

**بخشنامه: د/200/24513**

نکاتی در خصوص از دستور کار خارج نمودن بررسی و رسیدگی به تراکنش های بانکی موارد مندرج در بخشنامه شماره  
د/200/20305 مورخ 1403/03/29

شماره: د/200/24513

تاریخ: 1403/04/11

تاریخ سند: 1403/04/11

شماره سند: د/200/24513

کد سند: م/169/93/مکرر

وضعیت سند: معتبر

بازگشت به ماده قانونی

**سایر بخشنامه ها**

\*مالیات متولی و ناظرین موقوفات

\*تصویر دادنامه شماره 360 مورخ  
83/7/26 رئیس محترم هیات  
عمومی دیوان عدالت اداری موضوع  
ابطال رای شماره 20-3258 مورخ  
82/3/25 هیات عمومی شورای  
عالی مالیاتی

\*رعایت مقررات ماده 186 توسط  
بانکها در مورد مشمولین ماده 96  
ابلاغ دادنامه شماره 104 مورخ  
1386/2/23 هیأت عمومی دیوان  
عدالت اداری

ابطال بخشنامه شماره 43388 مورخ  
29/8/78

مالیات بر درآمد ورزشکاران و مربیان  
امور ورزشی حرفه ای و غیرحرفه ای  
ملغی الاثر شدن مفاد  
بخشنامه شماره

50691/298/213 مورخ  
22/4/88 موضوع تصویب نامه  
شماره 63189/ت/42687ک مورخ  
24/3/88 وزیران عضو کارگروه  
مسکن و دستورالعمل شماره  
56352/200/ص مورخ  
11/6/1388

ارسال قانون اصلاح قانون اجرای  
سیاست های کلی اصل چهل و  
چهارم (44) قانون اساسی

مطالبه مالیات حق عملکردی از  
نماینده اشخاص حقوقی و صاحبان  
مشاغل

ایجاد وحدت رویه در رسیدگی به  
پرونده های مالیاتی صاحبان

مدیران کل محترم امور مالیاتی  
جناب آقای طاهری نژاد، رئیس محترم مرکز دادرسی مالیاتی

پیرو نامه شماره د/200/20305 مورخ 1403/03/29 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؛

ثالثاً، مقتضی است با هدف نظارت بر حسن اجرای مفاد نامه شماره د/200/20305 مورخ 1403/03/29، ادارات کل پیش از صدور هرگونه اوراق تشخیص یا مطالبه اصل مالیات و جرایم متعلقه، نسبت به ارسال اسناد مثبته حاکی 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

## مواد قانونی وابسته

**ماده 93** - درآمدی که شخص حقیقی از طریق اشتغال به مشاغل یا به عناوین دیگر غیر از موارد مذکور در سایر فصل‌های این قانون در ایران...

**ماده 169**- اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون که حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور موظف به ثبت‌نام در نظام مالیاتی می...

**ماده 169** مکرر- به منظور شفافیت فعالیتهای اقتصادی و استقرار نظام یکپارچه اطلاعات مالیاتی، پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی مودیا...

مشاغل مطبوعاتی موضوع **بند (ب)**  
**ماده 139** قانون مالیاتهای مستقیم  
تشخیص واخذ مالیات از افرادی که  
مبادرت به خرید و فروش خودرو  
از شرکت های خودروسازی می  
نمایند

ایجاد وحدت رویه درخصوص  
مطالبه مالیات اشخاص حقیقی و  
حقوقی که مبادرت به خرید خودرو از  
شرکت های خودروسازی و فروش  
آن نموده اند

تعیین تکلیف اظهارنامه های  
مالیاتی عملکرد 1398

ارسال دادنامه  
140009970905813047 مورخ  
19/11/1400

معافیت واردات طلا، نقره و پلاتین  
از هرگونه مالیات و عوارض گمرکی تا  
پایان شهریور 1402

سایر اسناد مرتبط