



شماره: ۵۰۸/۹۵/۲۰۰ مورخ ۳۱/۰۳/۱۳۹۵

تاریخ: ۱۴۰۰/۰۲/۲۱

الزام به تکمیل کاربرد های حسابرسی (اصلی و فرعی) موضوع بخشنامه ۵۰۸/۹۵/۲۰۰ مورخ ۳۱/۰۳/۱۳۹۵

با سلام و احترام

حسب اطلاعات واصله و نیز مشاهده تعدادی از گزارش های حسابرسی مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۸، برخلاف تأکیدات قبلی و مفاد دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۹/۵۲۲ مورخ ۲۷/۱۱/۱۳۹۹، کماکان برخی از ماموران مالیاتی در تنظیم گزارش حسابرسی مالیاتی از فرم های گزارش مالیاتی سابق (فرم (۳۸)، فرم دو برگی و...) که پیش از اجرای ماده (۹۷) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی ۳۱/۰۴/۱۳۹۴، به کارگرفته می شد، استفاده می نمایند. بنابراین نظر به ضرورت گزارش گیری دقیق و موثر از سامانه های یکپارچه مالیاتی و به منظور تطبیق کامل اقلام اطلاعاتی و مبالغ مندرج در اظهارنامه های مالیاتی مودیان با اوراق مالیاتی مورد استفاده در فرآیند حسابرسی مالیاتی در سامانه مربوط و همچنین ارائه اطلاعات صحیح و کامل در قالب برگ تشخیص مالیاتی به مودیان، مقرر می دارد:

۱- وفق مفاد بند (ه) دستورالعمل حسابرسی مورد اشاره، حسابرسان و ماموران مالیاتی موظفند در اجرای فرآیند حسابرسی با استناد به قوانین و مقررات موضوعه، دستورالعمل ها و بخشنامه های صادره و اصول و استانداردهای حسابداری (مادامی که در مغایرت با احکام و قوانین مالیاتی نباشند)، ضمن رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک ابرازی و یا به دست آمده، حسب مورد نسبت به اقلام مندرج در ترازنامه، حساب سود (زیان)، صورت درآمد و هزینه و یا خلاصه درآمد و هزینه ابرازی مودی و دیگر جداول مندرج در اظهارنامه با رعایت مقررات فصل نهم آیین نامه موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم و وفق ترتیبات مندرج در دستورالعمل مزبور اظهارنظر نموده و پس از تکمیل کاربرد های حسابرسی (اصلی و فرعی)، نسبت به تنظیم گزارش حسابرسی مالیاتی و ثبت آن در سامانه یکپارچه مالیاتی با توجه به نتایج حسابرسی، اقدام نمایند.



۲- در راستای نیل به اهداف مدنظر، ضمن تأکید بر عدم استفاده از فرم های گزارشات مالیاتی بیشین (از جمله فرم (۳۸)، فرم دوبرگی و...) و تکمیل کاربرگ های حسابرسی (اصلی و - فرعی) ابلاغی طی بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۵/۵۰۸ مورخ ۳۱/۰۳/۱۳۹۵، بدیهی است با توجه به تنوع فعالیت ها و مشاغل مودیان، انجام فرآیند حسابرسی مالیاتی با روش واحد و کاربرگ های یکسان عملاً امکان پذیر نمی باشد. لذا چنانچه در طی انجام این عملیات نیاز به کاربرگ دیگری بود در این صورت ماموران مالیاتی با طراحی و تکمیل کاربرگ مورد نظر بعنوان کاربرگ فرعی و درج کامل اطلاعات آن در سامانه نرم افزاری یکپارچه مالیاتی اقدام می نمایند. متعاقباً نسخه ای از کاربرگ طراحی شده به دفتر حسابرسی مالیاتی ارسال شود.

علی رستم پور

مدیرکل دفتر حسابرسی مالیاتی