



اتاق اصناف ایران
IRAN CHAMBER OF GUILDS



تاریخ : ۱۴۰۰/۰۲/۱۱

شماره : ۷/۰۷/۲۸۷۶

پیوست : دارد

(سال تولید، پشتیبانی ها، مانع زدایی ها)

رؤسای محترم اتاق اصناف سراسر کشور

موضوع: نحوه بررسی تراکنش های بانکی سال ۱۳۹۴

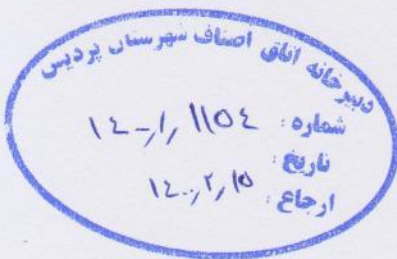
سلام علیکم

احتراماً، به پیوست تصویر نامه شماره ۵۲۳۲/۲۳۰/د مورخ ۱۴۰۰/۲/۵ معاونت محترم سازمان امور مالیاتی در رابطه با نحوه بررسی تراکنش های مالیاتی جهت اطلاع و بهره برداری ارسال می گردد. لذا خواهشمند است مراتب را به نحو مقتضی به کلیه اتحادیه ها و واحدهای صنفی اطلاع رسانی فرمائید.

سعید ممینی

رونوشت :

جناب آقای مجتبیایی دبیرکل محترم اتاق اصناف ایران جهت اطلاع.
جناب آقای جعفریان مشاور محترم امور مالیاتی جهت اطلاع و پیگیری.
جناب آقای فضلی سرپرست محترم روابط عمومی جهت اطلاع رسانی.
اقدام کننده: آقای دلارستانی



شماره: ۵/۲۲۰/۵۲۳۲

تاریخ: ۱۴۰۰/۰۲/۰۵

پست ندارد

سال تولید، پشتیبانی ها،
منابع زدایی ها

رئیس محترم امور مالیاتی

بسمه تعالی

معاونت درآمد های مالیاتی

فوری - با اهمیت

رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران

مدیران کل محترم امور مالیاتی استانها

مدیران کل محترم امور مالیاتی مودیان بزرگ

با سلام

در اجرای بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۱/۳۱ و با توجه به تصمیمات اتخاذ شده، درخصوص رسیدگی به تراکنش های بانکی سال ۱۳۹۴ مقرر می دارد:

۱- تراکنش های بانکی سال ۱۳۹۴ با جمع گردش بستانکار بررسی و بالایش شده کمتر از پنجاه میلیارد ریال که تاکنون مورد رسیدگی واقع نشده است، مشمول رسیدگی مالیاتی نمی باشند.

۲- کلیه تراکنش های بانکی ارسالی به ادارات کل، می بایست قبل از ارسال به ادارات امور مالیاتی و ورود به امر رسیدگی مالیاتی، جهت بررسی و اظهارنظر در اختیار کمیته موضوع بند ۱ بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۱/۳۱ قرار گرفته و صرفاً در صورت لزوم به حسابرسی براساس صورتجلسه کمیته، مراتب جهت رسیدگی به ادارات امور مالیاتی مربوطه ارسال شود.

بدیهی است: رسیدگی مالیاتی تراکنش های بانکی قبل از اظهارنظر کمیته مذکور، موضوعیت ندارد.

۳- تراکنش های ارسالی برای اشخاصی که تراکنش های بانکی سال قبل آنها به تشخیص کمیته موضوع بند ۱ بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۱/۳۱ نیاز به رسیدگی نداشته و یا پس از رسیدگی و تشخیص مالیات، در مراجع ذیصلاح مالیاتی، منجر به رفع تعرض از مؤدی شده است برای سال ۱۳۹۴ با تأیید کمیته مذکور، نیازی به ارسال به ادارات امور مالیاتی برای رسیدگی ندارند.

۴- در اجرای بند ۱۸ بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۱/۳۱ یکی از مهمترین اسناد و مدارک برای تعیین درآمد مشمول مالیات، اظهارات مکتوب مودیان در خصوص تراکنش های بانکی می باشد و مادامی که در رسیدگی به تراکنش های بانکی سال ۱۳۹۷ و قبل از آن، اسناد و مدارک مثبتی ای دال بر خلاف اظهارات مودی بدست نیاید، ملاک و مبنای رسیدگی ادارات امور مالیاتی قرار می گیرد. لذا ماموران مالیاتی مکلفند در زمان رسیدگی تراکنش های بانکی، نسبت به رعایت کامل مفاد بند مذکور اقدام نمایند.

شماره: ۵/۲۳۰/۵۲۳۲

تاریخ: ۱۴۰۰/۰۲/۰۵

پست نام: ندارد

سال تولید، پشتیبانی ها،
مانع زدایی ها

معاونت درآمدهای مالیاتی

۵- مدیران کل امور مالیاتی ترتیبی اتخاذ نمایند تا با زمانبندی مناسب نسبت به رسیدگی به تراکنش‌های بانکی با مبالغ بالا تا پایان خرداد ماه سال جاری اقدام نموده و نتیجه را هر ۱۵ روز از طریق ثبت در سامانه درخواست، پردازش و پیگیری تراکنش‌های بانکی مشکوک به دفتر بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی گزارش نمایند. دفتر بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی نیز ضمن جمع‌بندی گزارش‌ها و نظارت میدانی، نتیجه را به این معاونت گزارش نمایند.

شایان ذکر است: با ارسال تراکنش‌های بانکی به ادارات کل، دفتر مرکزی حراست و دادستانی انتظامی مالیاتی به طور مشترک هر روند اجرای بخشنامه از طریق مکاتبه و عنداللزوم به صورت میدانی بروند تشکیل کمیته موضوع بند ۱ بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۱/۳۱ و مصوبات آن، نظارت نموده و نتیجه را برای استحضار رئیس کل محترم سازمان گزارش می‌نمایند.

محمد مسیحی
معاون درآمدهای مالیاتی

رونوشت:

کپی جناب آقای دکتر پارسا رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور جهت استحضار.
کپی اعضای محترم شورای معاونان سازمان جهت استحضار.
کپی مدیران کل محترم دفاتر ستادی جهت اطلاع.