

بخشنامه شماره : ۲۴۵۱۳ / ۲۰۰ / ۵

تاریخ: ۱۴۰۳ / ۰۴ / ۱۱

موضوع : نکاتی در خصوص از دستور کار خارج نمودن بررسی و رسیدگی به تراکنش های بانکی موارد مندرج در بخشنامه شماره ۲۰۳۰۵ / ۲۰۰ / ۵ مورخ ( ۱۴۰۳ / ۰۳ / ۲۹ )

پیرو نامه شماره ۲۰۳۰۵ / ۲۰۰ / ۵ مورخ ( ۱۴۰۳ / ۰۳ / ۲۹ ) با موضوع رسیدگی به تراکنش های بانکی، در خصوص از دستور کار خارج نمودن بررسی و رسیدگی به تراکنش های بانکی موارد مندرج در نامه مزبور اعلام می دارد، اولاً، نامه فوق الذکر صرفاً در خصوص رسیدگی به تراکنش های بانکی حساب های غیر تجاری اشخاص حقیقی می باشد؛

ثانیاً، ضروری است تا زمان ارائه فرآیند و سامانه اصلاحی، صرفاً از سه ماه قبل از انقضای مهلت مرور زمان رسیدگی ( حسب مورد ) نسبت به رسیدگی اقدام گردد؛

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان  
ثالثاً، مقتضی است با هدف نظارت بر حسن اجرای مفاد نامه شماره ۲۰۳۰۵ / ۲۰۰ / ۵ مورخ ( ۱۴۰۳ / ۰۳ / ۲۹ )، ادارات کل پیش از صدور هرگونه اوراق تشخیص یا مطالبه اصل مالیات و جرایم متعلقه، نسبت به ارسال اسناد مثبت حاکمی از درآمدی بودن تراکنش مورد رسیدگی به دادستانی انتظامی مالیاتی و به ترتیبی که دادستان محترم مقرر می نماید، اقدام نمایند؛

رابعاً، مفاد این نامه صرفاً تا زمان پیاده سازی و استقرار ساز و کار مذکور در نامه صدرالذکر معتبر خواهد بود.

دادستانی انتظامی مالیاتی مکلف است در دوره های سه ماهه، گزارش عملکرد ادارات کل امور مالیاتی را به اینجانب ارسال نماید.

سید محمدهادی سبحانیان  
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور



مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان