



سازمان امور مالیاتی کشور
مرکز آموزش، پژوهش و برنامه‌ریزی مالیاتی

نحوه اجرای (ماده ۲۳۸) قانون مالیات های مستقیم

دست‌کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



آبان ماه ۱۴۰۲

اداره کل امور مالیاتی استان سیستان و بلوچستان

مدرس :

جناب آقای مستوفی

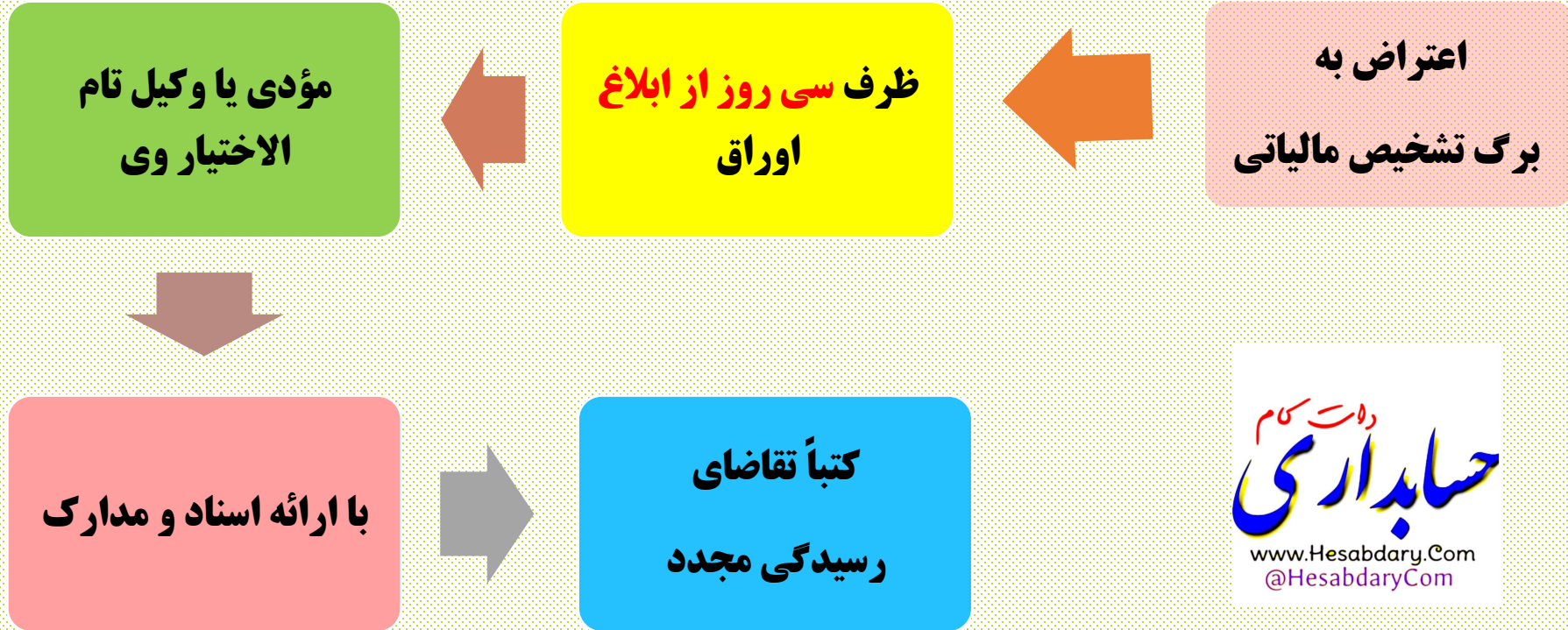




اعتراض – موضوع ماده (۲۳۸) ق.م.م

- در مواردی که برگ تشخیص مالیات صادر و به مودی ابلاغ می شود، چنانچه مودی نسبت به آن **معتراض** باشد می تواند **ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ** شخصا یا به وسیله وکیل تام الاختیار خود با ارائه دلایل و اسناد و مدارک **کتبا** از اداره امور مالیاتی **تقاضای رسیدگی مجدد** نماید.

مراحل اعتراض به اوراق مالیاتی





اعتراض – موضوع ماده (۲۳۸) قانون مالیات های مستقیم

- **مسوول / مسوولان** مربوط که از طرف سازمان امور مالیاتی مشخص می شوند، موظفند **پس از ثبت درخواست** مودی و **ظرف مهلتی که بیش از چهل و پنج روز از تاریخ ثبت درخواست نباشد** به موضوع رسیدگی و در صورتی که دلایل و اسناد و مدارک ابراز شده را برای رد مندرجات برگ تشخیص کافی دانستند، آن را رد و در صورتی که دلایل و اسناد و مدارک ابرازی را موثر در تعدیل درآمد تشخیص دهند موارد تعدیل درآمد مشمول مالیات را مشخص نمایند. چنانچه مودی نظر مسوول / مسوولان مربوط در تعدیل درآمد مشمول مالیات را قبول نماید درآمد مشمول مالیات تعدیل شده، قطعی است. در غیر این صورت **برای رسیدگی به مابه التفاوت تا مبلغ مورد اعتراض مودی**، موضوع به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع می شود. همچنین هرگاه دلایل و اسناد و مدارک ابرازی مودی را برای رد برگ تشخیص یا تعدیل درآمد موثر تشخیص ندهند باید موضوع را مستدلاً در پرونده منعکس و مراتب را برای رسیدگی به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع نمایند.

مراحل اعتراض به اوراق مالیاتی

دولت کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

به موضوع
رسیدگی نمایند

ظرف مهلتی که بیش از

چهل و پنج روز

از تاریخ ثبت

درخواست نباشد

پس از ثبت

درخواست رسیدگی

مجدد مؤدی به برگ

تشخیص یا مطالبه

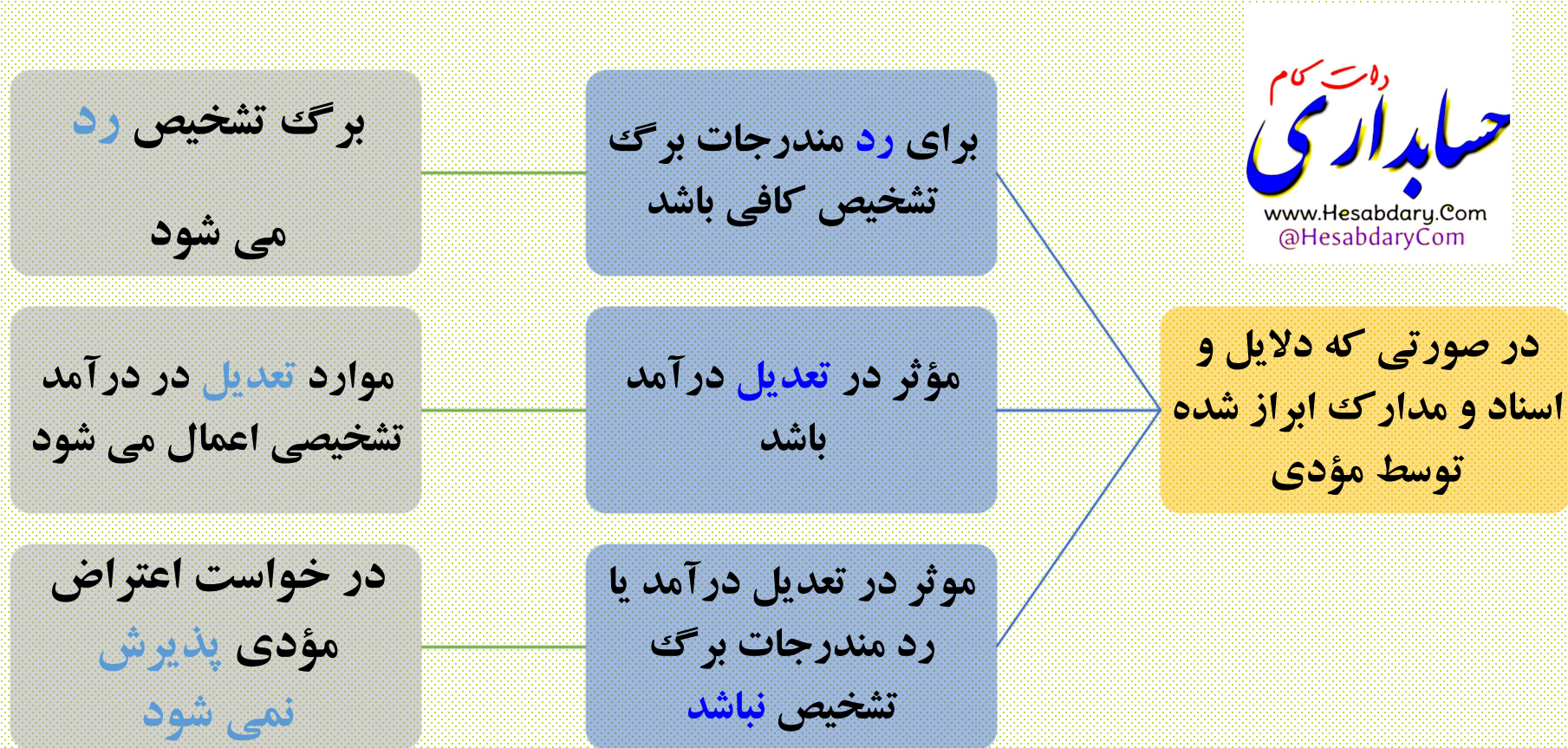
مالیاتی

مسئول / مسئولان

مربوطه (منتخب سازمان

امور مالیاتی کشور)

مراحل اعتراض به اوراق مالیاتی





مراحل اعتراض به اوراق مالیاتی

درآمد مشمول مالیات **قطعی** است

مورد پذیرش مؤدی
می باشد

برای رسیدگی به تمام یا مابه التفاوت
تا مبلغ مورد اعتراض مؤدی،
موضوع به هیأت حل اختلاف مالیاتی
ارجاع می شود.

مورد پذیرش مؤدی
نمی باشد

نتیجه رسیدگی مجدد





• **تبصره ۱** - دستورالعمل اجرائی این ماده با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.

• **تبصره ۲** - در مواردی که مودی اطلاعات مربوطه را از طریق سامانه مودیان اظهار کرده باشد، مطابق احکام قانون سامانه مودیان و پایانه‌های فروشگاهی رفتار خواهد شد.



دستورالعمل اجرایی ماده (۲۳۸) قانون مالیات های مستقیم

۱- کلیه مؤدیان پس از ابلاغ برگ تشخیص مالیات یا برگ اعلام نتیجه رسیدگی یا برگ مطالبه / استرداد صادره، چنانچه نسبت به هر یک از آنها معترض باشند، **می بایستی ظرف مدت ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ** اوراق مذکور با ارایه دلایل و اسناد و مدارک **کتاباً** از اداره امور مالیاتی ذی ربط تقاضای رسیدگی مجدد نمایند.

ضمناً مؤدیان **می توانند** در موعد مقرر قانونی یاد شده **درخواست خود را به صورت الکترونیکی از طریق پنجره واحد خدمات الکترونیکی** سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی www.tax.gov.ir ارسال نمایند. این اقدام مؤدیان به منزله ثبت درخواست مکتوب آنها در موعد مقرر برای رسیدگی مجدد خواهد بود.

همچنین مؤدیان می توانند هم زمان با اعتراض به برگ تشخیص یا مطالبه مالیات یکی از مراجع موضوع بند (۳) ماده (۲۴۴) قانون مالیات های مستقیم را به عنوان **نماینده** خود برای شرکت در جلسات هیأت حل اختلاف مالیاتی معرفی نمایند.



دستورالعمل اجرایی ماده (۲۳۸) قانون مالیات های مستقیم



۲- حوزه کاری اعتراضات و شکایات با رعایت مقررات قانونی موظفند به منظور انجام رسیدگی مجدد مبتنی بر دلایل و اسناد و مدارک ارائه شده از سوی مودی در بازه زمانی ماده (۲۳۸) قانون مزبور، پرونده مالیاتی به همراه مستندات ارائه شده از طرف مودی را به منظور رسیدگی به اعتراض به عمل آمده توسط مودی و حل و فصل اختلاف موجود، به صورت الکترونیکی برای مسئول / مسئولان مربوط ارسال نماید.



دستورالعمل اجرایی ماده (۲۳۸) قانون مالیات های مستقیم



۳- مسئول / مسئولان مربوط از طرف سازمان مشخص می شوند، موظف است حداکثر ظرف ۴۵ روز از تاریخ ثبت اعتراض مودی در سامانه، به اعتراض مودی رسیدگی و به شرح ذیل اقدام نماید:

۳-۱- در مواردی که نظر مسئول / مسئولان مربوط دائر بر عدم پذیرش اعتراض مودی و یا رد مندرجات برگ تشخیص مالیات و حسب مورد برگ مطالبه / استرداد باشد، می بایستی ضمن درج نتیجه رسیدگی مجدد در سامانه نسبت به اعلام نظر خود از طریق سامانه به مودی اقدام نمایند. این اقدام مستلزم اعلام نظر مودی نمی باشد مگر اینکه نظر مسئول / مسئولان مربوط در خصوص عدم پذیرش اعتراض، مورد قبول مودی قرار گیرد که در این حالت می بایست در موارد برگزاری جلسات حضوری با مودی مراتب پذیرش وی اخذ و در سامانه ثبت و بارگذاری شود و در موارد برگزاری جلسات بدون حضور مودی، اعلام قبولی وی در بازه زمانی اجرای ماده ۲۳۸ قانون از طریق سامانه اعلام شود. در حالت اخیر پرونده از لحاظ درآمد مشمول مالیات مختومه بوده و برگ قطعی مالیات از مأخذ مندرج در برگ تشخیص / مطالبه صادر و به صورت الکترونیکی به مودی ابلاغ خواهد شد.



دستورالعمل اجرایی ماده (۲۳۸) قانون مالیات های مستقیم



۲-۳- در صورت برگزاری جلسه حضوری با مؤدی چنانچه نظر مسئول / مسئولان مربوط **تعدیل** درآمد / مأخذ مشمول مالیات باشد، می بایست ضمن درج نتیجه رسیدگی مجدد در سامانه، **مراتب پذیرش یا عدم پذیرش مؤدی را از وی اخذ و در سامانه ثبت و بارگذاری نمایند.** در مواردی که جلسه رسیدگی مجدد بدون حضور مؤدی برگزار می شود مسئول / مسئولان مربوط می بایستی نتیجه رسیدگی مجدد انجام شده را در سامانه ثبت و از طریق ارسال پیامک به اطلاع مؤدی برسانند تا مؤدی مزبور مراتب پذیرش یا عدم پذیرش خود را نسبت به درآمد / مأخذ مشمول مالیات ناشی از نتیجه رسیدگی مجدد مضبوط در سامانه ثبت و حداکثر تا آخرین روز مهلت اجرای ماده ۲۳۸ قانون مزبور از طریق سامانه به اطلاع اداره امور مالیاتی برساند. **عدم اظهار نظر مودی در این خصوص به منزله عدم رفع اختلاف با اداره امور مالیاتی خواهد بود.**



دستورالعمل اجرایی ماده (۲۳۸) قانون مالیات های مستقیم



۴- در صورت **عدم تمکین مودی** نسبت به درآمد / ماخذ مشمول مالیات تعدیل شده، ضمن انعکاس موضوع در پرونده / سامانه مالیاتی، پرونده برای رسیدگی به مابه التفاوت تا مبلغ مورد اعتراض مودی، به صورت الکترونیکی به هیات حل اختلاف مالیاتی ارجاع خواهد شد.

در فرآیند رسیدگی به اعتراض مودی در هیات های حل اختلاف مالیاتی، صرفاً موارد اعتراضی که مودی کماکان به آن معترض بوده و در مرحله رسیدگی مجدد موضوع ماده (۲۳۸) قانون مالیات های مستقیم توسط **مسئول /مسئولان مربوط مورد پذیرش واقع نشده است، قابل طرح و رسیدگی خواهد بود.** لذا مسئول / مسئولان مربوط موظفند موارد اعتراضی مورد پذیرش خود و نیز موارد اعتراضی که مودی در اجرای ماده (۲۳۸) قانون مزبور از آن صرف نظر نموده بود را به همراه درآمد/ماخذ مشمول مالیات قابل طرح در هیات حل اختلاف مالیاتی، به تفکیک در پرونده / سامانه یکپارچه مالیاتی درج نمایند.



دستورالعمل اجرایی ماده (۲۳۸) قانون مالیات های مستقیم



۵- مسئول/مسئولان مربوط موظفند نتایج رسیدگی به اعتراض مودی را ضمن تنظیم فرمی حاوی اظهارنظر و ارقام و اقلام اولیه مندرج در اظهارنامه مالیاتی و تغییرات ناشی از حسابرسی مالیاتی و رفع اختلاف شده در اجرای ماده (۲۳۸) قانون مالیاتهای مستقیم را در سامانه یکپارچه مالیاتی درج نمایند.



دستورالعمل اجرایی ماده (۲۳۸) قانون مالیات های مستقیم



۶- به استناد مفاد ماده (۲۳۹) قانون مالیات های مستقیم، پس از ابلاغ برگ تشخیص یا مطالبه / استرداد، چنانچه مودی در اجرای ماده (۲۳۸) قانون مزبور اختلافات خود با اداره امور مالیاتی را رفع نماید، پرونده از لحاظ درآمد مشمول مالیات **مختومه** تلقی می گردد و پس از آن انصراف از توافق انجام شده با مسئول /مسئولان مربوط و پذیرش درخواست احاله پرونده به هیات حل اختلاف مالیاتی، امکان پذیر نخواهد بود.



دستورالعمل اجرایی ماده (۲۳۸) قانون مالیات های مستقیم



مفاد این دستورالعمل از تاریخ لازم الاجرا شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ برای موذیان مالیاتی و سازمان امور مالیاتی کشور لازم الاتباع می باشد.



ترتیبات اجرایی دستورالعمل اجرایی تبصره (۱) ماده (۲۳۸) قانون مالیات های مستقیم



۳- به موجب این دستورالعمل انتخاب مسوول / مسوولان مربوط در اجرای ماده (۲۳۸) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ به مدیران کل امور مالیاتی تفویض می شود. لذا ضرورت دارد مدیران کل امور مالیاتی نسبت به انتخاب اشخاص موصوف از بین معاونان مدیرکل / مدیران یا حسابرسان کل مالیاتی اقدام نمایند.



ترتیبات اجرایی دستورالعمل اجرایی تبصره (۱) ماده (۲۳۸) قانون مالیات های مستقیم



۴- در مواردی که برای رسیدگی مجدد به اعتراض مودی بیش از یک مسوول انتخاب می شود تعداد مسوولان مربوط حداکثر سه نفر و انتخاب احدی از مسوولان از بین روسای گروه حسابرسی مالیاتی بلامانع می باشد. در این حالت در **صورت عدم وجود اتفاق نظر** در باب مورد یا موارد مطرح شده، صرفا مراتب مورد اختلاف **در حکم عدم پذیرش تلقی** و به همراه سایر مواردی که برای آنها اتفاق نظر وجود دارد می بایست توسط مسوولان مربوط در سامانه عملیاتی درج و ثبت گردد.



ترتیبات اجرایی دستورالعمل اجرایی تبصره (۱) ماده (۲۳۸) قانون مالیات های مستقیم



۵- مسوول/مسوولان مربوط می بایست با رعایت مقررات مربوط، موارد اعتراض مودی را مجددا رسیدگی و نسبت به تعدیل یا عدم تعدیل درآمد/مأخذ مشمول مالیات یا اعتبار مالیاتی اقدام و نتیجه رسیدگی مجدد خود را با ذکر اقلام تعدیل شده و نشده موثر در موارد مذکور حداکثر ظرف مدت ۴۵ روز از تاریخ ثبت اعتراض مودی از طریق سامانه عملیاتی به مودی اعلام نمایند.



ترتیبات اجرایی دستورالعمل اجرایی تبصره (۱) ماده (۲۳۸) قانون مالیات های مستقیم



۶- پس از اعلام نتیجه رسیدگی به مودی از طریق سامانه عملیاتی، مودی حداکثر ظرف مدت ۴۵ روز از تاریخ ثبت اعتراض فرصت دارد نظر خود را نسبت به آن اعلام نماید. در مواردی که مودی در زمان مذکور نسبت به قبول نظر مسوول / مسوولان مربوط اقدام نماید درآمد / مأخذ مشمول مالیات یا اعتبار مالیاتی قطعی و در صورتی که تمام یا بخشی از رسیدگی مجدد انجام شده مورد قبول مودی واقع نشود و یا مودی نسبت به آن در مهلت مقرر مذکور اظهارنظر ننماید، پرونده امر جهت رسیدگی به مابه‌الاختلاف تعدیل نشده توسط مسوول / مسوولان مربوط به طور سیستمی (الکترونیکی) به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع خواهد شد.



ترتیبات اجرایی دستورالعمل اجرایی تبصره (۱) ماده (۲۳۸) قانون مالیات های مستقیم

دست کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

۷- صرفا مواردی در هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی قابل طرح خواهند بود که توسط مودی در زمان اعتراض در اجرای ماده (۲۳۸) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مورد اعتراض واقع شده باشد و پس از اعلام نتیجه رسیدگی مجدد توسط مسوول / مسوولان مربوط، همچنان مودی به تمام یا بخشی از آن به شرح قسمت اخیر بند (۶) دستورالعمل معترض باشد.



ترتیبات اجرایی دستورالعمل اجرایی تبصره (۱) ماده (۲۳۸) قانون مالیات های مستقیم



۸- معاونت فناوری های مالیاتی مکلف است حداکثر تا تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۰۱ ترتیبات سیستمی مربوط به لزوم اخذ و ادامه فرآیند اعتراض به اوراق تشخیص مالیات / مطالبه مالیات / اعلام نتیجه رسیدگی / استرداد را درکل منابع مالیاتی و برای همه سامانه های در حال بهره برداری عملیاتی نماید به نحوی که از تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ امکان ثبت اعتراض از طریق سامانه مربوط برای عموم مودیان امکان پذیر باشد.

مهلت اعتراض به اوراق مالیاتی (برگ تشخیص / برگ مطالبه / برگ اعلام نتایج) در قانون مالیات‌های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده صادره از سوی مؤدیان به ترتیب عبارت است از:



به موجب ماده (۴۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ و اصلاح ماده (۲۳۸) قانون مالیات‌های مستقیم و تسری آن به قانون مالیات بر ارزش افزوده، در مواردی که برگ تشخیص مالیات صادر و به مودی ابلاغ می‌شود، چنانچه مودی نسبت به آن معترض باشد می‌تواند **ظرف سی روز** از تاریخ ابلاغ شخصاً یا به وسیله وکیل تام‌الاختیار خود با ارائه دلایل و اسناد و مدارک کتبا از اداره امور مالیاتی تقاضای رسیدگی مجدد نماید.

درخواست رسیدگی مجدد نسبت به اعتراض مؤدی به اوراق مالیاتی:

پاسخ سوال ۲

1. به موجب بند (۱) اصلاحیه دستورالعمل اجرایی ماده ۲۳۸ قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲، کلیه مودیان پس از ابلاغ برگ تشخیص مالیات یا برگ اعلام نتیجه رسیدگی یا برگ مطالبه / استرداد صادره، چنانچه نسبت به هر یک از آنها معترض باشند، می بایستی ظرف مدت ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ اوراق مذکور با ارایه دلایل و اسناد و مدارک کتبا از اداره امور مالیاتی ذی ربط تقاضای رسیدگی مجدد نمایند. ضمناً مودیان می توانند در موعد مقرر قانونی یاد شده درخواست خود را به صورت الکترونیکی از طریق پنجره واحد خدمات الکترونیکی سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی www.tax.gov.ir ارسال نمایند. این اقدام مودیان به منزله ثبت درخواست مکتوب آنها در موعد مقرر برای رسیدگی مجدد خواهد بود.

مهلت رسیدگی مجدد توسط مسئول / مسئولان مربوطه به اعتراض مؤدی در اجرای ماده (۲۳۸) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ عبارت است از:

پاسخ سوال ۳

به موجب ماده (۲۳۸) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲، مسوول / مسوولان مربوط که از طرف سازمان امور مالیاتی مشخص می شوند، موظفند پس از ثبت درخواست مودی و ظرف مهلتی که **بیش از چهل و پنج روز** از تاریخ ثبت درخواست نباشد به موضوع رسیدگی و در صورتی که دلایل و اسناد و مدارک ابراز شده را برای رد مندرجات برگ تشخیص کافی دانستند، آن را رد و در صورتی که دلایل و اسناد و مدارک ابرازی را موثر در تعدیل درآمد تشخیص دهند موارد تعدیل درآمد مشمول مالیات را مشخص نمایند.

در مواردی که بخشی از نتیجه رسیدگی مجدد در اجرای ماده (۲۳۸) قانون مالیات‌های مستقیم مورد قبول مؤدی نباشد:



به موجب ماده (۲۳۸) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲، چنانچه مودی نظر مسوول / مسوولان مربوط در تعدیل درآمد مشمول مالیات را قبول نماید درآمد مشمول مالیات تعدیل شده، قطعی است. در غیر این صورت برای رسیدگی به مابه التفاوت تا مبلغ مورد اعتراض مودی، موضوع به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع می شود.

در صورت پذیرش نتیجه رسیدگی مجدد توسط مؤدی پرونده امر از لحاظ:

پاسخ سوال ۵

به موجب قست اخیر بند (۱-۳) اصلاحیه دستورالعمل اجرایی ماده ۲۳۸ قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ در مواردی که نظر مسئول / مسئولان مربوطه بر عدم پذیرش اعتراض مودی و یا رد مندرجات برگ تشخیص مالیات و حسب مورد برگ مطالبه / استرداد باشد، می بایستی ضمن درج نتیجه رسیدگی مجدد در سامانه نسبت به اعلام نظر خود از طریق سامانه به مودی اقدام نمایند. این اقدام مستلزم اعلام نظر مودی نمی باشد مگر اینکه نظر مسئول / مسئولان مربوطه در خصوص عدم پذیرش اعتراض، مورد قبول مودی قرار گیرد که در این حالت می بایست در موارد برگزاری جلسات حضوری با مودی مراتب پذیرش وی اخذ و در سامانه ثبت و بارگذاری شود و در موارد برگزاری جلسات بدون حضور مودی، اعلام قبولی وی در بازه زمانی اجرای ماده ۲۳۸ قانون از طریق سامانه اعلام شود. در حالت اخیر پرونده از لحاظ درآمد مشمول مالیات مختومه بوده و برگ قطعی مالیات از مأخذ مندرج در برگ تشخیص / مطالبه صادر و به صورت الکترونیکی به مودی ابلاغ خواهد شد.

نتیجه رسیدگی مجدد توسط مسئول / مسئولان :

پاسخ سوال ۶

به موجب قست اخیر بند (۲-۳) اصلاحیه دستورالعمل اجرایی ماده ۲۳۸ قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ در صورت برگزاری جلسه حضوری با مودی چنانچه نظر مسئول / مسئولان مربوط تعدیل درآمد / مأخذ مشمول مالیات باشد، می بایست ضمن درج نتیجه رسیدگی مجدد در سامانه، مراتب پذیرش یا عدم پذیرش مودی را از وی اخذ و در سامانه ثبت و بارگذاری نمایند. در مواردی که جلسه رسیدگی مجدد بدون حضور مودی برگزار می شود / مسئولان مربوط می بایستی نتیجه رسیدگی مجدد انجام شده را در سامانه ثبت و از طریق ارسال پیامک به اطلاع مودی برسانند تا مودی مزبور مراتب پذیرش یا عدم پذیرش خود را نسبت به درآمد / مأخذ مشمول مالیات ناشی از نتیجه رسیدگی مجدد مضبوط در سامانه ثبت و حداکثر تا آخرین روز مهلت اجرای ماده ۲۳۸ قانون مزبور از طریق سامانه به اطلاع اداره امور مالیاتی برسانند.

انتخاب مسوول / مسوولان مربوط در اجرای ماده (۲۳۸) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی :



به موجب بند (۳) ترتیبات اجرایی دستورالعمل اجرایی تبصره (۱) ماده (۲۳۸) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی به شماره: ۲۰۰/۱۴۰۰/۵۳۱ مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۱۲ - انتخاب مسوول / مسوولان مربوط در اجرای ماده (۲۳۸) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ به مدیران کل امور مالیاتی تفویض می‌شود. لذا ضرورت دارد مدیران کل امور مالیاتی نسبت به انتخاب اشخاص موصوف از بین معاونان مدیرکل / مدیران یا حساب‌برسان کل مالیاتی اقدام نمایند.

عدم اظهار نظر مؤدی در خصوص نتایج رسیدگی مجدد:



به موجب قست اخیر بند (۲-۳) اصلاحیه دستورالعمل اجرایی ماده ۲۳۸ قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ عدم اظهار نظر مودی در این خصوص به منزله عدم رفع اختلاف با اداره امور مالیاتی خواهد بود.

در مواردی که برای رسیدگی مجدد به اعتراض مودی بیش از یک مسوول انتخاب می شود:



به موجب بند (۴) ترتیبات اجرایی دستورالعمل اجرایی تبصره (۱) ماده (۲۳۸) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی به شماره: ۲۰۰/۱۴۰۰/۵۳۱ مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۱۲ - در مواردی که برای رسیدگی مجدد به اعتراض مودی بیش از یک مسوول انتخاب می شود تعداد مسوولان مربوط حداکثر سه نفر و انتخاب احدی از مسوولان از بین روسای گروه حسابرسی مالیاتی بلامانع می باشد. در این حالت در صورت عدم وجود اتفاق نظر در باب مورد یا موارد مطرح شده، صرفا مراتب مورد اختلاف در حکم عدم پذیرش تلقی و به همراه سایر مواردی که برای آنها اتفاق نظر وجود دارد می بایست توسط مسوولان مربوط در سامانه عملیاتی درج و ثبت گردد.