

ماده 219 قانون مالیات های مستقیم - دستورالعمل نحوه تشویق گزارشگران فرار مالیاتی موضوع ماده 37 اصلاحیه آیین نامه اجرایی ماده 219 قانون مالیات های مستقیم

شماره: 200/1403/46

تاریخ: 1403/11/07

بخشنامه

46	1403	ماده (219) قانون مالیات های مستقیم	م
----	------	------------------------------------	---

مخاطبان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	دستورالعمل نحوه تشویق گزارشگران فرار مالیاتی موضوع ماده (37) اصلاحیه آیین نامه اجرایی ماده (219) قانون مالیات های مستقیم
<p>در اجرای مقررات ماده (37) آیین نامه اجرایی ماده (219) قانون مالیات های مستقیم و به منظور استفاده از توان نظارتی مردمی برای کشف و کاهش فرار مالیاتی و ایجاد انگیزه در اشخاص به منظور ارائه اطلاعات کتمان درآمد فعالان اقتصادی، دستورالعمل موضوع ماده (37) آیین نامه اجرایی ماده (219) قانون مالیات های مستقیم در خصوص نحوه تشویق گزارشگران فرار مالیاتی، به شرح زیر ابلاغ می شود:</p> <p><b>فصل اول - تعاریف</b></p> <p><b>ماده 1 - تعاریف عناوین از منظر این دستورالعمل :</b></p> <p>الف. سامانه: سامانه گزارش های مردمی فرار مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور (سوت زنی).</p> <p>ب. سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.</p> <p>پ. مرکز: مرکز بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی سازمان.</p> <p>ت. واحد اجرایی: واحدهای اجرایی بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی مستقر در ادارات کل امور مالیاتی موضوع آیین نامه اجرایی تبصره (4) ماده (181) قانون مالیات های مستقیم.</p> <p>ث. گزارشگر: کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که در سامانه نسبت به ارائه گزارش فرار مالیاتی اقدام نمایند.</p>	

ج. کار گروه احراز تخصیص پاداش: کار گروهی که در ادارات کل امور مالیاتی به ریاست مدیر کل امور مالیاتی و متشکل از معاون حسابرسی مربوطه و مسئولان واحد حراست، امور حقوقی، واحد اجرایی و دادیار مسئول اداره کل ذی ربط به همراه رئیس امور مالیاتی مربوطه تشکیل می شود. کارگروه با حضور مدیر کل و حداقل چهار نفر از اعضاء رسمیت خواهد داشت.

ج. کارگروه تشویق گزارشگران: کارگروه تشکیل شده در سازمان که اعضاء آن عبارت است از: رئیس مرکز، معاون توسعه مدیریت و منابع سازمان، دادستان انتظامی مالیاتی و مدیران کل دفاتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی و حراست سازمان، که ریاست آن بر عهده رئیس مرکز می باشد.

### **فصل دوم - دریافت گزارش های فرار مالیاتی**

**ماده 2-** گزارشگران، گزارش های مرتبط با فرار مالیاتی را در سامانه ثبت نموده و کد رهگیری گزارش را دریافت می نمایند.

تبصره 1- هر گونه اطلاع رسانی به گزارشگر، از نتیجه اقدامات انجام شده فقط از طریق کد رهگیری در سامانه انجام می شود.

تبصره 2- پرداخت پاداش، مستلزم ثبت اطلاعات هویتی گزارشگر اعم از شماره تلفن همراه (احراز شده از طریق سامانه شاهکار) و شماره شبای حساب بانکی (احراز شده از طریق سامانه سیاح) در سامانه می باشد.

تبصره 3- چنانچه یک گزارش فرار مالیاتی توسط دو یا چند گزارشگر در سامانه ثبت شده باشد، ملاک پرداخت پاداش، اولین گزارش ثبت شده است مگر اینکه گزارش های بعدی در فرآیند رسیدگی و قطعیت مالیات موثرتر باشد که در این صورت نحوه پرداخت پاداش توسط کارگروه احراز تخصیص پاداش مشخص می شود.

تبصره 4- سایر گزارشهای فرار مالیاتی که از طرق مختلف به سازمان واصل می شود می بایست توسط واحدهای تعیین شده در سامانه ثبت شود.

### **فصل سوم - بررسی و رسیدگی گزارش های فرار مالیاتی**

**ماده 3-** واحدهای اجرایی موظف هستند حداکثر ظرف مدت 20 روز پس از ثبت هر گزارش در سامانه، نتایج بررسی اولیه را در قالب کاربرگ در سامانه درج نمایند.

**ماده 4 -** در صورت تائید گزارش فرار مالیاتی و عدم وجود پرونده مالیاتی برای شخص مورد گزارش، تشکیل پرونده مالیاتی حداکثر 10 روز کاری پس از پایان بازه زمانی موضوع ماده (3) این دستور العمل، توسط واحد اجرایی الزامی است.

**ماده 5 -** اداره کل امور مالیاتی موظف است در صورت نیاز به بازرسی مالیاتی موضوع ماده (181) قانون مالیات های مستقیم، ظرف مدت دو ماه از زمان ثبت گزارش در سامانه، نسبت به اجرای بازرسی مالیاتی اقدام و مراتب را در سامانه ثبت نماید.

**ماده 6-** اداره کل امور مالیاتی موظف است، در صورت نیاز به رسیدگی مالیاتی، با رعایت ضوابط مقرر در قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، حداکثر ظرف مدت شش ماه از زمان ثبت گزارش در



سامانه، اطلاعات واصله مربوط به تمامی سنوات قابل رسیدگی در منابع مختلف مالیاتی را مورد رسیدگی قرار داده و حسب مورد مالیات متعلقه را مطالبه نماید.

**ماده 7-** مرکز می تواند در صورت عدم کفایت بررسی گزارش های واصله توسط واحدهای اجرایی، گزارش را برای بررسی مجدد به واحد اجرایی مربوطه عودت و پس از دریافت پاسخ مجدد، در صورت عدم اقعاع، موضوع را حسب مورد به مدیر کل امور مالیاتی ذی ربط برای بررسی تکمیلی ارسال نماید.

**تبصره -** عدم اجرای تکالیف این فصل در زمان های مقرر شده، پس از بررسی های انجام شده از سوی مرکز ناظر بر قصور در انجام تکالیف، از سوی دادستانی انتظامی مالیاتی قابل پیگیری خواهد بود.

### **فصل چهارم - فرآیند پرداخت پاداش**

**ماده 8-** واحد اجرایی موظف است ظرف مدت 15 روز پس از پایان هر ماه، گزارش هایی که در طول ماه به مرحله تشخیص یا مطالبه مالیات یا وصول مالیات رسیده است را در قالب فرم تهیه شده توسط مرکز به مدیر کل مربوطه برای طرح در کارگروه احراز تخصیص پاداش، ارسال نماید.

**ماده 9-** مدیر کل امور مالیاتی مربوطه موظف است حداکثر هر سه ماه یک بار، کارگروه احراز تخصیص پاداش را تشکیل داده و شرایط استحقاق و میزان پرداخت پاداش گزارشهای ارسالی موضوع ماده (8) را بررسی و پس از تعیین سطح تاثیر اطلاعات واصله در میزان تشخیص یا مطالبه یا وصول مالیات و با لحاظ معیارهایی از قبیل کامل بودن مستندات ارسال شده، عدم وجود اطلاعات ارائه شده در بانک های اطلاعاتی سازمان، مبالغ پاداش پیشنهادی را با موافقت اکثریت اعضای کارگروه و در قالب فرم تهیه شده، به مرکز ارسال نماید.

**ماده 10 -** مرکز موظف است حداکثر هر دو ماه یک بار کارگروه تشویق گزارشگران را تشکیل داده و پس از بررسی پیشنهادهای دریافتی از کارگروه احراز تخصیص پاداش، نسبت به تعیین مبلغ پاداش اقدام و مراتب را به منظور صدور دستور پرداخت، به رئیس کل سازمان اعلام نماید.

**تبصره -** پاداش از محل درآمدهای اختصاصی سازمان موضوع ماده (217) قانون مالیات های مستقیم قابل پرداخت می باشد.

**ماده 11 -** اطلاعات ارسالی اشخاصی که به موجب قوانین و مقررات ملزم به ارسال آن اطلاعات به سازمان می باشند، مشمول تشویق های مندرج در این دستور العمل نمی باشد.

**ماده 12-** چنانچه بر اساس اطلاعات دریافتی در سامانه، مودیان مالیاتی جدید با درآمدهای کتمان شده شناسایی و منجر به صدور اوراق تشخیص یا مطالبه مالیات شود، سازمان می تواند نسبت به پرداخت پاداش حداکثر تا نیم درصد مبلغ اصل مالیات تشخیصی یا مطالبه شده و در مجموع حداکثر تا سقف سه برابر میزان معافیت موضوع ماده (84) قانون مالیات های مستقیم مربوط به سال ثبت گزارش در سامانه، اقدام نماید.

**ماده 13-** چنانچه اوراق تشخیص یا مطالبه مالیات موضوع گزارش های این دستور العمل، منجر به وصول مالیات شود، سازمان می تواند نسبت به پرداخت پاداش حداکثر تا یک درصد مبلغ اصل مالیات وصول شده با احتساب پاداش پرداخت شده موضوع ماده (12) و در مجموع تا سقف مبلغ 100 میلیارد ریال، اقدام نماید.

**تبصره 1 -** چنانچه اصل مالیات متعلقه، در چند مرحله به حیظه وصول درآید، درخواست پرداخت پاداش با فواصل زمانی شش ماه یک مرتبه به مرکز ارسال می شود.

**تبصره 2-** گزارش های فرار مالیاتی مرتبط با ماده (54) مکرر قانون مالیات های مستقیم، مشمول ضوابط پرداخت پاداش موضوع بند (11) تبصره (8) ماده (169) مکرر قانون مالیات های مستقیم بوده و مشمول مفاد این دستور العمل نمی باشد.

**تبصره 3-** در صورتی که ثبت گزارش در سامانه در مراحل سیر قطعیت پرونده مالیاتی منتج به شناسایی فرار مالیاتی و یا جلوگیری از تعدیل مالیات در مراجع دادرسی به دلیل فقدان مدارک مثبت شود، متناسب با میزان تاثیر گزارش در وصول مالیات، پاداش موضوع این ماده قابل تخصیص به گزارشگر می باشد.

**ماده 14-** چنانچه اطلاعات یا الگوهای فناورانه و نوآورانه توسط شرکت های فناور و دانش بنیان مورد تایید معاونت علمی، فناوری و اقتصاد دانش بنیان ریاست جمهوری به سازمان ارائه و منتج به شناسایی فرار مالیاتی با اهمیت شود، پس از بررسی و تایید کارگروه تشویق گزارشگران متناسب با میزان فرار مالیاتی شناسایی شده، مشمول پرداخت پاداش حداکثر تا سقف 500 میلیارد ریال می باشد. در صورت انعقاد قرارداد در حوزه شناسایی فرار مالیاتی و تعیین مبلغ برای انجام موارد موضوع قرارداد، پرداخت پاداش موضوع این ماده فاقد موضوعیت خواهد بود.

#### **فصل پنجم - سایر مقررات**

**ماده 15 -** برنامه ریزی، مدیریت، نظارت و تهیه گزارش های عملکرد ادارات کل امور مالیاتی و واحدهای اجرایی در خصوص اجرای مفاد این دستور العمل بر عهده مرکز می باشد.

**ماده 16 -** معاونت فناوری های مالیاتی موظف است ضمن تعامل مستمر با مرکز، حداکثر ظرف مدت سه ماه پس از ابلاغ این دستور العمل، زیر ساخت لازم در سامانه برای دریافت گزارش، پالایش اولیه، الصاق اطلاعات تکمیلی هویتی، مالی، پولی و اعتباری، مالیاتی، معاملاتی، ملکی و سرمایه ای برای گزارش ها، ارجاع سیستمی به واحد اجرایی و ثبت سیستمی نتایج رسیدگی، فرآیند پرداخت پاداش و اتصال به سایر سامانه های مورد نیاز را ایجاد و پشتیبانی نماید.

**تبصره 1-** پالایش اولیه گزارش ها در سامانه می بایست به نحوی باشد که گزارش های دارای اطلاعات کم اهمیت یا فاقد بار مالیاتی، به صورت سیستمی اختتام شوند.

**تبصره 2-** محرمانگی هویت گزارشگر و اطلاعات ثبت شده در سامانه می بایست رعایت شود.

**ماده 17 -** اطلاعات هویتی و مالی گزارشگر، صرفاً برای دفتر مرکزی حراست و مرکز، قابل دسترسی است.

**تبصره 1-** درخواست واحدهای اجرایی برای ارتباط با گزارشگر به منظور اخذ اطلاعات تکمیلی، صرفاً از طریق حراست یا مرکز میسر می باشد.

**تبصره 2-** پرداخت پاداش به گزارشگر باید با حفظ رعایت محرمانگی مشخصات گزارشگر باشد.

**تبصره 3-** مفاد ماده (232) قانون مالیات های مستقیم در خصوص واحدهای اجرایی و رسیدگی کنندگان به این گزارش ها جاری می باشد.



**ماده 18 -** در راستای حمایت از گزارشگران فرار مالیاتی موضوع این دستور العمل، مفاد ماده (15) قانون حمایت از گزارشگران فساد مصوب 1402/09/14، حسب تشخیص مرجع قضایی ذی صلاح جاری می باشد.

**تبصره -** چنانچه گزارشگر، توسط مودی مورد گزارش در مراجع قضایی مورد پیگرد قرار گیرد، با درخواست گزارشگر و بررسی و موافقت کارگروه احراز تخصیص پاداش، مکاتبه با مراجع مذکور پس از ارسال مستندات مربوطه توسط کارگروه به دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی، توسط آن دفتر یا واحدهای حقوقی استانی، مبنی بر تأیید ارائه گزارش فرار مالیاتی توسط نامبرده و تأثیر آن در مراحل رسیدگی و نتایج آن صورت می پذیرد.

سید محمدهادی سبحانیان

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

مرجع پاسخگونی:		دامنه کاربرد:	
مرکز بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی		1-داخلی 2-خارجی	
نحوه ابلاغ:	مرجع ناظر:	تاریخ اجرا:	بخشنامه های منسوخ (شماره و تاریخ):
فیزیکی/سیستمی	دادستانی انتظامی مالیاتی	از تاریخ ابلاغ بخشنامه	دستورالعمل شماره 200/1400/538 پ مورخ 1400/12/08

