



رای شماره ۶۳۳ مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۱۳ هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری (موضوع شکایت و خواسته: ۱- ابطال اساسنامه جامعه حسابداران رسمی ایران مصوبه هیأت وزیران به شماره ۵۹۲۱۸ ت ۱۷۳۲۱ مورخ ۱۳۷۸/۰۶/۲۸ و اصلاحیه های بعد آن به شماره ۱۱۴۳۳ ت ۲۳۰۲۴ مورخ ۱۳۷۹/۰۳/۱۸ و مورخ ۱۳۸۰/۰۵/۱۷ و ۱۳۸۱/۰۷/۱۴ و ۱۳۸۲/۱۱/۰۱ و ۱۳۹۰/۰۴/۰۵ و ۱۳۹۰/۱۰/۰۶ و ۱۳۹۱/۱۰/۲۰ و ۱۳۹۲/۰۴/۳۰ و ۱۳۹۴/۰۴/۱۴ و ۱۳۹۷/۰۹/۲۸ -۲ ابطال آیین نامه اجرایی تبصره ۴ قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذی صلاح به عنوان حسابدار رسمی مصوب ۱۳۷۹/۰۶/۱۳ و اصلاحیه های مورخ ۱۳۷۸/۰۱/۱۰ و مورخ ۱۳۸۹/۰۹/۲۷ و ۱۳۹۲/۰۷/۱۷ و ۱۳۹۲/۰۷/۱۷ -۳ ابطال آیین نامه مصوب ۱۳۷۴/۰۵/۲۲ و اصلاحیه های ۱۳۸۱/۰۷/۱۴ و ۱۳۸۹/۰۸/۱۹ و ۱۳۹۶/۱۱/۲۱)

شماره پرونده: ه ع ۱۰۱۳۶۷ شماره دادنامه: ۱۴۰۱۰۹۹۷۰۹۰۶۰۰۰۶۳۳ تاریخ: ۱۳/۰۹/۱۴۰۱

* شاکی: آقای نیما غیاثوند

* طرف شکایت: هیأت وزیران

* موضوع شکایت و خواسته: ۱- ابطال اساسنامه جامعه حسابداران رسمی ایران مصوبه هیأت وزیران به شماره ۵۹۲۱۸ ت ۱۷۳۲۱ مورخ ۱۳۷۸/۰۶/۲۸ و اصلاحیه های بعد آن به شماره ۱۱۴۳۳ ت ۲۳۰۲۴ مورخ ۱۳۷۹/۰۳/۱۸ و مورخ ۱۳۸۰/۰۵/۱۷ و ۱۳۸۱/۰۷/۱۴ و ۱۳۸۲/۱۱/۰۱ و ۱۳۹۰/۰۴/۰۵ و ۱۳۹۰/۱۰/۰۶ و ۱۳۹۱/۱۰/۲۰ و ۱۳۹۲/۰۴/۳۰ و ۱۳۹۴/۰۴/۱۴ و ۱۳۹۷/۰۹/۲۸

۲- ابطال آیین نامه اجرایی تبصره ۴ قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذی صلاح به عنوان حسابدار رسمی مصوب ۱۳۷۹/۰۶/۱۳ و اصلاحیه های مورخ ۱۳۷۸/۰۱/۱۰ و مورخ ۱۳۸۹/۰۹/۲۷ و ۱۳۹۲/۰۷/۱۷ و ۱۳۹۲/۰۷/۱۷ هیأت وزیران

۳- ابطال آیین نامه مصوب ۱۳۷۴/۰۵/۲۲ و اصلاحیه های ۱۳۸۱/۰۷/۱۴ و ۱۳۸۹/۰۸/۱۹ و ۱۳۹۶/۱۱/۲۱

* شاکی دادخواستی به طرفیت هیأت وزیران به خواسته فوق الذکر به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرره مورد شکایت به قرار زیر می باشد:

۱- اساسنامه جامعه حسابداران رسمی ایران (تصویب نامه شماره ۵۹۲۱۸ ت ۱۷۳۲۱ هـ مورخ ۱۳۷۸/۰۶/۲۹ هیأت وزیران)

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۷۸/۰۶/۲۸ بنا به پیشنهاد شماره ۲۵۸۹۷ مورخ ۱۳۵۷/۰۷/۳۰ وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد تبصره (۲) ماده واحده قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذی صلاح به عنوان حسابداری رسمی ایران رابه شرح زیر تصویب نمود:

فصل اول- کلیات

ماده ۱- در این اساسنامه اصطلاحات زیر به جای عبارات مشروح مربوط به کار می رود:

الف- آیین نامه تعیین صلاحیت: آیین نامه تعیین صلاحیت حسابداران رسمی و چگونگی انتخاب آنان -موضوع تصویبنامه شماره ۹۰۴۵ ت ۱۳۸۷۵ مورخ ۱۳۷۴/۷/۲۳ هیأت وزیران.

ب- هیأت تشخیص صلاحیت حسابداران رسمی موضوع ماده (۱) آیین نامه تعیین صلاحیت.

پ- جامعه: جامعه حسابداران رسمی ایران .

ت- خدمات تخصصی و حرفه ای: خدمات یادشده به امورذیل اطلاع می شود:

- خدمات حسابداری شامل انواع حسابرسی ،

- بازرگانی قانونی ،

- مشاوره مدیریت عالی ،

- طراحی و پیاده سازی سیستم مالی

- خدمات مالی و حسابداری و مالیاتی ،

- نظارت بر تصفیه ،

- خدماتی که توسط دادگاهها و مراجع قضایی در چهارچوب موارد فوق الذکر ارجاع و توسط حسابدار رسمی پذیرفته می شود.

تبصره- تشخیص سایر موارد در چهارچوب مقررات این اساسنامه و قوانین بر عهده شورای عالی جامعه است .

ث- حسابداران رسمی شاغل و غیرشاغل: آن دسته از حسابداران رسمی که تمام وقت خود را به خدمات حسابرسی و بازرسی قانون و سایر خدمات تخصصی و حرفه ای (موضوع بند(ت) فوق الذکر) تخصیص دهند و دارای مشاغل دیگری اعم از موظف و غیرموظف (به استثنای تدریس پاره وقت در دانشگاهها و موسسات آموزش عالی) نباشند حسابدار رسمی شاغل نامیده می شوند و در غیر این صورت حسابدار رسمی غیرشاغل شناخته می شود.

ج- قانون: قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذی صلاح به عنوان حسابداران رسمی - مصوب ۱۳۷۲ .

چ- نظارت حرفه ای: نظارت حرفه ای حسابداران رسمی .

ح- موسسه یا موسسات حسابرسی: موسسه یا موسسات حسابرسی حسابداران رسمی.

ماده ۲- هدف از تشکیل جامعه عبارت است از تنظیم امور و اعتلای حرفه حسابداری و حسابرسی در کشور و نظارت حرفه به کار حسابداران رسمی از طریق:

الف- تشکیل حسابداران رسمی .

ب- بهبود و گسترش خدمات حرفه ای از طریق کمک در تهیه تدوین اشاعه و ارتقای اصول و استانداردهای حسابداری، حسابرسی، خدمات مالی و آیین نامه رفتار حرفه ای .

پ- بالا بردن دانش تخصصی حسابداران رسمی حرفه ای از طریق گسترش و بهبود آموزش انجام تحقیقات و انتشار نشریات تخصصی و حرفه ای .

ت- حمایت از حقوق حرفه ای اعضا

ث- برقراری ارتباط مستمر فنی و حرفه ای بین اعضا

ج- ارتباط با موسسات و تشکلهای حرفه ای منطقه ای و بین المللی و در صورت نیاز عضویت در آنها.

ماده ۳- اشخاصی که در اجرای آیین نامه تعیین صلاحیت به عنوان حسابدار رسمی انتخاب می گردند بارعایت مقررات این اساسنامه عضو جامعه می باشند.

تبصره ۱- اشخاصی که عنوان حسابدار رسمی آنها لغومی شود مجاز به استفاده از عنوان یاد شده نیستند و عضویت آنها در جامعه منتفی است .

تبصره ۲- موسسات حسابرسی موضوع تبصره (۳) قانون عضو جامعه هستند.

فصل دوم - ارکان

ماده ۴- ارکان جامعه به شرح زیر است .

الف- شورای عالی .

ب- هیأت مدیره

پ- هیأت عالی نظارت .

الف- شورای عالی

ماده ۵- اعضای اصلی شورای عالی یازده (۱۱) نفر هستند که از بین اعضای جامعه توسط اعضاء انتخاب می شوند.

تبصره ۱- دستورالعمل مربوط به نحوه برگزاری انتخابات شورای عالی شامل طرز تشکیل جلسه و انتخابات هیأت بررسی جلسه و نحوه داوطلب شدن برای عضویت در شورامذکور چگونگی اداره جلسه حدنصاب اعتبار جلسه طرق اخذ آرا و شیوه نظارت برگزاری انتخابات برای اولین دوره با پیشنهاد هیأت موسس (موضوع تبصره (۲) قانون) به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.

بعد از تشکیل شورای عالی هرگونه تغییر در دستورالعمل یاد شده بنابه پیشنهاد شورای مذکور و تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی صورت خواهد گرفت.

تبصره ۲- شرایط داوطلبان برای عضویت در شورای عالی به شرح زیر است:

الف- مفاد بندهای (الف، ب، ت، ث، و ج) ماده (۱۶) این اساسنامه .

ب- داشتن حداقل (۱۰) سال سابقه کارحسابرسی خدمات مالی طراحی سیستم ویا مدیریت مالی بعد از اخذ مدرک کارشناسی (لیسانس)

تبصره ۳- تطبیق صلاحیت داوطلبان عضویت در شورای عالی با شرایط مذکور در تبصره (۲) بالا بر عهده وزیر امور اقتصادی و دارایی می باشد.

تبصره ۴- مدت عضویت اعضای شورای عالی سه سال است و انتخاب مجدد آنها در دوره های متوالی مجاز است اعضای قبلی تا انتخاب اعضای جدید موظف به ادامه کار هستند و در صورت فوت استعفا یا لغو عنوان حسابدار رسمی آنها عضو جدید از میان اعضای علی البدل برای مدت باقیمانده جایگزین می شود.

تبصره ۵- سه نفر ناظر به ترتیب ذیل بدون داشتن حق رای در جلسات شورای عالی شرکت خواهد کرد:

۱- یک نفر نماینده به انتخاب وزیر امور اقتصادی و دارایی ،

۲- یک نفر نماینده به انتخاب شورای بورس ،

۳- یک نفر نماینده به انتخاب شورای عالی بانکها

ماده ۶- شورای عالی بالاترین رکن جامعه است و وظایف و اختیارات آن به شرح زیر است:

۱- انتخاب اعضای هیأت مدیره

۲- تعیین خط مشی و تصویب برنامه های جامعه .

۳- تصویب آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی در چهارچوب استاندارد اعلام شده توسط مراجع ذی ربط صلاح قانونی .

۴- تصویب آیین نامه انطبباتی و نظارت حرفه ای .

۵- تصویب آیین نامه های مالی ، معاملاتی ، اداری ، و استخدامی جامعه .

۶- تصویب بودجه سالانه جامعه صورتهای مالی و گزارش عملکرد سالانه هیأت مدیره .

۷- تعیین اعضای هیأت های انتظامی بدوی از بین اعضای جامعه .

۸- تایید صلاحیت اعضای کارگروه های تخصصی

۹- تصویب آیین نامه مربوط به چگونگی تشکیل وظایف و اختیارات کارگروه های تخصصی .

۱۰- تعیین حقوق و مزایای اعضای هیأت مدیره و حق الزحمه اعضای هیأت های انتظامی بدوی و کارگروه های تخصصی .

۱۱- تصویب تشکیلات تفصیلی جامعه

۱۲- تصویب رهنمودها و دستورالعمل های فنی و حرفه ای در چهارچوب استاندارد اعلام شده توسط مراجع ذی صلاح قانونی .

۱۳- تعیین مبلغ ورودیه و حق عضویت ثابت و متغیر اعضاء.

۱۴- تهیه گزارش سالانه شورابرای ارایه به وزیر امور اقتصادی و دارایی .

۱۵- تعیین روزنامه کثیرالانتشار برای درج آگهیهای رسمی جامعه .

۱۶- تعیین مدیرمسئول نشریه تخصصی جامعه .

۱۷- اعمال نظارت حرفه ای از طریق کارگروههای تخصصی .

۱۸- تصمیم گیری درخصوص سایر مواردی که برای ایفای وظایف جامعه لازم است و در این اساسنامه جزو وظایف سایر ارکان جامعه تعیین نشده است.

ماده ۷- شورای عالی باید در اولین جلسه هر دوره یک نفر از بین اعضاء خود به عنوان رییس شورای عالی برای دوره سه سال انتخاب نماید.

تبصره ۱- تغییر رییس شورای عالی قبل از انقضای دوره سه ساله برعهده شورای مذکور می باشد.

تبصره ۲- رییس شورای عالی هماهنگ سازی و مدیریت تشکیل جلسات و ابلاغ مصوبات شورای مذکور و سایر مواردی ربط با وظایف یادشده رابر عهده خواهد داشت.

تبصره ۳- انتخاب مجدد یک فرد برای ریاست شورای عالی در دوره های بعدی با رعایت مقررات بلامانع است .

تبصره ۴- تعیین حق حضور اعضاء شورای عالی برعهده وزیر امور اقتصادی و دارایی خواهد بود.

ماده ۸- هیأت موسس موظف است بلافاصله پس از لازم الاجرا شدن این اساسنامه نسبت به برگزاری انتخاب بر طبق ضوابط این اساسنامه اقدام نماید.

ماده ۹- جلسات شورای عالی با حضور حداقل هشت (۸) نفر از اعضاء رسمیت می یابد و تصمیمات گرفته شده با آرای حداقل موافق شش (۶) نفر از اعضا حاضران معتبر است .

ب- هیأت مدیره

ماده ۱۰- هیأت مدیره جامعه مرکب از سه (۳) و یانچ (۵) نفر است که از بین اعضاء جامعه توسط شورای عالی برای مدت سه سال انتخاب و با حکم رییس شورای عالی منصوب می شوند. چنانچه برخی از اعضاء هیأت مدیره در اثنای مدت یادشده تغییر یابد عضو جدید برای مدت باقیمانده انتخاب خواهد شد.

تبصره ۱- چنانچه اعضاء موظف هیأت مدیره از بین حسابداران رسمی شاغل انتخاب شوند، کارت حسابدار رسمی آنها در دوران تصدی هیأت مدیره از شاغل به غیر شاغل تبدیل می شود. تعداد اعضاء موظف و غیرموظف هیأت مدیره توسط شورای عالی تعیین خواهد شد.

تبصره ۲- انتخاب اعضاء هیأت مدیره از بین اعضاء عالی جامعه مجاز نیست.

تبصره ۳- انتخاب مجدد اعضاء هیأت مدیره با رعایت مقررات برای دوره های بعدی بلامانع است.

- ماده ۱۱- شورای عالی ازبین اعضای هیأت مدیره، یک نفر را به عنوان رئیس هیأت مدیره و دبیرکل جامعه برای مدت سه سال تعیین می کند. رئیس هیأت مدیره و دبیرکل جامعه به صورت تمام وقت انجام وظیفه می نماید.
- تبصره ۱- رئیس هیأت مدیره و دبیرکل جامعه اداره امور اجرایی جامعه را به جز در مواردی که برعهده ارکان قرارداد و مسوولیت اجرای مصوبات هیأت مدیره را برعهده خواهد داشت.
- تبصره ۲- رئیس هیأت مدیره و دبیرکل جامعه با حکم رئیس شورای عالی منصوب می شود و تغییر آن قبل از انقضای دوره سه ساله برعهده شورای عالی است.
- ماده ۱۲- وظایف و اختیارات هیأت مدیره به شرح زیر است:
- ۱- اجرای مصوبه های شورای عالی.
 - ۲- تهیه و تنظیم برنامه های جامعه در چارچوب خطمشی تعیین شده توسط شورای عالی.
 - ۳- تهیه و تنظیم آیین اخلاق و رفتار حرفه ای
 - ۴- تهیه و تنظیم آیین نامه انضباطی و نظارت حرفه ای .
 - ۵- تهیه و تنظیم آیین نامه های مالی، معاملاتی، اداری و استخدامی جامعه
 - ۶- تهیه و تنظیم بودجه سالانه .
 - ۷- تهیه صورتهای مالی و گزارش فعالیت سالانه هیأت مدیره و ارائه آنها به هیأت عالی نظارت و شورای عالی
 - ۸- تشکیل کار گروههای تخصصی انتخاب اعضای کارگروههای یاد شده پس از تایید صلاحیت توسط شورای عالی
 - ۹- تهیه آیین نامه مربوط به چگونگی تشکیل، وظایف و اختیارات کار گروههای تخصصی
 - ۱۰- عزل و نصب کارکنان و تعیین حقوق و مزایای آنها.
 - ۱۱- تهیه و تنظیم تشکیلات تفصیلی جامعه .
 - ۱۲- اداره امور مالی، معاملاتی و استخدامی .
 - ۱۳- پیشنهاد مبلغ ورودیه و حق عضویت ثابت و متغیر اعضاء.
 - ۱۴- عقد هرگونه قرارداد اعم از خرید و فروش اجاره اخذ تسهیلات مالی و هر نوع معامله دیگر در حدود فعالیت و بودجه مصوب جامعه.
 - ۱۵- افتتاح حسابهای بانکی
 - ۱۶- نمایندگی جامعه در کلیه مراجع قانونی با حق توکیل به غیر، ارجاع به داوری و در موارد لازم هرگونه صلح و سازش .
 - ۱۷- تهیه و تصویب دستورالعمل های مورد نیاز برای اجرای وظایف محول شده.

ماده ۱۳- جلسات هیأت مدیره باحضور اکثریت اعضاء رسمیت می یابد و تصمیمات گرفته شده برای موافق اکثریت اعضاء هیأت مدیره معتبر است. آیین نامه داخلی هیأت مدیره توسط هیأت یادشده تهیه و به تصویب شورای عالی می رسد.

ماده ۱۴- کارگروههای تخصصی که باعضویت اعضاءجامعه تشکیل می شود مشتمل بر موارد زیر هستند:

۱- کنترل کیفیت

۲- فنی

۳- قوانین ومقررات

۴- آیین رفتار حرفه ای

۵- آموزش وکارآموزی

۶- موسسات حسابرسی

۷- استانداردهای حسابداری وحسابرسی

۸- سایر کارگروههای موردنیاز به پیشنهاد هیأت مدیره وتصویب شورای عالی .

تبصره- کارگروههای یادشده دارای ماهیت فنی وتخصصی بوده و نظرهای آنها جنبه مشورتی دارد وتحت نظر ارکان ذی ربط وبراساس مقررات این اساسنامه فعالیت می نمایند.

پ- هیأت عالی نظارت

ماده ۱۵- هیأت عالی نظارت مرکب از یک نفر رییس ودونفر عضو است که بر اساس شرایط ذل از بین حسابداران رسمی عضوجامعه توسط وزیر امور اقتصادی وداری برای مدت دوسال تعیین می شوند وانتخاب مجدد آنها برای دوره های بعدی بلامانع است .

الف- حسن شهرت وتعهد عملی به احکام دین مبین اسلام ،

ب- وفاداری به قانون اساسی

پ- داشتن حداقل ده سال سابقه کار حسابرسی ،خدمات مالی، طراحی سیستم و یا مدیریت مالی

ت- داشتن تابعیت جمهوری اسلامی ایران

ث- نداشتن محکومیت کیفری موثر

ج- نداشتن سوابق سوء حرفه ای، مالی و اداری

تبصره- رییس هیأت یادشده به صورت موظف می باشند و اعضاء آن تا تعیین اعضای جدید به انجام وظیفه ادامه می دهند.

ماده ۱۶- به منظور حصول اطمینان از رعایت مقررات مربوط و احراز کفایت نظارت حرفه ای، هیأت عالی نظارت دارای وظایف ذیل می باشد:

الف- رسیدگی و اظهار نظر درباره درستی اطلاعات مندرج در گزارش عملکرد سالانه هیأت مدیره .

ب- رسیدگی و اظهار نظر در خصوص صورتهای مالی سالانه جامعه که توسط هیأت مدیره تهیه و تایید می شود.

پ- نظارت بر فعالیت جامعه از جمله کارگروههای تخصصی

ت- انجام دیگر وظایف نظارتی بر فعالیت جامعه و اعضاء آن که حسب مورد توسط شورای عالی جامعه و یا وزیر امور اقتصادی و دارایی تعیین و ابلاغ می شود.

ماده ۱۷- هیأت عالی نظارت در صورت لزوم می تواند در اجرای وظایف خود از خدمات حسابداران رسمی - شاغل و غیر شاغل و موسسات حسابرسی عضو سایر کارشناسان غیر مالی استفاده کند. ضوابط حق الزحمه اشخاص یاد شده به پیشنهاد هیأت عالی نظارت و تصویب شورای عالی جامعه مشخص می شود.

ماده ۱۸- حقوق و مزایای رئیس و اعضای موظف هیأت عالی نظارت به ترتیب معادل حقوق و مزایای رئیس هیأت مدیره و دبیرکل و اعضاء موظف هیأت مدیره جامعه است.

تبصره- حق الزحمه اعضاء غیر موظف هیأت عالی نظارت توسط شورای عالی جامعه تعیین می شود.

ماده ۱۹- دبیرخانه هیأت عالی نظارت زیر نظر رئیس آن اداره می شود. تشکیلات دبیرخانه به پیشنهاد هیأت عالی نظارت به تصویب شورای عالی جامعه می رسد.

ماده ۲۰- کلیه هزینه های هیأت عالی نظارت و هزینه های موضوع ماده (۱۷) این اساسنامه از محل بودجه جامعه تامین و پرداخت می شود. هیأت مدیره موظف است هر سال ضمن بودجه تنظیمی خود، هزینه های هیأت عالی نظارت را با نظر هیأت یاد شده پیش بینی و در بودجه جامعه منظور و تقدیم شورای عالی جامعه کند.

ماده ۲۱- هیأت مدیره، رئیس هیأت مدیره و دبیرکل جامعه، حسابداران رسمی و موسسات حسابرسی عضو مکلفند امکانات و تسهیلات لازم برای انجام وظایف هیأت عالی نظارت فراهم کند و کلیه اطلاعات، اسناد و مدارک مورد درخواست را در اختیار آنان یا نمایندگانشان قرار دهند.

ماده ۲۲- هیأت عالی نظارت موظف است به طور مستمر گزارش فعالیتهای خود را حسب مورد به وزیر امور اقتصادی و دارایی، شورای عالی و هیأت مدیره ارسال کند.

ماده ۲۳- آیین نامه چگونگی انجام وظایف هیأت عالی نظارت (در خصوص مواردی که در مقررات این اساسنامه پیش بینی شده است) توسط هیأت یاد شده تهیه و تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.

فصل سوم- موسسات حسابرسی

ماده ۲۴- موسسات حسابرسی، موسسه ای است که به منظور انجام خدمات حسابرسی، بازرسی قانونی و سایر خدمات تخصصی و حرفه ای مندرج در بند (ت) ماده (۱) این اساسنامه، توسط حداقل سه نفر حسابدار رسمی شاغل و براساس شرایط زیر تشکیل می شود:

۱- موسسه حسابرسی پس از صدور مجوز تاسیس توسط جامعه، باید بر طبق مقررات به عنوان موسسه انتفاعی غیرتجاری ثبت شود.

۲- در نام هر موسسه حسابرسی باید عبارت (موسسه حسابرسی) و بدنبال نام موسسه، عبارت (حسابداران رسمی) قید شود.

۳- شرکاء یک موسسه حسابرسی باید به طور تمام وقت منحصراً در همان موسسه به کار حرفه ای اشتغال داشته باشند.

۴- شرکاء موسسه حسابرسی در مقابل فعالیتهای موسسه و اشخاص ثالث مسوولیت تضامنی دارد.

تبصره- فعالیت موسسات حسابرسی منحصراً محدود به ارائه خدمات یاد شده در این ماده می باشد و انجام هرگونه فعالیت دیگر توسط آنها ممنوع است.

ماده ۲۵- اساسنامه هر یک از موسسات حسابرسی با رعایت کلیه موارد پیش بینی شده در اساسنامه نمونه ای که بنابه پیشنهاد هیأت مدیره جامعه به تصویب شورای عالی می رسد، تنظیم و پس از تایید رییس هیأت مدیره و دبیرکل جامعه به ثبت خواهد رسید. مرجع ثبت موسسات، تنها موسساتی را به نام (موسسه حسابرسی) ثبت می کند که از جامعه حسابداران رسمی ایران اجازه تصویب دارند.

ماده ۲۶- موسسات حسابرسی موظفند کلیه مقرراتی را که در مورد تشکیل، اداره و نحوه فعالیت موسسات حسابرسی توسط جامعه وضع می شود، رعایت کنند.

ماده ۲۷- آیین نامه اجرایی این فصل توسط هیأت مدیره تهیه و به تصویب شورای عالی جامعه می رسد.

فصل چهارم- نظارت حرفه ای

ماده ۲۸- به منظور اطمینان از ارتقای کیفیت خدمات حرفه ای اعضا، هماهنگی در روشهای انجام امور حسابرسی و بازرسی قانونی، افزایش کیفیت گزارشهای حسابداران رسمی و موسسات حسابرسی، پیشگیری از رفتار ناسازگار با شئون حرفه ای و ضرورت گذراندن دوره های بازآموزی توسط اعضا، همچنین رعایت مقررات قانونی مربوط شامل مفاد این اساسنامه و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی آن جامعه بر کار حرفه ای حسابداران رسمی و موسسات حسابرسی نظارت مستمر دارد.

تبصره ۱- نظارت جامعه بر فعالیت حرفه ای اعضا از طریق کارگروههای تخصصی ذی ربط بانظارت ارکان صلاحیتدار جامعه انجام می گیرد حسابداران رسمی و موسسات حسابرسی موظفند پرونده ها اطلاعات و مدارک مورد نیاز را برای بررسی در اختیار کارگروهها تخصصی یاد شده وظیفه بررسی رسیدگی اظهار نظر و ارائه گزارش مقتضی به ارکان ذی صلاح جامعه را انجام خواهند داد.

تبصره ۲- کلیه اطلاعات مدارک و پرونده های یاد شده در این ماده جزو اسناد طبقه بندی شده تلقی می شود و به صورت امانت در اختیار اعضای کارگروهها و ماموران آنها قرار می گیرد و افشای مطالب آنها منحصراً در مراجع ذی صلاح مجاز است .

ماده ۲۹- رعایت مقررات جامعه و پیروی از رهنمودها و تذکرات ابلاغ شده از سوی ارکان ذی صلاح جامعه در مورد رفع نارساییهای خدمت حرفه ای اعضا توسط آنها الزامی است عدم توجه اعضا به موارد اعلام شده در این فصل مستلزم

احاطه نتیجه رسیدگی به هیأت‌های انتظامی است.

ماده ۳۰- هیأت مدیره موظف است حداقل هر سال یک بار چگونگی فعالیت حرفه ای هریک از اعضاء را رسیدگی کند.

فصل پنجم - هیأت‌های انتظامی

ماده ۳۱- به منظور رسیدگی به تخلفات انتظامی اعضای جامعه از مقررات مربوط هیأت‌های انتظامی بدوی و هیأت عالی انتظامی تشکیل می شوند.

تبصره- هیأت‌های انتظامی بدوی به تعداد مورد نیاز تشکیل می گردد.

ماده ۳۲- هریک از هیأت‌های انتظامی بدوی دارای سه عضو اصلی و یک عضو علی البدل است که توسط شورای عالی تعیین و برای مدت سه سال منصوب می شوند تغییر هریک از اعضای هیأت‌های یاد شده قبل از پایان دوره تصدی آنها منحصراً با تصمیم دوسوم آرای اعضای شورای عالی انجام می شود.

تبصره ۱- عضو علی البدل در غیاب هریک از اعضای اصلی به جای آن انجام وظیفه می کند و همان وظایف و اختیارات و مسئولیت‌های عضو اصلی را بر عهده دارد.

تبصره ۲- اعضای هیأت‌های انتظامی بدوی باید از بین حسابداران رسمی غیر شاغل انتخاب شوند و هیچ یک از آنها نمی توانند در بیش از یک هیأت انتظامی عضویت داشته باشند.

تبصره ۳- رئیس هریک از هیأت‌های انتظامی بدوی توسط شورای عالی تعیین می شود.

تبصره ۴- انتخاب مجدد اعضای هیأت‌های مذکور بلا مانع است .

تبصره ۵- جلسات هیأت‌ها با حضور کلیه اعضا معتبر است .

ماده ۳۳- هیأت‌های عالی انتظامی مرکب از سه عضو اصلی و سه عضو علی البدل است هیأت یاد شده با ترکیب زیر تشکیل می شود:

۱- یک نفر حسابدار رسمی غیر شاغل به انتخاب شورای عالی جامعه

۲- یک نفر حسابدار رسمی به انتخاب وزیر امور اقتصادی و دارایی

۳- یک نفر متخصص رشته حقوق به انتخاب وزیر دادگستری

تبصره ۱ وزیر امور اقتصادی و دارایی و وزیر دادگستری و شورای عالی جامعه هر کدام یک نفر را بر حسب مورد ذی ربط با همان شرایط مقرر در بندهای بالا برای عضو اصلی - به عنوان عضو علی البدل تعیین خواهد نمود.

تبصره ۲- عضو علی البدل در غیاب هریک از اعضای اصلی به جای آنها انجام وظیفه می کند و همان اختیارات و مسئولیت‌های عضو اصلی را بر عهده دارد هر عضو علی البدل بر حسب مورد به جای عضو اصلی مربوط فعالیت می نماید.

تبصره ۳- اعضای حسابداررسمی هیأت عالی انتظامی نمی توانند در هیأت‌های انتظامی بدوی عضویت داشته باشند.

تبصره ۴- رییس و نایب رییس هیأت عالی انتظامی توسط وزیر امور اقتصادی و دارایی تعیین می شود.

ماده ۳۴- اعضای شورای عالی هیأت مدیره هیأت عالی نظارت کارگروه‌های تخصصی موضوع ماده (۱۴) این اساسنامه نمی توانند به عضویت هیأت عالی انتظامی و هیأت‌های انتظامی بدوی درآیند.

ماده ۳۵- تنبیه های انضباطی اعضاء به شرح زیر است.

۱- اخطار بدوی درج در پرونده

۲- توبیخ با درج در پرونده

۳- ممنوعیت از پذیرش کار جدید برای مدت معین

۴- تعلیق عضویت تا یک سال

۵- تعلیق عضویت بیش از یک سال

۶- لغو عنوان حسابدار رسمی

تبصره ۱- آرای صادر شده توسط هیأت‌های انتظامی بدوی در مورد تنبیه های ردیف‌های (۱) و (۲) قطعی است و قابل تجدیدنظر نمی باشند.

تبصره ۲- در خصوص تنبیه های انضباطی موضوع ردیف‌های (۳) تا (۶) این ماده پس از صدور رای توسط هیأت انتظامی بدوی مفاد آن توسط دبیرکل به متهم ابلاغ می شود. متهم می تواند ظرف مدت یک ماه از تاریخ ابلاغ درخواست تجدیدنظر نماید و دفاعیات خود را کتبا به هیأت عالی انتظامی تسلیم کند.

تبصره ۳- دبیرکل جامعه نیز می تواند ظرف مهلت مقرر در تبصره (۲) از رای یاد شده تقاضای تجدیدنظر نماید و آن را به طور کتبی به هیأت عالی انتظامی تسلیم کند.

تبصره ۴- هیأت عالی انتظامی با دعوت از متهم و انجام بررسی های لازم رای مقتضی را صادر می کند. این رای در خصوص تنبیه های انضباطی ردیف‌های (۳) و (۴) این ماده قطعی و لازم الاجرا است و عدم تسلیم به موقع دفاعیه یا عدم حضور متهم در جلسات رسیدگی مانع از صدور رای نیست. قطع شدن رای صادره در مورد تنبیه های انضباطی ردیف‌های (۵) و (۶) منوط به تایید وزیر امور اقتصادی و دارایی می باشد. چنانچه وزیر امور اقتصادی و دارایی رای هیأت عالی انتظامی را در مورد یاد شده نقض نماید موضوع پرونده مربوط را به هیأت تشخیص صلاحیت برای اتخاذ رای نهایی ارجاع می دهد.

تبصره ۵- بندهای (ج) و (د) ماده (۲) آیین نامه تعیین صلاحیت تنها پس از ارجاع وزیر امور اقتصادی و دارایی (مذکور در تبصره (۴) بالا) اجرامی شود.

تبصره ۶- چنانچه متهم یا دبیرکل جامعه ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ رای به آرای صادر شده توسط هیأت انتظامی بدوی موضوع تنبیه های ردیف‌های (۳) تا (۶) ماده (۳۵) این اساسنامه کتبا اعتراض کند موضوع قابل طرح در

مجمع تجدیدنظر است در غیر این صورت آرای صادره پس از انقضای مهلت یاد شده قطعی و لازم الاجرا است در صورت انجام اعتراض در ظرف مهلت یادشده پرونده مربوط به هیأت عالی انتظامی ارسال خواهد شد.

ماده ۳۶- رسیدگی به تخلفات انتظامی اعضای شورای عالی جامعه تنها در صلاحیت هیأت عالی انتظامی است و هیأت مذکور راساً به آن رسیدگی و رای قطعی و نهایی را صادر می نماید.

ماده ۳۷- انصراف اعضا و از عضویت در جامعه مانع از رسیدگی و اعمال تنبیه انضباطی عضو متخلف نیست.

ماده ۳۸- آن دسته از اعضای جامعه که به تنبیه های مقرر در ردیفهای (۴) و (۶) ماده (۳۵) این اساسنامه به طور قطعی محکوم می شوند به ترتیب برای مدت (۴) سال (۱۰) سال و به طور دائم در ارکان جامعه نمی توانند عضویت داشته باشند.

ماده ۳۹- درخواست پذیرش مجدد اشخاصی که عنوان حسابدار رسمی آنها لغو می شود تا مدت (۵) سال در هیأت تشخیص صلاحیت قابل طرح نیست.

ماده ۴۰- آیین نامه اجرایی این فصل مشتمل بر نحوه رسیدگی هیأتها تعیین انواع تخلفات انتظامی متناسب با تنبیهات و سایر موارد مربوط با پیشنهاد شورای عالی و به تصویب مشترک وزرای امور اقتصادی و دارایی و دادگستری خواهد رسید.

فصل ششم- مقررات مالی

ماده ۴۱- درآمدهای جامعه به شرح زیر است:

۱- ورود اعضا.

۲- حق عضویت (ثابت و متغیر)

۳- درآمد برگزاری برنامه های آموزشی و پژوهشی همایشها و انتشارات .

۴- کمکهای داوطلبانه و هدایای اشخاص .

تبصره ۱- مبلغ ورودیه و حق عضویت پس از اعمال نظارت مندرج در مواد (۵۰)، (۵۱) و (۵۲) قابل وصول است.

تبصره ۲- دریافت کمکهای داوطلبانه و هدایای اشخاص از تصویب شورای عالی مجاز است.

تبصره ۳- وجود پرداختی موضوع این ماده توسط اعضا و دیگر اشخاص از نظر مالیاتی جزو هزینه های قابل قبول آنها به حساب می آید.

ماده ۴۲- هزینه ها و پرداختهای جامعه در چارچوب بودجه مصوب و بارعایت مقررات این اساسنامه و آیین نامه های مربوط انجام می شود.

ماده ۴۳- کلیه اسناد و اوراق مالی و تعهدآور افتتاح حسابهای بانکی و برداشت از آنها مشترکاً با امضای دبیرکل و یکی از اعضای هیأت مدیره خواهد بود و در غیاب دبیرکل به امضای مشترک دونفر از اعضای هیأت مدیره که یکی از آنها توسط دبیرکل معرفی می شود - معتبر می شود.

ماده ۴۴- سال مالی جامعه از تاریخ اول فروردین ماه هر سال شروع و در پایان اسفندماه همان سال خاتمه می یابد اولین دوره مالی جامعه از تاریخ تشکیل آن شروع می شود.

ماده ۴۵- در صورت انحلال جامعه مازاد دارایی بریده می شود مطابق نظریه امور اقتصادی و دارایی به موسسات علمی - فرهنگی غیرانتفاعی کشور واگذار می شود.

فصل هفتم- صورتهای مالی و گزارشهای سالانه جامعه

ماده ۴۶- هیأت مدیره موظف است صورتهای مالی جامعه و گزارش سالانه خود را حداکثر دو ماه پس از پایان سال مالی به هیأت عالی نظارت و زیر امور اقتصادی و دارایی ارائه نماید.

ماده ۴۷- هیأت عالی نظارت مکلف است ظرف یک ماه از تاریخ دریافت صورتهای مالی و گزارش هیأت مدیره گزارش رسیدگی خود را مطابق مقررات ردیفهای (الف) و (ب) ماده (۱۶) این اساسنامه به شورای عالی و زیر امور اقتصادی و دارایی ارائه کند.

ماده ۴۸- شورای عالی موظف است حداکثر ظرف مدت یک ماه از تاریخ دریافت گزارش هیأت عالی نظارت در خصوص صورتهای مالی و گزارش هیأت مدیره تصمیم گیری کند.

ماده ۴۹- خلاصه تصمیمات شورای عالی و هیأت مدیره باید به نحو مقتضی به اطلاعات اعضای جامعه و وزیر امور اقتصادی و دارایی برسد.

فصل هشتم- نظارت عمومی

ماده ۵۰- شورای عالی باید موارد ذیل را برای امور اقتصادی و دارایی ارسال نماید:

الف- آیین نامه های موضوع بندهای (۳) و (۴) ماده (۶) این اساسنامه .

ب- مبلغ ورودیه و حق عضویت ثابت و متغیر اعضا و موضوع بند (۱۳) ماده (۶) این اساسنامه.

ماده ۵۱- وزیر امور اقتصادی و دارایی موارد یاد شده در ماده (۵۰) را ظرف حداکثر مدت یک ماه از تاریخ وصول آنها مورد بررسی قرار داده و موارد مغایرت آنها را با قوانین و مقررات جاری کشور تعیین و با ذکر دلیل به شورای عالی جامعه اعلام می نماید. در صورت نبودن مغایرت های یاد شده موضوع عدم مغایرت توسط وزیر ظرف مهلت مذکور برای شورای عالی ارسال می گردد و چنانچه ظرف مهلت مزبور اعلام نظر ننماید در حکم موافقت وی تلقی خواهد شد و مصوبه شورای عالی قابل اجراست.

ماده ۵۲- شورای عالی موظف است مغایرت های اعلامی توسط وزیر امور اقتصادی و دارایی را رفع کند و آن را برای وی جهت بررسی مجدد برابر ماده (۵۱) ارسال نماید. در هر صورت رفع مغایرت های یاد شده توسط شورای عالی الزامی است.

ماده ۵۳ - در مواردی که وزیر امور اقتصادی و دارایی در امور مربوط به وظایف و مسوولیت های اعضای هیأت مدیره اعضای هیأت های انتظامی اعضای شورای عالی اعضای عالی نظارت و یا سایر اعضای جامعه ، تخلف مالی ، اداری و انتظامی و یا سایر تخلفات حرفه ای مشاهده و یا احراز نماید رسیدگی به امر را به مراجع قانونی ذی صلاح ارجاع و پی گیری خواهد نمود.

فصل نهم- صدور پروانه حسابداری رسمی

ماده ۵۴- هیأت تشخیص صلاحیت بعد از تایید نهایی صلاحیت حسابداران رسمی فهرست آنان را برای صدور کارت شناسایی عکسداریه دبیرکل جامعه به طور کتبی معرفی خواهد کرد.

ماده ۵۵- کلیه حسابداران رسمی باید دارای کارت شناسایی عکسدار باشند و این کارت به منزله پروانه حسابداری رسمی محسوب می شود. اشتغال هر حسابدار رسمی به خدمات تخصصی و حرفه ای موضوع بند (ت) ماده (۱) این اساسنامه) منوط به دارا بودن کارت یاد شده می باشد.

تبصره- در صورتی که کارت حسابداران رسمی شاغل برابر مقررات به غیر شاغل تبدیل شود فهرست آنان توسط هیأت تشخیص برای دبیرکل جامعه ارسال خواهد شد.

ماده ۵۶- دبیرکل موظف است که برای هر یک از حسابداران رسمی موضوع ماده (۵۴) کارت شناسایی عکسدار صادر نماید. مدت اعتبار این کارتها دو سال است و هر دو سال یک بار تمدیدی شود.

تبصره ۱- هیأت تشخیص صلاحیت مکلف است در اجرای بند (ب) ماده (۲) آیین نامه تعیین صلاحیت از جامعه کسب نظر نماید و بر اساس و به استناد آن اقدام نماید.

تبصره ۲- چنانچه با انجام مفاد تبصره (۱) این ماده هیأت تشخیص صلاحیت اشخاصی از حسابداران رسمی را تایید ننمود، فهرست آنان را به طور کتبی به دبیرکل جامعه اعلام خواهد نمود.

ماده ۵۷- دبیرکل جامعه دردی ماه هر سال صورت اسامی کلیه حسابداران رسمی را با قید شاغل و غیر شاغل در روزنامه رسمی و حداقل یکی از روزنامه های کثیرالانتشار منتشر خواهد نمود. اسامی اشخاصی که طی هر سال عنوان حسابدار رسمی آنان لغو یا تعلیق می گردد باید بلافاصله از راههای یاد شده به اطلاع عموم وزیر امور اقتصادی و دارایی و ارکان جامعه برسد.

تبصره - مراجع ذی ربط مقرر در این اساسنامه موظفند مشخصات اعضایی را که عنوان حسابدار رسمی آنان لغو یا تعلیق می شوند و یا به سایر تنبیه های انضباطی محکوم می گردند برای دبیرکل جامعه و هیأت تشخیص صلاحیت به طور کتبی ارسال دارند.

فصل دهم- مقررات متفرقه

ماده ۵۸- جامعه حسابداران رسمی ایران جامعه ای حرفه ای و غیرسیاسی است و از مجامع حرفه ای موضوع بند (۴) ماده (۲) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶ به حساب می آید.

ماده ۵۹- مسوولیت جبران هرگونه خساراتی که از ارایه خدمات تخصصی و حرفه ای اعضا به اشخاص ثالث وارد شود بر عهده عضو ذی ربط است. در خصوص موسسات حسابرسی در صورتی که داراییهای موسسه برای جبران خسارات کافی نباشد شرکای موسسه حسابرسی متضامنا مسوول تادیه مانده خسارات هستند.

ماده ۶۰- عضویت حسابداران رسمی شاغل به طور غیرموظف در شورای عالی هیأت عالی نظارت هیأت های انتظامی و کارگروه های تخصصی جامعه از مصادیق خدمات تخصصی و حرفه ای موضوع بند (ت) ماده (۱) این اساسنامه نیست.

ماده ۶۱- حسابداران رسمی شاغل در سازمان حسابرسی و یا موسسات حسابرسی و یادرنزد سایر حسابداران رسمی ارائه دهنده خدمات حرفه ای مستقل مجاز به ارائه خدمات تخصصی و حرفه ای مستقل از سازمان و موسسات و اشخاص یاد شده نیستند و عدم مراعات حکم مذکور تخلف محسوب می شود.

ماده ۶۲- سقف مجاز ارائه خدمات تخصصی و حرفه ای توسط اعضاء متناسب با ترکیب و تعداد کارکنان آنها به موجب آیین نامه ای است که با پیشنهاد شورای عالی جامعه به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی خواهد رسید.

ماده ۶۳- عدم حضور هر یک از اعضای ارکان جامعه به دلایل غیرموجه در سه جلسه متوالی - به تشخیص رییس شورای عالی- به منزله استعفای آنها از عضویت در رکن مربوط است.

ماده ۶۴- آن دسته از مفاد آیین نامه تعیین صلاحیت که با مقررات این اساسنامه مغایرت دارند ملغی می گردند.

ماده ۶۵- در صورت لزوم اساسنامه جامعه به ترتیب ذیل اصلاح خواهد شد:

الف- به پیشنهاد شورای عالی و تایید وزیر امور اقتصادی و دارایی و تصویب هیأت وزیران یا

ب- با پیشنهاد امور اقتصادی و دارایی و تصویب هیأت وزیران.

۲- آیین نامه اجرایی تبصره ۴ قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذی صلاح به عنوان حسابدار رسمی

۱۳۷۹،۰۶،۱۳ - ۲۸۴۲۳- ت ۱۷۷۹۰ هـ - ۱۳۷۹،۰۷،۱۳ هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۷۹،۰۶،۱۳ بنا به پیشنهاد شماره ۴۳۲۷۱ مورخ ۱۳۷۸،۱۲،۱۶ وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد تبصره (۴) قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذی صلاح به عنوان حسابدار رسمی - مصوب ۱۳۷۲- آیین نامه اجرایی تبصره یاد شده را به شرح زیر تصویب نمود:

" آیین نامه اجرایی تبصره (۴) قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذی صلاح به عنوان حسابدار رسمی

ماده ۱- به منظور اعمال نظارت مالی بر واحدهای تولیدی، 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 نفع، اشخاص حقیقی و حقوقی به ترتیبی که در این آیین نامه معین می شود از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران رسمی شاغل و مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران استفاده خواهند نمود.

ماده ۲- اشخاص حقوقی ذیل مکلفند حسب مورد "حسابرس و بازرس قانونی" یا "حسابرس" خود را از میان مؤسسات حسابرسی که عضو جامعه حسابداران رسمی ایران می باشند، انتخاب نمایند:

الف - شرکتهای پذیرفته شده یا متقاضی پذیرش در بورس اوراق بهادار و شرکت های تابعه و وابسته به آنها .

ب - شرکتهای سهامی عام و شرکت های تابعه و وابسته به آنها.

ج - شرکتهای موضوع بندهای (الف و ب) ماده (۷) قانون اساسنامه سازمان حسابرسی با رعایت ترتیبات مقرر در تبصره یک ماده (۱۳۲) قانون محاسبات عمومی.

ه - شعب و دفاتر نمایندگی شرکتهای خارجی که در اجرای قانون اجازه ثبت شعبه و نمایندگی شرکتهای خارجی - مصوب ۱۳۷۶- در ایران ثبت شده اند.

و- مؤسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی و شرکتها، سازمانها و مؤسسات تابعه و وابسته به آنها.

ز - سایر اشخاص حقوقی و حقیقی زیر که با در نظر گرفتن عواملی از قبیل درجه اهمیت، حساسیت و حجم فعالیت آنها (میزان فروش محصولات یا خدمات، جمع داراییها، تعداد پرسنل و میزان سرمایه) و همچنین میزان ظرفیت کاری مؤسسات حسابرسی و حسابداران رسمی، مشخصات یا فهرست آنها توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی تا پایان دی ماه هر سال اعلام می‌گردد.

۱- شرکت های سهامی خاص و سایر شرکت ها و همچنین مؤسسات انتفاعی غیرتجاری.

۲- شرکت ها و مؤسسات تعاونی و اتحادیه های آنها.

۳- اشخاص حقیقی که طبق مقررات قانونی مربوط، مکلف به نگهداری دفاتر قانونی هستند.

تبصره ۱ - اشخاص موضوع این ماده می‌تواند از خدمات سازمان حسابرسی که تنها مؤسسه حسابرسی دولتی می‌باشد، به عنوان

"حسابرس و بازرس قانونی" یا "حسابرس" خود حسب مورد استفاده نمایند.

تبصره ۲ - ضوابط تشخیص شرکتهای تابعه و وابسته، با توجه به اصول و ضوابط حسابداری موضوع بند (ز) ماده (۷) قانون اساسنامه سازمان حسابرسی تعیین می‌گردد.

تبصره ۳- با تعیین و اعلام وزارت امور اقتصادی و دارایی می‌توان برای "حسابرسی و بازرسی قانونی" یا "حسابرسی" اشخاص

موضوع بند (ز) این ماده، از خدمات حسابداران رسمی نیز استفاده کرد .

ماده ۳ - صورتهای مالی اشخاص موضوع ماده (۲) که حسب مورد فاقد گزارش "حسابرسی و بازرسی قانونی" یا "گزارش حسابرسی" موضوع این آیین‌نامه باشد در هیچ یک از وزارتخانه‌ها، مؤسسات دولتی، شرکتهای دولتی، بانکها و بیمه‌ها، مؤسسات اعتباری غیر بانکی، سازمان بورس اوراق بهادار و مؤسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی معتبر نمی‌باشد و به نفع اشخاص مزبور قابل استناد نخواهد بود .

تبصره - استفاده اشخاص حقیقی و حقوقی موضوع این ماده از تسهیلات قابل ارایه توسط وزارتخانه‌ها، مؤسسات، سازمانها،

دستگاهها و شرکت های مذکور در این ماده که وفق مقررات و ضوابط اعلام شده مستلزم

ارایه صورت های مالی می‌باشد، حسب مورد منوط به ارایه گزارش حسابدار رسمی یا مؤسسه حسابرسی موضوع این آیین‌نامه می‌باشد.

ماده ۴ - حسابداران رسمی و مؤسسات حسابرسی مکلفند در گزارش "حسابرسی و بازرسی قانونی" یا "گزارش حسابرسی" که با رعایت قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب ۱۳۴۷ و طبق اصول و ضوابط حسابرسی تهیه

می‌شود، نسبت به حسابها و صورتهای مالی رسیدگی شده در باره موارد زیر صریحاً اظهار نظر نمایند:

الف - رعایت قوانین و مقررات تجاری، مالیاتی و سایر قوانین و مقررات مرتبط با فعالیت شخص مورد رسیدگی.

ب - رعایت اصول و ضوابط حسابداری در تهیه و ارایه صورت های مالی و یادداشتهای همراه صورت های مزبور.

ج - نحوه ارایه وضعیت مالی و نتایج عملیات شخص مورد رسیدگی در صورت های مالی.

تبصره ۱ - هرگاه حسابداران رسمی و مؤسسات حسابرسی در جریان رسیدگی، به هرگونه تخلف از مقررات موضوع این ماده از ناحیه هیأت مدیره و مدیر عامل برخورد نمایند، مکلفند موارد را در گزارش خود منعکس کنند.

تبصره ۲ - مقصود از اصول و ضوابط حسابرسی، اصول متعارف در حرفه حسابرسی، استانداردهای موضوع بند (ز) ماده (۷) قانون

اساسنامه سازمان حسابرسی و آیین رفتار حرفه ای موضوع بند (۳) ماده (۶) اساسنامه جامعه حسابداران رسمی ایران می باشد.

تبصره ۳ - مقصود از اصول و ضوابط حسابداری، اصول متداول در حسابداری و استانداردهای موضوع بند (ز) ماده (۷) قانون

اساسنامه سازمان حسابرسی می باشد.

ماده ۵ - حسابداران رسمی و مؤسسات حسابرسی که عهده دار انجام وظایف حسابرسی و بازرسی قانونی و یا حسابرسی اشخاص

مشمول ماده (۲) این آیین نامه می باشند در صورت درخواست اشخاص مزبور مکلفند علاوه بر گزارش موضوع ماده (۴) فوق، گزارش حسابرسی مالیاتی جداگانه طبق نمونه ای که از طرف وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه و در دسترس قرار می گیرد تنظیم کنند و جهت تسلیم به حوزه مالیاتی مربوط در اختیار مؤدی قرار دهند. گزارش اخیراً ل ذکر باید

شامل موارد زیر باشد:

الف - اظهارنظر نسبت به دفاتر قانونی مطابق آیین نامه چگونگی تنظیم و تحریر و نگهداری دفاتر و همچنین کفایت اسناد و مدارک حسابداری برای امر حسابرسی طبق قوانین مالیاتی.

ب - تعیین درآمد مشمول مالیات براساس قوانین و مقررات مالیاتی به ویژه مقررات فصل هزینه های قابل قبول و استهلاکات.

ج - اظهارنظر نسبت به مالیاتهایی که مؤدی به موجب قانون مکلف به کسر و پرداخت آن به وزارت امور اقتصادی و دارایی بوده است. (مالیاتهای تکلیفی).

تبصره ۱ - هرگاه حسابدار رسمی یا مؤسسه حسابرسی در اجرای بند (الف) این ماده به موارد ایرادی برخورد نماید که به نظر او به

اعتبار دفاتر قانونی خللی وارد نماید و تعیین درآمد واقعی مشمول مالیات امکان پذیر باشد ضمن درج موارد ایراد در گزارش خود، درآمد مشمول مالیات را تعیین خواهد کرد و در صورتی که دفاتر و اسناد و مدارک مزبور برای

محاسبه درآمد مشمول مالیات غیرقابل رسیدگی بوده یا به علت عدم رعایت موازین قانونی و آیین نامه مربوط مورد قبول واقع نشود،

حسابدار رسمی یا مؤسسه حسابرسی باید مراتب را به اداره مالیاتی مربوط و مؤدی کتباً اعلام نماید تا اداره مالیاتی نظر هیأت موضوع بند (۳) ماده (۹۷) قانون مالیاتهای مستقیم را اخذ نماید.

چنانچه نظر هیأت موضوع بند (۳) ماده (۹۷) فوق الذکر مبنی بر تایید اعتبار دفاتر باشد، نظر هیأت باید وسیله اداره مالیاتی جهت ادامه رسیدگی و تعیین درآمد مشمول مالیات به حسابدار رسمی یا مؤسسه حسابرسی ابلاغ شود و در صورتی که نظر هیأت مبنی بر رد دفاتر باشد در این صورت ممیز مالیاتی مطابق مقررات موضوعه نسبت

به تعیین درآمد مشمول مالیات
و مطالبه مالیات اقدام خواهد نمود.

تبصره ۲ - از لحاظ مقررات این آیین‌نامه، قبول گزارش حسابرسی مالیاتی موکول به آن است که حسابدار رسمی یا مؤسسه

حسابرسی تنظیم کننده گزارش حسابرسی موضوع ماده (۴) این آیین‌نامه، آن را تهیه نموده و این گزارش به ضمیمه گزارش اخیر و یا ظرف مهلت مقرر در ماده (۶) این آیین‌نامه به حوزه مالیاتی تسلیم شده باشد.

ماده ۶ - مأموران تشخیص مالیات، گزارش حسابرسی مالیاتی را که همراه اظهارنامه مالیاتی یا حداکثر ظرف سه ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی تسلیم شده باشد، بدون رسیدگی قبول نموده و مطابق مقررات مالیاتی برگ تشخیص مالیات صادر می‌نماید.

تبصره ۱ - در صورتی که قبل و یا بعد از صدور برگ تشخیص مالیات، حسب اطلاعات و مدارک به دست آمده نسبت به گزارش

حسابرسی مالیاتی در خصوص بند (الف) ماده (۴) تنها در مورد عدم ثبت فعالیت‌های مالی به بررسی اسناد و مدارک و دفاتر نیاز باشد، اداره مالیاتی موضوع را کتباً از حسابدار رسمی یا مؤسسه حسابرسی و مؤدی حسب مورد استعلام خواهد نمود.

تبصره ۲ - در صورتی که قبل از صدور برگ تشخیص مالیات نسبت به گزارش حسابرسی مالیاتی در خصوص بندهای (ب) و (ج) (ماده (۵)) به توضیحات تکمیلی و مدارکی نیاز باشد باید مطابق تبصره فوق اقدام شود. مؤدی یا حسابدار رسمی یا مؤسسه حسابرسی مکلف است، حداکثر ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ، اسناد و مدارک و دفاتر موضوع تبصره یک و

توضیحات و اطلاعات تکمیلی و مدارک موضوع این تبصره را حسب مورد به اداره مالیاتی مربوط ارائه نماید. در صورت احراز عدم ثبت فعالیت مالی، یا در صورت عدم ارائه اسناد و مدارک و دفاتر و یا عدم ارائه توضیحات تکمیلی و مدارک در مهلت فوق، مأمور تشخیص مالیات با توجه به اطلاعات و اسناد و مدارک به دست آمده حسب مورد مطابق بند (۲) یا (۳) ماده (۹۷) قانون مالیات‌های مستقیم رفتار و نسبت به تعیین درآمد مشمول مالیات و مطالبه مالیات متعلق و یا مالیات‌های تکلیفی طبق مقررات مربوط اقدام خواهد نمود.

تبصره ۳ - در مواردی که پرونده مالیاتی مؤدیان مذکور در جلسه هیأت موضوع بند (۳) ماده (۹۷) فوق مطرح است یکی از اعضای هیأت مزبور توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی از بین حسابداران رسمی غیر شاغل انتخاب می‌شود.

تبصره ۴ - در صورتی که درآمد مشمول مالیات قطعی شده با درآمد مشمول مالیات تعیین شده توسط حسابدار رسمی یا مؤسسه

حسابرسی، بیش از (۲۰٪) مشروط به اینکه بیش از مبلغ یکصد میلیون ریال شود، اختلاف داشته باشد، و یا مبلغ اختلاف در هر صورت بیش از مبلغ پانصد میلیون ریال گردد، وزارت امور اقتصادی و دارایی در صورت لزوم مراتب را جهت رسیدگی به جامعه حسابداران رسمی اعلام خواهد نمود تا در صورت احراز تخلف، نسبت به تعقیب متخلف یا متخلفین اقدام

شود. نصاب های ریالی موضوع این تبصره برای هر سال مالیاتی با رعایت نرخ تورم رسمی سالانه اعلام شده از سوی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران به وسیله وزارت امور اقتصادی و دارایی در سه ماهه اول سال بعد اعلام می‌گردد.

تبصره ۵ - چنانچه نسبت به اعلام عدم رعایت مقررات قانونی مالیاتهای تکلیفی توسط مؤدی مالیاتی، در گزارش حسابرسی مالیاتی

حسابدار رسمی یا مؤسسه حسابرسی، نقص یا تخلفی مشاهده گردد، وزارت امور اقتصادی و دارایی در صورت لزوم مراتب را جهت رسیدگی به تخلف احتمالی به جامعه حسابداران رسمی اعلام خواهد نمود.

ماده ۷ - سایر اشخاص حقوقی و حقیقی که مشمول مفاد ماده (۲) این آیین‌نامه نمی‌گردند، می‌تواند حسابرسی صورت‌های مالی

و تنظیم گزارش مالیاتی خود را به حسابدار رسمی یا مؤسسه حسابرسی ارجاع و گزارش مزبور را، به ضمیمه اظهار نامه مالیاتی و صورت‌های مالی، و یا ظرف مهلت مقرر در ماده (۶) این آیین‌نامه به حوزه مالیاتی مربوط تسلیم نمایند. در این صورت، مشمول مفاد مواد (۵) و (۶) این آیین‌نامه و تبصره‌های ذیل آن خواهند بود.

تبصره - وزارت امور اقتصادی و دارایی می‌تواند حسابرسی صورت‌های مالی و تنظیم گزارش مالیاتی اشخاص حقوقی و حقیقی را

به حسابداران رسمی یا مؤسسات حسابرسی واگذار نماید. در این صورت پرداخت حق الزحمه، طبق مقررات مربوط به عهده وزارت مزبور خواهد بود.

ماده ۸ - اشخاص حقیقی و حقوقی می‌تواند با کسب نظر موافق سازمان تأمین اجتماعی، حسابرسی دفاتر قانونی و تنظیم گزارش

تعیین مبالغ مشمول کسر حق بیمه خود را به حسابداران رسمی یا مؤسسات حسابرسی موضوع این آیین‌نامه ارجاع، و حسابداران و مؤسسات مذکور با رعایت تکالیف کارفرمایان بر مبنای قوانین، مقررات و دستورالعملهای سازمان تأمین اجتماعی، گزارش حسابرسی لازم را تهیه که در این صورت گزارش مزبور مبنای محاسبه حق بیمه قرار خواهد گرفت.

تبصره - حکم این ماده مانع مطالبه حق بیمه ناشی از اشتباه در محاسبات و موارد ذکر نشده در گزارش حسابرسی مذکور در فوق

طبق مقررات تأمین اجتماعی و سایر مقررات، حداکثر ظرف مدت شش ماه از تاریخ تسلیم گزارش نخواهد بود.

ماده ۹ - اشخاص حقوقی و حقیقی می‌تواند با کسب نظر موافق دستگاههای دولتی دریافت‌کننده مالیاتهای غیرمستقیم، مابه

التفاوت‌های قیمت کالا و خدمات، حقوق و عوارض دولت، شهرداریها، آموزش و پرورش، تربیت بدنی و سایر موارد، از خدمات حسابداران رسمی و مؤسسات حسابرسی برای تهیه گزارشهای حسابرسی ویژه در خصوص موارد یاد شده استفاده نمایند. در این صورت دستگاههای دولتی مذکور موظفند گزارشهای حسابرسی ویژه مزبور را مبنای محاسبه و دریافت مطالبات خود قرار دهند.

تبصره - دستگاههای دولتی موضوع این ماده راساً نیز می‌تواند حسابرسی ویژه و تهیه گزارش مربوط در خصوص اشخاص حقوقی

و حقیقی را به حسابداران رسمی یا مؤسسات حسابرسی واگذار نمایند. در این صورت پرداخت حق الزحمه طبق مقررات مربوط به عهده دستگاه دولتی ذی‌ربط خواهد بود.

ماده ۱۰ - کلیه اشخاص موضوع این آیین‌نامه که مجازند طبق مقررات ارزی کشور تمام یا قسمتی از درآمد، اصل سرمایه، سود

سرمایه‌گذاری، حق الامتیاز، اقساط و سود تسهیلات دریافتی و موارد مشابه را به ارز و از طریق شبکه بانکی به خارج از کشور منتقل نمایند مکلفند حسب مورد گزارش ویژه سازمان حسابرسی یا مؤسسه حسابرسی و یا حسابدار رسمی

در خصوص اظهارنظر نسبت به انطباق میزان ارز مورد تقاضا با مستندات و مقررات مربوط را به درخواست خود منضم نمایند.

تبصره ۱ - حکم این ماده شامل خرید کالا و خدمات و اخذ تسهیلات از خارج از کشور که عملیات آن از طریق اعتبارات اسنادی،

ثبت سفارش و امثال آنها صورت می‌گیرد و مشمول اعمال نظارت مراجع ذی‌ربط دیگر می‌باشد، نخواهد بود.
تبصره ۲ - هیأت مذکور در ماده (۲) قانون جلب و حمایت سرمایه های خارجی مصوب سال ۱۳۳۴ می‌تواند حسب مورد از

خدمات سازمان حسابرسی یا مؤسسات حسابرسی یا حسابداران رسمی استفاده نماید.

ماده ۱۱ - کلیه گزارش های حسابداران رسمی باید حسب مورد به وسیله حسابدار رسمی با درج نام و نام خانوادگی و شماره عضویت امضا و مهر شود و در مورد مؤسسات حسابرسی حداقل به امضای یکی از شرکای مؤسسه با ذکر نام و نام خانوادگی و شماره عضویت وی و مهر مؤسسه برسد.

ماده ۱۲- اشخاص حقوقی و حقیقی می‌تواند علاوه بر موارد فوق الذکر از سایر خدمات مجاز حسابداران رسمی و مؤسسات

حسابرسی موضوع ماده (۱) "اساسنامه جامعه حسابداران رسمی ایران" نیز استفاده نمایند.

ماده ۱۳ - تا تاریخ تصویب آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران موضوع بند (۳) ماده (۶) اساسنامه جامعه حسابداران رسمی ایران، گزارش حسابدار رسمی یا مؤسسه حسابرسی که در سرمایه و منافع واحد مورد رسیدگی شریک و سهامی بوده، یا با واحد مزبور معاملات بازرگانی و انتفاعی داشته و به آن واحد خدمات حسابداری و مالی ارائه نموده و یا از طرف آن واحد وکالت حضور در جلسات هیأت مدیره داشته باشد، معتبر نبوده و به نفع واحد مزبور قابل استناد نخواهد بود.

تبصره - در صورتی که حسابدار رسمی و یا مؤسسه حسابرسی، عهده دار ارائه خدمات مشاوره ای و طراحی سیستمهای مالی به

صاحبکار شده باشد، باید ضمن اعلام مراتب به دبیرکل جامعه (قبل از شروع به عملیات حسابرسی) و رعایت دقیق اصول و ضوابط حرفه ای به گونه ای عمل کند که به صلاحیت حرفه ای و استقلال وی خدشه وارد نشود.

ماده ۱۴ - در مواردی که مراجع قضایی و یا داوری اعم از داخلی و یا خارجی درخواست استفاده از خدمات حسابداران رسمی و یا مؤسسات حسابرسی را داشته باشند، جامعه حسابداران رسمی ایران نسبت به ارسال فهرست حسابداران رسمی و مؤسسات حسابرسی اقدام خواهد نمود. شخص منتخب مکلف است مراتب را به اطلاع جامعه حسابداران رسمی ایران برساند.

حسن حبیبی - معاون اول رییس جمهور

* دلایل شاکی برای ابطال مقرره مورد شکایت :

با توجه به اینکه مجلس شورای اسلامی در خصوص امر خصوصی سازی و به منظور برقراری حسابرسی غیر دولتی ، ماده واحده ایجاد جامعه حسابداران رسمی غیر دولتی را تصویب نمود (سال ۱۳۷۲) که در این قانون موارد استفاده از خدمات این جامعه و نیز شرایط و ضوابط انتخاب آنها و چگونگی اخذ گزارش ها که موکول به تدوین آیین نامه شده است و استفاده دستگاههای دولتی از خدمات آنها بیان شده است ، لیکن در مصوبات مورد شکایت به جای اهتمام به استقلال جامعه حسابداران و غیر دولتی بودن آنها ، این مجموعه را به زیر مجموعه وزارت اقتصاد و دارایی برده است و هیأت تشخیص برای آنها مرکب از ۷ نفر در نظر گرفته است که به انتخاب وزیر اقتصاد و دارایی می باشند و اصل برابری رعایت نگردید ، مفاد اصل ۳ قانون اساسی و بندهای ۹ و ۱۴ آن مراعات نگردید و نیز مفاد اصل ۲۰ قانون اساسی مورد اهتمام واقع نشده است.

هم چنین قوه قضائیه طبق اصل ۱۵۶ قانون اساسی وظیفه احیای حقوق عامه و گسترش عدل و آزادی های مشروع را به عهده دارد و نیز اساسنامه تدوین شده دارای ایرادات دیگری از جمله دخالت وزیر اقتصاد و دارایی در انتخابات شورای عالی جامعه حسابداری و تغییرات در هیأت مدیره و دخالت در نحوه تجدید نظر در آرای بدوی صادره در هیأت های بدوی انتظامی و اینکه هیأت عالی نظارت باید گزارشات را به وزیر اقتصاد و دارایی ارایه نماید از باب تکلیف ، می باشد که همه این موارد بر خلاف مقررات یاد شده و مفاد ماده واحده مصوب ۱۳۷۲ می باشد تقاضای ابطال موارد فوق و اساسنامه را دارم.

* در پاسخ به شکایت مذکور ، مدیر کل دفتر حقوقی وزارت امور اقتصادی و دارایی به موجب لایحه شماره ۹۱۱۴۸۰۰۶ مورخ ۱۴۰۱/۷/۲۵ به طور خلاصه توضیح داده است که :

مطابق تبصره (۱) قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی مصوب سال ۱۳۷۲، تعیین شرایط و ضوابط مربوط به تعیین صلاحیت حسابداران رسمی و چگونگی انتخاب آنان براساس پیشنهاد وزیر امور اقتصادی و دارایی و تصویب هیأت وزیران خواهد بود .

براساس تبصره (۲) ماده واحده فوق الذکر، نخستین گروه حسابداران رسمی با نصاب حداقل ۱۰ نفر می توانند به عنوان هیأت مؤسس «جامعه حسابداران رسمی ایران» را به صورت مؤسسه ای غیردولتی، غیرانتفاعی و دارای استقلال مالی و شخصیت حقوقی مستقل تشکیل دهند و اساسنامه جامعه توسط هیأت مؤسس تهیه و به تصویب هیأت وزیران می رسد.

در همین راستا و در اجرای تبصره (۲) ماده واحده یاد شده، هیأت مؤسس منتخب، اساسنامه جامعه حسابداران رسمی را تهیه و به موجب تصویب نامه شماره ۱۷۳۲۱۰۵۹۲۱۸ هـ مورخ ۱۳۷۸/۶/۲۹ هیأت وزیران ابلاغ گردید.

بنا بر این اقدامات هیأت محترم وزیران و وزیر امور اقتصادی و دارایی مبنی بر تهیه و تصویب مقررات مذکور منطبق با وظایف و اختیاراتی است که به موجب ماده واحده قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی و تبصره های آن به آن ها تفویض گردیده و فاقد هرگونه مغایرت با قانون می باشد.

بنابه مراتب قانونی مذکور و با عنایت به اینکه هیأت محترم عمومی دیوان عدالت اداری پیش تر به موجب دادنامه شماره ۶۳۷ مورخ ۱۳۹۱/۹/۲۰، نسبت به دادخواست ابطال تصویب نامه شماره ۱۸۷۴۴۷ ت/۴۵۳۹۸ هـ مورخ ۱۳۸۹/۸/۱۹ هیأت وزیران (اصلاح تبصره (۳) بند (ز) ماده (۳) آیین نامه تعیین صلاحیت حسابداران رسمی و چگونگی انتخاب آنان) رسیدگی نموده و آیین نامه مورد شکایت را ناشی از اختیارات قانونی و مقرر ای تصویب کننده دانسته و عدم مغایرت آن با قانون را تشخیص و آن را قابل ابطال ندانسته است، با استناد بند (الف) ماده

۸۴ و ماده ۸۵ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۰/۰۹/۲۲ مجلس شورای اسلامی، رد شکایت شاکی محترم مورد تقاضا می‌باشد.

با لحاظ عقیده ابرازی توسط همکاران عضو هیأت تخصصی مالیاتی بانکی در جلسه مورخ ۱۴۰۱/۰۸/۲۲ با استعانت از درگاه خداوند متعال به شرح ذیل اقدام به انشاء رای می نماید ؛

رای هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری

نظر به اینکه شاکی به شرح دادخواست تقدیمی ، تقاضای ابطال اساسنامه جامعه حسابداران رسمی (مصوبه شماره ۵۹۲۱۸ ت ۱۷۳۲۱ مورخ ۱۳۷۸/۰۶/۲۸ هیأت وزیران) و اصلاحیه های بعدی آن به شماره ۱۱۴۳۳ ت ۲۳۰۲۴ مورخ ۱۳۷۹/۰۳/۱۸ و مورخ ۱۳۸۰/۰۵/۱۷ و مورخ ۱۳۸۱/۰۷/۱۴ و مورخ ۱۳۸۱/۱۱/۱۱ و مورخ ۱۳۹۰/۰۴/۰۵ و مورخ ۱۳۹۰/۱۰/۰۶ و مورخ ۱۳۹۱/۱۰/۲۰ و مورخ ۱۳۹۲/۰۴/۳۰ و مورخ ۱۳۹۴/۰۴/۱۴ و مورخ ۱۳۹۷/۰۹/۲۸ و نیز تقاضای ابطال آیین نامه اجرایی تبصره ۴ قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران رسمی ذی صلاح به عنوان حسابدار رسمی مصوب ۱۳۹۷/۰۶/۱۳ و اصلاحیه های مورخ ۱۳۷۸/۰۱/۱۰ و مورخ ۱۳۸۹/۰۹/۲۷ و مورخ ۱۳۹۲/۰۷/۱۷ و نیز تقاضای ابطال آیین مصوب ۱۳۷۴/۰۵/۲۲ و اصلاحیه های مورخ ۱۳۸۱/۰۷/۱۴ و مورخ ۱۳۸۹/۰۸/۱۹ و مورخ ۱۳۹۶/۱۱/۲۱ را نموده است و مدعیست مفاد این مصوبات موجب شده است که جامعه حسابداران رسمی که وفق قانون می بایست به عنوان یک مرجع غیر دولتی ، فعالیت نموده تحت سیطره وزارت اقتصاد و دارایی قرار گیرد و عملاً به عنوان مرجع دولتی فعالیت می نماید ، این ادعا در حالی است که حسب مفاد ماده واحده قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران رسمی مصوب ۱۳۷۲ علی الخصوص تبصره ۱ آن ، شرایط و ضوابط مربوط به تعیین صلاحیت حسابداران رسمی و چگونگی انتخاب آنها مطابق آیین نامه اجرایی می باشد که به پیشنهاد وزیر امور اقتصاد و دارایی و تصویب هیأت وزیران می رسد و هیأت وزیران به موجب مصوبات معترض عنه در این راستا اقدام نموده است و دلیلی مبنی بر اینکه خارج از اختیار قانونی و یا بر خلاف مفاد و نص صریح قانون حکمی را وضع نموده باشد ارایه نگردید و موارد مربوط به دخالت وزارت اقتصاد یا سایر مراجع دولتی از بعد نظارتی و نه اجرایی می باشد ، فلذا به استناد بند ب ماده ۸۴ از قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۲ رای به رد شکایت صادر می نماید. رای مزبور ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از ناحیه ریاست محترم دیوان یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد.

محمد علی برومندزاده

رئیس هیأت تخصصی مالیاتی بانکی

دیوان عدالت اداری