



بخشنامه‌های مالیاتی

موضوع	بررسی مؤدیان دارای ثبت نام با ایتناکد معاف و دستگاه کارتخوان با گردش بالا
	در راستای شناسایی رویه های منتهی به فرار مالیاتی و کتمان درآمد مشمول مالیات از طریق اعلام فعالیت های اقتصادی مشمول معافیت مالیاتی (موضوع ماده ۸۱ ق.م.م. و ...)، فهرست دستگاه های کارتخوان با واریزی بیش از ۲۰ میلیارد ریال در سال ۱۴۰۱ که متعلق به مؤدیان حقیقی است که دارای پرونده مرتبط با اینا کدهای دارای معافیت مالیاتی هستند، احصاء و در FTP آن اداره کل (به صورت فایل رمزگذاری شده) قرار داده شده است. لذا خواهشمند است دستور فرمایید ضمن برداشت اطلاعات، بررسی ها به شرح ذیل انجام و در قالب مذکور تا تاریخ 1402/10/30 به این دفتر ارسال گردد: پرونده ۱. بررسی استفاده از دستگاه کارتخوان در مکان فعالیت اعلام ۱۰۰۰ پرونده مالیاتی از سریق مراجعه حضوری همکاران واحدهای اجرایی بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی (مدرج در فایل پیوست) ۲. صحت سنجی بهره بردار مستقر در محل اعلامی از دستگاه کارتخوان متصل به پرونده؛ ۳. ارسال گزارش موارد عدم مشاهده دستگاه کارتخوان در محل اعلامی در پرونده در قالب گزارشات مؤدیان مشکوک به پولشویی مطابق با دستور العمل ۷۹۹۶۷/۲۰۰/د مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۰۷؛ ۴. بررسی تطابق فعالیت مؤدی با ایتا کد مورد استفاده ۵. اصلاح ایتا کد در صورت عدم تطابق ایتا کد مورد استفاده توسط مؤدی با فعالیت مشاهده شده ۶. بررسی شرایط فعلی فعال بودن دستگاه کارتخوان برای مؤدیان با شرایط ثبت نام غیر تکمیل ۷. مقایسه جمع گردش دستگاه کارتخوان با متوسط عملکرد مودی لازم به توضیح اینکه اطلاعات جمع گردش دستگاه کارتخوان، مربوط به عملکرد سال ۱۴۰۱ بوده و اطلاعات پرونده منعکس کننده شرایط فعلی مودی میباشد. همچنین وضعیت ثبت نام مؤدیان در حال حاضر برای برخی از پرونده ها به صورت عدم تکمیل (گام های کمتر از ۴) بوده لیکن دستگاه کارتخوان متصل به همان پرونده در سال ۱۴۰۱ گردش قابل توجهی نشان میدهد. همچنین خواهشمند است دستور فرمایید جهت دریافت رمز فایل با شماره ۳۹۹۰۳۶۲۴ تماس حاصل فرمایند وحید عزیزی مدیر کل دفتر بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی
موسسه آموزشی راوی حساب	 https://ravihesab.com