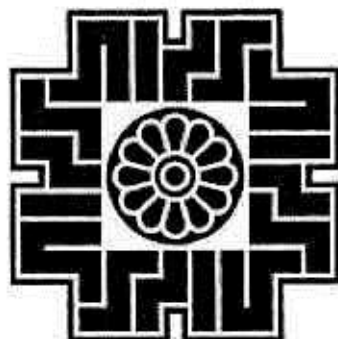


باسمه تعالی



سازمان امور مالیاتی کشور

دستور العمل تشویق گزارش دهندگان

فساد و فرار مالیاتی

معاونت درآمدهای مالیاتی

دفتر بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی

زمستان ۱۴۰۰

مقدمه:

در اجرای مقررات ماده ۳۴ آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۸/۰۹/۲۴ (چنانچه بر اساس اطلاعات ارسالی اشخاص ثالث، مودیان مالیاتی جدید و درآمدهای کتمان شده مشمول مالیات شناسایی و مالیات متعلق مطالبه و وصول گردد سازمان می‌تواند با رعایت مقررات قانونی مربوط نسبت به پرداخت پاداش متناسب با اطلاعات مکتسبه و مالیات وصولی از درآمد اختصاصی سازمان در وجه اشخاص مذکور، در چارچوب دستورالعملی که به تصویب رئیس کل سازمان می‌رسد اقدام نماید. پرداخت پاداش موضوع این ماده در خصوص اشخاصی که به موجب قوانین و مقررات ملزم به ارسال اطلاعات مربوط می‌باشند، برای ارائه اطلاعات مزبور جاری نخواهد بود؛ به منظور استفاده از توان نظارتی مردمی برای کشف و کاهش فرار مالیاتی، حمایت از آنها در برابر آسیب‌های احتمالی و همچنین ایجاد انگیزه در اشخاص به منظور ارائه اطلاعاتی که کتمان درآمد فعالان اقتصادی، دستورالعمل موضوع ماده ۳۴ آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص نحوه حمایت و تشویق گزارش دهنندگان فرار مالیاتی به جهت تقویت انگیزه افراد در ارائه گزارش فرار مالیاتی به شرح زیر تدوین می‌گردد:

فصل اول - کلیات

ماده ۱- تعاریف:

- ا. فرار مالیاتی: کتمان درآمد، اختفای فعالیت اقتصادی از طریق عدم انجام تکالیف قانونی به منظور عدم پرداخت مالیات و همچنین اقدامات موضوع مصادیق جرم مالیاتی ماده ۲۷۴ قانون مالیات‌های مستقیم که منجر به فرار مالیاتی می‌گردد و عدم انجام تکالیف قانونی در پرداخت مالیات می‌باشد.
- ب. سامانه: سامانه گزارش‌های مردمی فرار مالیاتی مندرج در درگاه اینترنتی سازمان امور مالیاتی کشور
- ج. سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.
- د. واحد بازرسی ستادی: دفتر بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی سازمان امور مالیاتی کشور.

- ه. واحدهای اجرایی استانی: واحدهای اجرایی بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی مستقر در ادارات کل امور مالیاتی سراسر کشور و اداره کل بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی شهر و استان تهران که شرح وظایف آن طی بخشنامه شماره ۲۵۶۳۱/۲۴۰/د مورخ ۱۳۹۹/۰۶/۱۵ ابلاغ شده است.
- و. گزارش دهنده: اشخاص حقیقی و حقوقی و سازمان‌های مردم نهاد که به طور داوطلبانه به ارائه گزارش فرار مالیاتی موضوع بند (الف) این ماده از طریق سامانه موضوع بند (ب) به مراجع بند (د) و (ه) این ماده اقدام نمایند.
- ز. گزارش فرار مالیاتی: کلیه اطلاعات، گزارشات و مستندات ارسالی توسط اشخاص موضوع بند «و» از طریق سامانه گزارشات مردمی فرار مالیاتی.
- ح. گزارش موثق: گزارشی است که پس از بررسی واحدهای اجرایی بازرسی مالیاتی منجر به شناسایی درآمد کتمان شده گردیده و در فرایندهای رسیدگی، مطالبه مالیات و قطعیت آن انجام شده باشد.
- ط. کارگروه ستادی: کارگروه مستقر در ستاد سازمان که اعضاء آن متشکل از مدیران کل یا نمایندگان دفاتر بازرسی، ارزیابی عملکرد و هماهنگی هیأت‌های رسیدگی به تخلفات اداری، حقوقی و قراردادهای مالیاتی، حراست، حسابرسی مالیاتی و دادستانی انتظامی مالیاتی بوده و دبیر کارگروه ستادی نیز مدیرکل دفتر بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی می‌باشد.
- ی. کارگروه استانی: کارگروه استانی موضوع ماده ۳۴ آیین‌نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم با ریاست مدیرکل امور مالیاتی مربوطه و متشکل از مسئولان واحد حراست، امور حقوقی، دادیار مسئول اداره کل، واحد اجرایی بازرسی مالیاتی به همراه رئیس اداره امور مالیاتی واحد رسیدگی کننده می‌باشد.
- ک. مرجع رسیدگی: واحدهای اجرایی بازرسی مالیاتی استانها و اداره کل بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی شهر و استان تهران که پس از بررسی گزارشات فرار مالیاتی، مستندات اطلاعیه را با توجه به ماهیت موضوع بند (الف) این ماده رسیدگی مالیاتی نموده و پس از تعیین میزان فرار مالیاتی احتمالی ناشی از سوت زنی، نسبت به صدور اوراق تشخیص و مطالبه مالیات حسب مورد اقدام می‌نمایند. واحدهای