



وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره بخشنامه : 1351-230

تاریخ : ۱۳۸۹/۰۱/۲۵

موضوع	گزارش های حسابرسی مالیاتی در اجرای ماده 272 ق.م.م
<p>شماره: 1351/230 تاریخ: 25/01/1389 پیوست: دارد</p> <p>دستورالعمل</p> <p>مخاطبان/ ذینفعان امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی.....</p> <p>موضوع</p> <p>گزارش های حسابرسی مالیاتی در اجرای ماده 272 ق.م.م</p> <p>پیرو بخشنامه شماره 24067 مورخ 20/3/87 و دستورالعمل صادره به شماره 72824/200 مورخ 13/11/88 با توجه به سوالات 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 بازررس 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 بازررس 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 بازررس در شرکتهای سهامی عام از طریق مجمع عمومی موسس و در شرکتهای سهامی خاص طبق ماده 20 قانون تجارت انجام می پذیرد، بدیهی است انتخاب حسابرس و بازررس 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 بازررس است اقدام شده باشد از این حیث خللی به گزارش حسابرسی مالیاتی وارد نخواهد آمد.</p> <p>محمود شکری معاون عملیاتی</p> <p>شماره: 72824/200 تاریخ: 13/11/1388 پیوست: دارد</p>	

مخاطبان/ذینفعان
امور مالیاتی شهر و استان تهران
ادارات کل امور مالیاتی.....

موضوع

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

با توجه به سوالات 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:

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 مودیانی 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، رأسا نسبت به رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات وفق مقررات اقدام نمایند.

2- در ارتباط با انتخاب بازررس 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 بازررس و حسابرس در مجمع عمومی انتخاب و تصمیمات مجمع عمومی در روزنامه رسمی آگهی شده باشد، لیکن نام حسابرس بدلایلی 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 بازررس 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.

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 صرفا 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.

علی عسکری
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: 24067
تاریخ: 20/03/1387
پیوست:

بخشنامه

مخاطبین/ ذینفعان
ادارات کل امور مالیاتی
جامعه حسابداران رسمی ایران
سازمان حسابرسی
موضوع

انتخاب بازررس و حسابرس در شرکتهای سهامی

نظر به اینکه در شرکتهای سهامی وظایف بازررسی و حسابرسی، در چارچوب مواد 148 و 149 قانون تجارت و قانون تاسیس سازمان حسابرسی و مواد 3 و 4 آیین نامه اجرائی تبصره (4) ماده واحده قانون استفاده از خدمات تخصصی حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی انجام می گیرد، انتخاب بازررس 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 لزوما 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.

علی اکبر عرب مازار
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب