

موارد عدم شمول در تراکنش های بانکی موضوع بند (۹) بخشنامه

۱۳۹۹/۰۱/۳۱ مورخ ۲۰۰/۹۹/۱۹

۱. یارانه نقدی دریافتی.

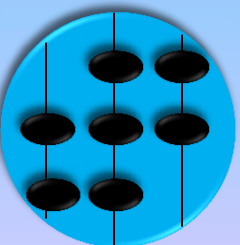
۲. حقوق و دستمزد نقدی دریافتی به شرط رعایت مقررات فصل مالیات بر درآمد حقوق قانون مالیات های مستقیم.

۳. سود و جوایز نقدی بانکی.

۴. تسهیلات بانکی دریافتی.

۵. اصلاحیه های بانکی.

۶. دریافتی بابت فروش املاک و خودرو با رعایت مقررات فصول مالیات بر درآمد املاک و مشاغل.



کارآزمودگان  
گویا ارقام  
kagacc.ir

موارد عدم شمول در تراکنش های بانکی موضوع بند (۹) بخشنامه

۱۳۹۹/۰۱/۳۱ مورخ ۲۰۰/۹۹/۱۹

۷. سهم الارث نقدی دریافتی با رعایت مقررات فصل مالیات بر ارث.

۸. دریافتی نقدی بابت فعالیت های کشاورزی موضوع ماده (۸۱) با ارائه مستندات مرتبط.

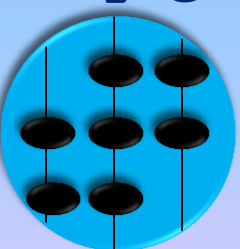
۹. تراکنش های بانکی مربوط به اعضاء هیأت مدیره و سهامداران اشخاص حقوقی با تأیید شخص حقوقی مورد نظر.

۱۰. انتقالی بین حساب های شخص.

۱۱. دریافت ها و پرداخت های مرتبط با حق شارژ.

۱۲. دریافتی و پرداختی به حساب بستگان (در صورتی که ماهیت درآمدی آن توسط

اداره امور مالیاتی اثبات نشود).



کارآزمودگان

گویا ارقام

kagacc.ir

**موارد عدم شمول در تراکنش های بانکی موضوع بند (۹) بخشنامه**

**۱۳۹۹/۰۱/۳۱ مورخ ۲۰۰/۹۹/۱۹**

**۱۳. انتقال بین حساب های شرکا در مشاغل مشارکتی.**

**۱۴. تنخواه های واریزی به حساب اشخاص توسط کارفرما با تأیید کارفرمای ذیربط.**

**۱۵. دریافت و پرداخت های سهامداران و اعضاء هیأت مدیره و اشخاص حقوقی که طرف مقابل آن در دفاتر شخص حقوقی در حسابهای دریافتی و پرداختی (جاری شرکا) منظور شده است.**

**۱۶. قرض و ودیعه دریافتی و پرداختی.**

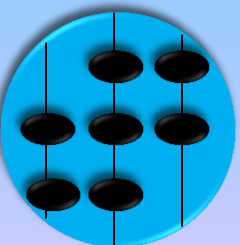
**۱۷. وجوه دریافتی ناشی از جبران خسارت.**

**۱۸. انتقالی بین حساب های بانکی اشخاص در صورتی که مربوط به درآمد نباشد.**

**کارآزمودگان**

**گویا ارقام**

**kagacc.ir**

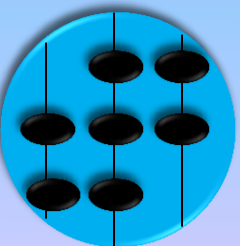


**موارد عدم شمول در تراکنش های بانکی موضوع بند (۹) بخشنامه**

**۱۳۹۹/۰۱/۳۱ مورخ ۲۰۰/۹۹/۱۹**

**۱۹. مبالغ دریافتی و پرداختی اشخاص به عنوان واسط با توجه به فضای کسب و کار اشخاص حقیقی، در صورتی که ماهیت درآمدی آن توسط اداره امور مالیاتی اثبات نشود. (بنگاه های معاملات ملکی و خودرو و حق العمل کاران معمولاً دارای تراکنش های واریزی هستند که مربوط به خودشان نیست و نقش واسطه ای داشته اند.)**

**۲۰. واریز متمرکز بابت برداشت متمرکز. (حساب های بانک ملت مؤدی)**



**کارآزمودگان**  
**گویا ارقام**  
[kagacc.ir](http://kagacc.ir)