



موضوع	نحوه و چگونگی استفاده ماموران مالیاتی از نسبت های سود و ضریب مالیاتی
شماره: 28499 تاریخ: 1400/05/18 موضوع: نحوه و چگونگی استفاده ماموران مالیاتی از نسبت های سود و ضریب مالیاتی جناب آقای پور امیدی مدیرکل محترم امور مالیاتی مودیان متوسط باسلام و احترام بازگشت به نامه شماره ۲۵۷/۱۸۰۷/د مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۰۳ در خصوص نسبت های سود ناویژه و سود فعالیت موضوع ماده ۴۱ آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم به آگاهی می رساند: در مورد اول مبنی بر نحوه و چگونگی دسترسی مودیان مالیاتی به نسبت های سود مرتبط یا فعالیت آنان، خاطر نشان می سازد وفق مقررات ماده ۴۱ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ مربوط به ترتیبات حسابرسی مالیاتی در مواردی که مودی نسبت به ارائه قسمتی از اسناد و مدارک مربوط به بهای تمام شده اقدام ننماید و امکان تعیین یا برآورد قیمت تمام شده کالا و خدمات ساخته شده و فروش رفته براساس اسناد و مدارک ارائه شده و نیز سایر روش های حسابرسی برای حسابرسان مالیاتی مقدور نباشد و یا مودی از ارائه تمام مدارک هزینه ای خود خودداری نماید اداره امور مالیاتی می بایست وفق مقررات یاد شده نسبت به حسابرسی مالیاتی پرونده مودی، براساس ابراز مودی، نسبت فعالیت مشاغل مشابه در سامانه طرح جامع مالیاتی اقدام نماید در صورتیکه حسابرسی از طریق موارد یاد شده امکان پذیر نبوده در این صورت حسابرسی با در نظر گرفتن نسبتی که هر ساله توسط رییس کل سازمان با توجه به اطلاعات موجود در پایگاه اطلاعاتی سازمان و اطلاعات سایر مراجع مربوط، بهای تمام شده کالا و خدمات و سود فعالیت محاسبه می شود. باتوجه به اینکه نسبتهای مذکور دارای کاربری درون سازمانی می باشد که در حسابرسی و تعیین درآمد مشمول مالیات در مواردی که مودی مالیاتی به تکالیف قانونی خود به طور کامل اقدام ننموده است مورد استفاده واقع می گردد لذا در آیین نامه یاد شده، به منظور عدم ترویج آن اشاره ای به نحوه و یا امکان دسترسی مودیان به این نسبت ها نشده است، لذا خواهشمند است ترتیبی اتخاذ فرمایید که در مواردی که مودیان مالیاتی بد حساب به تکالیف قانونی خود به طور کامل عمل ننموده اند به آنان توصیه و راهنمایی شود که در هر مرحله از فرایندهای دادرسی مالیاتی که هستند اسناد و مدارک خود را برای رسیدگی تسلیم نمایند تا نسبتهای مذکور حذف و مالیات بر اساس رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک انجام شود. لکن در نهایت مطابق ماده ۲۳۷ قانون مالیات های مستقیم در صورت استعلام مودی از نحوه تشخیص مالیات، اداره امور مالیاتی مکلف است جزییات گزارشی که مبنای صدور برگ تشخیص قرار گرفته است را به مودی اعلام نماید. در خصوص بحث دوم مبنی بر نحوه اقدام اداره امور مالیاتی در مورد فعالیت هایی که نسبت های مذکور برای آنها تعیین نشده باشد ضمن ملحوظ نظر قراردادی مفاد دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۹/۵۲۲ مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۷ به اطلاع می رساند، در این گونه موارد مراتب می بایست به صورت کتبی از معاونت حقوقی و فنی مالیاتی استعلام شود. بدیهی است در صورت اجراز عدم تعیین نسبت سود برای ان فعالیت، نسبت مذکور یا پیشنهاد معاونت حقوقی و فنی مالیات و تایید رییس کل سازمان، در سامانه مدیریت اطلاعات و ثبت نام بارگذاری خواهد شد. مسعود مصلحی مدیرکل	
 RAVI HESAB	
موسسه آموزشی راوی حساب	https://ravihesab.com