



سازمان امور مالیاتی کشور

شماره بخشنامه : 218606

تاریخ : ۱۴۰۳/۱۲/۰۴

موضوع	دستورالعمل اجرایی تشکیل موسسه مشاوره رسمی مالیاتی
شماره: 218606 تاریخ: 1403/12/04 موضوع: دستورالعمل اجرایی تشکیل موسسه مشاوره رسمی مالیاتی در اجرای تبصره ماده 30 اساسنامه جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران به منظور ایجاد بستر ارایه خدمات مشاوره مالیاتی و ساماندهی خدمات مالیاتی و نظم بخشی تعاملات اعضای جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران با مودیان مالیاتی و سازمان امور مالیاتی کشور، دستورالعمل اجرایی به شرح ذیل تدوین می گردد: فصل اول - تعاریف و کلیات ماده 1- مفاهیم و اصطلاحات زیر در این دستورالعمل دارای تعاریف مشروحه ذیل می باشند: الف- جامعه: جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران; ب - سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور; ج- اعضای جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران : موسسه مشاوره رسمی مالیاتی و اشخاص حقیقی مشاور رسمی مالیاتی; د- موسسه: موسسه مشاوره رسمی مالیاتی عضو جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران; ه- شریک یا شرکا: مشاوران رسمی مالیاتی عضو جامعه که عضو موسسه مشاوره رسمی مالیاتی هستند; و- هیأت های رسیدگی به تخلفات: هیأت های بدوی و تجدید نظر انتظامی موضوع ماده 20 اساسنامه جامعه که زیر نظر هیات عالی نظارت جهت رسیدگی به گزارشهای تخلفات اعضای جامعه تشکیل می گردند; ز- اساسنامه: اساسنامه جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران موضوع تصویب نامه شماره 12062/ت42939 هـ مورخ 1391/01/28 هیأت محترم وزیران و اصلاحات بعدی; ح- قانون: ماده 28 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1387/02/17 و بند یک ماده 55 قانون دایمی مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400/03/02 مجلس شورای اسلامی; فصل دوم - شرکاء موسسه ماده 2- موسسه 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 موسسه به عنوان مدیر فنی موسسه باید دارای بیش از ده (10) سال سابقه کار تمام وقت در مشاغل مالیاتی باشد. تبصره 1- موسسه مکلف است در هر زمان که تعداد شرکا از حداقل مقرر در این ماده کمتر شود با شرایط هر یک از آنان از وضعیت مشاور رسمی مالیاتی عضو جامعه به غیر عضو تغییر یابد حداکثر ظرف مدت شش (6) ماه وضعیت موسسه را با مقررات حد نصاب شرکا انطباق دهد. در غیر این صورت موسسه برابر مقررات جامعه غیر فعال محسوب و مجاز به انعقاد قرارداد جدید ارایه خدمات به مودیان و سایر اشخاص نخواهد بود. در صورت انعقاد قرارداد جدید و ارایه خدمات مشاوره به مودیان مالیاتی و سایر اشخاص به میزان یکصد و پنجاه درصد (150%) حق الزحمه قرار داد مذکور به عنوان جریمه به جامعه پرداخت نموده و پروانه فعالیت آن نیز به مدت یک سال معلق خواهد شد. تبصره 2- در صورت لغو عضویت هر یک از شرکا در جامعه بنا به هر دلیل یا تعلیق بیش از یکسال خروج وی از موسسه الزامی می باشد. تبصره 3- هیچ یک از شرکای موسسه حق ندارد تا زمانی که شریک موسسه می باشد در موسسه دیگری شریک شود و یا به صورت انفرادی وکالت مالیاتی اشخاص را بپذیرد. فصل سوم- ثبت موسسه ماده 3- متقاضیان ثبت موسسه مکلفند درخواست کتبی شرکای موسس (مطابق نمونه) را به طور کامل تکمیل و منضم به اساسنامه موسسه ی در حال تأسیس (مطابق اساسنامه نمونه) به جامعه تحویل نمایند. تبصره - اساسنامه نمونه موسسه توسط هیأت مدیره جامعه تهیه و پس از تصویب شورای عالی جامعه در اختیار متقاضیان قرار خواهد گرفت. ماده 4- جامعه مکلف است حداکثر ظرف سی (30) روز نسبت به بررسی و کنترل مدارک و مستندات اقدام و پس از حصول اطمینان از رعایت شرایط مقرر، مجوز لازم مبنی بر بلامانع بودن تأسیس موسسه توسط متقاضیان واجد شرایط را به همراه اساسنامه مهیور به مهر و امضای دبیرکل با رعایت سایر قوانین و مقررات مربوطه، به اداره ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری ارسال نماید.	

تبصره - پروانه کار حرفه ای موسسه با رعایت مفاد موضوع ماده 57 قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور از طریق درگاه ملی مجوزها صادر خواهد شد.

ماده -5 جامعه پس از دریافت یک نسخه از روزنامه رسمی مبنی بر ثبت موسسه در مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری، از طریق سامانه جامعه به نشانی www.iaetc.ir نسبت به اطلاع رسانی لازم اقدام خواهد نمود.

ماده -6 موسسه مکلف است از سربرگ مکانیاتی موسسه شامل نام موسسه و به دنبال آن عبارات «مشاور رسمی مالیاتی» «عضو جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران» درجه اکتسابی، حیطه تخصصی فعالیت و سایر موارد حسب مورد به تشخیص جامعه استفاده نماید.

فصل چهارم - لزوم رعایت مقررات جامعه و درجه بندی موسسه

ماده -7 موسسه که بر اساس مفاد ماده 30 اساسنامه جامعه به عنوان عضو جامعه تأسیس می شود موظف است کلیه مقررات شامل دستور العمل ها، آیین نامه ها و شیوه نامه هایی که در مورد تأسیس، اداره و نحوه فعالیت آنها، توسط جامعه وضع شده یا می شود را رعایت نماید.

تبصره 1- فعالیت موسسه ارایه خدمات مذکور در قانون، اساسنامه جامعه و ماده 6 اساسنامه نمونه موسسات مشاوره رسمی مالیاتی با رعایت قوانین و مقررات مربوط می باشد.

تبصره 2- انجام فعالیتهای موضوع تبصره (1) این ماده در مکانی به جز مرکز فعالیت موسسه تحت عناوینی مانند شعبه، دفتر و یا هر عنوان دیگر، توسط شرکای موسسه ممنوع می باشد.

تبصره 3- هرگونه استخدام اعم از موقت یا دائم و استفاده از خدمات حرفه ای کارکنان موسسات دیگر بدون قطع رابطه استخدامی و ارایه گواهی پایان کار از کارفرمای قبلی، ممنوع می باشد.

ماده -8 ارتباط موسسه با مشاوران رسمی مالیاتی عضو جامعه از طریق زیر خواهد بود:

الف - شراکت در موسسه

ب - استخدام تمام وقت توسط موسسه

ماده -9 جامعه مکلف است با توجه به سطح تحصیلات مرتبط شغلی و تجارب تخصصی و حرفه ای شرکا در امور مالی و مالیاتی و ظرفیت پذیرش کار نسبت به درجه بندی موسسه و تعیین حیطه تخصصی فعالیت و نوع و سقف خدمات قابل ارایه آن اقدام نماید.

تبصره- ضوابط اجرایی درجه بندی به پیشنهاد مشترک هیأت مدیره و هیأت عالی نظارت و تصویب شورای عالی جامعه به تأیید رئیس کل سازمان خواهد رسید.

ماده -10 سقف مجاز قراردادهای منعقد موسسه با مودیان مالیاتی از نظر تعداد و مبلغ بر مبنای شاخص رقم مالیات و عوارض و وجوه مطالبه یا تعیین شده مندرج در برگ تشخیص یا برگ مطالبه و یا 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.

فصل پنجم- ارتباط موسسه با مودی

ماده -11 موسسه و اشخاص طرف قرارداد مکلفند یک نسخه از کلیه قراردادهای منعقد را حداکثر ظرف سی (30) روز از تاریخ عقد قرارداد، به جامعه تحویل و یا در سامانه جامعه به نشانی www.inctc.ir بارگذاری نمایند. قرارداد ارایه شده ملاک عمل جامعه در دفاع از حقوق مودی یا موسسه و نیز داور مرضی الطرفین و حل اختلافات فی مابین آنان خواهد بود.

تبصره: موسسه و طرف قرارداد مکلفند در انعقاد قرارداد ارایه خدمات مالیاتی موضوع ماده 6 اساسنامه نمونه موسسات مشاوره رسمی مالیاتی ضمن رعایت مفاد ماده 10 این دستور العمل از قرارداد نمونه جامعه استفاده کنند.

ماده -12 موسسه می تواند با موسسات مشاوره مالیاتی بین المللی قراردادهای همکاری منعقد نماید. این همکاری می تواند به صورت پذیرش انواع نمایندگی حرفه ای انعقاد قراردادهای بلند مدت همکاری و با قراردادهای مشارکت موردی انجام شود.

ماده -13 موسسات عضو جامعه می توانند در برخی امور، کار مشترک انجام دهند. انجام کار مشترک منوط به انعقاد قرارداد کتبی فی مابین دو یا چند موسسه و مشخص شدن حدود مسئولیتها، تعهدات، وظایف و اختیارات هر موسسه است. کلیه شرکای دو یا چند موسسه 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 موسسات مشاوره رسمی مالیاتی به دیگر موسسات و نیز سایر اعضای جامعه ممنوع است.

ماده -15 پذیرش تمام یا قسمتی از کار در جریان موسسه که برای انجام آن پرونده قرارداد منعقد و یک نسخه از آن در اجرای ماده 11 این دستورالعمل به جامعه تحویل شده باشد، توسط سایر موسسات و یا اعضای جامعه ممنوع می باشد. در موارد استثناء موضوع مورد اختلاف با ارایه دلایل و مستندات و توجیهات لازم توسط حداقل یکی از طرفین قرارداد به جامعه از طریق هیأت عالی نظارت جامعه بررسی و پس از کسب نظر مساعد هیأت مذکور و با موافقت کتبی دبیرکل جامعه پذیرش همان کار توسط دیگر اعضا بلامانع خواهد بود.

فصل ششم- گزارش دهی، مسئولیت موسسه و شرکاء

ماده -16 موسسه حداکثر یک ماه پس از انجام موضوع قرارداد مکلف است گزارش انجام کار و نتایج حاصله را مطابق نمونه تهیه شده توسط جامعه به انضمام تصاویر توافق به عمل آمده با آرای صادره را به منظور درج در سوابق از طریق سامانه الکترونیکی و یا به صورت دستی به جامعه تحویل و رسید دریافت دارد.

ماده -17 مسئولیت دفاع قانونی از حقوق مودی و ارایه خدمات مالیاتی تخصصی و حرفه ای به وی در چارچوب مقررات، بر عهده موسسه خواهد بود. لیکن از نظر اشخاص ثالث، موسسه و شرکاء حسب مورد متضامنا مسئولیت دارند از حقوق مودی به طور کامل در تمام مراحل اجرای موضوع قرارداد دفاع نمایند. در صورت ادعای مودی مبنی بر قصور موسسه و

درخواست رسیدگی، جامعه حسب مفاد مواد 23 الی 25 این دستور العمل اقدام و در صورت اثبات ادعای مودی بنابه تأیید هیأت عالی نظارت، موضوع در هیأت‌های انتظامی مطرح و رأی مقتضی صادر خواهد شد.

فصل هفتم - آموزش

ماده -18 شرکاء موسسه حسب فراخوان جامعه مکلف به شرکت و گذراندن دوره های آموزشی و کسب دانش و مهارت های تخصصی کاربردی مالی و مالیاتی می باشند. امتیاز گذراندن دوره های آموزشی توسط شرکاء در تعیین درجه بندی موسسه موثر خواهد بود.

ماده -19 جامعه می تواند با رعایت مفاد بند (2) ماده 29 اساسنامه و بند (5) ماده 9 فصل سوم آیین نامه مالی و معاملاتی جامعه، دوره های آموزشی و همایش های مالیاتی را با مشارکت موسسات مشاوره رسمی مالیاتی برگزار نماید.

تبصره- برگزاری هر گونه دوره آموزشی توسط موسسه بدون مشارکت و نظارت جامعه ممنوع می باشد.

ماده -20 موسسه مکلف است آموزشهای حقوقی لازم در خصوص قوانین مربوط به جرم مالیاتی، تخلفات مالیاتی و معاونت در ارتکاب جرم و مجازات های مرتبط را به کارکنان زیر مجموعه خود ارایه نماید. حکم مقرر در این ماده از ممنوعیت موضوع تبصره ماده 19 دستور العمل مستثنی می باشد.

ماده -21 انجام امور آموزشی، تحقیقاتی و پژوهشی توسط دو یا چند موسسه با توافق کتبی طرفین و با رعایت ماده 19 و تبصره آن بلامانع است.

فصل هشتم-بازرسی و نظارت

ماده -22 در اجرای بند (5) ماده 3 اساسنامه جامعه و در راستای نظارت حرفه ای و به منظور حصول اطمینان از رعایت قوانین و مقررات توسط موسسه، هیأت عالی نظارت موظف است نظارت و بازرسی لازم را بر اساس مقررات آیین نامه چگونگی انجام وظایف هیات مذکور در مورد عملکرد تمام یا تعدادی از موسسات عضو به تشخیص خود اعمال نماید.

تبصره 1- در راستای اعمال نظارت و بازرسی دقیق و موثر هیأت عالی نظارت، موسسه مکلف به ایجاد بستر مناسب برای انجام بازرسی و هرگونه همکاری با بازرسان جامعه می باشد.

تبصره 2- هرگونه ممانعت از انجام وظایف نظارتی و عدم همکاری موسسه در روند رسیدگی و عدم ارایه اسناد و مدارک و یا پرونده مورد درخواست در زمان و مکان تعیین شده در هر مرحله و از هر حیث تخلف از مقررات جامعه محسوب می گردد. کلیه اطلاعات، مدارک و پرونده های یاد شده جزء استاد دارای طبقه بندی محسوب و تا پایان دوره رسیدگی به صورت امانت در اختیار اعضای کارگروه نظارت و بازرسی قرار می گیرد و افشای مطالب آن ها جز نزد مراجع ذی صلاح مجاز نخواهد بود.

تبصره 3- ترتیبات تشکیل جلسات رسیدگی شامل برنامه ریزی، تعیین زمان و محل جلسه، اطلاع رسانی و سایر اقدامات لازم بر عهده هیأت عالی نظارت می باشد.

ماده -23 بازرسان جامعه مکلفند برابر مقررات نسبت به انجام بازرسی در حدود تعیین شده اقدام و نتیجه را در کاربرگ های نمونه تهیه شده توسط هیأت عالی نظارت درج و حداکثر ظرف سی (30) روز گزارش لازم را تهیه و به رئیس هیأت عالی نظارت تحویل نمایند. گزارش مذکور محرمانه بوده و افشای آن جز نزد ارکان جامعه مجاز نمی باشد.

تبصره - نتایج حاصل از ارزیابی عملکرد موسسه برابر نظارت و بازرسی انجام شده، در درجه بندی موضوع ماده 9 و تبصره آن برای موسسه موثر خواهد بود.

ماده -24 گزارش و نتایج بازرسی در جلسه شورای عالی جامعه قرائت و چنانچه نتایج حاصله مبتنی بر گزارش حاکی از انجام تخلف از مقررات توسط موسسه باشد هیأت عالی نظارت نسبت به پیگیری تخلف در چارچوب مقررات تصمیم لازم را اتخاذ خواهد نمود.

ماده -25 در صورت احراز تخلف موسسه هیأت عالی نظارت مکلف است پرونده تخلف را در هیأت های انتظامی مطرح و پی گیری و پس از صدور رای، یک نسخه از رأی صادره را برای دبیر کل جامعه ارسال نماید. دبیر کل ضمن دستور درج رای در پرونده مربوط، گزارش لازم را در جلسه شورای عالی در خصوص هر پرونده ارایه خواهد نمود .

فصل نهم - حق عضویت متغیر

ماده -26 با توجه به حکم مقرر در ماده 29 اساسنامه جامعه، موسسه موظف است حق عضویت مصوب شورای عالی جامعه را با توجه به مبلغ قرارداد منعقد با صاحب کار (مودی مالیاتی)، حداکثر ظرف ده (10) روز از تاریخ پیش دریافت به حساب جامعه واریز نماید.

فصل دهم - سایر موارد

ماده -27 با توجه به اهداف و وظایف جامعه، موسسه موظف است در راستای اعتبار بخشی، اطمینان افزایی و شفافیت اطلاعات ارایه شده به نظام مالیاتی کشور، مبارزه با پولشویی و فرار مالیاتی را سرلوحه امور خود قرار داده و در عمل پایبندی خود را به قوانین و مقررات و آیین رفتار و اخلاق حرفه ای جامعه اثبات نماید.

ماده -28 موسسه مشمول احکام مقرر در قوانین و مقررات مالیاتی از جمله مواد 274، 275، 276 و 277 اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب 1394/04/31، آیین نامه های اخلاقی و حرفه ای سازمان و جامعه می باشد.

ماده -29 این دستور العمل در 29 ماده و 12 تبصره توسط شورای عالی جامعه پیشنهاد و در تاریخ .../.../... به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی رسیده است و از تاریخ ابلاغ لازم الاجرا می باشد. هر گونه تغییر در مفاد این دستورالعمل منوط به پیشنهاد شورای عالی جامعه و تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی خواهد بود.

