

تاریخ: ۱۴۰۱/۰۲/۲۴

شماره: ۷/۵۶/۲۷۲۹

پیوست: دارد



اتاق اصناف ایران
IRAN CHAMBER OF COMMERCE


(سال تولید، دانش بنیان و اشتغال آفرین)

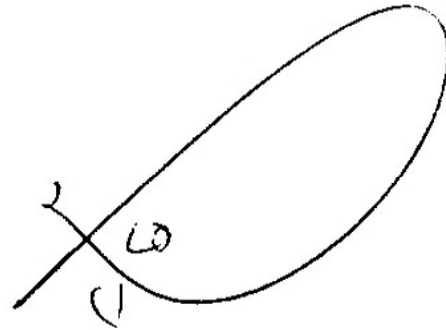
رؤسای محترم اتاق‌های اصناف سراسر کشور

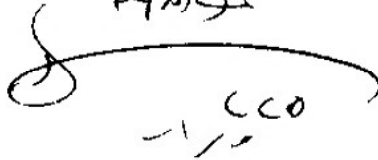
موضوع: نحوه بررسی و رسیدگی به اطلاعات پولی و مالی واصله از جمله تراکنش بانکی

سلام علیکم

احتراماً، به پیوست تصویر نامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۱۱ مورخ ۱۴۰۱/۲/۱۱ سازمان امور مالیاتی کشور با موضوع نحوه بررسی و رسیدگی به اطلاعات پولی و مالی واصله از جمله تراکنش‌های بانکی، در خصوص مواد ۹۷-۱۵۷-۲۲۹-۲۳۷ قانون مالیات‌های مستقیم جهت هرگونه بهره‌برداری به حضورتان ارسال می‌گردد.
خواهشمنداست مراتب را به کلیه اتحادیه‌ها و کارفرمایان صنفی اطلاع‌رسانی فرمایند.


محمدباقر مجتبایی
دبیر کل اتاق اصناف ایران



اسواتی
مشاور
هوایه الهی


اتاق اصناف ایران
«اتحادیه تعاونی»
۱۱۰ / ۳ / ۲۲۱۹
۹۰۱ / ۲ / ۲۸

رونوشت:

- جناب آقای دکتر معینی رئیس محترم اتاق اصناف ایران
- جناب آقای جعفریان مشاور محترم امور مالیاتی اتاق اصناف ایران
- جناب آقای صوفی معاون محترم امور حقوقی اتاق اصناف ایران
- جناب آقای سقایی معاون محترم برنامه ریزی و اقتصادی اتاق اصناف ایران
- جناب آقای فضلی مدیر محترم روابط عمومی اتاق اصناف ایران جهت اطلاع رسانی

۲۷۷

شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶
 تاریخ ۱۱/۲/۱۴۰۱
 پست



وزارت امور اقتصادی و دارایی
 سازمان امور مالیاتی کشور
 رئیس

بخشنامه

موضوع: ۱۱ | ۱۴۰۱ | مواد ۹۷-۱۵۷-۲۲۹-۲۳۷ قانون مالیاتهای مستقیم

مفاتیح / ذی‌الکفایان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	نحوه بررسی و رسیدگی به اطلاعات پولی و مالی واصله از جمله تراکنش های بانکی
<p>نظر به برخی اعتراضات واصله در خصوص نحوه رسیدگی به تراکنش های بانکی و به منظور تکریم مؤدیانی که در موعده مقرر نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیات بر درآمد اقدام نموده‌اند و در راستای مفاد بند ۱۳۰ بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۳۱ مبنی بر عدم ورود به مواردی که امکان دسترسی به حساب های بانکی برای ادارات امور مالیاتی وجود داشته است و همچنین مفاد بند ۱۸ بخشنامه یاد شده با موضوع مبنا بودن اظهارات مکتوب مؤدیان (مادامی که اسناد و مدارک مثبتی دال بر خلاف اظهارات یاد شده بدست نیاید)، مقرر می گردد: ادارات امور مالیاتی از رسیدگی به تراکنش های بانکی سال های ۱۳۹۷ و قبل مربوط به سنواتی که مؤدیان 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 تراکنش های بانکی مربوط به این دسته از مؤدیان را جهت پالایش مجدد و مطابقت با کلیه اطلاعات موجود در بانک های اطلاعاتی سازمان به معاونت فناوری سازمان (دفتر علوم داده های مالیاتی) ارسال نمایند.</p> <p>رعایت کلیه مفاد بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۳۱ علی الخصوص بندهای ۱۱، ۹، ۱۰، ۱۱، ۱۱، ۱۱ و ۱۸ آن به منظور جلوگیری از ورود به امر حسابرسی تراکنش های بانکی در موارد غیر ضروری، مستلزمی گزارش های رسیدگی با استفاده از شواهد کافی و قابل اطمینان، پرهیز از حدس و گمان تعیین شغل مودی بدون وجود مستندات، پذیرش اظهارات مکتوب مؤدیان در خصوص ماهیت هر یک از تراکنش های بانکی سال ۱۳۹۷ و قبل از آن (در صورتی که اسناد و مدارک مثبتی دال بر خلاف اظهارات مودی بدست نیاید) در رسیدگی به تراکنش های بانکی مورد تأکید می باشد.</p>	
<p>داود منظور</p> 	
تاریخ اجرا: مطابق بخشنامه	مدت اجرا: مطابق بخشنامه
موضوع نظر: دانشکده اقتصادی مالیاتی	نحوه ی ابلاغ: سیستمی