

تاریخ: ۱۴۰۱/۰۴/۱۴
شماره: ۷/۵۶/۵۱۱۸
پیوست: ندارد

(سال تولید، دانش بنیان و اشتغال آفرین)

آن

رؤسای محترم آتاق‌های اصناف سراسر کشور

موضوع: موارد رسیدگی به تراکنش‌های بانکی تغایت عملکرد سال ۱۳۹۹ توسعه ادارات امور مالیاتی و
مراجع حل اختلاف مالیاتی

سلام علیکم

احتراماً، به پیوست تصویر نامه شماره ۱۴۰۱/۳/۲۶/ص مورخ ۱۴۰۱/۵/۵۴۹ سازمان امور مالیاتی کشور در ارتباط با نحوه بررسی و رسیدگی به اطلاعات پولی و مالی واصله از جمله تراکنش‌های بانکی، با توجه به آرای متعدد صادره از سوی شعب دیوان عدالت ادرایی و همچنین شعب شورای عالی مالیاتی در نقض آرای هیاتهای حل اختلاف مالیاتی و با توجه به نارضایتی‌های ایجاد شده در نحوه عملکرد ادارات مالیاتی در رسیدگی به تراکنش‌های بانکی به ویژه بند (۱۸) آن، به حضورتان ارسال می‌گردد.

خواهشمند است مراتب را به نحو شایسته به کلیه اتحادیه‌ها و کارفرماهای صنفی اطلاع رسانی فرمایند.

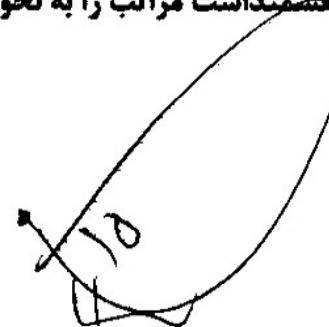
سعید معینی

امور اداری
مالیاتی

متصرفه مالیاتی

حواله‌گذار

رجوع



آتاق اصناف مرکز استان فارس
«اتوماسیون اداری»
شماره: ۱۱۰/۳/۱۵۰
تاریخ: ۱۴۰۱/۱۸

رونوشت؟

جناب آقای مجتبایی دبیرکل محترم آتاق اصناف ایران

جناب آقای فتحی‌پور مشاور محترم آتاق اصناف ایران

جناب آقای دکتر رستگاری‌پور مشاور محترم امور مالیاتی آتاق اصناف ایران

جناب آقای صوفی معاون محترم امور حقوقی آتاق اصناف ایران

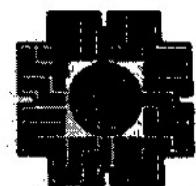
جناب آقای سلطانی معاون محترم برنامه ریزی و اقتصادی آتاق اصناف ایران

جناب آقای فضلی مدیر محترم روابط عمومی آتاق اصناف ایران جهت اطلاع‌رسانی

سازمان

نامه ۱۴۹۷۱۳۹۷/۱۶/۲۰
تاریخ ۱۴۰۰/۰۸/۲۶
پیشنهاد

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل
بسته شده



ادارات کل امور مالیاتی

مراجع و (فرز)

پیشنهاد بخششانه شماره ۱۳۹۷۱۳۹۷/۱۶ مورخ ۲۰۰/۰۸/۱۶ و اصلاحات بعدی آن در ارتباط با نحوه پردازی و رسیدگی به اطلاعات پولی و مالی و اصله از جمله تراکنش‌های بانکی، با توجه به آرای متعدد صادره از سری شعب دیوان عدالت اداری و همچوین شعب شورای عالی مالیاتی در نقض آرای هیات‌های حل اختلاف مالیاتی و پیشنهاد به نارضایتی‌های ایجاد شده در نحوه عملکرد ادارات امور مالیاتی در رسیدگی به تراکنش‌های بانکی به ویژه بند (۱۸) آن، موارد زیر در رسیدگی به تراکنش‌های بانکی لغایت عملکرد سال ۱۳۹۹ توسط ادارات امور مالیاتی و مراجع حل اختلاف مالیاتی مورد تأکید قرار می‌گیرد:

۱- حفاظت از احراز اسناد کور و سایر مکانیزم‌های سازمان تأکید شده است، اطلاعات حساب‌های بانکی فی نفعه موید در آمد انتخاص نمی‌باشد مگر اینکه طبق رسیدگی‌های اتحام شده و استناد، مدارک، شواهد و فرائین مثبته ای دال بر درآمدی بودن آن بدلست نباید، ادارات امور مالیاتی استناد، مدارک، شواهد و فرائین مثبته ای دال بر درآمدی بودن آن بدلست نباید، ادارات امور مالیاتی به صرف تراکنش بانکی مجاز به اعمال ضریب یا نسبت سود فعالیت و مطالبه مالیات از این بابت نمی‌باشند در صورتی که قبلاً بدون توجه به این امر نسبت به مطالبه مالیات اقدام شده است، مراتب در رسیدگی مجلد در اجرای ماده ۲۲۸ قانون مالیات‌های مستحب و یا مراجع حل اختلاف مالیاتی حسب مورد بشرح فوق مورد رسیدگی قرار گیرد.

۲- در مواردی که پیش از این بدون رعایت شرایط بند (۱) نسبت به مطالبه مالیات اقدام و مالیات متعلقه به قطعیت رسیده است، قطعیت مالیات دلیلی بر تلقی درآمدی بودن تراکنش بانکی مذکور نیزده و در این صورت ادارات امور مالیاتی مجاز به مطالبه مالیات بر ارزش افزوده و جریمه موضوع ماده ۱۹۲ (کتمان درآمد) از این بابت نخواهند بود مگر اینکه طبق استناد، مدارک، شواهد و فرائین مثبته درآمدی بودن آن احراز گردد.

۳- در مواردی که در اجرای ماده ۹۷ قانون مالیات‌های مستحب نسبت به صدور برگ تشخص مالیات بر اساس اظهارنامه برآورده (اعم از سیاستی یا رسیدگی توسط اداره امور مالیاتی) و بدون رعایت بند (۱) اقدام شده است، ادارات امور مالیاتی پس از دریافت اعتراض مردمی به همراه اظهارنامه مالیاتی، مطابق مفاد این بخششانه اقدام نمایند.

نامه شماره هشتاد و هشت
تاریخ ۱۳۹۷-۰۶-۱۵
پرست

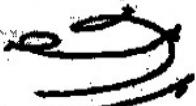
وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور بانکی کشور
بنیانگذار



بسم الله الرحمن الرحيم

۴- با توجه به مقررات بند (م) نامه (۱۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور، مقدار این پیشنهاد در خصوص واریزی به حسابهای بانکی از طریق ابزار برداخت‌های بانکی از جمله دستگاه کارت‌خوان بانکی (POS)، جاری نبوده و در اینگونه موارد ثبات خیر درآمدی بودن آن با مودی من باشد.
۵- کلیه پیشنهادهای و دستورالعمل‌های مذکور با موارد مذکور لغو می‌گردند.

دعا و ممنون



روزنامه

اللیل استاد اولاند، جمهوری اسلامی
اللیل استاد ایران، جمهوری اسلامی