

ارسال آیین نامه اجرایی تبصره ۲ ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن

شماره: ۸۱/۹۷/۲۰۰/ص

تاریخ: ۱۳۹۷/۰۵/۲۵

## بخشنامه

|   |                  |    |    |
|---|------------------|----|----|
| م | تبصره ۲ ماده ۲۱۹ | ۹۷ | ۸۱ |
|---|------------------|----|----|

|   |                   |                                     |                           |
|---|-------------------|-------------------------------------|---------------------------|
| معاونت/ دفتر/ اداره کل  |                   | مخاطبین                             |                           |
| امور مالیاتی شهر و استان تهران  |                   |                                     |                           |
| ادارات کل امور مالیاتی...   |                   |                                     |                           |
| ارسال آیین نامه اجرایی تبصره ۲ ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن  |                   | موضوع                               |                           |
| <p>به پیوست تصویر آیین نامه اجرایی تبصره ۲ ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم به شماره ۲۶۷۰۹ مورخ ۱۳۹۷/۰۲/۱۹ مبنی بر نحوه واگذاری فعالیت های مالیاتی به بخش غیر دولتی که به تصویب و امضاء وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی رسیده است، برای اطلاع ارسال می گردد.</p> <p>سید کامل تقوی نژاد</p> <p>رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور</p> |                   |                                     |                           |
| تاریخ اجرا:   | مدت اجرا: نامحدود | مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی | نحوه ابلاغ: فیزیکی/سیستمی |
| ۱۳۹۷/۰۲/۱۹  |                   |                                     |                           |
| بخشنامه ها و دستورالعمل های منسوخ (شماره و تاریخ): ندارد  |                   |                                     |                           |
| لطفا هرگونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن ۰۲-۳۷۲۱۰۳۹۹ دفتر پژوهش و برنامه ریزی مطرح و پیگیری نمایید.  |                   |                                     |                           |



بسمه تعالی

**آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۲ ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱**

بنا به پیشنهاد شماره ۲۰۰/۱۷۰۵۳ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۳ سازمان امور مالیاتی کشور و به استناد تبصره ۲ ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن به منظور تسهیل در انجام امور مالیاتی مؤدیان، آیین نامه اجرایی نحوه واگذاری فعالیت های مالیاتی به بخش غیر دولتی در قالب ۵ ماده و ۳ تبصره به شرح زیر تصویب می شود:

**ماده ۱-** در این آیین نامه اصطلاحات زیر در معانی مشروح ذیل به کار می روند؛

**الف- سازمان:** سازمان امور مالیاتی کشور.

**ب- برون سپاری:** واگذاری تمام یا بخشی از فعالیت های سازمانی مشخص قابل واگذاری به بخش غیر دولتی واجد صلاحیت، برای تسهیل امور مؤدیان، کاهش هزینه ها و افزایش کارایی.

**ج- بخش غیر دولتی:** اشخاص حقیقی و حقوقی خصوصی و تعاونی و موسسات عمومی غیر دولتی، یا مجامع حرفه ای و تشکل های صنفی که طبق قانون تشکیل شده اند.

**د- دفتر:** واحد (شخص حقیقی یا حقوقی) زیر مجموعه بخش غیر دولتی است که علاوه بر مجوزهای قانونی مربوط از مراجع ذیصلاح، دارای مجوز از سازمان برای ارائه فعالیت های موضوع این آیین نامه می باشد.

**ه- جامعه:** جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران (موضوع ماده ۲ تصویب نامه شماره ۱۲۰۶۲/ت/۴۲۹۳۹ هـ مورخ ۱۳۹۱/۱/۲۸ هیأت محترم وزیران).

**و- مؤدی:** کلیه اشخاص مشمول قانون مالیات های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده.

**ز- امور نهادی:** اموری است که جزو تکالیف و وظایف ذاتی سازمان می باشد و انجام آن توسط بخش غیر دولتی مشمول پرداخت حق الزحمه می باشد.

**ح- امور غیر نهادی:** اموری است که جزو تکالیف یا مربوط به درخواست های مؤدیان مالیاتی می باشد و انجام آن توسط بخش غیر دولتی مشمول پرداخت کارمزد می باشد.

**ط- حق الزحمه:** ما به ازای ارائه خدمات نهادی به سازمان است که مطابق تفاهم نامه یا قرارداد منعقد شده توسط سازمان به ارائه کننده خدمت با رعایت مقررات قانونی مربوط پرداخت می شود.

شماره ۲۲۷۵۹  
تاریخ ۱۹-۲-۹۷  
پست

ISO 9001-2000



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

**و- کارمزد:** ما به ازای ارائه خدمات غیرنهادی به مؤدی است که برابر تعرفه مصوب مراجع ذیصلاح مربوط توسط ارائه دهنده خدمت از مؤدی دریافت می شود.

## ماده ۲- فعالیت‌های قابل واگذاری

سازمان مجاز است در اجرای مقررات تبصره ۲ ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم فعالیت‌های موضوع این آیین‌نامه را در قالب امور زیر با رعایت قوانین و مقررات مربوط و مفاد این آیین‌نامه برون‌سپاری نماید؛

### الف) امور نهادی

- شناسایی و واحدیابی مؤدیان.
- ابلاغ اوراق مالیاتی.
- تدوین محتوای آموزشی و ارائه خدمات آموزشی به مؤدیان و کارکنان سازمان.
- تحلیل و پردازش داده‌های مالیاتی.

### ب) امور غیرنهادی

- ثبت نام مؤدیان در نظام مالیاتی.
- دریافت فهرست‌های مربوط به فصل مالیات بر درآمد حقوق و سایر مالیات‌های تکلیفی و خدمات مربوط به واريز مالیات متعلقه.
- ارائه خدمات مربوط به فرآیندهای دریافت و ثبت ارسال اظهارنامه مالیاتی موضوع قانون مالیات‌های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده.
- ارائه خدمات لازم به منظور پرداخت انواع مالیات‌ها به صورت مستقیم به حساب‌های تعیین شده از طرف سازمان.
- ارائه خدمات به منظور وصول مالیات در مواردی که مالیات به صورت مقطوع می باشد.
- ارائه انواع گواهی‌ها و مفاصاحساب‌های مالیاتی صادره از طریق سامانه‌های سازمان.
- ارائه خدمات مربوط به دریافت، ثبت و پیگیری انواع درخواست‌های مؤدیان از طریق سامانه‌های سازمان (از قبیل اعتراضات، شکایات، استرداد، تقسیط، بخشودگی جرایم، مفاصاحساب، رفع ممنوع‌الخروجی).
- اعلام صورت وضعیت بدهی مالیاتی یا صورت حساب مالیات پرداختی.
- ارائه خدمات مربوط به دریافت و ارسال فهرست معاملات.
- باجه خدمات فنی، فناوری اطلاعات و مرکز پاسخگویی و مشاوره ای مالیاتی (Call Center).



**تصویر ۵:** سایر فعالیت‌های قابل واگذاری که در این ماده درج نگردیده است با رعایت مقررات قانونی مربوط بنا به پیشنهاد سازمان و موافقت وزیر امور اقتصادی و دارایی به خدمات موضوع این ماده اضافه خواهند شد.

### ماده ۳- وظایف سازمان

۳-۱- ضوابط برون‌سپاری هر یک از فعالیت‌های موضوع ماده ۲ این آیین‌نامه مشتمل بر چارچوب تفاهم‌نامه، ضمانت‌های مورد نیاز، احراز و تایید صلاحیت دفتر، آموزش، نحوه ارائه گواهی‌های مالیاتی، نظارت و بازرسی، رسیدگی به تخلفات و رفع اختلاف، تدوین استانداردهای زیرساخت مورد نیاز جهت ارائه خدمات، نحوه دسترسی به سامانه‌های سازمان، محدود نمودن یا قطع موقت یا دائم و شرایط تعیین اعتبار و تمدید مجوز انجام فعالیت‌های موضوع این آیین‌نامه در مقررات و شیوه‌نامه‌های اجرایی آن با رعایت مقررات قانونی مربوط توسط سازمان تهیه و با امضای رئیس کل سازمان ابلاغ می‌شود.

۳-۲- به منظور حصول اطمینان از صحت، دقت و سهولت ارائه خدمات موضوع این آیین‌نامه، سازمان نسبت به انجام نظارت و اخذ گزارش‌های عملکردی و مالی فعالیت‌های انجام شده بخش غیر دولتی، در تمامی نقاط مختلف کشور اقدام می‌نماید.

۳-۳- بررسی تقاضاهای صدور، تمدید و یا لغو مجوز انجام فعالیت‌های موضوع این آیین‌نامه و اعلام نتایج حاصله به درخواست‌کننده و مراجع ذیربط.

۳-۴- سازمان مکلف است در هنگام واگذاری فعالیت‌های موضوع این آیین‌نامه مراتب تعهدات و تکالیف دفاتر را در شیوه‌نامه موضوع بند ۳-۱ درج و در هنگام عقد قرارداد نسبت به اخذ تعهدات رسمی لازم از طرف قرارداد اقدام نماید.

۳-۵- در برون‌سپاری فعالیت‌های مالیاتی موضوع این آیین‌نامه مؤسسات موضوع ماده ۳۰ اساسنامه جامعه و اعضای آن در اولویت قرار دارند.

۳-۶- سازمان می‌تواند واگذاری برخی از فعالیت‌های موضوع این آیین‌نامه را در قالب تفاهم‌نامه یا قرارداد به بخش غیردولتی واگذار نماید.

**تصویر ۱:** سازمان می‌تواند در صورت هرگونه قصور یا تخلف توسط دفتر، نسبت به لغو مجوز ارائه خدمات مالیاتی موضوع این آیین‌نامه و قطع همکاری با دفتر رأساً اقدام نماید.

**تصویر ۲:** کارمزد یا حق الزحمه خدمات و تغییرات بعدی آن با رعایت مقررات قانونی مربوط و پس از کسب موافقت وزیر امور اقتصادی و دارایی با سازمان خواهد بود.



## ماده ۴- وظایف بخش غیر دولتی

۴-۱- بخش غیردولتی موظف است ضمن انجام برنامه ریزی و هماهنگی لازم متناسب با نیاز سازمان، نسبت به نحوه ارائه فعالیت‌های موضوع ماده ۲ این آیین‌نامه، بر عملکرد دفاتر در سراسر کشور نظارت و درخواست‌های مربوط به ایجاد دفاتری که متقاضی ارائه فعالیت‌های مزبور می‌باشند را پس از بررسی و تأیید نهایی برای سازمان ارسال نمایند.

۴-۲- دفتر موظف است جهت ارائه فعالیت‌های موضوع ماده ۲ این آیین‌نامه امکانات اداری و زیر ساخت‌های لازم را مطابق ضوابطی که در شیوه‌نامه‌های اجرایی بند ۱-۳ این آیین‌نامه تعیین می‌گردد، فراهم کند.

۴-۳- در مواردی که بخش غیردولتی عضو جامعه نمی‌باشد، دفتر می‌بایست دارای یک نفر مسئول فنی مالیاتی بازنشسته مورد تأیید سازمان با حداقل ۱۰ سال سابقه خدمت در مشاغل مالیاتی و یا یک نفر عضو جامعه باشد. ضمناً ارائه گواهی‌ها و مفاسد حساب‌های مالیاتی در خصوص خدمات موضوع این آیین‌نامه در دفتر صرفاً با امضای مسئول فنی مالیاتی قابل انجام است.

۴-۴- دفتر مکلف به رعایت مقررات و ضوابط مالی و تعرفه‌های مصوب ابلاغی از سوی سازمان و مراجع ذیربط و نصب آن در معرض دید مؤدیان و بازرسان سازمان می‌باشد و در صورت تخلف از این امر و یا دریافت مبالغ بالاتر از تعرفه مصوب، سازمان می‌تواند نسبت به قطع موقت سرویس ارائه خدمات آن دفتر اقدام نماید این موضوع مانع از پیگیری مؤدی و برخورد قانونی سایر مراجع ذیربط با متخلف نخواهد بود.

۴-۵- حفظ محرمانگی کلیه اطلاعات مؤدیان مالیاتی که در چارچوب این آیین‌نامه در اختیار دفتر قرار می‌گیرد، ضروری است و در صورت افشاء به غیر و استفاده در موارد غیر از خدمات مشمول برون‌سپاری، متخلف مشمول احکام مقرر در ماده ۶۴۸ قانون مجازات اسلامی، قانون مالیات‌های مستقیم، قانون مالیات بر ارزش افزوده و سایر قوانین مربوط خواهد بود.

۴-۶- مادامی که مشاوران رسمی مالیاتی و همچنین مسئول فنی مالیاتی موضوع بند ۳-۴، خدمات مشاوره‌ای و یا نمایندگی به مؤدیان مالیاتی ارائه می‌نمایند، مجاز به ارائه خدمات موضوع این آیین‌نامه نمی‌باشند.

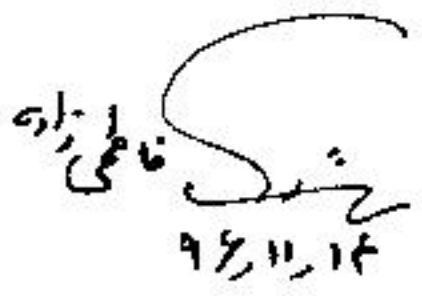
۴-۷- در صورت تخلف بخش غیردولتی یا دفتر از اجرای تکالیف مقرر در این آیین‌نامه یا مسامحه در حفظ و حراست از اسناد و مدارک مالیاتی چنانچه خسارتی به سازمان یا مؤدی وارد گردد، مسئولیت جبران خسارت وارده حسب مورد به عهده بخش غیردولتی یا دفتر است. در صورت عدم جبران خسارت وارده به سازمان ظرف مهلت تعیین شده از طرف سازمان، موضوع از طریق مراجع قانونی قابل پیگرد خواهد بود.

شماره ۲۶۷۵۹  
تاریخ ۱۹/۲/۹۷  
پست

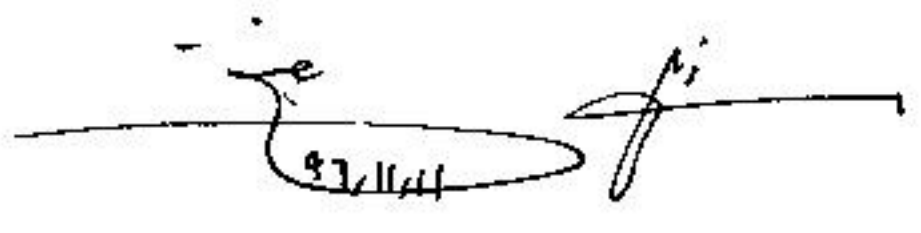
۸-۴- دفتر حق ایجاد شعبه برای ارائه فعالیت‌های موضوع این آیین‌نامه را بدون کسب مجوز از سازمان ندارد و همچنین حق انتقال و یا واگذاری مجوز فعالیت‌های برون‌سپاری شده موضوع ماده ۲ این آیین‌نامه به غیر، از طریق انتقال مجوز کلی دفتر و یا از طریق انتقال مسئولیت انجام فعالیت‌های یاد شده، ممنوع است.

ماده ۵- در صورت استفاده مؤدی از خدمات موضوع بند "ب" ماده (۲) این آیین‌نامه، در اجرای مقررات تبصره یک ماده ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم هزینه‌های پرداخت شده بابت استفاده از خدمات مذکور در چارچوب تعرفه بخش غیردولتی به عنوان هزینه قابل قبول پذیرفته خواهد شد.

مسعود کرباسیان  
وزیر امور اقتصادی و دارایی



شرک فاضلی زاده  
۱۴/۱۱/۹۶



۹۶/۱۱/۱۴