

بخشنامه شماره : ۲۰۰ / ۲۰۳۰۵

تاریخ: ۱۴۰۳ / ۰۳ / ۲۹

موضوع : در خصوص رسیدگی به تراکنش های بانکی

با عنایت به سیاست های کلان سازمان امور مالیاتی کشور در دوره جدید در خصوص حسابرسی سیستمی و استفاده از ظرفیت های فناورانه در دریافت اطلاعات از مودیان و بررسی و رسیدگی سیستمی به پرونده های مالیاتی و با توجه به اهمیت دریافت اطلاعات دقیق و پالایش سیستمی داده های پولی واصله از نظام بانکی، در راستای اجرای مطلوب تر بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۳۱ و همچنین به منظور مبارزه با فرار مالیاتی به صورت فرآیند محور و با بهره گیری از تجربیات گذشته در رسیدگی به تراکنش های بانکی، در نظر است طرح بررسی و رسیدگی به تراکنش های بانکی با استفاده از فرآیندهای جدید در سطح سازمان امور مالیاتی کشور پیاده سازی و اجرا شود، بدین منظور در گام نخست اصلاح فرآیندهای سامانه بتیس و ایجاد امکان دریافت اظهارات مودیان محترم مالیاتی به صورت سیستمی و بدون مراجعه مودیان به ادارات امور مالیاتی در دستور کار سازمان متبوع قرار گرفته است. به همین منظور مقرر می شود، ادارات کل امور مالیاتی، بررسی و رسیدگی به تراکنش های بانکی در منابع مالیات بردرآمد، جرایم موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم و ارزش افزوده مربوط به سنوات ۱۳۹۸ و پس از آن و همچنین رسیدگی به تراکنش های بانکی (منبع ارزش افزوده) مربوط به سنوات ۱۳۹۶ و ماقبل آن که تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است یا رسیدگی شده و در هیات های حل اختلاف مالیاتی مطرح است را تا زمان ارائه فرآیند و سامانه اصلاحی از دستور کار رسیدگی خارج نمایند. معاونت فناوری های مالیاتی موظف است با همکاری مرکز بازرسی، مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی و معاونت درآمدهای مالیاتی حداکثر ظرف

مدت ۳ ماه از تاریخ این نامه، فرآیند جدید را عملیاتی و نتیجه اقدامات را به اینجانب گزارش نماید.

پیگیری موارد خاص (از جمله مشمولین تبصره ماده ۱۵۷ ق.م.م.) و مواردی که مودی درخواست تسریع در رسیدگی به پرونده را دارد، بعد از تایید دادیار مسئول اداره کل و همچنین موارد مربوط به بند ۴ ماده ۶۳ قانون دیوان عدالت اداری و دارای دستور قضایی از شمول این بخشنامه خارج است.

این بخشنامه از تاریخ ابلاغ لازم الاجرا است.

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان