

شماره: 230/24815/د

تاریخ: 1400/05/04

رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران

مدیر کل محترم امور مالیاتی مودیان بزرگ

مدیر کل محترم امور مالیاتی

باسلام و احترام

با عنایت به مکاتبات مورخ 1400/04/27 این معاونت عنوان معاون محترم فناوری های مالیاتی با موضوع "ارسال فهرست باقیمانده مودیان صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی دارای اظهارنامه عملکرد سال 1398 حائز شرایط بند 6 دستورالعمل شماره 200/99/508 مورخ 1399/03/07 برای قرارگیری در انبار حساسی" و موضوع "اجرای مفاد ماده 97 قانون مالیات های مستقیم برای مودیان صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی شناسایی شده با ریسک پایین"، این معاونت در اجرای تکالیف مقرر در مفاد دستورالعمل یاد شده و همچنین تکالیف مقرر در مفاد صورتجلسه مورخ 1399/11/27، وضعیت رتبه ریسک کلیه اظهارنامه های مالیاتی عملکرد سال 1398 صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی را که در موعد مقرر قانونی به سازمان تسلیم شده است و معاونت فناوری های مالیاتی در مکاتبات مختوم به نامه شماره 271/23903/د مورخ 1400/04/26 دفتر علوم داده های مالیاتی نتیجه خروجی ناشی از اعمال موتور سنجش ریسک تعیین شده برای آنها را به این معاونت ارسال نموده بود را تعیین تکلیف و فهرست آنها را در قالب 6 دسته تحت عناوین "فارغ از رتبه ریسک"، "دارای ریسک بالا"، "دارای ریسک متوسط"، "دارای ریسک پایین(صدور اوراق قطعی مستقیم سیستمی)"، "اظهارنامه های حائز شرایط قسمت اخیر تبصره (3) ماده (22) آئین نامه اجرایی موضوع ماده (219) قانون مالیات های مستقیم (احراز انجام فعالیت از طریق کنترل سیستمی- دارای ریسک بالا- الزام به حساسی)" و " اظهارنامه های حائز شرایط قسمت اخیر تبصره (3) ماده (22) آئین نامه اجرایی موضوع ماده (219) قانون مالیات های مستقیم (لزوم کنترل انجام فعالیت مودی به صورت غیر سیستمی توسط اداره کل و در صورت احراز انجام فعالیت، الزام به قرار دادن مودی در انبار حساسی توسط اداره امور مالیاتی مربوطه و انجام فرآیند حساسی)"، به معاونت فناوری های مالیاتی برای انجام اقدامات مقتضی ارسال و رونوشت نامه های صادره را برای اطلاع، پیگیری از معاونت فناوری های مالیاتی و انجام امور قانونی مرتبط، به ادارات کل امور مالیاتی مربوطه ارسال نموده است. با عنایت به توضیحات فوق و با توجه به اندک مهلت زمان قانونی باقی مانده در اجرای مفاد ماده (156) قانون مالیات های مستقیم برای حساسی اظهارنامه های عملکرد سال 1398 صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی که در موعد مقرر به سازمان امور مالیاتی تسلیم شده اند، ضروری است ادارات کل امور مالیاتی نسبت به بررسی دقیق پرونده های مالیاتی و تعیین تکلیف کلیه اظهارنامه های دریافتی در موعد مقرر قانونی عملکرد سال 1398 بر اساس فهرست پیوست رونوشت نامه های ارسالی به آن ادارات کل و مستندات موجود در سامانه داشبورد مدیریتی سامانه سنیم اقدام و در صورت شناسایی اظهارنامه مالیاتی تسلیمی در موعد مقرر در منابع مالیاتی

صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی برای عملکرد سال 1398 که اطلاعات آن اظهارنامه در فهرست موارد تعیین تکلیف شده ارسالی این معاونت به معاونت فناوری های مالیاتی درج نشده باشد، ضمن ارسال فهرست این دسته از اظهارنامه ها حداکثر تا تاریخ 1400/05/10 به دفتر حسابرسی مالیاتی، با قید آنی و در اجرای مفاد تبصره (1) ماده (24) آئین نامه اجرایی موضوع ماده (219) قانون مالیات های مستقیم، مودی ذی ربط را به عنوان مودی دارای ریسک بالا در انباره حسابرسی ادارات امور مالیاتی مربوطه قرار داده و نسبت به انجام فرآیند حسابرسی اظهارنامه های عملکرد سال 1398 مودی حسب مورد اقدام مقتضی در مواعید مقرر در قانون معمول نمایند.

محمد مسیحی

معاون درآمدهای مالیاتی