نمونه آموزشی لایحه دفاعیه تعزیرات حکومتی

موضوع فرضی: گزارش گران‌فروشی / اختلاف در نرخ و محاسبه | نسخه قابل ویرایش

هشدار: این الگو عمومی است و صرفاً برای شناخت ساختار لایحه تهیه شده است؛ هیچ ادعای واقعی درباره پرونده خاص ندارد و پیش از ثبت باید با نوع تخلف، شعبه، اسناد و قوانین جاری تطبیق داده شود.

ریاست محترم شعبه [شماره] سازمان تعزیرات حکومتی [شهر/استان]

شماره پرونده / کلاسه	[شماره صحیح مطابق ابلاغیه]
سمت و مشخصات	[مشتکی‌عنه / صاحب واحد صنفی / وکیل قانونی + نام]
عنوان اعلام‌شده تخلف	[عنوان دقیق مندرج در گزارش و شماره ماده قانونی]
گزارش بازرسی	[مرجع، شماره، تاریخ و موضوع گزارش]
اسناد پیوست	[فاکتورهای فروش، نرخ‌نامه معتبر، مدارک خرید، سوابق مالی و مکاتبات]

موضوع: ارائه دفاع و درخواست بررسی مستندات گزارش بازرسی

با سلام و احترام؛ در پاسخ به ابلاغیه مربوط به پرونده فوق، به استناد مدارک قابل ارائه و بدون پیش‌داوری درباره نتیجه رسیدگی، موارد زیر برای بررسی مطرح می‌شود. شرح واقعه، نوع کالا یا خدمت، تاریخ معامله و سمت شخص ارائه‌کننده باید پیش از امضا دقیقاً از پرونده واقعی استخراج و در قسمت‌های داخل کروشه درج شوند.

اول ـ تعیین موضوع دقیق گزارش و نرخ مبنا

طبق گزارش شماره [ ] مورخ [ ]، ادعای تخلف در رابطه با [کالا/خدمت مشخص] و بازه زمانی [ ] مطرح شده است. تقاضا می‌شود مبنای قانونی قیمت‌گذاری و نرخ معتبر همان تاریخ، نوع دقیق کالا و واحد محاسبه با فاکتورهای پیوست به شماره [ ] تطبیق داده شود. در صورت وجود اختلاف در کد کالا یا زمان اعمال نرخ، موضوع به‌صورت مستند بررسی شود.

دوم ـ بررسی فاکتورها و محاسبات ارائه‌شده

در صورت وجود اسناد واقعی، جدول شماره [ ] شامل قیمت فروش، تعداد، تاریخ معامله و نرخ مورد استناد برای بررسی ارائه می‌شود. اگر اختلاف محاسباتی مستندی در جمع مبلغ یا ارزش کالا وجود داشته باشد، موارد دقیق آن در پیوست توضیح داده شده است. هیچ قیمت، تاریخ یا شماره فاکتوری نباید بدون مدارک معتبر در این بند نوشته شود.

سوم ـ درخواست رسیدگی به ایراد مشخص یا کارشناسی در صورت ضرورت

چنانچه تشخیص قیمت، هویت کالا یا مفاد گزارش نیاز به استعلام از مرجع قیمت‌گذاری یا نظر کارشناس ذی‌صلاح داشته باشد، خواهشمند است پس از بررسی دلیل درخواست، دستور بررسی مقتضی صادر شود. درخواست کارشناسی فقط در صورت وجود موضوع فنی مشخص و ارتباط آن با پرونده مطرح گردد.

چهارم ـ تقاضای نهایی متناسب با مدارک

با توجه به دفاعیات و پیوست‌های واقعی، درخواست [بررسی اسناد / انجام استعلام / رفع نقص تحقیقات / اتخاذ تصمیم مطابق قانون، متناسب با سمت و موضوع پرونده] مطرح می‌شود. تقاضا دارم مرجع رسیدگی دلایل و مستندات اعلام‌شده را بررسی و رأی قانونی صادر فرماید.

فهرست پیوست‌ها: [۱. ... ۲. ... ۳. ...]

نام و امضا: [ ] تاریخ: [ ]

چک‌لیست تنظیم لایحه و اعتراض به رأی تعزیرات

این صفحه راهنمای داخلی برای آماده‌سازی دفاع است؛ متن نهایی باید براساس پرونده واقعی و در موعد قانونی ثبت شود.

۱. عنوان تخلف و مرجع صالح

ابتدا مشخص کنید پرونده مشمول مقررات صنفی، قانون تعزیرات یا مقررات اختصاصی قاچاق کالا و ارز است. عنوان پرونده و مرجع در رسیدگی و موعد اعتراض اثر دارند.

۲. بررسی مهلت پس از ابلاغ

در آرای غیرقطعی عادی، ماده ۲۳ آیین‌نامه سازمان تعزیرات حکومتی اصولاً برای شاکی و محکوم‌علیه مهلت ده‌روزه از ابلاغ مقرر کرده است؛ در آرای قابل تجدیدنظر قاچاق کالا و ارز، ماده ۵۰ قانون مربوط اصولاً مهلت بیست‌روزه دارد. متن رأی، اصلاحات قانونی و نحوه ابلاغ را پیش از هر اقدام بررسی کنید.

۳. تطبیق اسناد نرخ‌گذاری

متن معتبر نرخ یا دستورالعمل در تاریخ ادعایی، کد کالا، واحد محاسبه، نرخ‌نامه، فاکتورهای فروش و مدارک خرید را منظم کنید. تنها اسناد واقعی و قابل انتساب را ضمیمه کنید.

۴. مشخص‌کردن ایراد مستند

به‌جای انکار کلی، اگر خطا وجود دارد، شماره گزارش، قلم کالا، تاریخ، مقدار، قیمت یا نظر کارشناس را دقیق بنویسید و سند مرتبط معرفی کنید.

۵. اعتبار نمایندگی و سمت

اگر متن از طرف شرکت یا صاحب کسب‌وکار ارسال می‌شود، سمت امضاکننده و حدود اختیار او را کنترل کنید؛ در صورت وکالت، مدارک و اختیارات قانونی وکیل باید روشن باشد.

۶. صداقت و محرمانگی

تغییر پنهانی فاکتور، دستکاری مدارک، اظهارنظر خلاف واقع یا درج اطلاعات خصوصی غیرمرتبط مناسب نیست. نسخه امن اسناد و رسید تحویل مدارک نگهداری شود.

۷. خواسته پایانی متناسب

درخواست نهایی باید با دلیل، نوع تصمیم، مرحله رسیدگی و قانون حاکم ارتباط مستقیم داشته باشد. در اعتراض به رأی، ایرادهای مشخص رأی و پیوست‌های مؤثر بیان شوند.

دفتر وکالت مریم نصراللهی | هماهنگی مشاوره: ۰۹۱۲۱۳۳۳۰۱۳ | تهران، نیاوران، مجتمع اطلس مال، طبقه اداری A1، واحد ۱۷

این لایحه آموزشی جایگزین مشاوره حقوقی یا مطالعه اوراق پرونده نیست.