



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

صفحه نخست چندرسانه ای قوانین معرفی سازمان ارتباط با ما میز خدمت الکترونیک

دستورالعمل: 200/21012

4 خرداد 1404
Sunday, May 25, 2025
26 ذیحجه 1446

رسیدگی به حساب تعدیلات سنواتی

شماره: 200/21012

تاریخ: 1391/10/25

پیوست:

سامانه رسیدگی به شکایات
(موضوع ماده 25 قانون ارتقای
سلامت اداری و مبارزه با فساد)

سامانه دریافت گزارش
فرار مالیاتی

تاریخ سند: 1391/10/25

شماره سند: 200/21012

کد سند: م/148، 147، 105/1391/507

وضعیت سند: معتبر

دائود پیوست

امضا کننده: رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور
(علی عسکری)

پازگشت به ماده قانونی

دستورالعمل

اطلاعیه ها

قابل توجه فعالان اقتصادی مناطق آزاد
تجاری - صنعتی

اطلاعیه (قابل توجه اشخاص
حقیقی و حقوقی) - اصلاح مواد
فصل دوم آیین نامه اجرایی موضوع
تبصره (3) ماده 169 قانون مالیات
های مستقیم (تسهیل فرایند صدور
شماره اقتصادی برای فعالان اقتصادی)

اطلاعیه- مالیات مقطوع سکه (قابل
توجه اشخاص حقیقی خریدار سکه در
سال 1398)

قابل توجه جایگاهداران سوخت-
فراخوان مشمولان مرحله هشتم اجرای
نظام مالیات بر ارزش افزوده

اطلاعیه- قابل توجه موسسات خیریه و
عام المنفعه

فرم نظرسنجی از ارباب رجوع - موضوع
ماده 8 طرح تکریم مردم

آرشیو اطلاعیه ها

| | | | |
|---|-------------|------|-----|
| م | 105-147-148 | 1391 | 507 |
|---|-------------|------|-----|

| مخاطبین | امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی |
|--|--|
| موضوع | رسیدگی به حساب تعدیلات سنواتی |
| <p>نظر به سوالات و ابهامات مطرح شده رابطه با نحوه اقدام ادارات امور مالیاتی درخصوص حساب تعدیلات سنواتی در زمان رسیدگی، و به منظور ایجاد وحدت رویه، مقرر می گردد:</p> <p>حساب تعدیلات سنواتی (سود و زیان انباشته) طی دوره جاری می توان بدهکار یا بستانکار گردد، بنابراین که مأمورین مالیاتی می بایست در زمان رسیدگی گردش حساب مذکور و مستندات مربوطه را اخذ و ضمن بررسی صحت محاسبات مربوط، با رعایت مقررات زیر اقدام نمایند:</p> <p>الف- اقلام بدهکار حساب مذکور در صورتی که موجب کاهش درآمد مشمول مالیات ابرازی شده باشد، برگشت و به درآمد مشمول مالیات عملکرد مورد رسیدگی اضافه گردد به استثنای موارد زیر:</p> <p>1- اقلام مربوط به هزینه های سنوات قبل (در صورت انطباق با مواد 147 و 148 قانون مالیاتهای مستقیم) در صورتی که به هر دلیل خارج از اختیار مودی در سال مورد رسیدگی تحقق یابد، مشروط بر اینکه مربوط به درآمدهای مشمول معافیت مالیاتی و یا مالیات مقطوع نبوده و یا درآمد مشمول مالیات سال مربوط از طریق علی الرأس تعیین نگردیده باشد. بدیهی است در صورتیکه بخش از درآمدهای سال مربوط معاف یا مشمول مالیات مقطوع بوده باشد هزینه ها به نسبت درآمدها با رعایت مقررات تسهیم می شود. [1]</p> <p>2- اقلام مربوط به برگشت از فروش و تخفیفات و یا اصلاحات فروش براساس مستندات مربوط، مشروط بر اینکه مربوط به درآمدهای معاف یا مشمول مالیات مقطوع نباشد.</p> <p>ب- اقلام بستانکار حساب مذکور به استثنای موارد زیر به درآمد مشمول مالیات عملکرد سال مورد رسیدگی اضافه گردد:</p> <p>1- اقلامی که توسط واحد مالیاتی به درآمد مشمول مالیات سنوات قبل اضافه شده است.</p> <p>2- درآمدهایی که در سنوات مربوط معاف از پرداخت مالیات بوده اند. (توجه خواهند داشت در مواردی که مبنای محاسبه معافیت درآمدهای ابرازی بوده است در این صورت به علت عدم ابراز در سال مربوط مشمول مالیات می باشد).</p> | |

سایر دستورالعمل ها

*نحوه اخذ مالیات از بنیاد
مستضعفان و جانبازان

نحوه اجرای فرمان رهبری
درخصوص معافیت مالیاتی بنیاد
مستضعفان

دستورالعمل اجرایی مالیات بر
درآمد شغلی نقل و انتقال املاک
و حق واگذاری محل بیش از
دو بار در سال

رسیدگی به حساب تعدیلات
سنواتی

دستورالعمل معافیت موضوع
ماده 132 اصلاحیه مورخ
27/11/1380 قانون مالیاتهای
مستقیم

معافیت مابه التفاوت نرخ
تکلیفی و هزینه های قطعی
شرکت های توزیع نیروی برق از
ابتدای سال 1387 لغایت
29/9/1389 موضوع بند 14-
24 قانون بودجه سال 1391 کل
کشور

برخی نکات لازم الرعایه در
رسیدگی مالیاتی به مالیات
شرکتهای بازرسی کالا

دستورالعمل ارشادی در خصوص
ترتیب رسیدگی و نرخ مالیاتی
و....

نحوه اجرای مقررات بند (ک)
تبصره 6 قانون بودجه سال
1398 کل کشور

مالیات عملکرد دریافت کنندگان
سکه از بانک مرکزی جمهوری
اسلامی ایران

نحوه محاسبه سود سهام
اشخاص حقوقی

نحوه اعمال نرخ ماده (105)
قانون مالیاتهای مستقیم در
مواردی که مودی توامان مشمول
اعمال تخفیف در نرخ موضوع
تبصره های (6) و (7) ماده

(105) قانون مالیاتهای مستقیم
میباشد.

نحوه اجرای مقررات بند (ح)
تبصره (6) قانون بودجه سال
1400 کل کشور

نحوه اعمال معافیت مالیاتی
موضوع ماده (13) قانون
چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری
- صنعتی جمهوری اسلامی ایران
درخصوص اشخاص مجاز به
فعالیت در مناطق مذکور که
توامان در داخل و خارج از مناطق
آزاد تجاری- صنعتی فعالیت می
نمایند.

نحوه رسیدگی به خریدهای ارزی
اشخاص از بانک مرکزی

سایر اسناد مرتبط

3- درآمدهای مشمول مالیات مقطوع.(در صورتی که مالیات متعلق به درآمدهای مذکور در اجرای مقررات قانونی مربوط مطالبه یا پرداخت نشده باشد با رعایت مقررات نسبت به مطالبه آن اقدام شود.)

4- اقلام مربوط به برگشت هزینه هایی که مودی در دوره مربوط (سال شناسایی هزینه) مشمول معافیت یا مشمول مالیات به نرخ مقطوع بوده است.

ج- در صورتی که در سال مورد رسیدگی درآمد مشمول مالیات از طریق علی الرأس تعیین می گردد، درخصوص حساب تعدیلات سنواتی با رعایت بندهای 1 تا 4 قسمت ب فوق به ترتیب زیر اقدام شود:[2]

1- اقلام بدهکار حساب تعدیلات سنواتی هیچ گونه تأثیری بر درآمد مشمول مالیات دوره مورد رسیدگی ندارد.

2- اقلام بستانکار حساب تعدیلات سنواتی چنانچه مربوط به برگشت هزینه سنوات قبل بوده و در سال مربوط به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته شده است، عینا به درآمد مشمول مالیات سال مورد رسیدگی اضافه شود.

3- اقلام بستانکار حساب تعدیلات سنواتی که مربوط به حساب درآمد باشد، چنانچه در سال مربوط درآمد مشمول مالیات از طریق رسیدگی به دفاتر تعیین و هزینه های مرتبط با اقلام درآمدی مذکور در آن سال به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته شده است در این صورت کل درآمد منظور شده در بستانکار حساب تعدیلات سنواتی به درآمد مشمول مالیات سال مورد رسیدگی اضافه شود در غیر این صورت با اعمال ضریب نسبت به تعیین درآمد مشمول مالیات درآمد مورد نظر اقدام و به درآمد مشمول مالیات سال مورد رسیدگی اضافه شود.

علی عسکری

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

| | | | |
|---|--------------------------|-----------------|-------------|
| تاریخ اجراء: | مدت اجراء: | مرجع ناظر: | نحوه ابلاغ: |
| مطابق دستورالعمل | دادستانی انتظامی مالیاتی | فیزیکی و سیستمی | |
| لطفا هرگونه ابهام و توضیح را از طریق شماره 33967041 با دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید. | | | |

[1] . اطلاق عبارت « به هر دلیل خارج از اختیارات مودی در سال مورد رسیدگی تحقق یابد» در بند 1-الف دستورالعمل شماره 200/21012 مورخ 1397/03/07، به موجب دادنامه شماره 1141 مورخ 1396/11/10 ابطال گردید. دادنامه مذکور طی بخشنامه 200/97/33 مورخ 1397/03/07 ارسال گردید.

[2] . به موجب نامه شماره 232/54854/د مورخ 1400/09/06 مدیرکل دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی، عبارت « تعدیلات سنواتی با رعایت بندهای 1 تا 4 قسمت ب فوق به ترتیب زیر اقدام شود:» به انتهای بند ج الحاق شد.

مواد قانونی وابسته

ماده 105- جمع درآمد شرکتها و درآمد ناشی از فعالیت های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران...

ماده 147 [1] - هزینه های قابل قبول برای تشخیص درآمد مشمول مالیات به شرحی که ضمن مقررات این قانون مقرر می گردد عبارت است از هزینه ...

ماده 148 - هزینه هایی که حائز شرایط مذکور در ماده فوق می باشد به شرح زیر در حساب مالیاتی قابل قبول است: [1]
1 - قی...



سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی

بیانیه حریم خصوصی

شناسنامه خدمات سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه مالیات بر ارزش افزوده

سایر سامانه ها...

آدرس: میدان امام خمینی، خیابان صور اسرافیل خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور

کد پستی: 1114943661

صندوق پستی: 11115-1651

تلفنخانه 39903990

کلیه حقوق این سامانه برای سازمان امور مالیاتی کشور محفوظ می باشد.

سازمان امور مالیاتی کشور همواره از پیشنهادات و انتقادات سازنده شما مودیان گرامی استقبال می نماید.



intamedia.ir © 2019