



سازمان امور مالیاتی

شماره بخشنامه : 82102-230-د

تاریخ : ۱۴۰۰/۱۲/۰۸

موضوع	بهره برداری از اطلاعات بانکی جدید دریافتی برای مودیان دارای فرم موضوع تبصره ماده 100 در عملکرد سال 1399
<p style="text-align: right;">شماره: 230/82102/د تاریخ: 1400/12/08</p> <p>پیرو نامه شماره 77765/230/د مورخ 1400/11/19 با موضوع بارگذاری اطلاعات سرجمع حساب‌های متصل به ابزار پرداخت های بانکی مودیان که در عملکرد سال 1399 صرفاً فرم موضوع تبصره ماده (100) اصلاحی مصوب 1394/04/31 قانون مالیات های مستقیم را به سازمان تسلیم نموده اند و اطلاعات دریافتی از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران موید سرجمع بستنکاری بیش از مبلغ 200,000,000,000 ریال در حساب متصل به ابزار پرداخت های بانکی آن ها بوده است، به اطلاع می رساند،</p> <p>باتوجه به بازخوردهای دریافتی از ادارات کل امور مالیاتی مبنی بر وجود ایراد در اطلاعات یاد شده و با عنایت به مستندات جدید اخذ شده از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران که صرفاً مربوط به اطلاعات سرجمع بستنکاری ناشی از عملیات بانکی از طریق درگاه های پرداخت الکترونیکی با حد آستانه بیش از مبلغ پنج میلیارد ریال ( پانصد میلیون تومان) می باشد و تصمیمات متاخذ در ارتباط با بهره برداری از اطلاعات اشاره شده، مقرر می دارد؛</p> <p>ادارات کل امور مالیاتی با بهره برداری از اطلاعات مربوط به سرجمع بستنکاری حساب ناشی از ابزار پرداخت های بانکی که در همان مسیر اطلاعات ارسالی قبلی در سامانه ویرایش و استخراج اطلاعات معاملات مودیان مالیاتی بارگذاری و در دسترس ادارات امور مالیاتی قرار خواهد گرفت، با رعایت مفاد بندهای (5) و (6) دستورالعمل 200/1400/511 مورخ 1400/03/14، نسبت به بررسی مجدد فرم های موضوع تبصره ماده (100) قانون مالیات های مستقیم عملکرد سال 1399 اقدام مقتضی معمول نمایند. لازم به ذکر است اقدامات انجام شده توسط ادارات کل امور مالیاتی در این ارتباط، از طریق گزارشاتی که به همین منظور در سامانه داشبورد مدیریتی سنیم تعیبه خواهد شد مورد بررسی قرار خواهد گرفت و با توجه به اهمیت موضوع، نتایج حاصل از این بررسی ها به استحضار رییس کل محترم سازمان متبوع خواهد رسید.</p> <p style="text-align: right;">محمد مسیحی معاون درآمدهای مالیاتی</p> <div style="text-align: center;"><p>RAVI HESAB</p></div>	
موسسه آموزشی راوی حساب	<a href="https://ravihesab.com">https://ravihesab.com</a>