

بخشنامه شماره : ۵۱۷۶۰ / ۲۳۰ / د

تاریخ : ۱۴۰۲ / ۰۸ / ۰۱

موضوع : لزوم تدقیق در تعیین اقلام هزینه برگشت
داده شده در اجرای مفاد مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون
مالیات های مستقیم

با عنایت به مفاد ماده ۲۳۷ قانون مالیات های مستقیم، برگ تشخیص مالیات باید بر اساس مأخذ صحیح و متکی به دلایل و اطلاعات کافی و به نحوی تنظیم شود که تمامی فعالیت های مربوط و درآمدهای حاصل از آن به طور صحیح در آن قید و برای مودی روشن باشد. لذا به منظور اجرای صحیح مفاد حکم مذکور و تسریع در فرآیند قطعیت پرونده های مالیاتی و امکان بررسی، اظهار نظر و اصدار رای توسط مسئول / مسئولان ذی ربط در اجرای مفاد ماده ۲۳۸ اصلاحی مصوب ۱۴۰۰ / ۰۳ / ۰۲ قانون مالیات های مستقیم اعضای هیات حل اختلاف مالیاتی حسب مورد، مقرر می دارد :

در مواردی که به موجب ماده ۲۳ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم، وظیفه حسابرسی، تشخیص مأخذ یا درآمد مشمول مالیات و تعیین مالیات موضوع قوانین مالیات های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده حسب مورد به مامورین مالیاتی حوزه های کاری دریافت و پردازش اظهارنامه و یا حسابرسی محول می شود و مامورین مالیاتی یاد شده با

رعایت مفاد مواد ۲۹ و ۴۱ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ اصلاحی مصوب ۳۱ / ۰۴ / ۱۳۹۴ قانون مالیات های مستقیم، درآمد یا ماخذ مشمول مالیات مودی مورد حسابرسی را بر اساس قوانین، مقررات و احکام مالیاتی مربوط، از طریق حسابرسی به دفاتر و اسناد و مدارک ارائه شده حسب مورد تشخیص و تعیین می نمایند، ضروری است، ضمن تدقیق در اقلام هزینه های برگشتی با رعایت مفاد مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم، از برگشت هزینه های مودیان به صورت کلی (سرفصل حساب معین / تفضیلی حسب مورد) خودداری نموده و دلایل برگشت هزینه های ابرازی را با تعیین شماره سند، مبلغ کل هزینه، مبلغ هزینه برگشتی و دلایل عدم پذیرش ، در کاربرگ های فرعی حسابرسی و گزارش تنظیمی درج نمایند.

محمد تقی پاکدامن

معاون درآمدهای مالیاتی

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

