



سازمان امور مالیاتی کشور

"شیوه نامه داخلی نحوه اجرای مواد ۲۷۴ الی ۲۷۷ قانون مالیات های مستقیم"



" شیوه نامه داخلی نحوه اجرای مواد ۲۷۴ الی ۲۷۷ قانون مالیات های مستقیم "

۱- فهرست

- هدف
- دامنه کاربرد
- مراجع
- تعاریف
- مسئولیت ها
- شرح فعالیت ها
- پیوست ها

۲- هدف

جلوگیری از فرار مالیاتی، برخورد با مرتکبین جرائم مالیاتی و احقاق حقوق حقه دولت و به منظور اجرای مفاد ماده ۲۷۴ قانون مالیات های مستقیم موضوع اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۱۴/۳۱ و همچنین تسریع در رسیدگی به گزارشهای واصله و تشریح وظایف ماموران مالیاتی و کارگروه های مربوطه.

۳- دامنه کاربرد

محدوده کاربرد این شیوه نامه در مورد کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی مشمول قانون مالیات های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده سراسر کشور.

۴- مراجع

- قانون مالیات های مستقیم مصوب سال ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن
- قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۳۸۷
- سایر قوانین و مقررات مربوط

۵- تعاریف

واژه ها و عبارات اختصاری مندرج در این شیوه نامه در معانی زیر به کار می روند:

- سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور
- کارگروه: کارگروه نحوه اجرای ماده ۲۷۴ قانون مالیات های مستقیم
- کارگروه ستادی: کارگروه مستقر در ستاد سازمان امور مالیاتی کشور



شیوه نامه داخلی نحوه اجرای مواد ۲۷۴ الی ۲۷۷ قانون مالیات های مستقیم

• کارگروه استانی: کارگروه مستقر در ادارات کل امور مالیاتی هر استان و هریک از ادارات کل امور مالیاتی شهر و استان تهران

• دبیرخانه موضوع نحوه اجرای ماده ۲۷۴ قانون مالیات های مستقیم: واحد سازمانی مشخص دارای پرسنل ویژه (حسب ردیف های شغلی مشخص) مستقر در ستاد سازمان امور مالیاتی که براساس روش های تدوین شده در این شیوه نامه، اداره امور دفتری و حسن جریان گردش مکاتبات و مراسلات اداری مربوط به کارگروه های فوق الذکر را عهده دار گردیده و به عنوان بازوی کمکی و معین کارگروه ها عمل می نماید.

• جرائم مالیاتی: جرائم مذکور در ماده ۲۷۴ قانون مالیات های مستقیم

• مرتکبین جرائم مالیاتی: هر شخص حقیقی یا حقوقی که مرتکب یکی از موارد هفتگانه مندرج در ماده ۲۷۴ قانون مالیات های مستقیم و مصادیق آن شود و یا در صورتی که از اشخاص مذکور در ماده ۲۷۶ قانون مالیات های مستقیم باشد در وقوع آن معاونت نموده و یا تخلفات صورت گرفته را گزارش ننماید.

۶- مسئولیت ها

مسئولیت اجرای این شیوه نامه بر عهده مدیران کل ادارات امور مالیاتی و اعضای کارگروه های استانی و ستادی می باشد و مسئولیت نظارت بر حسن اجرای این شیوه نامه بر عهده دادستان انتظامی مالیاتی می باشد.

۷- شرح فعالیت ها

• مأموران مالیاتی :

ماده ۱- هر یک از مأموران مالیاتی و نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور در هیأت های حل اختلاف مالیاتی و همچنین سایر مأموران که طبق این قانون در امر وصول مالیات دخالت دارند و نیز کسانی که با حفظ سمت وظایف مأموران مزبور را انجام می دهند، مکلفند در صورت دریافت گزارش یا مواجهه با هر یک از جرائم مالیاتی مراتب را از طریق مسئول مافوق به رئیس اداره امور مالیاتی ذی ربط یا معاون مالیاتی حسب مورد اعلام نمایند و 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، موضوع را مورد بررسی قرار داده و مراتب را به همراه کلیه اسناد و مدارک مشته به کارگروه استانی اعلام نمایند.

تبصوه ۱- گزارش اعلام جرائم، مطابق با فرم های ضمیمه این شیوه نامه تهیه خواهد شد.



شیوه نامه داخلی نحوه اجرای مواد ۲۷۴ الی ۲۷۷ قانون مالیات های مستقیم

تبصره ۲- در صورتی که رئیس امور مالیاتی ذی ربط یا معاون مالیاتی حسب مورد، پس از بررسی گزارش وقوع جرم مورد را از مصادیق جرائم مالیاتی موضوع ماده ۲۷۴ ق.م.م تشخیص ندهد موظف است مراتب را به کارگروه استانی اعلام نماید.

تبصره ۳- چنانچه هر یک از حسابداران، حسابرسان و همچنین موسسات حسابرسی، مأموران مالیاتی و کارکنان بانک ها و موسسات مالی و اعتباری در ارتکاب جرم مالیاتی معاونت نمایند و یا تخلفات صورت گرفته را گزارش نکنند؛ مدیر کل امور مالیاتی ذی ربط مکلف است به محض اطلاع یافتن مراتب را جهت بررسی به کارگروه استانی اعلام نماید.

تبصره ۴- در صورت عدم رعایت مفاد این شیوه نامه با فرد یا افراد خاطی مطابق قوانین و مقررات مربوطه برخورد خواهد شد.

• کارگروه استانی :

ماده ۲- تعداد اعضای هر کارگروه استانی ۵ نفر می باشد که عبارتند از:

الف- معاون مالیات های مستقیم / ارزش افزوده اداره کل مربوطه (حسب مورد)

ب- دادیار مسئول یا دادیار اداره کل مربوطه

پ- یک نفر رئیس اداره امور مالیاتی در بخش اشخاص حقوقی / اشخاص حقیقی / مالیات بر ارزش افزوده (حسب مورد)

ت- مسئول امور حقوقی اداره کل مربوطه

ث- رئیس واحد حراست

تبصره ۱- مدیریت و سرپرستی کارگروه استانی به عهده مدیر کل امور مالیاتی خواهد بود و دادیار مسئول / دادیار انتظامی مالیاتی دبیر کارگروه می باشد.

تبصره ۲- جلسات کارگروه استانی یا حضور کلیه اعضا رسمیت می یابد و تصمیمات با اکثریت آراء اعضا اتخاذ می گردد. نظر اقلیت اعضا در گزارش کارگروه درج می گردد.

ماده ۳- حکم کلیه اعضای کارگروه استانی توسط مدیر کل امور مالیاتی ذی ربط صادر می گردد. مدت اعتبار احکام صادره ۲ سال خواهد بود و تمدید عضویت ایشان بلامانع است.



شبه نامه داخلی نحوه اجرای ماده ۲۷۴ الی ۲۷۷ قانون مالیات های مستقیم

تبصره- در صورت لزوم تغییر اعضای کارگروه به دلایلی نظیر بازنشستگی، انتقال و...، مدیر کل امور مالیاتی ذی ربط موظف است نسبت به صدور احکام اعضای جدید اقدام نماید.

ماده ۴- وظایف کارگروه استانی به شرح موارد ذیل می باشد:

الف- دریافت گزارش های واصله از سوی رؤسای ادارات امور مالیاتی و بررسی آنها و تطبیق جرائم مالیاتی با قوانین و مقررات موضوعه

ب- اعلام مسائل و مشکلات مربوط به اجرای ماده ۲۷۴ قانون مالیات های مستقیم در سطح اداره کل امور مالیاتی استان به کارگروه ستادی

پ- تهیه گزارش و آمار مربوط به عملکرد کارگروه استانی و ارائه آن به کارگروه ستادی به صورت ماهیانه

ماده ۵- جلسات کارگروه استانی دو هفته یکبار در ادارات کل امور مالیاتی برگزار می گردد.

تبصره- حسب ضرورت و فوریت امر با اعلام دبیر کارگروه ستادی (داستان انتظامی مالیاتی) و یا مدیر کل امور مالیاتی، جلسه کارگروه استانی خارج از موعد مقرر نیز تشکیل خواهد شد.

ماده ۶- کارگروه استانی پس از وصول گزارشات اعلام جرائم مالیاتی از سوی ادارات امور مالیاتی اقدام به بررسی مفاد گزارش و انطباق آن با قوانین و مقررات و بخشنامه های مربوطه می نمایند. کارگروه مذکور نسبت به اظهارنظر و تهیه و تنظیم گزارش مطابق با فرم ضمیمه این شیوه نامه اقدام و مراتب را به همراه تعیین میزان ضرر و زیان وارده به دولت، به مدیر کل امور مالیاتی اعلام می نماید.

تبصره- در صورتی که در حین بررسی پرونده در کارگروه استانی نیاز به اخذ توضیح اداره امور مالیاتی باشد، نماینده اداره امور مالیاتی ذی ربط با اعلام قبلی مکلف است در جلسه رسیدگی حاضر گردد.

ماده ۷- مدیر کل امور مالیاتی مکلف است پس از دریافت اظهار نظر و گزارش تنظیمی کارگروه استانی، مراتب را به همراه اصل و تصاویر کلیه اسناد و مدارک مثبت، به قید فوریت، به کارگروه ستادی ارسال نماید.

تبصره- در صورتی که گزارش کارگروه استانی ناقص باشد، کارگروه ستادی با ذکر موارد نقص، موضوع را به اداره کل مذکور اعلام می دارند. اداره کل موظف است حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز نسبت به موارد اعلامی از سوی کارگروه ستادی رسیدگی و گزارش تکمیلی را ارسال نماید.



• کارگروه ستادی:

ماده ۸- تعداد اعضای کارگروه ستادی ۵ نفر می باشد که عبارتند از:

الف- مدیر کل دفتر حقوقی

ب- دادستان انتظامی مالیاتی

پ- مدیر کل دفتر بازرسی ویژه، مبارزه با پولشویی و فرار مالیاتی

ت- مدیر کل دفتر مرکزی حراست

ث- مدیر کل دفتر فنی و حسابرسی

تبصره- مدیریت و سرپرستی کارگروه ستادی به عهده دادستان انتظامی مالیاتی می باشد.

ماده ۹- حکم کلیه اعضای کارگروه ستادی توسط رئیس کل سازمان صادر خواهد شد. مدت اعتبار احکام صادره دو سال خواهد بود و تمدید عضویت ایشان بلامانع است. در صورت لزوم تغییر اعضای کارگروه به دلایلی نظیر بازنشستگی، انتقال و...، حکم اعضای جدید توسط رئیس کل سازمان صادر خواهد شد.

ماده ۱۰- وظایف کارگروه ستادی به شرح موارد ذیل می باشد:

الف - دریافت گزارش های واصله از کارگروه استانی ، بررسی آنها و تطبیق جرائم مالیاتی با قوانین و مقررات موضوعه

ب- نظارت بر شیوه اجرای مقررات ماده ۲۷۴ قانون مالیات های مستقیم و سایر مواد قانونی مرتبط در سطح ادارات کل امور مالیاتی کشور

پ- بررسی مسائل و مشکلات اعلامی از سوی کارگروه های استانی و ارائه پیشنهاد و راهکار جهت رفع معایب و نواقص موجود

ت- تهیه و تدوین بخشنامه ها و دستورالعمل های مربوط به اجرای مقررات ماده ۲۷۴ قانون مالیات های مستقیم

ث- فراهم آوردن تمهیدات لازم جهت راه اندازی دبیرخانه ماده ۲۷۴ قانون مالیات های مستقیم در ستاد سازمان

ج- بررسی عملکرد کارگروه های استانی براساس آمار و گزارشات واصله از سوی آنها

د- ارائه گزارش عملکرد به رئیس کل سازمان هر سه ماه یکبار



شیوه نامه داخلی نحوه اجرای مواد ۲۷۲ الی ۲۷۷ قانون مالیات های مستقیم

تبصره ۱- جلسات کارگروه ستاد دو هفته یکبار با حضور کلیه اعضاء در ستاد سازمان برگزار می گردد.

تبصره ۲- حسب ضرورت و فوریت امر با اعلام قبلی دبیر کارگروه ستادی (دادستان انتظامی مالیاتی)، جلسه کارگروه ستادی خارج از موعد مقرر نیز تشکیل خواهد شد.

ماده ۱۱- دبیرخانه ستادی موضوع ماده ۲۷۴ قانون مالیات های مستقیم تحت مدیریت دادستان انتظامی مالیاتی بوده و پس از اخذ گزارش و مستندات از کارگروه استانی و طرح گزارش در کارگروه ستادی، مراتب را به همراه سوابق مربوطه جهت اعلام جرم و پیگیری پرونده تا حصول نتیجه به انضمام نسخه ای از صورتجلسه کارگروه ستادی به دفتر حقوقی اعلام و ارسال نماید. همچنین دبیرخانه مذکور وظیفه انجام هماهنگی های لازم، تهیه پیش نویس استعلام و یا پاسخ استعلام مراجع برون سازمانی را در صورت لزوم و نیز مسئولیت وصول کلیه گزارشات اشخاص و مراجع برون سازمانی درخصوص وقوع جرائم مالیاتی را عهده دار خواهد بود که در چنین مواردی مراتب جهت بررسی و ارائه گزارش به کارگروه استانی ارسال خواهد گردید.

تبصره ۱- دبیرخانه متشکل از یک رئیس گروه، دو کارشناس مسئول و دو کارشناس آشنا با مسائل حقوقی و مالیاتی خواهد بود.

تبصره ۲- پس از ارسال اسناد و مدارک مربوطه به دفتر حقوقی جهت اعلام جرم، در صورتیکه متعاقب بررسی و براساس تشخیص دفتر مذکور، اسناد و مدارک جهت اعلام جرم از کفایت لازم برخوردار نباشد و یا حسب اعلام مرجع قضایی ذیربط، جهت ادامه پیگیری پرونده قضایی نیاز به تکمیل اسناد و مدارک مذکور باشد، موضوع جهت بررسی مجدد و تکمیل اسناد و مدارک به کارگروه استانی و یا اداره کل ذیربط اعلام می گردد.

ماده ۱۲- به منظور اخذ آمار مربوط به گزارشات تخلف و نیز انجام برنامه ریزی های لازم جهت تحقق اهداف مورد نظر قانونگذار در برخورد با جرائم مالیاتی و جلوگیری از فرار مالیاتی، ظرف مدت شش ماه پس از تصویب این شیوه نامه سامانه ای جهت استقرار در کارگروه های استانی و ستادی طراحی خواهد گردید.

ماده ۱۳- در صورت ضرورت و به منظور اجرای مطلوب مقررات این شیوه نامه، مدیران کل ادارات امور مالیاتی و دفاتر ستادی مکلف به همکاری و ارائه اطلاعات مورد نیاز به کارگروه ستادی و دفتر حقوقی می باشند.

ماده ۱۴- گزارش های واصله از سوی مراجع نظارتی درون سازمانی و برون سازمانی، می تواند بر اساس این شیوه نامه مورد اقدام قرار گیرد.

ماده ۱۵- این شیوه نامه در ۱۵ ماده و ۱۵ تبصره ابلاغ می گردد.



جمهوری اسلامی ایران - وزارت امور داخله

اطلاعات هویتی مرتکب یا مرتکبان جرائم مالیاتی

فرم شماره دو

صفحه ۱ از ۲

اشخاص حقیقی

(۱) نام و نام خانوادگی:	نام پدر:	شماره شناسنامه:	تاریخ تولد: ۱۳...../...../.....
شماره ملی:	آدرس:	کد پستی:	
در صورت معاونت یا مباشرت، سمت نزد مؤدی یا اشخاص ثالث:			
(۲) نام و نام خانوادگی:	نام پدر:	شماره شناسنامه:	تاریخ تولد: ۱۳...../...../.....
شماره ملی:	آدرس:	کد پستی:	
در صورت معاونت یا مباشرت، سمت نزد مؤدی یا اشخاص ثالث:			
(۳) نام و نام خانوادگی:	نام پدر:	شماره شناسنامه:	تاریخ تولد: ۱۳...../...../.....
شماره ملی:	آدرس:	کد پستی:	
در صورت معاونت یا مباشرت، سمت نزد مؤدی یا اشخاص ثالث:			

اشخاص حقوقی

(۱) نام شخص حقوقی:	شناسنامه ملی:	شماره ثبت:	تاریخ ثبت: ۱۳...../...../.....
نوع فعالیت: تولیدی ☐ خدماتی ☐ پیمانکاری ☐ بازرگانی ☐ توزیعی ☐ سایر:	موضوع فعالیت:	کد اقتصادی:	کد فعالیت:
در صورت معاونت یا مباشرت نوع رابطه با مؤدی:			
(۲) نام شخص حقوقی:	شناسنامه ملی:	شماره ثبت:	تاریخ ثبت: ۱۳...../...../.....
نوع فعالیت: تولیدی ☐ خدماتی ☐ پیمانکاری ☐ بازرگانی ☐ توزیعی ☐ سایر:	موضوع فعالیت:	کد اقتصادی:	کد فعالیت:
در صورت معاونت یا مباشرت نوع رابطه با مؤدی:			

ذکر دلایل احراز معاونت یا مباشرت در ارتکاب جرم مالیاتی باضمam اعلام مستندات مربوطه:

اینجانب، رئیس اداره امور مالیاتی کد صحت اطلاعات فوق را در تاریخ تأیید می‌نمایم.

مهر و امضاء:



سازمان امور مالیاتی کشور

اطلاعات هویتی مرتکب یا مرتکبان جرائم مالیاتی

فرم شماره دو

صفحه ۲ از ۲

سهمداران عمده (بالای ۲۰ درصد)

ردیف	نام	نام خانوادگی / نام شرکت	شماره شناسنامه / شماره ثبت	تاریخ تولد / تاریخ ثبت	نام پدر	شماره ملی / شناسه ملی	سهم شرکت	نشانی محل سکونت	کد پستی
۱									
۲									
۳									
۴									
۵									

اعضای حقیقی هیات مدیره (اشخاص حقیقی)

ردیف	نام	نام خانوادگی	شماره شناسنامه	تاریخ تولد	نام پدر	شماره ملی	سمت در هیئت مدیره	وضعیت حضور
۱								☐ موظف ☐ غیر موظف
۲								☐ موظف ☐ غیر موظف
۳								☐ موظف ☐ غیر موظف
۴								☐ موظف ☐ غیر موظف
۵								☐ موظف ☐ غیر موظف
۶								☐ موظف ☐ غیر موظف

اعضای حقوقی هیات مدیره (اشخاص حقوقی)

ردیف	نام شرکت	شناسه ملی	شماره ثبت	تاریخ ثبت	سمت در هیئت مدیره	نام و نام خانوادگی نماینده	شماره ملی
۱							
۲							
۳							
۴							
۵							
۶							

اینجانب..... رئیس اداره امور مالیاتی گد..... صحت اطلاعات فوق را در تاریخ..... تأیید می‌نمایم.

مهر و امضاء:



سازمان امور مالیاتی کشور

گزارش اعلام جرایم مالیاتی اشخاص حقیقی و حقوقی

موضوع ماده ۲۷۴ قانون مالیاتهای مستقیم

عنوان جرم مالیاتی:

فرم شماره یک

صفحه ۲ از ۲

ج) ارائه دلایل قانونی و توضیحات مربوط به احراز جرم مالیاتی:

.....

.....

.....

.....

.....

د) اعلام مدارک و مستندات مربوطه:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ه) معرفی مرتکبین بطور اختصار:

.....

.....

.....

مأمور یا مأموران مالیاتی گزارش دهنده:

نام و نام خانوادگی: سمت سازمانی: شماره مستخدم: امضاء:

نام و نام خانوادگی: سمت سازمانی: شماره مستخدم: امضاء:

نام و نام خانوادگی

امضاء رئیس امور مالیاتی / معاون مالیاتی



سازمان امور مالیاتی کشور

گزارش اعلام جرایم مالیاتی اشخاص حقوقی و حقوقی
موضوع ماده ۲۷۴ قانون مالیاتهای مستقیم
(کار گروه استانی)

شماره:

تاریخ:/...../۱۳.....

مدیر کل امور مالیاتی

محترمانه

با سلام و احترام

با عنایت به گزارش شماره مورخ اداره امور مالیاتی موضوع وقوع
مورد یا مواردی از جرایم مندرج در ماده ۲۷۴ ق.م.م در پرونده مالیاتی خانم/ آقای/ شرکت
..... به شماره ملی/ شناسه ملی مربوط به عملکرد
سال/ سالهای ، کار گروه استانی اداره کل امور مالیاتی در تاریخ
..... تشکیل جلسه داده و بدینوسیله جرم مالیاتی اعلامی از سوی اداره کل امور مالیاتی را مورد بررسی قرار داده و
ضمن انطباق آن با قوانین و مقررات و بخشنامه های مربوطه به دلایل مشروحه ذیل با نظر اکثریت موارد اعلام شده از مصادیق
بند یا بندهای شماره ماده ۲۷۴ ق.م.م تشخیص داده می شود. خواهشمند است با عنایت به مفاد ماده ۲۷۴
ق.م.م در خصوص اعلام جرم و اقامه دعوی علیه مرتکبان جرائم نزد مراجع قضائی اقدام لازم صورت گیرد. همچنین ضرر و
زیان وارده به دولت به میزان ریال می باشد.

دلایل احراز جرم مالیاتی و انطباق آن با موارد مندرج در ماده ۲۷۴ ق.م.م:

نظر اکثریت: (آقایان:)

نظر اقلیت: (آقایان:)

نام و نام خانوادگی، سمت و امضای اعضای حاضر در جلسه :