

شماره: ۲۵۵/۱۴۰۲/۲۵
 تاریخ: ۲۵/۵/۱۴۰۲
 پست

وزارت امور اقتصادی و دارایی
 سازمان امور مالیاتی کشور
 رئیس کل



بسمه تعالی

شيوه نامه

سال مهار تورم و رشد توليد

شيوه نامه نحوه اجرای مواد ۲۷۴ الی ۲۷۷ قانون مالیات‌های مستقیم ۱۴۰۲

مخاطبان اصلی / ذینفعان	معاونان محترم سازمان - مدیران کل محترم دفاتر ستادی سازمان - ادارات کل امور مالیاتی سراسر کشور
موضوع	شيوه نامه داخلی نحوه اجرای مواد ۲۷۴ الی ۲۷۷ قانون مالیات‌های مستقیم
<p>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 از طریق کارگروه‌های ادارات کل امور مالیاتی و ستادی موضوع دستورالعمل تشکیل شورای راهبردی توسعه مدیریت و کارگروه‌های تخصصی، به شماره ۵۱۳۶۹/۲۰۰/د مورخ ۱۴۰۱/۰۸/۱۷ موارد ذیل را مقرر می‌دارد:</p> <p>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 مثبت به دادیار مسئول/ دادیار انتظامی مالیاتی اعلام نمایند.</p> <p>تبصره - دادیار مسئول/ دادیار انتظامی مالیاتی حداکثر ظرف ۳ روز کاری وظیفه نظارت و بررسی اسناد و مدارک مثبت 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.</p> <p>ماده ۲- کارگروه اداره کل امور مالیاتی ظرف ۵ روز نسبت به تشکیل جلسه و اظهارنظر (احراز یا عدم احراز جرم) و تنظیم صورت جلسه 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.</p> <p>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 یا نظارت دادیار مسئول/ دادیار</p>	



شماره ۲۵۷/۱۴۰۲/۲۰۰۵
تاریخ ۲۴ مرداد ۱۴۰۲
پوست

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 شیوه نامه به اداره/ واحد حقوقی اداره کل مربوطه برای طرح دعوی در مراجع قضایی ارسال می گردد.

تبصره ۲- حکم این ماده در مورد گزارش مراجع قضایی، انتظامی و سایر مراجع نظارتی درون یا بیرون سازمانی که به اداره کل امور مالیاتی ذیربط واصل می گردد و حکایت از وقوع جرائم موضوع مواد ۲۷۴ و ۲۷۶ قانون مالیات های مستقیم در پرونده های مالیاتی دارد نیز جاری است.

تبصره ۳- پس از احراز وقوع جرم توسط کارگروه اداره کل 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 ۴- اداره/ واحد حقوقی پس از وصول صورت جلسه کارگروه اداره کل 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 قضایی مورد بررسی قرار داده و در صورت وجود نقص، حداکثر ظرف سه روز کاری، مراتب را کتباً به رئیس کارگروه اداره کل امور مالیاتی کتباً اعلام می نماید. رئیس کارگروه اداره کل امور مالیاتی موظف است ظرف دو روز کاری مراتب را به واحدهای ذیربط اعلام نماید. واحد مذکور می بایست 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 پرونده های با خسارت (بدهی مالیاتی) بیش از پانصد میلیارد ریال یا پرونده های دارای ابعاد فرار مالیاتی بین دو یا چند اداره کل، مدیر کل امور مالیاتی می بایست گزارش دریافتی از کارگروه اداره کل 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 قضایی شایسته و جلوگیری از اطاله دادرسی و سوء استفاده مرتکبین جرائم مالیاتی، کلیه واحدهای مالیاتی موظفند در مستندسازی پرونده های قضایی و استعلامات مراجع قضایی یا ضابطین دادگستری، همکاری عاجل و کامل را با اداره/ واحد حقوقی ذیربط به عمل آورند. در صورت عدم رعایت مفاد این شیوه نامه با فرد یا افراد خاطی مطابق قوانین و مقررات مربوطه برخورد خواهد شد.



آخرین اخبار و بخشنامه های حسابداری | سرزمین حسابداری

شرکت تحلیل گران دنیای ارقام



myaccland

myaccland.com

mohammadi.finance

t.me/myaccland

سایت آموزش حسابداری
mohammadi-finance.ir

