



بخشنامه: 200/1400/79

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

اصلاح بند (4) بخشنامه شماره 200/99/16 مورخ 1399/01/31 در ارتباط با نحوه بررسی و رسیدگی به اطلاعات پولی و مالی واصله از جمله تراکنش های بانکی

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

شماره: 200/1400/79

تاریخ: 1400/12/08

بخشنامه

79	1400	مواد 237-229-157-97 قانون مالیاتهای مستقیم	م
----	------	--	---

مخاطبان/ ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	اصلاح بند (4) بخشنامه شماره 200/99/16 مورخ 1399/01/31 در ارتباط با نحوه بررسی و رسیدگی به اطلاعات پولی و مالی واصله از جمله تراکنش های بانکی
<p>به منظور استفاده حداکثری از ظرفیت همه مأموران مالیاتی رسیدگی کننده و مطابقت تراکنش های بانکی واصله به ادارات کل امور مالیاتی با سوابق پرونده های مالیاتی مودیان محترم و با توجه به اشراف آنها بر پرونده مالیاتی و آشنایی کامل با نحوه و میزان فعالیت های اقتصادی مودیان مالیاتی و جهت رسیدگی با مداخله لازم، ضمن تأکید بر رعایت کامل دستورالعمل و بخشنامه های صادره درخصوص رسیدگی به تراکنش های بانکی، پاراگراف اول بند 4 بخشنامه شماره 200/99/16 مورخ 1399/01/31 به شرح زیر اصلاح می شود:</p> <p>4- اطلاعات مربوط به تراکنش های بانکی که از این پس در اختیار ادارات کل امور مالیاتی قرار می گیرد، پس از طرح در کمیته موضوع بند یک این بخشنامه و در صورتی که پس از بررسی های مربوطه از نظر کمیته، اطلاعات تراکنش های بانکی قابل بررسی تشخیص داده شود، جهت رسیدگی با رعایت کامل مقررات بخشنامه در اختیار مأموران مالیاتی ذیربط قرار می گیرد.</p> <p>همچنین عبارت «گروه رسیدگی ویژه» در بندهای 1، 5، 6، 7 و 20 بخشنامه فوق به «مأموران مالیاتی ذیربط» تغییر می یابد.</p>	
<p>داود منظور رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور</p>	
تاریخ اجرا:	مطابق بخشنامه
مدت اجرا:	مطابق بخشنامه
مرجع ناظر:	دادستانی انتظامی مالیاتی
نحوه ابلاغ:	فیزیکی/سیستمی

اطلاعه ها

قابل توجه فعالان اقتصادی مناطق آزاد تجاری - صنعتی
اطلاعه (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)
اطلاعه- 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
اطلاعه- قابل توجه موسسات خیریه و عام المنفعه
فرم نظرسنجی از ارباب رجوع - موضوع ماده 8 طرح تکریم مردم
آرشیو اطلاعیه ها

تاریخ سند: 1400/12/08
شماره سند: 200/1400/79
کد سند: م/97/157/229/237/1400/79
وضعیت سند: معتبر

پارکشت به ماده قانونی

سایر بخشنامه ها

دستورالعمل حسابرسی مالیاتی
دستورالعمل ارشادی در مورد رسیدگی به شرکت های ساختمانی و قبول هزینه های واقعی و رعایت عدالت مالیاتی و برگشت حداکثر با ضریب علی الراس
*هیات صالح به رسیدگی موارد مطروحه
*نحوه تشخیص در آمد مشمول مالیات علی الراس
دستورالعمل در خصوص رسیدگی به پرونده های مالیاتی توسط سازمان حسابرسی
*عدم استفاده فرم فاکتور عملکرد 72 موجب رد دفاتر نمیشود
نحوه محاسبه کالاهای وارداتی در زمان علی الراس
*مهلت ابلاغ موارد غیر قابل رسیدگی بودن دفاتر
وظایف مأموران تشخیص و اعضا هیئت حل اختلاف
*محاسبه درآمد سینماها
*عدم تصویب یا تسلیم صورتجلسه مجمع باعث علی الراس نمی شود
*لزوم اخذ مجوز جهت تعیین سیستم نگهداری حسابها
*محاسبه مالیات پیمانکاران
*احتساب درآمد مشمول مالیات سینماها
*محاسبه در آمد مشمول مالیات صاحبان سینماها و کسر عوارض در هنگام اعمال ضریب مالیاتی

سایر اسناد مرتبط

مواد قانونی وابسته

ماده 97- درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی موضوع این قانون که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی میباشند به

استناد اظهارنامه مال...

ماده 157 - نسبت به مودیان مالیات بر درآمد که در موعد مقرر از تسلیم اظهارنامه منبع درآمد خودداری نموده‌اند یا اصولاً طبق مقررات ا...

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 ...

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...



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