

وزارت مالیه
ریاست عمومی عواید
ریاست خدمات حقوقی
آمریت پالیسی
مدیریت عمومی تهیه اسناد حقوقی

طرز العمل معرفی مرتکبین جرایم فساد اداری و مالی به نهاد های عدلی و قضایی

تاریخ ۱۳۹۷/۹/۳

شماره (۱۴)

جمهوری اسلامی افغانستان
وزارت مالیه



Islamic Republic of Afghanistan
Ministry of Finance
Afghanistan Revenue Department

ریاست عمومی عواید
ریاست خدمات حقوقی و پالیسی عواید
امریت طرح و تحلیل پالیسی عواید
مدیریت تهیه اسناد حقوقی

د افغانستان اسلامی جمهوریت
د مالی وزارت

شماره
19

285780 - 285771
190 - 181

1397/9/3

شماره: Rupo-2801
نېټه: 92-9-3

موضوع: د عدلي او قضايي نهادونو ته د اداري او مالي فساد د جرايمو د مرتکبينو د معرفي کولو طرز العمل
ضمائم: ()

د سترو مالیه ورکونکو محترم ریاست ته!
د عدلي او قضايي نهادونو ته د اداري او مالي فساد د جرايمو د مرتکبينو د معرفي کولو طرز العمل ترتيب شويدي او د ذيصلاح مقاماتو تر منظوري وروسته اوس د تطبيق وړ دي.
له دې ليک سره مل د نوموړي طرز العمل کاپي تاسي ته واستول شوه او تاسي ته هدايت درکول کيږي چي د دې طرز العمل د تطبيق په برخه کي په خپله حصه کي اجراءات وکړي.
همدارنگه د ولايتونو د عوايدو د انکشاف او انسجام محترم ریاست ته هدايت ورکول کيږي ترڅو نوموړي طرز العمل د وروستيو اجراءاتو لپاره ټولو ولايتونو ته واستوي.

په درنښت
عبدالله رقيب
دگمر کونو او عوايدو معين

- کاپي: د منځينو مالیه ورکونکو محترم ریاست ته.
- د کوچينو مالیه ورکونکو محترم ریاست ته.
- د شکايتونو محترم ریاست ته.
- د ولايتونو د عوايدو د انکشاف او نسجام محترم ریاست ته.
- د خدماتو او سيستم محترم ریاست ته.
- د عوايدو د پلان او ارزونې محترم ریاست ته.
- د قانون د تعبير او لارښوونې محترم امریت ته.
- د خطر د تحليل محترم امریت ته.
- د اجرايې محترم امریت ته.
- مربوطه شعبي ته.

کاپي کولو ۹۲-۹۲-۳

جمهوری اسلامی افغانستان
وزارت مالیه
معینیت عواید و گمرکات
ریاست عمومی عواید



د افغانستان اسلامي جمهوریت
د مالیې وزارت
د گمرکاتو او عوایدو معینیت
د عوایدو لوی ریاست

Islamic Republic of Afghanistan
Ministry of Finance
Afghanistan Revenue Department

ریاست خدمات حقوقی و پالیسی عواید

طرز العمل

معرفی مرتکبین جرایم فساد اداری و مالی به نهاد های عدلی و

قضائی



۱۳۹۷/۰۳/۰۳

تاریخ:

شماره: ۱۳

مقدمه:

ریاست عمومی عواید در چوکات وزارت مالیه منحیث اداره مسؤل جمع آوری عواید (مالیاتی و غیر مالیاتی) در سطح کشور از موجودیت فساد اداری و مالی متأثر بوده و همواره می کوشد تا در برابر این پدیده مبارزه نموده و راه های مؤثر را برای کاهش و در نهایت محو فساد را از این اداره در مطابقت با قوانین نافذه و در چوکات استراتژی مبارزه با فساد اداری جستجو می نماید. موجودیت فساد اداری و مالی سبب کاهش عواید دولت گردیده که ثبات و تداوم فعالیت ها را عملاً به چالش کشانیده است. بنابر این مبارزه علیه فساد اداری و مالی، جلوگیری از وقوع جرایم مالیاتی و معرفی مظنونین جرایم مالیاتی و فساد اداری به ارگان های عدلی و قضایی جمهوری اسلامی افغانستان از جمله اولویت های اساسی مبارزه علیه فساد اداری در ریاست عمومی عواید محسوب میگردد.

ریاست عمومی عواید بمنظور تطبیق بهتر خطوط اساسی مشی دولت در بخش مبارزه با فساد اداری و جلوگیری از وقوع جرایم مالیاتی، طرزالعمل معرفی مرتکبین جرایم فساد اداری مالی به نهادی های عدلی و قضایی را در روشنی احکام قوانین نافذه مالیاتی ترتیب و تدوین مینماید. این طرزالعمل میکانزم اطلاع از ارتکاب جرایم فساد اداری و مالی در اداره مالیاتی و معرفی اشخاص مرتکب جرایم فساد اداری و مالی را به اسرع وقت به نهاد های عدلی و قضایی جمهوری اسلامی افغانستان تنظیم مینماید.



ماده اول:

این طرز العمل، بتأسی از حکم ماده شصت و دوم قانون اداره امور مالیات منتشره جریده رسمی شماره (۱۱۹۸) مؤرخ (۲۷) عقرب ۱۳۹۴ و حکم ماده یکصد و هشتم قانون مالیات بر عایدات منتشره جریده رسمی شماره (۹۷۶) مؤرخ (۲۸) حوت ۱۳۸۷ وضع گردیده است.

اهداف

ماده دوم:

اهداف این طرز العمل عبارت اند از:

- ۱- ایجاد اداره سالم و تحقق اصلاحات در سیستم اداره مالیاتی؛
- ۲- امحای فساد اداری و مالی در ادارات مالیاتی؛
- ۳- اخذ تدابیر لازم و جلوگیری از وقوع جرایم فساد اداری مالی؛
- ۴- اطلاع از جرم و معرفی اشخاص (مسئولین اداره مالیاتی و مالیه دهندگان) مرتکب جرایم فساد اداری و مالی به نهاد های عدلی و قضائی.

ساحه تطبیق

ماده سوم:

تمامی ادارات مالیاتی ریاست عمومی عواید در مرکز و ولایات، مکلف به تطبیق این طرز العمل می باشد.

تثبیت جرایم فساد اداری و مالی

ماده چهارم:

تثبیت جرایم فساد اداری و مالی به اساس احکام قانون اداره امور مالیات و احکام سایر قوانین نافذه که ریاست عمومی عواید مکلف به اطلاع و گزارش آن به نهاد های عدلی و قضائی است، قرارذیل می باشد:



۱- اخذ باز پرداخت با استفاده از اسناد تزویری، در صورت مالیه دهنده با ارائه اسناد جعلی و نادرست که خلاف واقعیت و در مغایرت به احکام قانون قرار داشته باشد، درخواست باز پرداخت نموده و در نزد اداره مالیاتی ثابت گردد؛

۲- استفاده سؤ از موقف و وظیفوی، در صورت کارمندان اداره مالیات به منظور بدست آوردن منفعت شخصی از صلاحیت های وظیفوی خویش سوی استفاده نموده که این امر به نحوه سبب کاهش مالیه گردد؛

۳- اجراء عمل که تضاد منافع پنداشته شود مانند تهیه اسناد مالیاتی توسط کارمندان برحال اداره مالیاتی؛

۴- ارتکاب جرایم مالیاتی توسط گروه سازمان یافته، در صورت که شخص مرتکب تخطی از احکام قوانین نافذ شده و هم چنان اشخاص دیگری در این امر وی را همکاری و معاونیت نماید؛

۵- افشا و دست برد معلومات محرم از دوسیه مالیه دهنده و سیستم اداره مالیاتی؛

۶- سایر جرایم پیشینی شده در قوانین نافذ کشور پیرامون مسائیل مالیاتی و فساد اداری.

در صورت تثبیت و مشاهده جرایم و تخلفات فوق الذکر، تمامی ادارات مالیاتی مکلف به اطلاع و گزارش جرایم مالیاتی یا سایر جرایم را که در محدوده صلاحیت شان، افراد زیر دست آنها یا مراجعین مرتکب میشوند، به مراجع مربوطه اطلاع دهند.

جمع آوری اسناد و مدارک

ماده پنجم:

ریاست و یا اداره مربوطه بعد از دریافت اطلاع در مورد ارتکاب جرایم یا تخطی های مالیاتی مکلف اند، در مورد جرایم واقع شده، اسناد و مدارک لازم را جهت معرفی مرتکب یا مرتکبین جرایم فساد اداری و مالی به نهاد های عدلی و قضائی جمع آوری، نگهداری و به دسترس مرجع مربوطه قرار دهد.

نحوه معرفی مرتکبین

ماده ششم:

ارسال گزارش به معینیت عواید و گمرکات یا به ریاست عمومی عواید به شمول اسناد و مدارک جمع آوری شده، بعد از امضاء و نشانی شد از طرف مقامات، تمامی اسناد و مدارک باید به نهاد های عدلی و قضائی از



طریق سریعترین وسیله یا طریقه، ارسال گردد. تا خطر فرار مظنون و همچنان تغییر در صحنه جرمی توسط مرتکب، فراهم نگردد.

معیار توتیب گزارش به نهاد های عدلی و قضائی

ماده هفتم:

گزارش جرایم به نهاد های عدلی و قضائی و تکمیل مراحل ابتدائی و تهیه اسناد که از طرف اداره مالیاتی تریب میگردد، حداقل حاوی معیارها و مشخصات ذیل باشد:

۱. معیار: در مورد هویت مظنون از توجه زیاد کار گرفته شود تا تمامی معلومات شخص مرتکب به شکل درست و صحیح درج گردد، که حاوی معلومات ذیل می باشد:

- نام
- نام پدر
- وظیفه
- موقف و ظیفوی
- سن
- جنسیت
- شماره تذکره
- صفحه
- جلد
- شماره ثبت

وضیعت: ریاست مربوطه به همکاری شخص که قضیه جرمی را کشف نموده، باید اوضاع و احوال قضیه، چگونگی وقوع، زمان، مکان، مرتکب/مرتکبین، اندازه خساره وارده، و سایر موارد لازم در وقوع قضیه را به صورت دقیق و توام با جزئیات توضیح و تشریح نموده، درج گزارش نماید.

۲. **نتیجه:** نتیجه که از اثر واقعه جرمی به وجود آمده است باید به صورت دقیق مشخص گردد و حداقل در بر گیرنده موارد ذیل باشد:

- محل و زمان وقوع قضیه به صورت دقیق و واضح؛



- خساره وارده به فرد، دولت یا اموال عمومی با توجه به حسب قضیه؛
- مظنونین قضیه؛
- سایر موارد لازم و ضروری (اگر موجود باشد).

بعد از تائید اسناد و مدارک و ترتیب گزارش قضیه با در نظر داشت معیارها و مشخصات فوق الذکر، مظنون/مظنونین از طرف ریاست عمومی عواید به اسرع وقت به نهادهای عدلی و قضائی رسماً معرفی گردد و کاپی اسناد و مدارک نزد آرشیف ریاست عمومی عواید نیز نگهداری گردد.

انفاذ:

ماده هشتم:

این طرز العمل از تاریخ منظوری نافذ، و تمام ادارات مالیاتی به تطبیق آن مکلف میباشند.

عبدالحجیب خدران
رئیس عمومی عواید


عبدالولی نوری
رئیس خدمات حقوقی و پالیسی

نصرالله درانی
آمر طرح و تحلیل پالیسی

ملاحظه
منظور است
عبدالله رقیبی
معین عواید و گمرکات



ضمیمه، گزارش معرفی متکبین جرایم فساد اداری و مالی به نهاد های عدلی و قضائی:

| مظنون | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> مظنون مالی دهنده است: | <input type="checkbox"/> مظنون موظف خدمات عامه است: |
| اسم: | اسم: |
| اسم پدر: | اسم پدر: |
| اسم پدر کلان: | اسم پدر کلان: |
| شغل / سمت در تشبث: | وظیفه / سمت: |
| جنسیت: <input type="checkbox"/> مذکر <input type="checkbox"/> مونث | جنسیت: <input type="checkbox"/> مذکر <input type="checkbox"/> مونث |
| شماره تذکره: صفحه: | شماره تذکره: صفحه: |
| جلد: شماره ثبت: | جلد: شماره ثبت: |
| جریان ابتدائی قضیه: با در نظر داشت ماده هفتم این طرز العمل تهیه گردد. | |
|  | |