

موارد قابل بررسی در پرونده های مورد رسیدگی در اجرای ماده ۲۷۲ ق.م.م

| ردیف | سوال مربوطه | اقدامات قانونی مقرر | مواد قانونی و مقررات مرتبط |
|------|---|---|---|
| ۱ | آیا مودی که گزارش حسابرسی مالی و مالیاتی داده جزو اشخاص حقوقی و مشاغل موضوع بند الف ماده ۹۵ ق.م.م می باشد؟ | در صورت منفی بودن پاسخ، عدم قبول گزارش حسابرسی مالیاتی تسلیم شده و اقدام در اجرای بند ۲ ماده ۹۷ ق.م.م | ماده ۲۷۲ ق.م.م |
| ۲ | آیا ترازنامه و حساب سود و زیان در موعد مقرر به اداره امور مالیاتی تسلیم و یا در صورت واصل شدن از طریق پست در مهلت مقرر به پست تسلیم گردیده است؟ | در صورت منفی بودن پاسخ در اجرای بند ۱ ماده ۹۷ ق.م.م رسیدگی از طریق علی الراس صورت پذیرد و از گزارش حسابرسی مالیاتی صرفا به عنوان قرینه استفاده گردد | ماده ۱۱۰ ق.م.م - بند ۱ ماده ۹۷ - ماده ۱۷۸ |
| ۳ | آیا گزارش حسابرسی مالی به همراه اظهارنامه و یا ظرف مدت سه ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهار نامه مالیاتی به اداره امور مالیاتی تسلیم گردیده است؟ | در صورت منفی بودن پاسخ (عدم تسلیم ظرف مدت مقرر) عدم قبول گزارش حسابرسی مالیاتی ارائه شده و اقدام در اجرای بند ۲ ماده ۹۷ ق.م.م | ماده ۲۷۲ ق.م.م |
| ۴ | آیا گزارش حسابرسی مالی توسط مودی به اداره امور مالیاتی یا پست تسلیم شده است؟ | در صورت منفی بودن پاسخ (عدم تسلیم ظرف مدت مقرر توسط مودی) عدم قبول گزارش حسابرسی مالیاتی ارائه شده و اقدام در اجرای بند ۲ ماده ۹۷ ق.م.م | ماده ۲۷۲ ق.م.م |
| ۵ | آیا گزارش حسابرسی مالیاتی ظرف مدت سه ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهار نامه مالیاتی به اداره امور مالیاتی تسلیم گردیده است؟ | در صورت منفی بودن پاسخ (عدم تسلیم ظرف مدت مقرر) عدم قبول گزارش حسابرسی مالیاتی ارائه شده و اقدام در اجرای بند ۲ ماده ۹۷ ق.م.م | ماده ۲۷۲ ق.م.م |
| ۶ | آیا گزارش حسابرسی مالیاتی توسط مودی به اداره امور مالیاتی یا پست تسلیم شده است؟ | در صورت منفی بودن پاسخ (عدم تسلیم ظرف مدت مقرر توسط مودی) عدم قبول گزارش حسابرسی مالیاتی ارائه شده و اقدام در اجرای بند ۲ ماده ۹۷ ق.م.م | ماده ۲۷۲ ق.م.م |
| ۷ | آیا گزارش حسابرسی مالی و گزارش حسابرسی مالیاتی توسط یک حسابدار رسمی یا موسسه حسابرسی تنظیم گردیده است | در صورت منفی بودن پاسخ و رسیدگی در اجرای بند ۲ ماده ۹۷ ق.م.م | ماده ۲۷۲ ق.م.م |
| ۸ | آیا گزارش حسابرسی منضم به صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی می باشد؟ | در صورت منفی بودن پاسخ و رسیدگی در اجرای بند ۲ ماده ۹۷ ق.م.م | تبصره یک ماده ۲۷۲ ق.م.م |

موارد قابل بررسی در پرونده های مورد رسیدگی در اجرای ماده ۲۷۲ ق.م.م

| ردیف | سوال مربوطه | اقدامات قانونی مقرر | مواد قانونی و مقررات مرتبط |
|------|---|---|--|
| ۹ | آیا گزارش حسابرسی مالیاتی مطابق آخرین فرم نمونه سازمان می باشد؟ | در صورت منفی بودن پاسخ ، عدم قبول گزارش حسابرسی مالیاتی ارائه شده و اقدام در اجرای بند ۲ ماده ۹۷ ق.م.م | بخشنامه شماره ۲۰۰/۵۶۳۵۸ مورخ ۱۳۸۸/۶/۱۱ |
| ۱۰ | آیا مودی همراه اظهار نامه قرارداد حسابرسی مالیاتی دوره مورد رسیدگی را ارائه نموده است؟ | در صورتی که پاسخ منفی است دریافت قرارداد و بررسی تاریخ آن | بخشنامه شماره ۲۰۰/۷۲۸۲۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۳ |
| ۱۱ | آیا تاریخ تنظیم قرارداد حسابرسی قبل از تاریخ تسلیم اظهارنامه مالیاتی می باشد؟ | در صورت منفی بودن پاسخ ، عدم قبول گزارش حسابرسی مالیاتی ارائه شده | بخشنامه شماره ۲۰۰/۷۲۸۲۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۳ |
| ۱۲ | چنانچه مودی از شرکتهای موضوع ماده ۱ تصویب نامه شماره ۳۳۰۰/ت/۳۹۰۳۷ ک مورخ ۱۳۸۷/۱/۱۹ بوده آیا گزارش مالی و مالیاتی توسط سازمان حسابرسی و موسسات عضو جامعه حسابداران رسمی منتخب کارگروه ماده ۳ مصوبه مذکور تنظیم گردیده است؟ | در صورت منفی بودن پاسخ اقدام در اجرای بند ۲ ماده ۹۷ ق.م.م | تصویب نامه شماره ۳۳۰۰/ت ۳۹۰۳۷ ک مورخ ۱۳۸۷/۱/۱۹ |
| ۱۳ | آیا موسسه حسابرسی یا حسابدار رسمی تنظیم کننده گزارش مالی و مالیاتی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران می باشند؟ | با توجه به نامه دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی در صورت منفی بودن پاسخ ، عدم قبول گزارش حسابرسی مالیاتی ارائه شده و اقدام در اجرای بند ۲ ماده ۹۷ ق.م.م | ماده ۲۷۲ ق.م.م |
| ۱۴ | آیا موسسه حسابرسی یا حسابدار رسمی در زمان پذیرش و انجام خدمات حرفه ای دارای محدودیت بوده اند؟ | در صورت مثبت بودن پاسخ ، چنانچه قرارداد حسابرسی در زمان محدودیت منعقد شده باشد گزارش حسابرسی مالیاتی مورد قبول نمی باشد | آیین نامه اجرایی استفاده از خدمات تخصصی حسابداران رسمی |

موارد قابل بررسی در پرونده های مورد رسیدگی در اجرای ماده ۲۷۲ ق.م.م

| ردیف | سوال مربوطه | اقدامات قانونی مقرر | مواد قانونی و مقررات مرتبط |
|------|---|--|--|
| ۱۵ | آیا موسسه حسابرسی یا حسابدار رسمی در زمان پذیرش یا انجام خدمات حرفه ای در دوره تعلیق بوده اند؟ | در صورت مثبت بودن پاسخ ، عدم قبول گزارش حسابرسی مالیاتی ارائه شده و اقدام در اجرای بند ۲ ماده ۹۷ ق.م.م | آیین نامه اجرایی استفاده از خدمات تخصصی حسابداران رسمی |
| ۱۶ | چنانچه گزارش حسابرسی مالیاتی توسط حسابدار رسمی انفرادی تهیه گردیده ، آیا گزارش مذکور توسط حسابدار رسمی با قید شماره عضویت ممهور و امضاء گردیده است؟ | در صورت منفی بودن پاسخ ، عدم قبول گزارش حسابرسی مالیاتی ارائه شده و اقدام در اجرای بند ۲ ماده ۹۷ ق.م.م | آیین نامه داخلی و مقررات جامعه حسابداران رسمی |
| ۱۷ | چنانچه گزارش حسابرسی مالیاتی توسط حسابدار رسمی انفرادی تهیه گردیده ، آیا شرکت مورد رسیدگی جزو شرکتهای موضوع بندهای الف تا د آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۴ ماده واحده استفاده از خدمات تخصصی حسابداران رسمی است | در صورت مثبت بودن پاسخ ، عدم قبول گزارش حسابرسی مالی و مالیاتی تسلیم شده توسط حسابدار شاغل انفرادی و اقدام در اجرای بند ۲ ماده ۹۷ ق.م.م | آیین نامه داخلی و مقررات جامعه حسابداران رسمی |
| ۱۸ | چنانچه گزارش حسابرسی مالیاتی توسط موسسه حسابرسی تهیه گردیده ، آیا گزارش مذکور توسط حداقل دو شریک و یا یک شریک و یک حسابدار رسمی عضو موسسه با قید شماره عضویت امضاء و مهور به مهر موسسه حسابرسی گردیده است؟ | در صورت منفی بودن پاسخ ، عدم قبول گزارش حسابرسی مالیاتی ارائه شده و اقدام در اجرای بند ۲ ماده ۹۷ ق.م.م | طبق ماده ۱۷ نمونه اساسنامه |
| ۱۹ | آیا حسابرس در اجرای مقررات ماده ۵ اصلاحی آیین نامه اجرایی تبصره ۴ ماده واحده قانون استفاده از ...، موارد غیر قابل رسیدگی یا عدم رعایت موازین قانونی در نگهداری و تحریر دفاتر را در گزارش حسابرسی مالیاتی درج و ضمن اعلام عدم تاثیر آن در انجام حسابرسی مالیاتی نسبت به تعیین درآمد مشمول مالیات اقدام نموده است | در صورت مثبت بودن پاسخ ضمن بررسی موارد ایرادات مطرح شده از سوی حسابرس در صورت وجود هرگونه ابهام در اجرای مقررات موضوعه مراتب به هیات هماهنگی ارسال شود(این اقدام مانع از انجام استعلام در خصوص سایر موارد قبل یا بعد از رای هیات بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.م در مهلت مقرر نمی گردد) | بخشنامه شماره ۳۴۷۹۶ مورخ ۱۳۸۸/۳/۲۷ |

موارد قابل بررسی در پرونده های مورد رسیدگی در اجرای ماده ۲۷۲ ق.م.م

| ردیف | سوال مربوطه | اقدامات قانونی مقرر | مواد قانونی و مقررات مرتبط |
|------|---|--|---|
| ۲۰ | آیا حسابرس در گزارش حسابرسی مالیاتی تعیین درآمد مشمول مالیات مواردی از فعالیت شرکت را به اداره امور مالیاتی محول نموده است | در صورت منفی بودن پاسخ، رسیدگی به پرونده در اجرای مقررات موضوع بند ۲ ماده ۹۷ ق.م.م | با توجه به نمونه گزارش حسابرسی مالیاتی |
| ۲۱ | (در خصوص شرکتهای سهامی) آیا در صورت جلسه مجمع عمومی عادی یا عادی بطور فوق العاده حسابرس و بازرس قانونی شرکت انتخاب گردیده و در موعد مقرر در اداره ثبت شرکتهای ثبت شده است؟ | در صورت عدم انتخاب بازرس و یا حسابرس توسط مجمع عمومی، عدم قبول گزارش حسابرسی مالیاتی ارائه شده و رسیدگی در اجرای ماده ۹۷ ق.م.م | بخشنامه شماره ۲۳۰/۱۳۵۱ مورخ ۱۳۸۹/۱/۲۵ |
| ۲۲ | (در خصوص شرکتهای سهامی) آیا صورت جلسه مربوط به ثبت تصمیمات مجمع عمومی در خصوص انتخاب بازرس و حسابرس را در شرکتهای سهامی در روزنامه رسمی منتشر شده است | در صورت مثبت بودن پاسخ، دریافت تصویر آگهی روزنامه رسمی و در صورت منفی بودن پاسخ دریافت مستندات مربوط به ثبت تصمیمات مجمع در اداره ثبت شرکتهای و مستندات مربوط به ارسال برای آگهی در روزنامه رسمی | بخشنامه شماره ۲۰۰/۷۲۸۲۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۳ |
| ۲۳ | (در خصوص شرکتهای سهامی) با توجه به آگهی روزنامه رسمی مودی به سایت روزنامه رسمی (قسمت آرشیو) مراجعه گردد و بررسی گردد آیا موارد مورد ادعای مودی در روزنامه رسمی به ثبت رسیده است | در صورت منفی بودن، دریافت مستندات تکمیلی از حسابرس و در صورت عدم رفع ابهام ارجاع به هیات هماهنگی | بخشنامه شماره ۲۳۰/۱۳۵۱ مورخ ۱۳۸۹/۱/۲۵ |
| ۲۴ | (در خصوص شرکتهای سهامی) در صورتیکه بازرس و حسابرس شرکت مجزا باشند آیا نام هر دو نفر در تصمیمات مجمع درج شده است؟ (در صورتی که بازرس و حسابرس یک شخص باشد درج نام بازرس کفایت می کند در غیر این صورت می بایست نام حسابرس در صورت جلسه تصمیمات مجمع شرکتهای درج شده باشد) | در صورت عدم درج نام حسابرس، عدم قبول گزارش حسابرسی مالیاتی ارائه شده | بخشنامه شماره ۲۳۰/۱۳۵۱ مورخ ۱۳۸۹/۱/۲۵ |
| ۲۵ | (در صورت تسلیم اظهارنامه، ترازنامه و حساب سود و زیان اصلاحی) آیا شرکت اظهارنامه اصلاحی در موعد مقرر به اداره امور مالیاتی تسلیم نموده است | در صورت مثبت بودن پاسخ بررسی شود آیا تغییرات انجام شده در اظهارنامه اصلاحی ناشی از اشتباه محاسبه بوده است | تبصره ماده ۲۲۶ ق.م.م |

موارد قابل بررسی در پرونده های مورد رسیدگی در اجرای ماده ۲۷۲ ق.م.م

| ردیف | سوال مربوطه | اقدامات قانونی مقرر | مواد قانونی و مقررات مرتبط |
|------|---|--|----------------------------|
| ۲۶ | آیا تغییرات انجام شده در اظهارنامه اصلاحی ناشی از اشتباه محاسبه بوده است؟ | در صورت منفی بودن پاسخ ، اظهارنامه اصلاحی مورد قبول نبوده و مبنای اقدامات بعدی اظهارنامه اولیه خواهد بود | |
| ۲۷ | جمع جبری ترازنامه همراه اظهارنامه بررسی گردد که آیا جمع دارایی ها با جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام برابر است | در صورت منفی بودن پاسخ استعلام از حسابرس و در صورت رفع نشدن ابهام ارسال به هیات هماهنگی و اقدام طبق رای هیات | |
| ۲۸ | جمع جبری حساب سود و زیان همراه اظهارنامه بررسی گردد که صحیح است | در صورت منفی بودن پاسخ استعلام از حسابرس و در صورت رفع نشدن ابهام ارسال به هیات هماهنگی و اقدام طبق رای هیات | |
| ۲۹ | آیا ارقام مندرج در ترازنامه و حساب سود و زیان اول دوره همراه با اظهارنامه سال جاری با ارقام متناظر سال قبل مطابقت دارد | در صورت منفی بودن پاسخ استعلام از حسابرس و در صورت رفع نشدن ابهام ارسال به هیات هماهنگی و اقدام طبق رای هیات | |
| ۳۰ | آیا ارقام موجودی کالای اول دوره و پایان دوره ترازنامه همراه اظهارنامه با موارد مشابه در گزارش حسابرسی مالی و جداول پیوست اظهارنامه مطابقت دارد | در صورت منفی بودن پاسخ استعلام از حسابرس و در صورت رفع نشدن ابهام ارسال به هیات هماهنگی و اقدام طبق رای هیات | |
| ۳۱ | ارقام ترازنامه و حساب سود و زیان همراه اظهارنامه با ارقام ترازنامه و سود و زیان گزارش حسابرسی مالی مطابقت داده شود در صورتی که مطابقت نداشت پس از استعلام و دریافت کاربرگ مربوطه آیا عدم مطابقت ناشی از طبقه بندی می باشد | در صورت منفی بودن پاسخ و در صورت رفع نشدن ابهام ارسال به هیات هماهنگی و اقدام طبق رای هیات | |
| ۳۲ | در صورت افزایش سرمایه در دوره مالی مورد رسیدگی آیا نسبت به پرداخت حق تمبر موضوع ماده ۴۸ ق.م.م اقدام شده است؟ | در صورت منفی بودن پاسخ ،استعلام از حسابرس ارسال به هیات هماهنگی | ماده ۴۸ ق.م.م |

موارد قابل بررسی در پرونده های مورد رسیدگی در اجرای ماده ۲۷۲ ق.م.م

| ردیف | سوال مربوطه | اقدامات قانونی مقرر | مواد قانونی و مقررات مرتبط |
|------|---|--|--|
| ۳۳ | در صورت افزایش سرمایه و پرداخت حق تمبر آیا حق تمبر در موعد مقرر پرداخت شده است | در صورت منفی بودن پاسخ، استعلام از حسابرس ارسال به هیات هماهنگی | ماده ۵۱ ق.م.م |
| ۳۴ | آیا پلمپ دفاتر قبل از اولین رویداد مالی سال مورد رسیدگی (با در نظر داشتن تاریخ شروع فعالیت شرکت) صورت گرفته است؟ | در صورت منفی بودن پاسخ، استعلام از حسابرس و در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی | آیین نامه تبصره ۲ ماده ۹۵ ق.م.م |
| ۳۵ | آیا شماره پلمپ دفاتر با اطلاعات اخذ شده از اداره ثبت شرکتها مطابقت دارد؟ (شماره و تاریخ پلمپ دفاتر با اطلاعات اخذ شده از اداره ثبت شرکتها که در ادارت کل موجود است مطابقت داده شود) | در صورت منفی بودن پاسخ، استعلام از حسابرس و ارسال به هیات هماهنگی | آیین نامه تبصره ۲ ماده ۹۵ ق.م.م |
| ۳۶ | آیا تعداد دفاتر ابرازی با تعداد دفاتر پلمپ شده مطابقت دارد؟ | در صورت منفی بودن پاسخ، استعلام از حسابرس و ارسال به هیات هماهنگی | آیین نامه تبصره ۲ ماده ۹۵ ق.م.م |
| ۳۷ | در مورد اطلاعیه های واسله واردات و صادرات و خرید و فروش از اداره اطلاعات و خدمات مالیاتی استعلام بعمل آمده است؟ | در صورت عدم استعلام و عدم امکان استخراج از سیستم های مربوطه، استعلام گردد. | |
| ۳۸ | در خصوص ثبت اطلاعیه های واسله از حسابدار رسمی استعلام گردد و درخواست مستندات شود | در صورت عدم تایید ثبت توسط حسابرس ارسال به هیات بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.م و در صورت رفع ابهام نشدن و یا عدم ارسال مستندات یا وجود مغایرت ارسال به هیات هماهنگی | آیین نامه اجرایی استفاده از خدمات تخصصی حسابداران رسمی |
| ۳۹ | در مورد مصادیق اشتباه حساب که تا پایان سال اصلاح نگردیده، مندرج در بندهای گزارش حسابرس و بازررس مستقل، آیا حسابرس موارد را برای طرح در هیات بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.م ارسال نموده است. | در صورت منفی بودن پاسخ، استعلام از حسابرس ارسال به هیات هماهنگی و انجام اقدام لازم | بند ۱۰ ماده ۲۰ آیین نامه تحریر دفاتر |
| ۴۰ | در خصوص شرکتهایی که دارای شعبه می باشند آیا مقررات ماده ۱۵ آیین نامه تبصره ۲ ماده ۹۵ ق.م.م رعایت گردیده است؟ | در صورت منفی بودن پاسخ، استعلام از حسابرس و ارسال به هیات هماهنگی | آیین نامه تبصره ۲ ماده ۹۵ ق.م.م |

موارد قابل بررسی در پرونده های مورد رسیدگی در اجرای ماده ۲۷۲ ق.م.م

| ردیف | سوال مربوطه | اقدامات قانونی مقرر | مواد قانونی و مقررات مرتبط |
|------|--|--|---|
| ۴۱ | آیا مودی از اوراق مخصوص ماده ۱۶۹ ق.م.م استفاده نموده است؟ (با توجه به قسمت نوزدهم گزارش حسابرسی مالیاتی و سایر اطلاعات واصله از جمله از ادارات مالیات بر ارزش افزوده) | در صورت منفی بودن پاسخ، استعلام از حسابرس و ارسال به هیات هماهنگی | آیین نامه تبصره ۲ ماده ۹۵ ق.م.م |
| ۴۲ | در صورت غیر واقعی بودن مواردی از هزینه های برگشتی به شرح قسمت شانزدهم گزارش حسابرسی مالیاتی بررسی آیا موارد جهت ارسال پرونده به هیات بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.م توسط حسابرس اعلام شده است | در صورت منفی بودن پاسخ، استعلام از حسابرس و ارسال به هیات هماهنگی | بند ۱۶ ماده ۲۰ آیین نامه تحریر دفاتر |
| ۴۳ | در صورتیکه مودی از معافیت موضوع ماده ۱۳۲ و ۱۳۸ ق.م.م استفاده می نماید آیا گواهی امکان برخورداری از معافیت را دریافت نموده است؟ | در صورت منفی بودن پاسخ، استعلام از حسابرس و ارسال به هیات هماهنگی | دستورالعمل ۸۱۰۹۹ مورخ ۱۳۸۶/۹/۱۲ و ۲۹۳۹ مورخ ۱۳۹۰/۲/۱۱ |
| ۴۴ | در صورتیکه در اجرای ماده ۱۸۱ ق.م.م بابت عملکرد مورد رسیدگی اسناد ومدارکی واصل شده ثبت آنها در دفاتر از حسابدا رسمی استعلام شود | پس از استعلام و در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی | ماده ۱۸۱ ق.م.م |
| ۴۵ | آیا حسابرس درخصوص کلیه صورتهای مالی (ترازنامه، حساب سود و زیان و صورت جریان وجوه نقد) در گزارش حسابرسی مالی اظهارنظر نموده است | در صورت منفی بودن پاسخ، استعلام از حسابرس ارسال به هیات هماهنگی و انجام اقدام لازم | ماده ۲۷۲ ق.م.م |
| ۴۶ | آیا ارقام مندرج در ترازنامه و حساب سود و زیان و صورت حساب جریان وجوه نقد گزارش حسابرسی مالی با ارقام مشابه در پیوست های همراه صورت های مالی مطابقت دارد | در صورت منفی بودن پاسخ، استعلام از حسابرس ارسال به هیات هماهنگی و انجام اقدام لازم | |

موارد قابل بررسی در پرونده های مورد رسیدگی در اجرای ماده ۲۷۲ ق.م.م

| ردیف | سوال مربوطه | اقدامات قانونی مقرر | مواد قانونی و مقررات مرتبط |
|------|--|--|----------------------------|
| ۴۷ | در صورتیکه سایر درآمدهای عملیاتی و غیر عملیاتی در یادداشتهای همراه صورتهای مالی بصورت خالص ارائه گردیده است از حسابرس صورت ریز و گردش حساب مذکور درخواست گردد در خصوص رعایت مفاد مواد ۱۰۴، ۱۴۷ و ۱۴۸ و ... اظهار نظر نماید؟ | در صورتی که رفع ابهام نگردید و مواردی دال بر عدم رعایت قوانین مشخص شد ارسال به هیات هماهنگی، اقدام لازم به عمل آید | قوانین مالیاتی |
| ۴۸ | با بررسی جدول مربوط به دارایی های ثابت در صورت کاهش دارایی های ثابت آیا نسبت به فروش آن رسیدگی و اظهار نظر کامل گردیده است؟ | استعلام از حسابرس در صورت وجود رفع ابهام و ارسال به هیات هماهنگی و اقدام براساس رای هیات | |
| ۴۹ | در صورتیکه شرکت دارای هزینه قبل از بهره برداری باشد آیا نسبت به میزان پذیرش و کاهش یا افزایش و همچنین استهلاك آن اظهار نظر شده است؟ | استعلام از حسابرس و در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی و اقدام براساس رای هیات | ماده ۱۴۹ ق.م.م |
| ۵۰ | آیا در بررسی یادداشتهای هزینه ای همراه صورتهای مالی، هزینه های غیر قابل قبول مغایر با مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ و ۱۴۹ و ... مشاهده می گردد که حسابرس نسبت به برگشت ان اقدام نموده باشد؟ | در صورت مثبت بودن پاسخ، پس از استعلام از حسابرس و در صورت عدم رفع ابهام مراتب در هیات هماهنگی مطرح گردد. | دستورالعمل حسابرسی |
| ۵۱ | در صورت پرداخت وجوه به پیمانکار خارجی موضوع ماده ۱۰۷ ق.م.م آیا برابر مقررات نسبت به کسر و پرداخت مالیات های تکلیفی اقدام شده است؟ | استعلام از حسابرس و در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی و اقدام براساس رای هیات | دستورالعمل حسابرسی |
| ۵۲ | آیا بندهای گزارش حسابرسی مالی و بازرسی قانونی دارای اثر مالیاتی می باشد؟ (در خصوص اظهار نظر هایی که در ارتباط بهای تمام شده کالا و مواد و عدم مطابقت مانده حسابهای دریافتی و پرداختنی و مالکیت دارایی ها به عمل آمده است دقت گردد) | در صورت نیاز استعلام از حسابرس و در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی و اقدام براساس رای هیات | |

موارد قابل بررسی در پرونده های مورد رسیدگی در اجرای ماده ۲۷۲ ق.م.م

| ردیف | سوال مربوطه | اقدامات قانونی مقرر | مواد قانونی و مقررات مرتبط |
|------|--|---|------------------------------|
| ۵۳ | چنانچه شرکت و یا حسابرس زیانهای سنوات قبل را از درآمد مشمول مالیات سال جاری کسر نموده است آیا مبلغ مذکور با مانده مستهلک نشده زیان تایید شده (صرفا مانده مستهلک نشده زیانهای تایید شده توسط واحد مالیاتی) سنوات قبل مطابقت دارد (با در نظر داشتن مفاد بند بعد) | در صورت نیاز استعلام از حسابرس و در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی و اقدام براساس رای هیات | بند ۱۲ ماده ۱۴۸ ق.م.م |
| ۵۴ | چنانچه شرکت و حسابرس زیانهای سنوات قبل را از درآمد مشمول مالیات سال جاری کسر نموده است (استهلاک زیان سنواتی) آیا زیان کسر شده تا سقف درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکت بوده است | در صورت منفی بودن پاسخ، استعلام از حسابرس و در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی | بخشنامه ۲۸۳۴۵ مورخ ۱۳۸۵/۷/۱۸ |
| ۵۵ | آیا تغییرات سود و زیان انباشته و حساب تعدیلات سنواتی از نظر قابلیت پذیرش هزینه ها (اقلام بدهکار) و قابلیت احتساب درآمدها (اقلام بستانکار) در درآمد مشمول مالیات کنترل شده است؟ | در صورت منفی بودن پاسخ و یا وجود ابهام، استعلام از حسابرس و در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | دستور العمل حسابرسی |
| ۵۶ | آیا حسابرس در مورد مالیات موضوع مواد ۱۴۳ و ۵۹ و سایر مالیاتهای مقطوع اظهار نظر نموده است؟ | در صورت عدم اظهار نظر استعلام از حسابرس و در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی | |
| ۵۷ | در صورت وجود سود و زیان حاصل از تسعیر ارز آیا نسبت به یکنواختی روش و صحت محاسبات آن اظهار نظر شده است | پس از استعلام از حسابرس در صورت عدم رفع ابهام مراتب به هیات هماهنگی ارسال گردد | دستور العمل حسابرسی |
| ۵۸ | در صورت تخصیص یا پرداخت پاداش هیات مدیره آیا نسبت به عدم پذیرش آن (در صورت منظور شدن به حساب هزینه) و کسر مالیات حقوق در صورت پرداخت به اشخاص حقیقی اقدام شده است | پس از استعلام از حسابرس در صورت عدم رفع ابهام مراتب به هیات هماهنگی ارسال گردد | بخشنامه ۲۸۳۴۵ مورخ ۱۳۸۵/۷/۱۸ |

موارد قابل بررسی در پرونده های مورد رسیدگی در اجرای ماده ۲۷۲ ق.م.م

| ردیف | سوال مربوطه | اقدامات قانونی مقرر | مواد قانونی و مقررات مرتبط |
|------|---|---|---|
| ۵۹ | در صورتی که شرکت مورد رسیدگی در شرکت دیگری سرمایه گذاری کرده و شرکت سرمایه پذیر به اعضای هیات مدیره پاداش پرداخت نموده آیا درآمد مذکور در حسابها ثبت شده و در عداد درآمدهای مشمول لحاظ شده است | در صورت منفی بودن پاسخ، استعلام از حسابرس و در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی | |
| ۶۰ | پرداختهای صورت گرفته به موجب قانون بودجه یا مصوبات هیات وزیران که در خصوص هزینه قابل قبول بودن آن هزینه تصریح ندارد (در صورتی که به حساب هزینه منظور و یا از درآمد مشمول مالیات کسر شده باشد) آیا برگشت و به درآمد مشمول مالیات شرکت افزوده شده است | در صورت منفی بودن پاسخ، استعلام از حسابرس و در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی | بخشنامه ۲۸۳۴۵ مورخ ۱۳۸۵/۷/۱۸ |
| ۶۱ | آیا در خصوص هزینه های ورزشی اظهار نظر و موارد هزینه های غیر قابل قبول آن برگشت شده است | در صورت منفی بودن پاسخ، استعلام از حسابرس و در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی | قانون برنامه پنجم توسعه و بخشنامه شماره ۲۳۰/۲۴۱۰۴ مورخ ۱۳۹۰/۷/۱۸ |
| ۶۲ | چنانچه شرکت دارای فعالیتهای معاف، غیر معاف و مقطوع می باشد آیا نسبت به تفکیک هزینه های مستقیم و تسهیم هزینه های مشترک به درستی اقدام و اظهار نظر شده است | در صورت منفی بودن پاسخ، پس از استعلام از حسابرس در صورت عدم رفع ابهام مراتب به هیات هماهنگی ارسال گردد | مواد ۱۰۵، ۱۴۷، ۱۴۸ و ... ق.م.م |
| ۶۳ | در صورتی که مبالغ پرداختی بابت مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده (از جمله بابت آب، برق، گاز و تلفن و...) جزو هزینه های شرکت بوده، آیا توسط حسابرس برگشت داده شده است؟ | در صورت منفی بودن پاسخ، با رعایت مفاد ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده استعلام از حسابرس و در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | قانون مالیات بر ارزش افزوده و بخشنامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۲ |

موارد قابل بررسی در پرونده های مورد رسیدگی در اجرای ماده ۲۷۲ ق.م.م

| ردیف | سوال مربوطه | اقدامات قانونی مقرر | مواد قانونی و مقررات مرتبط |
|------|--|---|---|
| ۶۴ | در صورتی که مبالغ پرداختی بابت مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده بابت دارایی های ثابت (از قبیل احداث ساختمان، خرید ماشین آلات و تجهیزات و...) جزو هزینه های و یا بهای تمام شده دارایی شرکت بوده، آیا توسط حسابرس برگشت داده شده است؟ | در صورت منفی بودن پاسخ، با رعایت مفاد تبصره ۵ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده استعلام از حسابرس و در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | قانون مالیات بر ارزش افزوده و بخشنامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۲ |
| ۶۵ | در صورتیکه شرکت دارای درآمدهای معاف، مشمول و دارای نرخ مالیات مقطوع باشد چنانچه دارای زیان در منابع معاف و دارای نرخ مالیات مقطوع است، حسابرس نسبت به برگشت زیان و اضافه نمودن آن به درآمد مشمول مالیات اقدام نموده است | در صورت منفی بودن پاسخ، استعلام از حسابرس و در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | قسمت اخیر ماده ۱۰۵ |
| ۶۶ | در خصوص صادرات محصولات نفتی آیا معافیت مالیاتی توسط حسابرس منظور گردیده است؟ | در صورت مثبت بودن پاسخ، استعلام از حسابرس و در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | |
| ۶۷ | آیا در هزینه های برگشتی توسط حسابرس اقلام مشمول ماده ۱۰۴ وجود داشته که حسابرس، مالیات تکلیفی را محاسبه و مطالبه نکرده باشد | در صورت مثبت بودن پاسخ، استعلام از حسابرس و در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | |
| ۶۸ | آیا در هزینه های مالی موارد پرداختی بجز بانکها و موسسات مالی و اعتباری معجز داشته است | در صورت مثبت بودن پاسخ، استعلام از حسابرس و در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی در خصوص برگشت هزینه و مطالبه مالیات تکلیفی | دستورالعمل ۳۰۵۴۵ مورخ ۸۸/۳/۱۸ |

موارد قابل بررسی در پرونده های مورد رسیدگی در اجرای ماده ۲۷۲ ق.م.م

| ردیف | سوال مربوطه | اقدامات قانونی مقرر | مواد قانونی و مقررات مرتبط |
|------|---|--|---------------------------------------|
| ۶۹ | آیا در محاسبه سود و کارمزد تسهیلات خارجی مفاد بخشنامه ۲۴۸۳۱ مورخ ۱۳۸۵/۶/۲۷ رعایت گردیده است؟ (با در نظر داشتن مفاد بخشنامه شماره ۲۰۰/۷۹۵۱ مورخ ۹۰/۴/۶ و تاریخ اجرای آن از ۹۰/۳/۴) | در صورت منفی بودن پاسخ، استعلام از حسابرس و در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | |
| ۷۰ | آیا مالیات تکلیفی سود و کارمزد پرداختی بابت تسهیلات مالی خارجی کسر و پرداخت گردیده است؟ | در صورت منفی بودن پاسخ، استعلام از حسابرس و در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | بخشنامه شماره ۴۶۵۰۲ مورخ ۱۳۸۵/۹/۲۷ |
| ۷۱ | آیا در کسر هزینه های قابل قبول سنوات قبل (تعدیلات سنواتی) مفاد بند ۱۵ دستور العمل ۲۸۳۴۵/۱/۲۴۰۱ مورخ ۱۳۸۵/۷/۱۸ رعایت گردیده است؟ | در صورت منفی بودن پاسخ، استعلام از حسابرس و در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی | بخشنامه ۲۸۳۴۵ مورخ ۱۳۸۵/۷/۱۸ |
| ۷۲ | آیا از هزینه های پرداخت شده مشمول آیین نامه اجرایی بند ۸ ماده ۱۴۸ ق.م.م از جمله هزینه های تبلیغات و بازار یابی مالیات تکلیفی کسر شده است؟ | پس از استعلام از حسابرس در صورت عدم کسر مالیات تکلیفی هزینه های مذکور ارسال به هیات هماهنگی در خصوص برگشت هزینه و مطالبه مالیات تکلیفی | آیین نامه اجرایی بند ۸ ماده ۱۴۸ ق.م.م |
| ۷۳ | آیا نقل و انتقال سهام و معاملات مربوط به حق تقدم و صرف سهام شرکتها سرمایه پذیر از طریق کارگزاران بورس انجام گرفته است؟ | در صورت منفی بودن پاسخ، استعلام از حسابرس و در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | |
| ۷۴ | آیا در شرکتهای دولتی نسبت به کسر مالیات تکلیفی اقدام شده است | در صورت منفی بودن پاسخ، علاوه بر مطالبه مالیات جرایم موضوع مواد ۱۹۷ و ۱۹۹، مدیران شرکت دولتی به تخلفات اداری معرفی شوند | رای شورای عالی مالیاتی و متن ماده ۱۹۹ |

موارد قابل بررسی در پرونده های مورد رسیدگی در اجرای ماده ۲۷۲ ق.م.م

| ردیف | سوال مربوطه | اقدامات قانونی مقرر | مواد قانونی و مقررات مرتبط |
|------|--|---|--|
| ۷۵ | بازرسی یادداشتهای توضیحی و جدول شماره ۴ اظهار نامه در صورت عدم کاهش تعداد کارکنان و در نظر داشتن تعداد کارگران کاهش یافته و در نظر داشتن بدهکار حساب ذخیره مزایای پایان خدمت آیا نسبت به کسر مالیات حقوق در خصوص موارد پرداختی که مالیات حقوق به آن تعلق می گیرد اظهار نظر شده است | در صورت منفی بودن پاسخ، استعلام از حسابرس و در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | بند ۵ ماده ۹۱ ق.م.م و عدم قطع رابطه کاری |
| ۷۶ | آیا براساس یادداشت های توضیحی همراه صورتهای مالی مزایای پایان خدمت براساس یک ماه آخرین حقوق محاسبه شده است؟ | در صورت منفی بودن پاسخ، استعلام از حسابرس و در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | جزء و بند ۲ ماده ۱۴۸ ق.م.م |
| ۷۷ | بازرسی اطلاعات مندرج در جدول همراه اظهارنامه و اطلاعات یادداشت توضیحی سایر حسابها و اسنادپرداختنی در صورت وجود حساب ذخیره باز خرید مرخصی آیا حسابرس نسبت به برگشت هزینه مذکور در قسمت سیزدهم گزارش مالیاتی اقدام نموده است؟ | در صورت منفی بودن پاسخ، استعلام از حسابرس و در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی | بخشنامه ۲۸۳۴۵ مورخ ۱۳۸۵/۷/۱۸ |
| ۷۸ | در صورت وجود وجوه پرداختی یا تخصیصی بابت باز خرید حقوق ایام مرخصی استفاده نشده کارکنان بجز موارد پرداخت در زمان بازنشستگی یا از کار افتادگی آیا مالیات حقوق متعلقه کسر گردیده است؟ | در صورت منفی بودن پاسخ، استعلام از حسابرس و در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | بخشنامه ۲۸۳۴۵ مورخ ۱۳۸۵/۷/۱۸ |
| ۷۹ | چنانچه در یادداشت مربوط به سرمایه گذاری ها، ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری ها وجود دارد آیا حسابرس نسبت به برگشت ان اقدام نموده است؟ | در صورت منفی بودن پاسخ، استعلام از حسابرس و در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | بخشنامه ۲۸۳۴۵ مورخ ۱۳۸۵/۷/۱۸ |
| ۸۰ | چنانچه در یادداشت مربوط به موجودی مواد و کالا ذخیره کاهش ارزش موجودیها وجود دارد آیا حسابرس نسبت به برگشت ان اقدام نموده است؟ | در صورت منفی بودن پاسخ، استعلام از حسابرس و در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | بخشنامه ۲۸۳۴۵ مورخ ۱۳۸۵/۷/۱۸ |

موارد قابل بررسی در پرونده های مورد رسیدگی در اجرای ماده ۲۷۲ ق.م.م

| ردیف | سوال مربوطه | اقدامات قانونی مقرر | مواد قانونی و مقررات مرتبط |
|------|--|---|---|
| ۸۱ | ببررسی اطلاعات مندرج در جدول شماره ۱۵ و یادداشت توضیحی سایر حسابها و اسناد پرداختی و هزینه های شرکت در صورت وجود حساب ذخیره تضمین کالا (گارانتی) و یا هزینه آن آیا حسابرس نسبت به برگشت هزینه مذکور مربوط به سال جاری در قسمت سیزدهم گزارش مالیاتی برگشت داده شده است؟ | در صورت منفی بودن پاسخ، استعلام از حسابرس و در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی | ماده ۱۴۸ ق.م.م |
| ۸۲ | (بجز بانکها) ببررسی اطلاعات مندرج در جدول شماره ۱۵ و یادداشت توضیحی حسابها و اسناد دریافتی در صورت وجود حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول یا هزینه مطالبات سوخت شده آیا حسابرس نسبت به رعایت مفاد آئین نامه اجرای موضوع بند (۱۱) ماده ۱۴۸ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم اقدام نموده است؟ | در صورت منفی بودن پاسخ، استعلام از حسابرس و در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | آیین نامه اجرائی موضوع بند (۱۱) ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم |
| ۸۳ | (در بانکها) آیا میزان هزینه مطالبات مشکوک الوصول با مفاد بخشنامه ۳۲۳۹ مورخ ۸۴/۲/۳۱ مطابقت دارد | در صورت منفی بودن پاسخ، استعلام از حسابرس و در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | بخشنامه ۳۲۳۹ مورخ ۸۴/۲/۳۱ |
| ۸۴ | چنانچه شرکت دارای سود سپرده حاصل از وجوه اداره شده نزد بانکها می باشد آیا نسبت به سود حاصل معافیت اعمال گردیده است؟ | در صورت مثبت بودن پاسخ، استعلام از حسابرس و در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | بخشنامه ۲۸۳۴۵ مورخ ۱۳۸۵/۷/۱۸ |
| ۸۵ | در صورت وجود هزینه جذب نشده آیا نسبت به قابل قبول بودن اجزای آن (از جمله ضایعات غیر عادی) اظهار نظر گردیده است؟ | در صورت منفی بودن پاسخ، استعلام از حسابرس و در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | ماده ۱۴۸ ق.م.م |
| ۸۶ | آیا تسهیلات دریافتی در جهت انجام عملیات موسسه مصرف گردیده است؟ | در صورت منفی بودن پاسخ، استعلام از حسابرس و در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | دستورالعمل ۳۰۵۴۵ و دادنامه های دیوان عدالت اداری |

موارد قابل بررسی در پرونده های مورد رسیدگی در اجرای ماده ۲۷۲ ق.م.م

| ردیف | سوال مربوطه | اقدامات قانونی مقرر | مواد قانونی و مقررات مرتبط |
|------|--|---|--|
| ۸۷ | آیا در تخصیص هزینه های مالی مربوطه به تسهیلات دریافتی استانداردهای شماره ۱۱ و ۱۳ رعایت شده است؟ | در صورت منفی بودن پاسخ، استعلام از حسابرس و در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | دستورالعمل ۳۰۵۴۵ و دادنامه های دیوان عدالت اداری |
| ۸۸ | چنانچه تسهیلات مالی دریافتی در فعالیت معاف از مالیات یا فعالیتها با مالیات مقطوع صرف گردیده است. آیا هزینه های مالی آن بخش به درآمد مربوطه تخصیص داده شده است؟ | در صورت منفی بودن پاسخ پس از استعلام از حسابرس و طرح در هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | دستورالعمل ۳۰۵۴۵ و دادنامه های دیوان عدالت اداری |
| ۸۹ | در صورتی که معافیت مناطق آزاد در خصوص هر یک از درآمدهای شرکت اعمال گردیده است آیا مودی مجوز لازم جهت فعالیت در مناطق آزاد تجاری صنعتی را از سازمان اداره کننده ان منطقه اخذ نموده است؟ | در صورت منفی بودن پاسخ پس از استعلام از حسابرس و طرح در هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | قانون نحوه چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری و صنعتی |
| ۹۰ | در صورتی که معافیت مناطق آزاد در خصوص هر یک از درآمدهای شرکت اعمال گردیده است، با عنایت به تاریخ بهره برداری مندرج در مجوز مودی بررسی گردد آیا درآمدهای خارج از مهلت مندرج در مجوز مشمول مالیات شده است | در صورت منفی بودن پاسخ پس از استعلام از حسابرس و طرح در هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | قانون نحوه چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری و صنعتی |
| ۹۱ | در صورتیکه شرکت دارای درآمد در مناطق آزاد می باشد بررسی گردد که آیا کل درآمد و فعالیت مربوط به آن صرفا در قلمرو منطقه آزاد انجام شده است | در صورت منفی بودن پاسخ و یا وجود ابهام پس از استعلام از حسابرس و طرح در هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | |
| ۹۲ | در صورتیکه جمع هزینه حقوق و دستمزد اعلام شده در گزارش حسابرسی مالی با جمع هزینه حقوق و دستمزد طبق لیست ارسالی به اداره امور مالیاتی متفاوت است آیا با اظهار نظر حسابرس در قسمت مربوطه رفع ابهام گردیده است | در صورت منفی بودن پاسخ پس از استعلام از حسابرس و طرح در هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | دستورالعمل حسابرسی |

موارد قابل بررسی در پرونده های مورد رسیدگی در اجرای ماده ۲۷۲ ق.م.م

| ردیف | سوال مربوطه | اقدامات قانونی مقرر | مواد قانونی و مقررات مرتبط |
|------|---|--|----------------------------|
| ۹۳ | آیا در محاسبه مالیات حقوق و دستمزد و مالیاتهای تکلیفی جرایم مواد ۱۹۹ و ۱۹۷ مطالبه شده است | در صورت منفی بودن پاسخ پس از استعلام از حسابرس و طرح در هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | |
| ۹۴ | با بررسی قسمت تسهیلات مالی دریافتی در گزارش حسابرسی مالیاتی در خصوص تسهیلات مالی دریافتی در قالب فروش اقساطی و سلف تصویر قرارداد و فاکتور خرید ارائه شده به بانک دریافت گردد و مشخص گردد در صورت طی مراحل حقوقی خرید آیا موارد مذکور در حسابها ثبت گردیده است (به همراه مستندات) | در صورت منفی بودن پاسخ پس از استعلام از حسابرس و طرح در هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | |
| ۹۵ | در صورتی که شرکت مبالغ دریافتی از دولت یا سایر دستگاه ها دارد و در خصوص آن معافیت اعمال شده و یا در عداد درآمد های شرکت نیامده موارد قانونی اعمال معافیت بررسی گردد | در صورت عدم رفع ابهام پس از استعلام از حسابرس ارسال به هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | |
| ۹۶ | حساب پیش پرداخت ها مورد بررسی قرار گیرد که آیا نسبت به مطالبه مبالغ پرداختی مشمول مالیات تکلیفی (از جمله بیمه، سفارش ساخت ماشین آلات و ...) مالیات تکلیفی کسر شده است | در صورت منفی بودن پاسخ پس از استعلام از حسابرس و طرح در هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | |
| ۹۷ | در خصوص مبالغ پرداختی بابت جرایم (از جمله جرایم مربوط به سازمان تامین اجتماعی) بررسی گردد آیا در قسمت سیزدهم گزارش حسابرسی مالیاتی برگشت داده شده است | در صورت منفی بودن پاسخ (به استثنای جرایم بانکی) پس از استعلام از حسابرس و طرح در هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | |
| ۹۸ | در خصوص جرایم بانکی مندرج در هزینه های شرکت و یا استخراج شده از گزارش حسابرسی مالی و اظهارنامه و پس از بررسی صورت جریان وجوه نقد مشخص گردد آیا جرایم در طی سال مورد رسیدگی به بانک مربوطه پرداخت شده است | در صورت منفی بودن پاسخ پس از استعلام از حسابرس و طرح در هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | |

موارد قابل بررسی در پرونده های مورد رسیدگی در اجرای ماده ۲۷۲ ق.م.م

| ردیف | سوال مربوطه | اقدامات قانونی مقرر | مواد قانونی و مقررات مرتبط |
|------|---|--|----------------------------|
| ۹۹ | در خصوص ذخیره مزایای پایان خدمت مشخص گردد آیا موارد کسری ذخیره مربوط به سنوات قبل (به استثنای تعدیلات قانونی سال جاری) در سال جاری پوشش داده شده است و در قسمت سیزدهم برگشت نشده است | در صورت مثبت بودن پاسخ پس از استعلام از حسابرس و طرح در هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | |
| ۱۰۰ | در خصوص پرداخت مزایای بازنشستگی پیش از موعد بررسی گردد صرفا مبالغ پرداختی مورد پذیرش حسابرس قرار گرفته است | در صورت منفی بودن پاسخ و یا وجود ابهام پس از استعلام از حسابرس و طرح در هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | |
| ۱۰۱ | در صورتی که شرکت در سنوات ۱۳۷۹ لغایت ۱۳۸۵ تجدید ارزیابی در قالب ماده ۶۲ قانون برنامه سوم و بند ک قانون برنامه چهارم داشته و معافیت افزایش سرمایه به شرکت اعطا گردیده است آیا در خصوص استهلاك دارایی های مربوط نصابهای قانونی رعایت شده است | در صورت منفی بودن پاسخ و یا وجود ابهام پس از استعلام از حسابرس و طرح در هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | |
| ۱۰۲ | در صورتی که شرکت در سنوات ۱۳۷۹ لغایت ۱۳۸۵ تجدید ارزیابی در قالب ماده ۶۲ قانون برنامه سوم و بند ک قانون برنامه چهارم داشته و معافیت تجدید ارزیابی به شرکت اعطا نشده است آیا حسابرس کل استهلاك مربوط به افزایش دارایی در قالب تجدید ارزیابی را برگشت داده است | در صورت منفی بودن پاسخ و یا وجود ابهام پس از استعلام از حسابرس و طرح در هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | |
| ۱۰۳ | در صورتی که شرکت دارای سود سپرده می باشد با توجه به یادداشت های توضیحی همراه صورتهای مالی بررسی گردد آیا سود دریافتی مربوط به بانکها و موسسات مالی مجاز می باشد | در صورت منفی بودن پاسخ و یا وجود ابهام پس از استعلام از حسابرس و طرح در هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | |

موارد قابل بررسی در پرونده های مورد رسیدگی در اجرای ماده ۲۷۲ ق.م.م

| ردیف | سوال مربوطه | اقدامات قانونی مقرر | مواد قانونی و مقررات مرتبط |
|------|---|---|--|
| ۱۰۴ | <p>(درخصوص پروانه های بهره برداری صادره پس از سال ۱۳۸۱) در صورتی که شرکت دارای مجوز برخورداری از معافیت موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م می باشد بررسی گردد صرفا معافیت درخصوص درآمد مشمول مالیات ابرازی فعالیت های تولیدی موضوع پروانه بهره برداری اعمال شده است (معافیت به هزینه های برگشتی و سایر درآمدها از جمله فروش مواد اولیه قابل اعمال نمی باشد)</p> | <p>در صورت منفی بودن پاسخ و یا وجود ابهام پس از استعلام از حسابرس و طرح در هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید</p> | |
| ۱۰۵ | <p>در صورتی که شرکت دارای مجوز برخورداری از معافیت موضوع ماده ۱۳۸ ق.م.م می باشد بررسی گردد آیا هزینه های انجام شده به نسبت سهم منابع مشمول و غیر مشمول تسهیم شده است (سهم منابع معاف و دارای نرخ مالیات مقطوع مشمول معافیت مجدد نمی باشد)</p> | <p>در صورت منفی بودن پاسخ و یا وجود ابهام پس از استعلام از حسابرس و طرح در هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید</p> | <p>ماده ۱۳۸ ق.م.م و بخشنامه ۲۸۳۴۵ مورخ ۱۳۸۵/۷/۱۸</p> |
| ۱۰۶ | <p>در صورتی که سند مالکیت تمام یا بخشی از دارایی های ثابت به نام شرکت نبوده آیا حسابرس هزینه استهلاک آن دارایی را برگشت داده است</p> | <p>در صورت منفی بودن پاسخ و یا وجود ابهام پس از استعلام از حسابرس و طرح در هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید</p> | |
| ۱۰۷ | <p>در صورتی که مودی املاک خود را به اجاره واگذار نموده و دارای سند رسمی نبوده و اجاره دریافتی کمتر از اجاره موضوع جدول اجاره املاک بوده آیا حسابرس درآمد مذکور را براساس جدول مربوطه محاسبه و مطالبه نموده است</p> | <p>در صورت منفی بودن پاسخ و یا وجود ابهام پس از استعلام از حسابرس و طرح در هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید</p> | |

موارد قابل بررسی در پرونده های مورد رسیدگی در اجرای ماده ۲۷۲ ق.م.م

| ردیف | سوال مربوطه | اقدامات قانونی مقرر | مواد قانونی و مقررات مرتبط |
|------|---|--|--|
| ۱۰۸ | در صورتی شرکت در آمد معاف موضوع ماده ۱۳۹ ق.م.م را دارد بررسی گردد آیا تمامی موارد آیین نامه از جمله کسر و ایصال مالیات های تکلیفی و سایر موارد را رعایت نموده است | در صورت منفی بودن پاسخ و یا وجود ابهام پس از استعلام از حسابرس و طرح در هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | ماده ۱۳۹ ق.م.م و آیین نامه مربوطه |
| ۱۰۹ | در صورتی که دارائی ثابت یا در جریان ساخت به دارائی های شرکت افزوده گردیده است بررسی گردد آیا حسابرس در خصوص بهای تمام شده قابل پذیرش و موارد مشمول مالیات تکلیفی آن اظهار نظر نموده است | در صورت منفی بودن پاسخ و یا وجود ابهام پس از استعلام از حسابرس و طرح در هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | |
| ۱۱۰ | در صورتی که مودی مکانی را اجاره نموده است بررسی گردد آیا در خصوص رعایت تبصره ۹ ماده ۵۳ و ماده ۱۰۴ حسب مورد اظهار نظر شده است (واریز مالیات توسط موجر نافی انجام وظیفه مستاجر نمی گردد لذا در صورت واریز خارج از مهلت اجاره توسط موجر یا مستاجر جرایم حسب مورد قابل مطالبه می باشد) | در صورت منفی بودن پاسخ و یا وجود ابهام پس از استعلام از حسابرس و طرح در هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | تبصره ۹ ماده ۵۳ ق.م.م و ماده ۱۰۴ ق.م.م |
| ۱۱۱ | بررسی گردد آیا رونوشت قرارداد حسابرسی مالی و مالیاتی در موعد مقرر (ظرف سی روز از تاریخ انعقاد قرارداد) به اداره امور مالیاتی تسلیم گردیده است | در صورت منفی بودن پاسخ و یا وجود ابهام پس از استعلام از حسابرس و طرح در هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | تبصره ۱ ماده ۱۰۴ ق.م.م |
| ۱۱۲ | در صورتی که مودی از بخشودگی موضوع ماده ۱۴۳ ق.م.م استفاده می نماید بررسی گردد آیا کلیه مجوز ها دریافت شده است | در صورت منفی بودن پاسخ و یا وجود ابهام پس از استعلام از حسابرس و طرح در هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | ماده ۱۴۳ ق.م.م |
| ۱۱۳ | در صورتی که شرکت از تخفیف موضوع تبصره ۶ الحاقی به ماده ۱۰۵ ق.م.م استفاده می نماید محاسبات کنترل گردد که آیا معافیت صرفا نسبت به درآمد مشمول مالیات ابرازی اعمال شده باشد | در صورت منفی بودن پاسخ و یا وجود ابهام پس از استعلام از حسابرس و طرح در هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | |

موارد قابل بررسی در پرونده های مورد رسیدگی در اجرای ماده ۲۷۲ ق.م.م

| ردیف | سوال مربوطه | اقدامات قانونی مقرر | مواد قانونی و مقررات مرتبط |
|------|---|---|--|
| ۱۱۴ | در خصوص کسر سه در هزار سهم اتاق بازرگانی و صنایع و معادن و اتاق تعاون ایران بررسی گردد این مبلغ در قسمت شانزدهم گزارش مالیاتی به عنوان رقم کاهنده اعمال نگردیده باشد و پس از محاسبه درآمد مشمول مالیات شرکت اعمال گردد | در صورت منفی بودن پاسخ و یا وجود ابهام پس از استعلام از حسابرس و طرح در هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | ماده ۱۰۵ ق.م.م و بخشنامه شماره ۱۱۹۷۲ مورخ ۱۳۸۶/۱۲/۱۳ |
| ۱۱۵ | در صورتی که محصولات تولیدی شرکت به گونه ای است که می بایست به صورت بسته بندی خاص که لازم است مواد بسته بندی آن (اعم از کارتن یا لیبل و ...) به صورت سفارشی تهیه گردد، بررسی گردد آیا در خصوص کسر و ایصال مالیات تکلیفی آن اظهار نظر شده است | در صورت منفی بودن پاسخ و یا وجود ابهام پس از استعلام از حسابرس و طرح در هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | ماده ۱۰۴ ق.م.م |
| ۱۱۶ | در صورتی که مودی کمک هایی به اشخاص مختلف از جمله صندوق های بازنشستگی و ... دارد بررسی گردد که در صورت عدم وجود مجوز قانونی مبنی بر قابل قبول بودن هزینه موصوف آیا هزینه آن برگشت شده است | در صورت منفی بودن پاسخ و یا وجود ابهام پس از استعلام از حسابرس و طرح در هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | |
| ۱۱۷ | در صورتی که فعالیت شرکت از مصادیق فعالیت پیمانکاری می باشد و لازم بوده از روش درصد پیشرفت کار در محاسبه درآمدها استفاده نماید بررسی گردد که از روش مذکور استفاده نموده است | در صورت منفی بودن پاسخ و یا وجود ابهام پس از استعلام از حسابرس و طرح در هیات هماهنگی اقدام لازم به عمل آید | |
| ۱۱۸ | در صورتی که مودی دارای درآمدهای مختلف است بررسی گردد آیا از هزینه های عمومی و اداری و سایر هزینه ها (از جمله زیان تسعیر ارزش، هزینه های جذب نشده، هزینه های مالی و ...) به درآمد های معاف و مشمول نرخ مقطوع سهمی داده شده است | در صورت منفی بودن پاسخ و یا وجود ابهام پس از استعلام از حسابرس و عدم رفع ابهام ارسال برای طرح در هیات هماهنگی و اقدام لازم به عمل آید | |

موارد قابل بررسی در پرونده های مورد رسیدگی در اجرای ماده ۲۷۲ ق.م.م

| ردیف | سوال مربوطه | اقدامات قانونی مقرر | مواد قانونی و مقررات مرتبط |
|------|--|---|--|
| ۱۱۹ | در صورتی که شرکت استهلاک دارایی های سنوات قبل را به دلیل عدم تامین هزینه لازم در سالهای قبل در سال مورد رسیدگی تامین نموده است آیا حسابرس هزینه مذکور را برگشت داده است | در صورت منفی بودن پاسخ و یا وجود ابهام پس از استعلام از حسابرس و عدم رفع ابهام ارسال برای طرح در هیات هماهنگی و اقدام لازم به عمل آید | بخشنامه ۲۸۳۴۵ مورخ ۱۳۸۵/۷/۱۸ |
| ۱۲۰ | در خصوص هزینه بیمه در نظر گرفته شده در حسابهای شرکت موضوع شرکتهای پیمانکاری بررسی گردد صرفا هزینه موصوف براساس درصد های تعیین شده براساس قرارداد لحاظ و در حسابها ثبت گردیده و در اتمام پروژه مازاد آن برگشت و به درآمدهای شرکت افزوده گردیده و هزینه مربوط به سنوات قبل در سال مورد رسیدگی لحاظ نشده باشد | در صورت منفی بودن پاسخ و یا وجود ابهام پس از استعلام از حسابرس و عدم رفع ابهام ارسال برای طرح در هیات هماهنگی و اقدام لازم به عمل آید | |
| ۱۲۱ | در خصوص تخفیفات فروش بررسی گردد آیا تخفیفات ذیل فاکتور های فروش اعمال گردیده است | در صورت منفی بودن پاسخ و یا وجود ابهام پس از استعلام از حسابرس و عدم رفع ابهام ارسال برای طرح در هیات هماهنگی و اقدام لازم به عمل آید | |
| ۱۲۲ | در خصوص برگشت از فروش بررسی گردد آیا کالاهای برگشتی در محاسبات بهای تمام شده از نظر مقداری و ریالی تاثیر داشته است | در صورت منفی بودن پاسخ و یا وجود ابهام پس از استعلام از حسابرس و عدم رفع ابهام ارسال برای طرح در هیات هماهنگی و اقدام لازم به عمل آید | |
| ۱۲۳ | بررسی گردد در صورتی که شرکت مبالغی را در قالب تبصره ۱ ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده (مخصوصا در خصوص پالایشگاههای نفت و شرکتهای پتروشیمی و ...) پرداخت نموده آیا حسابرس نسبت به برگشت آن اقدام نموده است؟ | در صورت منفی بودن پاسخ و یا وجود ابهام پس از استعلام از حسابرس و عدم رفع ابهام ارسال برای طرح در هیات هماهنگی و اقدام لازم به عمل آید | ماده ۱۴۸ ق.م.م و قانون مالیات بر ارزش افزوده |

موارد قابل بررسی در پرونده های مورد رسیدگی در اجرای ماده ۲۷۲ ق.م.م

| ردیف | سوال مربوطه | اقدامات قانونی مقرر | مواد قانونی و مقررات مرتبط |
|------|--|--|----------------------------|
| ۱۲۴ | میزان مالیاتهای پرداختی شرکت طی سال را با میزان پرداختی شرکت طبق صورت جریان وجوه نقد مطابقت داده و در صورت عدم مطابقت (بیشتر بودن مبالغ پرداختی به نسبت میزان درج شده در صورت جریان وجوه نقد) در خصوص موضوع از حسابرس استعلام گردد | در صورت تایید عدم مطابقت (عدم ثبت مبالغ پرداختی در دفاتر) از جانب حسابرس و یا وجود ابهام در این خصوص پرونده جهت طرح در هیات هماهنگی ارسال گردد | |
| ۱۲۵ | فروش ابرازی شرکت در قالب اظهارنامه های مالیات بر ارزش افزوده با فروش ابرازی شرکت در اظهارنامه عملکرد و صورت های مالی مطابقت داده شود که آیا مطابقت دارد | در صورت منفی بودن پاسخ و یا وجود ابهام پس از استعلام از حسابرس و عدم رفع ابهام ارسال برای طرح در هیات هماهنگی و اقدام لازم به عمل آید | |
| ۱۲۶ | در صورت کاهش سود و یا افزایش زیان سال جاری نسبت به سال قبل چنانچه میزان درآمدها و فروش نسبت به سال قبل افزایش داشته و یا کاهشی نداشته است دلایل آن به همراه مستندات از حسابرس استعلام گردد | در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی | |
| ۱۲۷ | در صورت افزایش قابل ملاحظه بدهکاران تجاری یا کاهش بستانکاران تجاری و یا تغییرات عمده در حساب جاری شرکا دلایل آن مستندا به همراه میزان تاثیر آن بر درآمد شرکت از حسابرس استعلام گردد | در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی | |
| ۱۲۸ | در صورت افزایش قابل ملاحظه نقدینگی شرکت و عدم افزایش حساب درآمد دلایل آن به همراه تاثیر آن بر درآمد مشمول مالیات شرکت از حسابرس استعلام گردد | در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی | |

موارد قابل بررسی در پرونده های مورد رسیدگی در اجرای ماده ۲۷۲ ق.م.م

| ردیف | سوال مربوطه | اقدامات قانونی مقرر | مواد قانونی ومقررات مرتبط |
|---|--|---|---------------------------|
| ۱۲۹ | در صورت افزایش میزان دریافتی وجوه نقد بر اساس صورت جریان وجوه نقد (تسهیلات مالی و فروش دارایی) و عدم افزایش میزان درآمد شرکت موارد مصرف وجوه مذکور به همراه مستندات مربوطه و تاثیر آن بر درآمدها و دارایی های شرکت از حسابرس استعلام گردد | در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی | |
| ۱۳۰ | در صورتی که تعداد کارکنان نسبت به سال قبل ثابت بوده و یا کاهش یافته لکن با در نظر داشتن میزان افزایش قانونی میزان حقوق و دستمزد میزان هزینه های شرکت در این بخش افزایش قابل ملاحظه ای یافته است دلایل آن از حسابرس استعلام گردد | در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی | |
| ۱۳۱ | در صورتی که ذخیره یا هزینه استهلاک دارایی های شرکت به نسبت سال قبل افزایش داشته لکن دارایی های شرکت دارای افزایش متناسب با آن نبوده دلایل آن از حسابرس استعلام گردد | در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی | |
| ۱۳۲ | در صورتی که هزینه های تبلیغات و بازار یابی افزایش یافته لکن میزان فروش به نسبت آن افزایش نیافته دلایل آن از حسابرس استعلام گردد | در صورت عدم رفع ابهام ارسال به هیات هماهنگی | |
| <p>در هر یک از موارد مذکور که به دلیل عدم رفع ابهام پرونده جهت طرح در هیات هماهنگی ارسال می گردد اداره امور مالیاتی می بایست دلایل توجیهی کامل ، قانونی ، مستند و مستدل را به همراه استعلام و پاسخ استعلام مربوطه ارسال نماید</p> | | | |