

ردیف	پرسش	پاسخ	توضیحات
۱	انتقال دارائی هایی از جمله زمین، ساختمان ماشین آلات و از شرکت اصلی به شرکت فرعی (مالکیت ۱۰۰٪) با چه قیمتی انجام می گردد؟ آیا این انتقال با توجه به تعلق مالکیت ۱۰۰ درصد واحد فرعی به شرکت اصلی مشول پرداخت مالیات است؟	الف – انتقال دارائی های مورد اشاره مشمول مالیات است. مالیات مربوط به زمین، ساختمان صرف نظر از مبلغ مورد معامله بر اساس ارزش معاملاتی و نرخ های مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم، در زمان انتقال ملک محاسبه و اخذ می شود. در مورد سایر دارائیهها چنانچه مبلغ مورد معامله ثبت شده در دفاتر بیش از ارزش دفتری دارائیههای انتقالی باشد، مازاد در تعیین درآمد مشول مالیات شرکت لحاظ خواهد شد. ب- معاملات بین شرکت های اصلی و فرعی از جمله انتقال دارائیهها می بایست در چارچوب استانداردهای حسابداری به ویژه استاندارد حسابداری شماره ۱۲، با عنوان " افشای اطلاعات اشخاص وابسته" صورت گرفته و به نحو مناسب در صورتهای مالی افشاء گردد.	
۲	سود سهام دریافتی از شرکت فرعی (مالکیت ۱۰۰٪) در کشور آلمان که بصورت خالص (پرداخت مالیات به کشور مذکور) پرداخت شده در دفاتر شرکت ایرانی آیا به عنوان درآمد مشول مالیات تلقی می گردد؟	سود سهام دریافتی از شرکت فرعی مستقر در آلمان باید بصورت ناخالص در دفاتر ثبت شود و جزء درآمد مشمول مالیات محاسبه و منظور شود و مالیات پرداختی در کشور آلمان حداکثر تا سقف ۲۵٪ از مالیات قابل پرداخت کسر می گردد.	
۳	نحوه اجرای تبصره ۲ ماده ۵ آئین نامه اجرایی تبصره ۴ قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۱۵ چگونه است؟	نظر کارگروه به شرح زیر می باشد که از سازمان امور مالیاتی استعلام گردید. الف- چنانچه حسابرس در رسیدگی های خود به مواردی برخورد کند که علی رغم عدم رعایت موازین قانونی و آئین نامه های مربوط تشخیص دهد که تعیین درآمد مشمول مالیات از طریق رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک شرکت امکان پذیر است در این صورت، ضمن درج ایرادهای مشاهده شده در گزارش خود، درآمد مشمول مالیات را تعیین خواهد کرد. ب- در صورتی که نتایج حاصل از رسیدگی های حسابرس حاکی از این باشد که تعیین درآمد مشول مالیات شرکت از طریق رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک شرکت امکان پذیر نباشد و یا اینکه آثار مالیاتی ناشی از عدم رعایت موازین قانونی و آئین نامه های مربوط توسط شرکت به نحوی است که تعیین درآمد مشمول مالیات از طریق رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک امکان پذیر نمی باشد، در این صورت ضمن ارائه گزارش حسابرسی مالیاتی مطابق فرم گزارش حسابرس مالیاتی، این موضوع را با ذکر دلایل مربوط به اداره امور مالیاتی منعکس خواهد کرد.	

ردیف	پرسش	پاسخ	توضیحات
۴	آیا در زمان پرداخت صورتحساب به شعبه خارج از ایران یک شرکت خارجی، شعبه ایران می‌بایست ۵٪ مالیات تکلیفی را کسر نماید؟	پرداخت‌های انجام شده توسط شعبه ایران به شعبه خارج از کشور با توجه به اینکه کار در خارج از کشور انجام می‌شود و از حیطه مقررات مالیاتی ایران خارج است مشمول مالیات نمی‌باشد.	
۵	آیا وجوه نقد دریافتی از بابت ارائه خدمات (بازرسی کالا) توسط شعبه ایرانی یک شرکت خارجی مشمول مالیات تکلیفی موضوع ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم خواهد بود؟	نظر باینکه خدمات ارائه شده از مصادیق خدمات کارشناسی و موارد احصاء شده در ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم می‌باشد، مشمول کسر ۵٪ مالیات علی الحساب پیش‌بینی شده در ماده مزبور می‌باشد.	
۶	آیا بخشی از هزینه‌های اداری شرکت اصلی که همه ساله بعنوان هزینه‌های دفتر مرکزی به کلیه شعب در سراسر جهان (از جمله شعبه ایران) شارژ می‌شود و مستندات لازم از جمله نحوه تخصیص و محاسبات و توجیهات لازم مبنی بر اینکه برای ایجاد درآمد می‌بایست انجام شود را دارا و مورد تائید حسابرس شرکت اصلی نیز هست. ۱- جزء هزینه‌های قابل قبول بوده؟ ۲- آیا این هزینه‌ها مشمول مالیات تکلیفی می‌باشد؟ ۳- آیا شعبه ایران مشمول قانون اجتناب از اخذ مالیات مضاعف می‌باشد؟	۱- با توجه به صدر ماده ۱۴۷ و بند یک ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم، چنانچه هزینه‌های مزبور مرتبط با کسب درآمد شعبه بوده و نوعاً جزء هزینه‌های قابل قبول باشد، با رعایت سایر ضوابط و مقررات مربوط به هزینه‌های قابل قبول، هزینه‌های مزبور قابل قبول می‌باشد. ۲- نظر باینکه طبق توضیحات ارائه شده هزینه‌های منظور شده به حساب شعبه ایران، تسهیم هزینه‌های شرکت اصلی و مرتبط با کسب در آمد شعبه بوده و درآمد شرکت اصلی نیست، مشمول مالیات تکلیفی نمی‌باشد. ۳- شعبه مشمول قانون اجتناب از پرداخت مالیات مضاعف می‌باشد.	
۷	آیا حسابداران رسمی و موسسات حسابرسی عضو جامعه می‌توانند در حالی که عهده دار حسابرسی مالی شرکت منحل می‌باشند، (فرضاً دوره مالی ۷ ماهه منتهی به ۷/۳۰/ "منتهی به تاریخ انحلال") حسب درخواست شرکت مذکور با عنایت به مفاد ماده ۲۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم، گزارش حسابرسی مالیاتی نیز ارائه نمایند؟	نظر باینکه طبق مفاد ماده ۱۱۴، ۱۱۵ و ۱۱۶ قانون مالیاتهای مستقیم، ماخذ تعیین درآمد مشمول مالیات با فرم نمونه‌ای که در اجرای ماده ۲۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم تهیه شده مطابقت ندارد، به عبارت دیگر فرم فوق الذکر منطبق با شرایط شرکتهای منحل نمی‌باشد، حسابداران رسمی ملزم به پذیرش حسابرسی مالیاتی اینگونه شرکت‌ها (شرکت‌های منحل) نبوده، ضمن آنکه در صورت پذیرش و صدور گزارش، سازمان امور مالیاتی به پذیرش گزارش مزبور الزامی نخواهد داشت.	
۸	نحوه کسر مالیات از پرداخت‌های صورت گرفته به پیمانکاران در شعبه یک شرکت اماراتی ثبت شده در ایران چگونه است؟ این شعبه انجام عملیات ساخت یک مجتمع تجاری، فرهنگی و سیاحتی در شهر شیراز با مشارکت شهرداری شیراز را عهده دار است.	نظر باینکه شعبه شرکت خارجی در ایران به عنوان شریک شهرداری شیراز جهت ساخت و ساز مجتمع تجاری، فرهنگی و سیاحتی فعالیت می‌کند، لذا کارفرما تلقی شده و می‌بایست بر اساس ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم ۵ درصد از صورت وضعیت پیمانکاران به عنوان علی‌الحساب مالیات کسر نماید.	

ردیف	پرسش	پاسخ	توضیحات
۹	نحوه برخورد حسابرِس با هزینه‌هایی که تحت عنوان خدمات مدیریت و با توجه به صورتحساب شرکت مادر (شرکت مادر خارج از ایران) در شعبه (ثبت شده در ایران) ثبت می‌گردد چیست؟ توضیح اینکه شواهد و مستنداتی دال بر ارائه خدمات و مستندات لازم در این خصوص ارائه نشده است.	با توجه به عدم قابلیت اثبات هزینه‌های مذکور به دلیل عدم ارائه مستندات لازم توسط صاحبکار، هزینه‌های مزبور از نظر مالیاتی قابل قبول نخواهد بود. و نظر باینکه مبالغ پرداختی از موارد احصاء شده در ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم می‌باشد می‌بایست طبق مقررات از مبالغ پرداختی معادل ۵ درصد مالیات علی‌الحساب کسر گردد.	
۱۰	آیا استفاده از فضای بام ساختمان دیگران به منظور نصب تجهیزات و یا دیوار اشخاص دیگر جهت نصب تابلو و عکس و نوشتار مشمول مالیات اجاره املاک تلقی می‌شود؟	استفاده از فضای بام ساختمان دیگران و یا دیوار اشخاص دیگر مشمول مالیات اجاره املاک تلقی می‌شود.	
۱۱	آیا وجوه پرداختی بابت انتقال نفت و گاز توسط لوله نیز حمل و نقل تلقی می‌شود؟	انتقال نفت و گاز توسط لوله از مصادیق حمل و نقل پیش‌بینی شده در ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم است و مشمول کسر ۵ درصد مالیات علی‌الحساب می‌باشد.	
۱۲	محل درج اطلاعات مربوط به اعتبارات اسنادی مدتدار (یوزانس) در گزارش مالیاتی کدام قسمت است؟	در صورتیکه تسهیلات مزبور از طرف فروشنده به شرکت اعطا شده باشد در قسمت نهم فرم گزارش مالیاتی قابل انعکاس نمی‌باشد ولی چنانچه اعطا تسهیلات توسط بانک یا موسسه اعتباری مجاز باشد باید در قسمت نهم درج گردد.	
۱۳	آیا سود سپرده مربوط به وجوه اداره شده صندوق‌های حمایت نزد بانک‌ها از مالیات معاف است؟	وجوه اشاره شده از مصادیق وجوه اداره شده نیست و لذا مشمول بخشنامه شماره ۲۸۳۴۵ مورخ ۱۳۸۵/۷/۱۸ سازمان امور مالیاتی نمی‌باشد.	
۱۴	منظور از کلمه متعارف در متن ماده ۱۴۷ قانون مالیاتهای مستقیم به معنی متعارف بودن اسناد و مدارک هزینه‌هاست یا مبالغ هزینه‌ها؟	واژه متعارف مندرج در ماده ۱۴۷ قانون مالیاتهای مستقیم در ارتباط با میزان و محتوای اسناد و مدارک مربوط به هزینه‌های قابل قبول می‌باشد ولی به هر حال در انجام حسابرسی، متعارف بودن هزینه‌ها (تناسب خدمات دریافتی با مبالغ پرداختی) باید مدنظر قرار گیرد.	

ردیف	پرسش	پاسخ	توضیحات
۱۵	اگر شرکتی دارای پروانه بهره‌برداری باشد لیکن بدلیل آماده نبودن کارخانه، تولید محصولات پیش‌بینی شده در پروانه، توسط سایر شرکت‌های تولیدی (به صورت کارمزدی) انجام شود، آیا می‌تواند از معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳۲ استفاده نماید؟	معافیت پیش‌بینی شده طبق ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم به شرکت‌های تولیدی که از طرف وزارتخانه‌های ذیربط برای آنها پروانه بهره‌برداری صادر شده است تعلق می‌گیرد در صورتی که تولید محصولات پیش‌بینی شده در پروانه، توسط سایر شرکت‌های تولیدکننده (به صورت کارمزدی) صورت گرفته باشد، شرکت نمی‌تواند از معافیت مقرر در ماده فوق‌الذکر استفاده کند.	

ردیف	پرسش	پاسخ	شماره و تاریخ صورتجلسه
۱۶	آیا تخفیفات جنسی که تولیدکنندگان دارو از طریق شرکتهای پخش در اختیار داروخانهها قرار می‌دهند از مصادیق بند ۸ ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم است؟	اعطای تخفیف تجاری توسط بنگاههای اقتصادی با هدف جذب مشتری و کسب سهم بیشتر از بازار در رقابت با سایر رقبای حاضر در بازار ممکن است به شیوههای مختلف اعمال شود که نمونه‌هایی از آن به شرح زیر است: - اعطای تخفیف از طریق درج در هر فاکتور فروش. - اعطای تخفیف با توجه به جمع مبلغ فروش به هر مشتری در طول یک دوره (ماهانه، سه ماهه یا سالانه) که معمولاً برای نمایندگان فروش با اعمال درصدهای افزایشی متناسب با سطوح مختلف فروش در پایان هر دوره محاسبه و از طریق ارسال اعلامیه بستانکار به حساب بستانکار مشتری منظور می‌شود. - اعطای تخفیف از طریق تحویل کالای مجانی. - سایر شیوه‌های مشابه.	
۱۷	به دلیل عدم ارائه روزنامه رسمی انتخاب حسابرس در مجمع عمومی صاحبان سهام، گزارشهای حسابرسی مالی و مالیاتی ارائه شده در موعد مقرر به حوزه مالیاتی قابل قبول تشخیص داده نشده است.	تخفیفات ذکر شده ماهیتاً تعدیل نرخ فروش است و هزینه تلقی نمی‌شود و نحوه اعطا و اعمال حساب و زمان تعلق آن تأثیری در ماهیت آن ندارد. لذا اضافه نمودن آن به درآمد مؤدی صحیح نیست.	
۱۸	آیا زیان حاصل از فروش سهام به عنوان هزینه قابل قبول، قابل شناسایی می‌باشد؟	حسابرسی انجام شده در چارچوب ماده ۲۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم و گزارشهای صادره در این خصوص با توجه به ماده فوق‌الذکر دارای اعتبار می‌باشد.	
۱۹	تقبل زیان شرکت توسط سهامداران به چه صورت عمل می‌شود؟	با عنایت به مفاد ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم و نیز عدم پیش‌بینی زیان ناشی از فروش سهام در ماده ۱۴۸ قانون مذکور و همچنین با استنتاج از بند ۶ بخشنامه شماره ۲۳۳/۳۹۳/۳۰۵۴۵ مورخ ۱۳۸۸/۳/۱۸ سازمان امور مالیاتی، جهت تعیین درآمد مشمول مالیات، زیان ناشی از فروش سهام به عنوان هزینه قابل قبول تلقی نمی‌گردد.	
		تقبل زیان شرکت توسط سهامداران به چه صورت عمل می‌شود؟	
		تقبل زیان شرکت توسط سهامداران به چه صورت عمل می‌شود؟	

ردیف	پرسش	پاسخ	شماره و تاریخ صورتجلسه
۲۰	آیا تغییر بازرس قانونی بعد از پایان سال مالی و ثبت صورتجلسه مجمع عمومی در مرجع ثبت شرکت‌ها امکان‌پذیر است؟	انتخاب بازرس در شرکت‌های سهامی طبق ماده ۱۴۴ اصلاحیه قانون تجارت از اختیارات مجمع عمومی صاحبان سهام می‌باشد. از سوی دیگر مجمع عمومی عادی صاحبان سهام اختیار دارد که در هر زمان بازرس را عزل و بازرس دیگری را جایگزین نماید و همچنین در مورد انتخاب بازرس با اعلام قبولی توسط وی، موضوع انتخاب بازرس با اعلام قبولی توسط وی، موضوع انتخاب بازرس رسمییت یافته تلقی می‌گردد. ضمناً در اجرای ماده ۱۰۶ قانون مزبور تکلیف هیأت مدیره منحصراً ارسال یک نسخه از صورتجلسه مجمع عمومی به اداره ثبت شرکت‌ها می‌باشد. از سوی دیگر در قانون مالیات‌های مستقیم، محدودیت زمانی برای نحوه و زمان انتخاب بازرس و رعایت تشریفات مربوط به ثبت صورت جلسات مجمع عمومی پیش‌بینی نشده است.	خرداد ۱۳۹۰
	آیا بخشنامه شماره ۲۳۰/۱۳۵۱ مورخ ۱۳۸۹/۱۰/۲۵ سازمان امور مالیاتی می‌تواند مانع از پذیرش گزارش حسابرسی مالیاتی باشد.	به نظر کارگروه، بخشنامه ۲۳۰/۱۳۵۱ مورخ ۱۳۸۹/۱۰/۲۵ سازمان امور مالیاتی نمی‌تواند مانع از پذیرش گزارش حسابرسی مالیاتی باشد.	
۲۱	نحوه برخورد و نحوه محاسبه مالیات عملکرد شرکت‌های پیمانکار فعال در زمینه ساخت واحدهای مسکونی طرح‌های مسکن مهر که متقاضیان نهایی صرفاً مالک اعیانی‌های احداثی بوده و زمینهای این طرحها به صورت اجاره‌های ۹۹ ساله و یا از طریق تعاونی‌های مسکن خریداری شده است به چه صورتی است؟	با توجه به اطلاعات ارائه شده، شرکت‌های سازنده پیمانکار بوده لذا محاسبه درآمد مشمول مالیات آنها در چارچوب ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم باید صورت گیرد. ضمناً کسر مالیات تکلیفی موضوع ماده ۱۰۴ قانون مزبور از وظایف کارفرما می‌باشد.	خرداد ۱۳۹۰
۲۲	آیا رأی هیأت هماهنگی می‌تواند با عنوان و یا محتوای "با در نظر گرفتن مقررات قانونی، اقدام شود"، باشد؟	طبق قسمت اخیر بند "ب" تبصره یک ماده ۶ آیین‌نامه اجرایی تبصره ۴ قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران دیصلاح به عنوان حسابدار رسمی، بررسیهای هیأت هماهنگی، حسب مورد شامل مذاکره با حسابداران رسمی و مؤسسات حسابرسی گزارش‌دهنده، مشاهده و بررسی اسناد و مدارک حسابداری مالیاتی در رابطه با موضوع یا موضوعات مورد استعلام اداره مالیاتی و درخواست رسیدگی‌های تکمیلی توسط حسابداران رسمی و مؤسسات حسابرسی می‌باشد لذا هیأت با توجه به موارد ذکر شده، لازم است نسبت به موضوعات ارجاع شده، نظر قطعی داده به گونه‌ای که بتواند مبنای حل و فصل پرونده ذی‌ربط قرار گیرد.	

ردیف	پرسش	پاسخ	شماره و تاریخ صورتجلسه
۲۳	آیا سود مربوط به فروش دارایی ثابت در سال‌های قبل که در سال جاری و در نتیجه اقاله برگشت گردیده است به عنوان تعدیل درآمد مشمول مالیات سال جاری قابل احتساب می‌باشد؟	سود فروش دارایی‌های اقاله شده (به استثنای املاک)، مانند برگشت از فروش تلقی شده و از درآمد مشمول مالیات سالی که قرارداد اقاله شده است، قابل برگشت می‌باشد. اقاله فروش املاک مشمول حکم خاص خود (ماده ۶۷ قانون مالیات‌های مستقیم) می‌باشد.	شهریور ۹۱
۲۴	چنانچه بر اساس اطلاعات غیر واقع مؤدی، توسط مقامات مالیاتی هیأت مذکور در دستورالعمل ساماندهی معافیت مالیاتی) گواهی استفاده از معافیت مالیاتی ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم صادر شده باشد، تکلیف حسابرس مالیاتی در برخورد با موضوع چیست؟	چنانچه مؤدی بر اساس ارائه اطلاعات غیر واقعی از سازمان امور مالیاتی، گواهی معافیت ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم اخذ نموده باشد حسابرس مالیاتی باید این موضوع را در گزارش خود به نحو مقتضی درج نماید.	
۲۵	وجوهی که مؤدی جهت ثبت نام کارکنان خود در مؤسسات آموزشی پرداخت می‌کند، مثلاً هزینه ثبت نام در کلاسهای زبان، آیا مشمول کسر مالیات ۵٪ موضوع ماده ۱۰۴ قانون مالیات‌های مستقیم می‌باشد؟	وجوهی که مؤدی بابت ثبت نام کارکنان خود در آموزشگاه‌های مختلف (زبان، رایانه و ...) پرداخت می‌کند، با توجه به اینکه این پرداخت‌ها در ماده ۱۰۴ قانون مالیات‌های مستقیم احصاء شده است، لذا مشمول کسر مالیات تکلیفی می‌باشد.	
۲۶	آن بخش از هزینه‌های غیرقابل قبول مالیاتی که به دلایل مختلف قانونی به جز واهی بودن هزینه برگشت می‌گردد و مشمول مقررات ماده ۱۰۴ قانون مالیات‌های مستقیم نیز می‌باشد، آیا مالیات تکلیفی آن قابل مطالبه نمی‌باشد؟	الف) هزینه‌های واهی اگرچه جزء موارد احصاء شده در ماده ۱۰۴ قانون مالیات‌های مستقیم باشد، ولی به دلیل آن که اساساً پرداختی بابت موضوع مزبور صورت نگرفته است، لذا مشمول مالیات تکلیفی نخواهد بود. ب) هرگونه حق الزحمه پرداختی صرف نظر از این که به عنوان هزینه قابل قبول باشد یا نباشد در صورتی که در ماده ۱۰۴ قانون مالیات‌های مستقیم احصاء شده باشد، پرداخت کننده مکلف به کسر پرداخت ۵٪ مالیات موضوع مذکور می‌باشد.	مهر ۱۳۹۱
۲۷	آیا کل مبلغ دریافتی بابت حمل بار یا توشه (از مسافر یا ارسال کننده توشه) در شرکتی که به صورت تعاونی (با مشارکت اعضای حقیقی عمدتاً دارنده وسیله نقلیه) تشکیل شده و طبق اساسنامه آن، موضوع شرکت حمل و نقل مسافر و توشه در داخل و خارج از کشور، می‌باشد. می‌بایستی به عنوان درآمد شرکت شناسایی شود. آیا شرکت مکلف به کسر مالیات تکلیفی از دارندگان وسیله نقلیه طرف قرارداد می‌باشد یا خیر؟	با توجه به مفاد قراردادهای منعقد و نیز توضیحات ارائه شده پرداخت کننده کارمزد به شرکت تعاونی، اشخاص حقیقی (رانندگان وسیله نقلیه) بوده، لذا موظف به کسر مالیات تکلیفی موضوع ماده ۱۰۴ قانون مالیات‌های مستقیم نمی‌باشند.	

ردیف	پرسش	پاسخ	توضیحات
۲۸	آیا کمک‌های پرداختی توسط شهرداری‌ها به سازمان های تابعه (فاقد شخصیت حقوقی)، مشمول مالیات بر ارزش افزوده است؟	نظر به اینکه سازمان‌های مورد نظر فاقد شخصیت حقوقی مستقل بوده و واحدی از شهرداری محسوب می‌شوند، لذا پرداخت‌های مزبور عملاً نقل و انتقال داخلی است و مشمول مالیات بر ارزش افزوده نمی‌باشد.	۱۳۹۲/۰۵/۰۲
۲۹	آیا امکان تهاتر مالیات عملکرد با مالیات‌های تکلیفی وجود دارد؟	در ماده ۱۵۹ قانون مالیات‌های مستقیم، استرداد مازاد مالیات پرداختی از هر منبع پیش‌بینی شده است. نظر به اینکه مالیات عملکرد و تکلیفی مربوط به منابع مختلف می‌باشد، لذا تهاتر آن با یکدیگر در قانون پیش‌بینی نشده است.	۱۳۹۲/۰۶/۲۶
۳۰	آیا عدم احتساب ذخایر از مصادیق رد دفاتر قانونی است؟	عدم احتساب ذخیره‌های مورد نیاز از جمله ذخیره مزایای پایان خدمت، ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول، ذخیره هزینه تسهیلات مالی دریافتی و از مصادیق رد دفاتر نیست.	۱۳۹۲/۰۶/۲۶
۳۱	آیا احتساب جرایم پیش‌بینی شده در ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم در گزارش‌های مالیاتی ماده ۲۷۲ قانون مزبور، ضروری است؟	طبق ماده ۲۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم، گزارش‌های مالیاتی باید بر طبق نمونه‌ای که از طرف سازمان امور مالیاتی تهیه شده است، تنظیم گردد. در فرم گزارش مالیاتی تهیه شده توسط سازمان امور مالیاتی، در حال حاضر محاسبه جریمه از بابت عدم رعایت ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم پیش‌بینی نگردیده است، لذا محاسبه جریمه در خصوص ماده فوق مستلزم پیش‌بینی در فرم نمونه گزارش‌های مالیاتی سازمان مزبور می‌باشد.	۱۳۹۲/۰۶/۲۶

۱۳۹۳/۰۹/۱۰	نظر به اینکه اعضای غیرموظف هیئت مدیره فاقد رابطه استخدامی با شرکت می‌باشند و حقوق بگیر تلقی نمی‌شوند، لذا وجوه پرداختی به آنان (اعم از پاداش و حق حضور) از لحاظ کسر پرداخت مالیات، مشمول مفاد ماده ۱۰۴ قانون مالیات‌های مستقیم می‌باشد.	نحوه کسر مالیات از وجوه پرداختی بابت حق حضور و پاداش به اعضای غیر موظف هیئت مدیره، چگونه است؟	۳۲
۱۳۹۳/۱۲/۰۵	از آنجا که معافیت مالیاتی مندرج در ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری صنعتی مصوب سال ۱۳۷۲ برای کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی پیش بینی شده است، لذا فعالیت اشخاص خارجی دارای مجوز از مراجع ذیصلاح در مناطق آزاد تجاری نیز از مالیات بردرآمد موضوع قانون مالیات‌های مستقیم معاف است.	آیا فعالیت اشخاص خارجی دارای مجوز از مراجع ذیصلاح در مناطق آزاد، از مالیات بردرآمد موضوع قانون مالیات‌های مستقیم معاف است؟	۳۳
۱۳۹۳/۱۲/۰۵	باتوجه به پیش بینی صدور کارت اقتصادی (شامل شماره اقتصادی) برای اشخاص حقیقی و حقوقی در ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم و دستورالعمل مربوط، امکان تخصیص شماره اقتصادی برای اشخاص خارجی دارای اقامت و فعالیت اقتصادی در ایران وجود دارد. بنابراین ضروری است مشخصات اشخاص خارجی موصوف که پیمانکار اشخاص ایرانی می‌باشند، در فهرست معاملات فصلی درج و به سازمان امور مالیاتی ارسال شود.	آیا درج مشخصات اشخاص خارجی موضوع ردیف ۳۳ فوق در فهرست معاملات فصلی ارسالی به سازمان امور مالیاتی ضروری است؟	۳۴

۳۵	آیا مبادلات کالا و خدمات فیما بین اشخاص و فعالان اقتصادی مقیم در مناطق آزاد تجاری- صنعتی و ویژه اقتصادی، در داخل محدوده مناطق یاد شده ، مشمول مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده است؟	با توجه به بند (۱) بخشنامه شماره ۵۴۴۰۹ مورخ ۱۳۸۸/۰۵/۲۶ سازمان امور مالیاتی مبنی بر اینکه مبادلات کالا و خدمات فیما بین اشخاص و فعالان اقتصادی مقیم در مناطق آزاد تجاری- صنعتی و ویژه اقتصادی، در داخل محدوده مناطق یاد شده، مشمول مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده نمی باشد، لذا فعالیت پیمانکار خارجی دارای مجوز از مراجع ذیصلاح در مناطق آزاد مشمول مالیات و عوارض مزبور نیست.	۱۳۹۳/۱۲/۰۵
۳۶	آیا مسئولین مالیاتی می توانند به صرف تعلیق موسسه حسابرسی ، از قبول گزارش حسابرسی مالیاتی که قبلا صادر شده است، خودداری نمایند؟	چنانچه تا خاتمه عملیات حسابرسی مالیاتی و تسلیم گزارش حسابرسی مالیاتی به مودی ، موسسه حسابرسی تعلیق نشده است و یا در صورت تعلیق، طبق رای هیئت انتظامی جامعه حسابداران رسمی ایران، موسسه حسابرسی مجاز به تکمیل کارهای در جریان (موضوع تبصره ۷ ماده ۳۶ اساسنامه جامعه) باشد، به شرط رعایت مقررات حسابرسی مالیاتی ، اداره امور مالیاتی مربوط ملزم به قبول گزارش حسابرسی مالیاتی می باشد.	۱۳۹۳/۱۲/۰۵
۳۷	چنانچه حسابدار رسمی، صرفا عهده دار انجام حسابرسی صورتهای مالی واحد تجاری باشد، آیا مکلف به پاسخ گویی به سازمان امور مالیاتی (موضوع ماده ۲۳۰ ق.م.م) می باشد؟	به موجب مفاد ماده ۲۳۰ قانون مالیاتهای مستقیم، در مواردی که مدارک و اسناد حاکی از تحصیل درآمد نزد اشخاص ثالث موجود باشد، اشخاص ثالث مکلفند با مراجعه و مطالبه ادارات امور مالیاتی ، دفاتر و همچنین اصل یا رونوشت اسناد مربوط و هرگونه اطلاعات مربوط به	

		درآمد مودی از قبیل فاکتور و صورت وضعیت است که به مقتضای معاملاتی نظیر فروش کالا و خدمات به اشخاص ثالث که منشا درآمد برای مودی است در اختیار اشخاص ثالث قرار دارد، لذا از آنجایی که حسابدار رسمی وظیفه حسابرسی و بازرس قانونی را عهده دار بوده و ماهیت فعالیت وی موجب تحصیل درآمد برای مودی نیست ، در زمره اشخاص ثالث موضوع این ماده تلقی نمی‌شود. چنانچه اظهارنامه دوره مالیاتی موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده را در مدت مقرر در بخشنامه سازمان امور مالیاتی ذیربط تسلیم و به صورت کتبی درخواست بخشودگی جریمه عدم تسلیم به موقع اظهارنامه دوره مالیاتی را نموده باشد، جریمه مذکور قابل مطالبه نخواهد بود.	۱۳۹۴/۰۹/۰۳
۳۸	شرایط بخشودگی جرایم مالیاتی موضوع ماده ۲۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده چیست؟	از آنجا که موضوع بررسی حل و فصل اختلاف بین مودی و سازمان امور مالیاتی در خصوص جرایم مالیاتی در قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۸۰ و اصلاحات بعدی آن پیش بینی نشده است، لذا موضوع جرایم قابل طرح در هیئت حل اختلاف مالیاتی نیست.	۳۹
۳۹	آیا موضوع بررسی و حل و فصل اختلاف بین مودی و سازمان امور مالیاتی در خصوص جرایم مالیاتی در هیئت حل اختلاف مالیاتی قابل طرح و بررسی است؟	از آنجا که موضوع بررسی حل و فصل اختلاف بین مودی و سازمان امور مالیاتی در خصوص جرایم مالیاتی در قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۸۰ و اصلاحات بعدی آن پیش بینی نشده است، لذا موضوع جرایم قابل طرح در هیئت حل اختلاف مالیاتی نیست.	۱۳۹۴/۰۹/۰۳

۴۰	آیا حق الزحمه پرداختی به همکاران کارگروه کنترل کیفیت جامعه در قبال انجام خدمات بازرسی از موسسات حسابرسی و کنترل کیفیت کار توسط آنها، مشمول کسر مالیات است؟	نظر به اینکه حق الزحمه بازرسی و بازدید از موسسات از جمله عناوین احصا شده در تبصره ذیل ماده ۸۶ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ (لازم‌الاجرا از ابتدای سال ۱۳۹۵) نمی‌باشد ، کارفرمایان پرداخت کننده آن تکلیفی به کسر و پرداخت مالیات ندارند.	۱۳۹۵/۰۵/۱۲
۴۱	آیا ثبت حسابداری زیان ناشی از تسعیر ارز وام‌های ارزی در دفاتر حسابداری شرکت، مطابق آیین‌نامه تحریر دفاتر قانونی است؟	ثبت زیان ناشی از تسعیر وام‌های ارزی در دفاتر شرکت، با آیین‌نامه تحریر دفاتر قانونی مغایرتی ندارد.	۱۳۹۵/۰۵/۱۲
۴۲	آیا افزایش سرمایه شرکت از محل مازاد تجدید ارزیابی زمین‌های شرکت مشمول مالیات است؟	از انجایی که افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی، برخلاف استانداردهای حسابداری است، در حکم عدم رعایت شرایط مقرر در تبصره ۱ ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم بوده و مشمول مالیات بر درآمد خواهد بود.	۱۳۹۵/۰۵/۱۲
۴۳	آیا حسابدار رسمی مجاز به پذیرش و انجام کار حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد؟	حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده با رعایت استاندارد حسابرسی ۸۰۵ قابل انجام است، لیکن فرم‌های فعلی سازمان امور مالیاتی که جهت انجام حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده طراحی شده، منطبق با استاندارد حسابرسی ۸۰۵ نیست.	۱۳۹۵/۰۵/۱۲

مالیاتی

ردیف	پرسش	پاسخ	توضیحات
۴۴	با توجه به تغییرات ایجاد شده طبق قانون اصلاح قانون مالیاتهای مستقیم مصوب تیرماه ۱۳۹۴ و حذف ماده ۱۰۴ قانون و مصادیق مشمول پرداخت مالیات به شرح تبصره ماده ۸۶ آیا : ۱- صرفاً موارد تصریح شده در متن تبصره اخیرالذکر مشمول پرداخت مالیات موضوع تبصره مذکور می باشند؟ ۲- اشخاص حقوقی چه تکلیفی نسبت به پرداختهایی که در ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم قبل از اصلاح فوق الذکر مشخص گردیده بود، دارند؟	پاسخ سؤال ۱ موارد مصرح در تبصره ماده (۸۶) بند (۱۸) قانون اصلاح قانون مالیاتهای مستقیم مصوب تیرماه ۱۳۹۴ مشمول پرداخت مالیات موضوع تبصره مذکور می باشد. پاسخ سؤال ۲ در صورتیکه پرداختها قبل از سال ۱۳۹۵ صورت گرفته باشد مشمول کسر و ایصال مالیات وفق ماده ۱۰۴ قبل از آخرین اصلاحات قانون مصوب تیرماه ۱۳۹۴ می باشد.	۱۳۹۶/۰۱/۲۹
۴۵	آیا مبنای محاسبه مالیات بر ارزش افزوده در صورت وضعیت های پیمانکار، مبلغ خالص صورت وضعیت می باشد یا مبلغ ناخالص صورت وضعیت؟	مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده، مبلغ ناخالص صورت وضعیت صادره توسط پیمانکار می باشد و مفاد ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده بایستی مورد توجه قرار گیرد.	۱۳۹۶/۰۲/۱۹

کارگروه مالیاتی

ردیف	پرسش	پاسخ	تاریخ صورتجلسه
۴۶	شرکتی که در گذشته بر اساس قانون بودجه اقدام به تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت خود نموده و از معافیت مالیاتی منظور شده در قانون مزبور استفاده کرده است، چنانچه در سال جاری نیز بر اساس استاندارد حسابداری شماره (۱۱) با عنوان "دارایی‌های ثابت مشهود" و بدون توجه به لزوم رعایت دوره تناوب موضوع بند (۳۳) استاندارد مزبور، اقدام به ارزیابی مجدد دارایی‌های تجدید ارزیابی شده قبلی خود نموده است، آیا از معافیت مالیاتی موضوع تبصره (۱) ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب تیرماه ۱۳۹۴ برخوردار است یا خیر؟	نظر به اینکه رعایت دوره تناوب تجدید ارزیابی موضوع بند (۳۳) استاندارد حسابداری شماره (۱۱) با عنوان "دارایی‌های ثابت مشهود" و بدون توجه به لزوم رعایت دوره تناوب موضوع بند (۳۳) استاندارد حسابداری مزبور، اقدام به ارزیابی مجدد دارایی‌های تجدید ارزیابی شده قبلی خود نموده است، آیا از معافیت مالیاتی موضوع تبصره (۱) ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب تیرماه ۱۳۹۴ برخوردار است یا خیر؟	۱۳۹۸/۰۲/۲۴
۴۷	آیا درآمد کارمزد نقل و انتقال وجوه مربوط به معاملات شرکت‌های ایرانی با یک شرکت خارجی، مشمول مالیات مواد ۱۰۷ و ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم است؟	شرکت ایرانی به‌عنوان واسطه وجه معاملات بین شرکت خارجی و شرکت‌های ایرانی عمل می‌کند و صرفاً نسبت به کارمزدی که از این بابت کسب می‌نماید، مشمول مالیات می‌باشد. لذا مشمول مفاد ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم نیست و شرکت خارجی نیز معاملاتی که مشمول ماده ۱۰۷ قانون مزبور باشد، انجام نداده است. ضمناً رعایت قوانین و مقررات مرتبط از جمله قوانین مبارزه با پولشویی، ضوابط بانک مرکزی، مقررات گمرکی و سازمان امور مالیاتی کشور نیز الزامی است.	۱۳۹۸/۰۵/۱۵
۴۸	آیا تلقی مطالبات سهامداران شرکت ناشی از سود سهام آنان، به‌عنوان آورده نقدی سهامداران، در انطباق با مفاد ماده ۱۳۸ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم توجیه‌پذیر و استفاده از مزایای مالیاتی آن، امکان‌پذیر است؟	با توجه به تصریح ارائه شده در متن ماده ۱۳۸ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص "آورده نقدی"، مطالبات سهامداران ناشی از سود سهام آنان، از مصادیق آورده نقدی مندرج در ماده مذکور نمی‌باشد.	۱۳۹۸/۰۵/۱۵