



استفاده از جزوه و محتوای این آموزش **صرفاً مختص شرکت‌کنندگان کارگاه** در نظر گرفته شده و هرگونه استفاده، انتشار و کپی‌برداری توسط افراد دیگر، به لحاظ شرعی و قانونی غیرمجاز بوده و مورد رضایت مولف نمی‌باشد.

وبینار آموزشی نحوه رسیدگی به تراکنش‌های بانکی و دفاع موثر

بهمن‌ماه ۹۹

حسابنو
آموزش و مشاوره
مالی و مالیاتی
Hesabno.com

مدرس: **ابراهیم صدرایی**



۰۹۱۲۵۲۱۲۱۰۶
www.Hesabno.com
@
esadraei1@yahoo.com

ابراهیم صدرایی

- ✓ نویسنده کتاب قطب‌نمای مالیات و بیمه
- ✓ مدرس و مشاور امور مالی و مالیاتی
- ✓ مؤسس سایت آموزشی حسابنو
- ✓ مدرس برتر سال ۹۷ از نگاه مدیر سبز
- ✓ برگزیده تولید محتوا در جشنواره کوکباز ۹۸

فعالیت‌ها:

تولید کننده محتوای آموزشی در زمینه مالیات و حسابداری
نویسنده کتاب و مقالات آموزشی
ارائه دهنده خدمات و مشاوره‌های مالی و مالیاتی
برگزار کننده کارگاه‌های آموزشی مالیاتی
مشاور اصناف و اشخاص حقیقی و کسب‌کارهای استارت‌آپی و آنلاین

Hesabno.com



کتاب
قطب‌نمای مالیات و بیمه
پاسخ ۱۵۰ پرسش کلیدی
در حوزه کسب‌وکار



آموزش و مشاوره
مالی و مالیاتی
www.Hesabno.com



Hesabno.com

دفاع موثر در پرونده‌های جاری (شخصی یا پروژه‌های خاص)

آگاهی از موضوع و مشاوره مناسب به اشخاص ثالث

اجرای مناسب در محیط کار جهت جلوگیری از چالش‌های آتی

هدف از حضور
در این آموزش
(چرایی حضور شما)

مهمترین سرفصل‌های کارگاه آموزش نحوه رسیدگی به تراکنش‌های بانکی و دفاع موفق

بررسی مبانی قانونی رسیدگی به تراکنش‌های بانکی از نگاه سازمان امور مالیاتی

بررسی بخشنامه جدید صادره از سازمان امور مالیاتی و نقاط قوت آن برای دفاع مالیاتی

شناخت پناهگاه‌های قانونی در رسیدگی صحیح به موضوع تراکنش‌های بانکی

نحوه دفاعیات مالیاتی موثر و ارائه راهکارهای پیشنهادی اثربخش در لایحه نویسی

تشریح مراحل دادرسی مالیاتی درون سازمانی و همچنین طرح دادخواست در دیوان

پاسخ به سوالات



مروری بر سایر قوانین و مقررات کاربردی:

اصل ۳۷ قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران

اصل، برائت است و هیچ‌کس از نظر قانون مجرم شناخته نمی‌شود، مگر این که جرم او در دادگاه صالح ثابت گردد.

اصل ۵۱ قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران

هیچ نوع مالیات وضع نمی‌شود مگر به موجب قانون. موارد معافیت و بخشودگی و تخفیف مالیاتی به موجب قانون مشخص می‌شود.

اصل ۷۳ قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران

شرح و تفسیر قوانین عادی در صلاحیت مجلس شورای اسلامی است. مفاد این اصل مانع از تفسیری که دادستان، در مقام تمیز حق، از قوانین می‌کنند نیست.

اصل ۱۷۰ قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران

قضات دادگاه‌ها مکلفند از اجرای تصویب‌نامه‌ها و آیین‌نامه‌های دولتی که مخالف با قوانین و مقررات اسلامی یا خارج از حدود اختیارات قوه مجریه است خودداری کنند و هر کس می‌تواند ابطال این گونه مقررات را از دیوان عدالت اداری تقاضا کند.



مروری بر سایر قوانین و مقررات کاربردی:

ماده ۴ قانون مدنی

اثر قانون نسبت به آتی است و قانون نسبت به ما قبل خود اثر ندارد مگر اینکه در خود قانون مقررات خاصی نسبت به این موضوع اتخاذ شده باشد.

ماده ۱۲۵۷ قانون مدنی

هر کس مدعی حقی باشد باید آن را اثبات کند و مدعی علیه هر گاه در مقام دفاع مدعی امری شود که محتاج به دلیل باشد، اثبات امر بر عهده او است.

تبصره ماده ۱۱ قانون دیوان عدالت اداری مصوب ۹۲/۳/۲۵

مفاد آراء شعبات دیوان برای دستگاه طرف شکایت در آن پرونده و موارد مشابه لازم الرعایه است.

Hesabno.com

روش‌های شناسایی و تعیین درآمد مشمول مالیات:

تا سال ۱۳۹۷ و بعد از آن

روش رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک

تا سال ۱۳۹۷ و بعد از آن

روش نرخ و ضریب مقطوع

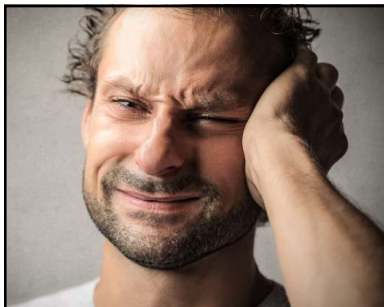
تا سال ۱۳۹۷ و بعد از آن

روش مالیات مقطوع (تبصره ماده ۱۰۰)

تا سال ۱۳۹۷ (روش رسیدگی به تراکنش‌های بانکی فعلی)

روش علی‌الراس

Hesabno.com



در چه صورت علی‌الراس می‌شویم:

تعریف علی‌الراس:

نوعی روش رسیدگی است که در آن اداره مالیات به صورت سرخود مالیات قابل پرداخت را مشخص و مطالبه می‌کند.

به موجب ماده ۹۷ ق.م.م (قبل از اصلاحیه) در موارد زیر علی‌الراس می‌شدیم:

- ۱- عدم تسلیم ترازنامه و صورت سود و زیان در موعد مقرر (علی‌الراس مستقیم، نظر هیئت بند ۳ نیاز نیست)
- ۲- خودداری از تسلیم دفاتر و مدارک به درخواست کتبی اداره امور مالیاتی (علی‌الراس مستقیم، نظر هیئت بند ۳ نیاز نیست)
- ۳- به استناد نظر هیئت بند ۳ ماده ۹۷ (علی‌الراس غیرمستقیم)

Hesabno.com

علی‌الراسی تا چه زمانی ادامه دارد:



تبصره ماده ۱۷ آیین‌نامه اجرایی ماده ۹۵:

در اجرای مقررات تبصره ماده ۹۷ ق.م.م شرایط علی‌الراس، به مدت ۳ سال از تاریخ اجرای قانون (عملکرد سال ۹۵ تا ۹۷) و صرفاً در ادارات امور مالیاتی که طرح جامع مالیاتی در آن به صورت کامل اجرا نشده، همچنان جاری است.

Hesabno.com

ردیف	کد شناسایی فعالیت (ایسیک)	نوع فعالیت	درصد از فروش				ملاحظات
			نوبل کننده	عمده فروش	ارز کننده	عمده فروش	
۱	۵۱۳۸	انواع اسباب بازی، وسایل بازی و سرگرمی کودک و لوازم یدکی مربوطه	۵۱۳۶	۵۱۳۶	۵۱۳۸	۵۱۳۸	انواع اسباب بازی، وسایل بازی و سرگرمی کودک و لوازم یدکی مربوطه
۲		لوازم مورد استفاده معلولین (به غیر از ویلچر)					لوازم مورد استفاده معلولین (به غیر از ویلچر)
۳	۵۱۳۳	انواع گل و میوه مصنوعی	۵۱۳۳	۵۱۳۳	۵۱۳۳	۵۱۳۳	انواع گل و میوه مصنوعی
۴		انواع موی مصنوعی و کلاه گیس (کامل، دسته و شاخه)					انواع موی مصنوعی و کلاه گیس (کامل، دسته و شاخه)
۵	۲۰۲۳	انواع جعبه جواهر و زیور آلات					انواع جعبه جواهر و زیور آلات
۶	۲۶۹۹	انواع تنسج، مهر، سجاده، جاتماز و سایر لوازم عبادی	۵۱۳۶	۵۱۳۶	۵۱۳۶	۵۱۳۶	انواع تنسج، مهر، سجاده، جاتماز و سایر لوازم عبادی
۷	۲۶۹۹	انواع چتر و عصا	۵۱۳۶	۵۱۳۶	۵۱۳۶	۵۱۳۶	انواع چتر و عصا
۸	۲۶۹۹	انواع پلاک، کلشنه و مهر					انواع پلاک، کلشنه و مهر
۹	۵۱۳۳	فروشنده انواع خواروبار و مواد غذایی	۵۱۳۳	۵۱۳۳	۵۱۳۳	۵۱۳۳	فروشنده انواع خواروبار و مواد غذایی
۱۰		سورت و بسته بندی انواع کالا و مواد غذایی (غیرمذکور در این مجموعه)					سورت و بسته بندی انواع کالا و مواد غذایی (غیرمذکور در این مجموعه)
۱۱	۵۱۱۱	سوپرمارکت	۵۱۱۱	۵۱۱۱	۵۱۱۱	۵۱۱۱	سوپرمارکت
۱۲	۵۱۱۹	فروشگاههای زنجیره ای و چند منظوره	۵۱۱۹	۵۱۱۹	۵۱۱۹	۵۱۱۹	فروشگاههای زنجیره ای و چند منظوره
۱۳		فروشنده لوازم قلیان					فروشنده لوازم قلیان
۱۴	۵۱۳۸	فروشنده سیستمی کودک	۵۱۳۸	۵۱۳۸	۵۱۳۸	۵۱۳۸	فروشنده سیستمی کودک

چارچوبها و الزامات قانونی روش علیالراس:

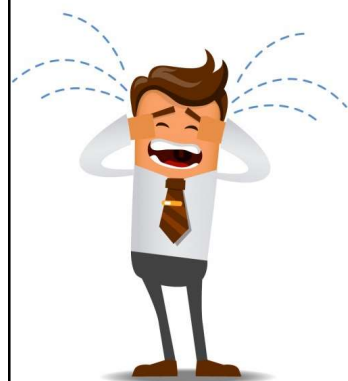
مواد ۹۸ و ۲۳۷ قانون مالیاتهای مستقیم

ماده ۹۸:

- انجام تحقیقات و بررسیهای لازم برای تعیین قرینه مالیاتی
- کسب اطلاعات و استعلام از مراجع مختلف برای تعیین قرینه مالیاتی مناسب
- اظهار دلایل انتخاب نوع قرینه و رقم آن با توجیه کافی در گزارش رسیدگی

ماده ۲۳۷:

برگ تشخیص صادره باید دارای ماخذ صحیح و متکی به دلایل و اطلاعات کافی باشد





مجوزهای سازمان در رسیدگی به تراکنش‌های بانکی

از سال ۸۱ به موجب تبصره ماده ۲۳۱ ق.م.م



در مورد بانکها و موسسه‌های اعتباری غیربانکی، سازمان امور مالیاتی کشور
اسناد و اطلاعات مربوط به درآمد مودی را از طریق وزیر امور اقتصادی و
دارایی مطالبه خواهد کرد و بانکها و موسسه‌های اعتباری غیر بانکی موظفند
حسب نظر وزیر امور اقتصادی و دارایی اقدام نمایند.

Hesabno.com



مجوزهای سازمان در رسیدگی به تراکنش‌های بانکی

از مهرماه ۸۷ برابر ماده ۳۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده



کلیه بانکها، موسسات و تعاونی‌های اعتباری، صندوق‌های قرض‌الحسنه و
صندوق تعاون مکلفند صرفاً اطلاعات واسناد لازم مربوط به درآمد
مودیان را که در امر تشخیص و وصول مالیات مورد استفاده می‌باشد، حسب
درخواست رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور به سازمان مزبور اعلام
نمایند. اشخاص مزبور در صورت عدم ارائه اطلاعات و اسناد مذکور مسئول
جبران زیان وارده به دولت خواهند بود.

Hesabno.com



لایحه مالیات بر ارزش افزوده مصوب مجلس

شماره: ۹۵/۱۹۲۶۵۷

۱۳۸۶/۱۲/۶ : تاریخ

پہلے:

نہ


 جمهوری اسلامی ایران
 مجلس شورای اسلامی
 رئیس

اعتراض یا تاریخ انقضاهمات اعتراض در موارد ابلاغ قانونی جهت رسیدگی به هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع قانون مالیات‌های مستقیم احاله می‌شود.

ماده ۳۱- کلیه بانکها، مؤسسات و تعاونی‌های اعتباری، صندوق‌های قرض‌الحسنه و صندوق تعاون مکلفند، اطلاعات مربوط به درآمد و عملیات پولی و اعتباری (گردش حسابها) مؤذیان را حسب درخواست رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور به سازمان مزبور اعلام نمایند. اشخاص مزبور درصورت عدم ارائه اطلاعات مذکور با مؤذیان، نسبت به پرداخت مالیات و جرائم متعلق مسؤولیت تضامنی خواهند داشت.



ایراد شورای نگهبان به لایحه:

۸۴۰۰۸۴۰۰
۸۲۰۰۸۲۰۰
مجلس شورای اسلامی ایران



نظر شورای نگهبان درباره لایحه مالیات بر ارزش افزوده

شورای نگهبان ضمن ارزیابی لایحه مالیات بر ارزش افزوده نظر خود را در خصوص آن اعلام کرد.



به گزارش پایگاه اطلاع رسانی شورای نگهبان این لایحه که مصوب جلسه مورخ نهم بهمن ماه 1386 مجلس شورای اسلامی بود در جلسه مورخ 22/12/86 شورای نگهبان مورد بحث و بررسی قرار گرفت و این شورا نظر خود را به شرح زیر اعلام کرد:

- 1- واگذاری تعیین ضوابط در بند (9) ماده (12) به آئین نامه، معایر اصل 85 قانون اساسی شناخته شد.
- 2- بنصره (1) ماده (17)، در صورت تقاضای پرداخت کننده مالیات بر استرداد، تأخیر در پرداخت آن، خلاف موازین شرع شناخته شد.
- 3- بنصره (2) ماده (17) ابهام دارد، پس از رفع ابهام اظهار نظر خواهد شد.
- 4- ماده (22)، تعیین حد آستانه توسط هیأت وزیران، معایر اصل 85 قانون اساسی شناخته شد.
- 5- ماده (25)، معایر اصل 126 قانون اساسی شناخته شد.
- 6- واگذاری امور مذکور در بنصره (2) بند (ب) ماده (28) به آئین نامه، معایر اصل 85 قانون اساسی شناخته شد.
- 7- واگذاری تصویب امور مذکور در پاراگراف اخیر ماده (29) به آئین نامه، معایر اصل 85 قانون اساسی شناخته شد.
- 8- اطلاق اعلام موارد مذکور در ماده (31) نسبت به مواردی که صرفاً مربوط به تأدیه امور مالیاتی نمی باشد، خلاف موازین شرع شناخته شد، همچنین مسئولیت تضامنی مندرج در این ماده، نیز خلاف موازین شرع است.



مجوزهای سازمان در رسیدگی

به تراکنش های بانکی

ماده ۲۲۷ قانون مالیات های مستقیم



در مواردی که اظهارنامه و ترازنامه و حساب سودو زیان مودی حسب مورد قبول می شود و همچنین پس از تشخیص علی الرأس و صدور برگ تشخیص، چنانچه ثابت شود مودی فعالیت هایی داشته است که درآمد آن را کتمان نموده است و یا اداره امور مالیاتی در موقع صدور برگ تشخیص از آن مطلع نبوده اند، مالیات باید با محاسبه درآمد ناشی از فعالیت های مذکور تعیین و مابه التفاوت آن با رعایت مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) این قانون مطالبه شود.



مجوزهای سازمان در رسیدگی به تراکنش‌های بانکی

بند پ ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم از ابتدای ۹۵



بانک‌ها و موسسات مالی و اعتباری موظفند اطلاعات به شرح ذیل را در اختیار سازمان امور مالیاتی کشور قرار دهند:

- جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع حسابهای بانکی
- جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع سپرده‌ها و سود آنها
- تسهیلات بانکی اعم از ارزی و ریالی

Hesabno.com



مجوزهای سازمان در رسیدگی به تراکنش‌های بانکی

بند ج تبصره ۱۶ قانون بودجه سال ۱۳۹۸



به منظور افزایش شفافیت تراکنش‌های بانکی، مبارزه با پولشویی و جلوگیری از فرار مالیاتی، کلیه بانکها و مؤسسات مالی و اعتباری موظفند براساس درخواست سازمان امور مالیاتی فهرست حساب‌های بانکی و اطلاعات مربوط به **کلیه تراکنش‌های بانکی** (درون بانکی و بین‌بانکی) مؤدیان را به صورت ماهانه در اختیار سازمان امور مالیاتی قرار دهند.

Hesabno.com



مجوزهای سازمان در رسیدگی به تراکنش‌های بانکی



ماده ۱۲۰ قانون برنامه پنجم توسعه (۱۳۹۰ تا ۱۳۹۴) با یکسال تمدید تا ۱۳۹۵

سازمان امور مالیاتی مکلف است پایگاه اطلاعات مؤدیان مالیاتی شامل اطلاعات درآمدی و هزینه‌ای اشخاص حقیقی را تا پایان برنامه و اشخاص حقوقی را حداکثر تا پایان سال دوم برنامه به پایان رساند. کلیه دستگاههای اجرائی و نهادهای عمومی و ذی‌ربط که اطلاعات مورد نیاز پایگاه فوق را در اختیار دارند موظفند **مطابق با دستورالعمل تبادل اطلاعات** با حفظ محرمانه‌بودن که توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی در سال اول برنامه تنظیم و به تصویب هیأت‌وزیران می‌رسد، این اطلاعات را در اختیار سازمان امور مالیاتی قرار دهند.

Hesabno.com



مجوزهای سازمان در رسیدگی به تراکنش‌های بانکی

دستورالعمل تبادل اطلاعات مؤدیان مالیاتی (به استناد ماده ۱۲۰ قانون برنامه پنجم توسعه)

ماده ۲- دستگاههای اجرایی موظفند بلافاصله پس از راه اندازی پایگاه اطلاعات در سازمان، اطلاعات درآمدی و هزینه ای مؤدیان مالیات را به

شرح اقلام زیر با رعایت مفاد این دستورالعمل در اختیار سازمان قرار دهند:

الف - معاملات (خرید و فروش دارایی ها، کالاها و خدمات)

ب - تجارت خارجی (واردات و صادرات کالاها و خدمات)

ج - قراردادهای مربوط به انجام معاملات و فعالیتهای تجاری

د - قراردادهای مربوط به انجام عملیات پیمانکاری

هـ - صدور و اخذ مجوزهای فعالیت اقتصادی و همچنین مجوزهای مربوط به انجام معاملات تجاری

و - تراکنش‌های جابه‌جایی نقدینگی (بانکها، مؤسسات پولی و اعتباری، تعاونی های اعتبار، صندوق های قرض الحسنه و عناوین

مشابه، صرافیه ها و همچنین تسهیلات بانکی اعم از ارزی و ریالی، گشایش اعتبار اسنادی و تنزیل اسناد اعتباری، ضمانتنامه ها و نظایر آن)

ز - نقل و انتقال اموال غیرمنقول، سهام و سایر اوراق بهادار

ح - تراکنش های بیمه ای (بیمه های انکابی، باربری و مسئولیت مدنی و بیمه های اجتماعی)

Hesabno.com



در مورد برگ تشخیص‌های متمم و تشخیص درآمد کتمان شده

(پرونده‌هایی که قبلاً رسیدگی شده و اکنون متمم تشخیص می‌شود)

نظر به اینکه در خصوص درآمد کتمان شده و هزینه های غیر واقعی غیر قابل قبول موضوع قسمت اخیر تبصره ذیل ماده 192 اصلاحی قانون مالیات های مستقیم تاکنون ابهام و سوالاتی مطرح گردیده است، لذا به منظور رفع ابهام و اتخاذ رویه واحد مقرر می دارد:

1- منظور از درآمد کتمان شده، درآمدیست که مودی در طول یک سال مالیاتی از فعالیت های اقتصادی خود بدست آورده اما در دفاتر قانونی خود ثبت ننموده و در اظهارنامه مالیاتی نیز ابراز نکرده باشد در این صورت مأموران مالیاتی پس از دسترسی به اسناد و مدارک قابل اعتماد و یا دریافت اطلاعاتی های مستند واصله از دفتر اطلاعات مالیاتی و سایر مراجع، و تطبیق آنها با مندرجات دفاتر قانونی و صورت های مالی ابرازی در مهلت مقرر و احراز عدم ثبت اطلاعات مربوطه در دفاتر مودی، می توانند نسبت به تعیین و محاسبه درآمدهای کتمان شده و مطالبه مالیات متعلق طبق مقررات قانون فوق الذکر مبادرت نمایند. البته لازم به یادآوری است که هنگام استفاده از روش علی الرأس برای تعیین درآمد مشمول مالیات، درآمدهای تخمینی بدون اتکا به مدارک یا انتخاب فروش ابرازی مودی به عنوان قرینه مالیاتی، درآمد کتمان شده موضوع مقررات تبصره ماده 192 قانون مالیات های مستقیم نبوده و مشمول جریمه موضوعه نخواهد بود.

2- هزینه های غیر واقعی موضوع قسمت اخیر تبصره ذیل ماده 192 اصلاحی قانون مالیات های مستقیم، هزینه هایی هستند که در دفاتر قانونی ثبت شده و ممکن است متکی به مدارکی نیز باشند. اما مأموران مالیاتی پس از تحقیقات لازم و یا دسترسی به قرائن و مدارک قابل اعتماد احراز نمایند که هزینه موصوف صوری بوده یا تحقق نیافته و یا مدارک مربوط به آنها نیز غیر واقعی و مجازی بوده است. در این صورت این گونه هزینه ها که طبعاً واجد شرایط مقرر در مواد 147 و 148 قانون مذکور هم نیستند. در حساب مالیاتی مودی هزینه غیر قابل قبول تلقی و مشمول جریمه مقرر خواهند شد.

بند ۱ بخشنامه

۱۷۹۴۰ - ۸۴/۱۰/۱۲

(تعریف)

درآمد کتمان شده)

Hesabno.com

شماره: ۱۳۹۵/۲/۴-۲۰۰/۹۵/۵۰۵
تاریخ: ۱۳۹۶/۷/۱ - ۸

مجلس شورای اسلامی
کمیسیون اقتصادی

**جناب آقای دکتر گریبسیان
وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی**

با سلام

احتراماً، با توجه به مکاتبات و درخواست‌های مکرر فعالان و تشکلهای اقتصادی کشور درباره مشکلات مربوط به اجرای دستورالعمل شماره ۱۳۹۵/۲/۴-۲۰۰/۹۵/۵۰۵ و اصلاحیه شماره ۱۳۹۶/۷/۱-۸ سازمان امور مالیاتی به استحضار می‌رساند قوانین و مقررات مربوط به مبارزه با پولشویی با هدف کنترل و پایش فعالیتهای پنهان اقتصادی، جلوگیری از فرار مالیاتی و شفاف سازی امور اقتصادی تصویب گردیده است. با توجه به اطلاعات اخذ شده در خصوص فهرست تراکنش‌های مشکوک بانکی، ظاهراً درصد بالایی این تراکنش‌ها مربوط به افراد حقیقی و حقوقی فاقد هویت اقتصادی بوده که می‌بایست با اعمال دقیق و قطعی قانون نسبت به شفاف سازی امور اقتصادی آنها اقدام نمود. در کنار این درصد بالا، درصد کمی نیز مربوط به فعالان اقتصادی دارای هویت مشخص اقتصادی می‌باشد که به نظر می‌رسد نیازمند تعامل بیشتر جهت شفاف سازی می‌باشد.

به نظر می‌رسد اقدامات اخیر سازمان امور مالیاتی جهت اخذ اطلاعات سنوات گذشته به ویژه از سالهای ۹۰ به بعد به دلیل عدم تکلیف قانونی مودیان و در نظر گرفته نشدن گردش حسابهای بانکی به عنوان قرینه مالیاتی در ماده (۱۵۲) قانون مالیاتهای مستقیم برای محاسبه درآمد مشمول مالیات مودیان و نیز فقدان سیستم نگهداری سوابق این مجموعه، فعالان را با شرایط خاصی روبرو نموده است و از این رو درخواست ارائه مدارک و مستندات مربوط به واریز وجوه به حساب آنها در پنج سال گذشته منتهی به سال ۱۳۹۵ به دلیل عدم اطلاع برای جمع‌آوری و نگهداری سوابق مورد نیاز، با مشکلات جدی مواجه است. لذا شایسته است با عنایت به مراتب فوق، دستور فرمایید ضمن بررسی دقیق موضوع با هماهنگی اتاق اصناف و با رویکردی تعاملی، راهکار مناسب جهت حل این مشکل ارائه گردد.

محمدرضا پور ابراهیمی
رئیس کمیسیون اقتصادی

مکاتبه رئیس کمیسیون اقتصادی

مجلس شورای اسلامی با وزیر امور

اقتصاد و دارایی

Hesabno.com

دادنامه هیئت تخصصی دیوان عدالت اداری



به موجب طرح شکایت بر علیه دستورالعمل‌های ۵۰۵ و ۵۲۵ سازمان امور مالیاتی، دادنامه شماره ۹۷۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۰۱۳۱ مورخ ۱۳۹۷/۰۶/۲۶ هیأت تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف دیوان عدالت اداری صادر شد و عنوان گردید ورود به گردش حساب بانکی جهت محاسبه و تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه برای اشخاص لغایت تا پایان سال ۱۳۹۴ و بدون داشتن هرگونه اسناد و مدارک مثبت و احراز شده خلاف مقررات قانونی اعلام شده است.

Hesabno.com

آراء متعدد صادره از شعب بدوی و تجدیدنظر دیوان



در آراء متعدد صادر شده از شعب بدوی و تجدید نظر دیوان عدالت اداری که حداقل بیش از ۱۵۰ مورد می‌باشد، شکایت مودی را وارد تشخیص داده‌اند و در مواردی که مالیات صرفاً بر اساس تراکنش‌ها بانکی تشخیص شده موجب نقض آرای قطعی هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی توسط دیوان عدالت اداری شده است.

Hesabno.com

مکاتبه دیوان محاسبات کشور با رئیس سازمان امور مالیاتی



نامه شماره ۵۲۲۰۰/۴۷۶ مورخ ۹۹/۷/۱۵ حسابرسی کل هیئت دوازدهم امور اقتصادی و زیربنایی دیوان محاسبات کشور به رئیس سازمان امور مالیاتی کشور با این عنوان که اقدام سازمان امور مالیاتی در رسیدگی به تراکنش‌های بانکی فاقد وجاهت قانونی است.

Hesabno.com

شماره: ۵۲۲۰۰/۴۷۶ تاریخ: ۱۳۹۹/۷/۱۵ پیوست: ندارد		دیوان محاسبات کشور	شماره: ۵۲۲۰۰/۴۷۶ تاریخ: ۱۳۹۹/۷/۱۵ پیوست: ندارد		دیوان محاسبات کشور
مالیاتی کشور در سنوات قبل از سال ۱۳۹۵ نیز هیچ گونه محدودیتی در رسیدگی از طریق دریافت اطلاعات بانکی مویدان نداشته لیکن از این نظر به جهت ضرورت خود استفاده ننموده است؟ همچنین لازم به توضیح است مجوز دریافت اطلاعات موضوع تفسیر فوق الذکر از طریق وزیر امور اقتصادی و دارایی استثنای بوده و می بایست براساس نظر وزیر اقتصاد و دارایی عمل نمایند. طبقاً با عنایت به موارد مطروحه فوق پیش بر جواز قانونی دریافت تراکنشهای بانکی بر اساس جدول (۲) بند (ب) ماده (۱۶۹) مکرر قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۲/۲/۲۹ که از ابتدای سال ۱۳۹۵ لازم الاجرا گردیده است، عائد (۳۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده که صرفاً مربوط به شناسایی درآمد مویدان جهت وصول مالیات بر ارزش افزوده بوده و تفسیر ماده (۲۳۱) قانون مالیات های مستقیم که قبل از سال ۱۳۹۵ مورد استفاده سازمان امور مالیاتی قرار گرفته و مکمل به برادری آن نیز از طریق وزیر امور اقتصادی و دارایی و بر اساس نظر ایشان صورت می گیرد، مصدور برگ تشخیص و مطالبه مالیات موضوع قانون مالیات های مستقیم از مویدان براساس رسیدگی به تراکنش های بانکی مویدان برای سنوات قبل از سال ۱۳۹۵، فاقد وجاهت قانونی است لذا با توجه به اهمیت موضوع خواهشمند است دستور فرمایید مراتب بررسی و نتیجه را جهت اقدام بعدی به این هیأت خبری اعلام فرمائید.			جناب آقای دکتر پارسا رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور ((خیلی مهم - فوری)) با سلام و تحیات! احتراماً، نظر به صدور بخشنامه های شماره ۲۰۰۰۹۶/۵-۵ مورخ ۱۳۹۸/۷/۲۴ و شماره ۲۰۰۰۹۶/۱۶-۱۶ مورخ ۱۳۹۸/۷/۲۴ در خصوص چگونگی رسیدگی به تراکنش های بانکی و مطالبه و وصول مالیات عملکرد و ارزش افزوده مربوط به سنوات قبل از سال ۱۳۹۵ از طریق بررسی ریز تراکنش های بانکی مویدان به استناد به ماده (۳۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده، جدول (۲) بند (ب) ماده (۱۶۹) مکرر ق.م و تفسیر ماده (۲۳۱) ق.م، مواردی به شرح زیر به استحضار می رسد: ۱. مطابق ماده حکم جدول (۲) بند (ب) ماده (۱۶۹) مکرر قانون مالیات های مستقیم، بانک ها و مؤسسات اعتباری موظفند، گردیده اند اطلاعات مربوط به تراکنش های بانکی و حسابهای بانکی مویدان را از ابتدای سال ۱۳۹۵، بصورت جمع گردشی و مانده سالانه (دوره مالی) در اختیار سازمان امور مالیاتی قرار دهد و براساس مفاد این نامه اجرائی (تصور) (۵) ماده یاد شده عمل نمایند. ۲. بر اساس حکم ماده (۳۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده، کلیه بانکها، مؤسسات و مؤسسات اعتباری، صندوقهای قرض الحسنه و صندوق تعاون مکلفند صرفاً اطلاعات و اسناد لازم مربوط به درآمد مویدان را که در فرم تشخیص و وصول مالیات مورد استفاده میباشد، صحب درخواست رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور به سازمان مزبور اعلام نمایند. لذا با عنایت به حکم مذکور در متن قانون مالیات بر ارزش افزوده، هدف مقصد دریافت اطلاعات مربوط صرفاً به منظور وصول مالیات بر ارزش افزوده بوده، لذا این حکم مجبوری در خصوص مطالبه مالیات موضوع قانون مالیات های مستقیم نبوده و استناد افراحت کلی امور مالیاتی به ماده (۳۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده جهت اند مالیات عملکرد مویدان فاقد وجاهت قانونی است. ۳. از دیگر استنادات مورد استفاده آن سازمان در رسیدگی به ریز تراکنش های بانکی مویدان جهت وصول مالیات عملکرد مربوط به سنوات قبل از سال ۱۳۹۵، تفسیر ماده (۲۳۱) قانون مالیات های مستقیم مصوب سال ۱۳۸۰ می باشد، همانگونه که استحضار دارید، رسیدگی به تراکنش های بانکی بعد از اصلاح بخشنامه شماره ۲۰۰۰۹۵/۵-۵ مورخ ۱۳۹۵/۷/۲۴ و ۲۰۰۰۹۶/۵-۵ مورخ ۱۳۹۸/۷/۲۴ در دستور افراحت کلی امور مالیاتی برای تشخیص درآمد مشمول مالیات مویدان قرار گرفت و قبل از آن توجه، هیچ ابهامی از سوی سازمان امور مالیاتی برای صورت برادری از تفسیر ماده ۲۲۱ ق.م صورت نگرفته است، مستثناً اینکه براساس تفسیر ماده اخیر الذکر، سازمان امور		

دستورالعمل‌های رسیدگی به تراکنش‌های بانکی



۱. ۲۰۰/۹/۵۰۵ مورخ ۹۵/۲/۴

۲. ۲۰۰/۹/۵۰۵ مورخ ۹۶/۲/۲۴ (اصلاح شماره ۱)

۳. ۲۰۰/۹/۵۲۵ مورخ ۹۶/۱۰/۲ (پیرو شماره ۲)

۴. بخشنامه ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۹۹/۱/۳۱

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

Hesabno.com



از مصادیق تراکنش‌های مشکوک ؟

صاحب تراکنش، فاقد پرونده مالیاتی باشد !

میزان تراکنش‌ها با میزان فعالیت عرف شغلی تناسبی نداشته باشد !

و گاهی حتی یک میلیون تومان تراکنش هم می‌تواند مشکوک باشد !

و اما یک نکته مهم: مشکوک بودن تراکنش به منزله متهم بودن به فرار مالیاتی یا کتمان درآمد نیست !

Hesabno.com



رسیدگی به تراکنش‌های بانکی:

بررسی بخشنامه ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۹۹/۱/۳۱

در هریک از ادارات کل امور مالیاتی، کمیته‌ای ویژه تشکیل می‌شود:

معاون حسابرسی مالیاتی (دبیر کمیته)

مدیر کل امور مالیاتی (رئیس کمیته)

نماینده دادستانی انتظامی مالیاتی

رئیس امور مالیاتی (مدیر حسابرسی)

روسای گروه حسابرسی (سرممیز و ممیز)

مسئول حراست اداره کل

Hesabno.com



رسیدگی به تراکنش‌های بانکی:

۱- شروع بررسی کمیته پس از دریافت اطلاعات پولی و مالی از جمله تراکنش‌های بانکی از دفتر مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی

۲- (بند ۱) کلیه اقلام پولی وارده به حساب‌های بانکی، به تنهایی دلیلی بر وجود درآمد نبوده و می‌بایستی در بررسی و حسابرسی مالیاتی

واقعیت امر مد نظر قرار گیرد، بنابراین کمیته فوق قبل از دعوت از مودی و ورود به امر حسابرسی مالیاتی، حجم ریالی گردش حساب‌های بانکی

واصله را با سوابق مالیاتی و حجم فعالیت‌های تشخیصی مودی یا سایر فعالیت‌های مالی اشخاص مطابقت داده و در صورتی که اکثریت

اعضاء، اطلاعات تراکنش‌های بانکی واصله برای هر سال را با عملکرد مالی و یا مالیاتی همان سال مودی و مالیات‌های تشخیصی و مطالبه

شده به صورت تقریبی همخوان بدانند، الزامی به حسابرسی مالیاتی اطلاعات فوق نمی‌باشد.

Hesabno.com



رسیدگی به تراکنش‌های بانکی:

۳- مهلت رسیدگی به تراکنش‌های بانکی مشمول مرور زمان ماده ۱۵۷ می‌باشد.

۴- در هر اداره کل یک یا چند گروه رسیدگی جهت اجرای رسیدگی‌ها تشکیل می‌شود.

۵- چنانچه تراکنش‌های بانکی، متعلق به اشخاص حقوقی یا اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) دارای یک پرونده در نظام مالیاتی باشند، حداکثر ظرف مدت ۵ روز کاری حسب نظر کمیته فوق، در اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار می‌گیرد.

۶- چنانچه با بررسی‌های بعدی مشخص شود در اجرای مقررات ماده ۱۰۰ ق.م.م تراکنش‌های بانکی واصله اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) مربوط به شغل یا محل دیگری است می‌بایست پرونده جدیدی تشکیل شود.

Hesabno.com



رسیدگی به تراکنش‌های بانکی:

۷- چنانچه تراکنش‌های بانکی، متعلق به شخص حقیقی بوده که دارای بیش از یک پرونده باشد، حداکثر ظرف مدت دو هفته با دعوت کتبی از وی، توضیحات کتبی ایشان در ارتباط با تراکنش‌های بانکی و ارتباط آنها با هر یک از پرونده‌های مالیاتی دریافت و حسب نظر کمیته مذکور در اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار می‌گیرد. اگر مودی از امضای فرم شماره یک استنکاف نمود، یا حداکثر ظرف مدت یک هفته از تاریخ ابلاغ دعوت نامه، به اداره امور مالیاتی مراجعه ننمود و یا به هر دلیلی امکان دسترسی به مودی فراهم نشد، مراتب در متن فرم شماره یک قید و سپس پرونده در اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار می‌گیرد.

Hesabno.com

[illegible]



رسیدگی به تراکنش‌های بانکی:

۸- چنانچه تراکنش‌های بانکی، متعلق به اشخاص حقیقی و حقوقی فاقد پرونده باشد، ادارات امور مالیاتی می‌بایست حداکثر ظرف مدت دو هفته پس از دریافت اطلاعات تراکنش‌های بانکی، نسبت به انجام تحقیقات لازم و با دعوت از صاحب حساب نسبت به تعیین موضوع فعالیت ایشان و تکمیل فرم پیوست اقدام و مطابق دستورالعمل نسبت به ثبت نام و تشکیل پرونده برای اشخاص اقدام نماید و سپس تراکنش‌های بانکی، در اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار می‌گیرد.

در صورتی که اینگونه اشخاص در پاسخ به دعوت کتبی، از مراجعه حضوری یا ارسال پاسخ کتبی خودداری نمایند، ادارات مذکور مکلفند با جمع‌آوری اطلاعات لازم و تنظیم فرم پیوست، نسبت به ثبت نام و تشکیل پرونده برای این اشخاص اقدام نموده و اطلاعات تراکنش‌های بانکی را در اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار دهند.

Hesabno.com



رسیدگی به تراکنش‌های بانکی:

۹- چنانچه براساس ادعای اشخاص حقیقی، اطلاعات تراکنش بانکی واصله این اشخاص مربوط به شخص دیگری بوده و طرف مقابل نیز کتبا این موضوع را اعلام و مدارک، مستندات و دلایلی مبنی بر رد موضوع وجود نداشته باشد، می‌بایست در راستای مقررات قانونی اقدامات لازم درخصوص شخص جدید انجام پذیرد.

مرور ماده ۹۳ - درآمدی که شخص حقیقی از طریق اشتغال به مشاغل یا به عناوین دیگر غیر از موارد مذکور در سایر فصل‌های این قانون در ایران تحصیل کند پس از کسر معافیت‌های مقرر در این قانون مشمول مالیات بر درآمد مشاغل می‌باشد.

Hesabno.com



رسیدگی به تراکنش‌های بانکی:

(بند ۹ بخشنامه) صرف نظر از پالایش‌های بعمل آمده در مراحل قبلی، گروه‌های رسیدگی موظف‌اند در رسیدگی‌های خود مبتنی بر

قضایات‌های حرفه‌ای و با استفاده از شواهد کافی و قابل اطمینان از جمله اقرار کتبی مودی، اخذ تاییدیه از طرف حساب و ردیابی تراکنش‌ها،

سابقه مودی، جستجو در کلیه سامانه‌های اطلاعاتی در دسترس و مطابقت آنها، تجزیه و تحلیل اطلاعات و استفاده از سایر تکنیک‌های

حسابرسی که در گزارش خود مستند می‌نمایند نسبت به طبقه بندی تراکنش‌های بانکی واصله به شرح زیر اقدام نمایند.

در اجرای این بند تطبیق نظیر به نظیر تراکنش‌ها با موارد ذیل موضوعیت نداشته و صرفاً تطبیق کلی مبالغ کفایت دارد.

Hesabno.com



این واریزی‌ها درآمد نیست!

- ❑ حق شارژ
- ❑ دریافتی و پرداختی بستگان (به شرطی که درآمدی بودن آن اثبات نشود)
- ❑ تسهیلات بانکی
- ❑ انتقال بین حساب‌های شخصی
- ❑ تراکنش‌های بانکی مربوط به اعضای هیات مدیره و سهامداران اشخاص حقوقی با تایید شخص حقوقی
- ❑ جاری شرکا (با ثبت در حسابهای دریافتی و پرداختی در دفاتر شخص حقوقی)
- ❑ انتقال بین حسابهای شرکا در مشاغل مشارکتی
- ❑ تنخواه‌های واریزی به حساب اشخاص توسط کارفرما با تایید کارفرما
- ❑ قرض و ودیعه
- ❑ وجوه ناشی از جبران خسارت
- ❑ انتقال بین حساب‌های بانکی اشخاص در صورت عدم اثبات درآمد
- ❑ مبالغ دریافتی و پرداختی افراد واسط با توجه به نوع کسب‌وکار (به شرط عدم اثبات درآمد)

Hesabno.com



واریزی‌های درآمدی ولی معاف و مقطوع

❑ تراکنش‌های درآمدی که قبلاً در محاسبه مالیات منظور شده

❑ نقل و انتقال سهام

❑ نقل و انتقال املاک

❑ درآمدهای مشمول مالیات با نرخ صفر

❑ درآمدهایی که مالیات آن در منبع کسر شده

Hesabno.com



نکات مهم در رسیدگی‌ها:

❑ گروه رسیدگی نباید بر اساس حدس و گمان نظر دهد و شواهد و مدارک برای اثبات نیاز است (قضاوت حرفه‌ای)

❑ تایید و اقرار کتبی مودی، مهمترین مدرک رسیدگی است

❑ اخذ تاییدیه از طرف حساب انجام شود

❑ ردیابی تراکنش‌ها انجام شود (از کجا آمده و به کجا رفته)

❑ سابقه مودی بررسی شود

❑ جستجو در کلیه سامانه‌های مالیاتی صورت پذیرد

Hesabno.com



نکات مهم در رسیدگی‌ها:

- ❑ هر واریزی و تراکنش بانکی دلیلی بر درآمد نیست و باید گروه رسیدگی مدارک اثبات کننده داشته باشد
- ❑ یکی از اهداف کنترل تراکنش‌های بانکی، شناسایی فعالیت‌های اقتصادی مخفی است
- ❑ جرایم کتمان درآمد غیرقابل بخشودگی است و نرخ جریمه ۳۰٪
- ❑ اشخاص واریز کننده وجوه (طرف مقابل) از طریق بانک مرکزی قابل رهگیری هستند و علت واریز مشخص می‌شود

Hesabno.com



نکاتی مهم !

- ❖ صرفاً عدم همخوانی ریال به ریال و نظیر به نظیر مبالغ نمی تواند مبنای عدم پذیرش اظهارات مکتوب مودی درخصوص فعالیت های مذکور باشد.
- ❖ در سنوات قبل از ۹۵ مربوط به اشخاص حقیقی تراکنش‌های کمتر از ۱۵ میلیون تومان به استثناء موارد گردش Pos یا درگاه پرداخت ملاک شناسایی درآمد نیست.
- ❖ (بند ۱۲ بخشنامه): کلیه اقلام وارده به حسابهای بانکی مودیان دلیلی بر وجود درآمد نبوده و این امر می بایست با توجه به ماهیت فعالیت مودیان و واقعیت امر مد نظر گروه رسیدگی قرار گیرد.

Hesabno.com



نکاتی مهم !

(بند ۱۱ بخشنامه)

از حدس و گمان تعیین شغل مودی بدون وجود مستندات پرهیز شود و در موارد ابهام در خصوص موضوع فعالیت مودی برای راستی آزمایی و به منظور تشخیص صحیح نوع فعالیت، گروه رسیدگی موظف است علاوه بر استفاده از شواهد و قرائن در تشخیص نوع فعالیت مودی، نمونه ای از تراکنش های بانکی را از طریق ردیابی و حتی المقدور انطباق با طرف حساب آن رهگیری و مستند سازی نمایند.

Hesabno.com



نکاتی مهم !

- ❖ چنانچه به هر نحو تراکنش های بانکی ارسالی در حسابرسی های قبلی در اختیار ادارات امور مالیاتی قرار گرفته باشد (صورت مجلس های موضوع مواد ۹۷ و ۲۲۹ یا در دفاتر قانونی مودی ثبت شده باشد، حسابرسی مجدد تراکنش ها و یا حساب های بانکی مذکور موضوعیت نخواهد داشت.
- ❖ علاوه بر رسیدگی در چارچوب ق.م.م، با رعایت فراخوان های مالیات بر ارزش افزوده، به صورت همزمان رسیدگی های لازم را به عمل آمده و نسبت به مطالبه مالیات و عوارض متعلقه نیز اقدام می شود.
- ❖ در صورتی که اشخاص حقیقی هیچگونه اطلاعاتی اعم از مستند و یا دلایل و قرائن، نسبت به حساب های بانکی در اختیار گروه رسیدگی قرار ندهند، گروه رسیدگی ضمن انجام اقدامات در قالب دستورالعمل کشف معاملات و عملیات مشکوک می بایست حسب مقررات ماده ۹۳ قانون مالیاتهای مستقیم در قالب " اشتغال به مشاغل یا عناوین دیگر " نسبت به مطالبه مالیات متعلقه و جرایم مربوطه اقدام نماید.

Hesabno.com



نکاتی مهم !

❖ برای عملکرد سال ۱۳۹۷ و قبل از آن در صورت کشف درآمد کتمان شده، برای تعیین درآمد مشمول مالیات از ضرایب مالیاتی متناسب با فعالیت مودی و مرتبط به سال مالیاتی مربوط مندرج در دفترچه ضرایب مالیاتی استفاده می‌شود و در اجرای مقررات این بند جریمه موضوع ماده ۱۹۲ (۳۰٪) قابل مطالبه می باشد.

❖ بند ۱۸ بخشنامه: در راستای تعامل با مودیان مالیاتی و به منظور ارتقای فرهنگ خوداظهاری مالیاتی و با توجه به اینکه اطلاعات حساب های بانکی فی نفسه موید درآمد اشخاص نمی باشد، یکی از مهمترین اسناد و مدارک برای تعیین درآمد مشمول مالیات، اظهارات مکتوب مودیان می باشد. بنابراین در مواردی که مودی در اظهار مکتوب خود ماهیت هر یک از تراکنش های بانکی سال ۱۳۹۷ و قبل از آن را اعلام نماید و اسناد و مدارک مثبته ای دال بر خلاف اظهارات مودی بدست نیاید، ملاک و مبنای رسیدگی ادارات امور مالیاتی قرار می گیرد. چنانچه متعاقبا اسناد و مدارک مثبته ای دال بر خلاف اظهارات وی 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.

Hesabno.com



نکاتی مهم !

❖ در اجرای مقررات ماده ۲۳۷، ادارات امور مالیاتی موظفند 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 و هرگونه توضیحی در این خصوص بخواهد به او بدهند. همچنین 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 تخلف اداری محسوب می شود.

❖ در مواردی که صاحب حساب ادعای حق العمل کاری شخص دیگری را دارد و واریزی‌ها مربوط به حق العمل کاری است در صورت 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 می‌گیرد. در این راستا تراکنش‌ها جهت رسیدگی به درآمد مشمول مالیات صاحب کالا (آمر) در اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار می‌گیرد.

Hesabno.com

Hesabno.com



نتیجه گیری و پیشنهاد:

در رسیدگی‌ها به تراکنش‌های بانکی قبلی در ابتدا از ظرفیت‌های **بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۹۹/۱/۳۱** استفاده کنیم و تا حد امکان دلایل و مستندات ارائه کنیم تا میزان مالیات مذکور به حداقل ممکن برسد.

گام اول

چنانچه در مرحله درون سازمانی به نتیجه دلخواه نرسیدیم می‌توانیم در اولین فرصت از آراء کمیسیون‌های حل اختلاف مالیاتی با استفاده از نکاتی که در این آموزش گفته شد به **دیوان عدالت اداری** طرح شکایت کنیم

گام دوم

Hesabno.com



نمونه مکاتبه درخواست اخذ گزارش رسیدگی

اداره کل امور محترم مالیاتی استان

ریاست محترم امور مالیاتی کد

جناب.....

با سلام

احتراماً به موجب ماده ۲۳۷ قانون مالیات‌های مستقیم و بند ۱۹ بخشنامه ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۹۹/۱/۳۰ و بند ۲۵ دستورالعمل دادرسی مالیاتی به شماره ۱۱۷۳۰۰ مورخ ۱۳۸۷/۱۱/۱۳ و همچنین بخشنامه شماره ۲۳۰/۹۴/۵۶ مورخ ۱۳۹۴/۰۶/۰۳ سازمان امور مالیاتی کشور، خواهشمند است دستور فرمائید تصویر کاملی از گزارش رسیدگی و تشخیص مالیاتی مربوط به تراکنش‌های بانکی سال را به اینجانب.....تحويل نمایند.

پیشاپیش از زحمات و مساعدت جنابعالی کمال قدردانی را دارم.

Hesabno.com

۲۳/۹۲/۵۶
۱۳۹۲/۰۶/۰۳
ندارد

سال " تولید ملی-حمایت از کار و سرمایه ایرانی"
معاونت مالیاتهای مستقیم

بخشنامه

۲	۲۳۷	۹۴
---	-----	----

مختصاتین/ امور مالیاتی شهر و استان تهران دفترکلان ادارات کل امور مالیاتی	موضوع
ارائه تصویر گزارش رسیدگی به مودی در صورت استعلام	

با عنایت به مقررات قسمت اخیر ماده ۲۳۷ قانون مالیاتهای مستقیم و همچنین ماده ۳۵ آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم، مأموران مالیاتی مکلفند در صورت استعلام مودی از نحوه تشخیص و محاسبه مالیات، تصویر گزارش نهایی که منبای صدور برگ تشخیص مالیات قرار گرفته است را به مودی تسلیم نمایند. بنابراین مقتضی مأموران مالیاتی در موارد استعلام مودی مطابق مقررات مذکور تصویر گزارش رسیدگی را به مودی تسلیم و در صورت درخواست توضیح از نحوه رسیدگی، توضیحات لازم را ارائه نمایند.

حسین وکیل

تاریخ اجراء	محل اجراء مطابق بخشنامه	مرجع نظارت: دانشکشی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فوری / اسبسی
بخشنامه ها و دستور العمل های دستور (شماره و تاریخ) : ندارد			
نظراً هر گونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن ۲۹۱-۲۵۲۲ یا دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید.			

Hesabno.com

تصویر بخشنامه ۵۶/۹۴/۲۳۰ مورخ ۹۴/۶/۳



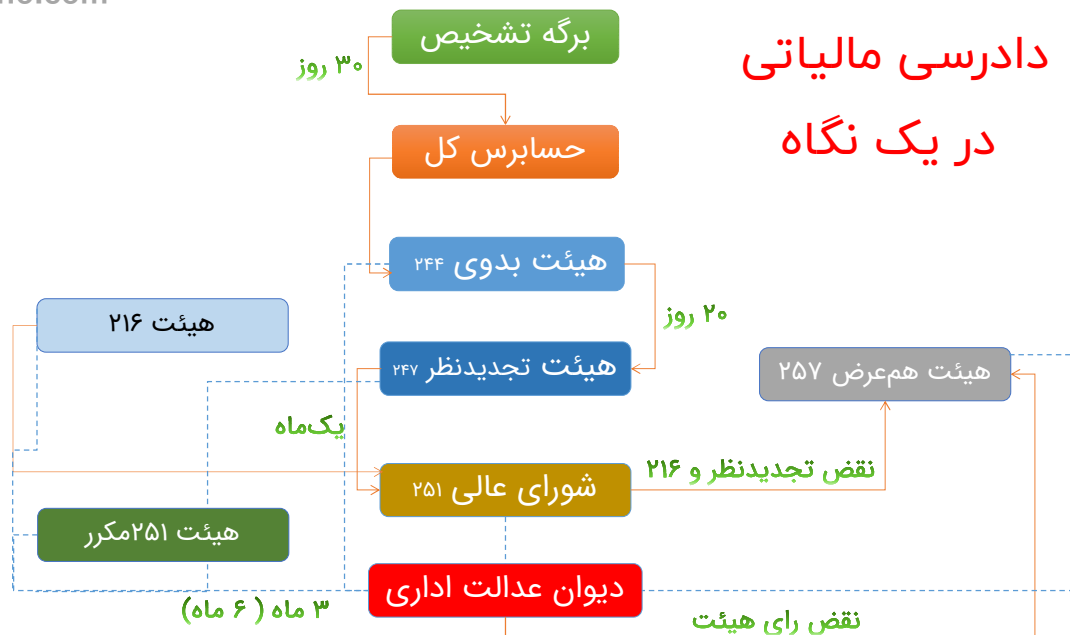
و اما چند راهکار برای رسیدگی‌های آینده :

زمان ارائه اسناد و مدارک و دلایل محدود است پس قبل از آن که به حسابمان برسند به حسابمان برسیم !

۱. به صورت دوره‌ای از حساب‌های بانکی فایل تهیه کنیم و در ستونی در روبروی هر واریزی، منشأ درآمدی آن را به همراه شماره سند حسابداری بنویسیم و مستندات داشته باشیم.
۲. ترجیحاً تمامی حساب‌های بانکی را در اظهارنامه و برگ دعوت ارائه اسناد و مدارک رسیدگی درج کنیم. (مرور زمان)
۳. در ثبت اسناد ، شرح حساب را به صورت کامل بنویسیم.
۴. برای سایر حساب‌های شخصی نیز فایل اکسلی تهیه کنیم و با درج تاریخ و مبلغ و طرف مقابل و شرح تراکنش، از فراموشی اطلاعات جلوگیری کنیم و مدام آن‌را به روز نگهداریم. (گوگل درایو)

Hesabno.com

دادرسی مالیاتی در یک نگاه



ثبت دادخواست در دیوان عدالت اداری:

جهت ثبت دادخواست در دیوان عدالت اداری دو راه وجود دارد: (در ابتدا کد ثنا دریافت شود)

راه اول دریافت کد ثنا: مراجعه حضوری به دفاتر خدمات الکترونیک قضایی و تشکیل پرونده و احراز

هویت و دریافت کد ثنا (سامانه ثنا = سامانه ابلاغ الکترونیک قضایی)

راه دوم دریافت کد ثنا: بدون نیاز به مراجعه حضوری به دفاتر خدمات قضایی و با ورود به سایت

ebلاغ.adliran.ir و ثبت نام در سامانه ثنا و دریافت کد ثنا

Hesabno.com

ثبت نام در سامانه ثنا (مشاهده ابلاغیه‌ها در تمامی دعاوی)

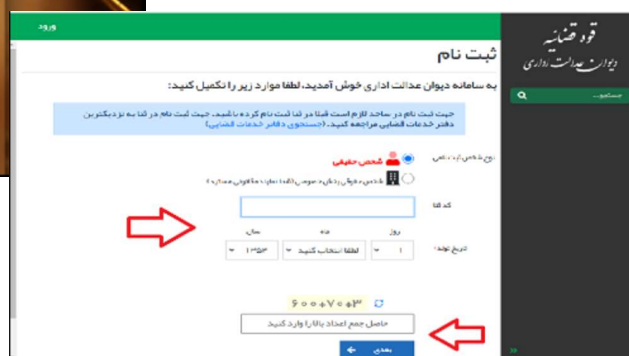
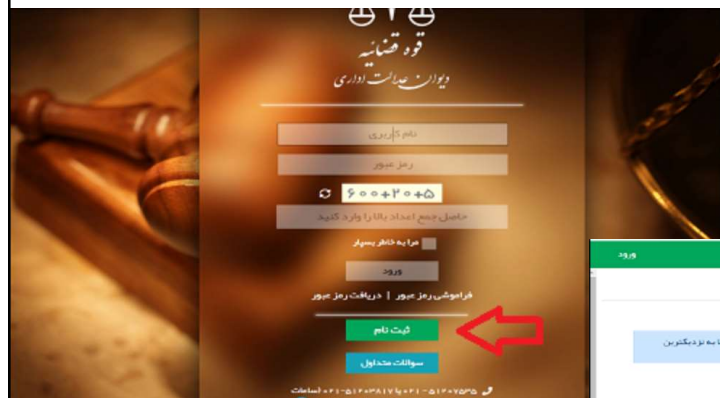


Hesabno.com

درگاه اخذ دادخواست الکترونیک دیوان عدالت اداری:

بعد از ثبت نام در سامانه ثنا، ثبت نام اینترنتی از طریق آدرس:

Sajed.divan-edalat.ir



Hesabno.com



Hesabno.com/product/online

۱۵۰/۰۰۰ تومان تخفیف

مخصوص شرکت کنندگان

این وبینار آموزشی

با کد تخفیف: tbank

اعتبار تخفیف: ۴۸ ساعت