

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَخْلُتُوا»

شماره دادنامه : 140531390001361658
تاریخ تنظیم : 1405/05/31
شماره پرونده : 140331920001686688
شماره بایگانی شعبه : 0400054

هیأت تخصصی مالیاتی باتکی دیوان عدالت اداری
دادنامه



دیوان عدالت اداری

* شماره پرونده : هت/0400054

* شاکی : آقای امید یاهو

* طرف شکایت : وزارت امور اقتصادی و دارایی

* موضوع شکایت و خواسته : ابطال تبصره 3 ماده 2 و مواد 17 ، 14 ، 13 و 10 دستورالعمل اجرایی تشکیل مؤسسه مشاوره رسمی مالیاتی به شماره 218606 مؤرخ 4/12/1403

* شاکی دادخواستی به طرفیت وزارت امور اقتصادی و دارایی به خواسته ابطال تبصره 3 ماده 2 و مواد 17 ، 14 ، 13 و 10 دستورالعمل اجرایی تشکیل مؤسسه مشاوره رسمی مالیاتی به شماره 218606 مؤرخ 4/12/1403 به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرر در شکایت به قرار زیر می باشد:

ماده 2 - مؤسسه توسط حداقل سه نفر مشاور رسمی مالیاتی با حداقل دو سال سابقه عضویت در جامعه به عنوان شریک تشکیل می گردد. حداقل یکی از شرکای مؤسسه به عنوان مدیر فنی مؤسسه باید دارای بیش از ده (10) سال سابقه کار تمام وقت در مشاغل مالیاتی باشد.

تبصره 3 - هیچ یک از شرکتهای مؤسسه حق ندارد تا زمانی که شریک مؤسسه می باشد در مؤسسه دیگری شریک شود و یا به صورت انفرادی وکالت مالیاتی اشخاص را بپذیرد.

ماده 10 - سقف مجاز قرارداد های منعقد مؤسسه با مؤدیان مالیاتی از نظر تعداد و مبلغ بر مبنای شاخص رقم مالیات و عوارض و وجوه مطالبه یا تعیین شده مندرج در برگ تشخیص با برگ قطعی و سایر شاخص ها با رعایت مفاد ماده 9 و تبصره آن ، مطابق دستورالعملی است که توسط هیأت مدیره جامعه تهیه و به تصویب شورای عالی جامعه خواهد رسید.

ماده 13 - مؤسسات عضو جامعه می توانند در برخی امور ، کار مشترک انجام دهند انجام کار مشترک منوط به انعقاد قرارداد کتبی فی ما بین دو یا چند مؤسسه و مشخص شدن حدود مسئولیت ها ، تعهدات ، وظایف و اختیارات هر مؤسسه است. کلیه شرکای دو یا چند مؤسسه طرف قرارداد ، در کار انجام شده مسئولیت تضامنی دارند.

ماده 14 - واگذاری تمام یا بخشی از خدمات حرفه ای مشاوره و خدمات مالیاتی موضوع ماده 6 اساسنامه نمونه مؤسسات مشاوره رسمی مالیاتی به دیگر مؤسسات و نیز سایر اعضای جامعه ممنوع است.

ماده 17 - مسئولیت دفاع قانونی از حقوق مؤدی و ارائه خدمات مالیاتی تخصصی و حرفه ای به وی در چارچوب مقررات ، بر عهده مؤسسه خواهد بود. لیکن از نظر اشخاص ثالث ، مؤسسه و شرکاء حسب مورد متضامناً مسئولیت دارند از حقوق مؤدی به طور کامل در تمام مراحل اجرای موضوع قرارداد دفاع نمایند. در صورت ادعای مؤدی بر قصور مؤسسه و درخواست رسیدگی ، جامعه حسب مفاد مواد 23 الی 25 این دستورالعمل اقدام و در صورت اثبات ادعای مؤدی بنا به

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - پدزگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نبش کوچهان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْبُدُوا»



شماره دالنامه : 140531390001361658
تاریخ تنظیم : 1405/05/31
شماره پرونده : 140331920001686688
شماره برگشتی شعبه : 0400054

هیات تخصصی مالیاتی بانک دیوان عدالت اداری
دالنامه

دیوان عدالت اداری

تأیید هیات عالی نظارت ، موضوع در هیات های انتظامی مطرح و رای مقتضی صادر خواهد شد.

* دلایل شاکی برای ابطال مقرره مورد شکایت :

1- در خصوص تبصره 3 ماده 2 : مخالفت با اصل 28 قانون اساسی و قانون راجع به منع ملاحظه وزراء و نمایندگان مجلسین و کارمندان در معاملات دولتی و کشوری و تبصره 2 ماده 241 لایحه اصلاحی قانون تجارت و اصل 141 قانون اساسی و ماده 111 لایحه اصلاحی قانون تجارت

2- در خصوص ماده 10 : مغایرت با موازین فقهی و شرعی از جمله آیه شریفه و ان لیس لانس الامسعی - مخالفت با اصول 46 ، 47 ، قانون اساسی و ماده 10 قانون مدنی

3- در خصوص مواد 13 و 17 (مسئولیت تضامنی) : در خصوص شیوه جبران خسارت ، اصل بر مسئولیت اشتراکی است و مسئولیت تضامنی ، امری تقنینی است که در صلاحیت خاص مقنن می باشد - وزیر اقتصاد جز به حکم مقنن ، حق تغییر این قاعده و وضع مسئولیت تضامنی را ندارد.

4- در خصوص ماده 14 : مغایرت با اصل آزاد قرارداد ها ، اصل احترام به حقوق شهروندی

* خلاصه مدافعات طرف شکایت :

1- به موجب ماده (28) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1387 به منظور ارتقاء فرهنگ مالیاتی پرداخت کنندگان مالیات و ارائه خدمات مشاوره ای صخیخ در امور مالیاتی به مودیان مالیاتی بر مبنای قوانین و مقررات مالیاتی کشور و همچنین ارائه خدمات نمایندگی مورد نیاز آنان برای مراجعه به ادارات و مراجع مالیاتی ، نهادی به نام ((جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران)) تأسیس می شود تا به پذیر اعضای ذی صلاح در این باره فعالیت نماید.

کلیه مراجع ذی ربط دولتی مکلفند پس از ارائه برگه نمایندگی معتبر از سوی مشاوران مالیاتی حضور جامعه ، در حوزه وظایف قانونی خود و در حدود مقررات مالیاتی با آنان همکاری نمایند.

اساسنامه جامعه ظرف شش ماه از تاریخ تصویب این قانون توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه و با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیات وزیران خواهد رسید.

بنابراین جامعه مشاوران رسمی مالیاتی به صورت نهادی رسمی است که از سوی قانون شناخته شده و حسب مقررات قانون مذکور اختیار تهیه اساسنامه با وزارت امور اقتصادی و دارایی و هیات وزیران است . به عبارت دیگر آنچه در اساسنامه پیش بینی شده است بر اساس اختیار قانونی تفویض شده می باشد.

2- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران نهادی حرفه ایست که دارای آئین نامه و دستورالعمل های مخصوص طبق اساسنامه پیش بینی شده است. جامعه نسبت به صدور پروانه کار حرفه ای برای اعضا با رعایت قوانین و مقررات مربوط ، صرفاً به منظور فعالیت در حرفه تخصصی مشاور مالیاتی اقدام می نماید. بنابراین اعضا تابع مقررات ویژه جامعه بوده و دارای پروانه کسب و کار آزاد نمی باشند.

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بنوار شهید مفتحی - پش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری

«فلا تظنوا الهوى أن يغفلوا»

شماره دادنامه : 140531390001361658
تاریخ تنظیم : 1405/05/31
شماره پرونده : 140331920001686688
شماره بایگانی شعبه : 0400054

هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
دادنامه



دیوان عدالت اداری

3- به موجب ماده (30) اساسنامه، مشاوران رسمی مالیاتی می توانند با رعایت شرایط این اساسنامه و قوانین و مقررات مربوط به صورت مشترک مؤسسه مشاوره رسمی تشکیل دهند و طبق تبصره ماده مذکور، دستورالعمل اجرایی این ماده توسط هیأت مدیره جامعه تهیه و پس از تأیید شورای عالی جامعه به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد. بنابراین تهیه دستورالعمل مورد شکایت با مجوز پیش بینی شده در اساسنامه تهیه شده و به تصویب وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی رسیده است.

بنا بر مراتب فوق و به منظور رعایت اخلاق حرفه ای و اصول رفتار حرفه ای از سوی اعضای جامعه و همچنین جلوگیری از بروز مفاسد، عضویت هم زمان یک فرد در دو مؤسسه و یا پذیرش وکالت مالیاتی اشخاص در عین عضویت در مؤسسه ممنوع اعلام شده است.

ضمناً قوانین و مقررات مندرج در اساسنامه موصوف، علاوه بر اعضای انفرادی، در رابطه با مؤسسات مشاور رسمی مالیاتی و دستورالعمل اجرایی تشکیل مؤسسات مذکور نیز حاکم می باشد و از آنجا که در بند های (5) و (6) ماده (8) اساسنامه، تعیین حقوق اعضای موظف هیئت مدیره، میزان حق حضور در جلسه اعضای غیر موظف هیئت مدیره و تعیین حق الزحمه اعضای هیئت های بنوی، تجدید نظر و عالی و کارگروه های تخصصی جامعه، به عنوان یکی از وظایف و اختیارات شورای عالی ذکر شده است. بنابراین تعیین سقف مجاز برای قرارداد های منعقد مؤسسه با مؤدیان از نظر تعداد و مبلغ توسط هیأت مدیره و با تصویب شورای عالی جامعه، خارج از چارچوب مقررات موضوعه نمی باشد.

در رابطه با ادعای ابطال حکم مشابه مواد (13) و (17) دستورالعمل در خصوص مسئولیت تضامنی در آئین نامه اجرایی تبصره (2) ماده (219) قانون فوق الذکر توسط دیوان عدالت اداری، لازم به ذکر است به موجب رأی شماره 378069 هیأت عمومی دیوان عدالت اداری، بند (4-8) ماده (4) آئین نامه اجرایی تبصره (2) ماده (219) قانون مالیات های مستقیم مصوب 03/11/1402 مبنی بر اینکه ((واگذاری فعالیت های موضوع این آئین نامه از طرف مجامع حرفه ای و تشکل های صنفی به اعضای حقیقی یا حقوقی خود با تأیید سازمان بلامانع می باشد. در این صورت مجامع یا تشکل های مذکور با اعضای خود نسبت به موارد عدم انجام تعهدات موضوع این آئین نامه مسئولیت تضامنی خواهند داشت)) با این استدلال که ((اشخاص حضور مجامع حرفه ای و تشکل ها با اجازه و تأیید سازمان امور مالیاتی محسوب می شوند و باید در قابل ترک مورد شکایت را انجام می دهند، لذا به نوعی طرف قرارداد سازمان امور مالیاتی محسوب می شوند و باید در قابل ترک فعل ها یا تعهدات خود با سازمان امور مالیاتی پاسخگو باشند و سازمان نیز به دلیل انعقاد قرارداد با تشکل ها و مجامع حرفه ای آنها را دارای مسئولیت تضامنی تلقی می کند و در نتیجه ایجاد مسئولیت تضامنی و قائل شدن به آن که در مقرر مورد شکایت ذکر شده مغایرت و منافاتی با مفاد قانون ندارد.)) ابطال نشد و مشخص نیست مد نظر شاکی کدام دادنامه دیوان می باشد.

علی ایحال از آنجا که مؤدی با یک مؤسسه قرارداد منعقد می نماید و نه اشخاص عضو آن مؤسسه، لذا مسئولیت هر گونه قصور و نقص در انجام مفاد قرارداد منعقد از سوی مؤسسه که به صورت شرکت سهامی یا شرکت با مسئولیت محدود اداره نمی شود، با کلیه اعضای مؤسسه بوده و واگذاری مسئولیت های قرارداد به مؤسسه دیگر نیز موجب تضییع حقوق مؤدی خواهد بود.

پرونده کلاسه ه-ت- 0400054 در جلسه مورخ 1405/5/18 هیأت تخصصی مالیاتی بانکی مورد رسیدگی واقع که ذیل

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بلوار شهید مطهری - پلاک 10 - پانزدهم تیر - بخش خدایان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْبُدُوا»



شماره دادنامه : 140531390001361658
تاریخ تنظیم : 1405/05/31
شماره پرونده : 140331920001686688
شماره بایگانی شعبه : 0400054

هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
دادنامه

دیوان عدالت اداری

با عنایت به نظریه اعضاء، با استعانت از درگاه خداوند متعال به شرح ذیل مبادرت به انشاء رای می نماید:

رای هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

شاکای تقاضای ابطال تبصره 3 ماده 2 و مواد 10 و 13 و 14 و 17 از دستورالعمل اجرایی تشکیل مؤسسه مشاوره رسمی مالیاتی را از منظر قانونی و نسبت به ماده 10 مضافاً از منظر شرعی تقاضا نموده است که باتوجه به اینکه اختیار تدوین دستورالعمل اجرایی و اصل تشکیل جامعه مشاوران رسمی مالیاتی به موجب تجویز مندرج در ماده 28 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 بیان شده است و سازمان امور مالیاتی که زیر مجموعه وزارت امور اقتصاد و دارایی است، مسئولیت نظارت بر جامعه مذکور و ارایه صحیح خدمات مشاوره مالیاتی را برعهده دارد (بر اساس دستورالعمل تنظیمی وزارت امور اقتصاد و دارایی) و در مفاد بندهای مورد شکایت در جهت نظم بخشی به فعالیت مشاوران مالیاتی علی الخصوص در قالب شرکت به نحو مدنی، به نحو صحیح ضوابطی را مشخص نموده است که همه موارد مذکور از جهت انطباق با قوانین و مقررات در جهت اجرای صحیح و مؤثر اهداف مقنن مندرج در ماده 28 قانون یاد شده بوده و فرض ایجاد مسئولیت تضامنی نیز در جهت نیل به اهداف مقنن در این جهت و نیز رعایت حقوق مؤدیان می باشد، فلذا مغایرتی با قوانین و مقررات احراز نمی گردد و به استناد بند ب ماده 84 از قانون دیوان عدالت اداری مصوب 1402 رای به رد شکایت صادر می نماید. رای مزبور ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از سوی ریاست معزز دیوان عدالت اداری یا ده نفر از قضات گران قدر دیوان عدالت می باشد.

ضمناً راجع به بند 10 دستورالعمل ادعای خلاف شرع شده است که پس از جری تشریفات قانونی و استعلام از شورای محترم نگهبان اقدام خواهد شد.

محمدعلی برومند زاده

رئیس هیأت تخصصی مالیاتی بانکی

دیوان عدالت اداری

امضای صادر کننده

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نشانی خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری