

تهیه و ارسال معاملات بالای پنجاه میلیون ریال توسط رسیدگی کنندگان

اداره کل امور مالیاتی.....

شورای عالی مالیاتی

دفترهیأت عالی انتظامی مالیاتی

دادستانی انتظامی مالیاتی

نظر به اینکه جمع آوری اطلاعات موثق در مورد فعالیت مؤدیان مالیاتی و تبادل اطلاعات مزبور بین واحدهای مالیاتی، امکان تشخیص صحیح و به موقع درآمد و مالیات مؤدیان را فراهم و با کاهش اختلافات مالیاتی موجب تسریع در قطعیت مالیات و وصول مطالبات خواهد شد. لذا به موجب این دستورالعمل مقرر می شود:

کلیه واحدهای مالیاتی هنگام رسیدگی به دفاتر قانونی و اسناد و مدارک حساب شرکت ها و سایر اشخاص حقوقی و همچنین مشمولین بندهای الف و ب [ماده 95](#) ق.م.م، فهرست معاملات خرید و فروش کالا و خدمات) بیش از پنجاه میلیون ریال را که متضمن مشخصات فروشنده و خریدار کالا یا خدمات و تاریخ وقوع معامله و نشانی متعاملین باشد 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.

واحد مذکور مکلف است، اطلاعات مندرج در فهرست های اصلی را به فوریت وارد سیستم رایانه نماید تا واحدهای مالیاتی سراسر کشور حسب مورد از اطلاعات مذکور برای تشخیص درآمد مالیاتی مؤدیان مالیاتی استفاده نمایند.

بدیهی است واحدهای مالیاتی برای استخراج اطلاعات و تهیه فهرست در مورد آن دسته از مؤدیان 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 مؤدیان 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