



معاونت پژوهشی، برنامه ریزی و امور بین الملل
دفتر آموزش

مجموعه سوالات تخصصی آزمون تعیین سطح
کمک ممیز مالیاتی، کاردان و کارشناس مالیاتی (سطح ۱)
سال ۱۳۹۱

دقت کنید سطح امتحانی دفترچه سوالات با سطح امتحانی مورد انتخاب شما انطباق داشته باشد.
سطح ۱ شامل: کاردان و کارشناس مالیاتی صف، کمک کارشناس یا کاردان مالیاتی ستاد

نام و نام خانوادگی: شماره داوطلبی:
مدت پاسخگویی: ۱۲۰ دقیقه تعداد سوالات: ۱۰۰ سوال

مواد امتحانی تعداد و شماره سوالات

ردیف	عنوان مواد امتحانی	تعداد سؤال	از شماره	تا شماره
۱	قوانین و مقررات مالیاتی ۱ و ۲ و ۳ و ۴	۶۰	۷۱	۱۳۰
۲	آیین دادرسی مالیاتی	۵	۱۳۱	۱۳۵
۳	روش ارزیابی اموال	۵	۱۳۶	۱۴۰
۴	اصول حسابداری ۱ و ۲	۸	۱۴۱	۱۴۸
۵	اصول حسابداری ۱	۷	۱۴۹	۱۵۵
۶	حقوق تجارت ۱	۵	۱۵۶	۱۶۰
۷	حقوق مدنی ۱	۵	۱۶۱	۱۶۵
۸	قانون مالیات بر ارزش افزوده	۵	۱۶۶	۱۷۰

اشخاص حقوقی (تعداد ۱۰ سوال از شماره ۷۱ الی ۸۰)

۷۱ - جریمه عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان و دفاتر قانونی اشخاص حقوقی جمعاً معادل کدام گزینه است ؟
۱- ۶٪ مالیات متعلق ۲- ۸۰٪ مالیات متعلق ۳- ۴۰٪ مالیات متعلق ۴- ۴۵٪ مالیات متعلق

۷۲ - عدم تسلیم فهرست معاملات به سازمان امور مالیاتی مشمول جریمه ای معادل معاملاتی است که فهرست آنها اعلام نشده است.

۱- یک تا ده درصد ۲- ده درصد ۳- یک درصد ۴- پنج درصد

۷۳ - مهلت تعیین شده برای پرداخت کسورات مالیاتی اشخاص حقوقی مقیم خارج از ایران کدام است ؟

۱- سی روز پس از کسر مالیات ۲- ده روز پس از کسر مالیات

۳- یک ماه پس از کسر مالیات ۴- تا پایان سال باید واریز شود

۷۴ - در خصوص مهلت رسیدگی به اظهارنامه آخرین دوره عملیات شخص حقوقی منحل و صدور و ابلاغ برگ تشخیص کدام گزینه صحیح است ؟

۱- ظرف یک سال از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه برای هر دو مورد

۲- ظرف یک سال از تاریخ تنظیم اظهارنامه باید برگ تشخیص صادر شده و ظرف سه ماه ابلاغ شود

۳- ظرف یک سال از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه باید برگ تشخیص صادر شده و ظرف سه ماه ابلاغ شود

۴- ظرف یک سال از تاریخ تسلیم اظهارنامه باید برگ تشخیص صادر شده و ابلاغ شود

۷۵ - کدام گزینه برای تعیین مالیات قطعی اشخاص حقوقی ناشی از درآمدهای اتفاقی صحیح است ؟

۱- مالیات به نرخ ماده ۱۳۱ محاسبه می شود ۲- درآمد مشمول از طریق علی الرأس محاسبه می شود

۳- درآمد مشمول از طریق رسیدگی به دفاتر تشخیص داده می شود ۴- مالیات مربوط به املاک به مأخذ ارزش معاملاتی و به نرخ ۵٪ محاسبه می شود

۷۶ - زیان اشخاص حقوقی که از طریق رسیدگی به دفاتر آن ها و با توجه به مقررات احراز می شود:

۱- از درآمد سال های بعد حداکثر تا ۱۰ سال استهلاك پذیر است

۲- از درآمد سال یا سال های بعد حداکثر تا ۱۰ سال استهلاك پذیر است

۳- تا $\frac{1}{3}$ درآمد هر سال یا سال های بعد حداکثر تا ۱۰ سال استهلاك پذیر است

۴- از درآمد ابرازی سال یا سال های بعد استهلاك پذیر است

۷۷ - اشخاص حقوقی نسبت به سود سهام دریافتی از شرکتهای سرمایه پذیر ایرانی ؟

۱- مشمول مالیات به نرخ ۲۵٪ خواهند بود ۲- مشمول مالیات به نرخ ۱۵٪ خواهند بود

۳- مشمول مالیات به نرخ ۱۰٪ خواهند بود ۴- مشمول مالیات دیگری نخواهند بود

۷۸ - نحوه تشخیص درآمد مشمول مالیات در مورد اشخاص حقوقی به چه ترتیبی می باشد ؟

۱- از طریق رسیدگی به دفاتر ۲- از طریق رسیدگی به درآمد و هزینه

۳- از طریق رسیدگی به اظهارنامه مالیاتی ۴- از طریق علی الراس

۷۹- تکلیف اشخاص حقوقی در صورت رهن کامل املاک کدام است ؟

- ۱- تکلیفی به کسر و ایصال مالیات ندارند
 - ۲- از مأخذ اجاره تقویمی تبصره (۲) ماده (۵۴) مکلف به کسر و ایصال هستند
 - ۳- از مأخذ ۱/۵ درصد مبلغ رهن هرماه مکلف به کسر و ایصال هستند
 - ۴- از مأخذ ۱۸ درصد مبلغ رهن یکباره در زمان عقد مکلف به کسر و ایصال هستند
- ۸۰- اعطای تسهیلات بانکی به اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل از طرف بانکها و سایر موسسات اعتباری منوط به کدام یک از موارد خواهد بود ؟

- ۱- گواهی پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی
- ۲- گواهی اداره امور مالیاتی مبنی بر وصول نسخه ای از صورتهای مالی ارائه شده به بانکها و سایر موسسات اعتباری
- ۳- گزینه ۱ و ۲
- ۴- هیچکدام

مشاغل (تعداد ۱۰ سوال از شماره ۸۱ الی ۹۰)

۸۱- سازمان امور مالیاتی تا چه زمانی فهرست مشاغل افزوده شده به بندهای الف و ب ماده ۹۶ را تهیه و به مودیان اعلام می دارد؟

- ۱- ظرف چهارماه پس از پایان سال مالی
- ۲- ظرف چهارماه پس از شروع سال
- ۳- تا پایان دی ماه جهت اجرا از اول سال بعد
- ۴- ظرف چهارماه پایانه سال

۸۲- کدامیک از مشاغل زیر مکلف به نگهداری صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه می باشند؟

- ۱- عمده فروش ها
- ۲- صاحبان موسسات حسابرسی
- ۳- فروشندگان طلا و جواهر
- ۴- هیچکدام

۸۳- کدام یک از فعالیتهای زیر از طرف مودیان باعث می گردد تا درآمد مشمول مالیات آنها از طریق علی الراس تشخیص داده شود؟

- ۱- فعالیت های قاچاق ارز و کالا
- ۲- فعالیت مکتوم
- ۳- فعالیت های صنعتی غیر مجاز
- ۴- فعالیتهای صنعتی و ساخت ادوات ماهواره

۸۴- در موارد تشخیص مالیات از طریق علی الراس در صورتیکه به چند قرینه اعمال ضریب شود، کدام یک قابل قبول خواهد بود؟

- ۱- قرینه ای که بزرگترین ضریب را دارد
- ۲- قرینه ای متناسب با وضعیت فعالیت مودی باشد
- ۳- هر یک از قراین انتخابی مورد قبول است
- ۴- معدلی که از نتایج اعمال ضریب به دست می آید

۸۵- اداره امور مالیاتی ذیصلاح جهت تسلیم اظهارنامه مالیاتی مودیانی که فعالیت آنان تاسیس دفتر یا فروشگاه در یک یا چند

محل دیگر می باشد، کدام گزینه است؟

- ۱- اداره امور مالیاتی محل وقوع کارگاه
- ۲- اداره امور مالیاتی اقامتگاه قانونی
- ۳- اداره امور مالیاتی محل سکونت
- ۴- هر یک از ادارات مالیاتی تاسیس دفتر یا فروشگاه

۸۶- کدام گزینه نادرست است؟

- ۱- درآمد مشارکت های مدنی تابع مقررات فصل مالیات بر درآمد مشاغل می باشد.
- ۲- در مشارکت های مدنی تسلیم اظهارنامه توسط یکی از شرکاء موجب اسقاط تکلیف سایر شرکاء نمی شود.
- ۳- در مشارکت های مدنی شرکاء می توانند اظهارنامه مشترک ارائه نمایند.
- ۴- در شرکت های مدنی مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی تا آخر اردیبهشت ماه سال بعد می باشد.

۸۷- در اجرای بند ۲ ماده ۹۷ ق.م.م هرگاه مؤدی از ارائه قسمتی از مدارک حساب خودداری نماید چنانچه مربوط به هزینه باشد

۱- پرونده امر جهت اظهار نظر به هیات موضوع بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.م احاله می گردد.

۲- درآمد مشمول مالیات این قسمت از طریق علی‌الرأس تعیین خواهد شد.

۳- از احتساب آن جزء هزینه‌های قابل قبول خودداری می‌شود.

۴- کل درآمد مشمول مالیات از طریق علی‌الرأس تعیین می‌گردد.

۸۸- سازمان امور مالیاتی کشور در اجرای تبصره ۵ ماده ۱۰۰ ق.م.م درآمد مشمول مالیات کدام گروه از مشاغل را می‌تواند با نظر اتحادیه مربوط تعیین نماید؟

۱- مودیان مشمول بند ج ماده ۹۵ ق.م.م

۲- مودیان مشمول بند الف ماده ۹۵ ق.م.م

۳- مودیان مشمول بند ب ماده ۹۵ ق.م.م

۴- مودیان مشمول بند های الف، ب و ج ماده ۹۵ ق.م.م

۸۹- مرور زمان مالیاتی مؤدیانی که از تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر خودداری نموده اند، چند سال است؟

۱- یک سال از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه

۲- پنج سال از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه

۳- سه سال از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه

۴- مرور زمان ندارد.

۹۰- برابر قانون بودجه سال ۹۰ شرط تسلیم اظهارنامه مالیاتی برای برخورداری از معافیت مالیاتی عملکرد سالهای ۸۹ و ۹۰ کدام یک از مشاغل ذیل الزامی نیست؟

۱- مشاغل موضوع ماده ۹۵ ق.م.م

۲- مشاغل وسائط نقلیه

۳- مشاغل وسائط نقلیه مسافری عمومی

۴- کلیه مشاغل مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی می‌باشند.

املاک و مستغلات (تعداد ۱۰ سوال از شماره ۹۱ الی ۱۰۰)

۹۱- در مواردی که معاملات موضوع فصل مالیات بر درآمد املاک به موجب اسناد رسمی انجام نمی‌گیرد، انتقال گیرنده مکلف است مراتب را ظرف چه مدتی از تاریخ انجام معامله کتباً به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک اطلاع دهد؟

۱- پایان تیرماه سال بعد

۲- ۳۰ روز

۳- ۱۵ روز

۴- یک ماه

۹۲- اشخاص حقوقی مکلفند ظرف چه مدتی مالیات اجاره کسرشده از موجر را به اداره امور مالیاتی پرداخت نمایند؟

۱- ۱۰ روز

۲- ۳۰ روز

۳- ۲۰ روز

۴- یک ماه

۹۳- وزارت آموزش و پرورش یکباب مدرسه نوساز که خود احداث نموده و پایان کار آن سه ماه قبل صادر شده، به ارزش معاملاتی عرصه ۱۰۰ و اعیانی ۲۵۰ میلیون ریال را با رعایت تشریفات و ترتیبات قانونی به فروش رسانده است. مالیات متعلق به معامله چقدر است؟

۱- ۲۵ میلیون

۲- ۱۷/۵ میلیون

۳- ۴۲/۵ میلیون

۴- صفر

۹۴- اگر ملکی اجاره املاک مشابه ماهیانه آن ۵ میلیون و اجاره تقویمی در اجرای تبصره (۲) ماده (۵۴) ماهیانه، چهار میلیون ریال باشد. با اجاره عادی ماهیانه سه میلیون ریال به اجاره واگذار شود...؟

۱۰۳- در مواردی که ماترک متوفی منحصر به کارخانه یا کارگاه تولیدی یا واحدهای کشاورزی باشد.....

- ۱- سازمان امور مالیاتی مکلف است در صورت تقاضای وراثت با تقسیط مالیات در مدت مناسبی موافقت نماید.
- ۲- سازمان امور مالیاتی می تواند با اخذ تضمین معتبر قرار تقسیط آن را تا مدت سه سال از تاریخ قطعی شدن مالیات متعلق بدهد.
- ۳- سازمان امور مالیاتی می تواند در صورت تقاضای وراثت با تقسیط مالیات در مدت مناسبی موافقت نماید.
- ۴- سازمان امور مالیاتی مکلف است با اخذ تضمین معتبر قرار تقسیط آن را تا مدت سه سال از تاریخ قطعی شدن مالیات متعلق بدهد.

۱۰۴- در صورتی که بانکها که مالی از متوفی نزد خود دارند از اجرای تکالیف قانون مالیاتهای مستقیم در خصوص اموال متوفی تخلف نمایند، تا چه میزان نسبت به پرداخت مالیات و جریمه متعلقه مسئولیت دارند؟

- ۱- علاوه بر این که تا معادل کل مالیات متعلق با وراثت نسبت به پرداخت مالیات و جرایم متعلق مسئولیت تضامنی دارند، مشمول جریمه ای معادل ده درصد قیمت مال نیز خواهند بود.
- ۲- علاوه بر این که تا معادل ارزش مالی که نزد آنها بوده با وراثت نسبت به پرداخت مالیات و جرایم متعلق مسئولیت تضامنی دارند، مشمول جریمه ای معادل پنج درصد قیمت مال نیز خواهند بود.
- ۳- معادل کل مالیات متعلقه با وراثت نسبت به پرداخت مالیات و جرایم متعلق مسئولیت تضامنی دارند.
- ۴- معادل ارزش مالی که نزد آنها بوده با وراثت نسبت به پرداخت مالیات و جرایم متعلق مسئولیت تضامنی دارند.

۱۰۵- اموال شهدای انقلاب اسلامی چگونه ارزیابی می شوند؟

- ۱- به ماخذ ارزش معاملاتی
- ۲- به ماخذ ارزش روز
- ۳- معاف
- ۴- برای طبقه اول و دوم معاف است.

۱۰۶- کدامیک از موارد ذیل مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی نمی باشد؟

- ۱- جوایزی که دولت برای تشویق صادرات و تولید و خرید محصولات کشاورزی پرداخت می کند.
- ۲- کمک های نقدی و غیرنقدی بلاعوض سازمان شهرداریها به اشخاص حقوقی
- ۳- کمک های نقدی و غیرنقدی بلاعوض سازمان های خیریه یا عام المنفعه به اشخاص حقوقی
- ۴- کمکهای اهدایی به یک شرکت خصوصی

۱۰۷- کدام گزینه صحیح نمی باشد؟

- ۱- مال مورد وصیت به نفع وراثت به سهم الارث آنها اضافه و مشمول مالیات بر ارث می باشد.
- ۲- مال مورد وصیت به نفع اشخاص معین غیر وراثت، مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی می باشد.
- ۳- انتقالاتی که طبق مقررات فصل مالیات بر ارث مشمول مالیات می باشد مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی نخواهد بود.
- ۴- مال مورد وصیت به نفع وراثت و غیر وراثت مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی می باشد.

۱۰۸- در صورتی که جزء درآمد های اتفاقی، املاک باشد، درآمد غیر نقدی یاد شده بر چه مبنایی تقویم می گردد؟

- ۱- ارزش بازار
- ۲- ارزش معاملاتی
- ۳- ارزیابی اداره امور مالیاتی
- ۴- بهای اعلام شده از سوی مؤدی

۱۰۹- در رابطه با اوراق مشارکت و سپرده های متوفی نزد بانکهای ایرانی کدام گزینه صحیح است؟

- ۱- کلاً از شمول مالیات بر ارث خارج است
 - ۲- کلاً مشمول مالیات بر ارث است
 - ۳- اولی مشمول و دومی خارج از مالیات بر ارث است
 - ۴- هشتاد درصد هر دو مشمول مالیات بر ارث نیست
- ۱۱۰- حق تمبر فته طلب (سفته) چقدر است؟

- ۱- هر برگ ۵۰۰۰ ریال
- ۲- دو در هزار مبلغ سفته
- ۳- سه در هزار مبلغ سفته
- ۴- هر برگ ۲۰۰ ریال

مالیات حقوق (تعداد ۱۰ سوال از شماره ۱۱۱ الی ۱۲۰)

۱۱۱- کدام یک از درآمد های حقوق از مالیات معاف نیست؟

- ۱- هزینه سفر ۲- حقوق بازنشستگی ۳- حق سنوات پرداختی حین خدمت ۴- خسارت اخراج
- ۱۱۲- حذف شد.

۱۱۳- کدامیک از هزینه های زیر مشمول مالیات بر درآمد حقوق می شود؟

- ۱- خانه های سازمانی که در اختیار مأموران کشوری گذارده می شود ۲- هزینه فوق العاده مسافرت مربوط به شغل
- ۳- مسکن با اثاثیه و یا بدون آن در اختیار کارمندان گذارده می شود ۴- وظیفه یا مستمری پرداختی به وراث

۱۱۴- مهلت پرداخت مالیات بر درآمد حقوق چقدر است؟

- ۱- مدت ده روز از تاریخ پرداخت یا تخصیص ۲- مدت یک ماه از تاریخ پرداخت یا تخصیص
- ۳- مدت سی روز از تاریخ پرداخت یا تخصیص ۴- مدت بیست روز از تاریخ پرداخت یا تخصیص

۱۱۵ - درآمد حقوق کارکنان شاغل :

- ۱- در مناطق محروم از مالیات معاف است
- ۲- در مناطق کمتر توسعه یافته از مالیات معاف است
- ۳- در مناطق محروم به میزان ۱۰۰٪ و در مناطق کمتر توسعه یافته به میزان ۸۰٪ از مالیات معاف است
- ۴- در مناطق کمتر توسعه یافته ۵۰٪ از مالیات معاف است

۱۱۶ - در خصوص درآمد مشمول مالیات حقوق گزینه صحیح را معین نمایید.

- ۱- درآمد مشمول مالیات حقوق عبارت است از دریافتی ماهانه
- ۲- درآمد مشمول مالیات حقوق عبارت است از حقوق و مزایای مربوط به شغل اعم از رسمی و غیر رسمی (دریافتی بطور نقد یا غیر نقد) قبل از کسر و پس از کسر معافیه های مقرر قانونی
- ۳- درآمد مشمول مالیات حقوق مقرری و مزد را شامل نمی شود
- ۴- همه درآمدهای غیر نقدی مشمول مالیات بر اساس مأخذی از درآمدهای نقدی محاسبه می شود

۱۱۷ - در مورد مالیات حقوق اتباع خارجه و حقوق دریافتی از اشخاص مقیم خارج کدامیک از گزینه های زیر صحیح است؟

- ۱- دریافت کننده حقوق از اشخاص مقیم خارج مکلف است ظرف ۳۰ روز از تاریخ دریافت حقوق مالیات متعلق را به اداره امور مالیاتی محل سکونت خود پرداخت نماید
- ۲- دریافت کننده حقوق از اشخاص مقیم خارج مکلف است تا آخر تیر ماه سال بعد اظهارنامه مالیاتی نیز تسلیم نماید
- ۳- صدور پروانه خروج از کشور یا تمدید پروانه اقامت و یا اشتغال برای اتباع خارجه (به استثنای افراد معاف) موکول به ارائه مفاصاحساب مالیاتی یا هر نامه کتبی طرف قرارداد با کارفرمای اتباع خارجی یا اشخاص حقوقی ثالث ایرانی است
- ۴- هر سه گزینه بالا صحیح است

۱۱۸- شرکت سهند با شخص حقیقی قرارداد تأمین نیروی انسانی منعقد نموده است. کدام یک از موارد زیر صحیح است؟

- ۱- شرکت باید معادل ۱۰٪ کل قرارداد را مالیات بپردازد. ۲- شرکت تکلیفی به کسر مالیات در هر پرداخت ندارد.
- ۳- شرکت باید معادل ۲۵٪ مبلغ قرارداد را مالیات بپردازد. ۴- شرکت در هر پرداخت باید ۵٪ مالیات را کسر و به اداره امور مالیاتی پرداخت نماید.

۱۱۹- فوق العاده بدی آب و هوا و محرومیت از تسهیلات زندگی در مواردی که به کارکنان بخش خصوصی مربوط می شود؟

- ۱- کلاً از مالیات معاف است
- ۲- اصلاً از مالیات معاف نیست
- ۳- ۳۰٪ آن از مالیات معاف است
- ۴- تا ۴۰٪ حقوق پایه معاف از مالیات می باشد

۱۲۰- مزایای غیر نقدی پرداختی به کارکنان :

- ۱- کلاً معاف از مالیات است
- ۲- کلاً مشمول مالیات است
- ۳- حداکثر معادل یک دوازدهم معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴ قانون مالیاتهای مستقیم از مالیات معاف و مابقی مشمول مالیات است
- ۴- حداکثر معادل دو دوازدهم معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴ قانون مالیاتهای مستقیم معاف از مالیات و مابقی مشمول مالیات است

ارزش افزوده (تعداد ۱۰ سؤال از شماره ۱۲۱ الی ۱۳۰)

۱۲۱- به موجب تبصره ماده ۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده منظور از عرضه کالا به خود چیست؟

- ۱- ثبت کالاهای خریداری، تحصیل یا تولید شده توسط مؤدی به عنوان دارایی در دفاتر و به منظور استفاده شغلی
- ۲- برداشت کالای خریداری، تحصیل یا تولید شده برای مصارف شخصی.
- ۳- ۱ و ۲
- ۴- هیچکدام

۱۲۲- در قانون مالیات بر ارزش افزوده اشخاصی که طبق مقررات این قانون مشمول مالیات نباشد:

- ۱- مالیات های پرداخت شده بابت خرید کالا یا خدمت تا این مرحله قابل استرداد نمی باشد.
- ۲- مالیات های پرداخت شده بابت خرید کالا یا خدمت تا این مرحله قابل استرداد می باشد.
- ۳- مالیات های پرداخت شده از بابت عرضه کالاهای معاف قابل استرداد می باشد.
- ۴- موارد ۲ و ۳

۱۲۳- در صورتی که مؤدیان قانون مالیات بر ارزش افزوده به عرضه توأم کالاها یا خدمات مشمول مالیات و معاف از مالیات اشتغال داشته باشند:

- ۱- مالیات های پرداخت شده مربوط به کالاها یا خدمات در حساب مؤدی منظور خواهد شد
- ۲- صرفاً مالیات های پرداخت شده مربوط به کالاها یا خدمات مشمول مالیات در حساب مالیاتی مؤدی منظور خواهد شد.
- ۳- مالیات های پرداخت شده مربوط به کالاها یا خدمات در حساب مؤدی منظور نخواهد شد.
- ۴- صرفاً مالیات های پرداخت شده مربوط به کالاها یا خدمات معاف از مالیات در حساب مالیاتی مؤدی منظور خواهد شد.

۱۲۴- مالیات بر ارزش افزوده و عوارض پرداختی از بابت محصولات دخانی در چه مرحله‌ای قابل کسر از مالیات‌های وصول شده و یا قابل استرداد به آنها خواهد بود:

۱- در مراحل تولید و توزیع مجدد آن توسط تولیدکنندگان کالا و توزیع کنندگان

۲- در مراحل واردات توسط واردکنندگان

۳- قابل استرداد نخواهد بود

۴- موارد ۱ و ۲

۱۲۵- کدامیک از موارد ذیل در نظام قانون مالیات بر ارزش افزوده به سازمان امور مالیاتی محول گردیده است؟

۱- شناسایی، تشخیص، مطالبه و وصول

۲- شناسایی، نحوه رسیدگی و تشخیص، مطالبه و وصول

۳- شناسایی، تشخیص، حل اختلاف بین مؤدی و مأموران مالیاتی

۴- تشخیص، مطالبه، وصول و هزینه

۱۲۶- قبول گزارش حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده از سوی اداره امور مالیاتی مشروط بر آن است که:

۱- مؤدی گزارش مزبور را به همراه اظهارنامه مالیاتی دوره مالیاتی مزبور، تسلیم اداره امور مالیاتی مربوطه نموده است.

۲- مؤدی گزارش مزبور را حداکثر ظرف یکماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه، تسلیم اداره امور مالیاتی مربوطه نموده باشد.

۳- مؤدی اظهارنامه مالیاتی را حداکثر ظرف ۱۵ روز از تاریخ انقضای هر دوره به سازمان امور مالیاتی مربوطه تحویل نموده باشد.

۴- موارد ۱ و ۲

۱۲۷- اولین انتقال خودرو از کارخانجات سازنده و یا مونتاژ کننده داخلی و یا وارد کنندگان (نمایندگی‌های رسمی شرکتهای

خارجی- به خریداران مشمول پرداخت مالیات نقل و انتقال موضوع ماده ۴۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده و هر

گونه انتقال به صورت صلح و هبه به نفع دولت، نهادهای عمومی غیر دولتی، دانشگاهها و حوزه‌های علمیه مشمول پرداخت

مالیات نقل و انتقال موضوع ماده ۴۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده

۱- خواهد بود- خواهد بود ۲- نخواهد بود- نخواهد بود ۳- خواهد بود- نخواهد بود ۴- نخواهد بود- خواهد بود

۱۲۸- کدام یک از اولویتهای رسیدگی زیر جزء اولویت اول رسیدگی می باشد؟

۱- مودیانی که مشمول ثبت نام و اجرای قانون بوده لیکن اقدام به ثبت نام ننموده اند

۲- مودیانی که ثبت نام نموده اما اظهارنامه خود را تسلیم ننموده باشند

۳- مودیانی که ثبت نام نموده و اظهارنامه مالیاتی تسلیمی خود را با مانده مالیات و عوارض منفی و صفر ارائه نموده اند

۴- مودیانی که مالیات و عوارض ابرازی را همراه اظهارنامه و ثبت نام و تسلیم اظهارنامه را در موعد مقرر انجام داده اند

۱۲۹- مودی مالیات بر ارزش افزوده پس از ثبت نام از تسلیم اظهارنامه مالیاتی خودداری نموده است ولی پس از مراجعه

کارشناسان ارشد مالیاتی دفاتر قانونی را تسلیم و از ارائه سایر مدارک از جمله فاکتورهای خرید و فروش خودداری نموده است در صورتیکه میزان

فروش مودی برای سه ماهه چهارم سال ۸۹ مبلغ ۸۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال از طریق علی الراس تشخیص داده شده باشد میزان مالیات و جرایم مورد مطالبه

چقدر خواهد بود ؟

۴- ۶۶.۰۰۰.۰۰۰

۳- ۶۰.۰۰۰.۰۰۰

۲- ۳۶.۰۰۰.۰۰۰

۱- ۲۴.۰۰۰.۰۰۰

۱۳۰- عدم تسلیم اظهارنامه و عدم ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک در نظام مالیات برارزش افزوده مشمول چه جریمه ای می گردد؟

- ۱- عدم تسلیم اظهارنامه از تاریخ ثبت نام یا شناسایی به بعد ۵۰٪ مالیات متعلق و عدم ارائه دفاتر یا اظهار مدارک ۲۵٪ مالیات
- ۲- عدم تسلیم اظهارنامه از تاریخ ثبت نام یا شناسایی به بعد ۷۵٪ مالیات متعلق و عدم ارائه دفاتر یا اظهار مدارک ۲۰٪ مالیات
- ۳- عدم تسلیم اظهارنامه از تاریخ ثبت نام یا شناسایی به بعد ۱ برابر مالیات متعلق و عدم ارائه دفاتر یا اظهار مدارک ۵۰٪ مالیات
- ۴- هیچکدام

آیین دادرسی مالیاتی (تعداد ۵ سوال از شماره ۱۳۱ الی ۱۳۵)

۱۳۱- کدامیک از اشخاص زیرکه به عنوان وکیل در هیات حل اختلاف مالیاتی حضور می یابند مکلف به ابطال تمبر می باشند ؟

- ۱- کارمندان مودی
- ۲- برادر مودی
- ۳- عموی مودی
- ۴- همسر مودی

۱۳۲- مهلت اعتراض به آراء هیات های حل و اختلاف مالیاتی بدوی روز از تاریخ ابلاغ رای می باشد .

- ۱- ۳۰
- ۲- ۲۰
- ۳- ۱۰
- ۴- ۳۲

۱۳۳- کدام مرجع صلاحیت رسیدگی اولیه به اختلافات ناشی از درخواست استرداد پرداختی توسط مودیان را دارد ؟

- ۱- رییس امور مالیاتی
- ۲- هیات حل اختلاف مالیاتی
- ۳- شورای عالی مالیاتی
- ۴- دیوان عدالت اداری

۱۳۴- مهلت شکایت مودی یا اداره امور مالیاتی از آراء قطعی هیات حل و اختلاف مالیاتی به شورای عالی مالیاتی است .

- ۱- یکماه از تاریخ ابلاغ رای
- ۲- یکماه از تاریخ صدور رای
- ۳- ده روز از تاریخ ابلاغ رای
- ۴- یکسال از تاریخ صدور رای

۱۳۵- دیوان عدالت اداری زیر مجموعه کدامیک از تشکیلات زیر می باشد ؟

- ۱- قوه مقننه
- ۲- قوه قضائیه
- ۳- قوه مجریه
- ۴- مجمع تشخیص مصلت نظام

روش های ارزیابی اموال (تعداد ۵ سوال از شماره ۱۳۶ الی ۱۴۰)

۱۳۶- حذف شد

۱۳۷- اموال غیرمنقول شرکت هایی که مشمول قانون محاسبات عمومی هستند و تمامی سرمایه آنها متعلق به دولت است،

تحت چه شرایطی قابل انتقال به وزارتخانه ها و موسسات دولتی می باشند ؟

- ۱- با تصویب هیئت وزیران و به قیمت روز
- ۲- با تصویب مجمع عمومی شرکت و موافقت بالاترین مقام اجرایی وزارتخانه به قیمت دفتری
- ۳- با تصویب مجمع عمومی شرکت و تصویب هیئت وزیران و به قیمت روز
- ۴- با تصویب هیئت وزیران و به قیمت دفتری

- ۱۳۸- اولین نقل و انتقال فطعی ساختمانهای نوساز اعم از مسکونی و غیرمسکونی که بیش از ۲ سال از تاریخ صدور گواهی پایان کار آنها نگذشته است شامل چه نوع مالیاتی خواهد بود ؟
- ۱- نقل و انتقال ملک ۲- ارزش معاملاتی ۳- ۲۰٪ ارزش مالیاتی ۴- موارد الف و ب

۱۳۹- کدام مفهوم در مورد شخصی که همزمان در دو شرکت مدیرعامل می باشد، صحیح است ؟

۱. منعی ندارد از یکجا حقوق و از شرکت دوم حق حضور بگیرد
 ۲. منعی ندارد فقط از یکجا بایستی حقوق بگیرد
 ۳. مدیرعامل بودن یک شخص در دو شرکت بطور همزمان ممنوع است
 ۴. با توجه به قانون تصدی بیش از یک شغل می تواند در یک جا غیرموظف باشد

۱۴۰- ارزش معاملات تصویب شده توسط کمیسیون تقویم املاک از چه تاریخی لازم الاجرا می باشد ؟

- ۱- از تاریخ تصویب نهایی ۲- سه ماه از تاریخ تصویب نهایی ۳- یک ماه از تاریخ تصویب نهایی ۴- شش ماه از تاریخ تصویب نهایی

اصول حسابداری او ۲ (تعداد ۸ سوال از شماره ۱۴۱ الی ۱۴۸)

۱۴۱- اطلاعات و گزارش های حسابداری در مورد یک واحد اقتصادی مشخص تهیه می گردد . این جمله با کدام یک از گزینه های زیر سازگار است ؟

- ۱- واحدهای خصوصی ۲- شخصیت حسابداری
 ۳- استفاده کنندگان برون سازمانی ۴- استفاده کنندگان برون سازمانی

۱۴۲- چه شاخه از حسابداری، به تهیه و ارایه گزارش های مالی مورد نیاز استفاده کنندگان برون سازمانی، می پردازد ؟

- ۱- صنعتی ۲- دولتی ۳- مدیریت ۴- مالی

۱۴۳- مهمترین عملکرد یک سیستم حسابداری کدام است ؟

- ۱- اطلاعاتی ۲- برنامه ریزی ۳- خدماتی ۴- کنترلی

۱۴۴- دارایی یک موسسه ۲/۴۰۰/۰۰۰ ریال و بدهی آن ۸۰۰/۰۰۰ ریال می باشد سرمایه آن چند ریال است ؟

- ۱- ۲/۴۰۰/۰۰۰ ۲- ۳/۲۰۰/۰۰۰ ۳- ۸۰۰/۰۰۰ ۴- ۱/۶۰۰/۰۰۰

۱۴۵- موسسه " الف " یک دستگاه کامپیوتر به مبلغ ۲ میلیون ریال خرید و در مقابل ۱/۲ میلیون ریال نقداً پرداخت و برای بقیه

آن سفته دو ماهه ای صادر و تسلیم فروشنده کرد . این مبادله به ترتیب چه تغییری در مجموع دارایی و مجموع بدهی خواهد کرد ؟

- ۱- هیچ تغییری - ۸۰۰/۰۰۰ ریال افزایش ۲- هیچ - هیچ
 ۳- اول دو میلیون ریال افزایش - دومی ۸۰۰/۰۰۰ ریال افزایش ۴- هر دو افزایش به یک میزان

۱۴۶- کدام یک از اقلام زیر در صورت حساب سود یا زیان درج نمی شوند ؟

- ۱- درآمد اجاره ۲- هزینه آب و برق ۳- هزینه اجاره ۴- بستانکار حساب دریافتنی

۱۴۷- چنانچه برداشت نقدی صاحب موسسه به حساب هزینه حقوق منظور شود این اشتباه موجب چه تغییری می شود ؟

- ۱- سرمایه بیش از واقع گزارش می شود ۲- سود کمتر از واقع گزارش می شود
 ۳- سود بیشتر از واقع گزارش می شود ۴- دارایی کمتر از واقع گزارش می شود

اصول حسابرسی ۱ (تعداد ۷ سوال از شماره ۱۴۹ الی ۱۵۵)

۱۴۹- هدف اصلی حسابرسی چیست ؟

- ۱- اظهار نظر در مورد مطابقت یا عدم مطابقت صورت های مالی با استانداردهای حسابرسی
- ۲- اظهار نظر در مورد اشتباهات موجود در صورتهای مالی
- ۳- کشف تقلباتی که در شرکت مورد رسیدگی اتفاق افتاده و اثرات آن در صورتهای مالی موجود است
- ۴- اظهار نظر در مورد مطابقت یا عدم مطابقت صورتهای مالی با استانداردهای حسابداری

۱۵۰- کدامیک از موارد زیر جزء استانداردهای عمومی حسابرسی نمی باشد؟

- ۱- برنامه ریزی
- ۲- استقلال
- ۳- آموزش فنی
- ۴- مراقبت حرفه ای

۱۵۱- گزارش حسابرسی به چه تاریخی ، تاریخ گذاری می شود؟

- ۱- پایان اجرای عملیات حسابرسی
- ۲- پایان اجرای عملیات حسابداری
- ۳- پایان سال مالی
- ۴- چهار ماه بعد از سال مالی

۱۵۲- عدم صدور مجوز از طرف شرکت برای دریافت تأییدیه بانکی، موجب کدامیک از موارد زیر می شود؟

- ۱- محدودیت در رسیدگی
- ۲- عدم توافق
- ۳- ابهام ذاتی
- ۴- تأکید بر مطلب خاص

۱۵۳- در کدامیک از بندهای گزارش حسابرسی، ماهیت و نوع حسابرسی بیان می شود؟

- ۱- بند مقدمه
- ۲- بند حدود رسیدگی
- ۳- بند اظهار نظر
- ۴- هیچکدام

۱۵۴- منظور از کنترلهای پایه کدامیک از موارد زیر است؟

- ۱- حداقل کنترلهای قانونی لازم توسط مقامات مسئول برای حصول اطمینان از اجرای صحیح کنترلها توسط کارکنان شرکت .
- ۲- کنترلهای لازم بمنظور حصول اطمینان از صحت و تمامیت ثبت معاملات واحد اقتصادی .
- ۳- حداقل کنترلهای داخلی لازم جهت فعالیتهای مالی واحد تجاری .
- ۴- همه موارد فوق .

۱۵۵- در صورتی که فقط یک مورد عدم رعایت استانداردهای حسابداری با اهمیت ولی غیر اساسی در صورتهای مالی شرکت

یافت شود نوع گزارش حسابرسی چیست؟

- ۱- مقبول
- ۲- مشروط
- ۳- مردود
- ۴- عدم اظهار نظر

حقوق تجارت ۱ (تعداد ۵ سوال از شماره ۱۵۶ الی ۱۶۰)

۱۵۶- دفاتر تجاری تاجر علیه تاجر سندیت دارد، مشروط بر این که :

- ۱- دعوی مربوط به امور تجاری باشد .
- ۲- هم دعوی مربوط به امور تجاری باشد و هم دفاتر مطابق مقررات قانون تجارت تنظیم شده باشد .
- ۳- دفاتر مطابق مقررات قانون تجارت تنظیم شده باشد .
- ۴- هم دعوی مربوط به امور تجاری باشد و هم دفاتر مطابق مقررات قانون تجارت تنظیم شده باشد و هم طرف دعوی دفتر داشته باشد .

۱۵۷- اگر دلال در معامله ای که با وساطت او انجام می گیرد سهمیم باشد باید به طرفی که این نکته را نمی داند اطلاع دهد و الا :

- ۱- آن معامله باطل است .
- ۲- آن معامله قابل فسخ است .
- ۳- دلال به جزای نقدی محکوم می شود .
- ۴- دلال مسئول خسارت وارده است و به جزای نقدی هم ممکن است محکوم شود .

۱۵۸- اگر قرارداد حق العمل کاری به علتی غیرمنتسب به حق العمل کار انجام پذیر نباشد، حق العمل کار مستحق دریافت :

- ۱- حق العمل است
- ۲- اجرتی که عرف معین می کند می باشد
- ۳- نصف حق العمل است
- ۴- چیزی نیست

۱۵۹- ارسال کننده کالا از متصدی حمل و نقل تقاضا استرداد کالا نماید .

- ۱- می تواند
- ۲- بشرط آنکه صاحب کالا باشد می تواند
- ۳- بشرط آنکه صاحب کالا به او اجازه داده باشد می تواند
- ۴- بشرط آنکه بارنامه صادر نشده باشد می تواند

۱۶۰- انجام تعهدی که حق العمل کار در مقابل طرف قرارداد خود می نماید به عهده

- ۱- آمر است .
- ۲- حق العمل کار است .
- ۳- آمر و حق العمل کار هر دو است .
- ۴- آمر است، در صورتی که طرف قرارداد از سمت حق العمل و مشخصات آمر مطلع بوده باشد .

حقوق مدنی ۱ (تعداد ۵ سوال از شماره ۱۶۱ الی ۱۶۵)

۱۶۱- کدامیک از امور زیر سبب رفع حجر است ؟

- ۱- فقط بلوغ
- ۲- فقط عقل
- ۳- بلوغ و رشد
- ۴- بلوغ و عقل

۱۶۲- تملکات بلاعوض از ناحیه محجورین :

- ۱- غیرنافذ است
- ۲- قابل فسخ است
- ۳- بعضاً صحیح است
- ۴- در هر حال باطل است

۱۶۳- کدام یک از اشخاص ذیل در زمره اولیاء خاص طفل نمی باشد ؟

- ۱- پدر طفل
- ۲- قیم طفل
- ۳- جد پدری طفل
- ۴- وصی منصوب از طرف پدر یا جد پدری طفل

۱۶۴- حقوق شخصیت عبارت است از :

- ۱- مجموع مقررات حاکم بر شخصیت حقوقی .
- ۲- مجموع حقوقی که هر فرد واجد شخصیت دارا می شود .
- ۳- حقوقی که هر شخص، صرف نظر از موقع اجتماعی خود، دارا می شود و خارج از دارایی قرار می گیرد .
- ۴- حقوقی که هر شخص با توجه به موقع اجتماعی خود در جامعه دارا می شود و جزء دارایی است .

- ۱۶۵- کودک نه ساله ای در چرخه خود را به قیمت یکصد هزار تومان فروخته و نصف بهای آن را دریافت نموده، پدر کودک هم پس از اطلاع نصف دیگر بها را دریافت نموده است، این معامله :
- ۱- غیرنافذ است ۲- قابل فسخ است ۳- باطل است ۴- غیرنافذتفیذ شده است

قانون مالیات بر ارزش افزوده (تعداد ۵ سوال از شماره ۱۶۶ الی ۱۷۰)

- ۱۶۶- به موجب تبصره ماده ۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده منظور از عرضه کالا به خود چیست؟
- ۱- ثبت کالاهای خریداری، تحصیل یا تولید شده توسط مؤدی به عنوان دارایی در دفاتر و به منظور استفاده شغلی
۲- برداشت کالای خریداری، تحصیل یا تولید شده برای مصارف شخصی.
۳- ۱ و ۲
۴- هیچکدام
- ۱۶۷- در صورتی که مودیان قانون مالیات بر ارزش افزوده به عرضه توام کالاها یا خدمات مشمول مالیات و معاف از مالیات اشتغال داشته باشند :
۱. مالیات های پرداخت شده و مربوط به کالاها یا خدمات در حساب موءدی منظور خواهد شد.
۲. صرفاً مالیات های پرداخت شده مربوط به کالاها و خدمات مشمول مالیات در حساب مالیاتی موءدی منظور خواهد شد.
۳. مالیات های پرداخت شده مربوط به کالا و یا خدمات معاف از مالیات در حساب های موءدی منظور خواهد شد.
۴. صرفاً مالیات های پرداخت شده مربوط به کالاها و خدمات معاف از مالیات در حساب مالیاتی موءدی منظور خواهد شد.
- ۱۶۸- در قانون مالیات بر ارزش افزوده اشخاصی که طبق مقررات این قانون مشمول مالیات نباشد؟
- ۱- مالیات های پرداخت شده بابت خرید کالا یا خدمت تا این مرحله قابل استرداد نمی باشد.
۲- مالیات های پرداخت شده بابت خرید کالا یا خدمت تا این مرحله قابل استرداد می باشد.
۳- مالیات های پرداخت شده از بابت عرضه کالاهای معاف قابل استرداد می باشد.
۴- موارد ۲ و ۳
- ۱۶۹- مالیات بر ارزش افزوده و عوارض پرداختی از بابت محصولات دخانی در چه مراحل قابل کسر از مالیات های وصول شده و یا قابل استرداد به آنها خواهد بود :
- ۱- در مراحل تولد و توزیع مجدد آن توسط تولید کنندگان کالا و توزیع کنندگان
۲- در مراحل واردات توسط واردکنندگان
۳- قابل استرداد نخواهد بود
۴- موارد ۱ و ۲
- ۱۷۰- کدامیک از موارد ذیل در نظام قانون مالیات بر ارزش افزوده به سازمان امور مالیاتی محول گردیده است ؟
- ۱- شناسایی، تشخیص، مطالبه و وصول
۲- نحوه رسیدگی و تشخیص، مطالبه و وصول
۳- شناسایی، تشخیص، حل اختلاف بین مؤدی و مأموران مالیاتی
۴- تشخیص، مطالبه، وصول و هزینه