



سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

بسمه تعالی

ادارات کل امور مالیاتی

با (حضر)

پیرو بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۳۱ و اصلاحات بعدی آن در ارتباط با نحوه بررسی و رسیدگی به اطلاعات پولی و مالی واصله از جمله تراکنش‌های بانکی، با توجه به آرای متعدد صادره از سوی شعب دیوان عدالت اداری و همچنین شعب شورای عالی مالیاتی در این خصوص، مقتضی است ادارات کل امور مالیاتی در مواردی که محاسبات تعیین درآمد مشمول مالیات در اظهارنامه برآوردی عملکرد سال ۱۳۹۹ موضوع ماده (۹۷) قانون مالیات‌های مستقیم، صرفاً بر مبنای سرجمع تراکنش‌های بانکی مؤدی باشد و اسناد و مدارکی دال بر درآمدی بودن آن‌ها در زمان تهیه گزارش و صدور برگ تشخیص مالیات در دسترس نباشد، اعم از اینکه تولید اظهارنامه برآوردی توسط اداره امور مالیاتی (نوع A) بوده و یا از طریق حسابرسی سیستمی (نوع N) تولید شده باشد، مفاد آرای مزبور را مدنظر قرار داده و در اجرای مقررات ماده ۲۳۸ قانون مذکور و یا ماده ۳۰ آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مزبور در مواردی که مؤدی نسبت به پذیرش مبالغ کمتر از آن اقدام نماید، نسبت به اصلاح برگ تشخیص یا قطعی مالیات و یا در موارد عدم پذیرش مودی و عدم احراز درآمدی بودن آن نسبت به حذف آثار مالیاتی سرجمع مبالغ واریزی اقدام نمایند.

در خاتمه خاطر نشان می‌سازد چنانچه در آینده مستند به اسناد و مدارک مثبته مشخص گردد که مؤدی دارای فعالیت بوده و از ابراز آن در این مرحله (پذیرش موضوع در اجرای ماده ۲۳۸ قانون مورد اشاره و یا در اجرای ماده ۳۰ یادشده) خودداری نموده باشد، اداره کل امور مالیاتی می‌بایست حسب مقررات مواد (۲۷۴) و (۲۷۷) قانون موصوف اقدام نماید.

سید محمدهادی سبحانیان

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور