



(سال تولید، دانش بنیان و اشتغال آفرین)

رؤسای محترم اتاق‌های اصناف سراسر کشور

موضوع: نحوه بررسی و رسیدگی به اطلاعات پولی و مالی واصله از جمله تراکنش بانکی

سلام علیکم

احتراماً، به پیوست تصویر نامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۱۱ مورخ ۱۴۰۱/۲/۱۱ سازمان امور مالیاتی کشور با موضوع نحوه بررسی و رسیدگی به اطلاعات پولی و مالی واصله از جمله تراکنش‌های بانکی، در خصوص مواد ۹۷-۹۹-۱۵۷-۲۲۹-۲۳۷ قانون مالیات‌های مستقیم جهت هرگونه بهره‌برداری به حضورتان ارسال می‌گردد.  
خواهشمنداست مراتب را به کلیه اتحادیه‌ها و کارفرمایان صنفی اطلاع‌رسانی فرمایند.

محمدباقر مجتبایی  
دبیر کل اتاق اصناف ایران

سید ساجدی  
۱- سید در دست‌نشان  
۲- آقای سید ساجدی جهت اطلاع



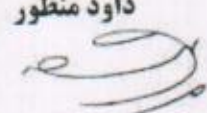
رونوشت:

- جناب آقای دکتر ممبینی رئیس محترم اتاق اصناف ایران
- جناب آقای جعفریان مشاور محترم امور مالیاتی اتاق اصناف ایران
- جناب آقای صوفی معاون محترم امور حقوقی اتاق اصناف ایران
- جناب آقای سقایی معاون محترم برنامه ریزی و اقتصادی اتاق اصناف ایران
- جناب آقای فضل‌ای مدیر محترم روابط عمومی اتاق اصناف ایران جهت اطلاع رسانی



بخشنامه

م	مواد ۹۷-۱۵۷-۲۲۹-۲۳۷ قانون مالیاتهای مستقیم	۱۴۰۱	۱۱
---	--	------	----

مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی		
موضوع	نحوه بررسی و رسیدگی به اطلاعات بولی و مالی واصله از جمله تراکنش های بانکی		
<p>نظر به برخی اعتراضات واصله در خصوص نحوه رسیدگی به تراکنش های بانکی و به منظور تکریم مؤدیانی که در موعد مقرر نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیات بر درآمد اقدام نموده اند و در راستای مفاد بند ۱۳ بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۳۱ مبنی بر عدم ورود به مواردی که امکان دسترسی به حساب های بانکی برای ادارات امور مالیاتی وجود داشته است و همچنین مفاد بند ۱۸ بخشنامه یاد شده با موضوع مبنا بودن اظهارات مکتوب مؤدیان (مادامی که اسناد و مدارک مثبتی دال بر خلاف اظهارات یاد شده بدست نیاید)، مقرر می گردد: ادارات امور مالیاتی از رسیدگی به تراکنش های بانکی سال های ۱۳۹۷ و قبل مربوط به سنواتی که مؤدیان مذکور اظهارنامه خود را تسلیم نموده و تا تاریخ صدور این بخشنامه، تراکنش مذکور رسیدگی و منجر به صدور برگ تشخیص مالیات نگردیده، اجتناب نمایند و اطلاعات تراکنش های بانکی مربوط به این دسته از مؤدیان را جهت پالایش مجدد و مطابقت با کلیه اطلاعات موجود در بانکهای اطلاعاتی سازمان به معاونت فناوری سازمان (دفتر علوم داده های مالیاتی) ارسال نمایند.</p> <p>رعایت کلیه مفاد بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۳۱ علی الخصوص بندهای ۱۰، ۱۱، ۱۲، ۱۳، ۱۴، ۱۵، ۱۶، ۱۷، ۱۸، آن به منظور جلوگیری از ورود به امر حسابرسی تراکنش های بانکی در موارد غیر ضروری، مستندسازی گزارش های رسیدگی یا استفاده از شواهد کافی و قابل اطمینان، پرهیز از حدس و گمان تعیین شغل مودی بدون وجود مستندات، پذیرش اظهارات مکتوب مؤدیان در خصوص ماهیت هر یک از تراکنش های بانکی سال ۱۳۹۷ و قبل از آن (در صورتی که اسناد و مدارک مثبتی دال بر خلاف اظهارات مودی بدست نیاید) در رسیدگی به تراکنش های بانکی مورد تأکید می باشد.</p>			
<p><b>داود منظور</b></p> 			
تاریخ اجرا: مطابق بخشنامه	مدت اجرا: مطابق بخشنامه	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ی ابلاغ: سبستی