

۰۲۳۰۵۶۷۹۱

۱۴۰۰/۰۹/۱۳

شماره

سال تولیده پستیان هاد مانع رفایی ما

۲۰۲۰



وزارت امور مالیاتی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور



بسمه تعالی

معاونت درآمد های بانکی

فوری + با اهمیت

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

باسلام و احترام

نظر به برخی ابهامات مطروحه در خصوص نحوه رسیدگی مالیاتی به تراکنش های بانکی و نامه شماره ۷/۵۶/۱۱۹۸۰ مورخ ۰۶/۰۹/۱۴۰۰ از رئیس محترم اتاق اصناف ایران و متن دادنامه شماره ۴۰۰۳۱۳۹۰۰۰۲۰۲۹۷۸۹ مورخ ۱۴/۰۸/۱۴۰۰ صادره از سوی شعبه سوم بدوی دیوان عدالت اداری (که حاکی از عدم رعایت برخی موارد قانونی و نکات مندرج در بخشنامه های سازمانی از سوی برخی مأمورین مالیاتی است) مجدداً بر رعایت کامل فونین و مقررات و بخشنامه های صادره از جمله بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۳۱ در خصوص نحوه رسیدگی به تراکنش های بانکی که مورد تأیید هیات تخصصی مالیاتی و بانکی دیوان عدالت اداری قرار گرفته و لازم الاجرامی باشد تأکید می گردد.

شایان ذکر است موارد اعلامی در نامه و پاسخ محترم اتاق اصناف ایران قبلاً در جلسه کارگروه های تخصصی یاد شده به شرح ذیل اعلام گردیده است

۱- به استناد بندهای یک و دو از ماده بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۳۱ اعلام بولی وارده به حساب های بانکی مودیان مالیاتی به تنهایی دلیلی بر وجود درآمد نبوده و می بایستی در بررسی و حساسی مالیاتی واقعیت امر مد نظر گروه های رسیدگی قرار گیرد.

۲- به موجب بند ۹ بخشنامه فوق اشاره، گروه های رسیدگی موظف اند در رسیدگی های خود متنی بر قضاوت های حرفه ای و با استفاده از شواهد کافی و ذلیل اضمحان از جمله افراز کشی مودی، اخذ تأییدیه از طرف حساب و ردیابی تراکنش ها، سابقه مودی، جستجو در کلیه سامانه های اطلاعاتی در دسترس و مطابقت آنها، تجربه و تحلیل اطلاعات و استفاده از سایر تکنیک های حساسی که در گزارش خود مستند می نمایند نسبت به رسیدگی های خود اقدام نمایند.

۳- به استناد بند ۱۲ این بخشنامه، از حدس و گمان تعیین شعل مودی بدون وجود مستندات بهره ر داده شده و در موارد ابهام در خصوص موضوع فعالیت مودی برای راستی آزمایی و به منظور تشخیص صحیح نوع فعالیت،

(سال تولید، پشتیبانی ها، مانع زدایی ها)

رؤسای محترم اتاق‌های اصناف سراسر کشور

موضوع : نظر به برخی ابهامات در خصوص نحوه رسیدگی مالیاتی به تراکنش‌های بانکی

سلام علیکم

احتراماً، پیرو نامه شماره ۷/۵۶/۱۱۹۸۰ مورخ ۱۴۰۰/۹/۶، به پیوست تصویر نامه شماره ۷/۵۶/۲۳۰/۱۳۹۱ مورخ ۱۴۰۰/۹/۱۳ معاونت محترم درآمدهای مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور نظر به برخی ابهامات مطروحه در خصوص نحوه رسیدگی مالیاتی به تراکنش‌های بانکی و متن دادنامه شماره ۱۴۰۰۳۱۳۹۰۰۰۲۰۲۹۷۸۹ مورخ ۱۴۰۰/۸/۱۲ صادره از سوی شعبه سوم بدوی دیوان عدالت اداری مبنی بر رعایت کامل قوانین و مقررات و بخشنامه‌های صادره از جمله بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۱/۳۱ از سوی ممیزان مالیاتی در خصوص نحوه رسیدگی به تراکنش‌های بانکی که مورد تأیید هیات تخصصی مالیاتی و بانکی دیوان عدالت اداری قرار گرفته و لازم‌الاجرا می‌باشد ارسال می‌گردد. خواهشمنداست مراتب را به نحو شایسته به اتحادیه‌ها و کارفرمایان صنفی اطلاع‌رسانی فرمایند.

سعید همبینی



رونوشت :

جناب آقای مجتبی دبیرکل محترم اتاق اصناف ایران جهت اطلاع
جناب آقای صوفی معاون محترم امور حقوقی اتاق اصناف ایران جهت اطلاع
جناب آقای جعفریان مشاور محترم امور مالیاتی اتاق اصناف ایران جهت اطلاع و پیگیری
جناب آقای فضل‌مدیر محترم روابط عمومی اتاق اصناف ایران جهت اطلاع رسانی

۱۴۰۰/۰۹/۱۷

۱۴۰۰/۰۹/۱۷

۰۲۲۰۰۵۶۷۹۱

۱۳۰۰/۰۹/۱۴

شماره

سازمان تامین اجتماعی، منابع رسمی ها

۱۳۰۰۰۰۰۰۰۰



وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

بانک مهر ایران



معاونت درآمدی مالیاتی

گروه رسیدگی موظف است علاوه بر استفاده از شواهد و فرائض در تشخیص نوع فعالیت مودی، نمونه ای از تراکنش های بانکی را از طریق رد بایی و حتی المقدور انطباق با طرف حساب آن رهگیری و مستد سازی نماید.

۴- در اجرای بند ۱۸ بخشنامه صدرالاشاره و در راستای سیاست های اصولی سازمان منی بر تعامل با مودیان مالیاتی و رعایت اصل اعتماد به منظور ارتقای فرهنگ خود اظهاری مالیاتی و با توجه به اینکه اطلاعات حساب های بانکی فی نفسه موبد در آمد اشخاص نمی باشد ، کلبه ادارات امور مالیاتی در فرآیند حسابرسی مالیاتی تراکنش های بانکی مشکوک برای جمع آوری اسناد و مدارک و ارائه توضیحات لازم توسط مودیان مالیاتی، مهلت کافی و مورد نیاز را در نظر بگیرند. بدیهی است در اجرای مفاد این بند یکی از مهمترین اسناد و مدارک برای تعیین در آمد مشمول مالیات، اظهارات مکتوب مودیان در خصوص تراکنش های بانکی می باشد. بنابراین در مواردی که مودی در اظهارات مکتوب خود ماهیت هر یک از تراکنش های بانکی خود را اعلام نماید، در صورتی که اسناد و مدارک مثبته ای دال بر خلاف اظهارات مودی بدست نیاید، ملاک و منای رسیدگی ادارات امور مالیاتی قرار می گیرد و چنانچه متعاقبا اسناد و مدارک مثبته ای دال بر فعالیت های اقتصادی مودی که بر خلاف اظهارات وی می باشد، بدست آید و این اسناد و مدارک ملاک مطالبه مالیات و جرائم متعلقه با رعایت مقررات قرار می گیرد.

محمد صبغی
معاون درآمدی مالیاتی