



معاونت درآمد های مالیاتی

بسمه تعالی

رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران

مدیر کل محترم امور مالیاتی مودیان بزرگ

مدیر کل محترم امور مالیاتی ...

مهم

موضوع: نحوه انتخاب اظهارنامه های مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۹ بارگذاری شده در سامانه سنیم برای حسابرسی مالیاتی و قرارگیری مودی در انباره حسابرسی

باسلام و احترام،

نظر به اینکه پیگیری وصول مطالبات ناشی از مالیات قطعی ابرازی مودیان مالیاتی در اظهارنامه تسلیمی عملکرد سال ۱۳۹۹ مستلزم بارگذاری اظهارنامه های مالیاتی در سامانه سنیم می باشد لذا معاونت فناوری های مالیاتی مستند به آمار استخراج شده از سامانه داشبورد مدیریتی سنیم، بخش عمده اظهارنامه های دریافتی مطابق مقررات که در موعد مقرر قانونی به سازمان تسلیم شده اند را در سامانه سنیم بارگذاری نموده است.

مستند به مفاد ماده (۹۷) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی و حقوقی موضوع قانون یادشده که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی می باشند به استناد اظهارنامه مالیاتی مودی که با رعایت مقررات مربوط تنظیم و ارائه شده و مورد پذیرش قرار گرفته باشد، خواهد بود و سازمان امور مالیاتی کشور می تواند اظهارنامه های مالیاتی دریافتی را بدون رسیدگی قبول و تعدادی از آنها را بر اساس معیارها و شاخص های تعیین شده و یا به طور نمونه انتخاب و برابر مقررات مورد رسیدگی قرارداد و بر همین اساس این معاونت طی نامه شماره ۲۳۰/۳۱۷۱۵/د مورخ ۱۴۰۰/۰۶/۰۸ با موضوع گام اول اقدامات اجرایی مفاد ماده (۹۷) اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم برای عملکرد سال ۱۳۹۹، ضمن مستثنی نمودن ادارات کل امور مالیاتی مودیان بزرگ و امور مالیاتی مودیان متوسط از حیث

شناسایی پرونده های با اهمیت، با تعیین شاخص پرونده های با اهمیت از حیث تامین درآمدهای پیش بینی شده در بودجه سال ۱۴۰۰ و به منظور مشارکت ادارات کل در انتخاب این بخش از مودیان، شناسایی مودیان مذکور را به ادارات کل امور مالیاتی واگذار نمود تا در گام اول، این پرونده ها به انضمام تمامی مودیان دارای اظهارنامه عملکرد سال ۱۳۹۹ ادارات کل امور مالیاتی مودیان بزرگ و مودیان متوسط از طریق معاونت فناوری های مالیاتی به صورت مستقیم در انباره حسابرسی ادارات کل قرار گرفته و ادارات کل بتوانند فرآیند حسابرسی این بخش از مودیان را با قید فوریت آغاز نمایند (نتیجه بررسی های انجام شده بر اقدام مشابه انجام شده در سال قبل



معاونت درآمد های مالیاتی

مؤید این نکته بوده است که در خروجی نتایج اعمال قواعد ریسک، بیش از ۹۰٪ پرونده های منتخب سازمان و ادارات کل با این روش به عنوان مودیان دارای ریسک بالا نیز شناسایی شده اند و می بایست برای امرحسابرسی مالیاتی انتخاب می شدند). علاوه بر موارد فوق و با امعان نظر به این نکته که بررسی روایی نتیجه خروجی معیارهای ریسک تعیین شده برای سال گذشته و بازنگری قواعد ریسک در سال جاری قطعا با صرف زمان انجام خواهد شد و در این فرصت ممکن است بخشی از اظهارنامه های مودیان دارای سال مالی مغایر با سال شمسی از حیث مهلت رسیدگی قانونی مندرج در ماده (۱۵۶) قانون مالیات های مستقیم مشمول قطعیت شوند لذا مراتب ضرورت فوری قرارگیری مودیان دارای سال مالی مغایر با سال شمسی اشخاص حقوقی در انباره حسابرسی برای انجام فرآیند حسابرسی مالیاتی اظهارنامه عملکرد سال ۱۳۹۹ این مودیان نیز طی نامه شماره ۲۳۰/۳۲۱۲۹/د مورخ ۱۴۰۰/۰۶/۰۹ این معاونت، به معاونت فناوری های مالیاتی اعلام شد.

با عنایت به توضیحات فوق و نظر به اینکه سازمان متبوع مقید به اجرای صحیح قانون از حیث پذیرش درآمد مشمول مالیات ابرازی بخشی از مودیانی که اطلاعات ابرازی آنها در اظهارنامه مالیاتی تسلیمی در موعد مقرر، مغایرتی با اطلاعات اقتصادی کسب شده ایشان از طرح جامع مالیاتی ندارد، بوده و صرفا تعدادی از اظهارنامه های تسلیمی که پس از اجرای معیارها و قواعد تعیین شده بر روی داده های ابرازی مودی، به عنوان مودی دارای ریسک بالا و یا متوسط شناسایی می شوند را برای حسابرسی انتخاب خواهد نمود، لذا موکداً تاکید می شود، قرار دادن مودیان مالیاتی در انباره حسابرسی برای انجام فرآیند حسابرسی مالیاتی اظهارنامه های مالیات بر درآمد عملکرد سال ۱۳۹۹ راسا توسط ادارات امور مالیاتی و در اجرای تبصره (۱) ماده (۲۴) آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱۹) اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم، تا قبل از اعلام اتمام فرآیند تعیین ریسک مودیان توسط ستاد سازمان مجاز نبوده و مدیران کل امور مالیاتی مکلف به نظارت بر عملکرد همکاران خود در ادارات امور مالیاتی ذی ربط و حسب مورد پاسخگویی به مراجع درون و برون سازمانی در این ارتباط خواهند بود. این حکم در ارتباط با اظهارنامه های اشخاص حقوقی دارای سال مالی مغایر با سال شمسی و اظهارنامه های منتخب سازمان برای حسابرسی از جمله تمامی اظهارنامه های ادارات کل امور مالیاتی مودیان بزرگ و مودیان متوسط که به هر دلیل مودی ذی ربط آنها بصورت مستقیم توسط معاونت فناوری های مالیاتی در انباره حسابرسی ادارات امور مالیاتی قرار نگرفته اند، جاری نخواهد بود.



معاونت درآمدهای مالیاتی

در همین راستا، با عنایت به تاکیدات سازمان متبوع بر انجام فرآیند حسابرسی همزمان اظهارنامه‌های منابع مالیاتی مختلف مودی، ضرورت استفاده بهینه از زمان و با توجه به آمارهای استخراج شده که به صورت مستمر توسط دفتر حسابرسی مالیاتی برای اطلاع از آخرین وضعیت حسابرسی منبع مالیات بر ارزش افزوده اعلام می‌شود و موید عدم اهتمام برخی از ادارات کل در حسابرسی اظهارنامه‌های منبع اخیر الذکر همزمان با حسابرسی اظهارنامه‌های منبع مالیات بردرآمد می‌باشد، ضروری است ادارات کل امور مالیاتی تا زمان قرارگیری مودیان با اهمیت برای انجام فرآیند حسابرسی اظهارنامه‌های عملکرد سال ۱۳۹۹ در انباره حسابرسی، با برنامه‌ریزی مدون و به صورت تدریجی، نسبت به انجام فرآیند حسابرسی منابع مالیاتی ارزش افزوده، حقوق، تکلیفی (موارد مرتبط) و (۱۶۹) رسیدگی نشده عملکرد ۱۳۹۸ مودیان با رعایت مفاد بندهای (۳) و (۸) دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۹/۵۰۸ مورخ ۱۳۹۹/۰۳/۰۷ اقدام نمایند به نحوی که اجرای این فرآیند در مورد منابع قابل حسابرسی در سامانه سنیم موجب عدم امکان قرارگیری مستقیم مودی در انباره حسابرسی (به دلیل وجود مورد باز حسابرسی) برای انجام فرآیند حسابرسی اظهارنامه‌های عملکرد سال ۱۳۹۹ مودیان دارای ریسک قابل حسابرسی نشود. بدیهی است عملکرد ادارات کل در اهتمام به رعایت مفاد قسمت اخیر این نامه از طریق گزارشات آتی اعلام شده توسط دفتر حسابرسی مالیاتی برای منبع مالیات بر ارزش افزوده عملکرد سال ۱۳۹۸، مورد بررسی ویژه این معاونت قرار خواهد گرفت.

محمد مسیحی
معاون درآمدهای مالیاتی