
مهران مرشد
تکرام:

financial0

ایمیل:

morshedmehran@
gmail.com



<https://t.me/financial0>

کانال تلگرامی :

دادرسی برگ تشخیص سیستمی

بخشنامه

د/۲۰۰/۵۱۹۵۷

مورخ

۱۴۰۴/۷/۱۵

اعتراض به ارقام درآمدی

اعتراض به ارقام هزینه‌ای و کاهنده
درآمد مشمول مالیات

کتمان درآمد و هزینه‌های غیر واقعی

تأکید بر شرایط اقتصادی و تکریم
مودیان

<https://t.me/financial0>

کانال تلگرامی :

اعتراض به ارقام درآمدی

اگر درآمد ابرازی با درآمد سیستمی برابر باشد، ولی مودی مدعی معافیت یا نرخ صفر است: مسئولان مربوط یا هیأت‌های حل اختلاف، دفاتر و اسناد مودی را بررسی می‌کنند تا صحت ادعای اعمال معافیت یا نرخ صفر مالیاتی (مانند موارد قانونی ۵۹، ۱۴۳، ۱۰۵، ۱۰۶) یا درآمدهای غیر مشمول مالیات (مانند سود سهام یا تجدید ارزیابی دارایی‌ها) را احراز کنند.

اگر درآمد سیستمی بیشتر از درآمد ابرازی باشد: دفاتر و مدارک مودی اخذ و مورد بررسی قرار می‌گیرد. در مواردی که مبنای محاسبه، تراکنش‌های بانکی بوده، بخشنامه‌های مربوطه (مانند دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶) باید رعایت شود. فرم قواعد و محاسبات رسیدگی سیستمی و اطلاعات وارده از سامانه‌های مختلف مالیاتی (مانند سامانه مودیان، ۱۶۹ مکرر، جامع تجارت و...) بازنگری می‌شود

اگر رسیدگی مجدد منجر به تأیید درآمد فروش بیشتری از مبلغ محاسبه شده در گزارش سیستمی شود، مراجع رسیدگی‌کننده فقط تا سقف مبلغ محاسبه شده ناشی از حسابرسی سیستمی حق اظهار نظر دارند و برای مازاد درآمد باید برگ تشخیص مالیات متمم صادر شود (مواد ۱۵۶ و ۲۲۷ ق.م.م)

اگر محاسبه درآمد فروش در گزارش سیستمی ناشی از اشتباه محاسبه باشد، برگ تشخیص باید به‌صورت سیستمی اصلاح شود. رعایت ماده 30 آیین نامه 219 ضروری است

اعتراض به اقلام هزینه‌ای
و کاهنده درآمد مشمول
مالیات

بررسی هزینه‌ها: مسئولان یا هیأت‌های حل اختلاف با اخذ دفاتر و اسناد و رعایت مقررات آیین نامه ۲۱۹ مربوط به هزینه‌های قابل قبول و استهلاکات (مانند مواد ۱۴۷ و ۱۴۸) همچنین مواد ۱۴۳ و ۱۳۸ مکرر و ... اعتراضات را بررسی می‌کنند.

پذیرش بهای تمام شده و هزینه‌ها: مسئول مربوط می‌تواند بهای تمام شده یا هزینه‌های ابرازی را مطابق مقررات بپذیرد یا مبلغ آن را در حد اسناد و مدارک ارائه شده و حداکثر تا مبلغ ابرازی مودی در اظهارنامه، افزایش دهد

هزینه‌های مرتبط با درآمد مازاد: اگر درآمد فروش سیستمی بیشتر از درآمد ابرازی باشد و هزینه مرتبط با این درآمد اضافه شده (مانند بهای تمام شده) در اظهارنامه اعلام نشده باشد، مبلغ بهای تمام شده و هزینه مربوطه، متناسب با نسبت سود فعالیت مشاغل مشابه (بر اساس بند ۴ ماده ۴۴ آیین‌نامه اجرایی ماده ۲۱۹)، قابل احتساب خواهد بود

بررسی اطلاعات سامانه‌ها: در رسیدگی به اعتراضات مربوط به سایر هزینه‌ها نیز، اطلاعات سامانه‌های مالیاتی (مانند سامانه مودیان، ۱۶۹ مکرر، سامانه‌های جامع تجارت، ثامن و سامانه باربری) مورد بررسی و بازنگری قرار می‌گیرد.

هزینه‌ها مطابق استاندارد پذیرفته شده حسابرسی مانند زیان کاهش ارزش موجودی، تسعیر ارز و ... با توجه به مواد ۱۴۷، ۱۳۷، ۱۷۲ و ... بررسی گردد

کتمان درآمد و هزینه‌های غیر واقعی

اگر پس از رسیدگی مجدد
مشخص شود که درآمد فروش
محاسبه شده ناشی از کتمان
درآمد بوده یا بخشی از
هزینه‌های ابرازی مودی ناشی
از انعکاس و ثبت هزینه‌های
غیر واقعی بوده است، مالیات
متعلق به درآمد مشمول مالیات
ناشی از این موارد، مشمول
جریمه غیر قابل بخشش
موضوع ماده ۱۹۲ قانون
می‌شود

تعیین هزینه‌های درآمد کتمان شده: اگر درآمد کتمان
شده تأیید و یا مودی قبول نماید، اما مودی نسبت به عدم
محاسبه بهای تمام شده و سایر هزینه‌های مرتبط با آن
معتراض باشد، اعتراض مطابق آیین نامه ۲۱۹ ق م م بررسی
می‌شود.

در صورتی که تعیین بهای تمام شده یا سایر هزینه‌های
مرتبط با درآمد کتمان شده از طریق اسناد و مدارک
مقدور نباشد، از نسبت سود ناویژه یا نسبت فعالیت (سود
ویژه) مشاغل مشابه یا نسبتی که سازمان امور مالیاتی
کشور ابلاغ می‌کند، استفاده می‌شود

<https://t.me/financial0>

کانال تلگرامی :

تأکید بر شرایط اقتصادی و تکریم مودیان

اگر مودی به همه موارد درآمد و هزینه
معارض باشد مانند بندهای قبل و در اجرای
ماده ۲۳۸ ق م م عمل شود

در مواردی که برای محاسبه بهای تمام شده
یا سایر هزینه‌ها از نسبت فعالیت تعیین
شده توسط سازمان استفاده می‌شود، باید
واقعیت امر و ماهیت موضوع فعالیت مودی
رعایت گردد تا شرایط اقتصادی و تکریم
مودیان حفظ شده و از اعتراضات ناشی از
عدم تناسب نسبت‌های سود جلوگیری شود