

صفحه نخست چنדרسانه ای قوانین معرفی سازمان ارتباط با ما میز خدمت الکترونیک

دستور العمل: 200/1401/11

27 اسفند 1402
Sunday, March 17, 2024
6 رمضان 1445

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

شماره: 200/1401/11

تاریخ: 1401/02/11

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

ارشو اطلاعیه ها

بخشنامه

11	1401	مواد 237-229-157-97 قانون مالیاتهای مستقیم	م
----	------	---	---

مخاطبان/ ذینفعان	موضوع
امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی	نحوه بررسی و رسیدگی به اطلاعات پولی و مالی واصله از جمله تراکنش های بانکی
نظر به برخی اعتراضات واصله درخصوص نحوه رسیدگی به تراکنشهای بانکی و به منظور تکریم مودیانی که در موعد مقرر نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیات بر درآمد اقدام نموده‌اند و در راستای مفاد بند «13» بخشنامه شماره 200/99/16 مورخ 1399/01/31 مبنی بر عدم ورود به مواردی که امکان دسترسی به حسابهای بانکی برای ادارات امور مالیاتی وجود داشته است و همچنین مفاد بند 18 بخشنامه یاد شده با موضوع مینا بودن اظهارات مکتوب مودیان (مادامی که اسناد و مدارک مثبتهای دال بر خلاف اظهارات یاد شده بدست نیاید)، مقرر می‌گردد: ادارات امور مالیاتی از رسیدگی به تراکنشهای بانکی سالهای 1397 و قبل مربوط به سنواتی که مودیان 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 تراکنشهای بانکی مربوط به این دسته از مودیان را جهت پالایش مجدد و مطابقت با کلیه اطلاعات موجود در بانکهای اطلاعاتی سازمان به معاونت فناوری سازمان (دفتر علوم داده‌های مالیاتی) ارسال نمایند. رعایت کلیه مفاد بخشنامه شماره 200/99/16 مورخ 1399/01/31 علی‌الخصوص بندهای «1»، «9»، «11» و «18» آن به منظور جلوگیری از ورود به امر حسابرسی تراکنشهای بانکی در موارد غیرضروری، مستندسازی گزارشهای رسیدگی با استفاده از شواهد کافی و قابل اطمینان، پرهیز از حدس و گمان تعیین شغل مودی بدون وجود مستندات، پذیرش اظهارات مکتوب مودیان در خصوص ماهیت هر یک از تراکنش های بانکی سال 1397 و قبل از آن (در صورتی که اسناد و مدارک مثبته ای دال بر خلاف اظهارات مودی بدست نیاید) در رسیدگی به تراکنشهای بانکی مورد تأکید می‌باشد.	
داود منظور رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور	
تاریخ اجرا:	مدت اجرا:
مرجع ناظر:	نحوه ابلاغ:

تاریخ سند: 1401/02/11
شماره سند: 200/1401/11
کد سند: م/237/1401/11-229-157-97
وضعیت سند: معتبر

بازگشت به ماده قانونی

سایر دستورالعمل ها

*دستورالعمل ارشادی کادر
تشخیص و نمایندگان هیاتهای
حل اختلاف مالیاتی
هماهنگی در تشکیل جلسات
هیات بند (3) ماده 97 ق م م
برای شرکتهای بزرگ
دستورالعمل اجرایی ساماندهی
منطقه ای هیات موضوع بند3
ماده 97 قانون مالیاتهای مستقیم
صدور گواهی موضوع مابه
التفاوت نرخ ارز اعتبارات اسنادی
کالاهای سرمایه ای
دستورالعمل حسابرسی مالیاتی
برای حسابداران رسمی و
موسسات حسابرسی عضو جامعه
حسابداران رسمی ایران
تعیین حسابرس و بازرس قانونی
شرکتهای موضوع ماده (1) آیین
نامه نحوه انتخاب حسابرس برای
شرکتهای دولتی
نحوه اجرای ماده 6 آیین
نامه راهکارهای افزایش ضمانت
اجرایی و تقویت حسابرسی
موضوع تصویب نامه شماره
26510/ت/39039 مورخ
9/2/1388 وزیران عضو
کمیسیون اقتصاد موضوع اصل
138 قانون اساسی
دستورالعمل فرایند و برنامه ریزی
رسیدگی و وصول مالیات
اشخاص حقوقی و مشاغل
نحوه اجرای ماده 6 آیین نامه
راهکارهای افزایش ضمانت
اجرایی و تقویت حسابرسی
ثبت و پلمپ دفاتر درآمد و هزینه
تعیین کارگروه رسیدگی به پرونده
مالیاتی عملکرد لغایت

مطابق بخشنامه	مطابق بخشنامه	دادستانی انتظامی مالیاتی	سیستمی
---------------	---------------	--------------------------	--------

1390 صرافان بصورت متمرکز در هر اداره کل نحوه رسیدگی به پرونده های مالیاتی وکلای دادگستری تسعیر ارز چگونگی برخورد و اقدام در ارتباط با اطلاعیه های واصله از سامانه دریافت اطلاعات موضوع ماده 169 مکرر قانون مالیاتهای مستقیم در رسیدگی دستورالعمل ارشادی در خصوص نحوه تشخیص اعطای تخفیف و رد ننمودن دفاتر مودیان به مامورین تشخیص و ممیز کل و هیأت های حل اختلاف

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 نموده اند یا اصولاً طبق مقررات ا...

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

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...



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

سایر سامانه ها...

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

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