



شماره: د/۲۳۵/۷۹۷۶

تاریخ: ۱۴۰۰/۰۲/۱۹

بخشنامه: د/۷۹۷۶/۲۳۵

بررسی و حصول اطمینان از قرار گیری کلیه مودیان منتخب در انباره حسابرسی به منظور انجام فرآیند حسابرسی مالیاتی اظهارنامه های مالیات بر درآمد عملکرد ۱۳۹۸

رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران

مدیرکل محترم امور مالیاتی ...

موضوع: بررسی و حصول اطمینان از قرار گیری کلیه مودیان منتخب در انباره حسابرسی به منظور انجام فرآیند حسابرسی

مالیاتی اظهارنامه های مالیات بر درآمد عملکرد ۱۳۹۸

با سلام و احترام،

همانگونه که استحضار دارید، سازمان متبوع در اجرای حکم مفاد تبصره ذیل ماده (۹۷) اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مکلف به اجرای مفاد ماده (۹۷) قانون مذکور برای مودیانی که سال مالی آنها از تاریخ ۱۳۹۷/۰۵/۲۷ و به بعد شروع می شود، می باشد. در همین راستا نیز دستورالعمل شماره ۸/۵۰۹۹/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۹/۰۳/۰۷ به منظور تبیین فرآیند اجرایی موضوع صادر و به کلیه واحدهای اجرائی و ستادی ابلاغ گردید. با عنایت به اختیار تفویض شده به سازمان امور مالیاتی کشور در مفاد ماده (۹۷) قانون یادشده مبنی بر رسیدگی تعدادی از اظهارنامه های مالیاتی تسلیمی مودیان که با رعایت مقررات مربوط تنظیم و در موعد مقرر قانونی ارائه شده باشد، معاونت درآمدهای مالیاتی تا کنون طی سه مرحله و به شرح ذیل، تعداد معینی از اظهارنامه های مالیاتی اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل هر یک از ادارات کل امور مالیاتی را بر اساس معیارها و شاخص های تعیین شده و یا به طور نمونه انتخاب نمود و فهرست اظهارنامه های مذکور را برای قرارگیری آنها در انباره حسابرسی ادارات کل در اختیار معاونت فناوری های مالیاتی قراردادده است که رونوشت کلیه نامه های ارسالی منضم به فهرست اظهارنامه های منتخب نیز در اختیار امور مالیاتی شهر و استان تهران و کلیه ادارات کل امور مالیاتی استانی ذی ربط قرار گرفته است:



۱- اظهارنامه های منتخب مربوط به مودیان با اهمیت با شاخص بالاترین میزان مالیات وصولی، که فهرست آنها در شهریور و مهر ماه سال ۱۳۹۹ برای قرارگیری در انباره حسابرسی به معاونت فناوری های مالیاتی ارسال شده است.

۲- اظهارنامه های منتخب بر اساس معیارهای اجرا شده در سامانه سنجش ریسک مودیان که این مودیان به عنوان مودیان دارای ریسک بالا شناسایی و فهرست آنها در اسفند ماه سال ۱۳۹۹ برای قرارگیری در انباره حسابرسی به معاونت فناوری های مالیاتی ارسال شده است.

۳- اظهارنامه های منتخب بر اساس سامانه انتخاب تصادفی مودیان که این مودیان به عنوان مودیان دارای ریسک متوسط شناسایی و فهرست آنها در فروردین ماه سال ۱۴۰۰ برای قرارگیری در انباره حسابرسی به معاونت فناوری های مالیاتی ارسال شده است.

نظر به اهمیت تسریع در فرآیند حسابرسی دقیق پرونده های منتخب و سپس تسریع در فرآیند قطعیت پرونده های اشاره شده به منظور تامین درآمدهای عمومی کشور، این دفتر در بازه های زمانی مختلف اقدام به ارائه آخرین وضعیت اجرای فرآیند حسابرسی مالیاتی پرونده های عملکرد سال ۱۳۹۸ منتخب برای امر حسابرسی مالیاتی در ادارات کل امور مالیاتی در منابع صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی می نماید. بر اساس آخرین گزارش ارائه شده که طی نامه های شماره ۲۳۵/۷۲۴۶/د مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۱۵ و شماره ۲۳۵/۶۹۹۱/د مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۱۳ به استحضار رسیده است، عملکرد تعدادی از ادارات کل خصوصا در ارتباط با اظهارنامه هایی که در شهریور و مهر ماه سال گذشته در انباره حسابرسی ادارات امور مالیاتی قرار گرفته اند، مورد رضایت معاون محترم درآمدهای مالیاتی نبوده لذا ضمن ابلاغ اعلام نارضایتی ایشان از عملکرد ادارات کلی که درصد حسابرسی اظهارنامه های منتخب فارغ از رتبه ریسک آنها کمتر از ۴۰٪ اظهارنامه های منتخب در این بخش می باشد، به استحضار می رساند، ادارات کل امور مالیاتی مکلفند کلیه اظهارنامه های منتخب سازمان که فهرست آنها به شرح فوق به ادارات ارسال شده است را در مهلت مقرر در ماده (۱۵۶) قانون مالیات های مستقیم حسابرسی و نسبت به تسریع



در تکمیل فرآیند قطعیت آنها اقدام نمایند. بدیهی است در صورتی که بخشی از اظهارنامه های منتخب به دلایل مختلف از جمله بسته نشدن کامل حسابرسی پرونده مالیاتی سال قبل و یا در جریان حسابرسی بودن حسابرسی سایر اظهارنامه های مودی (مودی دارای کیس باز حسابرسی باشد)، هنوز در انباره حسابرسی ادارات کل قرار نگرفته است، ادارات کل امور مالیاتی مکلف می باشند با هماهنگی با اداره فناوری اطلاعات ، دلایل موضوع را با قید آنی بررسی و ضمن رفع مشکل شرایط قرارگیری اظهارنامه در انباره حسابرسی را حداکثر تا پایان ماه جاری فراهم نمایند.

علی رستم پور

مدیرکل دفتر حسابرسی مالیاتی

مرکز مالی اقتصادی همت تراز