



وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور

صفحه نخست چنדרسانه ای قوانین معرفی سازمان ارتباط با ما میز خدمت الکترونیک

بخشنامه: 9794

20 اسفند 1402  
Sunday, March 10, 2024  
28 شعبان 1445

اصلاحیه مواد 6،5 و 7 آیین نامه اجرایی تبصره 4 ماده واحده قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران  
ذیصلاح

سامانه رسیدگی به شکایات  
(موضوع ماده 25 قانون ارتقای  
سلامت اداری و مبارزه با فساد)

سامانه دریافت گزارش  
فرار مالیاتی

شماره: 9794  
تاریخ: 09/02/1387  
پیوست: دارد

تاریخ سند: 1387/02/09  
شماره سند: 9794  
کد سند: ص/تبصره 4 ق/1387/004  
وضعیت سند: -  
امضا کننده: رئیس سازمان امور مالیاتی (علی اکبر  
عرب مازار)

بازگشت به ماده قانونی

سایر بخشنامه ها

\*استهلاک دارائیهها و هزینه ذخیره  
مطالبات مشکوک بانکها

در مورد استهلاک داراییها تجدید  
ارزیابی شده

بخشنامه در خصوص آئین نامه  
اجرایی قانون تشویق و حمایت  
سرمایه گذاری خارجی، تصویب  
نامه شماره 16419/ت  
28777 هـ مورخ 1/4/1382

هیات وزیران مبنی بر اصلاح مواد  
23 و 27 آئین نامه

بخشنامه در خصوص نحوه تامین  
مالی و راهکارهای اصلاحی قانون  
چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری

- صنعتی جمهوری اسلامی  
\*احکام و مقررات مالیاتی قانون  
برنامه چهارم توسعه اقتصادی،  
اجتماعی و ...

قانون ایجاد مناطق آزاد تجاری -  
صنعتی آبادان و خرمشهر، جلفا و  
بندر انزلی

تصویب نامه هیات وزیران در  
خصوص اصل 138 قانون اساسی  
که بند 3 آن در خصوص استمهال  
بدهی مالیاتی اشخاص مذکور

\*دستورالعمل نحوه احتساب علی  
الحساب مالیات و عوارض  
تولیدکنندگان

\*قانون اصلاح موادی از قانون  
برنامه سوم توسعه اقتصادی،  
اجتماعی و فرهنگی جمهوری  
اسلامی ایران و ...

\*فسخ اسناد مباحه کاری  
اعطای معافیت منوط به داشتن  
نسبت 30% سرمایه به بدهی قبل  
از افزایش سرمایه

در خصوص معافیت مالیاتی

بخشنامه

004	87	تبصره 4 ق	س
-----	----	-----------	---

مخاطبین	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	اصلاحیه مواد 6،5 و 7 آیین نامه اجرایی تبصره 4 ماده واحده قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذیصلاح
تصویر تصویب نامه شماره 37129/ت/740 مورخ 10/1/1387 وزیران عضو کمیسیون اقتصاد موضوع اصل 138 قانون اساسی در خصوص اصلاح مواد 6،5 و 7 آیین نامه اجرایی تبصره 4 ماده واحده قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی موضوع تصویب نامه شماره 28423/ت/17790 هـ مورخ 3/7/1379 که در تاریخ 5/1/1387 به تأیید مقام محترم رئیس جمهور رسیده و در روزنامه رسمی شماره 18377 مورخ 18/1/87 نیز منتشر گردیده است جهت اجرا و بهره برداری لازم ابلاغ می گردد.	
علی اکبر عرب مازار رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور	
دامنه کاربرد: 1- داخلی:	2- مرجع پاسخگویی: دفتر فنی مالیاتی تلفن: 39903912
تاریخ اجراء: 15 روز پس از انتشار در روزنامه رسمی (از 3/2/87 به بعد)	مدت اجراء: مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی نحوه ابلاغ: فیزیکی
بخشنامه های منسوخ:	

شماره: 740/ت/37129 ک  
تاریخ: 10/01/1387  
پیوست:

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیران عضو کمیسیون اقتصاد در جلسه مورخ 15/11/1386 بنا به پیشنهاد شماره 51169 مورخ 23/11/1385 وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد تبصره (4) ماده واحده قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی - مصوب 1372- و با رعایت تصویب نامه شماره 164082/ت/373 هـ مورخ 10/10/1386 تصویب نمودند:

1- مواد (5) و (6) آیین نامه اجرایی تبصره (4) ماده واحده قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی موضوع تصویب نامه شماره 28423/ت/17790 هـ مورخ 3/7/1379 به شرح زیر تغییر می یابند.

5- حسابداران رسمی و موسسات حسابرسی ویا سازمان حسابرسی که عهده دار انجام وظایف حسابرسی و بازرسی قانونی و یا حسابرسی اشخاص مشمول ماده (2) این آیین نامه می باشد، در صورت درخواست اشخاص مزبور مکلفند علاوه بر گزارش موضوع ماده (4) فوق، گزارش حسابرسی مالیاتی جداگانه طبق نمونه ای که از طرف سازمان امور مالیاتی مربوط در اختیارمودی قرار دهند. گزارش مذکور باید شامل مواد زیر باشد:

الف- اظهارنظر نسبت به کفایت دفتر و اسناد ومدارک حسابداری برای امر حسابرسی طبق مفاد قانون مالیاتهای مستقیم و

تجدید ارزیابی داراییهای شرکت های دولتی
آیین نامه اجرائی ماده 5 قانون تنظیم بخشی از مقررات نوسازی صنایع کشور و اصلاح ماده 113 قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی و ...
بخشنامه در خصوص عبارت «ایرانیان مقیم خارج از کشور دارای کارنامه شغلی از وزارت کار و امور اجتماعی» قبل از عبارت «مسافر محسوب نمی گردد»
اعلام بهای فروش کمباین

سایر اسناد مرتبط

مقررات مربوط با رعایت اصول و ضوابط و استانداردهای حسابداری.

ب- تعیین درآمد مشمول مالیات بر اساس مفاد این قانون ومقررات مربوط.

ج- اظهارنظر نسبت به مالیاتهای تکلیفی که مودی به موجب قانون مکلف به کسر و پرداخت آن به سازمان امور مالیاتی کشور بوده است.

د- سایر مواردی که در نمونه گزارش حسابرسی مالیاتی مورد نظر سازمان امور مالیاتی کشور تعیین خواهد شد.

تبصره 1- گزارش حسابرسی مالیاتی در مورد مالیاتهای غیر مستقیم نیز با توجه به بند (هـ) ماده واحده قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی- مصوب 1372- و تبصره (4) آن، به ترتیبی خواهد بود که در نمونه گزارش حسابرسی مالیاتی تنظیمی سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می گردد.

تبصره 2- هرگاه حسابداران رسمی و موسسات حسابرسی و یا سازمان حسابرسی در اجرای بند "الف" این ماده به موارد ایرادی برخورد نمایند که به نظر آنها به اعتبار دفاتر خطی وارد نمایند و تعیین درآمد واقعی مشمول مالیات امکان پذیر باشد ضمن درج موارد ایراد در گزارش خود درآمد مشمول مالیات را تعیین خواهد کرد.

در صورتی که دفاتر واسناد ومدارک مزبور برای محاسبه درآمد مشمول مالیات غیر قابل رسیدگی تشخیص داده شود یا به علت عدم رعایت موازین قانونی و آیین نامه مربوط مورد قبول واقع نشود، حسابداران رسمی وموسسات حسابرسی و یا سازمان حسابرسی باید پس از ارائه گزارش حسابرسی مالیاتی حاوی اظهارنظر نسبت به تکمیت اسناد و مدارک و دفاتر برای امر حسابرسی مالیاتی، موضوع را به طور کتبی با ذکر دلایل به اداره امور مالیاتی ذیربط اعلام نماید، در این صورت اداره امور مالیاتی مکلف است مطابق مقررات موضوعه نسبت به رسیدگی و تعیین درآمد مشمول مالیات اقدام نماید.

تبصره 3- چنانچه قبل یا بعد از صدور برگ تشخیص مالیات، اطلاعات ومدارکی در مورد فعالیتهای مالی به دست آید که در نتیجه نیاز به بررسی دفاتر واسناد ومدارک مودی ذیربط و توضیحات تکمیلی حسابداران رسمی وموسسات حسابرسی و یا سازمان حسابرسی باشد، رئیس اداره امور مالیاتی موضوع را با ذکر مصداق به طور کتبی از حسابداران رسمی و موسسات حسابرسی و یا سازمان حسابرسی استعلام خواهد نمود که به ترتیب زیر عمل خواهد شد:

الف- حسابداران رسمی و موسسات حسابرسی و یا سازمان حسابرسی مکلفند ظرف یک ماه از تاریخ دریافت استعلام، دفاتر و اسناد و مدارک مربوط را بررسی ودر صورتی که فعالیت مزبور در دفاتر ثبت نشده باشد، موضوع عدم ثبت فعالیت مالی را به طور کتبی به اطلاع رئیس اداره امور مالیاتی برسانند. در این صورت اداره امور مالیاتی بر اساس پاسخ واصل شده، مطابق قانون ومقررات موضوعه اقدام خواهد نمود.

ب- در صورتی که فعالیت مالی مزبور در دفاتر ثبت شده باشد، حسابداران رسمی وموسسات حسابرسی و یا سازمان حسابرسی مکلفند ظرف یک ماه از تاریخ دریافت استعلام، ثبت فعالیتهای مورد استعلام در دفاتر مودی را ضمن توضیحات تکمیلی با ذکر شماره سند حسابداری همراه با تصویر اسناد حسابداری ومدارک ضمیمه به آن، به طورکتبی به اطلاع رئیس اداره امور مالیاتی می رسانند.

ج- در صورتی که پاسخ حسابداران رسمی وموسسات حسابرسی و یا سازمان حسابرسی با توجه به قسمت اخیر تبصره (1) ماده (222) قانون مالیاتهای مستقیم واسناد ومدارک ارسالی و توضیحات تکمیلی داده شده به نظر رئیس اداره امور مالیاتی با قانون ومقررات مربوط تطبیق ننماید اداره امور مالیاتی موضوع را با شرح استقلال عدم پذیرش به هیئت سه نفری موضوع بند "ب" تبصره (1) ماده (6) این آیین نامه ارجاع خواهد نمود.

د- در صورتی که حسابداران رسمی وموسسات حسابرسی و یا سازمان حسابرسی ظرف یک ماه از تاریخ دریافت استعلام نسبت به ارائه پاسخ لازم به رئیس اداره امور مالیاتی مربوط اقدام نکنند، اداره امور مالیاتی با استعلام ویا مراجعه به مودی طبق قانون ومقررات موضوعه اقدام خواهد نمود.

تبصره 4- اشخاصی که انجام حسابرسی مالیاتی را به حسابداران رسمی و موسسات حسابرسی و یا سازمان حسابرسی ارجاع می نمایند، مکلفند یک نسخه از قرارداد با حسابداران رسمی وموسسات حسابرسی ویا سازمان حسابرسی را همراه با اظهارنامه مالیاتی به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نمایند.

تبصره 5- در مواردی که پرونده مالیاتی مودیان مذکور در جلسه هیئت سه نفری موضوع بند (3) ماده (97) قانون مالیاتهای مستقیم مطرح باشد، یکی از اعضای هیئت مزبور توسط رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور از بین حسابداران رسمی انتخاب می شود.

ماده 6- اداره امور مالیاتی گزارش حسابرسی مالیاتی را بدون رسیدگی قبول و مطابق مقررات برگ تشخیص مالیات صادر می نماید. قبول گزارش حسابرسی مالیاتی موکول به آن است که مودی گزارش حسابرسی مالی را ضمیمه گزارش حسابرسی مالیاتی همراه با اظهارنامه مالیاتی یا حداکثر ظرف سه ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نموده باشد.

تبصره 1- چنانچه قبل از صدور برگ تشخیص مالیات نسبت به ارائه گزارش حسابرسی مالیاتی در خصوص بندهای "ب" (هزینه های قابل قبول استهلاکات) و "ج" (از جمله مالیاتهای غیر مستقیم، مالیاتهای تکلیفی و حقوق) ماده (5) این آیین نامه و معافیتهای مالیاتی نیاز به توضیحات تکمیلی حسابداران رسمی وموسسات حسابرسی و یا سازمان حسابرسی باشد، رئیس اداره امور مالیاتی موضوع را با ذکر مصداق به طور کتبی از حسابداران رسمی وموسسات حسابرسی ویا سازمان حسابرسی استعلام خواهد نمود که به ترتیب زیر عمل خواهد شد:

الف- حسابداران رسمی وموسسات حسابرسی ویا سازمان حسابرسی مکلفند ظرف یک ماه از تاریخ دریافت استعلام، توضیحات تکمیلی را به رئیس اداره امور مالیاتی ارائه نمایند. در غیر این صورت ویا اعلام عدم دسترسی به دفاتر واسناد ومدارک مودی از سوی حسابداران رسمی و موسسات حسابرسی ویا سازمان حسابرسی، اداره امور مالیاتی مطابق مقررات موضوعه جهت رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات و مالیاتهای تکلیفی مودی اقدام خواهد نمود.

ب- در صورتی که پاسخ حسابداران رسمی و موسسات حسابرسی ویا سازمان حسابرسی با توجه به قسمت اخیر تبصره (1) ماده (272) قانون مالیاتهای مستقیم از لحاظ انطباق با قانون ومقررات مالیاتی حسب نظر رئیس اداره امور مالیاتی کافی به مقصود نباشد، موضوع به هیئتی متشکل از نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور و شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران (نماینده سازمان حسابرسی در مورد گزارش های حسابرسی مالیاتی آن سازمان) ویک نفر از حسابداران رسمی به انتخاب رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور ارجاع می گردد. هیئت با حضور کلیه اعضا رسمیت یافته و رأی اکثریت اعضای هیأت مذکور، مورد قبول سازمان امور مالیاتی کشور و جامعه حسابداران رسمی و سازمان حسابرسی بوده و مبنای حل و فصل پرونده های ذیربط قرار خواهد گرفت.

بررسی های هیأت یاد شده حسب مورد شامل مذاکره با حسابداران رسمی وموسسات حسابرسی ویا سازمان حسابرسی گزارش دهنده، مشاهده وبررسی اسناد ومدارک حسابرسی مالیاتی در رابطه با موضوع یا موضوعات مورد استعلام اداره امور مالیاتی و درخواست انجام رسیدگیهای تکمیلی توسط حسابداران رسمی وموسسات حسابرسی ویا سازمان حسابرسی و اعلام نتیجه به هیئت خواهد بود.

تبصره 2- نحوه اداره وتشکیل جلسات هیئت موضوع بند "ب" تبصره (1) این ماده به موجب دستورالعملی خواهد بود که توسط هیئت مزبور تهیه و به تصویب رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور می رسد.

تبصره 3- روسای ادارات امور مالیاتی وحسابداران رسمی وموسسات حسابرسی و یا سازمان حسابرسی باید تمهیداتی به کار

برند تا استعلام و ارسال پاسخ در مهلت‌های تعیین شده انجام شود. مکاتبات بین اداره امور مالیاتی و حسابدار رسمی و بالعکس باید با ابلاغ کتبی و از طریق پست سفارشی صورت پذیرد.

تبصره 4- چنانچه هیئت موضوع بند "ب" تبصره (1) این ماده به اتفاق آراء حسابداران رسمی و موسسات حسابرسی و یا سازمان حسابرسی را به لحاظ عدم رعایت دستورالعمل حسابرسی مالیاتی سایر مقررات مالیاتی در تنظیم گزارش حسابرسی مالیاتی مقصر تشخیص دهد، سازمان امور مالیاتی کشور نظر هیئت را جهت طرح در هیأت های انتظامی جامعه حسابداران رسمی یا کمیته انضباطی سازمان حسابرسی ارسال خواهد نمود. جامعه حسابداران رسمی ایران و سازمان حسابرسی مکلفند یک نسخه از رأی هیئت‌های انتظامی یا کمیته انضباطی را جهت اطلاع به سازمان امور مالیاتی کشور ارسال نمایند.

2- در ماده (7) آیین نامه یاد شده عبارت "حوزه مالیاتی" به عبارت "اداره امور مالیاتی" اصلاح می شود.

این تصویب نامه در تاریخ 5/1/1387 به تأیید مقام محترم ریاست جمهوری رسیده است.

#### پرویز داودی

معاون اول رییس جمهور

مواد قانونی وابسته

سایر قوانین...



سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی  
بیانیه حریم خصوصی  
شناسنامه خدمات سازمان امور مالیاتی کشور  
سامانه مالیات بر ارزش افزوده

سایر سامانه ها...

آدرس: میدان امام خمینی، خیابان صور اسرافیل خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور  
کد پستی: 1114943661  
صندوق پستی: 1651 - 11115  
تلفنخانه 39903990

کلیه حقوق این سامانه برای سازمان امور مالیاتی کشور محفوظ می باشد.  
سازمان امور مالیاتی کشور همواره از پیشنهادات و انتقادات سازنده شما مودیان گرامی استقبال می نماید.



intamedia.ir © 2019