

بخشنامه: 200/20305

در خصوص رسیدگی به تراکنش های بانکی

شماره: 200/20305

تاریخ: 1403/03/29

تاریخ سند: 1403/03/29

شماره سند: 200/20305

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 ضریب 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 هیأت های حل
اختلاف

هزینه صدور کارت اقتصادی دریافت
نشود

تشخیص و مطالبه مالیات پبله وران
شاغل 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 مستقیم

اجرای ماده 121 قانون برنامه
پنجساله پنجم

مدیران کل محترم امور مالیاتی

جناب آقای طاهری نژاد، رئیس محترم مرکز دادرسی مالیاتی

با عنایت به سیاست های کلان سازمان امور مالیاتی کشور در دوره جدید در خصوص حسابرسی سیستمی و استفاده از ظرفیت های فناورانه در دریافت اطلاعات از مودیان و بررسی و رسیدگی سیستمی به پرونده های مالیاتی و با توجه به اهمیت دریافت اطلاعات دقیق و پالایش سیستمی داده های پولی واصله از نظام بانکی، در راستای اجرای مطلوب تر بخشنامه شماره 200/99/16 مورخ 1399/01/31 و همچنین به منظور مبارزه با فرار مالیاتی به صورت فرآیند محور و با بهره گیری از تجربیات گذشته در رسیدگی به تراکنش های بانکی، در نظر است طرح بررسی و رسیدگی به تراکنش های بانکی با استفاده از فرآیندهای جدید در سطح سازمان امور مالیاتی کشور پیاده سازی و اجرا شود، بدین منظور در گام نخست اصلاح فرآیندهای سامانه بتیس و ایجاد امکان دریافت اظهارات مودیان محترم مالیاتی به صورت سیستمی و بدون مراجعه مودیان به ادارات امور مالیاتی در دستور کار سازمان متبوع قرار گرفته است. به همین منظور مقرر می شود، ادارات کل امور مالیاتی، بررسی و رسیدگی به تراکنش های بانکی در منابع مالیات بردرآمد، جرایم موضوع ماده (169) قانون مالیات های مستقیم و ارزش افزوده مربوط به سنوات 1398 و پس از آن و همچنین رسیدگی به تراکنش های بانکی (منبع ارزش افزوده) مربوط به سنوات 1396 و ماقبل آن که تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است یا رسیدگی شده و در هیات های حل اختلاف مالیاتی مطرح است را تا زمان ارائه فرآیند و سامانه اصلاحی از دستور کار رسیدگی خارج نمایند. معاونت فناوری های مالیاتی موظف است با همکاری مرکز بازرسی، مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی و معاونت درآمدهای مالیاتی حداکثر ظرف مدت 3 ماه از تاریخ این نامه، فرآیند جدید را عملیاتی و نتیجه اقدامات را به اینجانب گزارش نماید.

پیگیری موارد خاص (از جمله مشمولین تبصره ماده 157 ق.م.م.) و مواردی که مودی درخواست تسریع در رسیدگی به پرونده را دارد، بعد از تایید دادیار مسئول اداره کل و همچنین موارد مربوط به بند 4 ماده 63 قانون دیوان عدالت اداری و دارای دستور قضایی از شمول این بخشنامه خارج است.

این بخشنامه از تاریخ ابلاغ لازم الاجرا است.

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 مودیا...
...

ماده 157 - نسبت به مودیان مالیات بر درآمد که در موعد مقرر از تسلیم اظهارنامه منبع درآمد خودداری نموده اند یا اصولاً طبق مقررات ا...
...

ماده 93 - درآمدی که شخص حقیقی از طریق اشتغال به مشاغل یا به عناوین دیگر غیر از موارد مذکور در سایر فصل های این قانون در ایران...
...

ماده 105- جمع درآمد شرکتها و درآمد ناشی از فعالیت های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران...
...

ماده 244 - مرجع رسیدگی به کلیه اختلاف های مالیاتی جز در مواردی که ضمن مقررات این قانون مرجع دیگری پیش بینی شده، هیأت حل اختلاف...
...