



صفحه نخست | چند رسانه ای | قوانین | معرفی سازمان | ارتباط با ما | میز خدمت الکترونیک

بخشنامه: د/230/56791

17 دی 1402
Sunday, January 7, 2024
24 جمادی الثاني 1445

نحوه رسیدگی مالیاتی به تراکنش های بانکی

شماره: د/230/56791

تاریخ: 1400/09/13

رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران

مدیرکل محترم امور مالیاتی مودیان بزرگ

مدیران کل محترم امور مالیاتی استان ...

سامانه رسیدگی به شکایات
(موضوع ماده 25 قانون ارتقای
سلامت اداری و مبارزه با فساد)
سامانه دریافت گزارش
فرار مالیاتی

اطلاعیه ها

قابل توجه فعالان اقتصادی مناطق آزاد
تجاری - صنعتی

اطلاعیه (قابل توجه اشخاص
حقیقی و حقوقی) - اصلاح مواد
فصل دوم آیین نامه اجرایی موضوع
تبصره (3) ماده 169 قانون مالیات
های مستقیم (تسهیل فرایند صدور
شماره اقتصادی برای فعالان اقتصادی)

اطلاعیه- مالیات مقطوع سکه (قابل
توجه اشخاص حقیقی خریدار سکه در
سال 1398)

قابل توجه جایگاهداران سوخت-
فراخوان مشمولان مرحله هشتم اجرای
نظام مالیات بر ارزش افزوده

اطلاعیه- قابل توجه موسسات خیریه و
عام المنفعه

فرم نظرسنجی از ارباب رجوع - موضوع
ماده 8 طرح تکریم مردم

آرشیو اطلاعیه ها

تاریخ سند: 1400/09/13
شماره سند: د/230/56791
کد سند: م/229/237
وضعیت سند: معتبر

پارگشت به ماده قانونی

سایر بخشنامه ها

*مميز كل مامور تشخيص نمی
باشد
*در مورد مالیات حقوق اتباع
خارجی

مطالبه مالیات در قراردادهای از
شخص امضاءکننده
قرارداد صحیح نبوده و کلاس رسیدگی
به پرونده های مالیاتی بایستی
مطابق مقررات آیین نامه های
باشد

*راهنمایی و ارشاد کادر تشخیص
*مالیاتیهای توافق شده با مجامع
امور صنفی و اتحادیه ها
لزوم رعایت تبصره ماده 97 در
مورد ردی دفاتر

*سابقه نباید ملاک تشخیص
مالیات شود
*لغو احکام هیاتهای مشورتی و
هماهنگی مالیاتی

*نظارت در تشخیص تعدیل
مالیات توسط ممیزین کل
در خصوص نحوه رسیدگی به
پرونده های مالیاتی دفاتر اسناد
رسمی

*مرور زمان مالیات حقوق
گزارش اجرای قرار در اختیار
مودی قرار می گیرد
دستورالعمل در مورد رسیدگی
پرونده مشاغل

دستورالعمل ارشادی در خصوص
رسیدگی و همکاری با دیوان
محاسبات
دستورالعمل ارشادی در خصوص
نحوه تشخیص اعطای تخفیف و
رد نمودن دفاتر مودیان به
مامورین تشخیص و ممیز کل و
هیاتهای حل اختلاف

سایر اسناد مرتبط

نظر به برخی ابهامات مطروحه درخصوص نحوه رسیدگی مالیاتی به تراکنش های بانکی و نامه شماره 7/56/11980 مورخ 1400/09/06 رئیس محترم اتاق اصناف ایران و متن دادنامه شماره 140031390002029789 مورخ 1400/08/12 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 مامورین مالیاتی است) مجدداً بر رعایت کامل قوانین و مقررات و بخشنامه های صادره، از جمله بخشنامه شماره 200/99/16 مورخ 1399/01/31، درخصوص نحوه رسیدگی به تراکنش های بانکی، که مورد تأیید هیات تخصصی مالیاتی و بانکی دیوان عدالت اداری قرار گرفته و لازم الاجرا می باشد، تأکید می گردد.

شایان ذکر است موارد اعلامی در نامه ریاست محترم اتاق اصناف ایران قبلاً در چارچوب بندهای بخشنامه یاد شده به شرح ذیل اعلام گردیده است:

1- به استناد بندهای یک و دوازده بخشنامه شماره 200/99/16 مورخ 1399/01/31 ارقام پولی وارده به حساب های بانکی مودیان مالیاتی به تنهایی دلیلی بر وجود درآمد نبوده و می بایستی در بررسی و حسابرسی مالیاتی واقعیت امر مد نظر گروه های رسیدگی قرار گیرد.

2- به موجب بند 9 بخشنامه فوق اشاره، گروه های رسیدگی موظف اند در رسیدگی های خود مبتنی بر قضاوت های حرفه ای و با استفاده از شواهد کافی و قابل اطمینان از جمله اقرار کتبی مودی، اخذ تأییدیه از طرف حساب و ردیابی تراکنش ها، سابقه مودی، جستجو در کلیه سامانه های اطلاعاتی در دسترس و مطابقت آنها، تجزیه و تحلیل اطلاعات و استفاده از سایر تکنیک های حسابرسی که در گزارش خود مستند می نمایند نسبت به رسیدگی های خود اقدام نمایند.

3- به استناد بند 12 این بخشنامه، از حدس و گمان تعیین شغل مودی بدون وجود مستندات پرهیز داده شده و در موارد ابهام در خصوص موضوع فعالیت مودی برای راستی آزمایی و به منظور تشخیص صحیح نوع فعالیت، گروه رسیدگی موظف است علاوه بر استفاده از شواهد و قرائن در تشخیص نوع فعالیت مودی، نمونه ای از تراکنش های بانکی را از طریق رد یابی و حتی المقدور انطباق با طرف حساب آن رهگیری و مستند سازی نمایند.

4- در اجرای بند 18 بخشنامه صدرالاشاره و در راستای سیاست های اصولی سازمان مبنی 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 موید در آمد اشخاص نمی باشد، کلیه 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 درآمد مشمول مالیات، اظهارات مکتوب مودیان در خصوص تراکنش های بانکی می باشد. بنابراین در مواردی که مودی در اظهار مکتوب خود ماهیت هر یک از تراکنش های بانکی خود را اعلام نماید، در صورتی که اسناد و مدارک مثبتی ای دال بر خلاف اظهارات مودی بدست نیاید، ملاک و مبنای رسیدگی ادارات امور مالیاتی قرار می گیرد و چنانچه متعاقباً اسناد و مدارک مثبتی 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 مسیحی

معاون درآمدهای مالیاتی

مواد قانونی وابسته

ماده 237 - برگ تشخیص مالیات باید بر اساس مأخذ صحیح و متکی به دلایل و اطلاعات کافی و به نحوی تنظیم گردد که کلیه فعالیتهای مربوط و در...

ماده 229 - اداره امور مالیاتی می‌تواند برای رسیدگی به اظهارنامه یا تشخیص هرگونه درآمد مودی به کلیه دفاتر و اسناد و مدارک مربوط مراجعه و ...



آدرس: میدان امام خمینی، خیابان صور اسرافیل خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور
 کد پستی: 1114943661
 صندوق پستی: 11115-1651
 تلفنخانه 39903990

سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی
 بیانیه حریم خصوصی
 شناسنامه خدمات سازمان امور مالیاتی کشور
 سامانه مالیات بر ارزش افزوده
 سایر سامانه ها...

کلیه حقوق این سامانه برای سازمان امور مالیاتی کشور محفوظ می باشد.
 سازمان امور مالیاتی کشور همواره از پیشنهادات و انتقادات سازنده شما مودیان گرامی استقبال می نماید.



intamedia.ir © 2019