

فهرست مطالب

پیشگفتار

مقدمه

بخش اول: مفاهیم و کلیات	۱
مبحث اول: ورشکستگی	۲
گفتار اول: ورشکستگی و توقف	۲
الف) تعریف	۲
ب) ماهیت تاسیسی یا اعلامی	۳
پ) ماهیت امری یا تکمیلی	۴
ت) تصفیه امور ورشکستگی	۴
گفتار دوم: انواع ورشکستگی	۵
الف) ورشکستگی عادی	۵
ب) ورشکستگی به تقصیر	۵
پ) ورشکستگی به تقلب	۶
گفتار سوم: آغاز و پایان ورشکستگی	۸
گفتار چهارم: اصول و قواعد و نظریه‌های ورشکستگی	۱۰
الف) قاعده تقصیر سنگین	۱۰
ب) اصل منع مداخله	۱۱
پ) قاعده تساوی حقوق طلبکاران	۱۲
ت) قاعده منع پرداخت یکطرفه	۱۲
ث) اصل سرعت	۱۳
ج) قاعده عدم تلازم	۱۳
چ) نظریه عبور از شخصیت حقوقی	۱۳

گفتار پنجم: آثار ورشکستگی	۱۵
الف) منع مداخله	۱۵
ب) حال شدن دیون	۱۵
پ) بطلان معاملات	۱۵
ت) تعلیق دعاوی فردی	۱۶
ث) توقف اقدامات اجرایی	۱۶
مبحث دوم: انحلال	۱۷
گفتار اول: انحلال و ورشکستگی در قانون تجارت	۱۷
الف) ارتباط میان انحلال و ورشکستگی	۱۷
ب) اشکال انحلال	۱۷
پ) انحلال در انواع شرکتها	۱۸
ت) تصفیه در انحلال	۱۹
ث) ورشکستگی شرکت بعد از انحلال	۲۱
ج) رجحان ورشکستگی بر انحلال	۲۱
گفتار دوم: انحلال و ورشکستگی در قانون مالیاتهای مستقیم	۲۲
الف) مواد قانونی اشاره کننده به انحلال	۲۲
ب) اقدامات حقوقی در انحلال	۲۶
بخش دوم: آیین دادرسی و اقدام	۲۷
مبحث اول: حقوقی ورشکستگی	۲۸
گفتار اول: دادخواست (خواهان)	۲۸
الف) شخص ورشکسته	۲۸
ب) بستانکاران	۲۹
پ) دادستان	۳۰
گفتار دوم: دادخواست (خوانده)	۳۰
گفتار سوم: صلاحیت	۳۷
الف) اشخاص حقیقی	۳۷
ب) اشخاص حقوقی	۳۸
گفتار چهارم: هزینه دادرسی	۳۸

گفتار پنجم: ابلاغ	۴۰
الف) ابلاغ اوراق قضایی در ورشکستگی	۴۰
ب) ابلاغ اوراق مالیاتی در ورشکستگی	۴۰
گفتار ششم: ورود ثالث	۴۱
گفتار هفتم: رای بدوی	۴۱
الف) خواص رای بدوی ورشکستگی	۴۱
ب) اعلام، اعلان یا ابلاغ حکم ورشکستگی	۴۳
گفتار هشتم: کیفیات آگاهی یابی بستانکاران از صدور حکم ورشکستگی	۴۵
الف) به عنوان خوانده دعوا	۴۵
ب) به عنوان ثالث	۴۵
گفتار نهم: اعتراضات عادی	۴۷
الف) اعتراض	۴۸
ب) تجدیدنظر	۴۹
پ) واخواهی	۵۰
گفتار دهم: اعتراضات فوق العاده	۵۰
الف) اعتراض شخص ثالث	۵۰
ب) اعاده دادرسی	۵۴
پ) فرجام خواهی	۵۵
ت) فرجام خواهی از طریق دادستان کل کشور	۵۶
ث) اعمال ماده ۴۷۷ ق.آ.د.ک (خلاف شرع بین)	۵۶
گفتار یازدهم: تعقیب کیفری	۵۷
الف) ورشکستگی به تقصیر	۵۷
ب) ورشکستگی به تقلب	۵۸
پ) اعلام ورشکستگی صوری	۵۹
ت) جرایم ارتكابی اشخاصی جز تاجر ورشکسته	۶۱
مبحث دوم: تصفیه امور ورشکستگی	۶۲
گفتار اول: تصفیه طبق قانون تجارت	۶۳

گفتار دوم: تصفیه طبق قانون اداره تصفیه امور ورشکستگی	۶۹
الف) تصفیه فوری	۶۹
ب) تصفیه اختصاری	۷۰
پ) تصفیه عادی	۷۱
مبحث سوم: حقوقی تصفیه	۷۳
گفتار اول: دادخواست (خواهان، خوانده، خواسته)	۷۴
الف) خواهان	۷۴
ب) خوانده	۷۵
پ) خواسته	۷۶
گفتار دوم: هزینه دادرسی	۷۶
گفتار سوم: آراء و اعتراضات به آراء	۷۸
الف) آراء بدوی و تجدیدنظر	۷۸
ب) اعتراضات به آراء	۷۸
مبحث چهارم: مهلت‌ها و مواعد	۷۹
گفتار اول: مهلت‌ها در حقوقی ورشکستگی	۷۹
گفتار دوم: مهلت‌ها در تصفیه امور ورشکستگی	۸۰
گفتار سوم: مهلت‌ها در حقوقی تصفیه	۸۰
بخش سوم: مالیات‌ستانی	۸۳
مبحث اول: فرآیند حقوقی در سازمان امور مالیاتی	۸۴
گفتار اول: قبل از صدور حکم ورشکستگی	۸۴
الف) اطلاع‌یابی و اطلاع‌رسانی	۸۴
ب) تحلیل وضعیت مالی و مالیاتی	۸۵
پ) طی آیین دادرسی	۸۵
گفتار دوم: بعد از صدور حکم ورشکستگی	۸۶
الف) اطلاع‌یابی و اطلاع‌رسانی	۸۷
ب) تحلیل وضعیت مالی و مالیاتی	۸۷
پ) طی آیین دادرسی	۸۸
ت) اعلام مطالبات	۸۸

۸۹	ث) طی آیین تصفیه
۸۹	مبحث دوم: فرآیند اجرایی در سازمان امور مالیاتی
۹۰	گفتار اول: اقدامات اجرایی
۹۷	گفتار دوم: اقدامات محدودیت ساز
۹۷	الف) تامین مالیات
۹۸	ب) ممنوع الخروجی
۹۹	پ) عدم صدور مفاد حساب مالیاتی
۱۰۱	ت) ایجاد محدودیت های ثبتی
۱۰۳	مبحث سوم: فرآیند مالیاتی در سازمان امور مالیاتی
۱۰۳	گفتار اول: ادوار مالیات نویسی
۱۰۳	الف) قبل از تاریخ توقف
۱۰۳	ب) تاریخ توقف تا تاریخ صدور حکم ورشکستگی (دوره مشکوک)
۱۰۴	پ) تاریخ صدور حکم ورشکستگی به بعد
۱۰۷	گفتار دوم: انواع مطالبات مالیاتی
۱۰۷	الف) اصل و جریمه
۱۰۹	ب) مالیات بر مصرف و مالیات های تکلیفی و مالیات بر حقوق و
۱۰۹	گفتار سوم: علل غیرقابل رد بودن مطالبات مالیاتی توسط مرجع تصفیه
۱۰۹	الف) تنها مرجع قانونی تشخیص و تعیین مالیات، نظام مالیاتی است
۱۱۱	ب) اسناد مالیاتی، اسنادی است رسمی
۱۱۱	پ) ید ورشکسته نسبت به برخی مالیات ها، ید امانی است
۱۱۱	مبحث چهارم: مسئولیت مدیران
۱۱۱	گفتار اول: انواع مدیران
۱۱۱	الف) تعریف قانونگذار از مدیران
۱۱۲	ب) مدیر مسئول
۱۱۳	پ) مدیر موظف و غیر موظف
۱۱۳	ت) مسئولیت های مدیران
۱۱۶	گفتار دوم: ضمانت مدیران در ورشکستگی

- الف) انواع ضمانت در حقوق ایران ۱۱۶
- ب) ضمانت مدیر ورشکسته ۱۱۸
- پ) حدود ضمانت مدیران ۱۱۹
- بخش چهارم: آسیب شناسی ۱۲۷**
- مبحث اول: آسیب های حوزه قانونی ۱۲۸
- گفتار اول: تقنین جدید مالیاتی ۱۲۸
- الف) تعیین تکلیف مالیات نویسی ۱۲۸
- ب) رفع تعارضات قانونی مالیاتی و تصفیه ای ۱۲۹
- گفتار دوم: تقنین جدید غیر مالیاتی ۱۳۲
- الف) تقنین در حوزه قانون آیین دادرسی مدنی ۱۳۲
- ب) تقنین در حوزه قانون تجارت و قانون اداره تصفیه امور ورشکستگی ۱۳۳
- مبحث دوم: آسیب های حوزه سازمانی و مالیاتی ۱۳۴
- گفتار اول: فقدان قرارگاه فرماندهی ۱۳۴
- گفتار دوم: فقدان بانک اطلاعات و سامانه هوشمند ۱۳۵
- گفتار سوم: فقدان آموزش های تخصصی و اختصاصی ۱۳۵
- گفتار سوم: فقدان رویه و فرآیند واحد اقدام ۱۳۶
- گفتار چهارم: فقدان شیوه نامه یا پروتکل مالیات نویسی برای ورشکسته ۱۳۶
- گفتار پنجم: وصولی پایین از مطالبات اعلامی بالا ۱۳۷
- مبحث سوم: آسیب های حوزه قضایی و تصفیه ای ۱۳۸
- گفتار اول: حوزه قضایی ۱۳۸
- الف) عدم استفاده از ظرفیت نظام مالیاتی ۱۳۸
- ب) تعیین تاریخ توقف بعید ۱۳۸
- پ) ارجاع امر کارشناسی به کارشناسان رسمی دادگستری ۱۳۹
- ت) تعیین کارشناسان رسمی دادگستری به عنوان مدیر تصفیه ۱۳۹
- ث) عدم اختصاص شعب ویژه برای موضوع ورشکستگی ۱۳۹
- گفتار دوم: حوزه تصفیه ای ۱۴۰
- الف) ارجاع امر کارشناسی مطالبات مالیاتی به کارشناسان رسمی دادگستری ۱۴۰
- ب) جای خالی دولت الکترونیک در فرآیندهای راجع به ورشکستگی ۱۴۰

پ) کاستی تعاملات میان دستگاهی	۱۴۱
ت) فقدان دسترسی عمومی به بانک اطلاعات ورشکستگی	۱۴۲
ث) هراستان، یک اداره تصفیه امور ورشکستگی	۱۴۲
ج) عدم ابلاغ آگهی صورت طبقه‌بندی بستانکاران به بستانکاران خاص	۱۴۲
بخش پنجم: مواد و نکات	۱۴۳
مبحث اول: مواد و نکات ورشکستگی در قانون تجارت	۱۴۴
مبحث دوم: مواد و نکات ورشکستگی در قانون اداره تصفیه امور ورشکستگی	۱۷۶
مبحث سوم: مواد و نکات ورشکستگی در آیین‌نامه اداره تصفیه امور ورشکستگی	۱۸۹
مبحث چهارم: مواد و نکات ورشکستگی در نظام‌نامه امور ورشکستگی قانون تجارت	۲۰۴
بخش ششم: نمونه‌ها	۲۰۷
مبحث اول: جداول	۲۰۸
۱- جدول تقسیم بندی ادوار فرآیندی	۲۰۸
۲- جدول فرآیند اقدام در سازمان	۲۰۹
۳- طرق اطلاع سازمان مالیاتی از حکم ورشکستگی	۲۱۰
۴- اصول و قواعد ورشکستگی	۲۱۱
۵- آگهی‌ها	۲۱۲
۶- مواعد و مهلت‌ها	۲۱۳
مبحث دوم: فرم‌ها	۲۱۴
۱- فرم صفر ورشکستگی	۲۱۴
۲- فرم یک ورشکستگی	۲۱۵
۳- فرم دو ورشکستگی	۲۱۶
مبحث سوم: مقررات	۲۱۷
۱- دستورالعمل ترتیبات اقدامات اجرایی برای اشخاص حقوقی	۲۱۷
۲- بخشنامه نحوه اجرای مقررات ماده ۱۹۸ ق.م.م	۲۱۸
۳- صورتجلسه شورای عالی مالیاتی در مورد تعلق مالیات بر فعالیت شرکت منحل، بعد از انحلال	۲۱۹
۴- بخشنامه قضایی لزوم ورود دادستان‌ها در موضوع اعلام ورشکستگی صوری ...	۲۲۰
مبحث چهارم: آراء	۲۲۱

- گفتار اول: آراء دیوان عالی کشور ۲۲۱
- ۱- رای هیات عمومی دیوان عالی کشور راجع به حق استفاده کلیه دیان از اموال متوقف ۲۲۱
- ۲- رای هیات عمومی دیوان عالی کشور راجع به خسارات تاخیر پس از تاریخ توقف ۲۲۳
- ۳- رای هیات عمومی دیوان عالی کشور راجع به طبقه بستانکاری اداره مالیاتی ۲۲۶
- ۴- رای هیات عمومی دیوان عالی کشور راجع به عدم انجام تکلیف موضوع ماده ۴۱۳ ق.ت ۲۲۶
- ۵- رای هیات عمومی دیوان عالی کشور راجع به تساوی حقوق بستانکاران ۲۳۱
- ۶- رای هیات عمومی دیوان عالی کشور راجع به مهلت اعتراض ثالث ۲۳۶
- ج) رأی وحدت رویه شماره ۷۸۹-۱۳۹۹/۰۴/۰۳ هیأت عمومی دیوان عالی کشور ۲۴۰
- گفتار دوم: آراء دیوان عدالت اداری ۲۴۰
- ۱- رای هیات عمومی راجع به عدم مسئولیت مدیران فاقد امضاء ۲۴۰
- ۲- رای هیات عمومی دیوان عدالت اداری راجع به لزوم اخذ مالیات های موضوع ماده ۱۸۷ ق.م.م قبل از صدور مفاصاحساب مالیاتی ۲۴۸
- ۳- رای هیات تخصصی دیوان عدالت اداری راجع به مسئولیت تضامنی مدیران .. ۲۵۸
- گفتار سوم: آراء محاکم دادگستری ۲۶۳
- ۱- نمونه رأی جامع دادگاه با موضوع صدور حکم ورشکستگی ۲۶۳
- ۲- نمونه رأی با تاکید بر نظریه عبور از شخصیت حقوقی ۲۸۳
- ۳- نمونه رأی مهلت اعتراض به مردودی مطالبات ۲۸۶
- ۴- نمونه حکم ورشکستگی ۲۸۶
- ۵- نمونه رای مبنی بر لزوم خوانده قرار گرفتن بستانکاران ۲۸۸
- مبحث پنجم: نظریه ها ۲۹۱
- ۱- امکان ورود دادگاه در موضوع اعلام دین صوری ۲۹۱
- ۲- مالی یا غیر مالی بودن دعوای اعتراض به آگهی صورت طبقه بندی بستانکاران و ۲۹۲
- ۳- چند موضوع راجع به ورشکستگی ۲۹۳
- ۴- قرارداد ارفاقی ۲۹۵
- ۵- مسئولیت مدیران شرکت نسبت به خسارات تاخیر تادیه ۲۹۵
- ۶- تعارض مواد ۴۲۳ و ۵۵۷ قانون تجارت ۲۹۷

۲۹۸	۷- جرایم مالیاتی و خسارت تاخیر تادیه موضوع رای شماره ۱۵۵
۲۹۹	۸- تعارض فرآیندهای مالیاتی و تصفیه‌ای و ممنوعیت ورود مراجع تصفیه به تعیین و تشخیص مالیات
۳۰۰	۹- امکان و نحوه تعقیب ورشکسته به تقصیر و تقلب
۳۰۱	۱۰- امکان صدور حکم ورشکستگی به تقصیر توسط دادگاه حقوقی
۳۰۲	۱۱- تفاوت توقیف و وثیقه در ایجاد حق ممتاز
۳۰۳	۱۲- اعمال بند ب ماده ۴۲۳ ق.ت و تصفیه فوری
۳۰۵	۱۳- صدور حکم به ورشکستگی شرکت منحل
۳۰۵	۱۴- امکان طرح دعوای ورشکستگی توسط سازمان‌ها و دستگاه‌های دولتی
۳۰۶	۱۵- طرف دعوا قرار گرفتن دادستان و بستانکاران
۳۰۶	۱۶- طرف دعوا قرار گرفتن دادستان و بستانکاران
۳۰۸	۱۷- مهلت اعتراض ثالث به حکم ورشکستگی
۳۱۰	۱۸- تعلیق خسارت تاخیر تا اعاده اعتبار و جایگاه مدیر تصفیه
۳۱۲	مبحث ششم: آگهی‌ها
۳۱۲	۱- نمونه آگهی حکم ورشکستگی
۳۱۴	۲- نمونه آگهی تصفیه فوری در مورد شرکت منحل
۳۱۵	۳- نمونه آگهی تصفیه فوری در مورد شرکت ورشکسته
۳۱۵	۴- نمونه آگهی صورت طبقه بندی بستانکاران
۳۱۶	۵- نمونه آگهی ختم ورشکستگی
۳۱۷	مبحث هفتم: گزارش نشست‌های تخصصی قضایی
۳۱۷	۱- گزارش نشست نقد رای: طرف دعوای ورشکستگی
۳۲۳	منابع و مآخذ