



موضوع	<p>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 ۵۹۲۱۸ت۱۷۳۲۱ مورخ ۱۳۷۸/۰۶/۲۸ و اصلاحیه های بعد آن به شماره ۱۱۴۳۳ت۲۳۰۲۴ 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 و ۲- ابطال آیین نامه اجرایی تبصره ۴ قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذی صلاح به عنوان حسابدار رسمی مصوب ۱۳۷۹ت۱۳ 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 ۱۳۷۴ت۲۲ و اصلاحیه های ۱۳۸۱/۰۷/۱۴ و ۱۳۸۹/۰۸/۱۹ و ۱۳۹۶/۱۱/۲۱)</p>
	<p>شماره پرونده : هـ ع ۱۰۱۳۶۷ - شماره دادنامه: ۱۴۰۱۰۹۹۷۰۹۰۶۰۰۶۳۳ تاریخ: ۱۳/۰۹/۱۴۰۱* شاکی : آقای نیما غیاثوند* طرف شکایت : هیات وزیران* موضوع شکایت و خواسته : ۱- ابطال اساسنامه جامعه حسابداران رسمی ایران مصوبه هیات وزیران به شماره ۵۹۲۱۸ت۱۷۳۲۱ مورخ ۱۳۷۸ت۲۸ و اصلاحیه های بعد آن به شماره ۱۱۴۳۳ت۲۳۰۲۴ مورخ ۱۳۷۹ت۱۸ و مورخ ۱۳۸۰ت۱۷ و ۱۳۸۱ت۱۴ و ۱۳۸۲ت۱۱ و ۱۳۹۰ت۱۰ و ۱۳۹۱ت۱۰ و ۱۳۹۲ت۳۰ و ۱۳۹۴ت۱۴ و ۱۳۹۷ت۲۸ و ۲- ابطال آیین نامه اجرایی تبصره ۴ قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذی صلاح به عنوان حسابدار رسمی مصوب ۱۳۷۹ت۱۳ و اصلاحیه های مورخ ۱۳۷۸ت۱۰ و مورخ ۱۳۸۹ت۲۷ و ۱۳۹۲ت۱۷ و ۱۳۹۲ت۱۷ هیات وزیران ۳- ابطال آیین نامه مصوب ۱۳۷۴ت۲۲ و اصلاحیه های ۱۳۸۱ت۱۴ و ۱۳۸۹ت۱۹ و ۱۳۹۶ت۲۱* شاکی دادخواستی به طرفیت هیات وزیران به خواسته فوق الذکر به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیات عمومی ارجاع شده است متن مقرر در مورد شکایت به قرار زیر می باشد : ۱- اساسنامه جامعه حسابداران رسمی ایران (تصویب نامه شماره ۵۹۲۱۸ت۱۷۳۲۱ مورخ ۱۳۷۸ت۲۹ هیات وزیران) هیات وزیران در جلسه مورخ ۱۳۷۸ت۲۸ بنا به پیشنهاد شماره ۲۵۸۹۷ مورخ ۱۳۵۷ت۳۰ 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 تصویب نامه شماره ۹۰۴۵ت۱۳۸۷۵ مورخ ۱۳۷۴ت۲۳ هیات وزیران. ب- هیات 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 امور ذیل 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 وتوسط حسابدار رسمی پذیرفته می شود. تبصره- تشخیص سایر موارد در چهارچوب مقررات این اساسنامه وقوانین بر عهده شورای عالی جامعه است. ث- حسابداران رسمی شاغل وغیرشاغل : آن دسته از حسابداران رسمی که تمام وقت خود را به خدمات حسابرسی وبازرسی قانون و سایر خدمات تخصصی وحرفه ای (موضوع بند(ت) فوق الذکر) تخصیص دهند و دارای مشاغل دیگری اعم از موظف وغیرموظف (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 وحرفه ای حسابداران ذی صلاح به عنوان حسابداران رسمی - مصوب ۱۳۷۲. چ- نظارت حرفه ای : نظارت حرفه ای حسابداران رسمی ج- موسسه یاموسسات حسابرسی : موسسه یاموسسات حسابرسی حسابداران رسمی. ماده ۲- هدف از تشکیل جامعه عبارت است از تنظیم امور و اعتلای حرفه حسابداری وحسابرسی درکشور ونظارت 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 وانتشار نشریات تخصصی وحرفه ای. ت- حمایت از حقوق حرفه ای اعضا. ث- برقراری ارتباط مستمر فنی وحرفه ای بین اعضا. ج- ارتباط یاموسسات وتشکلهای 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 یا رعایت مقررات این اساسنامه عضو جامعه می باشند. تبصره ۱- اشخاصی که عنوان حسابدار رسمی آنها لغوی شود مجاز به استفاده از عنوان یادشده 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- هیات مدیره. پ- هیات عالی نظارت. الف- شورای عالی ماده ۵- اعضای اصلی شورای عالی یازده نفر هستند که از بین اعضای جامعه توسط اعضا انتخاب می شوند. تبصره ۱- دستورالعمل مربوط به نحوه برگزاری انتخابات شورای عالی شامل طرز تشکیل جلسه وانتخابات هیات بررسی جلسه ونحوه داوطلب شدن برای عضویت درشورامذکور چگونگی اداره جلسه حدنصاب اعتبار جلسه طرق اخذ آرا و شیوه نظارت برگزاری انتخابات برای اولین دوره با</p>

پیشنهاد هیات موسس (موضوع تبصره (۲) قانون) به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد. بعد از تشکیل شورای عالی هرگونه تغییر در دستورالعمل یادشده 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، ج) ماده (۱۶) این اساسنامه. ب- داشتن حداقل (۱۰) سال سابقه کار حسابرسی خدمات مالی طراحی سیستم و پامدیریت 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 هیات 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 انطباقی و نظارت حرفه ای ۵- تصویب آیین نامه های مالی، معاملاتی، اداری، و استخدامی جامعه ۶- تصویب بودجه سالانه جامعه صورت های مالی و گزارش عملکرد سالانه هیات مدیره ۷- تعیین اعضای هیاتهای 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 هیات مدیره و حق الزحمه اعضای هیاتهای انتظامی بدوی و کارگروه های تخصصی ۱۱- تصویب تشکیلات تفصیلی جامعه ۱۲- تصویب رهنمودها و دستورالعملهای 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 شورای عالی به وزیر امور اقتصادی و دارایی ۱۵- تعیین روزنامه کثیرالانتشار برای درج آگهی های رسمی جامعه ۱۶- تعیین مدیرمسئول نشریه تخصصی جامعه ۱۷- اعمال نظارت حرفه ای از طریق کارگروه های تخصصی ۱۸- تصمیم گیری در خصوص 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 اعضای خود به عنوان رئیس شورای عالی برای دوره سه سال انتخاب نماید. تبصره ۱- تغییر رئیس شورای عالی قبل از انقضای دوره سه ساله بر عهده شورای مذکور می باشد. تبصره ۲- رئیس شورای عالی هماهنگ سازی و مدیریت تشکیل جلسات و ابلاغ مصوبات شورای مذکور و سایر مواردی ربط با وظایف یادشده را بر 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 اعضای شورای عالی بر عهده وزیر امور اقتصادی و دارایی خواهد بود. ماده ۸- هیات 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- هیات مدیره ماده ۱۰- هیات مدیره جامعه مرکب از سه (۳) و پانچ (۵) نفر است که از بین اعضای جامعه توسط شورای عالی برای مدت سه سال انتخاب و با حکم رئیس شورای عالی منصوب می شوند. چنانچه برخی از اعضای هیات مدیره در اثنای مدت یادشده تغییر یابد عضو جدید برای مدت باقیمانده انتخاب خواهد شد. تبصره ۱- چنانچه اعضای موظف هیات مدیره از بین حسابداران رسمی شاغل انتخاب شوند، کارت حسابدار رسمی آنها در دوران تصدی هیات مدیره از شاغل به غیر شاغل تبدیل می شود. تعداد اعضای موظف و غیرموظف هیات مدیره توسط شورای عالی تعیین خواهد شد. تبصره ۲- انتخاب اعضای هیات مدیره از بین اعضای عالی جامعه مجاز نیست. تبصره ۳- انتخاب مجدد اعضای هیات مدیره با رعایت مقررات برای دوره های بعدی بلامانع است. ماده ۱۱- شورای عالی از بین اعضای هیات مدیره، یک نفر را به عنوان رئیس هیات مدیره و دبیرکل جامعه برای مدت سه سال تعیین می کند. رئیس هیات مدیره و دبیرکل جامعه به صورت تمام وقت انجام وظیفه می نمایند. تبصره ۱- رئیس هیات مدیره و دبیرکل جامعه اداره امور اجرایی جامعه را به جز در مواردی که بر عهده ارکان قرار دارد و مسوولیت اجرای مصوبات هیات مدیره را بر عهده خواهد داشت. تبصره ۲- رئیس هیات مدیره و دبیرکل جامعه با حکم رئیس شورای عالی منصوب می شود و تغییر آن قبل از انقضای دوره سه ساله بر عهده شورای عالی است. ماده ۱۲- وظایف و اختیارات هیات مدیره به شرح زیر است: ۱- اجرای مصوبه های شورای عالی ۲- تهیه و تنظیم برنامه های جامعه در چهارچوب خط مشی تعیین شده توسط شورای عالی ۳- تهیه و تنظیم آیین اخلاق و رفتار حرفه ای ۴- تهیه و تنظیم آیین نامه انطباقی 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 صورت های مالی و گزارش فعالیت سالانه هیات مدیره و ارائه آنها به هیات عالی نظارت و شورای عالی ۸- تشکیل کارگروه های تخصصی انتخاب اعضای کارگروه های یادشده پس از تایید صلاحیت توسط شورای عالی ۹- تهیه آیین نامه مربوط به چگونگی تشکیل، وظایف و اختیارات کارگروه های 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 داور و در موارد لازم هرگونه صلح و سازش ۱۷- تهیه و تصویب دستورالعمل های مورد نیاز برای اجرای وظایف محول شده. ماده ۱۳- جلسات هیات مدیره با حضور اکثریت اعضاء رسمیت می یابد و تصمیمات گرفته شده برای موافق اکثریت اعضاء هیات مدیره معتبر است. آیین نامه داخلی هیات مدیره توسط هیات یادشده تهیه و به تصویب شورای عالی می رسد. ماده ۱۴- کارگروه های تخصصی که با عضویت اعضاء جامعه تشکیل می شود مشتمل بر موارد زیر هستند: ۱- کنترل کیفیت ۲- فنی ۳- قوانین و مقررات ۴- آیین رفتار حرفه ای ۵- آموزش و کارآموزی ۶- موسسات حسابرسی ۷- استانداردهای حسابداری و حسابرسی ۸- سایر کارگروه های مورد نیاز به پیشنهاد هیات مدیره و تصویب شورای عالی. تبصره- کارگروه های یادشده دارای ماهیت فنی و تخصصی بوده و نظرهای آنها جنبه مشورتی دارد و تحت نظر ارکان ذی ربط و بر اساس مقررات این

اساسنامه فعالیت می نمایند. پ- هیات عالی نظارت ماده ۱۵- هیات عالی نظارت مرکب از یک نفر رییس و دو نفر عضو است که بر اساس شرایط ذیل از بین حسابداران رسمی عضو جامعه توسط وزیر امور اقتصادی و دارایی برای مدت دو سال تعیین می شوند و انتخاب مجدد آنها برای دوره های بعدی بلامانع است. الف- حسن شهرت و تعهد عملی به احکام دین مبین اسلام، ب- وفاداری به قانون اساسی- داشتن حداقل ده سال سابقه کار حسابرسی، خدمات مالی، طراحی سیستم و یا مدیریت مالی- داشتن تابعیت جمهوری اسلامی ایران- نداشتن محکومیت کیفری موثر- نداشتن سوابق سوء حرفه ای، مالی و اداری تبصره- رییس هیات 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، هیات عالی نظارت دارای وظایف ذیل می باشد: الف- رسیدگی و اظهار نظر در باره درستی اطلاعات مندرج در گزارش عملکرد سالانه هیات مدیره. ب- رسیدگی و اظهار نظر در خصوص صورتهای مالی سالانه جامعه که توسط هیات مدیره تهیه و تایید می شود. پ- نظارت بر فعالیت جامعه از جمله کارگروههای تخصصی- 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- هیات 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 یادشده به پیشنهاد هیات عالی نظارت و تصویب شورای عالی جامعه مشخص می شود. ماده ۱۸- حقوق و مزایای رییس و اعضاء هیات عالی نظارت به ترتیب معادل حقوق و مزایای رییس هیات مدیره و دبیرکل و اعضاء موظف هیات مدیره جامعه است. تبصره- حق الزحمه اعضاء غیر موظف هیات عالی نظارت توسط شورای عالی جامعه تعیین می شود. ماده ۱۹- دبیرخانه هیات عالی نظارت زیر نظر رییس آن اداره می شود. تشکیلات دبیرخانه به پیشنهاد هیات عالی نظارت به تصویب شورای عالی جامعه می رسد. ماده ۲۰- کلیه هزینه های هیات عالی نظارت و هزینه های موضوع ماده (۱۷) این اساسنامه از محل بودجه جامعه تامین و پرداخت می شود. هیات مدیره موظف است هر سال ضمن بودجه تنظیمی خود، هزینه های هیات عالی نظارت را با نظر هیات یادشده پیش بینی و در بودجه جامعه منظور و تقدیم شورای عالی جامعه کند. ماده ۲۱- هیات مدیره، رییس هیات مدیره و دبیرکل جامعه، حسابداران رسمی و موسسات حسابرسی عضو مکلفند امکانات و تسهیلات لازم برای انجام وظایف هیات عالی نظارت فراهم کنند و کلیه اطلاعات، اسناد و مدارک مورد درخواست را در اختیار آنان یا نمایندگانشان قرار دهند. ماده ۲۲- هیات عالی نظارت موظف است به طور مستمر گزارش فعالیت های خود را حسب مورد به وزیر امور اقتصادی و دارایی، شورای عالی و هیات مدیره ارسال کند. ماده ۲۳- آیین نامه چگونگی انجام وظایف هیات عالی نظارت (در خصوص مواردی که در مقررات این اساسنامه پیش بینی شده است) توسط هیات یادشده 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 بر اساس شرایط زیر تشکیل می شود: ۱- موسسه حسابرسی پس از صدور مجوز تاسیس توسط جامعه، باید بر طبق مقررات به عنوان موسسه انتفاعی غیر تجاری ثبت شود. ۲- در نام هر موسسه حسابرسی باید عبارت (موسسه حسابرسی) و بدینال نام موسسه، عبارت (حسابداران رسمی) قید شود. ۳- شرکاء یک موسسه حسابرسی باید به طور تمام وقت منحصر در همان موسسه به کار حرفه ای اشتغال داشته باشند. ۴- شرکاء موسسه حسابرسی در مقابل فعالیت های موسسه و اشخاص ثالث مسوولیت تضامنی دارد. تبصره- فعالیت موسسات حسابرسی منحصر 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 هیات مدیره جامعه به تصویب شورای عالی می رسد، تنظیم و پس از تایید رییس هیات 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 هیات 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 اعضاء، 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 اعضاء، 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 اعضاء از طریق کارگروههای تخصصی ذی ربط با نظارت 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 یادشده 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 یادشده در این ماده جزو اسناد طبقه بندی شده تلقی می شود و به صورت امانت در اختیار اعضاء کارگروهها و ماموران آنها قرار می گیرد و افشای مطالب آنها منحصر 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 اعضاء توسط آنها الزامی است عدم توجه اعضاء به موارد اعلام شده در این فصل مستلزم احاطه نتیجه رسیدگی به هیاتهای انتظامی است. ماده ۳۰- هیات مدیره موظف است حداقل هر سال یک بار چگونگی فعالیت حرفه ای هر یک از اعضاء را رسیدگی کند. فصل پنجم - هیاتهای انتظامی ماده ۳۱- به منظور رسیدگی به تخلفات انتظامی اعضاء جامعه از مقررات مربوط هیاتهای انتظامی بدوی و هیات عالی انتظامی تشکیل می شوند. تبصره- هیاتهای انتظامی بدوی به تعداد مورد نیاز تشکیل می گردد. ماده ۳۲- هر یک از هیاتهای 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 هر یک از اعضاء هیاتهای یادشده قبل از پایان دوره تصدی آنها منحصراً با تصمیم دو سوم آرای اعضاء شورای عالی انجام می شود. تبصره ۱- عضو علی البدل در غیاب هر یک از اعضاء اصلی به جای آن انجام وظیفه می کند و همان وظایف و اختیارات

ومسئولیت‌های عضو اصلی را بر عهده دارد. تبصره ۲- اعضای هیات‌های انتظامی بدوی باید ازین حسابداران رسمی غیر شاغل انتخاب شوند و هیچ یک از آنها نمی‌توانند در بیش از یک هیات انتظامی عضویت داشته باشند. تبصره ۳- رئیس هر یک از هیات‌های انتظامی بدوی توسط شورای عالی تعیین می‌شود. تبصره ۴- انتخاب مجدد اعضای هیات‌های مذکور بلامانع است. تبصره ۵- جلسات هیات‌ها با حضور کلیه اعضا معتبر است. ماده ۳۳- هیات‌های عالی انتظامی مرکب از سه عضو اصلی و سه عضو علی‌البدل است. هیات یادشده با ترکیب زیر تشکیل می‌شود: 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 علی‌البدل تعیین خواهد نمود. تبصره ۲- عضو علی‌البدل در غیاب هر یک از اعضای اصلی به جای آنها انجام وظیفه می‌کند و همان اختیارات و مسئولیت‌های عضو اصلی را بر عهده دارد هر عضو علی‌البدل بر حسب مورد به جای عضو اصلی مربوط فعالیت می‌نماید. تبصره ۳- اعضای حسابدار رسمی هیات عالی انتظامی نمی‌توانند در هیات‌های انتظامی بدوی عضویت داشته باشند. تبصره ۴- رئیس و نایب رئیس هیات عالی انتظامی توسط وزیر امور اقتصادی و دارایی تعیین می‌شود. ماده ۳۴- اعضای شورای عالی هیات مدیره هیات عالی نظارت کارگروه‌های تخصصی موضوع ماده (۱۴) این اساسنامه نمی‌توانند به عضویت هیات عالی انتظامی و هیات‌های انتظامی بدوی درآیند. ماده ۳۵- تنبیه‌های انضباطی اعضا 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 هیات‌های انتظامی بدوی در مورد تنبیه‌های ردیف‌های (۱) و (۲) قطعی است و قابل تجدیدنظر نمی‌باشند. تبصره ۲- در خصوص تنبیه‌های انضباطی موضوع ردیف‌های (۳) تا (۶) این ماده پس از صدور رای توسط هیات انتظامی بدوی مفاد آن توسط دبیرکل به متهم ابلاغ می‌شود متهم می‌تواند ظرف مدت یک ماه از تاریخ ابلاغ درخواست تجدیدنظر نماید و دفاعیات خود را کتبا به هیات عالی انتظامی تسلیم کند. تبصره ۳- دبیرکل جامعه نیز می‌تواند ظرف مهلت مقرر در تبصره (۲) از رای یادشده تقاضای تجدیدنظر نماید و آن را به طور کتبی به هیات عالی انتظامی تسلیم کند. تبصره ۴- هیات عالی انتظامی با دعوت از متهم و انجام بررسی‌های لازم رای مقتضی را صادر می‌کند این رای در خصوص تنبیه‌های 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 قطعی شدن رای صادره در مورد تنبیه‌های انضباطی ردیف‌های (۵) و (۶) منوط به تایید وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌باشد چنانچه وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌باشد چنانچه وزیر امور اقتصادی و دارایی رای هیات عالی انتظامی را در مورد یاد شده نقض نماید موضوع پرونده مربوط را به هیات تشخیص صلاحیت برای اتخاذ رای نهایی ارجاع می‌دهد. 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 هیات انتظامی بدوی موضوع تنبیه‌های 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 هیات عالی انتظامی ارسال خواهد شد. ماده ۳۶- رسیدگی به تخلفات انتظامی اعضای شورای عالی جامعه تنها در صلاحیت هیات عالی انتظامی است و هیات مذکور راسا به آن رسیدگی و رای قطعی و نهایی را صادر می‌نماید. 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 تنبیه‌های مقرر در ردیف‌های (۴) و (۶) ماده (۳۵) این اساسنامه به طور قطعی محکوم می‌شوند به ترتیب برای مدت (۴) سال (۱۰) سال و به طور دایم در ارکان جامعه نمی‌توانند عضویت داشته باشند. ماده ۳۹- درخواست پذیرش مجدد اشخاصی که عنوان حسابدار رسمی آنها لغو می‌شود تا مدت (۵) سال در هیات تشخیص صلاحیت قابل طرح نیست. ماده ۴۰- آیین نامه اجرایی این فصل مشتمل بر نحوه رسیدگی هیات‌ها تعیین انواع تخلفات انتظامی متناسب با تنبیهات و سایر موارد مربوط با پیشنهاد شورای عالی و به تصویب مشترک وزیر 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 برنامه‌های آموزشی و پژوهشی و 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 هدایا پس از تصویب شورای عالی مجاز است. تبصره ۳- وجود پرداختی موضوع این ماده توسط اعضا و دیگر اشخاص از نظر مالیاتی جزو هزینه‌های قابل قبول آنها به حساب می‌آید. ماده ۴۲- هزینه‌ها و پرداخت‌های جامعه در چارچوب بودجه مصوب و بارعبایت مقررات این اساسنامه و آیین نامه‌های مربوط انجام می‌شود. ماده ۴۳- کلیه اسناد و اوراق مالی و تعهدآور افتتاح حساب‌های بانکی و برداشت از آنها مشترکا با امضای دبیرکل و یکی از اعضای هیات مدیره خواهد بود و در غیاب دبیرکل به امضای مشترک دونفر از اعضای هیات مدیره که یکی از آنها توسط دبیرکل معرفی می‌شود - معتبر می‌شود. ماده ۴۴- سال مالی جامعه از تاریخ اول فروردین ماه هر سال شروع و در پایان اسفندماه همان سال خاتمه می‌یابد اولین دوره مالی جامعه از تاریخ تشکیل آن شروع می‌شود. ماده ۴۵- در صورت انحلال جامعه مازاد دارایی برده می‌شود آن مطابق نظر وزیر امور اقتصادی و دارایی به موسسات علمی - فرهنگی غیرانتفاعی کشور واگذار می‌شود. فصل هفتم- صورتهای مالی و گزارش‌های سالانه جامعه ماده ۴۶- هیات مدیره موظف است صورتهای مالی جامعه و گزارش سالانه خود را حداکثر دو ماه پس از پایان سال مالی به هیات عالی نظارت وزیر امور اقتصادی و دارایی ارایه نماید. ماده ۴۷- هیات عالی نظارت مکلف است ظرف یک ماه از تاریخ دریافت صورتهای مالی و گزارش هیات مدیره گزارش رسیدگی خود را مطابق مقررات ردیف‌های (الف) و (ب) ماده (۱۶) این اساسنامه به شورای عالی و وزیر امور اقتصادی و دارایی ارایه کند. ماده ۴۸- شورای عالی موظف است حداکثر ظرف مدت یک ماه از تاریخ دریافت گزارش هیات عالی نظارت در خصوص صورتهای مالی و گزارش هیات مدیره تصمیم‌گیری کند. ماده ۴۹- خلاصه تصمیمات شورای عالی و هیات 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 نامه‌های 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 مغایرت‌های یاد شده موضوع عدم مغایرت توسط وزیر طرف مهلت مذکور برای شورای عالی ارسال می گردد و چنانچه طرف مهلت مزبور اعلام نظر ننماید در حکم موافقت وی تلقی خواهد شد و مصوبه شورای عالی قابل اجراست. ماده ۵۲- شورای عالی موظف است مغایرت‌های اعلامی توسط وزیر امور اقتصادی و دارایی رافع کند و آن را برای وی جهت بررسی مجدد برابر ماده (۵۱) ارسال نماید. در هر صورت رفع مغایرت‌های یاد شده توسط شورای عالی الزامی است. ماده ۵۳- در مواردی که وزیر امور اقتصادی و دارایی در امور مربوط به وظایف و مسوولیت‌های اعضای هیات مدیره اعضای هیات‌های انتظامی اعضای شورای عالی اعضای عالی نظارت و با سایر اعضای جامعه، تخلف مالی، اداری و انتظامی و یا سایر تخلفات حرفه ای مشاهده و یا احراز نماید رسیدگی به امر رابه مراجع قانونی ذی صلاح ارجاع و پی گیری خواهد نمود. فصل نهم- صدور پروانه حسابداری رسمیماده ۵۴- هیات تشخیص صلاحیت بعد از تأیید 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 هیات 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 تمدید می شود. تبصره ۱- هیات 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 هیات تشخیص صلاحیت اشخاصی از حسابداران رسمی را تأیید 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 هیات تشخیص صلاحیت به طور کتبی ارسال دارند. فصل دهم- مقررات متفرقه ماده ۵۸- جامعه حسابداران رسمی ایران جامعه ای حرفه ای و غیر سیاسی 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 مؤسسات 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 هیات عالی نظارت هیات‌های انتظامی و کارگروه‌های 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 مؤسسات حسابرسی و یا در نزد سایر حسابداران رسمی ارایه دهنده خدمات حرفه ای مستقل مجاز به ارایه خدمات تخصصی و حرفه ای مستقل از سازمان و مؤسسات و اشخاص یاد شده نیستند و عدم مراعات حکم مذکور تخلف محسوب می شود. ماده ۶۲- سقف مجاز ارایه خدمات تخصصی و حرفه ای توسط اعضا 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 استعفا 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 تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی و تصویب هیات وزیران یا ب- با پیشنهاد امور اقتصادی و دارایی و تصویب هیات وزیران. ۲- آیین نامه اجرایی تبصره ۴ قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذی صلاح به عنوان حسابدار رسمی ۱۳۷۹، ۰۶، ۱۳ - ۲۸۴۲۳ - ت ۱۷۷۹۰ هـ - ۱۳۷۹، ۰۷، ۱۳ هیات 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 شرکتهای، 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 حسابرسي و حسابداران رسمي، مشخصات يا فهرست آنها توسط وزارت امور اقتصادي و دارايي تا پايان دي ماه هر سال اعلام مي‌گردد. ۱- شركت هاي سهامي خاص و ساير شركت ها و همچنين مؤسسات انتفاعي غيرتجاري. ۲- شركت ها و مؤسسات تعاوني و اتحاديه هاي آنها. ۳- اشخاص حقيقي كه طبق مقررات قانوني مربوط، مكلف به نگهداري دفتر قانوني هستند. تبصره ۱ - اشخاص موضوع اين ماده مي‌تواند از خدمات سازمان حسابرسي كه تنها مؤسسه حسابرسي دولتي مي‌باشد، به عنوان "حسابرس و بازرس قانوني" يا "حسابرس" خود حسب مورد استفاده نمايند. تبصره ۲ - ضوابط تشخيص شركتهاي تابعه و وابسته، با توجه به اصول و ضوابط حسابداري موضوع بند (ز) ماده (۷) قانون اساسنامه سازمان حسابرسي تعيين مي‌گردد. تبصره ۳- با تعيين و اعلام وزارت امور اقتصادي و دارايي مي‌توان براي "حسابرسي و بازرس قانوني" يا "حسابرسي" اشخاص موضوع بند (ز) اين ماده، از خدمات حسابداران رسمي نيز استفاده كرد. ماده ۳ - صورتهاي مالي اشخاص موضوع ماده (۲) كه حسب مورد فاقد گزارش "حسابرسي و بازرس قانوني" يا "گزارش حسابرسي" موضوع اين آيين‌نامه باشد در هيچ يك از وزارتخانه‌ها، مؤسسات دولتي، شركتهاي دولتي، بانكها و بيمه‌ها، مؤسسات اعتباري غير بانكي، سازمان بورس اوراق بهادار و مؤسسات و نهادهاي عمومي غير دولتي معتبر نمي‌باشد و به نفع اشخاص مزبور قابل استناد نخواهد بود. تبصره - استفاده اشخاص حقيقي و حقيقي موضوع اين ماده از تسهيلات قابل ارايه توسط وزارتخانه‌ها، مؤسسات، سازمانها، دستگاهها و شركت هاي مذكور در اين ماده كه وفق مقررات و ضوابط اعلام شده مستلزما رايه صورت هاي مالي مي‌باشد، حسب مورد منوط به ارايه گزارش حسابدار رسمي يا مؤسسه حسابرسي موضوع اين آيين‌نامه مي‌باشد. ماده ۴ - حسابداران رسمي و مؤسسات حسابرسي مكلفند در گزارش "حسابرسي و بازرس قانوني" يا "گزارش حسابرسي" كه با رعايت قانون اصلاح قسمتي از قانون تجارت مصوب ۱۳۴۷ و طبق اصول و ضوابط حسابرسي تهيه مي‌شود، نسبت به حسابها و صورتهاي مالي رسيدگي شده در باره موارد زير صريحاً اظهار نظر نمايند: الف - رعايت قوانين و مقررات تجاري، مالياتي و ساير قوانين و مقررات مرتبط با فعاليت شخص مورد رسيدگي. ب - رعايت اصول و ضوابط حسابداري در تهيه و ارايه صورت هاي مالي و يادداشتهاي همراه صورت هاي مزبور. ج - نحوه ارايه وضعيت مالي و نتايج عمليات شخص مورد رسيدگي در صورت هاي مالي. تبصره ۱ - هرگاه حسابداران رسمي و مؤسسات حسابرسي در جريان رسيدگي، به هرگونه تخلف از مقررات موضوع اين ماده از ناحيه هيات مديره و مدير عامل برخورد نمايند، مكلفند موارد را در گزارش خود منعكس كنند. تبصره ۲ - مقصود از اصول و ضوابط حسابرسي، اصول متعارف در حرفه حسابرسي، استانداردهاي موضوع بند (ز) ماده (۷) قانون اساسنامه سازمان حسابرسي و آيين رفتار حرفه اي موضوع بند (۳) ماده (۶) اساسنامه جامعه حسابداران رسمي ايران مي‌باشد. تبصره ۳ - مقصود از اصول و ضوابط حسابداري، اصول متداول در حسابداري و استانداردهاي موضوع بند (ز) ماده (۷) قانون اساسنامه سازمان حسابرسي مي‌باشد. ماده ۵ - حسابداران رسمي و مؤسسات حسابرسي كه عهده دار انجام وظايف حسابرسي و بازرس قانوني و يا حسابرسي اشخاص مشمول ماده (۲) اين آيين‌نامه مي‌باشند در صورت درخواست اشخاص مزبور مكلفند علاوه بر گزارش موضوع ماده (۴) فوق، گزارش حسابرسي مالياتي جداگانه طبق نمونه اي كه از طرف وزارت امور اقتصادي و دارايي تهيه و در دسترس قرار مي‌گيرد تنظيم كنند و جهت تسليم به حوزه مالياتي مربوط در اختيار مؤدي قرار دهند. گزارش اخيراً لذكر بايد شامل موارد زير باشد: الف - اظهار نظر نسبت به دفتر قانوني مطابق آيين‌نامه چگونه تنظيم و تحرير و نگهداري دفتر و همچنين كفايت اسناد و مدارك حسابداري براي امر حسابرسي طبق قوانين مالياتي. ب - تعيين درآمد مشمول ماليات براساس قوانين و مقررات مالياتي به ويژه مقررات فصل هزينه‌هاي قابل قبول و استهلاكات. ج - اظهار نظر نسبت به مالياتي كه مؤدي به موجب قانون مكلف به كسر و پرداخت آن به وزارت امور اقتصادي و دارايي بوده است. (مالياتهاي تكليفي). تبصره ۱ - هرگاه حسابدار رسمي يا مؤسسه حسابرسي در اجرائي بند (الف) اين ماده به موارد ايرادي برخورد نمايد كه به نظر او به اعتبار دفتر قانوني خللي وارد نمايد و تعيين درآمد واقعي مشمول ماليات امكان پذير باشد ضمن درج موارد ايراد در گزارش خود، درآمد مشمول ماليات را تعيين خواهد كرد و در صورتي كه دفتر و اسناد و مدارك مزبور براي محاسبه درآمد مشمول ماليات غير قابل رسيدگي بوده يا به علت عدم رعايت موازين قانوني و آيين‌نامه مربوط مورد قبول واقع نشود، حسابدار رسمي يا مؤسسه حسابرسي بايد مراتب را به اداره مالياتي مربوط و مؤدي كتباً اعلام نمايد تا اداره مالياتي نظر هيات موضوع بند (۳) ماده (۹۷) قانون مالياتهاي مستقيم را اخذ نمايد. چنانچه نظر هيات موضوع بند (۳) ماده (۹۷) فوق الذكر مبني بر تايد اعتبار دفتر باشد، نظر هيات بايد وسيله اداره مالياتي جهت ادامه رسيدگي و تعيين درآمد مشمول ماليات به حسابدار رسمي يا مؤسسه حسابرسي ابلاغ شود و در صورتي كه نظر هيات مبني بر رد دفتر باشد در اين صورت مميز مالياتي مطابق مقررات موضوعه نسبت به تعيين درآمد مشمول ماليات و مطالبه ماليات اقدام خواهد نمود. تبصره ۲ - از لحاظ مقررات اين آيين‌نامه، قبول گزارش حسابرسي مالياتي موكل به آن است كه حسابدار رسمي يا مؤسسه حسابرسي تنظيم كننده گزارش حسابرسي موضوع ماده (۴) اين آيين‌نامه، آن را تهيه نموده و اين گزارش به ضميمه گزارش اخير و با ظرف مهلت مقرر در ماده (۶) اين آيين‌نامه به حوزه مالياتي تسليم شده باشد. ماده ۶ - مأموران تشخيص ماليات، گزارش حسابرسي مالياتي را كه همراه اظهارنامه مالياتي يا حداكثر ظرف سه ماه از تاريخ انقضاي مهلت تسليم اظهارنامه مالياتي تسليم شده باشد، بدون رسيدگي قبول نموده و مطابق مقررات مالياتي برگ تشخيص ماليات صادر مي‌نمايد. تبصره ۱ - در صورتي كه قبل و يا بعد از صدور برگ تشخيص ماليات، حسب اطلاعات و مدارك به دست آمده نسبت به گزارش حسابرسي مالياتي در خصوص بند (الف) ماده (۴) تنها در مورد عدم ثبت فعاليتهاي مالي به بررسي اسناد و مدارك و دفتر نياز باشد، اداره مالياتي موضوع را كتباً از حسابدار رسمي يا مؤسسه حسابرسي و مؤدي حسب مورد استعلام خواهد نمود. تبصره ۲ - در صورتي كه قبل از صدور برگ تشخيص ماليات نسبت به گزارش حسابرسي مالياتي در خصوص بندهاي (ب) و (ج) ماده (۵) به توضيحات تكميلي و مداركي نياز باشد مطابق تبصره فوق اقدام شود. مؤدي يا حسابدار رسمي

