



نظام واکاوی پیرامون مقررات ماده ۲۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم

محمد احمدی ✍️

طبق اصلاح مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ ماده ۲۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم، چه کسانی ملزم به ارائه صورتهای مالی حسابرسی شده به اداره‌های امور مالیاتی می‌باشند؟

کلیه واحدهای تولیدی، بازرگانی و خدماتی زیر ملزم به ارائه صورتهای مالی حسابرسی شده به وسیله سازمان حسابرسی یا موسسه‌های حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران همراه با اظهارنامه مالیاتی و یا حداکثر ظرف مدت سه ماه پس از مهلت انقضای ارائه اظهارنامه می‌باشند. در غیر این صورت، مشمول جریمه‌های معادل ۲۰ درصد مالیات متعلق خواهند بود.

الف- شرکتهای موضوع بندهای «الف» و «د» ماده واحده قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی

۱- شرکتهای پذیرفته شده یا متقاضی پذیرش در بورس اوراق بهادار.

۲- شرکتهای و موسسه‌های موضوع بندهای «الف» و «ب» ماده ۷ اساسنامه قانونی سازمان حسابرسی که عبارتند از:

الف- انجام وظایف بازرسی قانونی و امور حسابداری کلیه دستگاه‌هایی که بر طبق اصول ۴۴ و ۴۵ قانون اساسی، مالکیت عمومی بر آنها مترتب می‌باشد، از قبیل بانکها و موسسه‌ها و شرکتهای بیمه و همچنین شرکتهای دولتی و موسسه‌ها و سازمانهای انتفاعی دولتی، مراکز تهیه و توزیع وابسته به وزارت بازرگانی، بنیاد مستضعفان و بنیاد شهید و سایر نهادهای انقلاب اسلامی و موسسه‌ها و شرکتهای زیر پوشش آنها، و شرکتهای و کارخانه‌ها و موسسه‌هایی که صرف نظر از چگونگی مالکیت سرمایه آنها به موجب قوانین و مقررات مربوط، به وسیله مدیریت منتخب دولت و یا زیر پوشش دستگاههای اجرایی اداره می‌شوند، و سایر دستگاههای عمومی که طبق اساسنامه و مقررات مورد عمل، مکلف به تعیین بازرس قانونی و انجام حسابرسی می‌باشند.

ب- انجام وظایف بازرس قانونی و امور حسابرسی شرکتهای، موسسه‌ها و دستگاههایی که در مجموع بیش از ۵۰ درصد سرمایه آنها به طور مستقیم

و یا غیرمستقیم متعلق به دستگاه‌های موضوع بند «الف» یادشده می‌باشد.

توضیح: با توجه به تاریخ اجرای اصلاحیه قانون مالیات‌های مستقیم، مقررات ماده ۲۷۲ درخصوص مشمولین این بند (بند «الف») که شروع سال مالی آنها از تاریخ ۹۴/۱/۱ است، لازم‌الاجرا می‌باشد.

ب- اشخاص حقیقی یا حقوقی براساس نوع فعالیت

۱- شعب و دفاتر نمایندگی شرکت‌های خارجی که در اجرای قانون اجازه ثبت شعبه یا نمایندگی شرکت‌های خارجی مصوب ۱۳۷۶ در ایران ثبت شده‌اند.

۲- شرکت‌های سهامی عام و شرکت‌های تابعه و وابسته به آنها.

۳- موسسه‌ها و نهادهای عمومی غیردولتی و شرکت‌ها، سازمانها و موسسه‌های تابعه و وابسته به آنها.

ج - اشخاص حقیقی یا حقوقی براساس حجم فعالیت

سایر اشخاص حقیقی و حقوقی (شامل شرکت‌های سهامی خاص و سایر شرکت‌ها و همچنین موسسه‌های انتفاعی غیرتجاری، شرکت‌ها و موسسه‌های تعاونی و اتحادیه‌های آنها و اشخاص حقیقی که طبق آخرین مقررات قانونی مربوط، مکلف به نگهداری دفاتر قانونی باشند) که براساس آخرین اظهارنامه تسلیمی خود، جمع کل ناخالص درآمد (فروش و یا خدمات اعم از عملیاتی و غیرعملیاتی) آنها بیش از ۵۰ میلیارد ریال (در مورد شرکت‌های پیمانکاری، دریافتی آنها بابت پیمانهای منعقدشده بیش از ۵۰ میلیارد ریال) یا جمع دارائیهای آنها (جمع ستون بدهکار ترازنامه) بیش از ۸۰ میلیارد ریال باشد.

توضیح: رعایت مقررات یادشده درخصوص اشخاص موضوع بندهای «ب» و «ج» که شروع سال مالی آنها از تاریخ ۹۶/۱/۱ و به بعد می‌باشد، لازم‌الاست.

علاوه بر موارد یادشده:

• سازمان امور مالیاتی می‌تواند اشخاص حقیقی و حقوقی را به صورت موردی مشمول حکم ماده ۲۷۲ کند که باید به صورت ابلاغ کتبی تا پایان دی ماه هر سال به‌آگاهی آنها برسد. اشخاص مزبور که سال مالی آنها بعد از اعلام سازمان یادشده آغاز می‌شود مشمول حکم این ماده خواهند بود.

• سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند حسابرسی صورتهای مالی و یا تنظیم گزارش مالیاتی اشخاص حقیقی و حقوقی را به سازمان حسابرسی یا موسسه‌های حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران واگذار کند. در این صورت، پرداخت حق الزحمه حسابرسی مالیاتی طبق مقررات مربوط برعهده سازمان امور مالیاتی کشور است.



منابع:

- ۱- اطلاعیه سازمان امور مالیاتی کشور ابلاغ شده طی بخشنامه ۹۵/۲/۱۸-۲۰/۹۵/۹۳
- ۲- بخشنامه معاون مالیات‌های مستقیم به شماره ۹۷/۷/۱۰-۲۳۰/۳۵۳۳۸