

تهیه و تنظیم:
علیرضا رجب پور

نحوه بررسی و رسیدگی به اطلاعات پولی و مالی واصله از جمله تراکنش های بانکی

بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۳۱



بخشنامه فوق جایگزین دستورالعمل های شماره ۲۰۰/۹۶/۵۰۵ مورخ ۱۳۹۶/۰۲/۲۴ و شماره ۲۰۰/۹۶/۵۲۵ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۰۲ گردیده و مفاد آن در خصوص کلیه پرونده های تراکنش های بانکی مطرح در مراحل رسیدگی و دادرسی مالیاتی جاری است.

بند (۱)

• اعضای کمیته هماهنگی و نظارت بر رسیدگی به تراکنش های بانکی مشکوک:

- مدیر کل امور مالیاتی (رئیس کمیته)
- معاون حسابرسی مالیاتی (دبیر کمیته)
- سایر معاونین حسب مورد
- رئیس امور حسابرسی مالیاتی تراکنش های بانکی
- نماینده دادستانی انتظامی مالیاتی
- مسئول حراست اداره کل
- روسای گروه حسابرسی ویژه به تراکنش های بانکی



بند (۱)

- از وظایف کمیته ویژه:

- قبل از دعوت از مودی دارای پرونده در نظام مالیاتی و ورود به امر حسابرسی مالیاتی،

حجم ریالی گردش حساب های بانکی واصله را با سوابق مالیاتی و حجم فعالیت های تشخیصی مودی یا سایر فعالیت های

مالی اشخاص مطابقت داده و در صورتی که اکثریت اعضاء، اطلاعات تراکنش های بانکی واصله برای هر سال را با عملکرد مالی

و یا مالیاتی همان سال مودی و مالیات های تشخیصی و مطالبه شده به صورت تقریبی همخوان بدانند، الزامی به حسابرسی

مالیاتی اطلاعات فوق نبوده و از این حیث مالیاتی متصور نخواهد بود. در راستای این حکم صورتجلسه ای مبنی بر عدم نیاز به

صدور برگ تشخیص مالیات توسط کمیته مذکور تنظیم و از طریق اداره کل ذی ربط برای دفتر مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی

ارسال می شود

بند (۱)

- در صورتی که پس از بررسی های مربوطه از نظر کمیته، اطلاعات تراکنش های بانکی قابل بررسی تشخیص داده شود موضوع بررسی ها می بایست برابر سایر بندهای این بخشنامه انجام پذیرد.



- کلیه اطلاعات مربوط به تراکنش های بانکی که قبلا از طریق دفتر مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی اطلاعات مالیاتی مجددا پالایش، تلخیص و نتیجه اطلاعات پالایش شده حداکثر تا پایان خردادماه سال ۱۳۹۹ برای ادارات کل ذی ربط ارسال می شود.

- باید حداقل یک ماه قبل از انقضای مهلت رسیدگی (مرور زمان موضوع ماده ۱۵۷ ق.م.م) در اختیار ادارات کل امور مالیاتی قرار گیرد.
- این حکم مانع رسیدگی و حسابرسی مالیاتی پس از مهلت مقرر (کمتر از یک ماهه فوق) نخواهد بود.
- در صورت دریافت اطلاعات تراکنش های بانکی از سایر مراجع، مراتب را برای ثبت و نگهداری سوابق به دفتر مذکور اعلام نمایند.

بند (۴)

- در هر اداره کل متناسب با حجم اطلاعات دریافتی قابل رسیدگی طبق نظر کمیته موضوع بند یک فوق ، یک یا چند گروه رسیدگی ویژه زیر نظریکی از روسای امور مالیاتی که در امر حسابرسی مالیاتی دارای تبحر، دانش و تجربه کافی باشند تشکیل و مشخصات مأموران مالیاتی مذکور به همراه رونوشتی از احکام صادره برای ایشان به دفتر مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی ارسال شود.
- درخصوص عملکرد سال ۱۳۹۷ و سال هایی که قبلا پرونده عملکرد مودی موردنظر در سامانه سنیم حسابرسی شده نیز می بایست رسیدگی ها و حسابرسی ها براساس فرآیند های مربوط در سامانه مزبور انجام پذیرد.

- اشخاص حقوقی دارای پرونده یا اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) **دارای یک پرونده در نظام مالیاتی** حداکثر ظرف مدت پنج روز کاری پس از دریافت اطلاعات تراکنش های بانکی حسب نظر کمیته موضوع بند یک، در اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار گیرد.
- ✓ چنانچه اطلاعات تراکنش های بانکی واصله اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) مربوط به شغل یا محل دیگری است در اجرای مقررات قانونی (ماده ۱۰۰ ق.م.م) می بایست پرونده جدیدی حسب مقررات تشکیل شود و اقدامات لازم صورت پذیرد.

بند (۶)

تراکنش های بانکی واصله، متعلق به شخص حقیقی بوده که دارای **بیش از یک پرونده** در نظام مالیاتی در **یک اداره کل** باشد:

- دعوت کتبی از صاحب یا صاحبان حساب، حداکثر ظرف مدت دو هفته پس از دریافت اطلاعات تراکنش های بانکی
- اخذ توضیحات کتبی در ارتباط با تراکنش های بانکی واصله و ارتباط آنها با هر یک از پرونده های مالیاتی وی توسط کمیته بند یک،
- انجام تحقیقات لازم از طرف اداره کل اقدام
- تنظیم فرم شماره یک که به امضای صاحب یا صاحبان حساب رسیده باشد
- اطلاعات تراکنش های بانکی در اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار می گیرد.

بند (۶)

تراکنش های بانکی واصله، متعلق به شخص حقیقی بوده که دارای **بیش از یک پرونده** در نظام مالیاتی در **یک اداره کل** باشد:

- ✓ مودی از امضای فرم شماره یک استنکاف نمود.
- ✓ حداکثر ظرف مدت یک هفته از تاریخ ابلاغ دعوت نامه، به اداره امور مالیاتی مراجعه ننمود.
- ✓ به هر دلیلی امکان دسترسی به مودی فراهم نشد.
- مراتب در متن فرم شماره یک قید و به تایید کمیته خواهد رسید و سپس پرونده متشکله به ضمیمه اطلاعات تراکنش های بانکی، حسب نظر کمیته در اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار گیرد.
- در راستای مفاد این بند در صورتی که مودی دارای پرونده در دو یا چند اداره کل باشد اقدامات فوق توسط اداره کلی که اطلاعات تراکنش های بانکی برای آن اداره کل ارسال شده است انجام می پذیرد.

فرم شماره یک

جمهوری اسلامی ایران

صورتجلسه اطلاعات تراکنش های بانکی مشکوک (فرم شماره ۱)

موضوع بند ۶ بخشنامه نحوه بررسی و رسیدگی به اطلاعات پولی و مالی واصله از جمله تراکنش های بانکی درخصوص اشخاص حقیقی دارای بیش از یک پرونده مالیاتی در یک اداره کل

ویرایش: صفر

صفحه ۱ از ۲

تاریخ:

شماره:

اداره کل امورمالیاتی : اداره امورمالیاتی شماره : گروه مالیاتی شماره : واحد مالیاتی شماره :

نشانی : تلفن :

بر اساس اطلاعات تراکنش های بانکی دریافتی طی نامه شماره مورخ..... در خصوص شخص حقیقی یا مشخصات ذیل:

نام و نام خانوادگی	نام پدر	تاریخ تولد	محل تولد	شماره شناسنامه	نوع فعالیت	شماره ملی

کد پستی :
شماره اقتصادی :
تلفن :

معرف نامه شماره مورخ..... در تاریخ..... ابلاغ گردید . صورتجلسه اطلاعات تراکنش های بانکی مشکوک به شرح ذیل تنظیم می گردد.

ردیف	شماره پرونده	منبع مالیاتی	اداره کل امور مالیاتی	شماره اداره امور مالیاتی	شماره گروه مالیاتی	شماره واحد مالیاتی

ردیف	شماره حساب	نام بانک	نام شعبه	گردش حساب		مانده حساب	سال / دوره	ارتباط با پرونده مالیاتی	
				بدکار	بستانکار			درصد / مبلغ موثر در هر پرونده	شماره پرونده مالیاتی

اطلاعات مورد تایید مودی است ☐ اطلاعات مورد تایید مودی نیست ☐ مهر و امضاء مودی

مهر و امضاء اعضای کمیته هماهنگی و نظارت بر رسیدگی به تراکنش های بانکی مشکوک :

رئیس کمیته (مدیرکل امور مالیاتی): نام و نام خانوادگی مهر و امضاء

نایب رئیس کمیته (معاون حسابرسی مالیاتی): نام و نام خانوادگی مهر و امضاء

مدیر حسابرسی مالیاتی (رئیس امور حسابرسی مالیاتی): نام و نام خانوادگی مهر و امضاء

نماینده دادستانی انتظامی مالیاتی: نام و نام خانوادگی مهر و امضاء

مسئول حراست اداره کل: نام و نام خانوادگی مهر و امضاء

رئیس گروه حسابرسی ویژه: نام و نام خانوادگی مهر و امضاء

سایر اعضا حاضر در کمیته: نام و نام خانوادگی مهر و امضاء

نام و نام خانوادگی مهر و امضاء

بند (۷)

• اشخاص حقوقی یا اشخاص حقیقی **فاقد پرونده** در نظام مالیاتی:

• حداکثر ظرف مدت دو هفته:

• انجام تحقیقات لازم

• دعوت از صاحب یا صاحبان حساب نسبت به تعیین موضوع فعالیت ایشان و تکمیل فرم شماره دو پیوست

• مطابق دستورالعمل های مربوط نسبت به ثبت نام و تشکیل پرونده برای اشخاص مذکور حسب مورد اقدام نماید.

• تراکنش های بانکی واصله، طبق نظر کمیته در اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار گیرد

• در صورتی که اینگونه اشخاص در پاسخ به دعوت کتبی به عمل آمده، از مراجعه حضوری یا ارسال پاسخ کتبی خودداری نمایند، ادارات مذکور مکلفند با جمع آوری اطلاعات لازم و تنظیم فرم شماره دو پیوست، نسبت به ثبت نام و تشکیل پرونده برای این قبیل اشخاص اقدام نموده و سپس حسب نظر کمیته، اطلاعات تراکنش های بانکی را در اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار دهند.



ترمان امور مالیاتی کشور

صورتجلسه اطلاعات تراکنش های بانکی مشکوک (فرم شماره ۲۵)

موضوع بند ۷ بخشنامه نحوه بررسی و رسیدگی به اطلاعات پولی و مالی واصله از جمله تراکنش های بانکی درخصوص اشخاص حقیقی و حقوقی فاقد پرونده در نظام مالیاتی

ویرایش: صفر

صفحه ۱ از ۲

شماره:

تاریخ:

اداره کل امور مالیاتی :

اداره امور مالیاتی شماره :

گروه مالیاتی شماره :

واحد مالیاتی شماره :

نشانی:

تلفن:

بر اساس اطلاعات تراکنش های بانکی دریافتی طی نامه شماره مورخ در خصوص شخص حقیقی / حقوقی با مشخصات ذیل:

شماره ملی	نوع فعالیت	شماره شناسنامه	محل تولد	تاریخ تولد	نام پدر	نام و نام خانوادگی	تصویر

نام شخص حقوقی	نوع فعالیت	نوع شخص حقوقی	شماره ثبت	تاریخ ثبت	محل ثبت	شناسه ملی

کد پستی

شماره اقتصادی

تلفن:

:

دعوت نامه شماره..... مورخ..... که در تاریخ..... ابلاغ گردید صورتجلسه اطلاعات تراکنش های بانکی مشکوک به شرح ذیل تنظیم می گردد.

[illegible]

☐ اطلاعات مورد تأیید مودی است ☐ اطلاعات مورد تأیید مودی نیست ☐ مهر و امضاء صاحب / صاحبان حساب

.....معاون محترم حسابرسی مالیاتی (دبیر کمیته هماهنگی و نظارت بر نحوه بررسی و رسیدگی به تراکنش های بانکی).....

احتراماً، صور جلسه اطلاعات تراکنش های بانکی مشکوک که: ☐ مورد تایید مودی است. ☐ مورد تایید مودی نیست. جهت صدور دستور مقتضی ایفاد می گردد.

دلایل عدم تایید: ☐ استکفاف از امضاء ☐ عدم حضور ☐ در دسترس نبودن برای دعوت

رئیس امور حسابرسی مالیاتی (مدیر حسابرسی مالیاتی) نام و نام خانوادگی مهر و امضاء

.....مدیر کل محترم امور مالیاتی

احتراماً، گزارش صور جلسه اطلاعات تراکنش های بانکی مشکوک، مربوط به مودی فوق الذکر، جهت صدور دستور مقتضی ایفاد می گردد.

معاون حسابرسی مالیاتی

نام و نام خانوادگی

مهر و امضاء

.....معاون حسابرسی مالیاتی (دبیر کمیته هماهنگی و نظارت بر نحوه بررسی و رسیدگی به تراکنش های بانکی).

مدیر کل

در صورت تعدد حسابهای بانکی اطلاعات مربوط به سایر حسابها در ظهر این برگ درج و به نایب مودی برسد.

فرم شماره دو

- براساس ادعای کتبی اشخاص حقیقی، اطلاعات تراکنش بانکی واصله مربوط به شخص حقیقی یا حقوقی دیگری است
- طرف مقابل کتبا این موضوع را تایید کند
- مستندات و دلایلی مبنی بر رد موضوع وجود نداشته باشد
- می بایست در راستای مقررات قانونی اقدامات لازم درخصوص شخص جدید انجام پذیرد

تهیه و تنظیم: علیرضا رجب پور



نکات قابل توجه در رسیدگی به تراکنش های بانکی

بند (۹)

- گروه های رسیدگی موظف اند در رسیدگی های خود بر مبنای ذیل عمل نمایند .

- قضاوت های حرفه ای

- استفاده از شواهد کافی و قابل اطمینان **از جمله**

- اقرار کتبی مودی

- اخذ تاییدیه از طرف حساب و ردیابی تراکنش ها

- سابقه مالیاتی مودی

- جستجو در کلیه سامانه های اطلاعاتی در دسترس و مطابقت آنها

- تجزیه و تحلیل اطلاعات و استفاده از سایر تکنیک های حسابرسی که در گزارش مستند می نمایند

نکته: در اجرای این بند تطبیق نظیر به نظیر تراکنش ها با موارد ذیل موضوعیت نداشته و صرفا تطبیق کلی مبالغ کفایت دارد.

بند (۹)

- الف) تراکنش های بانکی که اساسا ماهیت درآمدی ندارند.
- ب) تراکنش های بانکی که ماهیت درآمدی دارند لیکن نیازی به مطالبه مالیات نمی باشد.
- پ) تراکنش های بانکی که ماهیت درآمدی دارند لیکن قبلا در محاسبه مالیات منظور شده است.
- ت) تراکنش های بانکی که در طبقات الف ، ب و پ فوق قرار نمی گیرند، حسب سایر بندهای این بخشنامه رسیدگی گردد.

بند (۹)

• الف) تراکنش های بانکی که اساسا ماهیت درآمدی ندارند از قبیل

-تراکنش های بانکی مربوط به اعضای هیات مدیره و سهامداران اشخاص حقوقی با تایید شخص حقوقی مورد نظر

-دریافتی و پرداختی مرتبط به حق شارژ

-دریافتی و پرداختی به حساب بستگان (در صورتی که ماهیت درآمدی آن توسط اداره امور مالیاتی اثبات نشود)

-تسهیلات بانکی دریافتی

-انتقالی بین حسابهای شخص

بند (۹)

• الف) تراکنش های بانکی که اساسا ماهیت درآمدی ندارند

-انتقال بین حسابهای شرکا در مشاغل مشارکتی

- تنخواه های واریزی به حساب اشخاص توسط کارفرما با تایید کارفرمای ذی ربط.

-دریافت ها و پرداخت های سهامداران و اعضای هیات مدیره اشخاص حقوقی که طرف مقابل آن در

دفاتر شخص حقوقی در حسابهای دریافتی و پرداختی (جاری شرکا) منظور شده است.

-قرض و ودیعه دریافتی و پرداختی

بند (۹)

• الف) تراکنش های بانکی که اساسا ماهیت درآمدی ندارند

- وجوه دریافتی ناشی از جبران خسارت

- انتقالی بین حساب های بانکی اشخاص در صورتی که مربوط به درآمد نباشد

- مبالغ دریافتی و پرداختی اشخاص به عنوان واسطه با توجه به فضای کسب و کار اشخاص حقیقی (در

صورتی که ماهیت درآمدی آن توسط اداره امور مالیاتی اثبات نشود)

بند (۹)

• (ب) تراکنش های بانکی که ماهیت درآمدی دارند لیکن

• از پرداخت مالیات معاف

• مشمول مالیات مقطوع

• مشمول نرخ صفر

• مالیات آن در منبع کسر شده است



نکته: در راستای اجرای این بند صرف عدم همخوانی ریال به ریال مبالغ نمی تواند مبنای عدم پذیرش

اظهارات مکتوب مودی درخصوص فعالیت های مذکور باشد.

بند (۱۰)

- برای سال ۱۳۹۴ و به قبل برای اشخاص حقیقی

- تراکنش های کمتر از مبلغ **یکصد و پنجاه میلیون ریال** در محاسبه درآمد مشمول مالیات

و مالیات منظور نخواهد شد.

- **چنانچه**

- اسناد و مدارک مثبته ای دال بر کسب درآمد موجود نباشد

- واریزی از طریق (POS) نباشد

- واریزی از طریق درگاه الکترونیکی پرداخت نباشد



بند (۱۱)

• فعالیت مودی

- ✓ پرهیز از حدس و گمان تعیین شغل مودی بدون وجود مستندات
- ✓ گره رسیدگی موظف است در موارد ابهام در خصوص موضوع فعالیت مودی
- ✓ استفاده از شواهد و قرائن در تشخیص نوع فعالیت مودی
- ✓ رد یابی نمونه ای از تراکنش های بانکی و حتی المقدور انطباق با طرف حساب آن رهگیری و مستند سازی نمایند

بند (۱۲)

- تاکید مجدد بند یک :
- با امعان نظر به اینکه کلیه اقلام پولی وارده به حساب های بانکی مودیان مالیاتی به تنهایی دلیلی بر وجود درآمد نبوده و می بایستی در بررسی و حسابرسی مالیاتی واقعیت امر مد نظر قرار گیرد
- تراکنش های بانکی در قالب اطلاعات پولی است
- ✓ لزوما میزان فعالیت های مالی با فعالیت های پولی مودیان یکسان نمی باشد
- ✓ کلیه اقلام وارده به حسابهای بانکی مودیان دلیلی بر وجود درآمد نبوده و با توجه به ماهیت فعالیت مودیان و واقعیت امر باید مد نظر گروه رسیدگی قرار گیرد



• عدم موضوعیت حسابرسی مجدد تراکنش ها و یا حساب های بانکی

✓ شماره حساب های مربوطه در صورت مجلس های موضوع مواد ۹۷ و ۲۲۹ قانون مالیات های مستقیم درج شده باشد.

✓ در رسیدگی های قبلی اسناد و مدارک آن توسط مودی ارائه شده باشد.

✓ گردش حسابهای بانکی در دفاتر قانونی مودی ثبت شده باشد.

✓ در رسیدگی های قبلی از گردش حساب های مربوط اطلاع داشته باشند.

- در صورتی که بخشی از اطلاعات و مدارک واصله یا بدست آمده مورد ابهام در پذیرش آنها از سوی گروه رسیدگی قرارگیرد اتخاذ تصمیم در قبول یا رد مدارک به کمیته موضوع بند یک این بخشنامه واگذار می شود و نظر کمیته ملاک عمل گروه رسیدگی خواهد بود.

- گروه رسیدگی کننده به اطلاعات تراکنش های بانکی واصله موظفند:
- رسیدگی در چارچوب قانون مالیاتهای مستقیم و مطالبه مالیات و جرایم متعلقه
- با رعایت فراخوان های ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده و در چارچوب قانون مالیات بر ارزش افزوده، مطالبه مالیات و عوارض و جرایم متعلقه

بند (۱۶)

- اشخاص حقیقی هیچگونه اطلاعاتی اعم از مستند و یا دلایل و قرائن، نسبت به حساب های

بانکی در اختیار گروه رسیدگی قرار ندهند:

✓ دستورالعمل کشف معاملات و عملیات مشکوک و شیوه گزارش دهی در سازمان امور مالیاتی

✓ حسب مقررات ماده ۹۳ قانون مالیاتهای مستقیم در قالب " اشتغال به مشاغل یا عناوین دیگر غیر از موارد

مذکور در سایر فصل های این قانون "

➤ نسبت به مطالبه مالیات متعلقه و جرایم مربوطه اقدام نماید.

بند (۱۷)

برای تعیین درآمد مشمول مالیات برای عملکرد سال ۱۳۹۷ و قبل از آن

- ضرایب مالیاتی متناسب:

- با فعالیت مودی

- مرتبط به سال مالیاتی مربوط

- عدم وجود ضریب در دفترچه ضرایب:

- از طریق تبصره (۳) ماده (۱۵۴) قانون مذکور اقدام لازم صورت پذیرد.

- در اجرای مقررات این بند جریمه موضوع ماده ۱۹۲ قانون مالیات های مستقیم از درآمدهای کتمان شده

حسب مقررات قابل مطالبه می باشد.



بند (۱۸)

□ کلیه ادارات امور مالیاتی در فرآیند حسابرسی مالیاتی تراکنش های بانکی مشکوک سال ۱۳۹۷ و قبل از آن :

- مهلت کافی و مورد نیاز را در نظر بگیرند.
- یکی از مهمترین اسناد و مدارک برای تعیین درآمد مشمول مالیات، اظهارات مکتوب مودیان
 - در صورتی که اسناد و مدارک مثبت ای دال بر خلاف اظهارات مودی بدست نیاید، ملاک و مبنای رسیدگی ادارات امور مالیاتی قرار می گیرد.
 - چنانچه متعاقبا اسناد و مدارک مثبت ای دال بر فعالیت های اقتصادی مودی که بر خلاف اظهارات وی می باشد، بدست آید و این اسناد و مدارک ملاک مطالبه مالیات و جرائم متعلقه با رعایت مقررات قرار گیرد، با عنایت به مفاد ماده ۱۹۱ قانون مالیات های مستقیم جرائم مالیاتی آن قابل بخشودگی نیست.

- در صورت استعلام مودی در خصوص نحوه تشخیص یا محاسبه مالیات، تصویر گزارش نهایی و جزییات گزارشی که مبنای صدور برگ تشخیص قرار گرفته است را به مودی تسلیم نماید.
- هرگونه توضیحی در این خصوص بخواهد به او بدهند.
- ادارات امور مالیاتی مکلفند در صورت درخواست کتبی مودی، لوح فشرده یا تصویر تراکنش های بانکی مبنای محاسبه را به وی تحویل دهند.
- عدم رعایت مفاد این بند به منزله عدم رعایت موازین و نقض قوانین و مقررات بوده و تخلف اداری محسوب می شود

بند (۲۰)

□ وجوه واریزی به حساب مربوط به شخص یا اشخاص دیگری است که وی به عنوان **حق العمل کار / کارگزار / نماینده** برای آنها فعالیت می نموده:

- با امعان نظر به مقررات ماده ۳۵۷ قانون تجارت
- معرفی صاحبان اصلی کالا و احراز این امر توسط ماموران رسیدگی کننده، محاسبه درآمد مشمول مالیات برای صاحب حساب (حق العمل کار، کارگزار یا نماینده) صرفاً بر مبنای مبلغ حق العمل دریافتی انجام گیرد.
- در این راستا اطلاعات مربوط به تراکنش های مذکور حسب دستور مدیرکل امور مالیاتی جهت رسیدگی به درآمد مشمول مالیات صاحب کالا (آمر) در اختیار گروه رسیدگی ویژه یا در صورت عدم ارتباط با اداره کل دریافت کننده تراکنش ها، به اداره کل ذربط ارسال و مراتب به دفتر مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی اعلام گردد.
- در بسیاری از کسب و کارها از جمله مشاوران املاک، نمایشگاه های اتومبیل و فعالیت های دلالی و حق العمل کاری امکان دارد بسیاری از واریزی های بانکی مربوط به طرفین معامله و فعالیت های کسب و کار مودی باشد که این مورد باید در حسابرسی مورد توجه قرار گیرد.

□ اداره کل امور مالیاتی ذیصلاح برای رسیدگی به تراکنش های بانکی ارسالی مودیان فاقد پرونده و سابقه مالیاتی:

- اداره کل امور مالیاتی محل اشتغال صاحب حساب (در صورت داشتن محل فعالیت)
- اداره کل امور مالیاتی محل سکونت صاحب حساب

□ مودی در ادارات کل امور مالیاتی دارای پرونده باشد و بین ادارات کل امور مالیاتی از حیث تعیین اداره کل امور مالیاتی ذی صلاح اختلاف باشد، معاونت درآمدهای مالیاتی به عنوان مرجع تعیین اداره کل امور مالیاتی ذیصلاح اقدام خواهد نمود.

• تاکید در اجرای این بخشنامه برای ماموران مالیاتی و مراجع دادرسی مالیاتی

✓ رعایت کامل مفاد **قانون مالیاتهای مستقیم** و بخشنامه ها و دستورالعمل های صادره

✓ رعایت کامل مفاد **قانون مالیات بر ارزش افزوده** و بخشنامه ها و دستورالعمل های صادره

✓ گزارش رسیدگی در اجرای این بخشنامه تحت نظارت مستقیم ، مستمر و دقیق **کمیته** موضوع بند یک این بخشنامه

تنظیم گردد.

- معاونت فناوری های مالیاتی موظف است حسب درخواست معاونت حقوقی و فنی مالیاتی، ترتیبات لازم برای نظارت و پیگیری نتیجه اقدامات ادارات کل امور مالیاتی در رسیدگی به تراکنش های بانکی در اجرای این بخشنامه را بصورت سیستمی فراهم نماید.

- مفاد این بخشنامه برای پرونده های تراکنش های بانکی مطرح در



✓ مراحل رسیدگی

✓ دادرسی مالیاتی