



سازمان امور مالیاتی کشور

شماره بخشنامه : 11-1401-200

تاریخ : ۱۴۰۱/۰۲/۱۱

موضوع	نحوه بررسی و رسیدگی به اطلاعات پولی و مالی واصله از جمله تراکنش های بانکی
<p style="text-align: right;">شماره: 200/1401/11 تاریخ: 1401/02/11</p> <p>مخاطبان/ ذینفعان: امور مالیاتی شهر و استان تهران / ادارات کل امور مالیاتی</p> <p>موضوع: نحوه بررسی و رسیدگی به اطلاعات پولی و مالی واصله از جمله تراکنش های بانکی</p> <p>نظر به برخی اعتراضات واصله درخصوص نحوه رسیدگی به تراکنش های بانکی و به منظور تکریم مودیانی که در موعد مقرر نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیات بر درآمد اقدام نموده اند و در راستای مفاد بند «13» بخشنامه شماره 200/99/16 مورخ 1399/01/31 مبنی بر عدم ورود به مواردی که امکان دسترسی به حساب های بانکی برای ادارات امور مالیاتی وجود داشته است و همچنین مفاد بند 18 بخشنامه یاد شده با موضوع مینا بودن اظهارات مکتوب مودیان (مادامی که اسناد و مدارک مثبتی دال بر خلاف اظهارات یاد شده بدست نیاید)، مقرر می گردد:</p> <p>ادارات امور مالیاتی از رسیدگی به تراکنش های بانکی سال های 1397 و قبل مربوط به سنواتی که مودیان مذکور اظهارنامه خود را تسلیم نموده و تا تاریخ صدور این بخشنامه، تراکنش مذکور رسیدگی و منجر به صدور برگ تشخیص مالیات نگردیده، اجتناب نمایند و اطلاعات تراکنش های بانکی مربوط به این دسته از مودیان را جهت پالایش مجدد و مطابقت با کلیه اطلاعات موجود در بانکهای اطلاعاتی سازمان به معاونت فناوری سازمان (دفتر علوم داده های مالیاتی) ارسال نمایند.</p> <p>رعایت کلیه مفاد بخشنامه شماره 200/99/16 مورخ 1399/01/31 علی الخصوص بندهای «1»، «9»، «11» و «18» آن به منظور جلوگیری از ورود به امر حسابرسی تراکنش های بانکی در موارد غیرضروری، مستندسازی گزارش های رسیدگی با استفاده از شواهد کافی و قابل اطمینان، پرهیز از حدس و گمان تعیین شغل مودی بدون وجود مستندات، پذیرش اظهارات مکتوب مودیان در خصوص ماهیت هر یک از تراکنش های بانکی سال 1397 و قبل از آن (در صورتی که اسناد و مدارک مثبتی ای دال بر خلاف اظهارات مودی بدست نیاید) در رسیدگی به تراکنش های بانکی مورد تأکید می باشد.</p> <p style="text-align: right;">داود منظور رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور</p> <p style="text-align: center;"> RAVI HESAB</p>	
<p>https://ravihesab.com</p>	<p>موسسه آموزشی رای حساب</p>