



بخشنامه

۱۳	۱۴۰۰	ماده ۱۶۹	م
----	------	----------	---

مخاطبان / دبشفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	عدم لزوم درج اطلاعات مربوط به تسهیلات بانکی دریافتی در سامانه صورت معاملات فصلی
<p>نظر به مکاتبات عدیده مودیان مالیاتی در ارتباط با نحوه عمل ادارات امور مالیاتی در مطالبه جرائم موضوع ماده (۱۶۹) اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و (۱۶۹) مکرر اصلاحی مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ قانون مالیات‌های مستقیم نسبت به مبالغ تسهیلات بانکی دریافتی از بانک‌ها، صندوق ضمانت سرمایه گذاری تعاون، صندوق‌های حمایت از توسعه بخش کشاورزی، موسسات اعتباری غیر بانکی مجاز و صندوق‌های قرض الحسنه و همچنین سود، کارمزد و جریمه‌های پرداختی به اشخاص مذکور و به منظور ایجاد وحدت رویه در نحوه عمل ادارات کل و جلوگیری از بروز اختلافات مالیاتی ناشی از این اقدامات، مقرر می‌دارد:</p> <p>۱. به موجب بند (ح) ماده (۱) آیین نامه اجرایی تبصره (۳) ماده (۱۶۹) اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم، معامله عبارت است از "هرگونه فعالیت اعم از تجاری و غیرتجاری که منجر به خرید کالا و خدمات و دارایی یا تحصیل در آمد در ازای فروش کالا و دارایی یا ارائه خدمت برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل قانون یاد شده می‌شود." بنابراین با توجه به تعریف ارائه شده، دریافت/پرداخت تسهیلات بانکی معامله تلقی نمی‌شود. لذا اشخاص موضوع ماده (۹) آیین نامه تبصره (۳) ماده (۱۶۹) اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم حسب مورد برای ارسال فهرست تسهیلات بانکی دریافتی/پرداختی در چارچوب مقررات تبصره (۳) ماده (۱۶۹) قانون مزبور، تکلیفی نخواهند داشت. در این راستا ادارات امور مالیاتی مجاز به مطالبه جریمه موضوع ماده (۱۶۹) اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم از بابت عدم ارائه فهرست تسهیلات بانکی از مودیان ذی ربط نمی‌باشند.</p> <p>۲. به استناد ماده (۱۳) آیین نامه فوق الذکر، سود و کارمزد و جریمه‌های بانک‌ها، صندوق ضمانت سرمایه گذاری تعاون، صندوق‌های حمایت از توسعه بخش کشاورزی، موسسات اعتباری غیر بانکی مجاز و صندوق‌های قرض الحسنه، برای دریافت کننده و پرداخت کننده، از شمول ارسال فهرست معاملات خارج می‌باشند.</p>	



۳. در اجرای مقررات ماده (۱۶۹) مکرر اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم و فصل چهارم آیین‌نامه اجرایی موضوع تبصره (۵) ماده مذکور، بانک‌ها و موسسات اعتباری مکلف به ارائه فهرست و اطلاعات تسهیلات بانکی اعطایی، اعم از تسهیلات به صورت ارزی و ریالی در قالب کلیه عقود به سازمان امور مالیاتی می‌باشند. عدم ارائه اطلاعات تسهیلات اعطایی مذکور به موجب تبصره (۱) ماده مزبور، علاوه بر مسئولیت تضامنی در پرداخت مالیات مربوطه با مؤدی، مشمول جریمه‌ای معادل یک دوم تا دو برابر مالیات می‌باشد.

همراه یار مالیاتی

امیدعلی پارسا