



تاریخ : ۱۴۰۰/۰۷/۱۰
شماره : ۷/۵۶/۹۵۹۳
پیوست : دارد

(سال تولید، پشتیبانی ها، مانع زدایی ها)

رؤسای محترم اتاق های اصناف سراسر کشور

موضوع: رسیدگی به تراکنش های بانکی مودیان توسط ادارات کل امور مالیاتی با مراجعه به سامانه BTIS

سلام علیکم

احتراماً، تصویر بخشنامه شماره ۲۳۰/۳۷۵۹۸/د مورخ ۱۴۰۰/۶/۳۱ سازمان امور مالیاتی کشور مبنی بر رسیدگی به تراکنش های بانکی مؤدیان و برداشت اطلاعات از سامانه (BTIS) با رعایت مقررات از جمله بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۱/۳۱ (پیوست) توسط ادارات کل امور مالیاتی به حضور ارسال می گردد.
خواهشمنداست مراتب را به نحو شایسته به کلیه اتحادیه ها و کارفرمایان صنفی اطلاع رسانی فرمایند.

سعید ممبینی

رونوشت :

جناب آقای محتسبی دبیرکل محترم اتاق اصناف ایران جهت اطلاع
جناب آقای جعفریان مشاور محترم امور مالیاتی اتاق اصناف ایران جهت اطلاع و پیگیری
جناب آقای فضلی مدیر محترم روابط عمومی اتاق اصناف ایران جهت اطلاع رسانی
اقدام کننده : بخش امور مالیاتی و بیمه اتاق اصناف ایران

۱۳۳۰/۳۷۵۹۸

۱۴۰۰/۰۶/۲۱

پشت قرارداد

سال نوین، پشتیبانی هاد منابع زرفایی ها



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور



بسمه تعالی

معاونت درآمدی مالیاتی

فوری - با اهمیت

رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران
مدیرکل محترم امور مالیاتی مودیان بزرگ
مدیران کل محترم امور مالیاتی استان

باسلام و احترام

نظر به اینکه تراکنش های بانکی سال های ۱۳۹۵ لغایت ۱۳۹۷ اشخاص مشکوک به فرار مالیاتی در سامانه اطلاعات تراکنش های بانکی (BTIS) بارگذاری گردیده و گزارش تراکنش های بانکی و همچنین ریز تراکنش های بانکی پالایش شده مؤدیان مذکور به صورت سیستمی قابل بهره برداری برای ادارات کل می باشد، لذا مقتضی است ادارات کل امور مالیاتی، ضمن مراجعه به سامانه مذکور و برداشت اطلاعات تراکنش های بانکی، نسبت به رسیدگی با رعایت مقررات از جمله بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۱/۳۱ و با در نظر گرفتن نکات ذیل اقدام نمایند:

۱. با توجه به تصمیمات اتخاذ شده توسط شورای معاونان محترم سازمان، اطلاعات تراکنش های بانکی سنوات ۱۳۹۵ لغایت ۱۳۹۸ با جمع گردش بستاکار بررسی و پالایش شده سالانه کمتر از پنجاه میلیارد ریال که تاکنون مورد رسیدگی واقع نشده اند، مشمول حسابرسی و رسیدگی مالیاتی نمی باشند.

شایان ذکر است: تراکنش های بانکی سال ۱۳۹۸ مربوط به مؤدیان با ریسک بالا (که اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۸ آنها جهت رسیدگی در انبار حسابرسی ادارات کل امور مالیاتی بارگذاری شده اند) قبلاً توسط دفتر بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی به صورت پالایش شده (صرف نظر از مبلغ) در اختیار ادارات کل امور مالیاتی قرار گرفته تا بدون در نظر گرفتن حد آستانه فوق، در رسیدگی به اظهارنامه مالیاتی مؤدیان لحاظ نمایند.

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 اظهار نظر در اختیار کمیته موضوع بند (۱) بخشنامه صدرالاشاره قرار گرفته و پس از بررسی های قانونی، صرفاً در صورت لزوم به حسابرسی بر اساس صورتجلسه کمیته، مراتب جهت رسیدگی به ادارات امور مالیاتی مربوطه ارسال شود. (به جز تراکنش های بانکی مربوط به اظهارنامه های باریسک سال ۱۳۹۸ که مقرر گردید همزمان با رسیدگی در اختیار گروه های رسیدگی قرار بگیرد و نیاز به طرح در کمیته مذکور ندارد.) بدیهی است: رسیدگی مالیاتی تراکنش های بانکی قبل از اظهار نظر کمیته مذکور، موضوعیت ندارد.

۳. نکات زیر در بررسی تراکنش های بانکی سال یا سال های مورد رسیدگی مدنظر قرار گیرد:

الف: دلایلی که به موجب آن از مالیات سال قبل رفع تعرض گردیده و یا موجبات تعدیل مالیات مورد مطالبه را فراهم نموده است.

ب: چنانچه در رسیدگی به تراکنش های بانکی سال یا سال های قبل، عدم تعلق برخی از حساب های بانکی به مؤدی، مورد تأیید قرار گرفته باشد.

د/۲۳۰/۲۷۵۹۸

۱۴۰۰/۰۶/۲۱

شماره

سال تولید پشتیبانی ها، منابع زمانی ها

ISO 9001:2008



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

معاونت درآمد های مالیاتی



- ج: تراکنش های بانکی حساب هایی که سال قبل آنها، با بررسی و تشخیص کمیته موضوع بند (۱) بخشنامه ۱۳۹۹/۱۳۱ مورخ ۲۰۰۹/۹/۱۶ نیاز به رسیدگی نداشته است، با نظر کمیته، از دستور رسیدگی خارج شود.
۴. مدیران کل امور مالیاتی تربیتی اتخاذ نمایند تا با زمان بندی مناسب، نسبت به رسیدگی هم زمان کلیه منابع مالیاتی تراکنش های بانکی با اولویت مؤدیان دارای تراکنش با مبالغ بالا، حداکثر تا پایان آذرماه سال جاری اقدام نموده و پس از تنظیم گزارشات رسیدگی و مطالبه مالیات ظرف مهلت مذکور در خصوص کلیه تراکنش های بانکی، علاوه بر ثبت نتیجه کلیه اقدامات در سامانه اطلاعات تراکنش های بانکی (BTIS)، نتیجه را به صورت ماهانه به دفتر بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی گزارش نمایند.
- مهلت رسیدگی فوق متناسب با تعداد مؤدیان مالیاتی بوده و برای ادارات کل امور مالیاتی مرکز، شمال، غرب و شرق تهران، شمیرانات و استان اصفهان تا پایان بهمن ماه سال جاری می باشد.
۵. چنانچه در حین حسابرسی مالیاتی، برای گروه رسیدگی ویژه تراکنش بانکی مواردی مورد ابهام باشد، می بایست وفق مقررات بند ۱۴ بخشنامه فوق الاشاره موضوع جهت اتخاذ تصمیم به کمیته بند یک بخشنامه موصوف ارجاع و نظر کمیته ملاک عمل گروه رسیدگی قرار گیرد.
۶. شایان ذکر است با عنایت به بند ۲ بخشنامه ۱۳۹۹/۵۰۸ مورخ ۲۰۰۹/۹/۲۷ سازمان متبوع، نظریه تصریح قانونگذار مبنی بر تکلیف سازمان به تهیه اظهارنامه مالیاتی برآوردی بر اساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی مکسبه از طرح جامع مالیاتی برای مؤدیانی که از ارائه اظهارنامه مالیاتی در مهلت مقرر قانونی و مطابق مقررات اجتناب نموده اند، بررسی تراکنش های بانکی سال ۱۳۹۸ اشخاص حقیقی و حقوقی فاقد اظهارنامه مستلزم تهیه اظهارنامه برآوردی برای مؤدیان مذکور می باشد. لذا ادارات کل امور مالیاتی تا زمان تعیین تکلیف نحوه تولید اظهارنامه برآوردی سال ۱۳۹۸ رورود به امر رسیدگی این قبیل موارد اجتناب نمایند.
۷. مسئولیت اجرای موارد فوق از جمله طرح کلیه تراکنش های بانکی در کمیته یاد شده بر عهده مدیران کل محترم امور مالیاتی و نظارت بر حسن اجرای آن بر عهده دادستان محترم انتظامی مالیاتی می باشد.

محمد مسیحی
معاون درآمد های مالیاتی

د/۲۰۵/۴۵۳۰۷

شماره
۱۳۹۹/۱۰/۱۳تاریخ
دارد
مست

ISO 9001:2000

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

سال بهش تولید

باسمه تعالی

معاونت حقوقی و فنی مالیاتی

دفتر بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی

مدیران کل محترم امور مالیاتی

باسلام و احترام

@TAXPRESS

نظر به اینکه به موجب قسمت صدر بند ۱۸ بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۳۱ در راستای سیاست‌های اصولی سازمان امور مالیاتی کشور مبنی بر تعامل با مودیان مالیاتی و رعایت اصل اعتماد به منظور ارتقای فرهنگ خوداظهاری مالیاتی و با توجه به اینکه اطلاعات حساب‌های بانکی فی نفسه مویده در آمد اشخاص نمی باشد، کلیه ادارات امور مالیاتی در فرآیند حسابرسی مالیاتی تراکنش‌های بانکی مشکوک برای جمع آوری اسناد و مدارک و ارائه توضیحات لازم توسط مودیان مالیاتی، مهلت کافی و موردنظر را در نظر بگیرند. بدیهی است در اجرای مفاد فوق یکی از مهمترین اسناد و مدارک برای تعیین درآمد مشمول مالیات، **اظهارات مکتوب مودیان** در خصوص تراکنش‌های بانکی می باشد. بنابراین در مواردی که مودی در اظهار مکتوب خود ماهیت هر یک از تراکنش‌های بانکی سال ۱۳۹۷ و قبل از آن را اعلام نماید، در صورتی که اسناد و مدارک مثبتی دال بر خلاف اظهارات مودی بدست نیاید، ملاک و مبنای رسیدگی ادارات امور مالیاتی قرار می گیرد.

لذا رعایت مفاد بند مذکور در کلیه مراحل پرونده های مالیاتی فوق مورد تاکید می باشد، بنابراین خواهشمند است دستور فرمایید در این خصوص اقدام بایسته مبذول شود.

محمد برزگری

سریست دفتر بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی