

شماره ۱۴۰۱/۲۰۰
تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۱
پیوست



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

بخشنهامه

م

مواد ۹۷-۱۵۷-۲۳۷-۲۲۹ قانون مالیاتی مستقیم

۱۴۰۱

۱۱

موضوع	نحوه بررسی و رسیدگی به اطلاعات بولی و مالی واصله از جمله تراکنش‌های بانکی
دینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
مخاطبان /	امور مالیاتی شهر و استان تهران

نظر به برخی اختراضات واصله در خصوص نحوه رسیدگی به تراکنش‌های بانکی و به منظور تکریم مؤذیانی که در موعد مقرر نسبت به تسليم اظهارنامه مالیات بر درآمد اقدام نموده‌اند و در راستای مفاد بند ۱۳۶ بخشنهامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۳۱ مبنی بر عدم ورود به مواردی که امکان دسترسی به حساب‌های بانکی برای ادارات امور مالیاتی وجود داشته است و همچنین مفاد بند ۱۸ بخشنهامه یاد شده با موضوع مبنابودن اظهارات مكتوب مؤذیان (مادامی که استاد و مدارک مثبته‌ای دال بر خلاف اظهارات یاد شده بدست نیاید)، مقرر می‌گردد؛ ادارات امور مالیاتی از رسیدگی به تراکنش‌های بانکی سال‌های ۱۳۹۷ و قبل مربوط به سنتویی که مؤذیان مذکور اظهارنامه خود را تسليم نموده و تا تاریخ صدور این بخشنهامه، تراکنش مذکور رسیدگی و منجر به صدور برگ تشخیص مالیات نگردیده، اجتناب نمایند و اطلاعات تراکنش‌های بانکی مربوط به این دسته از مؤذیان را جهت پالایش مجدد و مطابقت با کلیه اطلاعات موجود در بانکهای اطلاعاتی سازمان به معاونت فناوری سازمان (دفتر علوم داده‌های مالیاتی) ارسال نمایند.

رعایت کلیه مفاد بخشنهامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۳۱ علی‌الخصوص بندهای ۱۱، ۹، ۱۰ و ۱۸، آن به منظور جلوگیری از ورود به امر حسابرسی تراکنش‌های بانکی در موارد غیر ضروری، مستدسانزی گزارش‌های رسیدگی با استفاده از شواهد کافی و قابل اطمینان، پرهیز از حدس و گمان تعین شغل مؤذی بدون وجود مستندات، پذیرش اظهارات مكتوب مؤذیان در خصوص ماهیت هر یک از تراکنش‌های بانکی سال ۱۳۹۷ و قبل از آن (در صورتی که اسناد و مدارک مثبته ای دال بر خلاف اظهارات مؤذی بدست نیاید) در رسیدگی به تراکنش‌های بانکی مورد تأکید می‌باشد.

داود منظور

نحوه ایلاخ: سیستمی

مراجع ناطق: دادستانی انتظامی عالیاتی

مدت اجرا: مطابق بخشنهامه

تاریخ اجرا: مطابق بخشنهامه