



بسمه تعالی



www.hesabyarco.com

جناب آقای دکتر منظور

معاون محترم وزیر و رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

با سلام و احترام

پیرو دعوتنامه شماره ۶۵/۰۲/۳ مورخ ۱۴۰۱/۸/۷ در خصوص جمع بندی و به روزرسانی شاخص های معاملات و عملیات مشکوک و همچنین جلسه کارشناسی برگزار شده در تاریخ ۱۴۰۱/۸/۱۵ با حضور نماینده محترم آن سازمان، به استحضار می رساند در اجرای مفاد ماده (۱۳۶) آیین نامه اجرایی قانون مبارزه با پولشویی و تبصره ۲ آن ماده، شاخص های معاملات و عملیات مشکوک و رویه گزارش دهی در آن سازمان و واحدهای تابعه (ادارات کل امور مالیاتی و...)، به شرح ذیل به- روزرسانی و تدوین گردید. خواهشمند است دستور فرمائید در خصوص ابلاغ به کلیه ادارات امور مالیاتی ذی ربط، ارائه آموزش های لازم و مدنظر قرار دادن شاخص ها در فرآیند اجرای عملیات و ارسال گزارش های عملیات مشکوک به مرکز اطلاعات مالی مطابق بندهای ۲ و ۳ ماده ۳۸ آیین نامه فوق الذکر، اقدام لازم صورت پذیرفته و متعاقباً نتیجه به این مرکز منعکس گردد.

- ۱- اشخاص حقیقی و حقوقی که طی مدت زمان مشخص حجم فعالیت تجاری آنها از لحاظ ارزش، نامتعارف و بیش از حد انتظار باشد یا به یکباره افزایش یابد و یا بیش از اظهار درآمد ابرازی به صورت نامتعارف. (متعارف و حد انتظار میتواند بر اساس میانگین صنعت تعریف شود).
- ۲- استمرار در عدم رعایت مفاد ماده ۲۷۲ ق.م.د در سه سال متوالی.
- ۳- خودداری از انجام تکالیف قانونی در خصوص تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی حاوی اطلاعات درآمدی و هزینه ای و سایر تکالیف قانونی موضوع مالیات های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده و امتناع از ارسال اطلاعات مالی موضوع مواد (۱۶۹) و (۱۶۹ مکرر) به سازمان امور مالیاتی کشور در سه سال متوالی.
- ۴- تنظیم دفاتر، اسناد و مدارک خلاف واقع و تنظیم معاملات و قراردادهای خود به نام دیگران، یا معاملات و قراردادهای مؤدیان دیگر به نام خود برخلاف واقع و استناد به آن.
- ۵- اختفای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن و همچنین تنظیم معاملات و قراردادهای خود به نام دیگران، یا معاملات و قراردادهای مؤدیان دیگر به نام خود برخلاف واقع.



www.hesabyarco.com

- ۶- استفاده از حساب یا کارت بازرگانی اشخاص دیگر به منظور فرار مالیاتی.
- ۷- چنانچه بیش از سه سال (دربازه زمانی ۵ ساله) در دوره‌های مالیاتی برای مؤدی برگ ممتد صادر شده باشد، به شرطی که میزان مالیات ممتد صادره حداقل در یکی از سه سال برای اشخاص حقیقی و حقوقی که مشمول رعایت ماده ۲۷۲ ق.م.م بوده و از اجرای آن امتناع نموده‌اند بیش از ۲۰ میلیارد ریال باشد و برای سایر اشخاص حقوقی بیش از ۵۰ میلیارد ریال باشد.
- ۸- مواردی که بخش قابل توجهی (بیش از ۴۰ درصد) درآمدها یا هزینه‌های شرکت در راستای فعالیت اصلی مندرج در اساسنامه شرکت نباشد. (برآورد در زمان رسیدگی و توسط مأمورین مالیاتی احراز می‌شود).
- ۹- اشخاص حقوقی با فعالیت یکسان که دارای اعضاء هیأت مدیره مشترک یا دارای معاملات غیرواقعی هستند و یا اعضاء هیأت مدیره دارای سابقه حضور و عضویت در هیأت مدیره شرکت‌های صوری (کاغذی) و با معاملات غیرواقعی هستند.
- ۱۰- اشخاص حقیقی و حقوقی و اعضاء هیأت مدیره شخص حقوقی که در اجرای مقررات ماده (۲۷۴) ق.م.م نسبت به اقامه دعوی نزد مراجع قضایی علیه آنها اقدام شده است.
- ۱۱- اخذ تسهیلات توسط اشخاص حقوقی از صرافی‌ها و مؤسسات مالی غیرمجاز، نهادهای غیرمالی و همچنین اشخاص حقیقی وام دهنده با مبلغ بیش از ۱۰ میلیارد ریال با منشاء نامشخص.
- ۱۲- افزایش سرمایه فاقد توجیه منطقی و منبع نامشخص.
- ۱۳- اشخاصی حقوقی که پس از راستی آزمایی توسط ادارات امور مالیاتی به عنوان شرکت کاغذی فاقد اعتبار تشخیص داده شوند.
- ۱۴- خرید ارزی یا سکه بصورت غیر متعارف توسط مؤدی و عدم تناسب با موضوع فعالیت وی.
- ۱۵- اشخاصی که به استناد موضوع تبصره ماده (۱۵۷) ق.م.م به عنوان مؤدی واقعی شناسایی شده باشند. (حداقل مالیات ۲۰ میلیارد ریال)
- ۱۶- صاحبان یا مدیران ارشد شخصیت تجاری که به نظر می‌رسد برای پنهان کردن هویت اصلی ذی‌نفعان واقعی منصوب شده‌اند. به عنوان مثال: تجربه ناکافی در مدیریت کسب و کار یا دانش ناکافی از جزئیات معاملات، یا مدیریت بر چند شرکت و ...



www.hesabyarco.com

۱۷- عدم تناسب تعداد پرسنل شخص تجاری با حجم فعالیت آن و همچنین وجود دوره‌های رکود و یا عدم انجام فعالیت بدون دلیل مشخص.

۱۸- سایر مصادیقی که به تشخیص کارکنان سازمان امور مالیاتی کشور، مشمول مصادیق بند ۱۲ ماده (۱) آئین‌نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی (مصوب ۱۳۹۸) بوده و در شاخص‌های فوق پیش‌بینی نشده است.

هادی خانی

رونوشت:

حجت الاسلام و المسلمین جناب آقای درویشیان رئیس محترم دفتر بازرسی ویژه و نماینده ویژه رئیس‌جمهور در امر مبارزه با فساد جناب آقای دکتر خاندوزی وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی و رئیس شورای عالی مقابله و پیشگیری از جرائم پولشویی و تامین مالی تروریسم حجت الاسلام و المسلمین جناب آقای خطیب وزیر محترم اطلاعات و عضو شورای عالی مقابله و پیشگیری از جرائم پولشویی و تامین مالی تروریسم جناب آقای دکتر امیر عبداللهیان وزیر محترم امور خارجه و عضو شورای عالی مقابله و پیشگیری از جرائم پولشویی و تامین مالی تروریسم جناب آقای دکتر وحیدی وزیر محترم کشور و عضو شورای عالی مقابله و پیشگیری از جرائم پولشویی و تامین مالی تروریسم جناب آقای دکتر فاطمی امین وزیر محترم صنعت، معدن و تجارت و عضو شورای عالی مقابله و پیشگیری از جرائم پولشویی و تامین مالی تروریسم جناب آقای دکتر رحیمی وزیر محترم دادگستری و عضو شورای عالی مقابله و پیشگیری از جرائم پولشویی و تامین مالی تروریسم جناب آقای دکتر صالح آبادی رئیس کل محترم بانک مرکزی ج.ا.ا. و عضو شورای عالی مقابله و پیشگیری از جرائم پولشویی و تامین مالی تروریسم سردار سرتیپ پاسدار کاظمی رئیس محترم سازمان اطلاعات سپاه پاسداران انقلاب اسلامی و عضو شورای عالی مقابله و پیشگیری از جرائم پولشویی و تامین مالی تروریسم جناب آقای دکتر نوری نماینده محترم دادستان کل کشور و عضو شورای عالی مقابله و پیشگیری از جرائم پولشویی و تامین مالی تروریسم جناب آقای القاصی مهر نماینده محترم رئیس قوه قضاییه و عضو شورای عالی مقابله و پیشگیری از جرائم پولشویی و تامین مالی تروریسم جناب آقای علی اصغرپور نماینده محترم سازمان بازرسی کل کشور و عضو شورای عالی مقابله و پیشگیری از جرائم پولشویی و تامین مالی تروریسم حجت الاسلام و المسلمین جناب آقای دکتر نوروزی نماینده محترم مجلس شورای اسلامی و عضو ناظر شورای عالی مقابله و پیشگیری از جرائم پولشویی و تامین مالی تروریسم جناب آقای دکتر آصفری نماینده محترم مجلس شورای اسلامی و عضو ناظر شورای عالی مقابله و پیشگیری از جرائم پولشویی و تامین مالی تروریسم جناب آقای توسلی نماینده محترم مجلس شورای اسلامی و عضو ناظر شورای عالی مقابله و پیشگیری از جرائم پولشویی و تامین مالی تروریسم جناب آقای دکتر ملکوتی خواه رئیس محترم امور عمومی، قضایی، دفاعی و امنیتی سازمان برنامه و بودجه کشور