

به نام خدا

اداره کل محترم امور مالیاتی

ریاست محترم امور مالیاتی کد

باسلام

احتراما به استحضار می رساند به موجب مواد ۲۳۸ و ۲۳۹ قانون مالیات‌های مستقیم، به درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه عملکرد سال (موضوع رسیدگی به تراکنش‌های بانکی) در خصوص برگ تشخیص مالیات به شماره مورخ که در تاریخ ابلاغ شده است به شرح زیر اعتراض و تقاضای رسیدگی مجدد را دارم:

۱- گروه رسیدگی بدون داشتن هرگونه اسناد و مدارک مثبت به درآمد یا فعالیت احراز شده موضوع تبصره ۲۳۱ ق.م.م و همچنین ماده ۳۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده و بدون رعایت بخشنامه‌های صادره شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۹۹/۱/۳۱ در مورد رسیدگی به تراکنش‌های بانکی و ۱۷۹۴۰ مورخ ۸۴/۱۰/۱۲ در خصوص تعریف درآمد کتمان شده همچنین بدون رعایت ماده‌های ۹۳، ۲۳۷، ۱۵۲ قانون مالیات‌های مستقیم و ماده ۱۲۵۷ قانون مدنی و اصل ۳۷، ۲۲ و ۵۱ قانون اساسی، با اعمال ضریب درصد از کل تراکنش‌های بانکی، درآمد مشمول مالیات را تعیین و مبلغ مالیات را به میزان ریال مورد مطالبه قرار داده است.

۲- همانگونه که استحضار دارید به موجب دادنامه شماره ۹۷۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۰۱۳۱ مورخ ۱۳۹۷/۶/۲۶ صادره از هیئت تخصصی دیوان عدالت اداری (پیوست شماره ۱)، ورود نمودن به گردش بانکی برای محاسبه و تعیین درآمد مشمول مالیات و مطالبه مالیات لغایت تا پایان سال ۱۳۹۴ بدون داشتن هرگونه اسناد و مدارک مثبت و احراز شده درآمدی خلاف مقررات قانونی است و این موضوع طی دادنامه‌های متعدد دیگر صادره از شعبات دیوان عدالت اداری مورد تایید قرار گرفته است و همانطور که استحضار دارید به موجب تبصره ماده ۱۱ قانون دیوان عدالت اداری، دستگاه طرف شکایت مکلف است مفاد دادنامه‌های شعبات دیوان عدالت اداری را در هر پرونده برای موارد مشابه دیگر لازم‌الرعايه بداند به خصوص اینکه اگر این امر در مفاد رای به صورت ماهوی ورود شده باشد.

۳- به موجب تبصره ماده ۲۳۱ ق.م.م و ماده ۳۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده وزیر محترم امور اقتصاد و دارایی و رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور می‌توانند صرفا اطلاعات درآمدی اشخاص را استعلام نمایند و نه کل گردش و تراکنش بانکی و برای سال ۹۵ به بعد هم براساس ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م، فقط مانده حساب‌های بانکی مورد گزارش می‌باشد.

۴- طبق بند ۱۸ بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۹۹/۱/۳۱، اظهارات مکتوب مودیان مالیاتی از مهمترین اسناد و مدارک مثبت در امر تشخیص مالیات خواهد بود و چنانچه اسنادی خلاف اظهارات مودی موجود نباشد اظهارات

مودی مالیاتی مورد تایید می‌باشد و وصول مالیات موضوعیتی ندارد ولی با توجه به اظهارات ارائه شده اینجانب که اعلام نموده‌ام تراکنش‌های مورد اشاره منشا درآمدی نداشته با این حال اظهارات کتبی مورد قبول واقع نشده است.

۵- به موجب ماده ۱۲۵۷ قانون مدنی آنکه مدعی حقی است باید آن را اثبات نماید و گروه رسیدگی می‌بایست اسناد و مدارک درآمدی ارائه دهد که در این راستا نیز هیچ‌گونه اسناد مثبته‌ای بدست نیامده و ارائه نشده است و در گزارش مبنای تشخیص نیز قید نشده است.

۶- طبق ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم، باوجود اینکه معاملات اشخاص در سامانه اطلاعاتی مودیان مالیاتی اعلام می‌شود گروه رسیدگی هیچ‌گونه اطلاعیه‌ای را در این راستا ابراز ننموده است و هیچ‌گونه سند مورد اعتباری در سامانه جامع مودیان مالیاتی مبنی بر فعالیت اقتصادی اینجانب ارائه نشده است.

۷- تشخیص مالیات ناعادلانه و بر مبنای حدس و گمان صراحتاً خلاف اصول ۲۲، ۳۷ و ۵۱ قانون اساسی می‌باشد و همچنین به استناد بند ۱۱ بخشنامه ۹۹/۲۰۰/۱۶ مورخ ۹۹/۱/۳۱ گروه رسیدگی می‌بایست از حدس و گمان و تعیین شغل مودی بدون وجود مستندات لازم پرهیز نماید که این موضوع نیز متأسفانه رعایت نگردیده است.

۸- علاوه به موارد فوق به استحضار می‌رساند که بخش عمده‌ای از تراکنش‌هایی که منجر به تشخیص مالیات شده است مربوط به جابجایی وجوه شخصی، سود سپرده بانکی، دریافت تسهیلات بانکی، جابجایی وجوه بین اعضای خانواده بوده و قرض و ویعه و بوده است و فرض بر درآمد تلقی نمودن آن‌ها توسط گروه رسیدگی خلاف قوانین و مقررات صریح می‌باشد.

نظر به موارد مطروحه فوق و باتوجه به اختیارات وسیع جنابعالی که طی بندهای ۱/۲/۷ لغایت ۶/۲/۷ بخشنامه شماره ۱۰۰۸۵ مورخ ۱۳۸۰/۳/۳۰ وزیر امور اقتصاد و دارایی و همچنین بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۰۶۲۴ مورخ ۱۳۸۹/۴/۷ سازمان امور مالیاتی که مفاد آن مورد تأکید قرار گرفته، لذا تقاضای رسیدگی مجدد رأساً یا از طریق قرار کارشناسی مجدد را دارم.

ضمناً لازم به ذکر است چنانچه پرونده مورد اختلاف به هیات‌های حل اختلاف مالیاتی احاله گردد ترتیبی اتخاذ فرمایید تا نماینده بند ۳ ماده ۲۴۴ از در جلسات هیات‌ها دعوت گردد و تمام جلسات حل اختلاف با حضور نماینده درخواستی تشکیل و اتخاذ تصمیم گردد .

پیشاپیش از زحمات و مساعدت جنابعالی کمال قدردانی را دارم.