

(ش)

۲۰۰۴۸۰ شماره
 ۱۳۹۵/۱۰/۲۶ تاریخ
 پیوست دارد

جمهوری اسلامی ایران
 وزارت امور اقتصادی و دارایی

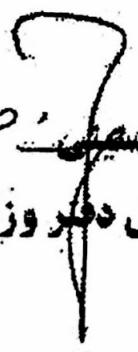
دفتر فرمان

بسمه تعالیٰ

جناب آقای تقوی نژاد
 معاون محترم وزیر و رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

با احترام و احترام

بازگشت به نامه شماره ۹۵/۱۰/۲۲ مورخ ۲۰۰/۱۶۹۰۲ جناب تعالیٰ ، به پیوست عین متن اصلاح شده آین نامه اجرایی موضوع تبصره (۵) ماده (۱۶۹) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۹۵/۴/۳۱ که به توشیح مقام محترم وزارت رسانیده است جهت استحضار و صدور دستور اقدام آتی اعاده می‌گردد. / (العلل)


 سید محمد حسنی صحن
 مشاور وزیر و مدیر کل دفتر وزارتی

رونوشت:
 دفتر وزارتی برای اطلاع (مرادی).

آین نامه اجرایی موضوع تبصره (۵) ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

در اجرای تبصره (۵) ماده (۱۶۹) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، آین نامه اجرایی این تبصره به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور و با مشارکت بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران تهیه و در تاریخ ۱۳۹۵/۱۰/۱۵ به شرح زیر به تصویب وزیران محترم امور اقتصادی و دارایی و دادگستری رسیده است.

فصل اول: تعاریف

ماده ۱- در این آین نامه اصطلاحات در معانی مشروح زیر به کار می‌روند:

الف - قانون: قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن

ب - سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.

پ - حد آستانه: حداقل رقم (مبلغ) اطلاعات مورد نیاز سازمان.

ت - اقلام اطلاعاتی: اقلام اطلاعاتی (فیلدها) که شامل داده‌های موردنیاز سازمان در هر یک از بسته‌های اطلاعاتی می‌باشد.

ث - بسته‌های اطلاعاتی : عبارت است از مجموعه‌ای از اقلام اطلاعاتی که بر اساس ماده (۱۶۹) مکرر قانون تعیین شده است.

ج - ساختار داده: قالب الکترونیکی (فرمت) بسته‌های اطلاعاتی موضوع این ماده که توسط سازمان طراحی، تعریف و اعلام می‌شود.

چ - اشخاص دارنده اطلاعات: کلیه وزارت‌خانه‌ها، شرکت‌های دولتی، مؤسسات دولتی، شهرداری‌ها، مؤسسات وابسته به دولت و شهرداری‌ها، مؤسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی، نهادهای انقلاب اسلامی، ییمه مرکزی و سایر شرکت‌های ییمه، بانک مرکزی، بانک‌ها و مؤسسات مالی و اعتباری، سازمان ثبت اسناد و املاک کشور و سایر اشخاص حقوقی اعم از دولتی و غیردولتی که اطلاعات مورد نیاز پایگاه اطلاعات را در اختیار دارند و یا به نحوی موجبات تحصیل درآمد و دارایی برای اشخاص را فراهم می‌آورند و نیز کلیه اشخاص و مراجعی که در جریان عملیات مربوط به مالکیت، نگهداری، انتقالات، خدمات ییمه‌ای و معاملات دارایی‌ها، اموال و املاک و همچنین نقل و انتقال آنها می‌باشند. سایر اشخاص موضوع این بند به تشخیص سازمان می‌باشد.

کلیه نهادهای بازار متشكل پولی و بازار غیرمتشكل پولی و نیز کلیه نهادهای مالی بازار سرمایه در چارچوب قوانین و مقررات مربوطه از مصادیق این بند می‌باشند.

ح- سامانه دریافت اطلاعات: بخشی از درگاه عملیات الکترونیک سازمان می باشد که دارنده اطلاعات از طریق آن نسبت به ارسال اطلاعات موضوع این آیین نامه اقدام می نماید.

خ- مدیریت پایگاه اطلاعاتی: اشخاصی که به لحاظ قوانین و مقررات موضوع، دسترسی به اطلاعات مردمی از سازمان که در اختیار دارندگان اصلی اطلاعات می باشد را دارا می باشند.

فصل دوم: وظایف سازمان

ماده ۲- سازمان مکلف است در راستای استقرار نظام یکپارچه اطلاعات مالیاتی، پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی مؤیدان مالیاتی شامل مواردی نظیر اطلاعات مالی، پولی و اعتباری، معاملاتی، سرمایه‌ای و ملکی اشخاص حقیقی و حقوقی را طراحی و تکمیل و عملیاتی نماید.

تبصره- در صورت نیاز به طراحی سیستمی و نرم افزاری مرتبط با موضوع این ماده، سازمان باید از ظرفیت‌های فنی و تخصصی داخل کشور استفاده نموده و قوانین و مقررات حوزه فناوری اطلاعات و ارتباطات و امنیت فضای تبادل اطلاعات را رعایت نماید.

ماده ۳- سازمان موظف است دسترسی دارندگان اطلاعات جهت ورود اطلاعات مطابق بسته های اطلاعاتی را به درگاه عملیات الکترونیکی سازمان فراهم نماید.

تبصره- سازمان می تواند درمورد برخی از اشخاص دارنده اطلاعات با توجه به نوع و ماهیت اطلاعات، از طریق مکاتبه با آنها، نحوه و چگونگی، حد آستانه و بازه زمانی ارسال بسته های اطلاعاتی مورد نظر را به صورت اختصاصی تعیین نماید و در چارچوب تفاهم نامه فی ماین، تعامل پذیری در سطوح فنی، قانونی، فرآیندی و معنایی را مشخص نماید.

ماده ۴- سازمان می بایستی جهت دریافت الکترونیکی بسته های اطلاعاتی از طریق برخط، بر روی بسترهای مخابراتی امن و پرسرعت، زیر ساخت های لازم را ایجاد نماید.

تبصره ۱- سازمان باید ظرف ۶ ماه از تصویب و ابلاغ این آیین نامه، نسبت به فراهم سازی و عملیاتی نمودن زیر ساخت های نرم افزاری و شبکه‌ای مرتبط اقدام نماید.

تبصره ۲- در موقع بروز اختلافات بین دستگاهی درخصوص امنیت زیر ساخت های تبادل اطلاعات و ارتباطات، مرکز راهبردی افتخاری ریاست جمهوری به عنوان مرجع داوری مرضی الطرفین تعیین می شود و نظر آن مرجع فصل الخطاب اختلافات احتمالی خواهد بود.

ماده ۵- دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری، در صورت نیاز به اطلاعات موضوع ماده (۱۶۹) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، موظفند در اجرای تبصره (۴) ماده مذکور مجوز دریافت اطلاعات مورد نیاز را از هیأت وزیران اخذ نمایند. در این صورت سازمان براساس مجوز صادره اطلاعات مورد نیاز دستگاه‌های اجرایی را با رعایت طبقه بندی مربوط، به طور مقتضی در اختیار آنها قرار می‌دهد.

فصل سوم : وظایف اشخاص دارنده اطلاعات

ماده ۶- اشخاص دارنده اطلاعات موظفند اقلام اطلاعاتی را طبق بسته‌های اطلاعاتی، از طریق بسترها تعیین شده، به شرح ساختار داده با رعایت مفاد این آین نامه در اختیار پایگاه اطلاعات سازمان قرار دهند.

تبصره ۱- بسته های اطلاعاتی شامل بسته‌های اطلاعات هریتی، معاملاتی، مالی، پولی، اعتباری، سرمایه ای، دارایی ها، اموال و املاک و همچنین نقل و انتقال آنها می باشد. سایر اطلاعات فعالیت‌های اقتصادی حسب ضرورت با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارای و تصویب هیأت وزیران به موارد مزبور اضافه خواهد شد.

تبصره ۲- چنانچه اشخاص دارنده اطلاعات ، اطلاعات خود را در اختیار پایگاه‌های اطلاعاتی سازمان قرار دهند، سایر اشخاص دارنده همان اطلاعات با تأیید سازمان، الزاماً به ارائه مجدد اطلاعات مذکور در اجرای این آین نامه نخواهند داشت.

ماده ۷- اشخاص دارنده اطلاعات موظفند زمینه ارسال اطلاعات موضوع این ماده را با هماهنگی سازمان به یکی از روش‌های زیر حسب شرایط و زیرساخت‌های موجود فراهم آورند:

الف) پس از برقراری ارتباط بر خط با سامانه دریافت اطلاعات، اشخاص دارنده اطلاعات موظفند اطلاعات مذکور را از طریق سامانه موضوع این آین نامه به صورت برخط و مستقیم برای سازمان ارسال نمایند.

ب) با توجه به حجم، اهمیت، طبقه‌بندی و ساختار فناوری اطلاعات، بنا به درخواست سازمان، ارسال اطلاعات به صورت مستقیم و از طریق خطوط امن و پرسرعت بر روی بسترها مخابراتی انجام پذیرد.

ج) بسته های اطلاعاتی می بایستی به صورت کامل و بدون نیاز به استعلام (با رعایت مفاد ماده (۸) این آین نامه)، از سری سازمان (دستی یا سبستمی)، برای پایگاه اطلاعات هریتی، عملکردی و دارایی مؤذیان مالیاتی ارسال شود.

تبصره- مادامی که ارتباط برخط بین سازمان و دارندگان اطلاعات فراهم نشده است، اشخاص مذکور موظفند اقلام اطلاعاتی را در قالب ساختار داده و به صورت لوح فشرده به سازمان تسلیم نمایند.

فصل چهارم : چارچوب و ساختار تبادل اطلاعات

۸- حد آستانه (حداقل رقم اطلاعات) مناسب با بسته‌های اطلاعاتی مربوط به شرح زیر تعیین و اعلام می‌شود:

| بسته اطلاعاتی | نوع اطلاعات | حد آستانه | بازه زمانی تهیه بسته‌های اطلاعاتی |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| معاملاتی | خرید و فروش کالا | مجموع معاملات برای هر شخص در یکسال به میزان ۱۵۰,۰۰۰ ریال و بیشتر | سالانه |
| خدماتی | خرید و فروش خدمات | مجموع معاملات برای هر شخص در یکسال به میزان ۷۵,۰۰۰ ریال و بیشتر | سالانه |
| تجارت خارجی (واردات و صادرات کالاهای و خدمات) | واردات و صادرات با هر میزان ارزش | به صورت برخط و لحظه‌ای (مادامی که ارتباط برخط بین سازمان و گمرک جمهوری اسلامی ایران فراهم نشده است به صورت ماهانه) | |
| معاملات و فعالیتهای تجاری | کلیه قراردادها | قراردادهای مربوط به انجام | سالانه |
| عملیات پیمانکاری و هرگونه خدمات | مجموع قراردادهای هر شخص با ارزش ۷۵,۰۰۰ ریال و بیشتر | سالانه | |
| خرید و فروش ارز (اعم از نقدی یا برات یا حواله‌ای) | کلیه معاملات بانک مرکزی و سایر بانک‌ها، مؤسسات مالی و اعتباری و صرافی‌ها با میزانی بیش از ۲۵۰۰۰ دلار و یا معادل آن در هر سال | سالانه | |
| خرید و فروش سکه و شمش طلا | کلیه معاملات بانک مرکزی و سایر بانک‌ها، مؤسسات مالی و اعتباری و بورس کالا | هر فصل | |
| أنواع بیمه‌نامه‌های صادره و خسارت‌های پرداختی | کلیه بیمه نامه‌های صادره و خسارت‌های پرداختی | سالانه | |
| بارنامه و صورت وضعیت حمل و نقل بار و مسافر | کلیه بارنامه‌ها و صورت وضعیت‌های حمل و نقل بار و مسافر | هر فصل | |

| | | | |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| سالانه | جمع گردش خرید یا فروش سالانه سهام یا سایر اوراق بهادر اشخاصی که به میزان یک میلیارد ریال و بیشتر باشد. | جمع گردش سالانه (دوره مالی) نقل و انتقال سهام و سایر اوراق بهادر | مالی، پولی، اعتباری و سرمایه‌ای |
| سالانه | الف) اشخاص حقوقی: کل گردش حساب‌ها به استثنای حساب‌های اشخاص مشمول ماده (۲) قانون که توسط خزانه داریکل کشور افتتاح شده یا می‌شود | جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع حساب‌های ریالی و ارزی (سپرده‌های دیداری) نزد بانک‌ها و مؤسسات اعتباری | |
| سالانه | ب) اشخاص حقیقی: جمع گردش بدھکار یا بستانکار کلیه حساب‌های اشخاص که در طی سال شمسی پنج میلیارد ریال (یا معادل ارزی این مبلغ) و بیشتر باشد. | جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع سپرده‌های غیردیداری ریالی و ارزی و سود آنها نزد بانک‌ها و مؤسسات اعتباری | |
| سالانه | الف) اشخاص حقوقی: جمع گردش و مانده کلیه سپرده‌ها و سود متعلق در پایان هر سال به استثنای حساب‌های اشخاص مشمول ماده (۲) قانون که توسط خزانه داریکل کشور افتتاح شده یا می‌شود. | جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع سپرده‌های غیردیداری ریالی و ارزی و سود آنها نزد بانک‌ها و مؤسسات اعتباری | |
| سالانه | ب) اشخاص حقیقی: جمع گردش بدھکار یا بستانکار کلیه حساب‌های سپرده اشخاص که در طی سال شمسی پنج میلیارد ریال (یا معادل ارزی این مبلغ) و بیشتر باشد. | | |

| | | |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| سالانه | اطلاعات تماملی حساب‌ها، سپرده‌ها و تسهیلات و تعهدات اشخاص (حقیقی و حقوقی) | جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع حساب‌ها، سپرده‌ها و سود آنها (سپرده‌های دیداری و غیر دیداری)، تسهیلات و تعهدات نزد بانک‌ها و مؤسسات مالی و اعتباری مادامی که از بانک مرکزی مجوز فعالیت اخذ ننموده‌اند |
| سالانه | الف) اشخاص حقوقی کلیه تسهیلات ریالی و ارزی به استثنای تسهیلات اعطایی به اشخاص مشمول ماده (۲) قانون | تسهیلات بانکی اعم از ارزی و ریالی در قالب کلیه عقود توسط بانک‌ها و مؤسسات اعتباری |
| سالانه | ب) اشخاص حقیقی کلیه تسهیلات ریالی و ارزی که اصل مبلغ تسهیلات یا معادل ریالی آن ۵۰۰ میلیون ریال و بیشتر باشد. | |
| سالانه | کلیه تسهیلات ریالی و ارزی | تسهیلات اعطایی اعم از ارزی و ریالی در قالب کلیه عقود توسط شرکت‌های واسپاری (لیزینگ)، انواع صندوق‌ها، تعاونی‌های اعتبار و سایر تأمین کنندگان مالی (فایناسرهای) |
| سالانه | کلیه تعهدات و معاملات با اشخاص حقیقی و حقوقی | کلیه تعهدات اعم از گشايش اعتبار استادی و تنزيل اعتبار استادی و خريد دين |

| سالانه | مشخصات کلیه ضمانت نامه های صادره برای اشخاص حقیقی [حقوقی | ضمانت نامه ها و نظایر آن | |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| سالانه | اطلاعات کلیه املاک و انواع وسائل نقلیه (هوایی، دریایی، ریلی، جاده ای درون و برون شهری) و انواع ماشین آلات راهسازی و صنعتی و نقل و انتقال آنها | اطلاعات دارایی ها، اموال و املاک و همچنین نقل و انتقال آنها | دارایی ها، اموال و املاک و نقل و انتقال آنها |

تبصره ۱- در مواردی که برای اقلام اطلاعاتی، آستانه تعیین شده است، ارسال اطلاعات برخط منوط به رسیدن اقلام اطلاعاتی به حد آستانه تعیین شده خواهد بود.

تبصره ۲- اقلام اطلاعاتی که قادر حد آستانه می باشند می بایستی به صورت کامل و برخط ارسال شوند.

تبصره ۳- منظور از خرید و فروش کالا و خدمات و واردات و صادرات، معاملات فی مابین اشخاص ثالث می باشد که اطلاعات آن را اشخاص دارنده اطلاعات در اختیار دارند.

تبصره ۴- سازمان مجاز است شاخص ها و حد آستانه مندرج در ماده (۸) این آین نامه را تا بهمن ماه هر سال برای اجراء در سال شمسی بعد، بازنگری و تعدیل نماید و در صورت موافقت وزیر امور اقتصادی و دارایی شاخص های تعدیل شده را به عنوان حد آستانه جدید اعلام کند. شاخص ها و آستانه های اعلام شده تا اعلام تغییرات جدید به قوت خود باقی خواهند بود.

تبصره ۵- سازمان می تواند حسب ضرورت بازه زمانی دریافت اطلاعات مندرج در جدول موضوع ماده (۸) این آین نامه را برای هر یک از اشخاص دارنده اطلاعات یا تمامی آنها، متناسب با نیاز اطلاعاتی خود، تغییر دهد.

تبصره ۶- در شرایطی که تجمعی اطلاعات یا اعمال حد آستانه توسط مدیریت پایگاه های اطلاعاتی امکان پذیر نباشد، دارنده اصلی اطلاعات مکلف است کلیه اطلاعات را بدون در نظر گرفتن حد آستانه برای سازمان ارسال نماید.

تبصره ۷- دارندگان اطلاعات موظفند بسته های اطلاعاتی را حداکثر یک ماه و نیم پس از بازه زمانی مندرج در جدول موضوع ماده (۸) این آین نامه تهیه و مطابق شیوه های تعیین شده در ماده (۷) این آین نامه برای سازمان ارسال نمایند.

فصل پنجم: جرائم

ماده ۹ - سازمان می‌تواند در صورت تشخیص عدم نیاز به اطلاعات موجود در پایگاه‌های اطلاعاتی موضوع این آیین‌نامه، نسبت به حذف و احیاء الکترونیکی اطلاعات مزاد بر نیاز و یا استفاده شده، اقدام نماید.

ماده ۱۰ - در صورتی که به دلیل در اختیار قرار ندادن اطلاعات توسط اشخاص دارنده اطلاعات حسب مقررات این آیین‌نامه خسارت یا زیانی به دولت وارد شود، مختلف یا متخلفین علاوه بر مجازات‌های مقرر در قانون مسئول جبران خسارت وارده به دولت خواهند بود.

تبصره - مسئولیت صحت، اعتبار و اصالت اطلاعات ارائه شده به سازمان با اشخاص دارنده اطلاعات می‌باشد.

ماده ۱۱ - حسب ماده (۲۷۹) قانون هرگونه دسترسی غیر مجاز و سوء استفاده از اطلاعات ثبت شده در پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی مژدهیان مالیاتی درخصوص مسائلی غیر از فرآیند تشخیص و وصول درآمدهای مالیاتی یا افشای اطلاعات مزبور جرم است و مرتكب علاوه بر انفال از خدمات دولتی و عمومی از دو تا پنج سال، به مجازات بیش از شش ماه تا دو سال حبس محکوم می‌شود.

این آیین‌نامه در ۱۱ ماده و ۱۵ تبصره تهیه و در تاریخ ۱۳۹۵/۱۰/۲۹ تصویب وزرای امور اقتصادی و دارایی و دادگستری رسید و از ابتدای سال ۱۳۹۵ لازم الاجرا خواهد بود.

مدحتی پورمحمدی

وزیر دادگستری

علی طهماسبی
وزیر امور اقتصادی و دارایی