



سازمان امور مالیاتی کشور

شماره بخشنامه : 3857

تاریخ : ۱۳۸۳/۰۳/۱۷

موضوع	تهیه و ارسال معاملات بالای پنجاه میلیون ریال توسط رسیدگی کنندگان
<p style="text-align: right;">شماره: 3857 تاریخ: 17/03/1383 پیوست:</p> <p style="text-align: right;">اداره کل امور مالیاتی..... شورای عالی مالیاتی دفتر هیأت عالی انتظامی مالیاتی دادستانی انتظامی مالیاتی</p> <p>نظر به اینکه جمع آوری اطلاعات موثق در مورد فعالیت مودیان مالیاتی و تبادل اطلاعات مزبور بین واحدهای مالیاتی، امکان تشخیص صحیح وبه موقع درآمد ومالیات مودیان را فراهم وبا کاهش اختلافات مالیاتی موجب تسريع در قطعیت مالیات و وصول مطالبات خواهد شد. لذا به موجب این دستورالعمل مقرر می شود:</p> <p>کلیه واحدهای مالیاتی هنگام رسیدگی به دفاتر قانونی واسناد ومدارک حساب شرکت ها وسایر اشخاص حقوقی وهمچنین مشمولین بندهای الف وب ماده 95 ق.م.م ، فهرست معاملات (خرید وفروش کالا وخدمات) بیش از پنجاه میلیون ریال را که متضمن مشخصات فروشنده وخریدار کالا یا خدمات وتاریخ وقوع معامله ونشانی متعاملین باشد تهیه وپس از تأیید رئیس گروه مالیاتی وثبت در دفتر از طریق رئیس امور مالیاتی به واحد اطلاعات، نظارت وپیگیری اداره کل امور مالیاتی تسلیم ورسید دریافت نمایند.</p> <p>واحد مذکور مکلف است، اطلاعات مندرج در فهرست های واصله را به فوریت وارد سیستم رایانه نماید تا واحدهای مالیاتی سراسر کشور حسب مورد از اطلاعات مذکور برای تشخیص درآمد مالیاتی مودیان مالیاتی استفاده نمایند.</p> <p>بدیهی است واحدهای مالیاتی برای استخراج اطلاعات وتهیه فهرست در مورد آن دسته از مودیان که گزارش حسابرسی مالیاتی موضوع ماده 272 را ارائه می نمایند، باید با تعیین وقت قبلی وابلغ آن به نشانی اقامتگاه قانونی یا محل ارائه ونگهداری دفاتر واسناد ومدارک حساب (حسب مورد) این قبیل مودیان مراجعه واقدام نمایند.</p> <p>دادستانی انتظامی مالیاتی ومدیران کل امور مالیاتی ومعاونین آنان در صورت مشاهده تعلل واهمال اقدامات قانونی را معمول خواهند نمود.</p> <p style="text-align: right;">غلامرضا حیدری کرد زنگنه</p> <p style="text-align: center;"> RAVI HESAB</p>	
موسسه آموزشی راوی حساب	<a href="https://ravihesab.com">https://ravihesab.com</a>