



سازمان امور مالیاتی کشور

معاونت پژوهش، برنامه‌ریزی و امور بین‌الملل

دفتر آموزش

مجموعه سؤالات عمومی و تخصصی آزمون تعیین سطح مأموران مالیاتی

برای سطح ۵ (معاون - نماینده هیأت)

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	مسئولیت‌پذیری 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	۲۰	۴۶	۶۵
۱۰	طرح جامع مالیاتی	۱۰	۶۶	۷۵

مجموعه سؤالات سلامت اداری و اخلاق حرفه‌ای سطح ۵ (معاون - نماینده هیأت) 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 تجدید نظر باشد و متهم ظرف مهلت مقرر درخواست تجدید نظر ننماید.....
(الف)	رأی صادره قطعی و از تاریخ انقضای مهلت یاد شده لازم الاجراست.
(ب)	رأی صادره قطعی بوده و ده روز پس از انقضای مهلت مقرر لازم الاجراست.
(ج)	رأی صادره قطعی نیست و با نظر وزیر یا بالاترین مقام سازمان قابل تجدید نظر است.
(د)	رأی صادره قطعی نیست و توسط دیوان عدالت اداری قابل تجدید نظر است.
مجموعه سؤالات حسابداری و حسابرسی سطح ۵ (معاون - نماینده هیأت) از سؤال ۶ تا ۲۰	
۶-	براساس قانون تجارت، مشارکت خاص عملاً به کدامیک از موارد زیر تلقی می‌شود؟
(الف)	شرکت سهامی عادی
(ب)	شرکت سهامی خاص
(ج)	شرکت تضامنی
(د)	شرکت با مسئولیت محدود

۷-	در صورتیکه حاصل یک پیمان بلند مدت را بتوان به گونه ای اتکاء پذیر اندازه گیری نمود:
(الف)	هیچگونه سود و زیانی در سال اول شناسایی نمی شود.
(ب)	سود یا زیان متناسب با کار انجام شده شناسایی می شود.
(ج)	سود شناسایی نمی شود، اما زیان (در صورت وجود) شناسایی می شود.
(د)	مخارج تحمل شده پیمان در بهای تمام شده پیمان منظور و به دوره بعدی انتقال می یابد.
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 صورت های مالی ۶۸,۰۰۰ ریال برای تهیه صورت های مالی در سال ۱۳۹۴ کدام نرخ برای متغیر وام ارزی فوق استفاده می شود؟
(الف)	۷۵,۰۰۰ ریال
(ب)	۸۵,۰۰۰ ریال
(ج)	۸۰,۰۰۰ ریال
(د)	۶۸,۰۰۰ ریال
۹-	بهای تمام شده کالای فروش رفته و هزینه استهلاک ساختمان به ترتیب براساس کدامیک از مبانی زیر شناسایی می شود؟ ۱- رابطه علت و معلولی ۲- تخصیص سیستماتیک و منطقی ۳- شناخت بلا درنگ
(الف)	۱ و ۲
(ب)	۱ و ۳
(ج)	۲ و ۳
(د)	۲ و ۳
۱۰-	درآمد ناشی از استفاده دیگران از دارایی های واحد تجاری شامل کدامیک از موارد زیر نمی باشد؟
(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 می شود.
(ب)	مالیات های تکلیفی است که در صورت سود و زیان منعکس می شود.
(ج)	مالیات های تکلیفی است که در صورت جریان نقدی تحت یک سرفصل جداگانه نشان داده می شود.
(د)	مالیات بر عملکرد و تکلیفی است که در ترازنامه به عنوان ذخیره مالیات نشان داده می شود.
۱۲-	آثار تغییر در مبلغ برآوردی هزینه مطالبات مشکوک الوصول و تغییر در عمر مفید برآوردی دارایی ثابت مشهود به ترتیب بر چه دوره های زمانی اثر می گذارد؟

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 آلای 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 مستهلک 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 می باشد؟									
الف)	۳۲,۰۰۰,۰۰۰									
ب)	۶,۰۰۰,۰۰۰									
ج)	۵۳,۰۰۰,۰۰۰									
د)	۳۴,۰۰۰,۰۰۰									
۱۴	کدامیک از موارد زیر از جمله اهداف تهیه صورت مغایرت بانکی نمی باشد؟									
الف)	بدست 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 وجوه سپرده شده نزد بانک ها و انعکاس آن در صورتحساب سود و زیان									
د)	فراهم آوردن اطلاعات لازم برای به روز نمودن دفاتر موسسه									
۱۵-	شرکت آروین برای برآورد موجودی کالای پایان سال از روش خرده فروشی استفاده می کند. اطلاعات زیر در پایان سال ۱۳۹۲ از مدارک حسابداری شرکت استخراج شده است:									
	<table border="0"> <tr> <td>موجودی کالای ابتدای دوره</td> <td>بهای تمام شده (ریال)</td> <td>بهای خرده فروشی (ریال)</td> </tr> <tr> <td>خرید طی دوره</td> <td>۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰</td> <td>۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰</td> </tr> <tr> <td>با فرض اینکه فروش طی سال ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، بهای تمام شده موجودی کالای پایان دوره چند ریال برآورد می شود؟</td> <td>۵۸۲,۰۰۰,۰۰۰</td> <td>۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰</td> </tr> </table>	موجودی کالای ابتدای دوره	بهای تمام شده (ریال)	بهای خرده فروشی (ریال)	خرید طی دوره	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	با فرض اینکه فروش طی سال ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، بهای تمام شده موجودی کالای پایان دوره چند ریال برآورد می شود؟	۵۸۲,۰۰۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰
موجودی کالای ابتدای دوره	بهای تمام شده (ریال)	بهای خرده فروشی (ریال)								
خرید طی دوره	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰								
با فرض اینکه فروش طی سال ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، بهای تمام شده موجودی کالای پایان دوره چند ریال برآورد می شود؟	۵۸۲,۰۰۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰								
الف)	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰									
ب)	۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰									
ج)	۷۰۲,۰۰۰,۰۰۰									
د)	۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰									
۱۶-	کدامیک از اقلام زیر در محاسبه بهای تمام شده موجودی ها منظور می شود؟									
الف)	تخفیفات تجاری									
ب)	مخارج انبار داری محصولاتی که نیاز به پردازش بیشتر دارند									
ج)	مخارج بازاریابی و فروش									
د)	ضایعات غیرعادی									
۱۷-	شرکت الوند در تاریخ ۹۴/۵/۱ ماشین آلای 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 ۱۰٪ 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 ۵ (معاون - نماینده هیأت) از سوال ۲۱ تا ۴۰	
۲۱-	کدام گزینه درخصوص 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 تامین 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 می رود.

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 تامین از تصرف مؤدی و یا اشخاص ثالث، در قرار تامین مالیات به شمار می آید؟
الف)	سپردن تامین 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 نمی باشد؟
الف)	تعیین میزان زیان وارده به دولت در اجرای آرای قطعی صادره از شعب هیأت‌های رسیدگی به تخلفات اداری
ب)	تهیه آیین نامه‌ها 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 می گردد.
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 رای بدوی از سوی هیأت تجدیدنظر مردود اعلام شود و یا آنکه شکایات مؤدیان از رای تجدید نظر 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)	۱ درصد تفاوت مالیات موضوع رأی مورد شکایت و مالیاتی ابرازی مؤدی
د)	هزینه ای 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)	رای بر تایید 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 می شود

ب)	ب) قرار توقف رسیدگی هیأت صادر می شود
ج)	ج) وقت رسیدگی هیأت باید به همه وراث ابلاغ شود
د)	د) گزینه الف و ج
۲۹	ادارات کل امور مالیاتی موظفند پس از دریافت اطلاعات مربوط به تراکنش های بانکی این اطلاعات را به کجا ارسال کنند؟
الف)	الف) مرکز اطلاعات مالی و مبارزه با پولشویی
ب)	ب) واحدهای نظارتی برون سازمانی
ج)	ج) ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی
د)	د) گروه های رسیدگی ویژه
۳۰-	چنانچه تراکنش های 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)	الف) حداکثر ظرف مدت یک ماه و با تنظیم فرم شماره یک
ب)	ب) حداکثر ظرف مدت دو هفته و با تنظیم فرم شماره دو
ج)	ج) حداکثر ظرف مدت یک ماه و با تنظیم فرم شماره دو
د)	د) حداکثر ظرف مدت دو هفته و با تنظیم فرم شماره یک
۳۱-	بر اساس دستورالعمل رسیدگی به تراکنش های بانکی مشکوک، در صورتی که نیاز به صدور برگ تشخیص مالیات یا برگ تشخیص مالیات متمم یا برگ مطالبه مالیات (حسب مورد) باشد
الف)	الف) باید مهلت های قانونی درباره مرور زمان مالیاتی مد نظر قرار گیرد.
ب)	ب) بدون لحاظ مهلت های قانونی نسبت به مطالبه مالیات متعلقه و جرایم ذیربط اقدام می شود.
ج)	ج) مهلت قانونی برای مرور زمان مالیاتی با تشخیص مدیر کل امور مالیاتی قابل تمدید است.
د)	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 می باشد؟
الف)	الف) فرار مالیاتی ناشی از اختفای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن هم بر اساس ق.م.ق. قبل و هم بعد از اصلاحیه ۹۴/۴/۳۱ جرم به حساب می آید.
ب)	ب) فرار مالیاتی ناشی از اختفای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن تخلف بوده اما جرم به حساب نمی آید.
ج)	ج) فرار مالیاتی ناشی از اختفای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن بر اساس اصلاحیه ۹۴/۴/۳۱ جرم به حساب می آید.
د)	د) هیچکدام
۳۳-	در کدام یک از موارد زیر مالیات و عوارض ارزش افزوده قابل استرداد می باشد؟
الف)	الف) مبلغ مالیات و عوارض پرداختی خرید بیشتر از مالیات و عوارض دریافتی فروش
ب)	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)	ج) کالای همراه مسافر اتباع خارجی که از تاریخ خرید آنها از مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده بیشتر از ۲ ماه نگذشته باشد
د)	د) همه موارد
۳۴-	کدامیک 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)	هیچکدام
۳۵-	مابه التفاوت حاصل از فروش اموال و دارایی های مازاد بانکهای 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 در صد 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 به 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 تجدید نظر 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 صورتیکه موضوع اختلاف قبلاً مورد رسیدگی و صدور رأی هیأت حل اختلاف بدوی قرار گرفته و بی آنکه مانعی برای احاله به هیأت تجدید نظر در میان باشد، اقدامات اجرائی را درباره آن معمول داشته اند، این هیأت نقش هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر 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 تجدید نظر 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 تجدید نظر 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 اعتبارضامن مورد قبول اداره امور مالیاتی باشد ۴- براساس 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، مکلفند 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 ۵ (معاون - نماینده هیأت) از سوال 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 موسسات 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)	هیچکدام
۴۲-	در صورتیکه بانکها و مؤسسات اعتباری به 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 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 غیربانکی 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 غیربانکی 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 می باشد؟
(الف)	نسبت به کلیه فعالیت ها از تاریخ شروع فعالیت و نیز کارکنان شاغل در واحدهای یاد شده از معافیت موضوع ماده (۱۳) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی برخوردار می باشند.
(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 می باشند.
(ج)	نسبت به فعالیت های مذکور از تاریخ صدور مجوز توسط مدیریت پارک معاف بوده و کارکنان شاغل در واحدهای یاد شده از معافیت مالیات حقوق برخوردار نمی باشند.
(د)	صرفاً معافیت مالیاتی آنها نسبت به فعالیت های مذکور از تاریخ صدور مجوز توسط مدیریت پارک می باشد.
۴۴-	آیا هزینه تلفات شبکه های انتقال و توزیع نیروی برق جزء هزینه های قابل قبول می باشد؟ (سال ۱۳۹۶)
(الف)	جزء هزینه های قابل قبول می باشد.
(ب)	به دلیل عدم پیش بینی در ماده ۱۴۸ ق.م.م جزء هزینه های قابل قبول نمی باشد.
(ج)	در صورتی که در بودجه سالانه شرکتهای مربوط درج و به تصویب مجامع عمومی آنها رسیده باشد جزء هزینه های 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٪ به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی سال مربوط می باشد.
۴۵-	وجوه هزینه هایی که به منظور احداث، تکمیل و تجهیز فضاها، اماکن و توسعه ورزش همگانی و یا به عنوان کمک به وزارت ورزش و جوانان پرداخت می شود: (برنامه ششم)
(الف)	در مورد اشخاص حقیقی یا حقوقی با تأیید وزارت ورزش و جوانان به عنوان هزینه های قابل قبول مالیاتی تلقی می گردد.
(ب)	در مورد اشخاص حقیقی یا حقوقی با تأیید وزارت ورزش و جوانان از درآمد مشمول مالیات کسر می گردد.
(ج)	با تأیید وزارت ورزش و جوانان در مورد اشخاص حقیقی از درآمد مشمول مالیات کسر و در مورد اشخاص حقوقی به عنوان هزینه های قابل قبول مالیاتی تلقی می گردد.
(د)	با تأیید وزارت ورزش و جوانان صرفاً در مورد اشخاص حقوقی به عنوان هزینه های قابل قبول مالیاتی تلقی می گردد.
مجموعه سؤالات قوانین و مقررات مالیاتی تخصصی سطح ۵ (معاون - نماینده هیأت) از سؤال ۴۶ تا ۵۵	
۴۶-	بر اساس رای هیأت عمومی دیوان عدالت اداری ماخذ محاسبه مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی که منحل می گردند عبارت است از :
(الف)	ارزش دارایی شخص حقوقی منهای بدهی ها و سرمایه پرداخت شده و اندوخته ها و سودهای مشمول مالیاتی که مالیات آن قبلاً پرداخت گردیده است .
(ب)	ارزش دارایی شخص حقوقی منهای بدهی ها و سرمایه اعم از پرداخت شده و تعهدی و اندوخته ها و سودهای مشمول مالیات
(ج)	ارزش دارایی شخص حقوقی منهای بدهی ها و سرمایه پرداخت شده و اندوخته ها و سودهای که مالیات آن قبلاً پرداخت شده است و یا مشمول مالیات نبوده است .
(د)	ارزش دارایی شخص حقوقی منهای سرمایه و اندوخته ها و تمامی سودهای انباشته سنوات قبل و همچنین زیانهای مورد قبول اداره امور مالیاتی بر اساس رسیدگیهای انجام شده
۴۷-	کدامیک از موارد ذیل لزوماً خارج از نوبت رسیدگی نمی گردد؟
(الف)	رسیدگی به اظهارنامه آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی
(ب)	اختلافات مطروحه در هیأت موضوع تبصره (۱) ماده ۱۸۷ ق.م.م .

پرونده های قابل طرح در هیأت هم عرض	(ج)
رسیدگی به شکایات در هیئت ماده ۲۱۶	(د)
کدامیک از موارد ذیل در خصوص تجدید ارزیابی دارائیهای اشخاص حقوقی در سال ۹۵ صحیح نمی باشد:	-۴۸
افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارائیهای اشخاص حقوقی با رعایت استانداردهای حسابداری مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نمی باشد.	(الف)
مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق صاحبان سرمایه به استثنا مواردی که نحوه عمل حسابداری آن بموجب قانون مشخص شده است در زمان برکناری و واگذاری دارائی ذیربط یا به موازات استفاده از آن توسط واحد تجاری باید مستقیماً به حساب سود (زیان) انباشته منظور شود.	(ب)
همه بنگاههای اقتصادی برای استفاده از معافیت موضوع این آئین نامه باید تأییدیه سازمان حسابرسی یا یکی از موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی و یا حسابدار رسمی را اخذ و حداکثر تا سه ماه پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه به اداره امورمالیاتی ذیربط ارائه نمایند.	(ج)
هزینه استهلاک دارائیهای تجدید ارزیابی شده به نسبت افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی گردد.	(د)
کدام یک از موارد ذیل قابل ارجاع به هیأت موضوع بند ۳ ماده ۹۷ طبق آئین نامه اجرایی ماده ۹۵ ق. م. م. اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱ می باشد؟	-۴۹
چنانچه سود تسعیر ارز با توجه به نوع ارز یا نرخهای اعلام شده توسط مراجع مربوط کمتر از واقع ثبت شده باشد	(الف)
عدم شناسایی زیان تسعیر ارز	(ب)
عدم تطبیق مندرجات دفاتر قانونی با اطلاعات موجود در سیستم های ماشینی (مکانیزه - الکترونیکی)	(ج)
همه موارد	(د)
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 :	-۵۰
پس از تیر ماه سال بعد از سال پرداخت حقوق تا پایان همان سال	(الف)
صرفاً با درخواست کارفرما (پرداخت کننده حقوق) و حداکثر تا مهلت انقضای تسلیم اظهارنامه مالیات بر درآمد کارفرما	(ب)
بدون رعایت مهلت مقرر در ماده ۸۷ ق.م.م	(ج)
قابل استرداد نمی باشد	(د)
آقای زارع بعنوان عامل و آقای فتحی بعنوان 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 ۹۴۰۰۰۰۰۰ ریال بالغ گردیده است. کدام گزینه در ارتباط با مالیات صاحب سرمایه صحیح است؟	-۵۱
عامل مکلف به کسر مبلغ ۹۰۰۰۰۰۰ ریال مالیات از سود سهم صاحب سرمایه و پرداخت آن تا تاریخ ۹۵/۳/۳۱ به حساب سازمان امور مالیاتی بوده است.	(الف)
عامل مکلف به کسر مبلغ ۹۰۰۰۰۰۰ ریال مالیات از سود سهم صاحب سرمایه و پرداخت آن به حساب سازمان امور مالیاتی بوده است.	(ب)
عامل مکلف به کسر مبلغ ۹۰۰۰۰۰۰ ریال مالیات از سود سهم صاحب سرمایه و پرداخت آن تا تاریخ ۹۵/۴/۳۱ به حساب سازمان امور مالیاتی بوده است.	(ج)
عامل تکلیفی به کسر و پرداخت مالیات صاحب سرمایه ندارد.	(د)
با توجه به اطلاعات ذیل درآمد مشمول مالیات برای عملکرد سال ۱۳۹۵ مؤسسه نگهداری معلولان ذهنی و حرکتی	-۵۲

	دارای پروانه فعالیت از مراجع ذیربط را تعیین نمایید. درآمد ناشی از نگهداری معلولان ذهنی و حرکتی ۳۰۰۰۰۰۰ ریال درآمد ناشی از فیزیوتراپی برای عموم مردم ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال درآمد ناشی از نگهداری و توانبخشی بیماران سالمند ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال درآمد ناشی از فروش لوازم و تجهیزات پزشکی به بیماران ۵۰۰۰۰۰۰ ریال
الف)	۲۵۰۰۰۰۰۰ ریال
ب)	۱۵۰۰۰۰۰۰ ریال
ج)	۵۵۰۰۰۰۰۰ ریال
د)	معاف
۵۳-	افزایش سرمایه شرکت سهامی عام الف پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار مبلغ ۱۰۰۰ میلیون ریال از محل مطالبات حال شده سهامداران، مبلغ ۱۵۰۰ میلیون ریال از محل آورده نقدی سهامداران و مبلغ ۲۰۰۰ میلیون ریال از محل مازاد تجدید ارزیابی داراییهای ثابت شرکت در مجمع عمومی مورخ ۱۳۹۵/۰۷/۱۵ شرکت تصویب و صورتجلسه مذکور در تاریخ ۱۳۹۵/۰۹/۲۰ در اداره ثبت شرکتهای 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 عبارتست از:
الف)	۱۳۹۵/۰۷/۱۵ - تا دو ماه پس از تاریخ
ب)	۱۳۹۵/۰۹/۲۰ - تا دو ماه پس از تاریخ
ج)	۱۳۹۵/۰۹/۲۰ - تا دو ماه پس از تاریخ
د)	معاف از پرداخت مالیات حق تمبر می باشد.
۵۴-	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 ذیربط چیست؟
الف)	مابه التفاوت ارزش ماترک و دیون متوفی را مشمول مالیات بر ارث می کند
ب)	مالیات بر ارث دریافتی از بابت سپرده های بانکی متوفی را مسترد می کند
ج)	وراث را از پرداخت مالیات معاف اعلام می کند
د)	پاسخ ۲ و ۳ صحیح است
۵۵-	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 دارایی های متوفای ایرانی در خارج از کشور D) اثاث البیت محل سکونت متوفی E) بیمه های عمر و زندگی F) بیمه های اجتماعی
الف)	BCDEF
ب)	ABDEF
ج)	ACDEF
د)	ABCDE
۵۶-	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 صادرکنندگان مسترد نشود.
الف)	اداره امور مالیاتی می بایست با رعایت مقررات، ۸۰٪ مالیات و عوارض مندرج در صورتحسابهای ارائه شده را به طور علی الحساب استرداد نماید.
ب)	اداره امور مالیاتی می بایست با رعایت مقررات، ۱۰۰٪ مالیات و عوارض درخواستی را استرداد نماید.
ج)	اداره امور مالیاتی می بایست با رعایت مقررات، ۱۰۰٪ مالیات و عوارض را به صادرکنندگان استرداد نماید.
د)	استرداد صرفاً پس از رسیدگی و قطعیت امکان پذیر است.
۵۷-	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 یاد شده به قلمرو گمرکی کشور مشمول مالیات می باشد.
ج)	فعالان اقتصادی مقیم مناطق مزبور، در مواقع 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.
۵۸-	بر اساس دستورالعمل «رسیدگی و استرداد مالیات و عوارض مؤدیان نظام مالیات بر ارزش افزوده» و بخشنامه های مربوطه، در صورت عدم ارائه هرگونه اسناد و مدارک مثبته از سوی مؤدی، نحوه تعیین مأخذ مشمول مالیات و عوارض چگونه است؟
الف)	بر اساس درآمد و یا فروش قطعی شده غیرمعاف 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 قرارداد در درآمد و یا فروش قطعی شده غیر معاف عملکرد مالیاتهای 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 قرارداد در درآمد و یا فروش قطعی شده اعم از معاف و غیرمعاف عملکرد مالیاتهای 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.
۵۹-	در جریان رسیدگی به عملکرد مالیات بر ارزش افزوده دوره زمستان سال ۱۳۹۱ شرکت «ایران» اطلاعات ذیل بدست آمده است: (نرخ مالیات و عوارض ارزش افزوده ۵٪) فروش داخلی کالای مشمول مالیات ۶۰۰۰۰۰۰۰ ریال فروش صادراتی کالای معاف از مالیات ۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال فروش داخلی کالای معاف از مالیات ۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی برای تحصیل کالای صادراتی ۵۰۰۰۰۰۰ ریال مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی برای تحصیل کالای فروش داخلی مشمول مالیات ۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال

	مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی برای تحصیل کالای فروش داخلی معاف از مالیات ۴۰۰۰۰۰۰ ریال مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی غیر قابل تفکیک و مشترک برای درآمدهای فوق ۱۵۰۰۰۰۰۰ ریال مانده بدهی مالیات و عوارض دوره مزبور عبارتست از:
الف)	۲۱۸۷۵۰۰۰ ریال
ب)	۲۲۷۵۰۰۰۰ ریال
ج)	۲۳۰۰۰۰۰۰ ریال
د)	۲۷۷۵۰۰۰۰ ریال
۶۰-	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 اخذ شده از صادرکنندگان را از کالاهایی که از مبادی خروجی رسمی صادر شده با ارائه اسناد و مدارک مثبت 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 موکول به رسیدگی جامع دوره مالیاتی مورد نظر 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.
۶۱-	آقای امیدی صاحب شغل گروه سوم آیین نامه 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 هیچ گونه 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 علی الراس
ج)	در صورت امکان تعیین درآمد مشمول مالیات واقعی، تعیین آن از طریق رسیدگی به اسناد و مدارک به دست آمده یا ابرازی و در صورت عدم امکان تعیین درآمد مشمول مالیات از طریق علی الراس
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 علی الراس
۶۲-	آقای (الف) یک باب واحد تجاری متعلق به خود را به مساحت ۱۰۰ مترمربع به موجب 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 اجاری تعیین شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور برای هر متر مربع زیر بنای مفید مبلغ ۶۰۰ هزار ریال می باشد در صورتیکه نامبرده هیچگونه درآمد دیگری نداشته باشد. درآمد مشمول مالیات حاصل از اجاره ملک مذکور عبارتست از: (معافیت ماده ۸۴ به مبلغ ۱۵۶۰۰۰۰۰۰ ریال)
الف)	۳۸۴ میلیون ریال

(ب)	۵۴۰ میلیون ریال
(ج)	مشمول مالیات نیست
(د)	۲۹۴ میلیون ریال
۶۳-	کدام گزینه در خصوص مانده مصرف نشده کمکها و هدایای نقدی و غیر نقدی دریافتی موسسات خیریه و عام المنفعه صحیح می باشد؟
(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 می شود.
(ب)	کمکها و هدایای نقدی و غیر نقدی دریافتی که در سال مالی به مصرف نرسیده باشد به طور کلی مشمول مالیات می باشد.
(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.ا 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 می گیرد.
(د)	گزینه الف و ج
۶۴-	اموال متوفی که به موجب نذر یا وصیت منتقل می شود
(الف)	مشمول مالیات به نرخ ماده ۱۷ قانون می باشد.
(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.ا 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.ا خواهد بود.
۶۵-	کدامیک از موارد ذیل لزوماً خارج از نوبت رسیدگی نمی گردد؟
(الف)	رسیدگی به اظهارنامه آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی
(ب)	اختلافات مطروحه در هیأت موضوع تبصره (۱) ماده ۱۸۷ ق.م.ا.
(ج)	پرونده های قابل طرح در هیأت هم عرض
(د)	رسیدگی به شکایات در هیأت ماده ۲۱۶
مجموعه سؤالات طرح جامع مالیاتی سطح ۵ (معاون - نماینده هیأت) از سوال ۶۶ تا ۷۵	
۶۶-	پس از تکمیل اطلاعات ثبت رأی توسط کارمند اعتراضات و ارسال آن برای اخذ موافقت مدیر اعتراضات:
(الف)	ابلاغیه رسیدگی مجدد بر اساس ماده ۲۳۸ توسط سیستم صادر می گردد
(ب)	اطلاعات اظهارنامه پردازش و اصلاح می شود
(ج)	تخصیص بار کد به برگ اعتراض مؤدی انجام می شود
(د)	هیچکدام
۶۷-	دستورالعمل پرداخت توسط چه کسی و برای کدام نوع پرداخت صادر می شود؟
(الف)	سرپرست اداره پرداخت و برای پرداختهای نقدی
(ب)	کارمند اداره پرداخت و برای پرداخت های غیر نقدی
(ج)	کارمند اداره پرداخت و برای پرداخت های نقدی
(د)	سرپرست اداره پرداخت و برای پرداختهای غیر نقدی

۶۸-	در صورت موافقت با مورد اعتراض توسط سرپرست اعتراضات کدام مورد رخ می دهد؟
الف)	انتقال یادداشت به کارتابل کارمند اعتراض
ب)	تولید ابلاغیه جهت موافقت با درخواست اعتراض توسط سیستم به منظور ابلاغ به مؤدی
ج)	ارائه اسناد به کارمند جمع آوری اسناد
د)	اعلام زمان و مکان جلسه استماع
۶۹-	در چه صورتی اعتراض مؤدی وارد کارتابل کارمند شکایات می شود؟
الف)	درخواست طرح پرونده در هیأت حل اختلاف بدوی توسط مؤدی
ب)	اعتراض به برگ ارزیابی
ج)	اعتراض به رأی هیأت بدوی توسط مؤدی
د)	گزینه ۱ و ۳
۷۰-	مبلغ کل مورد اعتراض بر اساس کدام گزینه محاسبه می شود؟
الف)	مبلغ کل تراکشها
ب)	تراکش های انتخابی
ج)	جمع مبالغ اعتراضی
د)	هیچکدام
۷۱-	در صورت ثبت شکایت در هیأت حل اختلاف تجدید نظر 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
۷۲-	در مرحله ثبت اطلاعات مورد شکایت، درآمد مشمول مالیات از کدام مرجع محاسبه می شود؟
الف)	رأی هیأت بدوی
ب)	برگ ارزیابی مورد اعتراض
ج)	بصورت خودکار توسط سیستم
د)	حسابداری مؤدی
۷۳-	نمایندگان بند ۲ و ۳ ماده ۲۴۴ و مدیریت حضور آنها توسط چه کسی انجام می شود؟
الف)	کارمند اعتراضات
ب)	سرپرست هیأت حل اختلاف
ج)	کارمند شکایات
د)	سرپرست اعتراضات
۷۴-	در صورتی که نتیجه رای 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)	هیچکدام
۷۵-	پس از اجرای اقدام روی یادداشت اعتراضات مؤدی و ورود به صفحه ثبت مورد اعتراضات/شکایات، کارمند اعتراضات چه اقدامی را انجام می دهد؟
(الف)	فرم اعتراض را جهت تکمیل کردن به مؤدی ارائه می کند
(ب)	با توجه به محتوای اعتراض مؤدی، تراکنش مربوطه را از حسابداری مؤدی جستجو می کند و اطلاعات مربوط به اعتراض مؤدی را ثبت می کند.
(ج)	ضمائم را برای بایگانی فیزیکی ارسال می کند
(د)	یادداشت اعتراض برای مدیر اعتراضات ارسال می شود



صفحه ۱ از ۱

فرم نظر سنجی آزمون تعیین سطح مأموران مالیاتی

همکار گرامی:

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

لطفاً نظرات خود در مورد سوالات را با پاسخ به سوالات مربوطه در پاسخبرگ منعکس نمایید.

خیلی کم	کم	زیاد	خیلی زیاد
۱	۲	۳	۴

شماره سوال	سوالات
۲۸۴	مناسب بودن مدت زمان مورد نیاز برای آمادگی در آزمون (از فراخوان تا برگزاری)
۲۸۵	میزان شفافیت سرفصل‌های دروس عمومی
۲۸۶	میزان شفافیت سرفصل‌های دروس اختصاصی
۲۸۷	میزان دسترسی به منابع مطالعاتی دروس عمومی
۲۸۸	تناسب سوالات آزمون عمومی با منابع مطالعاتی دروس عمومی معرفی شده
۲۸۹	تناسب محتوایی سوالات آزمون عمومی با نیازهای شغلی
۲۹۰	میزان تناسب سوالات اختصاصی با وظایف پست سازمانی شما
۲۹۱	کیفیت و بروز بودن محتوایی سوالات 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 شرکت‌کنندگان
۲۹۷	کیفیت اطلاع‌رسانی برگزاری آزمون از اداره کل به شرکت‌کنندگان
۲۹۸	کیفیت اجرایی عملکرد مسئولین آموزش استان در رابطه با برگزاری آزمون
۲۹۹	تناسب محتوایی سوالات آزمون اختصاصی با آموزش‌های ارائه شده در استان شما
۳۰۰	میزان تاکید شما به ادامه برگزاری آزمون تعیین سطح در سالهای آتی