



سازمان امور مالیاتی کشور

معاونت پژوهش، برنامه ریزی و امور بین الملل

دفتر آموزش

مجموعه سؤالات عمومی و تخصصی آزمون تعیین سطح مأموران مالیاتی

برای سطح ۱ (کمک ممیز - مسابرس مالیاتی)

سال ۱۳۹۶

شماره داوطلبی :

تعداد سؤالات : ۷۵

نام و نام خانوادگی :

مدت پاسخگویی : 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 | مسئولیت 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 (ارزش افزوده) | ۱۰ | ۸۶ | ۹۵ |
| ۱۰ | طرح جامع مالیاتی | ۱۰ | ۹۶ | ۱۰۵ |

| مجموعه سؤالات سلامت اداری و اخلاق حرفه‌ای سطح ۱ (کمک ممیز - حسابرس 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 ۱ (کمک ممیز - حسابرس مالیاتی) از سؤال ۶ تا ۲۰ | |
| ۶- شرکت ایران، کالایی را که بهای تمام‌شده آن ۲۰۰۰۰۰۰ ریال و قیمت فروش نقدی آن ۳۱۷۰۰۰۰ ریال بود، در ابتدای سال ۱۳۹۱ با در نظر گرفتن نرخ بهره سالانه ۱۰٪ به صورت اقساطی به فروش رساند. اقساط طی سال به مبلغ هر قسط ۱۰۰۰۰۰۰ ریال دریافت خواهد شد. با فرض اینکه شرکت ایران برای حسابداری فروش اقساطی از روش تعهدی استفاده می‌کند سود ناخالص فروش سال ۱۳۹۱ چند ریال می‌باشد؟ | (الف) ۴۴۸۱۲۵ |
| | (ب) ۱۱۷۰۰۰۰ |
| | (ج) ۲۹۲۵۰۰۰ |
| | (د) ۲۰۷۵۰۰ |



| | |
|-------|---|
| ۷- | شرکت چای سبز ایران، در اول آذرماه سال ۱۳۹۳ تعداد ۱۰۰ کارتن چای به بهای تمام شده هر کارتن ۱۰۰٫۰۰۰ ریال برای حق العمل کار خود در شهرستان اراک ارسال نمود و از این بابت مبلغ ۵۰۰٫۰۰۰ ریال بابت بیمه و هزینه حمل پرداخت نموده است. حق العمل کار هم بابت تخلیه و بارگیری مبلغ ۲۰۰٫۰۰۰ ریال و بابت هزینه انبارداری مبلغ ۳٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال و از بابت هزینه توزیع و فروش مبلغ ۵۰۰٫۰۰۰ ریال پرداخت نمود است. تعداد ۸ کارتن از کالای مذکور در پایان سال مالی نزد حق العمل کار باقیمانده و هنوز به فروش نرسیده است. قیمت تمام شده موجودی کالای نزد حق العمل کار چند ریال می باشد؟ |
| (الف) | ۸۰۰٫۰۰۰ |
| (ب) | ۹۲۰٫۰۰۰ |
| (ج) | ۸۴۰٫۰۰۰ |
| (د) | ۸۵۶٫۰۰۰ |
| ۸- | شرکت کرمان، کالاهای خود را به بهای تمام شده به علاوه ۲۵٪ به حساب شعبه جیرفت منظور می کند. موجودی کالای اول دوره شعبه ۳۰۰ میلیون ریال، کالای ارسالی به شعبه طی دوره ۹۰۰ میلیون ریال، فروش های شعبه بر اساس قیمت سیاهه ۷۸۰ میلیون ریال می باشد، سود تحقق یافته شعبه چند میلیون ریال است؟ |
| (الف) | ۲۴۰ |
| (ب) | ۴۲۰ |
| (ج) | ۱۵۶ |
| (د) | ۱۹۵ |
| ۹- | شرکت ایران، ۸۰٪ سهام شرکت فارس و شرکت فارس ۶۰٪ سهام شرکت شیراز را در اختیار دارد. با فرض اینکه کنترل کامل بر شرکت های فرعی حاکم باشد و سود خالص جداگانه شرکت ایران، فارس و شیراز به ترتیب ۱۸۰، ۱۶۰ و ۱۰۰ میلیون ریال باشد، سود تلفیقی و سهم اقلیت از سود خالص به ترتیب چند میلیون ریال است؟ |
| (الف) | ۴۴۰ و ۰ |
| (ب) | ۴۴۰ و ۱۸۰ |
| (ج) | ۳۶۵ و ۷۵ |
| (د) | ۱۰۵ و ۷۵ |
| ۱۰- | شرکت تعاونی مسافری ایران تور، یک دستگاه اتوبوس را در اول فروردین ماه ۱۳۹۱ تحت قرارداد اجاره به شرط تملیک خریداری نمود که بهای آن به شرح زیر پرداخت می شود: در تاریخ ۱۳۹۱/۱/۱ مبلغ ۱۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال در تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۲۹ مبلغ ۲۵٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال در تاریخ ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۱۷٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال در تاریخ ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ مبلغ ۱۷٫۶۰۰٫۰۰۰ ریال سود تضمین و کارمزد به نرخ ۱۰٪ در سال منظور می شود. اتوبوس در دفاتر شرکت ایران تور به چه قیمتی ثبت می شود؟ |
| (الف) | ۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰ |
| (ب) | ۶۹٫۶۰۰٫۰۰۰ |
| (ج) | ۶۳٫۲۷۰٫۰۰۰ |
| (د) | ۶۰٫۰۰۰٫۰۰۰ |
| ۱۱- | شرکت پیمانکاری دماوند قراردادی به مبلغ ۹۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال با شهرداری تهران برای ساخت پل منعقد نموده است. هزینه های سال اول و دوم به ترتیب ۱۸٫۰۰۰٫۰۰۰ و ۲۷٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال و هزینه لازم برای تکمیل آن در پایان سال دوم معادل مبلغ ۱۵٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال می باشد. شرکت پیمانکاری برای سال دوم چند ریال سود ناخالص شناسایی می کند؟ |

| | |
|------|---|
| الف) | ۴۰٫۵۰۰٫۰۰۰ |
| ب) | ۶۷٫۵۰۰٫۰۰۰ |
| ج) | ۱۳٫۵۰۰٫۰۰۰ |
| د) | ۲۲٫۵۰۰٫۰۰۰ |
| ۱۲- | سود خالص نقدی شرکت مهتاب، در سال ۱۳۹۳ معادل مبلغ ۲٫۵۰۰٫۰۰۰ ریال می باشد سایر اطلاعات مالی سال مذکور به شرح زیر است : افزایش در حساب های دریافتی ۵۰۰٫۰۰۰ ریال، افزایش پیش دریافت درآمد ۷۰۰٫۰۰۰ ریال، کاهش در هزینه های پرداختنی ۱۵۰٫۰۰۰ ریال، افزایش در پیش پرداخت هزینه ها ۲۵۰٫۰۰۰ ریال. اگر هزینه استهلاک دارایی های ثابت ۱۰۰٫۰۰۰ ریال باشد، سود خالص شرکت مهتاب در سال ۱۳۹۳ بر مبنای تعهدی چند ریال است؟ |
| الف) | ۲٫۳۰۰٫۰۰۰ |
| ب) | ۲٫۷۰۰٫۰۰۰ |
| ج) | ۲٫۵۰۰٫۰۰۰ |
| د) | ۲٫۱۰۰٫۰۰۰ |
| ۱۳- | فروش خالص سال ۱۳۹۴ شرکت الف ۲۴٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال و بهای تمام شده کالای فروش رفته ۵۰٪ فروش خالص و هزینه های عملیاتی ۲۵٪ فروش خالص می باشد. اگر موجودی کالای اول دوره و پایان دوره به ترتیب ۷۰۰٫۰۰۰ ریال و ۱٫۳۰۰٫۰۰۰ ریال باشد، دوره گردش کالا چند روز است؟ |
| الف) | ۶۰ |
| ب) | ۴۵ |
| ج) | ۳۰ |
| د) | ۲۸/۲ |
| ۱۴ | طبق استاندارد حسابداری ایران جریان های نقدی ناشی از کدام یک از موارد زیر را نمی توان بر مبنای خالص گزارش کرد؟ |
| الف) | وصول مالیات های غیرمستقیم و عوارض از مشتریان و پرداخت آن به مراجع ذی ربط |
| ب) | دریافت نقدی حاصل از صدور اوراق مشارکت و پرداخت اصل اوراق مشارکت |
| ج) | دریافت و پرداخت های نقدی مربوط به استقراض کوتاه مدت با سررسید کمتر از ۳ ماه |
| د) | تسهیلات و اعتبارات پرداختی به مشتریان و وصول آن ها توسط بانک ها و مؤسسات مالی |
| ۱۵- | اطلاعات زیر از مدارک حسابداری شرکت فرهود استخراج شده است: خرید کالای طی دوره ۶٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال، هزینه حمل به داخل ۳٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال، هزینه حمل به خارج ۲۰۰٫۰۰۰ ریال، برگشت از خرید ۴۰۰٫۰۰۰ ریال، موجودی کالای اول دوره ۵۰۰٫۰۰۰ ریال، موجودی کالای پایان دوره ۴۰۰٫۰۰۰ ریال، بهای تمام شده کالای آماده فروش چند ریال است؟ |
| الف) | ۹٫۹۰۰٫۰۰۰ |
| ب) | ۶٫۱۰۰٫۰۰۰ |
| ج) | ۵٫۸۰۰٫۰۰۰ |
| د) | ۹٫۱۰۰٫۰۰۰ |
| ۱۶- | در اول فروردین ۱۳۹۱ شرکت گیلان ۱۵٪ از سهام عادی شرکت رامسر را به مبلغ ۱۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال خریداری نمود. سود شرکت رامسر در سال ۱۳۹۱ مبلغ ۱۳۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال گزارش و سود سهام پرداخت شده ۱۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال بوده است. در ترازنامه شرکت گیلان در تاریخ ۹۱/۱۲/۲۹ حساب سرمایه گذاری به چه مبلغی گزارش می شود؟ |
| الف) | ۱۴۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال |

| | |
|---|--|
| (ب) | ۱۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال |
| (ج) | ۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال |
| (د) | ۲۸۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال |
| ۱۷- | در کدام یک از موارد زیر مخارج تأمین مالی به عنوان بخشی از بهای تمام شده زمین منظور می شود؟ |
| (الف) | زمین باهدف آماده سازی جهت فروش خریداری می شود. |
| (ب) | زمین به منظور ساخت کارخانه خریداری شده باشد. |
| (ج) | زمین باهدف نگاهداری آن برای فعالیت های آتی خریداری شده باشد |
| (د) | هر سه مورد فوق |
| ۱۸- | نرخ هر واحد هزینه های تولید محصول دایره دوم شرکت کیمیا در سال ۱۳۹۳ مطابق روش میانگین به شرح زیر است: هزینه انتقالی هر واحد ۱۰۰ ریال بهای تبدیل هر واحد ۳۰ ریال هزینه مواد مستقیم ۱۰۰ ریال اگر مواد مستقیم در پایان فرآیند تولید در این مرحله به محصول اضافه گردد، موجودی کالای در جریان ساخت آخر دوره ۱۰۰۰ واحد باشد که از نظر تبدیل ۶۰٪ تکمیل شده است. بهای تمام شده کالای در جریان ساخت پایان دوره چند ریال می باشد؟ |
| (الف) | ۱۶۸٫۰۰۰ |
| (ب) | ۱۵۴٫۰۰۰ |
| (ج) | ۱۷۸٫۰۰۰ |
| (د) | ۲۳۰٫۰۰۰ |
| ۱۹- | شرکت مهرگان اوراق قرضه را با کسر ۱۰۰٫۰۰۰ ریال خریداری نمود و پس از مدتی آن را با ۱۴۰٫۰۰۰ ریال بیش از ارزش اسمی فروخت. شرکت طی مدتی که اوراق را در اختیار داشته ۲۰٫۰۰۰ ریال از کسر اوراق قرضه را مستهلک نموده است. سود حاصل از فروش اوراق قرضه کدام است؟ |
| (الف) | ۱۲۰٫۰۰۰ ریال |
| (ب) | ۲۲۰٫۰۰۰ ریال |
| (ج) | ۲۴۰٫۰۰۰ ریال |
| (د) | ۲۶۰٫۰۰۰ ریال |
| ۲۰- | در سال ۱۳۹۲ تعداد ۵۱۲٫۰۰۰ واحد کالا در شرکت مهتاب تولید و ۴۸۰٫۰۰۰ واحد کالا به فروش رسیده است. دستمزد مستقیم این دوره ۵۶۰٫۰۰۰ ریال مواد مستقیم مصرفی ۱٫۳۲۸٫۰۰۰ ریال سربار کارخانه بر مبنای ۱۲۰ درصد دستمزد مستقیم جذب تولید می شود. کالای در جریان ساخت ابتدا و انتهای دوره به ترتیب ۵۱۲٫۰۰۰ و ۱٫۰۲۴٫۰۰۰ ریال می باشد. کدام گزینه های زیر صحیح نیست؟ |
| (الف) | بهای اولیه ۱٫۸۸۸٫۰۰۰ ریال است. |
| (ب) | بهای تمام شده کالای فروش رفته ۱۹۲٫۰۰۰ ریال است. |
| (ج) | هزینه تبدیل ۱٫۲۳۲٫۰۰۰ ریال است. |
| (د) | بهای تمام شده هر واحد کالا ۶ ریال است |
| مجموعه سؤالات قوانین و مقررات عمومی مالیاتی سطح ۱ (کمک ممیز - حسابرس مالیاتی) از سؤال ۲۱ تا ۴۰ | |
| ۲۱- | چنانچه برگ تشخیص مالیات، ابلاغ قانونی شده باشد و مؤدی ظرف مهلت مقرر در ماده ۲۳۸ و ۲۳۹ برای رفع اختلاف مالیاتی مراجعه نکند در این صورت: |
| (الف) | مالیات قطعی شده و برگ قطعی صادر خواهد شد |

| | |
|-------|--|
| (ب) | مفاد برگ تشخیص در جراید کثیرالانتشار آگهی خواهد شد |
| (ج) | برگ اجرایی صادر و ابلاغ خواهد شد |
| (د) | پرونده بایستی به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارسال گردد. |
| ۲۲- | مطالبات وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی از اشخاصی که به موجب احکام و اسناد لازم‌الاجرا به قطعیت رسیده باشد |
| (الف) | توسط مراجع قضائی و انتظامی وصول خواهد شد |
| (ب) | بر طبق مقررات اجرای مالیات مستقیم قابل وصول خواهد بود |
| (ج) | با طلب احتمالی اشخاص از این دستگاه‌ها، تهاتر خواهد شد |
| (د) | هیچ کدام |
| ۲۳- | چنانچه مؤدی مالیاتی قادر به پرداخت بدهی قطعی مالیاتی خود اعم از اصل و جرائم نباشد سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند: |
| (الف) | با درخواست مؤدی به مدت ۱۲ ماه تقسیط نماید. |
| (ب) | از تاریخ ابلاغ مالیات قطعی به مدت ۳ سال تقسیط نماید. |
| (ج) | از تاریخ ابلاغ مالیات تشخیصی به مدت ۲ سال تقسیط نماید. |
| (د) | قابل تقسیط نیست. |
| ۲۴- | در فرایند دادرسی مالیات بر ارزش افزوده: |
| (الف) | امکان طرح پرونده در شورای عالی مالیاتی وجود دارد. |
| (ب) | امکان طرح پرونده در هیأت موضوع ماده (۲۵۱) مکرر وجود ندارد. |
| (ج) | در کلیه مراجع حل اختلاف به استثنای شورای عالی مالیاتی قابل طرح می‌باشد |
| (د) | هیچ کدام |
| ۲۵- | در صورتی که تاریخ برگزاری جلسه هیأت حل اختلاف مالیات بدوی ۱۳۹۵/۷/۳۰ باشد، اداره امور مالیاتی مکلف است برگ دعوت به هیأت حل اختلاف مالیاتی را حداکثر تا چه تاریخی به مؤدی ابلاغ نماید. |
| (الف) | ۹۵/۷/۲۰ |
| (ب) | ۹۵/۷/۱۹ |
| (ج) | ۹۵/۷/۱۸ |
| (د) | ۹۵/۶/۳۰ |
| ۲۶- | ادارات امور مالیاتی در خصوص اظهارنامه تسلیمی که مالیات آن‌ها در اجرای تبصره ماده ۱۰۰ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم به صورت مقطوع تعیین شده است موظف‌اند: |
| (الف) | بدون توجه به اظهارنامه تسلیمی برگ قطعی مؤدی را صادر کند . |
| (ب) | مانع از رسیدگی به اظهارنامه تسلیم شده در موعد مقرر نخواهد بود . |
| (ج) | در اجرای ماده ۲۹ آیین‌نامه ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم به اظهارنامه مؤدی رسیدگی شود . |
| (د) | هیچ وظیفه‌ای ندارد. |
| ۲۷- | 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 |
| ۲۸- | کدام یک از جرائم مالیاتی ذیل غیر قابل بخشش می باشد؟ |
| (الف) | جریمه عدم تسلیم اظهارنامه و درآمدهای کتمان شده در اظهارنامه‌های تسلیمی یا هزینه‌های غیر واقعی |
| (ب) | جریمه عدم تسلیم دفاتر قانونی |
| (ج) | جریمه عدم تسلیم صورت یا فهرست یا قرارداد یا مشخصات راجع به مؤدی |
| (د) | جریمه عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان |
| ۲۹- | 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 |
| ۳۰- | برگ اجرایی موضوع ماده ۲۱۰ ق.م.م. در چه زمانی صادر می گردد؟ |
| (الف) | بلافاصله پس از صدور رأی قطعی هیأت های حل اختلاف مالیاتی یا هیأت موضوع ماده ۲۵۱ مکرر |
| (ب) | بلافاصله پس از صدور برگ مالیات قطعی |
| (ج) | ده روز پس از ابلاغ برگ قطعی و در صورت عدم پرداخت مالیات قطعی شده |
| (د) | یک ماه پس از ابلاغ برگ قطعی و در صورتی که عدم پرداخت مالیات قطعی شده |
| ۳۱- | واحدهای پژوهشی و فن آوری مستقر در پارک‌های علم و فن آوری از چه تاریخ و به چه مدت می‌توانند از معافیت مالیات بر درآمد بهره‌مند شوند؟ |
| (الف) | از تاریخ صدور مجوز توسط مدیریت پارک و به مدت پانزده سال |
| (ب) | از تاریخ صدور مجوز توسط مدیریت پارک و به مدت بیست سال |
| (ج) | از زمان صدور مجوز تا هر زمانی که از پارک خارج شوند |
| (د) | واحدهای مذکور بابت فعالیت در پارک‌های علم و فن آوری تابع مقررات قانون مالیات‌های مستقیم می‌باشند |
| ۳۲- | مهلت تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده: |
| (الف) | ۱۵ روز پس از تاریخ انقضاء هر دوره مالیاتی |
| (ب) | پایان هر دوره مالیاتی |
| (ج) | در خصوص دوره چهارم هر سال، پایان فروردین سال بعد |
| (د) | گزینه‌های الف و ج صحیح است |
| ۳۳- | کدام گزینه در خصوص فرار مالیاتی صحیح می باشد؟ |
| (الف) | فرار مالیاتی ناشی از اختفای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن هم بر اساس ق.م.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 ق.م.م. اصلاحیه ۹۴/۴/۳۱ جرم به حساب می‌آید. |
| (د) | هیچ کدام |
| ۳۴- | آن قسمت از مالیات‌های ارزش افزوده پرداختی مؤدیان که طبق مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده قابل کسر از مالیات‌های وصول شده یا قابل استرداد نیست |

| | |
|------|---|
| الف) | جزء هزینه‌های قابل قبول مالیاتی محسوب می‌شود |
| ب) | همه مالیات‌های ارزش افزوده پرداختی مؤدیان قابل کسر از مالیات‌های وصول شده توسط آنان است |
| ج) | با توجه به اطلاعات مکتسبه قابل بررسی است |
| د) | هیچ کدام |
| ۳۵- | زمان تشکیل جلسه هیأت حل اختلاف مالیاتی باید حداکثر چند روز قبل به اعضاء و مؤدی اعلام گردد؟ |
| الف) | حداکثر تا ده روز قبل از تشکیل جلسه، به اعضاء و مؤدی اعلام گردد. |
| ب) | حداکثر تا ده روز قبل از تشکیل جلسه، به اعضاء و دوازده روز قبل به مؤدی اعلام گردد. |
| ج) | حداکثر تا یک هفته قبل از تشکیل جلسه، به اعضاء و دوازده روز قبل به مؤدی اعلام گردد. |
| د) | حداکثر تا یک هفته قبل از تشکیل جلسه، به اعضاء و تاریخ ابلاغ دعوت به مؤدی تا تاریخ جلسه هیأت حداقل باید ۱۰ روز باشد |
| ۳۶- | تعداد اعضای شورای عالی مالیاتی : |
| الف) | بیست و پنج نفر عضو که می‌بایست کارمند سازمان امور مالیاتی کشور و دارای حداقل شش سال سابقه کار در مشاغل مالیاتی باشند |
| ب) | بیست و پنج نفر عضو که حداقل پانزده نفر از آنان باید از کارکنان وزارت امور اقتصادی و دارایی و یا سازمان‌ها و واحدهای تابعه آن بوده و دارای حداقل ده سال سابقه کار در مشاغل مالیاتی باشند |
| ج) | بیست و پنج نفر عضو که باید از کارکنان وزارت امور اقتصادی و دارایی و یا سازمان‌ها و واحدهای تابعه آن بوده و دارای حداقل شش سال سابقه کار در مشاغل مالیاتی باشند |
| د) | بیست و پنج نفر عضو که حداقل پانزده نفر از آنان باید از کارکنان وزارت امور اقتصادی و دارایی و یا سازمان‌ها و واحدهای تابعه آن بوده و دارای حداقل شش سال سابقه کار در مشاغل مالیاتی باشند |
| ۳۷- | کدام مورد از موارد زیر جزء موارد ضروری در صورتحساب ماشین‌های صندوق نیست؟ |
| الف) | تاریخ |
| ب) | شماره زنجیره چاپی |
| ج) | نام فروشنده |
| د) | نام خریدار |
| ۳۸- | اشخاص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به کدام یک از درآمدهای خود در ایران مشمول مالیات می‌گردند؟ |
| الف) | کلیه درآمدهای حاصله در ایران و خارج از ایران |
| ب) | کلیه درآمدهای حاصله در ایران |
| ج) | درآمد حاصل از بهره‌برداری از سرمایه در ایران |
| د) | کلیه درآمدهای حاصل در ایران و خارج از ایران پس از کسر مالیات پرداختی به دولت محل تحصیل درآمد |
| ۳۹- | مدت اجرای آزمایشی قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۲/۱۷ و اصلاحات بعدی آن تا چه زمانی و به موجب کدام قانون تمدید گردیده است؟ |
| الف) | تا پایان برنامه ششم توسعه و به موجب قانون برنامه ششم توسعه |
| ب) | تا پایان سال ۱۳۹۶ و به موجب قانون بودجه کل کشور سال ۱۳۹۶ |
| ج) | تا پایان سال ۱۳۹۷ و در لایحه اصلاح قانون مالیات بر ارزش افزوده |
| د) | تا پایان سال ۱۳۹۶ و به موجب ماده واحده |
| ۴۰- | معافیت مالیاتی موضوع صدر ماده ۱۳۲ ق.م.م اصلاحی مصوب تیرماه ۱۳۹۴ در صورت احراز و رعایت شرایط مقرر شامل کدام یک از اشخاص ذیل می‌گردد؟ |



| | |
|--|--|
| الف) | اشخاص حقوقی غیر دولتی |
| ب) | اشخاص حقوقی خصوصی |
| ج) | اشخاص حقوقی دولتی |
| د) | کلیه شرکت‌های پذیرفته شده در بورس سهام و اوراق بهادار |
| سایر قوانین و مقررات مالیاتی مرتبط سطح ۱ (کمک ممیز - حسابرس مالیاتی) از سؤال ۴۱ تا ۴۵ | |
| ۴۱ | در اجرای ماده (۳۹) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور: |
| الف) | واردات ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید، معاف از مالیات بر ارزش افزوده می باشد. |
| ب) | واردات ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید معاف از حقوق ورودی، معاف از مالیات بر ارزش افزوده می باشد. |
| ج) | ترخیص ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید وارداتی با اخذ تضمین لازم معادل مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلق، بلا مانع می باشد. |
| د) | هیچ کدام |
| ۴۲- | در اجرای ماده ۳۴ قانون رفع موانع تولید و رقابت پذیر، سازمان امور مالیاتی مکلف است مالیات بر ارزش افزوده اخذ شده از صادرکنندگان را که از مبادی خروجی رسمی صادر شده ظرف چند ماه مسترد نماید؟ |
| الف) | ظرف سه ماه از تاریخ درخواست |
| ب) | ظرف یک ماه پس از ارائه برگ خروجی |
| ج) | ظرف یک ماه از تاریخ درخواست |
| د) | ظرف دو ماه پس از ارائه برگ خروجی |
| ۴۳- | 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 هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر موضوع ماده ۲۴۷ قانون مورد نظر می باشد. |
| ج) | منحصر به یک مرحله می باشد و آراء صادره در این مورد تنها قابل شکایت به شورای عالی مالیاتی است |
| د) | صرفاً قابل طرح در هیأت موضوع ماده ۲۵۱ مکرر ق.م.م. می باشد. |
| ۴۴- | سقف معافیت مالیاتی ماده ۸۴ و ۵۷ و ۱۰۱ ق.م.م. در سال ۱۳۹۶ بر اساس بند الف تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۳۹۶ کل کشور به ترتیب عبارت است از: |
| الف) | ۲۴۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال ، ۱۸۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال ، ۱۸۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال |
| ب) | ۱۸۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال ، ۲۴۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال ، ۱۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال |
| ج) | در تمام موارد مبلغ ۱۸۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال |
| د) | در قانون بودجه سال ۱۳۹۶ معافیتی تعیین نگردیده است. |
| ۴۵- | بر اساس بند ب ماده ۴۵ قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه 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 سرمایه گذاری خارجی ایران |
| ج) | سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات |
| د) | هیچ کدام |
| مجموعه سؤالات تخصصی منبع اشخاص حقوقی سطح ۱ (کمک ممیز - حسابرس مالیاتی) از سؤال ۴۶ تا ۵۵ | |
| ۴۶- | اشخاص حقوقی نسبت به درآمدهایی که طبق مقررات قانون مالیات‌های مستقیم نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر گردیده است : |



| | |
|------|--|
| الف) | مکلف‌اند کلیه درآمدهای مکتسبه را طی یک اظهارنامه در مهلت مقرر در ماده ۱۱۰ ق.م.م به اداره امور مالیاتی ذی‌ربط تسلیم و مالیات متعلقه را به نرخ ۲۵ درصد پرداخت نمایند. |
| ب) | مکلف‌اند برای هر کدام از منابع درآمدی موضوع ق.م.م اظهارنامه جداگانه تسلیم و مالیات متعلق را بر اساس نرخ مقرر پرداخت نمایند. |
| ج) | مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی جداگانه که در فصل‌های مربوط پیش‌بینی شده است، نیستند. |
| د) | برای کلیه درآمدهای خود به‌استثنای درآمد حاصل از املاک و نقل و انتقال سهام یک اظهارنامه تسلیم نمایند. |
| ۴۷- | کدام گزینه در خصوص میزان تخفیف موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م صحیح و کامل می‌باشد؟ |
| الف) | به ازای هر ۱۰ درصد افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته آن‌ها، یک واحد درصد از نرخ‌های مقرر کاسته می‌شود. |
| ب) | به ازای هر ۱۰ درصد افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته آن‌ها، یک واحد درصد و حداکثر تا پنج واحد درصد از نرخ‌های مقرر کاسته می‌شود. |
| ج) | به ازای هر ۲۰ درصد افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته آن‌ها، یک واحد درصد و حداکثر تا ده واحد درصد از نرخ‌های مقرر کاسته می‌شود. |
| د) | به ازای هر ۱۰ درصد افزایش در درآمد مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده نسبت به درآمد مشمول مالیات سال گذشته آن‌ها، یک واحد درصد و حداکثر تا پنج واحد درصد از نرخ‌های مقرر کاسته می‌شود. |
| ۴۸- | طبق ماده ۱۳۸ مکرر ق.م.م درآمد حاصل از آورده نقدی اشخاص برای تأمین مالی پروژه‌ها و طرح‌ها و سرمایه در گردش بنگاه‌های تولیدی در قالب عقود مشارکتی، حداقل سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار از پرداخت مالیات بر درآمد معاف است. در کدام یک از شرایط ذیل معافیت مزبور تعلق نخواهد گرفت؟ |
| الف) | خروج آورده نقدی تا دو سال |
| ب) | خروج آورده نقدی تا یک سال |
| ج) | خروج آورده نقدی تا شش ماه |
| د) | همه موارد فوق |
| ۴۹- | کدام جمله در مورد اظهارنامه مالیاتی صحیح می‌باشد؟ |
| الف) | در صورتی که به نحوی از انحاء در اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان اشخاص حقوقی تسلیمی اشتباهی شده باشد، با ارائه مدارک لازم حداکثر تا پایان مردادماه سال تسلیم اظهارنامه نسبت به رفع اشتباه اقدام و اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان اصلاحی را حسب مورد تسلیم نماید. |
| ب) | در صورتی که به نحوی از انحاء در اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی از نظر محاسبه اشتباهی شده باشد، با ارائه مدارک لازم ظرف یک ماه از تاریخ تسلیم اظهارنامه نسبت به رفع اشتباه اقدام و اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان اصلاحی را حسب مورد تسلیم نماید. |
| ج) | هرگونه اظهارنامه تسلیمی قبل از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه به‌عنوان اظهارنامه اصلی تلقی و آخرین اظهارنامه تسلیمی در موعد مقرر که با رعایت مقررات تسلیم شده باشد، به‌عنوان اظهارنامه اصلی ملاک رسیدگی خواهد بود. |
| د) | هرگونه اظهارنامه تسلیمی قبل از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه به‌عنوان اظهارنامه اصلی تلقی و اولین اظهارنامه تسلیمی در موعد مقرر که با رعایت مقررات تسلیم شده باشد، به‌عنوان اظهارنامه اصلی ملاک رسیدگی خواهد بود. |
| ۵۰- | کدام یک از موارد ذیل از موارد رد دفاتر نیست؟ (بر اساس آیین‌نامه اجرای ماده ۹۵ ق.م.م اصلاحی ۹۴/۴/۳۱) |
| الف) | عدم ثبت عملیات شعبه یا شعب در دفاتر مرکز طبق مقررات |
| ب) | حذف برخی از عملیات در دفاتر الکترونیکی |
| ج) | عدم تطبیق مندرجات دفاتر قانونی با اطلاعات موجود در سیستم‌های ماشینی (مکانیزه-الکترونیکی)، در مورد اشخاصی که از سیستم‌های مذکور استفاده می‌نمایند. |



| | |
|---|---|
| د | اشتباه در ثبت عملیات مؤسسه در صورتی که تا پایان سال نسبت به اصلاح آن اقدام نگردیده باشد. |
| ۵۱- | سهام شرکت های الف و ب برای معامله در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده و در پایان دوره مالی به تأیید سازمان بورس و اوراق بهادار به ترتیب ۲۵٪ و ۱۵٪ سهام شناور آزاد داشته و درآمد مشمول مالیات آن ها به ترتیب ۴۰ ریال و ۲۰ ریال می باشد. مطلوب است محاسبه مالیات بر درآمد شرکت های الف و ب |
| الف) | ۹ ریال - ۵ ریال |
| ب) | ۸ ریال - ۴/۵ ریال |
| ج) | ۹ ریال - ۴/۷ ریال |
| د) | ۸ ریال - ۵ ریال |
| ۵۲- | کدام گزینه صحیح می باشد؟ |
| الف) | صد درصد درآمد ابرازی دفاتر گردشگری دارای مجوز از مراجع قانونی ذی ربط که از محل اعزام گردشگر به خارج با نرخ صفر مالیاتی مشمول مالیات می باشد. |
| ب) | صد درصد درآمد ابرازی دفاتر زیارتی دارای مجوز از مراجع قانونی ذی ربط که از محل اعزام زائر به عربستان، عراق و سوریه تحصیل شده باشد با نرخ صفر مالیاتی مشمول مالیات می باشد. |
| ج) | صد درصد درآمد مشمول مالیات ابرازی دفاتر گردشگری دارای مجوز از مراجع قانونی ذی ربط که از محل اعزام گردشگر به خارج با نرخ صفر مالیاتی مشمول مالیات می باشد. |
| د) | صد درصد درآمد مشمول مالیات ابرازی دفاتر زیارتی دارای مجوز از مراجع قانونی ذی ربط که از محل اعزام زائر به عربستان، عراق و سوریه تحصیل شده باشد با نرخ صفر مالیاتی مشمول مالیات می باشد. |
| ۵۳- | کدام یک از موارد ذیل جزء تکالیف اشخاص حقیقی و حقوقی فعالان اقتصادی مناطق آزاد تجاری و صنعتی می باشد؟ |
| الف) | ارسال فهرست معاملات خود مطابق اقلام اطلاعاتی مندرج در سامانه الکترونیکی مربوط |
| ب) | ارسال فهرست حقوق پرداختی به کارکنان خود از طریق سامانه الکترونیکی |
| ج) | تسلیم اظهارنامه مالیاتی در صورت داشتن درآمد اجاره املاک |
| د) | همه موارد |
| ۵۴- | کدام گزینه در خصوص واحدهای پژوهشی و فناوری و مهندسی دارای مجوز مستقر در شهرک های فناوری صحیح می باشد؟ |
| الف) | از معافیت موضوع ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری صنعتی برخوردار خواهند می باشند. |
| ب) | به مدت ۱۵ سال پس از تاریخ صدور مجوز از مالیات بر درآمد معاف هستند. |
| ج) | به مدت ۱۰ سال پس از تاریخ صدور مجوز از مالیات بر درآمد معاف هستند. |
| د) | واحدهای پژوهشی و فناوری و مهندسی مستقر در شهرک های فناوری از معافیت برخوردار نمی باشند. |
| ۵۵- | بر اساس مقررات مالیاتی کدام روش های ذیل جزء روش های پذیرفته شده برای محاسبه استهلاك می باشد؟ |
| الف) | خط مستقیم، مانده نزولی، تعداد تولید یا کارکرد |
| ب) | خط مستقیم، مانده نزولی |
| ج) | خط مستقیم، مانده نزولی و مجموع سنوات |
| د) | همه موارد |
| مجموعه سؤالات تخصصی منبع مشاغل و حقوق سطح ۱ (کمک ممیز - حسابرس مالیاتی) از سؤال ۵۶ تا ۶۵ | |
| ۵۶- | کدام یک از موارد ذیل موجب رد دفاتر می باشد؟ |
| الف) | در صورتی که دفاتر ارائه شده نزد مراجع ذی ربط به ثبت نرسیده باشد یا فاقد یک یا چند برگ باشد |



| | |
|------|---|
| ب) | عدم ثبت عملیات شعبه یا شعب در دفاتر مرکز طبق مقررات آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ ق.م.م |
| ج) | تغییر نرم افزار حسابداری مورد استفاده در طی سال مالی بدون اطلاع قبلی اداره امور مالیاتی ذی ربط |
| د) | همه موارد |
| ۵۷- | آقای موسوی دارای یک مغازه ساعت فروشی و تعمیر آن است. اگر وی در اظهارنامه سال ۱۳۹۲ خود مبلغ ۵۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال فروش ساعت و ۲۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال وجوه دریافتی بابت تعمیر ساعت ابراز نموده باشد و ضریب علی الرأس فعالیت های مذکور به ترتیب ۱۴ و ۲۰ درصد فروش و وجوه دریافتی بابت تعمیر باشد مطلوب است محاسبه درآمد مشمول مالیات وی بعد از کسر معافیت (معافیت سال ۱۳۹۲ مبلغ ۱۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال می باشد) |
| الف) | ۱۱۹٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال |
| ب) | ۱۱۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال |
| ج) | ۱۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال |
| د) | ۱۹٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال |
| ۵۸- | در صورتی که یک باب مغازه به نام پنج شریک (A و B و C و D و H) باشد که دو شریک A و B باهم رابطه زوجیت داشته باشند در سال ۱۳۹۲ میزان معافیت شریک (C) چقدر است؟ (معافیت سال ۱۳۹۲ مبلغ ۱۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال می باشد) |
| الف) | ۴۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال |
| ب) | ۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال |
| ج) | ۲۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال |
| د) | ۱۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال |
| ۵۹- | در مورد کارگاه هایی که نوع فعالیت آنها ایجاد دفتر یا فروشگاه در یک یا چند محل دیگر را اقتضاء می نماید، باید: |
| الف) | در محل فعالیت اظهارنامه تهیه و کلاً به اداره امور مالیاتی محل وقوع کارگاه تسلیم نمایند. |
| ب) | کلیه درآمدهای حاصل از فعالیت خود را طی یک اظهارنامه به اداره امور مالیاتی محل وقوع کارگاه تسلیم نمایند. |
| ج) | در محل فعالیت به صورت مجزا اظهارنامه تسلیم نمایند. |
| د) | یک اظهارنامه به اداره امور مالیاتی محل فروشگاه اصلی تسلیم نمایند. |
| ۶۰- | شهرداری شهرستان بابل بابت اختلافات مالی خود با شرکت گلبرگ به مبلغ ۸۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال که در مراجع غیر قضایی رسیدگی می شود از وکالت آقای ناصری استفاده می کند. مبلغ تمبری که بابت حق الوکاله آقای ناصری ابطال می گردد چقدر است؟ |
| الف) | ۲٫۸۰۰٫۰۰۰ ریال |
| ب) | نیاز به ابطال تمبر نمی باشد. |
| ج) | ۱۴۰٫۰۰۰ ریال |
| د) | ۴٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال |
| ۶۱- | آقای گودرزی که صاحب یک کارگاه فرش دستبافت دارای پروانه بهره برداری از مرجع ذی ربط می باشد. اظهارنامه سال ۱۳۹۲ خود را در موعد مقرر با ابراز مبلغ ۱۳۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال سود تسلیم واحد مالیاتی نموده است. در صورتی که وی از تسلیم دفاتر قانونی خودداری نماید، مطلوب است محاسبه مالیات وی (معافیت سال ۱۳۹۲ مبلغ ۱۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال) |
| الف) | ۲۶٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال |
| ب) | ۴٫۵۰۰٫۰۰۰ ریال |
| ج) | ۷٫۵۰۰٫۰۰۰ ریال |
| د) | مشمول مالیات نمی باشد. |
| ۶۲- | حقوق دریافتی ماهانه یک کارمند بخش خصوصی در سال ۱۳۸۹ مبلغ ۶ میلیون ریال بوده، مالیات حقوق سالانه این کارمند چقدر می باشد؟ |



| | |
|--|---|
| | (معافیت حقوق سالیانه سال ۱۳۸۹ مبلغ ۵۲٫۵۰۰٫۰۰۰ ریال) |
| الف) | ۲٫۹۲۵٫۰۰۰ ریال |
| ب) | معاف می باشد |
| ج) | ۸۳۵٫۰۰۰ ریال |
| د) | ۱٫۹۵۰٫۰۰۰ ریال |
| ۶۳- | صاحبان مشاغل در صورت عدم اعلام تاریخ شروع فعالیت به اداره امور مالیاتی محل ظرف مدت ، مشمول خواهد بود. |
| الف) | چهار ماه ، ده درصد (۱۰٪) مالیات قطعی |
| ب) | چهار ماه ، جریمه‌ای معادل ده درصد (۱۰٪) مالیات قطعی و محرومیت از کلیه تسهیلات و معافیت‌های مالیاتی از تاریخ شناسایی توسط اداره امور مالیاتی |
| ج) | یک ماه ، ده درصد (۱۰٪) مالیات قطعی |
| د) | چهار ماه ، جریمه‌ای معادل ده درصد (۱۰٪) مالیات قطعی و محرومیت از کلیه تسهیلات و معافیت‌های مالیاتی تا تاریخ شناسایی توسط اداره امور مالیاتی |
| ۶۴- | کدام یک از موارد ذیل در بخش خصوصی از مالیات بر درآمد حقوق معاف می باشد؟ |
| الف) | وجوه پرداختی بابت مهد کودک |
| ب) | وجوه پرداختی بابت یارانه غذا |
| ج) | حقوق کارکنان شاغل در پارک‌های علم و فن آوری دارای مجوز |
| د) | همه موارد |
| ۶۵- | چنانچه برگ تشخیص مالیات بر درآمد مشاغل یک شخص حقیقی در تاریخ ۱۵ مهرماه به وی ابلاغ شده باشد و آخرین روز مهلت اعتراض جمعه باشد..... |
| الف) | مؤدی می تواند حداکثر تا آخر وقت اداری روز ۱۵ آبان ماه اعتراض خود را کتباً تسلیم کند. |
| ب) | مؤدی می تواند حداکثر تا آخر وقت اداری روز ۱۶ آبان ماه اعتراض خود را کتباً تسلیم کند. |
| ج) | مؤدی می تواند حداکثر تا آخر وقت اداری روز ۱۷ آبان ماه اعتراض خود را کتباً تسلیم کند. |
| د) | مؤدی می تواند حداکثر تا آخر وقت اداری روز ۱۸ آبان ماه اعتراض خود را کتباً تسلیم کند. |
| مجموعه سؤالات تخصصی منبع املاک سطح ۱ (کمک ممیز - حسابرس مالیاتی) از سؤال ۶۶ تا ۷۵ | |
| ۶۶- | آقای (الف) یک باب ساختمان مسکونی که در تاریخ ۹۴/۶/۱ برای آن پروانه ساختمان اخذ نموده است را در ۹۶/۱/۱ تکمیل و به شرکت (ب) به موجب سند رسمی واگذار می نماید. مالیات نقل و انتقال موضوع فصل مالیات بر درآمد املاک در صورتی که ارزش معاملاتی ملک مذکور (شامل عرصه و اعیان) جمعاً "مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال باشد عبارت است از : |
| الف) | ۵ میلیون ریال |
| ب) | ۱۵ میلیون ریال |
| ج) | ۱۰ میلیون ریال |
| د) | مشمول مالیات نیست |
| ۶۷- | بر اساس مقررات بند (ز) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۳۹۵ مأخذ محاسبه و نرخ مالیات نقل و انتقال حق واگذاری محل عبارت است از : |
| الف) | از مأخذ ده برابر ارزش معاملاتی ملک مورد انتقال به نرخ سی درصد |
| ب) | از مأخذ سی برابر ارزش معاملاتی ملک مورد انتقال و به نرخ ده درصد |
| ج) | بر اساس وجوه دریافتی صاحب حق یا مالک و به نرخ دو درصد |
| د) | بر اساس ارزش معاملاتی ملک مورد انتقال و به نرخ پنج درصد |
| ۶۸- | منظور از ساخت و فروش موضوع ماده ۷۷ ق.م.م : |



| | |
|------|---|
| الف) | ساخت واحد صنعتی برای تولید کالا |
| ب) | ساخت واحد مسکونی برای سکونت مالک |
| ج) | احداث هرگونه اعیان در عرصه و یا ایجاد اعیان جدید بر روی بنای قبلی و فروش آن اعم از ساخته شده و ناتمام |
| د) | ساخت صنایع تبدیلی برای تبدیل و فرآوری محصولات کشاورزی |
| ۶۹- | حکم ماده ۵۷ ق.م.م در مورد کدام یک از اشخاص ذیل جاری نیست ؟ |
| الف) | زوجه در صورتی که مالک باشد لیکن تحت کفالت زوج باشد. |
| ب) | فرزندان صغیری که تحت ولایت مادر باشند. |
| ج) | فرزندان صغیری که تحت ولایت پدر باشند. |
| د) | تمام موارد فوق |
| ۷۰- | آقای بالی یک باب ساختمان تجاری خود را که در مسیر تعریض خیابان قرار گرفته است را به ارزش روز یک میلیارد ریال در تاریخ ۱۳۹۶/۴/۱ به شهرداری واگذار می نماید در صورتی که ارزش معاملاتی ملک مذکور (عرصه و اعیان) مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال باشد و وجوه دریافتی بابت حق واگذاری محل مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال باشد مطلوب است میزان مالیات متعلق به انتقال ملک مذکور : |
| الف) | ۵ میلیون ریال |
| ب) | ۱۵ میلیون ریال |
| ج) | ۳۰۵ میلیون ریال |
| د) | مشمول مالیات نقل و انتقال موضوع فصل مالیات بر درآمد املاک نمی گردد. |
| ۷۱- | شرکت طلوع خورشید ساختمان اداری خود را به مبلغ ۴۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال سالیانه به مستأجر اجاره داده و مقرر شده مستأجر یک سرویس بهداشتی نیز در آن بسازد. در صورتی که مبلغ هزینه ساخت سرویس بهداشتی ۸۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی آن ۱۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال باشد، مطلوب است محاسبه مالیات شرکت: |
| الف) | ۷٫۵۰۰٫۰۰۰ ریال |
| ب) | ۸٫۷۵۰٫۰۰۰ ریال |
| ج) | ۱۱٫۸۷۵٫۰۰۰ ریال |
| د) | ۹٫۴۰۰٫۰۰۰ ریال |
| ۷۲- | ساختمان هایی که پروانه ساختمانی آنها تا پایان سال ۱۳۹۴ صادر شده است، در زمان انتقال در سال ۱۳۹۶ مشمول مقررات کدام یک از گزینه های زیر خواهند بود ؟ |
| الف) | فقط ماده (۵۹) |
| ب) | فقط ماده (۷۷) |
| ج) | مواد (۵۹) و (۷۷) |
| د) | مشمول مالیات نمی باشند . |
| ۷۳- | در صورت انتقال قطعی املاک خارج از دفاتر اسناد رسمی : |
| الف) | در هر صورت مشمول مالیات می باشد. |
| ب) | در هر صورت مشمول مالیات نیست |
| ج) | در صورتی که ملک مذکور فاقد سند مالکیت باشد، مشمول مالیات می باشد. |
| د) | در صورتی که ملک مذکور دارای سند مالکیت باشد، مشمول مالیات می باشد. |
| ۷۴- | آقای حسینی در سال ۹۵ یک واحد آپارتمان اداری را طی قرارداد عادی با اجاره ماهیانه ۱۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال به شرکت خصوصی تابان اجاره |

| | |
|--|---|
| داده است و مبلغ ۵۰۰ر۰۰۰ر۰۰۰ ریال نیز ودیعه دریافت نموده است چنانچه ارزش اجاری ملک مذکور طبق جدول املاک مشابه اعلامی توسط سازمان امور مالیاتی کشور ماهیانه ۲۰ر۰۰۰ر۰۰۰ ریال باشد کدامیک از مبالغ زیر مأخذ محاسبه درآمد مشمول مالیات سالانه املاک آقای حسینی در سال ۹۵ قرار می‌گیرد؟ | |
| (الف) | ۲۴۰ر۰۰۰ر۰۰۰ ریال |
| (ب) | ۲۰ر۰۰۰ر۰۰۰ ریال |
| (ج) | ۱۸۰ر۰۰۰ر۰۰۰ ریال |
| (د) | ۱۲۰ر۰۰۰ر۰۰۰ ریال |
| ۷۵- واحدهای مسکونی واقع در شهرهای با جمعیت بیش از یکصد هزار نفر که بر اساس سامانه سالانه املاک به‌عنوان واحدهای خالی شناسایی می‌شوند، در سال چهارم مشمول مالیاتی اجاره خواهند شد. | |
| (الف) | معادل یک‌دوم مالیات متعلقه |
| (ب) | معادل مالیات متعلقه |
| (ج) | معادل یک و نیم برابر مالیات متعلقه |
| (د) | معادل دو برابر مالیات متعلقه |
| مجموعه سؤالات تخصصی منبع ارث، حق تمیر و درآمد اتفاقی سطح ۱ (کمک ممیز - حسابرس مالیاتی) از سؤال ۷۶ تا ۸۵ | |
| ۷۶- در سال ۱۳۹۵ شخصی سفته‌ای که تا مبلغ ۱۰ میلیون ریال اعتبار دارد را از بانک خریداری می‌نماید و مبلغ آن را می‌خواهد تا مبلغ ۱۱۰ میلیون ریال افزایش دهد. مطلوب است حق تمبری که در اجرای مواد ۴۵ و ۵۰ قانون مالیات‌های مستقیم به اداره امور مالیاتی جهت افزایش اعتبار سفته پرداخت می‌نماید؟ | |
| (الف) | با توجه به خرید سفته از بانک نمی‌بایست مبلغ دیگری پرداخت نماید. |
| (ب) | ابتدا می‌بایست مبلغ پرداختی به بانک مسترد و سپس مبلغ ۵۵ر۰۰۰ ریال شود. |
| (ج) | ۵۰ر۰۰۰ ریال |
| (د) | ۵۵ر۰۰۰ ریال |
| ۷۷- جریمه تخلف از پرداخت حق تمیر مالیاتی عبارت است از : | |
| (الف) | ۲۰ درصد مبلغ روز اوراق مشمول حق تمیر |
| (ب) | ۲۰ درصد مبلغ اسمی اوراق مشمول حق تمیر |
| (ج) | دو برابر اصل حق تمیر مالیاتی |
| (د) | ۲/۵ درصد مبلغ اسمی اوراق مشمول حق تمیر به ازاء هر ماه |
| ۷۸- سهام و سهم شرکت از اشخاص ذیل مشمول حق تمیر نمی‌گردد : | |
| (الف) | شرکت‌های تضامنی و نسبی |
| (ب) | شرکت‌های مختلط سهامی |
| (ج) | شرکت‌های تعاونی |
| (د) | شرکت‌های با مسئولیت محدود |
| ۷۹- چنانچه بنا بر وصیت متوفی بخشی از اموال او به غیر وراثت (اشخاص حقیقی یا حقوقی غیر دولتی) منتقل شود : | |
| (الف) | مشمول مالیات نخواهد بود |
| (ب) | مشمول یک‌دوم مالیات بر ارث متعلقه خواهد بود |
| (ج) | فقط اگر وجه نقد باشد، مشمول مالیات خواهد بود |

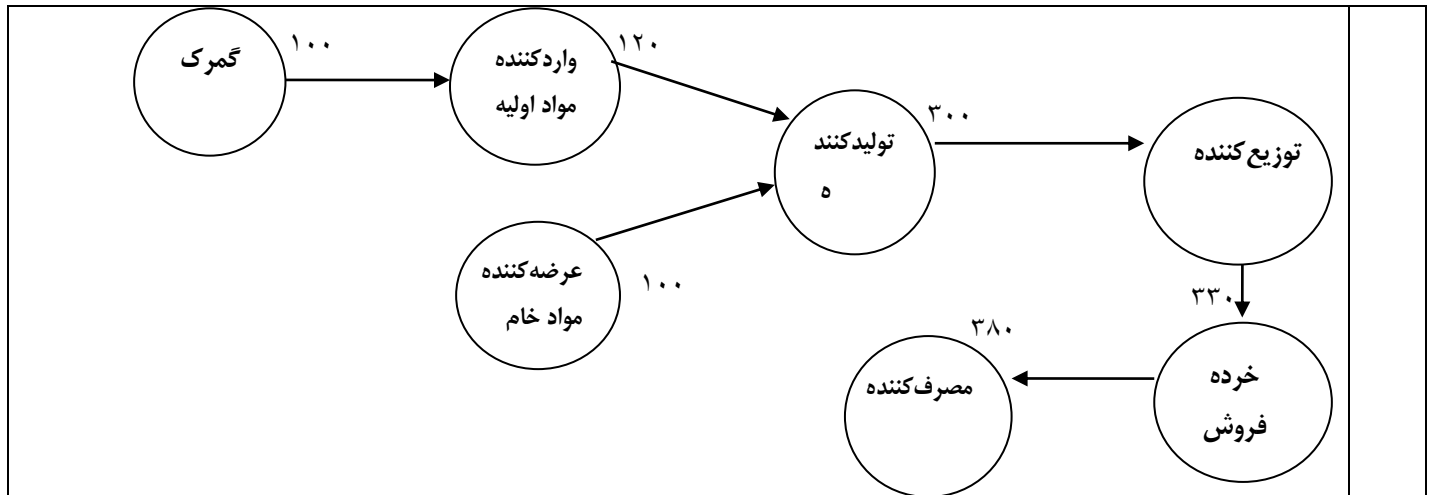


| | |
|-------|--|
| (د) | مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی خواهد بود |
| ۸۰- | هزینه‌های کف‌و‌دفن و واجبات مالی و عبادی و دیون محقق متوفی در صورت تسلیم اظهارنامه در موعد قانونی، از کدام‌یک از ماترک متوفی قابل کسر می‌باشد؟ (تاریخ فوت ۱۳۹۵) |
| (الف) | کلیه ماترک متوفی |
| (ب) | حسب مورد به نسبت ارقام معاف و غیر معاف تسهیم فقط آن بخش از هزینه‌ها و دیون که به ماترک مشمول مالیات مربوط می‌باشد، از ماترک مزبور کسر می‌گردد. |
| (ج) | به ترتیب از ارزش روز تاریخ فوت اموال و دارایی‌های موضوع بندهای ۱، ۲، ۳، ۴ و ۵ ماده ۱۷ قانون مالیات‌های مستقیم. |
| (د) | از کلیه اموال متوفی به جز اموال و دارایی‌های متعلق به متوفای ایرانی که در خارج واقع شده و املاک و حق واگذاری محل. |
| ۸۱- | صاحبان درآمد اتفاقی مکلف‌اند هر سال اظهارنامه مالیاتی خود: |
| (الف) | در مورد منافع تا آخر اردیبهشت‌ماه سال بعد و در سایر موارد تا پایان ماه بعد از تاریخ تحصیل درآمد یا تعلق منافع تسلیم و مالیات متعلق را بپردازند. |
| (ب) | در مورد منافع تا آخر اردیبهشت‌ماه سال بعد و در سایر موارد ظرف مدت یک ماه تسلیم و مالیات متعلق را بپردازند. |
| (ج) | در مورد منافع تا آخر خردادماه سال بعد و در سایر موارد تا پایان ماه بعد از تاریخ تحصیل درآمد یا تعلق منافع تسلیم و مالیات متعلق را بپردازند. |
| (د) | در مورد منافع تا آخر خردادماه سال بعد و در سایر موارد ظرف مدت یک ماه تسلیم و مالیات متعلق را بپردازند. |
| ۸۲- | شخصی ملک خود را مجاناً در اختیار غیر قرار داده است: |
| (الف) | در هر صورت ملک در اختیار غیر، ملک اجاری تلقی می‌گردد. |
| (ب) | چنانچه حسب اقرار طرفین (صاحب‌ملک و شخص منتفع) و یا بر اساس اطلاعات و مدارک متقن معلوم گردید که واگذاری به‌صورت مجانی بوده، موضوع از حیطه مالیات بر درآمد املاک خارج و نسبت به شخص منتفع مشمول فصل بر درآمد اتفاقی می‌باشد. |
| (ج) | چنانچه مجاناً در اختیار سازمان‌ها و مؤسسات موضوع ماده ۲ قانون قرار گرفته باشد، اجاری تلقی می‌شود. |
| (د) | ب و ج |
| ۸۳- | کدام‌یک از گزینه‌های زیر در خصوص تکلیف تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارث صحیح نیست؟ |
| (الف) | در صورتی که تاریخ فوت، ۹۴/۶/۱۵ باشد وراثت ظرف ۶ ماه از تاریخ فوت مکلف به تسلیم اظهارنامه می‌باشند. |
| (ب) | در صورتی که تاریخ فوت، ۹۵/۱۰/۱۵ باشد وراثت، تکلیفی به تسلیم اظهارنامه ندارند. |
| (ج) | در صورتی که تاریخ فوت، ۹۵/۱۰/۱۵ باشد، وراثت متوفی به‌منظور کسر دیون محقق متوفی و سایر هزینه‌های قابل کسر موظف‌اند ظرف ۶ ماه از تاریخ فوت اظهارنامه تسلیم نمایند. |
| (د) | مهلت تسلیم اظهارنامه به‌منظور کسر هزینه‌ها و دیون محقق متوفیانی که تاریخ فوت آن‌ها از ۹۵/۱/۱ به بعد می‌باشد، یک سال از تاریخ فوت می‌باشد. |
| ۸۴- | متوفی در تاریخ ۹۵/۲/۱۰ فوت نموده و وراثت در تاریخ ۹۶/۳/۱۵ به‌منظور اخذ گواهی ماده ۳۴ ق.م.م نسبت به حق واگذاری محل یک باب مغازه مراجعه می‌نمایند. مطلوب است بر اساس اطلاعات زیر محاسبه مالیات متعلقه؟ (وراثت اظهارنامه مالیاتی تسلیم ننموده‌اند) - ارزش حق واگذاری در تاریخ فوت ۸٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال - ارزش حق واگذاری در تاریخ مراجعه ۱۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال - وراثت از طبقه اول می‌باشند. - مبلغ از ریال متوفی بدهی محقق دارد. |
| (الف) | ۲۴۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال |
| (ب) | ۳۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال |
| (ج) | ۱۲۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال |
| (د) | ۱۸۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال |

| | |
|--|--|
| ۸۵- | شخصی در تاریخ ۹۵/۶/۱ فوت نموده و وراثت حین الفوت وی عبارت‌اند از: ۲ پسر و یک دختر و عیال دائمی، در صورتی که وراثت در تاریخ ۹۶/۴/۱۰ برای اخذ گواهی ماده ۳۴ م.م.ن نسبت به سپرده نزد مؤسسه مالی اعتباری فاقد مجوز از بانک مرکزی مراجعه نمایند، مطلوب است مالیات متعلقه بر اساس اطلاعات زیر؟ |
| | <ul style="list-style-type: none"> - تا تاریخ مراجعه اظهارنامه تسلیم نشده است. - سپرده و سود متعلقه تا تاریخ فوت ۵۰۰۰۰۰۰ ریال - سود از تاریخ فوت تا تاریخ مراجعه ۱۰۰۰۰۰۰ ریال - متوفی مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰ ریال بدهی به مؤسسه فوق دارد. |
| الف) | ۶۰۰۰۰۰ ریال |
| ب) | ۵۰۰۰۰۰ ریال |
| ج) | ۱۸۰۰۰۰ ریال |
| د) | ۴۰۰۰۰۰ ریال |
| مجموعه سؤالات تخصصی منبع ارزش افزوده سطح ۱ (کمک ممیز - حسابرس مالیاتی) از سؤال ۸۶ تا ۹۵ | |
| ۸۶- | در خصوص عوارض آلاینده‌گی کدام یک از گزینه‌های زیر صحیح است: |
| الف) | مأخذ محاسبه عوارض آلاینده‌گی، ۱٪ بهای تمام شده می باشد. |
| ب) | در صورت صادرات، واحد آلاینده مشمول عوارض آلاینده‌گی نخواهد بود. |
| ج) | واحدهای تولیدی آلاینده محیط زیست، مشمول پرداخت ۱٪ از قیمت فروش به عنوان عوارض آلاینده‌گی می باشد. |
| د) | گزینه‌های ب و ج صحیح است. |
| ۸۷- | کدام یک از گزینه‌های زیر در خصوص "مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی بابت نهاده‌های مشمول توسط مؤدیانی که به عرضه توأم کالاهای مشمول و معاف اشتغال دارند" صحیح می باشد: |
| الف) | قابل استرداد نمی باشد. |
| ب) | قابل استرداد می باشد. |
| ج) | به عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی موضوع قانون مالیات‌های مستقیم محسوب می شود. |
| د) | صرفاً سهم بخش عرضه مشمول، به عنوان اعتبار مالیاتی قابل پذیرش می باشد. |
| ۸۸- | در مواردی که اطلاعات مربوط به صورتحساب‌های خرید کالاهای مشمول از مؤدیان نظام مالیات بر ارزش افزوده در سامانه موضوع ماده (۱۶۹) ثبت نگردیده، مالیات و عوارض ارزش افزوده مندرج در صورتحساب‌های واقعی: |
| الف) | به عنوان اعتبار مالیاتی قابل پذیرش می باشد. |
| ب) | به عنوان اعتبار مالیاتی قابل پذیرش نیست. |
| ج) | پذیرش و یا عدم پذیرش اعتبار مالیاتی بر اساس قضاوت حرفه‌ای مأموران مالیاتی صورت می پذیرد. |
| د) | هیچ کدام |
| ۸۹- | تاریخ تعلق جریمه تأخیر در پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده: |
| الف) | انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه |
| ب) | ابلاغ برگ مطالبه |
| ج) | ابلاغ برگ قطعی |
| د) | ماهه التفاوت مالیات و عوارض ابرازی و قطعی شده از تاریخ ابلاغ برگ قطعی |
| ۹۰- | مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده صرافی‌ها: |



| | |
|------|---|
| الف) | قیمت فروش ارز |
| ب) | مابه‌التفاوت قیمت خرید و فروش ارز مندرج در تابلوی روز انجام معامله؛ |
| ج) | مابه‌التفاوت قیمت خرید و فروش ارز |
| د) | صرافی‌ها مشمول مالیات بر ارزش افزوده نمی‌باشند |
| ۹۱- | تولیدات شرکت «الف» کالاهای معاف از مالیات و عوارض ارزش افزوده می‌باشد. مؤدی بابت خرید نهاده‌های مشمول از مؤدیان نظام مالیات بر ارزش افزوده مبلغ ۱۵۰۰۰۰۰۰ ریال مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداخت نموده است، چنانچه شرکت مذکور ۴٪ از تولیدات کالای معاف را به خارج از کشور صادر نماید، مقدار اعتبار مالیاتی قابل قبول برابر است با: |
| الف) | ۶۰۰٫۰۰۰ ریال |
| ب) | ۹۰۰٫۰۰۰ ریال |
| ج) | ۱۵٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال |
| د) | صفر ریال |
| ۹۲- | در مواردی که تولیدات مربوط به ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید، معاف از مالیات و عوارض ارزش افزوده باشد بنابراین چک‌های دریافتی به هنگام ترخیص ماشین‌آلات مذکور می‌بایست: |
| الف) | به مؤدی مسترد گردد. |
| ب) | با انجام تمهیداتی وصول گردد. |
| ج) | به عنوان اعتبار مالیاتی لحاظ شود. |
| د) | هیچ کدام |
| ۹۳- | اشخاص ماقبل انتهای زنجیره تولید نفت و فرآورده‌های نفتی وارداتی: |
| الف) | تکلیفی در خصوص صدور صورتحساب بابت فروش نفت و فرآورده‌های نفتی وارداتی ندارند. |
| ب) | مکلف به صدور صورتحساب و درج مالیات و عوارض ارزش افزوده در صورتحساب، بدون دریافت و پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده می‌باشند. |
| ج) | مکلف به صدور صورتحساب، درج مالیات و عوارض ارزش افزوده و وصول آن می‌باشند. |
| د) | هیچ کدام |
| ۹۴- | شرکت تولیدی لبنیات یک دستگاه کامیونت مازاد بر نیاز خود را به فروش رسانده است. چنانچه، بهای تمام‌شده خودروی مذکور ۶۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال استهلاک انباشته ۱۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال سود شناسایی شده حاصل از فروش آن ۱۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال باشد. مطلوب است محاسبه مالیات و عوارض متعلقه فروش یک دستگاه کامیونت مذکور؟ (نرخ مالیات و عوارض ۹٪) |
| الف) | ۹٫۰۰۰٫۰۰۰ |
| ب) | ۴۰٫۵۰۰٫۰۰۰ |
| ج) | ۴۹٫۵۰۰٫۰۰۰ |
| د) | ۵۴٫۰۰۰٫۰۰۰ |
| ۹۵- | جمع کل مالیات و عوارض واریز شده توسط عناصر زنجیره‌های واردات، تولید و توزیع به خزانه در نمودار ذیل عبارت است از؟! (نرخ مالیات و عوارض ارزش افزوده ۹٪) (ارقام روی نمودار مأخذ مشمول مالیات می‌باشد) |



| | |
|------|------|
| الف) | ۳۴/۲ |
| ب) | ۳۶/۴ |
| ج) | ۳۶/۶ |
| د) | ۳۲/۶ |

مجموعه سؤالات طرح جامع مالیاتی سطح ۱ (کمک ممیز - حسابرس مالیاتی) از سؤال ۹۶ تا ۱۰۵

| | |
|------|--|
| ۹۶- | 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) | هیچ کدام |
| ۹۷- | دستورالعمل پرداخت توسط چه کسی و برای کدام نوع پرداخت صادر می شود؟ |
| الف) | سرپرست اداره پرداخت و برای پرداخت های 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 پرداخت های غیر نقدی |
| ۹۸- | 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 |
| ۹۹- | 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 الف و ج |
| ۱۰۰- | مبلغ کل مورد اعتراض بر اساس کدام گزینه محاسبه می شود؟ |
| (الف) | مبلغ کل تراکنش ها |
| (ب) | تراکنش های 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 می شود؟ |
| (الف) | رأی هیأت بدوی |
| (ب) | برگ ارزیابی مورد اعتراض |
| (ج) | به صورت خود کار توسط سیستم |
| (د) | حسابداری مؤدی |
| ۱۰۳- | 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 |
| 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 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 |

(پایان دفترچه)



فرم نظرسنجی آزمون تعیین سطح مأموران مالیاتی

صفحه ۱ از ۱

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 می‌شود تا ضمن انعکاس نظرات ارزشمند خود در چارچوب پرسش‌های زیر، دفتر آموزش را در برنامه‌ریزی 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 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 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 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 سؤالات آزمون اختصاصی با آموزش‌های ارائه شده در استان شما |
| ۳۰۰ | میزان تأکید شما به ادامه برگزاری آزمون تعیین سطح در سال‌های آتی |