

## دستور العمل: 200/1401/531

ترتیبات ابلاغ الکترونیکی اوراق مالیاتی

شماره: 200/1401/531

تاریخ: 1401/04/25

تاریخ سند: 1401/04/25

شماره سند: 200/1401/531

کد سند: م/ابلاغ الکترونیکی ( تبصره (1) ماده

1401/531/(219

وضعیت سند: معتبر

امضا کننده: رئیس کل سازمان امور مالیاتی

کشور (داود منظور)

## دستور العمل

## بازگشت به ماده قانونی

م	ابلاغ الکترونیکی ( تبصره (1) ماده 219)	1401	531
---	--	------	-----

## سایر دستور العمل ها

نظارت بر نحوه ابلاغ اوراق مالیاتی

دستور العمل فرآیند و برنامه ریزی رسیدگی و وصول مالیات اشخاص حقوقی و مشاغل

دستور العمل ارشادی در خصوص نحوه تشخیص اعطای تخفیف و رد نمودن دفاتر مؤدیان به مامورین تشخیص و ممیز کل و هیأت‌های حل اختلاف

ترتیبات ابلاغ الکترونیکی اوراق مالیاتی

ترتیبات ابلاغ الکترونیکی اوراق مالیاتی

## سایر اسناد مرتبط

ادارات کل امور مالیاتی

مخاطبان/ ذینفعان

ترتیبات ابلاغ الکترونیکی اوراق مالیاتی

موضوع

با عنایت به تبصره (1) ماده (219) قانون مالیات های مستقیم مصوب 1394/04/31 و بند (ح) ماده (68) قانون برنامه پنج ساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی، ترتیبات ابلاغ الکترونیکی اوراق مالیاتی به شرح زیر مقرر می‌شود:

ماده (1): تعاریف

1- سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور

2- مودی: تمامی اشخاصی که بر مبنای قوانین مالیاتی (اعم از قوانین مالیات‌های مستقیم، مالیات بر ارزش افزوده، پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان) و یا احکام مالیاتی سایر قوانین (از جمله قوانین بودجه، قوانین برنامه‌های توسعه و...) برای آنها به هر نحو یا در هر مرحله از طریق سامانه‌های سازمان، اوراق مالیاتی قابل ابلاغ صادر می‌شود.

3- اوراق مالیاتی: عبارت است از کلیه اوراق صادره (ثبت شده) قابل ابلاغ به مودی توسط سامانه‌های مالیاتی.

4- ابلاغ الکترونیکی: ابلاغ اوراق مالیاتی با استفاده از بسترهای الکترونیکی، مخابراتی یا سایر شیوه‌های نوین.

5- حساب کاربری: کارپوشه الکترونیکی که به هر یک از مودیان ثبت‌نام شده در نظام مالیاتی، جهت دسترسی به خدمات مالیاتی الکترونیکی، حسب مورد اختصاص می‌یابد. حساب کاربری هر مودی دارای شناسه کاربری و گذر واژه یکتاست.

6- درخواست خدمات الکترونیکی: فرمی الکترونیکی که مودی در قالب آن، تقاضای خود را برای بهره‌مندی از خدمات الکترونیکی نظیر ابلاغ اوراق مالیاتی، ثبت اعتراضات، درخواست‌های مرتبط با اوراق قطعی و ... اعلام و تأیید می‌نماید که از شرایط و آثار ابلاغ الکترونیکی اوراق مالیاتی و واکنش‌های الکترونیکی خود نسبت به این اوراق مطلع است.

7-ق.م.م: قانون مالیات های مستقیم مصوب 1366/12/03 و اصلاحات و الحاقات بعدی آن.

ماده (2): ترتیبات ابلاغ الکترونیکی اوراق مالیاتی

1- تمامی مودیان دارای ثبت نام در نظام مالیاتی که درخواست خدمات الکترونیکی را تایید و ارسال کرده اند، مشمول خدمات ابلاغ الکترونیکی اوراق مالیاتی می شوند. برای این دسته از مودیان، اوراق مالیاتی بلافاصله پس از صدور در سامانه های مالیاتی در حساب کاربری مودی بارگذاری و همزمان، پیامک اطلاع رسانی برای وی ارسال می شود. حسب واکنش مودی به اوراق بارگذاری شده، ابلاغ الکترونیکی به نحو زیر محقق و ضمن ارسال پیامک اطلاع رسانی مناسب برای مودی، تاریخ ابلاغ در اوراق و سامانه ها منعکس می شود.

2- تاریخ رویت اوراق مالیاتی توسط مودی طی **بیست روز** از زمان بارگذاری در حساب کاربری، تاریخ ابلاغ به مودی محسوب می شود. تاریخ و زمان رویت اوراق مالیاتی و سایر جزئیات در سیستم ذخیره شده و کلیه آثار ابلاغ واقعی به آن مترتب است. ورود به حساب کاربری و رویت اوراق مالیاتی به منزله رسید ابلاغ الکترونیکی می باشد. [1]

3- خودداری از مراجعه به حساب کاربری ظرف **بیست روز** از تاریخ بارگذاری اوراق مالیاتی، در حکم استنکاف از گرفتن اوراق مالیاتی بوده و روز **بیست و یکم** به عنوان تاریخ ابلاغ قانونی محسوب می گردد. چنانچه روز **بیست و یکم** با تعطیل/تعطیلات رسمی یا عمومی مصادف شود، اولین روز بعد از تعطیل/تعطیلات مزبور به عنوان روز ابلاغ در نظر گرفته می شود. [2]

ماده (3): اصالت اوراق بارگذاری شده در حساب کاربری

1- با توجه به یکتا و محرمانه بودن نام کاربری و گذر واژه مأموران مالیاتی برای ورود به سامانه های سازمان، صدور اوراق در سامانه در حکم امضای برگه توسط مأمور مالیاتی مربوط (از جمله حکم ماده 237 ق.م.م) است. لذا تا زمان پیاده سازی امضای الکترونیکی در سامانه های سازمان، اوراق بارگذاری شده در حساب کاربری مودی بدون امضای فیزیکی در تمام مراجع مالیاتی قابل قبول خواهد بود.

2- امکان رویت تاریخ ابلاغ و اصالت سنجی سیستمی اوراقی که از طریق سیستم ابلاغ در اختیار مودی قرار گرفته است، با در نظر گرفتن قوانین و مقررات و رعایت محرمانگی اطلاعات، برای مراجع درون و برون سازمانی فراهم است.

ماده (4): غیر فعال سازی حساب کاربری

در موارد زیر مودی از شمول ابلاغ الکترونیکی خارج و حساب کاربری وی غیر فعال می شود. اوراق مالیاتی این گروه از مودیان باید وفق مواد 203 الی 209 ق.م.م به صورت فیزیکی ابلاغ شود:

در مورد اشخاص حقیقی در صورت فوت مودی و در مورد اشخاص حقوقی در صورت ثبت انحلال آنها در مرجع ثبت شرکت ها، مودی از شمول ابلاغ الکترونیکی خارج می شود. غیرفعال سازی حساب کاربری به صورت خودکار توسط سیستم و بر مبنای اطلاعات روزانه دریافتی از سرویس متوفیان ثبت احوال و سرویس آگهی تغییرات ثبت شرکت ها، انجام می گیرد. در صورت عدم امکان دریافت سرویس های مذکور از مراجع ذیربط، اداره امور مالیاتی مربوط می تواند بر مبنای مدارک دریافتی از وراث متوفی یا مدیر تصفیه شرکت منحل، نسبت به غیر فعال سازی حساب کاربری مودی اقدام کند.

1- اشخاص ورشکسته در صورت وصول رای قطعی دادگاه مبنی بر ورشکستگی مودی، از شمول ابلاغ الکترونیکی خارج می‌شوند و اداره امور مالیاتی ذیربط باید بلافاصله پس از دریافت رای مذکور نسبت به غیر فعال‌سازی حساب کاربری مودی اقدام کند.

2- چنانچه بر اساس وصول آرای قطعی مراجع قضایی، تاییدیه سازمان پزشکی قانونی یا تاییدیه رسمی بیمارستان‌ها و مراکز درمانی معتبر برای اداره امور مالیاتی محرز شود که مودی به دلیل مشکلات ذهنی یا جسمی قادر به استفاده از حساب کاربری خود نیست، اداره امور مالیاتی باید نسبت به غیر فعال‌سازی حساب کاربری مودی اقدام نماید.

#### ماده (5): اعتراض مودی به صحت ابلاغ الکترونیکی

اعتراض به صحت ابلاغ الکترونیکی، در موارد زیر مجاز بوده و از طریق هیات موضوع ماده 216 ق.م.م قابل رسیدگی خواهد بود:

1- مودی، متکی بر دلایل و اسناد و مدارک معتبر اثبات نماید، به دلیل عدم دسترسی به سامانه های رایانه‌ای/ مخابراتی یا نقص در این سامانه‌ها از بارگذاری اوراق یا مفاد ابلاغ مطلع نشده است.

2- ابلاغ الکترونیکی در شرایطی انجام گرفته باشد که حساب کاربری مودی می‌بایست غیر فعال بوده و یا مودی از شمول ابلاغ الکترونیکی خارج شده باشد.

#### ماده (6): قواعد و سازوکارهای اجرایی ابلاغ الکترونیکی

مقررات و قواعد عام ابلاغ الکترونیکی از جمله شرایط بهره‌مندی از این خدمت، مواعد، شیوه تأیید اصالت اوراق ابلاغی و نیز اعتراض به ابلاغ الکترونیکی، در این دستورالعمل تعیین شده است. دفتر امور مودیان و خدمات مالیاتی موظف است با هماهنگی و تأیید معاونت درآمدهای مالیاتی به ترتیب زیر نسبت به بررسی، وضع و ابلاغ قواعد جدید و ساز و کارهای اجرایی مرتبط با این دستورالعمل اقدام نماید:

1- تعیین سازوکارها و تهیه شیوه‌نامه‌های اجرایی لازم برای پیاده‌سازی مفاد این دستورالعمل از جمله نحوه فعال‌سازی و غیر فعال‌سازی حساب کاربری برای مودیان، شیوه‌های اخذ درخواست خدمات الکترونیک از مودیان، نحوه نظارت بر فرآیندهای مربوط و سایر ساز و کارهای مرتبط با اجرای این دستورالعمل;

2- بازبینی قواعد ابلاغ الکترونیکی در مواردی که به علت بروز الزامات اجرایی یا تغییرات قانونی، برای اوراق مالیاتی خاص نیاز به تغییر یا بازبینی بخشی از قواعد (مانند رعایت فاصله زمانی میان صدور و بارگذاری برگه، دریافت تأییدیه‌های سیستمی و.... یا اجتناب از ابلاغ الکترونیکی برای اوراق خاص) باشد. در صورت ایجاد الزامات قانونی و اجرایی جدید، دفاتر ستادی ذیربط مکلفند مراتب را به همراه تمام مستندات و الزامات قانونی جهت اعمال به دفتر امور مودیان و خدمات مالیاتی اعلام نمایند.

3- طراحی و پیاده‌سازی سامانه مدیریت یکپارچه ابلاغ جهت پیگیری و نظارت بر ابلاغ اوراقی که از فرآیند ابلاغ الکترونیکی خارج می‌شوند، ظرف یک سال از تاریخ ابلاغ این شیوه‌نامه با همکاری واحدهای ذیربط در معاونت فناوری های مالیاتی.

این دستورالعمل در (7) ماده تهیه و از تاریخ 1401/06/01 لازم الاجرا می باشد.

داود منظور

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

دامنه کاربرد:

1- داخلی \* 2- خارجی \*

تاریخ اجرا:	مدت اجرا:	مرجع ناظر:	نحوه ابلاغ:
1401/06/01	تا اطلاع ثانوی	دادستانی انتظامی مالیاتی	فیزیکی و سیستمی

[1]. به موجب بخشنامه شماره 200/1401/31 مورخ 1401/06/07 بند 2 ماده 2 اصلاح شد.

متن بند 2 ماده 2 قبل از اصلاح: «چنانچه مودی ظرف ده روز (شامل روز بارگذاری برگه) با مراجعه به حساب کاربری خود نسبت به رویت اوراق بارگذاری شده اقدام نماید، ابلاغ واقعی به شخص مودی محسوب شده و تاریخ رویت به عنوان تاریخ ابلاغ به شخص مودی در نظر گرفته می شود.»

همچنین به موجب دستورالعمل شماره 200/1402/1 مورخ 1402/01/07 مدت زمان ده روز در بند 2 ماده 2 به بیست روز افزایش یافت.

[2]. به موجب دستورالعمل شماره 200/1401/535 مورخ 1401/05/30 در متن بند 3 ماده 2 عبارت «ابلاغ به شخص مودی» جایگزین « ابلاغ قانونی موضوع تبصره (1) ماده 203 ق.م.م» شد. بعداً به موجب بخشنامه شماره 200/1401/31 مورخ 1401/06/07، بند 3 ماده 2 این دستورالعمل اصلاح شد و دستورالعمل 200/1401/535 مورخ 1401/05/30، منسوخ شد.

متن قبل از اصلاح بند 3 ماده 2:

«چنانچه مودی ظرف ده روز به حساب کاربری خود مراجعه نماید، روز یازدهم به عنوان تاریخ ابلاغ به شخص مودی نظر گرفته می شود. در صورتی که روز یازدهم با تعطیل / تعطیلات رسمی یا عمومی مصادف شود، اولین روز پس از تعطیلی/ تعطیلات مزبور به عنوان روز ابلاغ قانونی محسوب می شود.»

همچنین به موجب دستورالعمل شماره 200/1402/1 مورخ 1402/01/07 مدت زمان ده روز در بند 3 ماده 2 به بیست روز افزایش یافت و بالتبع روز یازدهم به روز بیست و یکم تغییر یافت.

#### مواد قانونی وابسته

ماده 203 - اوراق مالیاتی به طور کلی باید به شخص مؤدی ابلاغ و در نسخه ثانی رسید اخذ گردد. هرگاه به خود مؤدی دسترسی پیدا نشود ...

**ماده 219- شناسایی و تشخیص درآمد مشمول مالیات، مطالبه و وصول مالیات موضوع این قانون به سازمان امور مالیاتی کشور محول می‌شود ...**