



شماره بخشنامه : 35823-96

تاریخ : ۱۳۹۶/۰۲/۱۲

بخشنامه شماره ۹۶/۳۵۸۲۳ مورخ ۱۳۹۶/۰۲/۱۲؛ تاکید بر لزوم همکاری بانکها و مؤسسات اعتباری با اداره امور مالیاتی مبنی بر توقیف و مسدودی حساب مؤدی بدهکار	موضوع
۹۶۳۵۸۲۳ ۱۳۹۶/۰۲/۱۲ ندارد مدیریت کل نظارت بر بانکها و مؤسسات اعتباری بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مدیریت کل نظارت بر بانکها و مؤسسات اعتباری بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران اقتصاد مقاومتی: تولید - اشتغال» جهت اطلاع مدیران عامل بانکهای دولتی غیر دولتی شرکت دولتی پست بانک و مؤسسات اعتباری غیربانکی ارسال گردید با سلام احتراماً، همانگونه که مستحضری؛ به موجب مفاد مواد (۲۷) الی (۳۰) آیین نامه اجرایی ماده (۲۱۸) قانون مالیاتهای مستقیم اشخاص ثالث مکلف به همکاری با اداره امور مالیاتی برای برداشت از حساب مؤدیان بدهکار میباشند لیکن اطلاعات واصله از مراجع نظارتی ذی ربط حاکی از امتناع برخی بانک ها و مؤسسات اعتباری از اعمال اوراق اجرایی مالیاتی و عدم همکاری آنان با اداره مذکور مبنی بر توقیف و مسدودی حساب مؤدی بدهکار میباشد. در این خصوص بانکها و مؤسسات اعتباری مزبور به یک یا چند طریق از طرق ذیل مرتکب تخلفاتی می گردند . تاخیر در مسدود نمودن حسابها که منجر به صفر شدن (تخلیه) موجودی حساب ها در این مدت زمان می گردد عدم اجرای حکم توقیف و بازداشت حساب در صورتی که امکان آن برای بانک وجود دارد؛ عدم برگشت دادن چکهای مشتریان در وجه سازمان امور مالیاتی که فاقد موجودی کافی هستند، به دلایل مختلف از جمله بد حساب نکردن آنها خریدن زمان و اختصاص اولویت برداشت از حساب توقیف شده به بانک برخلاف ماده ۱۶۰ قانون مالیاتهای مستقیم عدم توقیف حساب برخی اشخاص حقوقی به بهانه دولتی بودن حساب تهران بلوار میرداماد پلاک ۱۹۸ تلفن: ۲۹۹۵۱ کدپستی: ۳۱-۱۵۴۹۶ فاکس: ۶۶۷۳۵۶۷۴ سایت اینترنتی: www.cbi.ir مدیریت کل نظارت بر بانکها و مؤسسات اعتباری بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مدیریت کل نظارت بر بانکها و مؤسسات اعتباری بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران با عنایت به مراتب فوق خواهشمند است دستور فرمایید با قید تسریع مراتب تأکید بر اجرای مفاد مواد مذکور و لزوم همکاری با اداره امور مالیاتی به کلیه واحدهای ذی ربط ابلاغ و بر حسن اجرای آن نظارت دقیق بعمل آید. همچنین مقتضی است ترتیبی اتخاذ شود تا نسخه ای از بخشنامه ابلاغی به این مدیریت کل ارسال گردد. ۳۲۵۱۷۷۵ مدیریت کل نظارت بر بانکها و مؤسسات اعتباری اداره نظارت بر بانکها و مؤسسات اعتباری ۱ عباس کمرئی ۱۶-۳۲۱۵ تهران بلوار میرداماد پلاک ۱۹۸ تلفن: ۱۹۵۱ کدپستی: ۳۱-۱۵۳۹۶ فاکس: ۶۷۳۵۶۷۴ سایت اینترنتی: www.cbi.ir	

