

بخشنامه شماره: ۵۲۳۲ / ۲۳۰ / ۵

تاریخ: ۱۴۰۰ / ۰۲ / ۰۵

موضوع: رسیدگی به تراکنش های بانکی سال ۱۳۹۴

در اجرای بخشنامه شماره ۱۶ / ۹۹ / ۲۰۰ مورخ ۳۱ / ۰۱ / ۱۳۹۹ و با توجه به تصمیمات اتخاذ شده، در خصوص رسیدگی به تراکنش های بانکی سال ۱۳۹۴ مقرر می دارد:

۱ - تراکنش های بانکی سال ۱۳۹۴ با جمع گردش بستانکار بررسی و پالایش شده کمتر از پنجاه میلیارد ریال که تاکنون مورد رسیدگی واقع نشده است، مشمول رسیدگی مالیاتی نمی باشند.

۲ - کلیه تراکنش های بانکی ارسالی به ادارات کل، می بایست قبل از ارسال به ادارات امور مالیاتی و ورود به امر رسیدگی مالیاتی، جهت بررسی و اظهار نظر در اختیار کمیته موضوع بند ۱ بخشنامه شماره ۱۶ / ۹۹ / ۲۰۰ مورخ ۳۱ / ۰۱ / ۱۳۹۹ قرار گرفته و صرفاً در صورت لزوم به حسابرسی براساس صورت جلسه کمیته، مراتب جهت رسیدگی به ادارات امور مالیاتی مربوطه ارسال شود.

بدیهی است: رسیدگی مالیاتی تراکنش های بانکی قبل از اظهار نظر کمیته مذکور، موضوعیت ندارد.

۳ - تراکنش‌های ارسالی برای اشخاصی که تراکنش‌های بانکی سال قبل آنها به تشخیص کمیته موضوع بند ۱ بخشنامه شماره ۱۶ / ۹۹ / ۲۰۰ مورخ ۳۱ / ۰۱ / ۱۳۹۹ نیاز به رسیدگی نداشته و یا پس از رسیدگی و تشخیص مالیات، در مراجع ذی صلاح مالیاتی، منجر به رفع تعرض از مودی شده است برای سال ۱۳۹۴ با تأیید کمیته مذکور، نیازی به ارسال به ادارات امور مالیاتی برای رسیدگی ندارند.

۴ - در اجرای بند ۱۸ بخشنامه شماره ۱۶ / ۹۹ / ۲۰۰ مورخ ۳۱ / ۰۱ / ۱۳۹۹ یکی از مهم‌ترین اسناد و مدارک برای تعیین درآمد مشمول مالیات، اظهارات مکتوب مودیان در خصوص تراکنش‌های بانکی می‌باشد و مادامی‌که در رسیدگی به تراکنش‌های بانکی سال ۱۳۹۷ و قبل از آن، اسناد و مدارک مثبت‌ه ای دال بر خلاف اظهارات مودی بدست نیاید، ملاک و مبنای رسیدگی ادارات امور مالیاتی قرار می‌گیرد. لذا مأموران مالیاتی مکلفند در زمان رسیدگی تراکنش‌های بانکی، نسبت به رعایت کامل مفاد بند مذکور اقدام نمایند.

۵ - مدیران کل امور مالیاتی ترتیبی اتخاذ نمایند تا با زمان بندی مناسب نسبت به رسیدگی به تراکنش‌های بانکی با مبالغ بالا تا پایان خرداد ماه سال جاری اقدام نموده و نتیجه را هر ۱۵ روز از طریق ثبت در سامانه درخواست، پردازش و پیگیری تراکنش‌های بانکی مشکوک به دفتر بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی گزارش نمایند. دفتر بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی نیز ضمن جمع‌بندی گزارش‌ها و نظارت میدانی، نتیجه را به این معاونت گزارش نماید.

شایان ذکر است: با ارسال تراکنش‌های بانکی به ادارات کل، دفتر مرکزی حراست و دادستانی انتظامی مالیاتی به طور مشترک بر روند اجرای

بخشنامه از طریق مکاتبه و عنداللزوم به صورت میدانی برروند تشکیل
کمیته موضوع بند ۱ بخشنامه شماره ۱۶ / ۹۹ / ۲۰۰ مورخ ۳۱ / ۰۱ / ۱۳۹۹ و
مصوبات آن، نظارت نموده و نتیجه را برای استحضار رئیس کل محترم
سازمان گزارش می نمایند.

محمد مسیحی
معاون درآمدهای مالیاتی



مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان