



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 ۵ (معاون مدیرکل و نماینده هیات)

سال ۱۳۹۷

شماره داوطلبی :

تعداد سؤالات : ۵۰

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	قوانین و مقررات عمومی مالیاتی	۲۰	۱	۲۰
۲	سایر قوانین مرتبط مالیاتی	۵	۲۱	۲۵
۳	قوانین و مقررات تخصصی مالیاتی (منبع اشخاص مقوق)	۲۵	۲۶	۳۰
۴	قوانین و مقررات تخصصی مالیاتی (منبع مشاغل و مقوق)	۲۵	۳۱	۳۵
۵	قوانین و مقررات تخصصی مالیاتی (منبع ارث، مق تبر و درآمد اتفاقی)	۲۵	۳۶	۴۰
۶	قوانین و مقررات تخصصی مالیاتی (منبع املاک)	۲۵	۴۱	۴۵
۷	قوانین و مقررات تخصصی مالیاتی (منبع ارزش افزوده)	۲۵	۴۶	۵۰

## مقررات عمومی، تشویقات و جرائم مالیاتی، دادرسی مالیاتی، اجرایات و ... - سطح ۵

۱- حق تقدم پرداخت با کدام یک از بدهی های زیر است؟

الف) اقساط وام سررسید شده

ب) حقوق پرداختنی

ج) مالیات پرداختنی

د) اسناد پرداختنی

۲- صدور آراء وحدت رویه از سوی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در چه مواردی موضوعیت می یابد:

الف) صدور آراء متعارض از یک یا چند شعبه دیوان در موارد مشابه

ب) هرگاه در موضوع واحد حداقل پنج رأی مشابه از دو یا چند شعبه دیوان صادر شده باشد.

ج) در مواردی که آراء هیأت عمومی دیوان از سوی رئیس قوه قضائیه خلاف موازین شرع تشخیص داده شود.

د) چنانچه اشخاص متعدد در موضوع واحد به شعب دیوان شکایت نموده باشند.

۳- در مواردی که مودی پس از اعتراض نسبت به برگ مطالبه مالیات یا به رأی هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی از اعتراض خود منصرف و نسبت به اعلام قبولی برگ تشخیص مالیات یا رأی هیات حل اختلاف مالیاتی نزد مرجع ذیربط (هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی یا تجدیدنظر حسب مورد) اقدام می نماید، ...

الف) هیات رأی مقتضی مبنی بر تأیید درآمد مشمول مالیات مندرج در برگ تشخیص و یا رأی هیات بدوی (حسب مورد) صادر خواهد نمود.

ب) در صورتی که پرونده امر به دبیرخانه هیات های حل اختلاف مالیاتی تحویل نگردیده باشد اداره امور مالیاتی نسبت به صدور برگ قطعی مالیات اقدام خواهد کرد و در غیر این صورت هیات، رأی مقتضی مبنی بر تأیید درآمد مشمول مالیات مورد قبول صادر خواهد نمود.

ج) هیات نسبت به صدور رأی مبنی بر تأیید درآمد مشمول مالیات مورد قبول و یا اعاده پرونده به اداره مالیاتی مربوط بدون هرگونه اقدام مخیر است.

د) ادامه مراحل دادرسی و جاهت قانونی نداشته و می بایست نسبت به صدور برگ قطعی مالیات با رعایت مقررات اقدام گردد.

۴- چنانچه هیات حل اختلاف مالیاتی ۲۱۶ ق.م.م شکایت مودی در خصوص به موقع اجرا گذارده شدن وصول مالیات قبل از قطعیت، آن را به علت اشتباه در ابلاغ برگ تشخیص مالیات وارد دانسته و با ورود به ماهیت اعتراض و تعدیل درآمد مشمول مالیات مشخصه اقدام به اصدار رأی نماید؟

الف) این رأی برای مأموران مالیاتی مربوط قطعی و غیرقابل تجدید نظر خواهد بود لکن مودی می تواند ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ رأی به شورای عالی مالیاتی شکایت کند.

ب) رسیدگی هیات نسبت به موضوع منحصر به یک مرحله می باشد لکن مودی یا اداره امور مالیاتی می تواند ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ رأی به شورای عالی مالیاتی شکایت کنند.

ج) رأی صادره قطعی و غیرقابل تجدیدنظر بوده و صرفاً بنا به شکایت مودی و ادعای غیرعادلانه بودن مالیات مستندات به مدارک و دلایل کافی قابل طرح در هیات موضوع ماده ۲۵۱ مکرر خواهد بود.

د) رأی صادره وفق مقررات ماده ۲۴۷ ق.م.م می تواند از طرف مأموران مالیاتی مربوط یا مودی مورد اعتراض کتبی قرار گیرد.

۵- کدام گزینه در مورد طرح موارد اعتراض جدید از سوی مودی در مرحله رسیدگی به پرونده در هیات حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر صحیح می باشد؟

الف) صرفاً در صورتی که ارائه دلایل و اسناد و مدارک تکمیلی مربوط به اعتراض مطروحه قبلی باشد بلامانع است.

ب) طرح موارد جدید از سوی مودی بلامانع بوده لکن هیات حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر الزام به ورود نسبت به آن موارد را ندارد.

ج) در صورتی که مودی ذیل لایحه تسلیمی به هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی اعلام نماید به جز موارد اعتراضی مذکور در این لایحه اعتراض دیگری ندارد، طرح موارد جدید در مرحله تجدیدنظر مجاز نیست.

د) طرح موارد جدید از سوی مودی بلامانع بوده و هیات حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر بایستی به موارد مذکور رسیدگی نماید.



۶- کدام گزینه صحیح است:

صدور قرار تأمین مالیات از سوی هیات حل اختلاف مالیاتی معطوف به مواردی است که:

الف) مالیات مودی قطعی شده ولی مراحل اجرایی آن طی نگردیده است.

ب) مالیات مودی هنوز قطعی نشده و بیم تفریط مال یا اموال از طرف مودی به قصد فرار از مالیات می‌رود.

ج) مالیات مودی هنوز قطعی نشده یا مراحل اجرایی آن طی نگردیده است و بیم تفریط مال یا اموال از طرف مودی به قصد فرار از پرداخت مالیات می‌رود.

د) محدود به مقطع زمانی و شرایط خاصی نبوده و در صورتی که اداره امور مالیاتی آن را لازم تشخیص دهد صدور قرار مزبور را از هیات حل اختلاف مالیاتی درخواست می‌نماید.

۷- حکم مقرر در ماده ۲۰۲ ق.م.م در ارتباط با ممنوع‌الخروجی مدیران اشخاص حقوقی خصوصی:

الف) شامل همه مدیران شخص حقوقی (اعم از موظف و غیرموظف) خواهد بود.

ب) صرفاً شامل مدیران غیرموظف شخص حقوقی خواهد بود.

ج) صرفاً شامل مدیران دارای حق امضاء اسناد تعهدآور، (اعم از موظف و غیرموظف) خواهد بود.

د) شامل مدیران صاحب امضاء و ذی‌صلاح و مسئول در زمینه پرداخت مالیات خواهد بود.

۸- چنانچه مشخص شود که عضو بند ۳ هیأت ماده ۲۴۴ ق.م.م به هر دلیلی فاقد صلاحیت بوده، تصمیم اتخاذشده هیات چه وضعیتی پیدا می‌کند؟

الف) تصمیم اتخاذشده، فاقد اعتبار است و رأی به شمار نمی‌آید.

ب) تصمیم اتخاذشده، رأی می‌باشد اما دارای اعتبار حقوقی نیست و قابل اعتراض در مراحل بعدی دادرسی مالیاتی است.

ج) چون رأی اکثریت ملاک اعتبار است، عدم صلاحیت یک عضو خدشه‌ای بر اعتبار رأی صادره وارد نمی‌کند.

د) رأی صادره قانونی، دارای اعتبار و قطعی و لازم‌الاجرا است.

۹- کدام یک از گزینه‌های زیر امر مختومه مالیاتی به شمار نمی‌آید؟

الف) مودی ظرف ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات، قبولی خود را نسبت به آن کتباً اعلام کند.

ب) مودی مالیات مورد مطالبه را به مأخذ برگ تشخیص پرداخت یا ترتیب پرداخت آن را بدهد.

ج) مودی اختلاف خود را با اداره امور مالیاتی برابر ماده ۲۳۸ ق.م.م رفع نماید.

د) مودی در مهلت ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات به اداره امور مالیاتی مراجعه نکند.

۱۰- چنانچه سازمان امور مالیاتی بخواهد از خریداران و فروشندگان سکه در طول سال مالیات همان سال را به صورت علی‌الحساب

اخذ نماید کدام یک از ماده ق.م.م زیر می‌تواند مستند قانونی مناسب برای این موضوع باشد؟

الف) ماده ۱۶۰

ب) ماده ۹۳

ج) ماده ۱۰۵

د) ماده ۱۶۳

۱۱- در مواردی که اشخاص متعدد مسئول پرداخت مالیات شناخته شوند اداره امور مالیاتی حق دارد:

الف) به همه آنها مجتمعاً برای وصول مالیات مراجعه کند.

ب) به یکی از آنها که بیشترین سهم را دارد برای وصول مالیات مراجعه کند و مراجعه به یکی رافع مسئولیت سایرین است.

ج) به هر یک جداگانه برای وصول مالیات مراجعه کند.

د) موارد الف و ج

۱۲- در چه صورتی ادعای شخص ثالث که اظهار حق نسبت به مال منقول یا غیرمنقول یا وجه نقد توقیف شده می نماید، باعث رفع توقیف از اموال توقیفی می شود؟

(الف) ادعای مزبور مستند به حکم قطعی یا سند رسمی بوده که تاریخ آن مقدم بر تاریخ توقیف باشد.

(ب) رأی هیات حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ ق.م.م.

(ج) در صورت توقیف سایر اموال بدهکار مالیاتی

(د) الف و ب

۱۳- در صورت توقیف و مزایده املاک بدهکاران مالیاتی، مؤدی تا چه زمانی مهلت پرداخت بدهی مالیاتی جهت رفع بازداشت از ملک بازداشت شده را دارد؟

(الف) مهلت پرداخت بدهی مالیاتی منقضی شده و سند از طریق دفتر حقوقی به برنده مزایده منتقل می شود.

(ب) هرگاه مؤدی ظرف مدت یک ماه از تاریخ تنظیم صورت مجلس انجام مزایده، نسبت به پرداخت کلیه بدهی خود اقدام و هزینه های متعلقه را پرداخت نماید از ملک مزبور رفع بازداشت به عمل خواهد آمد.

(ج) هرگاه مؤدی ظرف مدت یک ماه از تاریخ تنظیم صورت مجلس انجام مزایده، نسبت به پرداخت کلیه بدهی خود به اضافه ده درصد موضوع ماده ۲۱۱

قانون مالیات های مستقیم اقدام و هزینه های متعلقه را پرداخت نماید از ملک مزبور رفع بازداشت به عمل خواهد آمد.

(د) هرگاه مؤدی ظرف مدت یک ماه از تاریخ تنظیم صورت مجلس انجام مزایده، نسبت به پرداخت کلیه بدهی خود به اضافه ده درصد موضوع ماده ۲۱۱

قانون مالیات های مستقیم اقدام نماید از ملک مزبور رفع بازداشت به عمل خواهد آمد.

۱۴- در مواردی که مالیات مودی هنوز قطعی نشده یا مراحل اجرایی آن طی نشده است و بیم تفریط مال یا اموال از طرف مودی به قصد فرار از پرداخت مالیات می رود.....

(الف) اداره امور مالیاتی می تواند با ارائه دلایل کافی از دفتر نظارت بر هیاتهای حل اختلاف مالیاتی قرار تأمین مالیات را بخواهد.

(ب) اداره امور مالیاتی می تواند با ارائه دلایل کافی از دادستانی انتظامی مالیاتی قرار تأمین مالیات را بخواهد.

(ج) اداره امور مالیاتی باید با ارائه دلایل کافی از هیات حل اختلاف مالیاتی قرار تأمین مالیات را بخواهد.

(د) مدیرکل ذیربط باید از دادستانی محل درخواست نماید.

۱۵- توقف عملیات اجرایی موضوع ق.م.م. در چه مواردی امکان پذیر است:

(الف) در صورتی که هیات حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ ق.م.م. رأی به ابطال برگ اجرایی و یا توقف عملیات اجرایی صادر نماید.

(ب) به موجب آراء شعب دیوان عدالت اداری مبنی بر دستور توقف عملیات اجرایی

(ج) نقض آراء هیاتهای حل اختلاف مالیاتی توسط شعب شورای عالی مالیاتی و یا دیوان عدالت اداری

(د) تمامی موارد

۱۶- در منبع مالیات بر درآمد حقوق کدام جریمه قابل مطالبه از کارفرما نیست؟

(الف) ۲/۵٪ دیرکرد

(ب) ۲٪ مالیات پرداخت نشده

(ج) جریمه عدم تسلیم اظهارنامه

(د) ۲٪ عدم ارسال لیست حقوق

۱۷- اگر مودی مالیاتی در موعد مقرر اظهارنامه مالیاتی خود را تسلیم نموده باشد و در اظهارنامه تسلیمی قسمتی از درآمد خود را کتمان نموده باشد به نحوی که واحد مالیاتی بر اساس ماده ۱۵۶ ق.م.م.ا اقدام به صدور برگ تشخیص مالیات متمم نماید مبنای محاسبه جرائم کدام یک از موارد زیر می باشد؟

(الف) انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه

(ب) از تاریخ مطالبه نسبت به مابه الاختلاف

(ج) از تاریخ قطعیت مالیات برگ تشخیص متمم

(د) از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات اولیه نسبت به مابه الاختلاف

۱۸- در اجرای ماده ۲۳۲ ق.م.م.ا چنانچه مراجع مالیاتی اطلاعات به دست آمده از مودی را افشاء نمایند در صورت اثبات به کدامیک از موارد زیر محکوم خواهند شد؟

(الف) علاوه بر جبران خسارت وارده به حبس از سه ماه و یک روز تا یکسال محکوم خواهند شد.

(ب) علاوه بر جبران خسارت وارده به حبس از شش ماه و یک روز تا دو سال محکوم خواهند شد.

(ج) علاوه بر جبران خسارت وارده به حبس از سه ماه تا یکسال و نیز انفصال دائم از خدمات دولتی محکوم خواهند شد.

(د) علاوه بر جبران خسارت وارده به حبس از سه ماه تا یکسال و نیز اخراج از سازمان متبوع محکوم خواهند شد.

۱۹- شرکت های کاغذی، مصداق کدامیک از شاخص های شناسایی فعالیت های مشکوک هستند؟

(الف) تراکنش ها و مبادلات غیر معمول؛

(ب) مالکیت غیر شفاف؛

(ج) مالکیت بوسیله نزدیکان یا شرکای مجرمان؛

(د) همخوانی نداشتن هزینه و فروش؛

۲۰- شاخص های کمی برای شناسایی فعالیت های مشکوک با استفاده از ..... محاسبه می شود.

(الف) اطلاعات صورت های سود و زیان؛

(ب) اطلاعات عملکردی مؤدیان؛

(ج) اطلاعات تراکنش های بانکی مودیان؛

(د) اطلاعات مودیان در بورس؛

### سایر قوانین مالیاتی مرتبط (قوانین برنامه های توسعه، قوانین بودجه و ...) - سطح ۵

۲۱- تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۳۹۷ برای مالیات بر درآمد حقوق سالانه نسبت به مازاد شش برابر معافیت مقرر در قانون چه نرخی را تعیین نموده است؟

(الف) ۳۵ درصد

(ب) ۲۵ درصد

(ج) ۱۵ درصد

(د) ۱۰ درصد

۲۲- بر اساس بند الف ماده ۶ قانون برنامه ششم:

(الف) برقراری هرگونه تخفیف، ترجیح یا معافیت مالیاتی جدید طی سالهای اجرای قانون با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی و تصویب هیات وزیران مجاز است .

(ب) برقراری هرگونه تخفیف، ترجیح یا معافیت مالیاتی جدید طی سالهای اجرای قانون با تصویب هیات وزیران مجاز است .

(ج) برقراری هرگونه تخفیف، ترجیح یا معافیت مالیاتی جدید طی سالهای اجرای قانون با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی و تایید هیات وزیران

پس از تصویب مجلس مجاز است.

(د) برقراری هرگونه تخفیف، ترجیح یا معافیت مالیاتی جدید طی سالهای اجرای قانون برنامه ممنوع است.

۲۳- بر اساس قانون بودجه سال ۱۳۹۷ دولت موظف است ..... درصد از سود خالص از واردات خودرو در دو سال گذشته را به عنوان ..... مازاد بر حقوق ورودی از واردکنندگان خودرو دریافت نماید .

(الف) بیست، عوارض

(ب) شصت، عوارض گمرکی

(ج) نه، مالیات بر ارزش افزوده

(د) شصت، مالیات

۲۴- کدامیک از منابع موضوع منابع بودجه عمومی دولت که توسط دستگاههای اجرایی موضوع ماده ۵ قانون مدیریت خدمات کشوری وصول و به حسابهای بانکی مربوط به نام خزانه داری کل کشور واریز می شود مشمول پرداخت مالیاتهای موضوع ق.م.م می باشد؟ (ماده ۴۰ قانون احکام دائمی)

(الف) درآمدهای عمومی

(ب) درآمدهای اختصاصی

(ج) درآمدهای حاصل از پیمانکاری

(د) واگذاری داراییهای مالی

۲۵- کدام گزینه در خصوص سود تسعیر ارز در سال ۱۳۹۶ صحیح نمی باشد؟

(الف) سود تسعیر ارز حاصل از مالیات از هرگونه مالیات معاف است.

(ب) سود تسعیر ارز بانک توسعه صادرات ایران مشمول مالیات به نرخ صفر می باشد.

(ج) سود تسعیر ارز شرکت سرمایه گذاری خارجی ایران مشمول مالیات به نرخ صفر می باشد.

(د) سود تسعیر ارز صندوقهای توسعه مشمول مالیات است.

### سوالات تخصصی منبع اشخاص حقوقی - سطح ۵

۲۶- کدامیک از هزینههای ذیل هزینه قابل قبول از نظر مالیاتی می باشد؟

(الف) هزینه استهلاک ناشی از افزایش ارزش دارایی در خرید مجدد همان دارایی توسط فروشنده به هر نحوی که باشد.

(ب) کاهش مبلغ دفتری یک دارایی در نتیجه تجدید ارزیابی

(ج) هزینه استهلاک داراییهای تجدید ارزیابی شده به نسبت افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی

(د) هزینه استهلاک داراییهایی که به صورت دست دوم خریداری می شود.

۲۷- یک شرکت ایرانی در تاریخ ۱۳۹۶/۷/۱ مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ دلار وام ارزی با سود ۶٪ از یک بانک خارجی دریافت نموده است. اگر

ارزش هر دلار ۵۰,۰۰۰ ریال و نرخ بهره بین بانکی (لایبور) ۲٪ باشد مطلوبست محاسبه میزان هزینه غیر قابل قبول شرکت از این

بابت.

(الف) سود و کارمزد پرداختی به بانکهای خارجی کلاً قابل قبول و مشمول کسر ۵ درصد مالیات تکلیفی موضوع ماده ۱۰۷ ق.م.م می باشد.

(ب) ۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰

(ج) ۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰

(د) ۱,۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰



۲۸- شرکت آلفا اظهارنامه مالیاتی سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۱۰ را در موعد مقرر با ابراز مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود، مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد معاف و ۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات به اداره امور مالیاتی تسلیم نموده است. در صورتی که اداره امور مالیاتی پرونده را به هیأت موضوع بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.م.ارجاع و پس از پذیرش دفاتر شرکت توسط هیأت مذکور، مبلغ ۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه‌های شرکت را غیرقابل قبول اعلام و از پذیرش معافیت شرکت نیز خودداری نموده با شد و برگ تشخیص مالیات در تاریخ ۱۳۹۶/۰۳/۳۱ صادر و در تاریخ ۱۳۹۶/۰۵/۱۵ ابلاغ شده با شد، مطلوب است مبلغ مالیات قابل مطالبه از شرکت:

الف) ۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ب) ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ج) ۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

د) ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۲۹- هیأت سه نفری حسابرسان بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.م، در صورت مواجهه با موارد رد دفاتر مندرج در ماده ۱۶ آیین نامه تحریر دفاتر: الف) مکلف به رد دفاتر می‌باشند.

ب) در صورت کم اهمیت بودن ایرادات مطروحه می‌توانند نظر خود را مبنی بر قبولی دفاتر و اسناد و مدارک اعلام نمایند.

ج) در صورتیکه با توجه به دلایل توجیهی مؤدی و نحوه تحریر دفاتر و رعایت استانداردهای حسابداری و درجه اهمیت ایرادات مطروحه از سوی اداره امور مالیاتی و رعایت واقعیت امر، احراز نمایند که ایرادات مزبور به اعتبار دفاتر خللی وارد نمی‌نماید، می‌توانند نظر خود را مبنی بر قبولی دفاتر و اسناد و مدارک اعلام نمایند.

د) در صورتیکه با توجه به دلایل توجیهی مؤدی و نحوه تحریر دفاتر و رعایت استانداردهای حسابداری و درجه اهمیت ایرادات مطروحه از سوی اداره

امور مالیاتی و رعایت واقعیت امر، احراز نمایند که ایرادات مزبور به اعتبار دفاتر خللی وارد نمی‌نماید، مکلف است نظر خود را مبنی بر قبولی دفاتر و اسناد و مدارک اعلام نمایند.

۳۰- شرکت "بیتا" به عنوان یک شرکت ارائه خدمات مشاوره‌ای در سال ۱۳۹۶ فعالیت ۱۵ شته ۱ ست. در صورتی که وضعیت معاملاتی نامبرده در سال ۱۳۹۶ به شرح ذیل باشد و شرکت مذکور هیچگونه فهرستی از معاملات خود را به سازمان امور مالیاتی ارسال ننموده باشد، وضعیت جریمه شرکت بابت عدم ارسال فهرست معاملات در سال فوق چگونه می‌باشد؟

میزان فروش خدمات در کل سال مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

میزان خرید کالا و خدمات در کل سال مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

میزان اجاره ملک پرداختی در کل سال ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

میزان پرداخت هزینه حق نگهداری (شارژ) ساختمان در کل سال ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال

الف) مشمول مبلغ ۳۰ میلیون ریال جریمه به دلیل عدم ارسال اطلاعات خواهد بود.

ب) مشمول مبلغ ۵۰ میلیون ریال جریمه به دلیل عدم ارسال اطلاعات خواهد بود.

ج) مشمول مبلغ ۵۱ میلیون و دویست هزار ریال جریمه به دلیل عدم ارسال اطلاعات خواهد بود.

د) مشمول مبلغ ۵۱ میلیون و سیصد و بیست هزار ریال جریمه به دلیل عدم ارسال اطلاعات خواهد بود.



- ۳۱- آقای دکتر عباسی که دارای تحصیلات تکمیلی در زمینه پرورش آبیان است و در دانشگاه تهران مشغول به کار است، در سال ۱۳۹۷ طی قراردادی با دفتر آموزش اداره شیلات استان مازندران مقرر گردید آموزش کارکنان آن دفتر را ظرف مدت شش ماه بر عهده بگیرد و ماهانه مبلغ ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال علاوه بر حق الزحمه برگزاری کارگاه آموزشی تخصصی دریافت نماید. با توجه به فروض فوق، کدام گزینه در خصوص وجوه دریافتی ایشان صحیح است؟
- (الف) نامبرده مشمول مالیات مشاغل بوده و ملزم به تسلیم اظهارنامه موضوع ماده ۱۰۰ و انجام سایر قوانین مربوط خواهد بود.
- (ب) نامبرده مشمول مالیات حقوق بوده و کارفرما مکلف است همانند سایر حقوق بگیران خود، مالیات وی را محاسبه و به حساب سازمان واریز نماید.
- (ج) وجوه دریافتی نامبرده به عنوان حق التدریس مشمول مالیات مقطوع موضوع تبصره ۲ ماده ۸۶ اصلاحی ۹۴/۴/۲۷ است.
- (د) با توجه به اشتغال ایشان در دانشگاه تهران، پرداخت وجوه به عنوان پرداخت کننده غیر اصلی حقوقی تلقی و دریافتی ایشان به نرخ ۱۰ درصد مشمول تبصره یک ماده ۸۶ اصلاحی مصوب ۹۴/۴/۲۷ خواهد بود.
- ۳۲- در صورتی که شرکت آلفا از حقوق سال ۱۳۹۶ آقای الف، به دلیل اشتباه محاسباتی مبلغ ۲۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال مالیات حقوق بیشتر کسر و به حساب‌های مالیاتی واریز نموده باشد مهلت نحوه استرداد آن چگونه است؟
- (الف) آقای الف باید بعد از انقضای تیر ماه تا پایان سال ۱۳۹۷ طی درخواست کتبی از اداره امور مالیاتی محل سکونت مورد مطالبه قرار دهد.
- (ب) چنین مواردی موضوعاً از شمول حکم ماده ۸۷ خارج بوده و درخواست استرداد آن مقید به محدوده زمانی خاصی نمی‌باشد و حوزه صالح برای استرداد همان حوزه ای است که مالیات به حساب آن واریز شده است.
- (ج) بنا به احکام کلی ماده ۲۴۲ و ماده ۲۴۳ قابل استرداد خواهد بود.
- (د) گزینه‌های «ب» و «ج»
- (د) به اشخاص حقیقی اعم از کارکنان و غیر کارکنان خود در قالب حق التدریس مشمول مالیات مقطوع به نرخ پنج درصد (۵٪) می‌باشد.
- ۳۳- حد نصاب لازم برای رسیدگی به تراکنش‌های بانکی مشکوک در مورد اشخاص حقوقی عبارتست از:
- (الف) جمع گردش بدهکار یا بستانکار مجموع حسابهای بانکی بیشتر از پنج میلیارد ریال باشد.
- (ب) جمع گردش بدهکار یا بستانکار مجموع حسابهای بانکی حداقل از ده میلیارد ریال کمتر نباشد.
- (ج) جمع گردش بدهکار یا بستانکار مجموع حسابهای بانکی با هر مبلغ و به تشخیص کمیته موضوع جزء دو بند الف دستورالعمل تکمیلی نحوه رسیدگی به تراکنش‌های بانکی
- (د) در خصوص اشخاص حقوقی لازم است گردش کلیه حسابهای بانکی واصله مورد رسیدگی قرار گیرد.
- ۳۴- مهلت ارسال اطلاعات معاملات (موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م) کدام یک از مودیان ذیل از ابتدای سال ۱۳۹۷ سه ماه پس از پایان هر فصل تعیین شده است؟
- (الف) کلیه صاحبان مشاغل مشمول ارسال فهرست معاملات
- (ب) ناشرین غیر دولتی، روزنامه‌ها، مجلات و نشریات کاغذی
- (ج) دستگاه‌های اجرایی
- (د) کلیه مودیان مالیاتی مشمول ارسال فهرست معاملات
- ۳۵- وفق مفاد دستورالعمل ۹۶/۰۷/۲۲-۲۰۰/۹۶/۵۱۷ نحوه بررسی و استفاده از اطلاعات استخراج شده از سامانه استخراج اطلاعات، در موارد اعتراض مؤدی نسبت به اشتباه بودن اطلاعات منتسب به وی، امکان ویرایش اطلاعات اشتباه در سامانه در صورت احراز صحیح‌ترین گزینه کدام است؟
- (الف) صرفاً توسط مودی طرف اول امکان پذیر است.
- (ب) فقط با آراء هیات‌های حل اختلاف امکان پذیر است.
- (ج) توسط رؤسای امور مالیاتی امکان پذیر نیست.
- (د) در اجرای ماده ۲۳۸ با احراز توسط رییس امور مالیاتی ذریبط و از طریق مکاتبه با اداره کل طرف اول در مهلت ۱۵۷ امکان پذیر است.

## سوالات تخصصی منبع ارث، حق تمبر و درآمد اتفاقی - سطح ۵

۳۶- اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار برای ارائه اظهارنامه متوفیان ایرانی مقیم خارج از کشور عبارت است از:

- (الف) بر اساس بند ت ماده ۱ آئین نامه تبصره ۲ ماده ۲۶ ق.م.م. و بند ت ماده ۶ ابلاغیه آیین نامه‌های ارث در شهر تهران و اداره امور مالیاتی شمیرانات  
(ب) بر اساس بند ت ماده ۱ آئین نامه تبصره ۲ ماده ۲۶ ق.م.م. و بند ت ماده ۶ ابلاغیه آیین نامه‌های ارث در شهر تهران و اداره امور مالیاتی مرکز  
(ج) بر اساس بند ت ماده ۱ آئین نامه تبصره ۲ ماده ۲۶ ق.م.م. و بند ت ماده ۶ ابلاغیه آیین نامه‌های ارث در شهر تهران می‌باشد.  
(د) در اداره امور مالیاتی آخرین محل اقامت متوفی قبل از خروج از کشور

۳۷- با ارائه اظهارنامه در مورد اموال و دارائی‌هایی بصورت اجاره به شرط تملیک اصل تسهیلات و سود و کارمزد معوق بدهی چگونه خواهد بود؟

- (الف) با توجه به اینکه اجاره به شرط تملیک می‌باشد، هیچ نوع تسهیلات و سود و کارمزد در مورد آن مورد پذیرش نمی‌باشد.  
(ب) با توجه به اینکه اجاره به شرط تملیک می‌باشد، فقط اصل تسهیلات تا زمان فوت در صورتی که مستند به مدارک و اسناد مثبت باشد به عنوان بدهی پذیرفته می‌شود.

(ج) با توجه به اینکه اجاره به شرط تملیک می‌باشد میزان اصل تسهیلات و سود و کارمزد تا زمان فوت در صورتی که مستند به مدارک و اسناد مثبت باشد به عنوان بدهی پذیرفته می‌شود.

(د) با توجه به اینکه اجاره به شرط تملیک می‌باشد تا زمان ثبت مالکیت، اصل تسهیلات و سود و کارمزد در صورتی که مستند به مدارک و اسناد مثبت باشد به عنوان بدهی پذیرفته می‌شود.

۳۸- آقای عسگری در مورخ ۱۳۹۵/۰۱/۳۰ فوت نموده ورثه وی پس از اخذ گواهی حصر وراثت در مورخ ۱۳۹۶/۰۱/۳۰ با تسلیم اظهارنامه و ابراز مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال سپرده حساب بانکی و ۴۰ میلیون ریال بدهی قطعی و هزینه‌های کفن و دفن که مورد قبول واحد مالیاتی قرار گرفته است و تقاضای گواهی بند ج ماده ۲۶ و گواهی ۳۴ اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم را می‌نماید. همزمان با رسیدگی به اظهارنامه تسلیمی در مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۵ مشخص می‌شود که مبلغ ۳۰ میلیون به عنوان سود بانکی به حساب متوفی واریز شده است. مطلوب است: تعیین مقدار از وجوهی از سپرده بانکی متوفی که مشمول گواهی بند ج ماده ۲۶ قانون و یا مشمول مالیات مقرر گردیده و گواهی ماده ۳۴ قانون بر اساس آن صادر گردیده است؟

(الف) گواهی بند ج به میزان ۵۲ میلیون و گواهی ماده ۳۴ به مبلغ ۷۸ میلیون ریال

(ب) گواهی بند ج به میزان ۴۰ میلیون و گواهی ماده ۳۴ به مبلغ ۹۰ میلیون ریال

(ج) گواهی بند ج به میزان ۷۰ میلیون و گواهی ماده ۳۴ به مبلغ ۶۰ میلیون ریال

(د) گواهی بند ج به میزان ۴۰ میلیون و گواهی ماده ۳۴ به مبلغ ۶۰ میلیون ریال صادر و چون سود بانکی پس از فوت واریز شده لذا فاقد اظهارنامه خواهد بود.

۳۹- 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 ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ 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. حق تمبر افزایش سرمایه در حالتی که شخصیت حقوقی مذکور، شرکت تضامنی، شرکت سهامی عام، شرکت تعاونی باشد، را محاسبه نمایید؟

(الف) ۵۰,۰۰۰ ریال - ۵۰,۰۰۰ ریال - ۱۸,۷۵۰ ریال

(ب) ۲۵,۰۰۰ ریال - ۲۲,۵۰۰ ریال - ۱۸,۷۵۰ ریال

(ج) ۲۵,۰۰۰ ریال - ۲۵,۰۰۰ ریال - صفر ریال

(د) ۲۵,۰۰۰ ریال - ۱۸,۷۵۰ ریال - صفر ریال



- ۴۰- در صورتی که معامله یک ملک که به صورت محاباتی بوده در دفتر اسناد رسمی انجام و گواهی موضوع ماده ۱۸۷ ق.م.م برای آن طبق مقررات مربوطه صادر شده باشد، آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه مالیات بر درآمد اتفاقی چه تاریخی است؟
- (الف) تا پایان تیرماه سال بعد از انجام معامله  
 (ب) تکلیف تسلیم اظهارنامه ساقط می شود  
 (ج) تا پایان اردیبهشت ماه سال بعد از انجام معامله  
 (د) سی روز پس از انجام معامله

### سوالات تخصصی منبع املاک - سطح ۵

- ۴۱- ملکی در سال ۱۳۸۸ از طریق حکم دادگاه انقلاب اسلامی به ستاد اجرای فرمان امام (ره) منتقل می شود این ملک از سال ۱۳۸۸ لغایت ۱۳۹۲ به اجاره در اختیار بنیاد مستضعفان بوده و در این سال در ازای بدهی ستاد اجرایی به بنیاد با صدور حکم دادگاه به تملک بنیاد درآمده است. این ملک در سال ۱۳۹۷ به مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به وزارت آموزش و پرورش واگذار شده است. در خصوص شمول یا عدم شمول مالیات به ستاد اجرایی فرمان امام (ره) و بنیاد مستضعفان کدام گزینه صحیح است:
- (الف) انتقال به ستاد اجرایی معاف - درآمد اجاره ستاد اجرایی معاف - انتقال به بنیاد مستضعفان معاف - انتقال به وزارت آموزش و پرورش معاف  
 (ب) انتقال به ستاد اجرایی معاف - درآمد اجاره ستاد اجرایی معاف - انتقال به بنیاد مستضعفان مشمول مالیات - انتقال به وزارت آموزش و پرورش معاف  
 (ج) انتقال به ستاد اجرایی معاف - درآمد اجاره ستاد اجرایی مشمول مالیات - انتقال به بنیاد مستضعفان مشمول مالیات - انتقال به وزارت آموزش و پرورش معاف  
 (د) فقط نقل و انتقال و درآمد اجاره املاک اشخاص موضوع ماده ۲ معاف است.
- ۴۲- شرکت شرفخانه در سال ۱۳۹۶ یک قطعه زمین از آقای نیاسی آذر با مال الاجاره سالانه ۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با سند غیر رسمی اجاره نموده است، در صورتی که ارزش اجاری سالانه بر مبنای جدول املاک مشابه مبلغ ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، مالیات سال ۱۳۹۶ عبارتست از:
- (الف) ۹۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال  
 (ب) ۶۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال  
 (ج) ۷۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال  
 (د) ۵۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال
- ۴۳- مهندس کیانی آدرس محل سکونت پدر خود را جهت انجام امور اداری به عنوان آدرس قانونی خود به سازمان نظام مهندسی ساختمان اعلام نموده است. ایشان مدعی شده است که هیچ گونه پرداختی به عنوان اجاره محل فوق به پدر خود ندارد و صرفاً جهت انجام امور اداری و تشریفات قانونی محل فوق را به عنوان دفتر کار به سازمان مذکور اعلام نموده مطلوب محاسبه مالیات بر اجاره است: (بهای اجاره ملک فوق بر اساس جدول املاک مشابه ماهیانه ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال)
- (الف) مشمول مقررات تبصره ۱۱ ماده ۵۳ ق.م.م می باشد  
 (ب) با توجه به اینکه اینگونه مشاغل بدون نیاز به داشتن دفتر کار رسمی و نیز بدون مراجعه و تردد ارباب رجوع به آدرس آنها صورت می گیرد لذا اجاری تلقی نمی شود و مشمول مالیات بر اجاره نمی باشند  
 (ج) مهندس کیانی با توجه به اینکه بدون پرداخت وجهی از منافع محل منتفع می گردد لذا مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی می شود  
 (د) وفق مفاد ماده ۵۴ اصلاحی ۹۴/۴/۳۱ مشمول مالیات اجاره خواهد بود

۴۴- آقای کمالی یک باب مغازه تجاری به مساحت ۲۰ متر را در طبقه دوم پاساژ نشاط که به صورت نیمه ساخت می باشد، را به مبلغ سی میلیارد ریال پیش خرید نموده و قرار است تا پایان سال ۱۳۹۸ آماده تحویل گردد. مطلوب است مهلت قانونی تسلیم اظهارنامه مالیاتی حق واگذاری:

(الف) سی روز پس از تاریخ تحویل یا تصرف مغازه

(ب) سی روز پس از تنظیم سند رسمی

(ج) سی روز پس از تاریخ تنظیم قرارداد پیش خرید مغازه

(د) گزینه الف و ب

۴۵- شرکت آلفا در سال ۱۳۹۶ یک باب ساختمان اداری خود به مساحت ۱۰۰ متر مربع را در قبال اجاره ماهیانه ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به شرکت بتا به مدت یکسال به اجاره واگذار نموده است. در صورتیکه شرکت اظهارنامه و دفاتر و اسناد و مدارک خود را ارائه نموده و مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال هزینه نقاشی و استهلاک در دفاتر خود ثبت نموده و دفاتر مورد پذیرش مأموران مالیاتی قرار گرفته باشد، و ارزش جاری ماهیانه هر متر مربع مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ ریال باشد. مطلوبست محاسبه مالیات بر درآمد اجاره سال ۱۳۹۶ شرکت آلفا:

(الف) ۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۱۱۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۸۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال

### سوالات تخصصی منبع ارزش افزوده - سطح ۵

۴۶- به موجب دستورالعمل صادره در رابطه با عرضه آب و برق موضوع بند "و" ماده (۱) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) (وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده توسط اشخاص انتهای زنجیره)، اشخاص ماقبل انتهای زنجیره بابت فروش کالاهای حلقه آخر به اشخاص زنجیره:

(الف) تکلیفی نسبت به صورتحساب ندارند.

(ب) می بایست نسبت به صدور صورتحساب اقدام نموده و الزامی به درج مالیات و عوارض ارزش افزوده ندارند.

(ج) می بایست نسبت به صدور صورتحساب اقدام نموده و الزامی به درج مالیات و عوارض ارزش افزوده و وصول آن ندارند.

(د) برابر مقررات مکلفند نسبت به صدور صورتحساب درج مالیات و عوارض ارزش افزوده و وصول آن اقدام نمایند.

۴۷- یک شرکت در دوره مالیاتی زمستان سال ۱۳۹۲ مبلغ یکصد میلیون ریال و در دوره مالیاتی بهار سال ۹۳ نیز مبلغ یکصد میلیون ریال خدمات ارائه نموده است. صورت وضعیت خدمات ارائه شده در دوره مالیاتی بهار سال ۹۳ صادر شده است. مالیات و عوارض متعلق فروش دو دوره مالیاتی زمستان ۹۲ و بهار ۹۳ چقدر است؟ (سال ۹۲ با نرخ ۶٪ و سال ۹۳ با نرخ ۸٪)

(الف) ۱۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۱۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال



۴۸- در روش تعیین مأخذ مالیات و عوارض ارزش افزوده از طریق علی‌الرأس، چنانچه اطلاعات واصله فروش کالا و خدمات سال ۱۳۸۷ شرکت «درخشان» که مؤدی مشمول مرحله اول ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد، به میزان ۵۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده و اطلاعات مذکور قابل تفکیک به دوره‌های مالیاتی نیز نباشد، مأخذ مشمول مالیات دوره‌های پاییز و زمستان عملکرد سال مذکور را به ترتیب تعیین نمایید:

۵۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - صفر

(ب) ۲۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۲۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰

(ج) ۱۳,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۳,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰

(د) میزان اطلاعات فروش واصله به نسبت فروش کالا و خدمات سال مالی گذشته در هر دوره تسهیم می‌گردد.

۴۹- میزان خرید مشمول شرکت بازرگانی «دیبا» در دوره تابستان سال ۱۳۹۶، ۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می‌باشد که ۶۰٪ وجه آن را در همان دوره و مابقی را در دوره بعد پرداخت نموده است. میزان فروش کالاها و خدمات مشمول مالیات شرکت نیز در دوره تابستان ۱,۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می‌باشد که ۸۰٪ آن فروش نقدی و مابقی نسبه بوده است که وجه آن در دوره‌های آتی وصول می‌گردد. مطلوبست محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره مذکور؟

(الف) ۱۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۴۴,۱۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۵۲,۵۶۰,۰۰۰ ریال

(د) ۷۸,۶۶۰,۰۰۰ ریال

۵۰- کدام گزینه در خصوص شرایط و ضوابط استرداد قطعی اضافه پرداختی مالیات و عوارض ارزش افزوده، نادرست است؟

(الف) هرگونه استرداد مالیات و عوارض به مؤدیان، موکول به رسیدگی به عملکرد مالیات بر ارزش افزوده دوره مورد نظر و دوره‌های مشمول قبل از آن و نیز احراز اضافه پرداختی به موجب برگه قطعی‌های صادره خواهد بود.

(ب) درخواست تقاضای استرداد طی اظهارنامه تسلیمی یا طی فرم درخواست استرداد ظرف مدت سی روز از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه در موعد قانونی یا مهلت اعلام شده جهت برخورداری از بخشودگی جرایم عدم تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر، باید صورت گیرد.

(ج) استرداد مالیات و عوارض صرفاً در صورت عدم وجود بدهی قطعی شده و بدهی ابرازی تا تاریخ صدور برگ مطالبه/استرداد امکان پذیر خواهد بود.

(د) هیچکدام.

«پایان سوالات دفترچه»

جدول میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق

سال	۱۳۹۴	۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۷
مبلغ معافیت	۱۳۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۲۷۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال