



معاونت حقوقی و فنی مالیاتی

دفتر بازرسی مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی

باسمه تعالی

مدیران کل محترم ادارات کل امور مالیاتی

موضوع: بررسی مؤدیان دارای ثبت نام با اینتاکد معاف و دارای دستگاه کارتخوان با گردش بالا
(بامال) و (محرر)

در راستای شناسایی رویه‌های منتهی به فرار مالیاتی و کتمان درآمد مشمول مالیات از طریق اعلام فعالیت‌های اقتصادی مشمول معافیت مالیاتی (موضوع ماده ۸۱ ق.م.م. و ...)، فهرست دستگاه‌های کارتخوان با واریزی بیش از ۲۰ میلیارد ریال در سال ۱۴۰۱ که متعلق به مؤدیان حقیقی است که دارای پرونده مرتبط با اینتاکدهای دارای معافیت مالیاتی هستند، احصاء و در محیط FTP آن اداره کل (به صورت فایل رمزگذاری شده)، قرار داده شده است.

لذا خواهشمند است دستور فرمایید ضمن برداشت اطلاعات، بررسی‌ها به شرح ذیل انجام و در قالب فایل مذکور تا تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ به این دفتر ارسال گردد:

- ۱- بررسی استفاده از دستگاه کارتخوان در مکان فعالیت اعلام شده پرونده مالیاتی، از طریق مراجعه حضوری همکاران واحدهای اجرایی بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی (مندرج در فایل پیوست)؛
- ۲- صحت سنجی بهره‌بردار مستقر در محل اعلامی از دستگاه کارتخوان متصل به پرونده؛
- ۳- ارسال گزارش موارد عدم مشاهده دستگاه کارتخوان در محل اعلامی در پرونده، در قالب گزارشات مؤدیان مشکوک به پولشویی مطابق با دستورالعمل ۷۹۹۶۷/۲۰۰/د مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۰۷؛
- ۴- بررسی تطابق فعالیت مؤدی با اینتاکد مورد استفاده؛
- ۵- اصلاح اینتاکد در صورت عدم تطابق اینتاکد مورد استفاده توسط مؤدی با فعالیت مشاهده شده؛
- ۶- بررسی شرایط فعلی فعال بودن دستگاه کارتخوان برای مؤدیان با شرایط ثبت نام غیر تکمیل؛
- ۷- مقایسه جمع گردش دستگاه کارتخوان با متوسط عملکرد مؤدی؛

لازم به توضیح اینکه اطلاعات جمع گردش دستگاه کارتخوان، مربوط به عملکرد سال ۱۴۰۱ بوده و اطلاعات پرونده منعکس کننده شرایط فعلی مؤدی می‌باشد. همچنین وضعیت ثبت نام مؤدیان در حال حاضر برای برخی از پرونده‌ها به صورت عدم تکمیل (گام‌های کمتر از ۴۴) بوده، لیکن دستگاه کارتخوان متصل به همان پرونده در سال ۱۴۰۱ گردش قابل توجهی نشان می‌دهد. همچنین خواهشمند است دستور فرمایید جهت دریافت رمز فایل با شماره ۳۹۹۰۳۶۲۴ تماس حاصل فرمایند.

وحدت عزیزی
مدیرکل دفتر بازرسی و
مبارزه با فرار مالیاتی

رونوشت: