



موضوع	شاخص های انتخاب و انتقال پرونده های مالیاتی به اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ شاخص های انتخاب و انتقال پرونده های مالیاتی به اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ
شماره: 200/1402/513 تاریخ: 1402/12/26	
موضوع: شاخص های انتخاب و انتقال پرونده های مالیاتی به اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ	
بر اساس ماده (219) 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 (1) ماده (219) ق.م.م. و ماده (45) آیین نامه اجرایی مربوط به ماده مذکور، اهداف تشکیل اداره کل امور مالیاتی مودیان 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 دستور العمل انجام پذیرد.	
فصل اول. تعاریف	
ماده 1: در این دستورالعمل، اصطلاحات در معانی مشروح زیر به کار می روند:	
(الف) پرونده مالیاتی: مجموعه سوابق مالیاتی هر مودی که شامل کلیه اطلاعات و اسناد مربوط به مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی، مالیات بر ارزش افزوده، عوارض آلاینده، مالیات بر درآمد حقوق، مالیات تکلیفی و ... (اعم از فیزیکی و الکترونیکی) می باشد.	
(ب) انتقال پرونده: جابجایی پرونده مالیاتی از/به اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ در راستای این دستورالعمل.	
(پ) شرکتهای خدمات ملی: شرکت هایی هستند که خدمات خود (از جمله خدمات پستی، بیمه ای، مخابراتی و...) را به صورت ملی در سراسر کشور ارائه می دهند.	
(ت) پرونده های مالیاتی متمرکز: پرونده اشخاص حقوقی که عمده دارای فعالیت پیمانکاری، صنعتی و معدنی می باشند و فعالیت آنها در یک یا چند استان انجام می پذیرد.	
(ث) شاخص ریالی: حدنصاب میانگین (فروش کالا/ارائه خدمات، مالیات ابرازی، تشخیص و قطعی) عملکرد سه سال مالی اخیر اشخاص حقوقی.	
(ج) پرونده های مالیاتی منتخب: پرونده های مالیاتی که با توجه به حدنصاب های مربوط به شاخصهای ریالی و همچنین شاخص های غیرریالی مورد نظر، حائز شرایط انتقال از ادارات کل امور مالیاتی شهر و استان تهران به اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ، می باشند.	
(چ) پرونده های مالیاتی خاص: 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.	
فصل دوم. شرایط انتقال پرونده های مالیاتی منتخب از/به اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ:	
ماده 2: پرونده های مالیاتی ادارات کل امور مالیاتی شهر و استان تهران به استثنای اداره کل امور مالیاتی مودیان متوسط، در صورتی که واجد هر یک از شرایط ذیل باشند، در فهرست پرونده های قابل انتقال به مودیان بزرگ مالیاتی قرار گرفته و	

با اعلام دفتر امور مودیان و خدمات مالیاتی، پس از تأیید معاون درآمدهای مالیاتی به اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ منتقل می گردد.

الف) شاخص های 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) شاخص های غیر ریالی:

ب-1) پرونده های مالیاتی شرکتهای خدمات ملی (از جمله بیمه ها، مخابرات و...).

ب-2) پرونده های مالیاتی متمرکز.

ب-3) پرونده های مالیاتی خاص.

ب-4) پرونده های مالیاتی با موضوع فعالیت واحد مانند بانک ها، صنعت خودرو، نفت و گاز و دارویی.

تبصره: کلیه شاخص های ریالی و غیر ریالی مندرج در این دستورالعمل، با توجه به ضرورت های لازم از جمله نرخ تورم و سایر شرایط، هر سه سال یک بار توسط معاونت درآمدهای مالیاتی قابل تغییر می باشد.

فصل سوم. نحوه نقل و انتقال پرونده های مالیاتی

ماده 3: ادارات کل امور مالیاتی موظفند، پس از صدور مجوز توسط معاونت درآمدهای مالیاتی در خصوص انتقال پرونده های مالیاتی منتخب به اداره کل امور مالیاتی مودیان 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 4: اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ موظف است، در صورتی که هر کدام از پرونده های فعلی در آن اداره کل حسب مقررات این دستورالعمل فاقد شرایط موضوع ماده (2) این دستورالعمل تشخیص داده شوند، حداقل 3 ماه قبل از انقضای مهلت رسیدگی آخرین اظهار نامه تسلیمی، پس از صدور مجوز توسط معاونت درآمدهای مالیاتی نسبت به انتقال پرونده به اداره کل امور مالیاتی ذی ربط، اقدام نمایند.

ماده 5: چنانچه پرونده منتخب، در مرحله اعتراض به برگ مطالبه/تشخیص باشد به منظور جلوگیری از تضییع حقوق مودی، اداره مبدأ موظف است، در اسرع وقت نسبت به تشکیل جلسه و توافق با عدم توافق با مودی در راستای مفاد ماده 238 ق.م. اقدام نماید تا ضمن هماهنگی با اداره کل فناوری اطلاعات، پرونده جهت صدور برگ قطعی و با سیر مراحل دادرسی به اداره کل مقصد منتقل گردد.

ماده 6: چنانچه عملکرد سال/سالهای قبل پرونده منتخب، در مراحل دادرسی پس از ماده 238 ق.م.م باشد در هر مرحله ضمن هماهنگی یا اداره کل فناوری اطلاعات جهت بستن موارد باز پرونده در سامانه یکپارچه مالیاتی، مابقی مراحل دادرسی در اداره کل امور مالیاتی مقصد تشکیل می گردد.

فصل چهارم. نحوه توزیع مالیات و عوارض ارزش افزوده استانی

ماده 7: در خصوص پرونده های مالیاتی منتخب بر اساس شاخص های ریالی و متمرکز (دارای چند محل فعالیت) اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ موظف است بر اساس دستورالعمل شماره 230/81003/د مورخ 1400/12/03، مالیات و عوارض واحدهای دارای چند محل فعالیت را پس از کسر کسورات 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 یاد شده را با رعایت بند (ب) ماده (6) قانون برنامه ششم توسعه جمهوری اسلامی ایران به حساب شهرداریها،

ماده 8: در خصوص پرونده های مالیاتی خدمات ملی، مبالغ وصولی توسط اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ به دفتر حسابداری، وصول و استرداد مالیاتی اعلام و دفتر مذکور نسبت به توزیع آنها بر اساس سرانه جمعیت، اقدام می نماید.

ماده 9: دفتر امور مودیان و خدمات مالیاتی موظف است در خصوص پرونده های انتقالی از/به مودیان بزرگ به/از سایر ادارات، مراتب را به منظور اصلاح سهمیه وصولی ادارات کل و توزیع عوارض، به مرکز آموزش، پژوهش و برنامه ریزی مالیاتی و دفتر حسابداری، وصول و استرداد مالیاتی اعلام نماید.

فصل پنجم، سایر مقررات

ماده 10: پرونده های مالیاتی که بنا به تشخیص و دستور رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور جهت انتقال به/از اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ انتخاب می گردند، از شمول ضوابط تعیین شده در این دستورالعمل خارج است.

ماده 11: چنانچه بر اساس اطلاعات واصله مشخص شود اشخاص حقوقی از طریق فعالیت های غیرواقعی (صوری)، مبلغ فروش با سود غیرواقعی ابراز نموده اند، مشمول حد نصاب های ریالی موضوع این دستورالعمل نگردیده و قابل انتقال به اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ نمی باشند.

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

