



| شناسه                   | مقررات-رویه های اجرایی                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | تاریخ تهیه گزارش | ۱۴۰۴/۰۸/۱۲ |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------|
| عنوان موضوع             | بررسی مشکلات واحدهای حقوقی و تشکلهای اقتصادی درخصوص فرایند ثبت تاسیس و تغییرات به دلیل تعهدات مالیاتی واحدهای حقوقی                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                  |            |
| مرجع طرح موضوع          | اتحادیه تولیدکنندگان و صادرکنندگان محصولات معدنی استان سمنان                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                  |            |
| شرح موضوع               | <p>به استناد تبصره (۳) ماده (۱۸۶) قانون مالیات‌های مستقیم</p> <p>"تبصره ۳- سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است، اسامی مدیران موسسات و شرکتهایی که بدهی مالیاتی اعم از مالیات مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده دارند و همچنین اسامی هر یک از مدیران عامل و اعضای هیات مدیره موسسات و شرکتهای 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 شرکتهای اعلام کند.</p> <p>اداره مذکور موظف است ثبت شرکت یا موسسه به نام این اشخاص و همچنین ثبت عضویت آنها در هیات مدیره آن شرکت و سایر شرکتهای و موسسات را برای بدهکاران مالیاتی منوط به تعیین تکلیف و اخذ مفاصاحساب مالیاتی از سازمان امور مالیاتی کشور کند.</p> <p>در تخلف صدور اسناد (صورتحساب) مبتنی بر انجام معاملات غیرواقعی مندرج در این ماده نیز اداره ثبت شرکتهای موظف است از انجام ثبت شرکت یا موسسه به نام اشخاص یادشده و همچنین ثبت عضویت آنها در هیات مدیره آن شرکت و سایر شرکتهای و موسسات به مدت سه سال خودداری کند."</p> <p>این بند، سازمان امور مالیاتی را موظف کرده است تا اسامی مدیران موسساتی را که بدهی مالیاتی دارند، منتشر و اعلام کند. این تبصره شامل بدهکاران انواع مالیات (مستقیم و ارزش افزوده) می‌شود و نوع مالیات پرداختی اثری در اجرای این تبصره ندارد.</p> <p>همچنین این سازمان بر اساس همین تبصره موظف است اسامی افرادی که اسناد و صورت حساب‌هایی را بر اساس معاملات غیر واقعی و صوری جعل کرده‌اند، به اداره ثبت شرکتهای اعلام کند. اداره ثبت شرکتهای نیز موظف است ثبت عضویت این افراد در هیات مدیره شرکت‌ها را کنترل کند. بر این اساس افراد بدهکار و خاطی فقط در صورتی می‌توانند به عضویت هیات مدیره درآیند که وضعیت خود را مشخص کرده و از سازمان امور مالیاتی کشور مفاصا حساب مالیاتی اخذ کنند.</p> <p>در متن اجرایی این تبصره، عبارت «... و سایر شرکت‌ها و مؤسسات» افزوده شده است؛ بدین معنا که اگر شخصی در یک شرکت بدهکار مالیاتی عضو هیئت‌مدیره باشد، اداره ثبت باید از ثبت نام وی در تمامی شرکت‌های دیگر نیز جلوگیری نماید، حتی در شرکت‌هایی که هیچ بدهی یا ارتباط حقوقی با مؤسسه بدهکار ندارند.</p> |                  |            |
| ایرادات و مشکلات مطروحه | <p>الف) اختلال در استقلال شخصیت حقوقی شرکت‌ها</p> <p>در حقوق تجارت، هر شرکت دارای شخصیت حقوقی مستقل است و مسئولیت پرداخت مالیات یا بدهی فقط به خود همان شخصیت تعلق دارد.</p> <p>با وجود عبارت «سایر شرکت‌ها»، اگر یک شرکت بدهی داشته باشد، اعضای هیئت‌مدیره آن از فعالیت در سایر شرکت‌هایشان نیز منع می‌شوند؛ در حالی که آن شرکت‌ها از نظر حقوقی و مالی مستقل‌اند. این امر، عملاً استقلال شخصیت حقوقی را نقض کرده و باعث سوءتفسیر ماده‌ی قانونی شده است.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                  |            |



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| <p>ب) توقف فعالیت واحدهای تولیدی و صنعتی در فرآیندهای ثبتی، عضویت یکی از افراد دارای بدهی مالیاتی در شرکتی دیگر، سبب انسداد تغییرات، تمدید مدیران یا اظهارنامه‌ها در آن شرکت می‌شود. نتیجه این امر:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• عدم ثبت صورت‌جلسات مجمع عمومی و تغییر مدیرعامل؛</li> <li>• توقف خدمات بانکی (به علت انقضای اعتبار امضای مجاز)؛</li> <li>• وقفه در پرداخت حقوق، خرید مواد اولیه، و ادامه تولید.</li> </ul> <p>ج) ممانعت از ثبت مؤسسات خیریه و غیرانتفاعی در هنگام ثبت مؤسسات خیریه یا انجمن‌های نیکوکاری، اگر یکی از اعضا در شرکت دیگری بدهی مالیاتی داشته باشد، ثبت مؤسسه خیرخواهانه متوقف می‌شود.</p> <p>بدین ترتیب افراد خیر و فعالان اجتماعی از ادامه فعالیت منصرف می‌گردند و ترجیح می‌دهند کمک‌های خود را غیررسمی و شخصی انجام دهند.</p> <p>د) اختلال در ثبت و فعالیت تشکلهای اقتصادی تشکلهای اقتصادی طبق قانون بهبود مستمر محیط کسب و کار، مؤسسات غیرانتفاعی هستند. با وجود این، سامانه ثبت شرکت‌ها به صورت خودکار به دلیل بدهی شخصی یکی از اعضا، از ادامه ثبت تشکل جلوگیری می‌کند. همین امر موجب توقف ثبت تشکلهای شده است.</p> <p>ه) ضعف سامانه‌ای و اجرایی اداره ثبت شرکت‌ها و سازمان امور مالیاتی به صورت سیستمی و مکانیزه با هم مرتبط‌اند. سامانه بدون تشخیص ماهیت مؤسسه (تولیدی، غیرانتفاعی، خیریه یا تشکل)، به محض مشاهده نام مدیر بدهکار، محدودیت را درج می‌کند. هیچ مرجع اجرایی امکان تفکیک یا استثناء ندارد.</p> |                                               |
| <p>براساس صورتجلسه ارسالی</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <p>جمع‌بندی جلسه کارگروه تخصصی (کارشناسی)</p> |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• پیشنهاد می‌گردد تبصره ۳ ماده ۱۸۶ ق.م.ا.ص و عبارت "سایر شرکتها و موسسات" از متن تبصره حذف گردد.</li> <li>• پیشنهاد می‌گردد تشکلهای اقتصادی با ماهیت غیرانتفاعی، به دلیل مأموریت قانونی و غیرانتفاعی بودن، از شمول محدودیت‌های ثبتی ناشی از بدهی مالیاتی اعضای هیئت‌مدیره مستثنا شوند.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <p>پیشنهادهای</p>                             |



تبصره (۳) ماده (۱۸۶) قانون مالیات‌های مستقیم

فهرست مستندات و  
مدارک پشتیبان