



شناسه	رویه	تاریخ تهیه گزارش	۱۴۰۴/۰۵/۰۵
عنوان موضوع	حضور نمایندگان انجمن صنفی مهندسان مشاور خراسان رضوی در هیات های حل اختلاف مالیاتی استان		
مرجع طرح موضوع	انجمن صنفی مهندسين مشاور استان		
شرح موضوع	انجمن صنفی مهندسين مشاور در نامه شماره ۱۰/۰۳۲۴۹۶ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۸ به دبیرخانه شورا اعلام نمود مطابق بند ۳ ماده ۲۴۴ ق.م.م (قانون مالیات های مستقیم) «یک نفر نماینده از اتاق بازرگانی و صنایع و معادن یا اتاق تعاون یا جامعه حسابداران رسمی یا مجامع حرفه ای یا تشکلهای صنفی یا شورای اسلامی شهر به انتخاب مؤدی» می توانند در جلسات هیات های حل اختلاف مالیاتی حضور یابند. اما بند ۳ مزبور به موجب ماده ۵۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ به شرح زیر تغییر یافته است: «یک نفر نماینده از اتاق بازرگانی، صنایع و معادن و کشاورزی ایران، اتاق تعاون ایران، جامعه حسابداران رسمی ایران، جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران، مجامع حرفه ای، اتاق اصناف ایران، شورای اسلامی شهر، کانون وکلا، مرکز وکلا، کارشناسان رسمی و مشاوران خانواده که برای مدت سه سال منصوب می شوند. مودی همزمان با اعتراض به برگ تشخیص یا مطالبه مالیات یکی از مراجع این بند را به عنوان نماینده خود جهت شرکت در جلسات هیات حل اختلاف مالیاتی معرفی می نماید. در صورتی که برگ تشخیص مالیات ابلاغ قانونی شده باشد و یا همزمان با تسلیم اعتراض به برگ تشخیص در مهلت قانونی مودی انتخاب خود را اعلام ننماید، با توجه به نوع فعالیت مودی یا موضوع مالیات مورد رسیدگی، از بین نمایندگان مزبور با رعایت تبصره (۵) این ماده یک نفر انتخاب می شود»		
	در حالیکه وفق تبصره ۴ ماده ۵۰ قانون مذکور، سازمان امور مالیاتی مکلف است نمایندگان معرفی شده در اجرای بندهای ۲ و ۳ (ماده ۲۴۴ ق.م.م) را به عنوان اعضای هیات های حل اختلاف بپذیرد. همچنین در قسمت ۲ بخشنامه شماره ۸۳۷۱۸/۲۱۴/د مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۰۱ رئیس مرکز دادرسی مالیاتی آمده است: مراجع معرفی کننده نمایندگان موضوع بند ۳ ماده ۲۴۴ ق.م.م حسب تصریح قانون گذار شامل اتاق بازرگانی ...، «مجامع حرفه ای»، ... و مشاوران خانواده است، بنابراین در این خصوص با عنایت به نظریه مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۰۲ معاون وقت حقوقی و فنی مالیاتی به مدیران دادرسی، یادآور می شود: «کلیه اشخاصی که به موجب قوانین و مقررات موضوعه خاص نظیر قانون کار، نظام مهندسی ساختمان، نظام پزشکی و... تاسیس می گردند به عنوان مصادیق مجامع حرفه ای شناخته شده اند و می توانند در شمول اشخاص موضوع بند ۳ ماده ۲۴۴ قانون صدرالاشاره قرار گیرند. بنابراین ضروری است نسبت به درخواست های نمایندگی در هیات های حل اختلاف مالیاتی، با در نظر گرفتن تناسب و نوع فعالیت مؤدی یا موضوع مالیات با رشته تخصصی مجمع حرفه ای نمایندگان معرفی شده، با اخذ مدارک لازم از قبیل اساسنامه ثبت شده و گواهینامه ثبت انجمن صنفی و احراز آنها، برابر مقررات اقدام شود.» از طرفی چهار ماه بعد از صدور بخشنامه فوق، ریاست محترم مرکز دادرسی مالیاتی در بند ۲ بخشنامه شماره ۲۴۸۰۲/۲۱۴/د مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۲ تفسیر جدید خود از «مجامع حرفه ای» را چنین اعلام می کند: در ارتباط با مجامع حرفه ای و مصادیق آن، با عنایت به اینکه تعریفی از اصطلاح «مجامع حرفه ای» در قوانین و مقررات موضوعه ملاحظه نگردیده و		



از سوی دیگر بر اساس ماده ۵۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده (مصوب ۱۴۰۰) موضوع اصلاح ماده ۲۴۴ ق.م.م، تشکلهای صنفی از زمره نهادهای موضوع بند ۳ ماده اخیرالذکر حذف شده است، بنابراین مصادیق مجامع حرفه‌ای و تشکلهای صنفی متفاوت بوده و اصولاً اتحادیه‌ها و انجمن‌های صنفی در شمار مجامع حرفه‌ای قرار نمی‌گیرند، بنابراین نهادی که از گردهمایی دارندگان تحصیلات دانشگاهی در یک رشته علمی (و نه تجربی و مهارتی) تشکیل می‌شود، همچون سازمان نظام مهندسی را می‌توان به عنوان مجمع حرفه‌ای برشمرد. بر همین اساس، اداره هیات‌های دادرسی مالیاتی استان خراسان رضوی از تمدید احکام نمایندگان این انجمن صنفی در هیات‌های حل اختلاف مالیاتی خودداری نموده است. بنابراین موضوع در دستور کار نهمین نشست دبیرخانه شورای گفت و گو قرار گرفت.	
• متن بخشنامه مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۰۱ «کلیه اشخاصی (حقوقی) که به موجب قوانین و مقررات... تاسیس می‌گردند به عنوان مصادیق مجامع حرفه‌ای شناخته شده‌اند، با اخذ مدارک لازم از قبیل اساسنامه ثبت‌شده و گواهی ثبت انجمن صنفی و احراز آنها، برابر مقررات اقدام شود.» با بخشنامه مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۲ «اتحادیه‌ها و انجمن‌های صنفی در شمار مجامع حرفه‌ای قرار نگرفته و مجامع حرفه‌ای نهادی است که از دارندگان تحصیلات دانشگاهی در یک رشته علمی (و نه تجربی و مهارتی) تشکیل می‌شود.»، اگر مقایسه شود، تفاوت اساسی دو تفسیر واضح می‌گردد. • صرف‌نظر از معنای گردهمایی (کنفرانس، سمینار)، گردهمایی یا اجتماع دارندگان تحصیلات در یک رشته علمی را مجمع یا انجمن علمی می‌گویند نه مجمع حرفه‌ای (بخشنامه شماره ۱۱۸ / ۹۷ / ۲۰۰ ص مورخ ۱۳۹۷/۰۸/۱۹ رئیس سازمان امور مالیاتی) • انجمن، جمعیت، محفل، سندیکا و اتحادیه‌ای است که بر مبنای پیشه، شغل، مهارت، صنعت و کسب و کار مشابه اشخاص حقیقی یا حقوقی تشکیل شده است، نه بر اساس تحصیلات دانشگاهی اشخاص حقیقی در یک رشته علمی • رئیس سازمان امور مالیاتی در حکم صادره در خرداد ماه ۱۴۰۲ برای رئیس مرکز دادرسی بر «ایجاد هماهنگی و تعامل حداکثری وی با نمایندگان صنوف، مجامع کسب‌وکارها و اتحادیه‌ها در فرآیندهای رسیدگی و دادرسی» تاکید کرده است. • استدلال ریاست مرکز دادرسی در بخشنامه مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۲ مبنی بر اینکه طبق قانون مصوب ۱۴۰۰، «تشکلهای صنفی از عداد نهادهای موضوع بند ۳ حذف شده، بنابراین مصادیق مجامع حرفه‌ای و تشکلهای صنفی متفاوت بوده و اصولاً اتحادیه‌ها و انجمن‌های صنفی در شمار مجامع حرفه‌ای قرار نمی‌گیرند» صحیح نیست. چرا که تشکلهای صنفی از اجزا یا زیر مجموعه مجامع حرفه‌ای است یا به عبارت دیگر، چون مجامع	ایرادات و مشکلات مطروحه



حرفه‌ای شامل انواع تشکلهای صنفی و اتحادیه‌ها و سندیکاها و انجمن‌های حرفه‌ای است، از تکرار و ذکر آن در قانون خودداری شده است.	
نظرات اعضا حاضر در نهمین جلسه کارشناسی: در نهمین جلسه دبیرخانه شورای گفت‌وگویی دولت و بخش خصوصی استان، موضوع تمدید حضور نمایندگان انجمن صنفی مهندسان مشاور خراسان رضوی در هیات‌های حل اختلاف مالیاتی بررسی شد. «علی‌اکبر لبافی»، رئیس دبیرخانه شورای گفت‌وگویی استان، در تشریح نخستین دستور کار جلسه گفت: انجمن صنفی مهندسان مشاور خراسان رضوی، برخلاف رویه سابق، در حال حاضر امکان حضور در هیات‌های حل اختلاف مالیاتی را ندارند. این انجمن خواستار تبیین و اصلاح تفسیر عبارت «مجامع حرفه‌ای» در بند ۳ ماده ۲۴۴ قانون مالیات‌های مستقیم به صورت توافقی در سطح استان است تا نمایندگان بتوانند مجدداً در این جلسات حضور یابند. ضرورت بازنگری در تفسیر قوانین و بخشنامه‌های هیات‌های حل اختلاف مالیاتی در همین خصوص، عباس غیب‌دوست، رئیس هیئت مدیره انجمن مهندسين مشاور خراسان رضوی، با اشاره به سابقه ۱۰ ساله حضور نمایندگان این انجمن در هیات‌های حل اختلاف مالیاتی، گفت: بسیاری از صنوف، از جمله مهندسان مشاور، ماهیت بسیار تخصصی دارند و حضور نمایندگان مسلط به موضوع برای حل اختلافات ضروری است. وی افزود: درخواست ما از اداره کل امور مالیاتی استان، دستیابی به یک توافق درون‌استانی برای حضور نمایندگان انجمن است؛ چرا که تفسیر فعلی از قانون، جامعیت لازم را ندارد و باید تمامی جامعه هدف قانون را پوشش دهد. همچنین، تعریف دقیق "مجامع حرفه‌ای" ضروری است؛ زیرا بر اساس قانون تشکلهای صنفی، نظام مهندسی مجمع حرفه‌ای تلقی نمی‌شود، در حالی که فعالیت آن کاملاً حرفه‌ای و تخصصی است. مجتبی مسکنی، معاون اداره کل امور مالیاتی استان، نیز در این خصوص اذعان کرد: ما پیگیر رفع این ابهام هستیم و لیست نفرات معرفی‌شده از سوی انجمن را دنبال می‌کنیم تا عضویت آن‌ها تمدید و امکان حضور مجددشان در جلسات فراهم گردد. سید مصطفی شامل، نایب رئیس کمیسیون مالیات اتاق بازرگانی خراسان رضوی، با اشاره به قانون جدید تصریح کرد: در قانون قدیم مالیات‌های مستقیم، ۶ مرجع دارای نماینده بودند که این تعداد در قانون جدید به ۱۱ مرجع افزایش یافته، لذا هدف قانونگذار، ایجاد محدودیت نبوده است. استناد به بند یک ماده ۱۳۹ قانون مالیات‌های مستقیم که حق عضویت مجامع حرفه‌ای، احزاب و تشکلهای غیردولتی دارای مجوز را معاف از مالیات می‌داند، می‌تواند راهگشا باشد؛ چرا که انجمن مهندسين مشاور استان نیز سال‌هاست حق عضویت پرداخت کرده و از مالیات معاف بوده که این خود مؤید حرفه‌ای بودن این انجمن است. وی در خصوص پیشنهاد معرفی نمایندگان تشکلی در هیات‌ها از طریق اتاق بازرگانی افزود: از سال ۱۴۰۰ احکام به صورت سه‌ساله صادر می‌شوند و لیست نمایندگان انجمن‌ها باید به تأیید تهران برسد. با توجه به تعدد نمایندگان اتاق	جمع‌بندی جلسه کارگروه تخصصی (کارشناسی) به تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۰۵



بازرگانی (۱۴ نماینده)، در صورت معرفی از این طریق، احتمال انتخاب نماینده تخصصی مهندسین برای حضور در جلسات مرتبط، کاهش یافته و به هدف اصلی دست نخواهیم یافت.

در جمع‌بندی این دستور کار، لبافی، رئیس دبیرخانه شورای گفت‌وگوی استان، اعلام کرد: توافق بر این شد تا لیست اعضای انجمن صنفی مهندسین مشاور جهت بررسی و تمدید عضویت معرفی شوند. اداره کل مالیاتی استان نیز پیگیری‌های لازم را انجام خواهد داد تا نمایندگان این انجمن، همچون گذشته، تأیید صلاحیت شده و بتوانند در هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی حضور یابند و از حقوق اعضای خود دفاع کنند.

اسامی حاضرین در جلسه :

دفتر هماهنگی امور سرمایه گذاری و اشتغال استانداری خراسان رضوی، اداره کل صنعت، معدن و تجارت خراسان رضوی، اداره کل امور مالیاتی خراسان رضوی، اداره کل امور اقتصادی و دارایی خراسان رضوی، سازمان مدیریت و برنامه ریزی استان خراسان رضوی، شرکت برق منطقه ای خراسان، خانه صنعت، معدن و تجارت استان خراسان رضوی، کمیسیون صنعت اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی خراسان رضوی، کمیسیون مالیات اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی خراسان رضوی، کمیسیون انرژی اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی خراسان رضوی، مشاور اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی خراسان رضوی، مرکز پژوهش‌های اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی خراسان رضوی، انجمن مهندسان مشاور خراسان رضوی، سندیکای صنعت برق ایران - شعبه خراسان.

غائبین در جلسه:

کمیسیون سرمایه گذاری، تامین مالی و اقتصاد کلان اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی خراسان رضوی، اتاق اصناف مشهد، مرکز خدمات سرمایه گذاری استان خراسان رضوی.

جمع بندی جلسه کارشناسی:

با عنایت به مندرجات صورتجلسه و بیان نظرات کارشناسی مطرح شده :

صرف‌نظر از اینکه در بند ۳ ماده ۲۴۴ ق.م.م (قانون مالیات‌های مستقیم) ۶ مرجع دارای نماینده بودند (یک نفر نماینده از اتاق بازرگانی و صنایع و معادن یا اتاق تعاون یا جامعه حسابداران رسمی یا مجامع حرفه ای یا تشکل‌های صنفی یا شورای اسلامی شهر تهران به انتخاب مودی) که این تعداد در قانون ماده ۵۰ قانون مالیات ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ به ۱۱ مرجع افزایش یافته (یک نفر نماینده از اتاق بازرگانی و صنایع و معادن و کشاورزی ایران، اتاق تعاون ایران، جامعه حسابداران رسمی ایران، جامعه مشاوران رسمی مالیاتی، مجامع حرفه ای، اتاق اصناف ایران، شورای اسلامی شهر، کانون وکلا، مرکز وکلا، کارشناسان رسمی و مشاوران خانواده) و همچنین با استناد به بند یک ماده ۱۳۹ قانون مالیات‌های مستقیم که حق عضویت مجامع حرفه‌ای، احزاب و تشکل‌های غیردولتی دارای مجوز را معاف از مالیات می‌داند که این وجوه شامل حق عضویت اعضای مجامع حرفه‌ای، احزاب و انجمن‌ها نیز می‌شود و طی سالیان گذشته



انجمن مهندسين مشاور استان با پرداخت حق عضويت از ماليات معاف بوده كه اين خود مؤيد حرفه‌اي بودن اين انجمن است، لذا توافق گرديد: • انجمن صنفی مهندسين مشاور طی مكاتبه ظرف مدت ۲ هفته ليست نمايندگان مسلط به موضوع برای حل اختلافات در هيأتها را به اداره كل مالياتی استان ارسال نمايند تا درخصوص تمديد عضويت و تأييد صلاحيت احكام نمايندگان اين انجمن در هيئت‌های حل اختلاف مالياتی همچون گذشته جهت دفاع از حقوق اعضای خود توسط اداره كل مالياتی استان اقدامات لازم صورت پذيرد.	
دبيرخانه به شورا پيشنهاد می دهد: • انجمن صنفی مهندسين مشاور طی مكاتبه ظرف مدت ۲ هفته ليست نمايندگان مسلط به موضوع برای حل اختلافات در هيأتها را به اداره كل مالياتی استان ارسال نمايند تا درخصوص تمديد عضويت و تأييد صلاحيت احكام نمايندگان اين انجمن در هيئت‌های حل اختلاف مالياتی همچون گذشته جهت دفاع از حقوق اعضای خود توسط اداره كل مالياتی استان اقدامات لازم صورت پذيرد.	پيشنهادات
۱- صورتجلسه نهمين نشست دبیرخانه شورای گفت و گو مورخ ۱۴۰۴/۰۳/۰۵ ۲- نامه شماره ۱۰/۰۳۲۴۹۶ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۸ انجمن صنفی مهندسين مشاور ۳- بند ۳ ماده ۲۴۴ (قانون ماليات‌های مستقيم) مصوب ۱۴۰۰ مجلس ۴- بخشنامه شماره ۸۳۷۱۸/۲۱۴/د مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۰۱ سازمان امور مالياتی ۵- بخشنامه شماره ۲۴۸۰۲/۲۱۴/د مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۲ سازمان امور مالياتی	فهرست مستندات و مدارك پشتوانه