



بخشنامه

م	۲۱۹ و ۲۱۸	۱۴۰۴
---	-----------	------

مخاطبان / ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	رفع ابهام از مقررات مواد ۲۷ و ۳۰ آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۸ قانون مالیات های مستقیم و نحوه اجرای ماده ۳۹ آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مذکور
در راستای حفظ حقوق شهروندی مودیان بویژه فعالان کسب و کار و همچنین رفع ابهام از مقررات ماده ۲۱۸ قانون مالیات های مستقیم به ویژه در موضوع توقیف اموال نزد شخص ثالث مقرر می دارد: ۱- در اجرای مفاد ماده ۲۷ آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۸ قانون مالیات های مستقیم، توقیف نامه بر مبنای اقرار مودی یا اطلاع اداره امور مالیاتی مبنی بر وجود هر گونه مالی نزد اشخاص ثالث صادر می شود، لیکن توقیف اموال و انجام عملیات اجرایی متعاقب آن پس از انکار وجود مال از جانب شخص ثالث به شرح ذکر شده در ماده ۳۰ آیین نامه اجرایی فوق، مجاز نمی باشد. خاطر نشان می گردد چنانچه مؤدی دارای اموالی باشد که به صورت نقد و اسهل قابل توقیف است، تکلیف بازداشت اموال نزد اشخاص ثالث موضوع ماده ۲۷ یاد شده فاقد موضوعیت است. تبصره ۱- گزارش خلاف واقع یا ارائه اسناد و مدارک غیر واقعی به سازمان از سوی اشخاص ثالث، مشمول حکم ماده ۲۴ قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مبنی بر جرم بودن هر گونه اظهار خلاف واقع و نیز ارائه اسناد و مدارک غیرواقعی به دستگاه های مشمول است. ادارات کل موظفند به محض اطلاع، اقدام به طرح شکایت کیفری علیه اشخاص یاد شده از طریق دوایر حقوقی نمایند. تبصره ۲- الگوی توقیف نامه نزد شخص ثالث توسط دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی سازمان تهیه و به ادارات کل ابلاغ می شود و پس از ابلاغ، استفاده از سایر الگوها توسط ادارات کل مجاز نمی باشد. درج مفاد ماده ۲۴ قانون اخیرالذکر در ذیل توقیف نامه نزد اشخاص ثالث، ضروری است. ۲- در راستای اجرای ماده ۳۰ آیین نامه اجرایی مذکور، در مواردی که پس از انکار شخص ثالث اداره امور مالیاتی مدعی است وجوه، اموال یا مطالبات نزد شخص ثالث است، می بایست برای اثبات این ادعا حسب مورد به دادگاه صلاحیت دار یا مرجع داوری مورد توافق شخص ثالث و مودی مراجعه نمایند. تبصره ۱- در لوایح و مکاتبات تسلیمی به مراجع یاد شده، طرح درخواست رسیدگی به فوریت و خارج از نوبت در راستای	



بخشنامه

لزوم حفظ حقوق بیت المال ضروری است.

تبصره ۲- در مواردی که توقیف اموال نزد اشخاص ثالث مبتنی بر «سند رسمی که تاریخ آن مقدم بر تاریخ توقیف سازمان» است یا مستند به «حکم قطعی دادگاه» یا «ثبت طرفین در دفاتر قانونی» باشد، مراجعه به مراجع یادشده در تبصره قبلی، فاقد موضوعیت است و مطابق تبصره یک ماده ۳۰ آیین نامه اجرایی یادشده اقدام خواهد شد.

۳- در مواردی که اشخاص ثالث در مورد بازداشت اموال نزد خود معترض باشند، هیأت حل اختلاف مالیاتی ماده ۲۱۶ قانون مالیات‌های مستقیم، در حدود نقض نظر مسئول اجرایات و صدور رأی مبنی توقف یا رفع اقدامات اجرایی دارای صلاحیت می‌باشد و کماکان اثبات بدهی شخص ثالث یا وجود مال در نزد وی براساس بند ۲ این بخشنامه خواهد بود.

۴- با عنایت به مفاد ماده ۳۰ آیین نامه اجرایی یادشده و همچنین ماده ۳۹ آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مذکور به لحاظ اینکه ضرورت دارد کلیه اوراق و فرم‌های مقرر در قوانین و مقررات و همچنین هر نوع اعتراض یا درخواست مؤدی یا اشخاص در حکم مودی که به صورت دستی یا پستی به سازمان تسلیم یا واصل می‌گردد، در قبال «ارائه رسید، ثبت در سیستم و ارسال به حوزه کاری» صورت پذیرد، در این راستا موارد زیر را مقرر می‌دارد:

الف- ادارات امور مالیاتی موظفند به صرف درخواست اشخاص صدرالذکر نسبت به صدور رسید و تحویل آن به درخواست کننده اقدام نمایند.

ب- معاونت فناوری‌های مالیاتی سازمان موظف است امکان ثبت الکترونیکی هر نوع اعتراض، درخواست یا مکاتبه اشخاص یادشده را از جمله مکاتبات موضوع ماده ۳۰ آیین نامه ماده ۲۱۸ قانون را نیز فراهم نماید، بنحوی که وصول و ثبت مکاتبات مذکور در ادارات مالیاتی منوط به تایید اشخاص دیگر از جمله ماموران مالیاتی نبوده و راساً توسط اشخاص فوق قابل انجام باشد. در این صورت دریافت شماره پیگیری دریافتی از سامانه، به منزله ارائه به امور مالیاتی ذی ربط و به عنوان رسید مربوطه خواهد بود.

تبصره- تا پیش از راه اندازی ثبت الکترونیکی به شرح این بند، در صورت عدم امکان ثبت اعتراض، درخواست یا مکاتبه به ادارات امور مالیاتی، مودی می‌تواند از طریق تسلیم اظهارنامه قضایی خطاب به اداره امور مالیاتی مربوطه اقدام نماید.

۵- تشریفات ثبت الکترونیکی مکاتبات و مراسلات ارسالی از جانب مودیان بر اساس بند فوق الذکر و پس از راه اندازی



شماره: ۲۰۰/۱۴۰۴/۴۵

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۴/۳۱

پیوست: ندارد

بخشنامه

سامانه مربوط توسط معاونت فناوری‌های مالیاتی مختص به موارد ذکر شده در این بخشنامه نبوده و استفاده از این تمهید توسط مودیان در کلیه مکاتبات مجاز می‌باشد.

مسئولیت نظارت بر اجرای مفاد این بخشنامه بر عهده دادستانی انتظامی مالیاتی است.

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجرا: مطابق مفاد بخشنامه	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی/سیستمی
گیرندگان رونوشت: - معاون محترم تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار؛ - مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای برای آگاهی؛ - معاونین محترم سازمان برای اطلاع؛ - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع؛ - دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع؛ - دفتر مرکزی حراست برای اطلاع؛ - دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه‌ها؛ - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی برای اطلاع؛ - دفاتر ستادی برای اطلاع؛ - دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع؛ - اداره کل فن آوری اطلاعات برای اطلاع و اقدام لازم در سامانه مربوط؛ - دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی برای اطلاع.		