

شماره: ۱۱۷۱۴/۲۰۰۳ص

تاریخ: ۱۶۰۳/۰۶/۱۷

پیوست ندارد



سال چینی نوید با مشارکت مردم

بسمه تعالی

جناب آقای دکتر عبادی

معاون محترم هماهنگی و برنامه ریزی امور حقوقی دستگاه های اجرایی معاونت حقوقی رئیس جمهور

با سلام و احترام

بازگشت به نامه شماره ۵۱۸۷۱/۶۲۹۹۳ مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۸ در رابطه با ابهامات مطروحه توسط برخی از اشخاص و فعالان اقتصادی نسبت به نحوه رسیدگی به تراکنش های بانکی اشخاص، به استحضار می رساند:

بطور کلی تصمیمات و اقداماتی که سازمان امور مالیاتی کشور به مرحله اجرا در می آورد در راستای وظایف و رسالت این سازمان است. در چارچوب قوانین و مقررات مصوب موضوعه و با تأیید و تصویب مراجع ذی ربط می باشد. در این راستا به منظور ایجاد وحدت رویه و ساماندهی در بررسی و رسیدگی به اطلاعات پولی و مالی واصله از جمله تراکنش های بانکی، بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۳۱ و سایر دستورالعمل های مرتبط صادر گردیده است. در حال حاضر مبنای رسیدگی ها و بررسی های گروه های رسیدگی و هیات های حل اختلاف مالیاتی تمام ادارات امور مالیاتی می باشد. در بخشنامه مذکور و سایر مکاتبات سازمان تأکید شده است، اطلاعات حساب های بانکی فی نفسه موید درآمد اشخاص نمی باشد؛ مگر اینکه طبق رسیدگی های انجام شده و اسناد، مدارک و اسناد مطهر قرارداد و تریات مدارک، شواهد و قرائن مثبت درآمدی بودن آن احراز گردد. با ملحوظ نظر قراردادن تریات یادشده در ارتباط با ابهامات مطروحه، موارد ذیل را خاطر نشان می سازد:

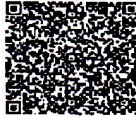
۱) در خصوص ردیف های (۱)، (۳) و (۴):

گروه های رسیدگی موظفند براساس قضاوت های حرفه ای و با استفاده از شواهد کافی و قابل اطمینان از جمله اقرار کتبی مودی، اخذ تاییدیه از طرف حساب و ردیابی تراکنش ها، سابقه مودی، جستجو در کلیه سامانه های اطلاعاتی در دسترس و مطابقت آن ها، تجزیه و تحلیل اطلاعات و استفاده از سایر تکنیک های حسابرسی که در گزارش خود مستند می نمایند، اقدام کنند. در این ارتباط قرض و ودیعه دریافتی و پرداختی، جزء تراکنش های بانکی است که اساساً ماهیت درآمدی برای صاحب حساب ندارند و لذا در صورتی که مبنای تراکنش قرض یا ودیعه باشد، آن تراکنش در محاسبه درآمد مشمول مالیات و مطالبه مالیات منظور نخواهد شد. همچنین در خصوص دریافتی و پرداختی به حساب بستگان نیز چنانچه ماهیت درآمدی آن برای صاحب حساب توسط اداره امور مالیاتی اثبات نشود، در محاسبه درآمد مشمول مالیات و مطالبه مالیات منظور نخواهد شد.

۲۰۰/۱۱۷۱۲

۱۴۰۳/۰۶/۱۷

پست ندارد



سال جشن تولید با مشارکت مردم

۲) در خصوص ردیف‌های (۲)، (۱۰) و (۱۱):

مطابق مفاد بند (۱) بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۳۱، کلیه اقلام پولی وارده به حساب‌های بانکی مؤدیان مالیاتی به تنهایی دلیلی بر وجود درآمد نبوده و می‌بایست در بررسی و حسابرسی مالیاتی واقعیت امر مدنظر قرار گیرد. لذا این سازمان در اجرای مفاد بخشنامه مزبور در زمان بررسی تراکنش‌های بانکی، فارغ از حدنصاب، حجم ریالی گردش حساب‌های بانکی مؤدیان را با سوابق مالیاتی و حجم فعالیت‌های تشخیصی مؤدی یا سایر فعالیت‌های مالی اشخاص مطابقت داده و صرفاً تراکنش‌هایی را که مستند به اسناد و مدارک متقن و قابل اتکا محرز شود جنبه درآمدی داشته و در پرونده یا پرونده‌های مالیاتی مؤدی لحاظ نگردیده است به‌عنوان ماخذ مشمول مالیات ایشان در نظر می‌گیرد.

۳) در خصوص ردیف (۵):

برخی موارد شخص حقیقی صاحب حساب مدعی است وجوه دریافتی و پرداختی به حساب وی مربوط به شخص یا اشخاص دیگری بوده که وی به‌عنوان واسطه (حق‌العمل‌کار یا کارگزار یا نماینده برای آنها) فعالیت می‌نموده است؛ در این گونه موارد، با امعان نظر به مقررات ماده (۳۵۷) قانون تجارت و در صورت معرفی صاحبان اصلی کالا و احراز این امر توسط مأموران رسیدگی‌کننده، محاسبه درآمد مشمول مالیات برای شخص واسطه (حق‌العمل‌کار، کارگزار یا نماینده) صرفاً بر مبنای مبلغ حق‌العمل دریافتی انجام خواهد گرفت. در این ارتباط در بسیاری از کسب و کارها از جمله مشاوران املاک، نمایشگاه‌های اتومبیل و فعالیت‌های دولتی و حق‌العمل‌کاری امکان دارد بسیاری از تراکنش‌های بانکی مربوط به طرفین معامله و فعالیت‌های کسب و کار مودی باشد که تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه با در نظر داشتن واقعیت امر و ماهیت فعالیت این گونه مؤدیان طی حسابرسی مالیاتی مورد توجه قرار می‌گیرد.

۴) در خصوص ردیف‌های (۶) و (۷):

با عنایت به اینکه، حسابرسی مالیاتی از طریق رسیدگی به دفاتر، اسناد و مدارک ارائه شده از طرف مؤدی یا به دست آمده از منابع اطلاعاتی مختلف از قبیل تراکنش‌های بانکی و... براساس مقررات و احکام مالیاتی، بخشنامه‌ها و دستورالعمل‌های ابلاغی سازمان از جمله دستورالعمل تبیین انواع و ترتیبات حسابرسی مالیاتی مواد (۲۹) و (۴۱) آیین‌نامه اجرایی ماده (۲۱۹) قانون یادشده به شماره ۲۰۰/۹۹/۵۲۲ مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۷ با رعایت اصول و استانداردهای حسابداری و حسابرسی صورت می‌پذیرد، در مواردی که براساس اطلاعات پولی و مالی واصله از جمله تراکنش‌های بانکی، کتمان درآمد مودی احراز شود، اطلاعات درآمدی بدست آمده مبنای

شماره: ۱۱۷۱۴/۲۰۰۰/ص

تاریخ: ۱۷/۰۶/۱۴۰۳

پیوست ندارد



سال جشن تولید با مشارکت مردم

قرار گرفته و برای تعیین درآمد/ مأخذ مشمول مالیات درآمدهای کتمان شده براساس مفاد بند (۴) دستورالعمل اخیرالذکر اقدام می گردد.

در خصوص اجرای بند ۱۷ بخشنامه ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۳۱ در مورد سنوات ۱۳۹۸ به بعد نیز با عنایت به تغییرات اعمال شده در مفاد ماده ۹۷ قانون مالیات‌های مستقیم و الزام قانونی به اجرای آن در مورد پرونده مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۸ و بعد از آن و همچنین حذف مواد ۹۸ و ۱۵۴ در اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون یاد شده، بند مزبور برای عملکرد سال ۱۳۹۸ و بعد از آن جاری نمی باشد.

۵) در خصوص ردیف (۸):

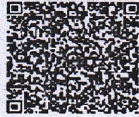
با توجه به اینکه اطلاعات حساب‌های بانکی فی نفسه می‌تواند در آمد اشخاص نمی باشد، گروه رسیدگی کننده مالیاتی برای جمع‌آوری اسناد و مدارک مستند، متقن و قابل اتکا و امکان ارائه توضیحات لازم توسط مودیان مالیاتی، نسبت به دریافت و ثبت اظهارات مکتوب مودیان در خصوص تراکنش‌های بانکی اقدام می نماید. مطابق مفاد بند ۱۸ بخشنامه اخیرالذکر، یکی از مهمترین اسناد و مدارک برای تعیین درآمد مشمول مالیات، اظهارات مکتوب مودیان در خصوص تراکنش‌های بانکی می باشد. بنابراین در مواردی که مودی در اظهار مکتوب خود ماهیت هر یک از تراکنش‌های بانکی را اعلام نماید، در صورتی که بر اساس صحت‌سنجی صورت پذیرفته توسط اداره کل مربوطه [اسناد و مدارک مثبته‌ای دال بر خلاف اظهارات مودی بدست نیاید، ملاک و مبنای رسیدگی ادارات امور مالیاتی قرار می گیرد. همچنین در صورتی که متعاقباً اسناد و مدارک مثبته‌ای دال بر فعالیت‌های اقتصادی مودی که بر خلاف اظهارات وی می باشد، بدست آید، این اسناد و مدارک ملاک مطالبه مالیات و جرائم متعلقه با رعایت مقررات قرار می گیرد.

۶) در خصوص ردیف (۹):

از ضوابط حقوقی تشخیص مالیات، لزوم اطلاع‌رسانی به مودی در مورد نحوه تشخیص و محاسبه مالیات است که در ماده (۲۳۷) قانون مالیات‌های مستقیم اشاره شده است. در موضوع تراکنش‌های بانکی نیز با ملحوظ نظر قرار دادن ضوابط حقوقی و قانونی مترتب بر موضوع، مراتب طی بند ۱۹ بخشنامه ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۳۱ مورد تأکید واقع گردیده است.

در پایان خاطر نشان می سازد در راستای اجرای مطلوب تر بخشنامه مزبور و همچنین به منظور مبارزه با فرار مالیاتی به صورت فرآیند محور و با بهره گیری از تجربیات گذشته در رسیدگی به تراکنش‌های بانکی و سیاست‌های کلان این سازمان در خصوص حسابرسی سیستمی و استفاده از ظرفیت‌های فناورانه در دریافت

شماره: ۲۰۰/۱۱۷۱۴
تاریخ: ۱۴۰۳/۰۶/۱۷
بسته بندی: ندارد



سال جشن تولد یا مشارکت مردم

اطلاعات از مودیان و بررسی و رسیدگی سیستمی به پرونده‌های مالیاتی دقیق و پالایش سیستمی داده‌های بولی
جدید رسیدگی به تراکنش‌های بانکی واصله از نظام بانکی، تدوین سازوکارها و فرآیندهای جدید رسیدگی به تراکنش‌های بانکی مودیان در حال
پایه‌سازی و اجرا می‌باشد. ضمناً به موجب بخشنامه ابلاغی شماره ۲۴۵۱۳/۲۰۰/د مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۱، ادارات
مربوطه از طریق سامانه سنجش به منظور
در خصوص تراکنش‌های بانکی حساب‌های غیر تجاری اشخاص حقیقی، نسبت به متعلقه در خصوص تراکنش‌های بانکی حساب‌های غیر تجاری اشخاص حقیقی، نسبت به ارسال اسناد مثبته
ادارتهای مالیاتی اقدام و براساس تراکنش بانکی مذکور به دادستانی انتظامی مالیاتی اقدام و براساس ترتیبات مقرر عمل
نمایند.

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

اداره کل دبیرخانه مرکزی
نهاد ریاست جمهوری
شماره: ۸۹۴۴
تاریخ: ۱۴۰۳/۰۶/۱۸
ساعت: ۰۹:۰۸