



معاون حقوقی و فنی مالیاتی

بسمه تعالی

جناب آقای عباس مزیدی

مدیر کل محترم امور مالیاتی استان اصفهان

باسلام و احترام

بازگشت به نامه شماره ۵۷۷۷۷/۱۰۴/د مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۲۲، از آنجا که اطلاعات پولی و مالی عمدتاً در اجرای مقررات و قوانین موضوعه از جمله ماده ۳۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۲/۱۷، تبصره ماده ۲۳۱، مواد ۱۶۹ مکرر و ۱۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم، بند (و) ماده (۲) دستور العمل تبادل اطلاعات مؤدیان مالیاتی موضوع ماده ۱۲۰ قانون برنامه پنجم توسعه و سایر مراجع قانونی صلاحیت دار به سازمان امور مالیاتی کشور یا ادارات کل امور مالیاتی واصل شده یا می شود، فلذا سازمان امور مالیاتی کشور به منظور ایجاد وحدت رویه در امر رسیدگی و حسابرسی به اطلاعات پولی و مالی مذکور اقدام به تدوین و ابلاغ دستور العمل « نحوه بررسی و رسیدگی به اطلاعات پولی و مالی واصله از جمله تراکنش های بانکی به شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۱/۳۱ » نموده است. بنا به مراتب فوق به آگاهی می رساند:

۱- مفاد دستور العمل مارالذکر، در خصوص رسیدگی و بررسی کلیه تراکنش های پولی و مالی واصله از جمله بانکها، موسسات مالی و اعتباری، موسسات و صندوق های قرض الحسنه، تعاونی های مالی و اعتباری و کلیه موسساتی که اقدام به فعالیتهای پولی و بانکداری در چهارچوب مقررات مربوطه می نمایند، تسری دارد.

۲- به منظور اعمال حد آستانه موضوع نامه های شماره ۵۲۳۲/۲۳۰/د مورخ ۱۴۰۰/۲/۵ و شماره ۳۷۵۹۸/۲۳۰/د مورخ ۱۴۰۰/۶/۳۱ معاون محترم درآمدهای مالیاتی، مجموع تراکنش های واصله اعم از حسابهای بانکی اشخاص نزد بانکها و موسسات مالی و اعتباری، موسسات و صندوق های قرض الحسنه و سایر موارد اشاره شده در صدر این نامه، مبنای تصمیم گیری حد آستانه خواهد بود. بنابراین چنانچه جمع گردش تراکنش های مذکور (به استثنای موارد مربوط به مؤدیان پریسک و مصوبات کمیته موضوع بند ۱-۲ مصوبه مورخ ۱۴۰۰/۴/۷ شورای معاونان سازمان امور مالیاتی کشور موضوع ابلاغیه شماره ۷۸۶۷۷/م مورخ ۱۴۰۰/۴/۱۶ مدیرکل محترم دفتر ریاست و امور بین الملل، که در هرصورت در فرآیند رسیدگی قرار می گیرد) کمتر از حد آستانه تعریف شده در بخشنامه های مارالذکر باشد، فارغ از اینکه تراکنش های مذکور از چه طریقی واصل گردیده است، مشمول رسیدگی و حسابرسی مالیاتی نخواهد بود.

۳- جمع تراکنش های کمتر از حد آستانه فوق که قبلاً مورد رسیدگی واقع و منجر به صدور برگ تشخیص مالیات گردیده است، می بایست وفق مقررات قانونی در مراجع دادرسی مالیاتی از جمله ماده ۲۳۸ قانون مالیاتهای مستقیم مطرح و با در نظر داشتن مفاد دستور العمل شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۱/۳۰ مورد رسیدگی مجدد و دادرسی مالیاتی قرار گیرد.

امراه عابدی
معاون حقوقی و فنی مالیاتی
عابدی