



دوره سیر تا پیاز مالیات

جلسه: یازدهم



مدرس: ابراهیم صدرایی



مجوزهای سازمان در رسیدگی به تراکنش‌های بانکی

از سال ۸۱ به موجب تبصره ماده ۲۳۱ ق.م.م



در مورد بانکها و موسسه‌های اعتباری غیربانکی، سازمان امور مالیاتی کشور اسناد و اطلاعات مربوط به درآمد مودی را از طریق وزیر امور اقتصادی و دارایی مطالبه خواهد کرد و بانکها و موسسه‌های اعتباری غیر بانکی موظفند حسب نظر وزیر امور اقتصادی و دارایی اقدام نمایند.

Hesabno.com

مجوزهای سازمان در رسیدگی به تراکنش‌های بانکی

از مهرماه ۸۷ برابر ماده ۳۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده



کلیه بانکها، موسسات و تعاونی‌های اعتباری، صندوق‌های قرض‌الحسنه و صندوق تعاون مکلفند صرفاً اطلاعات و اسناد لازم مربوط به درآمد مودیان را که در امر تشخیص و وصول مالیات مورد استفاده می‌باشد، حسب درخواست رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور به سازمان مزبور اعلام نمایند. اشخاص مزبور در صورت عدم ارائه اطلاعات و اسناد مذکور مسئول جبران زیان وارده به دولت خواهند بود.

Hesabno.com

مجوزهای سازمان در رسیدگی به تراکنش‌های بانکی

ماده ۲۲۷ قانون مالیات‌های مستقیم



در مواردی که اظهارنامه و ترازنامه و حساب سودو زیان مودی حسب مورد قبول می‌شود و همچنین پس از تشخیص علی‌الرأس و صدور برگ تشخیص، چنانچه ثابت شود مودی فعالیت‌هایی داشته است که درآمد آن را کتمان نموده است و یا اداره امور مالیاتی در موقع صدور برگ تشخیص از آن مطلع نبوده‌اند، مالیات باید با محاسبه درآمد ناشی از فعالیت‌های مذکور تعیین و مابه التفاوت آن با رعایت مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) این قانون مطالبه شود.

Hesabno.com

مجوزهای سازمان در رسیدگی به تراکنش‌های بانکی

ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم



بانک‌ها و موسسات مالی و اعتباری موظفند اطلاعات به شرح ذیل را در

اختیار سازمان امور مالیاتی کشور قرار دهند:

- جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع حسابهای بانکی
- جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع سپرده‌ها و سود آنها
- تسهیلات بانکی اعم از ارزی و ریالی

Hesabno.com

دستورالعمل‌های رسیدگی به تراکنش‌های بانکی



۱. ~~۲۰۰/۹/۵۰۵ مورخ ۹۵/۲/۴~~

۲. ~~۲۰۰/۱/۵۰۵ مورخ ۹۶/۲/۲۴ (اصلاح شماره ۱)~~

۳. ~~۲۰۰/۱/۵۲۵ مورخ ۹۶/۱۰/۲ (پیرو شماره ۲)~~

۴. بخشنامه ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۹۹/۱/۳۱

نحوه بررسی و رسیدگی به اطلاعات پولی و مالی واصله از جمله تراکنش‌های بانکی

Hesabno.com



از مصادیق تراکنش‌های مشکوک ؟

صاحب تراکنش، فاقد پرونده مالیاتی باشد !

میزان تراکنش‌ها با میزان فعالیت عرف شغلی تناسبی نداشته باشد !

و گاهی حتی یک میلیون تومان تراکنش هم می‌تواند مشکوک باشد !

و اما یک نکته مهم: مشکوک بودن تراکنش به منزله متهم بودن به فرار مالیاتی یا کتمان درآمد نیست !

Hesabno.com



رسیدگی به تراکنش‌های بانکی:

بررسی بخشنامه ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۹۹/۱/۳۱

در هریک از ادارات کل امور مالیاتی، کمیته‌ای ویژه تشکیل می‌شود:

معاون حسابرسی مالیاتی (دبیر کمیته)

مدیر کل امور مالیاتی (رئیس کمیته)

نماینده دادستانی انتظامی مالیاتی

رئیس امور مالیاتی (مدیر حسابرسی)

روسای گروه حسابرسی (سرممیز و ممیز)

مسئول حراست اداره کل

Hesabno.com



رسیدگی به تراکنش‌های بانکی:

۱- شروع بررسی کمیته پس از دریافت اطلاعات پولی و مالی از جمله تراکنش های بانکی از [دفتر مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی](#)

۲- کلیه اقلام پولی وارده به حساب های بانکی، [به تنهایی دلیلی بر وجود درآمد نبوده](#) و می بایستی در بررسی و حسابرسی مالیاتی واقعیت امر مد نظر قرار گیرد، بنابراین کمیته فوق قبل از دعوت از مودی و ورود به امر حسابرسی مالیاتی، حجم ریالی گردش حساب های بانکی واصله را با سوابق مالیاتی و حجم فعالیت های تشخیصی مودی یاسایر فعالیت های مالی اشخاص مطابقت داده و در صورتی که اکثریت اعضاء، اطلاعات تراکنش های بانکی واصله برای هر سال را با عملکرد مالی و یا مالیاتی همان سال مودی و مالیات های تشخیصی و مطالبه شده [به صورت تقریبی همخوان بدانند، الزامی به حسابرسی مالیاتی اطلاعات فوق نمی باشد.](#)

Hesabno.com



رسیدگی به تراکنش‌های بانکی:

۳- مهلت رسیدگی به تراکنش‌های بانکی مشمول [مرور زمان ماده ۱۵۷](#) می باشد.

۴- در هر اداره کل [یک یا چندگروه رسیدگی](#) جهت اجرای رسیدگی ها تشکیل می شود.

۵- چنانچه تراکنش های بانکی، متعلق به اشخاص حقوقی یا اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) [دارای یک پرونده در نظام مالیاتی](#) باشند، حداکثر ظرف مدت ۵ روز کاری حسب نظر کمیته فوق، در اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار می گیرد.

۶- چنانچه با بررسی های بعدی مشخص شود در اجرای مقررات ماده ۱۰۰ ق.م.م تراکنش های بانکی واصله اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) [مربوط به شغل یا محل دیگری است می بایست پرونده جدیدی تشکیل شود.](#)

Hesabno.com



رسیدگی به تراکنش‌های بانکی:

۷- چنانچه تراکنش‌های بانکی، متعلق به شخص حقیقی بوده که دارای بیش از یک پرونده باشد، حداکثر ظرف مدت دو هفته با دعوت کتبی از وی، توضیحات کتبی ایشان در ارتباط با تراکنش‌های بانکی و ارتباط آنها با هر یک از پرونده‌های مالیاتی دریافت و حسب نظر کمیته مذکور در اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار می‌گیرد. اگر مودی از امضای فرم شماره یک استنکاف نمود، یا حداکثر ظرف مدت یک هفته از تاریخ ابلاغ دعوت نامه، به اداره امور مالیاتی مراجعه ننمود و یا به هر دلیلی امکان دسترسی به مودی فراهم نشد، مراتب در متن فرم شماره یک قید و سپس پرونده در اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار می‌گیرد.

Hesabno.com



رسیدگی به تراکنش‌های بانکی:

۸- چنانچه تراکنش‌های بانکی، متعلق به اشخاص حقیقی و حقوقی فاقد پرونده باشد، ادارات امور مالیاتی می‌بایست حداکثر ظرف مدت دو هفته پس از دریافت اطلاعات تراکنش‌های بانکی، نسبت به انجام تحقیقات لازم و با دعوت از صاحب حساب نسبت به تعیین موضوع فعالیت ایشان و تکمیل فرم پیوست اقدام و مطابق دستورالعمل نسبت به ثبت نام و تشکیل پرونده برای اشخاص اقدام نماید و سپس تراکنش‌های بانکی، در اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار می‌گیرد.

در صورتی که اینگونه اشخاص در پاسخ به دعوت کتبی، از مراجعه حضوری یا ارسال پاسخ کتبی خودداری نمایند، ادارات مذکور مکلفند با جمع آوری اطلاعات لازم و تنظیم فرم پیوست، نسبت به ثبت نام و تشکیل پرونده برای این اشخاص اقدام نموده و اطلاعات تراکنش‌های بانکی را در اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار دهند.

Hesabno.com



رسیدگی به تراکنش‌های بانکی:

۹- چنانچه براساس ادعای اشخاص حقیقی، [اطلاعات تراکنش بانکی واصله این اشخاص مربوط به شخص دیگری بوده](#) و طرف مقابل نیز کتباً این موضوع را اعلام و مدارک، مستندات و دلایلی مبنی بر رد موضوع وجود نداشته باشد، می بایست در راستای مقررات قانونی اقدامات لازم درخصوص [شخص جدید](#) انجام پذیرد.

مرور ماده ۹۳ - درآمدی که شخص حقیقی از طریق اشتغال به مشاغل یا به عناوین دیگر غیر از موارد مذکور در سایر فصل‌های این قانون در ایران تحصیل کند پس از کسر معافیت‌های مقرر در این قانون مشمول مالیات بر درآمد مشاغل می‌باشد.

Hesabno.com



این واریزی‌ها درآمد نیست!

- ☐ حق شارژ
- ☐ دریافتی و پرداختی بستگان (به شرطی که درآمدی بودن آن اثبات نشود)
- ☐ تسهیلات بانکی
- ☐ انتقال بین حساب‌های شخصی
- ☐ تراکنش‌های بانکی مربوط به اعضای هیات مدیره و سهامداران اشخاص حقوقی با تایید شخص حقوقی
- ☐ جاری شرکا (با ثبت در حسابهای دریافتنی و پرداختنی در دفاتر شخص حقوقی)
- ☐ انتقال بین حسابهای شرکا در مشاغل مشارکتی
- ☐ تنخواه‌های واریزی به حساب اشخاص توسط کارفرما با تایید کارفرما
- ☐ قرض و ودیعه
- ☐ وجوه ناشی از جبران خسارت
- ☐ انتقال بین حساب‌های بانکی اشخاص در صورت عدم اثبات درآمد
- ☐ مبالغ دریافتی و پرداختی افراد واسطه با توجه به نوع کسب و کار (به شرط عدم اثبات درآمد)

Hesabno.com



واریزی‌های درآمدی ولی معاف و مقطوع

❑ تراکنش‌های درآمدی که قبلاً در محاسبه مالیات منظور شده

❑ نقل و انتقال سهام

❑ نقل و انتقال املاک

❑ درآمدهای مشمول مالیات با نرخ صفر

❑ درآمدهایی که مالیات آن در منبع کسر شده

Hesabno.com



نکات مهم در رسیدگی‌ها:

❑ گروه رسیدگی نباید بر اساس حدس و گمان نظر دهد و شواهد و مدارک برای اثبات نیاز است (قضاوت حرفه‌ای)

❑ تایید و اقرار کتبی مودی، مهمترین مدرک رسیدگی است

❑ اخذ تاییدیه از طرف حساب انجام شود

❑ ردیابی تراکنش‌ها انجام شود (از کجا آمده و به کجا رفته)

❑ سابقه مودی بررسی شود

❑ جستجو در کلیه سامانه‌های مالیاتی صورت پذیرد

Hesabno.com



نکات مهم در رسیدگی‌ها:

- ❑ هر واریزی و تراکنش بانکی دلیلی بر درآمد نیست و باید گروه رسیدگی مدارک اثبات کننده داشته باشد
- ❑ یکی از اهداف کنترل تراکنش‌های بانکی، شناسایی فعالیت‌های اقتصادی مخفی است
- ❑ جرایم کتمان درآمد غیرقابل بخشودگی است و نرخ جریمه ۳۰٪
- ❑ اشخاص واریز کننده وجوه (طرف مقابل) از طریق بانک مرکزی قابل رهگیری هستند و علت واریز مشخص می‌شود

Hesabno.com



نکاتی مهم !

- ❖ صرفاً عدم همخوانی ریال به ریال و نظیر به نظیر مبالغ نمی تواند مبنای عدم پذیرش اظهارات مکتوب مودی درخصوص فعالیت های مذکور باشد.
- ❖ در سنوات قبل از ۹۵ مربوط به اشخاص حقیقی تراکنش‌های کمتر از ۱۵ میلیون تومان ملاک شناسایی درآمد نیست.
- ❖ از حدس و گمان تعیین شغل مودی بدون وجود مستندات پرهیز شود و راستی آزمایی از طریق شواهد و قرائن در تشخیص نوع فعالیت و ردیابی طرف حساب انجام شود.
- ❖ کلیه اقلام وارده به حسابهای بانکی مودیان دلیلی بر وجود درآمد نبوده و این امر می بایست با توجه به ماهیت فعالیت مودیان و واقعیت امر مد نظر گروه رسیدگی قرار گیرد.

Hesabno.com



نکاتی مهم !

- ❖ چنانچه به هر نحو تراکنش های بانکی ارسالی در [حسابرسی های قبلی](#) در اختیار ادارات امور مالیاتی قرار گرفته باشد (صورت مجلس های موضوع مواد ۹۷ و ۲۲۹ یا در دفاتر قانونی مودی ثبت شده باشد، حسابرسی مجدد تراکنش ها و یا حساب های بانکی مذکور موضوعیت نخواهد داشت.
- ❖ علاوه بر رسیدگی در چارچوب ق.م.م، با رعایت فراخوان های [مالیات بر ارزش افزوده](#)، به صورت همزمان رسیدگی های لازم را به عمل آمده و نسبت به مطالبه مالیات و عوارض متعلقه نیز اقدام می شود.
- ❖ در صورتی که [اشخاص حقیقی هیچگونه اطلاعاتی](#) اعم از مستند و یا دلایل و قرائن، نسبت به حساب های بانکی [در اختیار گروه رسیدگی قرار ندهند](#)، گروه رسیدگی ضمن انجام اقدامات در قالب دستورالعمل کشف معاملات و عملیات مشکوک می بایست حسب مقررات ماده ۹۳ قانون مالیاتهای مستقیم در قالب " اشتغال به مشاغل یا عناوین دیگر " نسبت به مطالبه مالیات متعلقه و جرایم مربوطه اقدام نماید.

Hesabno.com



نکاتی مهم !

- ❖ برای [عملکرد سال ۱۳۹۷ و قبل از آن](#) در صورت کشف درآمد کتمان شده، برای تعیین درآمد مشمول مالیات از ضرایب مالیاتی متناسب با فعالیت مودی و مرتبط به سال مالیاتی مربوط مندرج در دفترچه ضرایب مالیاتی استفاده می شود و در اجرای مقررات این بند جریمه موضوع ماده ۱۹۲ (۳۰٪) قابل مطالبه می باشد.
- ❖ [بند ۱۸ بخشنامه](#): در راستای تعامل با مودیان مالیاتی و به منظور ارتقای فرهنگ خوداظهاری مالیاتی و با توجه به اینکه [اطلاعات حساب های بانکی فی نفسه موید در آمد اشخاص نمی باشد](#)، یکی از مهمترین اسناد و مدارک برای تعیین درآمد مشمول مالیات، [اظهارات مکتوب مودیان](#) می باشد. بنابراین در مواردی که مودی در اظهار مکتوب خود ماهیت هر یک از تراکنش های بانکی سال ۱۳۹۷ و قبل از آن را اعلام نماید و اسناد و مدارک مثبته ای دال بر خلاف اظهارات مودی بدست نیاید، ملاک و مبنای رسیدگی ادارات امور مالیاتی قرار می گیرد. چنانچه متعاقبا اسناد و مدارک مثبته ای دال بر خلاف اظهارات وی بدست آید و این اسناد و مدارک ملاک مطالبه مالیات و جرائم متعلقه با رعایت مقررات قرار گیرد، [با عنایت به مفاد ماده ۱۹۱ قانون مالیات های مستقیم جرائم مالیاتی آن قابل بخشودگی نیست.](#)

Hesabno.com



نکاتی مهم !

❖ در اجرای مقررات ماده ۲۳۷، ادارات امور مالیاتی موظفند در صورت استعلام مودی در خصوص نحوه تشخیص یا محاسبه مالیات، تصویر گزارش نهایی و جزییات گزارشی که مبنای صدور برگ تشخیص قرار گرفته است را به مودی تسلیم نماید و هرگونه توضیحی در این خصوص بخواهد به او بدهند. همچنین در صورت درخواست کتبی مودی، لوح فشرده یا تصویر تراکنش های بانکی مبنای محاسبه را به وی تحویل دهند. عدم رعایت مفاد این بند به منزله تخلف اداری محسوب می شود.

❖ در مواردی که صاحب حساب ادعای حق العمل کاری شخص دیگری را دارد و واریزی ها مربوط به حق العمل کاری است در صورت معرفی صاحبان اصلی کالا و احراز این امر توسط ماموران رسیدگی کننده، محاسبه درآمد مشمول مالیات برای صاحب حساب (حق العمل کار، کارگزار یا نماینده) صرفاً بر مبنای مبلغ حق العمل دریافتی انجام می گیرد. در این راستا تراکنش ها جهت رسیدگی به درآمد مشمول مالیات صاحب کالا (آمر) در اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار می گیرد.

Hesabno.com



و اما چند راهکار :

زمان ارائه اسناد و مدارک و دلایل محدود است پس قبل از آن که به حسابمان برسند به حسابمان برسیم !

۱. به صورت دوره ای از حساب های بانکی فایل تهیه کنیم و در ستونی در روبروی هر واریزی، منشا درآمدی آن را به همراه شماره سند حسابداری بنویسیم و مستندات داشته باشیم.
۲. ترجیحاً تمامی حساب های بانکی را در اظهارنامه و برگ دعوت ارائه اسناد و مدارک رسیدگی درج کنیم. (مرور زمان)
۳. برای سایر حساب های شخصی نیز فایل اکسلی تهیه کنیم و با درج تاریخ و مبلغ و طرف مقابل و شرح تراکنش، از فراموشی اطلاعات جلوگیری کنیم و مدام آن را به روز نگهداریم. (گوگل درایو)

Hesabno.com



حل مسئله:

شرکتی به میزان ۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد کتمان شده داشته که در رسیدگی به تراکنش‌های بانکی توسط گروه رسیدگی کشف شده است، میزان اصل مالیات و جریمه متعلقه را در دو حالت تحقق آن در سال ۹۷ و سال ۹۸ به تفکیک محاسبه کنید؟ (نرخ دفترچه ضرایب بر اساس نوع فعالیت این شرکت ۱۵٪ است و ضمناً جریمه تاخیر ماده ۱۹۰ را در نظر بگیرید)

Hesabno.com



مثال برای درآمد کتمان شده: ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال = درآمد کتمان شده

۱- سال ۹۷ و قبل درآمد کتمان شده $\times 15\% = 300,000,000$ (مالیات متعلقه) جریمه $300,000,000 \times 25\% = 75,000,000$ جمع $300,000,000 + 75,000,000 = 375,000,000$	۲- سال ۹۸ به بعد کل درآمد = سود $2,000,000,000 \times 100\% = 2,000,000,000$ (مالیات متعلقه) جریمه $2,000,000,000 \times 25\% = 500,000,000$ جمع $2,000,000,000 + 500,000,000 = 2,500,000,000$
--	--

Hesabno.com



جرایم مالیاتی:

ماده ۲۷۴ ق.م.م: موارد زیر جرم مالیاتی محسوب و مرتکب یا مرتکبین به مجازات درجه ششم محکوم می‌گردند:

- تنظیم دفاتر، مدارک و اسناد خلاف واقع و استناد به آن
- اخفای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن
- ممانعت از دسترسی ماموران مالیاتی به اطلاعات مالیاتی و اقتصادی خود یا اشخاص ثالث در اجرای ماده ۱۸۱ ق.م.م و امتناع از انجام تکالیف قانونی موضوع مواد ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر
- عدم انجام تکالیف قانونی مربوط به ق.م.م و قانون مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با وصول یا کسر مالیات مودیان دیگر و ایصال آن به سازمان امور مالیاتی
- تنظیم معاملات و قراردادهای خود به نام دیگران یا بالعکس بر خلاف واقع
- خودداری از انجام تکلیف قانونی در مورد تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی در ۳ سال متوالی
- استفاده از کارت بازرگانی اشخاص غیر به منظور فرار مالیاتی

Hesabno.com



جرایم مالیاتی:

ماده ۲۷۵ ق.م.م: چنانچه مرتکب هریک از جرایم مالیاتی، شخص حقوقی باشد برای مدت ۶ ماه تا ۲ سال به یکی از مجازات‌های زیر محکوم می‌شود:

- ممنوعیت از یک یا چند فعالیت شغلی
- ممنوعیت از اصدار برخی اسناد تجاری
- تبصره: مسئولیت کیفری شخص حقوقی مانع از مسئولیت کیفری شخص حقیقی مرتکب جرم نمی‌باشد.

ماده ۲۷۶ ق.م.م: چنانچه هریک از حسابداران، حسابرسان و همچنین موسسات حسابرسی، ماموران مالیاتی و کارکنان بانک‌ها و موسسات مالی و اعتباری در ارتکاب جرم مالیاتی معاونت نمایند یا تخلفات صورت گرفته را گزارش نکنند، به حداقل مجازات مباشر جرم محکوم می‌شوند.

ماده ۲۷۷ ق.م.م: مرتکب یا مرتکبان جرایم مالیاتی علاوه بر مجازات‌های مقرر در مواد ۲۷۴ تا ۲۷۶ ق.م.م مسئول پرداخت اصل مالیات و جرایم قانونی می‌باشند.

Hesabno.com



ماده ۱۹ قانون مجازات‌های اسلامی:

مجازات‌های تعزیری به ۸ درجه تقسیم می‌شوند که ۶ آن شامل:

- حبس بیش از شش ماه تا دو سال
- جزای نقدی بیش از بیست میلیون (۲۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال تا هشتاد میلیون (۸۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال
- شلاق از سی و یک تا هفتاد و چهار ضربه
- محرومیت از حقوق اجتماعی بیش از شش ماه تا پنج سال
- انتشار حکم قطعی در رسانه‌ها
- ممنوعیت از یک یا چند فعالیت شغلی یا اجتماعی برای اشخاص حقوقی حداکثر تا مدت پنج سال
- ممنوعیت از دعوت عمومی برای افزایش سرمایه برای اشخاص حقوقی حداکثر تا مدت پنج سال
- ممنوعیت از اصدار برخی از اسناد تجاری توسط اشخاص حقوقی حداکثر تا مدت پنج سال

Hesabno.com



لایحه نویسی و نکات آن

فنی که می‌تواند شما را متمایز کند

Hesabno.com



لایحه دفاعیه

هر متن مکتوبی که برای دفاع یا اثبات ادعای ما ارائه می‌شود و از مهمترین ابزارهای دفاع است.

لایحه دفاعیه مالیاتی در مراجع حل اختلاف مالیاتی کاربرد دارد.

Hesabno.com

اهمیت لایحه دفاعیه مالیاتی:

۱. در موارد عدم حضور مودی، لایحه ثبت شده در دبیرخانه ملاک دادرسی است
۲. شاید رای در زمان دیگری صادر شود و لایحه موضوع را یادآوری می‌کند
۳. سند مکتوبی است که می‌تواند منجر به نقض رای مراجع قبلی شود
۴. صدور رای بعد از توضیحات شفاهی و ترک هیئت توسط مودی با مطالعه لایحه

Hesabno.com

ابزارهای لازم برای لایحه نویسی:

۱. نگارش مناسب

۲. تسلط بر قواعد حسابداری و مالیاتی

۳. شناخت و درک مناسب از موضوع قابل دفاع

۴. تطبیق قوانین و مقررات با موضوع پرونده

۵. تسلط بر آیین نامه ماده ۲۱۹ جدید

Hesabno.com

نگارش مناسب:

❖ مطالعه کننده خوبی باشیم

❖ نویسندگی را تمرین کنیم (تمرین و تمرین بدون ترس از قضاوت دیگران)

❖ خلاصه نویسی را بدانیم (لایحه مالیاتی در یک یا دو صفحه)

❖ خوانا بودن متن لایحه (دست خط خوب و خوانا و بهترین خوبی است)

❖ به زبان مخاطب بنویسیم (لایحه چارچوب حقوقی دارد)

❖ اشاره منظم به پیوست های مناسب (بخشنامه ها را کپی و پیوست)

❖ شروع و اتمام مناسب در مسیر

Hesabno.com

تسلط بر مالیات و حسابداری:

❖ آشنایی با ق.م.م و قانون ارزش افزوده و ...

❖ به روز بودن اطلاعات

❖ تجربه کاری و تجربه دادرسی

❖ استفاده از فرصت‌ها و پناهگاه‌های قانونی

Hesabno.com

درک مناسب از موضوع دفاع:

❖ مطالعه صحیح موضوع (گزارش رسیدگی و موارد ابراز شده مودی و ...)

❖ شنونده خوبی باشیم (سوالات متوالی و تمرکز بالا)

❖ یادداشت برداری و خلاصه نویسی و طبقه بندی اطلاعات

Hesabno.com

تطبيق قوانین با پرونده:

❖ تسلط و جستجو در مواد قانونی، آیین نامه ها، دستورالعمل ها و ...

تسلط بر آیین نامه ماده ۲۱۹:

❖ شناخت کافی از عناوین و سمت های قانونی در اداره مالیات و روال های کاری

Hesabno.com

فرمول ۳ بخش کردن لایحه

به نام خدا
ریاست محترم امور مالیات
باسلام و احترام

- ① معرفی خود دست خود - درج کلاس پرونده - موضوع و هدف اعتراض
مقدمه و موضوع
- ② دلایل توجیه و اشاره به پیوست ها
بدنه اصلی
- ③ جمع بندی مناسب موضوع و ارائه درخواست های روشن و شفاف
جمع بندی پایانی

Hesabno.com

فرمول ۳ بخش کردن لایحه

به نام خدا

ریاست محترم هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی...

با سلام و احترام

اینجانب دارای کد ملی مدیرعامل شرکت دارای پرونده کلاسه
 کدحوزه مالیاتی به استحضار می‌رساند، باعنایت به برگ تشخیص عملکرد سال
 به شماره مورخ و نظر به متن گزارش مبانی تشخیص، مواردی در برگ تشخیص
 شماره فوق مورد اعتراض این شرکت می‌باشد که مستدعی است دستور فرمائید، مجدداً مورد رسیدگی و اصلاح و
 تجدیدنظر قرارگیرد.

Hesabno.com

۱- مبلغ ریال از مجموع هزینه‌های عملکرد سال در گزارش رسیدگی و برگ تشخیص،
 مورد قبول واقع نشده و برگشت خورده که برخی از موارد آن طبق ماده ۱۴۷ و ۱۴۸ ق.م.م. کاملاً در راستای فعالیت و
 تولید شرکت بوده و به استناد مدارک تایید کننده ازجمله فیش‌های پرداختی از حساب شرکت می‌باشد و در پیوست
 شماره (۱) ضمیمه شده که باتوجه به عدم انطباق با قوانین مالیاتی نیاز به بررسی مجدد دارد.

۲- مبلغ ریال از هزینه های و شرکت به علت عدم ارائه فاکتور برگشت خورده در حالی که
 مستندات آن به طور کامل موجود می باشد و در پیوست شماره (۲) ضمیمه گردیده است.

۳- مبلغ ریال از هزینه به علت تشخیص آن در زمره دارایی‌ها، در هزینه‌های غیر قابل قبول مالیاتی
 لحاظ گردیده که لازم به ذکر است ریال از هزینه مذکور بابت هزینه تعمیرات و بازسازی محل مورد اجاره
 شرکت می باشد که با توجه به استیجاری بودن ملک، امکان شناسایی مبلغ فوق در حساب دارایی مقدور نمی باشد
 و همچنین مبلغ ریال از هزینه مذکور بابت خرید تجهیزات اداری نظیر ملزومات و نوشت افزار و ... می باشد
 که با توجه ماهیت و مبلغ آن و همچنین آیین نامه اموال شرکت، در حساب هزینه‌های طی دوره شناسایی گردیده
 است. شایان به ذکر است که مستندات موارد مزبور به طور کامل موجود می باشد و در پیوست شماره (۲) می‌باشد.

۴- مبلغ ریال از هزینه های استهلاك تجهیزات به علت عدم ارائه مستندات، غیر قابل قبول اعلام
 گردیده، در حالی که صورت ریز دارایی ثابت شرکت به همراه جدول محاسبات استهلاك طبق ماده ۱۴۹ ق.م.م. موجود
 و در پیوست شماره (۴) ضمیمه گردیده است.

۵- با توجه به بررسی های صورت گرفته، اختلاف اعلام شده در جدول گردش مواد و گزارش بهای تمام شده کالا به
 مبلغ میلیون ریال در گزارش اقلام غیر قابل قبول مالیاتی از نظر این شرکت صحیح نمی‌باشد و با توجه
 به اینکه جدول گردش مواد بر اساس استانداردهای آن سازمان محترم تهیه شده و از نظر محاسباتی نیز مغایرتی با
 اظهارنامه ابرازی ندارد می‌بایست نسبت به حذف مورد مذکور از هزینه های غیر قابل قبول مالیاتی اقدام گردد. لازم
 به ذکر است ضمایم مربوطه در پیوست شماره (۵) طبقه بندی و ارائه شده است.

دلیل
استناد به
پیوست‌ها

ببررسی
ببررسی



فرمول ۳ بخش کردن لایحه

لذا با توجه به اینکه مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ ق.م.م و استانداردهای لازم بطور کامل رعایت و اسناد و مدارک گواه بر صحت این ادعا در ضمایم شماره گذاری شده پیوست تقدیم گردیده است، خواهشمند است نسبت به بررسی مجدد و اصلاح موارد مذکور راسا و یا از طریق رسیدگی و کارشناسی مجدد اقدامات لازم را مبذول فرمایید.

پیشاپیش از بذل توجه و مساعدتی که می‌فرمایید نهایت سپاس را دارم.

جمع بندی بنایی

Hesabno.com



نمونه مکاتبه درخواست اخذ گزارش رسیدگی

اداره کل امور محترم مالیاتی استان

ریاست محترم امور مالیاتی کد

جناب.....

با سلام

احتراماً به موجب ماده ۲۳۷ قانون مالیاتهای مستقیم و بند ۲۵ دستورالعمل دادرسی مالیاتی به شماره ۱۱۷۳۰۰ مورخ ۱۳۸۷/۱۱/۱۳ و همچنین بخشنامه شماره ۲۳۰/۹۴/۵۶ مورخ ۱۳۹۴/۰۶/۰۳ سازمان امور مالیاتی کشور، خواهشمند است دستور فرمائید تصویر کاملی از گزارش رسیدگی مالیاتی در عملکرد سال(مالیات بر ارزش افزوده سال) را به نماینده این شرکت.....تحويل نمایند.

پیشاپیش از زحمات و مساعدت جنابعالی کمال قدردانی را دارم.

Hesabno.com

۲۳/۹۲/۵۶
۱۳۹۲/۰۶/۰۳
ندارد

سال " تولید ملی حمایت از کار و سرمایه ایرانی"
معاونت مالیاتهای مستقیم

بخشنامه

۴۴	۲۳۷	۲
----	-----	---

مختصاتین / امور مالیاتی شهر و استان تهران	مختصاتین / ادارات کل امور مالیاتی
موضوع: ارائه تصویر گزارش رسیدگی به مودی در صورت استعلام	

با عنایت به مقررات قسمت اخیر ماده ۲۳۷ قانون مالیاتهای مستقیم و همچنین ماده ۳۵ آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم، مأموران مالیاتی مکلفند در صورت استعلام مودی از نحوه تشخیص و محاسبه مالیات، تصویر گزارش نهایی که منبای صدور برگ تشخیص مالیات قرار گرفته است را به مودی تسلیم نمایند. بنابراین مقتضی مأموران مالیاتی در موارد استعلام مودی مطابق مقررات مذکور تصویر گزارش رسیدگی را به مودی تسلیم و در صورت درخواست توضیح از نحوه رسیدگی، توضیحات لازم را ارائه نمایند.

حسین وکیل

تاریخ اجراء	محل اجراء: مطابق بخشنامه	مرجع نظارت: دانشکده نظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فوری / سیستمی
بخشنامه ها و دستور العمل های دستور العمل (شماره و تاریخ) : ندارد			
نظراً هر گونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن ۲۹۱-۲۵۲۲ یا دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نماید.			

تصویر بخشنامه ۵۶/۹۴/۲۳۰ مورخ ۹۴/۶/۳

Hesabno.com

نمونه اعتراض اولیه به برگ تشخیص مالیات مستقیم



اداره کل امور محترم مالیاتی استان

ریاست محترم امور مالیاتی کد

جناب

با سلام

احتراماً، به موجب مواد ۲۳۸ و ۲۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم به درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه عملکرد سال موضوع برگ تشخیص مالیات به شماره مورخ که در تاریخ ابلاغ شده است، اعتراض و تقاضای رسیدگی مجدد دارم. ضمناً لایحه و اعتراض تکمیلی متعاقباً ارائه و تسلیم میگردد.

لازم به ذکر است چنانچه پرونده مورد اختلاف به هیاتهای حل اختلاف مالیاتی احاله گردد ترتیبی اتخاذ فرمایید تا نماینده بند ۳ ماده ۲۴۴ از مرجع در جلسات هیاتها دعوت گردد و تمام جلسات حل اختلاف با حضور نماینده درخواستی تشکیل و اتخاذ تصمیم گردد.

پیشاپیش از زحمات و مساعدت جنابعالی کمال قدردانی را دارم.

Hesabno.com



نمونه اعتراض اولیه به برگ مطالبه مالیات ارزش افزوده

اداره کل امور محترم مالیاتی استان

ریاست محترم امور مالیاتی کد

جناب.....

با سلام

احتراماً، به موجب ماده ۲۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده به مأخذ و اعتبارات مشمول مالیات و عوارض و همچنین مالیات و عوارض متعلقه دوره های مالیاتی سال موضوع برگه های مطالبه مالیات به شمارگان مورخ که در تاریخ ابلاغ شده، اعتراض و تقاضای رسیدگی مجدد دارم. ضمناً لایحه اعتراض تکمیلی متعاقباً ارائه و تسلیم میگردد.

لازم به ذکر است چنانچه پرونده مورد اختلاف به هیاتهای حل اختلاف مالیاتی احاله گردد ترتیبی اتخاذ فرمایید تا نماینده بند ۳ ماده ۲۴۴ از مرجع..... در جلسات هیاتها دعوت گردد و تمام جلسات حل اختلاف با حضور نماینده درخواستی تشکیل و اتخاذ تصمیم گردد.

پیشاپیش از زحمات و مساعدت جنابعالی کمال قدردانی را دارم.

Hesabno.com



نمونه نگارش بخش ابتدایی لوایح نزد رئیس امور مالیاتی

اداره کل امور محترم مالیاتی استان

ریاست محترم امور مالیاتی کد

جناب.....

با سلام

احتراماً پیرو اعتراض اولیه شماره مورخ که در موعد مقرر تسلیم و روگرفت آن بپیوست تقدیم شده است، موارد اعتراض این شرکت در خصوص درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه عملکرد سال به شرح ذیل جهت استحضار اعلام می گردد:

.
.

.

.

Hesabno.com



نمونه نگارش بخش انتهایی لوایح نزد رئیس امور مالیاتی

نظر به موارد مطروحه فوق و باتوجه به اختیارات وسیع جنابعالی که طی بندهای ۷/۲/۱ لغایت ۷/۲/۶ بخشنامه شماره ۱۰۰۸۵ مورخ ۱۳۸۰/۰۳/۳۰ وزیر امور اقتصاد و دارایی و همچنین بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۰۶۲۴ مورخ ۱۳۸۹/۰۴/۰۷ سازمان امور مالیاتی که مفاد آن مورد تأکید قرار گرفته، لذا تقاضای رسیدگی مجدد رأساً یا از طریق قرار کارشناسی مجدد را دارم. ضمناً لازم به ذکر است چنانچه پرونده مورد اختلاف به هیات‌های حل اختلاف مالیاتی احاله گردد ترتیبی اتخاذ فرمایید تا نماینده بند ۳ ماده ۲۴۴ از در جلسات هیات‌ها دعوت گردد و تمام جلسات حل اختلاف با حضور نماینده درخواستی تشکیل و اتخاذ تصمیم گردد.

پیشاپیش از زحمات و مساعدت جنابعالی کمال قدردانی را دارم.

Hesabno.com



نمونه نگارش بخش ابتدایی لوایح نزد هیئت بدوی

اداره کل امور محترم مالیاتی استان

هیئت محترم حل اختلاف مالیاتی بدوی

با سلام

احتراماً؛ پیرو لایحه اعتراض نزد رئیس امور مالیاتی (پیوست شماره ۱) که مفاد آن جزء لاینفک این اعتراض نیز می‌باشد، موارد اعتراض این شرکت در خصوص درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه عملکرد سال به شرح ذیل جهت استحضار اعلام می‌گردد:

Hesabno.com



نمونه نگارش بخش انتهایی لوایح نزد هیئت بدوی

نظر به موارد مطروحه فوق و با توجه به اختیارات و جایگاه و منزلت شغلی اعضاء محترم هیأت و با درنظر گرفتن قسمت اخیر ماده ۲۲۹ قانون مالیاتهای مستقیم که در آن اعلام شده، هیأتهای محترم حل اختلاف مالیاتی می‌بایست بر اساس واقعیت امر اتخاذ تصمیم نمایند که طی بندهای ۷/۲/۱ لغایت ۷/۲/۶ بخشنامه شماره ۱۰۰۸۵ مورخ ۱۳۸۰/۰۳/۳۰ وزیر امور اقتصاد و دارایی و همچنین بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۰۶۲۴ مورخ ۱۳۸۹/۰۴/۰۷ سازمان امور مالیاتی مفاد آن مورد تأکید قرار گرفته است، لذا تقاضای رسیدگی مجدد رأساً یا از طریق قرار کارشناسی مجدد را دارم.

پیشاپیش از زحمات و مساعدت اعضای آن هیئت محترم کمال قدردانی را دارم.

Hesabno.com



نمونه نگارش بخش ابتدایی لوایح نزد هیئت تجدیدنظر

اداره کل امور محترم مالیاتی استان

هیئت محترم حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر

با سلام

احتراماً پیرو لوایح اعتراضی تسلیمی نزد رئیس امور مالیاتی و هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی (پیوست شماره ۲۹) که مفاد آنها جزء لاینفک این اعتراض نیز می‌باشد، موارد اعتراض این شرکت درخصوص درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه عملکرد سال موضوع رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی به شماره مورخ به شرح ذیل جهت استحضار اعلام میگردد:

Hesabno.com



نمونه نگارش بخش انتهای لوایح نزد هیئت تجدیدنظر

نظر به موارد مطروحه فوق و با توجه به جایگاه و منزلت شغلی اعضای محترم هیئت و همچنین در نظر گرفتن قسمت اخیر ماده ۲۲۹ قانون مالیات های مستقیم که در آن تأکید شده، هیأت های محترم حل اختلاف مالیاتی می بایست بر اساس واقعیت امر اتخاذ تصمیم نمایند و این امر مهم قانونی طی بخشنامه شماره ۱۰۰۸۵ مورخ ۱۳۸۰/۳/۳۰ وزیر امور اقتصادی و دارایی و بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۰۶۲۴ مورخ ۱۳۸۹/۴/۷ سازمان امور مالیاتی کشور مورد تأکید قرار گرفته است و نظر به اینکه هریک از هیأت های محترم حل اختلاف مالیاتی می بایست به موارد اعتراضات بعمل آمده از سوی مؤدی حتی باب جدید به طور مستقل رسیدگی و اتخاذ تصمیم نماید که این موضوع نیز در مفاد رأی شورای عالی مالیاتی به شماره ۴۰۱/۴/۳۰ مورخ ۱۳۷۵/۴/۱۱ مورد تأکید قرار گرفته است، لذا تقاضای رسیدگی مجدد رأساً یا از طریق قرار کارشناسی مجدد و در صورت لزوم استعلام از مراجع ذیصلاح مالیاتی را دارد.

پیشاپیش از زحمات و مساعدت اعضای آن هیئت محترم کمال قدردانی را دارم.

Hesabno.com



نمونه نگارش بخش ابتدایی لوایح نزد شورای عالی مالیاتی

اداره کل امور محترم مالیاتی استان

اعضای محترم شورای عالی مالیاتی

با سلام

احتراماً ضمن پیوست آراء هیئت های حل اختلاف بدوی و تجدیدنظر به همراه تصویری از تاریخ ابلاغ آراء صادره (پیوست شماره ۲۰۱) و همچنین تمامی اعتراضات مطرح شده نزد رئیس محترم امور مالیاتی مربوطه و هیئت های بدوی و تجدیدنظر (پیوست های شماره ۳ تا ۱۰) به استحضار می رساند این شرکت به درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه عملکرد سال موضوع رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر به شماره مورخ که در تاریخ ابلاغ شده است، به دلیل نقص رسیدگی و نقض قوانین و مقررات که در ادامه اعلام می گردد اعتراض و تقاضای نقض رأی و طرح و رسیدگی پرونده در هیأت حل اختلاف مالیاتی هم عرض موضوع ماده ۲۵۷ قانون مالیات های مستقیم را دارد.

Hesabno.com



نمونه نگارش بخش انتهایی لوایح نزد شورای عالی مالیاتی

نظر به موارد مطروحه فوق و با توجه به جایگاه و منزلت شغلی اعضای محترم شورای عالی مالیاتی و نظر به اینکه رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر (رأی مورد واخواهی) فاقد رسیدگی لازم و کافی به موارد اعتراضات بعمل آمده می‌باشد و حتی از سوی هیأت مذکور مطابق ماده ۲۴۸ ق.م.م. نسبت به اعتراضات بعمل آمده هیچ‌گونه اظهار نظر موجه و مدلی بعمل نیامده است، لذا نقص رسیدگی در آن کاملاً مشهود می‌باشد، بنابراین تقاضای نقض رأی و طرح و رسیدگی پرونده مورد اختلاف در هیأت هم عرض موضوع ماده ۲۵۷ را دارد.

پیشاپیش از مساعدت اعضای محترم آن شورای محترم کمال قدردانی را دارم.

Hesabno.com



نمونه نگارش بخش ابتدایی لوایح نزد هیئت ۲۵۱ مکرر

ریاست محترم مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای

با سلام

احتراماً ضمن پیوست آراء هیئت‌های حل اختلاف بدوی و تجدیدنظر و شورای عالی مالیاتی به همراه تصویری از تاریخ ابلاغ آراء صادره (پیوست شماره ۳ و ۲) و همچنین تمامی اعتراضات مطرح شده نزد رئیس محترم امور مالیاتی مربوطه و هیئت‌های بدوی و تجدیدنظر و شورای عالی مالیاتی (پیوست‌های شماره ۳ تا ۱۰) به استحضار می‌رساند این شرکت به درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه عملکرد سال مندرج در برگ قطعی مالیات به شماره مورخ (پیوست شماره ۱۱) که به صورت ناعادلانه قطعی شده است اعتراض دارم و موارد اعتراض را به شرح ذیل اعلام می‌نمایم، لذا تقاضای ابطال برگ قطعی مالیات و درخواست طرح و رسیدگی مجدد در شعبات آن مرکز و تعدیل درآمد مشمول مالیات (رفع تعرض) نسبت به موارد اعتراض را دارد.

Hesabno.com



نمونه نگارش بخش انتهایی لوایح نزد هیئت ۲۵۱ مکرر

نظر به موارد مطروحه فوق و با توجه به جایگاه و منزلت شغلی آن مرکز عالی محترم و با در نظر گرفتن وظایف و اختیارات و از آنجائی که مرکز عالی موصوف منصفانه‌ترین مرجع دادرسی در رسیدگی به اعتراضات مالیاتی در وزارت امور اقتصاد و دارایی می باشد لذا ضمن تشکر از وزیر محترم امور اقتصادی و دارائی ، جنابعالی و کلیه مستشاران، کارشناسان و همکاران محترم، تقاضای طرح و رسیدگی مجدد در شعبات آن مرکز و درخواست ابطال برگ قطعی مالیات و تعدیل درآمد مشمول مالیات مورد اختلاف نسبت به موارد اعتراض را دارد.

پیشاپیش از زحمات و مساعدت جنابعالی کمال قدردانی را دارم.

Hesabno.com

پایان جلسه یازدهم

ممنون که با ما بودید



جهت آموزش‌های بیشتر با حسابنو همراه باشید.

Hesabno.com

