



شماره ۲۵۷۴/۱۵۵
تاریخ ۶/۷/۹۴
پست

بسمه تعالی

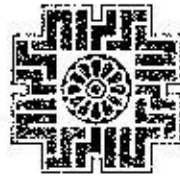
جناب آقای دکتر کرمانیان
وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی

باسلام و احترام

با عنایت به تغییرات متناوب و پیاپی در سیاست گذاری های دولت طی چند سال اخیر و نیز بهبود سالانه شاخص های کلان اقتصادی از جمله تولید ناخالص داخلی، نرخ تورم، میزان سرمایه گذاری در بورس اوراق بهادار و همچنین افزایش حجم نقدینگی در جامعه و از سوی دیگر طولانی شدن فرآیند تدوین و تصویب آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۵) ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، موجب شده است که سطح آستانه برخی از اقلام اطلاعاتی مندرج در جدول موضوع ماده (۸) آیین نامه مذکور کارکرد صحیح و منطقی خود را نداشته باشند. همچنین در جلسات برگزار شده با ذینفعان اطلاعاتی از جمله بانک مرکزی ج.ا.ا. و سازمان بورس اوراق بهادار نگرانی هایی به دلیل پایین بودن حد آستانه برخی از اقلام اطلاعاتی، مبنی بر انتقال اطلاعات اشخاصی که مودی واقعی مالیاتی محسوب نمی شوند، مطرح شده است.

لذا به منظور اجتناب از بروز تشویش و نگرانی بیهوده در جامعه و اجتناب از انتقال حجم عظیمی از داده های ناکارآمد به پایگاه اطلاعات مودیان و پرهیز از صرف انرژی، وقت و منابع محدود سازمانی برای پالایش داده های دریافتی غیرضرور، پیشنهاد اصلاح حد آستانه برخی از اقلام اطلاعاتی جدول ماده (۸) آیین نامه صدرالذکر به شرح زیر ایفاد می شود:

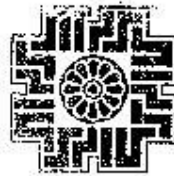
۱۱۱۱۵-۱۶۵۱



شماره ۵۷۴/۱۰۰۰
تاریخ ۶/۷/۹۴
پست

نوع عملیات	شرح حساب	شرح حساب	نوع عملیات
معاملاتی	کلیه معاملات بانک مرکزی و سایر بانک ها، مؤسسات مالی و اعتباری و صرافی ها با میزانی بیش از یکصد هزار دلار و یا معادل آن در هر سال	کلیه معاملات بانک مرکزی و سایر بانک ها، مؤسسات مالی و اعتباری و صرافی ها با میزانی بیش از ۲۵۰۰۰ دلار و یا معادل آن در هر سال	خرید و فروش ارز (اعم از نقدی یا برات یا حواله ای)
جمع گردش سالانه (دوره مالی) نقل و انتقال سهام و سایر اوراق بهادر	جمع گردش خرید یا فروش سالانه سهام یا سایر اوراق بهادر اشخاصی که به میزان پنججاه میلیارد ریال و بیشتر باشد.	جمع گردش خرید یا فروش سالانه سهام یا سایر اوراق بهادر اشخاصی که به میزان یک میلیارد ریال و بیشتر باشد.	
جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع حساب های ریالی و ارزی (سپرده های دیداری) نزد بانکها و مؤسسات اعتباری	الف) اشخاص حقوقی : کل گردش حساب ها به استثنای حساب های اشخاص مشمول ماده (۲) قانون که توسط خزانه داری کل کشور افتتاح شده یا می شود.	الف) اشخاص حقوقی : کل گردش حساب ها به استثنای حساب های اشخاص مشمول ماده (۲) قانون که توسط خزانه داری کل کشور افتتاح شده یا می شود.	
جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع سپرده های غیر دیداری ریالی و ارزی و سود آنها نزد بانک ها و مؤسسات اعتباری	ب) اشخاص حقیقی : جمع گردش بدهکار یا بستانکار کلیه حساب های اشخاص که در طی سال شمسی پنججاه میلیارد ریال (یا معادل ارزی این مبلغ) و بیشتر باشد.	ب) اشخاص حقیقی : جمع گردش بدهکار یا بستانکار کلیه حساب های اشخاص که در طی سال شمسی پنججاه میلیارد ریال (یا معادل ارزی این مبلغ) و بیشتر باشد.	
جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع سپرده های غیر دیداری ریالی و ارزی و سود آنها نزد بانک ها و مؤسسات اعتباری	الف) اشخاص حقوقی : جمع گردش و مانده کلیه سپرده ها و سود متعلق در پایان هر سال به استثنای حساب های اشخاص مشمول ماده (۲) قانون که توسط خزانه داری کل کشور افتتاح شده یا می شود.	الف) اشخاص حقوقی : جمع گردش و مانده کلیه سپرده ها و سود متعلق در پایان هر سال به استثنای حساب های اشخاص مشمول ماده (۲) قانون که توسط خزانه داری کل کشور افتتاح شده یا می شود.	
جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع حساب ها، سپرده و سود آنها (سپرده های دیداری و غیر)	ب) اشخاص حقیقی : جمع گردش بدهکار یا بستانکار کلیه حساب های سپرده اشخاص که در طی سال شمسی پنججاه میلیارد ریال (یا معادل ارزی این مبلغ) و بیشتر باشد.	ب) اشخاص حقیقی : جمع گردش بدهکار یا بستانکار کلیه حساب های سپرده اشخاص که در طی سال شمسی پنججاه میلیارد ریال (یا معادل ارزی این مبلغ) و بیشتر باشد.	
اطلاعات تمامی حساب ها، سپرده ها و تسهیلات و تعهدات اشخاص (حقیقی و حقوقی)	اطلاعات تمامی حساب ها، سپرده ها و تسهیلات و تعهدات اشخاص (حقیقی و حقوقی)	اطلاعات تمامی حساب ها، سپرده ها و تسهیلات و تعهدات اشخاص (حقیقی و حقوقی)	

مالی، پولی، اعتباری و سرمایه ای



شماره ۵۷۴/۱۰۵۰۰
تاریخ ۲۷/۷/۹۴
پست

			دیداری، تسهیلات و تعهدات نزد بانک ها و موسسات مالی و اعتباری مادامی که از بانک مرکزی مجوز فعالیت اخذ نموده اند
سالانه	الف) اشخاص حقوقی : کلیه تسهیلات ریالی و ارزی به استثنای تسهیلات اعطایی به اشخاص مشمول ماده (۲) قانون	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 بانک ها و موسسات اعتباری
سالانه	ب) اشخاص حقیقی : کلیه تسهیلات ریالی و ارزی که اصل مبلغ تسهیلات یا معادل ریالی آن بیشتر از یک و نیم میلیارد ریال باشد. به استثنای تسهیلات خرید مسکن	ب) اشخاص حقیقی : کلیه تسهیلات ریالی و ارزی که اصل مبلغ تسهیلات یا معادل ریالی آن ۵۰۰ میلیون ریال و بیشتر باشد	تسهیلات اعطایی اعم از ارزی و ریالی در قالب کلیه عقود توسط شرکت های واسپاری (لیزینگ)، انواع صندوق ها، تعاونی های اعتبار و سایر تامین کنندگان مالی (فاینانسیرها)
سالانه	کلیه تسهیلات ریالی و ارزی	کلیه تسهیلات ریالی و ارزی	کلیه تعهدات اعم از گشایش اعتبار اسنادی و تنزیل اعتبار اسنادی و خرید دین
سالانه	کلیه تعهدات و معاملات با اشخاص حقیقی و حقوقی	کلیه تعهدات و معاملات با اشخاص حقیقی و حقوقی	ضمائم نامه ها و نظایر آن
سالانه	مشخصات کلیه ضمانت نامه های صادره برای اشخاص حقیقی و حقوقی	مشخصات کلیه ضمانت نامه های صادره برای اشخاص حقیقی و حقوقی	

شایان ذکر است متن اصلاحی آیین نامه به پیوست ایفاد می شود تا در صورت صلاحدید و موافقت آن مقام

محترم، به توشیح حضرت تعالی و وزیر محترم دادگستری برسد.

سید کامل تقوی نژاد

شماره: ۱۵۲۳۷

تاریخ: ۱۳۹۶/۷/۲۶

در اجرای تبصره (۵) ماده (۱۶۹) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، بدینوسیله اصلاح بخشی از جدول موضوع ماده (۸) آیین‌نامه اجرایی شماره ۲۰۳۸۲۹ مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۲۹ به شرح زیر به تصویب وزیران محترم امور اقتصادی و دارایی و دادگستری به منظور اجرا از عملکرد سال ۱۳۹۵ رسیده است:

ردیف	شرح عملیات	ملاحظات
۱	خرید و فروش ارز (اعم از نقدی یا بابت یا حواله ای)	کلیه معاملات بانک مرکزی و سایر بانک‌ها، موسسات مالی و اعتباری و صرافی‌ها با میزانی بیش از یکصد هزار دلار و یا معادل آن در هر سال
۲	جمع‌گرددش سالانه (دوره مالی) نقل و انتقال سهام و سایر اوراق بهادار	جمع‌گرددش خرید یا فروش سالانه سهام یا سایر اوراق بهادار اشخاصی که به میزان پنجاه میلیارد ریال و بیشتر باشد.
۳	جمع‌گرددش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع حساب‌های ریالی و ارزی (سپرده‌های دیداری) نزد بانکها و موسسات اعتباری	ب) اشخاص حقیقی: جمع‌گرددش بنحکار یا بستانکار کلیه حساب‌های اشخاصی که در طی سال شمسی پنجاه میلیارد ریال (یا معادل ارزی این مبلغ) و بیشتر باشد.
۴	جمع‌گرددش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع سپرده‌های غیر دیداری ریالی و ارزی و سود آنها نزد بانک‌ها و موسسات اعتباری	ب) اشخاص حقیقی: جمع‌گرددش بنحکار یا بستانکار کلیه حساب‌های سپرده اشخاصی که در طی سال شمسی پنجاه میلیارد ریال (یا معادل ارزی این مبلغ) و بیشتر باشد.
۵	تسهیلات بانکی اتم از ارزی و ریالی در قالب کلیه عقود توسط بانک‌ها و موسسات اعتباری	ب) اشخاص حقیقی: کلیه تسهیلات ریالی و ارزی که اصل مبلغ تسهیلات با معادل ریالی آن بیشتر از یک و نیم میلیارد ریال باشد. به استثنای تسهیلات خرید مسکن

مالی، پولی، اعتباری و سرمایه‌ای

علیرضا آوایی

وزیر دادگستری

مسعود گریاسیان

وزیر امور اقتصادی و دارایی