



سازمان امور مالیاتی کشور

معاونت پژوهش، برنامه‌ریزی و امور بین‌الملل

دفتر آموزش

مجموعه سؤالات عمومی و تخصصی آزمون تعیین سطح مأموران مالیاتی

برای سطح ۳ (سر ممیز - رئیس گروه مسابرسی مالیاتی)

سال ۱۳۹۶

شماره داوطلبی :

تعداد سؤالات : ۷۵

نام و نام خانوادگی :

مدت پاسفگویی : ۱۰۰ دقیقه

مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤالات

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

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

صورت حساب سود و زیان	(د)
در حسابداری فروش اقساطی، سود ناخالص در روش تعهدی در چه زمانی شناسایی می‌شود؟	۷-
در مقطع فروش	(الف)
هم‌زمان با وصول اقساط	(ب)
در زمان دریافت آخرین قسط	(ج)
بعد از بازیافت بهای تمام‌شده	(د)
کدام یک از موارد زیر از شرایط لازم برای طبقه‌بندی اجاره به‌عنوان اجاره سرمایه‌ای است؟	۸-
دوره اجاره حداقل معادل ۹۰٪ عمر اقتصادی دارایی باشد.	(الف)
مالکیت در ابتدای دوره قرارداد به اجاره‌کننده منتقل می‌شود.	(ب)
ارزش فعلی مبالغ اجاره در آغاز اجاره حداقل معادل ۷۵٪ ارزش منصفانه دارایی مورد اجاره باشد.	(ج)
قرارداد اجاره دارای اختیار خرید ارزان برای اجاره‌کننده باشد.	(د)
تولیدکننده‌ای محصولات خود را به‌صورت اجاره سرمایه‌ای واگذار می‌نماید، سود و زیان حاصل از فروش را چه زمانی باید شناسایی کند؟	۹-
همانند رویه معمول واحد تجاری برای فروش قطعی	(الف)
زیان بلافاصله ولی سود به تدریج طی دوره اجاره	(ب)
زیان بلافاصله ولی سود در پایان دوره اجاره	(ج)
به‌صورت تدریجی طی دوره اجاره	(د)
مبلغ بازیافتی عبارت است از:	۱۰-
خالص ارزش فروش یا ارزش اقتصادی یک دارایی هرکدام که بیشتر است.	(الف)
حداقل خالص ارزش فروش یا ارزش اقتصادی یک دارایی.	(ب)
مبلغ خالص جریان‌های ورودی و خروجی وجه نقد که با نرخ مناسبی تنزیل می‌شود.	(ج)
وجه نقد یا معادل آن که جهت تحصیل یا جایگزین نمودن یک دارایی پرداخت می‌شود.	(د)
سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات شرکت موج در سال ۱۳۹۳ معادل ۶۴٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال می‌باشد. زیان بخش‌های تجاری متوقف‌شده ۸٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال بوده است. اگر نرخ مالیات ۲۵٪ باشد، سود خالص شرکت چند ریال است؟	۱۱-
۶۴٫۰۰۰٫۰۰۰	(الف)
۵۶٫۰۰۰٫۰۰۰	(ب)
۴۰٫۰۰۰٫۰۰۰	(ج)
۴۲٫۰۰۰٫۰۰۰	(د)
کدام یک از موارد زیر به‌عنوان تغییر در رویه حسابداری تلقی می‌گردد؟	۱۲-
تغییر از روش اولین صادره از اولین وارده به روش میانگین موزون	(الف)
تغییر در برآورد عمر مفید دارایی ثابت	(ب)
تغییر در روش محاسبه استهلاک دارایی ثابت	(ج)
تغییر در نرخ مطالبات مشکوک الوصول	(د)

<p>۱۳- اطلاعات زیر در ارتباط با موجودی کالای آلفا در شرکت گلبرگ در پایان سال ۱۳۹۴ در دست می‌باشد:</p> <p>کالای موجود در انبار طبق شمارش ۱۶۰۰۰ واحد</p> <p>کالای در راه خریداری شده از آلمان طبق شرایط (FOB) بارگیری شده ۲۲۰۰۰ واحد</p> <p>کالای در راه (خریداری شده طبق شرایط c&f هنوز بارگیری نشده) ۲۰۰۰۰ واحد</p> <p>کالای امانی دیگران نزد شرکت ۵۰۰۰ واحد</p> <p>کالای امانی شرکت نزد دیگران ۷۰۰۰ واحد</p> <p>کالای فروخته شده که طبق درخواست خریدار در انبار شرکت به طور موقت نگه‌داری شده است ۸۰۰۰ واحد</p> <p>مقدار موجودی کالای پایان سال ۱۳۹۴ شرکت چند واحد است؟</p>	<p>الف) ۳۲۰۰۰</p> <p>ب) ۴۰۰۰۰</p> <p>ج) ۵۲۰۰۰</p> <p>د) ۳۹۰۰۰</p>
<p>۱۴- در سال ۱۳۹۱ زمین‌های شرکتی به بهای تمام شده ۴۰۰۰۰۰۰ ریال تجدید ارزیابی گردید و مبلغ ۳۰۰۰۰۰۰ ریال مازاد تجدید ارزیابی شناسایی شد. در سال ۱۳۹۲ زمین جدیدی به مبلغ ۱۴۰۰۰۰۰ ریال توسط شرکت خریداری شد. در پایان سال ۱۳۹۴ زمین‌های شرکت ۴۵۰۰۰۰۰ ریال ارزیابی شدند. بر این اساس در سال ۱۳۹۴ چه میزان درآمد و هزینه شناسایی خواهد شد؟</p>	<p>الف) صفر</p> <p>ب) ۲۰۰۰۰۰ ریال درآمد</p> <p>ج) ۱۰۰۰۰۰ ریال درآمد</p> <p>د) ۲۰۰۰۰۰ ریال هزینه</p>
<p>۱۵- شرکت آفتاب، مبلغ سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت خود را به حداقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تعیین می‌نماید. اطلاعات زیر مربوط به یکی از اقلام سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت (غیر سریع معامله در بازار) در دست است:</p> <p>بهای تمام شده ۸۱۰۰۰۰۰ ریال، بهای جایگزین ۷۹۰۰۰۰۰ ریال، ارزش برآوردی فروش ۸۲۰۰۰۰۰ ریال، مخارج برآوردی بازاریابی فروش ۲۰۰۰۰۰ ریال، سرمایه‌گذاری فوق به چه مبلغی باید در صورت‌های مالی منعکس شود؟</p>	<p>الف) ۷۹۰۰۰۰۰ ریال</p> <p>ب) ۸۰۰۰۰۰۰ ریال</p> <p>ج) ۸۱۰۰۰۰۰ ریال</p> <p>د) ۸۲۰۰۰۰۰ ریال</p>
<p>۱۶- حسابرسی اظهارنامه‌های مالیاتی توسط مأمورین مالیاتی جزء کدام دسته از حسابرسی‌ها است؟</p>	<p>الف) حسابرسی صورت‌های مالی</p> <p>ب) حسابرسی ضمنی</p> <p>ج) حسابرسی رعایت</p> <p>د) حسابرسی عملیاتی</p>

۱۷-	نظارت بر شمارش موجودی کالا در مواردی که در صورت‌های مالی با اهمیت است یک..... است.
(الف)	نوع آزمون محتوا
(ب)	نوع رعایت استاندارد حسابرسی
(ج)	یک نوع رعایت استاندارد حسابداری
(د)	راه کسب شواهد کافی و قابل قبول حسابرسی
۱۸-	خالص هزینه دستمزد شرکتی ۳۳۲۰۰۰۰۰ ریال است. نرخ بیمه سهم کارفرما ۲۳٪، نرخ بیمه سهم کارگر ۷٪ و نرخ مالیاتی ۱۰٪ می‌باشد، ۵۰٪ هزینه دستمزد کارگران مستقیم و ۱۰٪ دستمزد کارگران غیرمستقیم خط تولید و مابقی هزینه‌های توزیع و فروش می‌باشد. حساب کالای در جریان ساخت، بابت دستمزد مستقیم چند ریال بدهکار می‌شود؟
(الف)	۲۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰
(ب)	۲۴۶٫۰۰۰٫۰۰۰
(ج)	۱۶۶٫۰۰۰٫۰۰۰
(د)	۳۲۰٫۰۰۰٫۰۰۰
۱۹-	موجودی کالای در جریان ساخت ابتدای مرحله دوم شرکت ایرانپور در سال ۱۳۹۳، ۶۰۰۰ می‌باشد که ۵۰٪ تکمیل است. اگر معادل آحاد تکمیل شده به روش FIFO بابت هزینه‌های انتقالی و هزینه‌های تبدیل، به ترتیب ۱۹٫۰۰۰ و ۲۱٫۰۰۰ واحد باشد و واحدهای تکمیل شده و انتقال یافته به دایره بعد ۲۰٫۰۰۰ واحد باشد، موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره چند درصد تکمیل شده است؟
(الف)	۸۰٪
(ب)	۵۰٪
(ج)	۶۰٪
(د)	۴۰٪
۲۰-	شرکت کیمیا در ابتدای سال ۱۳۹۱ ماشین‌آلاتی به مبلغ ۸٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال خریداری نمود. عمر مفید ماشین‌آلات ۴ سال و ارزش اسقاط آن ۴۰۰٫۰۰۰ ریال برآورد شد. هزینه استهلاک پایان سال ۱۳۹۱ ماشین‌آلات مذکور بر اساس روش خط مستقیم، مجموع سنوات و نزولی مضاعف به ترتیب کدام یک از موارد زیر است؟
(الف)	۱٫۹۰۰٫۰۰۰ ریال، ۳٫۴۰۰٫۰۰۰ ریال، ۴٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال
(ب)	۲٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال، ۴٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال، ۳٫۸۰۰٫۰۰۰ ریال
(ج)	۱٫۹۰۰٫۰۰۰ ریال، ۴٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال، ۳٫۸۰۰٫۰۰۰ ریال
(د)	۲٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال، ۳٫۴۰۰٫۰۰۰ ریال، ۴٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال
مجموعه سؤالات قوانین و مقررات عمومی مالیاتی سطح ۳ (سر ممیز - رییس گروه حسابرسی مالیاتی) از سؤال ۲۱ تا ۴۰	
۲۱-	آخرین مهلت رسیدگی به پرونده‌هایی که در هیأت بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.م طرح گردیده‌اند عبارت‌اند از:
(الف)	۴ ماه به مهلت رسیدگی اضافه می‌شود
(ب)	۱۴ ماه پس از تسلیم اظهارنامه مالیاتی
(ج)	۱۲ ماه بعد از تسلیم اظهارنامه مالیاتی
(د)	۱۴ ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی

۲۲-	کدام گزینه ، ضمانت اجرای عدم خروج اموال مورد تأمین از تصرف مؤدی و یا اشخاص ثالث، در قرار تأمین مالیات به شمار می آید؟
الف)	سپردن تأمین معادل مبلغ مالیات مورد مطالبه
ب)	پرداخت مالیات مورد مطالبه
ج)	کیفر حبس تعزیری درجه شش
د)	همه موارد
۲۳-	چنانچه تراکنش های بانکی واصله ، متعلق به اشخاص حقوقی و یا اشخاص حقیقی فاقد پرونده در نظام مالیاتی باشند ظرف چه مدت این اطلاعات باید در اختیار گروه رسیدگی قرار گیرد ؟
الف)	حداکثر ظرف مدت یک ماه و با تنظیم فرم شماره یک
ب)	حداکثر ظرف مدت دو هفته و با تنظیم فرم شماره دو
ج)	حداکثر ظرف مدت یک ماه و با تنظیم فرم شماره دو
د)	حداکثر ظرف مدت دو هفته و با تنظیم فرم شماره یک
۲۴-	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 مدیرکل امور مالیاتی قابل تمدید است.
د)	کارکنان ذی ربط سازمان امور مالیاتی مکلف به گزارش کردن این موضوع به دادستانی انتظامی مالیاتی هستند.
۲۵-	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 ۱۳۹۴/۴/۳۱ 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
۲۶-	بر اساس صورت جلسه شورای عالی مالیاتی، معافیت مالیاتی موضوع قسمت اخیر ماده ۱۴۳ ق.م.م اصلاحی مصوب بهمن ماه ۱۳۸۰ (در خصوص سهام شناور حداقل به میزان ۲۰٪) شامل کدام یک از معافیت های اشاره شده در متن ماده مذکور می گردد:
الف)	معافیت ده درصد مالیات بر درآمد شرکت های پذیرفته شده در بورس های داخلی و پنج درصد بازار خارج از بورس داخلی
ب)	معافیت ده درصد مالیات بر درآمد شرکت های پذیرفته شده در بورس های خارجی و پنج درصد بازار خارج از بورس خارجی
ج)	معافیت ده درصد مالیات حاصل از فروش کالا که در بورس های کالایی پذیرفته شده است
د)	تمام موارد
۲۷-	مقررات هزینه های قابل قبول مالیاتی موضوع فصل دوم باب چهارم ق.م.م شامل کدام یک از اشخاص ذیل می باشد؟
الف)	اشخاص حقوقی و شرکت های موضوع قانون تجارت
ب)	کلیه مؤدیان مالیات بر درآمد که مکلف به نگهداری دفاتر قانونی می باشند

ج)	مؤدیان موضوع گروه اول آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ ق.م.م و اشخاص حقوقی
د)	کلیه اشخاص حقوقی و همچنین صاحبان مشاغل موضوع ماده ۹۵ ق.م.م
۲۸-	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)	وجه 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 موسسه به شرکت های واسپاری (لیزینگ) دارای مجوز از بانک مرکزی تخصیص یافته است .
۲۹-	وجه افتراق نرخ صفر و معافیت در قانون مالیات بر ارزش افزوده:
الف)	در نرخ صفر، اعتبار مالیاتی قابل پذیرش بوده درحالی که در معافیت، اعتبار مالیاتی جزء هزینه های قابل قبول مالیاتی است.
ب)	در معافیت، اعتبار مالیاتی قابل پذیرش بوده درحالی که در نرخ صفر، اعتبار مالیاتی جزء هزینه های قابل قبول مالیاتی است.
ج)	ارتباطی به اعتبار مالیات ندارد.
د)	حسب مورد هریک از موارد «الف» و «ب» امکان پذیر است.
۳۰-	کدام یک از موارد زیر در خصوص مقررات مالیات بر ارزش افزوده صحیح است؟
الف)	صادرات کالا و خدمت به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی، مشمول مالیات نبوده و مالیات های پرداخت شده با رعایت مقررات مسترد می گردد .
ب)	صادرات کالا و خدمت به مناطق آزاد تجاری- صنعتی از طریق مبادی خروجی رسمی، مشمول مالیات نبوده و مالیات های پرداخت شده با رعایت مقررات مسترد می گردد.
ج)	صادرات کالا و خدمت به مناطق ویژه اقتصادی از طریق مبادی خروجی رسمی، مشمول مالیات نبوده و مالیات های پرداخت شده با رعایت مقررات مسترد می گردد.
د)	همه موارد
۳۱-	در کدام یک از موارد زیر مالیات و عوارض ارزش افزوده قابل استرداد می باشد؟
الف)	مبلغ مالیات و عوارض پرداختی خرید بیشتر از مالیات و عوارض دریافتی فروش باشد.
ب)	صدور کالا و خدمات به خارج از کشور در مواردی که کالا و خدمات از مؤدیان مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده خریداری شده است.
ج)	کالای همراه مسافر اتباع خارجی که از تاریخ خرید آن ها از مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده بیشتر از ۲ ماه نگذشته باشد.
د)	همه موارد
۳۲-	هزینه احداث، توسعه، تکمیل و تجهیز فضاهای آموزشی و پرورشی، خوابگاه های شبانه روزی، کتابخانه ها، سالن های 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

	هزینه‌های قابل قبول مالیاتی تلقی می‌گردد.
ج)	با تأیید وزارت آموزش و پرورش، در مورد اشخاص حقیقی یا حقوقی از درآمد مشمول مالیات کسر می‌گردد.
د)	با تأیید سازمان توسعه، نوسازی و تجهیز مدارس کشور در مورد کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی غیردولتی به‌عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی محسوب می‌شود.
۳۳-	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
۳۴-	مابه‌التفاوت حاصل از فروش اموال و دارایی‌های مازاد بانک‌های دولتی نسبت به مبلغ قیمت دفتری و هزینه های فروش پس از کسر سهم سود قطعی سپرده‌گذاران، در اجرای تبصره ۱ ماده ۱۶ قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور
الف)	از پنجاه درصد مالیات متعلق معاف می‌باشد.
ب)	به‌عنوان سود تلقی و مشمول مالیات بر درآمد می‌باشد.
ج)	از پرداخت مالیات معاف می‌باشد.
د)	در صورت واریز به حساب خزانه و تخصیص بابت افزایش سرمایه همان بانک، از پرداخت مالیات معاف می‌باشد.
۳۵-	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.
۳۶-	اعتراض به آرای صادره از هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ ق.م.م در کدام مرجع قابل طرح می‌باشد؟
الف)	چنانچه رأی هیأت 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 هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر موضوع ماده ۲۴۷ قانون موردنظر می‌باشد.
ب)	چنانچه رأی هیأت 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 می‌توان ظرف مهلت مقرر به شورای عالی مالیاتی شکایت نمود.
ج)	چنانچه رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی مربوط به رسیدگی به شکایات اجرائی طبق تبصره ۲ ماده ۲۱۶ ق.م.م باشد، پرونده امر قابل رسیدگی مجدد در هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر موضوع ماده ۲۴۷ قانون موردنظر می‌باشد.
د)	آرای صادره از هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ ق.م.م قطعی و لازم‌الاجرا بوده و قابل شکایت در هیچ مرجع درون‌سازمانی نمی‌باشد.
۳۷-	چنانچه هیأت حل اختلاف مالیاتی بر اساس تبصره ۱ ماده ۲۱۶ ق.م.م شکایت را وارد تشخیص داده و رأی بر بطلان اجرائیه و اصدار رأی نماید، رسیدگی به اعتراض مؤدی نسبت به این رأی در حیطه اختیارات کدام مرجع می‌باشد؟

الف)	در صورتی که موضوع اختلاف قبلاً مورد رسیدگی و صدور رأی هیأت حل اختلاف بدوی قرار گرفته و بی آنکه مانعی برای احاله به هیأت تجدیدنظر در میان باشد، اقدامات اجرائی را درباره آن معمول داشته‌اند، این هیأت نقش هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر را ایفاء خواهد نمود و مؤدی یا رئیس امور مالیاتی مربوط می‌توانند از رأی آن مرجع، برابر مفاد ماده ۲۵۱ به شورای عالی مالیاتی شکایت کنند.
ب)	چنانچه بدون دلیل قانونی به‌طور کلی قبلاً از ارسال پرونده به هیأت حل اختلاف بدوی خودداری شده و به‌این ترتیب پیش از رفع اختلاف عملیات اجرائی شروع گردیده باشد، در این صورت هیأت موضوع ماده ۲۱۶ فوق‌الاشعار در رسیدگی جایگزین هیأت بدوی بوده، بالطبع رأی صادره از سوی آن با رعایت مقررات مذکور در ماده ۲۴۷ قابل طرح و رسیدگی در هیأت تجدیدنظر هم خواهد بود.
ج)	اگر بنا به تشخیص و رأی هیأت مورد بحث، ادعای مؤدی دایر بر انجام عملیات اجرائی قبل از قطعیت مردود شناخته شود، چنین رأیی غیر قابل تجدیدنظر است اما ظرف مهلت مقرر قابل شکایت به شورای عالی مالیاتی می‌باشد.
د)	هر سه گزینه صحیح می‌باشد.
۳۸-	هنگام اموال منقول در اجرای آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۸ ق.م.م به قیمت ارزیابی شده، خریدار نداشتن باشد:
الف)	اداره امور مالیاتی باید با رعایت مدت مذکور در ماده ۳۳ این آیین‌نامه، آگهی فروش را بدون درج قیمت پایه تجدید نماید.
ب)	برای بار دوم آگهی منتشر و در آن قید می‌نماید اموال توقیفی به هر قیمتی خریدار داشته باشد از طریق حراج به‌دفعات فروخته خواهد شد.
ج)	در اجرای ماده ۲۱۵ ق.م.م به تملک سازمان امور مالیاتی در خواهد آمد.
د)	اداره امور مالیاتی باید با رعایت مدت مذکور در ماده ۳۳ این آیین‌نامه، آگهی فروش را با قیمت پایه تجدید نماید.
۳۹-	در کدام یک از موارد زیر عملیات اجرایی متوقف می‌گردد؟ ۱- شکایت از اقدامات اجرایی در دیوان عدالت اداری ۲- سپردن تضمین بانکی و یا وثیقه ملکی معادل میزان بدهی ۳- معرفی ضامن معتبر که اعتبار ضامن مورد قبول اداره امور مالیاتی باشد ۴- بر اساس رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ قانون مالیات‌های مستقیم بدون اخذ تأمین ۵- نقض رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی توسط شورای عالی مالیاتی
الف)	۱- ۲- ۳
ب)	۱- ۲- ۳- ۴
ج)	۲- ۳- ۴- ۵
د)	همه موارد
۴۰-	درآمد مشمول مالیات شرکت تهران بر اساس برگ تشخیص مالیات، رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی، تجدیدنظر و شورای عالی مالیاتی به ترتیب ۲۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال، ۳۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال، ۲۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال، ۲۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال و ۲۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال می‌باشد در صورتی که درآمد مشمول مالیات ابرازی مؤدی ۱۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال باشد مبلغ هزینه رسیدگی در مراجع دادرسی مالیاتی عبارت است از:
الف)	۱۰۰۰۰۰۰ ریال
ب)	۲۰۰۰۰۰۰ ریال
ج)	۲۵۰۰۰۰۰ ریال

د)	۵۰۰۰۰۰۰ ریال
سایر قوانین و مقررات مالیاتی مرتبط سطح ۳ (سر ممیز - رئیس گروه حسابرسی مالیاتی) از سؤال ۴۱ تا ۴۵	
۴۱-	وجوه هزینه‌هایی که به منظور احداث، تکمیل و تجهیز فضاها، اماکن و توسعه ورزش همگانی و یا به‌عنوان کمک به وزارت ورزش و جوانان پرداخت می‌شود (سال ۱۳۹۶)
الف)	در مورد اشخاص حقیقی یا حقوقی با تأیید وزارت ورزش و جوانان به‌عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی تلقی می‌گردد.
ب)	در مورد اشخاص حقیقی یا حقوقی با تأیید وزارت ورزش و جوانان از درآمد مشمول مالیات کسر می‌گردد.
ج)	با تأیید وزارت ورزش و جوانان در مورد اشخاص حقیقی از درآمد مشمول مالیات کسر و در مورد اشخاص حقوقی به‌عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی تلقی می‌گردد.
د)	با تأیید وزارت ورزش و جوانان صرفاً در مورد اشخاص حقوقی به‌عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی تلقی می‌گردد.
۴۲-	آیا هزینه تلفات شبکه‌های انتقال و توزیع نیروی برق جزء هزینه‌های قابل قبول می‌باشد؟ (سال ۱۳۹۶)
الف)	جزء هزینه‌های قابل قبول می‌باشد.
ب)	به دلیل عدم پیش‌بینی در ماده ۱۴۸ ق.م.م جزء هزینه‌های قابل قبول نمی‌باشد.
ج)	در صورتی که در بوجه سالانه شرکت‌های مربوط درج و به تصویب مجامع عمومی آن‌ها رسیده باشد جزء هزینه‌های قابل قبول است.
د)	در صورت وجود شرط مندرج در بند «ج» مشروط به ارائه اسناد و مدارک مبنی بر تحقق تلفات مذکور حداکثر به میزان ۱۱٪ به‌عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی سال مربوط می‌باشد.
۴۳-	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 عمل نکنند :
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.
۴۴-	واحدهای پژوهشی و فناوری مستقر در پارک‌های علم و فناوری از تاریخ و به مدت
می‌توانند از معافیت مالیات بر درآمد بهره‌مند شوند :	
الف)	از تاریخ صدور مجوز توسط پارک و به مدت پانزده سال
ب)	از تاریخ صدور مجوز توسط 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 فناوری تابع مقررات قانون مالیات‌های مستقیم می‌باشند
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 سرمایه‌گذاری خارجی ایران
ج)	سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات
د)	هیچ کدام
مجموعه سؤالات تخصصی منبع اشخاص حقوقی سطح ۳ (سر ممیز - رئیس گروه حسابرسی مالیاتی) از سؤال ۴۶ تا ۵۵	
۴۶-	کدام یک از موارد ذیل در خصوص تجدید ارزیابی دارایی‌های اشخاص حقوقی در سال ۹۵ صحیح نمی‌باشد:
الف)	افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌های اشخاص حقوقی با رعایت استانداردهای حسابداری مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نمی‌باشد.
ب)	مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق صاحبان سرمایه به استثنا مواردی که نحوه عمل حسابداری آن به موجب قانون مشخص شده است در زمان برکناری و واگذاری دارائی ذی‌ربط یا به‌موازات استفاده از آن توسط واحد تجاری باید مستقیماً به حساب سود (زیان) انباشته منظور شود.
ج)	همه بنگاه‌های اقتصادی برای استفاده از معافیت موضوع این آیین‌نامه باید تأییدیه سازمان حسابرسی یا یکی از مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی و یا حسابدار رسمی را اخذ و حداکثر تا سه ماه پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه به اداره امور مالیاتی ذی‌ربط ارائه نمایند.
د)	هزینه استهلاک دارائی‌های تجدید ارزیابی شده به نسبت افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی به‌عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی‌گردد.
۴۷-	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 ثبت‌نام در نظام مالیاتی مکلف‌اند 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 به‌صورت ارزی صورت پذیرفته باشد نیازی به ارسال فهرست معاملات به تفکیک نبوده و می‌توانند این گونه معاملات را به‌صورت مجموع اعلام نمایند.
۴۸-	در صورتی که مدیران تصفیه در موعد مقرر نسبت به تسلیم اظهارنامه دوره انحلال اقدام ننموده باشند، مهلت رسیدگی و تعیین مالیات و صدور برگ تشخیص دوره انحلال مالیات کدام است؟
الف)	حداکثر پنج سال از تاریخ ثبت انحلال در اداره ثبت شرکت‌ها، مالیات متعلق را به‌موجب برگ تشخیص تعیین و ابلاغ نماید.
ب)	حداکثر پنج سال از تاریخ درج آگهی انحلال در روزنامه رسمی کشور، مالیات متعلق را به‌موجب برگ تشخیص تعیین و مطالبه نماید.
ج)	حداکثر پنج سال از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی دوره انحلال، مالیات متعلق را به‌موجب برگ تشخیص تعیین و ابلاغ نماید.
د)	حداکثر پنج سال از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی دوره انحلال مالیات متعلق را به‌موجب برگ تشخیص تعیین و حداکثر ظرف سه ماه پس از انقضای پنج سال مذکور به مؤدی ابلاغ نماید.

۴۹-	شرکت الف در سال ۱۳۹۴ به موجب پروانه سبز گمرکی ۲۰۰۰ دلار صادرات انجام داده لکن به موجب اسناد و مدارک مثبت اثبات نموده که میزان صادرات ۲۲۰۰ دلار بوده، در صورتی که ارزش دلار در زمان انجام صادرات به ترتیب بر اساس نرخ مبادله‌ای و نرخ توافقی (آزاد) مبلغ ۲۴۵۰۰ و ۳۲۰۰۰ بوده و شرکت در خرید و فروش ارز مربوطه محدودیتی نداشته باشد، با فرض رعایت کلیه شرایط میزان معافیت صادراتی قابل اعمال چه میزان است؟
الف)	۴۹,۰۰۰,۰۰۰
ب)	۶۴,۰۰۰,۰۰۰
ج)	۵۳,۹۰۰,۰۰۰
د)	۷۰,۴۰۰,۰۰۰
۵۰-	کدام یک از موارد ذیل قابل ارجاع به هیأت موضوع بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.م. مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ می باشد؟
الف)	چنانچه سود تسعیر ارز با توجه به نوع ارز یا نرخ‌های اعلام شده توسط مراجع مربوط کمتر از واقع ثبت شده باشد.
ب)	عدم شناسایی زیان تسعیر ارز
ج)	عدم تطبیق مندرجات دفاتر قانونی با اطلاعات موجود در سیستم‌های ماشینی (مکانیزه - الکترونیکی)
د)	همه موارد
۵۱-	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 دارایی‌ها پیش‌بینی نشده است و مراتب نرخ یا مدت توسط هیأت حل اختلاف مالیاتی تعیین خواهد شد.
ب)	در مورد قراردادهای ساخت، بهره‌برداری و واگذاری (B.O.T) دارایی‌های استهلاك پذیر (که تحت عنوان هزینه‌های پروژه یا دارایی‌های سرمایه‌ای ثبت می‌گردد)، به نسبت درآمد هر سال و یا به نسبت سنوات دوره بهره‌برداری قابل استهلاك خواهد بود.
ج)	در مورد قراردادهای بیع متقابل (Buy Back) دارایی‌های استهلاك پذیر (که تحت عنوان هزینه‌های پروژه یا دارایی‌های سرمایه‌ای ثبت می‌گردد)، به نسبت درآمد هر سال و یا به نسبت سنوات دوره بهره‌برداری قابل استهلاك خواهد بود.
د)	استهلاك اجاره سرمایه‌ای دارایی‌های ثابت استهلاك پذیر با رعایت استانداردهای حسابداری و مطابق ضوابط و جداول محاسبه می‌گردد.
۵۲-	بر اساس رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری، مأخذ محاسبه مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی که منحل می‌گردند عبارت است از :
الف)	ارزش دارایی شخص حقوقی منهای بدهی‌ها و سرمایه پرداخت شده و اندوخته‌ها و سودهای مشمول مالیاتی که مالیات آن قبلاً پرداخت گردیده است .
ب)	ارزش دارایی شخص حقوقی منهای بدهی‌ها و سرمایه اعم از پرداخت شده و تعهدی و اندوخته‌ها و سودهای مشمول مالیات
ج)	ارزش دارایی شخص حقوقی منهای بدهی‌ها و سرمایه پرداخت شده و اندوخته‌ها و سودهایی که مالیات آن قبلاً پرداخت شده است و یا مشمول مالیات نبوده است .
د)	ارزش دارایی شخص حقوقی منهای سرمایه و اندوخته‌ها و تمامی سودهای انباشته سنوات قبل و همچنین زیان‌های مورد قبول اداره امور مالیاتی بر اساس رسیدگی‌های انجام شده
۵۳-	در صورتی که 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، هیأت سه نفری حسابرسان بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.م. احراز نمایند که ایرادات مزبور به اعتبار دفاتر خللی وارد نمی‌نماید.....

الف)	می تواند نظر خود را مبنی بر قبولی دفاتر و اسناد و مدارک اعلام نمایند.
ب)	می تواند نظر خود را مبنی بر عدم اظهار نظر اعلام نمایند.
ج)	مكلف است نظر خود را مبنی بر قبولی دفاتر و اسناد و مدارک اعلام نمایند.
د)	مكلف است نظر خود را مبنی بر غیر قابل قبول بودن یا مردود بودن دفاتر و اسناد و مدارک اعلام نمایند
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 شد.
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)	از معافیت برخوردار نمی باشند.
۵۵-	سود ابرازی یک شرکت تعاونی متعارف در اظهارنامه عملکرد سال ۱۳۹۰ با در نظر گرفتن ۱۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال سود حاصل از تسعیر ارز و ۱٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال سود سپرده بانکی معادل ۲۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال است در صورتی که مبلغ ۲۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال از هزینه های شرکت به لحاظ عدم پیش بینی در مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ ق.م.م برگشت داده شود مطلوب است محاسبه مالیات به ریال ؟
الف)	۸٫۵۶۲٫۵۰۰
ب)	۹٫۷۵۰٫۰۰۰
ج)	۷٫۳۱۲٫۵۰۰
د)	۷٫۵۰۰٫۰۰۰
مجموعه سؤالات تخصصی منبع مشاغل و حقوق سطح ۳ (سر ممیز - رییس گروه حسابرسی مالیاتی) از سؤال ۵۶ تا ۶۵	
۵۶-	مالیات بر درآمد ورزشکاران و مربیان امور ورزشی حرفه ای و غیر حرفه ای بر اساس کدام یک از منابع مالیات بر درآمد محاسبه می گردد؟
الف)	درآمد ورزشکاران و مربیان حرفه ای مشمول مالیات بر درآمد حقوق، درآمد ورزشکاران و مربیان غیر حرفه ای مشمول مالیات بر درآمد مشاغل می باشد.
ب)	درآمد ورزشکاران و مربیان حرفه ای مشمول مالیات بر درآمد مشاغل، درآمد ورزشکاران و مربیان غیر حرفه ای مشمول مالیات بر درآمد حقوق می باشد.
ج)	درآمد ورزشکاران و مربیان حرفه ای و غیر حرفه ای مشمول مالیات بر درآمد حقوق می باشد.
د)	درآمد ورزشکاران و مربیان حرفه ای و غیر حرفه ای مشمول مالیات بر درآمد مشاغل می باشد.
۵۷-	چنانچه پرداخت کننده حقوق نسبت به تسلیم فهرست حقوق بگیران در مهلت مقرر اقدام ننموده باشد، مهلت مطالبه جریمه موضوع ماده ۱۹۷ ق.م.م چه مدتی است :
الف)	تا زمان قطعیت مالیات جریمه مطالبه نمی شود.
ب)	با رعایت مهلت مقرر در ماده ۱۵۷ ق.م.م اصل مالیات مطالبه و جرائم پس از قطعیت مالیات تعیین تکلیف می شود.
ج)	با رعایت مهلت مقرر در ماده ۱۵۷ ق.م.م جرائم بایستی مطالبه گردد در غیر این صورت مشمول مرور زمان می گردد.
د)	در صورتی که مؤدی اظهارنامه مالیات بر درآمد خود را در موعد مقرر ارائه نموده باشد ظرف مدت یک سال از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه، مالیات بر درآمد مالیات و جرائم حقوق نیز بایستی مطالبه شود.

<p>۵۸- آقای زارع به عنوان عامل و آقای فتحی به عنوان صاحب سرمایه در سال ۹۴ قرارداد مضاربه منعقد می نمایند که سود حاصل به نسبت ۶۰ درصد صاحب سرمایه و ۴۰ درصد عامل تقسیم می گردد. سود ویژه عملکرد سال ۹۴ مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال بالغ گردیده است. کدام گزینه در ارتباط با مالیات صاحب سرمایه صحیح است؟</p>	
<p>الف) عامل مکلف به کسر مبلغ ۹۰۰۰۰۰۰ ریال مالیات از سود سهم صاحب سرمایه و پرداخت آن تا تاریخ ۹۵/۳/۳۱ به حساب سازمان امور مالیاتی بوده است.</p>	
<p>ب) عامل مکلف به کسر مبلغ ۶۰۰۰۰۰۰ ریال مالیات از سود سهم صاحب سرمایه و پرداخت آن به حساب سازمان امور مالیاتی بوده است.</p>	
<p>ج) عامل مکلف به کسر مبلغ ۹۰۰۰۰۰۰ ریال مالیات از سود سهم صاحب سرمایه و پرداخت آن تا تاریخ ۹۵/۴/۳۱ به حساب سازمان امور مالیاتی بوده است.</p>	
<p>د) عامل تکلیفی به کسر و پرداخت مالیات صاحب سرمایه ندارد.</p>	
<p>۵۹- 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 آن ها منتقل شده باشد و مبلغ معافیت ماده ۸۴ ق.م.م ۱۲۰۰۰۰ ریال باشد، معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م هر یک از شرکا به ترتیب کدام است؟</p>	
<p>الف) سهم معافیت هر کدام از شرکا چهل میلیون ریال می باشد.</p>	
<p>ب) ۸۰۰۰۰۰۰ ریال، ۸۰۰۰۰۰۰ ریال، ۲۶۶۶۶۶۶۶۶۷ ریال، ۲۶۶۶۶۶۶۶۶۷ ریال، ۲۶۶۶۶۶۶۶۶۷ ریال، ۲۶۶۶۶۶۶۶۶۷ ریال، صفر ریال</p>	
<p>ج) ۴۸۰۰۰۰۰۰ ریال، ۴۸۰۰۰۰۰۰ ریال، ۴۸۰۰۰۰۰۰ ریال، ۴۸۰۰۰۰۰۰ ریال، ۴۸۰۰۰۰۰۰ ریال، ۴۸۰۰۰۰۰۰ ریال، صفر ریال</p>	
<p>د) سهم معافیت هر کدام از شرکا ۱۲۰۰۰۰۰ ریال می باشد.</p>	
<p>۶۰- با توجه به اطلاعات ذیل درآمد مشمول مالیات برای عملکرد سال ۱۳۹۵ مؤسسه نگهداری معلولان ذهنی و حرکتی که دارای پروانه فعالیت از مراجع ذی ربط است را تعیین نمایید. درآمد ناشی از نگهداری معلولان ذهنی و حرکتی ۳۰۰۰۰۰۰ ریال درآمد ناشی از فیزیوتراپی برای عموم مردم ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال درآمد ناشی از نگهداری و توان بخشی بیماران سالمند ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال درآمد ناشی از فروش لوازم و تجهیزات پزشکی به بیماران ۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال</p>	
<p>الف) ۲۵۰۰۰۰۰۰ ریال</p>	
<p>ب) ۱۵۰۰۰۰۰۰ ریال</p>	
<p>ج) ۵۵۰۰۰۰۰۰ ریال</p>	
<p>د) معاف</p>	
<p>۶۱- آقای عباسی در عملکرد سال ۱۳۹۵ صاحب بازرگانی پوشاک آراین می باشد، در صورتی که وی در این سال در اظهارنامه مالیاتی خود مبالغ زیر را ابراز نموده باشد. مطلوب است محاسبه مالیات نامبرده: (معافیت ۱۵۶۰۰۰۰۰ ریال) فروش کالا ۱۵۰۰۰۰۰۰ ریال بهای تمام شده کالای فروش رفته ۹۰۰۰۰۰۰ ریال هزینه حقوق و دستمزد پرداختی به کارکنان ۵۰۰۰۰۰۰ ریال هزینه ترمیم کالای ۲۰۰۰۰۰۰ ریال</p>	

الف)	۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال
ب)	۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال
ج)	۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال
د)	۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال
۶۲-	خانم عباسی وکیل پایه یک دادگستری می باشد، درآمد وی در سال ۱۳۹۵ مبلغ ۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال و درآمد مشمول مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۳ به مبلغ ۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال می باشد. این مؤدی برای عملکرد سال مذکور مکلف به تسلیم چه نوع اظهارنامه مالیاتی می باشد؟
الف)	اظهارنامه مالیاتی گروه اول
ب)	اظهارنامه مالیاتی گروه دوم
ج)	اظهارنامه مالیاتی گروه سوم
د)	اظهارنامه بند ب
۶۳-	در صورتی که شرکت «الف» مالیات حقوق آبان ماه سال ۱۳۹۵ خود را در تاریخ ۱۳۹۵/۰۸/۳۰ در دفاتر ثبت و در تاریخ ۱۳۹۵/۰۹/۰۶ پرداخت نموده باشد لیکن از تسلیم لیست حقوق و پرداخت مالیات حقوق خودداری نموده باشد مهلت مطالبه مالیات حقوق و جرائم متعلقه می باشد.
الف)	۱۴۰۰/۰۹/۳۰
ب)	۱۴۰۰/۱۰/۳۰
ج)	چنانچه شرکت اظهارنامه تسلیم نموده باشد ۱۳۹۷/۰۴/۳۱ و چنانچه از تسلیم اظهارنامه خودداری نموده باشد ۱۴۰۱/۰۴/۳۱ می باشد.
د)	۱۴۰۱/۰۴/۳۱
۶۴-	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.
۶۵-	آقای امیدی صاحب شغل گروه سوم آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم که اظهارنامه مالیاتی خود را در موعد مقرر تسلیم واحد مالیاتی نموده و بدون اینکه هیچ گونه اسناد و مدارکی ارائه نماید، صرفاً دفاتر قانونی خود که تحریر شده است برای عملکرد سال ۱۳۹۵ به واحد مالیاتی تسلیم نموده است. بهترین تصمیم کدام است:
الف)	ارسال پرونده به هیأت موضوع بند ۳ ماده ۹۷ قانون مالیات های مستقیم
ب)	تعیین درآمد مشمول مالیات از طریق علی الراس
ج)	در صورت امکان تعیین درآمد مشمول مالیات واقعی، تشخیص آن از طریق رسیدگی به اسناد و مدارک به دست آمده یا ابرازی و در صورت عدم امکان تعیین درآمد مشمول مالیات از طریق علی الراس
د)	در صورت رد دفاتر ارسال پرونده به هیأت موضوع بند ۳ ماده ۹۷ قانون مالیات های مستقیم و یا در صورت امکان تعیین درآمد مشمول مالیات واقعی از طریق رسیدگی به اسناد و مدارک ابرازی و در صورت عدم امکان تعیین درآمد مشمول مالیات از طریق علی الراس

مجموعه سؤالات تخصصی منبع املاک سطح ۳ (سر ممیز - رئیس گروه حسابرسی مالیاتی) از سؤال ۶۶ تا ۷۵	
۶۶-	کدام گزینه در خصوص مالیات علی الحساب پرداختی موضوع ماده ۷۷ ق.م.م. صحت است؟
(الف)	مالیات علی الحساب پرداختی در زمان انتقال قطعی تلقی می گردد .
(ب)	در صورتی که مالیات تعیین شده بر اساس مقررات فصول چهارم و پنجم باب سوم ق.م.م. از مالیات علی الحساب کمتر باشد مابه التفاوت قابل استرداد نمی باشد .
(ج)	مالیات علی الحساب پرداختی ساخت و فروش املاک پس از قطعی شدن مالیات به حساب پرداختی مؤدی منظور و مابه التفاوت با رعایت مقررات حسب مورد مطالبه و یا استرداد می شود.
(د)	صرفاً در مواردی که عملیات ساخت و فروش منجر به زیان گردد و زیان بر اساس دفاتر قانونی محرز گردد مالیات علی الحساب قابل استرداد است.
۶۷-	بر اساس صورت جلسه شماره ۱۰- ۲۰۱ مورخه ۹۶/۴/۱۰ شورای عالی مالیاتی موضوع بخشنامه شماره ۲۳۰/۹۶/۵۳ مورخ ۹۶/۴/۱۷ شرط تسلیم اظهارنامه مالیاتی برای اعطای کدام یک از معافیت های مالیاتی ذیل برقرار نمی باشد؟
(الف)	معافیت موضوع ماده ۵۷ ق.م.م.
(ب)	معافیت موضوع تبصره ۱۱ ماده ۵۳ ق.م.م.
(ج)	در صورت عدم تسلیم اظهارنامه هیچ گونه معافیتی به صاحبان املاک اجاری تعلق نمی گیرد .
(د)	گزینه های الف و ب صحیح است.
۶۸-	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. نمی باشد؟
(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
۶۹-	شرکت پدیده، ملک اداری خود را در سال ۱۳۹۵ به آقای حبیبی به مبلغ مال الاجاره سالیانه ۶۰۰۰۰۰۰۰ ریال اجاره داده و آقای حبیبی نیز ملک مذکور را به شرکت طریقت به مبلغ ۹۰۰۰۰۰۰۰ ریال اجاره داده است در صورتی که ارزش اجاره ملک طبق دفترچه ارزش اجاری سالیانه ۸۰۰۰۰۰۰۰ ریال باشد مطلوب است محاسبه مالیات قابل مطالبه از شرکت پدیده؟
(الف)	۱۶۸۷۵۰۰۰ ریال
(ب)	۷۵۰۰۰۰۰ ریال
(ج)	۵۶۲۵۰۰۰ ریال
(د)	۱۵۰۰۰۰۰ ریال
۷۰-	در مورد نقل و انتقال ساختمان های نیمه تمام، مبلغ فروش هر مرحله :(اصلاحی ۹۴/۴/۳۱)
(الف)	به عنوان بهای تمام شده خریدار مرحله قبلی محسوب و از درآمد ناشی از ساخت و فروش املاک مذکور کسر می شود .
(ب)	به عنوان بهای تمام شده خریدار مرحله قبلی محسوب و به درآمد ناشی از ساخت و فروش املاک مذکور اضافه می شود .

ج)	به عنوان بهای تمام شده خریدار مرحله بعدی محسوب و به درآمد ناشی از ساخت و فروش املاک مذکور اضافه می شود.
د)	به عنوان بهای تمام شده خریدار مرحله بعدی محسوب و از درآمد ناشی از ساخت و فروش املاک مذکور کسر می شود.
۷۱-	آقای «الف» یک واحد آپارتمان اداری به مساحت ۲۰۰ مترمربع واقع در تهران را از تاریخ ۹۵/۱/۱ به مدت یک سال در قبال اجاره ماهیانه ۲۰۰۰۰۰۰ ریال به آقای «ب» به اجاره واگذار نموده و خود محل دیگری را جهت سکونت خود با اجاره ماهیانه ۱۰۰۰۰۰۰ ریال اجاره نموده است. در صورتی که ارزش اجاره‌ی ماهیانه هر مترمربع آپارتمان اداری ۲۰۰۰۰۰ ریال باشد مطلوب است محاسبه مالیات اجاره سال ۱۳۹۵ آقای «الف»:
الف)	۴۰۵۰۰۰۰۰ ریال
ب)	۱۳۵۰۰۰۰۰ ریال
ج)	۲۷۰۰۰۰۰۰ ریال
د)	۴۵۰۰۰۰۰۰ ریال
۷۲-	آقای «الف» یک واحد آپارتمان مسکونی خود واقع در تهران به مساحت ۳۰۰ مترمربع را از تاریخ ۹۵/۱/۱ به مدت یک سال به موجب سند رسمی در قبال اجاره ماهیانه ۴۰۰۰۰۰۰ ریال به آقای «ب» به اجاره واگذار نموده است. در صورتی که ارزش اجاره ماهیانه هر مترمربع ۲۰۰۰۰۰ ریال باشد و آقای «الف» به جز درآمد اجاره ملک مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال درآمد کشاورزی، ۲۵۰۰۰۰۰۰ ریال حقوق بازنشستگی و ۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال سود سپرده بانکی داشته و اظهارنامه موضوع ماده ۵۷ ق.م.م را به اداره امور مالیاتی مربوطه تسلیم نموده است، مطلوب است محاسبه میزان معافیت ماده ۵۷ ق.م.م (مبلغ معافیت ماده ۸۴ ق.م.م در سال ۹۵ مبلغ ۱۵۶۰۰۰۰۰۰ ریال)
الف)	۱۵۶۰۰۰۰۰۰ ریال
ب)	۸۸۵۰۰۰۰۰ ریال
ج)	۱۳۱۰۰۰۰۰۰ ریال
د)	مشمول معافیت نمی شود.
۷۳-	کدام جمله در مورد محاسبه درآمد مشمول مالیات اجاره املاک صحیح تر می باشد.
الف)	درآمد مشمول مالیات اجاره املاک بر اساس سند رسمی تعیین می شود.
ب)	درآمد مشمول مالیات اجاره املاک اشخاص حقوقی از طریق رسیدگی به دفاتر تعیین می شود.
ج)	درآمد مشمول مالیات اجاره خانه‌های سازمانی متعلق به اشخاص حقوقی از طریق رسیدگی به دفاتر تعیین می شود.
د)	درآمد مشمول مالیات اجاره املاک بر اساس ارزش اجاره املاک تعیین می شود.
۷۴-	در چه موردی بهای مندرج در سند ملک مأخذ محاسبه مالیات نقل و انتقال می باشد؟
الف)	در صورتی که انتقال گیرنده دولت یا شهرداری‌ها و مؤسسات وابسته به آن‌ها باشد.
ب)	املاکی که در اجرای ماده «۳۴» اصلاحی قانون ثبت اسناد و املاک به دولت تملیک می گردد.
ج)	نقل و انتقال قطعی املاک در اجرای قوانین و مقررات اصلاحات ارضی به عمل آمده.
د)	در مواردی که ملک به وسیله اجرای ثبت و سایر ادارات دولتی به قائم مقامی مالک انتقال داده می شود و بهای مندرج در سند کمتر از ارزش معاملاتی باشد.
۷۵-	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 ۵۷ می گردد
ب)	صرفاً مشمول مالیات ماده ۷۷ می گردد.
ج)	هم مشمول مالیات ماده ۵۹ و هم مشمول مالیات ماده ۷۷ می گردد.
د)	به طور کلی مشمول مالیات نمی گردد.
مجموعه سؤالات تخصصی منبع ارث، حق تمبر و اتفاقی سطح ۳ (سر ممیز - رئیس گروه حسابرسی مالیاتی) از سؤال ۲۶ تا ۸۵	
۷۶-	در صورتی که ارزش روز ماترک متوفی بیشتر از دیون محقق متوفی ، واجبات مالی و عبادی و هزینه های کفن و دفن باشد، در این صورت کسورات مزبور به ترتیب از ارزش روز کدام دسته از اموال و دارایی ها کسر می شود؟ (اصلاحیه ۱۳۹۴/۴/۳۱)
الف)	سپرده های بانکی ، سهام و سهم الشرکه ، حق الامتیاز ، حق واگذاری محل ، اموال دارایی های متوفای ایرانی در خارج
ب)	اوراق مشارکت ، حق تقدم سهام ، حقوق مالی ، املاک ، وسایل نقلیه موتوری .
ج)	سپرده های بانکی ، حق تقدم سهام ، املاک ، اموال و دارایی های متوفای ایرانی در خارج ، حق الامتیاز .
د)	اوراق مشارکت ، سهام و سهم الشرکه ، حقوق مالی ، وسایل نقلیه موتوری ، حق واگذاری محل .
۷۷-	درآمد مشمول مالیات و مالیات اشخاص حقوقی ناشی از درآمدهای اتفاقی به چه صورت و به چه نرخ محاسبه می گردد ؟
الف)	صد درصد درآمد حاصله و با نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م .
ب)	از طریق رسیدگی به دفاتر و به نرخ موضوع ماده ۱۰۵ ق.م.م .
ج)	از طریق علی الراس و با اعمال ضریب مالیاتی موضوع ماده ۱۵۳ ق.م.م . و به نرخ ماده ۱۳۱
د)	از طریق رسیدگی به دفاتر و به نرخ موضوع ماده ۱۳۱ ق.م.م .
۷۸-	بر اساس صورت جلسه شماره ۲۰۱۰۴ مورخ ۱۳۹۲/۳/۲۸ شورای عالی مالیاتی که طی بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۰۱۰۰ ص ابلاغ گردیده است، کدام گزینه در مورد نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات کمک های شهرداری ها به سازمان ها و مؤسسات وابسته صحیح است ؟
الف)	درآمد مشمول مالیات حاصل از کمک های دریافتی مؤسسات و سازمان های مذکور عبارت است از صد در صد درآمد حاصله
ب)	مبلغ کمک های دریافتی پس از کسر هزینه های انجام شده منبای محاسبه درآمد مشمول مالیات می باشد
ج)	درآمد مشمول مالیات حاصل از کمک های دریافتی مؤسسات و سازمان های مذکور در موارد علی الراس از طریق اعمال ضریب موضوع ماده ۱۵۳ ق.م.م تعیین می گردد
د)	وفق مقررات فصل مالیات بر درآمد اتفاقی تعیین می گردد
۷۹-	کدام یک از موارد ذیل مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی است؟
الف)	کمک های بلاعوض دولت به شرکت های ورشکسته
ب)	معاملات محاباتی
ج)	جوایز اعطایی توسط شرکت مخابرات به مشترکین
د)	همه موارد
۸۰-	کدام یک از اموال زیر از مشمول مالیات بر ارث خارج می باشد؟
الف)	سهام متوفی در شرکت های سهامی

ب) سپرده‌های بانکی متوفی نزد بانک‌های داخلی	
ج) سود متعلق به اوراق مشارکت خریداری شده توسط متوفی	
د) وجوه حاصل از بیمه عمر و زندگی	
۸۱- نرخ مالیات ارث متعلق به سپرده‌های متوفی در مؤسسات اعتباری توسعه، کاسپین و ثامن برای وراثت طبقه دوم به ترتیب به چه میزان می‌باشد؟	
الف) ۳٪، ۳٪، ۳٪	
ب) ۳٪، ۱۰٪، ۱۰٪	
ج) ۶٪، ۶٪، ۶٪	
د) ۶٪، ۶٪، ۲۰٪	
۸۲- در مورد وقف، متولی و در مورد حبس و نذر، حبس و نذرکننده و در مورد وصیت، وصی مکلف اند حداکثر ظرف ، حسب مورد، اظهارنامه به اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار تسلیم و مالیات متعلق را حداکثر ظرف پرداخت کنند.	
الف) سه ماه از تاریخ وقوع عقد یا فوت موصی ، سه ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه	
ب) شش ماه از تاریخ وقوع عقد یا فوت موصی ، شش ماه از تاریخ وقوع عقد یا فوت موصی	
ج) سه ماه از تاریخ وقوع عقد یا فوت موصی ، سه ماه از تاریخ وقوع عقد یا فوت موصی	
د) شش ماه از تاریخ وقوع عقد یا فوت موصی ، شش ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه	
۸۳- سرمایه شرکت سهامی خاص «ب» در تاریخ ۱۳۹۲/۰۲/۰۱ از مبلغ ۳۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال به مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال کاهش یافته و مجدداً به موجب صورت جلسه مورخ ۱۳۹۵/۰۵/۱۴ از مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال به مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال افزایش یافته است و صورت جلسه مذکور در تاریخ ۱۳۹۵/۰۵/۲۸ در اداره ثبت شرکت‌ها به ثبت رسیده و مبلغ افزایش سرمایه در تاریخ ۱۳۹۵/۰۶/۱۵ از طرف سهامداران به حساب شرکت واریز و در حساب‌ها اعمال گردیده است مطلوب است محاسبه مالیات حق تمبر افزایش سرمایه شرکت و مهلت واریز آن به حساب‌های مالیاتی	
الف) ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال - تا دو ماه پس از تاریخ ۱۳۹۵/۰۵/۲۸	
ب) ۲۰۰۰۰۰۰ ریال - تا دو ماه پس از تاریخ ۱۳۹۵/۰۵/۲۸	
ج) ۱۰۰۰۰۰۰ ریال - تا دو ماه پس از تاریخ ۱۳۹۵/۱۶/۱۵	
د) ۲۰۰۰۰۰۰ ریال - تا دو ماه پس از تاریخ ۱۳۹۵/۰۵/۱۴	
۸۴- صلح با شرط فسخ و هبه با حق رجوع	
الف) از نظر مالیاتی قطعی تلقی و مشمول مالیات می‌باشد.	
ب) مشمول مالیات بوده ولی در صورت فسخ یا اقاله یا رجوع ظرف مدت شش ماه از تاریخ وقوع عقد، مالیات وصول شده قابل استرداد است.	
ج) مشمول مالیات بوده و در صورت فسخ یا اقاله یا رجوع، مالیات وصول شده قابل استرداد نمی‌باشد.	
د) مشمول مالیات بوده ولی در صورت فسخ یا اقاله یا رجوع ظرف مدت سه ماه از تاریخ وقوع عقد، مالیات وصول شده قابل استرداد است.	
۸۵- کدام یک از موارد زیر مشمول مالیات اتفاقی می‌باشد؟	
الف) کمک‌های نقدی و غیر نقدی بلاعوض وزارتخانه‌ها یا مؤسسات دولتی به اشخاص 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 سؤالات تخصصی منبع ارزش افزوده سطح ۳ (سر ممیز - رئیس گروه حسابرسی مالیاتی) از سؤال ۸۶ تا ۹۵																										
۸۶-	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)	اظهارنظر مستلزم بررسی اسناد و مدارک می‌باشد.																									
۸۷-	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 باید به حساب سود و زیان عملکرد سال تهاتر یا استرداد واحد تولیدی منظور شود.																									
ب)	صرفاً مبالغ استرداد شده باید 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 باید به حساب سود و زیان عملکرد سال تهاتر یا استرداد واحد تولیدی منظور شود.																									
د)	هیچ کدام																									
۸۸-	مؤدیانی که بر اساس مقررات صرفاً با تسلیم چک و بدون پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده نسبت به تریخیص ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید اقدام نموده‌اند، در چه صورتی می‌توانند نسبت به استرداد چک اقدام نمایند؟																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>الف</th> <th>ب</th> <th>ج</th> <th>د</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>✓</td> <td>-</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>مؤدی تا آخرین دوره مالیاتی مورد رسیدگی، فاقد بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده باشد.</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید نصب و مورد بهره‌برداری قرار گرفته باشد.</td> </tr> <tr> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>تولیدات مربوط به ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید صرفاً کالای مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده باشد.</td> </tr> <tr> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>-</td> <td>✓</td> <td>کلیه دفاتر و اسناد و مدارک درخواستی اداره امور مالیاتی ارائه گردد</td> </tr> </tbody> </table>	الف	ب	ج	د		✓	-	✓	✓	مؤدی تا آخرین دوره مالیاتی مورد رسیدگی، فاقد بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده باشد.	-	✓	✓	✓	ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید نصب و مورد بهره‌برداری قرار گرفته باشد.	✓	✓	✓	✓	تولیدات مربوط به ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید صرفاً کالای مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده باشد.	✓	✓	-	✓	کلیه دفاتر و اسناد و مدارک درخواستی اداره امور مالیاتی ارائه گردد
الف	ب	ج	د																							
✓	-	✓	✓	مؤدی تا آخرین دوره مالیاتی مورد رسیدگی، فاقد بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده باشد.																						
-	✓	✓	✓	ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید نصب و مورد بهره‌برداری قرار گرفته باشد.																						
✓	✓	✓	✓	تولیدات مربوط به ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید صرفاً کالای مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده باشد.																						
✓	✓	-	✓	کلیه دفاتر و اسناد و مدارک درخواستی اداره امور مالیاتی ارائه گردد																						
۸۹-	یک واحد تولید خودرو در اظهارنامه یک دوره مالیاتی، مبلغ ۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروش مشمول مالیات ابراز نموده است. در صورتی که ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال از فروش مشمول ابرازی مربوط به ارائه خدمات پس از فروش خودرو و ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال آن مربوط به فروش ضایعات باشد، حداکثر هزینه صورت گرفته به منظور ارتقاء مهارت و سلامت کارکنان این واحد تولیدی که قابل تهاتر یا استرداد خواهد بود، عبارت است از؟ (نرخ مالیات ۵٪، نرخ عوارض ۳٪)																									

الف)	۴۲٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال
ب)	۴۸٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال
ج)	۴۰٫۵۰۰٫۰۰۰ ریال
د)	صفر
۹۰-	بر اساس دستورالعمل نحوه استرداد موقت مالیات و عوارض ارزش افزوده به صادرکنندگان کالا، موضوع ماده (۳۴) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور (با آخرین اصلاحات آن)، کدام گزینه صحیح نمی باشد؟
الف)	سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است مالیات و عوارض ارزش افزوده اخذشده از صادرکنندگان را از کالاهایی که از مبادی خروجی رسمی صادرشده است با ارائه اسناد و مدارک مثبت حداکثر تا مدت یک ماه پس از ارائه برگ خروجی صادره توسط گمرک، به صادرکنندگان مسترد نماید
ب)	تاریخ تنظیم فرم صورت مجلس ارائه دفاتر و اسناد و مدارک مالیات و عوارض ارزش افزوده مشروط به ارائه کلیه اسناد و مدارک درخواستی و دفاتر تحریر شده، مبنای محاسبه مهلت مقرر برای استرداد خواهد بود.
ج)	چنانچه کلیه دفاتر و اسناد و مدارک درخواستی به طور کامل در اختیار مأموران مالیاتی قرار داده نشود، استرداد مالیات و عوارض موکول به رسیدگی جامع دوره مالیاتی موردنظر و دوره های مالیاتی رسیدگی نشده قبل از آن و مشروط به عدم وجود بدهی ابرازی و یا قطعی شده دوره یا دوره های قبل خواهد بود.
د)	هرگونه استرداد مالیات و عوارض صادرکنندگان منوط به عدم وجود بدهی ابرازی و یا قطعی شده دوره یا دوره های قبل خواهد بود.
۹۱-	در مورد مالیات بر ارزش افزوده هرگاه شکایت اجرایی از این جهت باشد که مطالبه مالیات قانونی نیست، مرجع رسیدگی به این شکایت کدام گزینه است؟
الف)	هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع تبصره (۱) ماده (۲۱۶) قانون مالیات های مستقیم.
ب)	هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع تبصره (۲) ماده (۲۱۶) قانون مالیات های مستقیم.
ج)	شورای عالی مالیاتی.
د)	هیچ کدام.
۹۲-	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 ۸٫۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ 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 ۱۲٫۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ صادرات محصولات ۲٫۵۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ 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

۲۱۱,۰۰۰,۰۰۰	(ب)
۱۹۳,۰۰۰,۰۰۰	(ج)
۱۸۷,۰۰۰,۰۰۰	(د)
۹۳- کدام یک از جرائم قانون مالیات بر ارزش افزوده قابل بخشودگی است؟	
جریمه دفاتر اسناد رسمی در مورد تأخیر در پرداخت مالیات نقل و انتقال انواع خودرو در موعد مقرر.	(الف)
جریمه دفاتر اسناد رسمی در مورد تأخیر در پرداخت عوارض سالیانه انواع خودرو در موعد مقرر.	(ب)
جریمه تأخیر در پرداخت مالیات و عوارض شماره گذاری خودرو در موعد مقرر.	(ج)
همه موارد	(د)
۹۴- در مورد آن بخش از مستندات فروش یا خرید کالا و خدمات که مالیات و عوارض ارزش افزوده آن از طریق علی الرأس مورد مطالبه قرار گرفته، کدام گزینه صحیح است؟	
در صورت ارائه صورت حساب خرید معتبر و احراز پرداخت مالیات و عوارض، اعتبار مالیاتی مؤدی قابل پذیرش خواهد بود.	(الف)
در صورت احراز پرداخت مالیات و عوارض به استناد صورت حساب های صادره توسط مؤدیان مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده، اعتبار مالیاتی مؤدی قابل پذیرش خواهد بود.	(ب)
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.	(ج)
هر سه گزینه صحیح است.	(د)
۹۵- شرکت «الف» دارای مجوز فعالیت در منطقه ویژه اقتصادی، اقدام به فروش کالایی به ارزش ۱,۰۰۰,۰۰۰ 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 می باشد؟	
مشمول مالیات نمی باشد.	(الف)
۳۰,۰۰۰ ریال	(ب)
۶۰,۰۰۰ ریال	(ج)
۹۰,۰۰۰ ریال	(د)
مجموعه سوالات طرح جامع مالیاتی سطح ۳ (سر ممیز - رئیس گروه حسابرسی مالیاتی) از سؤال ۹۶ تا ۱۰۵	
۹۶- پس از تکمیل اطلاعات ثبت رأی توسط کارمند اعتراضات و ارسال آن برای اخذ موافقت مدیر اعتراضات:	
ابلاغیه رسیدگی مجدد بر اساس ماده ۲۳۸ توسط سیستم صادر می گردد	(الف)
اطلاعات اظهارنامه پردازش و اصلاح می شود	(ب)
تخصیص بارکد به برگ اعتراض مؤدی انجام می شود	(ج)
هیچ کدام	(د)
۹۷- دستورالعمل پرداخت توسط چه کسی و برای کدام نوع پرداخت صادر می شود؟	
سرپرست اداره پرداخت و برای پرداخت های نقدی	(الف)
کارمند اداره پرداخت و برای پرداخت های غیر نقدی	(ب)
کارمند اداره پرداخت و برای پرداخت های نقدی	(ج)
سرپرست اداره پرداخت و برای پرداخت های غیر نقدی	(د)

۹۸-	در صورت موافقت با مورد اعتراض توسط سرپرست اعتراضات کدام مورد رخ می‌دهد؟
(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 جمع‌آوری اسناد
(د)	اعلام زمان و مکان جلسه استماع
۹۹-	در چه صورتی اعتراض مؤدی وارد کارتابل کارمند شکایات می‌شود؟
(الف)	درخواست طرح پرونده در هیأت حل اختلاف بدوی توسط مؤدی
(ب)	اعتراض به برگ ارزیابی
(ج)	اعتراض به رأی هیأت بدوی توسط مؤدی
(د)	گزینه ۱ و ۳
۱۰۰-	مبلغ کل مورد اعتراض بر اساس کدام گزینه محاسبه می‌شود؟
(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 ، درآمد مشمول مالیات از کدام مرجع محاسبه می‌شود؟
(الف)	رأی هیأت بدوی
(ب)	برگ ارزیابی مورد اعتراض
(ج)	به صورت خودکار توسط سیستم
(د)	حسابداری مؤدی
۱۰۳-	نمایندگان بند ۲ و ۳ ماده ۲۴۴ و مدیریت حضور آن‌ها توسط چه کسی انجام می‌شود؟
(الف)	کارمند اعتراضات
(ب)	سرپرست هیأت حل اختلاف مالیاتی
(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 مالیاتی
(ج)	تعدیل - ثبت اظهارنامه در سیستم

هیچ کدام	(د)
پس از اجرای اقدام روی یادداشت اعتراضات مؤدی و ورود به صفحه ثبت مورد اعتراضات/شکایات، کارمند اعتراضات چه اقدامی را انجام می‌دهد؟	۱۰۵-
فرم اعتراض را جهت تکمیل کردن به مؤدی ارائه می‌کند.	(الف)
با توجه به محتوای اعتراض مؤدی، تراکنش مربوطه را از حسابداری مؤدی جستجو می‌کند و اطلاعات مربوط به اعتراض مؤدی را ثبت می‌کند.	(ب)
ضمائم را برای بایگانی فیزیکی ارسال می‌کند.	(ج)
یادداشت اعتراض برای مدیر اعتراضات ارسال می‌شود	(د)

صفحه ۱ از ۱	<p>فرم نظرسنجی آزمون تعیین سطح مأموران مالیاتی</p>	 <p>سازمان امور مالیاتی کشور</p>								
<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 سال های آتی									