



اتاق اصناف ایران  
IRAN CHAMBER OF GUILDS

تاریخ: ۱۴۰۱/۰۲/۲۴

شماره: ۷/۵۶/۲۷۲۹

پیوست: دارد

**(سال تولید، دانش بنیان و اشتغال آفرین)**

**رؤسای محترم اتاق‌های اصناف سراسر کشور**

**موضوع: نحوه بررسی و رسیدگی به اطلاعات پولی و مالی واصله از جمله تراکنش بانکی**

**سلام علیکم**

**احتراماً،** به پیوست تصویر نامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۱۱ مورخ ۱۴۰۱/۲/۱۱ سازمان امور مالیاتی کشور با موضوع نحوه بررسی و رسیدگی به اطلاعات پولی و مالی واصله از جمله تراکنش‌های بانکی، در خصوص مواد ۹۷-۱۵۷-۲۲۹-۲۳۷ قانون مالیات‌های مستقیم جهت هرگونه بهره‌برداری به حضورتان ارسال می‌گردد.  
خواهشمنداست مراتب را به کلیه اتحادیه‌ها و کارفرمایان صنفی اطلاع‌رسانی فرمایند.

**محمدباقر مجتبایی**

**دبیر کل اتاق اصناف ایران**

سهم ساقی  
۱- سید محمد باقر مجتبایی  
۲- آقایان سالی صنفی جهت اطلاع

**رونوشت:**

- جناب آقای دکتر ممبینی رئیس محترم اتاق اصناف ایران
- جناب آقای جعفریان مشاور محترم امور مالیاتی اتاق اصناف ایران
- جناب آقای صوفی معاون محترم امور حقوقی اتاق اصناف ایران
- جناب آقای سقایی معاون محترم برنامه ریزی و اقتصادی اتاق اصناف ایران
- جناب آقای فضل‌ی مدیر محترم روابط عمومی اتاق اصناف ایران جهت اطلاع رسانی



شماره ۲۵۵/۱۴۰۱/۱۱  
تاریخ ۱۴۰۱/۲/۱۱  
پست



وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور  
ریس کل

بخشنامه

|   |                                            |      |    |
|---|--------------------------------------------|------|----|
| م | مواد ۹۷-۱۵۷-۲۲۹-۲۳۷ قانون مالیاتهای مستقیم | ۱۴۰۱ | ۱۱ |
|---|--------------------------------------------|------|----|

| مخاطبسان /<br>ذینفعان                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | امور مالیاتی شهر و استان تهران<br>ادارات کل امور مالیاتی                  |                                      |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|
| موضوع                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | نحوه بررسی و رسیدگی به اطلاعات بولی و مالی واصله از جمله تراکنش های بانکی |                                      |                      |
| <p>نظر به برخی اعتراضات واصله در خصوص نحوه رسیدگی به تراکنش های بانکی و به منظور تکریم مؤدیانی که در موعد مقرر نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیات بر درآمد اقدام نموده اند و در راستای مفاد بند ۱۳ بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۳۱ مبنی بر عدم ورود به مواردی که امکان دسترسی به حساب های بانکی برای ادارات امور مالیاتی وجود داشته است و همچنین مفاد بند ۱۸ بخشنامه یاد شده با موضوع مبنا بودن اظهارات مکتوب مؤدیان (مادامی که اسناد و مدارک مثبتی دال بر خلاف اظهارات یاد شده بدست نیاید)، مقرر می گردد: ادارات امور مالیاتی از رسیدگی به تراکنش های بانکی سال های ۱۳۹۷ و قبل مربوط به سنواتی که مؤدیان مذکور اظهارنامه خود را تسلیم نموده و تا تاریخ صدور این بخشنامه، تراکنش مذکور رسیدگی و منجر به صدور برگ تشخیص مالیات نگردیده، اجتناب نمایند و اطلاعات تراکنش های بانکی مربوط به این دسته از مؤدیان را جهت پالایش مجدد و مطابقت با کلیه اطلاعات موجود در بانکهای اطلاعاتی سازمان به معاونت فناوری سازمان (دفتر علوم داده های مالیاتی) ارسال نمایند.</p> <p>رعایت کلیه مفاد بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۳۱ علی الخصوص بندهای ۱۱، ۹، ۱۱۰، ۱۸۰ و آن به منظور جلوگیری از ورود به امر حسابرسی تراکنش های بانکی در موارد غیر ضروری، مستندسازی گزارش های رسیدگی با استفاده از شواهد کافی و قابل اطمینان، پرهیز از حدس و گمان تعیین شغل مودی بدون وجود مستندات، پذیرش اظهارات مکتوب مؤدیان در خصوص ماهیت هر یک از تراکنش های بانکی سال ۱۳۹۷ و قبل از آن (در صورتی که اسناد و مدارک مثبتی دال بر خلاف اظهارات مودی بدست نیاید) در رسیدگی به تراکنش های بانکی مورد تأکید می باشد.</p> |                                                                           |                                      |                      |
| <p>داود منظور</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                           |                                      |                      |
| تاریخ اجرا: مطابق بخشنامه                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | مدت اجرا: مطابق بخشنامه                                                   | مرجع نالغو: دادستانی انتظامی مالیاتی | نحوه ی ابلاغ: سیستمی |