

دستور العمل: 200/11913/د

نحوه رسیدگی به اطلاعات واریزی به حساب بانکی مودیان از طریق درگاه‌های پرداخت بانکی (pos) و اطلاعات سرجمع حساب‌های بانکی واصله در اجرای مقررات ماده 169 مکرر قانون مالیات‌های مستقیم

تاریخ سند: 1401/03/02
شماره سند: 200/11913/د
کد سند: م///
وضعیت سند: معتبر

بازگشت به ماده قانونی

شماره: 200/11913/د

تاریخ: 1401/03/02

سرپرست محترم دفتر هماهنگی امور مالیاتی شهر و استان تهران

مدیرکل محترم امور مالیاتی مودیان بزرگ

مدیرکل محترم امور مالیاتی...

باسلام

سایر دستورالعمل‌ها

| |
|--|
| اطلاعیه در مورد اجرای ماده 169 مکرر قانون مالیات‌های مستقیم |
| دستورالعمل اجرایی صندوق مکانیزه فروش |
| استفاده از شماره کلاسه پرونده (TFN) و شماره اقتصادی (TIN) |
| الزام استفاده از شماره کلاسه پرونده (TFN) در دبیرخانه‌های امور مالیاتی |
| اجرای سیستم مالیات بر درآمد حقوق |
| دستورالعمل اعاده گواهی‌نامه‌های ثبت نام پرونده‌های اشخاص حقوقی منحل |
| دستورالعمل اجرائی موضوع ماده 169 مکرر قانون مالیات‌های مستقیم |
| درج کد ملی، کد پستی و شماره اقتصادی در قبوض پرداخت مالیات |
| تشکیل پرونده برای صاحبان مشاغل |
| تمدید مهلت دریافت اطلاعات معاملات سه ماهه اول سال 1391 (فصل بهار) موضوع ماده 169 مکرر از طریق الکترونیکی تا تاریخ 1391/07/30 |
| ماده (121) قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران و آیین‌نامه اجرایی ماده (71) قانون نظام صنفی |
| اصلاحیه دستورالعمل اجرائی شماره 200/24468/ص مورخ 27/10/90 موضوع ماده 169 مکرر اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب 27/11/80 |
| تعیین حد نصاب مبلغ معاملات کوچک سال 1392 و تمدید مهلت ارسال اطلاعات معاملات فصل بهار 1392 موضوع ماده 169 مکرر قانون مالیات‌های مستقیم تا پایان مردادماه سال جاری |
| مهلت تسلیم و ارسال یا تکمیل فهرست اطلاعات معاملات چهار فصل 1391 (بهار، تابستان، پاییز، زمستان) و سه فصل اول سال 1392 |

پیرو دستورالعمل شماره 200/99/522 مورخ 1399/11/27 و به منظور اجرای صحیح مقررات ماده (97) قانون مالیات‌های مستقیم و مفاد ماده (41) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده (219) قانون مذکور در رسیدگی و تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات صاحبان مشاغل و با عنایت به بارگذاری اطلاعات واریزی به حساب از طریق درگاه‌های پرداخت بانکی (pos) و اطلاعات سرجمع حساب‌های بانکی واصله در اجرای مقررات ماده (169) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم و به منظور رعایت حقوق مودیان و دقت در رسیدگی و تعیین درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1399 و سنوات قبل، مقرر می‌دارد:

با توجه به عدم اطلاع و آگاهی مودیان و بعضاً استفاده غیرتجاری از حساب بانکی متصل به درگاه‌های پرداخت الکترونیکی (از قبیل پوز) و به منظور تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات واقعی و رعایت حقوق مودی، در مواردی که مودی مدعی واریز به حساب متصل به درگاه پرداخت الکترونیکی بابت فعالیت غیر شغلی خود می‌باشد، در این‌گونه موارد در صورتی که حسب بررسی و رسیدگی انجام شده ادعای مودی مورد تایید اداره امور مالیاتی قرارگیرد، مبالغ واریزی از این طریق (بابت فعالیت غیر شغلی) در محاسبه درآمد مشمول مالیات منظور نخواهد شد.

چنانچه حسب رسیدگی به عمل آمده میزان مالیات تعیین شده مودی نسبت به سال قبل بیش از سه برابر افزایش داشته و یا بیش از مبلغ ده میلیارد ریال باشد، ابتدا بایستی گزارش رسیدگی توسط رئیس امور مالیاتی و معاون حسابرسی ذی‌ربط تایید و سپس نسبت به صدور برگ تشخیص اقدام گردد.

به منظور جلوگیری از صدور برگ تشخیص مالیات غیرواقعی و تسریع در فرآیند قطعیت مالیات و رعایت حقوق مودی، در مواردی که حسب رسیدگی‌های به عمل آمده میزان مالیات مشخصه بیش از سه برابر سال قبل افزایش داشته و با ابراز مودی در اظهارنامه تسلیمی نیز اختلاف معناداری داشته باشد، ادارات امور مالیاتی مکلف‌اند ضمن توجه به اسناد و مدارک مودی در تعیین درآمد مشمول مالیات واقعی (که برای رسیدگی به کلیه پرونده‌ها می‌بایست مدنظر قرار گیرد) چنانچه امکان تعیین درآمد مشمول مالیات بر اساس اسناد و مدارک فراهم نباشد با رعایت مقررات و قضاوت حرفه‌ای در خصوص میزان سودآوری فعالیت هر مودی، نسبت به تعیین درآمد مشمول مالیات مطابق بند (2) فوق اقدام نمایند.

اصلاح و حذف قسمتی از رویه‌های
دستور العمل

سایر اسناد مرتبط

جمع گردش حساب بارگذاری شده در سامانه جستجو و استخراج اطلاعات مالیاتی لزوماً مؤید درآمد و فروش مودی نبوده و نمی‌تواند رأساً مبنای مطالبه مالیات قرارگیرد؛ لیکن چنانچه حسب رسیدگی‌های به عمل آمده و قضاوت حرفه‌ای حسابرسان مالیاتی، تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات مودی مستلزم اخذ صورت حساب بانکی مودی باشد ادارات امور مالیاتی مکلف‌اند مراتب را از مودی درخواست و در صورتی که امکان ارائه صورت حساب بانکی از سوی مودی فراهم نباشد نسبت به استعلام از طریق سامانه اطلاعات تراکنش‌های بانکی (بتیس) اقدام نمایند. متعاقباً چنانچه پس از پالایش، تلخیص و رسیدگی تراکنش مودی با رعایت کامل مفاد بخشنامه شماره 200/99/16 مورخ 1399/01/31 و اصلاحیه‌های بعدی آن مشخص شود که مودی اطلاعات درآمدی کتمان شده‌ای داشته که مالیات متعلق به آن مطالبه نشده است ادارات امور مالیاتی موظفند نسبت به مطالبه مالیات بر درآمد کتمان شده (متمم) با رعایت مواد (156) و (157) قانون مزبور اقدام نمایند.

داود منظور

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

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 می‌باشند...
- ماده 169 مکرر -** به منظور شفافیت فعالیت‌های اقتصادی و استقرار نظام یکپارچه اطلاعات مالیاتی، پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی...
- ماده 219-** شناسایی و تشخیص درآمد مشمول مالیات، مطالبه و وصول مالیات موضوع این قانون به سازمان امور مالیاتی کشور محول می‌شود...
- ماده 97-** درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی موضوع این قانون که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی می‌باشند به استناد اظهارنامه مال...