



شناسه	قانون - دستور جلسه (۱)	تاریخ	۹۶/۱۱/۱۶
عنوان	بررسی مراتب پیشنهاد بازبینی مجدد در ممانعت از ثبت فعالیت های مؤسسات غیر تجاری از جمله شکل ها و انجمن ها به دلیل بدهی مالیاتی اعضای آن ها		
شرح دستور	طبق تبصره ۳ ماده ۱۸۶ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴، سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است، اسامی مدیران مؤسسات و شرکت هایی که بدهی مالیاتی اعم از مالیات مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده دارند و همچنین اسامی هر یک از مدیران عامل و اعضای هیأت مدیره مؤسسات و شرکت ها که به علت صدور اسناد (صورتحساب) مبتنی بر انجام معاملات غیرواقعی در نظام اقتصادی از جمله امور مالی و مالیاتی کشور محکومیت قطعی یافته‌اند را به همراه مشخصات آنان به اداره ثبت شرکت ها اعلام کند. اداره مذکور موظف است ثبت شرکت یا موسسه به نام این اشخاص و همچنین ثبت عضویت آنها در هیأت مدیره آن شرکت و سایر شرکت ها و مؤسسات را (صورتحساب انتخاب مدیران) برای بدهکاران مالیاتی منوط به تعیین تکلیف و اخذ مفاد حساب مالیاتی از سازمان امور مالیاتی کشور نماید. در تخطی صدور اسناد (صورتحساب) مبتنی بر انجام معاملات غیرواقعی مندرج در این ماده نیز اداره ثبت شرکت ها موظف است از انجام ثبت شرکت یا موسسه به نام اشخاص یادشده و همچنین ثبت عضویت آن ها در هیأت مدیره آن شرکت و سایر شرکت ها و مؤسسات به مدت سه سال خودداری کند. همچنین براساس تبصره ماده ۱۶۹ مکرر قانون مذکور، سازمان ثبت اسناد و املاک کشور مکلف است بانک اطلاعات ثبتی شرکت ها را طراحی و سامانه اطلاعاتی آن را به نحوی ایجاد کند که موجبات دسترسی برخط سازمان امور مالیاتی کشور به سامانه مزبور فراهم آید. لازم به ذکر است انجمن ها و شکل ها براساس ماده ۵۸۴ قانون تجارت مصوب ۱۳۱۱ و ماده ۱ آیین نامه اصلاحی ثبت تشکیلات و مؤسسات غیر تجاری مصوب ۱۳۳۷ وزارت دادگستری^۱، در قالب مؤسسات غیرتجاری به ثبت می رسند و بر اساس ماده ۲ آیین نامه^۲، به ۲ قسمت انتفاعی و غیر انتفاعی تقسیم می شوند.^۳ بنابراین علاوه بر شرکت ها، مؤسسات غیر تجاری اعم از انتفاعی و غیر انتفاعی، مشمول حکم تبصره ۳ ماده ۱۸۶ ق.م.م می گردند. اکنون با عنایت به این دو ماده از قانون مالیات های مستقیم، ثبت مجامع عمومی و انتخابات شکل ها در سامانه ثبت شرکت ها به صورت مکانیزه عملیاتی می شود که به لحاظ وجود لینک مابین سازمان امور مالیاتی و سازمان ثبت شرکت ها، در صورت وجود بدهی مالیاتی هر یک از اعضا، امکان ثبت و به تبع آن انتشار آگهی روزنامه رسمی و ... برای شکل ها و انجمن ها امکان پذیر نمی باشد و این امر مشکلاتی را برای آن ها ایجاد کرده است.		

۱ ماده ۵۸۴ ق.ت: تشکیلات و مؤسساتی که برای مقاصد غیر تجاری تأسیس شده یا بشوند از تاریخ ثبت در دفتر ثبت مخصوصی که وزارت عدلیه معین خواهد کرد شخصیت حقوقی پیدا می کنند.

۲ ماده ۱ آیین نامه اصلاحی ثبت تشکیلات و مؤسسات غیر تجاری مصوب ۱۳۳۷ وزارت دادگستری: مقصود از تشکیلات و مؤسسات غیر تجاری مذکور در ماده ۵۸۴ قانون تجارت کلیه تشکیلات و مؤسساتی است که برای مقاصد غیر تجاری از قبیل امور علمی یا ادبی یا امور خیریه و امثال آن تشکیل می شود اعم از آن که موسسین و تشکیل دهندگان قصد انتفاع داشته یا نداشته باشد.

تبصره - تشکیلات و مؤسسات مزبور می توانند عناوینی از قبیل انجمن، کانون یا بنگاه و امثال آن اختیار نمایند ولی اتخاذ عناوینی که اختصاص به تشکیلات دولتی و کشوری دارد از طرف مؤسسات مزبور ممکن نخواهد بود.

۳ ماده ۲ آیین نامه اصلاحی ثبت تشکیلات و مؤسسات غیر تجاری: تشکیلات و موسسه مزبور از لحاظ انطباق با مقررات این آئین نامه به دو قسمت می شوند. الف - مؤسساتی که مقصود از تشکیل آن جلب منافع و تقسیم آن بین اعضا خود نباشد. ب - مؤسساتی که مقصود از تشکیل آن ممکن است جلب منافع مادی و تقسیم منافع مزبور بین اعضا خود یا غیر باشد. مانند کانونهای فنی و حقوقی و غیره.



لذا فعالین بخش خصوصی از دبیرخانه شورای گفتگو درخواست نموده اند، ممانعت از ثبت فعالیت تشکل ها و انجمن ها ناشی از فعالیت های کاری و تجاری اعضای آن ها، مورد بازبینی مجدد قرار گیرد.	
رئوس ایرادات و مشکلات مطرح شده از سوی معترضین به شرح ذیل می باشد: ۱. تشکل ها به عنوان موسسات غیر تجاری در اداه ثبت شرکت ها به ثبت می رسند؛ لیکن تفاوت کلی با شرکت ها و موسسات دیگر دارند؛ بدین معنا که شخصیت حقیقی افراد و نمایندگی آن ها از جانب شخص حقوقی، موثر جهت حضور در هیأت مدیره تشکل می باشد؛ لذا افراد و فکرهای آن ها در هیأت مدیره تشکل ها و انجمن ها حائز اهمیت است و لازم است تا نوع نگاه به تشکل ها و انجمن ها تغییر یابد. ۲. دریافت مالیات و برخورد با تخلف های صورت پذیرفته از سوی برخی مودیان مالیاتی برای فرار از پرداخت مالیات، مورد قبول همه فعالین اقتصادی می باشد و این یک امر بدهی است که تردیدی در آن وجود ندارد. همچنین سازمان امور مالیاتی نیز در راستای اخذ مالیات، حق دارد وظیفه خود را انجام دهد؛ لیکن مسیر وصول مالیات نباید سبب بروز مشکلات برای اشخاص بخش خصوصی نظیر تشکل ها و انجمن ها که ماهیت فعالیت آن ها غیر تجاری و غیر انتفاعی است؛ گردد. ۳. در زمان تدوین قانون، هدف قانونگذار، موسسات غیر تجاری انتفاعی بوده است و این امر باید مدنظر قرار گیرد. ۴. اقدامات ثبتی شرکت ها به صورت الکترونیکی و آنلاین انجام می شود؛ بنابراین این امکان وجود ندارد که به صورت کتبی در مورد بدهی مالیاتی افراد، استعلامی از سازمان امور مالیاتی صورت گیرد. ۵. هر سال درآمد مالیاتی در قوانین بودجه افزایش می یابد و این درآمد باید از طریق بخش خصوصی تامین گردد، لیکن هر زمان از ثبت صورتجلسات یا تغییر هیأت مدیره انجمن ها، تشکل ها و شرکت ها جلوگیری گردد، درآمدی برای پرداخت مالیات محقق نخواهد شد؛ لذا تبصره ۳ ماده ۱۸۶ ق.م.م از جمله قوانین جدید مخل کسب و کار است. ۶. بخش خصوصی مطالبات خود را از دولت دریافت نکرده است و پولی ندارد تا به عنوان مالیات به سازمان امور مالیاتی بدهد، بنابراین دولت باید در اجرای قوانین انعطاف نشان دهد و یا مطالبات بخش خصوصی را پرداخت نماید. ۷. طبق اعلام سازمان امور مالیاتی، تاکنون ۱۵۷ هزار شخص حقیقی عضو هیأت مدیره شرکت ها و موسسات، در فهرست بدهکاران مالیاتی ثبت گشته اند که حدود ۶۰ هزار نفر از آن ها به تعیین تکلیف پرونده های خود اقدام کرده اند؛ به عبارت دیگر در حال حاضر ۹۷ هزار نفر بدهکار مالیاتی عضو هیأت مدیره، نمی توانند عضو هیأت مدیره شرکت ها و موسسات دیگر شوند و یا شرکت دیگری را تاسیس نمایند. ۸. امکان تشخیص انتفاعی و غیر انتفاعی بودن، نیازمند رسیدگی به عملکرد فعالیت هر موسسه و نیازمند تخصص رسیدگی به فعالیت های مالی و مدیریتی می باشد که اداره ثبت شرکت ها این امکان را در اختیار ندارد.	ایرادات و مشکلات مطروحه
موضوع در جلسه کارگروه تخصصی شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی در تاریخ ۹۶/۰۹/۱۹ در اتاق ایران و با حضور نمایندگان اتاق ایران، اتاق تهران، شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی اصفهان، سازمان امور مالیاتی، اداره ثبت شرکت ها، انجمن شرکت های راهسازی، سندیکای شرکت های ساختمانی، اتحادیه	جمع بندی جلسه کارشناسی مورخ ۹۶/۰۹/۱۹



تولیدکنندگان و صادرکنندگان فرش دستبافت برگزار گردید. در پایان این بحث مقرر گردید پیشنهادات معترضین در صحن جلسه اصلی شورای گفتگو مطرح گردد.	
پیشنهادهای ذیل جهت حل مشکلات فعالین بخش خصوصی در دو بخش قابلیت بررسی و اتخاذ تصمیم دارد: - تشکل ها و انجمن ها و سازمان های مردم نهاد که در قالب موسسات غیرتجاری غیرانتفاعی در اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسیده اند، از حکم تبصره ۳ ماده ۱۸۶ ق.م.م مستثنی شوند. همچنین، مرجع تشخیص و اعلان غیرتجاری غیرانتفاعی بودن این موسسات به اداره ثبت شرکت ها، با نهاد معرفی کننده آن ها نظیر اتاق بازرگانی ایران، وزارت کار، وزارت کشور، وزارت صنعت، معدن و تجارت با اتحادیه های صنفی اتاق اصناف و وزارت علوم با تشکل های دانشجویی، می باشد. <u>و یا</u> - اجرای حکم تبصره ۳ ماده ۱۸۶ ق.م.م در خصوص انجمن ها و تشکل های غیر انتفاعی به مدت حداقل ۳ سال متوقف گردد.	پیشنهاد دبیرخانه
۱. مواد قانونی به ویژه "تبصره ۳ ماده ۱۸۶ و ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴، ماده ۵۸۴ قانون تجارت مصوب ۱۳۱۱، ماده ۱ و ۲ آیین نامه اصلاحی ثبت تشکیلات و موسسات غیر تجاری مصوب ۱۳۳۷ وزارت دادگستری"؛ ۲. نامه شماره ۹۹۵۱۵-۲۰۴۳۵ مورخ ۹۶/۶/۲۲ خانه صنعت، معدن و تجارت ایران خطاب به شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی؛ ۳. نامه شماره ۹۶-۵۷۱۳۹ مورخ ۹۶/۰۹/۱۸ سندیکای شرکت های ساختمانی خطاب به شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی؛ ۴. نامه شماره ۹۶/۹۱۱۶۳۷ مورخ ۹۶/۰۹/۲۵ سازمان ثبت اسناد و املاک کشور خطاب به شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی. ۵. نامه استعلام شماره ۲۷/۹۸۸۵/ص مورخ ۹۶/۱۰/۱۸ دبیرخانه شورای گفتگو خطاب به جناب آقای پور ابراهیمی، نماینده محترم مجلس شورای اسلامی؛ و ۶. نامه استعلام شماره ۴۲/۹۴۶۳۳/د مورخ ۹۶/۱۰/۳۰ کمیسیون اقتصادی مجلس خطاب به معاونت قوانین مجلس شورای اسلامی.	فهرست مستندات و مدارک پشتوانه