



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 ۲ (متمیز - مسابرس ارشد 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 ۲ (ممیز - حسابرس ارشد 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 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 تجدیدنظر است
(د)	رأی صادره قطعی نیست و توسط دیوان عدالت اداری قابل تجدیدنظر است
مجموعه سؤالات حسابداری و حسابرسی سطح ۲ (ممیز - حسابرس ارشد مالیاتی) از سؤال ۶ تا ۲۰	
۶-	شرکت ایران، کالایی را که بهای تمام‌شده آن ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال و قیمت فروش نقدی آن ۳,۱۷۰,۰۰۰ 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 ۱,۰۰۰,۰۰۰ 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)	۴۴۸,۱۲۵
(ب)	۱,۱۷۰,۰۰۰

	۲۹۲۵,۰۰۰	(ج)
	۲۰۷۵۰۰	(د)
۷- شرکت چای سبز ایران، در اول آذرماه سال ۱۳۹۳ تعداد ۱۰۰ کارتن چای به بهای تمام شده هر کارتن ۱۰۰۰ ریال را 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 نموده 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؟		
	۸۰۰,۰۰۰	(الف)
	۹۲۰,۰۰۰	(ب)
	۸۴۰,۰۰۰	(ج)
	۸۵۶,۰۰۰	(د)
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؟		
	۲۴۰	(الف)
	۴۲۰	(ب)
	۱۵۶	(ج)
	۱۹۵	(د)
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؟		
	۰ و ۴۴۰	(الف)
	۴۴۰ و ۱۸۰	(ب)
	۳۶۵ و ۷۵	(ج)
	۱۰۵ و ۷۵	(د)
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؟		
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(الف)

۶۹۶۰۰,۰۰۰	(ب)
۶۳۲۷۰,۰۰۰	(ج)
۶۰,۰۰۰,۰۰۰	(د)
۱۱- شرکت پیمانکاری دماوند، قراردادی به مبلغ ۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با شهرداری تهران برای ساخت پل منعقد نموده است. هزینه‌های 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 می‌باشد. شرکت پیمانکاری برای سال دوم چند ریال سود ناخالص شناسایی می‌کند؟	
۴۰۵۰۰,۰۰۰	(الف)
۶۷۵۰۰,۰۰۰	(ب)
۱۳۵۰۰,۰۰۰	(ج)
۲۲۵۰۰,۰۰۰	(د)
۱۲- سود خالص نقدی شرکت مهتاب در سال ۱۳۹۳ معادل مبلغ ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال می‌باشد، سایر اطلاعات مالی سال مذکور به شرح زیر است: افزایش در حساب‌های دریافتی ۵۰۰,۰۰۰ ریال، افزایش پیش دریافت درآمد ۷۰۰,۰۰۰ ریال، کاهش در هزینه‌های پرداختی ۱۵۰,۰۰۰ ریال، افزایش در پیش پرداخت هزینه‌ها ۲۵۰,۰۰۰ ریال. اگر هزینه استهلاک دارایی‌های ثابت ۱۰۰,۰۰۰ ریال باشد، سود خالص شرکت مهتاب در سال ۱۳۹۳ بر مبنای تعهدی چند ریال است؟	
۲,۳۰۰,۰۰۰	(الف)
۲,۷۰۰,۰۰۰	(ب)
۲,۵۰۰,۰۰۰	(ج)
۲,۱۰۰,۰۰۰	(د)
۱۳- فروش خالص سال ۱۳۹۴ شرکت الف ۲۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال و بهای تمام‌شده کالای فروش رفته ۵۰٪ فروش خالص و هزینه‌های عملیاتی ۲۵٪ فروش خالص می‌باشد. اگر موجودی کالای اول دوره و پایان دوره به ترتیب ۷۰۰,۰۰۰ ریال و ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، دوره گردش کالا چند روز است؟	
۶۰	(الف)
۴۵	(ب)
۳۰	(ج)
۲,۸۲	(د)
۱۴- طبق استاندارد حسابداری ایران جریان‌های نقدی ناشی از کدام‌یک از موارد زیر را نمی‌توان بر مبنای خالص گزارش کرد؟	
(الف) وصول مالیات‌های غیرمستقیم و عوارض از مشتریان و پرداخت آن به مراجع ذی‌ربط	
(ب) دریافت نقدی حاصل از صدور اوراق مشارکت و پرداخت اصل اوراق مشارکت	
(ج) دریافت و پرداخت‌های نقدی مربوط به استقراض کوتاه‌مدت با سررسید کمتر از ۳ ماه	
(د) تسهیلات و اعتبارات پرداختی به مشتریان و وصول آن‌ها توسط بانک‌ها و مؤسسات مالی	
۱۵- اطلاعات زیر از مدارک حسابداری شرکت فرهود استخراج شده است: خرید کالا 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) ۹۹۰٫۰۰۰	
ب) ۶۰۰٫۰۰۰	
ج) ۵۸۰٫۰۰۰	
د) ۹۱۰٫۰۰۰	
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 سرمایه‌گذاری به چه مبلغی گزارش می‌شود؟	
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 به‌عنوان بخشی از بهای تمام شده زمین منظور می‌شود؟	
الف) زمین باهدف آماده‌سازی جهت فروش خریداری می‌شود.	
ب) زمین به‌منظور ساخت کارخانه خریداری شده باشد.	
ج) زمین باهدف نگهداری آن برای فعالیت‌های آتی خریداری شده باشد	
د) هر سه مورد فوق	
۱۸- نرخ هر واحد هزینه‌های 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 کالا 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 می‌باشد؟	
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	

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 می‌شود. کالای در جریان ساخت ابتدا و انتهای دوره به ترتیب ۵۱۲٫۰۰۰ و ۱٫۰۲۴٫۰۰۰ ریال می‌باشد. کدام گزینه زیر صحیح نیست؟
(د)	بهای اولیه ۱٫۸۸۸٫۰۰۰ ریال است.
(ب)	بهای تمام‌شده کالای فروش رفته ۱۹۲٫۰۰۰ ریال است.
(ج)	هزینه تبدیل ۱٫۲۳۲٫۰۰۰ ریال است.
(د)	بهای تمام‌شده هر واحد کالا ۶ ریال است
مجموعه سؤالات قوانین و مقررات عمومی مالیاتی سطح ۲ (ممیز - حسابرس ارشد مالیاتی) از سؤال ۲۱ تا ۴۰	
۲۱-	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
۲۲-	چنانچه برگه 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.
۲۳-	در اجرای ماده (۳۹) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور:
(الف)	واردات ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید، معاف از مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد.
(ب)	واردات ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید معاف از حقوق ورودی، معاف از مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد.
(ج)	ترخیص ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید وارداتی با اخذ تضمین لازم معادل مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلق، بلامانع می‌باشد.
(د)	هیچ کدام
۲۴-	در صورتی که تاریخ برگزاری جلسه به 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
۲۵-	هزینه احداث، توسعه، تکمیل و تجهیز فضاهای آموزشی و پرورشی، خوابگاه‌های شبانه‌روزی، کتابخانه‌ها، سالنهای

	ورزشی وابسته به وزارت آموزش و پرورش که در چارچوب مصوب شورای برنامه ریزی و توسعه استان انجام می شود (برنامه ششم)
الف)	با تأیید سازمان توسعه، نوسازی و تجهیز مدارس کشور در مورد کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی محسوب می شود.
ب)	با تأیید وزارت آموزش و پرورش، در مورد اشخاص حقیقی از درآمد مشمول مالیات کسر و در مورد اشخاص حقوقی به عنوان هزینه های قابل قبول مالیاتی تلقی می گردد.
ج)	با تأیید وزارت آموزش و پرورش، در مورد اشخاص حقیقی یا حقوقی از درآمد مشمول مالیات کسر می گردد.
د)	با تأیید سازمان توسعه، نوسازی و تجهیز مدارس کشور در مورد کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی غیر دولتی به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی محسوب می شود.
۲۶-	اعتراض به آرای صادره از هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ ق.م.م در کدام مرجع قابل طرح می باشد؟
الف)	چنانچه رأی هیئت حل اختلاف مالیاتی مربوط به رسیدگی به شکایات ناشی از اقدامات اجرائی به شرح متن ماده ۲۱۶ ق.م.م باشد، پرونده امر قابل رسیدگی مجدد در هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر موضوع ماده ۲۴۷ قانون مورد نظر می باشد.
ب)	چنانچه رأی هیئت حل اختلاف مالیاتی مربوط به رسیدگی به شکایات ناشی از اقدامات اجرائی به شرح متن ماده ۲۱۶ ق.م.م باشد، حسب ماده ۲۵۱ ق.م.م از این آراء می توان طرف مهلت مقرر به شورای عالی مالیاتی شکایت نمود.
ج)	چنانچه رأی هیئت حل اختلاف مالیاتی مربوط به رسیدگی به شکایات اجرائی طبق تبصره ۲ ماده ۲۱۶ ق.م.م باشد، پرونده امر قابل رسیدگی مجدد در هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر موضوع ماده ۲۴۷ قانون مورد نظر می باشد.
د)	آرای صادره از هیأت های حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ ق.م.م قطعی و لازم الاجرا بوده و قابل شکایت در هیچ مرجع درون سازمانی نمی باشد.
۲۷-	چنانچه هیأت اجرایی موضوع ماده ۲۱۸ ق.م.م نتواند درب محلی که اموال در آن قرار دارد را فی المجلس باز نماید، مکلف است:
الف)	رأساً درب را باز و اموال را با تنظیم صورت جلسه بازداشت نماید.
ب)	حسب اقتضاء با کمک مأمورین نیروی انتظامی با حضور نماینده دادستان یا دادگاه عمومی درب را باز و اموال را با تنظیم صورت جلسه بازداشت نماید.
ج)	درب مزبور و سایر محل هایی که احتمال ورود می رود را پلمب و لاک و مهر نموده و حداکثر ظرف مدت بیست و چهار ساعت درب و سایر محل های پلمب شده را باز و اموال را پس از تنظیم صورت مجلس، بازداشت نمایند.
د)	درب مزبور و سایر محل هایی که احتمال ورود می رود را پلمب و لاک و مهر نموده و حداکثر ظرف مدت چهل و هشت ساعت درب و سایر محل های پلمب شده را باز و اموال را پس از تنظیم صورت مجلس، بازداشت نمایند.
۲۸-	چنانچه اداره امور مالیاتی، به جای نماینده منتخب مؤدی از سایر نمایندگان بند (۳) ماده ۲۴۴ (ق.م.م) برای شرکت در جلسه رسیدگی هیأت حل اختلاف مالیاتی دعوت به عمل آورده باشد، در این صورت رأی صادره از هیأت دارای چه جایگاه قانونی می باشد؟
الف)	به لحاظ عدم صلاحیت عضو بند (۳) ماده (۲۴۴) ق.م.م. تصمیم اتخاذ شده به نحو فوق، فاقد اعتبار است و رأی به شمار نمی آید.
ب)	حضور نماینده غیر منتخب مؤدی، مانع قانونی ندارد. رأی صادره دارای اعتبار است.
ج)	پرونده باید در هیأت تجدیدنظر، رفع نقص شود.
د)	به دلیل نقض شکلی قانون، تنها شورای عالی مالیاتی می تواند رأی صادره را نقض کند.
۲۹-	ویژگی مشترک صلاحیت شورای عالی مالیاتی و شعب دیوان عدالت اداری بابت رسیدگی به آرای قطعی مراجع حل

	اختلاف مالیاتی کدام یک از موارد زیر می باشد؟
(الف)	هر دو به صورت شکلی صلاحیت رسیدگی دارند
(ب)	با نقض آرای هیأت حل اختلاف مالیاتی، اجرای رأی هر دو مرجع یادشده با هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۵۷ ق.م.م. می باشد
(ج)	رسیدگی در هر دو مرجع یادشده، مانع اجرای رأی قطعی هیأت حل اختلاف مالیاتی نمی گردد، مگر با سپردن تضمین مناسب به اداره امور مالیاتی مربوط و یا صدور دستور موقت از سوی شعبه دیوان عدالت اداری
(د)	هر سه مورد
۳۰-	نحوه رسیدگی به شکایات واصله به شورای عالی مالیاتی چگونه است؟
(الف)	رسیدگی ماهیتی است.
(ب)	رسیدگی شکلی است.
(ج)	شکایات با ادعای نقض قوانین و مقررات موضوعه یا ادعای نقض رسیدگی را مورد رسیدگی قرار داده و در صورت صحت ادعای مؤدی، اقدام به صدور رأی مبنی بر تعدیل درآمد مشمول مالیات و یا رفع تعرض می نماید.
(د)	شکایات با ادعای غیرعادلانه بودن مالیات را مورد رسیدگی قرار داده و در صورت صحت ادعای مؤدی، رأی نقض آرای هیأت های حل اختلاف مالیاتی و ارجاع پرونده به هیأت همعرض صادر می نماید.
۳۱-	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 می آید.
(ب)	فرار مالیاتی ناشی از اختفای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن تخلف بوده، اما جرم به حساب نمی آید.
(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)	هیچ کدام
۳۲-	کدام مورد از موارد زیر جزء موارد ضروری در صورت حساب ماشین های صندوق نمی باشد؟
(الف)	تاریخ
(ب)	شماره سریال چاپی
(ج)	نام فروشنده
(د)	نام خریدار
۳۳-	مشمولین ماده ۱۶۹ ق.م.م.م، حداکثر تا چه تاریخی مهلت دارند معاملاتشان را در سامانه فصلی وارد نمایند؟
(الف)	۱۵ روز پس از پایان فصل
(ب)	۳۰ روز پس از پایان فصل
(ج)	۴۵ روز پس از پایان فصل
(د)	۲ ماه پس از پایان فصل
۳۴-	بر اساس ق.م.م. اصلاحی تیرماه ۱۳۹۴ کدام یک از هزینه های ذیل، هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی گردد؟
(الف)	ضایعات متعارف تولید و قیمت خرید کالای فروش رفته
(ب)	وجوه پرداختی به سازمان تأمین اجتماعی طبق مقررات مربوط
(ج)	هزینه های مربوط به درآمدهایی که به موجب ق.م.م. از پرداخت مالیات معاف یا مشمول مالیات با نرخ صفر بوده یا با نرخ مقطوع محاسبه می شود.
(د)	سود و کارمزد و جریمه هایی که برای انجام عملیات مؤسسه به شرکت های واسطی (لیزینگ) دارای مجوز از بانک مرکزی تخصیص یافته است.
۳۵-	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 می گردد؟
الف)	اشخاص حقوقی غیردولتی
ب)	اشخاص حقوقی خصوصی
ج)	اشخاص حقوقی دولتی
د)	کلیه شرکت های پذیرفته شده در بورس سهام و اوراق بهادار
۳۶-	کدام یک از موارد ذیل مشمول ارسال فهرست معاملات موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م نمی باشد؟
الف)	خرید و فروش و سود و کارمزد اوراق بهادار
ب)	خرید و فروش سهام و سهم الشرکه و حق تقدم سهام یا سهم الشرکه
ج)	سود سهام و سهم الشرکه شرکت ها و حق عضویت مجامع حرفه ای و احزاب و انجمن ها و تشکل های غیردولتی دارای مجوز از مراجع ذیصلاح
د)	تمامی موارد فوق
۳۷-	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 صورت عدم پرداخت مالیات قطعی شده
۳۸-	مهلت ثبت نام مؤدیان فراخوان شده در نظام مالیات بر ارزش افزوده:
الف)	پایان مهلت تسلیم اظهارنامه مربوط به اولین دوره مالیاتی فراخوان شده
ب)	پایان اولین دوره مالیاتی فراخوان شده
ج)	پایان سالی که فراخوان انجام شده است
د)	محدودیت زمانی پیش بینی نشده است
۳۹-	کدام یک از جرائم مالیاتی ذیل غیر قابل بخشش می باشد؟
الف)	جریمه عدم تسلیم اظهارنامه و درآمدهای کتمان شده در اظهارنامه های تسلیمی یا هزینه های غیرواقعی
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
۴۰-	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)	باید مهلت های قانونی درباره مرور زمان مالیاتی مدنظر قرار گیرد.
ب)	بدون لحاظ مهلت های قانونی نسبت به مطالبه مالیات متعلقه و جرائم ذی ربط اقدام می شود.
ج)	مهلت قانونی برای مرور زمان مالیاتی با تشخیص مدیر کل امور مالیاتی قابل تمدید است.
د)	کارکنان ذی ربط سازمان امور مالیاتی مکلف به گزارش کردن این موضوع به دادستانی انتظامی مالیاتی هستند.
سایر قوانین و مقررات مالیاتی مرتبط سطح ۲ (ممیز - حسابرس ارشد مالیاتی) از سؤال ۴۱ تا ۴۵	
۴۱-	واحدهای پژوهشی و فن آوری مستقر در پارک های علم و فن آوری از چه تاریخ و به چه مدت می توانند 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
۴۲-	کدام گزینه در خصوص واحدهای پژوهشی و فناوری و مهندسی مستقر در پارک‌های علم و فناوری و شهرک‌های فناوری صحیح می‌باشد؟
الف)	نسبت به فعالیت‌های مذکور 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)	نسبت به فعالیت‌های مذکور از تاریخ صدور مجوز توسط مدیریت پارک و نیز کارکنان شاغل در واحدهای یادشده از معافیت مالیات حقوق برخوردار می‌باشند.
د)	نسبت به فعالیت‌های مذکور از تاریخ صدور مجوز توسط مدیریت پارک از پرداخت مالیات معاف بوده و تشخیص فعالیت مرتبط با مأموریت واحدهای یادشده با اداره امور مالیاتی محل می‌باشد.
۴۳-	هزینه تلفات شبکه‌های انتقال و توزیع نیروی برق
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 و مشروط به ارائه اسناد و مدارک مبنی بر تحقق تلفات مذکور حداکثر به میزان ۱۱٪ به‌عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی سال مربوط می‌باشد.
۴۴-	در صورتی که 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، غیر منقول و سرقفلی 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.
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 دارایی‌ها 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 ۲ (ممیز - حسابرس ارشد مالیاتی) از سؤال ۴۶ تا ۵۵	
۴۶-	تخفیف مالیاتی موضوع تبصره شش ماده ۱۰۵ ق.م.م به کدام یک از شرکت‌ها و اشخاص حقوقی تعلق می‌گیرد؟
الف)	به درآمد مشمول مالیات تشخیص شده کلیه شرکت‌های موضوع قانون تجارت
ب)	به درآمد مشمول مالیات قطعی کلیه شرکت‌ها و اتحادیه‌های تعاونی متعارف و شرکت‌های تعاونی سهامی عام
ج)	به درآمد مشمول مالیات ابرازی کلیه شرکت‌ها و اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۰۵ ق.م.م ناشی از درآمدهای عملیاتی
د)	به درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکت‌ها و اتحادیه‌های تعاونی متعارف و شرکت‌های تعاونی سهامی عام
۴۷-	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.
۴۸-	کدام گزینه در خصوص مانده مصرف نشده کمک‌ها و هدایای نقدی و غیر نقدی دریافتی مؤسسات خیریه و عام‌المنفعه صحیح و کامل 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
۴۹-	کدام یک از پاسخ‌های ذیل صحیح نمی‌باشد؟
الف)	مالیات نقل و انتقال سهام و سهم‌الشرکه شرکت‌های غیر بورسی ۴٪ ارزش اسمی می‌باشد.
ب)	مالیات اندوخته صرف سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس، نیم درصد می‌باشد.
ج)	مالیات نقل و انتقال سهام شرکت‌ها در بورس، نیم درصد ارزش فروش سهام می‌باشد.
د)	نقل و انتقال اوراق بهادار بازارگردانی بازارگردانان دارای مجوز از بورس مشمول پرداخت مالیات مقطوع به میزان نیم درصد می‌باشد.
۵۰-	در سال ۹۵ کدام یک از هزینه‌های ذیل در ردیف هزینه‌های غیر قابل قبول تلقی خواهد شد؟
الف)	ذخیره مبلغ ۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال مربوط به خدمات پس از فروش (گارانتی) اشخاص حقوقی
ب)	تخصیص مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال کارمزد عملیات پرداختی به شرکت واسپاری (لیزینگ)
ج)	پرداخت مبلغ ۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال جریمه بانکی به بانک و مؤسسات اعتباری غیر بانکی مجاز
د)	پرداخت نقدی مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال حق الزحمه حسابداری از محل صندوق شرکت مستند به اسناد و مدارک مثبته
۵۱-	کدام یک از موارد زیر در خصوص تکالیف اشخاص حقوقی وفق آیین‌نامه اجرایی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۶۹ اصلاحی ق.م.م مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ صحیح نمی‌باشد؟

الف)	مشمولین ثبت نام در نظام مالیاتی مکلف اند هرگونه تغییرات از جمله انحلال را حداکثر ظرف مدت دو ماه از تاریخ انجام یا وقوع تغییرات به سازمان اعلام نمایند.
ب)	ارسال اطلاعات واردات و صادرات کالا و خدمات باید با درج شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی و کد گمرک ترخیص کننده و شماره اختصاصی اشخاص خارجی حسب مورد صورت پذیرد.
ج)	در موارد خرید کالا، خدمت و یا دارایی از اشخاص حقیقی موضوع ماده ۸۱ ق.م.م، الزامی به درج شماره اقتصادی فروشنده در فهرست معاملات ارسالی نیست.
د)	چنانچه معاملات انجام شده به صورت ارزی صورت پذیرفته باشد نیازی به ارسال فهرست معاملات به تفکیک نبوده و می تواند این گونه معاملات را به صورت مجموع اعلام نمایند.
۵۲-	سود و زیان ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی کدام یک در سال ۱۳۹۶ مشمول مالیات با نرخ صفر نمی باشد؟ (قانون احکام دائمی)
الف)	بانک توسعه صادرات ایران
ب)	صندوق ضمانت صادرات ایران
ج)	شرکت سرمایه گذاری خارجی
د)	شرکت بازرگانی توسعه صادرات ایران
۵۳-	کدام یک از موارد ذیل قابل ارجاع به هیأت موضوع بند ۳ ماده ۹۷ اصلاحیه مورخ ۲۷/۱۱/۱۳۸۰ می باشد؟
الف)	چنانچه سود تسعیر ارز با توجه به نوع ارز یا نرخ های 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 سامانه ثبت برخط معاملات در مورد اشخاصی که مکلف به استفاده از سامانه یاد شده می باشند.
د)	همه موارد
۵۴-	در خصوص مقررات مربوط به استهلاك دارایی کدام گزینه صحیح نمی باشد؟
الف)	در مواردی که مطابق جدول استهلاكات، نرخ و یا مدت خاصی برای برخی از دارایی ها پیش بینی نشده است، مراتب نرخ یا مدت توسط هیأت حل اختلاف مالیاتی تعیین خواهد شد.
ب)	در مورد قراردادهای ساخت، بهره برداری و واگذاری (B.O.T) دارایی های استهلاك پذیر (که تحت عنوان هزینه های پروژه یا دارایی های سرمایه ای ثبت می گردد)، به نسبت درآمد هر سال و یا به نسبت سنوات دوره بهره برداری قابل استهلاك خواهد بود.
ج)	در مورد قراردادهای بیع متقابل (Buy Back) دارایی های استهلاك پذیر (که تحت عنوان هزینه های پروژه یا دارایی های سرمایه ای ثبت می گردد)، به نسبت درآمد هر سال و یا به نسبت سنوات دوره بهره برداری قابل استهلاك خواهد بود.
د)	استهلاك اجاره سرمایه ای دارایی های ثابت استهلاك پذیر با رعایت استانداردهای حسابداری و مطابق ضوابط و جداول محاسبه می گردد.
۵۵-	کدام گزینه در خصوص سازمان خدمات موتوری شهرداری در سال ۱۳۹۶ صحیح می باشد؟
الف)	درآمد نقل و انتقال قطعی املاک مشمول مالیات به نرخ مقرر در ماده ۱۰۵ می باشد.
ب)	درآمد حق واگذاری محل، مشمول مالیات به نرخ موضوع ماده ۱۳۱ می باشد.
ج)	درآمد واحدهای رفاهی نهادهای مذکور مشمول مالیات نمی باشد.
د)	مالیات سازمان مذکور در صورت رعایت تبصره ۱ ماده ۱۴۶ مکرر به نرخ صفر محاسبه می شود.
مجموعه سؤالات تخصصی منبع مشاغل و حقوق سطح ۲ (ممیز - حسابرس ارشد مالیاتی) از سؤال ۵۶ تا ۶۵	



۵۶-	در صورتی که پرداختی به اشخاص حقیقی از طرف غیر از پرداخت کننده اصلی حقوق باشد، در موارد زیر مالیات به چه نرخی خواهد بود؟ (تاریخ پرداخت ۱۳۹۶/۸/۱۵ باشد) حق پژوهش، قراردادهای پژوهشی و تحقیقاتی، حق التحقیق، حق التدریس (دانشگاهها)
(الف)	همه موارد مشمول ۵٪ مالیات مقطوع می‌باشند.
(ب)	همه موارد مشمول ۱۰٪ مالیات مقطوع می‌باشند.
(ج)	حق پژوهش، قراردادهای پژوهشی و تحقیقاتی و حق التحقیق به نرخ ۵٪ و حق التدریس به نرخ ۱۰٪
(د)	حق پژوهش، قراردادهای پژوهشی و تحقیقاتی و حق التحقیق به نرخ ۱۰٪ و حق التدریس به نرخ ۵٪
۵۷-	نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات دفتر یاران که در دفاتر اسناد رسمی فعالیت می‌نمایند، چگونه است؟
(الف)	به‌عنوان یک شغل جداگانه تلقی و دفتر یار می‌بایست اظهارنامه جداگانه بدهد و مالیات وی به‌صورت مجزا از دفترخانه اسناد رسمی که در آنجا فعالیت می‌نماید محاسبه می‌گردد.
(ب)	دریافتی وی به‌عنوان حقوق تلقی و مشمول مالیات حقوق می‌باشد.
(ج)	دریافتی وی به جمع دریافتی‌های دفترخانه اضافه و مبنای محاسبه مالیات دفترخانه اسناد رسمی قرار می‌گیرد.
(د)	موارد «الف» و «ب» به‌صورت توأمان.
۵۸-	آقای «الف» و خانم «ب» دارای رابطه زوجیت بوده و به ترتیب مالک ۲۰٪ و ۳۰٪ از یک واحد شغلی مشاور املاک می‌باشند، میزان درآمد آن‌ها مبلغ شانزده میلیارد ریال می‌باشد. هر کدام از آن‌ها به ترتیب در کدام گروه مشاغل قرار می‌گیرند؟
(الف)	گروه اول - گروه اول
(ب)	گروه دوم - گروه سوم
(ج)	گروه سوم - گروه سوم
(د)	گروه دوم - گروه دوم
۵۹-	شرکت همای سعادت، اظهارنامه مالیاتی خود را با مالیات ابرازی ۸۰۰۰۰۰۰ ریال تسلیم اداره امور مالیاتی ذی‌ربط نموده است. اداره مذکور برای عملکرد مورد بحث برگ تشخیص به مبلغ ۱۵۰۰۰۰۰۰ ریال صادر نموده که مورد اعتراض شرکت واقع شده و به همین مناسبت آقای بالی را به‌عنوان وکیل مالیاتی شرکت معرفی کرده است. مالیات حق الوکاله آقای بالی چقدر است؟
(الف)	۲۴۵۰۰۰ ریال
(ب)	۲۵۰۰۰۰ ریال
(ج)	۱۲۵۰۰۰ ریال
(د)	۱۷۵۰۰۰ ریال
۶۰-	تکلیف عامل (مضارب) در عقود مضاربه نسبت به درآمد سهم صاحب سرمایه عبارت است از:
(الف)	تکلیفی در خصوص درآمد سهم صاحب سرمایه ندارد.
(ب)	مالیات درآمدهای سهم صاحب سرمایه را بدون رعایت ماده ۱۰۱ ق.م.کسر و به‌عنوان مالیات علی‌الحساب صاحب سرمایه پرداخت نمایند.
(ج)	اظهارنامه تسلیم نموده و مالیات متعلق را با رعایت معافیت ماده ۱۰۱ محاسبه و پرداخت نمایند.
(د)	هیچ‌کدام
۶۱-	در مورد شخصی که به‌عنوان غیر از حقوق‌بگیر اصلی از کارفرمای بخش خصوصی در سال ۱۳۹۴ جمعاً مبلغ ۷۲۰۰۰۰۰ ریال حقوق دریافت نموده باشد، میزان مالیاتی که کارفرما مکلف به کسر آن بوده به چه میزان است؟

الف)	۲,۰۷۰,۰۰۰ ریال
ب)	۱,۳۸۰,۰۰۰ ریال
ج)	۸,۷۰۰,۰۰۰ ریال
د)	۱۰,۲۰۰,۰۰۰ ریال
۶۲-	در صورتی که تخصیص یا پرداخت حقوق فروردین ماه سال ۱۳۹۴ تاریخ ۱۳۹۴/۰۱/۳۱ باشد و کارفرما در مهلت مقرر قانونی نسبت به ارائه فهرست اقدام نموده باشد، آخرین مهلت رسیدگی و صدور برگ تشخیص مالیات حقوق کدام گزینه زیر می باشد؟
الف)	۱۳۹۹/۰۲/۳۰
ب)	۱۳۹۵/۰۱/۳۰
ج)	۱۳۹۴/۰۲/۳۰
د)	۱۴۰۰/۰۴/۳۱
۶۳-	زبان مورد تأیید اداره امور مالیاتی در خصوص مؤدی بند الف برای عملکرد سال ۱۳۹۳ مبلغ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است، چنانچه سود ابرازی سال ۱۳۹۴ مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و اداره امور مالیاتی با برگشت ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه های مؤدی، اقدام به تهیه گزارش نموده باشد، درآمد مشمول مالیات مؤدی با توجه به مقررات ماده ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم قبل از کسر معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۰۱ قانون فوق:
الف)	۳۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال
ب)	۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
ج)	۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال
د)	۳۵,۵۰۰,۰۰۰ ریال
۶۴-	درآمد ورزشکاران، مربیان، سرپرستان و کادر فنی تیم های مختلف ورزشی مشمول چه نوع مالیاتی می باشد؟
الف)	مشمول مالیات بر درآمد حقوق می باشد.
ب)	مشمول مالیات بر درآمد مشاغل می باشد.
ج)	درآمد ورزشکاران و مربیان ورزشی حرفه ای، مشمول مالیات بر درآمد حقوق و ورزشکاران غیر حرفه ای، مربیان، سرپرستان و همچنین کادر فنی و تیم های مختلف ورزشی مشمول فصل مالیات بر درآمد مشاغل می باشد.
د)	درآمد ورزشکاران و مربیان ورزشی حرفه ای مشمول مالیات بر درآمد مشاغل و ورزشکاران غیر حرفه ای، مربیان، سرپرستان و همچنین کادر فنی و تیم های مختلف ورزشی مشمول فصل مالیات بر درآمد حقوق می باشد.
۶۵-	آقایان «الف»، «ب»، «ج»، «د»، «ه» و خانم «و» صاحبان یک واحد شغلی با نسبت مساوی می باشند در صورتی که آقای «الف» و خانم «و» رابطه زوجیت داشته و سهم آقایان «ج»، «د»، «ه» از محل ماترک مرحوم «ز» به آنها منتقل شده باشد و مبلغ معافیت ماده ۸۴ ق.م.م ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م. هر یک از شرکا به ترتیب کدام است؟
الف)	سهم معافیت هر کدام از شرکا، چهل میلیون ریال می باشد.
ب)	۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، ۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، ۲۶,۶۶۶,۶۶۷ ریال، ۲۶,۶۶۶,۶۶۷ ریال، ۲۶,۶۶۶,۶۶۷ ریال، ۲۶,۶۶۶,۶۶۷ ریال، صفر ریال
ج)	۴۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال، ۴۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال، ۴۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال، ۴۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال، ۴۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال، صفر ریال
د)	سهم معافیت هر کدام از شرکا ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد.
مجموعه سؤالات تخصصی منبع املاک سطح ۲ (ممیز - حسابرس ارشد مالیاتی) از سؤال ۶۶ تا ۷۵	

۶۶-	درآمد ناشی از حق واگذاری محل مشمولین موضوع ماده ۷۷ ق.م.م (اصلاحیه ۹۴/۴/۳۱) مشمول چه مالیاتی می‌گردد؟
الف)	به نرخ ماده ۵۹ ق.م.م
ب)	به نرخ دو درصد ارزش معاملاتی در زمان انتقال
ج)	درآمد ناشی از حق واگذاری محل این اشخاص نیز مشمول مالیات ساخت و فروش است.
د)	صرفاً درآمد مشمول مالیات حاصل از فروش اعیان، مشمول مالیات ساخت و فروش بوده و حق واگذاری محل را شامل نمی‌گردد.
۶۷-	در مواردی که درآمد اجاره واقعی کمتر از درآمد تعیین شده در جدول املاک مشابه تعیین و اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی باشد و مالیات تعیین شده مورد اعتراض مؤدی باشد، اعتراض مؤدی در کدام یک از مراجع قابل رسیدگی می‌باشد؟
الف)	مرجع موضوع ماده ۲۳۸ ق.م.م
ب)	صرفاً در هیأت موضوع ماده ۲۵۱ مکرر قابل طرح می‌باشد.
ج)	با توجه به مقررات ماده ۵۴ ق.م.م اجاره بهای تعیین شده توسط سازمان امور مالیاتی قطعی و غیرقابل اعتراض است و قابل طرح در هیچ مرجعی نمی‌باشد.
د)	مراجع حل اختلاف مالیاتی موضوع ق.م.م
۶۸-	یک ساختمان به ارزش معاملاتی عرصه ۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال و اعیان ۲۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال به یک موسسه وابسته به شهرداری منتقل گردیده است. در صورتی که بهای مذکور در سند مبلغ ۱۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال باشد. مطلوب است مالیات قابل مطالبه موضوع ماده ۵۹ قانون:
الف)	با توجه به ماده ۲ قانون، مؤسسه وابسته به شهرداری مشمول پرداخت مالیات نیست لذا مالیات ندارد.
ب)	با توجه به ماده ۷۰ قانون، چون ملک به مؤسسه وابسته به شهرداری منتقل شده لذا مشمول مالیات نمی‌شود.
ج)	۷۵۰۰۰۰۰ ریال
د)	۶۰۰۰۰۰۰ ریال
۶۹-	شرکت سپید خام که اقامتگاه قانونی و پرونده عملکرد آن در مازندران، است قصد فروش یکی از املاک خود واقع در تهران را دارد. در این صورت اداره امور صلاحیتدار جهت صدور گواهی موضوع ماده ۱۸۷ ق.م.م. کدام اداره می‌باشد؟
الف)	اداره امور مالیاتی املاک در اداره کل امور مالیاتی رسیدگی کننده به پرونده عملکرد شرکت
ب)	اداره امور مالیاتی رسیدگی کننده به پرونده عملکرد فروشنده
ج)	اداره امور مالیاتی رسیدگی کننده به پرونده عملکرد خریدار
د)	اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک
۷۰-	آقای خورشیدی یک باب مغازه خود را در تاریخ ۹۳/۴/۱۰ به آقای شریفی بدون پرداخت مالیات نقل و انتقال واگذار نموده و آقای شریفی در تاریخ ۹۴/۱۰/۲۰ قصد انتقال مغازه مذکور را به آقای محمدی دارد و جهت دریافت گواهی موضوع ماده ۱۸۷ ق.م.م به اداره امور مالیاتی مراجعه نموده است. کدام یک از موارد زیر قابل مطالبه از آقای شریفی در تاریخ صدور گواهی موضوع ماده ۱۸۷ ق.م.م <u>نمی‌باشد</u> ؟
الف)	مالیات شغلی محل مورد معامله مربوط به سال ۱۳۹۲
ب)	مالیات نقل و انتقال ۱۳۹۳/۴/۱۰
ج)	مالیات مربوط به اجاره سال ۱۳۹۱ محل مورد معامله
د)	همه موارد

۷۱-	اشخاص موضوع ماده (۲) قانون مالیات‌های مستقیم در صورت واگذاری املاک خویش حسب مورد مشمول کدام گزینه زیر خواهند بود؟
الف)	ماده (۷۷) قانون مالیات‌های مستقیم
ب)	ماده (۵۹) قانون مالیات‌های مستقیم
ج)	کلاً مشمول مالیات نمی‌باشند
د)	مواد (۵۹) و (۷۷) قانون مالیات‌های مستقیم
۷۲-	هنگام صدور گواهی ماده ۱۸۷ ق.م.و.ص. وصول کدام یک از مالیات‌های زیر از مؤدی ذی ربط الزامی نمی‌باشد: ۱) مالیات بر درآمد اجاره املاک ۲) مالیات بر درآمد مشاغل مستأجر فعال در ملک مورد انتقال ۳) مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی ۴) مالیات نقل و انتقال ملک
الف)	۲
ب)	۳
ج)	۲ و ۳
د)	وصول کلیه مالیات‌های فوق الزامی است
۷۳-	آقای بالی در تاریخ ۱۳۹۵/۰۷/۰۱ یک واحد آپارتمان مسکونی خود واقع در تهران به مساحت ۲۰۰ مترمربع را به موجب سند اجاره‌نامه رسمی جهت سکونت به مدت یک سال در قبال اجاره ماهیانه ۱۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال به آقای حسینی به اجاره واگذار نموده است. در صورتی که ارزش جاری هر مترمربع ماهیانه ۳۰۰٫۰۰۰ ریال باشد، مطلوب است محاسبه مالیات اجاره سال ۹۵ آقای بالی:
الف)	۱۰٫۲۵۰٫۰۰۰ ریال
ب)	۲۰٫۲۵۰٫۰۰۰ ریال
ج)	۱۳٫۵۰۰٫۰۰۰ ریال
د)	۴۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال
۷۴-	شهرداری بابل در خردادماه سال ۹۶ مالکیت و حق واگذاری یک واحد تجاری را که پروانه ساخت آن ۹۴/۳/۱ صادر و پایان کار آن در تاریخ ۹۵/۱۲/۲۸ صادر گردیده است، به شرکت دولتی الف فروخته و قصد انتقال سند مالکیت را دارد. شهرداری بابل در نقل و انتقال ملک مذکور:
الف)	صرفاً مشمول مالیات ماده ۵۸ می‌گردد
ب)	صرفاً مشمول مالیات ماده ۷۷ می‌گردد.
ج)	هم مشمول مالیات ماده ۵۹ و هم مشمول مالیات ماده ۷۷ می‌گردد.
د)	به‌طور کلی مشمول مالیات نمی‌گردد.
۷۵-	در تنظیم تقسیم‌نامه راجع به املاک:
الف)	تقسیم اموال مشاع به فرض عدم تساوی و لزوم پرداخت یا اصلاح یا سازش مابه‌التفاوت سهام مالکین مشاع در پایان تقسیم، از مصادیق موارد مصرح در مادتين ۱۱۹ و ۱۸۷ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن و سایر درآمدهای مشمول مالیات محسوب می‌شود.

(ب)	نحوه عمل مالکین در میزان سازش برای تقسیم اموال مشاع در اسناد تقسیم‌نامه‌های تنظیمی، ماهیتاً معامله محسوب نشده و مشمول محاسبه مالیات نخواهد بود.
(ج)	چنانچه حصه اختصاصی و مشاعی منقسمین مساوی و برابر نباشد نسبت به شخصی که منتفع شده است مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی با نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م می‌باشد.
(د)	چنانچه حصه اختصاصی و مشاعی منقسمین مساوی و برابر باشد هر کدام به‌عنوان معامله مشمول مالیات نقل و انتقال می‌باشند.
مجموعه سؤالات تخصصی منبع ارث، حق تمیر و اتفاقی سطح ۲ (ممیز - حسابرس ارشد مالیاتی) از سؤال ۲۶ تا ۸۵	
۷۶-	در صورتی که ارزش روز ماترک متوفی بیشتر از دیون محقق متوفی، واجبات مالی و عبادی و هزینه‌های کفن و دفن باشد، در این صورت کسورات مزبور به ترتیب از ارزش روز کدام دسته از اموال و دارایی‌ها کسر می‌شود؟ (اصلاحیه ۱۳۹۴/۴/۳۱)
(الف)	سپرده‌های بانکی، سهام و سهم شرکت، حق الامتیاز، حق واگذاری محل، اموال و دارایی‌های متوفای ایرانی در خارج
(ب)	اوراق مشارکت، حق تقدم سهام، حقوق مالی، املاک، وسایل نقلیه موتوری.
(ج)	سپرده‌های بانکی، حق تقدم سهام، املاک، اموال و دارایی‌های متوفای ایرانی در خارج، حق الامتیاز.
(د)	اوراق مشارکت، سهام و سهم شرکت، وسایل نقلیه موتوری، حق واگذاری محل.
۷۷-	سهام و سهم شرکت که کدام یک از اشخاص ذیل مشمول حق تمیر نمی‌گردد:
(الف)	شرکت‌های تضامنی و نسبی
(ب)	شرکت‌های مختلط سهامی
(ج)	شرکت‌های تعاونی
(د)	شرکت‌های با مسئولیت محدود
۷۸-	بدهی متوفی در چه صورتی قابل کسر از ماترک می‌باشد: (اصلاحیه ۱۳۹۴/۴/۳۱)
(الف)	در صورتی که اصالت آن مورد تأیید مراجع قضایی قرار گیرد.
(ب)	در صورتی که اصالت آن مورد تأیید هیأت حل اختلاف مالیاتی قرار گیرد.
(ج)	در صورتی که مستند به مدارک و اسناد مثبت قانونی بوده و اصالت آن مورد تأیید اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار قرار گیرد.
(د)	در صورتی که مستند به مدارک و اسناد مثبت قانونی بوده و اصالت آن صرفاً مورد تأیید هیأت حل اختلاف مالیاتی قرار گیرد.
۷۹-	سرمایه اولیه یک شخصیت حقوقی که در تاریخ ۱۳۹۴/۱۰/۱۰ ثبت شده است مبلغ ۵۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال بوده است. این شخصیت حقوقی در تاریخ ۱۳۹۵/۱۰/۲۰ سرمایه خود را به مبلغ ۵۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال کاهش داده است (سرمایه در تاریخ مذکور ۴۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال). سپس در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۵ افزایش سرمایه‌ای به مبلغ ۱۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال ثبت نموده است. مطلوب است محاسبه حق تمیر افزایش سرمایه در حالتی که شخصیت حقوقی مذکور، شرکت تضامنی، شرکت سهامی عام، شرکت تعاونی، مؤسسه باشد.
(الف)	۵۰٫۰۰۰ و ۵۰٫۰۰۰ و ۱۸۷۵۰ و ۲۵٫۰۰۰ ریال
(ب)	۲۵٫۰۰۰ و ۲۲٫۵۰۰ و ۱۸۷۵۰ و ۲۵٫۰۰۰ ریال
(ج)	۲۵٫۰۰۰ و ۲۵٫۰۰۰ و صفر و صفر ریال
(د)	۲۵٫۰۰۰ و ۲۲٫۵۰۰ و ۱۸۷۵۰ و صفر ریال
۸۰-	کسر دیون و بدهی متوفی از ماترک منوط به کدام یک از شروط زیر می‌باشد؟ (اصلاحیه ۱۳۹۴/۴/۳۱)
	۱- تسلیم اظهارنامه موضوع ماده ۲۶ ق.م.م
	۲- بدهی متوفی مستند به مدارک و اسناد مثبت قانونی باشد.

۳- اصالت آن مورد تأیید اداره امور مالیاتی صلاحیتدار قرار گیرد .	
۴- اصالت آن مورد تأیید هیأت حل اختلاف مالیاتی قرار گیرد.	
۵- تسلیم اظهارنامه موضوع ماده ۲۶ ق.م.د در موعد مقرر	
الف) ۳-۲-۱	
ب) ۴-۲-۱	
ج) ۵-۳-۲	
د) ۵-۴-۲	
۸۱- کامل ترین گزینه در صورت عدم تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارث توسط وراث کدام است؟(اصلاحیه ۱۳۹۴/۴/۳۱)	
الف) مشمول جریمه‌ای معادل ۱۰٪ مالیات متعلق می‌باشند.	
ب) مشمول جریمه‌ای معادل ۳۰٪ مالیات متعلق می‌باشند.	
ج) مشمول جریمه نمی‌باشند.	
د) مشمول جریمه نمی‌باشند، لیکن هزینه‌های کفن و دفن، واجبات مالی و عبادی و دیون محقق متوفی از ماترک کسر نمی‌گردد.	
۸۲- هرگاه برای یک پرونده مالیات بر ارث چند اظهارنامه از طرف مؤدی در موعد مقرر قانونی تسلیم شده باشد و یا مؤدی نسبت به تسلیم اظهارنامه اصلاحی در موعد مقرر قانونی اقدام نموده باشد، تکلیف اداره امور مالیاتی چیست؟	
الف) اداره امور مالیاتی مکلف به رسیدگی و ارزیابی اولین اظهارنامه تسلیمی با رعایت مقررات مربوط می‌باشد.	
ب) اداره امور مالیاتی مکلف به رسیدگی و ارزیابی کلیه اظهارنامه‌های مذکور با رعایت مقررات مربوط می‌باشد.	
ج) اداره امور مالیاتی مکلف به رسیدگی و ارزیابی آخرین اظهارنامه تسلیمی در موعد مقرر قانونی با رعایت مقررات مربوط می‌باشد.	
د) اداره امور مالیاتی مکلف به رسیدگی و ارزیابی اظهارنامه اصلاحی تسلیمی در موعد مقرر قانونی با رعایت مقررات مربوط می‌باشد.	
۸۳- چنانچه ماترک متوفی صرفاً شامل سپرده‌های بانکی، سهام، ائومبیل و یک باب ساختمان باشد که همگی در خارج از ایران واقع شده‌اند دیون محقق متوفی، واجبات مالی و عبادی و هزینه‌های کفن و دفن به ترتیب از کدام یک از آن‌ها کسر می‌گردد؟	
الف) سپرده‌های بانکی، سهام، ائومبیل، ساختمان	
ب) سپرده‌های بانکی، ائومبیل، سهام، ساختمان	
ج) هیچ کدام از دیون، واجبات مالی و عبادی و هزینه‌های کفن و دفن قابل کسر از ماترک نمی‌باشند.	
د) سپرده‌های بانکی، ساختمان، سهام، ائومبیل	
۸۴- در مورد صلح معوض و هبه معوض:	
الف) درآمد مشمول مالیات عبارت خواهد بود از مابه‌التفاوت ارزش عوضین که بر اساس مقررات این ماده تعیین می‌شود نسبت به طرف معامله‌ای که از آن منتفع شده و با نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.د مشمول مالیات می‌باشد.	
ب) چنانچه عوضین، هر دو ملک باشند هر یک از متعاملین مالیات نقل و انتقال قطعی مربوط به ملک واگذاری خود را پرداخت خواهند نمود و طرف معامله‌ای که منتفع شده است نسبت به مابه‌التفاوت ارزش عوضین مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی می‌باشد.	
ج) چنانچه عوضین، هر دو ملک باشند، طرف معامله‌ای که منتفع شده است نسبت به مابه‌التفاوت ارزش عوضین مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی می‌باشد و از پرداخت مالیات نقل و انتقال معاف می‌باشد.	
د) چنانچه عوضین، هر دو ملک باشند، هر یک از متعاملین مالیات نقل و انتقال قطعی مربوط به ملک واگذاری خود را پرداخت خواهند نمود و در مورد غیر ملک، طرف معامله‌ای که منتفع شده است نسبت به مابه‌التفاوت ارزش عوضین مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی می‌باشد.	
۸۵- کدام یک از موارد زیر مشمول مالیات اتفاقی می‌باشد؟	

الف)	کمک‌های نقدی و غیر نقدی بلاعوض وزارتخانه‌ها یا مؤسسات دولتی به اشخاص حقیقی یا حقوقی
ب)	کمک‌های نقدی و غیر نقدی بلاعوض سازمان‌های خیریه یا عام‌المنفعه به اشخاص حقیقی
ج)	وجوه یا کمک‌های مالی اهدایی به خسارت دیدگان جنگ، زلزله، سیل، آتش سوزی
د)	جوایزی که دولت برای تشویق صادرات و تولید و خرید محصولات کشاورزی پرداخت می‌نماید.
مجموعه سوالات تخصصی منبع ارزش افزوده سطح ۲ (ممیز - حسابرس ارشد مالیاتی) از سؤال ۸۶ تا ۹۵	
۸۶-	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
۸۷-	مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی توسط اشخاص ماقبل زنجیره تولید آب و برق، بابت خرید نهاده‌های مشمول:
الف)	علیرغم دریافت یارانه به‌عنوان اعتبار مالیاتی قابل پذیرش می‌باشد.
ب)	به‌عنوان اعتبار مالیاتی قابل پذیرش نمی‌باشد.
ج)	چنانچه اشخاص ماقبل انتهای زنجیره بابت تولید آب و برق یارانه دریافت نمایند، به نسبت سهم یارانه قابل پذیرش نخواهد بود.
د)	اظهار نظر مستلزم بررسی اسناد و مدارک می‌باشد.
۸۸-	کدام یک از گزینه‌های زیر صحیح است؟
الف)	در مواردی که مبلغ اسناد و مدارک فروش واصله، بیشتر از فروش تشخیصی دوره مالیاتی مربوط باشد، در صورتی که نوع کالا متفاوت باشد صرفاً می‌بایست مالیات و عوارض ارزش افزوده مابه‌التفاوت مطالبه شود.
ب)	در مواردی که مبلغ اسناد و مدارک فروش واصله، بیشتر از فروش تشخیصی دوره مالیاتی مربوط باشد، در صورتی که نوع کالا متفاوت باشد می‌بایست مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش واصله مطالبه شود.
ج)	در مواردی که اسناد و مدارک واصله مربوط به خرید باشد، صرفاً اعتبار مالیاتی مربوط قابل پذیرش می‌باشد.
د)	در مواردی که اسناد و مدارک واصله مربوط به خرید هم باشد، اعتبار مالیاتی مربوط قابل پذیرش نمی‌باشد.
۸۹-	در رابطه با تهاتر یا استرداد به واحدهای تولیدی بابت هزینه‌های انجام شده به منظور ارتقاء مهارت و سلامت موضوع تبصره (۲) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده:
الف)	مبالغ تهاتر و یا استرداد شده می‌بایست به حساب سود و زیان عملکرد سال تهاتر یا استرداد واحد تولیدی منظور شود.
ب)	صرفاً مبالغ استرداد شده می‌بایست به حساب سود و زیان عملکرد سال تهاتر یا استرداد واحد تولیدی منظور شود.
ج)	استردادهای انجام شده مازاد بر هزینه‌های انجام شده به منظور ارتقاء مهارت و سلامت می‌بایست به حساب سود و زیان عملکرد سال تهاتر یا استرداد واحد تولیدی منظور شود.
د)	هیچ کدام
۹۰-	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 به عنوان اعتبار مالیاتی قابل پذیرش می‌باشد.
د)	دو گزینه الف و ب صحیح است.
۹۱-	یک واحد تولید خودرو در اظهارنامه یک دوره مالیاتی، مبلغ ۱۶۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال فروش مشمول مالیات ابراز نموده است. در صورتی که ۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال از فروش مشمول ابرازی مربوط به ارائه خدمات پس از فروش خودرو و ۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال آن مربوط به فروش ضایعات باشد، حداکثر هزینه صورت گرفته به منظور ارتقاء مهارت و سلامت کارکنان این واحد تولیدی که قابل تهاثر یا استرداد خواهد بود، عبارت است از؟! (نرخ مالیات ۵٪، نرخ عوارض ۳٪)
الف)	۴۲۰۰۰۰۰۰ ریال
ب)	۴۸۰۰۰۰۰۰ ریال
ج)	۴۰۵۰۰۰۰۰ ریال
د)	صفر
۹۲-	در مورد آن بخش از مستندات فروش یا خرید کالا خدمات که مالیات و عوارض ارزش افزوده آن از طریق علی الرأس مورد مطالبه قرار گرفته، کدام گزینه صحیح است؟
الف)	در صورت ارائه صورتحساب خرید معتبر و احراز پرداخت مالیات و عوارض، اعتبار مالیاتی مؤدی قابل پذیرش خواهد بود.
ب)	در صورت احراز پرداخت مالیات و عوارض به استناد صورتحساب‌های صادره توسط مؤدیان مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده، اعتبار مالیاتی مؤدی قابل پذیرش خواهد بود.
ج)	در صورت احراز پرداخت مالیات و عوارض به استناد اطلاعات واصله از مراجع گوناگون از جمله گمرک و غیره، اعتبار مالیاتی مؤدی قابل پذیرش خواهد بود.
د)	هر سه گزینه صحیح است.
۹۳-	شرکت الف دارای مجوز فعالیت در منطقه ویژه اقتصادی اقدام به فروش کالایی به ارزش ۱۰۰۰۰۰۰ ریال در سال ۱۳۹۵ در محدوده منطقه به شرکت «ب» که خارج از منطقه ویژه اقتصادی اقامت دارد، نموده است. مالیات و عوارض ارزش افزوده کالای فروش رفته توسط شرکت الف چند ریال می‌باشد؟
الف)	مشمول مالیات نمی‌باشد.
ب)	۳۰۰۰۰ ریال
ج)	۶۰۰۰۰ ریال
د)	۹۰۰۰۰ ریال
۹۴-	در خصوص یارانه پرداختی دولت بابت توزیع برق کدام گزینه صحیح تر می‌باشد؟
الف)	مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نمی‌باشد.
ب)	مصرف کننده مکلف به پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده اعم از یارانه و سهم خود خواهد بود.
ج)	مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نمی‌باشد ولیکن به همان نسبت اعتبار مالیاتی آن نیز قابل قبول نخواهد بود.
د)	مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده می‌باشد و اعتبار مالیاتی آن نیز به رعایت ترتیبات قانونی قابل پذیرش خواهد بود.
۹۵-	اطلاعات ذیل از فعالیت تجاری شرکت تولیدی لوازم خانگی «ایران کالا» در یک دوره مالیاتی مفروض است: (نرخ مالیات و عوارض ارزش افزوده ۶٪) خرید مواد و قطعات اولیه ۸۰۰۰۰۰۰۰ ریال

خرید اثاثه و ملزومات اداری ۱۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰ خرید خدمات فنی ۷۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰ خرید بنزین بر اساس نرخ تکلیفی هر لیتر ۱۰٫۰۰۰ ریال ۸۰٫۰۰۰٫۰۰۰ مالیات و عوارض پرداختی بابت آب، برق، گاز و تلفن ۸٫۰۰۰٫۰۰۰ فروش محصولات ۱۲٫۰۰۰٫۰۰۰ صادرات محصولات ۲٫۵۰۰٫۰۰۰ فروش ضایعات ۲۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰ عرضه محصولات تولیدی به کارکنان به عنوان پاداش ۳۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ مطلوب است میزان بدهی مالیات و عوارض متعلقه در دوره مذکور:	
	الف) ۲۴۱٫۰۰۰٫۰۰۰
	ب) ۲۱۱٫۰۰۰٫۰۰۰
	ج) ۱۹۳٫۰۰۰٫۰۰۰
	د) ۱۸۷٫۰۰۰٫۰۰۰
مجموعه سؤالات طرح جامع مالیاتی سطح ۲ (ممیز - حسابرس ارشد 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) بلاغیه 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 تراکنش‌ها
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 ، در آمد مشمول مالیات از کدام مرجع محاسبه می‌شود؟
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 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	 سازمان امور مالیاتی کشور								
<p>همکار گرامی:</p> <p>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 .</p> <p>لطفاً نظرات خود در مورد سؤالات را با پاسخ به سؤالات مربوطه در پاسخ برگ منعکس نمایید.</p> <table border="1" data-bbox="524 674 1096 758"> <tr> <td>خیلی کم</td> <td>کم</td> <td>زیاد</td> <td>خیلی زیاد</td> </tr> <tr> <td>۱</td> <td>۲</td> <td>۳</td> <td>۴</td> </tr> </table>			خیلی کم	کم	زیاد	خیلی زیاد	۱	۲	۳	۴
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 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 سالهای آتی									