

حسابرسی مالیاتی

-مروری بر حسابرسی مالیاتی تا پایان
عملکرد سال ۱۳۹۷
(محشای آیین نامه ۱۸۰۷۱۸ مورخ
۱۳۹۸/۰۹/۱۳ و تبیین دستورالعمل
- محشای کامل حسابرسی مالیاتی از عملکرد ۲۰۰/۹۹/۵۲۲ مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۷
سازمان امور مالیاتی کشور
سال ۱۳۹۸ و بعد

ارائه دهنده

پدرام سیفی

فوق لیسانس MBA

مشاور و معلم آیین دادرسی مالیاتی.

آدرس اینستاگرام و لینکدین: @pedramseifimba

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

انواع روش های تعیین درآمد مشمول مالیات

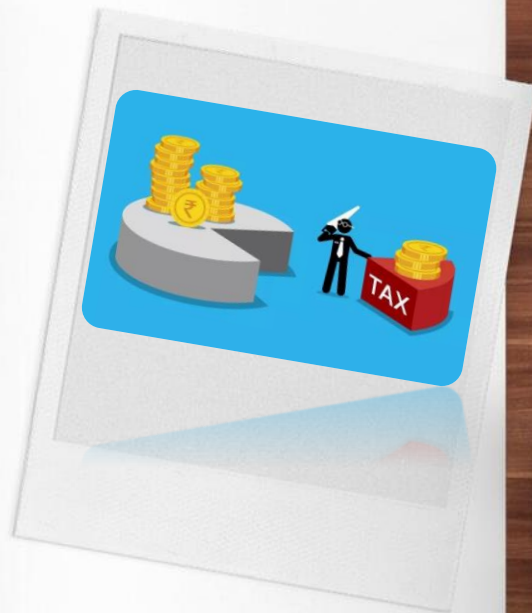
رسیدگی به دفاتر

علی الرأس

نرخ مقطوع

ضریب مقطول

ساده شده



۱.

مروری بر حسابرسی مالیاتی
تا پایان عملکرد سال ۱۳۹۷

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

ماده ۹۷ (سابق)

در موارد زیر درآمد مشمول مالیات مودی از طریق علی‌الرأس تشخیص خواهد شد:

۱- در صورتی که تا موعد مقرر ترازنامه و حساب سود و زیان و یا حساب درآمد و هزینه و حساب سود و زیان، حسب مورد، تسلیم نشده باشد.

۲- در صورتی که مودی به درخواست کتبی اداره امور مالیاتی مربوط از ارائه دفاتر و یا مدارک حساب در محل کار خود خودداری نماید (منظور از محل کار در مورد اشخاص حقوقی نیز همان اقامتگاه قانونی آنها می‌باشد مگر این که مودی قبلاً مرکز عملیات خود را برای ارائه دفاتر و اسناد و مدارک کتبا به اداره امور مالیاتی مربوط اعلام نموده باشد).

در اجرای این بند هر گاه مودی از ارائه قسمتی از مدارک حساب خودداری نماید چنانچه مربوط به هزینه باشد از احتساب آن جزء هزینه‌های قابل قبول خودداری می‌شود و در صورتی که مربوط به درآمد باشد درآمد مشمول مالیات این قسمت از طریق علی‌الرأس تعیین خواهد شد.

و

ماده ۹۷ (سابق)

۳- در صورتی که دفاتر و اسناد و مدارک ابرازی برای محاسبه درآمد مشمول مالیات به نظر اداره امور مالیاتی غیر قابل رسیدگی تشخیص شود و یا به علت عدم رعایت موازین قانونی و آیین نامه مربوط مورد قبول واقع نشود که در این صورت مراتب باید با ذکر دلایل کافی کتبا به مودی ابلاغ و پرونده برای رسیدگی به هیأتی متشکل از سه نفر حسابرس منتخب رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور احاله گردد. مودی می تواند ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ با مراجعه به هیأت مزبور نسبت به رفع اشکال رسیدگی و ادای توضیح کتبی در مورد نحوه رعایت موازین قانونی و آیین نامه حسب مورد اقدام نماید و در هر حال هیأت مکلف است ظرف ده روز پس از انقضای یک ماه فوق نظر خود را با توجیهات و دلایل لازم و کافی به اداره امور مالیاتی اعلام نماید تا بر اساس آن اقدام گردد. نظر هیأت با اکثریت مناط اعتبار است و نظر عضوی که در اقلیت قرار گیرد باید در صورت جلسه درج گردد. در مواردی که هیأت نظر اداره امور مالیاتی را در مورد غیر قابل رسیدگی بودن دفاتر مودی مردود اعلام می کند باید مراتب را به دادستانی انتظامی مالیاتی نیز اعلام نماید.

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

ماده ۹۷ (سابق)

تبصره ۱ - در اجرای بند (۳) این ماده دو ماه به مهلت رسیدگی موضوع ماده (۱۵۶) این قانون اضافه می‌شود.

تبصره ۲ - هرگاه طبق اسناد و مدارک ابرازی یا به دست آمده امکان تعیین درآمد واقعی مودی وجود داشته باشد، اداره امور مالیاتی مکلف است درآمد مشمول مالیات را براساس رسیدگی به اسناد و مدارک مزبور یا دفاتر، حسب مورد، تعیین کند.

در صورت داشتن درآمد ناشی از فعالیت‌های مکتوم که مستند به دلایل و قراین کافی باشد، درآمد مشمول مالیات آن فعالیت‌ها همواره از طریق علی‌الرأس تشخیص داده و به درآمد مشمول مالیات مشخص شده قبلی افزوده و مأخذ مطالبه مالیات واقع خواهد شد."

۲.

حسابرسی مالیاتی
(محشای آیین نامه ۱۸۰۷۱۸ مورخ
۱۳۹۸/۰۹/۱۳ و تبیین دستور
العمل ۵۲۲/۹۹/۲۰۰ مورخ
۱۳۹۹/۱۱/۲۷ سازمان امور مالیاتی
کشور)

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

مودیان زیر الزامی به حسابرسی مالیاتی ندارند.

۱

مودیانی که اساساً به دلیل عدم فعالیت از تسلیم اظهارنامه مالیاتی خودداری نموده اند.

۲

مودیانی که به دلیل عدم فعالیت از ارائه ترازنامه یا حساب سود و زیان یا صورت درآمد و هزینه یا خلاصه درآمد و هزینه همراه اظهارنامه مالیاتی خودداری نموده اند.

۳

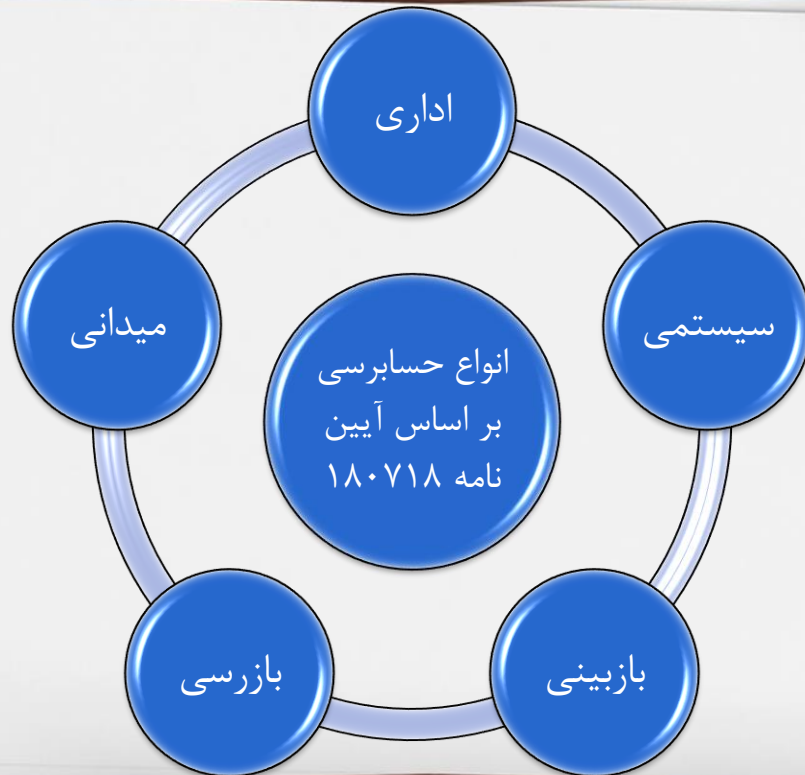
مودیانی که به دلیل عدم فعالیت برای کل مبالغ هر یک از صورتهای مالی مذکور عدد صفر ابراز نموده اند.

حسابرسی مالیاتی برای کدام
منبع مالیاتی است؟
فقط اشخاص حقوقی و
"صاحبان مشاغل."

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba



حسابرسی
مالیاتی
مستلزم
تعیین حوزه
های ریسک
می باشد.

آیین نامه
۱۸۰۷۱۸ مورخ
۱۳۹۸/۰۹/۱۳
خط دوم ماده ۲۶

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

برنامه حسابرسی، حوزه های شک و فرایند اجرای گسترده تری (صرف زمان بیشتر) داشته و مستلزم حضور حسابرسان (خبره تر) در محل یا محل های فعالیت شرکت می باشد.

فاصله بین ابلاغ کتبی تا اولین روز مراجعه نباید کمتر از ۷ روز و بیشتر از ۱۵ روز باشد (۱۰ روز از تاریخ تعیین شده قبلی قابل تمدید می باشد)

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

مراجعه حسابرسان به اقامتگاه قانونی
یا محلی که کتبا معرفی شده باشد.

ابلاغ برگ دعوت ارایه
دفاتر، اسناد و مدارک

حسابرسی میدانی

تنظیم صورتمجلس
در ۲ نسخه

پس از امضا
حسابرس و مودی یا
عدم
امضای مودی، یک
نسخه به مودی
تسلیم می گردد.

در صورت ارایه دفاتر، اسناد و مدارک، حسابرس می
بایست با رعایت ق.م.م و ق.ا.ا و سایر قوانین مرتبط
گزارش حسابرسی را تنظیم و برای تایید برای مسئول
حسابرسی ارسال نماید

در صورت عدم ارایه دفاتر، اسناد و مدارک توسط مودی،
حسابرس می بایست با عنایت به اسناد و مدارک و
سوابق مالیاتی موجود و قرائن و شواهد و اطلاعات
مکتسبه و حجم فعالیت مودی، گزارش حسابرسی را
تنظیم و برای تایید برای مسئول حسابرسی ارسال نماید

ادامه اسلاید بالا

عدم تایید مسئول
حسابرسی، گزارش با
ذکر دلیل عودت به
منظور اصلاحات
مورد نیاز

تایید مسئول
حسابرسی و صدور
برگ تشخیص یا
مطالبه

در صورت تایید
اظهارنامه مالیاتی،
برگ قطعی صادر
می شود. (برگ
تشخیص مالیاتی
صادر نمی گردد)

ابهام؟

دقت کنید اظهارنامه قطعی می شود.
۱بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۷/۱۵۳ مورخ
۶/۱۱/۱۳۹۷

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

بررسی مورد واقعی

جمهوری اسلامی ایران
سازمان امور مالیاتی کشور
اداره کل امور مالیاتی - شمال تهران

صورتمجلس در اجرای بند ۲ ماده ۹۷
اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷

در اجرای بند ۲ ماده ۹۷ قانون مالیاتهای مستقیم اینجانب:

کارشناسان ارشد مالیات: اداره کل امور مالیاتی - شمال تهران به اتفاق آقای:	آقای سازمانی: رئیس گروه مالیاتی در سا:	آقای نماینده: شرکت:
به افتخار قانونی موسسه:	مراجعه و دفاتر و اسناد و مدارک مربوط به سال:	مالی منتهی:
درخواست شده بود: جهت رسیدگی:	بموجب نامه شماره:	ردیف مزبور را که در:
در محل مقابله گردید: که دفاتر و اسناد و مدارک ارائه شده به شرح ذیل صورتمجلس می گردد و سایر دفاتر و اسناد و مدارک خواسته شده در:	نامه فوق الذکر ارائه نگردید:	ردیفهای:

۵ - - - - -

بررسی مورد واقعی

لیست مدارک فارغ‌التحصیلی

- [illegible]

9595

C

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

شرایط تبدیل حسابرسی اداری به میدانی

حسابرسی به صورت پیش فرض اداری می باشد.

درخواست حسابرس مالیاتی از مسئول حوزه کاری حسابرسی

مجوز مسئول حوزه کاری حسابرسی
- تعیین حوزه های شک
- برنامه کاری
حسابرسی گسترده تر

در غیر این صورت

گزارش رسیدگی وجاهت قانونی ندارد.

حسابرسی میدانی

اگر در حین فرایند حسابرسی (میدانی) موارد مشکوک به فرار مالیاتی مشاهده شد می توان مراتب را به حوزه بازرسی ارجاع تا پس از بررسی نتیجه برای ادامه حسابرسی اعلام گردد..

مهلت ۷ الی ۱۵ روزه در صورت درخواست مودی و موافقت مسئول حسابرسی، تا ده روز قابل افزایش خواهد بود. طبق ماده ۴۴۵ آیین دادرسی مدنی روز ابلاغ و اعلام و همچنین روز اقدام جزء مدت محسوب نمی شود.

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba



گروه رسیدگی
کننده می تواند
بیش از یک بار
در صورت ابلاغ
به محل فعالیت
مودی مراجعه
نماید.

تبصره ۱ ماده ۲۹
آیین نامه
۱۸۰۷۱۸ مورخ
۱۳۹۸/۰۹/۱۳

روز رسیدگی به همراه اسامی
گروه حسابرسی به مودی کتبا
ابلاغ گردد.
”(ضمانت اجرا؟)“

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

قانون تخلفات اداری

بند ۲ ماده ۸

تبعیض یا اعمال غرض در اجرای قوانین و
مقررات نسبت به اشخاص.

بررسی مورد واقعی

[illegible]

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

اقامتگاه مودی کجاست؟

۱۰۰۲ قانون مدنی

اقامتگاه اشخاص

حقوقی مرکز

عملیات آن است.

۵۹۰ قانون تجارت

اقامتگاه شخص

حقوقی محلی است

که اداره شخص

حقوقی در آنجا

است.

۵ قانون بخش

تعاون

اقامتگاه اشخاص

حقوقی مرکز

عملیات آن است.



اولویت های قانون.

قانون عام
قانون خاص
قانون عام مقدم و عام موخر
قانون عام مقدم و خاص موخر
قانون خاص مقدم و خاص موخر
قانون خاص مقدم و عام موخر

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

حسابرس
مالیاتی می
بایست به
اقامتگاه قانونی
یا محلی که
کتبا اعلام شود
مراجعه کند.

آیین نامه
۱۸۰۷۱۸ مورخ
۱۳۹۸/۰۹/۱۳

حسابرسی مالیاتی به صورت
پیش فرض اداری می باشد، در
صورت تغییر حسابرسی از اداری
به میدانی مسئول حوزه کاری
حسابرسی می بایست **مجوز تغییر**
حسابرسی از اداری به میدانی و
برنامه حسابرسی وسیعتر به همراه
حوزه های شک ارائه دهد.

در غیر این صورت حسابرسی
"مالیاتی فاقد وجهت قانونی است."

حسابرسی بازرسی

در این نوع حسابرسی هیچ اظهارنامه مالیاتی برای حسابرسی انتخاب نمی شود (رسیدگی نمی گردد) از این رو برگ تشخیص / مطالبه ای صادر نخواهد شد.

هدف : افزایش کیفیت گزارشهای حسابرسی و به روز رسانی اطلاعات مودی در سامانه از طریق مراجعه به محل یا محلهای فعالیت مودی و تکمیل گزارش بازرسی مالیاتی (کاربرگ های بازرسی) و سپس ثبت نتایج و یافته های حاصل از اجرای این فرآیند در سامانه یکپارچه مالیاتی

به منظور بررسی موارد مربوط به فعالیت اقتصادی مودی از جمله حجم، وضعیت، نوع، موقعیت و شناسایی اموال وی در موارد خاص برای تکمیل اطلاعات مورد نیاز حسابرسان و سایر حوزه های کاری

براساس نتایج حاصل از حسابرسی فوق امکان تغییر رتبه ریسک مودی وجود خواهد داشت.

رتبه بندی بر اساس ریسک

ریسک پایین

ریسک متوسط

ریسک بالا

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

حسابرسی بازبینی طبق آیین نامه ۱۸۰۷۱۸ مورخ ۱۳۹۸/۰۹/۱۳

بعد از خاتمه حسابرسی، اداره امور مالیاتی می تواند نسبت به انتخاب برخی از گزارش های حسابرسی به منظور بررسی و ارزیابی کیفیت آنها اقدام نماید. اداره امور مالیاتی در صورت ضرورت با مراجعه به مودی و بررسی دفاتر، اسناد و مدارک حسب مورد، گزارش لازم تهیه خواهد نمود. گزارش نهایی مربوط به این نوع حسابرسی منجر به مواردی همچون تهیه گزارش حسابرسی متمم یا اصلاحی، تهیه گزارشات تخلفات مأموران مالیاتی و گزارشاتی در جهت تشویق و ارتقای مأموران مالیاتی با رعایت مقررات قانونی مربوط می گردد. بازبینی می تواند با درخواست دادستانی انتظامی مالیاتی و حسب مورد سایر مراجع ذی صالح مالیاتی ذیربط از جمله اداره کل امور مالیاتی مربوط، واحدهای ستادی ذیربط در سازمان و شورای عالی مالیاتی و توسط حوزه کاری حسابرسی انجام شود.

حسابرسی بازبینی طبق دستورالعمل ۵۲۲/۹۹/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۷

فرآیند حسابرسی از نوع بازبینی معطوف به دو هدف اصلی می باشد:

الف: تهیه گزارش متمم حسابرسی مالیاتی و متعاقبا صدور برگ تشخیص مالیات متمم

ب: ارزیابی کیفی گزارش حسابرسی مالیاتی تهیه شده توسط حسابرس / حسابرسان مالیاتی که می تواند حسب درخواست مراجع مختلف سازمانی انجام گیرد.

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

حسابرسی سیستمی بند ۵ ماده ۲۹ آیین نامه ۱۸۰۷۱۸ مورخ ۱۳/۰۹/۱۳۹۸

ه- سیستمی: در این نوع حسابرسی سازمان با انتخاب اظهارنامه مالیاتی بر اساس معیارها و شاخص های تعیین شده، چنانچه حسب اطلاعات اقتصادی کسب شده از مودیان امکان تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات مودی امکان پذیر باشد، می بایست نسبت به حسابرسی سیستمی اظهار نامه اقدام و گزارش و برگ تشخیص مربوطه را به صورت سیستمی صادر نماید. در غیر این صورت می بایست حسب مقررات سایر انواع حسابرسی به شرح فوق اقدام نماید.

تبصره - در حسابرسی سیستمی اوراق تشخیص مالیات ظرف مواعد قانونی توسط سازمان بدون دخالت ماموران مالیاتی صادر شده و حسب مقررات به مودی در زمان مقرر ابلاغ می شود.

نوعی از حسابرسی رعایت
است که با استفاده از
اصول و شواهد حسابرسی
به منظور انطباق اطلاعات
مالی مودیان با قوانین و
مقررات مالیاتی با هدف
اظهار نظر و تعیین درآمد/
مأخذ مشمول مالیات آنان
انجام می - شود.

تعریف حسابرسی
مالیاتی قسمت
تعاریف دستور العمل
ماده ۲۱۹ شماره
۲۰۰/۹۹/۵۲۲

Linked in &

Instagram:

@pedramseifimba

ترتیبات حسابرسی مالیاتی صدر ماده ۴۱ آیین نامه

عدم تسلیم بخشی از
اسناد و مدارک

مودی نسبت به تسلیم دفاتر و
اسناد و
مدارک اقدام نماید

ترتیبات حسابرسی
مالیاتی

کتمان درآمد و کتمان
فعالیت

عدم تسلیم کلیه اسناد و
مدارک

مودی نسبت به تسلیم دفاتر و اسناد و مدارک اقدام نماید
(بهترین حالت ممکن)

دفاتر ، اسناد و مدارک موضوع آئین نامه مربوط به نوع
دفاتر، اسناد و مدارک و روش های نگهداری
و نمونه اظهارنامه مالیاتی و نحوه ارائه برای رسیدگی و
تشخیص درآمد مشمول مالیات موضوع ماده
۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱
مندرج در فصل یک ماده یک این نامه تحریر دفاتر به
شماره ۲۰۰/۹۴/۱۱۸ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۰۹

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

مودی نسبت به تسلیم دفاتر و اسناد و مدارک اقدام نماید

(بند یک دستورالعمل

(۵۲۲/۹۹/۲۰۰

دفاتر و اسناد و مدارک ارائه شده امکان حسابرسی مالیاتی را داشته باشد. در این صورت درآمد یا
ماخذ مشمول مالیات براساس قوانین، مقررات و احکام
مالیاتی مربوط از طریق حسابرسی به دفاتر و
اسناد و مدارک ارائه شده حسب مورد تشخیص و تعیین
خواهد شد.

مودی نسبت به تسلیم دفاتر و اسناد و مدارک اقدام نماید(بند

یک دستورالعمل

(۵۲۲/۹۹/۲۰۰

ابتدا بایستی امکان حسابرسی مالیاتی از طریق رسیدگی به دفاتر، اسناد و مدارک ارائه شده از طرف مودی یا حسب مورد به دست آمده، با به - کارگیری کلیه شواهد و روش های حسابرسی، توسط مسئول حسابرسی بررسی شود.

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

مودی نسبت به تسلیم دفاتر و اسناد و مدارک اقدام نماید

(بند یک دستورالعمل

از ۵۲۲/۹۹/۲۰۰)

در مواردیکه مودی با استناد به صورتمجلس تنظیمی در اجرای تبصره ۳ ماده ۲۹ آیین نامه، حسب مورد تمامی دفاتر و اسناد و مدارک درخواست شده توسط حسابرس را ارائه نماید، حسابرس - مالیاتی موظف است، درآمد/ مأخذ مشمول مالیات را براساس قوانین، مقررات و احکام مالیاتی از جمله مواد ۹۴ و ۱۰۶ قانون مالیات های مستقیم و بخشنامه ها و دستورالعمل های ابلاغی سازمان و با استفاده از اصول و استانداردهای حسابداری و حسابرسی، از طریق حسابرسی به دفاتر و اسناد و مدارک ارائه شده و یا حسب مورد به دست آمده، با در نظر داشتن مفاد تبصره ۴ ماده ۲۹ و جزء های ۱-۲ و ۱-۳ از بند ۱ ماده ۴۱ آیین نامه، تشخیص و تعیین نماید.

مودی نسبت به تسلیم دفاتر و اسناد و مدارک اقدام نماید

۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		سود مندرج در اظهارنامه مالیاتی
		اضافه می گردد هزینه های برگشتی
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه برگشتی ذخیره م.م
	۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه برگشتی مغایر با تبصره ۳ ماده ۱۴۷ ق.م.م
	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه برگشتی هدایا
	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه برگشتی ضایعات غیر عادی
	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اضافه می گردد سود تسعیر ارز
۲۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		جمع هزینه برگشتی و درآمدها
۱۲۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ها
		کسر می گردد معافیت ها
	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سود سپرده
	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سود سهام
۱۲۵,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰		درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت ها
۳۱,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰		مالیات

دو مورد در این مدل (روش) رسیدگی دارای اهمیت می باشد.

هزینه های برگشتی

و

معافیت ها



Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

در مواردی که معاملات ابرازی (خرید یا فروش کالا و خدمات) صورت گرفته با اشخاصی است که صحت اجزای معامله با این اشخاص به دلیل وضعیت طرف معامله (شرکت های کاغذی، مجهول المکان و امثالهم) قابل اثبات و تعیین دقیق نباشد

حالت اول

1-2-1

در موارد هزینه و خرید، چنانچه کالا یا خدمت توسط خریدار دریافت شده لیکن صورتحساب ارائه شده مربوط به اشخاص یاد شده است، بهای هزینه یا خرید به ارزش منصفانه کالا یا خدمت در زمان انجام معامله در حسابرسی مالیاتی با رعایت مقررات مبنای قبول هزینه یا خرید می باشد و مابه التفاوت به عنوان هزینه غیرقابل قبول تلقی و موجب برگشت مازاد هزینه می گردد.

در مواردی که معاملات ابرازی (خرید یا فروش کالا و خدمات) صورت گرفته با اشخاصی است که صحت اجزای معامله با این اشخاص به دلیل وضعیت طرف معامله (شرکت های کاغذی، مجهول المکان و امثالهم) قابل اثبات و تعیین دقیق نباشد

حالت دوم

1-2-2

در موارد فروش، می بایست بهای فروش به ارزش منصفانه کالا یا خدمت در زمان انجام معامله در حسابرسی مالیاتی با رعایت مقررات، مبنای فروش قرار گرفته و مابه التفاوت (ارزش منصفانه و بهای ابرازی) عینا به میزان فروش و درآمد ها اضافه گردد.

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

ارزش منصفانه

ارزشی است که براساس
استانداردهای حسابداری
ایران تعریف می شود.
(بند ۸ استاندارد شماره
۳۰)

ارزش منصفانه
(متعارف) مبلغی است
که خریداری مطلع و
مایل و فروشنده ای
مطلع و مایل می
توانند در معامله ای
حقیقی و در شرایط
عادی ، یک دارایی را
در ازای مبلغ مزبور با
یکدیگر مبادله کنند.

چگونگی تعیین ارزش منصفانه بند ۶ دستورالعمل ۲۰۰/۹۹/۵۲۲

در مواردی که مطابق این دستورالعمل ارزش منصفانه جایگزین درآمد ابرازی مودی

میشود، مابه التفاوت ارزش منصفانه و ارزش ابرازی، درآمد کتمان شده یا هزینه غیر

واقعی حسب مورد تلقی نشده، لذا مشمول جریمه های موضوع مواد ۱۶۹ و ۱۹۲ قانون و ماده ۲۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده نخواهد شد.

حسابرسان مالیاتی میتوانند برای تعیین ارزش منصفانه از اطلاعات

پایگاه های اطلاعاتی از جمله سامانه جامع تجارت ایران، منابع اطلاعاتی سازمان حمایت از

مصرف کننده، اطلاعات پایانه های فروشگاهی، گمرک جمهوری اسلامی ایران، بورس کالا ایران، و سایر مراجع اطلاعاتی ذی ربط بهره برداری نمایند.

Linked in &

Instagram:

@pedramseifimba

رعایت مفاد بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۵۳ مورخ ۱۳۹۹/۰۶/۱۵ اقدامات اجرایی در رسیدگی به صورت حساب های غیر واقعی

بند ۱-۳-۱

در موارد هزینه و خرید، در صورت محرز بودن دریافت کالا یا خدمت توسط خریدار علیرغم اینکه صورتحساب ارایه شده مربوط به اشخاص یاد شده است، بهای هزینه یا خرید به ارزش منصفانه کالا یا خدمت در زمان انجام معامله، به نحوی که بیش از بهای ابرازی

نباشد، با رعایت مقررات مبنای قبول هزینه یا خرید قرار گرفته و مابه التفاوت بهای ابرازی با ارزش منصفانه به عنوان هزینه غیرقابل قبول تلقی می شود.

بند ۱-۳-۲

میبایست بهای فروش به ارزش منصفانه کالا یا خدمت در زمان انجام معامله به نحوی که کمتر از بهای فروش ابرازی نباشد با رعایت مقررات، مبنای فروش قرار گرفته و مابه التفاوت (ارزش منصفانه و بهای ابرازی) عینا به میزان فروش و درآمد ها اضافه شود.

بخشنامه شماره ۵۳/۹۹/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۹/۰۶/۱۵ اقدامات اجرایی در رسیدگی به صورت حساب های غیر واقعی

بند ۱: نسبت به عدم پذیرش اعتبار مالیاتی، خرید از مودیان فاقد اعتبار مالیاتی اقدام نمایند. مگر اینکه مودی نسبت به معرفی فروشنده واقعی اقدام نماید و در صورت مطالبه و پس از وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید مذکور از فروشنده واقعی، مبالغ پرداختی برای خریدار واقعی اعتبار مالیات بر ارزش افزوده محسوب می شود. همچنین می بایست در مواردی که قبال نسبت به پذیرش اعتبار خرید از مودیان فاقد اعتبار اقدام نموده اند، مجدداً نسبت به مطالبه مالیات تا سقف اعتبار غیر واقعی پذیرفته شده از خریدار واقعی با توجه به عدم پرداخت مالیات و عوارض در زمان خرید اقدام نمایند.

بند ۲: با توجه به عدم صدور صورتحساب با نام خریدار واقعی، نسبت به مطالبه جریمه عدم صدور صورتحساب موضوع مواد ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ حسب مورد و همچنین بند ۲ ماده ۲۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده اقدام نمایند.

بند ۳: نسبت به مطالبه جریمه عدم ارسال فهرست معاملات خرید یا فروش موضوع مواد ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ حسب مورد نسبت به معاملات با مودیان صوری اقدام نمایند.

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

**بند ۴ بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۵۳ مورخ ۱۳۹۹/۰۶/۱۵
اقدامات اجرائی در رسیدگی به صورتحساب های غیر واقعی**

با عنایت به موافقت وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی با تفویض
بخشودگی جرایم مودیان موضوع این بخشنامه به سازمان امور مالیاتی
کشور در اجرای بند ۳ مصوبات چهل و هشتمین جلسه شورای عالی
هماهنگی اقتصادی مورخ ۱۳۹۹/۰۲/۱۳ جرایم مقرر در قوانین
مالیات های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده برای عملکرد سال ها و
دوره های مالیاتی ۱۳۹۵ و به بعد این گونه مودیان که نسبت به
معرفی خریداران یا فروشندگان واقعی اقدام ننمایند، مشمول
بخشودگی جرایم موضوع دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۹/۵۰۹ مورخ
۱۳۹۹/۰۳/۲۰ نخواهند بود

**بند ۴ بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۵۳ مورخ ۱۳۹۹/۰۶/۱۵
اقدامات اجرائی در رسیدگی به صورتحساب های غیر واقعی**

و در صورت همکاری صرفا به نسبت درصد اعلامی اسامی خریداران و فروشندگان واقعی از اشخاص فاقد اعتبار مالیاتی (مودیان صوری) و در اجرای مفاد ماده ۱۹۱ قانون مالیات های مستقیمی با رعایت مفاد دستورالعمل مذکور مشمول بخشودگی جرایم قوانین مالیات های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده و به نسبت درصدهای اعلام شده در دستورالعمل فوق الذکر خواهند بود. همچنین در خصوص جرایم سال های قبل از ۱۳۹۵ نیز بخشودگی جرایم در اجرای ماده ۱۹۱ قانون مالیات های مستقیم تا سقف درصد های تعیین شده و با رعایت مفاد دستورالعمل مذکور به مدیر کل امور مالیاتی تفویض می شود.

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

الحاقیه دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۹/۵۰۹ مورخ ۱۳۹۹/۰۳/۲۰ موضوع بخشودگی جرائم مالیاتی قابل بخشش موضوع قانون مالیات های و قانون مالیات بر ارزش افزوده

پیرو دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۹/۵۰۹ مورخ ۱۳۹۹/۰۳/۲۰ درخصوص اجرای بند (۳) مصوبات چهل و هشتمین جلسه شورای عالی هماهنگی اقتصادی مورخ ۱۳۹۹/۰۲/۱۳ و بر اساس پیشنهاد شماره ۲۰۰/۸۹۲۴/ص مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۲۹ سازمان امور مالیاتی کشور و موافقت وزیر محترم وزارت امور اقتصادی و دارایی طی نامه شماره ۲/۷۸۹۵۱ مورخ ۱۳۹۹/۰۶/۰۲ متن زیر به عنوان ماده ۱۱ به دستورالعمل یاد شده الحاق و جهت اجرا ابلاغ می گردد:

الحاقیه دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۹/۵۰۹ مورخ ۱۳۹۹/۰۳/۲۰ موضوع بخشودگی جرائم مالیاتی قابل بخشش موضوع قانون مالیات های و قانون مالیات بر ارزش افزوده

” ماده ۱۱- اشخاصی که طبق اسناد و مدارک واصله یا فهرست های معاملات ارسالی در اجرای مقررات مالیاتی، طرف معامله آنها اعم از خریدار یا فروشنده یا ارائه دهنده خدمات فاقد اعتبار مالیاتی (مودی صوری) می باشند، مشمول این دستورالعمل نبوده و نحوه و میزان بخشودگی کلیه جرائم قوانین مالیات های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده آنها به سازمان امور مالیاتی تفویض می شود.“

امید علی پارسا

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

بند ۵ بخشنامه شماره ۵۰۷/۱۴۰۲/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۴
اقدامات اجرائی در رسیدگی به صورتحساب های غیر واقعی

در صورت عدم معرفی خریدار و فروشنده واقعی (تمام یا بخشی) توسط اینگونه مودیان برای معاملات سال های ۱۳۹۵ و به بعد، ادارات کل امور مالیاتی مکلفند نسبت به معاملات غیر واقعی در اجرای مقررات مواد ۲۳۰ و ۲۷۴ قانون مالیات حسب مورد در اجرای شیوه نامه شماره. ۵۷/۹۷/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۷/۰۴/۱۶ اقدام نمایند.

• **ماموران مالیاتی**

ماده ۱- هریک از ماموران مالیاتی و نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور در هیأت های حل اختلاف مالیاتی و همچنین سابر مأموران که طبق این قانون در امر وصول مالیات دخالت دارند و نیز کسانی که با حفظ سمت وظایف ماموران مزبور را انجام می دهند، مکلفند در صورت دریافت گزارش با مواجه با هریک از جرایم مالیاتی مراتب را از طریق مسئول مافوق به رئیس اداره امور مالیاتی ذیربط یا معاون مالیاتی حسب مورد اعلام نمایند و اشخاص اخیر الذکر نیز مکلفند پس از وصول گزارش اعلام جرائم از سوی واحد های مالیاتی و یا از هر طریق دیگر از قبیل اعلام اشخاص ثالث؛ موضوع را مورد بررسی قرارداداده . مراتب را به همراه کلیه اسناد و مدارک مثبت به کارگروه استانی اعلام نمایند.

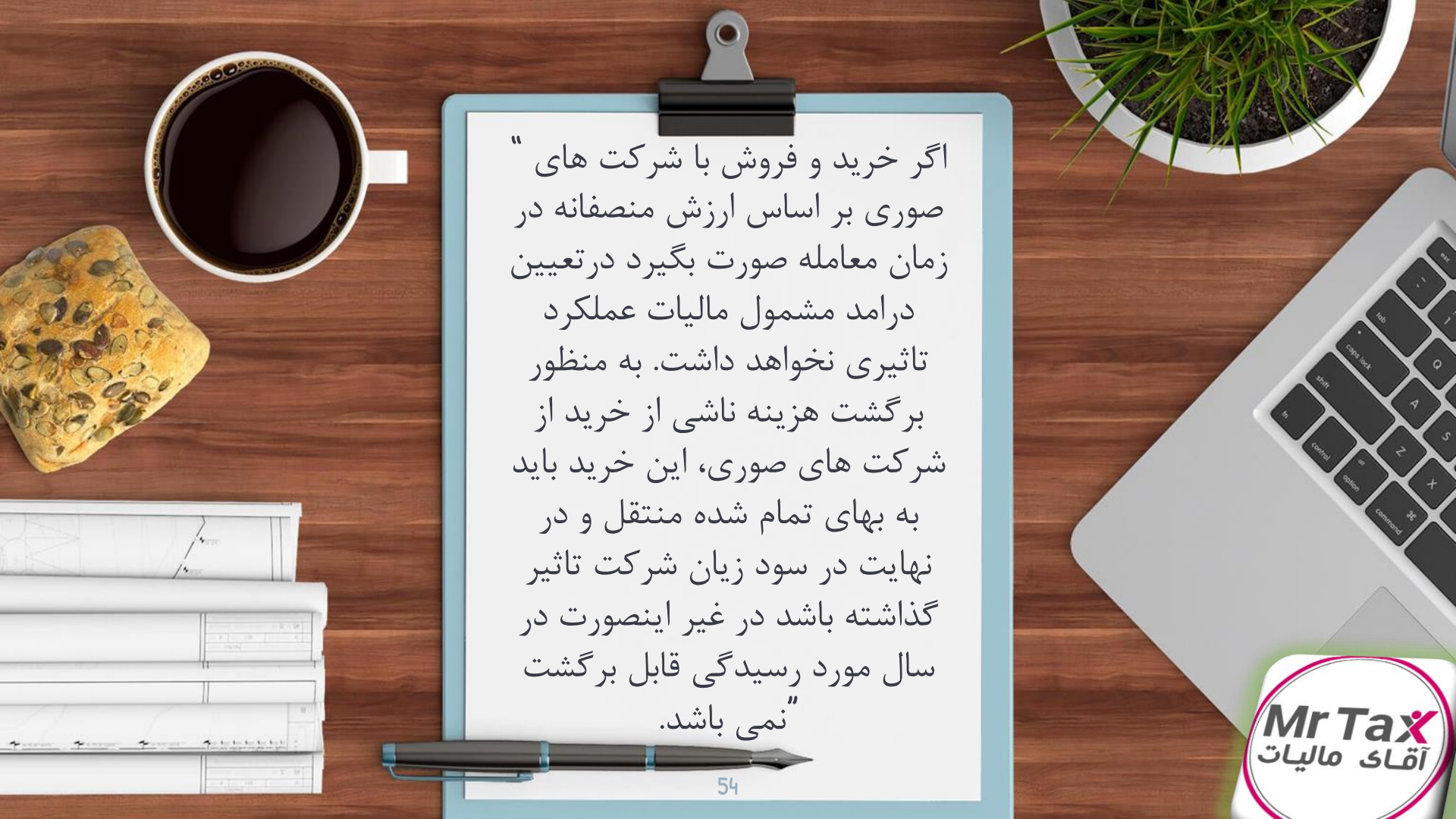
شرکت در سال ۱۳۹۸ مبلغ ۳۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال خرید از شرکت صوری ابراز نموده است (ارزش منصفانه ۲۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰) و همچنین مبلغ ۶۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال فروش به شرکت صوری ابراز نموده است (با ارزش منصفانه ۶۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال)

۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰		سود مندرج در اظهارنامه مالیاتی
		ضافه می گردد هزینه های برگشتی
۵.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰		هزینه های برگشتی ذخیره م.م
۷.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰		هزینه های برگشتی مغایر با تبصره ۳ ماده ۱۴۷ ق.م.م
۱۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰		هزینه های برگشتی هدایا
۱۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰		هزینه های برگشتی ضایعات غیر عادی
۳۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰		ضافه می گردد سود تسعیر ارز
۵.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰		برگشت مازاد هزینه خرید از شرکت صوری
۱۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰		اضافه می گردد درآمد فروش به شرکت صوری
۳۲.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰		جمع هزینه برگشتی و درآمدها
۱۳۲.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰		درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیتها
		کسر می گردد معافیت ها
۲۰۰.۰۰۰.۰۰۰		سود سپرده
۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰		سود سهام
۱۳۱.۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰		درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیتها
۳۲.۸۵۰.۰۰۰.۰۰۰		الیات

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba



اگر خرید و فروش با شرکت های
صوری بر اساس ارزش منصفانه در
زمان معامله صورت بگیرد در تعیین
درآمد مشمول مالیات عملکرد
تاثیری نخواهد داشت. به منظور
برگشت هزینه ناشی از خرید از
شرکت های صوری، این خرید باید
به بهای تمام شده منتقل و در
نهایت در سود زیان شرکت تاثیر
گذاشته باشد در غیر اینصورت در
سال مورد رسیدگی قابل برگشت
نمی باشد.

بند ۱ ماده ۴۱ آیین نامه ۱۸۰۷۱۸: چنانچه در حسابرسی مالیاتی احراز شود، مبلغ درآمد یا فروش ابراز شده طبق اسناد و مدارک ارائه شده در معامله فی مابین شرکت های گروه یا وابسته از ارزش منصفانه معامله مذکور:



بیشتر بوده و این امر منجر به انتقال سود شده است، در این صورت مابه التفاوت آن، از هزینه ها و بهای تمام شده خریدار کسر می شود. = برگشت هزینه خریدار

کمتر بوده و این امر منجر به انتقال سود شده است، در این صورت مابه التفاوت آن، به درآمد یا فروش ابرازی فروشنده اضافه می شود. = افزایش درآمد



واحد وابسته استاندارد شماره ۲۰ حسابداری: عبارت است از یک واحد سرمایه پذیر که واحد سرمایه گذار در آن نفوذ قابل ملاحظه دارد، اما واحد تجاری فرعی یا مشارکت خاص واحد سرمایه گذار نیست. **نفوذ قابل ملاحظه:** عبارت است از توانایی مشارکت در تصمیم گیری های مربوط به سیاست های مالی و عملیاتی واحد تجاری، ولی نه در حد کنترل سیاستهای مزبور.

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

بند ۱-۴ ماده ۴۱ دستورالعمل ۵۲۲/۹۹/۲۰۰

چنانچه در حسابرسی مالیاتی احراز شود، مبلغ درآمد یا فروش ابراز شده طبق اسناد و مدارک ارائه شده در معامله فی مابین شرکت های گروه یا وابسته از ارزش منصفانه معامله مذکور

- ۱-۴-۱. کمتر بوده و این امر منجر به انتقال سود شده است، در این صورت مابه التفاوت آن، به درآمد یا فروش ابرازی فروشنده اضافه می شود.
 - ۱-۴-۲. بیشتر بوده و این امر منجر به انتقال سود شده است، در این صورت مابه التفاوت آن، صرفا از هزینه ها و بهای تمام شده خریدار کسر می شود.
- تذکر: در موارد معامله بین شرکتهای گروه یا اشخاص وابسته، در صورتی که گونه معافیت، نرخ صفر و تخفیف مالیاتی طرفین معامله مشمول هیچ نباشند، حکم بندهای ۱-۴-۱ و ۲-۴-۱ جاری نخواهد بود.

فرض نمایید شرکت کالایی را در سال ۱۳۹۸ با ارزش منصفانه ۲۰ میلیارد ریال به مبلغ ۱۵ میلیارد ریال به شرکت وابسته خود واقع در منطقه آزاد کیش (دارای مجوز فعالیت) به فروش رسانده است.

۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰		سود مندرج در اظهارنامه مالیاتی
	۵.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	اضافه می گردد هزینه های برگشتی
		هزینه های برگشتی ذخیره م.م
	۷.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	هزینه های برگشتی مغایر با تبصره ۳ ماده ۱۴۷ ق.م.م
	۱.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	هزینه های برگشتی هدایا
	۱۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	هزینه های برگشتی ضایعات غیر عادی
	۳.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	اضافه می گردد سود تسعیر ارز
	۵.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	برگشت مازاد هزینه خرید از شرکت صوری
	۱.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	اضافه می گردد درآمد فروش به شرکت صوری
	۵.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	اضافه می گردد درآمد فروش به شرکت وابسته
۳۷.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰		جمع هزینه برگشتی و درآمدها
۱۳۷.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰		درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیتها
		کسر می گردد معافیت ها
	۲۰۰.۰۰۰.۰۰۰	سود سپرده
	۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰	سود سهام
۱۳۶.۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰		درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیتها
۳۴.۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰		مالیات

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

ماده ۴۱
دستورالعمل
۲۰۰/۹۹/۵۲۲

اگر در فروش به
شرکت های
وابسته بیم انتقال
سود مطرح
نباشد، مبلغ
فروش مورد
پذیرش سازمان
امور مالیاتی می
باشد.

بررسی پرونده واقعی

همچنین از آنجا که درآمد ابرازی مؤدی با امکانات و کارکرد کنتور برق و مساحت مقارن و تمایز بر سبیل او موقعیت تجاری واقع در شهرک صنعتی و صنعتی و بورس فروش میلمان خانگی و غیره ... همخوانی نداشته و کتمان فعالیت محرز بوده ارزش متصفانه فروش رعایت نشده است لذا جهت جلوگیری از تضییع حقوق حقه دولت مبلغ ۸,۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال فروش در اجرای بند ۴-۱ آیین نامه اجرائی ماده ۲۱۹ و دستور العمل شماره ۱۵۱۵۲۲ مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۷ تعیین و پس از اعمال نسبت سود آوری بر اساس فعالیت مؤدی به درآمد مشمول مالیات اضافه می گردد. لازم به ذکر است که مطابق جزء ۳ بند ۴ بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۸/۲۴ مورخ ۱۳۹۸/۰۳/۲۱ و رأی شماره ۲۹-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۰ مشمول نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در قانون مالیاتهای مستقیم و سایر قوانین با رعایت مقررات تبصره (۱) ماده ۱۴۶ مکرر قانون مذکور نسبت به درآمدهای ابرازی در اظهارنامه مالیاتی موضوعیت دارد - همچنین به موجب بخشنامه های شماره ۲۰۰/۹۶/۱۲۳ مورخه ۱۳۹۶/۰۶/۰۷ و ۱۳۹۶/۰۶/۱۷۰ مورخه ۱۳۹۶/۱۲/۲۶ به میزان فروش های برآوردی جریمه ۲٪ ماده ۱۶۹ تعلق نخواهد گرفت

اداره کار
کارشناس ارشد مالیاتی
مستقر
رئیس اداره مالیاتی

تاریخ: ۱۳۹۹/۱۲/۲۰
موضوع: رسید مالیاتی

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

بررسی پرونده واقعی

بنا سیستم فعالیت مودی توسط گروه رسیدگی کننده مورد تأیید نمی باشد. لیکن درآمد مشمول مالیات از طریق نسبت سود ناویژه تعیین میگردد.

بنابراین ارزش منصفانه درآمدی شرکت با توجه به توضیحات فوق مبلغ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بابت چاپ و مبلغ ۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد صحافی در نظر گرفته میشود. ضمناً این گروه رسیدگی کننده با توجه به عدم رعایت مفاد مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ ق.م.م هزینه های اداری و فروش و عمومی مودی را غیرقابل قبول دانسته است.

جدول تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه

نوع درآمد	چاپ و صحافی	نسبت ناویژه صحافی	نسبت ناویژه چاپ
درآمد چاپ	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰٪	۲۷٪
درآمد صحافی	۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		

عدم تسلیم بخشی از اسناد و مدارک (بهای تمام شده)

درخصوص واحدهای تولیدی، خدماتی یا بازرگانی، در صورتی که قیمت تمام شده کالا و خدمات ساخته شده یا فروش رفته، آنالیزمحصول کالا و خدمت، صورت گردش مواد و کالا و مستندات هزینه ای آن از جمله صورتحساب خرید مواد اولیه و کالا، حقوق و دستمزد و سایر هزینه های مربوط حسب مورد ارائه نشود و براساس سایر روش های حسابرسی مالیاتی امکان تعیین و یا برآورد قیمت تمام شده کالا و خدمات ساخته شده و فروش رفته بر اساس اسناد و مدارک ارائه شده فراهم نباشند، می بایست با در نظر گرفتن نسبت سود ناویژه به فروش هر کالا یا خدمت براساس ابراز مودی، نسبت فعالیت مشاغل مشابه در سامانه طرح جامع مالیاتی و یا نسبتی که هرساله توسط سازمان با تایید رئیس کل سازمان باتوجه به اطلاعات موجود در پایگاه های اطلاعاتی سازمان و اطلاعات سایر مراجع مربوط حداکثر تا پانزدهم مرداد ماه هر سال برای سال قبل تعیین می شود، بهای تمام شده کالا و خدمات مربوط به آن بخش که مدارک مذکور آن ارائه نشده است محاسبه شود. محاسبه بهای تمام شده بخشی که مدارک و مستندات آن ارایه نشده است

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

**بند ۲ دستورالعمل ۵۲۲/۹۹/۲۰۰
عدم تسلیم بخشی از اسناد و مدارک**

بند ۲-۱-۱

در صورت عدم ارائه تمامی اسناد و مدارک مرتبط با قیمت تمام شده کالا ساخته و فروش رفته و خدمات ارائه شده و یا کل مستندات هزینه‌های مربوط به هر یک از بخش‌های قیمت تمام شده هر یک از کالاهای تولیدی، از جمله صورت حساب خرید مواد اولیه و کالا، حقوق و دستمزد و سایر هزینه‌های مربوط سربار حسب مورد، توسط واحدهای تولیدی، خدماتی یا بازرگانی، حساب‌رسان مالیاتی موظفند چنانچه از طریق سایر روش‌های حسابرسی امکان تعیین یا برآورد بهای تمام شده کالا فروش رفته میسر نباشد، با در نظر گرفتن نسبت سود ناویژه به فروش هر کال یا خدمت صرفاً بهای تمام شده کالا و خدمات آن بخش کالا را که مدارک مربوط به آن ارائه نشده است، محاسبه و تعیین نمایند.

بند ۲ دستورالعمل ۵۲۲/۹۹/۲۰۰
عدم تسلیم بخشی از اسناد و مدارک

بند ۲-۱-۲

در مواردی که مودی از ارائه بخشی از گزارش ها و کاربرگ های مربوط به قیمت تمام شده کالا ساخته و فروش رفته از جمله آنالیز محصول، صورت گردش مواد و کالا وسایر مستندات مرتبط خودداری نماید، حسابرسان موظفند ضمن درج یادداشت توضیحی در این خصوص، نسبت به تهیه و تنظیم گزارشهای متکی به اسناد و مدارک ابرازی و به دست آمده و اعمال آثار مالیاتی مربوط، نسبت به محاسبه و تعیین سود ناویژه اقدام نموده و در صورت عدم امکان تهیه گزارشها و کاربرگهای مورد نیاز، با ذکر دلیل، مطابق بند ۲-۱-۱ اقدام نمایند.

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

**بند ۲ دستورالعمل ۵۲۲/۹۹/۲۰۰
عدم تسلیم بخشی از اسناد و مدارک**

بند ۲-۱-۳

در مواردی که صرفاً بخشی از مستندات مربوط به تحمل هزینه هر جزء از بهای تمام شده کالا یا خدمت ساخته و فروش رفته، شامل بخشی از هزینه های خرید مواد یا کالا یا حقوق و دستمزد یا سایر هزینه های مربوطه ارائه نشود، در صورت احراز دریافت اقلام خریداری شده و تحمل هزینه، حسابرسان مالیاتی بایستی آن جزء از بهای تمام شده کالا و خدمات ساخته و فروش رفته که فاقد مستندات مثبت است را حداکثر به ارزش منصفانه در زمان انجام معامله در حسابرسی مالیاتی با رعایت مقررات مبنای قبول هزینه یا خرید تعیین نموده و ما به التفاوت مبلغ محاسبه شده با میزان ابرازی مودی را به عنوان هزینه غیرقابل قبول منظور نمایند. در غیر این صورت عدم احراز دریافت اقلام خریداری شده یا تحمل هزینه، هزینه های مرتبط در حساب مالیاتی و تعیین سود ناویژه قابل اعمال نخواهد بود.

چنانچه شرکت در سال ۱۳۹۸ گردش کالا و آنالیز بهای تمام شده یک واحد محصول (BOM) را به گروه مالیاتی رسیدگی کننده ارایه نکند.

نسبت سود ناویژه	نسبت اینتا کد	بر اساس اینتا کد	بهای تمام شده مازاد
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	فروش
۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بهای تمام شده
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰/۱۰	۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سود ناویژه

مبلغ ۷۵ میلیارد ریال برگشت و به درآمد مشمول مالیات سال ۱۳۹۸ اضافه می گردد.

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

**بند ۲-۲ دستورالعمل ۵۲۲/۹۹/۲۰۰ عدم ارائه اسناد درآمدی مربوط به فروش
یا درآمد ابرازی مودییانی که ملزم به صدور صورتحساب می باشد**

حالت اول

بند ۲-۲-۱

عدم ارائه تمام اسناد درآمدی، چنانچه دلایل و یا اسناد و مدارکی (از جمله اطلاعات موجود در پایگاه اطلاعات مالیاتی سازمان مربوط به فروش کالا و خدمت، صادرات و یا صورت حساب های بانکی یا ابرازی یا بدست آمده (براساس ارزش منصفانه) موید درآمد یا فروش بیشتر از فروش ابرازی نباشد، فروش یا درآمد ابرازی مورد قبول خواهد بود و صرفا با رعایت مقررات قانونی مربوط جرایم موضوع عدم صدور صورتحساب از مودی مطالبه می شود، در صورت عدم مطابقت و احراز کتمان درآمد یا فروش، فروش و یا درآمد بدست آمده به عنوان فروش و درآمد های مودی مد نظر قرار خواهد گرفت.

مثال بند ۲-۲ دستورالعمل ۵۲۲/۹۹/۲۰۰ عدم ارائه اسناد درآمدي مربوط به فروش يا درآمد ابرازی موديانی که ملزم به صدور صورتحساب می باشد

شرکتی طبق اظهارنامه مالیاتی مبلغ ۱۷۰ میلیارد ریال فروش ابراز نموده است (اسناد درآمدي ارایه نمی کند)

حالت اول طبق اطلاعات به دست آمده از ۱۶۹ و حساب های بانکی و ... فروش شرکت مبلغ ۱۶۵ میلیارد ریال می باشد. لذا فروش ابرازی مودی قابل پذیرش می باشد.

حالت دوم طبق اطلاعات به دست آمده از ۱۶۹ و حساب های بانکی و ... فروش شرکت مبلغ ۱۸۰ میلیارد ریال می باشد. لذا شرکت مبلغ ۱۰ میلیارد ریال کتمان درآمد داشته است. (۱۰ میلیارد به عنوان درآمد مودی در نظر گرفته می شود)

در هر دو حالت و در صورت لزوم مشمول جریمه عدم صدور صورت حساب ۱۶۹ و ارزش افزوده می گردند.

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

**بند ۲-۲ دستورالعمل ۵۲۲/۹۹/۲۰۰ عدم ارائه اسناد درآمدی مربوط به فروش
یا درآمد ابرازی مودیانی که ملزم به صدور صورتحساب می باشد**

حالت اول

بند ۱-۲-۲

درموردی که مودی با رعایت حکم تبصره (۲) ماده () آییننامه موضوع ماده (۹۵) قانون مکلف به صدور اسناد درآمدی (صورتحساب فروش کالا، قرارداد، صورت وضعیت پیمانکاری و حسب مورد سایر اسناد درآمدی) باشد و از ارائه تمام اسناد درآمدی خود اجتناب نماید، حسابرس مسئول موظف است با عنایت به اسناد و مدارک و سوابق مالیاتی موجود و اطلاعات مکتسبه بر اساس گزارش بازرسی و انجام تحقیقات میدانی از فعالیت مودی، و همچنین در نظر گرفتن عواملی از قبیل میزان برق مصرفی، کارکرد ماشینآلات، تعداد کارکنان، شیفتکاری، میزان مواد مصرفی در تولید، بررسی مشاغل مشابه و اعمال سایر روش های

بند ۲-۲-۱ دستورالعمل ۵۲۲/۹۹/۲۰۰ عدم ارائه اسناد درآمدي مربوط به فروش يا درآمد ابرازی موديانی که ملزم به صدور صورتحساب می باشد

حسابرسی در خصوص واحدهای توليدي و برای فعاليت های بازرگانی يا خدماتی با بررسی عوامل موثر از جمله مساحت محل فعاليت، تعداد انبارها، کارکنان، اجاره پرداختی، مشاغل مشابه و يا اطلاعات مکتسبه از پایگاه اطلاعاتی مالیاتی سازمان و يا سایر مراجع در خصوص معاملات مودی يا بررسی صورت حسابهای بانکی مودی، حسب مورد، ارزش منصفانه فروش کالا و درآمد ناشی از ارائه خدمات، موید صحت فروش و درآمد ابرازی مودی باشد، فروش و يا درآمد ابرازی مودی بایستی مورد پذیرش قرار گرفته و صرفاً جریمه های مرتبط با عدم صدور صورتحساب از مودی مطالبه شود. در صورت عدم مطابقت درآمد ابرازی مودی با اسناد و مدارک مکتسبه از پایگاه های اطلاعاتی و يا صورت حساب های بانکی ابرازی يا اطلاعات حاصل از تحقیقات

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

بند ۱-۲-۲ دستورالعمل ۵۲۲ / ۹۹ / ۲۰۰ عدم ارائه اسناد درآمدی مربوط به فروش یا درآمد ابرازی مودیانی که ملزم به صدور صورتحساب می باشد
میدانی (براساس ارزش منصفانه)، کتمان درآمد یا فروش مودی به صورت مستند یا مستدل احراز شود، اطلاعات درآمدی بدست آمده مبنای محاسبه و تعیین میزان فروش و درآمدهای مودی خواهد بود. در چنین مواردی برای تعیین درآمد/ مأخذ مشمول بند ۲-۲-۱ مالیات درآمدهای کتمان شده رعایت بند (۴) این دستورالعمل الزامی است.

بند ۲-۲-۲ دستورالعمل ۵۲۲ / ۹۹ / ۲۰۰ عدم ارائه اسناد درآمدی مربوط به فروش یا درآمد ابرازی مودیان که ملزم به صدور صورتحساب می باشد

عدم ارائه بخشی از اسناد درآمدی، در خصوص آن بخش که اسناد و مدارک آن ارائه شده است براساس حسابرسی قسمت درآمدی بند ۱ ماده ۴۱ و در خصوص آن بخش که اسناد درآمدی آن ارائه نشده است مطابق بند حالت ۲-۲-۱ اقدام خواهد شد.

بخشی که اسناد درآمدی آن ارایه نگردید همانند بند ۲-۲-۱ رسیدگی می شود در صورتی که مدارکی دال بر درآمد و فروش بیشتر بدست نیاید فروش و درآمد ابرازی شرکت مورد پذیرش می باشد.

بخشی که اسناد درآمدی آن ارایه شده است همانند بند یک ماده ۴۱ رسیدگی می گردد .

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

بند ۱-۳-۲ دستورالعمل ۵۲۲/۹۹/۲۰۰ عدم ارائه تمام مدارک هزینه ای

در این گونه موارد با در نظر گرفتن نسبت سود فعالیت، هزینه های آن براساس ابراز مودی، نسبت فعالیت مشاغل مشابه در سامانه طرح جامع مالیاتی و یا نسبتی که هر ساله توسط سازمان با تایید رئیس کل سازمان با توجه به اطلاعات موجود در پایگاه های اطلاعاتی سازمان و اطلاعات سایر مراجع مربوط حداکثر تا پانزدهم مرداد ماه هر سال برای سال قبل تعیین می شود، با رعایت مقررات قانونی مربوط به عنوان هزینه قابل قبول مودی منظور می شود.

فروش	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	نسبت سود ویژه ابرازی	نسبت اینتاکد	بر اساس اینتاکد	هزینه مازاد
بهای تمام شده	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰				۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سود ناویژه	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰/۱۰	۰/۱۰		۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
هزینه های عمومی اداری	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰				۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سود ویژه	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰/۰۶	۰/۰۸		۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

مبلغ ۱۰ میلیارد ریال برگشت و به درآمد مشمول مالیات سال ۱۳۹۸ اضافه می گردد.

بند ۲-۳-۲ دستورالعمل ۵۲۲ / ۹۹ / ۲۰۰ عدم ارائه تمام مدارک هزینه ای

عدم ارائه بخشی از مدارک هزینه ای (به استثنای قیمت تمام شده و امثالهم)، در خصوص هزینه هایی که اسناد و مدارک آن ارائه نشده در این صورت هزینه مذکور از نظر مالیاتی قابل قبول نخواهد بود.

شرکت مدارک و مستندات کد حساب ۸۱۲۳۵۰ سایر هزینه ها به مبلغ ۳/۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال را به گروه مالیاتی رسیدگی کننده ارائه ننمود.

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

جرائم عدم ارائه دفاتر قانونی

ماده ۱۹۳ ق.م.م، نسبت به مودیانی که به موجب این قانون و مقررات مربوط به آن مکلف به نگهداری دفاتر قانونی هستند در صورت عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان یا عدم ارائه دفاتر مشمول جریمه ای معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات برای هریک از موارد مذکور خواهند بود
(این جرائم جزء جرایم قابل بخشودگی می باشد.)



تبصره ۳ ماده ۲۲ آیین نامه ۱۸۰۷۱۸ مورخ ۱۳/۰۹/۱۳۹۸

«... عدم ارائه ترازنامه یا حساب سود و زیان یا صورت درآمد و هزینه یا خلاصه درآمد و هزینه همراه اظهارنامه مالیاتی و یا ابراز مبلغ صفر برای کل مبالغ هر یک از صورت های مالی مذکور یا صورت های فوق حسب مورد به منزله تسلیم "اظهار نامه مالیاتی مطابق مقررات قانونی" مربوط تلقی نمی گردد.»

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

بند ت ماده ۱۳۲

شرط برخورداری از هرگونه معافیت مالیاتی
برای اشخاص حقیقی و حقوقی فعال در مناطق
آزاد و سایر مناطق کشور تسلیم اظهارنامه
مالیاتی در موقع مقرر قانونی است. اظهارنامه
مالیاتی اشخاص حقوقی شامل ترازنامه و
حساب سود و زیان طبق نمونه‌ای است که
توسط سازمان امور مالیاتی تهیه می‌شود.

تبصره ۱۵ ماده ۱۴۶ مکرر :

ارائه اظهارنامه مالیاتی، دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده (۹۵) این قانون در موعد مقرر به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می نماید به جز مورد بند (ح) ماده (۱۳۹) این قانون که مطابق ماده (۸۵) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) مصوب ۱۳۹۳/۱۲/۴ عمل می شود شرط برخورداری از نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین می باشد و در صورت عدم ارائه اظهارنامه، دفاتر و یا اسناد و مدارک مذکور، مودی مطابق احکام و ضوابط این قانون مشمول مالیات، جریمه و مجازات مقرر در این قانون می شود. حکم این تبصره در خصوص مشمولان مواد (۱۴۴) و (۱۴۵) و بندهای (الف)، (ب) و (ز) ماده (۱۳۹) این قانون جاری نمی باشد.

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

تبصره ماده ۱۹۳ ق.م.م

-عدم تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان
در دوره معافیت موجب عدم استفاده از معافیت مقرر
در سال مربوط خواهد شد.

بند ۴-۲ آیین نامه ۱۸۰۷۱۸ مورخ ۱۳۹۸/۰۹/۱۳

اجرای حکم این تبصره درخصوص اشخاص حقیقی مشمول ماده (۸۱) این قانون به صورت تدریجی و متناسب با ایجاد ظرفیت های اجرایی، اداری و حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود.

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

بند ۴-۲ آیین نامه ۱۸۰۷۱۸ مورخ ۱۳/۰۹/۱۳۹۸



**بند ۳ ماده ۴۱ آیین نامه ۱۸۰۷۱۸ مورخ ۱۳/۰۹/۱۳۹۸
عدم ارائه تمامی اسناد و مدارک درآمدي و هزینه ای**

در این گونه موارد با در نظر گرفتن حجم فعالیت و نسبت سود فعالیت، براساس ابراز مودی، نسبت فعالیت مشاغل مشابه در سامانه طرح جامع مالیاتی و یا نسبتی که هرساله توسط سازمان باتوجه به اطلاعات موجود در پایگاه های اطلاعاتی سازمان و اطلاعات سایر مراجع مربوط حداکثر تا پانزدهم مرداد ماه هرسال برای سال قبل با تایید رئیس کل سازمان تعیین می شود، درآمد یا مآخذ مشمول مالیات با رعایت ماده ۹۴ قانون تعیین می شود.

ماده ۹۴ ق.م.م: درآمد مشمول مالیات مؤدیان موضوع این فصل عبارت است از کل فروش کالا و خدمات به اضافه سایر درآمد های آنان که مشمول مالیات فصول دیگر شناخته نشده پس از کسر هزینه ها و استهلاکات مربوط طبق مقررات فصل هزینه های قابل قبول و استهلاکات

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

بند ۳ ماده ۴۱ آیین نامه ۱۸۰۷۱۸ مورخ ۱۳۹۸/۰۹/۱۳ عدم ارائه تمامی اسناد و مدارک درآمدي و هزينه اي

فروش	نسبت سود ویژه ابرازی	نسبت اینتاكد	بر اساس اینتاكد	مازاد
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰			۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
بهای تمام شده			۴۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سود ناویژه	۰/۱۰	۰/۱۵	۷۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
هزینه های عمومی				
اداری			۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سود ویژه	۰/۰۶	۰/۱۲	۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

بند ۳ دستور العمل ۵۲۲/۹۹/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۷
عدم ارائه تمامی اسناد و مدارک درآمدی و هزینه ای

بند ۱-۳

در صورت عدم ارائه تمامی اسناد و مدارک درآمدی و هزینه‌های حسب مورد توسط مودی، حسابرس مالیاتی می‌بایست با عنایت به اسناد و مدارک و سوابق مالیاتی موجود و با توجه به اطلاعات مکتسبه از طریق انجام تحقیقات میدانی کامل و جامع از محل فعالیت و نوع فعالیت، سامانه یکپارچه اطلاعات مالیاتی موضوع ماده (۱۶۹) مکرر، سامانه صورت معاملات فصلی موضوع ماده (۱۶۹) قانون، گمرک جمهوری اسلامی ایران و سایر منابع اطلاعاتی، حجم فعالیت مودی و قرائن و شواهد، با در نظر گرفتن نسبت سود فعالیت، درآمد/ماخذ مشمول مالیات مودی را با رعایت مواد (۹۴) و (۱۰۶) قانون تعیین و ضمن تنظیم گزارش حسابرسی مالیاتی از طریق تکمیل کاربرگ‌های مربوط در سامانه (باتوجه به نتایج حسابرسی)، مراتب را برای تأیید به مسئول حوزه کاری حسابرسی ارسال نماید.

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

بند ۳ دستور العمل ۵۲۲/۹۹/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۷
عدم ارائه تمامی اسناد و مدارک در آمدی و هزینه ای

بند ۲-۳

در صورت عدم ارائه دفاتر روزنامه و کل ثبت شده نزد مراجع ذیربط (موضوع قانون تجارت) توسط مودی، حسابرس موظف است ضمن رسیدگی به تمامی اسناد و مدارک ابرازی یا به دست آمده نسبت به تعیین درآمد/ مأخذ مشمول مالیات اقدام نماید. در صورتی که به دلایل و معاذیر قوی و غیر قابل انکار، امکان رسیدگی به اسناد و مدارک ابرازی یا به دست آمده امکان پذیر نباشد، حسابرس موظف است مطابق بند (۱-۳) اقدام نماید.

بند ۴ ماده ۴۱ آیین نامه ۱۸۰۷۱۸ مورخ ۱۳۹۸/۰۹/۱۳ کتمان فعالیت

در این گونه موارد با در نظر گرفتن نسبت سود فعالیت مشاغل مشابه در سامانه طرح جامع مالیاتی و یا نسبتی که هر ساله توسط سازمان با توجه به اطلاعات موجود در پایگاه های اطلاعاتی سازمان و اطلاعات سایر مراجع مربوط حداکثر تا پانزدهم مرداد ماه هر سال برای سال قبل با تایید رئیس کل سازمان تعیین می شود، با رعایت مقررات درآمد یا مآخذ مشمول مالیات آن تعیین می شود..

فروش فعالیت الف	مبلغ درآمد	ابرازی	اینناکد سود فعالیت	درآمد مشمول مالیات (کتمان فعالیت)
فروش فعالیت ب	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		
فروش فعالیت ج	۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		
	۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰/۰۰	۰/۲۰	۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	۱,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		
فعالیت ج کتمان شده است.				

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

بند ۴ ماده ۴۱ آیین نامه ۱۸۰۷۱۸ مورخ ۱۳/۰۹/۱۳۹۸ کتمان درآمد

۱. هزینه های عمومی، اداری، فروش در حسابرسی مورد پذیرش واقع شده باشد، در این صورت کل مبلغ درآمد پس از کسر بهای تمام شده آن قسمت می بایست با رعایت مقررات مربوط به عنوان سود مبنای محاسبه مالیات قرار گیرد. (سود ناویژه)

۲. هزینه های عمومی، اداری و فروش در حسابرسی مورد پذیرش واقع نشده باشد، براساس بند ۱-۴ اقدام می شود (بند کتمان فعالیت) (سود فعالیت)

۳. کل هزینه های مربوط به درآمد قبال مورد پذیرش واقع شده باشد، در اینگونه موارد کل رقم درآمد کتمان شده با رعایت مقررات مربوط مبنای محاسبه مالیات واقع می شود (بدون اعمال ضریب)

بررسی پرونده واقعی

در اجرای ماده ۲۲۹ ق.م.و آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و با توجه به ماده ۹۷
 اعلی دعوتنامه شماره [] به تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۱۶ به صورت حضوری ابلاغ شده است
 اساس ماده ۲۹ آیین نامه جهت حسابرسی میدانی از مؤدی درخواست ارائه اسناد و مدارک درآمدی و هزینه ای گردید که بر اساس
 تمجلس تنظیمی دارای بارکد [] تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۳ اقدام به ارائه اسناد و مدارک درآمدی و هزینه ای نمود نمود
 اما با مدنظر قرارداد بندهای ماده ۴۱ آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم و بخشنامه تربیبات رسیدگی به شماره ۲۰۰/۹۹/۵۲۲
 درخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۷ عملکرد سال ۱۳۹۹ به شرح ذیل رسیدگی و گزارش می گردد. نوع رسیدگی (بابت درآمد ابوالی) ۲ اعمال نسبت سود
 سایر توفیقات ضروری به با توجه به عدم ارائه اسناد و مدارک درآمدی و هزینه ای، رسیدگی به پرونده مالیاتی از طریق اعمال نسبت فعالیت صورت می پذیرد.
 همچنین از آنجا که درآمد ابرازی مؤدی با امکانات، ماشین آلات، کارکرد کلنور برق، مساحت کارگاه، روزی بانک و ... معلوماتی نداشته و کتمان فعالیت مغرر بوده و
 ... ریال به عنوان فروش تشفی در ابرازی بند ۲ آیین نامه ابرازی ماده ۲۱۹ پس از اعمال نسبت سود فعالیت به درآمد مشمول مالیات اضافه
 مؤدی نسبت به ارائه پریش حسابهای بانکی مندرج در اظهارنامه تسلیمی اقدام ننمود،
 لذا اظهار نظر و رسیدگی حسابهای بانکی مقدور نبوده و فقط مبلغ ۲۳/۴۰۰۰۰۰۰ ریال
 استکار قید شده در اظهارنامه مورد بررسی قرار می گیرد.

سی حساب تراکش های بانکی به اسناد معاد مواد ۲۲۹ و ۲۲۷ و در اجرای بخشنامه شماره
 ۲۰۰/۱۳۹۹/۰۱/۳۱ و معافیت با اسناد و مدارک ارائه شده:

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

بند ۴ ماده ۴۱ آیین نامه ۱۸۰۷۱۸ مورخ ۱۳/۰۹/۱۳۹۸ کتمان درآمد

فروش فعالیت الف	مبلغ درآمد	ابرازی	کتمان	اینதாகد سود فعالیت/سود ناویژه	درآمد مشمول مالیات (کتمان درآمد)
فروش فعالیت الف	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بند ۱-۲-۴	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
فروش فعالیت ب	۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰/۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بند ۲-۲-۴	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
فروش فعالیت ج	۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰/۰۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بند ۳-۲-۴	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	۱,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

بند ژ ماده ۱۳۲

مالیات با نرخ صفر موضوع این قانون صرفاً شامل درآمد ابرازی به جز درآمدهای کتمان شده می باشد. این حکم در مورد کلیه احکام مالیاتی با نرخ صفر منظور در این قانون و سایر قوانین مجری است.

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

نکته معافیت

احراز معافیت
مالیاتی با
حسابرس
مالیاتی می
باشد.

اگر در اظهارنامه فراموش کردم به خودم معافیت بدهم

بند ۸ بخشنامه ۲۴/۹۸/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۸/۳/۲۱: ۸-
نظر به اینکه برخورداری از نرخ صفر و یا هر گونه
معافیت و مشوق مالیاتی حسب مورد با رعایت انجام
تکالیف قانونی موضوعه از جمله حقوق مسلم مودیان
محترم مالیاتی است لذا در مواردی که مودی سهوا و یا
به دلیل عدم اطلاع از قوانین و مقررات مربوط در اظهار
نامه تسلیمی، معافیت و یا مشوق و یا نرخ صفر مالیاتی
نسبت به درآمدهای ابرازی خود را ابراز ننموده باشد و

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

اگر در اظهارنامه فراموش کردم به خودم معافیت بدهم

و همچنین در مواردی که مودی به اشتباه برخی از درآمدهای سال مورد رسیدگی خود را که دارای نرخ مقطوع بوده مشمول سایر نرخ های مالیاتی غیر مرتبط می نماید و نیز در مواردی که مودی وفق مقررات بند ۱۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم دارای زیان سنواتی احراز شده توسط اداره امور مالیاتی بوده و آن را از درآمد ابرازی در اظهارنامه مالیاتی تسلیم کسر ننموده، در این گونه موارد لازم است حسابرسان و ماموران

اگر در اظهارنامه فراموش کردم به خودم معافیت بدهم

مالیاتی ذیربط در هنگام حسابرسی مالیاتی و یا طرح موضوع در مراجع حل اختلاف مالیاتی حسب مورد نسبت به اعمال نرخ صفر و یا هرگونه معافیت، مشوق، تخفیف، ترجیح و نرخ صحیح مالیاتی مربوط اقدام نمایند.

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

تبصره ۲ و ۳ ماده ۳۰ آیین نامه ۱۸۰۷۱۸ مورخ ۱۳/۰۹/۱۳۹۸

تبصره ۲- در صورتی که در محاسبه ماخذ یا درآمد مشمول مالیات بیش برآوردی صورت گرفته باشد و مراتب با اعلام اداره کل امور مالیاتی یا دادیار مسئول دادستانی انتظامی مالیاتی اداره کل ذی ربط به تایید دادستان انتظامی مالیاتی برسد و این امر منجر به کاهش مالیات یا جرائم متعلقه شود، مطابق مقررات این ماده اقدام می شود.

تبصره ۳- چنانچه مودی مالیاتی به استناد آرای هیات عمومی دیوان عدالت اداری یا تصویب قوانین موخر یا مقررات موضوعه، استحقاق استفاده از معافیت مالیاتی، مشوق مالیاتی یا نرخ صفر مالیاتی را داشته و این امر منجر به کاهش مالیات یا جرائم مالیاتی شود مطابق مقررات این ماده اقدام خواهد شد.

اقدامات پسارسیدگی مالیاتی

ارائه نامه طلایی به شرح
صفحه بعد در دو نسخه، مأمور
مالیاتی یک نسخه نزد خود
نگه می دارد و نسخه دیگر را
رسید می کند و تاریخ میزند و
به شما تحویل می دهد.



Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

نامه طلائی در جهت اقدامات پارسیدگی مالیاتی

بسمه تعالی

اداره کل امور مالیاتی...

حضور محترم حسابرس کل مالیاتی کد...

با سلام و تحیات؛

احتراماً به استحضار می رساند شرکت آقای مالیات به شناسه ملی مورخ/..../.... مورد حسابرسی مالیاتی قرار گرفته است و تمامی همکاری لازم در ارتباط با فرآیند رسیدگی مالیاتی با گروه محترم رسیدگی کننده به صورت کامل به عمل آمده است، لذا در این راستا خواهشمند است چنانچه اسناد و مدارکی جهت تکمیل فرآیند رسیدگی مورد نیاز است، کتباً به واحد مالی شرکت ابلاغ نمائید.

عراض را به استماع آن مقام محترم رسانیده پیشاپیش از بذل توجه حضرتعالی کمال سپاسگزاری را دارد.

با تجدید احترام
فرشید رستگار
مدیر عامل

Mr Tax
آقای مالیات

ماده ۲۴۴

بند ۳: «...مودی همزمان با اعتراض به برگ تشخیص یا مطالبه مالیات یکی از مراجع این بند را به عنوان نماینده خود جهت شرکت در جلسات هیأت حل اختلاف مالیاتی معرفی می نماید...»

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

تبصره ۲ ماده ۳۱ آیین نامه ۱۸۰۷۱۸ مورخ ۱۳/۰۹/۱۳۹۸

اجرای مقررات این ماده در مواردیکه رسیدگی مجدد
توسط مسئول مربوط منجر به توافق نگردد، مانع از
رسیدگی مسئول بالاتر حداکثر تا سطح مدیرکل با
رعایت مهلت مقرر در قانون نخواهد.



پایان

تا دیداری دیگر
با شور و اشتیاق زندگی کنید!

Linkedin &

Instagram:

@pedramseifimba

سپاس

آگاه هر سوالی مونده

منو در اینستاگرام و لینکدین به آدرس
[@pedramseifimba](#) پیدا کنید.