



موضوع	رسیدگی به تراکنش های بانکی سال ۱۳۹۴
	<p>شماره: 5232/230/د تاریخ: 1400/02/05</p> <p>شماره: 1394/01/31 مورخ 200/99/16 بخشنامه شماره 1 با توجه به تصمیمات اتخاذ شده، درخصوص رسیدگی به تراکنش های بانکی سال ۱۳۹۴ مقرر می دارد:</p> <p>۱- تراکنش های بانکی سال ۱۳۹۴ با جمع گردش بستانکار بررسی و پالایش شده کمتر از پنجاه میلیارد ریال که تاکنون مورد رسیدگی واقع نشده است، مشمول رسیدگی مالیاتی نمی باشند.</p> <p>۲- کلیه تراکنش های بانکی ارسالی به ادارات کل، می باشد قبیل ارسال به ادارات امور مالیاتی و ورود به امر رسیدگی مالیاتی، جهت بررسی و اظهارنظر در اختیار کمیته موضوع بند ۱ بخشنامه شماره 1399/01/319 مورخ 200/99/16 قرار گرفته و صرفا در صورت لزوم به حسابرسی براساس صورتجلسه کمیته، مراتب جهت رسیدگی به ادارات امور مالیاتی مربوطه ارسال شود. بدینه ای رسیدگی مالیاتی تراکنش های بانکی قبیل اظهارنظر کمیته مذکور، موضوعیت ندارد.</p> <p>۳- تراکنش های ارسالی برای اشخاصی که تراکنش های بانکی سال قبل آنها به تشخیص کمیته موضوع بند ۱ بخشنامه شماره 200/99/16 مورخ 1399/01/31 نیاز به رسیدگی نداشته و یا پس از رسیدگی و تشخیص مالیات، در مراجع ذیصلاح مالیاتی، منجر به رفع تعرض از مودی شده است برای سال ۱۳۹۴ با تأیید کمیته مذکور، نیازی به ارسال به ادارات امور مالیاتی برای رسیدگی ندارند.</p> <p>۴- در اجرای بند ۱۸ بخشنامه شماره 1399/01/31 مورخ 200/99/16 یکی از مهمترین اسناد و مدارک برای تعیین درآمد مشمول مالیات، اظهارات مکتوب مودیان درخصوص تراکنش های بانکی می باشد و مادامی که در رسیدگی به تراکنش های بانکی سال 1397 و قبیل از آن، اسناد و مدارک مثبته ای دال بر خلاف اظهارات مودی بدهست نیاید، ملاک و منای رسیدگی ادارات امور مالیاتی قرار می گیرد. لذا مأموران مالیاتی مکلفند در زمان رسیدگی تراکنش های بانکی، نسبت به رعایت کامل مفاد بند مذکور اقدام نمایند.</p> <p>۵- مدیران کل امور مالیاتی ترتیبی اتخاذ نمایند تا با زمانبندی مناسب نسبت به رسیدگی به تراکنش های بانکی با مبالغ بالا تا پایان خرداد ماه سال حاری اقدام نموده و نتیجه را هر ۱۵ روز از طریق ثبت در سامانه درخواست، پردازش و پیگیری تراکنش های بانکی مشکوک به دفتر بازرگانی و مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی گزارش نمایند. دفتر بازرگانی و مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی نیز ضمن جمع بندی گزارش ها و نظارت میدانی، نتیجه را به این معاونت گزارش نماید.</p> <p>شایان ذکر است: با ارسال تراکنش های بانکی به ادارات کل، دفتر مرکزی حراست و دادستانی انتظامی مالیاتی به طور مشترک بر روی اجرای بخشنامه از طریق مکاتبه و عنداللزوم به صورت میدانی برروند تشکیل کمیته موضوع بند ۱ بخشنامه شماره 200/99/16 مورخ 1399/01/31 و مصوبات آن، نظارت نموده و نتیجه را برای استحضار رئیس کل محترم سازمان گزارش می نمایند.</p> <p style="text-align: right;">محمد مسیحی معاون درآمدهای مالیاتی</p> <p style="text-align: center;">راوی حساب RAVI HESAB</p>

