



بسمه تعالی

معاونت درآمد های مالیاتی

فوری + با اهمیت

رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران
مدیر کل محترم امور مالیاتی مودیان بزرگ
مدیران کل محترم امور مالیاتی استان

باسلام و احترام

نظر به اینکه تراکنش های بانکی سال های ۱۳۹۵ لغایت ۱۳۹۷ اشخاص مشکوک به فرار مالیاتی در سامانه اطلاعات تراکنش های بانکی (BTIS) بارگذاری گردیده و گزارش تراکنش های بانکی و همچنین ریز تراکنش های بانکی پالایش شده مؤدیان مذکور به صورت سیستمی قابل بهره برداری برای ادارات کل می باشد، لذا مقتضی است ادارات کل امور مالیاتی، ضمن مراجعه به سامانه مذکور و برداشت اطلاعات تراکنش های بانکی، نسبت به رسیدگی بارعایت مقررات از جمله بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۱/۳۱ و با در نظر گرفتن نکات ذیل اقدام نمایند:

- با توجه به تصمیمات اتخاذ شده توسط شورای معاونان محترم سازمان، اطلاعات تراکنش های بانکی سنوات ۱۳۹۵ لغایت ۱۳۹۸ با جمع گردش بستانکار بررسی و پالایش شده سالانه کمتر از پنجاه میلیارد ریال که تاکنون مورد رسیدگی واقع نشده اند، مشمول حسابرسی و رسیدگی مالیاتی نمی باشند.
- شایان ذکر است: تراکنش های بانکی سال ۱۳۹۸ مربوط به مؤدیان با ریسک بالا (که اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۸ آنها جهت رسیدگی در انبار حسابرسی ادارات کل امور مالیاتی بارگذاری شده اند) قبلاً توسط دفتر بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی به صورت پالایش شده (صرف نظر از مبلغ) در اختیار ادارات کل امور مالیاتی قرار گرفته تا بدون در نظر گرفتن حد آستانه فوق، در رسیدگی به اظهارنامه مالیاتی مؤدیان لحاظ نمایند.
- کلیه تراکنش های بانکی ارسالی به ادارات کل، می بایست قبل از ارسال به ادارات امور مالیاتی و ورود به امر رسیدگی مالیاتی، جهت بررسی و اظهار نظر در اختیار کمیته موضوع بند (۱) بخشنامه صدرالاشاره قرار گرفته و پس از بررسی های قانونی، صرفاً در صورت لزوم به حسابرسی براساس صورت جلسه کمیته، مراتب جهت رسیدگی به ادارات امور مالیاتی مربوطه ارسال شود. (به جزء تراکنش های بانکی مربوط به اظهارنامه های باریسک سال ۱۳۹۸ که مقرر گردید همزمان با رسیدگی در اختیار گروه های رسیدگی قرار بگیرد و نیاز به طرح در کمیته مذکور ندارد).
- بدیهی است: رسیدگی مالیاتی تراکنش های بانکی قبل از اظهار نظر کمیته مذکور، موضوعیت ندارد.

۳. نکات زیر در بررسی تراکنش های بانکی سال یا سال های مورد رسیدگی مدنظر قرار گیرد:

الف: دلایلی که به موجب آن از مالیات سال قبل رفع تعرض گردیده و یا موجبات تعدیل مالیات مورد مطالبه را فراهم نموده است.

ب: چنانچه در رسیدگی به تراکنش های بانکی سال یا سال های قبل، عدم تعلق برخی از حساب های بانکی به مؤدی، مورد تأیید قرار گرفته باشد.



معاونت درآمدهای مالیاتی

- ج: تراکنش‌های بانکی حسابهایی که سال قبل آنها، با بررسی و تشخیص کمیته موضوع بند (۱) بخشنامه شماره ۱۳۹۹/۱/۳۱ مورخ ۲۰۰/۹۹/۱۶ نیاز به رسیدگی نداشته است، با نظر کمیته، از دستور رسیدگی خارج شود.
۴. مدیران کل امور مالیاتی ترتیبی اتخاذ نمایند تا با زمانبندی مناسب، نسبت به رسیدگی هم‌زمان کلیه منابع مالیاتی تراکنش‌های بانکی با اولویت مؤدیان دارای تراکنش با مبالغ بالا، حداکثر تا پایان آذرماه سال جاری اقدام نموده و پس از تنظیم گزارشات رسیدگی و مطالبه مالیات ظرف مهلت مذکور درخصوص کلیه تراکنش‌های بانکی، علاوه بر ثبت نتیجه کلیه اقدامات در سامانه اطلاعات تراکنش‌های بانکی (BTIS)، نتیجه را به صورت ماهانه به دفتر بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی گزارش نمایند.
- مهلت رسیدگی فوق متناسب با تعداد مؤدیان مالیاتی بوده و برای ادارات کل امور مالیاتی مرکز، شمال، غرب و شرق تهران، شمیرانات و استان اصفهان تا پایان بهمن ماه سال جاری می‌باشد.
۵. چنانچه در حین حسابرسی مالیاتی، برای گروه رسیدگی ویژه تراکنش بانکی مواردی مورد ابهام باشد، می‌بایست وفق مقررات بند ۱۴ بخشنامه فوق‌الاشاره موضوع جهت اتخاذ تصمیم به کمیته بند یک بخشنامه موصوف ارجاع و نظر کمیته ملاک عمل گروه رسیدگی قرار گیرد.
۶. شایان ذکر است با عنایت به بند ۲ بخشنامه ۲۰۰/۹۹/۵۰۸ مورخ ۱۳۹۹/۳/۷ سازمان متبوع، نظریه تصریح قانونگذار مبنی بر تکلیف سازمان به تهیه اظهارنامه مالیاتی برآوردی بر اساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی مکتسبه از طرح جامع مالیاتی برای مؤدیانی که از ارائه اظهارنامه مالیاتی در مهلت مقرر قانونی و مطابق مقررات اجتناب نموده اند، بررسی تراکنش‌های بانکی سال ۱۳۹۸ اشخاص حقیقی و حقوقی فاقد اظهارنامه مستلزم تهیه اظهارنامه برآوردی برای مؤدیان مذکور می‌باشد، لذا ادارات کل امور مالیاتی تا زمان تعیین تکلیف نحوه تولید اظهارنامه برآوردی سال ۱۳۹۸/ازورود به امر رسیدگی این قبیل موارد اجتناب نمایند.
۷. مسئولیت اجرای موارد فوق از جمله طرح کلیه تراکنش‌های بانکی در کمیته یاد شده برعهده مدیران کل محترم امور مالیاتی و نظارت بر حسن اجرای آن بر عهده دادستان محترم انتظامی مالیاتی می‌باشد.

محمد مسیحی
معاون درآمدهای مالیاتی