



شماره ۲۰۰/۹۸/۸۹  
تاریخ ۹۸/۱۰/۹  
پیوست

بخشنامه

م	تبصره ۲ ماده ۲۱۹	۹۸	۸۹
---	------------------	----	----

مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی		
موضوع	ابلاغ رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره ۲۴۳۲ مورخ ۱۳۹۸/۸/۲۱ در رابطه با ابطال ردیف ۵ از بند (ب) ماده ۲ آیین نامه اجرایی تبصره ۲ ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم		
به پیوست، رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره ۲۴۳۲ مورخ ۱۳۹۸/۸/۲۱ در خصوص ابطال ردیف ۵ از بند (ب) ماده ۲ آیین نامه اجرایی تبصره ۲ ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم موضوع بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۷/۸۱/ص مورخ ۱۳۹۷/۵/۲۵ برای اقدام لازم ابلاغ می شود. ۹/۹-۳۲			
امیدعلی پارسا			
تاریخ اجرا: ---	مدت اجرا: ---	مرجع ناظر: دهستانی / نظامی مالیاتی	نحوه ی ابلاغ: فیزیکی / سیستمی

کلاس پرونده:

9701800

شماره دادنامه:

9809970905812432

موضوع:

ابطال ردیف ۵ از بند (ب) ماده ۲ آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۲ ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم در موضوع برون سپاری ارائه خدمات مالیاتی

تاریخ تصویب:

1398/08/21

شاکلی:

بهمن زبردست

امضا کننده:

( محمد کاظم بهرامی ) رئیس دیوان

درخواست دهنده:

نتیجه رای

ابطال شد

طرف شکایت

سازمان امور مالیاتی کشور

بسم الله الرحمن الرحيم

شماره دادنامه:

تاریخ دادنامه: ۱۳۹۸م ۸م ۲۱

شماره پرونده: ۱۸۰۰م ۹۷

مرجع رسیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

شاکلی: آقای بهمن زبردست

موضوع شکایت و خواسته: ابطال ردیف ۵ از بند (ب) ماده ۲ «آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۲ ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم»

گردش کار: شاکلی به موجب دادخواستی ابطال ردیف ۵ از بند (ب) ماده ۲ «آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۲ ماده ۲۱۹

قانون مالیاتهای مستقیم» را خواستار شده و در جهت تبیین خواسته اعلام کرده است که:

**ریاست محترم هیأت عمومی دیوان عدالت اداری**

با سلام و احترام، ضمن تقدیم آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۲ ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴م ۴م ۳۱ که توسط وزیر امور اقتصادی و دارایی تصویب گردیده، به استحضار می رساند قانونگذار در تبصره ۲ ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم که این آیین نامه جهت اجرای آن تصویب شده، برای رعایت دقیق حقوق متقابل مودیان مالیاتی و دولت، سه مورد خاص «تشخیص و تعیین مآخذ مالیات، دادرسی مالیاتی و عملیات اجرایی وصول مالیات» را از میان فعالیتهایی که «سازمان امور مالیاتی کشور مجاز است به منظور تسهیل در انجام امور مالیاتی مودیان» به «بخش غیر دولتی واگذار کند» مستثنی کرده است. با این همه در ردیف ۵ از بند ب ماده ۲ آیین نامه برون سپاری «ارائه خدمات به منظور وصول مالیات در مواردی که مالیات به صورت مقطوع می باشد.» مجاز اعلام شده که در مغایرت

کامل با متن تبصره ۲ ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم که «عملیات اجرایی وصول مالیات» را به طور مطلق غیر قابل واگذاری به بخش غیردولتی دانسته و نتیجتاً مغایر قانون و خارج از اختیاراتی است که در تبصره مذکور، جهت تصویب آیین نامه اجرایی، به وزیر امور اقتصادی و دارایی تفویض شده است، لذا با عنایت به این دفاعیات و از آنجا که واگذاری عملیات اجرایی وصول به هر صورتی خلاف نظر قانونگذار بوده از آن مقام عالی درخواست ابطال این فراز از آیین نامه اجرایی مذکور، یعنی بند مشتمل بر عبارت « ارائه خدمات به منظور وصول مالیات در مواردی که مالیات به صورت مقطوع می باشد.» را دارم.

متن آیین نامه مورد اعتراض به قرار زیر است:

آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۲ ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴م، ۴م، ۳۱

" ب) امور غیر نهادی

.....

ارائه خدمات به منظور وصول مالیات در مواردی که مالیات به صورت مقطوع می باشد.

در پاسخ به شکایت مذکور، مدیرکل دفتر حقوقی سازمان امور مالیاتی کشور به موجب لایحه شماره ۱۷۶۳۴، ۲۱۲م، ۲۱۲م، ۱۲م، ۱۳۹۷، ۸م، ۱۲م توضیح داده است که:

" **مدیرکل محترم هیأت عمومی دیوان عدالت اداری**

با سلام و احترام

در خصوص کلاسه ۹۷۰۱۸۰۰ و به شماره پرونده ۹۷۰۹۹۸۰۹۰۵۸۰۱۱۹۱ موضوع دادخواست آقای بهمن زبردست به خواسته ابطال ردیف ۵ از بند (ب) ماده ۲ آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۲ ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴م، ۱م، به استحضار می رساند، به لحاظ آن که آیین نامه اجرایی مورد شکایت به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی رسیده، نسخه ای از درخواست مطابق ماده ۸۳ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری باید به مرجع تصویب کننده (وزارت مذکور) ابلاغ شود با این همه پاسخ این سازمان به شرح زیر ارائه می شود، بر اساس تبصره ۲ ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم « سازمان امور مالیاتی کشور مجاز است به منظور تسهیل در انجام امور مالیاتی مودیان، قسمتی از فعالیتهای خود به استثنای تشخیص و تعیین ماخذ مالیات، دادرسی مالیاتی و عملیات اجرایی وصول مالیات را به بخش غیر دولتی واگذار کند. نحوه واگذاری و انجام دادن تکالیف طبق آیین نامه اجرایی است که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می شود...» بند (ب) ماده ۲ آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۲ ماده ۲۱۹ فعالیتهای قابل واگذاری به بخش غیر دولتی را با عنوان « امور غیر نهادی» مشخص کرده است در تبصره ۲ ماده صدرالذکر، سه مورد از فعالیتهای سازمان از شمول فعالیتهای قابل برون سپاری مستثنی شده است. « عملیات اجرایی وصول مالیات» از جمله فعالیتهایی می باشد که قابل واگذاری به بخش غیردولتی نیست. ردیف ۵ بند (ب) ماده ۲ آیین نامه اجرایی « ارائه خدمات به منظور وصول مالیات در مواردی که مالیات به صورت مقطوع می باشد» را جزء امور غیرنهادی و در شمار فعالیت قابل واگذاری موضوع ماده ۲ آیین نامه آورده است این خدمت در مواقعی ارائه می شود که اشخاص حقیقی و حقوقی داوطلبانه خواستار خدمات می باشند. به نحوی ارائه می شود که موجبات واریز مستقیم وجوه مالیاتی به حساب درآمدهای مالیاتی بدون مراجعه حضوری مودیان فراهم شود. این خدمات شامل مواردی نخواهد بود که به استناد مواد ۲۱۰ تا ۲۱۸ (فصل نهم از باب چهارم) قانون مالیاتی مستلزم انجام عملیات اجرایی برای وصول مالیات باشد. بنابراین ردیف ۵ از بند (ب) ماده ۲ آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۲ ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم با تبصره

مذکور مغایر نبوده و خارج از حدود اختیار این تبصره نیست. با توجه به مراتب فوق رسیدگی و صدور رأی شایسته مبنی بر رد شکایت شاکی، مورد درخواست می باشد.

سرپرست دفتر حقوقی وزارت امور اقتصادی و دارایی نیز به موجب لایحه شماره ۱۸۷۲۲۲، ۹۱-۹۶، ۱۳۹۷، ۹۶-۹۱ توضیح داده است که: "در خصوص پرونده شماره ۹۷۰۹۹۸۰۹۰۵۸۰۱۱۹۱ به کلاس ۹۷۰۱۸۰۰ موضوع «دادخواست آقای بهمن زبردست به خواسته ابطال ردیف ۵ از بند (ب) ماده ۲ آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۲ ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴م ۳۱» ضمن تایید نامه شماره ۱۷۶۳۴م ۱۲م ص-۱۲م ۱۳۹۷م سازمان امور مالیاتی کشور به استحضار می رساند: ردیف ۵ از بند (ب) ماده ۲ آیین نامه مذکور، یکی از موارد احصاء شده مربوط به امور غیرنهادی بوده که قابلیت واگذاری توسط سازمان امور مالیاتی را خواهد داشت و همان گونه که در بند (ج) ماده ۱ همین آیین نامه اشاره شده است، امور غیرنهادی به امور اطلاق می گردد که جزو تکالیف یا مربوط به درخواستهای مودیان مالیاتی بوده و انجام آن توسط بخش غیر دولتی مشمول پرداخت کارمزد می گردد. بنابراین ردیف یاد شده نمی تواند در عداد استثنائات مقرر در تبصره ۲ ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم قرار گیرد، چرا که اساساً این فعالیت خارج از موضوعات «تشخیص و تعیین ماخذ مالیات، دادرسی مالیات و عملیات اجرایی وصول مالیات» است. بنا به مراتب فوق و مفاد پاسخ مشروح و مستدل سازمان امور مالیاتی کشور و با استناد به مفهوم مخالف بند ۱ ماده ۱۲ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری به دلیل عدم نقض قوانین و مقررات، رد شکایت شاکی مورد استدعا می باشد.

هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ ۱۳۹۸م ۲۱ با حضور رئیس و معاونین دیوان عدالت اداری و رؤسا و مستشاران و دادرسان شعب دیوان تشکیل شد و پس از بحث و بررسی با اکثریت آراء به شرح زیر به صدور رأی مبادرت کرده است.

#### رأی هیأت عمومی

بر اساس تبصره ۲ ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم مقرر شده است که: «سازمان امور مالیاتی کشور مجاز است به منظور تسهیل در انجام امور مالیاتی مودیان، قسمتی از فعالیتهای خود به استثنای تشخیص و تعیین ماخذ مالیات، دادرسی مالیاتی و عملیات اجرایی وصول مالیات را به بخش غیر دولتی واگذار کند. نحوه واگذاری و انجام دادن تکالیف طبق آیین نامه اجرایی است که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می شود و ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجرا شدن این قانون (۱۳۹۵م ۱) به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.» بر مبنای ردیف ۵ از بند «ب» ماده ۲ آیین نامه اجرایی تبصره ۲ ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم «ارائه خدمات به منظور وصول مالیات در مواردی که مالیات به صورت مقطوع می باشد» در شمار فعالیتهای قابل واگذاری به بخش غیر دولتی قرار داده شده است که این امر مغایر با حکم مقرر در تبصره ۲ ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم است که بر اساس آن عملیات اجرایی وصول مالیات قابل واگذاری به بخش غیر دولتی نیست. بنا بر مراتب اطلاق ردیف ۵ از بند «ب» ماده ۲ آیین نامه اجرایی تبصره ۲ ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم از این جهت که از آن عملیات اجرایی وصول مالیات از ناحیه سازمان امور مالیاتی استنباط می شود به دلیل مغایرت با قانون مستند به بند ۱ ماده ۱۲ و ماده ۸۸ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال ۱۳۹۲ ابطال می شود.

محمد کاظم بهرامی

رئیس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری





جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

دبیر

شماره ۲۷۷۰۹  
تاریخ ۹۷/۲/۱۹  
پوست

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.

**هـ- 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.

شماره ۲۷۲۰۹  
تاریخ ۹۷/۲/۱۹  
پست



وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

ح- امور غیرنهادی: 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.  
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- فعالیت های قابل واگذاری

سازمان مجاز است در اجرای مقررات تبصره ۲ ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم فعالیت های موضوع این آیین نامه را در قالب امور زیر با رعایت قوانین و مقررات مربوط و مفاد این آیین نامه برون سپاری 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 داده های مالیاتی.

#### ب) امور غیرنهادی

- ثبت نام مؤدیان در نظام مالیاتی.
- دریافت فهرست های مربوط به فصل مالیات بر درآمد حقوق و سایر مالیات های تکلیفی و خدمات مربوط به واریز مالیات متعلقه.
- ارائه خدمات مربوط به فرآیندهای دریافت و ثبت ارسال اظهارنامه مالیاتی موضوع قانون مالیات های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده.

شماره ۲۴۷۰۹  
تاریخ ۱۹/۲/۹۷  
پست

جمهوری اسلامی ایران  
وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

- 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، مقاصاحساب، رفع ممنوع الخروجی).
  - اعلام صورت وضعیت بدهی مالیاتی یا صورت حساب مالیات پرداختی.
  - ارائه خدمات مربوط به دریافت و ارسال فهرست معاملات.
  - بایجه خدمات فنی، فناوری اطلاعات و مرکز پاسخگویی و مشاوره ای مالیاتی (Call Center).
- 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 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 می شود.
- 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 می نماید.