



دستورالعمل

۵۳۲	۱۴۰۱	ماده ۲۱۹	م/الف
-----	------	----------	-------

مخاطبان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	دستورالعمل اجرایی گروه حسابرسی منتخب جهت رسیدگی به پرونده‌های بزرگ و مهم
نظر به اهمیت تحقق درآمدهای مالیاتی تا پایان سال جاری و به منظور ارتقای کیفیت حسابرسی پرونده‌های بزرگ و مهم برای تحقق اهداف تعیین شده، موارد ذیل را مقرر می‌دارد؛ ۱- اداره کل حسابرسی ویژه با هماهنگی و معرفی دادستان انتظامی مالیاتی، بانک اطلاعات مأموران مالیاتی خبره و متخصص در امر حسابرسی مالیاتی اشخاص حقوقی و حقیقی را در سطوح حسابرس ارشد مالیاتی، رئیس گروه حسابرسی مالیاتی و حسابرس کل مالیاتی تشکیل داده تا برای انجام حسابرسی پرونده‌های بزرگ در سطح کشور و متناسب با وضعیت هر پرونده در قالب گروه‌های سه تا پنج نفره نسبت به حسابرسی پرونده‌های مذکور اقدام نمایند. ۲- پرونده‌های بزرگ و مهم قابل حسابرسی در اجرای این دستورالعمل با پیشنهاد اداره کل حسابرسی ویژه و تأیید رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور انتخاب می‌شوند. ۳- حداقل دو نفر از اعضای گروه حسابرسی منتخب نباید در سه سال متوالی اخیر قبل از سال مورد رسیدگی سابقه حسابرسی به پرونده‌های مالیاتی که برای آن‌ها حکم حسابرسی صادر می‌شود، داشته باشند. ۴- گروه حسابرسی منتخب، در اجرای فرآیند حسابرسی موظف است، کلیه منابع مختلف مالیاتی (از جمله مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی، حقوق، تکلیفی و مالیات بر ارزش افزوده و جرائم موضوع ماده (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم) را به صورت همزمان رسیدگی نماید. ۵- گروه حسابرسی منتخب، موظف است، مطابق برنامه زمان‌بندی، با استناد به قوانین و مقررات موضوعه، دستورالعمل‌ها و بخشنامه‌های صادره و با رعایت اصول و استانداردهای حسابداری (مادامی که در مغایرت با احکام و قوانین مالیاتی نباشد) ضمن حسابرسی دفاتر و اسناد و مدارک ابرازی و یا به دست آمده، با تکمیل کار برگ‌های حسابرسی (اصلی و فرعی) ابلاغی طی بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۵/۵۰۸ مورخ ۱۳۹۵/۰۳/۳۱ و اصلاحات بعدی آن حسب مورد، ترازنامه، حساب سود (زیان)، صورت درآمد و هزینه و یا خلاصه درآمد و هزینه ابرازی مؤدی و دیگر جداول مندرج در اظهارنامه را با رعایت مقررات فصل نهم آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم و وفق ترتیبات مندرج در دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۹/۵۲۲ مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۷ رسیدگی نماید و نسبت به تنظیم گزارش حسابرسی	



مالیاتی و ثبت آن در سامانه یکپارچه مالیاتی اقدام و مراتب را به منظور اظهار نظر و اخذ تاییدیه برای مسئول حوزه کاری حسابرسی (مدیر حسابرسی) ارسال نماید.

۶- اداره کل حسابرسی ویژه، مسئول هدایت، هماهنگی و نظارت بر زمان بندی و حسن اجرای فرآیند حسابرسی پرونده های موضوع این دستورالعمل با هماهنگی ادارات کل ذیربط می باشد.

۷- معاونت حقوقی و فنی مالیاتی مکلف است، حداکثر ظرف ۷ روز کاری، پاسخ لازم را به تمامی مکاتبات و ابهامات مطرح شده توسط مسئول گروه حسابرسی منتخب ارائه نماید.

۸- در اجرای بند (۸) دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۹/۵۳ مورخ ۱۳۹۹/۰۶/۱۵، معاونت فناوری های مالیاتی موظف است با استفاده از داده ها و اطلاعات پایگاه های اطلاعاتی سازمان، نسبت به شناسایی سیستمی مؤدیانی که معاملات (خرید یا فروش) آن ها با اشخاص فاقد اعتبار مالیاتی (مؤدیان صوری) می باشد، اقدام و فهرست آن را برای بهره برداری ادارات کل امور مالیاتی در سامانه قرار دهد.

۹- معاونت فناوری های مالیاتی موظف است دسترسی لازم را برای اعضای گروه حسابرسی مالیاتی منتخب به پرونده مالیاتی مورد نظر، در سامانه ستیم و سایر سامانه های مربوط فراهم آورد.

۱۰- معاونت فناوری های مالیاتی می بایست به منظور بررسی صورتحساب های خرید ارائه شده توسط مؤدیان مذکور، امکان بررسی دوطرفه اطلاعات خرید و فروش واصله طرف اول و طرف دوم (خریدار و فروشنده) و مالیات و عوارض ارزش افزوده دریافتی و پرداختی از به طرفین معاملات را براساس اطلاعات موجود در سامانه صورت معاملات فصلی موضوع ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم به صورت گزارش (مطابق فرم نمونه ای که توسط دفتر حسابرسی مالیاتی تهیه خواهد شد) برای بهره برداری گروه حسابرسی منتخب در سامانه های عملیاتی الکترونیکی ذی ربط فراهم آورد.

۱۱- معاونت فناوری های مالیاتی موظف است، ترتیبی اتخاذ نماید تا گزارش وضعیت حسابرسی پرونده بزرگ و مهم کل کشور در داشبورد مدیریتی سامانه یکپارچه مالیاتی درج و برای استخراج و پایش اقدامات انجام شده قابل بهره برداری باشد.

۱۲- در موارد اعتراض مودی به اوراق تشخیص یا مطالبه صادره و در اجرای ماده (۲۴۰) قانون مالیات های مستقیم، یک نفر از اعضای گروه حسابرسی منتخب مکلف است به عنوان نماینده گروه مزبور در جلسه رسیدگی مجدد به اعتراض مؤدیان موضوع ماده (۲۳۸) قانون مالیات های مستقیم و یا در موقع طرح پرونده های اشاره شده در هیأت های حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده (۲۴۴) قانون مالیات های مستقیم شرکت نموده و برای توجیه مندرجات برگ

شماره ۱۴۰۶/۲۵۳
تاریخ ۱۳۸۷/۸/۱۴
پست



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

تشخیص دلایل کافی اقامه و توضیحات لازم را ارائه نماید.

۱۳- مرکز دادرسی مالیاتی موظف است ترتیبی اتخاذ نماید تا هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی به شکایات مؤدیان در خصوص برگ تشخیص/مطالبه‌های صادره برای پرونده‌های مالیاتی موضوع این دستورالعمل به قید فوریت و خارج از نوبت رسیدگی و اقدام به صدور رأی نمایند.

۱۴- اداره کل حسابرسی ویژه مکلف است مراحل حسابرسی پرونده‌های مزبور را پیگیری و بر آن نظارت و هر دو هفته یکبار گزارش اقدامات انجام شده را در جلسه ستاد درآمدهای مالیاتی ارائه نماید.

۱۵- نظارت و پیگیری مراحل دادرسی مالیاتی به عهده مرکز دادرسی مالیاتی می‌باشد.

داود منظور

تاریخ اجرا :	مدت اجرا :	مطابق دستورالعمل	مرجع ناظر :	دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ :	فیزیکی / سیستمی
رونوشت :						
-		معاون محترم تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای اطلاع.				
-		معاونین محترم سازمان برای اطلاع.		دفتر مرکزی حراست برای اطلاع.		
-		رئیس محترم مراکز برای اطلاع.		شورای عالی مالیاتی برای اطلاع.		
-		دفاتر ستادی برای اطلاع.		دبیرخانه مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حراست برای اطلاع.		
-		دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع.		دفتر روابط عمومی و فرهنگسازی مالیاتی برای اطلاع.		
-		جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع.		دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات پخشنامه ها		



تشخیص دلایل کافی اقامه و توضیحات لازم را ارائه نماید.

۱۳- مرکز دادرسی مالیاتی موظف است ترتیبی اتخاذ نماید تا هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی به شکایات مؤدیان در خصوص برگ تشخیص/مطالبه‌های صادره برای پرونده‌های مالیاتی موضوع این دستورالعمل به قید فوریت و خارج از نوبت رسیدگی و اقدام به صدور رأی نمایند.

۱۴- اداره کل حسابرسی ویژه مکلف است مراحل حسابرسی پرونده‌های مزبور را پیگیری و بر آن نظارت و هر دو هفته یکبار گزارش اقدامات انجام شده را در جلسه ستاد درآمدهای مالیاتی ارائه نماید.

۱۵- نظارت و پیگیری مراحل دادرسی مالیاتی به عهده مرکز دادرسی مالیاتی می‌باشد.

داود منظور

نحوه ابلاغ: فیزیکی/سیستمی

مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی

مدت اجرا: مطابق دستورالعمل

تاریخ اجرا: مطابق دستورالعمل