



سال سرمایه گذاری برای تولید

بسمه تعالی

شیوه نامه

م	مواد ۲۷۴ الی ۲۷۷	۱۴۰۴
---	------------------	------

معاونان محترم سازمان مدیران کل محترم دفاتر ستادی سازمان ادارات کل امور مالیاتی سراسر کشور	مخاطبان اصلی / ذینفعان
موضوع	
شیوه نامه نحوه اجرای مواد ۲۷۴ الی ۲۷۷ قانون مالیات های مستقیم	
<p>در راستای اجرای مفاد مواد ۲۷۴ الی ۲۷۷ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳ با آخرین اصلاحات و با هدف تسهیل شناسایی، تکریم مودیان از طریق تعامل پیش از طرح شکایت کیفری، همچنین برخورد با مرتکبان جرائم مالیاتی با اولویت پرونده های حائز اهمیت و به علاوه تسریع در رسیدگی به گزارش های واصله از طریق کارگروه های ستادی و استانی موضوع مواد ۲۷۴ الی ۲۷۷ قانون مالیات های مستقیم مندرج در "دستورالعمل اجرایی شورای راهبری تحول اداری و مجامع تصمیم گیری" و "نظام نامه نحوه ی فعالیت و تشکیل جلسات شوراها / ستادها/ کمیته ها و کارگروه ها"، موارد ذیل را مقرر می دارد:</p> <p>ماده ۱- نصاب پرونده های حائز اهمیت که وفق مفاد این شیوه نامه دارای اولویت در شناسایی و گزارش دهی جرائم مالیاتی در کارگروه های ستادی و استانی هستند، هر ساله تا پایان فروردین ماه بر اساس میزان بدهی قطعی مالیاتی اعم از اصل و جرائم ناظر بر یک یا چند عملکرد/ دوره از سوی دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی تعیین و ابلاغ می گردد و دارای اولویت طرح در کارگروه های فوق خواهد بود. بدیهی است این امر، مانع از طرح سایر پرونده ها به تشخیص مدیر کل ذی ربط و دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی نمی باشد. این نصاب برای سال جاری حداکثر تا یک ماه پس از تاریخ ابلاغ این شیوه نامه از طرف دفتر مذکور اعلام خواهد شد و در خصوص پرونده های قبل از آن نیز جاری است.</p> <p>ماده ۲- نحوه شناسایی و گزارش دهی جرایم مالیاتی به شرح زیر است:</p> <p>الف) ماموران مالیاتی رسیدگی کننده به پرونده های مالیاتی مکلفند در صورت ظن وقوع جرایم موضوع ماده ۲۷۴ قانون مالیات های مستقیم صرفاً ناظر بر پرونده های موضوع ماده ۱ این شیوه نامه، کاربرگ حسابرسی یا سایر کاربرگ هایی که بدین منظور توسط معاونت فناوری های مالیاتی طراحی می گردد را به صورت مستند و مستدل تکمیل نمایند. کاربرگ های مذکور به صورت سیستمی به حسابرس کل مالیاتی مربوطه و دادیار مسئول/ دادیار انتظامی مالیاتی ارسال می گردد.</p>	



سال سرمایه گذاری برای تولید

تبصره ۱- در صورت بازطراحی مجدد کاربرگ‌های یادشده به نحوی که از طریق تحلیل اطلاعات مندرج در کاربرگ، ظن وقوع جرایم موضوع ماده ۲۷۴ قانون مالیات‌های مستقیم (حتی الامکان کلیه بندهای ماده مذکور) به صورت سیستمی و مستند تشخیص و تکمیل گردد، کاربرگ‌های مذکور جایگزین کاربرگ‌های موضوع صدر بند الف خواهد شد.

تبصره ۲- حکم فوق در خصوص پرونده‌های ارجاعی از هیئت موضوع تبصره (۱) ماده ۱۵۷ قانون مذکور نسبت به مودیان واقعی شناسایی شده نیز جاری است.

ب) حسابرس کل مالیاتی مربوطه پس از صدور برگ قطعی مالیات، مکلف است ظرف ده روز کاری، کاربرگ مربوطه را مورد ارزیابی قرار داده و نسبت به تایید و یا رد گزارش موضوع کاربرگ مستنداً اظهارنظر نماید و در صورت تایید با لحاظ نصاب‌های مندرج در ماده ۱، پرونده را همراه با تکمیل فرم‌های پیوست شیوه نامه جهت طرح در کارگروه استانی در اختیار دادیار مسئول/دادیار انتظامی مالیاتی قرار دهد.

ج) با عنایت به مفاد ماده ۲۷۶ قانون مذکور، کلیه ماموران مالیاتی که «در هر مرحله» از وقوع جرم مالیاتی مطلع می‌گردند، مکلفند فارغ از نصاب‌های موضوع ماده ۱ این شیوه نامه، موضوع را به هر طریق مقتضی به مقامات مافوق یا حسابرس کل مالیاتی ذیربط گزارش نمایند.

د) دادیار مسئول/دادیار انتظامی مالیاتی علاوه بر نظارت بر اجرای صحیح بندهای فوق، حداکثر ظرف ۱۰ روز کاری نسبت به بررسی اسناد و مدارک مثبت اقدام و در صورت ظن وقوع جرم، مستندات را به دبیر کارگروه برای طرح در کارگروه استانی ارائه می‌نماید.

ماده ۳- کارگروه استانی ظرف مدت ۱۵ روز کاری، نسبت به تشکیل جلسه، اظهارنظر و تنظیم صورتجلسه اقدام نموده و در صورت احراز وقوع جرم مراتب را به انضمام مستندات کافی و تصریح بدهی قطعی مالیاتی، برای اقدام قضائی به اداره/ واحد حقوقی اداره کل مربوطه اعلام می‌نماید. ۱۵ روز کاری فوق با تقاضای دبیر کارگروه به مدت ۱۰ روز دیگر قابل تمدید می‌باشد.

تبصره ۱- در خصوص پرونده‌هایی که نصاب و ملاک آن وفق مفاد ماده ۱ این شیوه نامه تعیین می‌شود، مدیرکل امور مالیاتی می‌بایست گزارش دریافتی از کارگروه استانی را به همراه مستندات مربوطه برای بررسی و اعلام نظر نهایی به کارگروه ستادی ارسال نماید. کارگروه ستادی موظف است ظرف مدت ۱۵ روز کاری تشکیل جلسه داده و نسبت به



سال سرمایه گذاری برای تولید

پرونده مربوطه اتخاذ تصمیم نماید.

تبصره ۲- در پرونده‌هایی که به واسطه اهمیت و فوریت موضوع به هر دلیل، امکان تشکیل فوری کارگروه ستادی وجود نداشته باشد، به تشخیص مدیرکل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی بدون طرح در کارگروه ستادی، پرونده به اداره کل امور مالیاتی ذیربط ارسال تا به فوریت از سوی اداره/واحد حقوقی اقدامات قضایی لازم را بعمل آورند.

تبصره ۳- در صورت ایجاد ظن وقوع جرایم موضوع این شیوه نامه توسط مدیرکل امور مالیاتی یا مدیرکل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی و عدم امکان تشکیل فوری کارگروه اداره کل امور مالیاتی به تشخیص هریک از مدیران کل مذکور، پرونده با نظارت دادیار مسئول/دادیار انتظامی، مستندسازی شده و با تعیین میزان بدهی قطعی مالیاتی، بدون طی تشریفات این شیوه نامه به اداره/واحد حقوقی اداره کل مربوطه برای طرح دعوی در مراجع قضایی ارسال می‌گردد. حکم این تبصره مانع از بررسی‌های آتی پرونده در کارگروه‌های استانی و ستادی نمی‌شود.

تبصره ۴- حکم تبصره (۳) در مورد گزارش مراجع قضائی، انتظامی و سایر مراجع نظارتی درون یا برون سازمانی که به اداره کل امور مالیاتی ذیربط واصل می‌گردد و دلالت بر ظن وقوع جرائم موضوع مواد ۲۷۴ و ۲۷۶ قانون مذکور در پرونده‌های مالیاتی دارد نیز جاری است. ضروری است با نظارت دادیار مسئول/دادیار انتظامی مالیاتی، کلیه مراحل رسیدگی و دادرسی مالیاتی ناظر بر پرونده مذکور با رعایت قوانین و مقررات موضوعه، خارج از نوبت اجرا گردد.

ماده ۴- در خصوص جرم مندرج در صدر بند (۳) ماده ۲۷۴ قانون مالیات‌های مستقیم (ممانعت از دسترسی ماموران مالیاتی به اطلاعات مالیاتی و اقتصادی خود یا اشخاص ثالث در اجرای ماده ۱۸۱) شرط داشتن بدهی قطعی مالیاتی ملاک اقدامات موضوع این دستورالعمل نخواهد بود و اولویت پرونده بر اساس نظر مرکز بازرسی، مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی یا هیأت بازرسی موضوع ماده ۱۸۱ قانون مالیات‌های مستقیم اداره کل تعیین می‌شود.

ماده ۵- در راستای تکریم مودیان از طریق تعامل پیش از طرح شکایت کیفری، اداره/واحد حقوقی پس از ارجاع موضوع توسط دادیار مسئول/دادیار انتظامی مالیاتی، نسبت به دعوت از مودی و تشریح مبانی قانونی اتهام انتسابی، اقدام نموده و لزوم پرداخت بدهی مالیاتی را جهت برخورداری از جهات مخففه در مراجع قضائی متذکر شود و برای پرداخت آن مدت زمان سه ماهه تعیین نماید. بدیهی است در صورتی که پرداخت بدهی توسط مودی از جانب مدیرکل یا کارگروه اداره کل، نشانه‌ای از نبود عنصر معنوی جرم تشخیص داده شود، موضوع از دستور کار طرح شکایت کیفری خارج گردیده و «خروج از دستور کار طرح شکایت کیفری» به صورت مکتوب به مودی اعلام می‌گردد. این حکم در



سال سرمایه گذاری برای تولید

خصوص مفاد ماده ۴ این شیوه نامه، به شرط در اختیار قرار دادن کلیه اسناد و مدارک با تایید موضوع توسط مرکز مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی، جاری است.

تبصره: شیوه نامه اجرایی موضوع این ماده، ظرف یک ماه توسط دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی تهیه و به اداره/واحد حقوقی ابلاغ می گردد.

ماده ۶- 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 قضائی مورد بررسی قرار داده و در صورت وجود نقص، حداکثر ظرف ۱۰ روز کاری، مراتب را کتباً به رئیس کارگروه اداره کل امور مالیاتی اعلام می نماید. رئیس کارگروه اداره کل امور مالیاتی موظف است ظرف ۱۰ روز کاری مراتب را به واحدهای ذیربط اعلام نماید. واحد مذکور می بایست ظرف ۱۰ روز کاری نسبت به رفع کلیه نواقص، اقدام و مستندات لازم را در اختیار اداره/واحد حقوقی قرار دهد. اداره/واحد حقوقی مکلف است اقدامات قضایی لازم را به فوریت انجام و تا حصول نتیجه نهایی پیگیری نماید.

ماده ۷- در مواردی که میزان خسارت وارده به دولت ناشی از اقدامات متهمین (موضوع ماده ۲۷۷ قانون مالیات های مستقیم) به دلیل مرور زمان موضوع ماده ۱۵۷ قانون، امکان رسیدگی و مطالبه را نخواهد داشت، ادارات امور مالیاتی موظفند از طرقی مانند جلب نظر کارشناسان رسمی یا سایر طرق قانونی، اقدام به تعیین میزان خسارت یادشده (اعم از اصل مالیات و جرایم متعلقه) نمایند. اداره/واحد حقوقی می بایست با هدف مطالبه خسارت مذکور، ضمن تنظیم شکوائیه، میزان خسارت مذکور را در آن درج نماید. چنانچه مرجع قضائی رسیدگی کننده، در دادنامه های محکومیت قطعی صادره محکوم/محکومین را به جبران خسارات وارده الزام نماید، ضروری است از طریق اجرای احکام کیفری، جبران خسارات وارده پیگیری گردد.

در مواردی که در دادنامه های صادره، نسبت به جبران خسارت وارده اظهارنظری صورت نگرفته باشد، پس از قطعیت دادنامه، اداره/واحد حقوقی نسبت به تنظیم و تقدیم دادخواست به مراجع قضائی ذیصلاح (محاکم حقوقی) اقدام می نماید.

تبصره- چنانچه هیأت های بازرسی موضوع ماده ۱۸۱ قانون مالیات های مستقیم در اثناى بازرسی خود به اسناد و مدارکی از مودی یا سایر مودیان دسترسی پیدا نمایند که مطالبه مالیات آن به جهت مرور زمان و انقضای مهلت مندرج در ماده ۱۵۷ این قانون میسر نمی باشد، مراتب را «ضمن درج مبلغ ضرر و زیان وارده به دولت مطابق طرق مذکور در صدر ماده



سال سرمایه گذاری برای تولید

۷ این شیوه نامه» به صورت مستند و مستدل به کارگروه استانی ارسال می نمایند.  
ماده ۸- برای انجام اقدامات قضائی شایسته و جلوگیری از اطاله دادرسی و سوء استفاده مرتکبین جرائم مالیاتی، کلیه واحدهای مالیاتی موظفند در مستندسازی پرونده های قضائی و استعلامات مراجع قضائی یا ضابطین دادگستری، همکاری لازم را با اداره/واحد حقوقی ذیربط به عمل آورند.  
ماده ۹- صرف نظر کردن از شکایت در چهارچوب قوانین و مقررات، توسط دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی به مراجع قضایی اعلام می شود.

سید محمدهادی سبحانیان  
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

دامنه کاربرد: ۱- داخلی <input checked="" type="checkbox"/> ۲- خارجی <input type="checkbox"/>		مراجع پاسخگویی: دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی	
تاریخ اجرا: از زمان ابلاغ	مدت اجرا: نامحدود	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی و دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
بخشنامه های منسوخ (شماره و تاریخ): بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۲/۵۰۷ مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۴			