



No:

Date: / / 201

العدد / ٢٠١٦ / ٢٠١٦

التاريخ / ٢٠١٦ / ٢٠١٦

الى / اقسام وفروع الهيئة العامة للضرائب في بغداد والمحافظات كافة
م/ اضابير المكلفين

ترد الى قسم الاعمال التجارية والمهن اضابير بعض المكلفين للنظر في المعاملات المحالة مثل الموافقة على التقديرات التي تكون خارج صلاحية الفروع ، الرديات ، الاستفسارات وبعض الشكاوى ، ومن خلال اجراء التدقيق على هذه الاضابير تبين وجود الكثير من الاخطاء والنواقص وقد تم تاثير اهم هذه النواقص ومنها ما يتعلق بالنواحي الشكلية او الموضوعية ، وحيث ان مهمة القسم لا تتعلق بتدقيق هاتين الناحيتين بصورة حرفية وانما للتأكد من مدى التزام الفروع بهما باعتبارهما من سياقات العمل الاساسية التي يفترض ان يكون الموظف في الفرع على المام كامل بها ، كما ان بعض الفروع ما زالت تتعامل مع مركز الهيئة ليس بصيغة طالب الاستشارة في الامور التي لا تملك التصور الكافي عنها او ليس لديها معلومات تمكنها من اتخاذ القرار الملائم ، وانما تتعامل بصيغة تهدف الى عدم تحمل المسؤولية والقاءها على الغير ، وقد وصل الامر الى الاستفسار عن بعض الحالات ذات المعالجات الواضحة في الضوابط او التعليمات او ان قسم منها قد تم الاجابة عنه سابقا ، وحيث ان مهمة مركز الهيئة لا تتعلق بالامور اعلاه ولغرض سرعة انجاز المعاملات وتعويضاً عن الجهد والوقت المبذولين في استلام وتدقيق ورد المعاملات لاكمال النواقص من قبل الفروع ومن ثم اعادتها الى مركز الهيئة ، نقرر اعتماد مسودة الدليل المرفقة ربطاً بعد تزويدنا بملاحظاتكم عنها ان وجدت وعلى وفق الاتي :-

١- معاملات رد المبالغ الزائدة

- يقوم الفرع قبل ارسال الاضبارة الى القسم بتدقيقها تدقيقاً شاملاً وللشؤون الخمس التي تسبق السنة التي تخص المعاملة (سنة رد المبلغ) ويتم تنظيم شهادة نجاح تدقيق الاضبارة موقعة من قبل (مدير الفرع - المخمن المختص - المدقق - كاتب الوحدة ، موظف الجباية وعلى وفق النموذج المرفق)
- يقوم القسم عند ورود الاضبارة اليه بتدقيقها لسنة رد المبلغ وللسنتين السابقتين لسنة الرد ويتحمل الفرع مسؤولية ظهور اية خلل او نقص في اضبارة المكلف وتنحصر مسؤولية القسم في السنوات التي خضعت للتدقيق (سنة رد المبلغ والسنتين السابقتين)



No:

العدد/

Date: / / 201

التاريخ / / ٢٠١

٢- معاملات الموافقة على التقدير .

- يقوم الفرع قبل ارسال الاضبارة الى القسم بتدقيقها تدقيقاً "شاملاً" للسنوات الثلاثة التي تسبق (سنة طلب الصلاحية لها) على وفق النموذج المشار اليه في الفقرة (١) اعلاه .

- يقوم القسم عند ورود الاضبارة اليه بتدقيق مذكرة احتساب السنة التقديرية المراد منح الصلاحية لها .. وفي حالة كون التقدير (المراد منح الصلاحية عنه) له علاقة بالسنوات السابقة لوجود عقود او تعهدات في سير العمل فيتم تدقيق تلك السنوات ، ويتحمل الفرع مسؤولية ظهور اي نقص او خلل في اضبارة المكلف وتنحصر مسؤولية القسم بالسنة التي خضعت للتدقيق فيها فقط .

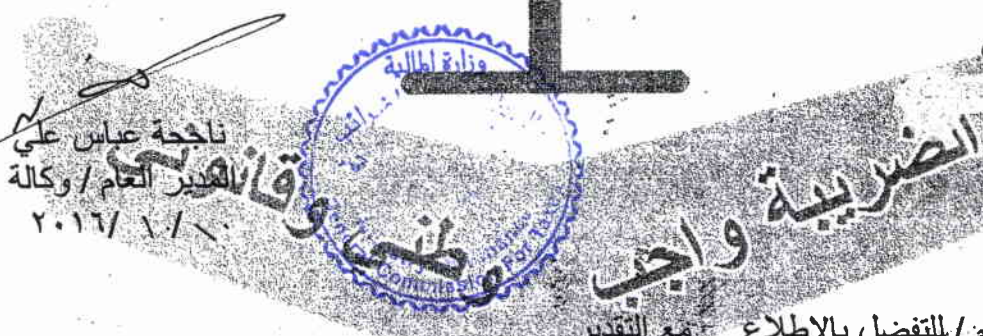
٣- يقتصر ارسال الاضابير على معاملات الزيادات والموافقة على طلب الصلاحية ، اما الحالات الاخرى فيتم الاكتفاء بارسال مطالعة تفصيلية حول الموضوع الا في الحالات التي يطلب فيها القسم ارسال الاضبارة لدراستها .

لاتخاذ ما يلزم والتاكيد على مخمني ومدقي فروعكم بتوخي الدقة في تدقيق الاضابير المحالة وتنظيم الشهادة المطلوبة

للعمل بموجبه .. مع التقدير .

المرفقات /

- مسودة دليل



نسخه منه الى/

- مكتب المدير العام / للتفضل بالاطلاع .. مع التقدير
- السادة معاوني المدير العام / للتفضل بالاطلاع .. مع التقدير
- هيئة ديوان الرقابة المالية / العاملة في الهيئة .. للتفضل بالاطلاع .. مع التقدير
- وزارة المالية / دائرة المفتش العام / هيئة الضرائب / للتفضل بالاطلاع .. مع التقدير
- الموقع الالكتروني / لنشر الاعام اعلاه على الموقع .. مع التقدير .
- لجنة الضوابط / للحفاظ مع الاوليات
- قسم الاعمال التجارية والمهن - للحفاظ مع الاوليات

(مسودة دليل)

نموذج اقرار بتدقيق اضرار المكلف

كلف () رقم الاضرار ()

الاحي الشكليه :-

- ١ - تم استكمال النواحي الشكليه لتقرير ضريبية الدخل حيث تم تثبيت اسم المكلف الكامل / العنوان / اسم الام / اسم الزوجة / أسماء الأولاد وبقية فقرات التقرير .
- ٢ - تم تثبيت موافقة المكلف على التقدير (توقيع المكلف أو وكيله مع تثبيت رقم وتاريخ الوكالة) وقد اكتسب التقدير الدرجة القطعية .
- ٣ - تم تثبيت اسم وتوقيع المخمن والمدقق وتاريخ اجراء المعاملة كما أخذت الصلاحيات بنظر الاعتبار وتم تثبيت اسم وتوقيع مدير الفرع .
- ٤ - تم تنظيم الاضرار وفق التسلسل الزمني وتم حفظها بشكل نظامي كما تم اخذ التعهدات اللازمة من قبل المكلف بشأن مصادر الدخل الاخرى او التسجيل في فروع اخرى . كما تم حفظ أوراق العمل (قوائم احتساب الضريبة) المرفقة بذاكرة التخمين (قوائم احتساب الاستيراد او قوائم احتساب التجهيز الخ)

النواحي الموضوعية :-

- ١ - تم التأكد من معلومات نظام مكلفي الدخل ونظام المقبضات والتصاريف وتمت مطابقتها مع ما موحود في الاضرار الأصلية او مع معلومات الاضابير التي تم توحيدها (ان وجدت) . وقد اجري اللازم بشأنها .
- ٢ - تمت دراسة البيانات المالية (الحسابات الختامية) المقدمة (في حالة شمول المكلف بتقديمها مع مراعاة انسجامها مع نظام مسك الدفاتر التجارية) . كما تم تدقيق التصاريح والمقبضات المصرح عنها في البيانات المالية ومطابقتها مع المعلومات الموجودة في اضرار المكلف .
- ٣ - تم التأكد من شعبة الجباية عن صحة استيفاء مبلغ الضريبة مع المبلغ المحدد في مذكرة التخمين (ويتم تثبيت ختم الجباية إقراراً بتسديد كامل المبلغ على مذكرة تخمين) وإن الأمانات قد حسمت بكتاب من القسم المالي .
- ٤ - في حالة احتساب أسعار العملة يتم الاعتماد على الأسعار الصادرة من شعبة التحري وفق الجدول السنوي الذي يصدر من الهيئة العامة للضرائب .
- ٥ - تم دراسة جميع تقديرات المكلف للسنوات السابقة وتم إنهاء التقديرات الاحتياطية منها ، أما التقديرات المتعلقة على اجراء المسح الميداني أو تقديم تحليل النشاط فلا تعتبر احتياطية .
- ٦ - إن التقديرات قد تمت بموجب الضوابط والتعاميم التي تم اصدارها من الهيئة العامة للضرائب . (أو بصلاحيات إدارة الفرع بالنسبة للتقديرات التي كانت دون الضوابط) ..

ملاحظة :- إن الاستمارة أعلاه تعتبر بمثابة شهادة من الفرع عن تدقيق الاضرار وقد أنجزت وفق ما ورد أعلاه مع التقدير .

كاتب المخمن مسؤول إجابية المدقق المخمن مدير الفرع