

اصلاحیه دستورالعمل اجرائی شماره ۲۰۰/۲۴۴۶/ص مورخ

۱۳۹۰/۱۰/۲۷ موضوع ماده ۱۶۹ مکرر اصلاحی قانون

مالیاتیهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷

دستورالعمل

با توجه به سؤالات و ابهامات مطروحه در خصوص مفاد دستورالعمل شماره ۲۰۰/۲۴۴۶/ص مورخ ۱۳۹۰/۱۰/۲۷ موضوع **ماده (۱۶۹)** مکرر قانون مالیاتیهای مستقیم اصلاحی مصوب ۸۰/۱۱/۲۷، بدینوسیله به منظور شفاف سازی، تکریم و رعایت حقوق مؤدیان، برخی موارد آن به شرح زیر اصلاح و به دستورالعمل یاد شده الحاق می گردد:

(۱) فرم "پیوست شماره ۲" مندرج در متن بند (۲-۳) به شرح پیوست این دستورالعمل تغییر می نماید.

(۲) متن زیر به عنوان تبصره در ذیل بند (۳-۴) اضافه می گردد:

تبصره: درج شماره اقتصادی اشخاص حقیقی یا حقوقی خارجی که در ایران اقامت و فعالیت اقتصادی ندارند، بر روی صورتحساب صادره الزامی نمی باشد.

در اجرای بند (۱-۵)، ارسال اطلاعات واردات می باید با درج شماره اختصاصی اشخاص خارجی انجام پذیرد.

(۳) بند (۲-۴) به شرح ذیل اصلاح و جایگزین متن قبلی می گردد:

کلیه دستگاههای اجرائی مکلفند فهرست معاملات و صورت پرداخت قراردادهای خود را طبق فرم نمونه (پیوست شماره ۳ الی ۵) تا یک ماه پس از پایان هر فصل و همچنین حسب مورد فرم نمونه (پیوست شماره ۲) را تا یک ماه از تاریخ انجام معامله، به صورت الکترونیکی از طریق پورتال سازمان ارسال و یا در قالب فایل تولید شده از نرم افزار مربوطه به اداره امور مالیاتی ذیربط تحویل نمایند.

مسئول حسن اجرای این بند بالاترین مقام دستگاه و نیز با توجه به ماده ۱۴ قانون ارتقاء سلامت نظام اداری و نیکساز مربوطه خواهد بود.

(۴) بند (۳-۴) به شرح ذیل اصلاح و جایگزین متن قبلی می گردد:

بانکها و سایر مؤسسات اعتباری مکلفند ضمن اعلام مبلغ تسهیلات یا تعهدات در زمان درخواست صدورگواهی موضوع تبصره ۱ **ماده (۱۸۶)** قانون مالیاتیهای مستقیم، شماره اقتصادی اشخاص حقیقی و حقوقی موضوع این دستورالعمل را در قراردادهای اعطای تسهیلات، ایجاد تعهدات یا هر نوع معاملات بانکی اعم از ارزی یا ریالی درج نمایند.

(۵) موارد زیر به عنوان بند (۴-۵) و (۵-۵) به دستورالعمل صدرالاشاره به شرح ذیل الحاق می گردد:

۴-۵ برای خریدهای تا میزان ۱۰ درصد مبلغ حد نصاب معاملات کوچک موضوع تبصره یک ماده ۳ قانون برگزاری مناقصات، رعایت مقررات فوق ضرورت ندارد ولی معاملات مذکور را طی یک سطر در فهرست سه ماهه خرید (فرم شماره ۴) به صورت تجمیعی به شرح ((معاملات کمتر از ۱۰٪ مبلغ حد نصاب درج نمایند. در صورتیکه معاملات اعلام شده به شرح فوق از ۱۰٪ مبلغ خرید سالانه مؤدی بیشتر باشد، مؤدی مذکور به عنوان مؤدی دارای ریسک محسوب و اینگونه مؤدیان در اولویت رسیدگی مالیاتی قرار خواهند گرفت.

فروشندگانی که مشمول این دستورالعمل می باشند در موارد فروش تا میزان ۱۰ درصد مبلغ حد نصاب معاملات کوچک

موضوع تبصره یک ماده 3 قانون برگزاری مناقصات، لزومی به درج شماره اقتصادی خریدار در صورتحساب صادره نداشته و جمع اینگونه معاملات را طی یک سطر در فهرست سه ماهه فروش (فرم شماره 3) به صورت تجمیعی به شرح معاملات کمتر از 10 % مبلغ حد نصاب)) درج نمایند.

5_5- با توجه به اطلاعیه مورخ 1378/06/23 سازمان امور مالیاتی کشور موضوع دستورالعمل صدور صورتحساب فروش کالا و ارائه خدمات، صورتحساب های صادره توسط ماشین های فروش (POS) مورد استفاده در فروشگاههای عرضه کالا به مصرف کنندگان نهایی، می تواند طبق صورتحساب نمونه شماره 2 دستورالعمل مذکور صادر شود و جمع این گونه معاملات را طی یک سطر در فهرست سه ماهه فروش (فرم شماره 3) به صورت تجمیعی درج نمایند.

بدیهی است چنانچه خرید اشخاص حقوقی و مشمولین بندهای الف و ب موضوع [ماده \(95\)](#) ق.م.م از این فروشگاه ها بالاتر از میزان 10 درصد مبلغ حد نصاب معاملات کوچک موضوع تبصره یک ماده 3 قانون برگزاری مناقصات باشد، بایستی صورتحساب نمونه شماره 1 را از فروشنده دریافت نمایند.

10 % مبلغ حد نصاب معاملات کوچک در سال 1391 به استناد مصوبه شماره 163735/ت/48567 ه مورخ 1391/08/21 هیئت محترم وزیران 6,700,000 ریال می باشد. تا تعیین حد نصاب هر سال حد نصاب تعیین شده قبلی ملاک عمل خواهد بود.

6) در بند 4-6 متن "موضوع بند 2-2" به "موضوع بند 2-3" اصلاح و جایگزین می شود.

7) بند (6-6) به شرح ذیل اصلاح و جایگزین متن قبلی می گردد:

در صورت تعدد جرائم در بندهای (1-6)، (3-6)، (4-6) و (5-6) برای یک معامله حداکثر جریمه قابل مطالبه 10% مبلغ مورد معامله خواهد بود و جرائم موضوع هر یک از تخلفات مذکور در بند فوق قابل جمع نخواهد بود.

8) با توجه به تغییرات به عمل آمده و رعایت حقوق مؤدیان محترم مالیاتی مهلت ارسال اطلاعات معاملات عملکرد 1391 تا پایان خرداد ماه 1392 می باشد.

علی عسکری

رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: 163735 /ت/48567 ه

تاریخ: 1391/08/21

پیوست:

وزارت امور اقتصادی و دارایی

هیأت وزیران در جلسه مورخ 1391/08/14 بنا به پیشنهاد شماره 132772/56 مورخ 1391/07/25 وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد تبصره 1 ماده 3 قانون برگزاری مناقصات - مصوب 1383 - تصویب نمود:

الف- نصاب معاملات موضوع [ماده 3 قانون مذکور](#) به شرح زیر تعیین می شود:

1_ معاملات کوچک: معاملاتی که کمتر از مبلغ شصت و هفت میلیون 67/000/000 ریال باشد.

2_ معاملات متوسط: معاملاتی که مبلغ معامله بیش از سقف معاملات کوچک بوده و از مبلغ ششصد و هفتاد میلیون

(670/000/000) ریال تجاوز نکند.

3_ معاملات بزرگ: معاملاتی که مبلغ برآورد اولیه آنها بیش از مبلغ ششصد و هفتاد میلیون (670/000/000) ریال باشد.

ب- نصابهای تعیین شده از ابتدای سال 1391 تا زمانی که اصلاح نشده اند، قابل اجراء خواهند بود.

محمدرضا رحیمی

معاون اول رئیس جمهور