

## بسم الله الرحمن الرحيم

## آین نامه اجرایی اصلاحی موضوع تبصره (۲) ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱

بنا به پیشنهاد شماره ۲۰۰۲۰۲۴۹/۱۱/۱۴۰۲ مورخ ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن، آین نامه اجرایی اصلاحی نحوه واگذاری فعالیت‌های مالیاتی به بخش غیردولتی در پنج ماده و چهار تبصره تصویب و جایگزین آین نامه اجرایی شماره ۲۶۷۰۹ مورخ ۱۳۹۷/۲/۱۹ می‌شود و از تاریخ ۱۴۰۲/۱/۱ لازم الاجرا می‌باشد.

ماده ۱- در این آین نامه اصطلاحات زیر در معانی مشروح ذیل به کار می‌روند:

الف- سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.

ب- برونو سپاری: واگذاری تمام یا بخشی از فعالیت‌های سازمانی مشخص قابل واگذاری به بخش غیردولتی واجد صلاحیت.

پ- بخش غیردولتی: اشخاص حقوقی خصوصی و تعاونی و مؤسسات عمومی غیردولتی یا مجامع حرفه‌ای و تشکلهای صنفی که طبق قانون تشکیل شده‌اند و همچنین اشخاص حقیقی یا حقوقی تحت نظارت بخش غیردولتی که در قالب دفاتر یا باجه، حسب مجوزهای قانونی اقدام به فعالیت می‌نمایند.

ت- مؤدی: کلیه اشخاص مشمول قانون مالیات‌های مستقیم، قانون مالیات بر ارزش افزوده و سایر قوانین مالیاتی موضوعه کشور.

ث- فعالیت‌های قابل واگذاری گروه اول: فعالیت‌هایی است که جزو وظایف ذاتی سازمان است و انجام آنها توسط بخش غیردولتی، مشمول پرداخت حق‌الزحمه از طرف سازمان خواهد بود.

ج- فعالیت‌های قابل واگذاری گروه دوم: فعالیت‌هایی است که جزو تکالیف یا مربوط به درخواست‌های مؤدیان مالیاتی می‌باشد و انجام آن توسط بخش غیردولتی، مشمول پرداخت کارمزد توسط مؤدی می‌باشد.

چ- حق‌الزحمه: مابهای از انجام فعالیت‌های قابل واگذاری گروه اول است که مطابق تفاهم‌نامه یا قرارداد منعقده توسط سازمان به بخش غیردولتی با رعایت مقررات قانونی مربوط قابل پرداخت می‌باشد.

ح- کارمزد: مابهای از انجام فعالیت‌های قابل واگذاری گروه دوم است که برابر تعریفه مصوب مراجع ذی‌صلاح توسط بخش غیردولتی از مؤدی دریافت می‌شود.

خ- کاربر مجاز: اشخاص حقیقی بخش غیردولتی که دارای گواهی آموزشی معتبر، که حسب شیوه‌نامه اجرایی، مجاز به انجام فعالیت‌های مالیاتی واگذار شده موضوع این آین نامه می‌باشند.

د- گواهی آموزشی کاربران مجاز: مدرک معتبر صادر شده توسط سازمان یا مؤسسات آموزشی مجاز مورد تأیید سازمان که بیانگر نوع و سطح صلاحیت حرفه‌ای فرد برای انجام هر فعالیت قابل واگذاری موضوع این آین نامه در دوره‌ای مشخص است این مدرک پس از اتمام موقفيت آمیز دوره به شرکت‌کنندگان دوره اعطاء می‌شود که به اختصار گواهی آموزشی نامیده می‌شود.

پیوست:

ذ- پاچه مالیاتی؛ واحدی از بخش غیردولتی که می‌تواند تمام یا بخشی از فعالیت‌های مالیاتی و اگذارشده به بخش مذکور را بر اساس تفاهم‌نامه یا قرارداد انجام دهد.

ر- مسئول فنی مالیاتی: منظور از مسئول فنی مالیاتی در این آیین‌نامه بازنشستگان وزارت امور اقتصادی و دارایی یا سازمان امور مالیاتی کشور با حداقل ده سال سابقه خدمت در مشاغل مالیاتی و مورد تأیید سازمان و یا اعضا جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران می‌باشد.

#### ماده ۲- فعالیت‌های قابل واگذاری

سازمان مجاز است در اجرای مقررات تبصره (۲) ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم، فعالیت‌های زیر را با رعایت قوانین و مقررات مربوط و مفاد این آیین‌نامه، طبق قرارداد یا تفاهم‌نامه برونو-سپاری نماید:

##### (الف) فعالیت‌های قابل واگذاری گروه اول

- شناسایی و واحدیابی مؤذین.

- ابلاغ اوراق مالیاتی.

- تدوین محتوای آموزشی، ارایه و برگزاری دوره‌های آموزشی برای مؤذین و کارکنان سازمان.

- تحلیل و پردازش داده‌های مالیاتی بدون در اختیار داشتن مشخصات (اعم از هویتی و مکانی) و با رعایت قوانین و مقررات مربوط.

- ارائه خدمات مشاوره مالیاتی به مؤذین در محل ادارات کل امور مالیاتی.

- اجرای قرار کارشناسی هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی با رعایت درجه اهمیت.

##### (ب) فعالیت‌های قابل واگذاری گروه دوم

- ثبت نام مؤذین در نظام مالیاتی.

- انجام فعالیت‌های مربوط به فرآیندهای دریافت و ثبت انواع اظهارنامه‌های مالیاتی.

- دریافت فهرست‌های مربوط به فصل مالیات بر درآمد حقوق و سایر مالیات‌های تکلفی و خدمات مربوط به واریز مالیات متعلقه به حساب‌های مالیاتی.

- انجام فعالیت‌های لازم به منظور واریز انواع بدھی‌های مالیاتی و عورض موضوع قانون مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده و سایر قوانین موضوعه به صورت مستقیم به حساب‌های تعیین شده از طرف سازمان.

- اخذ انواع گواهی‌ها و مفاصح‌حساب‌های مالیاتی از طریق سامانه‌های مالیاتی سازمان و تسلیم به مؤذی.

- انجام فعالیت‌های مربوط به دریافت، ثبت و پیگیری انواع درخواست‌های مؤذین از طریق سامانه‌های مالیاتی سازمان (از قبیل اعتراضات، شکایات، استرداد، تقسیط، بخشودگی جرایم، مفاصح‌حساب، رفع ممنوع‌الخروجی، و افزایش حد مجاز فروش توسط هر مؤذی موضوع ماده ۶ اعلام عدم امکان صدور صورتحساب الکترونیکی توسط مؤذی موضوع ماده ۱۲، توقف موقت یا دائم بهره‌برداری از پایانه فروشگاهی موضوع ماده ۱۳ و اعلام تغییرات شغل یا محل فعالیت، تغییر مالکیت یا اجاره واحد کسب و کار موضوع ماده ۱۴ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤذین).

- اخذ صورت وضعیت بدھی مالیاتی و سوابق پرداخت مالیات مؤذی از طریق سامانه‌های مالیاتی سازمان و تسلیم به مؤذی.

وزارت امور اقتصادی و دارایی

پیوست:

- خدمات دریافت و ارسال فهرست معاملات فصلی
- آموزش، پاسخگویی و مشاوره مالیاتی

**تبصره:** 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 فعالیت‌های موضوع این ماده اضافه خواهد شد.

### ماده ۳ - وظایف سازمان

- ۱-۱- تدوین ضوابط و مقررات بروندسواری فعالیت‌های موضوع ماده ۲ این آیین‌نامه مشتمل بر چارچوب تقاضه‌نامه، صفات‌های مورد نیاز، احراز و تأیید صلاحیت بخش غیردولتی، آموزش، نحوه انجام فعالیت‌های قابل واگذاری، نظارت و بازرسی، رسیدگی به تخلفات و رفع اختلاف، تدوین استانداردهای زیرساخت مورد نیاز جهت انجام فعالیت‌ها، نحوه دسترسی به سامانه‌های مالیاتی سازمان (محدود نمودن یا قطع موقت یا دائم) و شرایط تعیین اعتبار و تمدید تأییدیه انجام فعالیت‌های موضوع این آیین‌نامه که در چارچوب شیوه‌نامه اجرایی با رعایت مقررات قانونی مربوط که بالصیه ریس کل سازمان ابلاغ می‌شود.
- ۱-۲- انجام نظارت و اخذ گزارش‌های عملکردی و مالی فعالیت‌های بروندسواری شده به بخش غیردولتی در تمامی نقاط مختلف کشور.
- ۱-۳- صدور، تمدید و یا لغو تأییدیه انجام فعالیت‌های بروندسواری شده موضوع این آیین‌نامه.

### ماده ۴ - وظایف بخش غیردولتی

- ۱-۱- بخش غیردولتی موظف است ضمن انجام برنامه‌ریزی و همله‌نگی لازم متناسب با نیاز سازمان نسبت به نحوه انجام فعالیت‌های موضوع این آیین‌نامه در چارچوب شیوه‌نامه اجرایی موضوع بند (۲-۱) این آیین‌نامه، درخواست‌های مربوط به مستقاضیان انجام فعالیت‌های مزبور را پس از بررسی و تأیید، برای سازمان ارسال نماید.
- ۱-۲- بخش غیردولتی موظف به رعایت کلبه فوائین و مقررات موضوع قانون مالیات‌های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده و سایر قواین مالیاتی موضوعه مربوط به انجام فعالیت‌های موضوع این آیین‌نامه می‌باشد و می‌بایست امکانات اداری و زیرساخت‌های لازم را مطابق ضوابطی که در شیوه‌نامه اجرایی بند (۲-۱) این آیین‌نامه تعیین می‌شود را فراهم کند.
- ۱-۳- در مواردی که بخش غیردولتی عضو جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران نباشد، صرفاً مجاز به انجام فعالیت‌های زیر می‌باشد. در این موارد حضور یک نفر مستول فنی مالیاتی در دفتر یا پایه مالیاتی الزامی است.
- ۱-۴- ابلاغ اوراق مالیاتی.
- ۱-۵- ثبت نام مؤذیان در نظام مالیاتی.

- اخذ انواع گواهی‌ها و مفاصیل‌های مالیاتی از طریق سامانه‌های مالیاتی سازمان و تسلیم به مؤذی.
- انجام فعالیت‌های مربوط به دریافت، ثبت و پیگیری انواع درخواست‌های مؤذیان از طریق سامانه‌های مالیاتی سازمان (از قبیل اعترافات، شکایات، استرداد، تقسیط، بخودگی جرایم، مفاصیل‌های و رفع ممنوع الخروجی).

- افزایش حد مجاز صورتحساب‌های الکترونیکی صادره توسط هر مؤیدی موضوع ماده ۶، اعلام عدم امکان صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع ماده ۱۲، توفیق موقت یا دائم بهره‌برداری از پایانه فروشگاهی موضوع ماده ۱۲ و اعلام تغییرات شغل یا محل فعالیت، تغییر مالکیت یا اجاره واحد کسب و کار موضوع ماده ۱۴ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤیدان - پاسخگویی و مشاوره مالیاتی.

تبصره: تسلیم کلیه گواهی‌ها و مفاصصات‌های مالیاتی موضوع این بند آیین‌نامه بدون تأیید و امضاء مسئول فنی مالیاتی فقد اعتبار است.

۴-۴- بخش غیردولتی مکلف به رعایت مقررات و ضوابط مالی و تعرفه‌های مصوب ابلاغی از سوی سازمان و مراجع ذی‌ربط و نصب آن در معرض دید مؤیدان و بازارسان سازمان می‌باشد و در صورت تخفف از این امر یا دریافت مبالغ بالاتر از تعرفه مصوب سازمان می‌تواند نسبت به قطع موقت دسترسی به سامانه‌های مالیاتی سازمان اقدام نماید و این اقدام، مانع از پیگیری مؤیدی و برخورد قانونی سایر مراجع ذی‌ربط با مختلف نخواهد بود.

۴-۵- حفظ محترمانگی کلیه اطلاعات مؤیدان مالیاتی که در چارچوب این آیین‌نامه در اختیار بخش غیردولتی فرار می‌گیرد، ضروری است و در صورت افشاء به‌غیر و استفاده در مواردی غیر از فعالیت‌های برون‌سپاری شده، مختلف متمول احکام مقرر در ماده ۶۴۸ قانون مجازات اسلامی، قانون مالیات‌های مستقیم، قانون مالیات بولارزش افزوده و سایر قوانین مربوط خواهد بود.

۴-۶- نمایندگان موضوع بندهای (۲) و (۳) ماده ۲۴۴ قانون مالیات‌های مستقیم، مجاز به ارایه خدمات قابل واگذاری گروه اول نمی‌باشند.

۴-۷- انجام فعالیت‌های مالیاتی قابل واگذاری موضوع این آیین‌نامه، فقط از طریق کاربران مجاز قابل انجام می‌باشد.

۴-۸- واگذاری فعالیت‌های موضوع این آیین‌نامه از طرف مجتمع حرفه‌ای و تشکل‌های صفتی به اعضای حقیقی یا حقوقی خود با تأیید سازمان بلامانع می‌باشد. در این صورت مجتمع یا تشکل‌های مذکور با اعضای خود نسبت به موارد عدم انجام تعهدات موضوع این آیین‌نامه مسئولیت تضامنی خواهند داشت.

۴-۹- در صورت تخلف بخش غیردولتی از اجرایی تکالیف مقرر در این آیین‌نامه یا مسامحه در حفظ و حراست از اسناد و مدارک مالیاتی چنانچه خسارتخانه ایجاد شود، مسئولیت جبران خسارت واردہ حسب مورد به عهده بخش غیردولتی است. در صورت عدم جبران خسارت واردہ به سازمان ظرف مهلت تعیین شده از طرف سازمان، موضوع از طریق مراجع قانونی قابل پیگرد خواهد بود.

تبصره: هیأتی مرکب از نمایندگان سازمان و بخش غیردولتی حسب شیوه‌نامه اجرایی، مرجع تعیین میزان خسارت واردہ از طرف بخش غیردولتی به سازمان خواهند بود.

۴-۱۰- بخش غیردولتی حق انتقال و با واگذاری تأییدیه فعالیت‌های برون‌سپاری شده موضوع این آیین‌نامه به غیر از طریق انتقال محوز کلی دفتر یا از طریق انتقال مسئولیت انجام فعالیت‌های مذکور بدون موافقت سازمان را ندارد.

۴-۱۱- بخش غیردولتی و دفاتر تحت هیچ شرایطی اجازه دریافت نقدی یا غیرنقدی مالیات، عوارض و جریمه و حتی انتقال موقت وجه مبالغ مذکور به حساب‌های خود با دیگران را ندارد.

وزیر

جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره: ۱۴۹۰۹  
تاریخ: ۳۰ آذر ۱۳۹۲  
پرست: .....

۴-۱۲- فعالیتهای موضوع این آییننامه توسط بخش غیردولتی و با اعضای آنها می‌تواند از طریق ایجاد باجه مالیاتی در محل و یا خارج از محل فعالیت اصلی به اقتضاء موضوع و حجم فعالیت با تأیید سازمان، حسب مورد انجام شود.

ماده ۵- سایر مقررات

۵-۱- سازمان مکلف است در هنگام واگذاری فعالیتهای موضوع این آییننامه مراتب تعهدات و نکالیف بخش غیردولتی را در شیوه‌نامه موضوع بند (۱-۳) درج و در هنگام عقد قرارداد نسبت به اخذ تعهدات رسمی لازم از طرف قرارداد اقدام نماید.

۵-۲- سازمان می‌تواند در صورت برگونه تخلف توسط بخش غیردولتی نسبت به لغو تأییدیه و قطع همکاری با بخش غیردولتی رأساً اقدام نماید.

۵-۳- مبلغ حق‌الزحمه انجام فعالیتهای قابل برونوپاری قبل از پایان هر سال برای اجرا در سال بعد با پیشنهاد سازمان به تصویب وزیر امور اقتصاد و دارایی خواهد رسید و تا تعیین حق‌الزحمه جدید، آخرین حق‌الزحمه مصوب مبنای اقدام خواهد بود.

تبصره: در مورد کلیه خدمات مالیاتی قابل اریه در خارج از محیط اداری و واگذاری به دفاتر پستی و دفاتر پیشخوان خدمات دولت و دفاتر ارتباطات و فناوری اطلاعات (ICT) روسایی، رعایت تعریفهای مربوط که توسط مراجع ذیصلاح قانونی تعیین می‌شود، الزامی است.

۵-۴- در صورت استفاده مؤدى از فعالیتهای موضوع بند (ب) ماده ۲ این آییننامه در اجرای مقررات تبصره یک ماده ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم، هزینه‌های پرداخت شده بابت استفاده از فعالیتهای مذکور، در چارچوب نعرفه بخش غیردولتی به عنوان هریسه قابل قبول پذیرفته خواهد شد.

۵-۵- تهیه و تدوین محتوای آموزشی برای کاربران مجاز توسط سازمان انجام می‌شود و بخش غیردولتی می‌تواند دوره‌های آموزشی لازم برای اشخاص مزبور را توسط مؤسسات آموزشی مجاز مورد تأیید سازمان، برگزار نماید.

سید احسان خاندوزی