

بخشنامه: 200/1400/13

12 اسفند 1402
Saturday, March 2, 2024
20 شعبان 1445

عدم لزوم درج اطلاعات مربوط به تسهیلات بانکی دریافتی در سامانه صورت معاملات فصلی

سامانه رسیدگی به شکایات
(موضوع ماده 25 قانون ارتقای
سلامت اداری و مبارزه با فساد)

سامانه دریافت گزارش
فرار مالیاتی

شماره: 200/1400/13

تاریخ: 1400/02/29

تاریخ سند: 1400/02/29
شماره سند: 200/1400/13
وضعیت سند: معتبر

بازگشت به ماده قانونی

سایر بخشنامه ها

*عدم استفاده فرم فاکتور عملکرد
72 موجب رد دفاتر نمیشود

ابطال مقررات مربوط به الزام کد
اقتصادی و سایر بخشنامه های
ذیربط

*در مورد اعمال ضربه عمده
فروشی و خرده فروشی

اعلام فهرست معاملات بیش از
50 میلیون ریال توسط واحدهای
مالیاتی هنگام رسیدگی

نکاتی درخصوص ارائه صورت
معاملات (خرید و فروش کالا و

خدمات) اشخاص حقیقی و
حقوقی بنابر اختیار حاصله از ماده
169 قانون مالیاتهای مستقیم

*صورتحساب فروش کامپیوتری
واحدهای نظارت و پیگیری

اطلاعیه های واصله را سریعابه
ممیز کلی تسلیم نمایند

*در مورد تسلیم لیستهای سه
ماهه خرید و فروش

در مورد تخلفات کد اقتصادی از
ابتدا 81 و قبل از آن

دستورالعمل ارشادی در خصوص
نحوه تشخیص اعطای تخفیف و

رد نمودن دفاتر مودیان به
مامورین تشخیص و ممیز کل و

هیأت‌های حل اختلاف

هزینه صدور کارت اقتصادی
دریافت نشود

تشخیص و مطالبه مالیات پيله
وران شاعل در نقاط مرزی کشور و

اخذ مالیات مربوطه از مودیان
واقعی

اطلاع رسانی در خصوص مفاد
دستور العمل موضوع ماده 169
مکرر قانون مالیاتهای مستقیم

دستورالعمل اجرائی موضوع ماده
169 مکرر قانون مالیاتهای

بخشنامه

م	ماده 169	1400	13
---	----------	------	----

مخاطبان/ ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	عدم لزوم درج اطلاعات مربوط به تسهیلات بانکی دریافتی در سامانه صورت معاملات فصلی

نظر به مکاتبات عدیده مودیان مالیاتی در ارتباط با نحوه عمل ادارات امور مالیاتی در مطالبه جرائم موضوع ماده (169) اصلاحی مصوب 1394/04/31 و (169) مکرر اصلاحی مصوب 1380/11/27 قانون مالیات های مستقیم نسبت به مبالغ تسهیلات بانکی دریافتی از بانکها، صندوق ضمانت سرمایه گذاری تعاون، صندوق های حمایت از توسعه بخش کشاورزی، موسسات اعتباری غیر بانکی مجاز و صندوق های قرض الحسنه و همچنین سود، کارمزد و جریمه های پرداختی به اشخاص مذکور و به منظور ایجاد وحدت رویه در نحوه عمل ادارات کل و جلوگیری از بروز اختلافات مالیاتی ناشی از این اقدامات، مقرر می دارد:

1- به موجب بند (ح) ماده (1) آیین نامه اجرایی تبصره (3) ماده (169) اصلاحی مصوب 1394/04/31 قانون مالیات های مستقیم، معامله عبارت است از «هرگونه فعالیت اعم از تجاری و غیرتجاری که منجر به خرید کالا و خدمات و دارایی یا تحصیل درآمد در ازای فروش کالا و دارایی یا ارائه خدمت برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل قانون یاد شده می شود.» بنابراین با توجه به تعریف ارائه شده، دریافت/ پرداخت تسهیلات بانکی معامله تلقی نمی شود. لذا اشخاص موضوع ماده (9) آیین نامه تبصره (3) ماده (169) اصلاحی مصوب 1394/04/31 قانون مالیات های مستقیم حسب مورد برای ارسال فهرست تسهیلات بانکی دریافتی/ پرداختی در چارچوب مقررات تبصره (3) ماده (169) قانون مزبور، تکلیفی نخواهند داشت. در این راستا ادارات امور مالیاتی مجاز به مطالبه جریمه موضوع ماده (169) اصلاحی مصوب 1394/04/31 قانون مالیات های مستقیم از بابت عدم ارائه فهرست تسهیلات بانکی از مودیان ذیربط نمی باشند.

2- به استناد ماده (13) آیین نامه فوق الذکر، سود و کارمزد و جریمه های بانکها، صندوق ضمانت سرمایه گذاری تعاون، صندوقهای حمایت از توسعه بخش کشاورزی، موسسات اعتباری غیر بانکی مجاز و صندوق های قرض الحسنه، برای دریافت کننده و پرداخت کننده، از شمول ارسال فهرست معاملات خارج می باشد.

3- در اجرای مقررات ماده (169) مکرر اصلاحی مصوب 1394/04/31 قانون مالیات

اطلاعیه ها

قابل توجه فعالان اقتصادی مناطق آزاد
تجاری - صنعتی

اطلاعیه (قابل توجه اشخاص
حقیقی و حقوقی) - اصلاح مواد
فصل دوم آیین نامه اجرایی موضوع
تبصره (3) ماده 169 قانون مالیات
های مستقیم (تسهیل فرایند صدور
شماره اقتصادی برای فعالان اقتصادی)

اطلاعیه- مالیات مقطوع سکه (قابل
توجه اشخاص حقیقی خریدار سکه در
سال 1398)

قابل توجه جایگاهداران سوخت-
فراخوان مشمولان مرحله هشتم اجرای
نظام مالیات بر ارزش افزوده

اطلاعیه- قابل توجه موسسات خیریه و
عام المنفعه

فرم نظرسنجی از ارباب رجوع - موضوع
ماده 8 طرح تکریم مردم

آرشیو اطلاعیه ها

مستقیم

اجرای ماده 121 قانون برنامه

پنجساله پنجم

سایر اسناد مرتبط

های مستقیم و فصل چهارم آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (5) ماده مذکور، بانکها و موسسات اعتباری مکلف به ارائه فهرست و اطلاعات تسهیلات بانکی اعطایی، اعم از تسهیلات به صورت ارزی و ریالی در قالب کلیه عقود به سازمان امور مالیاتی می باشند. عدم ارائه اطلاعات تسهیلات اعطایی مذکور به موجب تبصره (1) ماده مزبور، علاوه بر مسئولیت تضامنی در پرداخت مالیات مربوطه با مودی، مشمول جریمه ای معادل یک دوم تا دو برابر مالیات می باشد.

امیدعلی پارسا
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجرا:	مدت اجرا:	مرجع ناظر:	نحوه ابلاغ:
1395/01/01	مطابق بخشنامه	دادستانی انتظامی مالیاتی	فیزیکی/سیستمی

مقرره های منسوخ شده: مفاد جزء (الف) بند (5) بخشنامه شماره 200/474 مورخ 1392/01/21 موضوع مطالبه جریمه ای معادل یک درصد (1%) مبلغ تسهیلات از بانک ها یا موسسات اعتباری

مواد قانونی وابسته

ماده 169- اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون که حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور موظف به ثبت نام در نظام مالیاتی می...

ماده 169 مکرر - به منظور شفافیت فعالیتهای اقتصادی و استقرار نظام یکپارچه اطلاعات مالیاتی، پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی...



آدرس: میدان امام خمینی، خیابان صور اسرافیل خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور
کد پستی: 1114943661
صندوق پستی: 11115 - 1651
تلفنخانه 39903990

سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی
بیابیه حریم خصوصی
شناسنامه خدمات سازمان امور مالیاتی کشور
سامانه مالیات بر ارزش افزوده

سایر سامانه ها...

کلیه حقوق این سامانه برای سازمان امور مالیاتی کشور محفوظ می باشد.
سازمان امور مالیاتی کشور همواره از پیشنهادات و انتقادات سازنده شما مودیان گرامی استقبال می نماید.



intamedia.ir © 2019