وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

شماره ۲۰۰/۱۴۰۲/۵۰۷
تاریخ ۱۴۰۲/۵/۲۵
پیوست

بسمه تعالی

سال معاز تورم و رشد تولید **شیوه‌نامه**

۵۰۷	۱۴۰۲	شیوه نامه نحوه اجرای مواد ۲۷۴ الی ۲۷۷ قانون مالیات‌های مستقیم	م

مخاطبان اصلی / ذینفعان	- معاونان محترم سازمان - مدیران کل محترم دفاتر ستادی سازمان - ادارات کل امور مالیاتی سراسر کشور
موضوع	**شیوه‌نامه داخلی نحوه اجرای مواد ۲۷۴ الی ۲۷۷ قانون مالیات‌های مستقیم**

با هدف جلوگیری از فرار مالیاتی، برخورد با مرتکبین جرائم مالیاتی با اولویت پرونده‌های حائز اهمیت و احقاق حقوق حقه دولت و به منظور اجرای مفاد مواد ۲۷۴ الی ۲۷۷ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳ با آخرین اصلاحات و همچنین تسریع در رسیدگی به گزارش‌های واصله ازطریق کارگروه‌های ادارات کل امور مالیاتی و ستادی موضوع «دستورالعمل تشکیل شورای راهبردی توسعه مدیریت و کارگروه‌های تخصصی» به شماره ۲۰۰/۵۱۳۶۹/د مورخ ۱۴۰۱/۰۸/۱۷ موارد ذیل را مقرر می‌دارد:

ماده ۱- هر یک از مأموران مالیاتی مکلفند در صورت دریافت گزارش یا مواجهه با هر یک از جرائم مالیاتی موضوع مواد ۲۷۴ و ۲۷۶ قانون مالیات‌های مستقیم مراتب را به حسابرس کل مالیاتی، معاون مالیاتی یا مقام مسئول حسب مورد اعلام نمایند. اشخاص اخیرالذکر نیز مکلفند پس از وصول گزارش اعلام جرائم از سوی واحدهای مالیاتی و یا از هر طریق دیگر از قبیل اعلام اشخاص ثالث، مراتب را به همراه کلیه اسناد و مدارک مثبته به دادیار مسئول/ دادیار انتظامی مالیاتی اعلام نمایند.

تبصره - دادیار مسئول/ دادیار انتظامی مالیاتی حداکثر ظرف ۳ روز کاری وظیفه نظارت و بررسی اسناد و مدارک مثبته ارسالی از ناحیه اشخاص موضوع ماده ۱ این شیوه‌نامه را دارد و در صورت احراز یا عدم احراز جرم پس از تکمیل مستندات، به دبیر کارگروه برای طرح در کارگروه اداره کل امور مالیاتی ارائه می‌نماید.

ماده ۲- کارگروه اداره کل امور مالیاتی ظرف ۵ روز نسبت به تشکیل جلسه و اظهارنظر (احراز یا عدم احراز جرم) و تنظیم صورت‌جلسه اقدام نموده و مراتب را در صورت احراز وقوع جرم پس از تعیین خسارت وارده به دولت (بدهی مالیاتی) با مستندات کافی برای اقدام قضائی به اداره/ واحد حقوقی اداره کل مربوطه اعلام می‌نماید.

تبصره ۱- در صورت احراز جرایم موضوع این شیوه‌نامه توسط مدیرکل امور مالیاتی یا مدیرکل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی و عدم امکان تشکیل فوری کارگروه اداره کل امور مالیاتی، پرونده با نظارت دادیار مسئول/دادیار

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

انتظامی مالیاتی مستندسازی شده و با تعیین خسارت وارده به دولت (بدهی مالیاتی) بدون طی تشریفات این شیوه‌نامه به اداره/ واحد حقوقی اداره‌کل مربوطه برای طرح دعوی در مراجع قضایی ارسال می‌گردد.

تبصره ۳- حکم این ماده در مورد گزارش مراجع قضائی، انتظامی و سایر مراجع نظارتی درون یا برون سازمانی که به اداره کل امور مالیاتی ذیربط واصل می‌گردد و حکایت از وقوع جرائم موضوع مواد ۲۷۴ و ۲۷۶ قانون مالیات‌های مستقیم در پرونده‌های مالیاتی دارد نیز جاری است.

تبصره ۳- پس از احراز وقوع جرم توسط کارگروه اداره‌کل امور مالیاتی ضروری است با نظارت دادیار مسئول/دادیار انتظامی مالیاتی، کلیه مراحل رسیدگی و دادرسی مالیاتی ناظر بر پرونده مربوطه با رعایت قوانین و مقررات موضوعه، خارج از نوبت اجرا گردد.

تبصره ٤- اداره/واحد حقوقی پس از وصول صورت‌جلسه کارگروه اداره‌کل امور مالیاتی مبنی بر احراز وقوع جرم، ضمن ارسال رونوشت صورت جلسه کارگروه مذکور (ظرف ۲ روز کاری) به دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی، مدارک و مستندات واصله را از لحاظ قابلیت اقامه دعوی در مراجع قضائی مورد بررسی قرار داده و در صورت وجود نقص، حداکثر ظرف سه روز کاری، مراتب را کتباً به رئیس کارگروه اداره‌کل امور مالیاتی کتباً اعلام می‌نماید. رئیس کارگروه اداره‌کل امور مالیاتی موظف است ظرف دو روز کاری مراتب را به واحدهای ذیربط اعلام نماید. واحد مذکور می‌بایست ظرف سه روز کاری نسبت به رفع کلیه نواقص، اقدام و مستندات لازم را در اختیار اداره/واحد حقوقی قرار دهد.

تبصره ۵- در خصوص پرونده‌های با خسارت (بدهی مالیاتی) بیش از پانصد میلیارد ریال یا پرونده‌های دارای ابعاد فرار مالیاتی بین دو یا چند اداره کل، مدیرکل امور مالیاتی می‌بایست گزارش دریافتی از کارگروه اداره‌کل مذکور را به همراه مستندات مربوطه برای بررسی و اعلام نظر نهایی به قید فوریت به کارگروه ستادی ارسال نماید. کارگروه ستادی موظف است ظرف سه روز کاری تشکیل جلسه داده و تصمیم لازم را اتخاذ نماید.

ماده ۳- برای انجام اقدامات قضائی شایسته و جلوگیری از اطاله دادرسی و سوء استفاده مرتکبین جرائم مالیاتی، کلیه واحدهای مالیاتی موظفند در مستندسازی پرونده‌های قضائی و استعلامات مراجع قضائی یا ضابطین دادگستری، همکاری عاجل و کامل را با اداره/واحد حقوقی ذیربط به عمل آورند. در صورت عدم رعایت مفاد این شیوه‌نامه با فرد یا افراد خاطی مطابق قوانین و مقررات مربوطه برخورد خواهد شد.

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

شماره ۲۰۰/۱۴۰۲/۵۰۷
تاریخ ۱۴۰۲/۵/۲۴
پیوست .....

ماده ٤- با صدور این شیوه‌نامه، بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۷/۵۷ مورخ ۱۳۹۷/۰۴/۱۶ و ضمیمه آن (شیوه‌نامه داخلی نحوه اجرای مواد ۲۷۴ الی ۲۷۷ قانون مالیاتهای مستقیم) نسخ می‌شود.

سیدمحمدهادی سبحانیان

دامنه کاربرد: ۱- داخلی ☑ ۲- خارجی ☐		مرجع پاسخگوئی: دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی	
تاریخ اجرا: از زمان ابلاغ	مدت اجرا:	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی و دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
بخشنامه های منسوخ (شماره و تاریخ): بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۷/۵۷ مورخ ۱۳۹۷/۰۴/۱۶			

گیرندگان رونوشت:
- امور تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای اطلاع
- مرکز عالی داوطلبی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای برای اطلاع
- دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه‌ها
- شورای عالی مالیاتی برای اطلاع
- دفتر رئیس کل برای اطلاع
- دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع
- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع

دبیرخانه مرکزی ریاست جمهوری

شماره :۹۰۴۱۸

تاریخ : ۱۴۰۲/۰۵/۲۵

ساعت: ۰۸:۳۳