



(سال تولید، دانش بنیان و اشتغال آفرین)

آنی

رؤسای محترم اتاق‌های اصناف سراسر کشور

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

سلام علیکم

احتراماً، به پیوست تصویر نامه شماره ۲۰۰/۵۵۴۹/ص مورخ ۱۴۰۱/۳/۲۶ 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 اداری 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 کارفرمایان صنفی اطلاع‌رسانی فرمایند.

سعید معینی

اتاق اصناف مرکز استان فارس
« اتوماسیون اداری »
شماره: ۱۱۰/۳/۵۰۹
تاریخ: ۱۴۰۱/۰۴/۱۸

رونوشت:

جناب آقای مجتبی دبیرکل محترم اتاق اصناف ایران

جناب آقای فقیهی مشاور محترم اتاق اصناف ایران

جناب آقای دکتر رستگارپور مشاور محترم 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 اطلاع‌رسانی

اولادها
مدیران مالیاتی

حواد (هوا)



ادارات کل امور مالیاتی

بانی و همکاران

پیرو بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۷/۱/۳۱ و اصلاحات بعدی آن در ارتباط با نحوه بررسی و رسیدگی به اطلاعات پولی و مالی واصله از جمله تراکنش های بانکی، با توجه به آرای متعدد صادره از سوی شعب دیوان عدالت اداری و همچنین شعب شورای عالی مالیاتی در نقض آرای هیاتهای حل اختلاف مالیاتی و با توجه به نارضیاتی های ایجاد شده در نحوه عملکرد ادارات امور مالیاتی در رسیدگی به تراکنش های بانکی به ویژه بند (۱۸) آن، موارد زیر در رسیدگی به تراکنش های بانکی لغایت عملکرد سال ۱۳۹۹ توسط ادارات امور مالیاتی و مراجع حل اختلاف مالیاتی مورد تاکید قرار می گیرد:

۱- همانطور که در بخشنامه مذکور و سایر مکاتبات سازمان تاکید شده است، اطلاعات حساب های بانکی فی نفسه موید درآمد اشخاص نمی باشد مگر اینکه طبق رسیدگی های انجام شده و اسناد، مدارک، شواهد و قرائن مثبت در آمدی بودن آن احراز گردد. بنابراین در مواردی که در رسیدگی ادارات امور مالیاتی اسناد، مدارک، شواهد و قرائن مثبتی دال بر درآمدی بودن آن بدست نیاید، ادارات امور مالیاتی به صرف تراکنش بانکی مجاز به اعمال ضریب یا نسبت سود فعالیت و مطالبه مالیات از این بابت نمی باشند در صورتی که قبلاً بدون توجه به این امر نسبت به مطالبه مالیات اقدام شده است، مراتب در رسیدگی مجدد در اجرای ماده ۲۲۸ قانون مالیاتهای مستقیم 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 نبوده و در این صورت ادارات امور مالیاتی مجاز به مطالبه مالیات بر ارزش افزوده و جریمه موضوع ماده ۹۲ (کنمان درآمد) از این بابت نخواهند بود مگر اینکه طبق اسناد، مدارک، شواهد و قرائن مثبت در آمدی بودن آن احراز گردد.

۳- در مواردی که در اجرای ماده ۹۷ قانون مالیاتهای مستقیم نسبت به صدور برگ تشخیص مالیات بر اساس اظهارنامه برآوردی (اعم از سیستمی یا رسیدگی توسط اداره امور مالیاتی) و بدون رعایت بند (۱) اقدام شده است، ادارات امور مالیاتی پس از دریافت اعتراض مودی به همراه اظهارنامه مالیاتی، مطابق مفاد این بخشنامه اقدام نمایند.



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

ریس کل

پسته نعلی

شماره ۵۴۹۵۵۴۰۰

تاریخ ۱۳۹۰/۰۳/۱۴

پست

۴- با توجه به مقررات بند (م) تبصره (۱۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور، مفاد این بخشنامه در خصوص واریزی به حسابهای بانکی از طریق ابزار پرداخت های بانکی از جمله دستگاه کارمخوان بانکی (POS)، جاری نبوده و در اینگونه موارد اثبات ظیم درآمدی بودن آن با مودی می باشد.

۵- کلیه بخشنامه ها و دستورالعمل های مفاخر با موارد مذکور لغو می گردد.

داود منظور

رونوشت:

اتاق اصناف ایران جهت اطلاع.

اتاق اصناف تهران جهت اطلاع.