

## دستورالعمل: 200/93/509

اعلام حدنصاب معاملات کوچک سال 1393

تاریخ سند: 1393/03/26

شماره سند: 200/93/509

کد سند: م/169 مکرر/93/509

وضعیت سند: -

امضا کننده: رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

(علی عسکری)

شماره: 509/93/200

تاریخ: 26/3/1393

پیوست: دارد

## بازگشت به ماده قانونی

## سایر دستورالعمل ها

چگونگی اخذ اظهارنامه ی مالیاتی  
مشاغل بندج ماده ی 95 قانون  
مالیاتیهای مستقیم

پلمپ دفاتر مشاغل بند ب ماده 95  
ق.م.م

اظهارنامه مالیاتی عملکرد 1389  
اشخاص حقوقی، صاحبان  
مشاغل، اجاره املاک

تمدید مهلت مندرج در جزء (2) بند  
(ج) دستورالعمل شماره 5117/200  
مورخ 02/03/1390

دستورالعمل خوداظهاری در اجرای  
مقررات ماده 158 ق.م.م برای درآمد  
مشمول مالیات و مالیات عملکرد  
سال 1389 صاحبان مشاغل  
موضوع بندهای (الف و ب) ماده 95  
قانون مالیاتیهای مستقیم

دستور العمل خود اظهاری اعضای  
کانون کارشناسان رسمی دادگستری  
در اجرای ماده 158 قانون مالیاتیهای  
مستقیم برای عملکرد سال 1389

دستورالعمل خوداظهاری درآمد  
مشمول مالیات و مالیات  
عملکرد سال 1389 اعضای سازمان  
نظام مهندسی ساختمان در اجرای  
ماده 158 جهت مشمولین بند (ب)  
ماده 95 قانون مالیاتیهای مستقیم

دستور العمل خود اظهاری درآمد  
مشمول مالیات و مالیات عملکرد  
سال 1389 اعضای انجمن صنفی  
تولید کنندگان کفش ماشینی  
مشمولین بند های الف و ب ماده  
95 (در اجرای ماده 158 ق.م.م)

تفویض اختیار تعیین درآمد مشمول  
مالیات عملکرد سال 1389 صاحبان  
مشاغل موضوع بند ج ماده 95  
قانون مالیاتیهای مستقیم با نظر  
اتحادیه ذی ربط

دستور العمل خود اظهاری اعضای  
سازمان نظام مهندسی ساختمان در  
اجرای ماده 158 قانون مالیاتیهای  
مستقیم برای عملکرد سال 1389

## دستورالعمل

کد:	509	93	169 مکرر	م
-----	-----	----	----------	---

مخاطبین/ ذینفعان	موضوع
کلیه اشخاص حقوقی و حقیقی موضوع بند "الف" و "ب" ماده 95 قانون مالیاتیهای مستقیم	اعلام حدنصاب معاملات کوچک سال 1393
در اجرای قسمت اخیر بند(5-5) دستورالعمل اصلاحی شماره 3954/200 مورخ 07/03/1392 ماده 169 مکرر قانون مالیاتیهای مستقیم اصلاحیه مصوب 27/11/1380 و به استناد بند الف-1 تصویب نامه شماره 21804/ت50551 هـ مورخ 30/02/1393 هیئت محترم وزیران، بدینوسیله مبلغ 10% حدنصاب معاملات کوچک به میزان 12,000,000 ریال اعلام می گردد که مؤدیان محترم مالیاتی می توانند در اجرای مفاد بند(4-5) دستورالعمل فوق بر اساس مبلغ مذکور اقدام نمایند.	
<b>علی عسکری</b> <b>رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور</b>	
تاریخ اجراء: از ابتدای سال 1393 برای 10% حدنصاب معاملات کوچک	مدت اجراء: تا زمان مصوبه جدید هیأت محترم وزیران برای تعیین حدنصاب معاملات کوچک
مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: روزنامه

شماره: 50551/ت21804

تاریخ: 30/2/1393

پیوست:

## وزارت امور اقتصادی و دارایی

هیئت وزیران در جلسه 28/2/1393 به پیشنهاد شماره 14027/56 مورخ 13/2/1393 وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد تبصره (1) ماده (3) قانون برگزاری مناقصات- مصوب 1383- و بند (ج) تبصره (19) قانون بودجه سال 1393 کل کشور تصویب کرد:

الف- نصاب معاملات موضوع ماده (3) قانون برگزاری مناقصات به شرح زیر تعیین می گردد:

1- معاملات کوچک: معاملاتی که کمتر از یکصد و بیست میلیون (120/000/000)ریال باشد.

2- معاملات متوسط: معاملاتی که مبلغ معامله بیشتر از سقف معاملات کوچک بوده و از مبلغ یک میلیارد و دویست میلیون (1/200/000/000)ریال تجاوز نکند.

3- معاملات بزرگ: معاملاتی که مبلغ برآورد اولیه آن ها بیش از مبلغ یک میلیارد و دویست میلیون

(000/000/200/1) ریال باشد.

ب- نصاب تعیین شده از تاریخ ابلاغ این تصویب نامه تا زمانی که اصلاح نشده است، قابل اجرا خواهد بود.  
 ج- نصاب معاملات موضوع بند (الف) در سال 1393، به مواردی که معامله به صورت مزایده انجام می شود، تسری می یابد.

دستورالعمل خوداظهاری بازرگانان  
 مشمول مالیات و مالیات شورای  
 عالی کارشناسان رسمی دادگستری  
 در اجرای ماده 158 قانون مالیاتهای  
 مستقیم برای عملکرد سال 1389

دستورالعمل خوداظهاری اعضای  
 کانون سردفتران و دفتر یاران  
 در اجرای ماده 158 قانون مالیاتهای  
 مستقیم برای عملکرد سال 1389

نحوه اجرای ماده 6 آیین نامه  
 راهکارهای افزایش ضمانت اجرایی  
 و تقویت حسابرسی

تشکیل پرونده مالیاتی جدید  
 صاحبان مشاغل

تفویض اختیار تعیین درآمد مشمول  
 مالیات عملکرد سال 1390 صاحبان  
 مشاغل موضوع بند ج ماده 95  
 قانون مالیاتهای مستقیم با نظر  
 اتحادیه ذی ربط

سایر اسناد مرتبط

اسحاق جهانگیری  
 معاون اول رئیس جمهور

شماره: 3954/200/ص

تاریخ: 07/03/1392

پیوست: دارد

## دستورالعمل

م	169 مکرر	92	503	کد:
---	----------	----	-----	-----

مخاطبین/ ذینفعان	کلیه اشخاص حقوقی و حقیقی موضوع بند "الف" و "ب" ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم
موضوع	اصلاحیه دستورالعمل اجرائی شماره 24468/200/ص مورخ 27/10/90 موضوع ماده 169 مکرر اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 27/11/80
<p>با توجه به سؤالات و ابهامات مطروحه در خصوص مفاد دستورالعمل شماره 24468/200/ص مورخ 27/10/1390 موضوع ماده 169 مکرر قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب 27/11/80، 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:</p> <p><b>1) فرم "پیوست شماره 2" مندرج در متن بند(2-3) به شرح پیوست این دستورالعمل تغییر می نماید.</b></p> <p><b>2) متن زیر به عنوان تبصره در ذیل بند(4-3) اضافه می گردد:</b></p> <p>«تبصره-درج شماره اقتصادی اشخاص حقیقی یا حقوقی خارجی که در ایران اقامت و فعالیت اقتصادی ندارند، بر روی صورتحساب صادره الزامی نمی باشد.</p> <p>در اجرای بند 1-5، ارسال اطلاعات واردات می باید با درج شماره اختصاصی اشخاص خارجی انجام پذیرد.»</p> <p><b>3) بند(2-4) به شرح ذیل اصلاح و جایگزین متن قبلی می گردد:</b></p> <p>«کلیه دستگامه های اجرائی مکلفند فهرست معاملات و صورت پرداخت قراردادهای خود را طبق فرم نمونه (پیوست شماره 3 الی 5) تا یک ماه پس از پایان هر فصل و همچنین حسب مورد فرم نمونه (پیوست شماره 2) را تا یک ماه از تاریخ انجام معامله، به صورت الکترونیکی از طریق پورتال سازمان ارسال</p>	

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 14 قانون ارتقاء سلامت نظام اداری ذیحساب مربوطه خواهد بود.»

#### **4) بند(3-4) 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 1 ماده 186 قانون مالیاتهای 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.»

#### **5) موارد زیر به عنوان بند(4-5) و (5-5) به دستورالعمل صدراشاره به شرح ذیل الحاق می گردد:**

«4-5- برای خریدهای تا میزان 10 درصد مبلغ حد نصاب معاملات کوچک موضوع تبصره یک ماده 3 قانون برگزاری مناقصات، رعایت مقررات فوق ضرورت ندارد ولی معاملات مذکور را طی یک سطر در فهرست سه ماهه خرید(فرم شماره 4) به صورت تجمیعی به شرح((معاملات کمتر از 10% مبلغ حد نصاب» درج نمایند. در صورتیکه معاملات اعلام شده به شرح فوق از 10% مبلغ خرید سالیانه 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 10 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 23/6/1387 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/48567هـ مورخ 21/8/1391 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(6-1)،(6-3)،(6-4)و(6-5) 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

تاریخ اجراء: 1/1/1391	مدت اجراء: نامحدود	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی نحوه ابلاغ اعلام مالیاتی	روزنامه ای
-----------------------	--------------------	--	------------

#### مواد قانونی وابسته

ماده 95- صاحبان مشاغل موضوع این فصل موظفند دفاتر و یا اسناد و مدارک حسب مورد را که با رعایت اصول و ضوابط مربوط از جمله ا...

ماده 169- اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون که حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور موظف به ثبت نام در نظام مالیاتی می...

ماده 169 مکرر - به منظور شفافیت فعالیتهای اقتصادی و استقرار نظام یکپارچه اطلاعات مالیاتی، پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی...