

دستورالعمل شماره : ۱۱۹۱۳ / ۲۰۰ / ۵

تاریخ : ۱۴۰۱ / ۰۳ / ۰۲

موضوع : نحوه رسیدگی به اطلاعات واریزی
به حساب بانکی مودیان از طریق درگاه‌های پرداخت
بانکی (POS) و اطلاعات سرجمع حساب های
بانکی واصله در اجرای مقررات ماده ۱۶۹ مکرر قانون
مالیات‌های مستقیم

پیرو دستورالعمل شماره ۵۲۲ / ۹۹ / ۲۰۰ مورخ ۲۷ / ۱۱ / ۱۳۹۹ و به منظور
اجرای صحیح مقررات ماده ۹۷ قانون مالیات‌های مستقیم و مفاد ماده ۴۱
آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مذکور در رسیدگی و تعیین
درآمد مشمول مالیات و مالیات صاحبان مشاغل و با عنایت به بارگذاری
اطلاعات واریزی به حساب از طریق درگاه های پرداخت بانکی (POS) و
اطلاعات سرجمع حساب های بانکی واصله در اجرای مقررات ماده ۱۶۹
مکرر قانون مالیات‌های مستقیم و به منظور رعایت حقوق مودیان و دقت در
رسیدگی و تعیین درآمد مشمول مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ و سنوات قبل،
مقرر می‌دارد :

۱ - با توجه به عدم اطلاع و آگاهی مودیان و بعضا استفاده غیر تجاری از حساب بانکی متصل به دستگاه‌های پرداخت الکترونیکی (از قبیل پوز) و به منظور تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات واقعی و رعایت حقوق مودی، در مواردی که مودی مدعی واریز به حساب متصل به دستگاه پرداخت الکترونیکی بابت فعالیت غیر شغلی خود می‌باشد، در این گونه موارد در صورتی که حسب بررسی و رسیدگی انجام شده ادعای مودی مورد تایید اداره امور مالیاتی قرار گیرد، مبالغ واریزی از این طریق (بابت فعالیت غیر شغلی) در محاسبه درآمد مشمول مالیات منظور نخواهد شد.

۲ - چنانچه حسب رسیدگی به عمل آمده میزان مالیات تعیین شده مودی نسبت به سال قبل بیش از سه برابر افزایش داشته و یا بیش از مبلغ ده میلیارد ریال باشد، ابتدا بایستی گزارش رسیدگی توسط رئیس امور مالیاتی و معاون حسابرسی ذی ربط تایید و سپس نسبت به صدور برگ تشخیص اقدام گردد.

۳ - به منظور جلوگیری از صدور برگ تشخیص مالیات غیر واقعی و تسریع در فرآیند قطعیت مالیات و رعایت حقوق مودی، در مواردی که حسب رسیدگی‌های به عمل آمده میزان مالیات مشخصه بیش از سه برابر سال قبل افزایش داشته و با ابراز مودی در اظهارنامه تسلیمی نیز اختلاف معناداری داشته باشد، ادارات امور مالیاتی مکلفاند ضمن توجه به اسناد و مدارک مودی در تعیین درآمد مشمول مالیات واقعی (که برای رسیدگی به کلیه پرونده‌ها می‌بایست مدنظر قرار گیرد) چنانچه امکان تعیین درآمد مشمول مالیات بر اساس اسناد و مدارک فراهم نباشد با رعایت مقررات و قضاوت حرفه‌ای در خصوص میزان سودآوری فعالیت هر مودی، نسبت به تعیین درآمد مشمول مالیات مطابق بند ۲ فوق اقدام نمایند.

۴ - جمع گردش حساب بارگذاری شده در سامانه جستجو و استخراج اطلاعات مالیاتی لزوماً موید درآمد و فروش مودی نبوده و نمی‌تواند رأسا مبنای مطالبه مالیات قرارگیرد، لیکن چنانچه حسب رسیدگی‌های به‌عمل‌آمده و قضاوت حرفه‌ای حساب‌رسان مالیاتی، تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات مودی مستلزم اخذ صورت حساب بانکی مودی باشد ادارات امور مالیاتی مکلف‌اند مراتب را از مودی درخواست و در صورتی که امکان ارائه صورت حساب بانکی از سوی مودی فراهم نباشد نسبت به استعلام از طریق سامانه اطلاعات تراکنش‌های بانکی (بتیس) اقدام نمایند. متعاقباً چنانچه پس از پالایش، تلخیص و رسیدگی تراکنش مودی با رعایت کامل مفاد بخشنامه شماره ۱۶ / ۹۹ / ۲۰۰ مورخ ۱۳۹۹ / ۱ / ۳۱ و اصلاحیه‌های بعدی آن مشخص شود که مودی اطلاعات درآمدی کتمان شده‌ای داشته که مالیات متعلق به آن مطالبه نشده است ادارات امور مالیاتی موظفند نسبت به مطالبه مالیات بر درآمد کتمان شده (متمم) با رعایت مواد ۱۵۶ و ۱۵۷ قانون مزبور اقدام نمایند.

داود منظور

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور