



سال " اقتصاد و فرهنگ با عزم ملی و مدیریت جهادی"

معاونت مالیاتهای مستقیم

بخشنامه

م	۹۳	۱۶۹ مکرر	
---	----	----------	--

مخاطبین ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	اطلاع رسانی و پالایش اطلاعات موجود در سامانه ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم
	پیرو دستورالعمل های صادره در خصوص موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم، نظر به اینکه بر اساس بررسی های به عمل آمده از سامانه دریافت اطلاعات موضوع ماده مذکور مشخص گردید که حجم قابل توجهی از اطلاعات ارسالی توسط مودیان به دلایل متعدد از جمله عدم درج شناسه ملی، کد ملی و شماره اقتصادی طرفین معامله و عدم درج صحیح و کامل نشانی طرفین معامله و یا استفاده از یک شناسه ملی، کد ملی و کد اقتصادی برای اشخاص متعدد و همچنین استفاده از کد ملی، شناسه ملی، کد اقتصادی ارسال کننده اطلاعات برای طرف های معامله و یا استفاده از شماره های غیر معتبر (اعداد تکراری) و... توسط واحدهای مالیاتی قابل بهره برداری نمی باشد و با توجه به اینکه اجرای طرح جامع مالیاتی و استقرار و پیاده سازی نظام نوین مالیاتی بر پایه تمکین و حسابرسی مبتنی بر ریسک در گرو جمع آوری، پردازش و بهره برداری از اطلاعات صحیح و کامل دریافتی از مودیان میسر خواهد بود، لذا مقرر می دارد ادارات کل امور مالیاتی به شرح ذیل اقدام نمایند: ۱- ادارات کل امور مالیاتی با بررسی سامانه معاملات موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم نسبت به استخراج اطلاعات معاملات پرونده مودیان برزگ خود که فهرست معاملات را دقیق و کامل ارسال ننموده اند و یا حجم قابل توجهی از اطلاعات ارسالی آنها در قالب فهرست امتناع بوده، اقدام نمایند. ۲- با برگزاری جلسات مشترک حضوری با مودیان مشمول موضوع بند (۱) این بخشنامه (ترجیحاً از طریق تشکل صنفی یا اتحادیه مربوطه) در خصوص مقررات موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم و تکالیف مودیان در این راستا و جرائم متعلقه اطلاع رسانی جامع و کامل صورت پذیرد.



۳- پس از اطلاع رسانی با ارائه فرصتی یک ماهه برای مودیان مذکور، اصلاح اطلاعات ارسالی قبلی، به صورت فصلی و در قالب لوح فشرده و نرم افزارهای مرتبط درخواست گردد.

۴- ادارات کل امور مالیاتی مکلفند در صورت عدم دریافت اطلاعات پالایش شده ظرف مدت مذکور، نسبت به صدور احکام رسیدگی موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم و صدور ابلاغ برگ مطالبه جرائم موضوعه اقدام مقتضی معمول دارند.

دادستانی انتظامی مالیاتی مسئول حسن اجرای این بخشنامه می باشد.

حسین وکیلی

تاریخ اجراء: از تاریخ ابلاغ	مدت اجراء: نامحدود	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
گیرندگان رونوشت : رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور برای استحضار. قائم مقام محترم رئیس کل برای استحضار. معاونین محترم سازمان برای آگاهی مشاورین محترم سازمان برای آگاهی. شورای عالی مالیاتی برای اطلاع دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع و اقدام لازم . مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات برای اطلاع و اقدام لازم. دفتر پژوهش و بهبود فرآیندها برای اطلاع و درج در بانک اطلاعاتی. مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حریفه ای برای اطلاع. دفتر مدیریت عملکرد برای اطلاع. دفتر رئیس کل برای اطلاع. دفتر اطلاعات مالیاتی به همراه سابقه برای اطلاع و پیگیری لازم. * لطفاً هرگونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن ۳۹۹۰۳۱۵۵ دفتر اطلاعات مالیاتی و مبارزه با پولشویی مطرح و پیگیری نمایید.			