



سال سرمایه گذاری برای تولید

بیتکالی

مدیران کل امور مالیاتی

باسلام،

نظر به اینکه در ارتباط با نحوه رسیدگی و حسابرسی مالیاتی به اطلاعات پولی و مالی به دست آمده اشخاص حقیقی از صندوق های قرض الحسنه، ابهاماتی از سوی ادارات کل امور مالیاتی مطرح شده است، لذا به منظور رفع ابهام مزبور و اتخاذ رویه واحد در رسیدگی به اطلاعات مذکور، موارد ذیل را مقرر می دارد؛

۱- مفاد دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۳۱ در خصوص رسیدگی و بررسی تمامی تراکنش های پولی و مالی واصله از جمله بانک ها، موسسات مالی و اعتباری، موسسات و صندوق های قرض الحسنه، تعاونی های مالی و اعتباری و کلیه موسساتی که اقدام به فعالیت های پولی و بانکداری در چهارچوب مقررات مربوطه می نمایند، تسری دارد.

۲- پیرو نامه های شماره ۲۳۰/۵۲۳۲/د مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۰۵ و ۲۳۰/۳۷۵۹۸/د مورخ ۱۴۰۰/۰۶/۳۱ معاونت وقت درآمدهای مالیاتی و نامه شماره ۲۱۰/۷۵۸۷۰/د مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۱۱ معاونت وقت حقوقی و فنی مالیاتی، مجموع تراکنش های واصله اعم از حساب های بانکی اشخاص نزد بانک ها و موسسات مالی و اعتباری، صندوق های قرض الحسنه و سایر اشخاص اشاره شده در بند فوق با جمع بستن کار بررسی و پالایش شده سالانه کمتر از پنجاه میلیارد ریال در سال های ۱۳۹۸ لغایت ۱۴۰۲ به استثنای موارد مربوط به مودیان پر ریسک و مصوبات کمیته موضوع بند ۱-۲ مصوبه مورخ ۱۴۰۰/۰۴/۰۷ شورای معاونان سازمان امور مالیاتی کشور موضوع ابلاغیه شماره ۷۸۶۷۷/م مورخ ۱۴۰۰/۰۴/۱۶ مدیرکل دفتر ریاست و امور بین الملل، که در هر صورت در فرآیند رسیدگی قرار می گیرد، مشمول رسیدگی و حسابرسی مالیاتی نخواهد بود.

۳- جمع تراکنش های کمتر از حد آستانه فوق که قبلاً مورد رسیدگی واقع و منتج به صدور برگ تشخیص / مطالبه مالیات (حسب مورد) شده است، می بایست وفق مقررات قانونی در مراجع دادرسی مالیاتی یا در مرحله رسیدگی مجدد در اجرای ماده (۲۳۸) قانون مالیات های مستقیم مطرح و با در نظر داشتن مفاد دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۳۰ علی الخصوص بند (۱۸) آن که بیان می دارد؛



سال سرمایه گذاری برای تولید

" اطلاعات حساب‌های بانکی فی‌نفسه موید درآمدهای اشخاص نمی‌باشد و یکی از مهمترین اسناد و مدارک برای تعیین درآمد مشمول مالیات، اظهارات مکتوب مودیان در خصوص تراکنش‌های بانکی می‌باشد و در مواردی که مودی در اظهار مکتوب خود ماهیت هر یک از تراکنش‌های بانکی خود را اعلام ننماید و اسناد و مدارک مثبته‌ای دال بر خلاف اظهارات مودی به‌دست نیاید، اظهارات مودی ملاک و مبنای رسیدگی ادارات کل امور مالیاتی قرار می‌گیرد. چنانچه متعاقباً اسناد و مدارک مثبته‌ای دال بر فعالیت‌های اقتصادی مودی که بر خلاف اظهارات وی می‌باشد، به‌دست آید و این اسناد و مدارک ملاک مطالبه مالیات و جرائم متعلقه قرار گیرد، با عنایت به مفاد ماده ۱۹۱ قانون مالیات‌های مستقیم جرائم مالیاتی آن قابل بخشودگی نیست."، مورد رسیدگی قرار گیرد.

۴- رسیدگی به تراکنش‌های بانکی سال ۱۳۹۸ و سنوات بعد از آن، مربوط به اشخاص حقیقی و حقوقی فاقد اظهارنامه، مستلزم ایجاد (تولید) اظهارنامه برآوردی و صدور برگ تشخیص مالیات بر اساس آن بوده و در صورت اعتراض مودی به برگ تشخیص مالیات، رعایت شرایط مندرج در ماده (۹۷) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ برای رسیدگی به اعتراض مودی طبق مقررات قانون مالیات‌های مستقیم، الزامی می‌باشد.

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور