


**وزارت امور اقتصادی و دارایی**  
**سازمان امور مالیاتی کشور**

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

**بخشنامه: 230/27575-د/**  
 18 اسفند 1402  
 Friday, March 8, 2024  
 26 شعبان 1445

تاریخ سند: 1391/08/17  
 شماره سند: 230/27575-د/  
 کد سند: م/بند 3 ماده 97/1391/059  
 وضعیت سند: -  
 امضا کننده: مدیر کل دفتر اطلاعات مالیاتی  
 (حسین وکیلی)

**رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در خصوص ابطال ماده 6 آیین نامه راهکارهای افزایش ضمانت اجرایی و تقویت حسابرسي**

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

**استاد منسوخ شده**

دستورالعمل تعیین حسابرسي و  
 بازرس قانونی شرکتهای موضوع  
**ماده (1) آیین نامه نحوه انتخاب  
 حسابرسي برای شرکتهای دولتی**  
 دستورالعمل نحوه اجرای ماده  
 6 آیین نامه راهکارهای افزایش  
 ضمانت اجرایی و تقویت  
 حسابرسي موضوع تصویب نامه  
 شماره 26510/ت/39039 ک  
 مورخ 9/2/1388 و وزیران عضو  
 کمیسیون اقتصاد موضوع اصل  
 138 قانون اساسی  
 دستورالعمل نحوه اجرای ماده 6  
 آیین نامه راهکارهای افزایش  
 ضمانت اجرایی و تقویت  
 حسابرسي

شماره: 230/27575-د  
 تاریخ: 17/08/1391  
 پیوست: دارد

**بخشنامه**

059	1391	بند 3 ماده 97	م
-----	------	---------------	---

مخاطبین/ ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران اداره کل امور مالیاتی...
<b>موضوع</b>	<b>رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در خصوص ابطال ماده 6 آیین نامه راهکارهای افزایش ضمانت اجرایی و تقویت حسابرسي</b>
<p>به پیوست رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره 448 الي 450 مورخ 3/7/1391 مندرج در روزنامه رسمي شماره 19702 مورخ 1/8/1391 ، مبنی بر ابطال ماده 6 آیین نامه راهکارهای افزایش ضمانت اجرایی و تقویت حسابرسي موضوع تصویب نامه شماره 26510/ت/39039 ک مورخ 9/2/1388 و وزیران محترم عضو کمیسیون اقتصاد (پیوست بخشنامه شماره 22268 مورخ 30/2/88) جهت اطلاع و اقدام لازم ارسال می گردد.</p>	
<b>حسین وکیلی معاون مالیاتهای مستقیم</b>	
تاریخ	اجراء: مدت اجراء: --
03/07/1391	مرجع نظر: دادستانی انتظامی مالیاتی نحوه ابلاغ: فیزیکی/ سیستمی
<p>بخشنامه ها و دستورالعمل های منسوخ (شماره و تاریخ): بند 5 دستورالعمل 10228/200 مورخ 02/04/1389            دستورالعمل 21630/200 مورخ 21/07/1389 و دستورالعمل شماره 19595/200 مورخ 22/08/1390</p> <p>لطفاً هرگونه ابهام و توضیح را از طریق شماره 39903101 با دفتر تشخیص و حسابرسي مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید.</p>	

**اطلاعه ها**

قابل توجه فعالان اقتصادی مناطق آزاد  
 تجاری - صنعتی  
 اطلاعیه (قابل توجه اشخاص  
 حقیقی و حقوقی) - اصلاح مواد  
 فصل دوم آیین نامه اجرایی موضوع  
 تبصره (3) ماده 169 قانون مالیات  
 های مستقیم (تسهیل فرایند صدور  
 شماره اقتصادی برای فعالان اقتصادی)  
 اطلاعیه- مالیات مقطوع سکه (قابل  
 توجه اشخاص حقیقی خریدار سکه در  
 سال 1398)  
 قابل توجه جایگاهداران سوخت-  
 فراخوان مشمولان مرحله هشتم اجرای  
 نظام مالیات بر ارزش افزوده  
 اطلاعیه- قابل توجه موسسات خیریه و  
 عام المنفعه  
 فرم نظرسنجی از ارباب رجوع - موضوع  
 ماده 8 طرح تکریم مردم  
 آرشيو اطلاعیه ها

**بازگشت به ماده قانونی**

**سایر بخشنامه ها**

دستورالعمل حسابرسي مالیاتی  
 دستورالعمل ارشادي در مورد  
 رسیدگی به شرکتهای ساختمانی  
 وقبول هزینه های واقعی ورعايت  
 عدالت مالیاتی وبرگشت حداکثر  
 با ضریب علي الراس  
 \*هیات صالح به رسیدگی موارد  
 مطروحه  
 \*نحوه تشخیص در آمد مشمول  
 مالیات علي الراس  
 دستورالعمل در خصوص رسیدگی  
 به پرونده های مالیاتی توسط  
 سازمان حسابرسي  
 \*عدم استفاده فرم فاکتور عملکرد  
 72 موجب رد دفاتر نمیشود  
 نحوه محاسبه کالاهای وارداتی در  
 زمان علي الراس  
 \*مهلت ابلاغ موارد غیر قابل  
 رسیدگی بودن دفاتر

شماره: 22268  
 تاریخ: 30/02/1388  
 پیوست: دارد

**بخشنامه**

015	88	272	م
-----	----	-----	---

مخاطبین	ادارات کل امور مالیاتی
<b>موضوع</b>	<b>آیین نامه راهکارهای افزایش ضمانت اجرایی و تقویت حسابرسي</b>
<p>تصویر تصویب نامه شماره 26510/ت/39039 ک مورخ 9/2/88 و وزیران عضو کمیسیون اقتصاد موضوع اصل 138 قانون اساسی در خصوص آیین نامه راهکارهای افزایش ضمانت اجرایی و تقویت حسابرسي که به تأیید مقام محترم ریاست جمهوری رسیده و در روزنامه رسمي شماره 18689 مورخ 14/2/88 نیز منتشر گردیده است جهت اجرا و بهره برداری لازم ابلاغ می گردد.</p>	

وظایف ماموران تشخیص و اعضا  
ء هیئت حل اختلاف

\* محاسبه درآمد سینماها  
\* عدم تصویب یا تسلیم  
صورتحلسه مجمع باعث علی  
الراس نمی شود

\* لزوم اخذ مجوز جهت تعیین  
سیستم نگهداری حسابها

\* محاسبه مالیات پیمانکاران  
\* احتساب درآمد مشمول مالیات  
سینماها

\* محاسبه در آمد مشمول مالیات  
صاحبان سینماها و کسر عوارض  
در هنگام اعمال ضریب مالیاتی

سایر اسناد مرتبط

<b>علی اکبر عرب مازار</b> <b>رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور</b>	
دامنه کاربرد: 1- داخلی * 2- خارجی *	مرجع پاسخگویی: دفتر فنی مالیاتی و قراردادهای بین المللی تلفن: 39903912
تاریخ اجراء: 15 روز پس از انتشار در روزنامه رسمی	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی نحوه ابلاغ: فیزیکی
مدت اجراء:	
بخشنامه های منسوخ:	

شماره: 26510/ت39039ک

تاریخ: 09/02/1388

پیوست:

### وزارت امور اقتصادی و دارایی معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور

وزیران عضو کمیسیون اقتصاد در جلسه مورخ 31/6/1387 بنا به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد ماده واحده قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذی صلاح به عنوان حسابدار رسمی - مصوب 1372- و با رعایت تصویب نامه شماره 164082/ت373 هـ مورخ 10/10/1386 آیین نامه راهکارهای افزایش ضمانت اجرایی و تقویت حسابرسی را به شرح زیر تصویب نمودند:

#### آیین نامه راهکارهای افزایش ضمانت اجرایی و تقویت حسابرسی

**ماده 1-** در این آیین نامه عبارات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می روند:

**الف- اشخاص مشمول این آیین نامه:** کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی موضوع بندهای "الف" تا "ز" ماده (2) آیین نامه اجرایی تبصره (4) قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی - مصوب 1379-.

**ب- صورت مالی حسابرسی شده:** صورت های مالی حسابرسی شده توسط سازمان حسابرسی یا اعضای جامعه حسابداران رسمی با رعایت ترتیبات مقرر در ماده (2) آیین نامه اجرایی تبصره (4) قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذی صلاح به عنوان حسابدار رسمی - مصوب 1379-.

**ج- وزارت:** وزارت امور اقتصادی و دارایی.

**ماده 2-** دستگاه های اجرایی مذکور در ماده (5) قانون مدیریت و خدمات کشوری - مصوب 1386- مکلفند از انعقاد قرارداد مازاد بر مبلغ ده برابر نصاب معاملات بزرگ موضوع قانون برگزاری مناقصات - مصوب 1383- با اشخاص مشمول این آیین نامه که فاقد صورت های مالی حسابرسی شده باشند، خودداری نمایند.

**ماده 3-** معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور موظف است هرگونه رتبه بندی و تعیین صلاحیت اشخاص مشمول این آیین نامه (از جمله شرکت های پیمانکاری و مشاوره) را به ارائه صورت های مالی حسابرسی شده آنها منوط نماید.

**ماده 4-** شرکت های تازه تأسیس، ضمن معافیت از ارائه صورتهای مالی در سال اول تأسیس، موظفند برنامه کسب و کار سه سال آینده خود را که به اطلاع حسابرسی رسمی شرکت رسیده باشد، ارائه نماید.

**ماده 5-** سازمان بورس مکلف است از پذیرش سهام شرکت هایی که شرکت های تابع و وابسته آنها فاقد گزارش حسابرسی شده است، خودداری نمایند. در مورد شرکت های پذیرفته شده، نماد عملیاتی آنها در صورت عدم رعایت تکلیف مقرر در این ماده ظرف شش ماه پس از ابلاغ این آیین نامه بسته خواهد شد.

**ماده 6-** سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است با رعایت قوانین و مقررات مربوط اظهارنامه اشخاص مشمول این آیین نامه را صرفاً به انضمام صورت های مالی حسابرسی شده، بررسی و در صورت عدم ارائه صورت های مالی حسابرسی شده بر مبنای علی الراس نسبت به تشخیص مالیات اقدام نماید.

**ماده 7-** اعطای تسهیلات ارزی و ریالی به اشخاص مشمول این آیین نامه که فاقد صورتهای مالی حسابرسی شده باشند، ممنوع است و این اشخاص مکلفند علاوه بر صورتهای مالی حسابرسی شده، گزارش توجیهی دقیق و کاملی در مورد میزان تسهیلات ارزی مورد تقاضا با مستندات لازم که به تأیید حسابرسی مربوط رسیده باشد به بانک یا مؤسسه اعتباری مربوط ارائه نمایند. مسئولیت حسن اجرای این ماده به عهده بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران است.

**ماده 8-** هرگونه خروج ارز در مورد تمام یا قسمتی از درآمد، اصل سرمایه، سود سرمایه گذاری، حق امتیاز، اقساط و سود تسهیلات دریافتی و موارد مشابه توسط اشخاص مشمول این آیین نامه مشمول مقررات این ماده است.

**ماده 9-** به منظور ارتقای سطح کیفی، دقت و سرعت ارائه خدمات حسابرسی و بازرسی، سازمان حسابرسی مکلف است ظرف دو سال پس از ابلاغ این تصویب نامه با تهیه و ایجاد نرم افزارهای تخصصی لازم، به کارگیری نیروهای متخصص، فراهم نمودن تجهیزات سخت افزاری و نرم افزاری مناسب و برقراری دوره های آموزشی مربوط، شرایط لازم برای به کارگیری فناوری نوین در حرفه حسابرسی در کشور را فراهم نماید.

**تبصره-** معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور موظف است جهت تأمین منابع مالی لازم به منظور تحقق موارد این ماده، مساعدت لازم را از جمله پیش بینی اعتبار مورد نیاز از محل منابع عمومی دولت به عمل آورد.

**ماده 10-** در راستای ارتقای کیفی حسابرسی و توجه به نیازهای کشور، وزارت علوم، تحقیقات و فناوری موظف است با همکاری وزارت در برنامه های آموزش دانشگاه ها در زمینه حسابداری و حسابرسی تجدید نظر نماید.

**ماده 11-** سازمان ثبت اسناد و املاک کشور مکلف است ثبت مؤسسات حسابرسي را تنها با اخذ مجوز از جامعه حسابداران رسمي انجام دهد و همچنين از ثبت صورت جلسات مجامع عمومي اشخاص مشمول اين آيين نامه در صورت تعيين افراد متفرقه به عنوان بازرس قانوني و حسابرس خودداري نمايد.

**ماده 12-** به منظور ارتقاي سطح انضباط مالي شرکت ها و مؤسسات انتفاعي دولتي و ساماندهي نرم افزارهاي حسابداري مورد استفاده در دستگاه هاي مذکور، وزارت مکلف است دستورالعمل مربوط را با کسب نظر از سازمان حسابرسي و شوراي عالي انفورماتیک ظرف شش ماه تهيه و به آنها ابلاغ نمايد.

**ماده 13-** مرجع حل اختلاف در تشخيص شرکت هاي مشمول اين آيين نامه وزارت مي باشد.

اين تصويب نامه در تاريخ 8/2/1388 به تأييد مقام محترم رياست جمهوري رسیده است.

#### پرويزدادودي

#### معاون اول رييس جمهور

رأی شماره هاي: 449، 448، 450

تاریخ: 02/07/1390

کلاس پرونده: 89/331، 88/472، 90/779

مرجع رسيدگي: هیأت عمومي ديوان عدالت اداري

شاکي: 1- آقای علي حيدري 2- شرکت سيمان سپاهان 3- شرکت توليد قطعات پرسی فلزي الکتريک گيلان (سهامي خاص)

موضوع شکايت و خواسته:

ابطال ماده (6) تصويب نامه شماره 26510/ت/39039ک - 09/02/1388 وزيران عضو کمیسیون اقتصاد

گردش کار:

شکات به موجب دادخواستهاي جداگانه، ابطال ماده (6) تصويب نامه شماره 26510/ت/39039ک - 09/02/1388 وزيران عضو کمیسیون اقتصاد را خواستار شده اند و در جهت تبیین خواسته اعلام کرده اند که:

«در اجرائي مقررات ماده 40 قانون ديوان عدالت اداري، ماده 3 آيين نامه اجرائي موضوع تبصره 4 قانون استفاده از خدمات تخصصي و حرفه اي حسابداران ذي صلاح حسابدار رسمي و بخشنامه شماره 01/03/1384-211-3226/372 تقدیم و به استحضار مي رساند که:

وزيران عضو کمیسیون اقتصاد در جلسه مورخ 31/06/1387 خود آيين نامه راهکارهاي افزايش ضمانت اجرائي و تقويت حسابرسي را تصويب کرده اند که ماده 6 آن بدین شرح است:

**ماده 6-** سازمان امور مالياتي کشور مکلف است با رعایت قوانين و مقررات مربوط اظهار نامه اشخاص مشمول اين آيين نامه را صرفاً به انضمام صورتهاي مالي حسابرسي شده، بررسي و در صورت عدم ارائه صورتهاي مالي حسابرسي شده بر مبنای علي الرأس نسبت به تشخيص ماليات اقدام کند.

با مقررات ماده 97 قانون مالياتهاي مستقيم که به موجب آن اختصاصاً موارد تشخيص درآمد مشمول ماليات از طريق علي الرأس احصا شده است و همچنين نظر قانونگذار در ماده 272 الحاقی به قانون مزبور و تبصره هاي ذیل آن کاملاً مغاير است از محضر مبارک استدعا دارد دستور فرمایند در اجرائي ماده 40 فوق الاشعار موضوع درهيأت عمومي مطرح و ابطال مصوبه مزبور را در اين مورد درخواست فرمایند.»

همچنين يکي از شکات به نام آقای علي حيدري طی دادخواستي اعلام کرده است:

«با عطف به ماده 6 آيين نامه مذکور در فوق، سازمان امور مالياتي مکلف شده است اظهار نامه مالياتي موديان مشمول در بند الف ماده یک آيين نامه مذکور در فوق را صرفاً به انضمام صورتهاي مالي حسابرسي شده بررسي کند و در صورت عدم ارائه صورتهاي مالي حسابرسي شده ماليات اين دسته از موديان بر مبنای علي الرأس تشخيص داده خواهد شد در حالي که بر اساس مفاد ماده 97 قانون مالياتهاي مستقيم مصوب 27/11/1380 موارد تشخيص درآمد مشمول ماليات موديان بر مبنای علي الرأس به صورت صريح عنوان شده است.

در آيين نامه مذکور وزيران عضو کمیسیون خارج از اختيارات قانوني یک تکليف اضافي به موديان تعيين کرده است که اين موضوع علاوه بر فراهم آوردن موجبات تحميل جرایم احتمالي آتی، هزینه ها و مالياتهاي خارج از چارچوب قانون مالياتهاي مستقيم براي موديان، بر اساس اصل 138 قانون اساسي جمهوري اسلامي ايران مغاير با روح ماده 97 قانون مالياتهاي مستقيم است. لذا از آن ديوان خواهشمند است به استناد قانون اساسي جمهوري اسلامي ايران و قانون مالياتهاي مستقيم در خصوص ابطال ماده 6 آيين نامه مذکور اقدام لازم به عمل آید.»

- در پاسخ به شکايت شکات، قائم مقام معاون حقوقي رئيس جمهور طی لايحه شماره 127568/9010-18/11/1389 توضيح داده است که:

«با احترام، عطف به نامه هاي شماره هـ ع/88/472- 18/06/1388 و هـ ع/89/331 13/05/1389 راجع به دادخواستهاي ابطال ماده (6) تصويب نامه شماره 26510/ت/39039ک - 09/02/1389 (در مورد بررسي اظهارنامه مالياتي بر اساس صورتهاي مالي) ضمن ايفاد دفاعيه هاي سازمان حسابرسي و نامه شماره سازمان امور مالياتي که به ضميمه نامه 3423/91-19/01/1389 وزارت امور اقتصادي و دارايي واصل شده است اعلام مي دارد: ابتدا قانون استنادي و مصوبه مورد ايراد ذکر و سپس موضوع شکايت و پاسخ تکميلي به موارد اشکال ارائه مي شود.

#### 1- قوانين استنادي و مصوبه مورد شکايت

«تبصره (1) ماده 272 قانون مالياتهاي مستقيم (مصوب 1380)- اداره امور مالياتي گزارش حسابرسي مالياتي را بدون رسيدگي قبول و مطابق مقررات برگ تشخيص ماليات صادر مي کند، قبول گزارش حسابرسي مالياتي موکول به آن است که مودی گزارش حسابرسي مالي را نسبت به صورتهاي مالي که طبق استانداردهاي حسابرسي توسط همان حسابدار رسمي يا موسسه حسابرسي تنظيم شده باشد، ضميمه گزارش حسابرسي مالياتي همراه با اظهار نامه مالياتي يا حداکثر ظرف سه ماه از تاريخ انقضای مهلت تسليم اظهارنامه، تسليم اداره امور مالياتي مربوط نموده باشد.

تبصره 2 اصلاحی ماده 95 قانون مالياتهاي مستقيم (مصوب 1380)- آيين نامه مربوط به روشهاي نگهداري دفاتر و اسناد و مدارک و نحوه ثبت وقایع مالي و چگونگی تنظيم صورتهاي مالي نهايي بر اساس نوع فعالیت و همچنين رعایت اصول و موازين و استانداردهاي پذيرفته شده حسابداری توسط سازمان امور مالياتي کشور با کسب نظر از جامعه حسابداران رسمي تهيه و به تصويب وزير امور اقتصادي و دارايي خواهد رسيد.»

«قانون استفاده از خدمات تخصصي و حرفه اي حسابداران 1372- به منظور اعمال نظارت مالي بر واحدهاي توليدي،

بازرگانی و خدماتی و همچنین حصول اطمینان از قابل اعتماد بودن صورتهای مالی واحدهای مزبور در جهت حفظ منافع عمومی، صاحبان سرمایه و دیگر اشخاص ذی حق و ذی نفع، به دولت اجازه داده می شود حسب مورد و نیاز، ترتیبات لازم را برای استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذی صلاح به عنوان حسابدار رسمی در موارد زیر به عمل آورد:

**الف:** حسابرسی و بازرسی قانونی شرکتهای پذیرفته شده یا متقاضی پذیرش در بورس اوراق بهادار

**ب:** حسابرسی و بازرسی قانونی سایر شرکتهای سهامی

**ج:** حسابرسی شرکتهای غیر سهامی و موسسات انتفاعی و غیر انتفاعی

**د-** حسابرسی و بازرسی قانونی شرکتهای و مؤسسات موضوع بندهای (الف) و (ب) ماده 7 اساسنامه قانونی سازمان حسابرسی مصوب 1366

**ه-** حسابرسی مالیاتی اشخاص حقیقی و حقوقی

«تبصره 1- شرایط و ضوابط مربوط به تعیین صلاحیت حسابداران رسمی و چگونگی انتخاب آنان مطابق آیین نامه ای است که به پیشنهاد وزیر امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیأت وزیران می رسد.»

«ماده 6 مصوبه مورد شکایت- سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است با رعایت قوانین و مقررات مربوط اظهار نامه اشخاص مشمول این آیین نامه را صرفاً به انضمام صورتهای مالی حسابرسی شده، بررسی و در صورت عدم ارائه صورتهای مالی حسابرسی شده، بر مبنای علی الرأس نسبت به تشخیص مالیات اقدام کند.»

## 2- بیان شکایت:

در دادخواستهای یاد شده ماده (6) تصویب نامه از این جهت مورد شکایت قرار گرفته است که در ماده (97) قانون مالیاتهای مستقیم موارد تشخیص علی الرأس را ذکر کرده است به علاوه ماده (6) مصوبه مغایر با ماده (272) قانون مالیاتهای مستقیم است که گزارش حسابدار رسمی را برای اداره امور مالیاتی قابل قبول اعلام کرده است همچنین ماده (6) مصوبه مزبور تکلیف اضافه برای مودیان مالیاتی تعیین کرده است.

## 3- پاسخ:

**3-1-** در ماده (6) تصویب نامه قید شده است «اشخاص مشمول این آیین نامه» و در ماده (1) مصوبه نیز اشخاص مشمول آیین نامه «اشخاص موضوع بندهای آیین نامه قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران...» ذکر شده است. در قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ( که فوقاً در بند 1 آمده) به طور صریح اولاً به دولت اختیار داده شده که ترتیب استفاده از حسابدار رسمی را تعیین کند. ثانیاً: در تبصره (1) قانون مزبور قید شده است ضوابط تعیین صلاحیت حسابداران رسمی به تصویب هیأت وزیران برسد. ثالثاً: هدف از قانون «حصول اطمینان از قابل اعتماد بودن صورتهای مالی» بوده است.

یکی از ترتیباتی که دولت برای استفاده از حسابدار رسمی تعیین کرده این است که مطابق ماده (6) مصوبه مزبور صورتهای مالی باید حسابرسی شده باشد.

بدیهی است اگر صورتهای مالی اشخاص مشمول قانون فوق، حسابرسی نشده باشد اساساً استفاده از خدمات تخصصی حسابداران رسمی موضوعیت پیدا نمی کند تا آثار اجرایی قانون مزبور قابل اعمال باشد مضافاً این که مطابق ماده (272) قانون مالیاتهای مستقیم نیز تصریح شده است که «گزارش حسابرسی» مورد قبول اداره امور مالیاتی قرار گیرد.

بنابراین موضوع ماده (6) مصوبه در اجرای ماده (272) قانون مزبور و قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران تصویب شده است.

**3-2-** صرف نظر از نکته فوق یکی از موارد علی الرأس تشخیص شده موضوع ماده (97) قانون مالیاتهای مستقیم ( مطابق بند 3 ماده 97) این است که دفاتر و اسناد و مدارک ابرازی به علت «عدم رعایت این قانون و آیین نامه مربوط» مورد قبول دانسته نشود.

از طرفی یکی از آیین نامه های مربوط، آیین نامه تبصره (2) ماده (95) قانون مالیاتهای مستقیم است که تنظیم صورتهای مالی را مقید به اصول و موازینی اعلام کرده است که به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی برسد بنابراین از این جهت نیز ماده (6) مصوبه در چهارچوب بند «3» ماده (97) و تبصره (2) ماده (272) قانون مالیاتهای مستقیم تصویب شده است. با توجه به مراتب فوق رد شکایت را خواستار است.»

هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ یاد شده با حضور رؤسا، مستشاران و دادرسان شعب دیوان تشکیل شد. پس از بحث و بررسی، با اکثریت آراء به شرح آینده به صدور رأی مبادرت می کند.

## رأی هیأت عمومی

نظر به این که موارد تشخیص مالیات مودی از طریق علی الرأس در ماده 97 قانون مالیاتهای مستقیم پیش بینی شده است، ماده 6 آیین نامه راهکارهای افزایش ضمانت اجرایی و تقویت حسابرسی موضوع مصوبه شماره 39039/26510/ت-3-97-مستقیم و وزیران عضو کمیسیون اقتصاد در تعیین مالیات علی الرأس خلاف حکم مقرر در ماده 97 قانون مالیاتهای مستقیم و خارج از حدود اختیارات مرجع وضع مصوبه تشخیص می شود و به استناد بند یک ماده 19 و ماده 42 قانون دیوان عدالت اداری حکم به ابطال آن صادر و اعلام می شود.

## رئیس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

محمدجعفر منتظری

### مواد قانونی وابسته

**ماده 97-** درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی موضوع این قانون که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی میباشند به استناد اظهارنامه مال...  
استناد اظهارنامه مال...



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

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

سایر سامانه ها...

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