

بخشنامه شماره : ۴۰۴۱۸ / ۴۳۵۰ / ۲۱۱

تاریخ : ۲۸ / ۰۷ / ۱۳۸۲

## موضوع : دستورالعمل در خصوص رسیدگی به پرونده های مالیاتی توسط سازمان حسابرسی

سومین جلسه شورای راهبردی سازمان امور مالیاتی کشور و سازمان حسابرسی در خصوص ابهامات مطروحه در رابطه با رسیدگی به پرونده های مالیاتی اشخاص حقوقی توسط سازمان حسابرسی در اجرای ماده ۲۷۲ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب ۲۷ / ۱۱ / ۱۳۸۰ تشکیل و پس از بحث و تبادل نظر مقرر گردید :

- ۱- اجرای تبصره ماده ۱۱۰ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ طبق دستورالعمل صادره به شماره ۱۸۲۷۹۹ مورخ ۲۲ / ۵ / ۱۳۸۰ برای عملکرد سال ۱۳۸۰ از حیث مهلت و ضوابط اجرائی بلااشکال است.
- ۲- شرکت های دولتی که در اجرای ماده ۶۲ قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی ، اجتماعی و فرهنگی ... دارائی های ثابت خود را تجدید ارزیابی نمایند، باید استهلاك دارائی های تجدید ارزیابی شده را مطابق جدول استهلاك همان سال محاسبه و منظور نمایند. ضمناً تاریخ ثبت تجدید ارزیابی در دفاتر موثر در موضوع نبوده و هزینه استهلاك برای دوازده ماهه یک دوره مالی محاسبه خواهد گردید.
- ۳- چنانچه شرکتی فروش ملکی را که جزء دارائی های ثابت میباشد در دفاتر ثبت و از این بابت درآمد فروش شناسائی نماید، انتقال مزبور فقط مشمول پرداخت مالیات موضوع ماده ۵۹ قانون مالیات های مستقیم بوده و

وجه دیگری بابت مالیات بر درآمد انتقال ملک قابل مطالبه نخواهد بود. در صورتی که هنگام ثبت انتقال ملک مزبور در دفاتر اسناد رسمی، ارزش معاملاتی ملک تغییر نموده باشد، فقط مالیات متعلق به تفاوت ارزش معاملاتی براساس مقررات ماده ۵۹ قانون قابل چنانچه شرکتی فروش ساختمان نوساز، اعم از مسکونی و غیره را که بیش از دو سال از تاریخ صدور گواهی پایان کار آن نگذشته باشد در دفاتر ثبت و از این بابت درآمد فروش شناسائی نماید، انتقال مزبور، علاوه بر شمول مالیات موضوع ماده ۵۹ قانون مالیات های مستقیم، مشمول مالیات موضوع ماده ۷۷ همان قانون خواهد بود و وجه دیگری بابت مالیات بر درآمد انتقال ملک قابل مطالبه نمی باشد. در صورتیکه هنگام ثبت انتقال ملک در دفاتر اسناد رسمی، ارزش معاملاتی ملک تغییر نموده باشد، در این حالت فقط مالیات متعلق به تفاوت ارزش معاملاتی براساس مقررات ماده ۵۹ قانون قابل مطالبه و وصول بوده و مشمول مالیات دیگری نخواهد بود.

۴ - براساس مفاد ماده ۱۰۸ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب

۲۷ / ۱۱ / ۸۰ اندوخته های موضوع ماده ۱۳۸ قانون مالیات های مستقیم

مصوب اسفندماه سال ۱۳۶۶ و اصلاحیه بعدی آن با رعایت مقررات ماده اخیر الذکر اندوخته و تا تاریخ لازم الاجرا شدن اصلاحیه قانون یاد شده

مالیات آن پرداخت نشده در صورت انتقال به حساب سرمایه مشمول

مالیات نخواهد بود، لیکن در صورت تقسیم یا انتقال به حساب سود و زیان

یا کاهش سرمایه معادل اندوخته اضافه شده به حساب سرمایه، به درآمد

مشمول مالیات سال تقسیم یا انتقال یا کاهش سرمایه اضافه می شود. از

طرفی اندوخته های سود ناشی از فعالیت های معاف موسسه در دوران

معافیت و اندوخته موضوع ماده ۱۳۸ قانون مالیات های مستقیم مصوب

۳ / ۱۲ / ۱۳۶۶ و اصلاحیه بعدی آن به شرط احراز شرایط مقرر تا تاریخ

تصویب اصلاحیه قانون مالیات های مستقیم مصوب ۲۷ / ۱۱ / ۱۳۸۰ ، در صورت تقسیم یا انتقال به حساب سود و زیان و یا کاهش سرمایه از محل اندوخته های مزبور مشمول مالیات نخواهد بود.

۵ - در خصوص شرکت های دولتی که در امر کسر و ایصال مالیات مودیان دیگر طبق مقررات عمل ننموده اند اجرای مفاد بخشنامه شماره ۳۷۳۴۳ / ۴۰۵ / ۲۱۱ مورخ ۳۱ / ۶ / ۱۳۸۱ مورد تاکید می باشد.

۶ - در مواردی که درآمد مشمول مالیات تعیین شده توسط سازمان حسابرسی کمتر از درآمد ابرازی مودی بر اساس صورت های مالی تسلیمی باشد به استناد تبصره ۲ ماده ۲۱۰ قانون مالیات های مستقیم مالیات ابرازی مورد قبول که در اظهارنامه یا ترازنامه تسلیمی اعلام شده است قطعی خواهد بود لکن اعمال قانونی و کسر درآمدهایی که طبق مقررات قانون یاد شده نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده و یا درآمدهایی که دارای نرخ جداگانه ای ( درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است ) و همچنین استهلاک زیان سنواتی قابل قبول و هزینه های قابل قبول مربوط به سال های قبل که پرداخت یا تخصیص آن در سال مالیاتی مورد رسیدگی تحقق و ثبت شده و توسط مودی از حساب سود و زیان ابرازی کسر نگردیده است بلا اشکال بوده اما در مورد اشتباه در محاسبات چنانچه در اجرای تبصره ماده ۲۲۶ اقدام نشده باشد قابل اعمال نخواهد بود.

۷ - در مواردی که بندهای مشروط گزارش حسابرسی مالی که ماهیت درآمدی دارد در گزارش حسابرسی از جانب حسابرس تحت عنوان تعدیلات موثر بر افزایش درآمد به درآمد مشمول مالیات اضافه میگردد. چنانچه ارقام اضافه شده به درآمد مشمول مالیات توسط حسابدار رسمی ناشی از رسیدگی و تعدیل حساب ها و ارقام درآمدی باشد که قبلا در دفاتر مودی به نحوی ثبت شده است در این صورت گزارش حسابرسی مالیاتی مورد

قبول خواهد بود . لیکن ارقام مزبور در مواردی که به نحوی در دفاتر انعکاس نداشته باشد در این صورت موضوع از مصادیق بند ۳ ماده ۹۷ قانون مالیات های مستقیم بوده که باید به هیات مزبور جهت اظهار نظر نسبت به دفاتر احاطه گردد.

عیسی شهسوار خجسته



مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان