

## دستورالعمل: 230/1351

گزارش های حسابرسی مالیاتی در اجرای ماده 272 ق.م.م

تاریخ سند: 1389/01/25

شماره سند: 230/1351

کد سند: م/272/1389/501

وضعیت سند: -

امضا کننده: معاون عملیاتی (محمود شكري)

شماره: 1351/230

تاریخ: 25/01/1389

پیوست: دارد

## بازگشت به ماده قانونی

## سایر دستورالعمل ها

اخذ گزارشات حسابرسی مالی و مالیاتی در اجرای ماده 272 ق.م.م. تا ساعت 20 روز دوشنبه مورخ 30/7/1386

ساماندهی استفاده از خدمات تخصصی حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی در اجرای ماده 272 ق.م.م.

گزارشهای حسابرسی مالیاتی در اجرای ماده 272 ق.م.م.

گزارش های حسابرسی مالیاتی در اجرای ماده 272 ق.م.م

دستورالعمل حسابرسی مالیاتی برای حسابداران رسمی و مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

نحوه اجرای ماده 6 آیین نامه راهکارهای افزایش ضمانت اجرایی و تقویت حسابرسی موضوع تصویب نامه شماره 26510/ت/39039 مورخ 9/2/1388 وزیران عضو کمیسیون اقتصاد موضوع اصل 138 قانون اساسی

دستورالعمل فرآیند و برنامه ریزی رسیدگی و وصول مالیات اشخاص حقوقی و مشاغل

گزارشات حسابرسی مالیاتی موضوع ماده 272 ق.م.م. برای عملکرد سال 1388

دستورالعمل چگونگی بررسی پرونده های مالیاتی رسیدگی شده در اجرای مقررات ماده 272 ق.م.م

دستورالعمل حسابرسی مالیاتی دستورالعمل در خصوص رسیدگی به پرونده های مالیاتی توسط سازمان حسابرسی

دستورالعمل در مورد انتخاب نمونه اظهارنامه 83 مشاغل طرح خوداظهاری

دستورالعمل حسابرسی مالیاتی برای حسابداران رسمی و مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران

## دستورالعمل

م	272	89	501
---	-----	----	-----

مخاطبان / ذینفعان	موضوع
امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی.....	گزارش های حسابرسی مالیاتی در اجرای ماده 272 ق.م.م
	<p>پیرو بخشنامه شماره 24067 مورخ 20/3/87 و دستورالعمل صادره به شماره 72824/200 مورخ 13/11/88 با توجه به سؤالات و ابهامات مطرح شده در خصوص گزارش های حسابرسی مالیاتی در اجرای مقررات ماده 272 قانون مالیاتهای مستقیم و به منظور ایجاد وحدت رویه در رسیدگی به گزارشهای مذکور بدینوسیله مقرر می دارد:</p> <p>1- در صورتیکه بازرس منتخب مجمع عمومی وظیفه حسابرسی صورتهای مالی و تهیه گزارش حسابرسی مالیاتی را به عهده داشته باشد با رعایت مقررات مربوطه عدم ذکر عنوان حسابرس در صورت جلسه مجمع عمومی خللی از این جهت به گزارش حسابرسی مالیاتی در اجرای ماده 272 وارد نخواهد کرد.</p> <p>2- با توجه به ماده واحده قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی که یکی از اهداف آن حصول اطمینان از قابل اعتماد بودن صورتهای مالی واحدهای مورد نظر در جهت حفظ منافع عمومی، و صاحبان سرمایه و دیگر اشخاص ذیحق و ذینفع می باشد، انتخاب یا تغییر حسابرس یا بازرس که علاوه بر وظایف بازرسی، حسابرسی صورتهای مالی و مالیاتی اشخاص را انجام می دهد در مجمع عمومی عادی یا به طور فوق العاده حداکثر تا پایان سال مالی مربوط، مانع از پذیرش گزارش حسابرسی مالیاتی که با رعایت سایر مقررات مربوط تنظیم و در مهلت مقرر به اداره امور مالیاتی تسلیم می گردد نخواهد بود.</p> <p>3- در خصوص شرکتهایی که اولین سال تأسیس آنها می باشد به موجب مقررات ماده 145 قانون تجارت انتخاب حسابرس و بازرس در شرکتهای سهامی عام از طریق مجمع عمومی مؤسس و در شرکتهای سهامی خاص طبق ماده 20 قانون تجارت انجام می پذیرد، بدیهی است انتخاب حسابرس و بازرس طی سال مالی با رعایت بند 2 فوق از این حیث خللی در پذیرش گزارش حسابرس مالیاتی که با رعایت سایر مقررات تنظیم و ارائه شده است وارد نخواهد کرد.</p> <p>4- با توجه به مقررات ماده 106 قانون تجارت نظر به عدم تعیین مهلت زمانی برای ثبت تصمیمات مجمع عمومی در اداره ثبت شرکتهای چنانچه تا آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه سال مالی مربوط نسبت به ثبت تصمیمات مجمع عمومی عادی و عادی به طور فوق العاده که متضمن انتخاب حسابرس یا بازرس است اقدام شده باشد از این حیث خللی به گزارش حسابرسی مالیاتی وارد نخواهد آمد.</p>
	<p><b>محمود شكري</b> <b>معاون عملیاتی</b></p>
تاریخ اجراء: از تاریخ	مدت اجراء: مطابق دستورالعمل
بلاغ	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی
	نحوه ابلاغ: فیزیکی

شماره: 72824/200

تاریخ: 13/11/1388

پیوست: دارد

## دستورالعمل

م	272	88	530
---	-----	----	-----

مخاطبان/ذینفعان	موضوع
امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی.....	گزارشهای حسابرسی مالیاتی در اجرای ماده 272 ق.م.م
<p>با توجه به سؤالات و ابهامات مطرح شده در خصوص گزارشهای حسابرسی مالیاتی در اجرای مقررات ماده 272 ق.م.م و به منظور ایجاد وحدت رویه در رسیدگی به گزارشهای مذکور بدین وسیله مقرر می دارد:</p> <p>1- با توجه به تبصره 4 ماده 5 اصلاحی آیین نامه اجرائی تبصره 4 ماده واحده قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی در خصوص ارائه تصویر قرارداد حسابرسی مالیاتی همراه با اظهارنامه در مورد مؤدیانی که در اجرای ماده 272 قانون مالیاتهای مستقیم از خدمات اعضاء جامعه حسابداران رسمی ایران یا سازمان حسابرسی استفاده می نمایند، ادارات امور مالیاتی مکلفند در صورت عدم ارائه قرارداد حسابرسی همراه اظهارنامه مالیاتی عملکرد دوره مالی که از 1/1/1387 به بعد شروع می شود، قرارداد حسابرسی را اخذ و پس از بررسی قرارداد، چنانچه تاریخ تنظیم آن قبل از تاریخ تسلیم اظهارنامه باشد، در اجرای مقررات ماده 272 قانون مالیاتهای مستقیم و بخشنامه ها و دستورالعمل های مربوط نسبت به بررسی گزارش حسابرسی مالیاتی اقدام، در غیر اینصورت و یا در صورت عدم ارائه قرارداد، رأساً نسبت به رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات وفق مقررات اقدام نمایند.</p> <p>2- در ارتباط با انتخاب بازرس و حسابرس در مجمع عمومی صاحبان سهام شرکتهای سهامی و درج آگهی آن در روزنامه رسمی کشور (به موجب بخشنامه های شماره 24067 مورخ 20/3/87 و 22051 مورخ 9/4/1387) برای عملکرد دوره مالی که شروع آن از 1/1/1387 به بعد می باشد، ادارات امور مالیاتی صورتجلسه مجمع عمومی صاحبان سهام برای تصویب صورتهای مالی سال قبل را اخذ نمایند، چنانچه بازرس و حسابرس در مجمع عمومی انتخاب و تصمیمات مجمع عمومی در روزنامه رسمی آگهی شده باشد، لیکن نام حسابرس بدلیلی در آگهی ثبت شرکتهای درج نشده باشد، از این حیث ایرادی بر گزارش حسابرسی مالیاتی وارد نمی باشد. بدیهی است در صورت عدم انتخاب حسابرس و بازرس در مجمع عمومی و یا عدم ثبت تصمیمات مجمع عمومی در روزنامه رسمی کشور، گزارش حسابرس مالیاتی ارائه شده در اجرای ماده 272 ق.م.م قابل پذیرش نبوده و ادارات امور مالیاتی وفق مقررات نسبت به رسیدگی و تعیین درآمد مشمول مالیات اقدام می نمایند.</p> <p>3- در خصوص استفاده از فرم نمونه گزارش حسابرسی مالیاتی با توجه به ابلاغ فرم اصلاحی گزارش حسابرسی مالیاتی به موجب بخشنامه شماره 56358/200/ص مورخ 11/6/88 که طی نامه های شماره 55495/200/ص و 55496/200/ص مورخ 4/6/1388 به سازمان حسابرسی و جامعه حسابداران رسمی ایران نیز ابلاغ گردیده است، در اجرای بند "د" ماده 272 ق.م.م کلیه گزارشهای تنظیمی بعد از تاریخ 11/6/88 صرفاً می بایست مطابق فرم نمونه مذکور تنظیم گردیده باشد؛ در غیر اینصورت به علت عدم اجرای مقررات بند "د" ماده 272 قانون مالیاتهای مستقیم، ادارات امور مالیاتی نسبت به رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات وفق مقررات اقدام نمایند.</p>	
<p><b>علی عسکری</b> <b>رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور</b></p>	
تاریخ اجرا: از تاریخ ابلاغ	مدت اجرا: مطابق دستورالعمل
مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی
لطفاً هر گونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن 33967041 با دفتر امور تشخیص مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید.	

شماره: 24067

تاریخ: 20/03/1387

پیوست:

## بخشنامه

م	272	87	018
ادارات کل امور مالیاتی جامعه حسابداران رسمی ایران سازمان حسابرسی		<b>مخاطبین/ ذینفعان</b>	
انتخاب بازرس و حسابرس در شرکتهای سهامی		<b>موضوع</b>	
<p>نظر به اینکه در شرکتهای سهامی وظایف بازرسی و حسابرسی، در چارچوب مواد 148 و 149 قانون تجارت و قانون تاسیس سازمان حسابرسی و مواد 3 و 4 آیین نامه اجرایی تبصره (4) ماده واحده قانون استفاده از خدمات تخصصی حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی انجام می گیرد، انتخاب بازرس و حسابرس در مجمع عمومی سالانه بوده که به طور معمول در چهار ماهه اول سال برای تصویب گزارش مالی سال قبل تشکیل می گردد، لذا لزوماً تاریخ قرارداد بازرسی و حسابرسی بر اساس مصوبه مجمع مزبور از تاریخ جلسه مجمع به بعد خواهد بود. بنابر مراتب فوق در هنگام دریافت گزارش حسابداران رسمی برای شرکتهای سهامی در اجرای مقررات ماده 272 ق.م.م، لازم است آگهی روزنامه رسمی تصمیمات مجمع که حاوی اسامی حسابرس و بازرس انتخاب شده می باشد را اخذ تا ملاک پذیرش قرارداد حسابرسی و به تبع آن پذیرش گزارش حسابرسی مالیاتی با رعایت مقررات قرار گیرد.</p> <p><b>علی اکبر عرب مازار</b> <b>رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور</b></p>			
تاریخ اجرا:	مدت اجراء: تا اطلاع ثانوی	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی
بخشنامه ها و دستورالعمل های منسوخ (شماره و تاریخ):			

#### مواد قانونی وابسته

**ماده 272-** سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است تا پایان دی ماه هر سال نسبت به اعلام آن گروه یا گروههایی از اشخاص حقیقی و حقوقی ک...