



بسم الله الرحمن الرحيم

مدیر عامل و رئیس هیات امن

سازمان حسابرسی

(۱)

شماره : ۲۱۱۳

تاریخ : ۱۷ / ۰۵ / ۱۳۸۵

پیوست :

پیش‌نامه به کلیه مدیران محترم حسابرسی

به پیوست، چک‌لیست «وفایت آینه‌نماهه مربوط به روش‌های نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک و نحوه ثبت وثایع و چکوتکی تنظیم صورت‌های مالی نهایی»، موضوع تبصره ۲ ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۸۰ که بر پایه اصلاحیه آیین‌نامه مزبور که از تاریخ ۱۱ مهر ۱۳۸۴ لازم‌الاجرا است، جهت استفاده در رسیدگی‌های مربوط ارسال می‌گردد. پدیده‌ی امت برای عملیات تا تاریخ ۱۱ مهر ۱۳۸۴ چک‌لیست قبلی و پس از آن چک‌لیست پیوست تکمیل می‌گردد.

ومن ا... التوفيق

هوشنگ قادریان

۳۸۰۱

شاره جدول: موضوع: چک لیست رعایت آیین نامه مربوط به روشهای نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک و نحوه ثبت و قابع مالی و چگونگی تنظیم صورتهای مالی نهایی، موضوع تبصره ۲ ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب سال ۱۳۸۰.

شرکت مورد رسیدگی:
سال / دوره هالی:

هدف: تشخیص این که دفاتر قانونی شرکت با رعایت آیین نامه موضوع تبصره ۲ ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم تهیه گردیده و به منظور تعیین درآمد مشمول مالیات قابل انکا می باشد.

- ۱- این چک لیست ویژه اشخاص حقوقی تهیه گردیده و درمورد اشخاص حقیقی کاربرد ندارد.
- ۲- قبل از تکمیل چک لیست، مطالعه آیین نامه فوق توصیه می شود.
- ۳- پاسخ "بلی" نشان دهنده رعایت و پاسخ "خیر" مبین عدم رعایت مفاد آیین نامه می باشد که با علامت " لا" مشخص می شود. در مواردی که پاسخ مورد ندارد، علامت مزبور درستون مربوط درج می شود.
- ۴- چنانچه درمورد پرسشهای مطرح شده در این چک لیست، رسیدگیها بی صورت گرفته باشد، عطف به کاربرگ رسیدگی مربوط الزامی است.
- ۵- در صورتی که این سازمان عهده دار حسابرسی مالیاتی واحد مورد رسیدگی است و بر اساس نتایج حاصل از رسیدگیها، دفاتر و اسناد و مدارک شرکت به علت عدم رعایت موائزین قانونی و آیین نامه مربوط، برای محاسبه درآمد مشمول مالیات مورد قبول واقع نشود، مراتب باید با ذکر دلایل کتبأ به مؤذی و اداره امور مالیاتی مربوط جهت طرح در هیأت سه نفره موضوع بند ۳ ماده ۹۷ قانون مالیاتهای مستقیم اعلام گردد. بدیهی است تا اعلام نظر هیأت مذکور، امر حسابرسی مالیاتی متوقف خواهد شد.
- ۶- لازم است خلاصه ای از پاسخ های " خیر" و سایر مواردی که احتمالاً ممکن است به نظر رسیدگی گشته به دلایلی مهم تلقی شود، برای ملاحظه مدیر فنی و درج در گزارش نکات عمده ارائه شود.

نام مدیر فنی:

نام سرپرست کار:

امضاء و تاریخ:

امضاء و تاریخ:

چک لیست رعایت آییننامه مربوط به روشهای نگهداری دفاتر و

موضوع تبصره ۲۵ ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم

ردیف	شماره ماده آییننامه	سوال	پاسخ				اعطف
			بلی	خیر	مورد ندارد	پاسخ	
۱	بند ۱۱ ماده ۲۰	آیا پلیس دفاتر بدون ایراد بوده و هیچیک از صفحات دفاتر از پلیس خارج نشده است؟					
		توضیح: اشتباه در شماره‌گذاری صفحات و همچنین اشتباهات ناشی از پلیس دفاتر در آداره ثبت، موجب بسی اعتباری دفاتر نخواهد بود.					
۲	بند ۲۰ ماده ۲۰	آیا شواهد گردآوری شده، حاکی از عدم کشف فعالیتهای ثبت نشده در دفاتر است؟					
۳	بند ۲۳ ماده ۲۰	آیا در ثبت دفاتر روزنامه و کل ممنوعیت‌های زیر رعایت شده است؟					
		الف - ثبت تمام یا قسمتی از یک فعالیت (ارتیکل حسابداری) در حاشیه.					
	بند ۲۴ ماده ۲۰	ب - ثبت تمام یا قسمتی از یک فعالیت (ارتیکل حسابداری) در بین سطور.					
	بند ۲۰ ماده ۲۰	پ - استفاده از دفاتر ثبت و پلیس شده برای سالهای مالی قبل.					
	بند ۱۶ ماده ۲۰	ت - ثبت هرگونه درآمد، هزینه و هر نوع اعمال و اقلام مالی غیر واقع					
		توضیح: هزینه‌هایی که وقوع آنها محقق بوده اما به دلایل خاص قانونی، قابل قبول نبوده و برگشت داده می‌شود، غیر واقع تلقی نمی‌شود.					
۴	بند ۲۰ ماده ۲۰	آیا ممنوعیت تراشیدن، پاک کردن و محوکردن مندرجات دفاتر به منظور سوءاستفاده، رعایت شده است؟					
۵	بند ۲۰ ماده ۲۰	آیا ممنوعیت باقی گذاشتن جای سفید بیش از حد معمول در صفحات دفاتر روزنامه به منظور سوءاستفاده رعایت شده است؟					

چک لیست رعایت آین نامه مربوط به روش‌های نگهداری دفاتر و.....

موضوع تبصره ۲۰ ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم

عنوان	شماره ماده آین نامه	سوال	پاسخ				عطف
			بلی	خیر	مورد ندارد	مورد	
۶	بند ۷ ماده ۲۰	آیا ممنوعیت بستانکار شدن حسابهای نقدی و بانکی رعایت گردیده است؟					
۷	بند ۸ ماده ۲۰	آیا کلیه عملیات ثبت شده در دفاتر روزنامه یا "روزنامه و کل مشترک" تا پانزدهم ماه بعد به دفترکل منتقل گردیده است.					
۸	بند ۹ ماده ۲۰	چنانچه دفاتر پلمب شده ، طی سال از طرف مقامات قضایی یا سایر مراجع قانونی از دسترس وی خارج شده ، آیا مودی حداقل ظرف مدت ۳۰ روز از تاریخ توقيف ، معاملات آن مدت را در دفتر روزنامه پلمب شده جدید ثبت نموده است؟ (در صورت خارج از دسترس بودن دفاتر ، کپی صورت جلسه یا رسید دفاتر اخذ شود).					
۹	بند ۸ ماده ۲۰	چنانچه مودی ، شخصیت حقوقی جدیدالتاسیس باشد ، آیا معاملات حداقل ظرف ۳۰ روز از تاریخ ثبت شرکت در دفاتر روزنامه ثبت شده است؟					
۱۰	بند ۸ ماده ۲۰	آیا ممنوعیت تأخیر بیش از ۱۵ روز ، در ثبت عملیات در دفتر روزنامه رعایت شده است؟ توضیع : تأخیر ثبت بیش از ۱۵ روز چنانچه به تشخیص هیأت ۳ نظری موضوع بند ۳ ماده ۹۷ قانون مالیات‌های مستقیم چیز سوء استفاده نباشد ، به قانونی بودن دفاتر خالی وارد نخواهد کرد .					

چک لیست رعایت آیین نامه مربوط به روش‌های نگهداری دفاتر و

موضوع تبصره ۹۵ هاده ۲۵ قانون مالیات‌های مستقیم

عنوان آیین نامه	شماره هاده	سوال	پاسخ			عطف
			بلی	خیر	مورد ندارد	
بند ۱۱ ماده ۲۰	۱۱	چنانچه مودی از سیستم‌های الکترونیکی استفاده می‌کند آیا موارد زیر رعایت شده است؟				
الف - ثبت حداقل ماهی یکبار خلاصه عملیات داده شده به ماشینهای الکترونیکی در دفتر روزنامه و حداکثر تا پانزدهم ماه بعد در دفترکل.						
ب - ارائه آیین نامه‌ها یا دستورالعمل‌های کار با ماشین و برنامه‌های آن و نحوه کار با نرم افزارهای مالی مورد استفاده به ماموران رسیدگی.	بند ۱۲ ماده ۲۰					
پ - انطباق مندرجات دفاتر قانونی با اطلاعات موجود در سیستم‌های الکترونیکی.	بند ۱۳ ماده ۲۰					
ت - تسلیم هر سه ماه یکبار خلاصه عملیات داده شده به ماشینهای الکترونیکی، حداکثر ۱۰ روز پس از پایان سه ماه به اداره امور مالیاتی مربوط.	بند ۱۴ ماده ۲۰					
ث - انطباق مندرجات دفاتر قانونی با اطلاعات موجود در سیستم‌های الکترونیکی.	بند ۱۵ ماده ۲۰					
آیا مودی خلاصه عملیات شعب خود را حسب مورد با توجه به روش‌های حسابداری مورد عمل، به صورت زیر در دفتر روزنامه مرکز ثبت نموده است؟	بند ۱۶ ماده ۲۰					
الف - در صورتی که شعب دارای دفاتر پلمب شده باشد، لاقل سالی یکبار (قبل از بستن حسابها).						
ب - در صورتی که شعب فاقد دفاتر پلمب شده باشد، ماه به ماه.						
آیا اشتباهات ناشی از ثبت عملیات واحد مورد رسیدگی طبق تبصره ماده ۱۱ آیین نامه تحریر دفاتر بر پایه استانداردهای حسابداری در دفاتر همان سال اصلاح شده است؟	بند ۱۷ ماده ۲۰					

نظر به اینکه قراردادن مفاد ردیف ۱۳ بالا به عنوان دلایل رد دفاتر مورد ابهام است. از این رو به منظور رفع ابهام، از سازمان امور مالیاتی کشور استعلام شده است، بیان نحوه برخورد با موضوع موكول به دریافت پاسخ است.

چک لیست رعایت آیین نامه مربوط به روش‌های نگهداری دفاتر و ...

موضوع تبصره ۲۵ ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم

عنوان	شماره ماده آیین نامه	سوال	پاسخ			اعطف
			بلی	خیر	مورد ندارد	
۱۴ بند ۱۱ ماده ۲۰	آیا واحد مورد رسیدگی حسب مورد از اوراق مخصوص ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم استفاده کرده است؟					
۱۵ بند ۱۳ ماده ۲۰	آیا کلیه دفاتر پلصب شده مربوط به سال مورد رسیدگی، به حسابرس ارائه شده است؟					
۱۶	چنانچه در اجرای مفاد ماده ۱۸۱ قانون مالیات‌های مستقیم، دفاتر شرکت مورد رسیدگی مأموران مالیاتی فرار گرفته است، آیا تاخیر ثبت احتمالی دفاتر، توسط مأموران مالیاتی مجاز شناخته شده است؟					
	(در صورتی که رسیدگی مزبور صورت گرفته باشد، کمی صورت مجلس تنظیم شده توسط مأموران مالیاتی را پیوست این چک لیست گنید).					

* استفاده از اوراق پیش‌بینی شده در این ماده توسط مؤدبان در صورتی الزامی است که اوراق مزبور تا آخر دی ماه هر سال برای استفاده در سال بعد توسط سازمان امور مالیاتی کشور ذریکی از روزنامه‌های کثیر الاتصال آگهی شده باشد. لازم به ذکر است که تاکنون (فرواردین ماه ۱۳۸۵) از این بابت آگهی منتشر نشده است.