

رسیدگی به اطلاعات پولی و مالی واصله به سازمان امور مالیاتی کشور

شماره : 200/29793/د

تاریخ: 1404/04/29

مدیران کل امور مالیاتی

نظر به اینکه در ارتباط با نحوه رسیدگی و حسابرسی مالیاتی به اطلاعات پولی و مالی به دست آمده اشخاص حقیقی از صندوق های قرض الحسنه، ابهاماتی از سوی ادارات کل امور مالیاتی مطرح شده است، لذا به منظور رفع ابهام مزبور و اتخاذ رویه واحد در رسیدگی به اطلاعات مذکور، موارد ذیل را مقرر می دارد:

1- مفاد دستورالعمل شماره 200/99/16 مورخ 1399/01/31 در خصوص رسیدگی و بررسی تمامی تراکنش های پولی و مالی واصله از جمله بانک ها، موسسات مالی و اعتباری، موسسات و صندوق های قرض الحسنه، تعاونی های مالی و اعتباری و کلیه موسساتی که اقدام به فعالیت های پولی و بانکداری در چهارچوب مقررات مربوطه می نمایند، تسری دارد.

2- پیرو نامه های شماره 230/5232/د مورخ 1400/02/05 و 230/37598/د مورخ 1400/06/31 معاونت وقت درآمدهای مالیاتی و نامه شماره 210/75870/د مورخ 1400/11/11 معاونت وقت حقوقی و فنی مالیاتی، مجموع تراکنش های واصله اعم از حساب های بانکی اشخاص نزد بانک ها و موسسات مالی و اعتباری، صندوق های قرض الحسنه و سایر اشخاص اشاره شده در بند فوق با جمع بستانکار بررسی و پالایش شده سالانه کمتر از پنجاه میلیارد ریال در سال های 1398 لغایت 1402 (به استثنای موارد مربوط به مودیان پر ریسک و مصوبات کمیته موضوع بند 2-1 مصوبه مورخ 1400/04/07 شورای معاونان سازمان امور مالیاتی کشور موضوع ابلاغیه شماره 78677/م مورخ 1400/04/16 مدیرکل دفتر ریاست و امور بین الملل، که در هر صورت در فرآیند رسیدگی قرار می - گیرد)، مشمول رسیدگی و حسابرسی مالیاتی نخواهد بود.

3- جمع تراکنش های کمتر از حد آستانه فوق که قبلا مورد رسیدگی واقع و منتج به صدور برگ تشخیص/ مطالبه مالیات (حسب مورد) شده است، می بایست وفق مقررات قانونی در مراجع دادرسی مالیاتی یا در مرحله رسیدگی مجدد در اجرای ماده (238) قانون مالیات های مستقیم مطرح و با در نظر داشتن مفاد دستورالعمل شماره 200/99/16 مورخ 1399/01/30 علی الخصوص بند (18) آن که بیان می دارد:

" اطلاعات حساب های بانکی فی نفسه موید درآمد اشخاص نمی باشد و یکی از مهمترین اسناد و مدارک برای تعیین درآمد مشمول مالیات، اظهارات مکتوب مودیان در خصوص تراکنش های بانکی می باشد و در مواردی که مودی در



اظهار مکتوب خود ماهیت هریک از تراکنش های بانکی خود را اعلام نماید و اسناد و مدارک مثبتیه ای دال بر خلاف اظهارات مودی به دست نیاید، اظهارات مودی ملاک و مبنای رسیدگی ادارات کل امور مالیاتی قرار می گیرد. چنانچه متعاقبا اسناد و مدارک مثبتیه ای دال بر فعالیت های اقتصادی مودی که بر خلاف اظهارات وی می باشد، به دست آید و این اسناد و مدارک ملاک مطالبه مالیات و جرائم متعلقه قرار گیرد، با عنایت به مفاد ماده 191 قانون مالیات های مستقیم جرائم مالیاتی آن قابل بخشودگی نیست."، مورد رسیدگی قرار گیرد.

4- رسیدگی به تراکنش های بانکی سال 1398 و سنوات بعد از آن، مربوط به اشخاص حقیقی و حقوقی فاقد اظهارنامه، مستلزم ایجاد (تولید) اظهارنامه برآوردی و صدور برگ تشخیص مالیات بر اساس آن بوده و در صورت اعتراض مودی به برگ تشخیص مالیات، رعایت شرایط مندرج در ماده (97) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب 1394/04/31 برای رسیدگی به اعتراض مودی طبق مقررات قانون مالیات های مستقیم، الزامی می باشد.

سید محمد هادی سبحانیان

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

