




سازمان امور مالیاتی

شماره بخشنامه : 5232-230

تاریخ : ۱۴۰۰/۰۲/۰۵

موضوع	رسیدگی به تراکنش های بانکی سال 1394
<p>شماره: 230/5232/د تاریخ: 1400/02/05</p>	
<p>رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران / مدیران کل محترم امور مالیاتی استانها / مدیرکل محترم امور مالیاتی مودیان بزرگ باسلام</p>	
<p>در اجرای بخشنامه شماره 200/99/16 مورخ 1399/01/31 و با توجه به تصمیمات اتخاذ شده، در خصوص رسیدگی به تراکنش های بانکی سال 1394 مقرر می دارد:</p>	
<p>1- تراکنش های بانکی سال 1394 با جمع گردش بستانکار بررسی و پالایش شده کمتر از پنجاه میلیارد ریال که تاکنون مورد رسیدگی واقع نشده است، مشمول رسیدگی مالیاتی نمی باشند.</p>	
<p>2- کلیه تراکنش های بانکی ارسالی به ادارات کل، می بایست قبل از ارسال به ادارات امور مالیاتی و ورود به امر رسیدگی مالیاتی، جهت بررسی و اظهار نظر در اختیار کمیته موضوع بند 1 بخشنامه شماره 200/99/16 مورخ 1399/01/31 قرار گرفته و صرفا در صورت لزوم به حسابرسی براساس صورتجلسه کمیته، مراتب جهت رسیدگی به ادارات امور مالیاتی مربوطه ارسال شود. بدیهی است: رسیدگی مالیاتی تراکنش های بانکی قبل از اظهار نظر کمیته مذکور، موضوعیت ندارد.</p>	
<p>3- تراکنش های ارسالی برای اشخاصی که تراکنش های بانکی سال قبل آنها به تشخیص کمیته موضوع بند 1 بخشنامه شماره 200/99/16 مورخ 1399/01/31 نیاز به رسیدگی نداشته و یا پس از رسیدگی و تشخیص مالیات، در مراجع ذیصلاح مالیاتی، منجر به رفع تعرض از مودی شده است برای سال 1394 با تأیید کمیته مذکور، نیازی به ارسال به ادارات امور مالیاتی برای رسیدگی ندارند.</p>	
<p>4- در اجرای بند 18 بخشنامه شماره 200/99/16 مورخ 1399/01/31 یکی از مهمترین اسناد و مدارک برای تعیین درآمد مشمول مالیات، اظهارات مکتوب مودیان در خصوص تراکنش های بانکی می باشد و مادامی که در رسیدگی به تراکنش های بانکی سال 1397 و قبل از آن، اسناد و مدارک مثبت ای دال بر خلاف اظهارات مودی بدست نیاید، ملاک و مبنای رسیدگی ادارات امور مالیاتی قرار می گیرد. لذا مأموران مالیاتی مکلفند در زمان رسیدگی تراکنش های بانکی، نسبت به رعایت کامل مفاد بند مذکور اقدام نمایند.</p>	
<p>5- مدیران کل امور مالیاتی ترتیبی اتخاذ نمایند تا با زمانبندی مناسب نسبت به رسیدگی به تراکنش های بانکی با مبالغ بالا تا پایان خرداد ماه سال جاری اقدام نموده و نتیجه را هر 15 روز از طریق ثبت در سامانه درخواست، پردازش و پیگیری تراکنش های بانکی مشکوک به دفتر بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی گزارش نمایند. دفتر بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی نیز ضمن جمع بندی گزارش ها و نظارت میدانی، نتیجه را به این معاونت گزارش نماید.</p>	
<p>شایان ذکر است: با ارسال تراکنش های بانکی به ادارات کل، دفتر مرکزی حراست و دادستانی انتظامی مالیاتی به طور مشترک بر روند اجرای بخشنامه از طریق مکاتبه و عنداللزوم به صورت میدانی بر روند تشکیل کمیته موضوع بند 1 بخشنامه شماره 200/99/16 مورخ 1399/01/31 و مصوبات آن، نظارت نموده و نتیجه را برای استحضار رئیس کل محترم سازمان گزارش می نمایند.</p>	
<p>محمد مسیحی معاون درآمدهای مالیاتی</p>	
<p style="text-align: center;"> RAVI HESAB</p>	

