

بخشنامه شماره : ۲۷۸۷۶ / ۶۸۸۷ / ۴ / ۳۰

تاریخ : ۲۴ / ۰۶ / ۱۳۷۵

## موضوع : نحوه تشخیص در آمد مشمول مالیات علی الراس

نظر به اینکه در خصوص تشخیص در آمد مشمول مالیات از طریق علی الراس و نحوه استفاده از مندرجات اظهارنامه و صورت های مالی تسلیمی و اسناد و مدارک ارائه شده از طرف مودیان کرارا سوالاتی مطرح می گردد، لذا جهت رفع هرگونه اشکال و اتخاذ رویه های اصولی و هماهنگ در رسیدگی به پرونده های مالیاتی، توجه مأموران تشخیص و مراجع مالیاتی را به نکات زیر که مورد تأیید هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی نیز قرار گرفته است، معطوف میدارد :

۱ - در مواردی که دفاتر مودی براساس بند ۳ ماده ۹۷ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه بعدی آن مردود شناخته می شود چنانچه تعیین در آمد مشمول مالیات واقعی وفق تبصره ذیل ماده ۹۸ قانون مذکور امکان پذیر نباشد مأموران تشخیص و یا کارشناسان مالیاتی و حسابرسان مالیات حسب مورد مقید نخواهند بود که قرائن مالیاتی مورد نظر را از همان دفاتر و اسناد و مدارک استخراج و مورد استفاده قرار دهند، بلکه لازم است با مراجعه به محل کار یا تولید و عنداللزوم به اشخاص ثالث و انجام تحقیقات کافی قرینه یا قرائن مناسب را مشخص و آنگاه با اعمال ضریب یا ضرایب مالیاتی مقرر حسب مورد نسبت به تعیین در آمد مشمول مالیات اقدام نمایند.

۲ - هرگاه بنا به شرایط خاص فعالیت مودی ضرائب مندرج در جدول ضرایب منطبق با فعالیت مزبور نباشد، حوزه مالیاتی ذیربط بایستی ضمن شرح کامل موضوع و توضیح ویژگی خاص مذکور به استناد تبصره ۳ ماده ۱۵۴ قانون یادشده از طریق اداره متبوع درخواست تعیین ضریب لازم را بنماید.

۳ - در مواردی که درآمد مشمول مالیات تعیین شده به طریق علی الراس بنا به جهاتی کمتر از سودی است که مودیان مالیاتی در صورت های مالی تسلیمی در مهلت مقرر یا خارج از آن ابراز نموده اند سود مندرج در صورت های مالی با توجه به مفاد تبصره ۲ ماده ۲۱۰ قانون فوق و مقررات قانون مدنی در باب اقرار باید مبنای محاسبه مالیات قرار گیرد.

۴ - اگر چه شرکت های موضوع تبصره یک ماده ۱۱۰ قانون مالیات های مستقیم مکلف به تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان مصوب مجمع عمومی متکی به دفاتر قانونی می باشند، اما توجه داشته باشند که طبق بخشنامه شماره ۲۰۵۷۲ / ۵۷۳۱ - ۴ / ۳۰ مورخ ۲۵ / ۴ / ۱۳۷۰ که مورد تأیید اکثریت اعضای هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی نیز قرار گرفته است. صرف عدم تسلیم مصوبه مجمع عمومی یا مصوب نبودن ترازنامه و حساب سود و زیان تسلیمی در مهلت مقرر موجب تشخیص درآمد مشمول مالیات به طریق علی الراس نخواهد بود.

۵ - گاهی دیده می شود که در موارد تشخیص درآمد مشمول مالیات به طریق علی الراس، ماموران تشخیص مالیات برخی اقلام درآمد نا ویژه ( مانند کارمزد تحصیلی بابت وام های پرداختی و یا بعضی حق الامتیازهای دریافتی ) را عینا به درآمد مشمول مالیات می افزاید که این عمل مغایر با مفاد مادتين ۹۸ و ۱۵۳ قانون مالیات های مستقیم بوده و لذا متذکر می

گردد که در اینگونه موارد نیز باید با اعمال ضریب مناسب نسبت به تعیین درآمد مشمول مالیات اقدام نمود.

داریوش ایرانبدی  
معاون درآمدهای مالیاتی



مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان