

تاریخ : ۱۴۰۱/۰۲/۲۵
شماره : ۷/۵۶/۲۸۳۸
پیوست : دارد

(سال تولید، دانش بنیان و اشتغال آفرین)

لطفاً رؤسای محترم اتاق‌های اصناف سراسر کشور

موضوع: فرآیند رسیدگی به پرونده‌های مالیاتی

سلام علیکم

احترام‌آمیز بپردازید شکایات و گله‌های متعدد واصله از اتحادیه‌ها و کارفرمایان صنفی در اکثر شهرهای کشور در خصوص بورکراسی شدید اداری در فرآیند رسیدگی به پرونده‌های مالیاتی و همچنین پاسخ استعلام ماده (۱۸۶) قانون مالیات‌های مستقیم با اقتباس از ادله معاونت درآمدهای مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور به آگاهی می‌رسانند:

۱- ابلاغ الکترونیک:

براساس ابلاغ الکترونیک چنانچه اوراق مالیاتی ظرف یک هفته از تاریخ بارگذاری در کارتابل مؤدى توسط وی رویت نگردد، اوراق مذکور از فرآیند الکترونیکی خارج و به صورت دستی (قانونی/واقعی) ابلاغ می‌گردد. لذا ثبت تاریخ ابلاغ الکترونیکی به عنوان تاریخ ابلاغ واقعی صرفاً در موارد مشاهده برگه توسط مؤدى اتفاق می‌افتد، به بیان دیگر در صورت عدم مراجعته مؤدى به حساب کاربری خود، ابلاغ الکترونیکی برای وی ثبت نخواهد شد. تاکنون بیش از یک میلیون از اوراق به صورت الکترونیکی و بر اساس همین رویه ابلاغ گردیده است. لازم به ذکر است دستورالعمل اجرایی ابلاغ الکترونیکی طی بخشنامه شماره ۱۳۹۹/۳/۱۸ مورخ ۹۳۵۵/۰۲/۲۰ به ادارات کل امور مالیاتی سراسر کشور ابلاغ گردیده است. همچنین در صورت ارسال مصادیق حسب مورد، امکان بررسی و پاسخگویی دقیق میسر خواهد بود.

۲- فیرقانونی بودن رسیدگی به تراکنش‌های بانکی قبل از سال ۱۳۹۵:

حسب مقررات مقاد مواد ۹۷، ۹۶، ۱۵۷، ۱۵۹، ۲۲۷، ۲۲۹ قانون مالیات‌های مستقیم، بررسی و حسابرسی مالیاتی کلیه اسناد و مدارک مؤدیان از جمله صورت حساب‌های بانکی و سایر اطلاعات واصله به سازمان امور مالیاتی کشور موضوعیت داشته و مأموران مالیاتی مکلف به بررسی و حسابرسی آنها در چارچوب مقررات قانونی می‌باشند.



به موجب ماده ۲۲۷ قانون مالیات‌های مستقیم در مواردی که اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان مؤذی پذیرفته می‌شود و همچنین پس از تشخیص علی الرأس (که مغایر با ماده ۹۷ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ می‌باشد) و صدور برگه تشخیص، چنانچه ثابت شود مؤذی فعالیت‌هایی داشته است که درآمد آن را کتمان نموده است و یا اداره امور مالیاتی در موقع صدور برگ تشخیص از آن مطلع نبوده‌اند، مالیات باید با محاسبه درآمد ناشی از فعالیت‌های مذکور تعیین و مابهالتقاوت آن با رعایت مهلت مقرر در ماده ۱۵۷ این قانون (۵ سال از تاریخ سورسید پرداخت مالیات) مطالبه شود.

وفق تبصره ماده ۲۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم، سازمان امور مالیاتی کشور از تاریخ ۱۳۸۱/۱/۱ اختیار استعلام و رسیدگی به تراکنش‌های بانکی را از طریق وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی داشته و بر اساس ماده ۳۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده نیز رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور از تاریخ ۱۳۸۷/۷/۱ اختیار استعلام تراکنش‌های بانکی مؤذیان مالیاتی را دارا بوده و در بسیاری از موارد نیز از این اختیار استفاده شده است و دستورالعمل‌های شماره ۲۰۰/۹۵/۵۰۵ مورخ ۱۳۹۵/۲/۴، شماره ۲۰۰/۹۶/۵۰۵ مورخ ۱۳۹۶/۲/۲۴ و شماره ۲۰۰/۹۶/۵۲۵ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۲ و نیز بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۱/۳۱ صرفاً جهت ایجاد وحدت رویه اجرایی برای حسابرسی و رسیدگی مالیاتی صادر و به ادارات کل امور مالیاتی ابلاغ گردیده و متنضم حکم جدیدی نمی‌باشد.

به استناد بند (و) ماده ۲ دستورالعمل تبادل اطلاعات مؤذیان مالیاتی، موضوع ماده ۱۲۰ قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران از ابتدای سال ۱۳۹۰ به موقع اجرا گذاشته شده است «تراکنش‌های جابجاگی نقدینگی (بانک‌ها، موسسه‌های بولی و اعتباری، صندوق‌های قرض‌الحسنه و عنوانین مشابه، صرافی‌ها و همچنین تسهیلات بانکی اعم از ارزی ریالی، گشايش اعتبار استادی و تنزيل اسناد اعتباری، فیمات نامه‌ها و نظایر آن) از جمله اقلام اطلاعات درآمدی و هزینه‌ای مؤذیان به شمار آمده که کلیه دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده ۲۲۲ قانون پیش‌گفته موظف شدند در اختیار سازمان امور مالیاتی قرار دهند».

هیأت تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف دیوان عدالت اداری در پی دادنامه شماره ۱۳۱۰۱۰۶۰۹۷۹۹۷۹۹۰ (به شماره پرونده هـ/۷۵۰/۹۶) با موضوع ابطال دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۶/۵۰۵ مورخ ۱۳۹۶/۲/۲۴ در مورخ ۱۳۹۷/۶/۲۷ رأی به رد شکایت را صادر نموده است. همچنین مطابق دادنامه شماره ۹۹۰۹۹۷۰۹۰۶۱۱۵۱۱ الى ۱۵۲۱ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۷ هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری، بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۱/۳۱ سازمان امور مالیاتی کشور (در خصوص نحوه بررسی و رسیدگی به اطلاعات بولی و مالی واصله از جمله تراکنش‌های بانکی) در جهت اجرای قانون (اعم از سابق



و اصلاحی) و تبیین اهداف مقنن و شیوه‌های اعمال قانونی بوده و موجبه جهت ابطال آن وجود نداشته است.

با توجه به اینکه اطلاعات تراکنش‌های بانکی در قالب اطلاعات پولی بوده و این امر می‌تواند مؤید وجود فعالیت مالی باشد لکن لزوماً میزان فعالیت‌های مالی با فعالیت‌های پولی مؤذیان یکسان نمی‌باشد و کلیه اقلام واردہ به حساب‌های بانک مؤذیان دلیلی بر وجود درآمد نمی‌باشد، بنابراین مطالبه مالیات از تراکنش‌های بانکی به مفهوم مطالبه مالیات از تعاملی تراکنش‌های بانکی به شکل یک داده خام نمی‌باشد بلکه تراکنش‌های بانکی پس از پالایش‌های انجام شده و ملاحظه مفاد بخشندۀ پیش گفته و احراز فعالیت اقتصادی صاحب حساب و انتصاب تراکنش‌های بانکی به فعالیت‌های وی، به عنوان یکی از قرائن و شواهد برای رویدادهای مالی و بررسی کسب درآمد مؤذیان، مورد استفاده قرار می‌گیرد.

۳- شرایط دریافت و یا تمدید گواهی کسب:

در ارتباط با پاسخ ادارات کل امور مالیاتی به استعلام مربوط به صدور یا تمدید گواهی کسب یا کار اصناف مبنی بر «عدم امکان صدور گواهی»؛ بر اساس بررسی‌های صورت گرفته در راستای تسهیل این امور، نامه شماره ۱۲۱۴۹/۲۳۰/۱۴۰۰/۱۰/۲۵ صورخ ۱۴۰۰/۱۰/۲۵ مورخ ۱۲۱۴۹/۲۳۰/۱۴۰۰ صادر و به ادارات کل امور مالیاتی سراسر کشور ابلاغ شده است.

۴- اجرای مفاد ماده ۱۸۱ قانون مالیات‌های مستقیم بدون اجازه قانونی توسط برخی میزان:

با عنایت به اینکه مصادیق مطروحه با ذکر مستندات عنوان نگردیده است، در صورت معرفی مصادیق مرتبط وارانه مستندات قانونی این سازمان آمادگی بررسی موضوع را خواهد داشت.

۵- هیأت هم عرض در راستای ماده ۲۵۷ قانون مالیات‌های مستقیم:

بر اساس حکم تبصره ۳ ماده ۲ بخشندۀ شماره ۲۱ سازمان امور مالیاتی موضوع ترتیبات صدر گواهی ماده ۱۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم، چنانچه پرونده مؤذی در مرحله رسیدگی باشد، بدھی‌های مالیاتی تا زمان صدور رأی هیأت موضوع عاده ۲۵۷ قانون مالیات‌های مستقیم (هیأت هم عرض) قطعی شده تلقی نشود، مانع صدور گواهی مالیاتی نخواهد بود. اما پس از صدور رأی هیأت مذکور، قطعی و قابل وصول برای صدور گواهی خواهد بود. بدینهی است صدور گواهی مالیاتی منوط به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدھی مالیاتی قطعی شده می‌باشد.

تاریخ: ۱۴۰۱/۰۲/۲۵
شماره: ۷/۵۶/۲۸۳۸
پیوست: دارد

۶- اثبات میزان درآمد اشخاص به عهده سازمان امور مالیاتی کشور:

عنوان شده که از مشخصات و کد ملی مؤذیان به اشتباه یا به عمد سوء استفاده شده است اما معیز مالیاتی بدون در نظر گرفتن این مورد مبلغ موردنظر را مستقیماً به عنوان درآمد شناسایی کرده و با خریب مشخص شده محاسبه می‌نماید. بررسی این موضوع مستلزم معرفی مصاديق و ارائه مستندات قانونی جهت رسیدگی می‌باشد.

سعید همینی

کل

امور مالیاتی

سازمان امور مالیاتی

حواله الام

۱۴۰۱/۰۲/۲۵

اتاق اصناف مرکز استان فارس
«اتوماسیون اداری»
شماره: ۱۱۰/۴/۲۲/۴۴
تاریخ: ۱۴۰۱/۰۲/۲۵

رونوشت:

جناب آقای دکتر مسیعی رئیس محترم شورای عالی مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور

جناب آقای پاکدامن معاون محترم درآمدهای مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور

جناب آقای مجتبایی دیرگل محترم اتاق اصناف ایران

جناب آقای جعفریان مشاور محترم امور مالیاتی اتاق اصناف ایران

جناب آقای فضلی مدیر محترم روابط عمومی اتاق اصناف ایران جهت اطلاع رسانی