

جدول تکمیلی موضوع ماده (۸) آئین نامه اجرایی تبصره (۵) ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم

(با توجه به آخرین اصلاحات - ابلاغی طی بخشنامه ۲۰۰/۹۶/۱۱۶ - سازمان امور مالیاتی کشور) ۱۳۹۶/۰۸/۲۰

بسته اطلاعاتی	نوع اطلاعات	حد آستانه	بازه زمانی تهیه بسته های اطلاعاتی
معاملاتی	خرید و فروش کالا	مجموع معاملات برای هر شخص در یکسال به میزان ۱/۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و بیشتر	سالانه
	خرید و فروش خدمات	مجموع معاملات برای هر شخص در یکسال به میزان ۷۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و بیشتر	سالانه
	تجارت خارجی (واردات و صادرات کالاها و خدمات)	واردات و صادرات با هر میزان ارزش	به صورت برخط و لحظه ای (مادامی که ارتباط بین سازمان و گمرک جمهوری اسلامی ایران فراهم نشده است به صورت ماهانه)
	قراردادهای مربوط به انجام معاملات و فعالیت های تجاری	کلیه قراردادها	سالانه
	عملیات پیمانکاری و هرگونه خدمات	مجموع قراردادهای هر شخص با ارزش ۷۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و بیشتر	سالانه
	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 میزانی بیش از یکصد هزار دلار و یا معادل آن در هر سال *	سالانه
	خرید و فروش سکه و شمش طلا	کلیه معاملات بانک مرکزی و سایر بانک ها، موسسات مالی و اعتباری و بورس کالا	هر فصل
	انواع بیمه نامه های صادره و خسارت های پرداختی	کلیه بیمه نامه های صادره و خسارت های پرداختی	سالانه
	بارنامه و صورت وضعیت حمل و نقل بار و مسافر	کلیه بارنامه و صورت وضعیت های حمل و نقل بار و مسافر	هر فصل
	مالی، پولی، اعتباری و سرمایه ای	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 <u>پنجاه</u> میلیارد ریال و بیشتر باشد. *
جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع حساب های ریالی و ارزی (سپرده های دیداری) نزد بانک ها 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.	سالانه
		ب) اشخاص حقیقی: جمع گردش بدهکار یا بستانکار کلیه حساب های اشخاص که در طی سال شمسی <u>پنجاه</u> میلیارد ریال (یا معادل ارزی این مبلغ) و بیشتر باشد. *	سالانه

سالانه	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.	جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع سپرده های غیر دیداری ریالی و ارزی و سود آنها نزد بانک ها و موسسات اعتباری	مالی، پولی، اعتباری و سرمایه‌ای
سالانه	ب) اشخاص حقیقی: جمع گردش بدهکار یا بستانکار کلیه حساب های سپرده اشخاص که در طی سال شمسی <u>پنجاه</u> میلیارد ریال (یا معادل ارزی این مبلغ) و بیشتر باشد. *		
سالانه	اطلاعات تمامی حساب ها، سپرده ها و تسهیلات و تعهدات اشخاص (حقیقی و حقوقی)	جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع حساب ها، سپرده ها و سود آنها (سپرده های دیداری و غیر دیداری)، تسهیلات و تعهدات نزد بانک ها و موسسات مالی و اعتباری مادامی که از بانک مرکزی مجوز فعالیت اخذ ننموده اند.	
سالانه	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 <u>یک و نیم</u> میلیارد ریال و بیشتر باشد <u>به استثنای تسهیلات خرید مسکن</u> *		
سالانه	کلیه تسهیلات ریالی و ارزی	تسهیلات اعطایی اعم از ارزی و ریالی در قالب کلیه عقود توسط شرکت های واسپاری (لیزینگ)، انواع صندوق ها، تعاونی های اعتبار و سایر تامین کنندگان مالی (فایناسرها)	
سالانه	کلیه تعهدات و معاملات با اشخاص حقیقی و حقوقی	کلیه تعهدات اعم از گشایش اعتبار اسنادی و تنزیل اعتبار اسنادی و خرید دین	
سالانه	مشخصات کلیه ضمانت نامه های صادره برای اشخاص حقیقی و حقوقی	ضمانت نامه ها و نظایر آن	
سالانه	اطلاعات کلیه املاک و انواع وسائط نقلیه (هوایی، دریایی، ریلی، جاده ای درون و برون شهری) و انواع ماشین آلات راهسازی و صنعتی و نقل و انتقال آنها	اطلاعات دارایی ها، اموال و املاک و همچنین نقل و انتقال آنها	

* اصلاحی - ابلاغی طی بخشنامه ۲۰۰/۹۶/۱۱۶ - ۱۳۹۶/۰۸/۲۰ سازمان امور مالیاتی کشور