



شماره ۷۴۵۵۱۰۵۷  
تاریخ ۶/۷/۹۲  
پست

برستعلی

جناب آقای دکتر کوریسیان  
وزیر معترم 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، منبسی 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 غیر ضرور، پیشنهاد اصلاح حد آستانه برخی از اقلام اطلاعاتی جدول ماده (۸) آیین نامه صدرالذکر به شرح زیر ابلاغ می شود:

اصلاح

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:

		مالی، پولی، اعتباری و سرمایه‌ای	
معاملاتی	خرید و فروش ارز/اعم از نقدی با بروت یا حواله ای)	کلیه معاملات بانک مرکزی و سایر بانک ها مؤسسات مالی و اعتباری و صرافی ها با میزان بیش از یکصد هزار دلارو یا معادل آن در هر سال	سالانه
	جمع گردش سالانه (دوره مالی) نقل و انتقال سهام و سایر اوراق بهادار	جمع گردش خرید یا فروش سالانه سهام یا سایر اوراق بهادار اشخاصی که به میزان پنجاه میلیارد ریال و بیشتر باشد.	سالانه
	جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع حساب های ریالی و ارزی (سپرده های دیداری) نزد بانکها و مؤسسات اعتباری	ب) اشخاص حقیقی : جمع گردش بانککار یا بستکار کلیه حساب های اشخاص که در طی سال شمسی پنجاه میلیارد ریال یا معادل ارزی این مبلغ او بیشتر باشد.	سالانه
	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 بانککار یا بستکار کلیه حساب های سپرده اشخاص که در طی سال شمسی پنجاه میلیارد ریال (با معادل ارزی این مبلغ او بیشتر باشد.	سالانه
	سهیلات بانکی اعم از ارزی و ریالی در قالب کلیه عقود نوسط بانک ها و مؤسسات اعتباری	ب) اشخاص حقیقی : کلیه سهیلات ریالی و ارزی که اصل مبلغ سهیلات با معادل ریالی آن بیشتر از یک و نیم میلیارد ریال باشد. به استثنای سهیلات خرید مسکن	سالانه

علیرضا آوایی

وزیر دادگستری



مسعود گرباسیان

وزیر امور اقتصادی و دارایی





شماره ۲۰۰۹/۱۰۵۷۴  
تاریخ ۹۴/۷/۶  
پست

معاملاتی	خرید و فروش ارز (اعم از نقدی یا برات یا حواله ای)	کلیه معاملات بانک مرکزی و سایر بانک ها، موسسات مالی و اعتباری و صرافی ها با <u>میزانی بیش از یکصد هزار دلار و یا معادل آن در هر سال</u>	کلیه معاملات بانک مرکزی و سایر بانک ها، موسسات مالی و اعتباری و صرافی ها با <u>میزانی بیش از ۲۵۰۰۰ دلار و یا معادل آن در هر سال</u>	کلیه معاملات بانک مرکزی و سایر بانک ها، موسسات مالی و اعتباری و صرافی ها با <u>میزانی بیش از یکصد هزار دلار و یا معادل آن در هر سال</u>
سالانه	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 <u>میزان یک میلیارد ریال و بیشتر باشد.</u>	جمع گردش خرید یا فروش سالانه سهام یا سایر اوراق بهادر اشخاصی که به <u>میزان یک میلیارد ریال و بیشتر باشد.</u>	جمع گردش خرید یا فروش سالانه سهام یا سایر اوراق بهادر اشخاصی که به <u>میزان پنج میلیارد ریال و بیشتر باشد.</u>
سالانه	جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع حساب های ریالی و ارزی (سپرده های دیداری) نزد بانکها و موسسات 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.	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.
سالانه	ارزی (سپرده های دیداری) نزد بانکها و موسسات اعتباری	ب) اشخاص حقیقی : جمع گردش بانکار یا بستانکار کلیه حساب های اشخاص که در طی سال شمسی <u>پنج میلیارد ریال (یا معادل ارزی این مبلغ) یا بیشتر باشد.</u>	ب) اشخاص حقیقی : جمع گردش بانکار یا بستانکار کلیه حساب های اشخاص که در طی سال شمسی <u>پنج میلیارد ریال (یا معادل ارزی این مبلغ) یا بیشتر باشد.</u>	ب) اشخاص حقیقی : جمع گردش بانکار یا بستانکار کلیه حساب های اشخاص که در طی سال شمسی <u>پنج میلیارد ریال (یا معادل ارزی این مبلغ) یا بیشتر باشد.</u>
سالانه	جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع سپرده های غیر دیداری ریالی و ارزی و سود آنها نزد بانکها و موسسات 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.	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.
سالانه	جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع حساب ها، سپرده و سود آنها (سپرده های دیداری و غیر)	ب) اشخاص حقیقی : جمع گردش بانکار یا بستانکار کلیه حساب های سپرده اشخاص که در طی سال شمسی <u>پنج میلیارد ریال (یا معادل ارزی این مبلغ) یا بیشتر باشد.</u>	ب) اشخاص حقیقی : جمع گردش بانکار یا بستانکار کلیه حساب های سپرده اشخاص که در طی سال شمسی <u>پنج میلیارد ریال (یا معادل ارزی این مبلغ) یا بیشتر باشد.</u>	ب) اشخاص حقیقی : جمع گردش بانکار یا بستانکار کلیه حساب های سپرده اشخاص که در طی سال شمسی <u>پنج میلیارد ریال (یا معادل ارزی این مبلغ) یا بیشتر باشد.</u>
سالانه	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)	اطلاعات تمامی حساب ها ، سپرده ها و تسهیلات و تعهدات اشخاص (حقیقی و حقوقی)

مالی ، پولی ، اعتباری و سرمایه ای





شماره ۵۷۴/۱۰۵۵  
تاریخ ۲/۷/۹۲  
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 وامیاری (لیزینگ)، انواع صندوق ها، تعاونی های اعتبار و سایر تامین کنندگان مالی (فاینانسرها)
سالانه	کلیه تسهیلات ریالی و ارزی	کلیه تسهیلات ریالی و ارزی	کلیه تعهدات اعم از گشایش اعتبار اسنادی و تنزیل 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	ضمایم 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 حضرتعالی و وزیر محترم دادگستری برسد.

سید کامل تقوی نژاد