



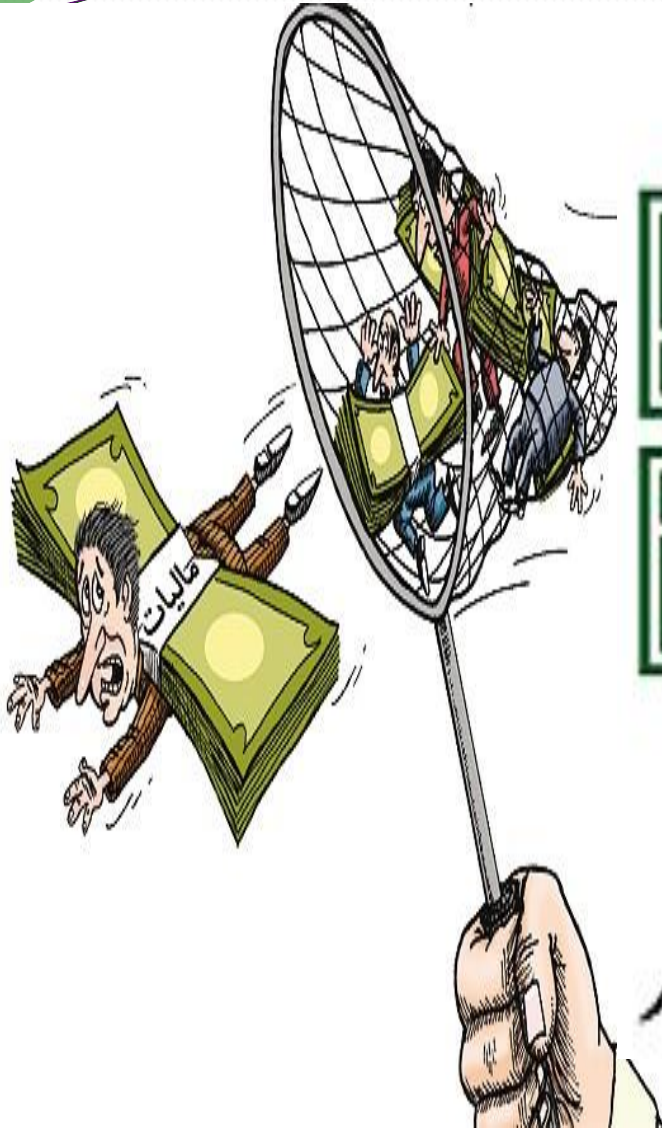
درسنامه آموزشے ماده ۱۶۹، ۱۶۹ مکرر و گزارش معاملات فصلے

مدرس : غلامحسین دوانی

عضو شورای راهبردی موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت دایار هیافت

عضو شورای عالی انجمن حسابداران خبره ایران

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران



سازمان امور مالیاتی کشور



مجموعه قوانین مالیاتهای مستقیم

و سایر قوانین موضوعه
مشمول بر مقایسه قانون مالیات مصوب ۱۳۸۰ و اصلاحات مورخه ۱۳۹۴/۲/۳۱
و احکام مالیاتی قانون رفع موانع تولید رقابتی
قانون ارزش افزوده و قانون مبارزه با پولشویی
احکام مالیاتی مندرج در قوانین برنامه چهارم و پنجم توسعه اقتصادی
و قوانین بودجه سنوات ۹۵-۱۳۹۱
احکام مالیاتی قانون توسعه ایزارها و نهادهای مالی
جدول استهلاكات و آیین نامه تحریر دفاتر
مختصه ها و آرای مهم شورایی مالیاتی

۱۳۹۵

نشریه مالیاتی
سالنامه مالیاتی ۱۳۹۵
کتابخانه تخصصی مالیات

اطلاعیه و برنامهد و مجله
سود و زیان مالیاتی حقوقی مجله
۱۵ قانون مالیاتهای مستقیم برای
مستشاران مالیاتی ۱۳۹۵-۱۳۹۶

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

کتابخانه تخصصی مالیات	کتابخانه تخصصی مالیات	کتابخانه تخصصی مالیات
کتابخانه تخصصی مالیات	کتابخانه تخصصی مالیات	کتابخانه تخصصی مالیات
کتابخانه تخصصی مالیات	کتابخانه تخصصی مالیات	کتابخانه تخصصی مالیات
کتابخانه تخصصی مالیات	کتابخانه تخصصی مالیات	کتابخانه تخصصی مالیات
کتابخانه تخصصی مالیات	کتابخانه تخصصی مالیات	کتابخانه تخصصی مالیات
کتابخانه تخصصی مالیات	کتابخانه تخصصی مالیات	کتابخانه تخصصی مالیات
کتابخانه تخصصی مالیات	کتابخانه تخصصی مالیات	کتابخانه تخصصی مالیات
کتابخانه تخصصی مالیات	کتابخانه تخصصی مالیات	کتابخانه تخصصی مالیات
کتابخانه تخصصی مالیات	کتابخانه تخصصی مالیات	کتابخانه تخصصی مالیات
کتابخانه تخصصی مالیات	کتابخانه تخصصی مالیات	کتابخانه تخصصی مالیات

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت مالیات
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
موسسه حسابرسی معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار
به اهتمام: غلامحسین دوانی

دایره های اخت
DAYA RAHYAFT

چاپ سوم
یا تجدید نظر کامل

راهنمای حسابداری مالیات بر ارزش افزوده



موسسه حسابرسی و خدمات مالی دایره های اخت
به اهتمام: علی امانی، غلامحسین دوانی

موسسه حسابرسی و خدمات مالی دایره های اخت
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران (IACPA)
عضو انجمن حسابداران مدیریت ایران (IMA)



دانشگاه پیام نور

حسابداری مالیاتی

(رشته حسابداری)

غلامحسین دوانی

حسابداری مالیاتی

همراه پرسش و پاسخهای چهارگزینه ای
و مسایل نمونه امتحانات



حسابداری مالیاتی

تألیف : غلامحسین دوانی

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت دایا رهیافت
به اهتمام غلامحسین دوانی
عضو شورای راهبردی موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت دایا رهیافت
عضو شورایعالی انجمن حسابداران خبره ایران
عضو انجمن حسابداران خبره ایران

دایا رهیافت
DAYA RAHYAFT



از سری انتشارات متون درسی : طرح درسنامه

مالیات چیست ؟

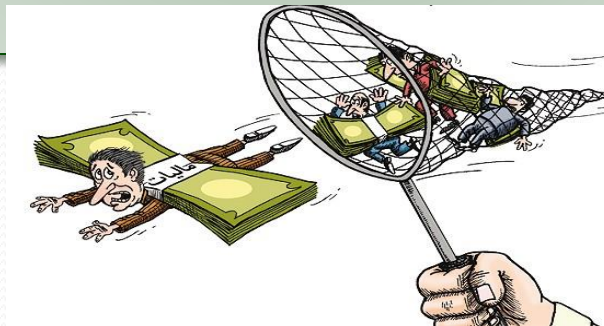
مالیات یک هزینه اجتماعی است که شهروندان پرداخت میکنند تا دولت وظایف حاکمیتی مندرج در قانون اساسی را همچون حفاظت از مرزها، آموزش و پرورش و تربیت بدنی رایگان ، برخورداری عمومی از تامین اجتماعی و خدمات بهداشتی - درمانی و را انجام دهد. بدیهی است در صورتیکه دولت وظایف فوق را بفراموشی سپارد و یا آنها را خصوصی نماید ، انگیزه پرداخت مالیات نیز رو به فراموشی و میل به فرار مالیاتی شدت خواهد گرفت .



فرار مالیاتی چیست ؟

هر گونه اقدام غیرقانونی که باعث نمایش کمتر مالیات و یا عدم پرداخت مالیات شود را فرار مالیاتی (Tax evasion) گویند. براساس تحقیقات شبکه عدالت مالیاتی در سال ۲۰۱۳ رقمی بالغ بر ۲۳ هزار میلیارد دلار در جهان بطرق مختلف و از جمله جابجائی منابع مالی در مناطق بهشت مالیاتی (Tax Havan) و یا مناطق عاری از مقررات مالیاتی (Off Shore) از پرداخت مالیات به دولتهای ذیربط فرار کرده اند.

مدارک افشا شده موسوم به " اسناد پانامائی " که اخیرا افشا شده شدت فرار مالیاتی در جهان را بار دیگر حتی در بین عالیتین رهبران و مقامات کشورهای جهان اثبات کرد. در یکی از شبکه هایی که سال گذشته در ایران کشف شده بیش از ۱۲ هزار میلیارد تومان گردش بانکی داشته که در موضوع قاچاق مواد مخدر فعال بوده و صاحبان حساب مدرک سیکل داشتند.



سیر تاریخ نگاری قانون مالیاتهای مستقیم در ایران

۱- قانون مالیات بر درآمد سال ۱۳۲۸

۲- اصلاحیه قانون مالیات بر درآمد سال ۱۳۳۴

۳- اصلاحیه قانون مالیات بر درآمد سال ۱۳۳۵

۴- قانون مالیاتهای مستقیم ۱۳۴۵

۵- اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم ۱۳۶۶ قابل اجرا از ۱۳۶۸/۰۱/۰۱

۶- اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم ۱۳۷۱/۰۲/۰۷

۷- اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم ۱۳۸۰/۱۱/۲۷

۸- اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم ۱۳۹۴/۰۴/۳۰

انواع سود

۱- سود (زیان) حسابداری یا آنچه در صورتهای مالی نمایش داده میشود.

۲- سود (زیان) اقتصادی ، سودی که در مقایسه با عملکرد واقعی بنگاه اقتصادی ،

حاصل که عموماً در حسابرسی عملیاتی هویدا خواهد شد.

۳- سود (زیان) مالیاتی ، یعنی سود یا زیان مورد تأیید اداره مالیاتی !؟

تعاریف در آمد مشمول مالیات و سود در قوانین

۱- ماده ۹۴ قانون مالیاتهای مستقیم: در آمد مشمول مالیات این فصل (مشاغل) عبارت است از کل فروش کالا و خدمات باضافه سایر درآمدهای آنان که مشمول مالیات فصول دیگر شناخته نشده پس از کسر هزینه ها و استهلاکات مربوط طبق مقررات فصل هزینه های قابل قبول و استهلاکات

۲- ماده ۱۰۶ قانون مالیاتهای مستقیم: در آمد مشمول مالیات در مورد اشخاص حقوقی (به استثنای درآمدهایی که طبق مقررات این قانون نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده است) براساس میزان سوددهی فعالیت و مقررات مواد (۹۴)، (۹۵) و (۹۷) این قانون و تبصره آن تعیین می شود.

۳- ماده ۲۳۷ قانون تجارت: سودخالص شرکت در هر سال مالی عبارت است از در آمد حاصل در همان سال منهای کلیه هزینه ها و استهلاکات و ذخیره ها

ویژه گیهای هزینه قابل قبول از دیدگاه مالیات ماده ۱۴۷

۱- در حدود متعارف متکی به مدارک باشد

۲- منحصرأ مربوط به تحصیل در آمد موسسه در یکدوره مالی باشد

۳- مشمول حد نصاب مفاد ماده (۱۴۸) یامسقف باشند.

باستناد استانداردهای حسابداری هزینه عبارت است از:

اندازه پولی منابع اقتصادی که به خاطر رسیدن به یک مقصود معین یا یک مزیت

مشخص که در گذشته مصرف شده است یا در نظر است در آینده مصرف وفدا شود.

آسیب‌شناسی نظام مالیاتی ایران

نبود عدالت و انصاف مالیاتی - فقدان جامعیت -- ناکارآمدی دستگاه مالیات‌ستانی -
گسترده‌گی معافیت‌ها (ماده دوم) - فقدان فرهنگ مالیات‌دهی - ضعف در ضمانت‌های
اجرائی - محدودیت در پایه‌های مالیاتی - فقدان شفافیت اطلاعاتی و مالیاتی در کشور
- برداشت سلیقه‌ای دستگاه مالیات‌ستانی - نگارش ناروشن انشای قانون - ابهام و
پیچیدگی در قوانین، بخشنامه‌ها و آئین‌نامه‌ها (ماده ۷۷ - ۱۳۲ - ۱۳۸ و ۱۶۹) -- نرخ
یکسان شرکتهای بزرگ، متوسط و کوچک فقدان یک رابطه اصولی فیما بین بانکها و

سازمان مالیاتی



بر اساس گزارش ویژه سازمان "اوکسفام"، که روز چهارشنبه ۱۲ آوریل / ۲۳ فروردین ۱۳۹۶، منتشر شد میزان پول‌های پنهان شده **۵۰ شرکت عظیم آمریکائی** در بهشت‌های مالیاتی (**OffShore**) بیش از نیمی از تولید ناخالص ملی کشور فرانسه است. این ۵۰ شرکت بزرگ آمریکائی، بیاری یک شبکه غیرشفاف و پنهانی از ۱۷۵۱ شرکت "اوفشار" در مناطقی که بهشت مالیاتی نامیده می‌شوند، از پرداختن مالیات بر درآمدهای واقعی خود به دولت آمریکا طفره می‌روند؛ آنها توانسته اند **۱۶۰۰ میلیارد دلار** از درآمدهای خود را در این مناطق که به بهشت مالیاتی معروف شده‌اند پنهان سازند. این گزارش درست یک هفته قبل از همایش بانک جهانی و صندوق بین‌المللی پول در واشنگتن منتشر شده است و نشان می‌دهد که این شرکت‌های بزرگ، دولت آمریکا را هر ساله از دریافت مالیاتی به میزان **۱۳۵ میلیارد دلار** محروم می‌کنند.

شرکت "آپل" در رأس این فهرست قرار دارد و ۲۰۰ میلیارد دلار از درآمدهایش را در شرکت‌های **"Off Shore"** پنهان کرده است؛ لابراتوار دارو سازی "فایزر" با رقم ۱۹۳٫۶ میلیارد دلار و "میکروسافت" با ۱۲۴ میلیارد، در در ردیف دوم وسوم قرار دارند.

مستخرجه از آئين نامه موضوع ماده ۹۵

دفتر روزنامه : دفتری است که کلیه معاملات و رویداد های مالی و محاسباتی با رعایت اصول و ضوابط مربوط به تنظیم دفاتر تجاری موضوع قانون تجارت اصول و ضوابط و استانداردهای حسابداری ، در آن ثبت می گردد . دفتر مذکور می تواند بصورت دستی یا ماشینی (مکانیزه) باشد

دفتر کل : دفتری است که عملیات ثبت شده در دفتر یا دفاتر روزنامه بر حسب سرفصل یا کد گذاری حسابها در صفحات مخصوص آن ثبت می شود به ترتیبی که تنظیم حساب سود و زیان و ترازنامه از آن امکانپذیر باشد . دفتر مذکور می تواند بصورت دستی یا ماشینی (مکانیزه) باشد

فصل دوم - گروه بندی مؤدیان صاحبان مشاغل

ماده ۲ - صاحبان مشاغل براساس شاخص ها و معیارهایی از قبیل نوع و یا حجم فعالیت، میزان دارایی، سرمایه، درآمد مشمول مالیات و مالیات قطعی شده سنوات قبل به شرح ذیل گروه بندی می شوند:

۱ - گروه اول

۲ - گروه دوم

۳ - گروه سوم

گروه بندی مودیان مالیاتی

شرح	گروه
مبلغ فروش کالا و یا خدمات سال قبل یا ده برابر مالیات قطعی شده (مجموع اصلی و متمم) عملکرد سال ۱۳۹۱ و بعد که تا تاریخ پایان دیمه سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد هر کدام بیشتر از مبلغ سی میلیارد ریال باشد).	اول
مبلغ فروش کالا و یا خدمات سال قبل یا ده برابر مالیات قطعی شده (مجموع اصلی و متمم) عملکرد سال ۱۳۹۱ و بعد که تا تاریخ پایان دیمه سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد هر کدام بیشتر از مبلغ ده میلیارد و تا سی میلیارد ریال باشد.	دوم
مودیانی که در گروه های اول و دوم قرار نمی گیرند جزء گروه سوم محسوب میشوند	سوم

تبصره ۱ – در مواردی که صرفاً ارائه خدمات باشد ۵۰٪ مبالغ تعیین شده ملاک عمل می باشد

تبصره ۲ – در مشارکت مدنی جمع مبلغ فروش کالا و خدمات و یا درآمد مشمول مالیات قطعی شده کلیه شرکاء ملاک عمل می باشد.

تبصره ۳ – مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل بر اساس فعالیت مودی دو سال قبل میباشد.

**اشخاص ذیل فارغ از حجم فعالیت موضوع بند الف فوق ،
از لحاظ انجام تکالیف موضوع این آیین نامه جزء
مؤدیان گروه اول محسوب می شوند.**

۱- دارندگان کارت بازرگانی (واردکنندگان و صادرکنندگان)

۲- صاحبان کارخانه ها و واحدهای تولیدی و بهره برداران معادن که برای آنها جواز تاسیس و پروانه بهره برداری از وزارتخانه ذی ربط صادر شده یا می شود.

۳- صاحبان هتل های سه ستاره و بالاتر

۴- صاحبان بیمارستان ها ، زایشگاهها ، کلینیک های تخصصی

۵- صاحبان مشاغل صرافی

۶- فروشگاههای زنجیره ایی دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه ذی ربط

انواع صورتحساب (فاکتور) در نظام مالیاتی ایران

طبق ماده ۸ آئین نامه اجرایی ماده ۹۵ ق.م.م و اصلاحیه آئین نامه مذکور مودیان مالیاتی مکلفند برای معاملات خود بر حسب مورد از سه نوع صورتحساب استفاده نمایند.

۱. صورتحساب نوع اول: دارای سریالی چاپی یا ماشینی، تاریخ و باید شامل مشخصات کامل فروشنده و خریدار (نشانی دقیق با کد پستی و کد اقتصادی و یا کد ملی خریدار و فروشنده و مشخصات کالا و خدمت و مقدار و مبلغ آن باشد. (استفاده برای کلیه اشخاص حقوقی و حقیقی گروه اول الزامی است).

انواع صورتحساب (فاکتور) در نظام مالیاتی ایران

۲. صورتحساب نوع دوم: صرفاً در موارد استفاده از (صندوق مکانیزه فروش) یا تجهیزات مشابه صادره می شود و باید دارای شماره سریال ماشینی، تاریخ و حداقل در بر گیرنده اطلاعات هویتی شامل نام، نام خانوادگی، شماره اقتصادی، نشانی کامل و کد پستی فروشنده و مشخصات کامل یا خدمات ارائه شده، مقدار و مبلغ آن باشد.

در حال حاضر ۲۹ صنف مشمول استفاده از این نوع صورتحساب می باشند.

انواع صورتحساب (فاکتور) در نظام مالیاتی ایران

۳. صورتحساب نوع سوم: (صورتحساب الکترونیکی) که دارای شماره سریال ماشینی، تاریخ و حداقل در برگیرنده اطلاعات هویتی شامل نام و نام خانوادگی یا نام شخص حقوقی، شماره اقتصادی و نشانی کامل و کد پستی و مشخصات کالا و خدمات ارائه شده، مقدار و مبلغ بوده و از طریق سامانه آنلاین معاملات صادره و دارای کد رهگیری سازمان امور مالیاتی می باشد.

بخشنامه ۷۲/۹۶/۲۰۰ مورخ ۲۵/۰۵/۱۳۹۶ اصلاح آئین نامه موضوع ماده ۹۵

در صورتی که صاحبان مشاغل گروه سوم موضوع آیین نامه ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم، مشمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده نباشند، برای معاملات خود تا سقف ۰٫۵ درصد حد نصاب معاملات کوچک موضوع تبصره ۳ قانون برگزاری مناقصات، الزامی به صدور صورت حساب نخواهند داشت. مفاد این حکم در موارد درخواست صدور صورت حساب از سوی خریدار جاری نمی‌باشد، رعایت ساختار صورت حساب موضوع این ماده برای این گونه صورت حسابها الزامی نیست.

ماده ۹۷ اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم

درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی موضوع این قانون که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی می‌باشند به استناد اظهارنامه مالیاتی مؤدی که با رعایت مقررات مربوط تنظیم و ارائه شده و مورد پذیرش قرار گرفته باشد، خواهد بود. سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند اظهارنامه‌های مالیاتی دریافتی را بدون رسیدگی قبول و تعدادی از آنها را بر اساس معیارها و شاخص‌های تعیین شده خود و یا به طور نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار دهد.

در صورتی که مؤدی از ارائه اظهارنامه مالیاتی در مهلت قانونی و مطابق با مقررات خودداری کند، سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به تنظیم **برگ ارزیابی مالیاتی** بر اساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی کسب شده مؤدیان از طرح جامع مالیاتی و مطالبه مالیات متعلق به موجب برگ تشخیص مالیات اقدام می‌کند. در صورت اعتراض مؤدی چنانچه ظرف مدت سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات، نسبت به ارائه اظهارنامه مالیاتی مطابق با مقررات مربوط اقدام کند، اعتراض مؤدی طبق مقررات این قانون مورد رسیدگی قرار می‌گیرد. این حکم مانع از تعلق جریمه‌ها و اعمال مجازات‌های عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی نیست. حکم موضوع تبصره ماده (۲۳۹) این قانون در اجرای این ماده جاری است.

تبصره - سازمان امور مالیاتی کشور موظف است حداکثر **ظرف مدت سه سال** از ابلاغ این قانون، بانک اطلاعات مربوط به نظام جامع مالیاتی را در سراسر کشور مستقر و فعال نماید. در طی این مدت، در ادارات امور مالیاتی که نظام جامع مالیاتی به صورت کامل به اجراء درنیامده است، مواد (۹۷)، (۹۸)، (۱۵۲)، (۱۵۳)، (۱۵۴) و (۲۷۱) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۸۰ مجری خواهد بود.

ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم

اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون که حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور موظف به ثبت نام در نظام مالیاتی می‌شوند، مکلفند برای انجام معاملات خود صورتحساب صادر و شماره اقتصادی خود و طرف معامله را در صورتحساب‌ها، قراردادها و سایر اسناد مشابه درج و فهرست معاملات خود را به سازمان مذکور ارائه کنند.

عدم صدور صورتحساب یا عدم درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله یا استفاده از شماره اقتصادی خود برای دیگران و یا استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود، حسب مورد مشمول جریمه‌ای معادل دو درصد (۲٪) مبلغ مورد معامله می‌شود. همچنین عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان امور مالیاتی کشور از طریق روش‌هایی که تعیین می‌شود مشمول جریمه‌ای معادل یک درصد (۱٪) معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است، می‌باشد.

ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم

تبصره ۱ - در صورتی که طرف معاملات اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل این ماده، اشخاص حقیقی مصرف کننده نهایی کالا یا خدمات و نیز اشخاص حقیقی مشمول موضوع ماده (۸۱) این قانون باشند درج شماره اقتصادی اشخاص مذکور الزامی نیست.

مصرف کننده نهایی موضوع این تبصره شخص حقیقی است که کالاها و خدمات را متناسب با نیاز خود برای مصارف شخصی خریداری کند و از آن برای عرضه کالاها و خدمات به دیگران استفاده ننماید.

تبصره ۲ - مؤدیان مالیاتی موضوع این ماده موظفند از سامانه صندوق فروش (صندوق مکانیزه فروش) و تجهیزات مشابه استفاده کنند. معادل هزینه‌های انجام شده بابت خرید، نصب و راه‌اندازی تجهیزات فوق اعم از نرم‌افزاری و سخت‌افزاری از مالیات قطعی شده مؤدیان مزبور در اولین سال استفاده و یا سال‌های بعد آن قابل کسر است.

سازمان امور مالیاتی موظف است به تدریج و بر اساس اولویت، اشخاص مشمول حکم این تبصره را تعیین کند و تا شهریور ماه هر سال از طریق درج در یکی از روزنامه‌های کثیرالتنشار و روزنامه رسمی کشور اعلام و از ابتدای فروردین ماه سال بعد از آن اعمال نماید.

معادل ده درصد (۱۰٪) از مالیات ابزاری عملکرد مؤدیانی که توسط سازمان امور مالیاتی ملزم به استفاده از سامانه صندوق فروش و تجهیزات مشابه شده‌اند، مشروط به رعایت آیین‌نامه اجرایی مربوط، برای مدت دو سال اول بخشوده می‌شود. عدم اجرای حکم این تبصره موجب تعلق جریمه‌ای به میزان دو درصد (۲٪) فروش می‌باشد.

نحوه استفاده از صندوق و چگونگی ارائه اطلاعات به موجب آیین‌نامه اجرایی است که حداکثر ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون توسط سازمان امور مالیاتی کشور و با همکاری وزارت صنعت، معدن و تجارت و اتاق اصناف ایران تهیه می‌شود و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

تبصره ۳ - ترتیبات اجرایی احکام این ماده و تبصره (۱) آن و تعیین مصادیق معاملات مشمول و حد آستانه (تعیین حداقل رقم گردش مالی مؤدی) به موجب آیین‌نامه‌ای است که توسط سازمان امور مالیاتی کشور حداکثر ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

تبصره ۴ - نحوه رسیدگی، مطالبه، حل اختلاف و وصول جرائم مذکور و ترتیبات پرداخت آن طبق مقررات در هر دوره مالیاتی طبق مقررات این قانون با رعایت مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) انجام می‌شود.

تبصره ۵- وزارت صنعت، معدن و تجارت موظف است حداکثر تا مدت شش ماه پس از لازم‌الاجراء شدن این قانون سامانه انجام معاملات وزارتخانه‌ها و دستگاه‌های اجرایی را برای مدیریت انجام کلیه مراحل مناقصات و مزایده‌ها راه‌اندازی کند و امکان دسترسی بر خط (آنلاین) سازمان امور مالیاتی را فراهم آورد.

کلیه دستگاه‌های اجرایی موضوع بند (ب) ماده (۱) قانون برگزاری مناقصات مصوب ۱۳۸۳/۱۱/۳ موظفند حداکثر ظرف مدت سه ماه پس از راه‌اندازی سامانه مذکور کلیه معاملات خود به غیر از معاملات محرمانه را از طریق این سامانه به ثبت برسانند.

تعیین موارد مربوط به محرمانه بودن معاملات مطابق تبصره (۱) بند (ب) ماده (۳) قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مصوب ۱۳۹۰/۸/۷ است.

تبصره ۶ - جرایمی که مؤدیان به واسطه عدم اجرای احکام ماده (۱۶۹ مکرر) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۸۰ مرتکب شده‌اند، مطابق مقررات این ماده محاسبه، مطالبه و وصول می‌شود.

اصلاحیه آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده ۱۶۹

- بر اساس پیشنهاد شماره ۱۷۷۱۰/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۰۴ سازمان امور مالیاتی کشور و موافقت وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی طی نامه شماره ۲۱۳۳۵۵ مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۱۱، قسمت اخیر آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده (۱۶۹) قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ به شرح ذیل اصلاح و ابلاغ می گردد:
- ((نحوه ارسال فهرست معاملات توسط اشخاص موضوع این آئین نامه برای کلیه فصول سال ۱۳۹۵ کماکان مطابق مقررات و دستورالعمل های قبلی صادره توسط سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود.))
- همچنین در اجرای تبصره (۳) ماده (۱۰) آئین نامه موصوف مهلت ارسال اطلاعات معاملات فصل پاییز سال ۱۳۹۵ تا پایان فروردین سال ۱۳۹۶ تمدیدی می گردد.

آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده ۱۶۹ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم

فصل اول: تعاریف

ماده (۱) در این آئین نامه، اصطلاحات در معانی مشروح زیر به کار می روند:

الف) سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.

ب) قانون: قانون مالیات های مستقیم مصوب سال ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن.

ج) اشخاص حقوقی: کلیه اشخاصی که به موجب قوانین و مقررات مربوط به عنوان شخص حقوقی

شناخته می شوند. دستگاه های اجرایی

موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری از نظر مقررات این آیین نامه شخص حقوقی

محسوب می شوند.

د) صاحبان مشاغل: کلیه اشخاص حقیقی مشمول فصل چهارم باب سوم قانون.

ه) شماره اقتصادی: شماره منحصر به فردی است که توسط سازمان امور مالیاتی کشور، حسب مورد به اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل اختصاص داده می شود.

و) سامانه ثبت نام: سامانه الکترونیکی است که برای ثبت نام مؤدیان مالیاتی توسط سازمان ایجاد می شود.

ز) سامانه معاملات: سامانه الکترونیکی است که به منظور انجام تکالیف مقرر توسط اشخاص مشمول برای ارسال فهرست معاملات در اجرای این آیین نامه توسط سازمان ایجاد می شود.

ح) معاملات: هر گونه فعالیت اعم از تجاری و غیر تجاری است که منجر به خرید کالا و خدمات و دارایی یا تحصیل در آمد درازای فروش کالا و دارایی یا ارائه خدمت برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع قانون می شود.

ط) فهرست معاملات: گزارشی است حاوی اقلام اطلاعات مربوط به خرید و فروش کالا و خدمت.

ی) صورت حساب: مطابق فرم های تعریف شده در آیین نامه اجرائی ماده ۹۵ قانون می باشد.

ک) ثبت نام: ثبت اطلاعات هویتی، مکانی و مجوزهای فعالیت مودیان در سامانه به منظور صدور شماره اقتصادی.

ل) مصرف کننده نهائی: شخص حقیقی است که کالا و خدمات را متناسب با نیاز خود برای مصارف شخصی خریداری کند و از آن برای عرضه کالاها و خدمات به دیگران استفاده ننماید.

م) شناسه مشارکت مدنی: شماره شناسایی است که توسط سازمان برای صاحبان مشاغل (اشخاص حقیقی) که به صورت مشارکت مدنی اداره می شوند، تخصیص داده می شود.

ن) کارت اقتصادی: کارتی است حداقل شامل نام مؤدی و شماره اقتصادی وی که از طرف سازمان صادر و حسب مورد در اختیار اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل قرار داده می شود.

س) شماره اختصاصی اشخاص خارجی: شماره منحصر به فردی است که طبق مقررات موضوعه به اتباع خارجی تخصیص داده می شود.

فصل دوم: ثبت نام در نظام مالیاتی

ماده ۲) اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع قانون مکلف اند با رعایت ضوابط و مقررات این آیین نامه و به ترتیبی که سازمان اعلان می نماید، نسبت به ثبت نام در نظام مالیاتی کشور اقدام نمایند.

تبصره - فراخوان های قبلی ثبت نام سازمان که تا پایان سال ۱۳۹۴ انجام شده است، کماکان معتبر می باشد.

ماده ۳) صاحبان مشاغل مکلف به ثبت نام، می بایست برای هر واحد شغلی یا برای هر محل، جداگانه در نظام مالیاتی ثبت نام نمایند.

تبصره ۱ - چنانچه صاحبان مشاغل موضوع این آیین نامه بر اساس مجوز صادره از طرف مراجع ذی صلاح، بیش از یک محل فعالیت برای همان مجوز داشته باشند، برای تمامی این محل ها فقط یک ثبت نام صورت خواهد گرفت و بنا بر اعلام مؤدی یکی از این محل ها، به عنوان محل اصلی فعالیت مشخص و سایر محل ها به عنوان شعبه منظور خواهد شد. در صورت عدم انتخاب مؤدی، تعیین محل اصلی فعالیت به تشخیص سازمان خواهد بود.

تبصره ۲ - چنانچه صاحبان مشاغل موضوع این آیین نامه در یک محل بیش از یک فعالیت شغلی داشته باشند، مکلف به یک ثبت نام برای کلیه فعالیت های شغلی محل مذکور می باشند.

تبصره ۳ - در مورد کارگاه ها و واحدهای تولیدی که نوع فعالیت آنان ایجاد دفتر یا فروشگاه در یک یا چند محل دیگر را اقتضاء نماید، مؤدی می تواند برای کلیه محل های مذکور یک ثبت نام به نشانی که به عنوان محل اصلی فعالیت اعلام می نماید، انجام و یک فقره اظهارنامه برای کلیه درآمدهای حاصل از فعالیت های خود تسلیم نماید. در این صورت برای مؤدی مزبور یک پرونده به نشانی که اعلام می نماید، تشکیل می شود. ماده ۴) مشاغلی که به صورت مشارکت مدنی اعم از قهری یا اختیاری اداره می شوند، به عنوان یک مؤدی در نظام مالیاتی ثبت نام خواهند شد. صاحبان مشاغل مذکور مکلف اند در زمان ثبت نام، اطلاعات مورد نیاز کلیه شرکا و نسبت سهم هر شریک را اعلام نمایند.

ماده ۵) مشمولین ثبت نام مکلف اند هر گونه تغییرات از جمله، انحلال، تعطیلی فعالیت دائم یا موقت (تعلیق)، تغییر نام، تغییر شغل، تغییر شانی، تبدیل فعالیت انفرادی به مشارکتی و یا بالعکس، تغییر شرکا (اختیاری یا قهری) و یا سایر موارد را حداکثر ظرف مدت دو ماه از تاریخ انجام یا وقوع تغییرات به سازمان اعلام نمایند.

ماده ۶) سازمان موظف است پس از تکمیل فرآیند ثبت نام مؤدیان در نظام مالیاتی، برای آن ها شماره اقتصادی تخصیص و کارت اقتصادی صادر نماید.

ماده ۷) صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی مشمول ثبت نام مکلف اند مادامی که برای آن ها شماره اقتصادی جدید صادر نشده است، حسب مورد از شماره ملی، شناسه ملی، شناسه مشارکت مدنی و شماره اختصاصی اشخاص خارجی استفاده نمایند.

تبصره – اشخاص حقوقی که قبلاً در نظام مالیاتی ثبت نام کرده و شماره اقتصادی دوازده رقمی خود را دریافت نموده اند، می توانند تا زمان دریافت شماره اقتصادی جدید از شماره اقتصادی مذکور در معاملات خود استفاده نمایند.

فصل سوم: نحوه صدور صورتحساب و استفاده از شماره اقتصادی

ماده ۸) اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع قانون مکلف اند برای فروش کالا و عرضه خدمات خود صورتحساب صادر و شماره اقتصادی خود و خریدار را بر روی صورتحساب ها، قراردادها و سایر اسناد مشابه درج نمایند.

تبصره ۱ - چنانچه خریدار کالا، خدمت و یا دارایی مکلف به ثبت نام در نظام مالیاتی نباشد و یا از جمله اشخاص حقیقی مصرف کننده نهایی و یا اشخاص حقیقی موضوع ماده (۸۱) قانون (فعالیت های کشاورزی، دامپروری، دامداری، پرورش ماهی و زنبور عسل و پرورش طیور، صیادی و ماهیگیری، نوغان داری، احیای مراتع و جنگل ها، باغات اشجار از هر قبیل و نخیلات) باشد، الزامی به درج شماره اقتصادی خریدار در صورتحساب صادره نخواهد بود.

ارسال اطلاعات تجمیعی در سال ۱۳۹۶

تبصره ۲ - مودیانی که از صورتحساب نوع اول، دوم و سوم موضوع ماده (۸) آئین نامه شماره ۲۳۰۷۶۱ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۰۴ و اصلاحی شماره ۵۰۹۶۷/م مورخ ۱۳۹۶/۰۲/۱۲ ماده (۹۵) قانون فروش کالا یا ارائه خدمات خود به مصرف کننده نهائی استفاده می نمایند ، می توانند اطلاعات این قبیل صورتحسابها را به صورت مجموع ارسال نمایند. (بخشنامه اصلاحی شماره ۵۱۳/۹۶/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۶/۰۵/۱۱)

**فصل چهارم: تکالیف مؤدیان در خصوص ارسال فهرست معاملات
ماده ۹) اشخاص زیر مشمول ارسال فهرست معاملات می باشند:
الف) کلیه اشخاص حقوقی؛**

**ب) صاحبان مشاغلی که حسب نوع و یا حجم فعالیت جزو گروه اول موضوع ماده ۲
آیین نامه اجرایی ماده (۹۵) قانون محسوب می شوند؛**

**ج) صاحبان مشاغل مشمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده؛
تبصره - اشخاص موضوع این ماده با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور و تصویب وزیر
امور اقتصادی و دارایی قابل تغییر خواهند بود.**

**ماده ۱۰) اشخاص مشمول ماده (۹) این آیین نامه مکلف اند فهرست معاملات خود را
مطابق اقلام اطلاعاتی مندرج در سامانه معاملات تهیه و ارسال نمایند. فهرست معاملات
حداکثر در مقاطع سه ماهه (فصلی) تهیه و تا یک ماه و نیم پس از پایان هر فصل به
صورت الکترونیکی از طریق درگاه اینترنتی سازمان برای سامانه معاملات ارسال و یا به
صورت لوح فشرده در قالب اطلاعات درخواستی سازمان به اداره امور مالیاتی ارائه
شود. چنانچه انتهای سال مالی اشخاص حقوقی در خلال یکی از فصول سال شمسی
باشد، این اشخاص مکلف اند برای آن فصل دو فهرست معامله تنظیم و ارسال نمایند. به
نحوی که از ابتدای فصل تا پایان سال مالی خود یک فهرست معامله و همچنین از ابتدای
سال مالی تا پایان آن فصل نیز یک فهرست معاملات دیگر ارسال نمایند.**

تبصره ۱- سازمان می تواند تمام یا برخی از اشخاص مشمول را مکلف نمایند که فهرست معاملات خود را به تفکیک هر صورتحساب، از طریق درگاه اینترنتی سازمان برای سامانه معاملات ارسال نمایند.

تبصره ۲- چنانچه معاملات انجام شده به صورت ارزی صورت پذیرفته باشد، باید مبالغ ارزی، نوع ارز، نرخ برابری ارز (نرخ ارز مورد معامله) و معادل ریالی معامله انجام شده در صورتحساب ها و اسناد درآمدی صادره و همچنین در فهرست معاملات ارسالی، قید شود.

تبصره ۳- سازمان می تواند حسب ضرورت جهت تسهیل در ارسال فهرست معاملات و مطابق با ماهیت اطلاعات، با موافقت وزیر امور اقتصادی و دارایی بازه زمانی دریافت اطلاعات را افزایش و یا روش دریافت اطلاعات را تغییر دهد.

ماده (۱۱) مشمولین ارسال فهرست معاملات در موارد خرید کالا، خدمت و یا دارایی از اشخاص حقیقی موضوع ماده (۸۱) قانون (فعالیت های کشاورزی، دامپروری، دامداری، پرورش ماهی و زنبور عسل و پرورش طیور، صیادی و ماهیگیری، نوغان داری، احیای مراتع و جنگل ها، باغات اشجار از هر قبیل و نخیلات) و یا از اشخاصی که مکلف به ثبت نام در نظام مالیاتی نیستند، الزامی به درج شماره اقتصادی فروشنده در فهرست معاملات ارسالی نخواهند داشت و می توانند این گونه خریده ها را به صورت مجموع اعلام نمایند.

ماده ۱۲- ارسال اطلاعات واردات و صادرات کالا و خدمات می باید با درج شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی و کد گمرک ترخیص کننده و شماره اختصاصی اشخاص خارجی حسب مورد صورت پذیرد.

- فصل پنجم: موارد عدم شمول ارسال فهرست معاملات**
- ماده ۱۳ – موارد زیر مشمول ارسال فهرست معاملات نمی باشند:**
- خرید و فروش و سود و کارمزد اوراق بهادار؛
 - خرید و فروش سهام و سهم الشرکه و حق تقدم سهام یا سهم الشرکه؛
 - سود و کارمزد و جریمه های بانک ها، صندوق تعاون، صندوق های حمایت از توسعه بخش کشاورزی، مؤسسات اعتباری غیر بانکی مجاز و صندوق های قرض الحسنه؛
 - سود سهام و سهم الشرکه؛
 - حق عضویت اعضاء مجامع حرفه ای، احزاب و انجمن ها و تشکل های غیر دولتی دارای مجوز از مراجع ذی صلاح؛
 - کمک ها، جوایز و هدایای بلاعوض؛
 - مبالغی که تحت عناوین جریمه یا خسارت، انواع عوارض و مالیات (به استثناء مالیات و عوارض قانون مالیات بر ارزش افزوده) حق ثبت، حق تمبر، حقوق گمرکی و موارد مشابه، به دستگاه های اجرائی پرداخت می گردد؛
 - حقوق و دستمزد پرداختی موضوع فصل سوم از باب سوم قانون مالیات های مستقیم؛
 - وجوه پرداختی بابت حق نگهداری (شارژ) ساختمان محل فعالیت و آبونمان های پرداختی.

فصل ششم – سایر مقررات

ماده ۱۴ – در خصوص معاملاتی که (اعم از خرید یا فروش کالا یا خدمت) تا میزان ۵٪ مبلغ حدنصاب معاملات کوچک موضوع تبصره یک ماده (۳) قانون برگزاری مناقصات می باشند ، مشمولین ماده (۹) می توانند فهرست معاملات مذکور را به صورت مجموع ارسائل ماده ۱۵ – فر آیند ارسال و دریافت اطلاعات معاملاتی که محرمانه می باشد، متناسب با وضعیت ارسال کننده و ماهیت اطلاعات، با هماهنگی دستگاه اجرایی ذی ربط و موافقت سازمان تعیین خواهد شد.

ماده ۱۶ – اشخاصی که در چارچوب آئین نامه موضوع تبصره (۵) ماده (۱۶۹) مکرر قانون نسبت به ارسال اطلاعات معاملات اقدام می نمایند، ارسال مجدد همان اطلاعات در راستای مندرجات این آئین نامه یا دستورالعملهای مرتبط ضرورت ندارد.

ماده ۱۷ – در موارد ذیل شماره اقتصادی باطل می گردد:

– فوت اشخاص حقیقی؛

– اعلام اشخاص حقیقی مبنی بر خاتمه فعالیت اقتصادی؛

– انحلال اشخاص حقوقی ثبت شده پس از اتمام عملیات تصفیه و اعلام ختم تصفیه و

سایر اشخاص حقوقی پس از لغو مجوز فعالیت؛

– صدور حکم مراجع قضایی مبنی بر ابطال شماره اقتصادی.

ماده ۱۸ – عدم انجام تکالیف مقرر در این آئین نامه و دستورالعمل های مرتبط مشمول

جرائم مقرر در قانون می باشد. این حکم مانع اجرای دیگر قوانین موضوعه نخواهد

بود.

**در اجرای تبصره ۳ ماده ۱۰ آئین نامه مذکور مهلت ارسال فهرست معاملات فصل بهار
۱۳۹۶ تا پایان مهلت ارسال اطلاعات معاملات فصل تابستان (۱۵ آبان ماه ۱۳۹۶) تمدید
میشود(بخشنامه ۵۱۳/۹۶/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۶/۰۵/۱۱)**

فصل هفتم: جرائم

ماده ۱۹ – عدم انجام هر یک از تکالیف مقرر در ماده (۱۶۹) قانون مشمول جریمه های مقرر در ماده مذکور به شرح زیر می باشد. جرائم مذکور با رعایت مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) قانون قابل مطالبه خواهد بود.

ردیف	شرح تخلف	نرخ جریمه	ماخذ محاسبه جریمه
۱	عدم صدور صورتحساب فروش کالا یا ارائه خدمت	۲٪	مبلغ مورد معامله
۲	عدم درج شماره اقتصادی خود	۲٪	مبلغ مورد معامله
۳	عدم درج شماره اقتصادی طرف معامله	۲٪	مبلغ مورد معامله
۴	استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران	۲٪	مبلغ مورد معامله
۵	استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود	۲٪	مبلغ مورد معامله
۶	عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان طبق روش های تعیین شده	۱٪	مبلغ معاملاتی که فهرست آن ها ارائه نشده است

تبصره - در صورت انجام تخلفات موضوع ردیف های یک الی سه جدول فوق الذکر در هر معامله، جریمه قابل محاسبه و مطالبه حداکثر معادل ۲٪ مبلغ همان معامله خواهد بود.

این آئین نامه در اجرای تبصره (۳) ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور در هفت فصل و ۱۹ ماده و ۱۱ تبصره تصویب و مقررات آن از ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ لازم الاجرا می باشد. نحوه ارسال فهرست معاملات توسط اشخاص موضوع این آیین نامه برای فصول بهار و تابستان سال ۱۳۹۵ کماکان مطابق مقررات و دستورالعملهای قبلی صادره توسط سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود.

**ویرایش اطلاعات ماده ۱۶۹ و عملیاتی نمودن ویرایش اطلاعات صورت معاملات فصلی
مودیان شماره ۲۹۱۲/۲۲۵/د مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۲۲**

احتراماً، در راستای اجرای دستورالعمل اجرائی ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م و با هدف تسهیل فرآیند ویرایش اطلاعات صورت معاملات فصلی مودیان و بر اساس هماهنگی صورت گرفته با معاونت محترم مالیات های مستقیم و دفتر محترم اطلاعات مالیاتی، از تاریخ ۱۳۹۲/۱۰/۲۲ نسخه جدید سامانه صورت معاملات فصلی روی سامانه اینترنتی عملیات الکترونیک مودیان به نشانی www.TAX.gov.ir قرار داده شده است. در این نسخه مودی امکان ویرایش اطلاعات معاملات ثبت شده قبلی خود را خواهند داشت. استفاده از این امکان به ازای هر رکورد صورت معاملات تنها یک بار امکان پذیر می باشد. مودیانی که به صورت آفلاین اطلاعات ارسال نموده اند و اطلاعات ایشان توسط اداره کل به پایگاه اطلاعاتی واریز گردیده است، هم می توانند با وارد نمودن نام کاربری و کلمه عبور در نسخه آنلاین سامانه، اطلاعات خود را مشاهده و ویرایش نمایند.

سوابق اطلاعات اولیه و کلیه ویرایش های مودی در سیستم ثبت و نگهداری می گردد و برای کادر مالیاتی قابل دسترسی و مشاهده می باشد. لازم به ذکر است مودیان محدود به ویرایش اطلاعات یک رکورد یا حذف آن می باشد.

هم چنین شایان ذکر است امکان ویرایش اطلاعات جهت ادارات مالیاتی همچنان و کمافی السابق وجود دارد و مودیان با ارائه درخواست کتبی و طی فرآیند مربوط توسط اداره امور مالیاتی می توانند نسبت به ویرایش اطلاعات خود توسط ادارات کل اقدام نمایند.

در این ارتباط حیطه دسترسی های ادارات کل در ویرایش اطلاعات از دسترسی هایی که مودیان مالیاتی دارند، بیشتر می باشد.

خواهشمند است ترتیبی اتخاذ فرمائید تا مراتب به کلیه واحدهای مالیاتی ذیربط اطلاع رسانی گردد.

تغییرات صورت معاملات غصلی از ابتدای سال ۱۳۹۶

- تغییر در اقلام گزارش خرید
- تغییر در اقلام گزارش فروش
- تغییر در اقلام گزارش پرداخت قرارداد
- ایجاد گزارش جدید دریافت قرارداد
- ایجاد گزارش جدید صادرات
- ایجاد گزارش جدید واردات
- ایجاد گزارش جدید حق العمل کاری
- ایجاد گزارش جدید حمل و نقل بار
- ایجاد گزارش جدید حمل و نقل مسافر
- ایجاد گزارش جدید بیمه
- ایجاد گزارش جدید قرارداد اجاره

تاکید می گردد نسخه های نرم افزار برخط و غیر بر خط، مطابق با این تغییرات از ابتدای سال ۱۳۹۶ اجرایی و در اختیار مودیان محترم قرار داده خواهد شد و دریافت اطلاعات سال ۱۳۹۵ و پیش از آن، کماکان با مقررات و قالب های قبلی به قوت خود باقیست.

راهنمائیهای کاربردی گزارش معاملات فصلی

۱- غیر مکلفین به ثبت نام در نظام اقتصادی شامل اشخاص حقیقی غیر فعال اقتصادی و اشخاص حقیقی فعال اقتصادی به عنوان مثال در روستایی که به فعالیت بافت فرش، گلیم، جاجیم، گبه و سایر مشاغل و فعالیت های خانگی روستایی اشتغال دارند می باشند.

۲- در معاملاتی که با ارز انجام می شود درج مختصات ارزی خواسته شده در گزارش فصلی از جمله نوع ارز، نرخ برابری، معادل ریالی و سایر موارد مرتبط الزامی است.

۳- برای ارسال اطلاعات واردات و صادرات در سامانه اطلاعات فصلی، درج شماره کوتاژ و کد گمرک ترخیص کننده الزامی می باشد.

راهنمائیهای کاربردی گزارش معاملات فصلی

۴- هر رکورد اطلاعاتی که در سامانه صورت معاملات فصلی ارسال گردیده است فقط امکان یکبار ویرایش توسط ارسال کننده همان رکورد را دارد و در صورت از بین رفتن یکبار امکان ویرایش باید به اداره کل اطلاعات و خدمات مالیاتی اداره کل امور مالیاتی مربوط به ارسال کننده اطلاعات مراجعه شود.

۵- برای ارسال اطلاعات مربوط به خرید و فروش یا قرارداد با اشخاص خارجی می بایست که فراگیر اتباع خارجی دریافت نمود:

الف) اگر شخص خارجی در ایران دارای اقامت یا دارای نمایندگی باشد، دریافت کد فراگیر اتباع خارجی از محل در نظر گرفته شده در سامانه عملیات الکترونیک سازمان امکان پذیر می باشد.

ب) اگر شخص خارجی در ایران دارای اقامت یا دارای نمایندگی نباشد، دریافت کد فراگیر اتباع خارجی از آدرس irsherkat.ssaa.ir امکان پذیر می باشد.

راهنمائیهای کاربردی گزارش معاملات فصلی

۶- در آئین نامه اجرائی موضوع تبصره (۳) ماده (۱۶۹) اصلاحیه جدید ق.م.م هر جا که عبارت کد اقتصادی وجود دارد، مترادف با شناسه ملی و شماره ملی می باشد که حسب مورد در صورت موجود بودن هر کدام از آن ها، ارسال اطلاعات در سامانه صورت معاملات اصلی به وسیله آن ها امکان پذیر می باشد.

۷- به غیر از مواردی که در ماده (۱۳) آئین نامه اجرایی تبصره (۳) ماده (۱۶۹) ق.م.م مربوط به ارسال فهرست معاملات فصلی به عنوان موارد معاف ذکر گردیده اند، بقیه موارد از جمله اجاره املاک پرداختی و معاملات نقل و انتقال حسب مورد می بایست توسط مکلفین به اجرای موضوع در سامانه مزبور ارسال اطلاعات شوند.

۸- مودیان مشمول اجرای موضوع که خرید، فروش، قرارداد و یا سایر موارد مندرج در سامانه صورت معاملات فصلی را انجام داده باشند می بایست اطلاعات هر یک را حسب مورد به تفکیک ارسال نمایند. در غیر اینصورت بابت هر یک از موارد که تکلیف مربوط را انجام نداده باشند مشمول جریمه مقرر خواهند گردید.

جرائمه ماده (۱۶۹) قانون مالیاتهای مستقیم

ردیف	موضوع	قبل اصلاحیه	بعد اصلاحیه	مبنای جریمه
۱	عدم صدور صورتحساب فروش کالا یا ارائه خدمت	۱۰٪	۲٪	مبلغ مورد معامله
۲	عدم درج شماره اقتصادی خود	۱۰٪	۲٪	مبلغ مورد معامله
۳	عدم درج شماره اقتصادی طرف معامله	۱۰٪	۲٪	مبلغ مورد معامله
۴	استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران	۱۰٪	۲٪	مبلغ مورد معامله
۵	استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود	۱۰٪	۲٪	مبلغ مورد معامله
۶	عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان طبق روش‌های تعیین شده فروش	۱٪	۱٪	مبلغ معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است
۷	عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان طبق روش‌های تعیین شده خرید	۱٪	۱٪	مبلغ معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است
۷	توافق با ممیز کل	ندارد	دارد	
۸	قابلیت بخشودگی	دارد	دارد	

ماده (۱۶۹) قانون مالیاتهای مستقیم

حد نصاب معاملات فصلی

ردیف	سال حد آستانه	مبلغ مبنا - ریال	درصد	حدنصاب
۱	۱۳۹۱	۶۷,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۰	۶,۷۰۰,۰۰۰
۲	۱۳۹۲	۸۸,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۰	۸,۸۰۰,۰۰۰
۳	۱۳۹۳	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰
۴	۱۳۹۴	۱۳۹,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۰	۱۳,۹۰۰,۰۰۰
۵	نیمه اول ۱۳۹۵	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۶	نیمه دوم ۱۳۹۵	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۷	سال ۱۳۹۶	۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	٪۵	۱۱,۰۰۰,۰۰۰

ماده (۱۶۹) قانون مالیاتهای مستقیم

موارد تمدید

ردیف	سال	فصل	تمدید	گروه
۱	۱۳۹۱	بهار	مهر ۱۳۹۱	همه
۲	۱۳۹۱	بهار تابستان پاییز	بهمن ۱۳۹۱	ذیحسابیها
۳	۱۳۹۱	چهار فصل	اردیبهشت ۱۳۹۲	همه
۵	۱۳۹۲	بهار	مرداد ۱۳۹۲	همه
۶	۱۳۹۱-۱۳۹۲	چهار فصل ۱۳۹۱-سه فصل ۱۳۹۲	اسفند ۱۳۹۲	همه
۷	۱۳۹۱-۱۳۹۲	چهار فصل ۱۳۹۱-۱۳۹۲	۱۳۹۳-۳-۲۱	حقوقی
۸	۱۳۹۱-۱۳۹۲	چهار فصل ۱۳۹۱-۱۳۹۲	۱۳۹۳-۴-۴	حقیقی
۹	۱۳۹۳-۱۳۹۱-۱۳۹۲	چهار فصل ۱۳۹۱-۱۳۹۲- بهار ۹۳	۱۳۹۳-۶-۲۵	حقوقی
۱۰	۱۳۹۳-۱۳۹۱-۱۳۹۲	چهار فصل ۱۳۹۱-۱۳۹۲- بهار ۹۳	۱۳۹۳-۷-۵	حقیقی
۱۱	۱۳۹۴	زمستان	۱۳۹۵-۲-۱۵	همه
۱۲	۱۳۹۵	پاییز	۱۳۹۶-۰۱-۳۱	همه
۱۳	۱۳۹۵	زمستان (عدم تمدید)	۱۳۹۶-۰۱-۳۱	همه

ماده (۱۶۹) قانون مالیاتهای مستقیم

خرید کالا

ردیف	موضوع	تا قبل سال ۱۳۹۶	از سال ۱۳۹۶
۱	اشخاص حقیقی ماده ۸۱	تجمعی	تجمعی
۲	کمتر از حد نصاب حقیقی	تجمعی	مشخصات بدون شماره اقتصادی
۳	کمتر از حد نصاب حقوقی	تجمعی	موارد کامل
۴	ملزم به ثبت نام نمی باشند (ایرانی ، خارجی)	تجمعی	تجمعی
۵	بافندهای داری حقیقی	تجمعی	نداریم
۶	اشخاص حقوقی ایرانی و خارجی	موارد کامل	موارد کامل
۷	اشخاص خارجی فاقد اقامت	با کد فراگیر	با کد فراگیر و کوتاژ و کد گمرک
۸	معاملات ارزی	نداشتیم	نوع ارز-نرخ ارز- مقدار ارز
۹	امتناع	ندارد	ندارد

ماده (۱۶۹) قانون مالیاتهای مستقیم

فروش کالا

ردیف	موضوع	تا قبل سال ۱۳۹۶	از سال ۱۳۹۶
۱	اشخاص حقیقی ماده ۸۱	تجمعی	مشخصات بدون شماره اقتصادی
۲	کمتر از حد نصاب حقیقی	تجمعی	موارد کامل
۳	کمتر از حد نصاب حقوقی	تجمعی	موارد کامل
۴	ملزم به ثبت نام نمی باشند (ایرانی ، خارجی)	تجمعی	مشخصات بدون شماره اقتصادی
۵	مصرف کننده نهایی pos	تجمعی	مشخصات بدون شماره اقتصادی
۶	مصرف کننده نهایی-فاکتور نوع یک	تجمعی	مشخصات بدون شماره اقتصادی
۷	اشخاص حقوقی ایرانی و خارجی	موارد کامل	موارد کامل
۸	اشخاص خارجی فاقد اقامت	با کد فراگیر	با کد فراگیر و کوتاژ و کد گمرک
۹	معاملات ارزی	نداشتیم	نوع ارز-نرخ ارز- مقدار ارز
۱۰	امتناع	مطابق مقررات قبل	نداریم

ماده (۱۶۹) قانون مالیاتهای مستقیم

موارد اصلاحی سیستم

ردیف	موضوع	تا قبل سال ۱۳۹۶	از سال ۱۳۹۶
۱	فروش کالا	+	+
۲	خرید کالا	+	+
۳	قرارداد پیمانکاری	+	+
۴	صادرات خدمات پیمانکاری	—	+
۴	صادرات کالا	—	+
۵	واردات کالا و خدمات	—	+
۶	حق العمل کاری (بیش از ۲ وجه)	—	+
۷	خدمات حمل و نقل (بیش از ۲ وجه)	—	+
۸	بیمه (بیش از دو وجه)	—	+
۹	اجاره	—	+
۱۰	امتناع	+	—

ماده (۱۶۹) قانون مالیاتهای مستقیم

موارد اصلاحی سیستم

ردیف	موضوع	تا قبل سال ۱۳۹۶	از سال ۱۳۹۶
۱	سر فصل حساب	—	دارایی—محصول— خدمات
۲	نحوه دریافت	—	نقد—بانک—تعهدی— تهاثر
۳	نحوه پرداخت	—	نقد—بانک—تعهدی— تهاثر
۴	نوع ارز	—	+
۵	نرخ ارز	—	+
۶	مبلغ ارزی	—	+
۷	شماره کوتاه	—	+
۸	کد گمرک	—	+

ماده (۱۶۹) قانون مالیاتهای مستقیم

صورتحساب نمونه یک

شماره سریال										تاریخ										صورت حساب فروش کالا و خدمات									
مشخصات فروشنده																													
نام شخص حقیقی / حقوقی :										شماره اقتصادی :										شماره ثبت :									
نشانی کامل : استان :										شهرستان :										کد پستی ۱۰ رقمی :									
نشانی :										شماره تلفن :										شهر :									
مشخصات خریدار																													
نام شخص حقیقی / حقوقی :										شماره اقتصادی :										شماره ثبت / شماره ش :									
نشانی کامل : استان :										شهرستان :										کد پستی ۱۰ رقمی :									
نشانی :										شماره تلفن :										شهر :									
مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله																													
ردیف	کد کالا	شرح کالا یا خدمات	تعداد	واحد اندازه گیری	مبلغ واحد (ریال)	مبلغ کل (ریال)	مبلغ تخفیف (ریال)	مبلغ کل پس از تخفیف (ریال)	جمع مالیات و عوارض (ریال)	جمع مبلغ کل به علاوه مالیات و عوارض (ریال)																			
۱																													
۲																													
۳																													
۴																													
۵																													
مبلغ کل (ریال)																													
شرایط و نحوه فروش : ☐ نقدی ☐ غیر نقدی																													
توضیحات:																													
مهر و امضاء فروشنده :																													
مهر و امضاء خریدار																													

ماده (۱۶۹) قانون مالیاتهای مستقیم

صورتحساب نمونه ۲

نمونه ۲

	شماره سریال:			
/ /	تاریخ:			
صورتحساب فروش کالا و خدمات				
ردیف	نام شخص حقیقی / حقوقی: شماره اقتصادی: کد پستی (۱۰ رقمی): نشانی: تلفن:			
مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله				
ردیف	کالا	شرح کالا یا خدمت	تعداد / مقدار	مبلغ کل (ریال)
۱				
۲				
۳				
۴				
۵				
۶				
۷				
۸				
جمع کل بهای کالا				
(تخفیف)				
جمع کل بهای کالا بعد از کسر تخفیف				
مالیات				
عوارض				
جمع مبلغ قابل پرداخت (با مالیات و عوارض)				

ماده (۱۶۹) قانون مالیاتهای مستقیم

صورتحساب نمونه ۳

شماره ۹۶/۴/۳۱

تاریخ ۹۶/۳/۲۰

پیشت



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

رئیس کل

م

ماده ۹۵

۹۶

۱۶۹

مخاطبان / دینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	اصلاح آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱
پیرو بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۴/۱۱۸ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۹ (موضوع ابلاغ آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱)، بر اساس پیشنهاد شماره ۳۳۹۳۷/م مورخ ۱۳۹۶/۰۱/۲۶ سازمان امور مالیاتی کشور و موافقت وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی، طی نامه شماره ۵۰۹۶۷/م مورخ ۱۳۹۶/۲/۱۲ آیین نامه اجرایی مذکور به شرح زیر اصلاح و جهت اجراء ابلاغ می گردد: ۱- در قسمت تعاریف ماده ۱ آیین نامه اجرایی مذکور، سامانه ثبت برخط معاملات به شرح ذیل تعریف می گردد: " سامانه ثبت برخط معاملات: سامانه ای است که فروشنده از طریق ورود به آن اقدام به صدور صورتحساب الکترونیکی نموده و خریدار با ورود به سامانه مزبور در صورت تأیید آن (صورتحساب مربوطه)، صورتحساب، نهایی شده و برای آن کد رهگیری صادر می گردد. ۲- به قسمت اخیر ماده ۸ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم، عبارت " درج شناسه کالا در صورتحساب معاملات الزامی می باشد." اضافه می گردد. ۳- در ماده ۸ آیین نامه اجرایی فوق صورتحساب نوع سوم اضافه و یک بند بشرح زیر بعنوان بند (۳) این ماده الحاق می گردد: بند ۳- صورتحساب نوع سوم (صورتحساب الکترونیکی) که دارای شماره سریال ماشینی، تاریخ و حداقل دربرگیرنده اطلاعات هویتی شامل نام، نام خانوادگی یا نام شخص حقوقی، شماره اقتصادی، نشانی کامل و کد پستی فروشنده و خریدار و مشخصات کالا یا خدمات ارائه شده، مقدار و مبلغ بوده و از طریق سامانه ثبت برخط معاملات صادر و دارای کد رهگیری سازمان امور مالیاتی کشور می باشد. ۴- تبصره ای به شرح زیر به ماده ۸ آیین نامه اجرایی موصوف اضافه می گردد: " تبصره : سازمان می تواند تمام یا برخی از مودیان موضوع این آیین نامه را طبق اعلام کتبی به مودی ذی ربط حد اکثر تا شش ماه پس از پایان هر سال مالیاتی جهت اجراء از ابتدای سال مالی بعد به صدور صورتحساب نوع سوم از ابتدای سال مالیاتی بعد مکلف نماید." ۵- بند ۶ ماده ۱۶ آیین نامه اجرایی مذکور (فصل دهم: موارد رد دفاتر) به شرح زیر اصلاح می گردد: ۶- عدم تطبیق مندرجات دفاتر قانونی با اطلاعات موجود در سیستم های ماشینی (مکانیزه- الکترونیکی) و یا سامانه ثبت برخط معاملات در مورد اشخاصی که از سیستم های مذکور استفاده و یا مکلف به استفاده از سامانه یاد شده می باشند. ۱۶-۲/۲۵	

مشخصات فروشنده

نام شخص حقیقی / حقوقی: شماره اقتصادی: شماره ثبت / شماره ملی:
نشانی کامل: استان: شهر: کد پستی ۱۰ رقمی: شهر:
نشانی: شماره تلفن / فکس:

مشخصات خریدار

نام شخص حقیقی / حقوقی: شماره اقتصادی: شماره ثبت / شماره ملی:
نشانی کامل: استان: شهرستان: کد پستی ۱۰ رقمی: شهر:
نشانی: شماره تلفن / فاکس:

مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله

[illegible]

شرایط و نحوه فروش: ☐ نقدی ☐ غیر نقدی			
ترفیحات:			
مهر و امضاء فروشنده		مهر و امضاء خریدار	

سال

از ارائه شماره اقتصادی / شماره ملی امتناع ورزیده اند

[illegible]

امضاء شخص حقیقی

مهر و امضاء شرکت

گزارش خرید

سال

[illegible]

جمع کل به حروف

مہر و امضاء شخص حقوقی

امضاء شخص حقیقی

- در صورت برگشت از خرید و تخفیفات فصول قبل سال جاری یا فید رقم، ستون کند برگشتی با علامت (x) مشخص گردد.
- ضمانت رقم برگشتی در داخل پرائتز و ردیف مربوطه کلاً با رنگ قرمز نوشته شود.
- مواردی که کند کالا مشخص نمی باشد در ستون مربوطه شرح نوع کالا ذکر شود.

صورت پرداخت قراردادها

سال.....

[illegible]

امضاء و مهر

-- در صورت فسخ قرارداد فصول قبل سال جاری با قید مبلغ قرارداد ستون کد برگشتی با علامت (x) مشخص گردد.
-- ضمناً مبلغ فسخ قرارداد در داخل پراتنز و ردیف مربوطه کلاً با رنگ قرمز نوشته شود.

دریافت اطلاعات خرید

انتخاب فایل و ورود اطلاعات

انتخاب فایل اکسس

اطلاعات پرداخت قرارداد

اطلاعات دریافت قرارداد

حذف اطلاعات

ردیف

نام کالا خدمات

شناسه کالا

برگشت

مبلغ

مالیات ارزش افزوده

عوارض شهرداری

سایر عوارض

X	۱	زایب	.		۱۲	.	.	.
---	---	------	---	--	----	---	---	---

سال و فصل

اطلاعات خرید

نمایش جمع کل

جستجو

نوع فاکتور:

انتخاب کنید

نوع شخص:

انتخاب کنید

نوع فروشنده:

انتخاب کنید

شرکت/نام خانوادگی فروشنده:

انتخاب کنید

نام فروشنده:

انتخاب کنید

شماره اقتصادی فروشنده:

انتخاب کنید

کد/شناسه ملی فروشنده:

انتخاب کنید

پیش شماره تلفن:

انتخاب کنید

تلفن فروشنده:

انتخاب کنید

کد پستی فروشنده (10 رقم):

انتخاب کنید

استان:

انتخاب کنید

شهر:

انتخاب کنید

آدرس فروشنده:

انتخاب کنید

نام کالا/خدمات:

شناسه کالا:

شماره صورتحساب:

تاریخ صورتحساب:

سرفصل حساب:

نوع معامله:

مبلغ ریالی

مبلغ کالا یا خدمت:

مبلغ تخفیف:

مالیات بر ارزش افزوده:

عوارض شهرداری:

سایر عوارض:

جمع:

نحوه پرداخت وجه معامله:

نقد

چک بانکی

توانر

حساب های دریافتی

سایر

ثبت

جدید

انصراف

persianhesab.com

ویرایش 4.0.1.9-96

مخصوص اطلاعات

لطفا برای هر دوره تکمیل و ارسال اطلاعات از فایل اکسس خالی استفاده کنید

گزارش فروش سال ۱۳۸

نام فروشنده :						نشانی :				صفحه :	
شماره اقتصادی :						شماره ثبت :					
نوع فعالیت :						تلفن :				گزارش فروش بهار ☐ تابستان ☐ پائیز ☐ زمستان ☐	
ردیف	نام و نام خانوادگی نام شرکت خریدار	نشانی				کد نشانی *****	شماره اقتصادی	کد برگشتی	کد کالا *****	شرح کالا خدمات	جمع ریالی
		شهر	خیابان	کوچه	پلاک						
	جمع نقل از صفحه قبل										
۱											
۲											
۳											
۴											
۵											
۶											
۷											
۸											
۹											
۱۰											
جمع											

مهر و امضاء شخص حقوقی

امضاء شخص حقیقی

- لطفا در ستونی که با علامت *** مشخص شده است چیزی نوشته نشود.
- در صورت برگشت از فروش و تخفیفات فصول قبل سالجاری با قید رقم ۱ ستون کد برگشتی با علامت ** مشخص گردد.
- ضمنا رقم برگشتی در داخل پرانتز وردیف مربوطه کالا با رنگ قرمز نوشته شود.

اطلاعات فروش

شماره اقتصادی:

نام: سوزن دفتر اسناد رسمی شماره 778 تهران

سال: 1392

فصل: پاییز

تاریخ ثبت: 1392/12/18

معمولات کمتر از 10% مبلغ حد نصاب (برای ثبت مجموع فاکتورهای با مبلغ هر فاکتور کمتر از 8,800,000 ریال از این گزینه استفاده شود)

اطلاعات خریدار

نوع شخصیت:

نوع خردار:

نام خانوادگی/نام شرکت

نام:

شماره اقتصادی (12 رقم):

پیش کد شهر:

استان:

آدرس:

*

اطلاعات فروش

شرح کالا/خدمات:

برگشتی

☐

مبالغ

مبلغ خالص:

مالیات ارزش افزوده:

مبلغ کل:

عوارض ارزش افزوده:

* در صورتی که مبلغ مورد نظر شما بیش تر از 13 رقم می باشد رتبه مورد نظر را در دو رتبه ثبت نمایید.

اطلاعات فروشنده:

شماره اقتصادی: _____ کد پستی: _____

شماره ثبت: _____ نام: سردفتر اسناد رسمی شماره 778 تهران

شماره تلفن / نمابر: _____

سال :	فصل :
1392 ▼	▼
1300 جمع کل ستون میلج خود (بزرگ بهار)	(دی)
1375 جمع کل عوارض ارزش افزوده (بزرگ تابستان)	(دی)
1376 جمع کل عوارض ارزش افزوده (بزرگ پاییز)	(دی)
1377 جمع کل مالیات بر ارزش افزوده (بزرگ زمستان)	(دی)
1378 جمع کل مالیات بر ارزش افزوده (بزرگ بهار)	(دی)
1379 جمع کل مالیات بر ارزش افزوده (بزرگ تابستان)	(دی)
1380 جمع کل مالیات بر ارزش افزوده (بزرگ پاییز)	(دی)
1381 جمع کل مالیات بر ارزش افزوده (بزرگ زمستان)	(دی)
1382 جمع کل مالیات بر ارزش افزوده (بزرگ بهار)	(دی)
1383 جمع کل مالیات بر ارزش افزوده (بزرگ تابستان)	(دی)
1384 جمع کل مالیات بر ارزش افزوده (بزرگ پاییز)	(دی)
1385 جمع کل مالیات بر ارزش افزوده (بزرگ زمستان)	(دی)
1386 جمع کل مالیات بر ارزش افزوده (بزرگ بهار)	(دی)
1387 جمع کل مالیات بر ارزش افزوده (بزرگ تابستان)	(دی)
1388 جمع کل مالیات بر ارزش افزوده (بزرگ پاییز)	(دی)
1389 جمع کل مالیات بر ارزش افزوده (بزرگ زمستان)	(دی)
1390 جمع کل مالیات بر ارزش افزوده (بزرگ بهار)	(دی)
1391 جمع کل مالیات بر ارزش افزوده (بزرگ تابستان)	(دی)
1392 جمع کل مالیات بر ارزش افزوده (بزرگ پاییز)	(دی)

استفاده می کنید و یا کلیک کردن بر روی دکمه ی ثبت نهایی صفحه ای برای شما باز نشده و موفق به مشاهده رسید اطلاعات نشده اید .
بروز گر اینترنت اکسپلورر شما فعال می باشد - بنابراین در اینترنت اکسپلورر از منوی Tools گزینه Internet Option را انتخاب کرده سپس از تارک Privacy قسمت Pop-up Blocker را بردارید.

برای مشاهده جزئیات، روی ردیف مربوطه دو بار کلیک نمایید.

آخرین زمان ورود: ۱۳۹۲/۱۲/۱۷ ۹:۰۸-
آخرین زمان تغییر کلمه عبور: ۱۳۹۲/۱۲/۱۵ ۹:۲۱-

تمامی حقوق این سامانه برای سازمان امور مالیاتی کشور محفوظ است.

نام: سردفتر اسناد رسمی شعبه
نام کاربری:
گروه: موبایل
اسم:

ماده (۱۶۹) مکرر قانون مالیاتهای مستقیم

ماده ۱۶۹ مکرر- به منظور شفافیت فعالیتهای اقتصادی و استقرار نظام یکپارچه اطلاعات مالیاتی، پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی مؤدیان مالیاتی شامل مواردی نظیر اطلاعات مالی، پولی و اعتباری، معاملاتی، سرمایه‌ای و ملکی اشخاص حقوقی و حقیقی در سازمان امور مالیاتی کشور ایجاد می‌شود.

وزارتخانه‌ها، مؤسسات دولتی، شهرداری‌ها، مؤسسات وابسته به دولت و شهرداری‌ها، مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی، نهادهای انقلاب اسلامی، بانک‌ها و مؤسسات مالی و اعتباری، سازمان ثبت اسناد و املاک کشور و سایر اشخاص حقوقی اعم از دولتی و غیردولتی که اطلاعات مورد نیاز پایگاه فوق را در اختیار دارند و یا به نحوی موجبات تحصیل درآمد و دارایی برای اشخاص را فراهم می‌آورند، موظفند اطلاعات به شرح بسته‌های ذیل را در اختیار سازمان امور مالیاتی کشور قرار دهند.

الف- اطلاعات هویتی:

اطلاعات هویتی و مکانی اشخاص حقیقی و حقوقی
مجوزهای فعالیت اقتصادی و همچنین مجوزهای مربوط به انجام معاملات تجاری و
عقد قراردادهای

ب- اطلاعات معاملاتی اشخاص:

- ۱- معاملات (خرید و فروش داراییها کالاها و خدمات)
- ۲- تجارت خارجی (واردات و صادرات کالاها و خدمات)
- ۳- قراردادهای مربوط به انجام معاملات و فعالیتهای تجاری
- ۴- قراردادهای مربوط به انجام عملیات پیمانکاری و هرگونه خدمات
- ۵- اطلاعات مربوط به خرید و فروش ارز و سکه طلا
- ۶- اطلاعات انواع بیمهنامههای صادره و خسارتهای پرداختی
- ۷- بارنامه و صورت وضعیت حمل و نقل بار و مسافر

پ- اطلاعات مالی، پولی و اعتباری و سرمایه‌ای اشخاص:

- ۱- جمع گردش سالانه (دوره مالی) نقل و انتقال سهام و سایر اوراق بهادار
- ۲- جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع حساب‌های بانکی
- ۳- جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع سپرده‌ها و سود آنها
- ۴- تسهیلات بانکی اعم از ارزی و ریالی در قالب کلیه عقود و همچنین کلیه تعهدات اعم از گشایش اعتبار اسنادی و تنزیل اعتبار اسنادی، ضمانت‌ها و نظایر آن

ت- اطلاعات دارایی‌ها، اموال و املاک و همچنین نقل و انتقال آنها

ث- سایر اطلاعات فعالیت‌های اقتصادی که با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی و تصویب هیأت وزیران به موارد مزبور اضافه خواهد شد.

تبصره ۱ - کلیه اشخاص و مراجعی که به نحوی در جریان عملیات مربوط به مالکیت، نگهداری، انتقالات، خدمات بیمه‌ای و معاملات دارایی‌های مذکور می‌باشند موظفند به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور مقرر می‌دارد اطلاعات مربوط را به آن سازمان ارائه دهند.

متخلف از مفاد حکم این تبصره علاوه بر مسؤولیت تضامنی که با مؤدی در پرداخت مالیات خواهد داشت مشمول جریمه‌ای معادل یک دوم تا دو برابر مالیات پرداخت شده خواهد بود.

تبصره ۲ - سازمان امور مالیاتی کشور موظف است امکان دسترسی برخط (آنلاین) بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، بیمه مرکزی، گمرک جمهوری اسلامی ایران، سازمان بورس اوراق بهادار، سازمان ثبت اسناد و املاک کشور و همچنین سایر دستگاه‌های اجرایی را به فهرست بدهکاران مالیاتی فراهم آورد تا استفاده کنندگان مذکور بتوانند با حفظ طبقه‌بندی، اطلاعات دریافتی را در ارائه خدمات به اشخاص بدهکار مالیاتی لحاظ کنند.

آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۵) ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم

در اجرای تبصره (۵) ماده (۱۶۹) مکرر قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، آیین نامه اجرایی این تبصره به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور و با مشارکت بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران تهیه و در تاریخ ۱۳۹۵/۱۰/۱۵ به شرح زیر به تصویب وزیران محترم امور اقتصادی و دارایی و دادگستری رسیده است.

فصل اول: تعاریف

ماده ۱- در این آیین نامه اصطلاحات در معانی مشروح زیر به کار می روند:

الف - قانون: قانون مالیات های مستقیم مصوب سال ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن

ب - سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.

پ- حد آستانه: حداقل رقم (مبلغ) اطلاعات مورد نیاز سازمان.

ت- اقلام اطلاعاتی: اقلام اطلاعاتی (فیلدها) که شامل داده های مورد نیاز سازمان در هر یک از بسته های اطلاعاتی می باشد.

ث - بسته های اطلاعاتی : عبارت است از مجموعه ای از اقلام اطلاعاتی که بر اساس ماده (۱۶۹) مکرر قانون تعیین شده است.

ج- ساختار داده: قالب الکترونیکی (فرمت) بسته های اطلاعاتی موضوع این ماده که توسط سازمان طراحی، تعریف و اعلام می شود.

چ- اشخاص دارنده اطلاعات: کلیه وزارتخانه ها، شرکت های دولتی، مؤسسات دولتی، شهرداری ها، مؤسسات وابسته به دولت و شهرداری ها، مؤسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی، نهادهای انقلاب اسلامی، بیمه مرکزی و سایر شرکت های بیمه، بانک مرکزی، بانک ها و مؤسسات مالی و اعتباری، سازمان ثبت اسناد و املاک کشور و سایر اشخاص حقوقی اعم از دولتی و غیردولتی که اطلاعات مورد نیاز پایگاه اطلاعات را در اختیار دارند و یا به نحوی موجبات تحصیل در آمد و دارایی برای اشخاص را فراهم می آورند و نیز کلیه اشخاص و مراجعی که در جریان عملیات مربوط به مالکیت، نگهداری، انتقالات، خدمات بیمه ای و معاملات دارایی ها، اموال و املاک و همچنین نقل و انتقال آنها می باشند. سایر اشخاص موضوع این بند به تشخیص سازمان می باشد.

کلیه نهادهای بازار متشکل پولی و بازار غیر متشکل پولی و نیز کلیه نهادهای مالی بازار سرمایه در چارچوب قوانین و مقررات مربوطه از مصادیق این بند می باشند.

ح- سامانه دریافت اطلاعات: بخشی از درگاه عملیات الکترونیک سازمان می باشد که دارنده اطلاعات از طریق آن نسبت به ارسال اطلاعات موضوع این آیین نامه اقدام می نماید.

خ- مدیریت پایگاه اطلاعاتی: اشخاصی که به لحاظ قوانین و مقررات موضوعه، دسترسی به اطلاعات موردنیاز سازمان که در اختیار دارندگان اصلی اطلاعات می باشد را دارا می باشند.

فصل دوم – وظایف سازمان

ماده ۲- سازمان مکلف است در راستای استقرار نظام یکپارچه اطلاعات مالیاتی، پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی مؤدیان مالیاتی شامل مواردی نظیر اطلاعات مالی، پولی و اعتباری، معاملاتی، سرمایه ای و ملکی اشخاص حقیقی و حقوقی را طراحی و تکمیل و عملیاتی نماید.

تبصره- در صورت نیاز به طراحی سیستمی و نرم افزاری مرتبط با موضوع این ماده، سازمان باید از ظرفیت های فنی و تخصصی داخل کشور استفاده نموده و قوانین و مقررات حوزه فناوری اطلاعات و ارتباطات و امنیت فضای تبادل اطلاعات را رعایت نماید.

ماده ۳- سازمان موظف است دسترسی دارندگان اطلاعات جهت ورود اطلاعات مطابق بسته های اطلاعاتی را به درگاه عملیات الکترونیکی سازمان فراهم نماید.

تبصره- سازمان می تواند درمورد برخی از اشخاص دارنده اطلاعات با توجه به نوع و ماهیت اطلاعات، از طریق مکاتبه با آنها، نحوه و چگونگی، حد آستانه و بازه زمانی ارسال بسته های اطلاعاتی مورد نظر را به صورت اختصاصی تعیین نماید و در چارچوب تفاهم نامه فی مابین، تعامل پذیری در سطوح فنی، قانونی، فرآیندی و معنایی را مشخص نماید.

ماده ۴- سازمان می بایستی جهت دریافت الکترونیکی بسته های اطلاعاتی از طریق برخط، بر روی بسترهای مخابراتی امن و پرسرعت، زیر ساخت های لازم را ایجاد نماید.

تبصره ۱- سازمان باید ظرف ۶ ماه از تصویب و ابلاغ این آیین نامه، نسبت به فراهم سازی و عملیاتی نمودن زیرساختهای نرم افزاری و شبکه ای مرتبط اقدام نماید.

تبصره ۲- در مواقع بروز اختلافات بین دستگاهی در خصوص امنیت زیرساختهای تبادل اطلاعات و ارتباطات، مرکز راهبردی افتای ریاست جمهوری به عنوان مرجع داوری مرضی الطرفین تعیین می شود و نظر آن مرجع فصل الخطاب اختلافات احتمالی خواهد بود.

ماده ۵- دستگاه های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری، در صورت نیاز به اطلاعات موضوع ماده (۱۶۹) مکرر قانون مالیاتهای مستقیم، موظفند در اجرای تبصره (۴) ماده مذکور مجوز دریافت اطلاعات مورد نیاز را از هیأت وزیران اخذ نمایند. در این صورت سازمان براساس مجوز صادره اطلاعات مورد نیاز دستگاه های اجرایی را با رعایت طبقه بندی مربوط، به طور مقتضی در اختیار آنها قرار می دهد.

فصل سوم : وظایف اشخاص دارنده اطلاعات

ماده ۶- اشخاص دارنده اطلاعات موظفند اقلام اطلاعاتی را طبق بسته های اطلاعاتی، از طریق بسترهای تعیین شده، به شرح ساختار داده با رعایت مفاد این آیین نامه در اختیار پایگاه اطلاعات سازمان قرار دهند.

تبصره ۱- بسته های اطلاعاتی شامل بسته های اطلاعات هویتی، معاملاتی، مالی، پولی، اعتباری، سرمایه ای، داراییها، اموال و املاک و همچنین نقل و انتقال آنها می باشد. سایر اطلاعات فعالیت های اقتصادی حسب ضرورت با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی و تصویب هیأت وزیران به موارد مزبور اضافه خواهد شد.

تبصره ۲- چنانچه اشخاص دارنده اطلاعات، اطلاعات خود را در اختیار پایگاههای اطلاعاتی سازمان قرار دهند، سایر اشخاص دارنده همان اطلاعات با تأیید سازمان، الزامی به ارائه مجدد اطلاعات مذکور در اجرای این آیین نامه نخواهند داشت.

ماده ۷- اشخاص دارنده اطلاعات موظفند زمینه ارسال اطلاعات موضوع این ماده را با هماهنگی سازمان به یکی از روش های زیر حسب شرایط و زیر ساخت های موجود فراهم آورند:

الف) پس از برقراری ارتباط بر خط با سامانه دریافت اطلاعات، اشخاص دارنده اطلاعات موظفند اطلاعات مذکور را از طریق سامانه موضوع این آیین نامه به صورت برخط و مستقیم برای سازمان ارسال نمایند.

ب) با توجه به حجم، اهمیت، طبقه بندی و ساختار فناوری اطلاعات، بنا به درخواست سازمان، ارسال اطلاعات به صورت مستقیم و از طریق خطوط امن و پرسرعت بر روی بسترهای مخابراتی انجام پذیرد.

ج) بسته های اطلاعاتی می بایستی به صورت کامل و بدون نیاز به استعلام (با رعایت مفاد ماده (۸) این آیین نامه)، از سوی سازمان (دستی یا سیستمی)، برای پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی مؤدیان مالیاتی ارسال شود.

تبصره- مادامی که ارتباط برخط بین سازمان و دارندگان اطلاعات فراهم نشده است، اشخاص مذکور موظفند اقلام اطلاعاتی را در قالب ساختار داده و به صورت لوح فشرده به سازمان تسلیم نمایند.

فصل چهارم: چارچوب و ساختار تبادل اطلاعات

ماده ۸ - حد آستانه (حداقل رقم اطلاعات) متناسب با بسته های اطلاعاتی مربوط به شرح زیر تعیین و اعلام میشود:

بسته اطلاعاتی	نرخ 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 داخلی واردات و صادرات کالاها و خدمات	واردات و صادرات با هر میزان ارزش	به صورت بر خط و لحظه ای (مادامی که ارتباط بر خط بین سازمان و گمرک جمهوری اسلامی ایران فراهم نشده است به صورت ماهانه)
	قراردادهای مربوط به انجام معاملات و فعالیتهای تجاری	کلیه قراردادهای	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، مؤسسات مالی و اعتباری و صرافی ها با میزانی بیش از ۲۵۰۰۰ دلار و یا معادل آن در هر سال	سالانه
	خرید و فروش سکه و شمش طلا	کلیه معاملات بانک مرکب و سایر بانک ها، مؤسسات مالی و اعتباری و بورس کالا	هر فصل

بسته اطلاعاتی	نرخ اطلاعات	حد آستانه	بازه زمانی تهیه بسته های اطلاعاتی
معاملاتی	انواع بیمه نامه های صادره و خسارت های پرداختی	کلیه بیمه نامه های صادرات و خسارت های پرداختی	سالانه
	بارنامه و صورت وضعیت حمل و نقل بار و مسافر	کلیه بارنامه ها 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 یک میلیارد ریال و بیشتر باشد	سالانه
	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 پنج میلیارد ریال (یا معادل ارزی این مبلغ) و 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 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.	سالانه
		ب) اشخاص حقیقی: جمع گردش بدهکار یا بستانکار کلیه حساب های سپرده اشخاص که در طی سال شمسی پنج میلیارد ریال (با معادلات ارزی این مبلغ) و بیشتر باشد)	سالانه

بسته اطلاعاتی	نرخ اطلاعات	حد آستانه	بازه زمانی تهیه بسته های اطلاعاتی
	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.	اطلاعات تمامی حساب ها، سپرده ها و اتسهیلات و تعهدات اشخاص (حقیقی و حقوقی)	سالانه
	تسهیلات بانکی اعم از ارزی و ریالی در قالب کلیه عقود توسط بانک ها و موسسات اعتباری	الف) اشخاص حقوقی کلیه تسهیلات ریالی و ارزی به استثنای تسهیلات اعطایی به اشخاص مشمول ماده (۲) قانون	سالانه
		ب) اشخاص حقیقی کلیه تسهیلات ریالی و ارزی که اصل مبلغ تسهیلات با معادل ریالی آن ۵۰۰ میلیون ریال و بیشتر باشد.	سالانه
	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)	کلیه تسهیلات ریالی و ارزی	سالانه
	کلیه تعهدات اعم از گشایش اعتباری اسنادی و تنزیل اعتبار اسنادی و خرید دین	کلیه تعهدات و معاملات با اشخاص حقیقی و حقوقی	سالانه
	ضمانت نامه ها و نظایر آن ها	مشخصات کلیه ضمانت نامه های صادره برای اشخاص حقیقی و حقوقی	سالانه

بسته اطلاعاتی	نرخ اطلاعات	حد آستانه	بازه زمانی تهیه بسته های اطلاعاتی
دارایی ها، اموال و املاک و نقل و انتقال آنها	اطلاعات دارایی ها، اموال و املاک و همچنین نقل و انتقال آنها	اطلاعات کلیه املاک و انواع و سائط نقلیه (هوایی، دریایی، ریلی، جاده ای درون و برون شهری) و انواع ماشین آلات راهسازی و صنعتی و نقل و انتقال آنها	سالانه

تبصره ۱- در مواردی که برای اقلام اطلاعاتی، آستانه تعیین شده است، ارسال اطلاعات برخط منوط به رسیدن اقلام اطلاعاتی به حد آستانه تعیین شده خواهد بود.

تبصره ۲- اقلام اطلاعاتی که فاقد حد آستانه می باشند می بایستی به صورت کامل و برخط ارسال شوند.

تبصره ۳- منظور از خرید و فروش کالا و خدمات و واردات و صادرات، معاملات فی مابین اشخاص ثالث می باشد که اطلاعات آن را اشخاص دارنده اطلاعات در اختیار دارند.

تبصره ۴- سازمان مجاز است شاخص ها و حد آستانه مندرج در ماده (۸) این آیین نامه را تا بهمن ماه هر سال برای اجراء در سال شمسی بعد، بازنگری و تعدیل نماید و در صورت موافقت وزیر امور اقتصادی و دارایی شاخص های تعدیل شده را به عنوان حد آستانه جدید اعلام کند. شاخص ها و آستانه های اعلام شده تا اعلام تغییرات جدید به قوت خود باقی خواهند بود.

تبصره ۵- سازمان می تواند حسب ضرورت بازه زمانی دریافت اطلاعات مندرج در جدول موضوع ماده (۸) این آیین نامه را برای هر یک از اشخاص دارنده اطلاعات یا تمامی آنها، متناسب با نیاز اطلاعاتی خود، تغییر دهد.

تبصره ۶- در شرایطی که تجميع اطلاعات یا اعمال حد آستانه توسط مدیریت پایگاه های اطلاعاتی امکان پذیر نباشد، دارنده اصلی اطلاعات مکلف است کلیه اطلاعات را بدون در نظر گرفتن حد آستانه برای سازمان ارسال نماید.

تبصره ۷- دارندگان اطلاعات موظفند بسته های اطلاعاتی را حداکثر یک ماه و نیم پس از بازه زمانی مندرج در جدول موضوع ماده (۸) این آیین نامه تهیه و مطابق شیوه های تعیین شده در ماده (۷) این آیین نامه برای سازمان ارسال نمایند.

فصل پنجم : جرائم

ماده ۹- سازمان می تواند در صورت تشخیص عدم نیاز به اطلاعات موجود در پایگاههای اطلاعاتی موضوع این آیین نامه، نسبت به حذف و امحاء الکترونیکی اطلاعات مازاد بر نیاز و یا استفاده شده، اقدام نماید.

ماده ۱۰- در صورتی که به دلیل در اختیار قرار ندادن اطلاعات توسط اشخاص دارنده اطلاعات حسب مقررات این آیین نامه خسارت یا زیانی به دولت وارد شود، متخلف یا متخلفین علاوه بر مجازات های مقرر در قانون مسئول جبران خسارت وارده به دولت خواهند بود.

تبصره- مسئولیت صحت، اعتبار و اصالت اطلاعات ارائه شده به سازمان با اشخاص دارنده اطلاعات می باشد.

ماده ۱۱ – حسب ماده (۲۷۹) قانون هرگونه دسترسی غیر مجاز و سوء استفاده از اطلاعات ثبت شده در پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی مؤدیان مالیاتی در خصوص مسائلی غیر از فرآیند تشخیص و وصول درآمدهای مالیاتی یا افشای اطلاعات مزبور جرم است و مرتکب علاوه بر انفصال از خدمات دولتی و عمومی از دو تا پنج سال، به مجازات بیش از شش ماه تا دو سال حبس محکوم می شود.

این آیین نامه در ۱۱ ماده و ۱۵ تبصره تهیه و در تاریخ ۱۵/۱۰/۹۵ به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی و دادگستری رسید و از ابتدای سال ۱۳۹۵ لازم الاجرا خواهد بود.

بخشنامه بخشودگی جریمه های موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷

شماره ۶۵/۹۶/۲۰ مورخ ۱۳۹۶/۰۵/۰۷

با توجه به سوالات و ابهامات مطرح شده در خصوص نحوه قطعیت و بخشودگی جریمه های مالیاتی موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ بدینوسیله اعلام می گردد:

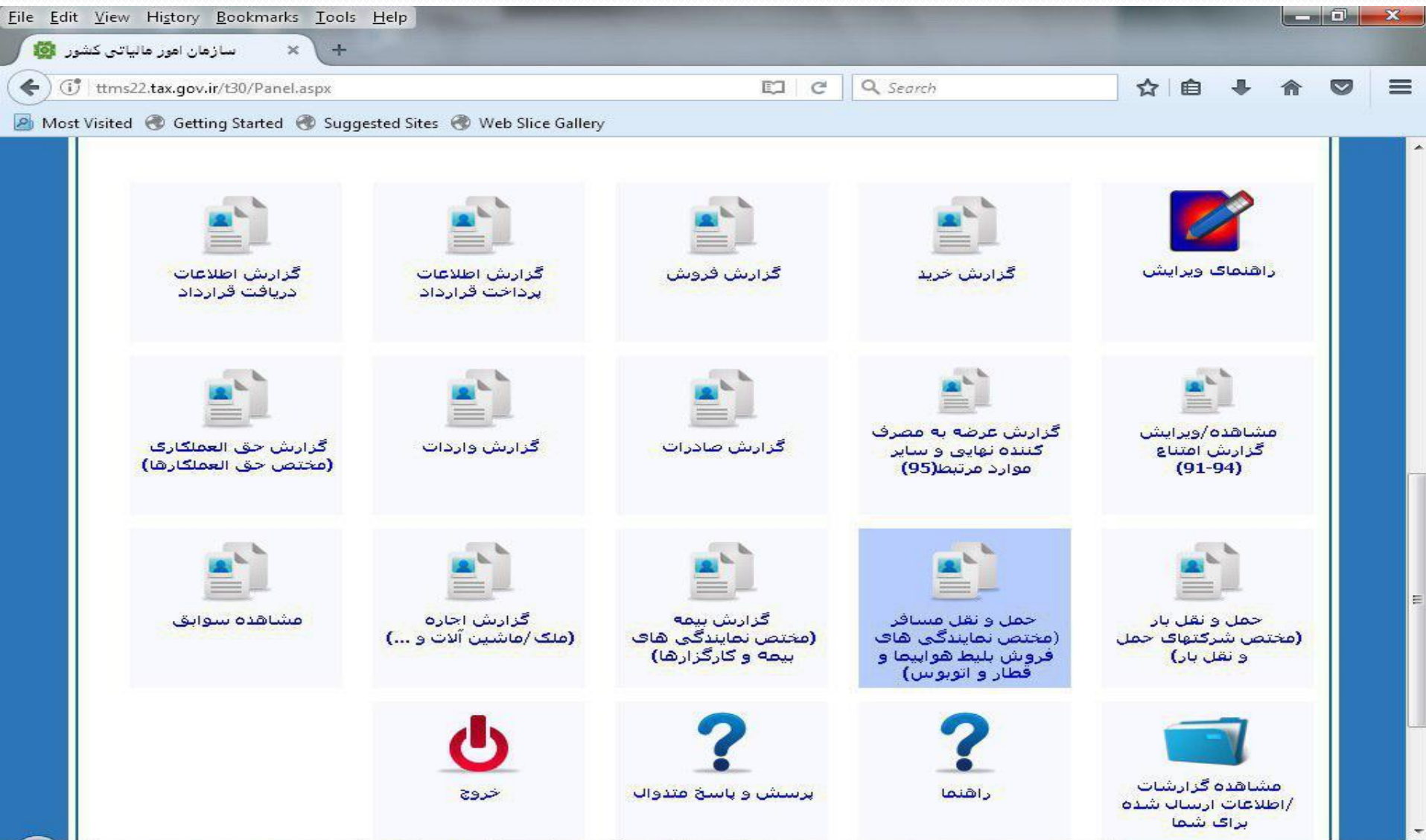
۱- در زمانی که کل جریمه های مزبور پس از ابلاغ برگ مطالبه و در موعد مقرر (۳۰ روز از تاریخ ابلاغ برگ مطالبه) حسب درخواست مودی در اجرای مقررات ماده ۱۹۱ قانون مالیات های مستقیم مورد بخشودگی قرار گیرد، با توجه به بخشودگی کل جریمه ها، نیازی به طرح موضوع در هیات حل اختلاف مالیاتی نخواهد بود.

۲- در زمانی که بخشی از جریمه های مزبور پس از ابلاغ برگ مطالبه و در موعد مقرر (۳۰ روز از تاریخ ابلاغ برگ مطالبه) حسب درخواست در مهلت مذکور نیازی به طرح موضوع در هیات حل اختلاف مالیاتی نخواهد بود

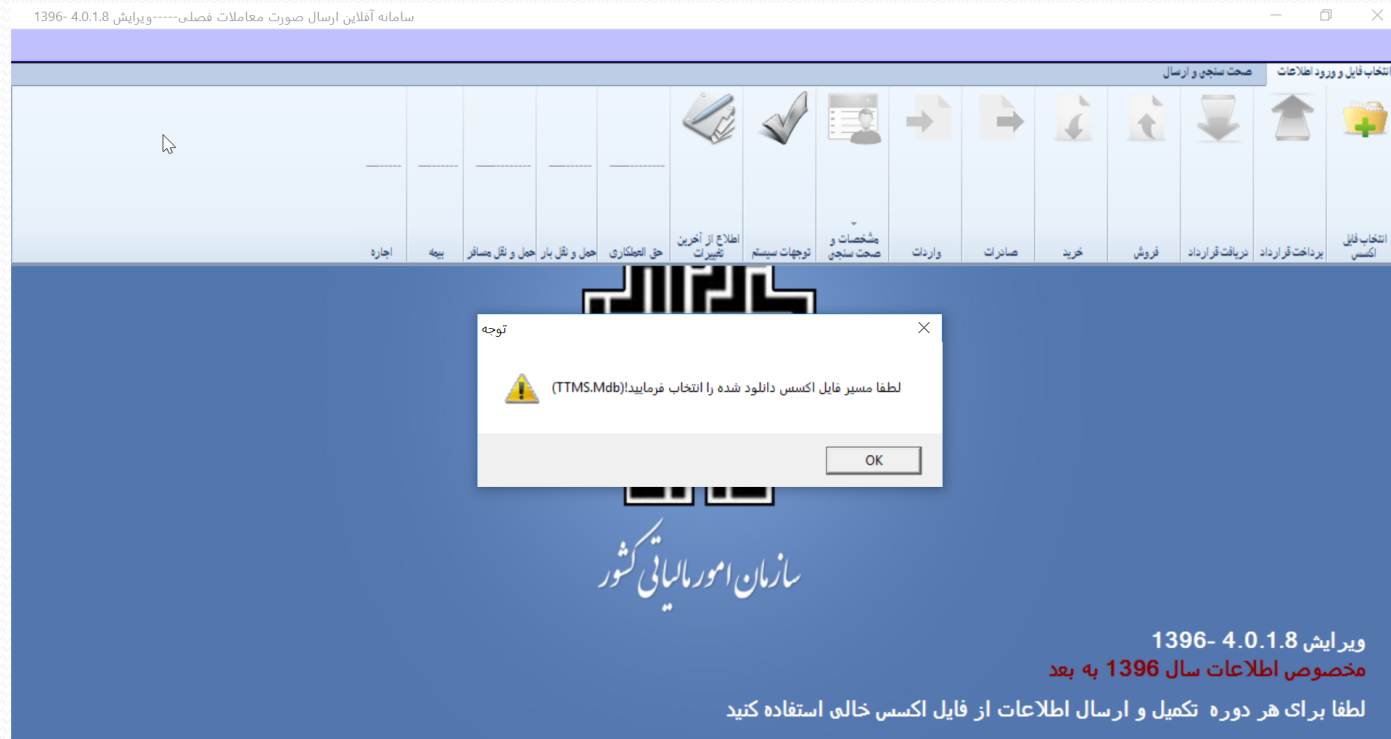
یادآوری مهم

تذکر مهم : از ابتدای سال ۱۳۹۵ معافیت مالیاتی کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی منجمله فعالین در مناطق آزاد و مناطق ویژه اقتصادی منوط به ارائه اظهار نامه مالیاتی و انجام تکالیف قانونی مالیاتی خواهد بود

انتخاب های اصلی ورود به سامانه اطلاعات فصلی

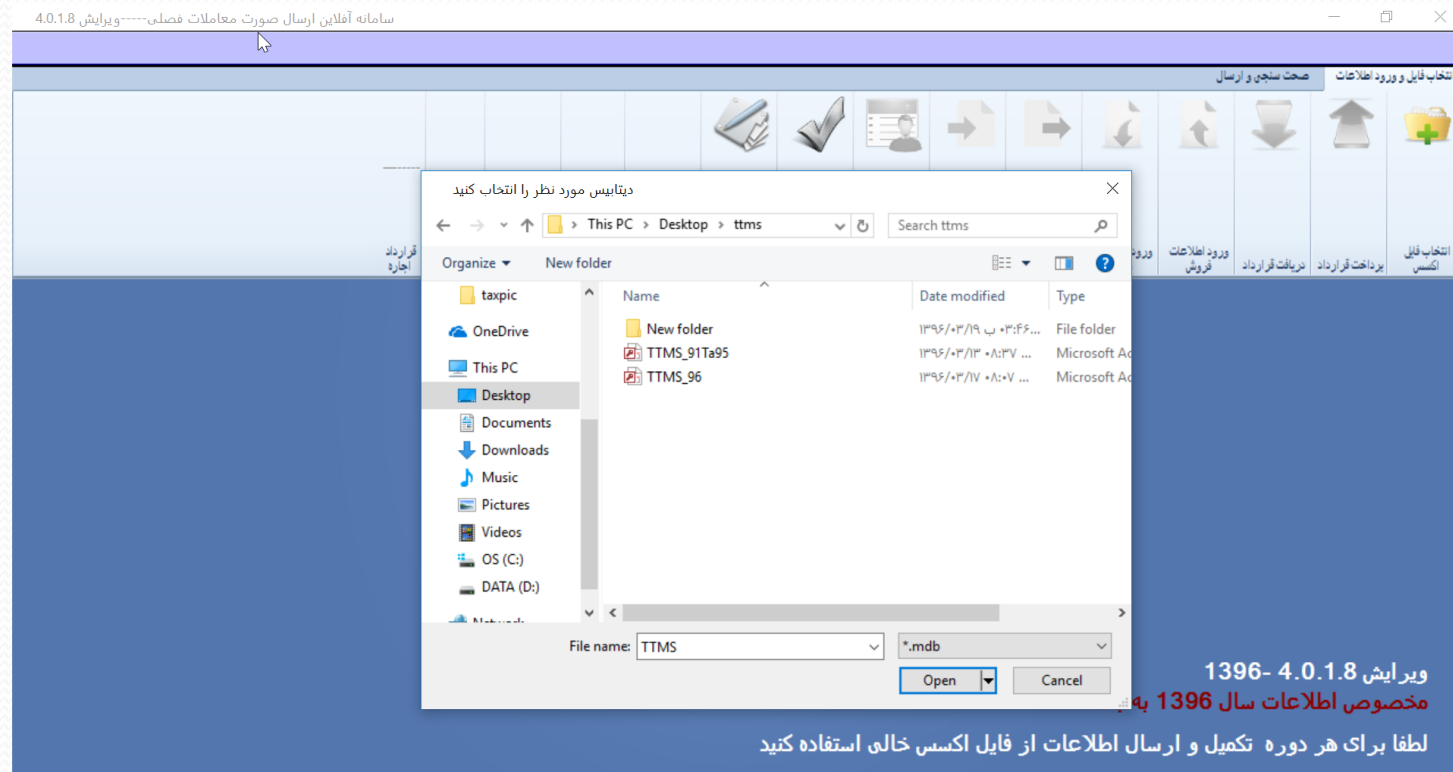


تعیین مسیر فایل بانک اطلاعاتی برنامه



- ۱- بانک اطلاعاتی برنامه ، اکسس می باشد و برای هر فصل یک فایل بانک اطلاعاتی تشکیل شود
- ۲- می توان اطلاعات را از فایل اکسل به فایل اکسس انتقال داد
- ۳- ورژن برنامه و دیتابیس را همیشه در محلی مناسب نگهداری نمایید (بر روی لوح فشرده) تنظیم کننده- ارسال کننده- تاریخ ارسال را مستند نمایید.

تعیین فایل بانک اطلاعاتی برنامه



- ۱- بانک اطلاعاتی برنامه برای سنوات قبل ۱۳۹۶ و سال ۱۳۹۶ متفاوت میباشد به دلیل آنکه ارسال معاملات سنوات قبل نیز میسر می باشد
- ۲- می توان دیتابیس برنامه را در فولدر مشترک شبکه نصب و اطلاعات را توسط گروههای کاری درج نمود
- ۳- در صورت درج اطلاعات توسط گروههای کاری پیشنهاد میگردد در قسمت اطلاعات نام کالا کد کاربر اطلاعاتی درج شود

تعیین فصل مربوط به اطلاعات

اطلاعات مربوط به پیمانکار در قراردادهای (پرداخت)

حذف اطلاعات	ردیف	نوع شخص	نام پیمانکار	نام شرکت/نام خانوادگی	نوع پیمانکار	کد ملی	کد اقتصادی	کد پستی	پیش شماره تلفن

سال و فصل | اطلاعات مربوط به پیمانکار در قراردادهای (پرداخت) | نمایش جمع کل | جستجو

فصل : بهار

سال : ۱۳۹۶

ثبت | حذف | انصراف/خروج

- ۱- فصل مربوطه را انتخاب نمایید و در درج آن دقت شود که فصل موخر انتخاب نگردد
- ۲- برای شرکتهای سال مالی دوبار هر فصل ارسال اطلاعات میگردد
- ۳- سال درج شده تنها برای عملکرد سال ۱۳۹۶ می باشد و چهار رقم سال می بایست درج گردد.

اطلاعات مربوط به پیمانهای کارفرما در ایران

اطلاعات مربوط به پیمانکار در قراردادهای (پرداخت)

حذف اطلاعات	ردیف	نوع شخص	نام پیمانکار	نام شرکت/نام خانوادگی	نوع پیمانکار	کد ملی	کد اقتصادی	کد پستی	پیش شماره تلفن
سال و فصل اطلاعات مربوط به پیمانکار در قراردادهای (پرداخت) نمایش جمع کل جستجو شماره صورت وضعیت: تاریخ صورت وضعیت: 13__/__/__ تاریخ پرداخت: 13__/__/__ موضوع قرارداد: موضوع پرداختی: انتخاب کنید نوع معامله: انتخاب کنید مبلغ ریالی: مبلغ کل قرارداد: مبلغ ناخالص: مالیات مکسوره: مالیات بر ارزش افزوده: عوارض شهرداری: سایر عوارض: مبلغ خالص پرداختی: نوع شخص پیمانکار: تابعیت پیمانکار: نام شرکت/نام خانوادگی پیمانکار: نام پیمانکار: شماره اقتصادی پیمانکار: کد ملی/شناسه ملی پیمانکار: کد پستی پیمانکار (10 رقم): استان: انتخاب کنید شهر: انتخاب کنید پیش شماره تلفن: تلفن پیمانکار: آدرس پیمانکار: انصراف جدید ثبت									

۱- تمامی اطلاعات مربوط به قراردادهای پیمانکاری داخل کشور در این محل توسط کارفرمایان تکمیل می شود

۲- قراردادهای پیمانها در خارج از کشور و خرید خدمات پیمان که دارای صورتحساب می باشند و مدیریت پیمانها در این بخش درج نمی گردد. همچنین اطلاعات قراردادهای مشاوره و خدمات که دارای صورت وضعیت نمی باشند درج نمیگردد.

۳- موضوع پرداخت می بایست مشخص شود و فقط اطلاعات مربوط پیمانهای که پرداخت

اطلاعات مربوط به پیمانهای ارزی

اطلاعات مربوط به پیمانکار در قراردادهای (پرداخت)

حذف اطلاعات	ردیف	نوع شخص	نام پیمانکار	نام شرکت/نام خانوادگی	نوع پیمانکار	کنجی	کد اقتصادی	کد پستی	پیش شماره تلفن

سوال و فصل | اطلاعات مربوط به پیمانکار در قراردادهای (پرداخت) | نمایش جمع کل | جستجو

شماره قرارداد: وضعیت:

تاریخ قرارداد: تاریخ صورت وضعیت:

موضوع قرارداد: تاریخ پرداخت:

موضوع پرداختی: نوع معامله:

نوع شخص پیمانکار: نوع ارزی:

تابعیت پیمانکار: نرخ برابری ارزی:

نام شرکت/نام خانوادگی پیمانکار: مبلغ ارزی:

نام پیمانکار: معادل ریالی:

شماره اقتصادی پیمانکار: مبلغ کل قرارداد:

کد ملی/شناسه ملی پیمانکار: مبلغ ناخالص:

کد پستی پیمانکار (10 رقم): مالیات مکسوره:

استان: مالیات بر ارزش افزوده:

شهر: عوارض شهرداری:

پیش شماره تلفن: سایر عوارض:

تلفن پیمانکار: مبلغ خالص پرداختی:

آدرس پیمانکار:

انصراف | جدید | ثبت

- ۱- تمامی اطلاعات مربوط به قراردادهای پیمانکاری داخل کشور چنانچه ارزی باشد با تعیین نوع ارز در این محل توسط کارفرمایان تکمیل می شود
- ۲- با انتخاب علامت تساوی نرخ برابری ارز تمامی فیلدهای ارزی به صورت یکسان از فیلد اولی محاسبه میگردند

اطلاعات تجمیعی مربوط به پیمانها

اطلاعات مربوط به پیمانکار در قراردادهای (پرداخت)

حذف اطلاعات	ردیف	نوع شخص	نام پیمانکار	نام شرکت/نام خانوادگی	نوع پیمانکار	کد ملی	کد اقتصادی	کد پستی	پیش شماره تلفن

سال و فصل | اطلاعات مربوط به پیمانکار در قراردادهای (پرداخت) | نمایش جمع کل | جستجو

مبلغ ناخالص :

مالیات مکسوره :

مالیات بر ارزش افزوده :

عوارض شهرداری :

سایر عوارض :

تعداد رکورد ثبت شده : 0

- ۱- در این بخش تعداد رکوردهای ثبت شده و سرجمع اطلاعات مربوط به پیمانها قابل مشاهده می باشد
- ۲- دقت گردد که اطلاعات ورودی با اطلاعات نرم افزار حسابداری و مالی شرکت مطابقت داشته باشد

اطلاعات مربوط به اشخاص و بنگاههای اقتصادی

اطلاعات مربوط به پیمانکار در قراردادهای (پرداخت)

حذف اطلاعات	ردیف	نوع شخص	نام پیمانکار	نام شرکت/نام خانوادگی	نوع پیمانکار	کد ملی	کد اقتصادی	کد پستی	پیش شماره تلفن
-------------	------	---------	--------------	-----------------------	--------------	--------	------------	---------	----------------

سال و فصل | اطلاعات مربوط به پیمانکار در قراردادهای (پرداخت) | نمایش جمع کل | جستجو

کد/شناسه ملی | جستجو

نام	شرکت/نام خانوادگی	کد/شناسه ملی	کد اقتصادی	نشانی	کد پستی	پیش شماره	تلفن
-----	-------------------	--------------	------------	-------	---------	-----------	------

نشان دادن در فرم

۱- در این بخش مشخصات طرف مقابل فعالتهای اقتصادی جهت جلوگیری از تکرار در درج مشخصات هویتی آنها در معاملات تجاری می باشد که با انتخاب گزینه نشان دادن در فرم اطلاعات مربوطه در رکورد مورد نظر درج میگردد

۲- اطلاعات هویتی می توان از اکسل وارد دیتابیس اکسسز نمود

اطلاعات مربوط به قراردادهای پیمانکاری در ایران

اطلاعات مربوط به کارفرما در قراردادها (دریافت)

حذف اطلاعات	ردیف	نوع گزارش	نوع شخص	نام کارفرما	نام شرکت/نام خانوادگی	نوع کارفرما	کد ملی	کد اقتصادی	کد پستی
-------------	------	-----------	---------	-------------	-----------------------	-------------	--------	------------	---------

سال و فصل | نمایش جمع کل | جستجو

شماره صورت وضعیت: | شماره قرارداد: | نوع گزارش: دریافت مبلغ قرارداد پیمانکاری

تاریخ صورت وضعیت: 13/ / | تاریخ قرارداد: 13/ / | نوع (شخص) کارفرما: حقوقی

تاریخ دریافت: 13/ / | موضوع دریافتی: انتخاب کنید | تابعیت کارفرما: | نام شرکت(کارفرما):

نوع معامله: انتخاب کنید | نام کارفرما: | شماره اقتصادی کارفرما: | شناسه ملی کارفرما(11 رقم):

مبلغ ریالی | کد پستی کارفرما(10 رقم): | استان: انتخاب کنید | شهر: انتخاب کنید | پیش شماره تلفن: | تلفن کارفرما: | آدرس کارفرما:

مبلغ کل قرارداد: | مالیات بر ارزش افزوده: | عوارض شهرداری: | سایر عوارض: | خالص دریافتی: *

انصراف | جدید | ثبت

- ۱- تمامی اطلاعات مربوط به قراردادهای پیمانکاری داخل کشور در این محل توسط پیمانکار تکمیل می شود
- ۲- قراردادهای پیمانها در خارج از کشور و خرید خدمات پیمان که دارای صورتحساب می باشند و مدیریت پیمانها در این بخش **درج نگردد**
- ۳- موضوع دریافت می بایست مشخص شود و فقط اطلاعات مربوط پیمانهایی که دریافت شده **درج گردد**

اطلاعات مربوط به فروش کالا و خدمات در ایران

ثبت اطلاعات فروش

حذف اطلاعات	ردیف	نام کالا خدمات	شناسه کالا	برگشت	مبلغ	مالیات ارزش افزوده	عوارض شهرداری	سایر عوارض

سال و فصل | اطلاعات فروش | نمایش جمع کل | جستجو

نوع فاکتور: انتخاب کنید
 نوع شخص: حقوقی
 نوع خریدار: مودی مشمول ثبت نام در نظام مالیاتی
 نام شرکت:
 نام خریدار:
 شماره اقتصادی خریدار:
 شناسه ملی خریدار (11 رقم):
 پیش شماره تلفن:
 تلفن خریدار:
 کد پستی خریدار (10 رقم):
 استان: انتخاب کنید
 شهر: انتخاب کنید
 آدرس خریدار:

نحوه دریافت وجه معامله:
☐ نقد
☐ چک بانکی
☐ تهاتر
☐ حساب های دریافتی
☐ سایر
 نوع ارز: انتخاب کنید
 نرخ برای ارز: =
 مبلغ ارزی:
 معادل ریالی:
 مبلغ کالا یا خدمت:
 مبلغ تخفیف:
 مالیات بر ارزش افزوده:
 عوارض شهرداری:
 سایر عوارض:
 جمع:

ارزی
 ثبت
 جدید
 انصراف

۱- تمامی اطلاعات مربوط به فروش کالا و خدماتی که در داخل ایران و به شخص داخل ایران صورت گرفته و صورتحساب صادر شده است درج میگردد. لازم به ذکر است برای تمامی اشخاص حقیقی و حقوقی می بایست فاکتور صادر گردد.

۲- در صورت برگشت فروش نیاز به صدور فاکتور مجدد نمی باشد اما می بایست برگشت فروش رکورد جداگانه درج گردد و در فاکتور اصلی مبلغ اصلی درج گردد (مبلغ ناخالص قبل از کسر برگشتی)

اطلاعات مربوط به فروش کالا و خدمات در ایران

سال و فصل	اطلاعات فروش	نمایش جمع کل	جستجو
نام کالا/خدمات : انتخاب کنید			
نوع فاکتور: انتخاب کنید			
نوع شخص: حقوقی			
نوع خریدار: مودی مشمول ثبت نام در نظام مالیاتی			
نام شرکت:			
نام خریدار:			
شماره اقتصادی خریدار:			
شناسه ملی خریدار(11 رقم): ...			
پیش شماره تلفن:			
تلفن خریدار:			
کد پستی خریدار (10 رقم):			
استان: انتخاب کنید			
شهر: انتخاب کنید			
آدرس خریدار:			
نام کالا/خدمات :			
شناسه کالا:			
شماره صورتحساب:			
تاریخ صورتحساب: 13_/_/			
سرفصل حساب: انتخاب کنید			
نوع معامله: ارزی			
نوع ارز: انتخاب کنید			
نحوه دریافت وجه معامله: ☐ نقد ☐ چک بانکی ☐ تهاتر ☐ حساب های دریافتی ☐ سایر			
مبلغ ارزی:			
مبلغ برای ارز:			
معادل ریالی:			
مبلغ کالا یا خدمت:			
مبلغ تخفیف:			
مالیات بر ارزش افزوده:			
عوارض شهرداری:			
سایر عوارض:			
جمع:			
ثبت جدید انصراف			

- ۳- بستگی به نوع شخص امکان انتخاب نوع خریدار می باشد و تنها در صورت شخص حقوقی می بایست بر اساس قوانین نوع خریدار را مودی مشمول ثبت نام در نظام مالیاتی می باشد را انتخاب نمایید.
- ۴- در صورت انتخاب نوع شخص حقیقی می توان تمام گزینه های نوع خریدار را انتخاب نمود
- ۵- در صورت انتخاب نوع شخص حقیقی و نوع خریدار مصرف کننده نهایی و مشمولین ماده ۸۱ و عدم الزام به ثبت نام ، نیاز به درج کدملی یا اقتصادی فروشنده نمی باشد.
- ۶- درج اطلاعات فروش بصورت تجمعی در هیچ بخشی از قانون و آیین نامه درج نگردیده و میسر نمی باشد.
- ۷- سرفصل حسابها دقت گردد تا با اطلاعات اظهارنامه عملکرد متناقض نباشد
- ۸- نحوه دریافت وجه از حسابهای بانکی شرکت صورت پذیرد و هدف از آن نحوه دریافت وجه در تاریخ معامله می باشد
- ۹- فروش صادراتی در این بخش درج نمی گردد. در صورت فروش کالا و خدمات بصورت ارزی، نوع ارز مشخص میگردد.

اطلاعات مربوط به خرید کالا و خدمات در ایران

دریافت اطلاعات خرید

حذف اطلاعات	ردیف	نام کالا خدمات	شناسه کالا	برگشت	مبلغ	مالیات ارزش افزوده	عوارض شهرداری	سایر عوارض

سال و فصل | اطلاعات خرید | نمایش جمع کل | جستجو

نوع فاکتور: انتخاب کنید

نوع شخص: انتخاب کنید

نوع فروشنده: انتخاب کنید

شرکت/نام خانوادگی فروشنده:

نام فروشنده:

شماره اقتصادی فروشنده:

کد/شناسه ملی فروشنده:

پیش شماره تلفن:

تلفن فروشنده:

کد پستی فروشنده (10 رقم):

استان: انتخاب کنید

شهر: انتخاب کنید

آدرس فروشنده:

نام کالا/خدمات:

شناسه کالا:

شماره صورتحساب:

تاریخ صورتحساب:

سرفصل حساب: انتخاب کنید

نوع معامله: ارزی

معادل ریالی:

مبلغ کالا یا خدمت:

مبلغ تخفیف:

مالیات بر ارزش افزوده:

عوارض شهرداری:

سایر عوارض:

جمع:

نوع ارز: انتخاب کنید

مبلغ ارزی:

نرخ برابری ارز:

نوع پرداخت وجه معامله:

☐ نقد

☐ چک بانکی

☐ تهاتر

☐ حساب های دریافتی

☐ سایر

ثبت | جدید | انصراف

۱- تمامی اطلاعات مربوط به خرید کالا و خدماتی که در داخل ایران و از شخص داخل ایران صورت گرفته و صورتحساب دریافت شده است درج میگردد. لازم به ذکر است از تمامی اشخاص حقوقی می بایست فاکتور خرید دریافت گردد.

۲- در صورت برگشت از خرید نیاز به صدور فاکتور مجدد نمی باشد اما می بایست برگشت خرید رکورد جداگانه درج گردد

اطلاعات مربوط به خرید کالا و خدمات در ایران

سال و فصل		اطلاعات خرید		نمایش جمع کل		جستجو	
نوع فاکتور:		انتخاب کنید		نام کالا/خدمات:			
نوع شخص:				شناسه کالا:			
نوع فروشنده:		انتخاب کنید		شماره صورتحساب:			
شرکت/نام خانوادگی فروشنده:				تاریخ صورتحساب:		13_/_/_	
نام فروشنده:				سرفصل حساب:		انتخاب کنید	
شماره اقتصادی فروشنده:				نوع معامله:		ارزی	
کد / شناسه ملی فروشنده:		...		معادل ریالی:		مبلغ ارزی:	
پیش شماره تلفن:				مبلغ کالا یا خدمت:		نرخ برابری ارزی:	
تلفن فروشنده:				مبلغ تخفیف:			
کد پستی فروشنده (10 رقم):				مالیات بر ارزش افزوده:			
استان:		انتخاب کنید		عوارض شهرداری:			
شهر:		انتخاب کنید		سایر عوارض:			
آدرس فروشنده:				جمع:			

۳- بستگی به نوع شخص امکان انتخاب نوع فروشنده می باشد و تنها در صورت شخص حقوقی می بایست بر اساس قوانین نوع فروشنده را مودی مشمول ثبت نام در نظام مالیاتی می باشد را انتخاب نمایید.

۴- در صورت انتخاب نوع شخص حقیقی می توان تمام گزینه های نوع فروشنده را انتخاب نمود

۵- در صورت انتخاب نوع شخص حقیقی و نوع فروشنده مشمولین ماده ۸۱، عدم الزام به ثبت نام و زیر حد نصاب نیاز به درج کدملی یا اقتصادی فروشنده نمی باشد.

۶- درج اطلاعات خرید بصورت تجمعی برای اشخاص حقیقی ماده ۸۱ و اشخاص حقیقی عدم الزام به ثبت نام میسر است و درج سرفصل حساب و نحوه دریافت وجه موضوعیت ندارد

۷- سرفصل حسابها دقت گردد تا اطلاعات اظهارنامه عملکرد متناقض نباشد

۸- نحوه پرداخت وجه از حسابهای بانکی شرکت صورت پذیرد و هدف از آن نحوه پرداخت وجه در تاریخ معامله می باشد

۹- خرید وارداتی در این بخش درج نمی گردد. در صورت خرید کالا و خدمات بصورت ارزی، نوع ارز مشخص میگردد.

اطلاعات مربوط به (فروش) صادرات کالا و خدمات و پیمانها به خارج از ایران

صادرات/فروش به اشخاص خارجی بدون نیاز به اظهارنامه گمرکی

شناسه	نام کالا/خدمات	کد ملی	نام شرکت/نام خانوادگی	نام خریدار	نوع خریدار	نوع فروش	برگشت	ردیف	حذف اطلاعات

سال و فصل | اطلاعات صادرات / فروش به اشخاص خارجی | نمایش جمع کل | جستجو

موضوع: **صادرات/فروش به اشخاص خارجی بدون نیاز به اظهارنامه گمرکی**

نوع فروش: **انتخاب کنید**

نوع شخص: **حقوقی**

نام شرکت:

نام خریدار:

شماره فراگیر اتباع خارجی:

نوع معامله: **انتخاب کنید**

مبلغ ریالی

مبلغ کالا یا خدمت:

مبلغ تخفیف:

هالیات بر ارزش افزوده:

عوارض شهرداری:

سایر عوارض:

جمع:

مقصد کالای صادراتی: **انتخاب کنید**

نام کالا/خدمت:

شناسه کالا/خدمت:

شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی:

تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی:

شماره اعتبار اسنادی:

تاریخ اعتبار اسنادی:

کد گمرک محل ارزیابی:

کد گمرک خروجی:

انصراف | جدید | ثبت

۱- تمامی اطلاعات مربوط به فروش کالا و خدمات و قرارداد های پیمانکاری که به شخص در خارج از ایران صورت گرفته است در این فرم درج میگردد.

۲- در صورت مرجوعی نیاز به صدور فاکتور مجدد نمی باشد اما می بایست مرجوعی در رکورد جداگانه درج گردد و در صورت انتخاب شخص حقوقی ، نام خریدار می بایست چیزی درج نگردد

اطلاعات مربوط به (فروش) صادرات کالا و خدمات و پیمانها به خارج از ایران

سال و فصل		اطلاعات صادرات / فروش به اشخاص خارجی		نمایش جمع کل		جستجو	
موضوع:	صادرات/فروش به اشخاص خارجی بدون نیاز به اظهارنامه گمرکی	انتخاب کنید		مقصد کالای صادراتی:	انتخاب کنید		
نوع فروش:	انتخاب کنید			نام کالا/خدمت:			
نوع شخص:	حقوقی			شناسه کالا/خدمت:			
نام شرکت:				شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی:			
نام خریدار:				تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی:	13_/_/_		
شماره فراگیر اتباع خارجی:				شماره اعتبار اسنادی:			
نوع معامله:	انتخاب کنید			تاریخ اعتبار اسنادی:	13_/_/_		
مبلغ ریالی				کد گمرک محل ارزیابی:			
مبلغ کالا یا خدمت:				کد گمرک خروجی:			
مبلغ تخفیف:							
مالیات بر ارزش افزوده:							
عوارض شهرداری:							
سایر عوارض:							
جمع:							

ثبت جدید انصراف

- ۳- دو نوع موضوع می باشد که صادرات کالا یا فروش بدون اظهارنامه گمرکی است یا مرجوعیست که در صورت انتخاب گزینه اول می بایست نوع فروش مشخص گردد تا نوع صادرات کالا می باشد یا خدماتی و پیمانکاری
- ۴- درج اطلاعات در این فرم جهت میزان معافیت های صادراتی شرکتها را نشان می دهد
- ۵- در صورت ترانزیت کالا از محل گمرکات کشوری بنام شرکت صادر کننده می بایست اطلاعات شماره کوتاژ و کد گمرکی نیز تکمیل گردد.
- ۶- صادرات خدمات و پیمانها نیازی به درج اطلاعات گمرکی نیست اما می بایست مجوز لازم را از مراجع ذیصلاح کسب نموده باشند.
- ۷- فروش در داخل کشور به اشخاص خارجی در این بخش درج نمی گردد. در صورت فروش کالا و خدمات بصورت ارزی، نوع ارز مشخص میگردد.

اطلاعات مربوط به واردات (خرید) کالا و خدمات و پیمانها از خارج از ایران

واردات/خرید از اشخاص خارجی بدون نیاز به اظهارنامه گمرکی

شناسه	نام کالا/خدمات	کد ملی	نام شرکت/نام خانوادگی	نام فروشنده	نوع فروشنده	نوع خرید	برگشت	ردیف	حذف اطلاعات

سال و فصل | اطلاعات واردات / خرید از اشخاص خارجی | نمایش جمع کل | جستجو

موضوع: **واردات/خرید از اشخاص خارجی بدون نیاز به اظهارنامه گمرکی**

نوع خرید: انتخاب کنید

نوع شخص: حقیقی

نام خانوادگی:

نام فروشنده:

شماره فراگیر اتباع خارجی:

نوع معامله: ارزی

نوع ارز: انتخاب کنید

مبلغ ارزی: = نرخ برابری ارز: مبلغ ارزی

مبلغ کالا یا خدمات:

مبلغ تخفیف:

مالیات بر ارزش افزوده:

عوارض شهرداری:

سایر عوارض:

جمع:

مبدا کالای وارداتی: انتخاب کنید

نام کالا/خدمات:

شناسه کالا/خدمات:

شماره کوتاه اظهارنامه گمرکی:

تاریخ کوتاه اظهارنامه گمرکی: 13/__/__

شماره اعتبار اسنادی:

تاریخ اعتبار اسنادی: 13/__/__

کد گمرک محل ارزیابی:

کد گمرک ورودی:

انصراف | جدید | ثبت

۱- تمامی اطلاعات مربوط به خرید کالا و خدمات و قرارداد های پیمانکاری که از شخص در خارج از ایران در داخل ایران صورت گرفته است در این فرم درج میگردد.

۲- در صورت برگشتی نیاز به صدور فاکتور مجدد نمی باشد اما می بایست برگشتی در رکورد جداگانه درج گردد و در صورت انتخاب شخص حقوقی ، نام فروشنده می بایست چیزی درج نگردد

اطلاعات مربوط به واردات (خرید) کالا و خدمات و پیمانها از خارج از ایران

سال و فصل | اطلاعات واردات / خرید از اشخاص خارجی | نمایش جمع کل | جستجو

موضوع: واردات/خرید از اشخاص خارجی بدون نیاز به اظهارنامه گمرکی	مبدا کالای وارداتی: انتخاب کنید
نوع خرید: انتخاب کنید	نام کالا/خدمت:
نوع شخص: حقیقی	شناسه کالا/خدمت:
نام خانوادگی:	شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی:
نام فروشنده:	تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی: 13/ /
شماره فراگیر اتباع خارجی:	شماره اعتبار اسنادی:
نوع معامله: ارزی	تاریخ اعتبار اسنادی: 13/ /
ارز: انتخاب کنید	کد گمرک محل ارزیابی:
نرخ برابری ارز: =	کد گمرک ورودی:
مبلغ ارزی:	
معادل ریالی:	
مبلغ کالا یا خدمت:	
مبلغ تخفیف:	
مالیات بر ارزش افزوده:	
عوارض شهرداری:	
سایر عوارض:	
جمع:	

انصراف | جدید | ثبت

- ۳- دو نوع موضوع می باشد که واردات کالا یا خرید بدون اظهارنامه گمرکی است یا برگشتی که در صورت انتخاب گزینه اول می بایست نوع خرید مشخص گردد تا نوع واردات کالا می باشد یا خدماتی و پیمانکاری
- ۴- درج اطلاعات در این فرم جهت میزان واردات کالا و اعتبار ارزش افزوده شرکتها را نشان می دهد
- ۵- در صورت ترانزیت کالا از محل گمرکات کشوری بنام شرکت وارد کننده می بایست اطلاعات شماره کوتاژ و کد گمرکی نیز تکمیل گردد.
- ۶- واردات خدمات و پیمانها نیازی به درج اطلاعات گمرکی نیست اما می بایست مجوز لازم را از مراجع ذیصلاح کسب نموده باشند.
- ۷- خرید در داخل کشور از اشخاص خارجی داخل ایران در این بخش درج نمی گردد. در صورت خرید کالا و خدمات بصورت ارزی، نوع ارز مشخص میگردد.

اطلاعات مربوط به قراردادهای حق العمل کاری و مدیریت پیمانها

ثبت اطلاعات حق العملکاری / مدیریت پیمان

حذف اطلاعات	ردیف	برگشت	نوع شخص صاحب کالا(فروشنده)	تابعیت	نوع صاحب کالا(فروشنده)	نام صاحب کالا(فروشنده)	نام شرکت/نام خانوادگی	شماره اقتصادی	کد ملی	پیش شماره تلفن	تلفن	تاریخ
سال و فصل اطلاعات حق العملکاری / مدیریت پیمان نمایش جمع کل جستجو صاحب کالا(فروشنده) نوع شخص: نوع صاحب کالا: نام شرکت: شماره اقتصادی: پیش کد شهر: تلفن: کد پستی: استان: شهر: آدرس: شماره صورت حساب: تاریخ: خریدار/ کارفرما (مدیریت پیمان) نوع شخص: نوع خریدار: نام خانوادگی: شماره اقتصادی: پیش کد شهر: تلفن: کد پستی: استان: شهر: آدرس: شماره صورت حساب: تاریخ: حق العمل / کارفرم دریافتی دریافت از: نوع حق العمل: نوع معامله: مبلغ ریالی مبلغ حق العمل / کارمزد: تخفیف: ارزش افزوده: عوارض: سایر عوارض: جمع کل: معامله اصلی نوع اطلاعات: شماره صورتحساب: نام کالا/خدمات: نوع معامله اصلی: مبلغ ریالی مبلغ صورتحساب/صورت وضعیت: تخفیف: ارزش افزوده: عوارض: سایر عوارض: جمع:												

- ۱- تمامی اطلاعات مربوط به قراردادهای حق العمل کاری و یا مدیریت پیمان تنها توسط حق العملکار درج میگردد.
- ۲- صاحب کالا و خریدار در این بخش اطلاعاتی نباید درج نمایند بلکه صاحب کالا بابت فروش و خریدار بابت خرید در محلهای مناسب این نرم افزار بسته به نوع کالا یا خدمات اطلاعات متناسب خود را درج می نمایند.
- ۳- در صورت انتخاب شخص حقوقی ، نام فروشنده می بایست چیزی درج نگردد

اطلاعات مربوط به خدمات حمل بار توسط موسسات حمل بار

ثبت اطلاعات حمل و نقل بار

کد استان	تلفن	پیش شماره	کد/شناسه ملی	شماره اقتصادی	نام شرکت/نام خانوادگی	نام فرستنده	تابعیت	نوع شخص فرستنده	ردیف	حذف اطلاعات
----------	------	-----------	--------------	---------------	-----------------------	-------------	--------	-----------------	------	-------------

سال و فصل | اطلاعات حمل و نقل بار | نمایش جمع کل | جستجو

اطلاعات بارنامه

شماره بارنامه:

تاریخ صدور بارنامه:

توضیحات صدور بارنامه:

نوع معامله: ارزی

نوع ارز: انتخاب کنید

مبلغ ارزی: نرخ برابری ارز:

معادل ریالی:

کرایه حمل:

تخفیف:

ارزش افزوده:

عوارض:

سایر عوارض:

جمع کل:

کارمزد (کمسیون) حمل کالا:

نوع معامله: ارزی

نوع ارز: انتخاب کنید

مبلغ ارزی: نرخ برابری ارز:

معادل ریالی:

کارمزد/کمسیون دریافتی:

تخفیف:

مالیات ارزش افزوده:

عوارض شهرداری:

سایر عوارض:

جمع:

ثبت | جدید | انصراف

فرستنده کالا

نوع شخص:

تابعیت:

نام خانوادگی:

نام:

شماره اقتصادی:

کد/شناسه ملی:

پیش کد شهر:

تلفن:

کد پستی:

استان: انتخاب کنید

شهر: انتخاب کنید

آدرس:

گیرنده کالا

نوع شخص:

تابعیت:

نام خانوادگی:

نام:

شماره اقتصادی:

کد/شناسه ملی:

پیش کد شهر:

تلفن:

کد پستی:

استان: انتخاب کنید

شهر: انتخاب کنید

آدرس:

حمل کننده کالا

نوع شخص:

تابعیت:

نام خانوادگی:

نام:

شماره اقتصادی:

کد/شناسه ملی:

پیش کد شهر:

تلفن:

کد پستی:

استان: انتخاب کنید

شهر: انتخاب کنید

آدرس:

نوع وسیله حمل: انتخاب کنید

- ۱- تمامی اطلاعات مربوط به خدمات حمل و نقل باربری تنها توسط موسسه باربری درج میگردد.
- ۲- فرستنده کالا و گیرنده کالا در این بخش اطلاعاتی نباید درج نمایند بلکه فرستنده کالا بابت فروش و گیرنده کالا بابت خرید در محلهای مناسب این نرم افزار بسته به نوع کالا اطلاعات متناسب خود را درج می نمایند.
- ۳- در صورت انتخاب شخص حقوقی ، نام فروشنده می بایست چیزی درج نگردد

اطلاعات مربوط به خدمات مسافری توسط آژانسهای مسافرتی

ثبت اطلاعات حمل و نقل مسافر

کد انست	تلفن	پیش شماره تلفن	کد/شناسه ملی	شماره اقتصادی	نام شرکت/نام خانوادگی	نام ارائه دهنده	تابعیت	نوع شخص ارائه دهنده	ردیف	حذف اطلاعات
---------	------	----------------	--------------	---------------	-----------------------	-----------------	--------	---------------------	------	-------------

سال و فصل | اطلاعات حمل و نقل مسافر | نمایش جمع کل | جستجو

ارائه دهنده اصلی خدمت

نوع شخص: تابعیت:
نام خانوادگی: نام:
شماره اقتصادی: کد/شناسه ملی: پیش شماره تلفن:
کد پستی:
استان: شهر: آدرس:

گیرنده اصلی خدمت

نوع شخص: تابعیت:
نام خانوادگی: نام:
شماره اقتصادی: کد/شناسه ملی: پیش شماره تلفن:
کد پستی:
استان: شهر: آدرس:

انصراف | جدید | ثبت

بلیت

نوع وسیله: انتخاب کنید
شماره صورتحساب: تاریخ صورتحساب: 13/ /
نوع معامله: ارزی:
نوع ارز: انتخاب کنید
مبلغ ارزی: نرخ برابری ارز:
معادل ریالی:
مبلغ بلیت:
تخفیف:
ارزش افزوده:
عوارض:
سایر عوارض:
جمع:

کمسیون دریافتی

نوع معامله: ارزی:
مبلغ کمسیون:
تخفیف:
ارزش افزوده:
عوارض:
سایر عوارض:
جمع:

- ۱- تمامی اطلاعات مربوط به خدمات حمل و نقل مسافر بری تنها توسط موسسات آژانسهای مسافرتی درج میگردد.
- ۲- شرکت حمل کننده و گیرنده اصلی خدمت در این بخش اطلاعاتی نباید درج نمایند بلکه شرکت حمل کننده بابت فروش و گیرنده خدمات بابت خرید در محلهای مناسب این نرم افزار بسته به نوع خدمات اطلاعات متناسب خود را درج می نمایند.
- ۳- در صورت انتخاب شخص حقوقی ، نام فروشنده می بایست چیزی درج نگردد

اطلاعات مربوط به کمسیونهای دریافتی بیمه کارگزاری ها و نمایندگی ها

ثبت اطلاعات بیمه

کد کشور	کد استان	تلفن	بیش شماره تلفن	شناسه ملی	شماره اقتصادی	نام شرکت بیمه	تابعیت	برگشت	ردیف	حذف اطلاعات
---------	----------	------	----------------	-----------	---------------	---------------	--------	-------	------	-------------

سال و فصل | اطلاعات بیمه | نمایش جمع کل | جستجو

شرکت بیمه گر

نام شرکت:

شماره اقتصادی:

پیش کد شهر:

کد پستی:

استان:

آدرس:

بیمه گزار

نوع شخص:

نوع بیمه گزار:

نام خانوادگی:

شماره اقتصادی:

پیش کد شهر:

کد پستی:

استان:

آدرس:

معامله بیمه

نوع اطلاعات:

شماره بیمه نامه:

نوع معامله:

مبلغ بیمه:

تخفیف:

ارزش افزوده:

عوارض:

جمع:

دریافتی نمایندگی / کارگزار بیمه

نوع ارسال کننده:

نوع معامله:

جمع حق صدور و کارمزد:

ارزش افزوده:

عوارض:

- ۱- تمامی اطلاعات مربوط به کمسیونهای بیمه و یا حق صدور تنها توسط موسسه های کارگزاری یا نمایندگی بیمه در این محل درج میگردد. (بیمه تامین اجتماعی و خدمات درمانی نیاز به ارسال اطلاعات در معاملات فصلی نیستند)
- ۲- شرکت بیمه گر و شرکت خریدار بیمه در این بخش اطلاعاتی نباید اطلاعاتی درج نمایند بلکه شرکت بیمه کننده بابت فروش و گیرنده خدمات بابت خرید در محلهای مناسب این نرم افزار بسته به نوع خدمات اطلاعات متناسب خود را درج می نمایند.

اطلاعات مربوط به قراردادهای اجاره محل و سایر اموال

ثبت اطلاعات قرارداد اجاره

حذف اطلاعات	ردیف	نوع شخص طرف قرارداد	شماره قرارداد	تاریخ قرارداد	نوع قرارداد	نوع مورد اجاره	توضیح	نوع وسیله نقلیه	استان ملک مورد اجاره	شهر ملک اجاره
-------------	------	---------------------	---------------	---------------	-------------	----------------	-------	-----------------	----------------------	---------------

سال و فصل | اطلاعات قرارداد اجاره | نمایش جمع کل | جستجو

قرارداد

شخص طرف قرارداد: انتخاب کنید

شماره قرارداد:

نوع قرارداد: انتخاب کنید

تاریخ قرارداد: 13_/_/_

نوع مورد اجاره: انتخاب کنید

پرداخت در قرارداد اجاره

موضوع پرداخت: انتخاب کنید

تاریخ پرداخت: 13_/_/_

نوع معامله: ارزی

نحوه پرداخت وجه معامله: ☐ نقد ☐ چک بانکی ☐ تهاتر ☐ حساب های دریافتی ☐ سایر

نوع ارز: انتخاب کنید

مبلغ ارزی:

معادل ریالی:

خالص پرداختی:

مبلغ ناخالص:

مالیات مکسوره:

شناسه قبض:

شناسه پرداخت:

مشخصات طرف قرارداد

نوع شخص: نام خانوادگی: نام:

شماره اقتصادی: کد/شناسه ملی:

پیش شماره: کد پستی: شهر: انتخاب کنید

استان: انتخاب کنید

آدرس:

مشخصات ملک مورد اجاره

استان: انتخاب کنید

شهر: انتخاب کنید

آدرس:

شناسه ملک: پلاک ثبتی اصلی:

بخش: پلاک ثبتی فرعی:

پیش شماره: کد پستی: تلفن:

انصراف | جدید | ثبت

۱- تمامی اطلاعات مربوط به قراردادهای اجاره محل و اموال توسط هر یک از طرفین (مالک یا مستاجر) در این محل درج میگردد.

۲- منظور از پرداخت در قرارداد برای موجر همان مبلغ موضوع مبلغ قرارداد است که سرجمع فصلی محاسبه و ارسال میگردد

۳- مبلغ خالص پرداختی همان مبلغ اجاره پرداختی پس از کسر مالیات تکلیفی مربوطه می باشد.

بخشنامه شماره ۲۳۰/۹۵/۵۲۱ مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۲۴ معاون مالیاتهای مستقیم زمان ارائه فهرست اطلاعاتی های واصله مربوط به خرید، فروش، واردات، صادرات، قرارداد و ... به مودیان مالیاتی

با توجه به درخواست مودیان مالیاتی در خصوص در اختیار قرار دادن اطلاعاتی های واصله به سازمان امور مالیاتی کشور مربوط به هر مودی و ارائه مهلت برای تهیه اسناد و مدارک و یا اصلاح آنها در سامانه مربوط، بدینوسیله مقرر می گردد:

گروه ها و ماموران مالیاتی رسیدگی کننده به پرونده عملکرد مودیان مالیاتی، مکلفند در زمان ابلاغ دعوتنامه موضوع ماده ۲۲۹ قانون مالیاتهای مستقیم به مودیان، نسبت به ارائه تصویر هر نوع اطلاعات از جمله فهرست و یا لیست اطلاعاتی های خرید، فروش، واردات، صادرات، قرارداد و ... که در هنگام رسیدگی مورد استفاده قرار می گیرد به آنها اقدام نماید.

دستور العمل نحوه رسیدگی به تراکنش های بانکی مشکوک

۱ - تراکنش هایی که مؤید گردش وجوه بین حساب های مختلف بانکی یک مؤدی می باشند به عنوان در آمد منظور نخواهند شد.

۲ - مبالغ واریزی به حساب مؤدی که مربوط به دریافت وام و تسهیلات می باشد، ماهیتاً به عنوان در آمد تلقی نشده و می بایست برابر مقررات مربوط آثار مالیاتی آنها مورد رسیدگی قرار گیرد.

۳ - وجوه دریافتی بابت تسویه تمام یا بخشی از وجوه پرداختی قبلی به سایر اشخاص، ماهیتاً به عنوان در آمد تلقی نشده و می بایست برابر مقررات مربوط آثار مالیاتی آنها مورد رسیدگی قرار گیرد.

دستور العمل نحوه رسیدگی به تراکنش های بانکی مشکوک

۴ - در صورتی که مؤدی دارای درآمدهایی از جمله دریافت حقوق، درآمد اجاره و یا سایر منابع باشد، این موارد می بایست حسب مقررات و در چارچوب منبع درآمدی مربوط، بررسی شود.

۵ - چنانچه مؤدی به یکی از فعالیت های موضوع ماده ۸۱ قانون مالیات های مستقیم اشتغال داشته باشد، وجوه واریزی مرتبط با درآمدهای ناشی از فعالیت های مذکور، از سایر مبالغ واریزی تفکیک و مطابق مقررات موضوعه اقدام شود.

۶ - چنانچه وجوه واریزی به حساب اشخاص، بنابر اظهارات مکتوب صاحب حساب ناشی از دریافت سهم الارث، نذر، وقف و حبس باشد، برابر مقررات مربوط مورد بررسی قرار گیرد.

دستور العمل نحوه رسیدگی به تراکنش های بانکی مشکوک

۷ - وجوه واریزی که مالیات آنها بر اساس مقررات قانون مالیات های مستقیم به صورت نرخ مقطوع از جمله فروش سهام و یا فروش املاک دریافت می شود، جداگانه مورد بررسی و حسب مقررات موضوعه اقدام شود.

۸ - چنانچه وجوه واریزی از مصادیق غیر مشمول مالیات و با درآمدهای معاف از پرداخت مالیات باشد، با رعایت مقررات در محاسبات منظور نخواهد شد.

۹ - چنانچه بر اساس بررسی های به عمل آمده توسط گروه رسیدگی کننده، به صورت مستند یا مستدل مشخص شود که وجوه واریزی به حساب های اشخاص ناشی از فعالیت های اقتصادی صاحب حساب می باشد که قبلاً در محاسبه مالیات آنها به نحوی منظور نشده باشد، مطابق مقررات موضوعه نسبت به مطالبه مالیات اقدام مقتضی به عمل آید.

دستورالعمل نحوه رسیدگی به تراکنش های بانکی مشکوک

۱۰- چنانچه بر اساس اظهارات صریح و مکتوب مؤدی، در قبال وجوه واریزی به حساب های بانک وی، مابه ازایی اعم از کالا یا خدمات توسط مؤدی ارائه نشده و یا در آینده ارائه نشود و یا وجوه واریزی ناشی از معاملات محاباتی بوده و یا بر اساس اسناد و مدارک به دست آمده و تحقیقات صورت گرفته، منشأ وجوه واریزی مشخص نشود، این امر مؤید وجود در آمد اتفاقی برای مؤدی بوده و حسب مقررات فصل ششم از باب سوم قانون مالیات های مستقیم مشمول مالیات خواهد بود. در اجرای این بند دریافت وجوهی که ناشی از جبران خسارت بوده مشمول مالیات در آمد اتفاقی نخواهد شد. وجوه دریافتی ناشی از خسارت حسب مورد می بایستی بر اساس منشأ خسارت مورد رسیدگی و اقدام مقتضی قرار گیرد. در اجرای این بند، مأموران مالیاتی ذیربط می بایستی در چارچوب دستورالعمل کشف معاملات و عملیات مشکوک و نحوه گزارش دهی به مراجع ذیصلاح، اقدام مقتضی را به عمل آورند.

نحوه رسیدگی مالیاتی و علی الراس ماده (۹۷)

- درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی موضوع این قانون که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی می باشند به استناد اظهارنامه مالیاتی مؤدی که با رعایت مقررات مربوط تنظیم و ارائه شده و مورد پذیرش قرار گرفته باشد، خواهد بود. سازمان امور مالیاتی کشور می تواند اظهارنامه های مالیاتی دریافتی را بدون رسیدگی قبول و تعدادی از آنها را بر اساس معیارها و شاخص های تعیین شده و یا به طور نمونه انتخاب و برابر مقررات مورد رسیدگی قرار دهد.
- در صورتیکه مؤدی از ارائه اظهارنامه مالیاتی در مهلت قانونی و مطابق با مقررات خودداری کند، سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به تهیه اظهارنامه مالیاتی برآوردی براساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی کسب شده مؤدیان از طرح جامع مالیاتی و مطالبه مالیات متعلق به موجب برگ تشخیص مالیات اقدام می کند. در صورت اعتراض مؤدی چنانچه ظرف مدت سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات، نسبت به ارائه اظهارنامه مالیاتی مطابق مقررات مربوط اقدام کند، اعتراض مؤدی طبق مقررات این قانون مورد رسیدگی قرار می گیرد، این حکم مانع از تعلق جریمه ها و اعمال مجازات های عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی نیست.
- حکم موضوع تبصره ماده (۲۳۹) این قانون در اجرای این ماده جاری است.
- تبصره - سازمان امور مالیاتی کشور موظف است حداکثر ظرف مدت سه سال از تاریخ ابلاغ این قانون، بانک اطلاعات مربوط به نظام جامع مالیاتی را در سراسر کشور مستقر و فعال نماید. در طی این مدت، در ادارات امور مالیاتی که نظام جامع مالیاتی به صورت کامل به اجراء در نیامده است، مواد (۹۷)، (۹۸)، (۱۵۲)، (۱۵۳)، (۱۵۴) و (۲۷۱) قانون مالیات های مستقیم مصوب سال ۱۳۸۰ مجری خواهد بود.

موارد رد دفاتر قانونی

- در صورتی که دفاتر ارائه شده نزد مراجع ذیربط به ثبت نرسیده باشد یا فاقد یک یا چند برگ باشد.
- عدم ثبت یک یا چند فعالیت مالی در دفاتر به شرط احراز
- تاخیر تحریر دفاتر روزنامه بیش از ۱۵ روز و تاخیر دفتر کل زاید بر حد مجاز مندرج در این آئین نامه
- عدم ثبت عملیات شعب یا شعب در دفاتر مرکز طبق مقررات در این آئین نامه
- عدم تطبیق مندرجات دفاتر قانونی با اطلاعات موجود در سیستم های ماشینی (مکانیزه - الکترونیکی) در مورد اشخاصی که از سیستم های مذکور استفاده می نمایند
- جای سفید گذاشتن بیش از حد معمول در دفتر روزنامه
- عدم ارائه یک یا چند از دفاتر ثبت شده اعم از تحریر شده و نانویس
- چنانچه سفید ماندن ثبت تراز افتتاحی باشد موجب رد دفاتر نخواهد بود و همچنین سفید ماندن ذیل صفحات دفتر در آخر هر روز یا هر هفته یا هر ماه به شرطی که اسناد دارای شماره ردیف بوده و قسمت سفید مانده با خط بسته شود. به اعتبار دفتر خللی وارد نمی آورد.

موارد رد دفاتر قانونی

- تغییر نرم افزار حسابداری مورد استفاده در طی سال مالیاتی بدون اطلاع قبلی اداره امور مالیاتی
- تغییر روش نگهداری دفاتر، اسناد حسابداری از ماشینی (مکانیز - الکترونیکی) به دستی و بالعکس طی سال مالیاتی یا دوره مالی
- تحریر دفاتر به غیر از پول رایج کشور و فارسی
- حذف برخی از عملیات در دفاتر الکترونیکی

هیات سه نفری حسابرسان موضوع بند ۳ ماده ۹۷ قانون مالیات های مستقیم (اصلاحیه مورخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)، در صورتی که با توجه به دلایل توجیهی مودی و نحوه تحریر دفاتر و رعایت استانداردهای و درجه اهمیت ایرادات مطروحه از سوی اداره امور مالیاتی و رعایت واقعیت امر، احراز نمایند که ایرادات مزبور به دفاتر خللی وارد نمی نمایند. مکلف است نظر خود را مبنی بر قبولی دفاتر و اسناد و مدارک اعلام نمایند.

در اجرای مقررات تبصره ماده ۹۷ قانون، مفاد این فصل به مدت سه سال (عملکرد سال ۱۳۹۵ لغایت ۱۳۹۷) و صرفاً در ادارات امور مالیاتی که طرح جامع مالیاتی به صورت کامل اجرا نشده است، جاری می باشد.

اشخاص مشمول موضوع ماده ۲۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم

در اجرای ماده ۲۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۳۱/۴/۱۳۹۴ مجلس شورای اسلامی، کلیه واحدهای تولیدی، بازرگانی و خدماتی زیر ملزم به ارائهی صورتهای مالی حسابرسی شده توسط سازمان حسابرسی یا مؤسسات حسابرسی عضو جامعهی حسابداران رسمی ایران همراه با اظهارنامهی مالیاتی و یا حداکثر ظرف مدت سه ماه پس از مهلت انقضای ارائهی اظهارنامه میباشند و در صورت عدم انجام تکلیف مقرر در مادهی فوق، مشمول جریمههای معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات متعلق خواهند بود.

اشخاص مشمول ماده ۲۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی

در اجرای ماده ۲۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ مجلس شورای اسلامی، کلیه واحدهای تولیدی، بازرگانی و خدماتی زیر ملزم به ارائه صورتهای مالی حسابرسی شده توسط سازمان حسابرسی یا موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران همراه با اظهارنامه مالیاتی و یا حداکثر ظرف مدت سه ماه پس از مهلت انقضای ارائه اظهارنامه می باشند و در صورت عدم انجام تکالیف مقرر در ماده فوق، مشمول جریمه ای معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات متعلق خواهند بود.

الف- شرکتهای موضوع بندهای (الف) و (د) ماده واحدهی «قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی»

۱- شرکتهای پذیرفته شده یا متقاضی پذیرش در بورس اوراق بهادار.

۲- شرکتهای و مؤسسات موضوع بندهای الف و ب ماده ۷ اساسنامه قانونی سازمان حسابرسی.

با توجه به تاریخ اجرای اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم، مقررات ماده ۲۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم در خصوص مشمولین این بند که شروع سال مالی آنها از تاریخ ۱/۰۱/۱۳۹۶، لازم‌الاجرا است.

ب- اشخاص حقیقی یا حقوقی بر اساس نوع فعالیت

-شعب و دفاتر نمایندگی شرکت‌های خارجی که در اجرای قانون اجازه‌ی ثبت شعبه یا نمایندگی شرکت‌های خارجی مصوب ۱۳۷۶، در ایران ثبت شده‌اند.

۲- شرکت‌های سهامی عام و شرکت‌های تابعه و وابسته به آن‌ها

۳- مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی و شرکت‌ها، سازمان‌ها و

مؤسسات تابعه و وابسته به آن‌ها

ج- اشخاص حقیقی یا حقوقی بر اساس حجم فعالیت

سایر اشخاص حقوقی و حقیقی (شامل شرکتهای سهامی خاص و سایر شرکتهای و همچنین مؤسسات انتفاعی غیرتجاری، شرکتهای و مؤسسات تعاونی و اتحادیههای آنها و اشخاص حقیقی که طبق مقررات قانونی مربوط، مکلف به نگهداری دفاتر قانونی میباشند) که بر اساس آخرین اظهارنامهی تسلیمی خود، جمع کل ناخالص درآمد (فروش و یا خدمات اعم از عملیاتی و غیرعملیاتی) آنها بیش از **۵۰ میلیارد ریال** (در مورد شرکتهای پیمانکاری، دریافتی آنها بابت پیمانهای منعقد شده بیش از **۵۰ میلیارد ریال**) یا جمع داراییهای آنها (جمع ستون بدهکار ترازنامه) بیش از **۸۰ میلیارد ریال** میباشد.

مفاد این اطلاعیه در خصوص اشخاص موضوع بندهای (ب) و (ج) که شروع سال مالی آنها از تاریخ ۱/۱/۱۳۹۶ و به بعد میباشد، لازمالرعايه است.

ماده ۱۸۲- کسانی که مطابق مقررات این قانون مکلف به پرداخت مالیات دیگران می باشند و همچنین هرکس که پرداخت مالیات دیگری را تعهد یا ضمانت کرده باشد و کسانی که بر اثر خودداری از انجام تکالیف مقرر در این قانون مشمول جریمه های شناخته شده اند در حکم مؤدی محسوب و از نظر وصول بدهی طبق مقررات قانونی اجرای وصول مالیاتها با آنان رفتار خواهد شد.

موارد جرم مالیاتی و محکومیت به مجازات های درجه شش:

ماده دویست و
هفتاد و چهار

۱ تنظیم دفاتر، اسناد و مدارک خلاق واقع و استنادیه آن

۲ اختفای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن

۳ ممانعت از دسترسی ماموران مالیاتی به اطلاعات مالیاتی خود یا اشخاص ثالث در اجرای ماده ۱۸۱ ق.م.م و امتناع از ارسال اطلاعات مالی موضوع مواد ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر به سازمان مالیاتی

۴ عدم انجام تکالیف قانونی مربوط به مالیات های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با وصول یا کسر مالیات مودیان دیگر و ایصال آن به سازمان مالیاتی در زمان مقرر

موارد جرم مالیاتی و محکومیت به مجازات های درجه شش:

ماده دویست و
هفتاد و چهار

۵ تنظیم معاملات و قراردادهای خود به نام دیگران، یا معاملات و قراردادهای دیگران به نام خود برخلاف واقع

۶ خودداری از انجام تکالیف قانونی در خصوص تسلیم اظهارنامه مالیاتی در سه سال متوالی

۷ استفاده از کارت بازرگانی اشخاص دیگر به منظور فرار مالیاتی

اعلام جرائم و اقامه دعوی علیه مرتکبان جرائم مزبور نزد مراجع قضائی از طریق دادستانی انتظامی مالیاتی و سایر مراجع قانونی صورت می پذیرد.

تبصره ۲

جرائم مالیاتی اشخاص حقوقی

ماده دویست و
هفتاد و پنج

اگر مرتکب جرائم مالیاتی شخص حقوقی باشد، مدت ۶ ماه تا ۱۲ سال به یکی از مجازات های زیر محکوم می شود:

☐ ممنوعیت از یک یا چند فعالیت شغلی

☐ ممنوعیت از صدور برخی از اسناد تجاری

مسئولیت کیفری شخص حقوقی مانع از مسئولیت کیفری شخص حقیقی مرتکب جرم نیست.

تبصره

جرایم مالیاتی حسابداران و حسابرسان

ماده دویست و
هفتاد و شش

چنانچه حسابداران، حسابرسان موسسات حسابرسی، ماموران مالیاتی و کارکنان بانکها و موسسات اعتباری در ارتکاب جرم مالیاتی معاونت کنند و یا تخلفات را گزارش نکنند به حداقل مجازات مباشر جرم محکوم می شوند، مجازات معاونت سایر اشخاص طبق قانون مجازات اسلامی تعیین می شود.

مسئولیت جبران خسارات مالیاتی

ماده دویست و
هفتاد و هفت

مرتکب جرم مالیاتی علاوه بر مجازات های مقرر در مواد (۲۷۴ تا ۲۷۶) ق.م.م، مسئول

پرداخت اصل مالیات و جریمه های متعلق که تا مهلت مقرر در ماده ۱۵۷ ق.م.م مطالبه نشده

باشد و همچنین ضرر و زیان وارده به دولت است.

دادگاه ویژه جرائم مالیاتی

ماده دویست و
هفتاد و هشت

رئیس قوه قضائیه بنا به درخواست رئیس سازمان مالیاتی در هر یک از استان ها، دادسرا و دادگاه ویژه مالیاتی تشکیل می دهد. سازمان مالیاتی موظف است لوازم، تجهیزات و مکان استقرار مستقلی را برای آنها تامین نماید.

قانون مبارزه با پولشویی و آئین نامه اجرایی مربوطه



قانون مبارزه با پولشویی

ماده یک

اصل بر صحت و اصالت معاملات تجاری موضوع ماده (۲) قانون تجارت است ، مگر آن که براساس مفاد این قانون خلاف آن به اثبات برسد . استیلای اشخاص بر اموال و دارایی اگر توأم با ادعای مالکیت شود دال بر ملکیت است.

ماده دو

جرم پول شویی عبارت است از :

الف- تحصیل، تملک، نگهداری یا استفاده از عواید حاصل از فعالیت های غیر قانونی با علم به این که به طور مستقیم یا غیر مستقیم در نتیجه ارتکاب جرم به دست آمده باشد.

ب- تبدیل ، مبادله یا انتقال عوایدی به منظور پنهان کردن منشأ غیر قانونی آن با علم به این که به طور مستقیم یا غیر مستقیم ناشی از ارتکاب جرم بوده با کمک به مرتکب به نحوی که وی مشمول آثار و تبعات قانونی ارتکاب آن جرم نگردد.

ج- اخفاء یا پنهان کردن ماهیت واقعی، منشأ، منبع، محل، نقل و انتقال، جابه جایی یا مالکیت عوایدی که به طور مستقیم یا غیر مستقیم در نتیجه جرم تحصیل شده باشد.

قانون مبارزه با پولشویی

ماده شش

دفاتر اسناد رسمی، وکلای دادگستری، حسابرسان، حسابداران، کارشناسان رسمی دادگستری و بازرسان قانونی مکلفند اطلاعات مورد نیاز در اجرای این قانون را که هیات وزیران مصوب می کنند، حسب درخواست شورای عالی مبارزه با پول شویی ، ارایه نمایند.

ماده هفت

اشخاص، نهادها و دستگاه های مشمول این قانون (موضوع مواد ۵ و ۶) بر حسب نوع فعالیت و ساختار سازمانی خود مکلف به رعایت موارد زیر هستند:

الف- احراز هویت ارباب رجوع و در صورت اقدام توسط نماینده یا وکیل، احراز سمت و هویت نماینده و وکیل و اصیل در مواردی که قرینه ای بر تخلف وجود دارد.

تبصره : تصویب این قانون ناقض مواردی که در سایر قوانین و مقررات احراز هویت الزامی شده است، نمی باشد.

ب- ارایه اطلاعات، گزارش ها، اسناد و مدارک مربوط به موضوع این قانون به شورای عالی مبارزه با پول شویی در چارچوب آیین نامه مصوب هیات وزیران.

قانون مبارزه با پولشویی

ماده هفت

ج- گزارش معاملات و عملیات مشکوک به مرجع ذی صلاحی که شورای عالی مبارزه با پول شویی تعیین می کند.

د- نگهداری سوابق مربوط به شناسایی ارباب رجوع، سوابق حساب ها، عملیات و معاملات به مدتی که در آیین نامه اجرایی تعیین می شود.

ه - تدوین معیاره ای کنترل داخلی و آموزش مدیران و کارکنان به من ظور رعایت مفاد این قانون و آیین امه های اجرایی آن.

اطلاعات و اسناد گرد آوری شده در اجرای این قانون، صرفاً در جهت اهداف تعیین شده در قانون مبارزه با پول شویی و جرایم منشا آن مورد استفاده قرار خواهد گرفت ، افشای اطلاعات یا استفاده از آن به نفع خود یا دیگری به طور مستقیم یا غیر مستقیم توسط ماموران دولتی یا سایر اشخاص مقرر در این قانون ممنوع بوده و متخلف به مجازات مندرج در قانون مجازات انتشار و افشای اسناد محرمانه و سری دولتی مصوب ۱۳۵۳/۱۱/۲۹ ، محکوم خواهد شد.

قانون مبارزه با پولشویی

ماده نه

مرتکبین جرم پول شویی علاوه بر استرداد در آمد و عواید حاصل از ارتکاب جرم مشتمل بر اصل و منافع حاصل (و اگر موجود نباشد ، مثل یاقمت آن) به جزای نقدی به میزان یک چهارم عواید حاصل از جرم محکوم می شوند که باید به حساب در آمد عمومی نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران واریز گردد.

چنانچه عواید حاصل به اموال دیگری تبدیل یا تغییر یا تغییر یافته باشد، همان اموال ضبط خواهد شد.

آیین نامه اجرائی قانون مبارزه با پول شویی

ماده یک

در این آیین نامه اصطلاحات و عبارات به کار رفته به شرح زیر تعریف می گردند:

الف – قانون: قانون مبارزه با پولشویی مصوب ۱۳۸۶

ب – ارباب رجوع: مشتری و یا هر شخص اعم از اصیل، وکیل یا نماینده قانونی که برای برخورداری از خدمات، انجام معامله، نقل و انتقال وجوه و اموال گران قیمت (نظیر طلا، جواهرات، عتیقه و آثار هنری گرانبها و غیره) به اشخاص حقیقی و حقوقی مشمول قانون مراجعه می نماید.

ج – شناسایی اولیه: تطبیق و ثبت مشخصات اظهار شده توسط ارباب رجوع با مدارک شناسایی و در صورت اقدام توسط نماینده یا وکیل علاوه بر ثبت مشخصات وکیل یا نماینده، ثبت مشخصات اصیل.

د – شناسایی کامل: شناسایی دقیق ارباب رجوع به هنگام ارائه خدمات پایه به شرح مذکور در بندهای (د) و (ه) ماده (۳) این آیین نامه.

آئین نامه اجرائی قانون مبارزه با پول شویی

ماده یک

ه - مؤسسات اعتباری: بانکها (اعم از بانکهای ایرانی و شعب و نمایندگی بانکهای خارجی مستقر در جمهوری اسلامی ایران)، مؤسسات اعتباری غیربانکی، تعاونیهای اعتبار، صندوقهای قرض الحسنه، شرکت لیزینگ، شرکتهای سرمایه پذیر، صرافی ها و سایر اشخاص حقیقی و حقوقی که به امر واسطه گری وجوه اقدام می نمایند.

و - معاملات و عملیات مشکوک: معاملات و عملیاتی که اشخاص با در دست داشتن اطلاعات و یا قرائن و شواهد منطقی ظن پیدا کنند که این عملیات و معاملات به منظور پولشویی انجام می شود.

آئین نامه اجرائی قانون مبارزه با پول شویی

ماده یک

قراین و شواهد منطقی عبارت است از شرایط و مقتضیاتی که یک انسان متعارف را وادار به تحقیق در خصوص منشأ مال و سپرده گذاری یا سایر عملیات مربوط می نماید. برخی از این عملیات و معاملات مشکوک عبارتند از:

- ۱- معاملات و عملیات مالی مربوط به ارباب رجوع که بیش از سطح فعالیت مورد انتظار وی باشد.
- ۲- کشف جعل، اظهار کذب و یا گزارش خلاف واقع از سوی ارباب رجوع قبل یا بعد از آنکه معامل های صورت گیرد و نیز در زمان اخذ خدمات پایه.
- ۳- معاملاتی که به هر ترتیب مشخص شود ذینفع واقعی حداقل یکی از متعاملین ظاهری آن شخص یا اشخاص دیگری بوده اند.
- ۴- معاملات تجاری بیش از سقف مقرر که با موضوع فعالیت ارباب رجوع و اهداف تجاری شناخته شده از وی مغایر باشد.
- ۵- معاملاتی که اقامتگاه قانونی طرف معامله در مناطق پرخطر (از نظر پولشویی) واقع شده باشد.

آئین نامه اجرائی قانون مبارزه با پول شویی

ماده یک

۶ - معاملات بیش از سقف مقرر که ارباب رجوع، قبل یا حین معامله از انجام آن انصراف داده و یا بعد از انجام معامله بدون دلیل منطقی نسبت به فسخ قرارداد اقدام نماید.

۷ - معاملاتی که طبق عرف کاری اشخاص مشمول، پیچیده، غیر معمول و بدون اهداف اقتصادی واضح میباشد.

ز - سقف مقرر: مبلغ یکصد و پنجاه میلیون (۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال وجه نقد یا معادل آن به سایر ارزها و کالای گرانبها هیئت وزیران در صورت نیاز، سقف مذکور را با توجه به شرایط اقتصادی کشور تعدیل خواهد نمود.

ح - وجه نقد: هر گونه مسکوک و اسکناس و انواع چکهایی که نقل و انتقال آنها مستند نشده و غیر قابل ردیابی باشد، از قبیل چکهای عادی در وجه حامل و سایر چکهایی که دارنده آن غیر ذینفع اولیه باشد (از قبیل چکهای پشت نویسی شده توسط اشخاص ثالث، انواع چک پول و چک مسافرتی و ایران چک و موارد مشابه).

آئین نامه اجرائی قانون مبارزه با پول شویی

ماده یک

ط – اشخاص مشمول: تمامی اشخاص حقیقی و حقوقی موضوع مواد (۵) و (۶) قانون از جمله بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، بانکها، مؤسسات مالی و اعتباری، بورس اوراق بهادار، بیمه ها، بیمه مرکزی، صندوقهای قرض الحسنه، بنیادها و مؤسسات خیریه و شهرداریها و همچنین دفاتر اسناد رسمی، وکلای دادگستری، حسابرسان، حسابداران، کارشناسان رسمی دادگستری و بازرسان قانونی.

ی – مشاغل غیرمالی: اشخاصی که معاملات زیادی را به صورت نقدی انجام داده و از نظر پولشویی در معرض خطر قرار دارند از قبیل پی شفرושندگان مسکن یا خودرو، طلافروشان، فروشندگان خودرو و فرشهای گران قیمت و فروشندگان عتیقه و محصولات فرهنگی گران قیمت.

ک – خدمات پایه: خدماتی که طبق مقررات، پیش نیاز و لازمه ارائه سایر خدمات توسط اشخاص مشمول م یباشد و پس از آن ارباب رجوع به منظور اخذ خدمات مکرر و متمادی به اشخاص مشمول مراجعه می کنند، نظیر افتتاح هر نوع حساب در بانکها، اخذ کد معاملاتی در بورس اوراق بهادار، اخذ کد اقتصادی، اخذ کارت بازرگانی و جواز کسب.

آئین نامه اجرایی قانون مبارزه با پول شویی

ماده یک

ل - شناسه ملی اشخاص حقوقی: شماره منحصر به فردی که بر اساس تصویب نامه شماره ۱۶۱۶۹ / ت / ۳۹۲۷۱ ه مورخ ۱۳۸۸ / ۱ / ۲۹ به تمامی اشخاص حقوقی اختصاص می یابد.

م - شماره فراگیر اشخاص خارجی: شماره منحصر به فردی که مطابق تصویب نامه شماره ۱۶۱۷۳ / ت / ۴۰۲۶۶ ه مورخ ۱۳۸۸ / ۱ / ۲۹ به تمامی اتباع خارجی مرتبط با جمهوری اسلامی ایران توسط پایگاه ملی اطلاعات اتباع خارجی اختصاص می یابد.

ن - شورا: شورای عالی مبارزه با پولشویی.

س - دبیرخانه: دبیرخانه شورای عالی مبارزه با پولشویی به شرح مذکور در ماده (۳۷)

ع - واحد اطلاعات مالی: واحدی متمرکز و مستقل که مسئولیت دریافت، تجزیه و تحلیل و ارجاع گزارشهای معاملات مشکوک به مراجع ذی ربط را به عهده دارد به شرح مذکور در ماده (۳۸)

آئین نامه اجرائی قانون مبارزه با پول شویی

ماده دو

مؤسسات اعتباری، بیمه ها و شرکت بورس موظفند هنگام ارائه تمامی خدمات و انجام عملیات پولی و مالی حتی کمتر از سقف مقرر از جمله انجام هرگونه دریافت و پرداخت، حواله وجه، صدور و پرداخت چک، ارائه تسهیلات، صدور انواع کارت دریافت و پرداخت، صدور ضمان تنامه، خرید و فروش ارز و اوراق گواهی سپرده و اوراق مشارکت، قبول ضمانت و تعهد ضامنان به هر شکل از قبیل امضای سفته، بروات و اعتبارات اسنادی، خرید و فروش سهام نسبت به شناسایی اولیه ارباب رجوع (به شرح بندهای ((الف)) و ((ب)) ماده (۳) اقدام نموده و اطلاعات آن را در سیستمهای اطلاعاتی خود ثبت نمایند.

آئین نامه اجرائی قانون مبارزه با پول شویی

ماده سه

تمامی اشخاص مشمول مکلف به شناسایی اولیه ارباب رجوع هنگام انجام هرگونه معامله، عملیات و ارائه خدمات بیش از سقف مقرر و یا هنگام وجود ظن به انجام پولشویی، به شرح زیر می باشند:

الف - شناسایی اولیه شخص حقیقی

۱ - شناسایی اولیه شخص حقیقی براساس شماره ملی و کدپستی محل سکونت و تطابق آن با اصل کارت ملی در حد متعارف صورت میپذیرد.

تبصره - در صورت ارتباط بر خط اشخاص مشمول با سازمان ثبت احوال کشور و تطبیق از آن طریق، اخذ شناسنامه عکسدار یا گواهینامه رانندگی یا گذرنامه معتبر بلامانع می باشد.

آئین نامه اجرائی قانون مبارزه با پول شویی

ماده چهل و
هشت

به منظور سهولت دسترسی به اطلاعات مشتریان و احراز صحت اسناد و اطلاعات ارائه شده از سوی افراد، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران موظف است نسبت به راه اندازی سامانه اطلاعات مشتریان مشتمل بر اطلاعات زیر اقدام نماید:

الف - اطلاعات ثبتی و صورتهای مالی مشتریان (حقوقی و حقیقی).

ب - اطلاعات شماره حسابها و تسهیلات ارائه شده به آنان و موارد سررسید و معوق شده (موضوع دستورالعمل تنظیم فرمهای اعطای تسهیلات و تعهدات بانکی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران).

ج - اطلاعات چکهای برگشتی.

د - اطلاعات مربوط به اظهارنامه مالیاتی مشتریان.

ه - اطلاعات محکومیتها و سفته های وخواستی اشخاص حقیقی و حقوقی که اسامی آنها در سیستم ثبت شده است.

و - اطلاعات سجلی ارائه شده توسط مشتریان.

اطلاعیه

پرسش و پاسخ های متداول سامانه
صورت معاملات فصلی
موضوع ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م

سوال ۱:

مشمولین اجرای دستور ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم چه اشخاصی هستند؟

پاسخ:

کلیه اشخاص حقوقی و حقیقی موضوع ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحیه مصوب ۸۰/۱۱/۲۷ که شامل:

الف) صاحبان مشاغل بند "الف" که به موجب این قانون مکلف به ثبت فعالیت های شغلی خود در دفاتر روزنامه وکل موضوع قانون تجارت هستند و باید دفاتر و اسناد و مدارک مربوط را بار عایت اصول و موازین و استانداردهای پذیرفته شده حسابداری نگاهداری کنند.

مشمولین اجرای دستور ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم چه اشخاصی هستند؟

پاسخ:

ب) صاحبان مشاغل بند "ب" که برحسب این قانون مکلف به ثبت فعالیت های شغلی خود در دفاتر درآمد و هزینه می باشند. نمونه های دفاتر مذکور توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می گردد و در دسترس قرار می گیرد. طبق ماده ۹۶ صاحبان مشاغل موضوع بند "الف" ماده (۹۵) این قانون عبارتند

از:

- (۱) دارندگان کارت بازرگانی و کلیه واردکنندگان و صادرکنندگان.
- (۲) صاحبان کارخانه ها و واحدهای تولیدی که برای آنها جواز تاسیس و پروانه بهره برداری از وزارتخانه ذیربط صادر شده یا می شود.
- (۳) بهره برداران معادن
- (۴) صاحبان موسسات حسابرسی، حسابداری و دفترداری، خدمات مالی و ارائه دهندگان خدمات مدیریتی، مشاوره ای، انفورماتیک، رایانه ای اعم از سخت افزاری و نرم افزاری و طراحی سیستم و حسابداران رسمی

مشمولین اجرای دستور ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم چه اشخاصی هستند؟

پاسخ:

- (۵) صاحبان مراکز آموزشی و پرورشی، آموزشگاههای آزاد، مدارس غیرانتفاعی، دانشگاه ها و مراکز آموزش عالی
- (۶) صاحبان بیمارستانها، زایشگاهها، آسایشگاهها، درمانگاهها و خانه های سالمندان
- (۷) صاحبان متلها و هتلها، سه ستاره و بالاتر
- (۸) بنکداران، عمده فروشها، فروشگاههای بزرگ، واسطه های مالی، نمایندگان توزیع کالاهای داخلی و وارداتی و صاحبان انبارها
- (۹) نمایندگان موسسه های تجاری و صنعتی، اعم از داخلی و خارجی
- (۱۰) صاحبان موسسات حمل و نقل موتوری، زمینی، دریایی و هوایی اعم از مسافری یا باربری
- (۱۱) صاحبان موسسات مهندسی و مهندسی مشاور
- (۱۲) صاحبان موسسات تبلیغاتی و بازاریابی

مشمولین اجرای دستور ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم چه اشخاصی هستند؟

پاسخ:

صاحبان مشاغل موضوع بند "ب" ماده (۹۵) این قانون عبارتند از :

- (۱) صاحبان کارگاههای صنعتی
- (۲) صاحبان مشاغل ساختمانی، تاسیسات فنی و صنعتی، نقشه کشی، نقشه برداری، محاسبات فنی و نظارت
- (۳) چاپخانه داران، لیتوگرافها، ارائه دهندگان خدمات چاپ و گرافیکها
- (۴) صاحبان مراکز ارتباطات رایانه ای
- (۵) وکلا، کارشناسان، مترجمان رسمی دادگستری، مشاوران حقوقی و اعضای سازمان های نظام مهندسی
- (۶) محققان، پژوهش گران و کارشناسان آزاد که به تهیه و ارائه طرح های تحقیقاتی اشتغال دارند
- (۷) دلالان، حق العملکاران، کارگزاران
- (۸) صاحبان مراکز فرهنگی - هنری، فرهنگسراها، کانون های حرفه ای و انجمن های صنفی تخصصی

مشمولین اجرای دستور ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم چه اشخاصی هستند؟

پاسخ:

- (۹) صاحبان سینماها، تماشاخانه ها و مکان های تفریحی و ورزشی
- (۱۰) صاحبان مشاغل فیلم برداری، دوبلاژ، مونتاز و سایر خدمات سینمایی
- (۱۱) پزشکان و دندانپزشکان که دارای مطب هستند و دامپزشکان که به حرفه دامپزشکی اشتغال دارند
- (۲۱) صاحبان آزمایشگاه ها، رادیولوژی ها، فیزیوتراپی ها، سونوگرافی ها، الکتروانسفالوگرافیها، سی تی اسکن ها، سالن های زیبایی و دیگر ارائه دهندگان خدمات بهداشتی طبی و غیر طبی، صاحبان داروخانه ها اعم از انسانی و دامی، لابراتوارهای دندانسازی، مراکز ترک اعتیاد، موسسات ترمیم و کاشت مو، سازندگان اعضای مصنوعی، مراکز بینایی سنجی و شنوایی سنجی، مشاوره ژنتیک، مشاوره روانسنجی و روانشناسی، دفاتر خدمات پرستاری، مامایی و مراکز خدمات آمبولانس
- (۳۱) صاحبان میهمان سراها، میهمان پذیرها و مسافرخانه ها
- (۴۱) صاحبان تالارهایی پذیرایی، رستوران ها، تهیه کنندگان غذاهای آماده، ارائه دهندگان خدمات پذیرایی و کرایه دهندگان ظروف

مشمولین اجرای دستور ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم چه اشخاصی هستند؟

پاسخ:

- (۵۱) صاحبان دفاتر اسناد رسمی
- (۶۱) صاحبان تعمیرگاه های مجاز و اتوسرویسها
- (۷۱) صاحبان نمایشگاه ها و فروشگاه های اتومبیل و بنگاه های معاملات املاک و آژانس های کرایه اتومبیل
- (۸۱) سازندگان و فروشندگان طلا و جواهر
- (۹۱) عاملان فروش و فروشندگان آهن آلات، فروشندگان مصالح ساختمانی دارنده عاملیت مجاز یا توزیع (سیمان، گچ و سایر) مصالح ساختمانی
- (۱۰۲) صاحبان دفاتر خدمات ارتباطی دفتر خدمات مشترکین تلفن همراه و آژانس های پستی، صاحبان دفاتر خدمات دولت الکترونیک (پلیس + ۱۰) و دفاتر خدمات الکترونیک شهر
- (۱۲) صاحبان جایگاههای اختصاصی فرآورده های نفتی و گاز (پمپ های بنزین و گازوئیل و گاز
- (۲۲) صاحبان مهدهای کودک و پیش دبستانی

مشمولین اجرای دستور ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم چه اشخاصی هستند؟

پاسخ:

(۳۲) ناشران و صاحبان موسسات انتشاراتی

(۴۲) صاحبان دفاتر خدمات پیک موتوری

(۵۲) صاحبان دفاتر خدمات مسافرتی و جهانگردی

(۶۲) شیرینی فروشان و قنادی های دارای کارگاه

(۷۲) صاحبان کارگاه های تولیدی نان های حجیم، فانتزی و صنعتی

سوال ۲:
روش صحیح وارد کردن مبالغ در سامانه چیست؟

پاسخ:
مبالغ را بدون جدا کننده، ممیز، اعشار و هر گونه علامت دیگری وارد نمایید. در خصوص مبالغ برگشتی نیازی به وارد کردن منفی نمیباشد.

سوال ۳:

در سامانه آفلاین دریافت اطلاعات مالیاتی مسیر فایل اکسی کجاست؟

پاسخ:

آدرس فایل اکسی شما در قسمت بالای پس زمینه برنامه درج شده است. ضمناً پس از پایان عملیات در قسمت پایین رسید نیز آدرس فایل موجود می باشد.

سوال ۴ :
**برای اتصال به سامانه آنلاین از چه مرورگری استفاده
شود؟**

پاسخ:
از تمامی مرورگرها می توان استفاده نمود.

سوال ۵ :

از چه زمانی باید معاملات را بصورت تجمیع به شرح معاملات کمتر از حدنصاب درج نمود؟

پاسخ:

مطابق بند ۴-۵ دستورالعمل شماره ۳۹۵۴/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۲/۰۳/۰۷ برای خریدهای تا میزان ده درصد مبلغ حد نصاب معاملات کوچک موضوع تبصره یک ماده ۳ قانون برگزاری مناقصات، معاملات مذکور را طی یک سطر در فهرست سه ماهه (فرم شماره ۴) به صورت تجمیعی به شرح ((معاملات کمتر از ۱۰٪ مبلغ حد نصاب))، درج نماید. در صورتیکه معاملات اعلام شده به شرح فوق از ده درصد مبلغ خرید سالیانه شما بیشتر باشد، شما به عنوان مودی دارای ریسک محسوب می شوید و در اولویت رسیدگی قرار خواهید گرفت. یادآور میشود حد نصاب سال ۱۳۹۶ معاملات کمتر از ۵ درصد (۱۱،۰۰۰،۰۰۰ ریال) میباشد.

سوال ۶ :

شماره اختصاصی اشخاص خارجی را چگونه می توان دریافت کرد؟

پاسخ:

الف) هنگام ثبت سفارش در سایت رسمی وزارت صنعت، معدن و تجارت به نشانی www.sabtaresh.tpo.ir شماره ای به عنوان شناسه (کد) فروشنده دریافت می گردد شماره مذکور به عنوان شناسه اختصاصی خارجی بوده و باید در سامانه معاملات سازمان امور مالیاتی در هنگام ارسال اطلاعات واردات درج گردد.

ب) در سایت سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی www.tax.gov.ir در بخش استعلام و اخذ کد فراگیر اتباع خارجی امکان دریافت کد فراگیر اتباع خارجی برای اشخاص حقیقی وجود دارد منظور از کد فراگیر اتباع خارجی همان (شماره اختصاصی اشخاص خارجی)) است که برای افراد حقیقی بکار می رود.

سوال ۷: کد فراگیر اتباع خارجی را چگونه اخذ نمائیم ؟

پاسخ :

۱- اگر شخص خارجی در ایران دارای اقامت یا دارای نمایندگی باشد، دریافت کد فراگیر اتباع خارجی از محل در نظر گرفته شده در سامانه عملیات الکترونیک سازمان امکان پذیر می باشد.

۲- اگر شخص خارجی در ایران دارای اقامت یا دارای نمایندگی نباشد، دریافت کد فراگیر اتباع خارجی از آدرس www.irsherkat.ssaa.ir امکان پذیر می باشد.

سوال ۸ :

آیا درج شماره اختصاصی اشخاص خارجی برای ارسال اطلاعات فروش به اشخاص خارجی ضروری است ؟

پاسخ:

برای تکمیل معاملات فصلی مربوط به فروش به اشخاص خارجی که در ایران اقامت و فعالیت ندارند از جمله صادرات لزومی به درج شماره اختصاصی اشخاص خارجی نمی باشد ولی باید کلیه اطلاعات مذکور بصورت فصلی ارائه گردد.

سوال ۹ :

درج شماره اشخاص خارجی در چه مواردی اجباری است؟

پاسخ:

برای ارسال اطلاعات واردات شماره مذکور باید درج شود ولی در هنگام ارسال اطلاعات فروش به طرف معامله خارجی که در ایران اقامت و فعالیت ندارد درج شماره مذکور ضروری نیست.

سوال ۱۰:

قبلا برای ثبت گزارشات فصلی صادرات ، ثبت شماره فراگیر اتباع خارجی الزامی بود (اطلاعات ستاره دار) . در حال حاضر وضعیت به چه منوالی است ؟

پاسخ:

برای ثبت گزارشات فصلی صادرات ، دیگر نیازی به ثبت شماره فراگیر اتباع خارجی در سامانه مذکور نیست .

سوال ۱۱:

آیا دفاتر اسناد رسمی مکلف به اجرای دستورالعمل ۱۶۹ مکرر می باشند؟

پاسخ:

براساس دستورالعمل اجرایی ماده ۱۶۹ مکرر کلیه اشخاص حقوقی و حقیقی موضوع بند "الف" و "ب" ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم از جمله دفاتر اسناد رسمی مکلف به اجرای دستورالعمل مذکور می باشند.

براساس دادنامه ۳۷۹ مورخ ۲۷ تیرماه ۱۳۹۶ هیات عمومی دیوان عدالت اداری دفاتر اسناد رسمی از این تکلیف مستثنی شده اند.

سوال ۱۲ :

دفاتر اسناد رسمی برای اجرای ماده ۱۶۹ مکرر مکلف به ارسال چه اطلاعاتی هستند؟

پاسخ:

دفاتر اسناد رسمی باید مبالغ دریافتی بابت ثبت قراردادها، معاملات، اسناد و را که تحت هر عنوان از جمله "کارمزد" و "حق التحریر" از مشتریان برای انجام امور مربوطه دریافت می نمایند در فهرست فروش و کلیه هزینه ها بابت خریدهای انجام پذیرفته را در فهرست خرید ثبت و ارسال نمایند لازم به توضیح است ارسال مبالغ قرارداد بین متعاملین، متصالحین و به هیچ عنوان ضروری نیست و ارتباطی با تکالیف دفاتر اسناد رسمی در اجرای ماده مذکور را ندارد.

سوال ۱۳:

چنانچه کالایی مشمول ارزش افزوده نباشد و یا مبلغی بعنوان ارزش افزوده دریافت یا پرداخت نشده باشد در قسمت مالیات و عوارض ارزش افزوده آیا باید رقم وارد نمود؟

پاسخ:

در صورتیکه مشمول ارزش افزوده نباشد و یا مبالغی بابت آن پرداخت یا دریافت نشده باشد در قسمت مالیات و عوارض صفر درج نمایند.

سوال ۱۴:

در خصوص اشخاصی که فاقد شماره اقتصادی می باشند چگونه باید عمل نمود ؟

پاسخ:

اشخاص حقیقی و حقوقی موضوع این دستورالعمل مکلفند مادامی که برای آنها شماره اقتصادی صادر نشده از شماره ملی برای اشخاص حقیقی و شناسه ملی برای اشخاص حقوقی به جای شماره اقتصادی در معاملات استفاده نمایند.

سوال ۱۵:

تکلیف خرید از فروشندگانی که شماره اقتصادی ارائه نمی دهند چیست؟

پاسخ:

بر اساس دستورالعمل اجرایی در خصوص خرید به یکی از دو وضعیت ذیل می توان اقدام نمود:

الف) در صورتیکه مبلغ هر صورتحساب (فاکتور)، کمتر از ۸،۸۰۰،۰۰۰ ریال باشد (۱۰٪ حد نصاب معاملات کوچک)، لزومی به درج شماره اقتصادی فروشنده بر روی صورتحسابهای مذکور نمی باشد و می توان خریدهای مذکور را به صورت تجمیعی و در قسمت "معاملات کمتر از ۱۰٪ مبلغ حدنصاب" در سامانه معاملات فصلی وارد نمود. عدم درج شماره اقتصادی فروشنده بر روی صورتحسابهای مذکور در شمول جرائم متعلقه نخواهد بود. ب) (در صورتیکه مبلغ صورتحساب هر خرید بالاتر از ۸،۸۰۰،۰۰۰ ریال باشد، می باید حتما معامله مذکور دارای صورتحساب ۹۰ باشد و درج / ۲۰۰ / ۱۰ / ص مورخ ۲۷ / طبق فرم نمونه پیوست دستورالعمل اجرایی ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م به شماره ۲۴۴۶۸ شماره اقتصادی خریدار و فروشنده بر روی صورتحسابهای صادره الزامی می باشد و عدم رعایت آن باعث تعلق جرائم مربوطه خواهد شد.

سوال ۱۶:

تکلیف فروش به خریدارانی که کد اقتصادی ارائه نمی دهند چیست؟

پاسخ:

براساس دستورالعمل اجرایی در خصوص فروش به یکی از چهار وضعیت ذیل می توان اقدام نمود:

الف) در صورتیکه مبلغ هر صورتحساب (فاکتور) کمتر از ۸،۸۰۰،۰۰۰ ریال باشد (۱۰٪ حد نصاب معاملات کوچک)، در اینصورت الزامی به درج شماره اقتصادی خریدار بر روی صورتحساب نمی باشد و می توان فروش های مذکور را به صورت تجمیعی و در قسمت "معاملات کمتر از ۱۰٪ مبلغ حد نصاب" در سامانه معاملات فصلی وارد نمود عدم درج شماره اقتصادی خریدار بر روی صورتحسابهای مذکور در شمول جرائم متعلقه نخواهد بود.

ب) در صورتیکه خریدار از ارائه شماره اقتصادی خودداری کند چنانچه فروشنده، مشخصات خریدار و موضوع مورد معامله را ظرف مهلت یک ماه از زمان انجام معامله در فهرست امتناع تکمیل و به اداره امور مالیاتی اعلام نماید، مشمول جریمه تخلف از این بابت نخواهد بود، در غیر اینصورت طرفین معامله متضامناً مسئول خواهند بود.

سوال ۱۷ :
مهندسین ناظر در چه بخشهایی باید ورود اطلاعات نمایند؟

پاسخ:
چنانچه کارفرما باشند، می بایست اطلاعات قرارداد و اگر پیمانکار باشند، اطلاعات خرید و فروش را ثبت نمایند.

سوال ۱۸ :

آیا باید حقوق و دستمزد پرداختی به پرسنل بصورت فصلی ارسال گردد ؟

پاسخ:

در صورتیکه مبالغ پرداختی برای کارکنان و پرسنلی باشد که در فهرست حقوق بگیران قرار دارند در اجرای ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم الزامی به ارائه مبالغ پرداختی به ایشان نیست و موارد مذکور در زمره مالیات بر حقوق می باشد.

سوال ۱۹:

آیا اطلاعات درج شده در فرم امتناع باید مجدداً در قسمت فروش عنوان شود؟

پاسخ:

موارد تکمیل و ارسال شده در فرم امتناع دستورالعمل اجرایی ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم نیازی به تکمیل و ارسال مجدد در فهرست فروش ندارد.

سوال ۲۰:

فهرست پرداخت قراردادهای برای ارسال چه اطلاعاتی می باشد؟

پاسخ:

الف) فهرست پرداخت قرارداد فقط در خصوص مواردی که پرداخت بابت قراردادی انجام می شود که برای هر فصل برای پرداخت های صورت گرفته بابت قراردادهای تکمیل و ارسال می گردد. به عنوان مثال: قراردادهایی که دارای کارفرما و پیمانکار / مشاور می باشند، می بایست فقط کارفرما فرم قرارداد را پر نموده و در قسمت "مبلغ کل قرارداد" مبلغ اصلی قرارداد را ذکر نماید و در قسمت "پرداخت" هر گونه پرداخت از مبلغ مذکور را درج نماید و نیازی به درج مجدد اطلاعات در قسمت خرید نمی باشد و پیمانکار / مشاور می باید در قسمت فروش مبلغ دریافتی را عنوان نمایند. ب) اشخاصی که دریافت کننده مبلغ قرارداد هستند می باید قسمت فروش را تکمیل نموده و در قسمت شرح کالا شرح خدمت یا قرارداد را عنوان نمایند.

سوال ۲۱:

آیا قراردادهای پیمانها را باد در گزارشات اعلام نمائیم؟

پاسخ:

در دریافت و پرداخت قراردادهای پیمانکاری، صرفاً ارائه صورت وضعیت از سوی پیمانکار و تایید آن از سوی کارفرما تکلیفی در خصوص ارسال فهرست معاملات ایجاد نمی نماید و فقط در موارد دریافت و پرداخت در قراردادهای پیمانکاری می بایست نسبت به ارسال فهرست آنها در سامانه ذیربط از سوی مودیان حسب مورد اقدام شود.

سوال ۲۲:

آیا اطلاعات پرداخت قرارداد باید مجدداً در قسمت فروش عنوان گردد؟

پاسخ:

در صورتی که اطلاعات پرداخت مبالغ بابت قراردادها در فهرست "پرداخت قرارداد" درج و ارسال گردیده بود نیازی به درج و ارسال مجدد آن در فهرست "فروش" نمی باشد.

سوال ۲۳:

در صورتی که اطلاعات ارسالی دارای ایراد و اشتباه باشد، اصلاح اطلاعات چگونه انجام می پذیرد ؟

پاسخ:

مودیانی که اطلاعات معاملات فصلی را به صورت بر خط (Online) یا غیر بظ (OffLine) یا به صورت لوح فشرده از طریق سامانه ارسال یا تحویل ادارات کل امور مالیاتی نموده اند برای اصلاح اطلاعات می بایستی شرح اصلاحات با ذکر جزئیات به انضمام رسید نهایی ارسال اطلاعات را طی یک نامه به اداره کل امور مالیاتی مربوطه اعلام نمایند تا اداره کل وفق مقررات نسبت به اصلاح اطلاعات اقدام نماید.

سوال ۲۴:

اصلاح اطلاعات طبق مقررات جدید چگونه انجام می پذیرد ؟

پاسخ:

هر رکورد اطلاعاتی که در سامانه صورت معاملات فصلی ارسال گردیده است فقط امکان یکبار ویرایش توسط ارسال کننده همان رکورد را دارد و در صورت از بین رفتن یکبار امکان ویرایش باید به اداره کل اطلاعات و خدمات مالیاتی اداره کل امور مالیاتی مربوط به ارسال کننده اطلاعات مراجعه شود.

سوال ۲۵:

آیا در صورت اجرای ماده ۱۶۹ مکرر، اجرای ماده ۱۰۴ ق.م.م الزامی است؟

پاسخ:

با حذف مفاد ماده (۱۰۴) از ابتدای سال ۱۳۹۵ و انجام تکلیف در خصوص اجرای دستورالعمل ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم ارسال اطلاعات موضوع ماده (۱۰۴) منتفی است اگر چه در ماده ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر همه آن موارد وجود دارد.

سوال ۲۶:

در قسمت خرید آیا فرم امتناع از خرید داریم ؟

پاسخ:

خیر، فرم امتناع فقط مخصوص فروش کالا یا خدمات به خریداران می باشد که از ارائه شماره اقتصادی خود به فروشنده خودداری نموده اند و توسط فروشنده تکمیل و ارسال می گردد.

سوال ۲۷:

آیا وزارتخانه ها، نهادها، سازمانها و شرکتهای دولتی دارای شناسه ملی می باشند؟

پاسخ:

بلی . به کلیه وزارتخانه ها، نهادها، سازمانها و شرکتهای دولتی شناسه ملی تخصیص داده شده و سازمانهای مذکور می توانند به سایت معاونت توسعه مدیریت و سرمایه انسانی رئیس جمهور به نشانی www.MDHC.IR معاونت نوسازی و تحول اداری بخش اطلاعیه هیات ماده ۱۶ مراجعه و از طریق رابطین خود نسبت به پیگیری دریافت شناسه ملی خود اقدام نمایند با رابطین خودشان که اسامی آنها اعلام گردیده تماس برقرار نمایند.

کلیه اشخاص حقوقی در صورتی که تاکنون شناسه ملی خود را دریافت ننموده باشند می توانند از شماره اقتصادی قدیم (که با عدد ۴۱۱ شروع می شود) استفاده نمایند.

سوال ۲۸:

موعد مقرر ارسال اطلاعات چه زمانی است و عدم ارسال به موقع مشمول چه جرائمی خواهد شد؟

پاسخ:

کلیه اشخاص حقوقی و حقیقی مکلفند فهرست معاملات خود را بصورت فصلی (براساس سال شمسی)، تا یک ماه پس از پایان هر فصل بصورت الکترونیکی از طریق پورتال سازمان یا در محیط رایانه ای طبق فرم موجود در دستورالعمل، به اداره امور مالیاتی ذیربط تحویل نمایند و عدم ارائه فهرست معاملات مشمول جریمه ای معادل ۱٪ مبلغ معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده خواهد بود.

سوال ۲۹:

در صورتیکه سال مالی شرکت در اواسط یکی از فصول باشد ارسال اطلاعات چگونه انجام می پذیرد؟

پاسخ:

چنانچه انتهای سال مالی اشخاص حقوقی در خلال یکی از فصلهای سال شمسی باشد، برای فصل شمسی مذکور دو فهرست معامله تنظیم و ارسال می نمایند، به گونه ای که از ابتدای فصل شمسی تا پایان سال مالی یک فهرست و همچنین از ابتدای سال مالی تا پایان فصل شمسی مذکور نیز یک فهرست جداگانه تسلیم می نمایند.

سوال ۳۰:

اطلاعات خرید یا فروش اگر شامل برگشتی باشد (در همان فصل یا فصل های قبل) چگونه باید ثبت شود؟

پاسخ:

فاکتورهایی که برگشتی هستند به عنوان فاکتور مجزا در همان فصلی که برگشت خورده اند ثبت گردند و گزینه "برگشتی" برای این قبیل فاکتورها باید انتخاب شود.

سوال ۳۱:

وقتی اطلاعات از سیستم آفلاین به آنلاین ارسال می گردد آیا می توان با همان فایل Access اطلاعات فصل بعد را ارسال کرد؟

پاسخ:

برای ارسال اطلاعات به صورت آفلاین بایستی به ازای هر فصل از فایل Access خام استفاده نمود.

سوال ۳۲:

مودییانی که اطلاعات فصلی خود (برای مثال تابستان ۹۳) را وارد نموده اند و ثبت نهایی کرده اند و به ازای آن کد رهگیری دریافت کرده اند آیا می توانند فاکتورهای باقیمانده همان فصل را وارد نمایند؟ (در روشهای آفلاین و آنلاین)

پاسخ:

بله. محدودیتی در تعداد گزارش های ارسالی به ازای هر فصل وجود ندارد. می توان رکودهای جا مانده را در گزارش جدید ثبت نمود و کد رهگیری دریافت کرد. اما ترجیح سازمان مالیاتی بر این امر است که به ازای هر فصل کمترین تعداد گزارش ارسال گردد تا رسیدگی و مدیریت آن هم برای مودیان محترم هم برای کارشناسان مالیاتی آسان تر شود.

سوال ۳۳:

اگر در یک فصل برای یک شخص حقوقی چند فاکتور فروش داشته باشیم که هر یک از فاکتورها از حد نصاب بالاتر باشند، با توجه به اینکه شماره و تاریخ صورتحساب هر فاکتور الزامی نیست، آیا برای صورت معاملات فصلی میتفاکتورها را تک تک ثبت و یا جمع کل فاکتورها را بصورت تجمیعی ثبت کنیم؟

پاسخ:

در معاملات فصلی فروش تجمیعی وجود ندارد لذا باید هر یک از فاکتورها را ثبت کرد.

سوال ۳۴:

جهت ارسال معاملات فصلی خریدهایی که کمتر از حد نصاب باشند (امسال ۱۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال) باشند با توجه به اینکه گفته میشود گزینه تجمیع حذف شده باید با چه گزینه ای ارسال کنیم؟

پاسخ:

چنانچه خرید از یک شخص (حقیقی یا حقوقی) باشد میتوانید چند فاکتور را که مجموع آنها از ۱۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال است یکجا ثبت کنید ولی اگر دو فاکتور از یک خریدار داشته باشیم مثلاً ۸,۰۰۰,۰۰۰ و ۹,۰۰۰,۰۰۰ اگر چه هر یک از این فاکتورها بتنهایی زیر سقف است ولی چون مجموع آنها بالای سقف است، باید بصورت هر فاکتور را جداگانه تک به تک رد کنید. در واقع تجمیع حذف نشده و شکل آن عوض شده است.

سوال ۳۵: تغییرات حد نصاب در سالهای ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶ چیست؟

پاسخ:

۱- از ابتدای سال ۱۳۹۶ تا درصد حد نصاب تعیین شده (۱۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال) در هر صورت حساب خرید از اشخاص حقیقی فعال اقتصادی، الزامی به درج شماره ملی فروشنده در صورت حساب نیست.

۲- در سال های ۱۳۹۵ و قبل، در حالت ۱۰٪ حد نصاب تعیین شده در صورت حساب خرید و فروش امکان ارسال اطلاعات به صورت تجمیعی وجود داشت. از سال ۱۳۹۶ به بعد درصد حد نصاب فقط در خرید از اشخاص حقیقی است که می بایست رکورد به رکورد برای هر صورت حساب ارسال اطلاعات شود و امکان ارسال اطلاعات به صورت تجمیعی وجود ندارد.

۳- تا پایان سال ۱۳۹۵ اعمال حد نصاب معاملات کوچک به نسبت حد نصاب تعیین شده برای همان سال و هم برای خرید و هم برای فروش بود ولی از سال ۱۳۹۶ به بعد فقط برای خرید از اشخاص حقیقی است.

سوال ۳۶: چنانچه بعد از ثبت نهایی و اخذ کد رهگیری از سامانه آنلاین معاملات فصلی ، متوجه شویم اقلامی (از قبیل هزینه های پذیرایی و کانتین و خرید مطبوعات و ملزومات و کرایه و) از قلم افتاده ، برای اصلاح در گزارشات خرید چه باید کرد؟

پاسخ :

هر کاربر اجازه دارد یکبار همه رکوردها را در یک گزارش اصلاح کند. اما هر کاربر میتواند بجای یک گزارش چندین گزارش ارسال نماید. لذا توصیه میشود گزارشات اولیه را حتما در موعد مقرر ارسال نمایید و در صورت لزوم موارد نواقص و از قلم افتادگی را طی یک گزارش تکمیلی ارسال نمایید.

سوال ۳۷: نکات اساسی در مورد فروش کالا در گزارشات فصلی در سال ۱۳۹۶ کدامند؟

پاسخ:

- ۱- در مورد اشخاص حقیقی یا حقوقی کمتر از حدنصاب موارد باید بطور کامل ثبت شوند.
- ۲- در مورد اشخاص حقیقی موضوع ماده (۸۱) ق.م.م مشخصات بدون شماره اقتصادی ثبت شود.
- ۳- در مورد مودیانی که ملزم به ثبت نام نمیباشند (ایرانی یا خارجی) - باید مشخصات آنها مشخصات بدون شماره اقتصادی ثبت شود.
- ۴- در مورد مصرف کننده نهائی مشخصات بدون شماره اقتصادی ثبت میشود.
- ۵- در مورد اشخاص خارجی فاقد اقامت در ایران - با کد فراگیر و کوتاژ و گمرک ثبت میشوند.
- ۶- در مورد معاملات ارزی باید نوع ارز / نرخ ارز / مقدار ارز ثبت یشود.
- ۷- در سال ۱۳۹۶ امتناع نداریم

سوال ۳۸: گزارش تجمیعی چیست؟

پاسخ :

شرایط ثبت تجمعی ، فقط در مواردی هست که فروش / خرید، (به / از یک شخص حقیقی یک نوع کالا باشد، را میتوان در یک رکورد ثبت کرد، البته این مورد مشمول ثبتهای خرید از اشخاص حقیقی زیر حد نصاب نمیشود. از آنجا که برای خریدهای زیر حد نصاب از اشخاص حقیقی را میتوان یکجا بدون مشخصات در سیستم ثبت نمود . در نرم افزار جدیدی که از ابتدای سال ۱۳۹۶ قابل استفاده است عملاً ثبت مشخصات این اشخاص (نام و نام خانوادگی) را هم اجباری کرده اند.

سوال ۳۹: غیر مکلفین به ثبت نام چه کسانی هستند؟

پاسخ :

غیر مکلفین به ثبت نام در نظام اقتصادی شامل اشخاص حقیقی غیر فعال اقتصادی و اشخاص حقیقی فعال اقتصادی به عنوان مثال در روستایی که به فعالیت بافت فرش، گلیم، جاجیم، گبه و سایر مشاغل و فعالیت های خانگی روستایی اشتغال دارند می باشند.

سوال ۴۰: چه کسانی الزام به درج کد اقتصادی ندارند؟

پاسخ : صرفاً در خصوص فروش هایی که با استفاده از صورت حساب های نوع دوم صادره توسط ماشین های فروش (POS) به مصرف کننده نهایی کالا و خدمات انجام می شود. درج آدرس، مشخصات خریدار و کد اقتصادی الزامی نمی باشد. لیکن در سایر موارد فروش به مصرف کننده نهایی، اشخاص حقیقی موضوع ماده (۸۱) ق.م.م و یا اشخاصی که ملزم به ثبت نام در نظام مالیاتی نمی باشند درج آدرس و مشخصات خریدار ضروری بوده ولی الزامی به درج کد اقتصادی (کد ملی) نمی باشد

سوال ۴۱: آیا قبوض آب ، برق و گاز را باید در گزارشات فصلی اعلام کرد؟

پاسخ :

در بخشنامه سازمان مالیاتی صرفا پرداختهای بابت حق عضویت را مستثنی نموده که بدین معنی است که قبوض خدمات عمومی را باید گزارش که البته میتوان قبوض مربوط بهر یک از سازمانهای ارائه دهنده خدمات عمومی (مثل قبوض برق و ..) را بصورت تجمیعی در سامانه معاملات فصلی وارد نمود.

سوال ۴۲: تغییرات جدید فهرست معاملات موضوع ماده ۱۶۹ چیست؟

پاسخ :

مودیانی که از صورتحساب نوع اول، دوم و سوم موضوع ماده (۸) آیین نامه شماره ۲۳۰۷۶۱ مورخ ۴/۱۲/۱۳۹۴ و اصلاحی شماره ۵۰۹۶۷/م مورخ ۱۲/۲/۱۳۹۶ ماده (۹۵) قانون برای فروش کالا یا ارائه خدمات خود به مصرف کننده نهایی استفاده می نمایند، می توانند اطلاعات این قبیل صورتحساب ها را به صورت مجموع ارسال نمایند

در خصوص معاملاتی که (اعم از خرید یا فروش کالا یا خدمت) تا میزان ۵٪ حد نصاب معاملات کوچک موضوع تبصره (۱) ماده (۳) قانون برگزاری مناقصات می باشند، مشمولین ماده (۹) می توانند فهرست معاملات مذکور را به صورت مجموع ارسال نمایند

سوال ۴۳: تغییرات مهلت قانونی در قبل و بعد سال ۱۳۹۶ کدامند؟

پاسخ :

۱- مهلت ارسال اطلاعات در سامانه صورت معاملات فصلی تا پایان سال ۱۳۹۵ تا یک ماه پس از پایان هر فصل بوده با در نظر گرفتن این موضوع که پاییز سال ۱۳۹۵ تا پایان فروردین سال ۱۳۹۶ تمدید گردیده بود.

۲- مهلت ارسال اطلاعات در سامانه صورت معاملات فصلی از سال ۱۳۹۶ به بعد تا یک و نیم ماه پس از پایان هر فصل می باشد، به عنوان مثال برای فصل بهار ۱۳۹۶ مهلت ارسال اطلاعات تا ۱۳۹۶/۰۵/۱۵ می باشد و ارسال اطلاعات بعد از این تاریخ مشمول ۱٪ جریمه مبلغ صورتحسابهای ارسالی بعد از مهلت ارسال می گردد.

۳- مبلغ صورتحسابهای ارسالی بعد از مهلت ارسال می گردد.

سوال ۴۴: تکلیف خرید و فروش از / به اشخاص حقیقی در بخشنامه جدید موضوع ماده ۱۶۹ چیست ؟

پاسخ :

۱- در موارد فروش به اشخاص حقیقی مصرف کننده نهایی، اشخاص حقیقی موضوع ماده ۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم و غیر مکلفین به ثبت نام در نظام مالیاتی، الزامی به درج شماره اقتصادی خریدار در صورتحساب فروش نمی باشد.

۲- در موارد خرید از اشخاص حقیقی موضوع ماده ۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم و اشخاص حقیقی غیر مکلف به ثبت نام در نظام اقتصادی الزامی به اخذ شماره ملی نمی باشد و ارسال اطلاعات به صورت تجمیعی امکان پذیر می باشد.

۳- غیر مکلفین به ثبت نام در نظام اقتصادی شامل اشخاص حقیقی غیر فعال اقتصادی و اشخاص حقیقی فعال اقتصادی به عنوان مثال در مناطق روستایی که به فعالیت بافت فرش، گلیم، جاجیم، گبه و سایر مشاغل و فعالیتهای خانگی روستایی اشتغال دارند می باشند.

سوال ۴۵: گزارشات معاملات ارزی چگونه است ؟

پاسخ :

- ۱- در معاملاتی که با ارز انجام می شود، درج مختصات ارزی خواسته شده در گزارش فصلی از جمله نوع ارز، نرخ برابری، معادل ریالی و سایر موارد مرتبط الزامی است.
- ۲- برای ارسال اطلاعات واردات و صادرات در سامانه اطلاعات فصلی، درج شماره کوتاه و کد گمرک ترخیص کننده الزامی می باشد.
- ۳- هر رکورد اطلاعاتی که در سامانه صورت معاملات فصلی ارسال گردیده است فقط امکان یکبار ویرایش توسط ارسال کننده همان رکورد را دارد و در صورت از بین رفتن یکبار امکان ویرایش باید به اداره کل اطلاعات و خدمات مالیاتی اداره کل امور مالیاتی مربوط به ارسال کننده اطلاعات مراجعه شود.

سوال ۴۶: آیا برای ارسال اطلاعات درج توامان شناسه ملی ، کد اقتصادی و یا شماره

ملی الزامی است؟

پاسخ :

در آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده (۱۶۹) اصلاحیه جدید قانون مالیاتهای مستقیم هر جا که عبارت کد اقتصادی وجود دارد، مترادف با شناسه ملی و شماره ملی می باشد که حسب مورد در صورت موجود بودن هر کدام از آنها، ارسال اطلاعات در سامانه صورت معاملات فصلی به وسیله آنها امکان پذیر می باشد.

سوال ۴۷: معاملات چند وجهی کدامند و چگونه باید اطلاعات را ثبت کنند؟

پاسخ :

در معاملات چند وجهی یا معاملاتی که دارای چند طرف می باشند مثل حمل و نقل مسافر، حمل و نقل بار ، بیمه و حق العمل کاری ، شخصی که به عنوان حد واسط بین خریدار و فروشنده اصلی کالا و خدمت قرار می گیرد نسبت به ارسال اطلاعات چند وجهی اقدام می نماید و هریک از دو طرف اصلی خریدار و فروشنده در معامله، خرید و فروش خود را اعلام می نمایند بطور مثال در موضوع حمل و نقل بار شرکت حمل و نقل و در موضوع بیمه نمایندگی بیمه ، اطلاعات مذکور ارسال اطلاعات می نمایند.

سوال ۴۸: مسئولیت ارائه اطلاعات در معاملات چند وجهی بر عهده کیست؟

پاسخ :

معاملات چند وجهی (حمل و نقل بار، حمل و نقل مسافر، حق العملکاری و بیمه) صرفاً توسط افراد واسط در موضوع از جمله شرکت های حمل و نقل بار، نمایندگی های فروش بلیط هواپیما و قطار و اتوبوس، حق العمل کارها، نمایندگی های بیمه و کارگزار، تکمیل و ارسال می گردد و بیمه گر و بیمه گزار، شرکت های هواپیمائی و دیگر اشخاص حسب مورد اقلام اطلاعاتی خرید و فروش را تکمیل و ارسال خواهند نمود

سوال ۴۹: چه انواع معاملاتی را باید در سامانه اطلاعاتی ثبت کرد؟

پاسخ :

۱- به غیر از مواردی که در ماده (۱۳) آیین نامه اجرایی تبصره (۳) ماده (۱۶۹) قانون مالیاتهای مستقیم مربوط به ارسال فهرست معاملات فصلی به عنوان موارد معاف ذکر گردیده اند، بقیه موارد از جمله اجاره املاک پرداختی و معاملات نقل و انتقال حسب مورد می بایست توسط مکلفین به اجرای موضوع در سامانه مزبور ارسال اطلاعات شوند.

۲- مودیان مشمول اجرای موضوع که خرید، فروش، قرارداد و یا سایر موارد مندرج در سامانه صورت معاملات فصلی را انجام داده باشند می بایست اطلاعات هریک را حسب مورد به تفکیک ارسال نمایند. در غیر این صورت بابت هریک از موارد که تکلیف مربوط را انجام نداده باشند مشمول جریمه مقرر خواهند گردید.

سوال ۵۰: در باره معافیت اشخاص حقیقی موضوع رای دیوان عدالت اداری چه باید کرد

پاسخ :

معافیت از انجام تکالیف مربوط به ارسال فهرست معاملات فصلی برای اشخاص حقیقی که صرفاً به انجام خدمات اشتغال دارند، صرفاً از زمان رای صادره دیوان عدالت اداری (۱۳۹۴/۰۴/۰۳) تا پایان سال ۱۳۹۴ بوده و با توجه به تصریح اصلاحیه جدید قانون مالیات های مستقیم مبنی بر اجرای اصلاحیه مذکور از ابتدای سال ۱۳۹۵، اشخاص حقیقی مشمول اجرای قانون نیز مکلف به اجرای موضوع بوده اند.

سوال ۵۱: تکلیف اشخاص گروه اول موضوع ماده ۹۵ اصلاحیه ق.م.م چیست ؟

پاسخ :

بعضی از اشخاص حقیقی به واسطه حجم بالای فعالیت و فروش بالا در گروه اول موضوع آیین نامه اجرایی ماده (۹۵) اصلاحیه جدید قانون مالیاتهای مستقیم قرار می گیرند و می بایست تکالیف مربوط به ماده (۱۶۹) را انجام دهند و بعضی از اشخاص حقیقی از نظر حجم فعالیت در گروه اول قرار نمی گیرند ولی به واسطه مکلف بودن به اجرای ارزش افزوده مشمول اجرای ماده (۱۶۹) نیز می شوند مثل نمایندگی های بیمه. (اشخاص حقوقی بدون استثناء باید تکالیف ماده ۱۶۹ را اجرا نمایند)

سوال ۵۲:

منبع استخراج نرخ برابری ارز و مبلغ معادل ریالی ارز چیست؟

پاسخ :

نرخ برابری ارز براساس همان ارزی است که مورد استفاده قرار گرفته ، بدیگر سخن منشا ارز مورد استفاده معیار محاسبه معادل ریالی است، جز در مواردیکه ارز مبادله ای از طریق صندوق توسعه ملی یا بانکهای عامل تخصصی داده میشود که در این ارتباط باید به تارنمای بانک مرکزی به

آدرس http://www.cbi.ir/exrates/rates_fa.aspx

مراجعه شود.

سوال ۵۳:
**آیا پیش پرداختها و پیش دریافتها نیز باید در گزارشات فصلی
اعلام شود یا خیر؟**

پاسخ

**:رویه فعلی سازمان امور مالیاتی در مورد پیش دریافت و پیش
پرداخت ، نقدی است یعنی باید در گزارشات اعلام شوند چون پول
مبادله میشود. اما چنانچه صورت وضعیت تأیید شده هم داشته
باشیم که منجر به پرداخت نشده باشد نیازی به اعلام در گزارشات**

فصلی نیست ؟

سوال ۵۴:

زمانیکه که مبلغ یک فاکتور رسمی و مشمول ارزش افزوده از حد نصاب پایین تر می باشد بهتر است بصورت جداگانه ثبت شود یا تجمیعی؟

پاسخ :

علیرغم آنکه گزارش تجمیعی ساده تر است اما پیشنهاد میشود جداگانه ثبت کنید که دگیری آن راحت تر باشد

سوال ۵۵:

آیا بهتر نبود بجای مراجعه حضوری بابت ویرایش دفعات دوم به بعد، تمهیداتی فراهم میشد تا درخواست مودی از طریق سیستم ارسال و پس از تایید کارشناس مربوطه و ارائه مدارک مثبت امکان ویرایش مجدد صادر میشد؟

پاسخ:

چون طرح جامع مالیاتی بر مبنای خوداظهاری و راستی آزمائی مودیان بر پایه سیستم های الکترونیکی بنا نهاده شده بهترست سازمان امور مالیاتی همه موارد را الکترونیکی نماید

سوال ۵۶:

آیا رستورانهایی که در فاکتور خود ارزش افزوده لحاظ می کنند می بایست با ارسال هر فاکتور گواهی ثبت نام خود را نیز به خریدار تسلیم نمایند یا نیازی به این کار نیست؟

پاسخ :

خیر اساسا در زنجیره نهائی نیازی به ارائه گواهی به یکایک مصرف کنندگان نیست . بنظر میرسد درج گواهی ارزش افزوده در دید مشتریان همچون چواز کسب . کار کفایت میکند

سوال ۵۷:

شرکتهایی که ملزم به رعایت استاندارد ۲۹ حسابداری می باشند، یعنی فعالیت ساخت املاک که معاف از ارزش افزوده می باشد آیا می بایست بابت فروش ملک یا سرقتی صورت حساب صادر نمایند یا مبیعه نامه کافی می باشد؟

پاسخ: چون مشمول مالیات ارزش افزوده نمیشوند صرفا مبیعه نامه کافیت

سوال ۵۸:

آیا رقم فروش در گزارشات فصلی و گزارش مالیات بر ارزش افزوده و صورتهای مالی باید یکسان باشند؟

پاسخ: باید توجه نمود که مبلغ خرید و فروش و درآمد اعلام شده در سه گزارش "مالیات بر ارزش افزوده"، "صورتهای معاملات فصلی" و "اظهارنامه مالیاتی" نباید به هیچ وجه تفاوت داشته باشد. به این معنی که جمع درآمد و یا خرید و فروش که به صورت فصلی برای چهار فصل اعلام میشود باید همان درآمد یا خرید فروش سالیانه باشد که در اظهارنامه مالیاتی عمل میشود.

«حتما باید قبل از ارسال هر یک از گزارشات فوق دقت نمائید زیرا کم یا زیاد ارسال کردن خرید-فروش-درآمد و مغایر بودن این سه صورت وضعیت به عنوان کتمان کردن معاملات و باعث رد دفاتر مالیاتی و علی الراس شدن مالیاتها و مستوجب جریمه خواهد شد. مگر این که مودی دلایل و مدارک کافی برای اثبات این مغایرات داشته باشد.

برای اجتناب از ریسک مالیاتی توصیه میشود در ارسال مالیات بر ارزش افزوده و عوارض کلیه معاملات خود (مشمول یا غیر مشمول) را در بخش مربوطه ثبت کنید.

سوال ۵۹: موارد عدم شمول صدور فاکتور مشاغل طبقه سوم موضوع آئین نامه ماده ۹۵ کدامند؟

- ۱- صرفاً شامل مشاغل طبقه سوم موضوع آئین نامه ماده ۹۵ میشود.
- ۲- این مشاغل باید مشمول ارزش افزوده نباشند
- ۳- مبلغ صورتحساب زیر حد نصاب باشد
- ۴- الزام نداشتن فاکتور در رسیدگی ، فقط برای مشاغل طبقه سوم موصوف اجرایی می باشد
- ۵- الزامات رعایت ساختار نمونه فاکتور به طور کامل الزامی نیست اما باید موجود باشد
- ۶- ارسال این اطلاعات در سامانه معاملات فصلی بصورت مجموع اقلام کالا و اشخاص می باشد.
- ۷- اشخاص حقوقی مستندات مربوط به خرید را طبق این نامه تحریر دفاتر می بایست ارایه نمایند

سوال ۶۰:

جرائم متعلقه ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م شامل چه مواردی می باشد؟

پاسخ:

الف) در صورت عدم صدور صورتحساب یا عدم درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله حسب مورد یا استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران یا استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود مشمول جریمه ای معادل ده درصد (۱۰٪) مبلغ مورد معامله ای که بدون رعایت ضوابط فوق انجام شده است خواهند بود.

ب) عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان امور مالیاتی کشور طبق دستورالعمل صادره مشمول جریمه ای معادل یک درصد (۱٪) معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است خواهد بود.

پاسخ:

ج) استفاده کنندگان از شماره اقتصادی دیگران نسبت به مالیات بر درآمد و همچنین جرائم موضوع این ماده با اشخاصی که شماره اقتصادی آنان مورد استفاده قرار گرفته است مسئولیت تضامنی خواهند داشت .

د) در مواردی که خریدار از ارائه شماره اقتصادی خودداری و فروشنده نسبت به اجرای تکلیف قانونی خود مبنی بر تکمیل فرم امتناع و ارسال آن به اداره امور مالیاتی خود اقدام نماید خریدار با توجه به مسئولیت تضامنی مشمول جریمه ای معادل ۱۰٪ مبلغ مورد معامله خواهد بود.

ه) عدم ارائه صورتحسابهای مربوط به خریدهای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع بندهای "الف" و "ب" ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم در سال عملکرد و سال بعد از آن که مورد درخواست مأموران مالیاتی قرار گیرد مشمول جریمه ای معادل ۱۰٪ مبلغ صورتحسابهای ارائه نشده خواهد بود.

پاسخ:

و (هر گونه جعل، تقلب، معاملات غیر واقعی، سوء استفاده و تبانی اشخاص موضوع دستورالعمل ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم در ارتباط با صدور صورتحساب و شماره اقتصادی خلاف مقررات بوده و ضمن مسئولیت تضامنی، مطابق با قانون مبارزه با پولشویی، قانون ارتقاء سلامت نظام اداری مصوب مجمع تشخیص مصلحت نظام و سایر قوانین و مقررات مربوطه اقدام خواهد گردید.

ز) هرگاه سازمان امور مالیاتی کاربرد وسایل و روشها و صورت حسابها و فرم هایی را جهت نگاهداری حساب برای هر گروه از مودیان ضروری تشخیص دهد مودیان مکلف به رعایت آنها می باشند، عدم رعایت موارد مذکور در مورد مودیانی که مکلف به نگاهداری دفاتر قانونی هستند موجب بی اعتباری دفاتر مربوط خواهد بود و در مورد سایر مودیان موجب تعلق جریمه ای معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات منبع مربوط می باشد.

پاسخ:

ح) چنانچه ادارات امور مالیاتی ذیربط موقع رسیدگی، به موارد تخلفی مانند جعل، تقلب، معاملات غیر واقعی و تبانی و سوء استفاده راجع به صورتحساب و شماره اقتصادی برخورد نمایند، موظفند از طریق اداره کل ذیربط به دادستانی انتظامی مالیاتی گزارش نمایند تا عندالاقضاء متخلفین تحت پیگرد قضایی قرار گیرند. اقدام به تعقیب قضایی، مانع مطالبه و وصول جرائم مالیاتی موضوع ماده ۱۶۹ مکرر نخواهد بود.

ط) اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع بندهای (الف) و (ب) ماده (۹۵) قانون مالیاتهای مستقیم مکلف به نگهداری صورت حسابهای مربوط به خریدهای خود در سال عملکرد و سال بعد از آن می باشند و در صورت درخواست ماموران مالیاتی باید به آنان ارائه دهند. در غیر این صورت مشمول جریمه ای معادل (۱۰٪) صورت حساب های ارائه نشده خواهند بود.

ی) جرائم ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم غیر قابل بخشش است و از طریق مقررات اجرایی موضوع قانون مالیاتهای مستقیم قابل وصول خواهد بود.

Useful Links

www.vat.ir

www.intadia.ir

www.laws.tintfn.ir

www.iacpa.ir

www.worldwidetax.com/iran/iran_tax.asp

www.audi.org.ir

www.dayarahyافت.com

www.ifrs.com

www.iasplus.com

www.estandardsforum.org

www.www.deloitte.com

DAYA RAHYAFT

Contact Me

ghdavani@gmail.com

[Telegram.me/iacpaiica](https://t.me/iacpaiica)

[Telegram.me/iacpaiica2015](https://t.me/iacpaiica2015)

Tel: ۸۸۳۰۶۹۴۵

DAYA RAHYAFT