



بسمه تعالی

ابلاغیه مورخ ۱۳۹۸/۰۵/۲۲ مدیر کل دفتر بازرسی ویژه، مبارزه با پولشویی و فرار مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور

نظر به اینکه بر اساس بررسی‌های بعمل آمده و گزارشات واصله، در گزارشات رسیدگی به تراکنش‌های بانکی، گزارشات مجریان قرار، هیات حل اختلاف مالیاتی و سایر مراجع دادرسی مالیاتی صرفاً به دستورالعمل نحوه بررسی و رسیدگی به تراکنش‌های بانکی مشکوک به شماره ۲۰۰/۹۶/۵۰۵ مورخ ۱۳۹۶/۰۲/۲۴ به عنوان مبنای رسیدگی اشاره می‌گردد که این شائبه را در مرجع برون سازمانی ایجاد نموده که مبنای رسیدگی بر اساس جز ۲ بند ب ماده ۱۹۶ مکرر اصلاحیه مورخ ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ ق.م.م بوده و از ابتدای سال ۱۳۹۵ لازم الاجرا می‌باشد و در مواردی نیز مراجع دادرسی برون سازمانی با این توجیه که دستورالعمل مورد اشاره موجب عطف به ما سبق قانون گردیده، اقدام به نقض آرای هیات حل اختلاف مالیاتی مربوط به رسیدگی تراکنش‌های بانکی سنوات قبل از سال ۱۳۹۵ نموده‌اند.

همانگونه که مستحضرید با عنایت به تبصره ماده ۲۳۱ ق.م.م مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ سازمان امور مالیاتی از ابتدای سال ۱۳۸۱ و با عنایت به ماده ۳۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده نیز از تاریخ ۱۳۸۷/۰۷/۰۱ اجازه استعلام و دسترسی به حساب‌ها و تراکنش‌های بانکی مودیان مالیاتی و رسیدگی و حسابرسی مالیاتی آنها را داشته و بارها نیز از این اختیار استفاده نموده است. لیکن در سال ۱۳۹۵ جهت ایجاد وحدت رویه بین مامورین مالیاتی در رسیدگی به تراکنش‌های بانکی و جلوگیری از تشتت رسیدگی اقدام به صدور دستورالعمل ۲۰۰/۹۵/۵۰۵ مورخ ۱۳۹۵/۰۲/۰۴ نموده و در سال ۱۳۹۶ نیز ضمن تجدیدنظر در برخی از بندهای آن اقدام به صدور دستورالعمل اصلاحی ۲۰۰/۹۶/۵۰۵ مورخ ۱۳۹۶/۰۲/۲۴ نموده است که دستورالعمل‌های صادره در راستای تبیین اجرای بهینه مقررات قانونی قبلی بوده و متضمن هیچ حکم جدید قانونی نمی‌باشد.

با عنایت به موارد فوق به منظور جلوگیری از ایجاد شائبه حکم قانون جدید جهت رسیدگی به تراکنش‌های بانکی سنوات قبل خواهشمند است دستور فرمایید در کلیه مراحل رسیدگی، حسابرسی و دادرسی مالیاتی، در گزارش‌های رسیدگی، اجرای قرار و آرای هیات حل اختلاف مالیاتی به اختیارات و ضوابط مندرج در مواد قانونی ۳۰ مالیات بر ارزش افزوده، تبصره ماده ۲۳۱ و ۹۸ ق.م.م (قبل از اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱) ۱۵۶، ۱۵۷، ۲۲۷ و ۲۲۹ ق.م.م و سایر موارد قانونی اشاره شده و از استناد صرف به دستورالعمل رسیدگی به تراکنش‌های بانکی خودداری نمایند.