



شماره بخشنامه : 6164-1566-1233-231

تاریخ : ۱۳۸۳/۰۴/۱۷

موضوع	اعلام فهرست معاملات بیش از 50 میلیون ریال توسط واحدهای مالیاتی هنگام رسیدگی
-------	---

شماره: 6164/1566/1233/231

تاریخ: 17/04/83

پیوست: دارد

اداره کل امور مالیاتی

شورای عالی مالیاتی

دفتر فنی مالیاتی

هیأت عالی انتظامی مالیاتی

دادستانی انتظامی مالیاتی

پیرو دستور العمل شماره 3857 مورخ 17/3/83 موضوع جمع آوری اطلاعات موثق در مورد فعالیت مودیان مالیاتی و تبادل اطلاعات مزبور بین واحدهای مالیاتی ، مقتضی است کلیه واحدهای مالیاتی هنگام رسیدگی به دفاتر قانونی و اسناد و مدارک حساب شرکتها و سایر اشخاص حقوقی و همچنین مشمولین بندهای الف و ب ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم ، فهرست معاملات (خرید و فروش کالا و خدمات) بیش از پنجاه میلیون ریال را مطابق دو برگ فرم نمونه پیوست تهیه و پس از تأیید رئیس گروه مالیاتی و ثبت در دفتر از طریق رئیس امور مالیاتی به واحد اطلاعات ، نظارت و پیگیری اداره کل امور مالیاتی تسلیم و رسید دریافت نمایند.

ضمناً با توجه به اینکه برخی از اشخاص حقیقی و حقوقی مبادرت به ارسال فهرستهای سه ماهه معاملات (خرید و فروش) خود به ادارات اطلاعات و نظارت و پیگیری ادارات کل امور مالیاتی می نمایند لذا مقتضی است ادارات امور مالیاتی به منظور جلوگیری از پردازش و تداخل اطلاعات تکراری بررسی و دقت لازم را در این زمینه معمول دارند . سایر الزامات دستورالعمل مذکور به قوت خود باقی است .

غلامرضا حیدری کرد زنگنه

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: 3857

تاریخ: 17/03/1383

پیوست:

اداره کل امور مالیاتی.....

شورای عالی مالیاتی

دفتر

هیأت عالی انتظامی مالیاتی

دادستانی انتظامی مالیاتی

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:

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 ویس 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.
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.
بدیهی است واحدهای مالیاتی برای استخراج اطلاعات و تهیه فهرست در مورد آن دسته از مودیان که گزارش حسابرسی مالیاتی موضوع ماده 272 را ارائه می نمایند، باید با تعیین وقت قبلی و ابلاغ آن به نشانی اقامتگاه قانونی یا محل ارائه و نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک حساب (حسب مورد) این قبیل مودیان مراجعه و اقدام نمایند.
دادستانی انتظامی مالیاتی و مدیران کل امور مالیاتی و معاونین آنان در صورت مشاهده تعلل و اهمال اقدامات قانونی را معمول خواهند نمود.

غلامرضا حیدری کرد زنگنه
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب