

توضیحات	پاسخ	پرسش	ردیف
	<p>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 مشمول مالیات شرکت لحاظ خواهد شد.</p> <p>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.</p>	<p>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 مشمول پرداخت مالیات است؟</p>	۱
	<p>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.</p>	<p>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 مشمول مالیات تلقی می گردد؟</p>	۲
	<p>نظر کارگروه به شرح زیر می باشد که از سازمان امور مالیاتی استعلام گردید.</p> <p>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.</p> <p>ب- در صورتی که نتایج حاصل از رسیدگی های حسابرس حاکی از این باشد که تعیین درآمد مشمول 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.</p>	<p>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؟</p>	۳

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 حیطة 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 توجیحات 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؟	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>۳- شعبه مشمول قانون اجتناب از پرداخت مالیات مضاعف می‌باشد.</p>	
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 حسابرسان 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 (بیزانس) 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.	

توضیحات	پاسخ	پرسش	ردیف
	<p>معافیت پیش‌بینی شده طبق ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم به شرکت‌های تولیدی که از طرف وزارتخانه های 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.</p>	<p>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، آیامی‌تواند از معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳۲ استفاده نماید؟</p>	۱۵