



## بخشنامه: د/۱۰۳۵۹/۲۳۰

زمانبندی برای اصلاح کدگذاری اطلاعات معاملات سال ۱۳۹۲ توسط ادارات اطلاعات و خدمات

شماره: د/۱۰۳۵۹/۲۳۰

تاریخ: ۳۰/۰۲/۱۳۹۸

امور مالیاتی شهر و استان تهران

اداره کل امور مالیاتی

احتراما

پیرو بند (۲-۲) دستورالعمل شماره ۱۴/۹۷/۲۳۰ مورخ ۰۲/۰۸/۱۳۹۷ موضوع «مهلت تعیین شده جهت اصلاح کدگذاری آن دسته از رکوردهای اطلاعاتی که اشتباها کدگذاری و یا الصاق گردیده اند، توسط کاربران سامانه ویرایش و استخراج اطلاعات مالیاتی مستقر در واحد اطلاعات و خدمات ادارات کل امور مالیاتی کشور که تا تاریخ ۳۰/۰۸/۱۳۹۷ تعیین شده بود»، به اطلاع می‌رساند:

به منظور جلوگیری از بروز مشکلات آتی ناشی از رکوردهای اطلاعاتی غیر مرتبط مذکور در کارتابل ادارات کل امور مالیاتی از حیث:

(۱) الزام به رسیدگی مالیاتی رکوردهای اطلاعاتی مانده در کارتابل ادارات کل جهت احتراز از شمول مرور زمان شدن وفق

ماده ۱۵۷ قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۳۱/۰۴/۱۳۹۴،

(۲) اقدامات پیش رسیدگی در اجرای ماده ۲۲۹ قانون،

(۳) انتقال پرونده مالیاتی رسیدگی شده؛

و همچنین سایر موارد مرتبط با موضوع، علی‌الخصوص اطلاعات مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۲ کاربران دارای دسترسی در ادارات حداکثر تا پایان روز ۰۴/۰۳/۱۳۹۸ می‌توانند نسبت به اصلاح کدگذاری اطلاعات موصوف اقدام نمایند.

شایان ذکر است پس از تاریخ تعیین شده، امکان اصلاح کد گذاری مسدود خواهد گردید.

نادر جنتی

معاون مالیاتهای مستقیم



## دستورالعمل: ۱۴/۹۷/۲۳۰

دستورالعمل زمانبندی کدگذاری، اصلاح و برداشت اطلاعات عملکرد سال‌های ۱۳۹۲ لغایت ۱۳۹۶

شماره: ۲۳۰/۹۷/۱۴

تاریخ: ۱۳۹۷/۰۸/۰۲

## دستورالعمل

م	۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر	۹۷	۱۴
---	----------------	----	----

مخاطبین اصلی / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	دستورالعمل زمانبندی کدگذاری، اصلاح و برداشت اطلاعات عملکرد سال‌های ۱۳۹۲ لغایت ۱۳۹۶
<p>با توجه به مصوبات اجلاس سراسری مدیران مورخ ۱۳۹۷/۰۷/۲۱ و پیرو دستورالعمل شماره ۲۳۰/۹۶/۵۱۴ مورخ ۱۳۹۶/۰۶/۰۵ زمان بندی کدگذاری، اصلاح و برداشت اطلاعات عملکرد سال‌های ۱۳۹۱ لغایت ۱۳۹۵ که به منظور بهره برداری بهینه و به موقع از اطلاعات موجود در سامانه استخراج و ویرایش اطلاعات مالیاتی و در جهت رعایت اصل عدالت مالیاتی از طریق مستندسازی رسیدگی‌های مالیاتی و تسریع در روند قطعیت پرونده‌های مالیاتی، کاهش هزینه‌های و صول و در نهایت تحقق سهمیه و صول مالیات پیش بینی شده برای سازمان امور مالیاتی کشور در قانون بودجه و با لحاظ نمودن مراتب دستورالعمل‌های شماره ۲۰۰/۹۵/۵۰۱ مورخ ۱۳۹۵/۰۱/۲۲، شماره ۲۰۰/۹۳/۵۳۷ مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۲۸ و شماره ۲۳۰/۹۵/۵۲۱ مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۲۴ بدینوسیله مقرر می‌دارد:</p> <p>(۱) اطلاعات دریافتی معاملات فصلی عملکردهای ۱۳۹۲ لغایت ۱۳۹۶:</p> <p>۱-۱) اطلاعات فهرست معاملات دریافتی توسط ادارات کل امور مالیاتی در قالب لوح فشرده موضوع ماده (۱۶۹) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ مربوط به عملکردهای ۱۳۹۲ لغایت ۱۳۹۴ و نیز فهرست اطلاعات معاملات دریافتی عملکرد سال‌های ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶ ماده (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ که تاکنون بارگذاری نشده‌اند، می‌بایست حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۷/۰۸/۱۵ در سامانه مربوطه بارگذاری شوند.</p> <p>۲-۱) مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات تمامی اطلاعات مالیاتی دریافتی از دیگر دستگاه‌های اجرایی از جمله اظهارنامه‌های گمرکی، معاملات بورس کالا، اطلاعات بیمه، تسهیلات و تعهدات بانکی، گشایش اعتبارات اسنادی و سایر موارد مشابه را که در اجرای ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب مورخ ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و دیگر مواد قانونی مرتبط دریافت نموده است، می‌بایست لغایت ۱۳۹۷/۰۸/۰۷ به طرق مقتضی و با رعایت سطوح دسترسی قانونی در سامانه استخراج و ویرایش اطلاعات مالیاتی بارگذاری تا در فرآیند رسیدگی‌های مالیاتی مورد بهره برداری قرار گیرد.</p>	



۳-۱) در ارتباط با اشخاص حقوقی که سال مالی آن‌ها منطبق با سال مالیاتی نمی‌باشد (میان سالی)، مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات سازمان می‌بایست امکان مشاهده اطلاعات مالیاتی مرتبط با ابتدای فصل متصل به شروع سال مالی و انتهای فصل متصل به پایان سال مالی را امکان‌پذیر نماید.

۴-۱) امکان ورود اطلاعات جدید، حذف یا یکبار ویرایش اطلاعات عملکرد سال ۱۳۹۲ توسط مودیان لغایت ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ وجود خواهد داشت و پس از آن تاریخ، ورود اطلاعات، حذف و یا ویرایش آن، باید از طریق اداره اطلاعات و خدمات مالیاتی اداره کل مودی ارسال‌کننده اطلاعات و با هماهنگی واحد مالیاتی ذیربط انجام شود.

در این خصوص به منظور جلوگیری از تضییع حقوق مودیان محترم مالیاتی لازم است قبل از مسدود نمودن امکان ارسال اطلاعات در سامانه توسط مودیان ذیربط، نسبت به رسیدگی به موقع جریمه‌های عدم انجام تکالیف مرتبط با فهرست معاملات و اطلاع‌رسانی مناسب به مودیان در ادارات کل امور مالیاتی به نحو مقتضی اقدام شود.

## ۲) اصلاح کدگذاری ( کد گذاری مجدد ) و الصاق اطلاعیه‌های مالیاتی عملکرد سالهای ۱۳۹۲ لغایت ۱۳۹۶:

۱-۲) به منظور انجام دقیق عملیات الصاق خودکار اطلاعات مالیاتی به پرونده‌های موجود، ادارات کل امور مالیاتی مکلفند پیگیری‌های لازم را به عمل آورند تا شناسه ملی و شماره ملی مودیان در سیستم‌های فرآیندی مالیاتی از جمله سامانه اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل به صورت دقیق و کامل تا پایان مهر ماه سال جاری درج و یا حسب مورد اصلاح شود. مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات می‌بایست امکان گزارش‌گیری از روند اقدامات انجام شده را برای مسئولین ذیربط فراهم نماید.

۲-۲) از آنجایی که برخی از رکوردهای اطلاعات مالیاتی به اشتباه الصاق یا کدگذاری شده‌اند که این امر موجب بروز مشکلاتی در امر پیگیری استخراج و یا بهره‌برداری از اطلاعات به ویژه عملیات مانده‌گیری سامانه‌ها خواهد شد، ادارات کل امور مالیاتی موظفند تا تاریخ ۱۳۹۷/۰۸/۳۰ نسبت به اصلاح کدگذاری‌های اشتباه وفق بند (۴-۲) دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۵/۵۰۱ مورخ ۱۳۹۵/۰۱/۲۲ و یا رفع الصاق برای مواردی که به اشتباه الصاق شده‌اند، وفق برنامه زمان‌بندی برداشت و استخراج اطلاعات اقدام نمایند. مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات، برای اداره اطلاعات و خدمات مالیاتی ادارات کل، باید دسترسی لازم به منظور تکمیل اطلاعات کد ملی / شناسه ملی و کد اقتصادی بر روی اطلاعات ناقص را در فیلد جداگانه تعبیه نماید تا امکان الصاق سیستم اطلاعات تکمیل شده به پرونده ایجاد شود.

۳-۲) در صورتی که اطلاعات مالیاتی متعلق به اشخاص فاقد پرونده مالیاتی باشند، اداره اطلاعات و خدمات مالیاتی ذی ربط موظف است پیگیری‌های لازم در خصوص بهره‌برداری از اطلاعات را به عمل آورد. این گونه اطلاعات که از طریق کار تابل واحدیابی برای امور مالیاتی ذیربط ارسال می‌شود؛ اداره امور مالیاتی ذی ربط موظفند در اسرع وقت نسبت به پیگیری موضوع وفق مقررات اقدام نمایند.

## ۳) تکمیل اطلاعات ناقص

۱-۳) در اجرای بند ( ۳-۲ ) دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۵/۵۰۱ مورخ ۱۳۹۵/۰۱/۲۲ در صورتی که در زمان رسیدگی به اطلاعیه‌ها، واحدهای مالیاتی ذیربط با اطلاعاتی مواجه شوند که به علت نقص اطلاعات قابلیت بهره‌برداری را نداشته باشند و یا اطلاعات مذکور به گونه‌ای باشد که می‌بایست ارسال‌کننده اطلاعات به دلیل عدم رعایت تکالیف مقرر در ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی



مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و یا ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ م شمول جریمه های مقرر در مواد مذکور شود، واحدهای مالیاتی و اداره اطلاعات و خدمات مالیاتی موظفند بر اساس بند فوق الذکر وفق مقررات، حسب مورد اقدامات مقتضی را به عمل آورند و واحدهای مالیاتی ذریبط را در جریان موضوع قرار دهند.

۲-۳) از آنجائی که پیگیری اصلاح و تکمیل رکوردهای اطلاعاتی با مبالغ بالا دارای اهمیت ویژه ای می باشد، لذا ادارات کل امور مالیاتی موظفند در اجرای بند (۲-۳) دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۵/۵۰۱ مورخ ۱۳۹۵/۰۱/۲۲ براساس برنامه زمانبندی تعیین شده به شرح بند ۴ این دستورالعمل نسبت به استخراج اطلاعات مالیاتی اقدام و همچنین ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی پیگیری های لازم را به عمل آورند.

#### ۴) استخراج رکوردهای اطلاعاتی عملکرد سنوات ۱۳۹۲ لغایت ۱۳۹۶:

۱-۴) به منظور بهره برداری حداکثر و استفاده بهینه از اطلاعات مالیاتی موجود در سامانه استخراج اطلاعات مالیاتی و ایجاد یک برنامه زمان بندی هماهنگ، بدین وسیله مقرر می دارد ادارات کل امور مالیاتی بر اساس جدول ذیل نسبت به استخراج اطلاعات عملکرد سنوات ۱۳۹۲ لغایت ۱۳۹۶ از سامانه های مذکور تا زمان اعلام شده اقدام نمایند:

شماره سطح	مبالغ رکورد های اطلاعاتی	تا تاریخ
اول	رکوردهای اطلاعاتی بیش از ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۱۳۹۷/۰۸/۳۰
دوم	رکوردهای اطلاعاتی بیش از ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال تا ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۱۳۹۷/۱۰/۳۰
سوم	سایر رکوردهای اطلاعاتی با رعایت موارد مذکور در ردیف اول و دوم	۱۳۹۷/۱۱/۳۰
چهارم	رکوردهای اطلاعاتی بدون نیاز به رسیدگی مالیاتی و فاقد بار مالیاتی	۱۳۹۷/۱۲/۲۹

بدیهی است در هنگام جستجو به منظور برداشت اطلاعات هر یک از ردیف های فوق در زمان بندی تعریف شده، واحدهای مالیاتی ذریبط موظفند نسبت به جستجوی کامل اطلاعات هر مودی که شامل اطلاعات مالیاتی تا پایین ترین سطح رقمی نیز باشد، اقدام نمایند. بدین ترتیب در صورتی که در سامانه برای هر مودی اطلاعاتی مربوط به رکوردهای سطح اول وجود داشته باشد، می بایست با جستجوی کامل اطلاعات این گونه مودیان، تمامی اطلاعات موجود در سامانه برای این مودی (حتی رکوردهای سطوح دوم، سوم، چهارم) استخراج و در رسیدگی ها لحاظ شود.

وفق مفاد بخشنامه شماره ۲۲۵/۲۱۶/د مورخ ۱۳۹۷/۲/۱ مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات استخراج موثر اطلاعات رکوردهای اطلاعاتی که قبلا در گزارش رسیدگی اعمال گردیده است لیکن در حال حاضر در کار تابل اداره کل موجود می باشد با توجه به علت برداشت «بدون نیاز به رسیدگی متمم» امکان پذیر می باشد.



۲-۴) مجدداً تأکید می‌شود استخراج اطلاعات صرفاً برای آن دسته از همکاران مالیاتی که دارای حکم رسیدگی برای پرونده ذیربط می‌باشند، موثر تلقی شده و سایر برداشت‌های انجام شده به‌منظور پیگیری موضوع محسوب خواهد شد. مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات اقدام مقتضی در این خصوص در سامانه‌ها به‌عمل آورد.

۳-۴) از آنجا که استخراج (برداشت) اطلاعات کدگذاری شده برای یک اداره کل که توسط مأموران مالیاتی رسیدگی‌کننده همان اداره کل، موجب کاسته شدن از مانده اطلاعات در کارتابل اداره کل مزبور خواهد شد، چنانچه این برداشت به هر دلیلی اشتباه صورت گرفته باشد، امکان استفاده مجدد این اطلاعات به صورت سیستمی وجود نخواهد داشت و اگر این اطلاعات مربوط به مودیان فاقد سابقه مالیاتی باشد، امکان شناسایی مودیان جدید (در اجرای بند ۲-۳ این دستورالعمل) نیز از بین خواهد رفت. لذا تأکید می‌شود واحدهای مالیاتی استخراج‌کننده این‌گونه اطلاعات موضوع را از طریق رئیس امور مالیاتی و به صورت مکتوب به آگاهی اداره اطلاعات و خدمات مالیاتی ذیربط برسانند. بدیهی است در صورتی که به دلیل عدم رعایت این موضوع ضرر و زیانی بوجود آید، واحدهای مالیاتی که به اشتباه اطلاعات مذکور را استخراج کرده‌اند، برابر مقررات مسئول خواهند بود.

مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات می‌بایست در اسرع وقت امکان برگشت سیستمی اطلاعات موضوع فوق را به سبد رکوردهای مانده آن اداره کل از طریق ایجاد دسترس به ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی فراهم نماید. ادارات مذکور می‌بایست وفق درخواست امور مالیاتی ذیربط اقدام مقتضی را به‌عمل آورند. / ۲۵-۱۴-۱۶۹/۴

نادر جنتی

معاون مالیات‌های مستقیم

تاریخ اجرا: از زمان صدور	مدت اجرا: نامحدود	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی/سیستمی
--------------------------	----------------------	-------------------------------------	---------------------------