

اعلام فهرست معاملات بیش از ۵۰ میلیون ریال توسط واحدهای مالیاتی هنگام رسیدگی

اداره کل امور مالیاتی

شورای عالی مالیاتی

دفتر فنی مالیاتی

هیات عالی انتظامی مالیاتی

دادستانی انتظامی مالیاتی

پیرو دستور العمل شماره 3857 مورخ 17 / 3 / 83 موضوع جمع آوری اطلاعات موثق در مورد فعالیت مؤدیان 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 1 و 2 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 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 شرکتها 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 وثبت 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 واصله 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

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور