



کد محصول
ES1772



آخرین بروزرسانی
۱۹ بهمن ۱۴۰۴

سوالات استخدامی

قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی

ویژه آزمون های استخدامی

نسخه رایگان شامل ۱۲ سوال (تعداد کمتر و تنها برخی دارای پاسخ)

برای تهیه نسخه اصلی، با ۲۵ سوال به همراه پاسخنامه تشریحی، به سایت ایران عرضه مراجعه نمایید.



لینک های مفید آزمون های استخدامی

خرید این محصول	خرید سوالات سازمان بورس
خرید درسنامه سازمان بورس	خرید سوالات مدیریت مالی سازمان بورس
خرید سوالات حسابرسي سازمان بورس	منابع آزمون سازمان بورس و اوراق بهادار
اخبار آزمون	شبکه های اجتماعی ایران عرضه (فایل های رایگان + تخفیفات هفتگی + اخبار)

(برای مشاهده هر بخش روی آن بزنید )

آخرین بروزرسانی های محصول:

۱۴۰۴/۱۱/۱۹ تالیف مجدد محصول

❖ سوالات قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی (به همراه اصلاحات تا

(۲۹/۰۵/۱۳۹۹)

۱- طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، نهاد واسط به چه معناست؟

- (۱) نهاد مالی که منابع مالی حاصل از انتشار گواهی سرمایه گذاری را در موضوع فعالیت مصوب خود سرمایه گذاری می کند.
- (۲) یکی از نهادهای مالی موضوع قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران که می تواند با انجام معاملات موضوع عقود اسلامی نسبت به تأمین مالی از طریق انتشار اوراق بهادار اقدام نماید.
- (۳) نهادی که وظیفه ارزیابی و تحلیل ریسک های مالی بازار را در اختیار دارد و به تدوین استراتژی های سرمایه گذاری می پردازد.

(۴) نهاد مالی که تنها معاملات بورس را تحت نظارت قرار می دهد و اجازه سرمایه گذاری مستقیم را ندارد.

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲ ➡ طبق ماده ۱ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید بند د، نهاد واسط، یکی از نهادهای مالی موضوع قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران است که می تواند با انجام معاملات موضوع عقود اسلامی نسبت به تأمین مالی از طریق انتشار اوراق بهادار اقدام نماید.

بند ه: صندوق سرمایه گذاری، نهاد مالی است که منابع مالی حاصل از انتشار گواهی سرمایه گذاری را در موضوع فعالیت مصوب خود سرمایه گذاری می کند.

۲- اوراق بهادار متحدالشکلی که توسط صندوق سرمایه گذاری منتشر و در ازای سرمایه گذاری اشخاص در صندوق با درج مشخصات صندوق و سرمایه گذار و مبلغ سرمایه گذاری به آن ها ارائه می شود، کدام است؟

- (۱) اوراق بهادار ریسک پذیر
- (۲) گواهی تأمین مالی
- (۳) اوراق عرضه
- (۴) گواهی سرمایه گذاری

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۴ ➡ طبق بند الف ماده ۱ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید:

گواهی سرمایه گذاری؛ اوراق بهادار متحدالشکلی است که توسط صندوق سرمایه گذاری منتشر و در ازای سرمایه گذاری اشخاص در صندوق با درج مشخصات صندوق و سرمایه گذار و مبلغ سرمایه گذاری به آن ها ارائه می شود.

۳- طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، در ازای سرمایه گذاری صندوق هایی که به موجب مقررات قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران نهاد مالی محسوب می شوند، گواهی سرمایه گذاری با صادر می شود و مسئولیت سرمایه گذاران در این صندوق ها محدود به آن ها است. - طراحی شده توسط ایران عرضه -

- (۱) عنوان - مقدار دارایی.
- (۲) نام - سهم سرمایه گذاری.
- (۳) نام - میزان مبلغ سرمایه گذاری.
- (۴) عنوان - نوع دارایی.

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ ➡ بر اساس ماده ۲ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، سازمان ثبت اسناد و املاک کشور موظف است صرفاً با مجوز سازمان، صندوق های موضوع بندهای (۱۹) و (۲۰) ماده (۱) قانون «بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران» و صندوق های سرمایه گذاری مشترک موضوع بند (۱) ماده (۱۴) قانون «ساماندهی و حمایت از تولید و عرضه مسکن» مصوب ۱۳۸۷/۰۲/۲۵ و سایر صندوق هایی را که به موجب مقررات قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران نهاد مالی محسوب می شوند، ثبت نماید. این صندوق ها از تاریخ ثبت دارای شخصیت حقوقی می باشند.

ماده ۳: در ازای سرمایه گذاری در صندوق های موضوع ماده(۲)، گواهی سرمایه گذاری با نام صادر می شود. مسئولیت سرمایه گذاران در این صندوق ها محدود به میزان مبلغ سرمایه گذاری آن ها است.

۴- طبق ماده ۲ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، صندوق هایی که به موجب مقررات قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران نهاد مالی محسوب می شوند، از چه زمانی دارای شخصیت حقوقی می شوند؟

- (۱) از زمان تصویب اساسنامه توسط مؤسسين.
- (۲) از زمان شروع فعالیت عملیاتی صندوق.
- (۳) از تاریخ ثبت در سازمان ثبت اسناد و املاک کشور.
- (۴) پس از گذشت یک سال از زمان اعلام عمومی تأسیس صندوق.

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ ➡ بر اساس ماده ۲ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، سازمان ثبت اسناد و املاک کشور موظف است صرفاً با مجوز سازمان، صندوق های موضوع بندهای (۱۹) و (۲۰) ماده (۱) قانون «بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران» و صندوق های سرمایه گذاری مشترک موضوع بند (۱) ماده (۱۴) قانون «ساماندهی و حمایت از تولید و عرضه مسکن» مصوب ۱۳۸۷/۰۲/۲۵ و سایر صندوق هایی را که به موجب مقررات قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران نهاد مالی محسوب می شوند، ثبت نماید. این صندوق ها از تاریخ ثبت دارای شخصیت حقوقی می باشند.

ماده ۴: تأسیس، ثبت، فعالیت، انحلال و تصفیه صندوق های موضوع ماده(۲) طبق ضوابط زیر خواهد بود:

بند الف: مدت فعالیت این صندوق ها باید متناسب با نوع فعالیت صندوق در اساسنامه قید شود.

بند ج: متغیر یا ثابت بودن سرمایه و همچنین قابلیت و نحوه نقل و انتقال گواهی سرمایه گذاری صندوق ها از طریق صدور و ابطال و یا خرید و فروش باید در اساسنامه صندوق قید شود.

۵- طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، حداقل سرمایه لازم برای تشکیل صندوق های سرمایه گذاری چقدر است و رکن اداره کننده را می توان از بین چه اشخاصی تعیین کرد؟

- | | |
|------------------------------------|------------------------------------|
| (۱) پنج میلیارد ریال - اشخاص حقوقی | (۲) ده میلیارد ریال - اشخاص حقیقی |
| (۳) ده میلیارد ریال - اشخاص حقوقی | (۴) پنج میلیارد ریال - اشخاص حقیقی |

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۴ ⇐ طبق ماده ۴ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، بند ب؛ حداقل سرمایه لازم برای تشکیل صندوق های سرمایه گذاری پنج میلیارد (۵.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال می باشد. شورای عالی بورس و اوراق بهادار می تواند حداقل سرمایه لازم برای تشکیل صندوق های سرمایه گذاری را با در نظر گرفتن تغییرات نرخ تورم افزایش دهد.

بند ۵: وظایف، اختیارات و مسئولیت های ارکان مذکور و سایر ارکان از قبیل ضامن بر عهده اشخاص حقوقی واجد شرایطی خواهد بود که باید در صندوق قبول سمت نمایند. حدود مسئولیت و اختیارات هر یک از ارکان در اساسنامه تعیین می شود. رکن اداره کننده را می توان از بین اشخاص حقیقی واجد شرایط تعیین کرد.

۶- در چارچوب قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، صندوق های سرمایه گذاری به موجب ترتیباتی که در اساسنامه پیش بینی می شود، باید حداقل دارای کدام ارکان باشد و مدیر تصفیه صندوق چه کسی است؟

- ۱) یک ارکان مستقل و یک رکن نظارتی - هیئت مدیره
- ۲) یک بازررس و یک حسابرس - هیئت مدیره
- ۳) یک رکن اداره کننده و یک رکن ناظر - مدیر صندوق
- ۴) یک بازررس و یک حسابرس - مدیر صندوق

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ ⇐ طبق بند د ماده ۴ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید؛ صندوق به موجب ترتیباتی که در اساسنامه پیش بینی می شود باید حداقل یک رکن اداره کننده و یک رکن ناظر به عنوان بازررس/ حسابرس داشته باشد.

بند و: نحوه تصفیه صندوق در پایان مدت فعالیت و یا انحلال آن به موجب شرایط مندرج در اساسنامه بوده و مدیر صندوق مدیر تصفیه نیز می باشد مگر این که شرایط لازم برای اداره صندوق را از دست بدهد. اداره صندوق های سرمایه گذاری طبق اساسنامه آن ها می باشد.

۷- مطابق با بخش دوم ماده ۱۴۳ قانون مالیات های مستقیم، شرکت هایی که سهام آن ها در بورس ها یا بازارهای خارج از بورس پذیرفته شده است، در صورت داشتن حداقل بیست و پنج درصد (۲۵٪) سهام شناور آزاد در پایان دوره مالی، چه افزایشی در بخشودگی مالیاتی خود خواهند داشت؟

- ۱) دو برابر معافیت های فوق
- ۲) معادل ۵۰٪ بخشودگی مازاد
- ۳) یک برابر بخشودگی مازاد (معافیت کامل)
- ۴) بخشودگی ۱۰٪ اضافه صرفاً از مالیات بر درآمد فروش کالا

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۱ ⇐ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، ماده شش [۱۳۹۹/۰۵/۲۹]:

ماده (۱۴۳) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳ و اصلاحات بعدی آن به شرح زیر اصلاح، تبصره (۱) آن حذف و تبصره های (۲) و (۳) به عنوان تبصره های (۱) و (۲) ابقاع گردید:

ماده ۱۴۳- معادل ده درصد (۱۰٪) از مالیات بردرآمد حاصل از فروش کالاهایی که در بورس های کالایی پذیرفته شده و به فروش می رسد و ده درصد (۱۰٪) از مالیات بردرآمد شرکت هایی که سهام آن ها برای معامله در بورس های داخلی یا خارجی پذیرفته می شود و پنج درصد (۵٪) از مالیات بردرآمد شرکت هایی که سهام آن ها برای معامله در بازار خارج از بورس داخلی یا خارجی پذیرفته می شود، از سال پذیرش تا سالی که از فهرست شرکت های پذیرفته شده در این بورس ها یا بازارها حذف نشده اند، با تأیید سازمان بخشوده می شود. شرکت هایی که سهام آن ها برای معامله در بورس های داخلی یا خارجی یا بازارهای خارج از بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شود، در صورتی که در پایان دوره مالی به تأیید سازمان حداقل بیست و پنج درصد (۲۵٪) سهام شناور آزاد داشته باشند، معادل دو برابر معافیت های فوق از بخشودگی مالیاتی برخوردار می شوند.

۸- طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، مالیات مقطوعی که از هر نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام شرکت ها در بورس ها یا بازارهای خارج از بورس وصول می شود به چه میزان است و بر چه مبنایی محاسبه می گردد؟

- (۱) یک درصد ارزش فروش سهام و حق تقدم
 - (۲) نیم درصد ارزش فروش و سهام و حق تقدم
 - (۳) نیم درصد ارزش خرید سهام و حق تقدم
 - (۴) نیم درصد سود حاصل از فروش سهام و حق تقدم
- ☒ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲ ← طبق ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، متن زیر به عنوان ماده (۱۴۳) مکرر به قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ الحاق می شود؛
- ماده ۱۴۳ مکرر- از هر نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام شرکت ها اعم از ایرانی و خارجی در بورس ها یا بازارهای خارج از بورس دارای مجوز، مالیات مقطوعی به میزان نیم درصد (۵/۰٪) ارزش فروش سهام و حق تقدم سهام وصول خواهد شد و از این بابت وجه دیگری به عنوان مالیات بردرآمد نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام و مالیات بر ارزش افزوده خرید و فروش مطالبه نخواهد شد.

کارگزاران بورس ها و بازارهای خارج از بورس مکلفند مالیات یاد شده را به هنگام هر انتقال از انتقال دهنده وصول و به حساب تعیین شده از طرف سازمان امور مالیاتی کشور واریز نمایند و ظرف ده روز از تاریخ انتقال، رسید آن را به همراه فهرستی حاوی تعداد و مبلغ فروش سهام و حق تقدم مورد انتقال به اداره امور مالیاتی محل ارسال کنند.

۹- طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، اگر یک شخص حقیقی یا حقوقی مقیم ایران سهام یا حق تقدم خود را در بورس های خارجی بفروشد، چه نتیجه ای از نظر مالیاتی برای او به دنبال خواهد داشت؟

- (۱) مالیات بر ارزش افزوده دریافت خواهد شد. (۲) مالیاتی در ایران دریافت نخواهد شد.
- (۳) باید مالیات بر درآمد پرداخت کند. (۴) مالیات بر سود فروش سهام محاسبه خواهد شد.

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲ ⇐ طبق تبصره ۳ ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، در صورتی که هر شخص حقیقی یا حقوقی مقیم ایران که سهامدار شرکت پذیرفته شده در بورس یا بازار خارج از بورس، سهام یا حق تقدم خود را در بورس ها یا بازارهای خارج از بورس خارجی بفروشد، از این بابت هیچ گونه مالیاتی در ایران دریافت نخواهد شد.

۱۰- بنا بر قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، کارگزاران بورس ها و بازارهای خارج از بورس پس از وصول مالیات،

ظرف چه مدت و با ارائه چه مدارکی باید به اداره امور مالیاتی محل گزارش دهند؟

(۱) ظرف مدت سی روز، فهرستی کلی از کلیه نقل و انتقالات انجام شده در آن دوره.

(۲) ظرف مدت پانزده روز، صورت حساب بانکی مربوط به واریز مالیات.

(۳) ظرف هفت روز، رسید واریز وجه به حساب سازمان امور مالیاتی.

(۴) ظرف ده روز، رسید وصول مالیات به همراه فهرستی حاوی تعداد و مبلغ فروش سهام و حق تقدم.

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۴ ⇐ طبق ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، متن زیر به عنوان ماده (۱۴۳) مکرر به قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ الحاق می شود؛

ماده ۱۴۳ مکرر- از هر نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام شرکت ها اعم از ایرانی و خارجی در بورس ها یا بازارهای خارج از بورس دارای مجوز، مالیات مقطوعی به میزان نیم درصد (۵/۰٪) ارزش فروش سهام و حق تقدم سهام وصول خواهد شد و از این بابت وجه دیگری به عنوان مالیات بر درآمد نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام و مالیات بر ارزش افزوده خرید و فروش مطالبه نخواهد شد.

کارگزاران بورس ها و بازارهای خارج از بورس مکلفند مالیات یاد شده را به هنگام هر انتقال از انتقال دهنده وصول و به حساب تعیین شده از طرف سازمان امور مالیاتی کشور واریز نمایند و ظرف ده روز از تاریخ انتقال، رسید آن را به همراه فهرستی حاوی تعداد و مبلغ فروش سهام و حق تقدم مورد انتقال به اداره امور مالیاتی محل ارسال کنند.

۱۱- در چارچوب قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، خرید و فروش کدام دسته از کالاها توسط نهادها و دستگاه های دولتی، از الزام برگزاری مناقصه یا مزایده معاف می باشد؟ (منتشر کننده سوالات ایران عرضه)

(۱) کلیه کالاهایی که توسط وزارتخانه ها خریداری می شوند.

(۲) کالاهای وارداتی که توسط دستگاه های اجرایی تهیه می شوند.

(۳) کالاهای پذیرفته شده در بورس های کالایی که با رعایت مقررات آن بورس ها داد و ستد می شوند.

(۴) هرگونه کالا بدون در نظر گرفتن محل داد و ستد آن ها.

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ ⇐ طبق ماده ۱۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، خرید و فروش کالاهای پذیرفته شده در بورس های کالایی که با رعایت مقررات حاکم بر آن بورس ها مورد دادوستد قرار می گیرند توسط وزارتخانه ها، سازمان ها، نهادها و دستگاه های دولتی و عمومی و دستگاه های اجرایی نیاز به برگزاری مناقصه یا مزایده و تشریفات مربوط به آن ها ندارد.

۱۲- طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، شرایط و معیارهای صلاحیت حرفه ای مدیران نهادهای مالی و ناشران

اوراق بهادار، از چه نظر بررسی می شود و آئین نامه مربوطه به تصویب چه نهادی می رسد؟

(۱) شایستگی های اخلاقی و حرفه ای - شورای عالی بورس.

(۲) مهارت های مدیریتی و رهبری - سازمان بورس.

(۳) تجارب مالی و اقتصادی - بانک مرکزی.

(۴) تحصیلات و سوابق تجربی مرتبط - هیأت وزیران.

