



پیام نوریها
public channel



✓ کانال پیام نوریها در سال 95 با هدف تهیه جزوات و نمونه سوالات افتتاح و از همان ابتدای تاسیس کوشیده است با تکیه بر تلاش بی وقفه ، کارگروهی و فعالیت های بدون چشمداشت کاربران متمایز خود ، قدمی کوچک در راه پیشرفت ارائه خدمات به دانشجویان این مرز و بوم بردارد.

@Payamnoria

[telegram.me/Payamnoria](https://t.me/Payamnoria)

رایگان است و همیشه رایگان میماند



اطلاع از اخبار و دانلود جزوات و نمونه سوالات

[برای ورود به کانال تلگرامی پیام نوریها کلیک کنید](#)

" کانال و خانواده تلگرامی پیام نوریها "

با عضویت در کانال و به آرشیو زیر دسترسی پیدا کنید

✓ تمام نمونه سوالات به روز تا آخرین دوره

✓ جزوات درسی

✓ بیش از ۱۰۰ فلش کارت دروس

✓ اخبار به روز پیام نور

✓ فیلم و فایل آموزشی اختصاصی

✓ انجام انتخاب واحد و حذف و اضافه

✓ پاسخگویی به سوالات دانشجویان

✓ معرفی گروه و انجمن های پیام نوری

✓ طنز و توییت دانشجویی

به یکی از بزرگترین کانال های پیام نوری بپیوندید

[برای ورود به کانال تلگرامی پیام نوریها کلیک کنید](#)

سری سوال: یک ۱

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۱۲۰ تشریحی: ۰

تعداد سوالات: تستی: ۲۵ تشریحی: ۰

عنوان درس: مالیاتی ۲

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری ۱۲۱۴۱۷۰

استفاده از ماشین حساب ساده مجاز است

۱- عدم تعلق مالیات و عوارض موضوع این قانون (قانون مالیات بر ارزش افزوده) بر کالا و خدمات را می نامند.

۱. استرداد مالیاتی ۲. مشوق مالیاتی ۳. اعتبار مالیاتی ۴. معافیت مالیاتی

۲- کدام گزینه، جزء ویژگی های اصلی نظام مالیات بر ارزش افزوده است؟

۱. مشارکت غیر مستقیم مودی در فرایند مالیات ۲. نبود پایه گسترده مالیاتی
۳. اخذ مالیات مضاعف ۴. ساز و کار خود کنترلی

۳- مالیات بر ارزش افزوده از مصادیق کدام مالیات می باشد؟

۱. مالیات مستقیم - مصرف ۲. مالیات غیر مستقیم - دارایی
۳. مالیات مستقیم - درآمد ۴. مالیات غیر مستقیم - مصرف

۴- سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است مالیات بر ارزش افزوده اخذ شده از صادر کنندگان را از کالاهایی که از مبادی خروجی رسمی صادر شده، با ارائه چه مدرکی مسترد نماید؟

۱. ارائه برگ خروجی صادره توسط گمرک جمهوری اسلامی ایران
۲. ارائه برگ واریزی
۳. ارائه تقاضای امور مالیاتی
۴. درخواست مودی

۵- در کدام یک از موارد زیر استرداد مالیات و عوارض امکان پذیر است؟

۱. در مواردی که مبلغ مالیات و عوارض پرداختی به هنگام خرید بیشتر از مالیات و عوارض دریافتی به هنگام فروش باشد.
۲. صدور کالا و خدمات به خارج از کشور در مواردی که کالا و خدمات از مودیان مشمول خریداری شده است.
۳. کالای همراه مسافر اتباع خارجی که از تاریخ خرید آنها از مودیان مالیات بر ارزش افزوده بیشتر از دوماه نگذشته باشد.
۴. همه موارد

۶- تاریخ تعلق مالیات در رابطه با معاوضه در کدام گزینه بیان شده است؟

۱. تاریخ ثبت کالای تعویض شده ۲. تاریخ معامله
۳. تاریخ صدور صورتحساب ۴. تاریخ معاوضه

سری سوال: ۱ یک

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۱۲۰ تشریحی: ۰

تعداد سوالات: تستی: ۲۵ تشریحی: ۰

عنوان درس: مالیاتی ۲

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری ۱۲۱۴۱۷۰

۷- خدمات اقامتی کدام هتل ها مشمول معافیت مالیات و عوارض ارزش افزوده می باشد؟

۱. هتل های ۲ ستاره و پایین تر
۲. هتل های سه ستاره و پایین تر
۳. هتل های ۴ ستاره و پایین تر
۴. همه هتل ها

۸- شرط معافیت مالیات بر ارزش افزوده حقوق و دستمزد شرکت های تامین نیروی انسانی منوط به تایید میزان حقوق و دستمزد توسط کدام مرجع می باشد؟

۱. کارفرما
۲. سازمان بیمه گر
۳. سازمان امور مالیاتی
۴. ارگان دولتی

۹- در خصوص مالیات و عوارض کالاهای صادراتی کدام گزینه صحیح می باشد؟

۱. مالیات و عوارض پرداختی بابت نهادهای آن قابل استرداد نمی باشد.
۲. بابت خرید نهادهای آن مالیات و عوارض پرداخت می شود.
۳. بابت خرید نهادهای آن مالیات و عوارض پرداخت می شود ولی مالیات و عوارض پرداختی قابل تهاتر/استرداد خواهد بود.
۴. بابت خرید نهادهای آن مالیات و عوارض پرداخت نمی شود.

۱۰- واردات کالاهای اهدایی به صورت بلاعوض به موسسات خیریه با اعلام و تایید کدام مرجع از پرداخت مالیات و عوارض معاف است؟

۱. مراجع صادر کننده مجوز آنها، وزیر امور اقتصاد و دارایی
۲. مراجع صادر کننده مجوز آنها، سازمان بهزیستی
۳. سازمان بهزیستی، وزیر امور اقتصاد و دارایی
۴. کمیته امداد امام خمینی(ره)، وزیر امور اقتصاد و دارایی

۱۱- در کدام یک از موارد ذیل رای هیات قطعی می باشد؟

۱. رأی هیأت حل اختلاف بدوی
۲. رای هیات حل اختلاف تجدید نظر
۳. هیئت موضوع ماده ۲۴۳ ق.م.م.
۴. هیات حل اختلاف تجدید نظرو هیات موضوع ماده ۲۴۳ ق.م.م.

۱۲- کدام واحد ها مشمول عوارض سبز می باشد؟

۱. واحدهای معاف و غیر معاف
۲. واحد های صادر کننده
۳. واحدهای مستقر در مناطق آزاد و ویژه
۴. همه موارد

سری سوال: ۱ یک

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۱۲۰ تشریحی: ۰

تعداد سوالات: تستی: ۲۵ تشریحی: ۰

عنوان درس: مالیاتی ۲

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری ۱۲۱۴۱۷۰

۱۳- مودی شخصی است که به مبادرت می نماید.

۱. عرضه کالا
۲. عرضه کالا یا ارائه خدمت
۳. واردات یا صادرات
۴. عرضه کالا یا ارائه خدمت و واردات یا صادرات

۱۴- مطابق ماده ۱۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده، هر سال شمسی شامل مالیاتی می باشد.

۱. دو دوره
۲. چهار دوره
۳. دوازده دوره
۴. شش دوره

۱۵- در نظام مالیات بر ارزش افزوده ایران، کدام روش مورد استفاده قرار گرفته است؟

۱. روش تجمعی مستقیم
۲. روش تجمعی غیرمستقیم
۳. روش تفریقی مستقیم
۴. روش صورتحساب

۱۶- کدام یک از موارد زیر جزء فرایند ثبت نام مودیان در سامانه ارزش افزوده نیست؟

۱. ثبت نام نهایی مودی
۲. ارائه برگ قطعی مالیات بردرآمد سالهای ۱۳۸۶ به بعد
۳. راستی آزمایی و تکمیل اطلاعات
۴. صادر کننده یا وارد کننده

۱۷- در کدام یک از انواع صورتحساب های فروش، مشخصات خریدار ثبت می شود؟

۱. صورتحساب حسابداری
۲. صورتحساب POS
۳. صورتحساب الکترونیکی
۴. همه صورتحساب ها

۱۸- اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده شرکت الف، برای دوره اول سال ۱۳۹۹ (علاوه بر ثبت اولیه) به دلایلی دو بار دیگر در تاریخ های ۱۵ تیر و ۱۸ تیر بارگذاری شد. عنوان اظهارنامه ها در تاریخ های ۱۵ و ۱۸ تیر به ترتیب در کدام گزینه مشخص شده است؟

۱. اظهارنامه اصلاحی اول - اظهارنامه اصلاحی دوم
۲. اظهارنامه اصلاحی - اظهارنامه الحاقی
۳. اظهارنامه الحاقی اول - اظهارنامه الحاقی دوم
۴. اظهارنامه الحاقی - اظهارنامه اصلاحی

۱۹- کدام یک از موارد زیر جزء کالاهای معاف از ارزش افزوده نیست؟

۱. شیر
۲. پنیر
۳. ماست
۴. بستنی

۲۰- کالایی غیر معاف به مبلغ ۱۰۹ هزار ریال خریداری گردید (۹ هزار مالیات می باشد) و به مبلغ ۱۵۰ هزار ریال به فروش رسید. میزان بدهی یا طلب فروشنده به سازمان امور مالیاتی کدام است؟

۱. ۱۳،۵۰۰ ریال بدهی باقی مانده
۲. ۴،۵۰۰ ریال طلب باقی مانده
۳. ۴،۵۰۰ ریال بدهی باقی مانده
۴. ۱۳،۵۰۰ ریال طلب باقی مانده

سری سوال: ۱ یک

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۱۲۰ تشریحی: ۰

تعداد سوالات: تستی: ۲۵ تشریحی: ۰

عنوان درس: مالیاتی ۲

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری ۱۲۱۴۱۷۰

۲۱- ارزش فروش کالاهای معاف ۱۰۰ میلیون و کالاهای غیرمعاف ۵۰ میلیون ریال می باشد. اگر شرکت جزء واحدهای آلاینده محسوب شود، مبلغ عوارض آلاینده‌گی برابر است با:

۱. یک میلیون ریال
۲. یک میلیون و پانصد هزار ریال
۳. پانصد هزار ریال
۴. دو میلیون ریال

۲۲- طبق ماده ۱ قانون ارزش افزوده، کدام یک مشمول مالیات ارزش افزوده است؟

۱. معامله بیع معوض
۲. معامله بیع بلاعوض
۳. هبه و صلح
۴. همه موارد

۲۳- شرکت رعنا در دوره بهار ۱۳۹۸ اقدام به فروش کالایی به مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال نموده است. اگر شرکت مذکور بابت خرید کالا ۲,۷۰۰,۰۰۰ ریال مالیات و عوارض پرداخت نموده باشد مالیات و عوارض قابل پرداخت را محاسبه نمایید؟

۱. ۲,۷۰۰,۰۰۰ ریال
۲. ۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال
۳. ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال
۴. ۲,۴۰۰,۰۰۰ ریال

۲۴- خودروهای سبک و سنگین موتور سیکلت های برقی و تمام برقی به تشخیص کدام مرجع مشمول مالیات و عوارض شماره گذاری نمی باشد؟

۱. سازمان استاندارد
۲. سازمان محیط زیست
۳. سازمان امور مالیاتی
۴. وزارت صنعت معدن و تجارت

۲۵- منظور از واردات در ماده ۱ کدام است؟ (ورود کالا یا خدمت از خارج از کشور به)

۱. قلمرو گمرکی کشور
۲. مناطق آزاد
۳. مناطق ویژه
۴. همه موارد

شماره سوال	پاسخ صحیح	وضعیت کلید
1	د	عادی
2	د	عادی
3	د	عادی
4	الف	عادی
5	د	عادی
6	ج	عادی
7	ب	عادی
8	ب	عادی
9	ج	عادی
10	الف	عادی
11	د	عادی
12	د	عادی
13	د	عادی
14	ب	عادی
15	د	عادی
16	د	عادی
17	ج	عادی
18	ب	عادی
19	د	عادی
20	ج	عادی
21	ب	عادی
22	د	عادی
23	ب	عادی
24	د	عادی
۲۵	د	عادی

سری سوال: یک ۱

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۷۵ تشریحی: ۰

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

عنوان درس: مالیاتی ۲

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری ۱۲۱۴۱۷۰

استفاده از ماشین حساب ساده مجاز است

۱- کدامیک از اشخاص زیر مشمول ثبت نام در سیستم مالیات بر ارزش افزوده می باشند؟

۱. اشخاص دولتی

۲. اشخاص خصوصی

۳. تمامی اشخاصی که از طرف سازمان امور مالیاتی کشور مورد فراخوان واقع می شوند

۴. به دلیل اینکه معافیت در قانون مالیات بر ارزش افزوده متکی به نوع کالا یا خدمت میباشد لذا تمامی اشخاص فارغ از دولتی یا خصوصی بودن مشمول ثبت نام در سیستم مالیات بر ارزش افزوده میباشد

۲- شرکت رامین در یک منطقه ویژه اقتصادی اقدام به فروش کالای مشمول به ارزش ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال در سال ۱۳۹۸ به شرکت محمد که خارج از منطقه ویژه اقتصادی اقامت دارد نموده است. مالیات و عوارض ارزش افزوده کالای فروش رفته توسط شرکت رامین چند ریال می باشد؟

۲. ۳۰,۰۰۰

۱. ۶۰,۰۰۰

۴. مشمول مالیات نمی باشد

۳. ۹۰,۰۰۰

۳- دلیل منسوخ شدن قانون تجمیع عوارض چه بود؟

۱. نبود مالیات و عوارض بر واردات

۲. شائبه اخذ مالیات مضاعف

۳. مطالعات انجام شده در کشورهای مجری قانون مالیات بر ارزش افزوده و محاسن آن

۴. همه موارد

۴- تاریخ تعلق مالیات در رابطه با معاوضه...

۲. تاریخ معامله

۱. تاریخ ثبت کالای تعویض شده

۴. تاریخ معاوضه

۳. تاریخ صدور صورتحساب

۵- مدت اعتبار گواهی نامه ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده برای مودیانی که بدهی مالیاتی خود در نظام مالیات بر ارزش افزوده را پرداخت کرده اند کدام گزینه است؟

۴. دوازده ماه

۳. شش ماه

۲. سه ماه

۱. یک ماه

۶- خدمات اقامتی کدام هتل ها مشمول معافیت مالیات و عوارض ارزش افزوده می باشد؟

۲. هتل های سه ستاره و پایین تر

۱. هتل های ۲ ستاره و پایین تر

۴. همه هتل ها

۳. هتل های ۴ ستاره و پایین تر

سری سوال: ۱ یک

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۷۵ تشریحی: ۰

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

عنوان درس: مالیاتی ۲

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری ۱۲۱۴۱۷۰

۷- کدام یک از موارد زیر جزو موارد معاف موضوع ماده ۹ قانون ارزش افزوده نمی باشد؟

۱. طیور زنده ۲. خوراک طیور ۳. قارچ ۴. انواع فرش

۸- کدام بخش از خدمات حمل و نقل بار مشمول معافیت مالیات بر ارزش افزوده نمی باشد؟

۱. جاده ای ۲. ریلی ۳. دریای ۴. هوایی

۹- کدام یک از موارد ذیل عرضه خدمت محسوب نمی شود؟

۱. دریافت هرگونه خسارت ۲. انواع کمکهای دولتی
۳. درآمدهای حاصل از تسعیر دارایی های ارزی ۴. همه موارد

۱۰- مالیات و عوارض کدام مورد قابل استرداد نیست؟

۱. صادرات به مناطق آزاد تجاری- صنعتی در صورت محصور بودن و تایید گمرک
۲. بانکرینگ
۳. ارائه خدمات در داخل ایران در صورت ارز آوری به صورت مستقیم
۴. صادرات مواد خام و مواد اولیه تولید

۱۱- شرط معافیت مالیات بر ارزش افزوده حقوق و دستمزد شرکت های تامین نیروی انسانی منوط به تایید میزان حقوق و دستمزد توسط کدام مرجع می باشد؟

۱. کارفرما ۲. سازمان بیمه گر ۳. سازمان امور مالیاتی ۴. ارگان دولتی

۱۲- عرضه کدام کالا های زیر معاف از مالیات بر ارزش افزوده نمی باشد؟

۱. شمش طلای وارداتی ۲. شمش طلایی داخلی
۳. طلا و پلاتین خام ۴. حواله های الکترونیکی دارای پشتوانه ۱۰۰ درصد طلا

۱۳- در خصوص مالیات و عوارض کالاهای صادراتی کدام گزینه صحیح می باشد؟

۱. مالیات و عوارض پرداختی بابت نهادهای آن قابل استرداد نمی باشد
۲. بابت خرید نهادهای آن مالیات و عوارض پرداخت میشود
۳. بابت خرید نهادهای آن مالیات و عوارض پرداخت می شود ولی مالیات و عوارض پرداختی قابل تهاتر/ استرداد خواهد بود
۴. بابت خرید نهادهای آن مالیات و عوارض پرداخت نمی شود.

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰
زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۷۵ تشریحی: ۰
سری سوال: ۱ یک
عنوان درس: مالیاتی ۲
رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری ۱۲۱۴۱۷۰

۱۴- واردات کالاهای اهدایی به صورت بلاعوض به موسسات خیریه با اعلام و تایید کدام مرجع از پرداخت مالیات و عوارض معاف است؟

۱. مراجع صادر کننده مجوز آنها، وزیر امور اقتصاد و دارایی
۲. مراجع صادر کننده مجوز آنها، سازمان بهزیستی
۳. سازمان بهزیستی، وزیر امور اقتصاد و دارایی
۴. کمیته امداد امام خمینی(ره)، وزیر امور اقتصاد و دارایی

۱۵- در کدام یک از موارد زیر مالیات بر ارزش افزوده پرداختی قابل کسر و یا استرداد می باشد.

- ۱- مالیاتی که مودیان برای خرید ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید پرداخت نموده اند.
- ۲- مالیاتی که شهرداری ها بابت خرید کالا و خدمات برای انجام وظایف و خدمات قانونی خود پرداخت نموده اند.
- ۳- مالیاتی که مؤدیان مشمول بابت آب برق گاز و تلفن برای فعالیتهای اقتصادی خود پرداخت نموده اند.
- ۴- مالیاتی که مجری طرح تملک داراییهای سرمایه ای دولت بابت خرید کالا یا خدمات مورد نیاز طرح ها پرداخت نموده است.

۱. ۱ و ۳ و ۴
۲. ۱ و ۲ و ۴
۳. ۲ و ۳ و ۴
۴. ۱ و ۲ و ۳

۱۶- نرخ مالیات و عوارض جایگاه داران چند درصد است؟

۱. ۳۰٪
۲. ۹٪
۳. ۱۵٪
۴. ۳۰٪ و ۱۵٪

۱۷- مالیات هایی که در موقع خرید توسط شهرداری ها و دهیاری برای انجام وظایف و خدمات قانونی پرداخت می گردد:

۱. قابل تهاتر و استرداد نیست
۲. جزو اعتبار مالیاتی محسوب نمی گردد
۳. قابل تهاتر و استرداد خواهد بود
۴. قابل قبول نیست

۱۸- کدام یک از کالاها یا خدمات زیر جزء کالا و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده نمی باشد؟

۱. داراییهای غیر منقول
۲. سوخت هواپیما
۳. فرش دستباف
۴. خدمات پژوهشی و آموزشی

۱۹- کدام یک از موارد زیر بخشی از مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده است؟

۱. وجوه پرداختی بابت عوارض به موجب قانون
۲. تخفیفات اعطایی
۳. عوارضی که هنگام عرضه کالا یا خدمات به آن تعلق گرفته
۴. بهای کالا یا خدمات مندرج در صورتحساب

سری سوال: ۱ یک

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۷۵ تشریحی: ۰

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

عنوان درس: مالیاتی ۲

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری ۱۲۱۴۱۷۰

۲۰- طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده، مأخذ محاسبه مالیات واردات کالا کدام مورد زیر است؟

۱. قیمت خرید کالا به علاوه سود بازرگانی
۲. ارزش گمرکی کالا به علاوه حقوق گمرکی
۳. ارزش گمرکی کالا به علاوه حقوق ورودی
۴. قیمت خرید کالا به علاوه حق بیمه و سود بازرگانی

۲۱- کدام یک از خدمات بیمه مشمول مالیات بر ارزش افزوده می باشد؟

۱. خدمات بیمه های زندگی
۲. خدمات بیمه های مسئولیت
۳. خدمات بیمه محصولات کشاورزی
۴. خدمات بیمه درمان تکمیلی

۲۲- در قانون مالیات بر ارزش افزوده کدام یک از موارد زیر معاف می باشد؟

۱. خدمات ترخیص
۲. خدمات حمل و نقل عمومی مسافربری
۳. خدمات حسابداری و حسابرسی
۴. خدمات تبلیغاتی

۲۳- خودروهای سبک و سنگین موتور سیکلت های برقی و تمام برقی به تشخیص کدام مرجع مشمول مالیات و عوارض شماره گذاری نمی باشد؟

۱. سازمان استاندارد
۲. سازمان محیط زیست
۳. سازمان امور مالیاتی
۴. وزارت صنعت معدن و تجارت

۲۴- نرخ عوارض آلاینده طبق قانون ۱۳۹۷ چند درصد است؟

۱. یک درصد
۲. دو درصد
۳. سه درصد
۴. دو نیم درصد

۲۵- کدام واحد ها مشمول عوارض سبز می باشد؟

۱. واحدهای معاف و غیر معاف
۲. واحدهای صادر کننده
۳. واحدهای مستقر در مناطق آزاد و ویژه
۴. همه موارد

۲۶- کدام عبارت صحیح است؟

۱. عوارض سبز به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته می شود
۲. در صورت عدم اعلام نظر سازمان حفاظت محیط زیست به درخواست واحد آلاینده طی سه ماه از تاریخ درخواست واحد مزبور از فهرست و آلاینده خارج می شود
۳. سرمایه گذاری به منظور رفع آلاینده در صورت عدم رفع آلاینده از بدهی عوارض آنها کسر می شود
۴. در صورت حذف نام واحد آلاینده واحد مزبور از ابتدای همان دوره از پرداخت عوارض سبز معاف می شود

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰
زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۷۵ تشریحی: ۰
سری سوال: ۱ یک
عنوان درس: مالیاتی ۲
رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری ۱۲۱۴۱۷۰

۲۷- شرکت رعنا در دوره بهار ۱۳۹۸ اقدام به فروش کالایی به مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال نموده است. اگر شرکت مذکور بابت خرید کالا ۲,۷۰۰,۰۰۰ ریال مالیات و عوارض پرداخت نموده باشد مالیات و عوارض قابل پرداخت را محاسبه نمایید؟
۱. ۲,۷۰۰,۰۰۰ ریال ۲. ۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال ۳. ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۴. ۲,۴۰۰,۰۰۰ ریال

۲۸- در کدام یک از موارد ذیل رای هیات قطعی می باشد؟

۱. رای هیات حل اختلاف بدوی
۲. رای هیات حل اختلاف تجدید نظر
۳. هیئت موضوع ماده ۲۴۳ ق.م.م
۴. هیات حل اختلاف تجدید نظر هیات موضوع ماده ۲۴۳ ق.م.م

۲۹- رای هیات حل اختلاف مالیاتی با..... قطعی و لازم الاجرا است .

۱. اکثریت مطلق ۲. اتفاق آراء ۳. اکثریت آراء ۴. سه چهارم

۳۰- شرط تشکیل و رسمیت جلسات هیئت های حل اختلاف مالیاتی کدامند؟

۱. حضور پنج عضو ۲. حضور سه نفر
۳. حضور دو عضو نماینده سازمان امور مالیاتی و قاضی ۴. دعوت از مؤدی و حضور سه نفر

1	ج	عادي
2	ج	عادي
3	الف،ب،ج،د	عادي
4	ج	عادي
5	د	عادي
6	ب	عادي
7	د	عادي
8	د	حذف با تاثير مثبت
9	د	عادي
10	د	حذف با تاثير مثبت
11	ب	حذف با تاثير مثبت
12	ج	حذف با تاثير مثبت
13	ج	عادي
14	الف،ب،ج،د	حذف با تاثير مثبت
15	د	حذف با تاثير مثبت
16	ب	عادي
17	ج	عادي
18	ب	عادي
19	د	عادي
20	ج	عادي
21	ب	حذف با تاثير مثبت
22	ب	عادي
23	د	حذف با تاثير مثبت
24	الف	عادي
25	د	عادي
26	د	حذف با تاثير مثبت
27	ب	عادي
28	د	حذف با تاثير مثبت
29	ج	عادي
۳۰	ب،د	عادي

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۷۰ تشریحی: ۰

سری سوال: یک ۱

عنوان درس: مالیاتی ۲

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری ۱۲۱۴۱۷۰

۱- کدام گزینه نشان دهنده نحوه محاسبه مالیات بر ارزش افزوده به روش تجمعی غیرمستقیم است؟

۱. $VAT = t$ (استهلاک + سود + اجاره + بهره + دستمزد)

۲. $VAT = t$ (دستمزد) + t (بهره) + t (اجاره) + t (سود) + t (استهلاک)

۳. $VAT = t$ (فروش - خرید)

۴. $VAT = t$ (فروش) - t (خرید)

۲- در ایران از کدام روش برای محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده استفاده می شود؟

۱. روش تجمعی مستقیم

۲. روش تجمعی غیرمستقیم

۳. روش تفریقی مستقیم

۴. روش تفریقی غیرمستقیم

۳- تسلیم اظهارنامه مالیات و عوارض بر ارزش افزوده به سازمان امور مالیاتی در هر دوره، از تکالیف کدام گروه است؟

۱. تمام فعالان اقتصادی

۲. فعالان اقتصادی با گردش مالی بیش از ۵ میلیارد ریال

۳. فعالان اقتصادی ثبت نام شده

۴. تولید کنندگان

۴- با مالیات و عوارض پرداختی توسط فعالان اقتصادی ثبت نام نشده، چگونه برخورد می شود؟

۱. به آنها مسترد می شود

۲. به عنوان اعتبار مالیاتی پذیرفته می شود

۳. به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی محسوب می شود

۴. قابل تهاتر با مالیات عملکرد آنها است

۵- کدام مورد جز شرایط صدور گواهینامه ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده، نیست؟

۱. راستی آزمایی مؤدی

۲. ارائه دفاتر و اسناد و مدارک مؤدی

۳. ارائه کلیه اظهارنامه های دوره مشمولیت مؤدی

۴. پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی قطعی شده

۶- مدت اعتبار گواهینامه ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده برای موارد خاص چند ماه خواهد بود؟

۱. حداکثر سه ماه

۲. حداکثر شش ماه

۳. حداکثر دوازده ماه

۴. حداکثر بیست ماه

۷- مؤدیان، اسناد و مدارک مربوط به مالیات بر ارزش افزوده را تا چند سال بعد از سال مالی مربوطه، جهت مراجعه مأموران

مالیاتی می بایست نگهداری کنند؟

۱. ۱۵ سال

۲. ۵ سال

۳. ۱ سال

۴. ۱۰ سال

تعداد سوالات : تستی : ۳۰ تشریحی : ۰

زمان آزمون (دقیقه) : تستی : ۷۰ تشریحی : ۰

سری سوال : ۱ یک

عنوان درس : مالیاتی ۲

رشته تحصیلی / کد درس : حسابداری ۱۲۱۴۱۷۰

۸- انواع اظهارنامه های مربوط به نظام مالیات بر ارزش افزوده کدام است؟

۱. عمومی-خصوصی-دخانیات-شماره گذاری خودرو-سوخت

۲. عمومی-دخانیات-سوخت-شماره گذاری خودرو-عوارض آلاینده

۳. خصوصی-دخانیات-حمل و نقل-عوارض آلاینده

۴. عمومی-خصوصی-سوخت-دخانیات-حمل و نقل-شماره گذاری خودرو-عوارض آلاینده

۹- چنانچه مؤدی پس از تسلیم اظهارنامه ارزش افزوده و در خارج از مهلت قانونی، اقدام به اصلاح آن نماید، اظهارنامه تسلیم شده چه نامیده می شود؟

۱. اظهارنامه الحاقی ۲. اظهارنامه اصلاحی ۳. اظهارنامه مجدد ۴. اظهارنامه انتقالی

۱۰- کدام مورد درباره شرایط اشخاص مکلف به دریافت مالیات و عوارض ارزش افزوده از دیگران، صحیح است؟

۱. مؤدی باشد-مشمول فراخوان باشد-بدهی مالیاتی نداشته باشد

۲. گواهینامه ثبت نام داشته باشد-کالا و خدمات ارائه شده معاف باشد

۳. مؤدی باشد-مشمول فراخوان نباشد-گواهینامه ثبت نام داشته باشد

۴. ثبت نام نموده باشد-کالا و خدمات ارائه شده معاف نباشد

۱۱- عرضه اموال منقول و اسقاطی.....

۱. فقط برای مؤدیان غیر مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده، مشمول پرداخت مالیات و عوارض می باشد

۲. برای مؤدیان مشمول و غیرمشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده، مشمول پرداخت مالیات و عوارض نمی باشد

۳. فقط برای مؤدیان مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده، مشمول پرداخت مالیات و عوارض می باشد

۴. برای مؤدیان مشمول و غیرمشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده، مشمول پرداخت مالیات و عوارض می باشد

۱۲- عرضه کالا به خود مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده.....و عرضه خدمت به خود مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده.....

۱. می باشد-می باشد ۲. می باشد-نمی باشد ۳. نمی باشد-نمی باشد ۴. نمی باشد-می باشد

۱۳- مالیات و عوارض کالاهایی که توسط پست یا شرکت های حمل و نقل بین المللی وارد قلمرو گمرکی کشور می شود، توسط کدام ارگان وصول می شود؟

۱. گمرک

۲. اداره پست

۳. شرکت حمل و نقل

۴. مستقیماً توسط سازمان امور مالیاتی

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۷۰ تشریحی: ۰

سری سوال: ۱ یک

عنوان درس: مالیاتی ۲

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری ۱۲۱۴۱۷۰

۱۴- در مورد تاریخ تعلق مالیات و عوارض ارزش افزوده مربوط به عرضه کالا کدام گزینه صحیح است؟

۱. تاریخ صورتحساب

۲. تاریخ صورتحساب، تاریخ تحویل کالا یا تاریخ تحقق معامله، هر کدام مقدم باشد

۳. تاریخ تحویل کالا

۴. تاریخ تحقق معامله

۱۵- تاریخ تعلق مالیات و عوارض ارزش افزوده در خصوص واردات کالا، کدام است؟

۱. تاریخ تحقق معامله

۲. تاریخ صورتحساب

۳. تاریخ پرداخت مابه ازاء

۴. تاریخ ترخیص کالا از گمرک

۱۶- در حالتی که مانده اظهارنامه بستانکار باشد، کدام مورد هنگام ثبت بستن حساب های مالیات و عوارض بر ارزش افزوده بعد از تسلیم اظهارنامه، صحیح است؟

۱. سایر حساب های پرداختنی-مالیات بر ارزش افزوده فروش، بستانکار می شود

۲. سایر حساب های دریافتنی-عوارض خرید، بدهکار می شود

۳. بدهکاران-سازمان امور مالیاتی، بدهکار می شود

۴. وجه نقد بستانکار می شود

۱۷- شرکت اصفهان اقدام به فروش مقداری کالا به صورت نقدی می نماید. مبلغ صورتحساب شده برای مشتری که شامل قیمت کالا به علاوه مالیات و عوارض ارزش افزوده می باشد معادل ۱,۰۹۰,۰۰۰ ریال است. نرخ مالیات و عوارض بر ارزش افزوده به ترتیب ۶ درصد و ۳ درصد است. کدام مورد در ارتباط با ثبت حسابداری این رویداد صحیح است؟

۱. حساب فروش ۱,۰۹۰,۰۰۰ ریال بستانکار

۲. سایر حساب های پرداختنی-مالیات ۶۰,۰۰۰ ریال بدهکار

۳. وجه نقد ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال بدهکار

۴. سایر حساب های پرداختنی-عوارض ۳۰,۰۰۰ ریال بستانکار

۱۸- عرضه کدام کالا مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده است؟

۱. محصولات کشاورزی فرآوری شده

۲. دام و طیور زنده

۳. انواع کود

۴. آرد خبازی

تعداد سوالات : تستی : ۳۰ : تشریحی : ۰

زمان آزمون (دقیقه) : تستی : ۷۰ : تشریحی : ۰

سری سوال : ۱ یک

عنوان درس : مالیاتی ۲

رشته تحصیلی / کد درس : حسابداری ۱۲۱۴۱۷۰

۱۹- طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده، در ارتباط با عرضه کالا و خدمات توسط واحدهای پژوهشی، فناوری و مهندسی مستقر در پارک های علم و فناوری کدام مورد صحیح است؟

۱. در محدوده پارک ها مشمول پرداخت مالیات اما در خارج از پارک ها معاف از مالیات است
۲. هم در محدوده پارک ها و هم خارج از آن معاف از مالیات است
۳. در محدوده پارک ها معاف از مالیات اما در خارج از پارک ها مشمول پرداخت مالیات است
۴. هم در محدوده پارک ها و هم خارج از آن مشمول پرداخت مالیات است

۲۰- طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده، در مورد مناطق آزاد و ویژه اقتصادی، صادرات کالا و خدمات از مناطق مذکور به خارج از کشور..... و صادرات کالا و خدمات از قلمرو گمرکی کشور به مناطق مذکور.....

۱. مشمول مالیات است-مشمول مالیات است
۲. مشمول مالیات است-مشمول مالیات نیست
۳. مشمول مالیات نیست-مشمول مالیات است
۴. مشمول مالیات نیست-مشمول مالیات نیست

۲۱- نرخ عوارض آلاینده برای پالایشگاه های نفت و واحدهای پتروشیمی چقدر است؟

۱. یک درصد
۲. سه درصد
۳. شش درصد
۴. دو درصد

۲۲- حداکثر فاصله از تاریخ ابلاغ درخواست ارائه دفاتر، اسناد و مدارک تا روز مراجعه مأموران مالیاتی به محل اقامت مؤدی چند روز می تواند باشد؟

۱. ۳۰ روز
۲. ۱۰ روز
۳. ۷ روز
۴. ۱۵ روز

۲۳- کدام مورد موجب تشخیص مالیات و عوارض ارزش افزوده از طریق علی الرأس می شود؟

۱. عدم ارائه دفاتر و اسناد و مدارک
۲. رد دفاتر
۳. عدم ثبت نام در نظام ارزش افزوده
۴. عدم تسلیم اظهارنامه ارزش افزوده

۲۴- کدام مورد منجر به عدم پذیرش اعتبار مالیات و عوارض می گردد؟

۱. اعتبار منظور شده مربوط به خریدهای اعتباری
۲. اعتبار منظور شده بابت برگشت از خرید و تخفیفات
۳. اعتبار منظور شده مربوط به خرید ملزومات اداری
۴. اعتبار منظور شده بابت خرید دارایی های غیرمولد

۲۵- کدام مورد جزء شرایط و تکالیف متقاضیان استرداد اضافه پرداختی مالیات و عوارض ارزش افزوده است؟

۱. ارائه تعهدنامه کتبی
۲. ارائه درخواست کتبی استرداد
۳. جزء مؤدیان خوش حساب باشد
۴. در ۲ سال گذشته درخواست استرداد نداده باشد

تعداد سوالات : تستی : ۳۰ تشریحی : ۰

زمان آزمون (دقیقه) : تستی : ۷۰ تشریحی : ۰

سری سوال : ۱ یک

عنوان درس : مالیاتی ۲

رشته تحصیلی / کد درس : حسابداری ۱۲۱۴۱۷۰

۲۶- مالیات بر ارزش افزوده اخذ شده از صادرکنندگان با ارائه کدام مستند به آنها مسترد می گردد؟

۱. اظهارنامه مالیات ارزش افزوده
۲. برگ ترخیص کالا از انبار
۳. رسید واریز مالیات
۴. برگ خروجی صادره توسط گمرک

۲۷- جریمه تأخیر در پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده کدام است؟

۱. یک درصد مالیات و عوارض پرداخت نشده به ازای هر ماه تأخیر
۲. سه درصد مالیات و عوارض پرداخت نشده به ازای هر ماه تأخیر
۳. دو درصد مالیات و عوارض پرداخت نشده به ازای هر ماه تأخیر
۴. شش درصد مالیات و عوارض پرداخت نشده به ازای هر سال تأخیر

۲۸- در مورد مالیات های قطعی، چنانچه مؤدی مستند به مدارک و دلایل کافی ادعای ناعادلانه بودن مالیات و عوارض را نماید و تقاضای تجدید رسیدگی نماید، این شکایت در کدام مرجع قابل رسیدگی است؟

۱. هیئت حل اختلاف بدوی
۲. هیئت سه نفری موضوع ماده ۲۵۱ مکرر ق.م.م
۳. هیئت حل اختلاف تجدیدنظر
۴. هیئت حل اختلاف هم عرض

۲۹- در کدام مورد هیئت حل اختلاف مالیاتی، اقدام به صدور قرار نموده و پرونده به مجریان قرار تحویل می گردد؟

۱. هنگامی که قصد تأیید نظر ممیز مالیاتی را داشته باشد
۲. هنگامی که قصد نقض نظر ممیز مالیاتی را داشته باشد
۳. هنگامی که انشاء رأی مستلزم اقداماتی نظیر رفع نقص در رسیدگی باشد
۴. هنگامی که در صدور رأی میان اعضا اختلاف نظر وجود داشته باشد

۳۰- درآمدهای مشمول قانون ارزش افزوده شرکت سپاهان در دوره بهار معادل ۸۲۰ میلیون ریال و درآمدهای معاف آن ۳۷۰ میلیون ریال بوده است. خریدهای مربوط به فعالیت مشمول آن در دوره بهار معادل ۹۰۰ میلیون ریال و خریدهای مربوط به فعالیت معاف آن معادل ۲۴۰ میلیون ریال بوده است. شرکت بر روی همه خریدهای خود با نرخ ۹ درصد مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداخت کرده است. شرکت اصفهان در اظهارنامه دوره بهار خود کدام مورد را نشان می دهد؟

۱. ۱۰,۷۰۰,۰۰۰ ریال طلب مالیاتی
۲. ۴,۵۰۰,۰۰۰ ریال بدهی مالیاتی
۳. ۷,۲۰۰,۰۰۰ ریال طلب مالیاتی
۴. ۱۱,۷۰۰,۰۰۰ ریال بدهی مالیاتی

1214170 - 98-99-1

شماره سوال	پاسخ صحيح	وضعيت كليد
۱	ب	عادي
۲	د	عادي
۳	ج	عادي
۴	ج	عادي
۵	ب	عادي
۶	ب	عادي
۷	د	عادي
۸	ب	عادي
۹	الف	عادي
۱۰	د	عادي
۱۱	ج	عادي
۱۲	ب	عادي
۱۳	الف	عادي
۱۴	ب	عادي
۱۵	د	عادي
۱۶	ج	عادي
۱۷	د	عادي
۱۸	الف	عادي
۱۹	ج	عادي
۲۰	ج	عادي
۲۱	الف	عادي
۲۲	د	عادي
۲۳	الف	عادي
۲۴	ب	عادي
۲۵	الف	عادي
۲۶	د	عادي
۲۷	ج	عادي
۲۸	ب	عادي
۲۹	ج	عادي
۳۰	ج	عادي