

دستورالعمل شماره : ۱۱ / ۱۴۰۱ / ۲۰۰

تاریخ : ۱۱ / ۰۲ / ۱۴۰۱

موضوع : نحوه بررسی و رسیدگی به اطلاعات پولی و مالی واصله از جمله تراکنش های بانکی

نظر به برخی اعتراضات واصله در خصوص نحوه رسیدگی به تراکنش های بانکی و به منظور تکریم مودیانی که در موعد مقرر نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیات بر درآمد اقدام نموده اند و در راستای مفاد بند ۱۳ بخشنامه شماره ۱۶ / ۹۹ / ۲۰۰ مورخ ۳۱ / ۰۱ / ۱۳۹۹ مبنی بر عدم ورود به مواردی که امکان دسترسی به حساب های بانکی برای ادارات امور مالیاتی وجود داشته است و همچنین مفاد بند ۱۸ بخشنامه یاد شده با موضوع مبنا بودن اظهارات مکتوب مودیان (مادامی که اسناد و مدارک مثبت های دال بر خلاف اظهارات یاد شده بدست نیاید)، مقرر می گردد: ادارات امور مالیاتی از رسیدگی به تراکنش های بانکی سال های ۱۳۹۷ و قبل مربوط به سنواتی که مودیان مذکور اظهارنامه خود را تسلیم نموده و تا تاریخ صدور این بخشنامه، تراکنش مذکور رسیدگی و منجر به صدور برگ تشخیص مالیات نگردیده، اجتناب نمایند و اطلاعات تراکنش های بانکی مربوط به این دسته از مودیان را جهت پالایش مجدد و مطابقت با کلیه اطلاعات موجود در بانک های اطلاعاتی سازمان به معاونت فناوری سازمان (دفتر علوم داده های مالیاتی) ارسال نمایند.

رعايت كليہ مفاد بخشنامہ شماره ۱۶ / ۹۹ / ۲۰۰ مورخ ۱۳۹۹ / ۰۱ / ۳۱ علی
الخصوص بند های ۱، ۹، ۱۱ و ۱۸ آن به منظور جلوگیری از ورود به امر
حسابرسی تراکنش های بانکی در موارد غیر ضروری، مستند سازی گزارش
های رسیدگی با استفاده از شواهد کافی و قابل اطمینان، پرهیز از حدس و
گمان تعیین شغل مودی بدون وجود مستندات، پذیرش اظهارات مکتوب
مودیان در خصوص ماهیت هر یک از تراکنش های بانکی سال ۱۳۹۷ و
قبل از آن (در صورتی که اسناد و مدارک مثبتہ ای دال بر خلاف اظهارات
مودی بدست نیاید) در رسیدگی به تراکنش های بانکی مورد تأکید
می باشد.

داود منظور

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان