پنجاه میلیارد ریال منعقد می نماید. در صورتی که اطلاعات ذیل بر اساس دفاتر و اسناد و مدارک مؤدی در دست باشد، مطلوب است مآخذ مشمول مالیات به ترتیب سال اول، دوم و سوم؟																
<table border="1"> <thead> <tr> <th>جمع مبالغ پرداختی توسط کارفرمای دولتی</th> <th>درآمد شناسایی شده بر اساس درصد پیشرفت کار</th> <th>صورت وضعیت تأییدشده به تفکیک هر سال</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>۶۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰</td> <td>۶۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰</td> <td>۵۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰</td> <td>سال اول</td> </tr> <tr> <td>۴۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰</td> <td>۴۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰</td> <td>۶۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰</td> <td>سال دوم</td> </tr> <tr> <td>۵۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰</td> <td>۵۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰</td> <td>۴۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰</td> <td>سال سوم</td> </tr> </tbody> </table>		جمع مبالغ پرداختی توسط کارفرمای دولتی	درآمد شناسایی شده بر اساس درصد پیشرفت کار	صورت وضعیت تأییدشده به تفکیک هر سال		۶۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	سال اول	۴۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۴۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	سال دوم	۵۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۴۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	سال سوم
جمع مبالغ پرداختی توسط کارفرمای دولتی	درآمد شناسایی شده بر اساس درصد پیشرفت کار	صورت وضعیت تأییدشده به تفکیک هر سال															
۶۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	سال اول														
۴۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۴۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	سال دوم														
۵۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۴۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	سال سوم														
الف)	۳۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰، ۶۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰، ۶۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰																
ب)	۴۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰، ۵۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰، ۶۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰																
ج)	۴۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰، ۶۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰، ۵۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰																
د)	۵۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰، ۴۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰، ۶۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰																
۹۴-	مرجع رسیدگی به اختلاف های دفاتر اسناد رسمی در مورد مالیات نقل و انتقال و عوارض سالیانه متعلق به انواع خودرو به ترتیب کدام است؟																
الف)	هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده (۲۱۶) قانون مالیات های مستقیم - کمیسیون موضوع ماده (۷۷) قانون اداره شهرداری ها																
ب)	هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده (۲۱۶) قانون مالیات های مستقیم.																
ج)	هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده (۲۴۴) قانون مالیات های مستقیم - کمیسیون موضوع ماده (۷۷) قانون اداره شهرداری ها																
د)	هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده (۲۴۴) قانون مالیات های مستقیم.																
۹۵-	شرکت «سیروس» مؤدی مشمول ثبت نام شده در نظام مالیات بر ارزش افزوده می باشد. در صورتی که در رسیدگی به اظهارنامه دوره پاییز سال ۱۳۹۵ اطلاعات زیر به دست آمده باشد، جمع جرائم متعلق دوره مزبور لغایت ۱۳۹۵/۱۰/۳۰ عبارت است از: (نرخ مالیات و عوارض ۹٪)																

فروش مشمول ابرازی ۸۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰ خرید مشمول ابرازی ۴۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ فروش مشمول تشخیصی ۹۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰ اعتبار خرید قابل قبول تشخیصی ۷۰٪ اعتبار ابرازی مؤدی مؤدی اظهارنامه دوره مزبور را در تاریخ ۱۳۹۵/۱۰/۳۰ تسلیم و مانده بدهی مالیات و عوارض مزبور را نیز هم‌زمان پرداخت نموده است و اختلاف فروش ابرازی و تشخیصی، ناشی از عدم درج قیمت صحیح در صورت‌حساب‌های صادره بوده و ضمناً مؤدی سایر تکالیف مقرر در قانون مالیات بر ارزش افزوده را انجام داده است.	
۴۳٫۱۰۱٫۰۰۰	(الف)
۵۱٫۷۵۷٫۰۰۰	(ب)
۵۲٫۳۵۳٫۰۰۰	(ج)
۵۵٫۷۵۶٫۰۰۰	(د)
مجموعه سؤالات طرح جامع مالیاتی سطح ۴ (ممیز کل - رئیس امور حسابرسی مالیاتی) از سؤال ۹۶-۱۰۵	
۹۶- پس از تکمیل اطلاعات، ثبت رأی توسط کارمند اعتراضات و ارسال آن برای اخذ موافقت مدیر اعتراضات:	
ابلاغیه رسیدگی مجدد بر اساس ماده ۲۳۸ توسط سیستم صادر می‌گردد	(الف)
اطلاعات اظهارنامه پردازش و اصلاح می‌شود	(ب)
تخصیص بارکد به برگ اعتراض مؤدی انجام می‌شود	(ج)
هیچ کدام	(د)
۹۷- دستورالعمل پرداخت توسط چه کسی و برای کدام نوع پرداخت صادر می‌شود؟	
سرپرست اداره پرداخت و برای پرداخت‌های نقدی	(الف)
کارمند اداره پرداخت و برای پرداخت‌های غیر نقدی	(ب)
کارمند اداره پرداخت و برای پرداخت‌های نقدی	(ج)
سرپرست اداره پرداخت و برای پرداخت‌های غیر نقدی	(د)
۹۸- در صورت موافقت با مورد اعتراض توسط سرپرست اعتراضات کدام مورد رخ می‌دهد؟	
انتقال یادداشت به کارتابل کارمند اعتراض	(الف)
تولید ابلاغیه جهت موافقت با درخواست اعتراض توسط سیستم به منظور ابلاغ به مؤدی	(ب)
ارائه اسناد به کارمند جمع‌آوری اسناد	(ج)
اعلام زمان و مکان جلسه استماع	(د)
۹۹- در چه صورتی اعتراض مؤدی وارد کارتابل کارمند شکایات می‌شود؟	
درخواست طرح پرونده در هیأت حل اختلاف بدوی توسط مؤدی	(الف)
اعتراض به برگ ارزیابی	(ب)
اعتراض به رأی هیأت بدوی توسط مؤدی	(ج)
گزینه ۱ و ۳	(د)
۱۰۰- مبلغ کل مورد اعتراض بر اساس کدام گزینه محاسبه می‌شود؟	
مبلغ کل تراکنش‌ها	(الف)

(ب)	تراکنش‌های انتخابی
(ج)	جمع مبالغ اعتراضی
(د)	هیچ کدام
۱۰۱-	در صورت ثبت شکایت در هیأت حل اختلاف تجدیدنظر منظور از " شماره مرجع مورد " کدام است؟
(الف)	شماره رأی هیأت حل اختلاف بدوی
(ب)	شماره برگ ارزیابی
(ج)	تاریخ صدور برگ ارزیابی
(د)	تاریخ ابلاغ برگ ارزیابی
۱۰۲-	در مرحله ثبت اطلاعات مورد شکایت، درآمد مشمول مالیات از کدام مرجع محاسبه می‌شود؟
(الف)	رأی هیأت بدوی
(ب)	برگ ارزیابی مورد اعتراض
(ج)	به صورت خودکار توسط سیستم
(د)	حسابداری مؤدی
۱۰۳-	نمایندگان بند ۲ و ۳ ماده ۲۴۴ و مدیریت حضور آنها توسط چه کسی انجام می‌شود؟
(الف)	کارمند اعتراضات
(ب)	سرپرست هیأت حل اختلاف
(ج)	کارمند شکایات
(د)	سرپرست اعتراضات
۱۰۴-	در صورتی که نتیجه رأی باشد، کارمند اعتراضات باید نسبت به اقدام نماید.
(الف)	رفع تعرض/تعدیل - اصلاح اظهارنامه مورد اعتراض
(ب)	رفع تعرض - ارائه اظهارنامه به سرپرست هیأت حل اختلاف
(ج)	تعدیل - ثبت اظهارنامه در سیستم
(د)	هیچ کدام
۱۰۵-	پس از اجرای اقدام روی یادداشت اعتراضات مؤدی و ورود به صفحه ثبت مورد اعتراضات/شکایات، کارمند اعتراضات چه اقدامی را انجام می‌دهد؟
(الف)	فرم اعتراض را جهت تکمیل کردن به مؤدی ارائه می‌کند
(ب)	با توجه به محتوای اعتراض مؤدی، تراکنش مربوطه را از حسابداری مؤدی جستجو می‌کند و اطلاعات مربوط به اعتراض مؤدی را ثبت می‌کند.
(ج)	ضمائم را برای بایگانی فیزیکی ارسال می‌کند
(د)	یادداشت اعتراض برای مدیر اعتراضات ارسال می‌شود

(پایان دفترچه)



صفحه ۱ از ۱

فرم نظرسنجی آزمون تعیین سطح مأموران مالیاتی

همکار گرامی:

پرسشنامه حاضر به منظور سنجش نظرات شما در جهت برگزاری بهتر و مؤثرتر آزمون تعیین سطح تهیه شده است. لذا صمیمانه از شما درخواست می شود تا ضمن انعکاس نظرات ارزشمند خود در چارچوب پرسش های زیر، دفتر آموزش را در برنامه ریزی کارآمد در این حوزه یاری فرمایید .

لطفاً نظرات خود در مورد سؤالات را با پاسخ به سؤالات مربوطه در پاسخ برگ منعکس نمایید.

خیلی کم	کم	زیاد	خیلی زیاد
۱	۲	۳	۴

شماره سؤال	سؤالات
۲۸۴	مناسب بودن مدت زمان موردنیاز برای آمادگی در آزمون (از فراخوان تا برگزاری)
۲۸۵	میزان شفافیت سرفصل های دروس عمومی
۲۸۶	میزان شفافیت سرفصل های دروس اختصاصی
۲۸۷	میزان دسترسی به منابع مطالعاتی دروس عمومی
۲۸۸	تناسب سؤالات آزمون عمومی با منابع مطالعاتی دروس عمومی معرفی شده
۲۸۹	تناسب محتوایی سؤالات آزمون عمومی با نیازهای شغلی
۲۹۰	میزان تناسب سؤالات اختصاصی با وظایف پست سازمانی شما
۲۹۱	کیفیت و بروز بودن محتوایی سؤالات آزمون اختصاصی
۲۹۲	سهولت دسترسی به مکان برگزاری آزمون
۲۹۳	مناسب بودن امکانات فیزیکی حوزه برگزاری آزمون
۲۹۴	میزان رضایت از نحوه برخورد عوامل اجرایی مکان برگزاری آزمون
۲۹۵	برقراری نظم در طول برگزاری آزمون
۲۹۶	مناسب بودن پذیرایی از شرکت کنندگان
۲۹۷	کیفیت اطلاع رسانی برگزاری آزمون از اداره کل به شرکت کنندگان
۲۹۸	کیفیت اجرایی عملکرد مسئولین آموزش استان در رابطه با برگزاری آزمون
۲۹۹	تناسب محتوایی سؤالات آزمون اختصاصی با آموزش های ارائه شده در استان شما
۳۰۰	میزان تأکید شما به ادامه برگزاری آزمون تعیین سطح در سال های آتی