



نکات کاربردی در تنظیم و ثبت صورت معاملات فصلی



مدرس: کیهان فلاح

* عضو جامعه حسابداران خبره ایران

* عضو جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران

* مدرس استانداردهای حسابداری و قوانین مالیاتی

۲ آبان ماه ۱۴۰۱

ساعت ۱۰ تا ۱۴



@kayhanfaalh



صورت معاملات فصلی چیست

یکی از راهکارهای تسریع در روند ارزیابی مالیات و افزایش دقت و شفافیت در آن، دریافت صورتحساب معاملات در بازه‌های زمانی کوتاه‌مدت است. این روش که به نام مالیات فصلی شناخته می‌شود، چند سالی است که در ایران و با نام صورت معاملات فصلی به صورت قانونی در حال اجرا شدن است. همان‌طور که گفته شد در این روش صاحبان کسب‌وکار فهرست معاملات خود را به صورت فصلی به سازمان امور مالیاتی تقدیم می‌کنند.



تعریف معاملات فصلی

به تمامی خرید و فروش‌هایی که مؤدی (حقیقی و حقوقی) در مدت زمان معین انجام می‌دهد معاملات فصلی گفته می‌شود. در حقیقت همان‌گونه که از نام آن پیداست، این مدت زمان معین به صورت سه‌ماهه بوده و آغاز هر فصل خورشیدی، آغاز دوره سه‌ماهه است. در این دوره‌های سه‌ماهه مؤدی فهرست تمامی مبادلات خود را به همراه اطلاعات طرف معامله و دیگر اطلاعات مورد نیاز به سازمان امور مالیاتی تقدیم می‌کند.



ماده قانونی معاملات فصلی

ماده ۱۶۹

اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

۶ تبصره

۲ آیین نامه (تبصره ۲ و ۳) و یک بخشنامه (تبصره ۶)

ماده ۱۶۹ مکرر

الحاقی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

۷ تبصره

۱ آیین نامه (تبصره ۵) و یک تصویب نامه (تبصره ۴)

ماده ۱۶۹ مکرر

مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ - اجرا ۱۳۹۱

۳ تبصره

یک دستورالعمل

قانون ماده ۱۶۹ مالیاتهای مستقیم

اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

مشمولین ثبت
نام

- اشخاص حقوقی
- مشاغل

جرایم

- عدم صدور صورتحساب
- عدم ارسال معاملات فصلی

عدم شمول کد
اقتصادی

- مصرف کننده نهایی
- شخص حقیقی ماده ۸۱

مقررات ماده ۱۶۹ مالیات های مستقیم

اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

بخشنامه تبصره ۶
رسیدگی

تاریخ ۱۳۹۶-۰۹-۰۷

بند ۱۴
یک بخشنامه
تکمیلی

آیین نامه تبصره ۳
معاملات

تاریخ ۱۳۹۵-۰۳-۱۸

ماده ۱۹
اصلاح ۳ مرتبه

آیین نامه تبصره ۲
صندوق

تاریخ ۱۳۹۶-۰۴-۲۴

ماده ۱۹
اصلاح ۱ مرتبه





سال تولد، دانش بنیان، اشتغال آفرین

بخشنامه

۱۷۵

۱۴۰۱

۲۱

ادارات کل امور مالیاتی

مخاطبان/ذینفعان

موضوع

ابلاغ تعدیل نصاب‌های مندرج در قانون مالیات‌های مستقیم در اجرای ماده ۱۷۵ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷، موضوع تصویب‌نامه شماره ۷۷۸۹۹/ت/۵۹۷۲۷ هـ مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۰۹ هیئت محترم وزیران

به پیوست تصویر تصویب‌نامه شماره ۷۷۸۹۹/ت/۵۹۷۲۷ هـ مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۰۹ هیئت محترم وزیران مبنی بر تعدیل نصاب‌های مندرج در قانون مالیات‌های مستقیم در اجرای مفاد ماده ۱۷۵ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و با توجه به نرخ تورم اعلامی از سوی مرکز آمار ایران، به شرح جدول زیر برای اجرا ارسال می‌شود:

ردیف	شرح نصاب	ماده قانونی	مبلغ		منبع مالیاتی	تاریخ لازم‌الاجراء شدن
۱	بخشودگی مالیاتی نسبت به بدنه مالیات‌های نقلی از سال ۱۳۸۱	بخشودگی ماده (۱۳۰) ق.م.م	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال		کلیه منابع	از تاریخ ابلاغ مصوبه
۲	حد نصاب موضوع ماده ۱۳۱ ق.م.م	ماده ۱۳۱ ق.م.م	طبقه اول	طبقه دوم	مربطات بر درآمد اجاره املاک اشخاص حقیقی، مالیات بر درآمد مشاغل اشخاص حقیقی، مالیات بر درآمد حقوق و مزایای اشخاص حقیقی و حقوقی	برای عملکرد سال ۱۴۰۱ و بعد از آن
			۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال	۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال		
۳	بخشودگی هزینه‌های تحقیقاتی و پژوهشی	بند (س) ماده ۱۳۲ ق.م.م	۹۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال		مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی	اشخاص حقوقی که شروع سال مالی آن‌ها از ۱۵ روز پس از انتشار مصوبه در روزنامه رسمی و بعد از آن می‌باشد
۴	پذیرش هزینه‌های پرداختی قابل قبول	بخشودگی ماده (۱۳۳) ق.م.م	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال		مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی و مالیات بر درآمد مشاغل	۱۵ روز پس از انتشار مصوبه در روزنامه رسمی
۵	هزینه‌های فرهنگی و ورزشی و رفاهی کارکنان	بند (ب) ماده ۱۳۸ ق.م.م	۴۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال		مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی و مالیات بر درآمد مشاغل	برای عملکرد سال ۱۳۹۱ و بعد از آن اشخاص حقوقی حقیقی
			۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال			
۶	مستوفی‌القرض و مستوفی‌الکریه	ماده ۲-۳ ق.م.م	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال		کلیه منابع	۱۵ روز پس از انتشار مصوبه در روزنامه رسمی
			۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال			
			۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال			

قانون ماده ۱۶۹ مکرر مالیاتهای مستقیم

اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

دارندگان پایگاه اطلاعات

- هویتی
- معاملاتی اشخاص
- مالی، پولی، اعتباری و سرمایه ای اشخاص
- دارایی ها، اموال و املاک و نقل و انتقال آنها

جرایم

- مالیات پرداخت نشده
- جریمه برابر مالیات
- دوبرابر مالیات جریمه

سایر مباحث

- دسترسی دیرگان به پایگاه اطلاعات مالیاتی دیگران



مقررات ماده ۱۶۹ مکرر مالیات های مستقیم اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

آیین ماه تبصره ۵
حد آستانه بسته های اطلاعاتی

تاریخ

۱۳۹۵-۱۰-۲۹

ماده ۱۱

یک مرتبه اصلاح

تصویب نامه تبصره ۴
در اختیار قرار دادن اطلاعات

تاریخ

۱۳۹۸-۰۶-۳۰

ماده واحد

مقررات ماده ۱۶۹ مکرر مالیاتهای مستقیم

مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷

مشمولین ثبت نام


- اشخاص حقوقی
- اشخاص حقیقی

جرایم

- عدم صدور صورتحساب
- عدم ارسال معاملات فصلی

سایر مباحث

- امتناع
- نگهداری مستندات خرید



مقررات ماده ۱۶۹ مکرر مالیات های مستقیم اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷

دستورالعمل ارسال معاملات فصلی

تاریخ ۱۳۹۰/۱۰/۲۷

۸ ماده - چهار مرتبه اصلاح

مشتری به لحاظ شخصیت در قانون مالیات ها



تامین کننده به لحاظ شخصیت در قانون مالیات ها



انواع صورتحساب به لحاظ محتوا در قانون مالیات ها

1

فروشنده - خریدار
چاپی - ماشینی

2

فروشنده
ماشینی

3

فروشنده - خریدار
ماشینی

i

بدون ساختار

انواع صورت حساب به لحاظ فرم در قانون مالیات ها

- سریال چاپی
- فرم کاغذی

دستی



- سریال ماشینی
- فرم ماشینی

نرم افزار

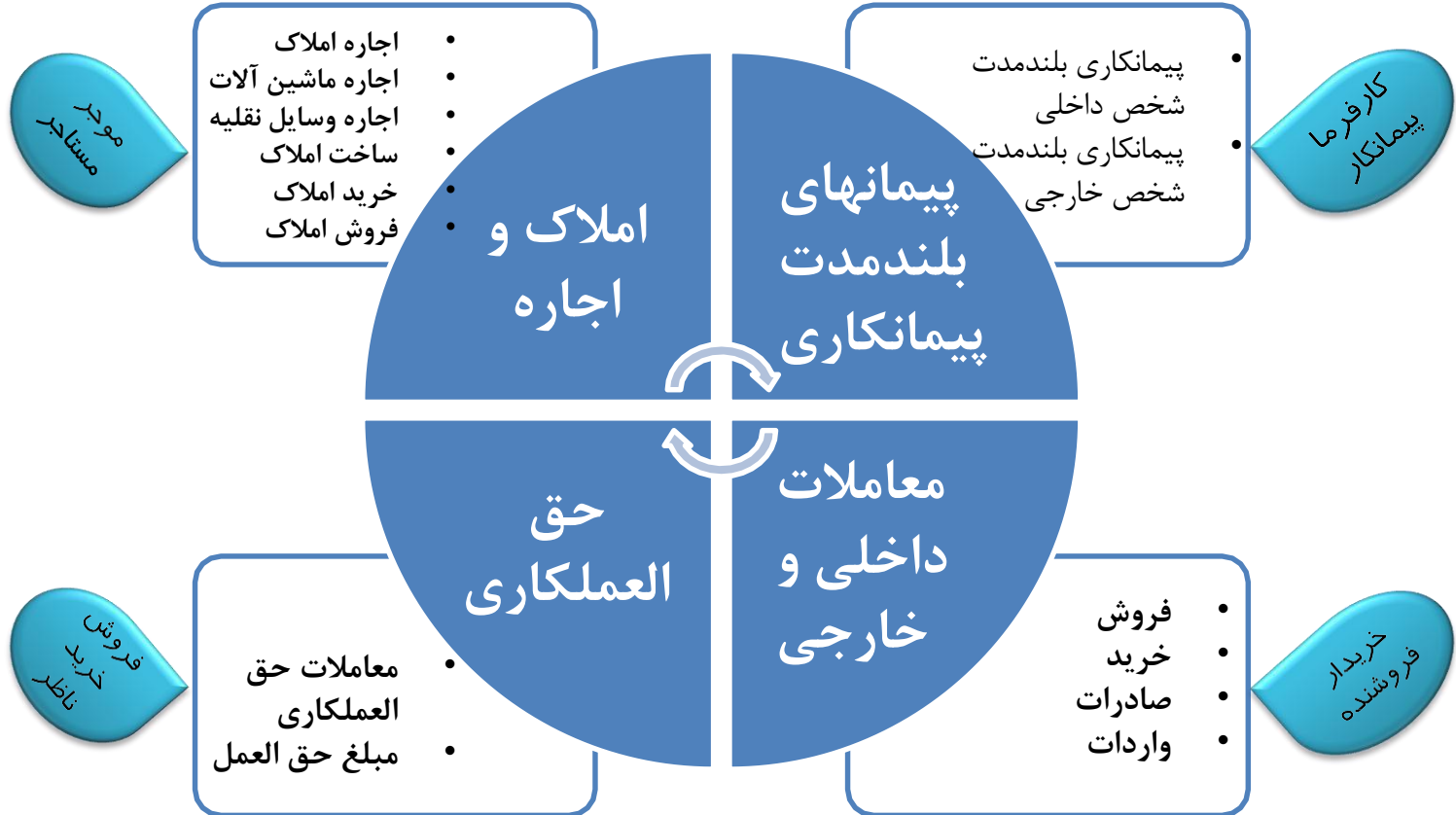


- سریال ماشینی
- فرم ماشینی

صندوق مکانیزه



تقسیم بندی معاملات در سامانه مالیاتی



خصوصیات صورت حساب زیر حد نصاب

مبلغ هر صورت حساب کمتر از ۵ درصد معاملات کوچک می باشد

شامل موارد خرید و فروش هر نوع کالا و خدمات می باشد

هر نوع صورت حساب اشخاص حقوقی و مشاغل شامل آن می شود.

صورت حساب می بایست حسب نوع و محتوای مربوطه صادر گردد

به هر تعداد صورت حساب صادره یا دریافتی می تواند باشد

جمع صورت حساب های زیر حد نصاب هر رقمی می تواند باشد

ارسال اطلاعات آن به صورت مجموع صورت می گیرد.

موارد معاف از ارسال صورت حساب

خرید و فروش و سود و کارمزد اوراق بهادار

خرید و فروش سهام شرکت و حق تقدم سهام یا سهام شرکت

سود و کارمزد جریمه های بانک ها

موارد معاف از ارسال صورت حساب

حق عضویت اعضاء مجامع حرفه ای، احزاب و انجمن ها

کمک ها، جوایز و هدایای بلاعوض

وجوه پرداختی بابت حق شارژ

مبالغی که تحت عنوان خسارت یا جریمه، انواع عوارض و مالیات، حق ثبت، حق تمبر، حقوق گمرگی و .. به دستگاه های اجرایی پرداخت می شود

سایر قوانین مالیاتی مرتبط با ماده ۱۶۹

جرم مالیاتی مطابق ماده ۲۷۴

۳- امتناع از انجام تکالیف قانونی مبنی بر ارسال اطلاعات مالی موضوع ماده ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر به سازمان امور مالیاتی کشور و وارد کردن زیان به دولت با این اقدام
۵- تنظیم معاملات و قراردادهای خود به نام دیگران، یا معاملات و قراردادهای مودیان دیگر به نام خود بر خلاف واقع

عدم ثبت اعضا هیات مدیره در اداره ثبت شرکتها به مدت سه سال طبق ماده ۱۸۶

تبصره ۳ (الحاقی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱) سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است اسامی مدیران موسسات و شرکتهایی که بدهی مالیاتی اعم از مالیات مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده دارند و همچنین اسامی هر یک از مدیران عامل و اعضای هیات مدیره موسسات و شرکتها که به علت عدم صدور اسناد (صورتحساب) میتنی بر انجام معاملات غیرواقعی در نظام اقتصادی از جمله امور مالیاتی کشور محکومیت قطعی یافته اند را به همراه مشخصات آنان به اداره ثبت شرکتها اعلام کند.



آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۶۹

فصل اول: تعاریف

ماده (۱) در این آیین 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 قانون و مقررات مربوط به عنوان شخص حقوقی شناخته می شوند و دستگاه های اجرایی موضوع ماده ۵ قانون مدیریت خدمات کشوری از نظر مقررات این آیین نامه اشخاص حقوقی محسوب می شوند

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

آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۶۹

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 مودیان مالیاتی توسط سازمان ایجاد می شود.

ز) سامانه معاملات: سامانه الکترونیکی است که به منظور انجام تکالیف مقرر توسط اشخاص 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 درآمد در ازای 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.



آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۶۹

ی) صورتحساب: مطابق فرمهای تعریف شده در آئین نامه اجرائی ماده ۹۵ قانون می باشد.

ک) ثبت نام: ثبت اطلاعات هویتی، مکانی و مجوز های 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 میشوند، تخصیص داده میشود.

آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۶۹

ن) کارت اقتصادی: کارتی است حداقل شامل نام مودی 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 مکلفند با رعایت ضوابط و مقررات این آییننامه 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.

آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۶۹

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 ذیصلاح، بیش از یک محل فعالیت برای همان مجوز داشته باشند، برای تمامی این محلها فقط یک ثبت نام صورت خواهد گرفت و بنا بر اعلام مودی یکی از این محلها، بعنوان محل اصلی فعالیت مشخص و سایر محلها به عنوان شعبه منظور خواهد شد. در صورت عدم انتخاب مودی، 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 فعالیت‌های شغلی محل مذکور می باشند.

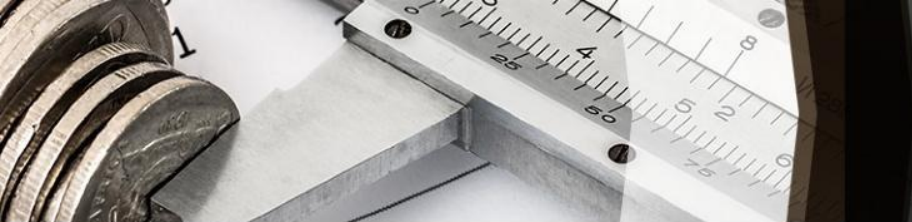


تبصره ۳ - در مورد کارگاهها و واحدهای تولیدیکه نوع فعالیت آنان ایجاد دفتر یا فروشگاه در یک یا چند محل دیگر را اقتضاء نماید، مودی می تواند برای کلیه محل های مذکور یک ثبت نام به نشانی که به عنوان محل اصلی فعالیت اعلام می نماید، انجام و یک فقره اظهارنامه برای کلیه درآمدهای حاصل از فعالیتهای خود تسلیم نماید. دراین صورت برای مودی مزبور یک پرونده به نشانی که اعلام می نماید، تشکیل می شود.

آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۶۹

ماده ۴ (مشاغلی که بصورت مشارکت مدنی اعم از قهری یا اختیاری اداره می شوند، به عنوان یک مودی در نظام مالیاتی ثبت نام خواهند شد. صاحبان مشاغل مذکور مکلفند در زمان ثبت نام، اطلاعات مورد نیاز کلیه شرکاء و نسبت سهم هر شریک را اعلام نمایند.

ماده ۵ (مشمولین ثبتنام مکلفند هرگونه تغییرات از جمله، انحلال، تعطیلی فعالیت {دائم یا موقت} تعلیق {، تغییر نام، تغییر شغل، تغییر نشانی، تبدیل فعالیت انفرادی به مشارکتی و یا بالعکس، تغییر شرکاء} 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 مودیان در نظام مالیاتی، برای آنها شماره اقتصادی تخصیص و کارت اقتصادی صادر نماید.

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

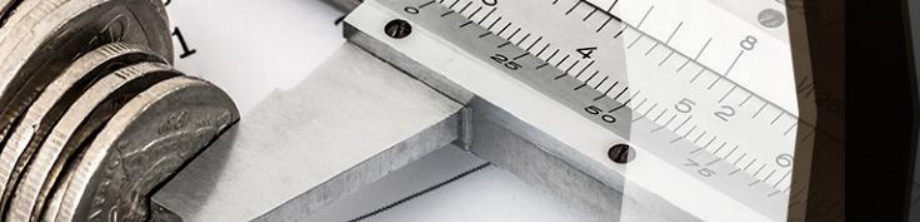
تبصره - اشخاص حقوقی که قبلاً در نظام مالیاتی ثبتنام کرده و شماره اقتصادی دوازده رقمی خود را دریافت نموده‌اند، میتوانند تا زمان دریافت شماره اقتصادی جدید از شماره اقتصادی مذکور در معاملات خود استفاده نمایند.

آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۶۹

فصل سوم: نحوه صدور صورتحساب و استفاده از شماره اقتصادی

تبصره ۱ - چنانچه خریدار کالا، خدمت و یا دارایی مکلف به ثبتنام 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 جنگلها، باغات اشجار از هر قبیل و نخیلات) باشد، الزامی به درج شماره اقتصادی خریدار در صورتحساب صادره نخواهد بود.

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



تبصره ۲ - مودیانی که از صورت حساب نوع اول، دوم و سوم موضوع ماده (۸) آییننامه شماره ۲۳۰۷۶۱ مورخ ۹۴/۱۲/۰۴ و اصلاحی شماره ۵۰۹۶۷ /م مورخ ۹۶/۰۲/۱۲ (ماده ۹۵) قانون برای فروش کالا یا ارائه خدمات خود به مصرف کننده نهایی استفاده مینمایند، میتوانند اطلاعات این قبیل صورت حسابها را به صورت مجموع ارسال نمایند.

آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۶۹

فصل چهارم: تکالیف مودیان 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.

طبق بخشنامه: ۲۳۹۹۷/۲۰۰/ص موارد غیرمشمول از ارسال معاملات فصلی به صورت زیر است:

1. خرید و فروش و سود و کارمزد اوراق بهادار.
2. خرید و فروش سهام و سهم شرکت و حق تقدم سهام یا سهم شرکت.
3. سود و کارمزد و جریمه های بانکها، صندوق تعاون، صندوقهای حمایت از توسعه بخش کشاورزی، مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز و صندوقهای قرض الحسنه.
4. حق عضویت اعضاء مجامع حرفه ای، احزاب و انجمن ها و تشکلهای غیردولتی دارای مجوز از مراجع ذیصلاح.
5. دریافت و پرداخت هایی که به موجب قانون توسط دستگاه های اجرائی به تشکلهای قانونی، نهادهای عمومی غیردولتی، مجامع حرفه ای، انجمن ها، انجمن های صنفی، اتحادیه ها، احزاب، اشخاص حقیقی و حقوقی انجام می شود.
6. دریافت و پرداخت هایی که به موجب قانون توسط تشکلهای قانونی، نهادهای عمومی غیردولتی، مجامع حرفه ای، انجمن ها، انجمن های صنفی، اتحادیه ها، احزاب به اشخاص حقیقی و حقوقی انجام می شود.
7. کمک ها، جوایز و هدایای بلاعوض.
8. 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 دستگاههای اجرائی پرداخت می شود.

آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۶۹

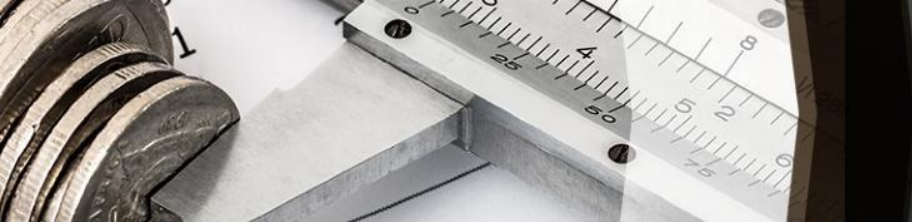
ماده ۱۰ (اشخاص مشمول ماده ۹ این آییننامه مکلفند فهرست معاملات خود را مطابق اقلام اطلاعاتی مندرج در سامانه معاملات تهیه و ارسال نمایند. فهرست معاملات حداکثر در مقطع سه ماهه (فصلی) تهیه و تا یک ماه و نیم پس از پایان هر فصل به صورت الکترونیکی از طریق درگاه اینترنتی سازمان برای سامانه معاملات ارسال و یا 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 مکلفند 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.

آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۶۹

تبصره ۱ - سازمان میتواند 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.

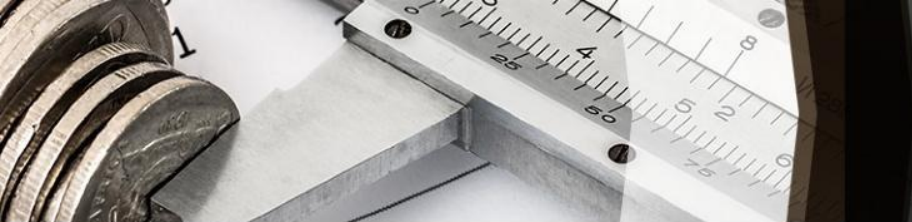
تبصره ۲ - چنانچه معاملات انجام شده به صورت ارزی صورت پذیرفته باشد، باید مبالغ ارزی، نوع ارز، نرخ برابری ارز (نرخ ارز مورد معامله) و معادل ریالی معامله انجام شده در صورتحسابها و اسناد درآمدی صادره و همچنین در فهرست معاملات ارسالی، قید شود.

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 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.

• ماده ۱۱ - مشمولین ارسال فهرست معاملات در موارد خرید کالا، خدمت و یا دارایی از اشخاص حقیقی موضوع ماده ۸۱ (قانون) فعالی تهای کشاورزی، دامپروری، دامداری، پرورش ماهی و زنبور عسل و پرورش طیور، صیادی و ماهیگیری، نوغان داری، احیای مراتع و جنگلها، 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 خریدها را به صورت مجموع اعلام نمایند.



ماده ۱۴ - در خصوص معاملات (که اعم از خرید یا فروش کالا یا خدمت) تا میزان ۵٪ حد نصاب معاملات کوچک موضوع تبصره ۱ (ماده ۳) قانون برگزاری مناقصات میباشند، مشمولین ماده ۹ (میتوانند فهرست معاملات مذکور را به صورت مجموع ارسال نمایند).

ماده ۱۵ - فرآیند ارسال و دریافت اطلاعات معاملاتی که محرمانه میباشد، متناسب با وضعیت ارسال کننده و ماهیت اطلاعات، با هماهنگی دستگاه اجرایی ذیربط و موافقت سازمان تعیین خواهد شد.

ماده ۱۶ - اشخاصی که در چارچوب آئیننامه موضوع تبصره ۵ (ماده ۱۶۹ مکرر قانون نسبت به ارسال اطلاعات معاملات اقدام مینمایند، ارسال مجدد همان اطلاعات در راستای مندرجات این آئیننامه یا دستورالعملهای مرتبط ضرورت ندارد.



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

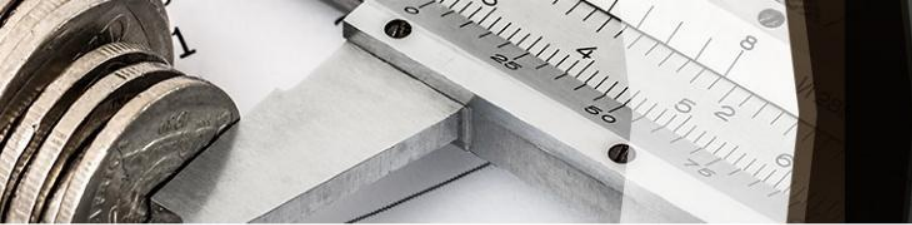
• فوت اشخاص حقیقی

• صدور حکم مراجع قضایی مبنی بر ابطال شماره اقتصادی

• 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

نحوه ثبت معاملات فصلی



سامانه الکترونیکی ارسال صورت معاملات مودیان مالیاتی

تاریخ: 1 آبان 1401

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی



صفحه اصلی | راهنمای کار با سیستم | دستورالعمل ها | پرسشهای متداول | تماس با ما

آخرین خبرها

فایل توجه مودیان مالیاتی اعلام حد نصاب معاملات وفق مصوبه هیئت وزیران به شماره 43229/ت 59799 هـ مورخ 1401/03/21

وفق مصوبه هیئت وزیران به شماره 43229/ت 59799 هـ مورخ 21/03/1401 حد نصاب معاملات موضوع ماده (3) قانون برگزاری مناقصات - مصوب 1383- به شرح زیر تعیین می شود:
الف- معاملات کوچک: معاملاتی که مبلغ معامله تا سقف مبلغ یک میلیارد (1,000,000,000) ریال باشد.
ب- معاملات متوسط: معاملاتی که مبلغ معامله بیشتر از سقف معاملات کوچک بوده و از مبلغ ده میلیارد (10,000,000,000) ریال تجاوز نکند.
ب- معاملات بزرگ: معاملاتی که مبلغ برآورد اولیه آن ها بیش از مبلغ ده میلیارد (10,000,000,000) ریال باشد.
1401/03/25 ادامه خبر ...

فایل توجه مودیان محترم مالیاتی در خصوص تغییرات مربوط به قلم اطلاعاتی مالیات و عوارض ارزش افزوده در اجرای مفاد (7) و (26) قانون مالیات بر ارزش افزوده

در اجرای مفاد (7) و (26) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ جهت ارسال اطلاعات فصل بهار 1401 و پس از آن قلم اطلاعاتی "عوارض" غیر فعال شده است و قلم اطلاعاتی "مالیات" جایگزین "مالیات و عوارض" گردیده است.
"توجه: در خصوص اطلاعات مربوط به زمستان 1400 که پس از تاریخ به روزرسانی سامانه (18/03/1401) و غیرفعال شدن قلم اطلاعاتی "عوارض" درج می شوند نیز، مطابق قانون فوق اقدام گردد.
1401/03/18 ادامه خبر ...

فایل توجه مودیان محترم مالیاتی فهرست حد نصاب معاملات کوچک سالهای 1399 و 1400

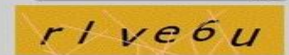
سال 1399 : مبلغ 22,500,000 ریال معادل دو میلیون و دویست و پنجاه هزار تومان / 5 درصد نصاب معاملات کوچک / شماره ابلاغ بختنامه(21/1400/200) مورخ (23/03/1398)

ورود به سامانه بر خط (online)

نام کاربری:

کلمه عبور:

نقش کاربری:
مودی



تصویر امنیتی را وارد نمایید:

دریافت نسخه غیر بر خط (offline)

ترم افزار نسخه غیر برخط
ورژن 4.0.4.3 سال 1401 (تاریخ انتشار: 1401/05/11)

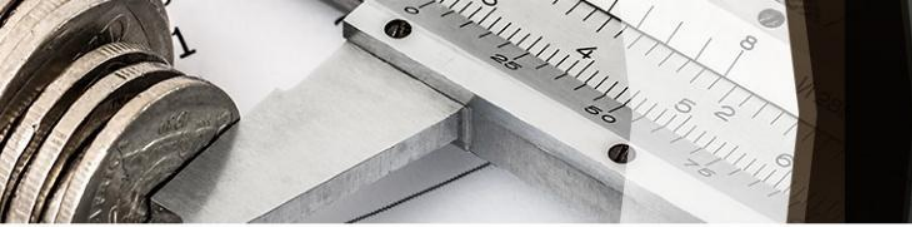
تصاویر جدید قابل اجرا
از سال 1396

دریافت دستورالعمل ها





 <p>اطلاعات بیمانکار در پیمان های بلند مدت</p>	 <p>گزارش فروش</p>	 <p>گزارش خرید</p>	 <p>راهنمای ویرایش و استفاده از مشاهده سوابق</p>	 <p>اطلاعیه شش ماه اول سال 1396</p>
 <p>گزارش واردات / خرید از بشخصی خارجی بدون نیاز به اظهارنامه گمرکی</p>	 <p>گزارش صادرات/فروش به شخصی خارجی بدون نیاز به اظهارنامه گمرکی</p>	 <p>عرضه به مصرف کننده نهایی و سایر موارد مرتبط(95)</p>	 <p>مشاهده/ویرایش امتناع (91-94)</p>	 <p>اطلاعات کارفرما در پیمان های بلند مدت</p>
 <p>جستجوی فاکتورهای فروش(نامن)</p>	 <p>جستجوی فاکتورهای خرید(نامن)</p>	 <p>گزارش فعالیت های ساخت و فروش املاک</p>	 <p>گزارش اجاره (ملک/ماشین آلات و ...)</p>	 <p>حق عملکرد (مختص حق عملکارها)</p>
 <p>راهنما</p>	 <p>مشاهده گزارشات اطلاعات ارسال شده برای شما</p>	 <p>مشاهده سوابق</p>	 <p>اعلامیه های ارسال شده توسط سامانه نامن(مختص مودیان که با شرکتهای مسمول نامن معامله دارند)</p>	 <p>بیش فاکتورهای صادر در سامانه نامن(مختص مودیان که با شرکتهای مسمول نامن معامله دارند)</p>
			 <p>خروج</p>	 <p>بررسی و پاسخ متداول</p>




برای مشاهده حریبات گزارش، روی ردیف مربوطه دو بار کلیک نمایید.

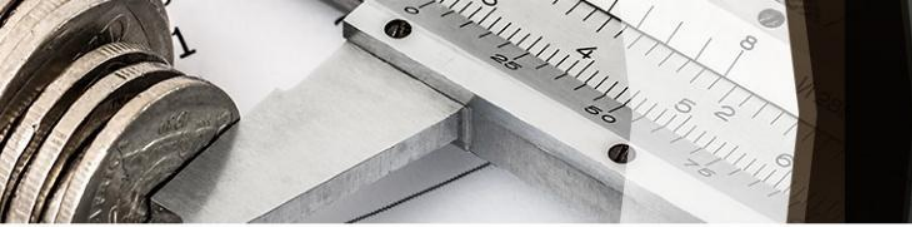
ردیف	نام	فصل	سال	وضعیت	کد رهگیری	کد اقتصادی	شناسه ملی	کاربر ثبت کننده	روش ایجاد رکورد
1	بهین تراز سمپهر زنجان(کمیاب فلاح دیگه سررا)	بهار	1401	ثبت نهایی	1	41	1046012872586	1046012872586	(online)برخط
2	بهین تراز سمپهر زنجان(کمیاب فلاح دیگه سررا)	زمستان	1400	ثبت نهایی	1373	41	1046012872586	1046012872586	(online)برخط
3	بهین تراز سمپهر زنجان(کمیاب فلاح دیگه سررا)	پاییز	1400	ثبت نهایی	1110	41	1046012872586	1046012872586	(online)برخط
4	بهین تراز سمپهر زنجان(کمیاب فلاح دیگه سررا)	تابستان	1400	ثبت نهایی	1603	41	1046012872586	1046012872586	(online)برخط
5	بهین تراز سمپهر زنجان(کمیاب فلاح دیگه سررا)	بهار	1400	ثبت نهایی	17	41	1046012872586	1046012872586	(online)برخط
6	بهین تراز سمپهر زنجان(کمیاب فلاح دیگه سررا)	زمستان	1399	ثبت نهایی	1	41	1046012872586	1046012872586	(online)برخط
7	بهین تراز سمپهر زنجان(کمیاب فلاح دیگه سررا)	پاییز	1399	ثبت نهایی	154	41	1046012872586	1046012872586	(online)برخط
8	بهین تراز سمپهر زنجان(کمیاب فلاح دیگه سررا)	تابستان	1399	ثبت نهایی	198	41	1046012872586	1046012872586	(online)برخط
9	بهین تراز سمپهر زنجان(کمیاب فلاح دیگه سررا)	بهار	1399	ثبت نهایی	145	41	1046012872586	1046012872586	(online)برخط
10	بهین تراز سمپهر زنجان(کمیاب فلاح دیگه سررا)	زمستان	1398	ثبت نهایی	150	41	1046012872586	1046012872586	(online)برخط
11	بهین تراز سمپهر زنجان(کمیاب فلاح دیگه سررا)	پاییز	1398	ثبت نهایی	185	41	1046012872586	1046012872586	(online)برخط

آخرین زمان ورود: ۱۳:۱۳ ۱۴۰۱/۰۷/۰۶
 آخرین زمان تغییر کلمه عبور: ۱۸:۴۴ ۱۳۹۲/۰۴/۰۲

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

 نام کاربری:
 نام پست/ردیف:
 نام مودک:
 کد استان:
 گروه مودیان





پس از تکمیل گزارش، اطلاعات را "ثبت نهایی" نموده و از سیستم کد رهگیری دریافت نمایید؛ در غیر این صورت به منزله عدم ارسال تلقی می گردد!

اطلاعات خریدار

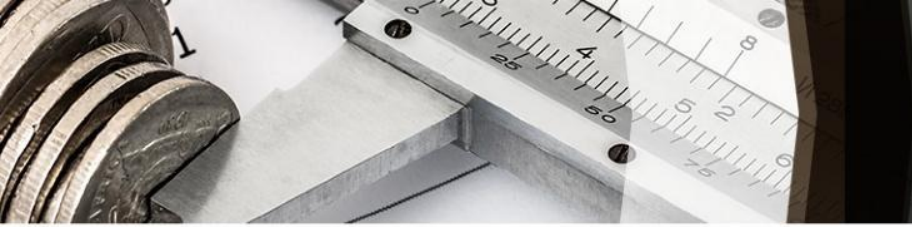
شماره اقتصادی:	<input type="text"/>	شماره ثبت: 9451	<input type="text"/>
نام مودی اصلی:	<input type="text"/>	نام شرکت/بنگاه اقتصادی:	<input type="text"/>
کد پستی: 4515835367		شماره تلفن / نامبر: 7	<input type="text"/>

سال: * فصل: *

مبالغ ریالی و معادل ریالی

جمع کل ستون مبلغ عادی:	برگشتی:	ابطالی:
جمع کل عوارض ارزش افزوده عادی:	برگشتی:	ابطالی:
جمع کل مالیات بر ارزش افزوده عادی:	برگشتی:	ابطالی:
جمع کل مالیات مکسوره عادی:	برگشتی:	ابطالی:





اطلاعات خرید
 شماره اقتصادی: []
 شماره/شناسه ملی: []
 نام: []

سال: 1401 فصل: بهار تاریخ ثبت: 1401/5/13

معاملات کمتر از 5% مبلغ حد تعارض برای ثبت مجموع فاکتورهای با مبلغ هر فاکتور کمتر از 13,000,000 ریال برای سال 1398، 12,500,000 ریال برای سال 1397 و 16,400,000 ریال برای سال 1398، 12,500,000 ریال برای سال 1399، 32,500,000 برای سال 1400 از این گزینه استفاده شود.

نوع گرایش: خرید
 نوع: حقیقی
 نوع فروشنده: انتخاب نمایید
 انجام معامله از طریق حق العمل کاری:

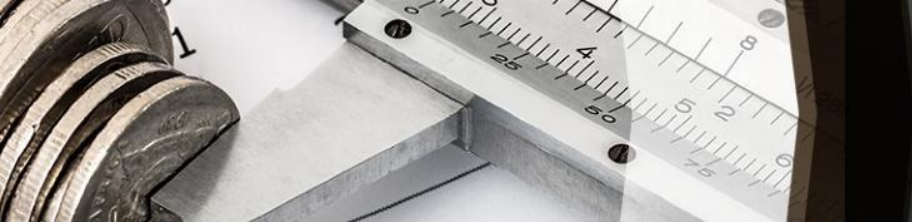
نام: [] نام خانوادگی: []
 شماره اقتصادی (12 رقم): [] شناسه/شماره ملی: []
 محل کد شهر: [] تلفن: []
 استان: انتخاب کنید شهر: []
 آدرس: [] کد پستی: []

نوع VAT/خدمات: انتخاب نمایید
 نام VAT/خدمات: [] شناسه VAT/خدمات: []
 شماره صورتحساب: [] تاریخ صورتحساب: 12
 شماره سند حسابداری: [] تاریخ سند حسابداری: 12

ریالی

مبلغ کالا/خدمات:	1	مبلغ - ارز:	مبلغ - ری:	مبلغ - ری:	مبلغ - ری:
مبلغ تخفیف:	0	مبلغ - ارز:	مبلغ - ری:	مبلغ - ری:	مبلغ - ری:
عالیات مکتوبه:	0	مبلغ - ارز:	مبلغ - ری:	مبلغ - ری:	مبلغ - ری:
عالیات افزوده ارزش:	0	مبلغ - ارز:	مبلغ - ری:	مبلغ - ری:	مبلغ - ری:
عوارض ارزش افزوده:		مبلغ - ارز:	مبلغ - ری:	مبلغ - ری:	مبلغ - ری:
سایر عوارض:	0	مبلغ - ارز:	مبلغ - ری:	مبلغ - ری:	مبلغ - ری:





فیلتر و حذف فیلتر

با استفاده از دکمه فیلتر میتوان روی هرکدام از ستون های اطلاعات فیلتر ایجاد نمود. به عنوان مثال فقط گزارشات یک سال یا فصل را مشاهده نمود. دکمه حذف فیلتر نمایش را به حالت اول باز میگرداند.

بروز رسانی

این دکمه جهت نمایش به روز فهرست جداول استفاده می شود.

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

جزئیات خرید

جزئیات گزارش خرید

ردیف	ردیف جدول	نوع	کد/شناسه ملی	شماره اقتصادی	شرح کالا/خدمات	کد کالا	برگشتی
1	22	تجمعی					
2	21	تجمعی					
3	20	تجمعی					
4	19	تجمعی					
5	18	تجمعی					
6	17	تجمعی					
7	14	تجمعی					
8	13	تجمعی					
9	12	تجمعی					
10	11	تجمعی					
11	10	تجمعی					

تعداد رکوردها: 20

برو

1

صفحه:

۱

۲

»

»»





برای مشاهده و ویرایش

با دوبار کلیک روی نام گزارش در صفحه بعد اطلاعات گزارش شامل سال و فصل و مبالغ کلی وارد شده قابل مشاهده می باشد.

با کلیک روی دکمه نمایش جزئیات آن جدول باز شده و حال با دوبار کلیک روی هر رکورد آن رکورد قابل ویرایش یا حذف خواهد بود. دقت فرمایید هر گزارش که ثبت نهایی شده باشد فقط یک بار امکان اصلاح خواهد داشت.

با کلیک روی دکمه خروجی اکسل تمام رکوردهای آن جدول در قالب اکسل ذخیره خواهد شد.

مشاهده سوابق



وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

صفحه اصلی | ابزار

توجه!
مودعی گرامی! ابتدا بر اساس نوع درخواست خود یکی از گزینه های (کل اطلاعات/جستجوی کد رهگیری/گزارش بر اساس سال و فصل را انتخاب نمایید.

- 1- دکمه "نمایش" را انتخاب نموده تا نتایج جستجو برای شما نمایش داده شود.
- 2- در صورتیکه اطلاعات شما بیش از یک ردیف اطلاعاتی است، به ازای ردیف های مد نظرتان دو لینک "ورود مجدد به سیستم و مشاهده جزئیات" و "خلاصه گزارشات" مشاهده خواهید کرد.
- 3- با کلیک روی "خلاصه گزارشات"، کلیات فهرست های ارسالی به همراه کد رهگیری و وضعیت ثبت آن را مشاهده می کنید.
- 4- در صورتی که اطلاعاتی که در جستجوی آن هستید در خلاصه گزارش ردیف مورد نظر بود، برای مشاهده جزئیات آن (نمایش، ویرایش و گزارش گیری) بایستی روی لینک "ورود مجدد به سیستم و مشاهده جزئیات" کلیک نمایید.
- 5- از طریق لینک ((**ورود مجدد به سیستم و مشاهده جزئیات**)) در جدول، قادر خواهید بود به اطلاعاتی که به شیوه های مختلف ارسال نموده اید دسترسی داشته باشید. توجه داشته باشید، آنها را ویرایش یا حذف نمائید. پس از کلیک روی لینک مربوطه، مجدداً باید با کلمه کاربری و عبور فعال خود وارد سیستم شوید.
- 6- اطلاعات مورد جستجوی شما در هر حال توسط نام کاربری جدید شما قابل دسترسی خواهند بود. اگر اطلاعاتتان توسط نام کاربری قبلی ثبت شده اند نیز برای ورود مجدد بایستی با نام کاربری جدید خود را وارد نمایید.

در صورتیکه اطلاعات گزارشهای خرید، فروش، امتناع و قرارداد، متعلق به شما نیست و توسط شما ثبت نشده است لطفاً نظیری در اطلاعات اعمال نمائید.

2- قابل راهنمایی و ویرایش اطلاعات گزارش هایی که ثبت نهایی شده اند (دریافت فایل)

کل اطلاعات
جستجوی کد رهگیری
گزارش بر اساس سال و فصل
گزارش بر اساس شماره/شماره ملی

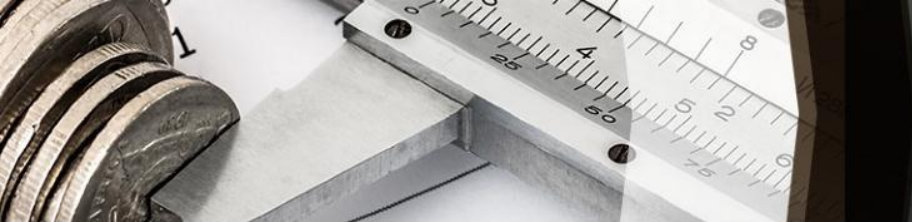
نمایش

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

نام کاربری
نام شرکت
نام مودعی
استان:
کد پستی:



مشاهده گزارشات ارسال شده برای شما



وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

سامانه الکترونیکی ارسال صورت معاملات مودیان مالیاتی

صفحه اصلی ابزار

این فهرست حداقل اطلاعات موجود در سامانه می باشد که به صورت سیستمی بر اساس کد/شناسه ملی و شماره اقتصادی قابل نمایش به شما می باشد. بدیهی است که اطلاعات کامل در زمان رسیدگی توسط مأمورین مالیاتی در اختیار شما قرار خواهد گرفت.

منوع فروش ها سال 1401 فصل بهار بازگردانی

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

نام کاربری:
نام شرکت/
نام هوادگ:
استان:
گروه: مودیان



ثبت معاملات فصلی بصورت آفلاین

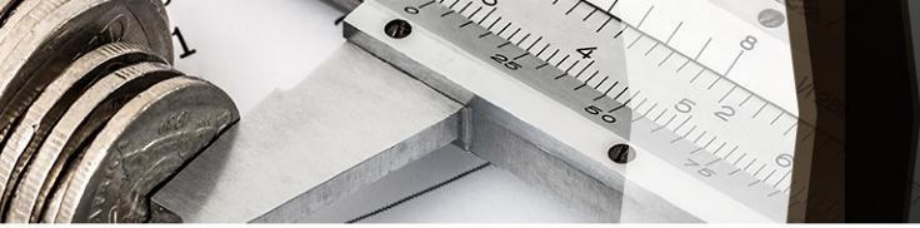
خدمات اصلی مالیاتی  سایر خدمات مالیاتی 

افزار کنترلی و ارسال اطلاعات با اتصال به شبکه اینترنت مبادرت به ارسال اطلاعات به طور یکجا نموده و رسید دریافت نمایند.

سامانه صورت معاملات

اسناد قابل دانلود

- دریافت نرم افزار غیر برخط نسخه ۴.۰.۳.۴ سال ۱۳۹۹ (به روز رسانی ۱۳۹۹/۰۷/۰۶) (۵۹۴۱۷ دانلود)
- بخشنامه موارد عدم شمول دستورالعمل اجرایی ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم (۴۴۹۶۸۲ دانلود)
- دانلود سوالات متداول سامانه صورت معاملات فصلی (۱۴۷۹۴۴ دانلود)
- دانلود فیلم آموزشی نرم افزار غیر برخط صورت معاملات فصلی (۱۰۶۲۲۳ دانلود)
- دانلود فیلم آموزشی نرم افزار برخط صورت معاملات فصلی (۸۶۵۳۸ دانلود)
- فایل وبینار آموزشی سامانه ثبت برخط معاملات (تامن) (۲۴۶ دانلود)

A screenshot of the TMS software interface in Persian. The interface features a top navigation bar with various icons for functions such as 'انتخاب فایل ورودی' (Select input file), 'فروش' (Sales), 'خرید' (Purchase), and 'امدادات' (Subsidies). The central part of the interface is a blue header with a large white logo. Below the header is a file explorer window showing the contents of a folder named 'TTMS_ver4034'. The file explorer window has a table with columns for Name, Date modified, Type, and Size. The file 'TTMS_91Ta95' is circled in red. A red arrow labeled '1' points to the top right corner of the interface, and another red arrow labeled '2' points to the file explorer window.

انتخاب فایل ورودی اطلاعات

صفحه بندی و ارسال

انتخاب فایل اکسس

اطلاعات پایه انکتر

اطلاعات کارفرما

فروش

خرید

پرداخت به شخص خارجی

صادرات / فروش

واردات / خرید

حق انحصاری

اجراء

گزارش تعاقب های ساخت و فروش

مشکلات و صحت سنجی

توجهات سیستم

اطلاع از آخرین تغییرات

2

1

TTMS_ver4034 > TTMS_ver4034

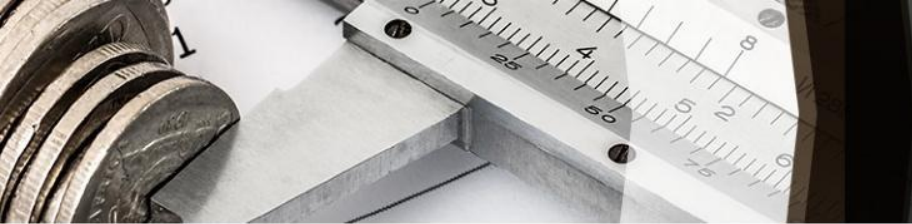
Name	Date modified	Type	Size
TTMS_91Ta95	9/27/2020 10:33 AM	Microsoft Access ...	1,224 KB
TTMS_96_New	9/27/2020 10:33 AM	Microsoft Access ...	1,604 KB
TTMS_Setup_4034	9/27/2020 10:31 AM	Windows Installer ...	6,525 KB

ویرایش 4.0.3.4 - 1399

مخصوص اطلاعات سال 1396 به بعد

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





در این مرحله کلیک گزینه‌های مربوط به ورود اطلاعات بخش‌های دستورالعمل ماده ۱۶۹ مکرر فعال می‌شود. جهت ورود اطلاعات فروش روی گزینه ورود اطلاعات فروش در بالای صفحه کلیک نمایید، پس از انتخاب فصل و سال مورد نظر و ثبت آن به قسمت اطلاعات فروش رفته و اطلاعات خود را وارد کنید. این قسمت از بخش‌هایی همچون نوع شخص، نوع خریدار، نام کالا یا خدمات، نام شرکت یا نام خانوادگی خریدار، آدرس خریدار و کد ملی یا شماره اقتصادی خریدار تشکیل شده است. پس از تکمیل اطلاعات بر روی گزینه ثبت کلیک کنید.

انتخاب فصل و ورود اطلاعات

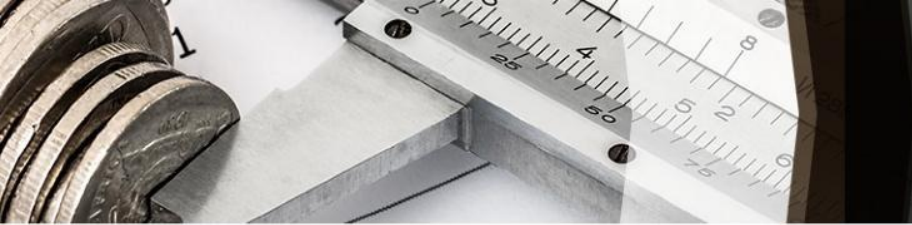
فصلت سنج و ارسال

انتخاب فصل اکسس	اطلاعات پیمانکار در زمان های ثبت فصلت	اطلاعات کارفرما در زمان های ثبت فصلت	ورود اطلاعات فروش	ورود اطلاعات خرید	ورود اطلاعات به شخص خارجی	ورود اطلاعات تربعات خرید از شخص خارجی	حق استعلامی	آذاره	گزارش فعالیت های ساخت از پیش فروش ایالات	مشخصات و فصلت سنج	اطلاعات از آخرین تغییرات
--------------------	---	--	----------------------	----------------------	------------------------------	---	-------------	-------	--	----------------------	-----------------------------

سازمان امور مالیاتی کشور

ویرایش 4.0.3.4 - 1399
مخصوص اطلاعات سال 1396 به بعد
لطفا برای هر دوره تکمیل و ارسال اطلاعات از قابل اکسس خالی استفاده کنید





لیست اطلاعات فروش

منبع تخفیف	سایر عوارض	عوارض ارزش افزوده	مالیات ارزش افزوده	برگشت مبلغ	شناسه کالا	نام کالا خدمات	ردیف	حذف اطلاعات
------------	------------	-------------------	--------------------	------------	------------	----------------	------	-------------

انتخاب فایل ورود اطلاعات

انتخابات به اکثر
بر پیمان های بلند
مدت

انتخاب فایل
اکسی

مبلغ کمتر از 5 درصد حدصاب معاملات کوچک

انجام معامله از طریق حق العمل کار

نوع فاکتور: انتخاب کنید

نوع شخص: انتخاب کنید

نوع خریدار: انتخاب کنید

نام خانوادگی:

نام خریدار:

شماره اقتصادی خریدار:

کد ملی خریدار(10 رقم):

پیش شماره تلفن:

تلفن خریدار:

کد پستی خریدار (10 رقم):

استان: انتخاب کنید

شهر: انتخاب کنید

آدرس خریدار:

نوع کالای/خدمات: انتخاب کنید

نام کالا/خدمات:

شماره کالا:

شماره سند حسابداری:

تاریخ سند حسابداری:

شماره صورتحساب:

تاریخ صورتحساب:

نوع معامله: انتخاب کنید

مبلغ ریالی:

مبلغ کالا یا خدمت:

مبلغ تخفیف:

مالیات معسوره:

مالیات بر ارزش افزوده:

عوارض ارزش افزوده:

سایر عوارض:

انصراف

جدید

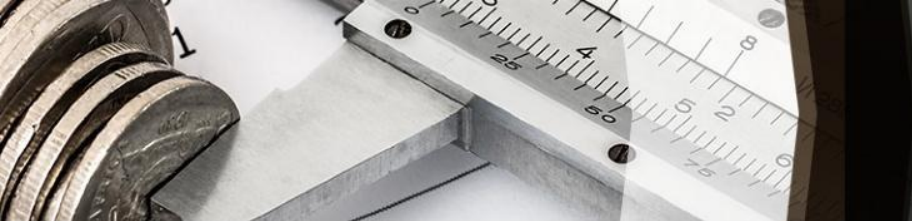
لیست

0.3.4 ویرایش

مخصوص اطلاعات مالی حساب به بعد

لطفاً برای هر دوره تکمیل و ارسال اطلاعات از فایل اکسی خالی استفاده کنید





انتخاب فایل ورودی اطلاعات

ثبت سنج و ارسال

ارسال اطلاعات خرید

ارسال اطلاعات فروش

اعلامات مربوطه ایمنت

اعلامات کارفرما

ارسال اطلاعات حسابان فروش

ارسال اطلاعات و واردات خرید از شخص خارجی

حق نگهداری

اجاره

تجهیزات سیستم

خروج

قرارداد فعالیت های ساخت و پیش فروش املاک

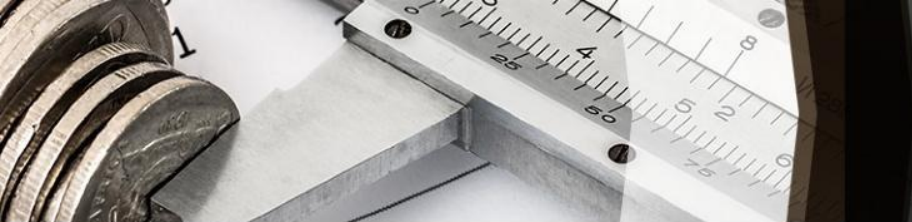
2

ویرایش 4.0.3.4 - 1399

مخصوص اطلاعات سال 1396 به بعد

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





پس از تکمیل گزارش اطلاعات را "ثبت نهایی" نموده و از سیستم کد رهگیری دریافت نمایید در غیر این صورت به منزله عدم ارسال تلفی می گردد!

اطلاعات فروشنده	شماره ثبت:	شماره اقتصادی:
نام هویتی اصلی:	نام شرکت/پایگاه اقتصادی:	کد پستی:
شماره تلفن / شماره:		

سال:	1400	فصل:	بهار
------	------	------	------

مبالغ ریالی و معادل ریالی	جمع کل ستون مبلغ عادی:	برگشتی:
جمع کل ستون تخفیف عادی:	برگشتی:	
جمع کل عوارض ارزش افزوده عادی:	برگشتی:	
جمع کل مالیات بر ارزش افزوده عادی:	برگشتی:	
جمع کل سایر عوارض عادی:	برگشتی:	
جمع کل مالیات مکسوره عادی:	برگشتی:	

مبالغ ارزی	جمع کل ستون مبلغ عادی:	برگشتی:
جمع کل ستون تخفیف عادی:	برگشتی:	
جمع کل عوارض ارزش افزوده عادی:	برگشتی:	
جمع کل مالیات بر ارزش افزوده عادی:	برگشتی:	
جمع کل سایر عوارض عادی:	برگشتی:	
جمع کل مالیات مکسوره عادی:	برگشتی:	

تعداد کل رکوردها (عادی و برگشتی): 29

ثبت رکورد جدید	نمایش جزئیات	حذف کامل گزارش	خروجی اکسل	ثبت نهایی
----------------	--------------	----------------	------------	-----------

چنانچه صحت کلیه اطلاعات ارسال شده مورد تایید باشد گزینه ارسال اطلاعات به سازمان برای شما فعال می گردد.
پس از انتخاب گزینه فوق نام کاربری و رمز عبوری را که از مرحله پیش ثبت نام (در سامانه ثبت نام شماره اقتصادی) دریافت نموده اید وارد نمایید، با اتصال رایانه به اینترنت و کلیک بر روی بخش ورود، کلیه اطلاعات به سایت خرید و فروش فصلی ارسال می گردد. لازم به توضیح است که در صورت ارسال اینترنتی اطلاعات می بایست جهت ثبت نهایی اطلاعات به سامانه www.tax.gov.ir مراجعه نموده و کد رهگیری دریافت نمایید.



آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۶۹

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
1	عدم صدور صورتحساب فروشکالا یا ارائه خدمت	%۲	مبلغ مورد معامله
2	عدم درج شماره اقتصادی خود	%۲	مبلغ مورد معامله
3	عدم درج شماره اقتصادی طرف معامله	%۲	مبلغ مورد معامله
4	استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران	%۲	مبلغ مورد معامله
5	استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود	%۲	مبلغ مورد معامله
6	عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان طبق روشهای تعیین شده	%۱	مبلغ معاملاتی که فهرستانها ارائه نشده است

تبصره- در صورت انجام تخلفات موضوع ردیفهای یک الی سه جدول فوق الذکر در هر معامله، جریمه قابل محاسبه و مطالبه حداکثر معادل ۲٪ مبلغ همان معامله خواهد بود. این آییننامه در اجرای تبصره ۳ ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۹۴/۰۴/۳۱ به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور در هفت فصل و ۱۹ ماده و ۱۱ تبصره تصویب و مقررات آن از ۹۵/۰۱/۰۱ لازم الاجرا میباشد . نحوه ارسال فهرست معاملات توسط اشخاص موضوع این آییننامه برای کلیه فصول سال ۱۳۹۵ کماکان مطابق مقررات و دستورالعمل های قبلی صادره توسط سازمان امور مالیاتی کشور خواهدبود

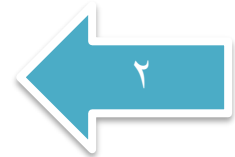


نحوه رسیدگی به جرائم ماده ۱۶۹ مکرر

مهلت رسیدگی به جرائم موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م.ص فقط نظر از دوره های زمانی
تسلیم فهرست هر سال و طبق ماده ۱۵۷ ق.م.م.ص ۵ سال از تاریخ انقضای مهلت
تسلیم اظهارنامه مالیاتی خواهد بود.



مبنای محاسبه جرائم مربوط به عدم رعایت تکالیف قانونی در ارسال فهرست
معاملات، مبلغ معاملاتی است که تا آخرین مهلت تسلیم فهرست مورد نظر نسبت
به ارسال فهرست اقدم نشده باشد.

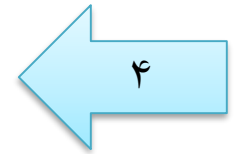


نحوه رسیدگی به جرائم ماده ۱۶۹ مکرر

در مواردی که مودی در مهلت (دوره های سه ماهه) نسبت به تسلیم فهرست امتناع کند و متعاقب آن نسبت به تکمیل اطلاعات و ارسال آن اقدام کند، صرف نظر از اینکه فهرست در مهلت مقرر یا خارج آن تکمیل شده باشد مشمول جریمه عدم ارسال فهرست بابت این بخش نخواهد بود.



زمانی که مودی خارج از مهلت مقرر یک ماهه به ارسال معاملات که امتناع کرده بود اقدام کند و متعاقباً تمام یا بخشی از معاملات مذکور را در مقرر تکمیل کند برای آن بخش از اطلاعاتی که تکمیل کرده است، مشمول جریمه عدم ارسال نخواهد شد.



نحوه رسیدگی به جرائم ماده ۱۶۹ مکرر

در مواردی که قبل از طرح پرونده در هیات حل اختلاف مالیاتی، با درخواست بخشودگی جرائم مودی موافقت شود، ضرورتی برای طرح پرونده در هیات نخواهد بود. این حکم در مواردی که مودی قبولی خود را نسبت به جرائم متعلقه اعلام و بخشی از جرائم مورد بخشودگی قرار گیرد، در صورت پرداخت باقی مانده جرائم نیز جاری می باشد

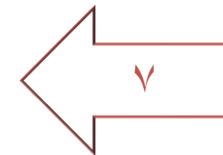
۵

آرای صادره هیات حل اختلاف مالیاتی در خصوص مطالبه جرائم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م در صورت اعتراض مودی در مهلت مقرر قانونی با رعایت مقررات در هیات موضوع ماده ۲۴۷ ق.م.م قابل طرح می باشد.

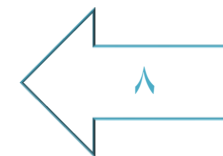
۶

نحوه رسیدگی به جرائم ماده ۱۶۹ مکرر

پس از رسیدگی جرائم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر، امکان ویرایش اطلاعات ارسالی توسط مودی امکان پذیر نبوده و حسب مورد با نظر اداره امور مالیاتی مزالبه کننده جرائم یا هیات حل اختلاف مالیاتی، توسط اداره امور مالیاتی مودی ارسال کننده اطلاعات انجام خواهد شد.



چنانچه پس از رسیدگی به جرائم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر اصلاحی مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ اطلاعات جدیدی از معاملات مودی که قبلاً د رسیدگی ملحوظ نظر قرار نگرفته است بدست آید، با رعایت مهلت مرور زمان موضوع ماده ۱۵۷ قانون امکان صدور برگ جرائم متمم وجود دارد.





تشکر

از توجه شما