

## معاونت در آرد های مالیاتی

بسمه تعالی

رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران  
مدیر کل محترم امور مالیاتی مودیان بزرگ  
مدیران کل محترم امور مالیاتی استان .....

## باسلام و احترام

نظر به اینکه تراکنش های بانکی سال های ۱۳۹۵ لغایت ۱۳۹۷ اشخاص مشکوک به فرار مالیاتی در سامانه اطلاعات تراکنش های بانکی (BTIS) بارگذاری گردیده و گزارش تراکنش های بانکی و همچنین ریز تراکنش های بانکی پالایش شده مودیان مذکور به صورت سیستمی قابل بهره برداری برای ادارات کل می باشد، لذا مقتضی است ادارات کل امور مالیاتی، ضمن مراجعه به سامانه مذکور و برداشت اطلاعات تراکنش های بانکی، نسبت به رسیدگی با رعایت مقررات از جمله بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۱/۳۱ و با در نظر گرفتن نکات ذیل اقدام نمایند:

- با توجه به تصمیمات اتخاذ شده توسط شورای معاونان محترم سازمان، اطلاعات تراکنش های بانکی سنوات ۱۳۹۵ لغایت ۱۳۹۸ با جمع گردش بستکار بررسی و پالایش شده سالانه کمتر از پنجاه میلیارد ریال که تاکنون مورد رسیدگی واقع نشده اند، مشمول حسابرسی و رسیدگی مالیاتی نمی باشند.
- شایان ذکر است: تراکنش های بانکی سال ۱۳۹۸ مربوط به مودیان با ریسک بالا (که اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۸ آنها جهت رسیدگی در انباره حسابرسی ادارات کل امور مالیاتی بارگذاری شده اند) قبلاً توسط دفتر بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی به صورت پالایش شده (صرف نظر از مبلغ) در اختیار ادارات کل امور مالیاتی قرار گرفته تا بدون در نظر گرفتن حد آستانه فوق، در رسیدگی به اظهارنامه مالیاتی مودیان لحاظ نمایند.
- کلیه تراکنش های بانکی ارسالی به ادارات کل، می بایست قبل از ارسال به ادارات امور مالیاتی و ورود به امر رسیدگی مالیاتی، جهت بررسی و اظهار نظر در اختیار کمیته موضوع بند (۱) بخشنامه صدرالاشاره قرار گرفته و پس از بررسی های قانونی، صرفاً در صورت لزوم به حسابرسی بر اساس صورت جلسه کمیته، مراتب جهت رسیدگی به ادارات امور مالیاتی مربوطه ارسال شود. (به جز تراکنش های بانکی مربوط به اظهارنامه های باریسک سال ۱۳۹۸ که مقرر گردید همزمان با رسیدگی در اختیار گروه های رسیدگی قرار بگیرد و نیاز به طرح در کمیته مذکور ندارد).
- بدیهی است: رسیدگی مالیاتی تراکنش های بانکی قبل از اظهار نظر کمیته مذکور، موضوعیت ندارد.

۳. نکات زیر در بررسی تراکنش های بانکی سال یا سال های مورد رسیدگی مدنظر قرار گیرد:

الف: دلایلی که به موجب آن از مالیات سال قبل رفع تعرض گردیده و یا موجبات تعدیل مالیات مورد مطالبه را فراهم نموده است.

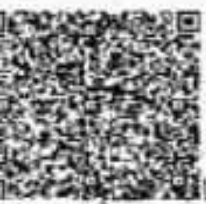
ب: چنانچه در رسیدگی به تراکنش های بانکی سال یا سال های قبل، عدم تعلق برخی از حساب های بانکی به مؤدی، مورد تأیید قرار گرفته باشد.



**فوری + با اهمیت**



## معاونت درآمدهای مالیاتی



ج: تراکنش‌های بانکی حسابهایی که سال قبل آنها، با بررسی و تشخیص کمیته موضوع بند(۱) بخشنامه شماره ۱۳۹۹/۱/۳۱ مورخ ۲۰۰/۹۹/۱۶ نیاز به رسیدگی نداشته است، با نظر کمیته، از دستور رسیدگی خارج شود. مدیران کل امور مالیاتی ترتیبی اتخاذ نمایند تا با زمانبندی مناسب، نسبت به رسیدگی هم‌زمان کلیه منابع مالیاتی تراکنش‌های بانکی با اولویت مؤدیان دارای تراکنش با مبالغ بالا، حداکثر تا پایان آذرماه سال جاری اقدام نموده و پس از تنظیم گزارشات رسیدگی و مطالبه مالیات ظرف مهلت مذکور درخصوص کلیه تراکنش‌های بانکی، علاوه بر ثبت نتیجه کلیه اقدامات در سامانه اطلاعات تراکنش‌های بانکی (BTIS)، نتیجه را به صورت ماهانه به دفتر بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی گزارش نمایند.

مهلت رسیدگی فوق متناسب با تعداد مؤدیان مالیاتی بوده و برای ادارات کل امور مالیاتی مرکز، شمال، غرب و شرق تهران، شمیرانات و استان اصفهان تا پایان بهمن ماه سال جاری می‌باشد.

چنانچه در حین حسابرسی مالیاتی، برای گروه رسیدگی ویژه تراکنش بانکی مواردی مورد ابهام باشد، می‌بایست وفق مقررات بند ۱۴ بخشنامه فوق‌الاشاره موضوع جهت اتخاذ تصمیم به کمیته بند یک بخشنامه موصوف ارجاع و نظر کمیته ملاک عمل گروه رسیدگی قرار گیرد.

شایان ذکر است با عنایت به بند ۲ بخشنامه ۲۰۰/۹۹/۵۰۸ مورخ ۱۳۹۹/۳/۷ سازمان متبوع، نظربه تصریح قانونگذار مبنی بر تکلیف سازمان به تهیه اظهارنامه مالیاتی برآوردی بر اساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی مکتبه از طرح جامع مالیاتی برای مؤدیانی که از ارائه اظهارنامه مالیاتی در مهلت مقرر قانونی و مطابق مقررات اجتناب نموده اند، بررسی تراکنش‌های بانکی سال ۱۳۹۸ اشخاص حقیقی و حقوقی فاقد اظهارنامه مستلزم تهیه اظهارنامه برآوردی برای مؤدیان مذکور می‌باشد. لذا ادارات کل امور مالیاتی تا زمان تعیین تکلیف نحوه تولید اظهارنامه برآوردی سال ۱۳۹۸ از ورود به امر رسیدگی این قبیل موارد اجتناب نمایند.

مسئولیت اجرای موارد فوق از جمله طرح کلیه تراکنش‌های بانکی در کمیته یاد شده برعهده مدیران کل محترم امور مالیاتی و نظارت بر حسن اجرای آن بر عهده دادستان محترم انتظامی مالیاتی می‌باشد.

محمد مسیحی  
معاون درآمدهای مالیاتی