



## دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی

بسمه تعالی

مدیران کل محترم امور مالیاتی

موضوع: ارسال دادنامه (رد شکایت) هیئت تخصصی دیوان عدالت اداری با موضوع ممنوعیت عضویت یک مشاور در چند موسسه (۷۲۰۳۱۴۴۲۰۹۸)

باسلام و احترام

به پیوست دادنامه شماره ۱۴۰۵۳۱۳۹۰۰۱۳۶۱۶۵۸ مورخ ۱۴۰۵/۰۵/۳۱ هیئت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری، متضمن رد شکایت بلاوجه آقای امید یاهو، با موضوع ممنوعیت عضویت یک مشاور در چند موسسه (خواسته شاکی: ابطال تبصره ۳ ماده ۲، مواد ۱۰، ۱۳، ۱۴ و ۱۷ دستورالعمل شماره ۲۱۸۶۰۶ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۰۴ درخصوص تشکیل موسسه مشاوره رسمی مالیاتی)؛ برای استحضار ارسال می گردد.

## خلاصه پیام رای

**مطابق مقرره مورد شکایت:** به موجب تبصره ۳ ماده ۲ دستورالعمل، هر یک از شرکای مؤسسه تا زمانی که در مؤسسه عضویت دارد، حق عضویت در مؤسسه دیگری یا پذیرش وکالت مالیاتی به صورت انفرادی را ندارد. ماده ۱۰ نیز سقف مجاز قراردادهای منعقدۀ مؤسسه با مؤدیان مالیاتی را از حیث تعداد و مبلغ و بر مبنای شاخص های مقرر تعیین کرده و نحوه رعایت آن را به ضوابط و مقررات مربوط موکول نموده است. همچنین به موجب ماده ۱۳، مؤسسات عضو جامعه می توانند در برخی امور، کار مشترک انجام داده و حدود مسئولیت ها و تعهدات خود را در قرارداد کتبی مشخص نمایند. ماده ۱۴ واگذاری تمام یا بخشی از خدمات حرفه ای و مالیاتی مؤسسه به سایر مؤسسات و اعضای جامعه را ممنوع اعلام کرده و ماده ۱۷ نیز مسئولیت مؤسسه در قبال دفاع از حقوق مؤدی و ارائه خدمات مشاوره مالیاتی و مسئولیت شرکای مؤسسه در قبال اقدامات و ادعاهای مؤدی را تعیین کرده است.

**شاکی محترم اظهار داشته است:** مقررات مورد اعتراض، به ویژه تبصره ۳ ماده ۲، با اصل ۲۸ قانون اساسی، قانون راجع به منع مداخله وزراء و نمایندگان مجلسین و کارمندان در معاملات دولتی و کشوری، تبصره ۲ ماده ۲۴۱ و ماده ۱۱۱ لایحه اصلاح قسمتی از قانون تجارت و اصل ۱۴۱ قانون اساسی مغایرت دارد. همچنین نسبت به ماده ۱۰، مغایرت آن با موازین فقهی و شرعی، اصول ۴۶ و ۴۷ قانون اساسی و ماده ۱۰ قانون مدنی مطرح شده و در خصوص مواد ۱۳ و ۱۷ نیز با ایراد به نحوه پیش بینی مسئولیت و شیوه جبران خسارت، مقررات مزبور خلاف قانون دانسته شده است. شاکی همچنین ماده ۱۴ را مغایر با اصل آزادی قراردادهای و حقوق شهروندی اعلام کرده و ابطال مقررات مورد شکایت را خواستار شده است.

**هیئت تخصصی دیوان عدالت اداری:** با بررسی مقررات مورد اعتراض و دفاعیات طرفین، تشکیل جامعه مشاوران رسمی مالیاتی را مستند به ماده ۲۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ دانسته و مقرر داشته است که مطابق حکم قانونی مذکور، سازمان امور مالیاتی کشور مسئولیت نظارت بر جامعه و ارائه صحیح خدمات مشاوره مالیاتی را بر عهده دارد. هیئت با توجه به اینکه دستورالعمل مورد شکایت در راستای تنظیم فعالیت مشاوران مالیاتی و ایجاد نظم در ارائه خدمات حرفه ای و مالیاتی تدوین شده و مفاد آن، از جمله ضوابط مربوط به عضویت و فعالیت اعضا، نحوه انجام امور مشترک، محدودیت واگذاری خدمات و مسئولیت مؤسسات و اعضا، در جهت اجرای صحیح و مؤثر اهداف مقرر در ماده ۲۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده و رعایت حقوق مؤدیان وضع شده است، مقررات مورد اعتراض را مغایر قوانین و مقررات تشخیص نداد. همچنین هیئت اعلام کرد ادعای مغایرت قانونی نسبت به مقررات مورد شکایت وارد نیست و مستند به بند «ب» ماده ۸۴ قانون دیوان عدالت اداری مصوب ۱۴۰۲، رأی به رد شکایت صادر نمود. در خصوص ادعای خلاف شرع نسبت به بند ۱۰ دستورالعمل نیز مقرر شد موضوع پس از انجام تشریفات قانونی از شورای نگهبان استعلام شود.

مطلب فوق حاوی خلاصه رای است و لزوماً منعکس کننده تمامی ابعاد مطروحه در دادنامه اصداری نیست

\* باهدف سهولت در دسترسی به متن اصلی قوانین، مقررات و آراء، این موارد لینک گذاری شده است.