



دستورالعمل

|                                      |      |     |
|--------------------------------------|------|-----|
| ماده (۲۱۹) قانون مالیات های مستقیم و | ۱۴۰۲ | ۵۱۳ |
| ماده (۴۵) آیین نامه اجرایی آن        |      |     |

| مخاطبین<br>ذینفعان                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ادارات کل امور مالیاتی شهر و استان تهران                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| موضوع                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | شاخص های انتخاب و انتقال پرونده های مالیاتی به اداره کل امور مالیاتی مؤدیان بزرگ |
| <p>بر اساس ماده (۲۱۹) قانون مالیات های مستقیم، مسئولیت شناسایی و تشخیص درآمد مشمول مالیات، مطالبه و وصول مالیات موضوع قانون مذکور به سازمان امور مالیاتی کشور محول شده است. همچنین در راستای تبصره (۱) ماده (۲۱۹) ق.م.م و ماده (۴۵) آیین نامه اجرایی مربوط به ماده مذکور، اهداف تشکیل اداره کل امور مالیاتی مؤدیان بزرگ و به منظور ایجاد هماهنگی لازم جهت افزایش کیفیت رسیدگی به پرونده های مالیاتی و مدیریت و نظارت بر نقل و انتقال پرونده های مالیاتی به / از اداره کل امور مالیاتی مذکور، هر گونه جابجایی پرونده های مالیاتی صرفاً می بایست بر اساس ضوابط اجرایی مندرج در این دستورالعمل انجام پذیرد.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                  |
| <p><b>فصل اول. تعاریف:</b></p> <p><b>ماده ۱:</b> در این دستورالعمل، اصطلاحات در معانی مشروح زیر به کار می روند:</p> <p><b>الف) پرونده مالیاتی:</b> مجموعه سوابق مالیاتی هر مؤدی که شامل کلیه اطلاعات و اسناد مربوط به مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی، مالیات بر ارزش افزوده، عوارض آلاینده گی، مالیات بر درآمد حقوق، مالیات تکلیفی و ... (اعم از فیزیکی و الکترونیکی) می باشد.</p> <p><b>ب) انتقال پرونده:</b> جابجایی پرونده مالیاتی از / به اداره کل امور مالیاتی مؤدیان بزرگ در راستای این دستورالعمل.</p> <p><b>پ) شرکت های خدمات ملی:</b> شرکت هایی هستند که خدمات خود (از جمله خدمات پستی، بیمه ای، مخابراتی و ...) را به صورت ملی در سراسر کشور ارائه می دهند.</p> <p><b>ت) پرونده های مالیاتی متمرکز:</b> پرونده اشخاص حقوقی که عمدتاً دارای فعالیت پیمانکاری، صنعتی و معدنی می باشد و فعالیت آن ها در یک یا چند استان انجام می پذیرد.</p> <p><b>ث) شاخص ربالی:</b> حدنصاب میانگین (فروش کالا/ ارائه خدمات، مالیات ابرازی، تشخیص و قطعی) عملکرد سه سال مالی اخیر اشخاص حقوقی.</p> <p><b>ج) پرونده های مالیاتی منتخب:</b> پرونده های مالیاتی که با توجه به حدنصاب های مربوط به شاخص های ربالی و همچنین شاخص های غیر ربالی مورد نظر، حائز شرایط انتقال از ادارات کل امور مالیاتی شهر و استان تهران به اداره کل امور مالیاتی مؤدیان بزرگ، می باشند.</p> <p><b>چ) پرونده های مالیاتی خاص:</b> پرونده هایی که با توجه به سیاست های سازمان، مصالح ملی و قوانین و مقررات موضوعه، به صورت خاص تلقی و اداره کل ذیصلاح به منظور رسیدگی، مطالبه و وصول مالیات با دستور رئیس کل محترم سازمان تعیین می گردد.</p> |                                                                                  |
| <p><b>فصل دوم. شرایط انتقال پرونده های مالیاتی منتخب از / به اداره کل امور مالیاتی مؤدیان بزرگ:</b></p> <p><b>ماده ۲:</b> پرونده های مالیاتی ادارات کل امور مالیاتی شهر و استان تهران به استثنای اداره کل امور مالیاتی مؤدیان متوسط، در صورتی که واجد هر یک از شرایط ذیل باشند، در فهرست پرونده های قابل انتقال به مؤدیان بزرگ مالیاتی قرار گرفته و با اعلام دفتر امور مؤدیان و خدمات مالیاتی، پس از تأیید معاون درآمدهای مالیاتی، به اداره کل امور مالیاتی مؤدیان بزرگ منتقل می گردد.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                  |



#### الف) شاخص‌های ریالی:

- میانگین فروش کالا/ ارائه خدمات (اعم از اصلی و متمم) در سه سال پایانی رسیدگی، بیش از ده هزار میلیارد ریال باشد.
- میانگین مالیات قطعی (اعم از اصلی و متمم) در منبع مالیاتی عملکرد در سه سال پایانی رسیدگی، بیش از دویست میلیارد ریال باشد.
- میانگین مالیات تشخیص (اعم از اصلی و متمم) در منبع مالیاتی عملکرد در سه سال پایانی رسیدگی، بیش از چهارصد میلیارد ریال باشد.
- میانگین مالیات ابرازی در منبع مالیاتی عملکرد در سه سال پایانی رسیدگی، بیش از یکصد میلیارد ریال باشد.

#### ب) شاخص‌های غیر ریالی:

- ب-۱) پرونده‌های مالیاتی شرکت‌های خدمات ملی (از جمله بیمه‌ها، مخابرات، و ...).
- ب-۲) پرونده‌های مالیاتی متمرکز.
- ب-۳) پرونده‌های مالیاتی خاص.
- ب-۴) پرونده‌های مالیاتی با موضوع فعالیت واحد مانند بانک‌ها، صنعت خودرو، نفت و گاز و دارویی.
- تبصره:** کلیه شاخص‌های ریالی و غیر ریالی مندرج در این دستورالعمل، با توجه به ضرورت‌های لازم از جمله نرخ تورم و سایر شرایط، هر سه سال یک بار توسط معاونت درآمدهای مالیاتی قابل تغییر می‌باشد.

#### فصل سوم. نحوه نقل و انتقال پرونده‌های مالیاتی

**ماده ۳:** ادارات کل امور مالیاتی موظفند، پس از صدور مجوز توسط معاونت درآمدهای مالیاتی در خصوص انتقال پرونده‌های مالیاتی منتخب به اداره کل امور مالیاتی مؤدیان بزرگ، ضمن هماهنگی با اداره کل فناوری اطلاعات نسبت به بستن موارد باز احتمالی (از قبیل حسابرسی، حسابداری و ...) و انتقال و ارسال کلیه سوابق پرونده به اداره کل امور مالیاتی موصوف اقدام نمایند.

**ماده ۴:** اداره کل امور مالیاتی مؤدیان بزرگ موظف است، در صورتی که هر کدام از پرونده‌های فعلی در آن اداره کل حسب مقررات این دستورالعمل فاقد شرایط موضوع ماده (۲) این دستورالعمل تشخیص داده شوند، حداقل ۳ ماه قبل از انقضای مهلت رسیدگی آخرین اظهارنامه تسلیمی، پس از صدور مجوز توسط معاونت درآمدهای مالیاتی نسبت به انتقال پرونده به اداره کل امور مالیاتی ذی ربط، اقدام نمایند.

**ماده ۵:** چنانچه پرونده منتخب، در مرحله اعتراض به برگ مطالبه/ تشخیص باشد به منظور جلوگیری از تضییع حقوق مؤدی، اداره مبدأ موظف است در اسرع وقت نسبت به تشکیل جلسه و توافق یا عدم توافق با مؤدی در راستای مفاد ماده ۲۳۸ ق.م.م اقدام نماید تا ضمن هماهنگی با اداره کل فناوری اطلاعات، پرونده جهت صدور برگ قطعی و یا سیر مراحل دادرسی به اداره کل مقصد منتقل گردد.

**ماده ۶:** چنانچه عملکرد سال/ سال‌های قبل پرونده منتخب، در مراحل دادرسی پس از ماده ۲۳۸ ق.م.م باشد در هر مرحله ضمن هماهنگی با اداره کل فناوری اطلاعات جهت بستن موارد باز پرونده در سامانه یکپارچه مالیاتی، مابقی مراحل دادرسی در اداره کل امور مالیاتی مقصد تشکیل می‌گردد.

#### فصل چهارم. نحوه توزیع مالیات و عوارض ارزش افزوده استانی

**ماده ۷:** در خصوص پرونده‌های مالیاتی منتخب بر اساس شاخص‌های ریالی و متمرکز (دارای چند محل فعالیت) اداره کل امور مالیاتی مؤدیان بزرگ موظف است بر اساس دستورالعمل شماره ۸۱۰۳/۲۳۰/۱۲/۰۳، مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۰۳، مالیات و عوارض واحدهای دارای چند محل



وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور  
رئیس کل

شماره ۵۱۳/۱۴۵۲/۲۰۰۹  
تاریخ ۲۸/۱۲/۱۴۰۲  
پیوست

فعالیت را پس از کسر کمسورات قانونی به حساب استان محل فعالیت اصلی واریز نماید و نتیجه را به دفتر حسابداری، وصول و استرداد مالیاتی اعلام نماید. متعاقباً ادارات کل امور مالیاتی محل فعالیت اصلی، عوارض یادشده را با رعایت بند (ب) ماده (۶) قانون برنامه ششم توسعه جمهوری اسلامی ایران به حساب شهرداری‌ها، دهیاری‌ها و مناطق عشایری واریز نمایند.

**ماده ۸:** در خصوص پرونده‌های مالیاتی خدمات ملی، مبالغ وصولی توسط اداره کل امور مالیاتی مؤدیان بزرگ به دفتر حسابداری، وصول و استرداد مالیاتی اعلام و دفتر مذکور نسبت به توزیع آن‌ها بر اساس سرانه جمعیت، اقدام می‌نماید.

**ماده ۹:** دفتر امور مؤدیان و خدمات مالیاتی موظف است در خصوص پرونده‌های انتقالی از/ به مؤدیان بزرگ به/ از سایر ادارات، مراتب را به منظور اصلاح سهمیه وصولی ادارات کل و توزیع عوارض، به مرکز آموزش، پژوهش و برنامه‌ریزی مالیاتی و دفتر حسابداری، وصول و استرداد مالیاتی اعلام نماید.

### فصل پنجم. سایر مقررات

**ماده ۱۰:** پرونده‌های مالیاتی که بنا به تشخیص و دستور رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور جهت انتقال به/ از اداره کل امور مالیاتی مؤدیان بزرگ انتخاب می‌گردند، از شمول ضوابط تعیین شده در این دستورالعمل خارج است.

**ماده ۱۱:** چنانچه بر اساس اطلاعات واصله مشخص شود اشخاص حقوقی از طریق فعالیت‌های غیرواقعی (صوری)، مبلغ فروش یا سود غیرواقعی ابراز نموده‌اند، مشمول حدنصاب‌های ریالی موضوع این دستورالعمل نگردیده و قابل انتقال به اداره کل امور مالیاتی مؤدیان بزرگ نمی‌باشند.

سید محمد هادی سبحانیان

دامه کاربرد ۱- داخلی ۲- خارجی \*

| تاریخ اجراء: از تاریخ ابلاغ | مدت اجراء: نامحدود | مرجع ناظر: دادستانی نظامی مالیاتی | نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی |
|-----------------------------|--------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
|-----------------------------|--------------------|-----------------------------------|-----------------------------|

#### رونوشت:

- |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>امور تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری.</li> <li>معاونین محترم سازمان برای اطلاع.</li> <li>شورای عالی مالیاتی برای اطلاع.</li> <li>دادستانی نظامی مالیاتی برای اطلاع و دستور پیگیری.</li> <li>مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حربه ای برای اطلاع.</li> <li>جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>دفتر رئیس کل برای اطلاع.</li> <li>دفتر ستادی سازمان برای اطلاع.</li> <li>اداره کل فناوری اطلاعات برای اطلاع و اقدام لازم.</li> <li>دفتر حقوقی و قراردادها برای اطلاع و درج در بانک اطلاعاتی بحثنامه‌ها.</li> <li>دفتر امور مؤدیان و خدمات مالیاتی سازمان برای اطلاع.</li> <li>دفتر مرکزی حراست سازمان برای اطلاع.</li> </ul> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|