

بخشنامه: د/230/5232

رسیدگی به تراکنش های بانکی سال 1394

مودیان بداندند

ستاد خبری دفتر مرکزی حراست

سامانه رسیدگی به شکایات (موضوع ماده 25 قانون ارتقای سلامت اداری و مبارزه با فساد)

سامانه دریافت گزارش فرار مالیاتی

مزایده و مناقصه

عملکرد اعتبارات سازمان در سالهای 1397 و 1398

عملکرد درآمدی سازمان

1- فرم های مطالبات دولتی (موضوع ماده 48 قانون محاسبات عمومی کشور)

اطلاعیه ها

قابل توجه فعالان اقتصادی مناطق آزاد تجاری - صنعتی

اطلاعیه (قابل توجه اشخاص حقیقی و حقوقی) - اصلاح مواد فصل دوم آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (3) ماده 169 قانون مالیات های مستقیم (تسهیل فرایند صدور شماره اقتصادی برای فعالان اقتصادی)

اطلاعیه- مالیات مقطوع سکه (قابل توجه اشخاص حقیقی خریدار سکه در سال 1398)

قابل توجه جایگاهداران سوخت- فراخوان مشمولان مرحله هشتم اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده

اطلاعیه- قابل توجه موسسات خیریه و عام المنفعه

فرم نظرسنجی از ارباب رجوع - موضوع ماده 8 طرح تکریم مردم

آرشیو اطلاعیه ها

تاریخ سند: 1400/02/05
شماره سند: د/230/5232
وضعیت سند: معتبر

بازگشت به ماده قانونی

سایر بخشنامه ها

دستورالعمل حسابرسی مالیاتی

دستورالعمل ارشادی در مورد

رسیدگی به شرکتهای ساختمانی

وقبول هزینه های واقعی و رعایت

عدالت مالیاتی و برگشت حداکثر

با ضریب علی الراس

*هیئات صالح به رسیدگی موارد

مطروحه

*نحوه تشخیص در آمد مشمول

مالیات علی الراس

*تاریخ صدور پروانه تاسیس و

اصلاحیه قانون

دستورالعمل در خصوص رسیدگی

به پرونده های مالیاتی توسط

سازمان حسابرسی

*عدم استفاده فرم فاکتور عملکرد

72 موجب رد دفاتر نمیشود

نحوه محاسبه کالاهای وارداتی در

زمان علی الراس

*مهلت ابلاغ موارد غیر قابل

رسیدگی بودن دفاتر

وظایف ماموران تشخیص و اعضا

ء هیئت حل اختلاف

*محاسبه درآمد سینماها

*عدم تصویب یا تسلیم

صورتحساب مجمع باعث علی

الراس نمی شود

*لزوم اخذ مجوز جهت تعیین

سیستم نگهداری حسابها

*محاسبه مالیات پیمانکاران

*احتساب درآمد مشمول مالیات

سینماها

سایر اسناد مرتبط

شماره: د/230/5232
تاریخ: 1400/02/05

رئیس محترم امورمالیاتی شهر و استان تهران
مدیران کل محترم امور مالیاتی استانها
مدیرکل محترم امورمالیاتی مودیان بزرگ
باسلام

در اجرای بخشنامه شماره 200/99/16 مورخ 1399/01/31 و با توجه به تصمیمات اتخاذ شده، درخصوص رسیدگی به تراکنشهای بانکی سال 1394 مقرر می‌دارد:

1- تراکنشهای بانکی سال 1394 با جمع گردش بستانکار بررسی و پالایش شده کمتر از پنجاه میلیارد ریال که تاکنون مورد رسیدگی واقع نشده است، مشمول رسیدگی مالیاتی نمی‌باشند.

2- کلیه تراکنشهای بانکی ارسالی به ادارات کل، می‌بایست قبل از ارسال به ادارات امور مالیاتی و ورود به امر رسیدگی مالیاتی، جهت بررسی و اظهارنظر در اختیار کمیته موضوع بند 1 بخشنامه شماره 200/99/16 مورخ 1399/01/31 قرار گرفته و صرفا در صورت لزوم به حسابرسی براساس صورتحساب کمیته، مراتب جهت رسیدگی به ادارات امور مالیاتی مربوطه ارسال شود.

بدیهی است: رسیدگی مالیاتی تراکنشهای بانکی قبل از اظهارنظر کمیته مذکور، موضوعیت ندارد.

3- تراکنشهای ارسالی برای اشخاصی که تراکنشهای بانکی سال قبل آنها به تشخیص کمیته موضوع بند 1 بخشنامه شماره 200/99/16 مورخ 1399/01/31 نیاز به رسیدگی نداشته و یا پس از رسیدگی و تشخیص مالیات، در مراجع ذیصلاح مالیاتی، منجر به رفع تعرض از مودی شده است برای سال 1394 با تأیید کمیته مذکور، نیازی به ارسال به ادارات امور مالیاتی برای رسیدگی ندارند.

4- در اجرای بند 18 بخشنامه شماره 200/99/16 مورخ 1399/01/31 یکی از مهمترین اسناد و مدارک برای تعیین درآمد مشمول مالیات، اظهارات مکتوب مودیان در خصوص تراکنشهای بانکی می باشد و مادامی‌که در رسیدگی به تراکنشهای بانکی سال 1397 و قبل از آن، اسناد و مدارک مثبته ای دال بر خلاف اظهارات مودی بدست نیاید، ملاک و مبنای رسیدگی ادارات امور مالیاتی قرار می گیرد. لذا مأموران مالیاتی مکلفند در زمان رسیدگی تراکنشهای بانکی، نسبت به رعایت کامل مفاد بند مذکور اقدام نمایند.

5- مدیران کل امور مالیاتی ترتیبی اتخاذ نمایند تا با زمانبندی مناسب نسبت به رسیدگی به تراکنشهای بانکی با مبالغ بالا تا پایان خرداد ماه سال جاری اقدام نموده و نتیجه را هر 15 روز از طریق ثبت در سامانه درخواست، پردازش و پیگیری تراکنشهای بانکی مشکوک به دفتر بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی گزارش نمایند. دفتر بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی نیز ضمن جمع‌بندی گزارشها و نظارت میدانی، نتیجه را به این معاونت گزارش نماید.

شایان ذکر است: با ارسال تراکنشهای بانکی به ادارات کل، دفتر مرکزی حراست و دادستانی انتظامی مالیاتی به طور مشترک بر روند اجرای بخشنامه از طریق مکاتبه و عنداللزوم به صورت

میدانی برروند تشکیل کمیته موضوع بند 1 بخشنامه شماره 200/99/16 مورخ 1399/01/31 و مصوبات آن، نظارت نموده و نتیجه را برای استحضار رئیس کل محترم سازمان گزارش می‌نمایند.

محمد مسیحی
معاون درآمدهای مالیاتی

مواد قانونی وابسته

ماده 97- درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی موضوع این قانون که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی میباشند به استناد اظهارنامه مال...



آدرس: میدان امام خمینی، خیابان صور اسرافیل خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور
کد پستی: 1114943661
صندوق پستی: 1651-11115
تلفنخانه 39903990

دفتر حقوقی
هیات تشخیص صلاحیت مشاوران رسمی
مالیاتی
سایر صفحات...

سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی
بیانیه حریم خصوصی
شناسنامه خدمات سازمان امور مالیاتی کشور
سامانه مالیات بر ارزش افزوده
دفتر آموزش
دفتر خدمات مودیان
سایر سامانه ها...

کلیه حقوق این سامانه برای سازمان امور مالیاتی کشور محفوظ می باشد.
سازمان امور مالیاتی کشور همواره از پیشنهادات و انتقادات سازنده شما مودیان گرامی استقبال می نماید.
بازدید امروز: 11124 بازدید کل: 41084894

