



شماره: ۵/۴۵۳۰۷/۲۰۵

تاریخ: ۱۳۹۹/۱۰/۱۳

سال "جهش تولید"

بسمه تعالی

معاونت حقوقی و فنی مالیاتی دفتر بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی

مدیران کل محترم امور مالیاتی

نظر به اینکه به موجب قسمت صدر بند ۱۸ بخشنامه ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۳۱ در راستای سیاست‌های اصولی سازمان امور مالیاتی کشور مبنی بر تعامل با مودیان مالیاتی و رعایت اصل اعتماد به منظور ارتقای فرهنگ خود اظهاری مالیاتی و با توجه به اینکه اطلاعات حساب‌های بانکی فی نفسه موید درآمد اشخاص نمی‌باشد، کلیه ادارات امور مالیاتی در فرآیند حسابرسی مالیاتی تراکنش‌های بانکی مشکوک برای جمع‌آوری اسناد و مدارک و ارائه توضیحات لازم توسط مودیان مالیاتی، مهلت کافی و مورد نظر را در نظر بگیرند. بدیهی است در اجرای مفاد فوق یکی از مهمترین اسناد و مدارک برای تعیین درآمد مشمول مالیات، **اظهارات مکتوب مودیان** درخصوص تراکنش‌های بانکی می‌باشد. بنابراین در مواردی که مودی در اظهار مکتوب خود ماهیت هر یک از تراکنش‌های بانکی سال ۱۳۹۷ و قبل از آن را اعلام نماید، در صورتی که اسناد و مدارک مثبت دال بر خلاف اظهارات مودی به دست نیاید، ملاک و مبنای رسیدگی ادارات امور مالیاتی قرار می‌گیرد. لذا رعایت مفاد بند مذکور در کلیه مراحل پرونده‌های مالیاتی فوق مورد تاکید می‌باشد، بنابراین خواهشمند است دستور فرمایید در این خصوص اقدام بایسته مبذول شود.

محمدبرزگری

سرپرست دفتر بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی