



دوره سیر تا پیاز مالیات

جلسه: نهم



مدرس: ابراهیم صدرایی



صورت معاملات فصلی:

موضوع ماده

۱۶۹

قانون مالیات های مستقیم

- سیستم جامع اطلاعاتی سازمان امور مالیاتی (شامل اطلاعات پولی، اعتباری، معاملاتی، سرمایه ای و ملکی)
- قوی ترین بازوی اجرایی سازمان امور مالیاتی

ورودی های اطلاعات سامانه صورت معاملات فصلی

با همکاری تمامی دستگاه های اجرایی

با مشارکت مودیان مالیاتی مشمول

Hesabno.com

صورت معاملات فصلی:

مشمولین ارسال صورت معاملات فصلی:

پیش از سال ۹۵:

اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی گروه الف و ب

سال ۹۵ و پس از آن: (به استناد ماده ۹ آیین نامه اجرایی تبصره ۳ ماده ۱۶۹ شماره ۴۶۳۷۸)

۱- تمامی اشخاص حقوقی

۲- اشخاص حقیقی گروه اول

۳- صاحبان مشاغل مشمول ارزش افزوده (از ۹۹/۹/۱۶ با دادنامه دیوان حذف شد)

Hesabno.com

موضوع ماده

۱۶۹

قانون مالیات های مستقیم

صورت معاملات فصلی:

نقش گزارشات معاملات فصلی: شناسایی طرفین معامله و موضوع معامله

اهمیت اجرای تکالیف صورت معاملات فصلی:

- در ماده ۲۷۴ ق.م.م آمده امتناع از انجام تکالیف قانونی ماده ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر به منزله جرم مالیاتی است.
- عدم تطبیق اطلاعاتی ارسال شده صورت معاملات فصلی طرف مقابل با دفاتر و گزارشات به منزله کتمان درآمد و علی الراسی یا پرریسک شدن است.
- دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی مبنی بر شناسایی و اعلام طرف معامله.

Hesabno.com

موضوع ماده

۱۶۹

قانون مالیات های مستقیم



موضوع ماده

۱۶۹

قانون مالیات های مستقیم



صورت معاملات فصلی:

الزام به صدور فاکتور و ارائه فهرست معاملات (ماده ۱۶۹ ق.م.م): اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل که 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 و قراردادها درج و فهرست معاملات خود را به سازمان ارائه کنند.

تبصره ۱ ماده ۱۶۹ ق.م.م: در صورتی که طرف معاملات اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این ماده، اشخاص حقیقی مصرف کننده نهایی و اشخاص حقیقی مشمول ماده ۸۱ باشند درج شماره اقتصادی الزامی نیست. (اینجا نگفته فاکتور صادر نکنید)

تبصره ۲ ماده ۱۶۹ ق.م.م: مودیان موضوع این ماده موظفند از صندوق مکانیزه فروش استفاده نمایند. (طی اطلاعیه‌هایی فراخوان می‌شوند). جریمه ۲٪ فروش - ۳ لیست تا الان اعلام شده‌اند و پزشکان و ۵۰ صنف هم به شرایط جدید ملزم شدند

Hesabno.com

رسیدگی به معاملات فصلی مرور زمان دارد؟!

موضوع ماده

۱۶۹

قانون مالیات های مستقیم

تبصره ۴ ماده ۱۶۹:

نحوه رسیدگی، مطالبه، حل اختلاف و وصول جرایم مذکور در هر دوره مالیاتی با رعایت مهلت مقرر در ماده ۱۵۷ می‌باشد.

بخشنامه ۲۰۰/۹۶/۱۲۳ - ۹۶/۹/۷ : مبدا مرور زمان ۱۶۹، ۵ سال از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه

بخشنامه ۲۱۰/۹۹/۳ - ۹۹/۱/۱۰ : ابطال بند ۱ بخشنامه قبلی توسط دیوان و مبدا مرور زمان، ۵ سال از تاریخ انقضای مهلت ارسال فهرست معاملات فصلی

بخشنامه ۲۱۰/۹۹/۸ - ۹۹/۱/۱۹ : مبدا مرور زمان، تاریخ سررسید پرداخت مالیات سال عملکرد

پس مرور زمان رسیدگی به صورت معاملات فصلی، ۵ سال از تاریخ سررسید پرداخت مالیات عملکرد آن سال است.

مثال از زمان رسیدگی به صورت معاملات فصلی:

فهرست معاملات فصلی سال ۹۲ (برای تمام فصول) ؟

فرصت رسیدگی تا ۹۸/۴/۳۱ و فرصت ابلاغ برگ تشخیص تا ۹۸/۷/۳۰

Hesabno.com

موضوع ماده

۱۶۹

قانون مالیات های مستقیم



صورت معاملات فصلی: ۱۶۹ مکرر

ماده ۱۶۹ مکرر - به منظور شفافیت فعالیت های اقتصادی و استقرار نظام یکپارچه اطلاعات مالیاتی، پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و داراییی مؤدیان مالیاتی شامل مواردی نظیر اطلاعات مالی، پولی و اعتباری، معاملاتی، سرمایه ای و ملکی اشخاص حقیقی و حقوقی در سازمان امور مالیاتی کشور ایجاد می شود.

وزارتخانه ها، مؤسسات دولتی، شهرداری ها، مؤسسات وابسته به دولت و شهرداری ها، 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 در آمد و داراییی برای اشخاص را فراهم می آورند، موظفند اطلاعات به شرح بسته های ذیل را در اختیار سازمان امور مالیاتی کشور قرار دهند.

الف - اطلاعات هویتی:

- ۱- اطلاعات هویتی و مکانی اشخاص حقیقی و حقوقی
- ۲- مجوزهای فعالیت اقتصادی و همچنین مجوزهای مربوط به انجام معاملات تجاری و عقد قراردادهای
- ب - اطلاعات معاملاتی اشخاص:
- ۱- معاملات (خرید و فروش دارایی ها، کالاها و خدمات)
- ۲- تجارت خارجی (واردات و صادرات کالاها و خدمات)

Hesabno.com

موضوع ماده

۱۶۹

قانون مالیات های مستقیم



صورت معاملات فصلی: ۱۶۹ مکرر

- ۳- قراردادهای مربوط به انجام معاملات و فعالیت های 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 بیمه نامه های صادره و خسارت های پرداختی
- ۷- بارنامه و صورت وضعیت حمل و نقل بار و مسافر
- پ - اطلاعات مالی، پولی و اعتباری و سرمایه ای 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 سپرده ها 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، ضمانت ها و نظایر آن
- ت - اطلاعات دارایی ها، اموال و املاک و همچنین نقل و انتقال آنها
- ث - سایر اطلاعات فعالیت های اقتصادی که با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی و تصویب هیأت وزیران به موارد مزبور اضافه خواهد شد.
- تبصره - کلیه اشخاص و مراجعی که به نحوی در جریان عملیات مربوط به مالکیت، نگهداری، انتقالات، خدمات بیمه ای و معاملات دارایی های مذکور می باشند موظفند به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور مقرر می دارد اطلاعات مربوط را به آن سازمان ارائه دهند.

Hesabno.com

موضوع ماده

۱۶۹

 قانون مالیات های مستقیم



صورت معاملات فصلی: ۱۶۹ مکرر



متخلف از مفاد حکم این تبصره علاوه بر مسؤولیت تضامنی که با مؤدی در پرداخت مالیات خواهد داشت مشمول جریمه‌ای معادل یک‌دوم 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.

تبصره ۳- اشخاص متخلف از حکم این ماده علاوه بر محکومیت به مجازات مقرر در این قانون، مسؤول جبران زیانها و خسارات وارده به دولت خواهند بود.

تبصره ۴- دستگاههای اجرایی که مطابق قانون نیاز به این اطلاعات دارند، مجازند با تصویب هیأت وزیران و حفظ طبقه‌بندی مربوط، از اطلاعات موجود در پایگاه اطلاعات موضوع این ماده در حد نیاز استفاده کنند.

Hesabno.com

موضوع ماده

۱۶۹

 قانون مالیات های مستقیم

سایر مواد قانونی مرتبط با معاملات فصلی

تبصره ۳ ماده ۱۸۶:

سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است، اسامی مدیران مؤسسات 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 هیأت مدیره مؤسسات و شرکتهای که به علت صدور اسناد (صورتحساب) مبتنی بر انجام معاملات غیرواقعی در نظام اقتصادی از جمله امور مالی و مالیاتی کشور محکومیت قطعی یافته اند را به همراه مشخصات آنان به اداره ثبت شرکتهای اعلام کند. اداره مذکور موظف است ثبت شرکت یا مؤسسه به نام این اشخاص و همچنین ثبت عضویت آنها در هیأت مدیره آن شرکت و سایر شرکتهای و مؤسسات را برای بدهکاران مالیاتی منوط به تعیین تکلیف و اخذ مقاصحساب مالیاتی از سازمان امور مالیاتی کشور کند. در تخلف صدور اسناد (صورتحساب) مبتنی بر انجام معاملات غیرواقعی مندرج در این ماده نیز اداره ثبت شرکتهای موظف است از انجام ثبت شرکت یا مؤسسه به نام اشخاص یادشده و همچنین ثبت عضویت آنها در هیأت مدیره آن شرکت و سایر شرکتهای و مؤسسات به مدت سه سال خودداری کند.

Hesabno.com

موضوع ماده

۱۶۹

قانون مالیات های مستقیم

سایر مواد قانونی مرتبط با معاملات فصلی

بند ۳ ماده ۲۷۴ (جرم مالیاتی)

ماده ۲۷۴- موارد زیر جرم مالیاتی محسوب می شود و مرتکب یا مرتکبان حسب مورد، به مجازات های درجه شش محکوم می گردند:

۱- تنظیم دفاتر، اسناد و مدارک خلاف واقع و اسناد به آن

۲- اختفای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن

۳- ممانعت از دسترسی مأموران مالیاتی به اطلاعات مالیاتی و اقتصادی خود یا اشخاص ثالث در اجرای ماده (۱۸۱)

این قانون و امتناع از انجام تکالیف قانونی مبنی بر ارسال اطلاعات مالی موضوع مواد (۱۶۹) و (۱۶۹ مکرر) به

سازمان امور مالیاتی کشور و وارد کردن زیان به دولت با این اقدام

ماده ۲۷۵: مجازات های جرم مالیاتی شخص حقوقی

ماده ۲۷۶: مباشرت در جرم توسط حسابداران و حسابرسان و ...

ماده ۲۷۷: مسئولیت پرداخت اصل مالیات و جرایم متعلقه با مرتکبان جرایم مالیاتی

Hesabno.com

موضوع ماده

۱۶۹

قانون مالیات های مستقیم



نکاتی از صورت معاملات فصلی:

مشمولین ارسال صورت معاملات فصلی (بند ۹ آیین نامه اجرایی ماده ۱۶۹ مکرر)

- کلیه اشخاص حقوقی
- صاحبان مشاغل که حسب نوع و یا حجم فعالیت جزو گروه اول موضوع ماده ۲ آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ ق.م.م هستند
- صاحبان مشاغل مشمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده (حذف شد)

موارد قابل ارسال صورت معاملات فصلی

خرید، فروش، پرداخت و دریافت قراردادهای، اجاره، حق العمل کاری، صادرات و واردات، ساخت و فروش املاک

دوره و مهلت ارسال صورت معاملات فصلی

دوره ارسال اطلاعات، سه ماهه (فصلی) بوده و مهلت ارسال حداکثر ظرف ۴۵ روز بعد از پایان هر فصل

بستر ارسال صورت معاملات فصلی

به دو صورت آنلاین (با نام کاربری و کلمه عبور پیش ثبت نام - Tax.gov.ir) و آفلاین

Hesabno.com

صورتحساب (فاکتور) فروش:

تعریف صورتحساب در آیین‌نامه اجرایی ماده ۹۵:

صورتحساب فروش کالا یا ارائه خدمات فرمی است که در موارد فروش کالا یا ارائه خدمات بصورت دستی با شماره سریال چاپی و یا ماشینی با شماره سریال ماشینی و یا توسط سامانه صندوق فروش (صندوق ماشینی مکانیزه فروش) صادر می‌گردد.

موارد اهمیت صدور فاکتور:

۱- رسیدگی عملکرد

۲- رسیدگی ارزش افزوده

۳- رسیدگی ماده ۱۶۹

Hesabno.com

شماره سریال		تاریخ		شماره ۱	
صورتحساب فروش کالا و خدمات					
مشخصات فروشنده					
نام شخص حقوقی - حقوقی		شماره ثبت شرکتی		شماره ثبت شرکتی	
نام شخص حقوقی - اشخاص		شماره ثبت شرکتی		شماره ثبت شرکتی	
مشخصات خریدار					
نام شخص حقوقی - حقوقی		شماره ثبت شرکتی		شماره ثبت شرکتی	
نام شخص حقوقی - اشخاص		شماره ثبت شرکتی		شماره ثبت شرکتی	
مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله					
ردیف	کد کالا	شرح کالا یا خدمات	واحد	مبلغ	مبلغ کل
۱					
۲					
۳					
۴					
۵					
۶					
۷					
۸					
۹					
۱۰					
جمع کل					
شرایط و نحوه فروش: نقدی ☐ غیرنقدی ☐					
توضیحات:					
مهر و امضاء فروشنده					
مهر و امضاء خریدار					

انواع صورتحساب فروش:

نوع اول - صورتحساب عمومی فروش کالا و خدمات

اینگونه صورتحساب توسط تمامی عرضه کنندگان کالاها و خدمات که به عرضه کلی و جزئی کالا و خدمات اشتغال دارند صادر می‌شود.

نوع دوم - صورتحساب ویژه ماشین‌های فروش (POS)

اینگونه صورتحساب در فروشگاه‌های عرضه کالا و خدمات به مصرف کننده نهایی صادر می‌گردد و در آن طرف معامله (خریدار) معمولاً قابل شناسایی و ثبت در صورتحساب نمی‌باشد و بدیهی است که قابلیت اعتبار مالیاتی ندارد مگر آنکه فروشنده مشخصات کامل خریدار را در صورتحسابی مانند نمونه اول درج و مهر و امضا نماید.

Hesabno.com

شماره سریال		تاریخ		شماره ۱	
صورتحساب فروش کالا و خدمات					
مشخصات فروشنده					
نام شخص حقوقی - حقوقی		شماره ثبت شرکتی		شماره ثبت شرکتی	
نام شخص حقوقی - اشخاص		شماره ثبت شرکتی		شماره ثبت شرکتی	
مشخصات خریدار					
نام شخص حقوقی - حقوقی		شماره ثبت شرکتی		شماره ثبت شرکتی	
نام شخص حقوقی - اشخاص		شماره ثبت شرکتی		شماره ثبت شرکتی	
مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله					
ردیف	کد کالا	شرح کالا یا خدمات	واحد	مبلغ	مبلغ کل
۱					
۲					
۳					
۴					
۵					
۶					
۷					
۸					
۹					
۱۰					
جمع کل					
شرایط و نحوه فروش: نقدی ☐ غیرنقدی ☐					
توضیحات:					
مهر و امضاء فروشنده					
مهر و امضاء خریدار					

شماره سریال		تاریخ		شماره ۲	
صورتحساب فروش کالا و خدمات					
نام شخص حقوقی - حقوقی		شماره ثبت شرکتی		شماره ثبت شرکتی	
نام شخص حقوقی - اشخاص		شماره ثبت شرکتی		شماره ثبت شرکتی	
مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله					
ردیف	کد کالا	شرح کالا یا خدمات	واحد	مبلغ	مبلغ کل
۱					
۲					
۳					
۴					
۵					
۶					
۷					
۸					
۹					
۱۰					
جمع کل					
شرایط و نحوه فروش: نقدی ☐ غیرنقدی ☐					
توضیحات:					
مهر و امضاء فروشنده					
مهر و امضاء خریدار					

انواع صورتحساب فروش:



سامانه ثبت ترخیص معاملات

ورود به سیستم

نام کاربری را وارد نمایید

کلمه عبور را وارد نمایید

کد امنیتی را وارد نمایید

ورود به سیستم

نگارش: 18.0.1.5

قابل توجه کاربران سامانه نامی:

راههای ارتباط با پشتیبانی سامانه نامی

تلفن تماس: 021-22222811 داخلی 1

آدرس ایمیل: info@oil169.ir

شنبه تا چهارشنبه از ساعت 8:00 الی 17:00

پنجشنبه از ساعت 8:00 الی 14:00

نام کاربری و کلمه عبور شما همان نام کاربری و رمز عبور سامانه صورت معاملات فصلی به آدرس زیر می باشد.

https://tax.gov.ir

در صورت نداشتن نام کاربری و کلمه عبور سامانه صورت معاملات فصلی به اداره مالیات مربوط به خود مراجعه کنید.

جهت خدمات بهتر کارشناسان پشتیبانی برای کمک به شما

نوع سوم - صورتحساب الکترونیکی

این نوع صورتحساب از طریق سامانه ثبت آنلاین معاملات صادر می شود و دارای کد رهگیری سازمان امور مالیاتی کشور است. حداقل اطلاعات این نوع شامل: تاریخ صدور، شماره سریال ماشینی، اطلاعات مربوط به فروشنده و خریدار و مشخصات کالا یا خدمت شامل شرح، تعداد، واحد اندازه گیری، مبلغ واحد، مبلغ کل، تخفیفات اعطایی، مبلغ فروش و مالیات و عوارض است.

Hesabno.com

حدنصاب ارسال معاملات فصلی:

۵٪ حدنصاب معاملات کوچک که تا این میزان می توان جمعیتی زد

در سال ۹۸ برابر با ۱۶/۴۰۰/۰۰۰ ریال

در سال ۹۹ برابر با ۲۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال

$$۴۵۰/۰۰۰/۰۰۰ * ۵\% = ۲۲/۵۰۰/۰۰۰$$

جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامتو

بسمه تعالی

"با صلوات بر محمد و آل محمد"

وزارت امور اقتصادی و دارایی

هیئت وزیران در جلسه ۱۳۹۹/۲/۳ به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد تبصره (۱) ماده (۳) قانون برگزاری مناقصات - مصوب ۱۳۸۳ - و ماده (۴۲) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) - مصوب ۱۳۹۳ - تصویب کرد:

الف - نصاب معاملات موضوع ماده (۳) قانون برگزاری مناقصات - مصوب ۱۳۸۳ - به شرح زیر تعیین می شود:

۱- معاملات کوچک: معاملاتی که مبلغ معامله تا سقف مبلغ چهارصد و پنجاه میلیون (۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال) باشد.

۲- معاملات متوسط: معاملاتی که مبلغ معامله بیشتر از سقف معاملات کوچک بوده و از مبلغ چهار میلیارد و پانصد میلیون (۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال) تجاوز نکند.

۳- معاملات بزرگ: معاملاتی که مبلغ برآورد اولیه آنها بیش از مبلغ چهار میلیارد و پانصد میلیون (۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال) باشد.

ب - نصاب معاملات موضوع بند (الف) به موجب ماده (۴۲) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) - مصوب ۱۳۹۳ - به مواردی که معامله به صورت مزایده انجام می شود، محدود می باشد.

اسحاق جهانگیری

معاون اول رئیس جمهور

Hesabno.com

مبلغ	درصد	میزان تعیین شده معاملات کوچک	سال
۶/۷۰۰/۰۰۰	%۱۰	۶۷/۰۰۰/۰۰۰	۱۳۹۱
۸/۸۰۰/۰۰۰	%۱۰	۸۸/۰۰۰/۰۰۰	۱۳۹۲
۱۲/۰۰۰/۰۰۰	%۱۰	۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۳۹۳
۱۳/۹۰۰/۰۰۰	%۱۰	۱۳۹/۰۰۰/۰۰۰	۱۳۹۴
۲۰/۰۰۰/۰۰۰	%۱۰	۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰	نیمه اول ۱۳۹۵
۱۰/۰۰۰/۰۰۰	%۵	۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰	نیمه دوم ۱۳۹۵
۱۱/۰۰۰/۰۰۰	%۵	۲۲۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۳۹۶
۱۲/۵۰۰/۰۰۰	%۵	۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۳۹۷
۱۶/۴۰۰/۰۰۰	%۵	۳۲۸/۰۰۰/۰۰۰	۱۳۹۸
۲۲/۵۰۰/۰۰۰	%۵	۴۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۳۹۹



موضوع ماده
۱۶۹

قانون مالیات های مستقیم

موارد عدم شمول صورت معاملات فصلی:

ردیف	شرح	بخشنامه قدیم	آیین نامه جدید
۱	خرید و فروش و سود و کارمزد اوراق بهادار	عدم شمول	عدم شمول
۲	خرید و فروش سهام و سهم الشرکه و حق تقدم سهام یا سهم الشرکه	عدم شمول	عدم شمول
۳	سود و کارمزد و جریمه های بانکی و موسسات اعتباری و صندوق های قرض الحسنه	عدم شمول	عدم شمول
۴	سود سهام و سهم الشرکه	مشمول	عدم شمول
۵	حق عضویت اعضای مجامع حرفه ای، احزاب و انجمن ها و تشکل های غیردولتی دارای مجوز	عدم شمول	عدم شمول
۶	کمک ها، جوایز و هدایای بلاعوض	عدم شمول	عدم شمول
۷	مبالغ جریمه یا خسارت، انواع عوارض و مالیات (بجز ارزش افزوده)، حق ثبت و حق تمبر و حقوق گمرکی	عدم شمول	عدم شمول
۸	حقوق و دستمزد پرداختی	عدم شمول	عدم شمول
۹	وجوه پرداختی بابت حق نگهداری (شارژ) ساختمان محل فعالیت و آبنومان	عدم شمول	عدم شمول
۱۰	معاملات نقل و انتقال املاک موضوع ماده ۵۹ برای متعاملین	عدم شمول	مشمول
۱۱	مال الاجاره های املاک موضوع ماده ۵۳	مشمول	مشمول
۱۲	دریافت و پرداخت ها به تشکل های قانونی، مجامع حرفه ای و انجمن ها، اتحادیه ها و احزاب	عدم شمول	مشمول
۱۳	دریافت و پرداخت های تشکل های قانونی، مجامع حرفه ای و انجمن ها، اتحادیه ها و احزاب	عدم شمول	مشمول
۱۴	حق الزحمه های دریافتی و هزینه های مرتبط توسط بنگاه های املاک و دفاتر اسناد رسمی	عدم شمول	مشمول

موضوع ماده

۱۶۹

قانون مالیات های مستقیم

ویرایش در فهرست معاملات فصلی:

بدون جریمه

بدون تغییر طرف معامله و مبلغ معامله

جریمه نسبت به کل مبلغ

با تغییر طرف معامله

جریمه نسبت به مابه التفاوت

افزایش مبلغ معامله بدون تغییر طرف معامله

ویرایش صورت

معاملات فصلی

موضوع ماده

۱۶۹

قانون مالیات های مستقیم

تیک تجمیعی و فروش به مصرف کننده نهایی:

در فهرست خرید یا فروش، مبالغ فاکتورهای زیر حدنصاب را با هم جمع می‌کنیم و در یک رکورد با تیک تجمیعی ارسال می‌کنیم

مبلغ هر قلم فاکتور، کمتر از ۵٪ حدنصاب

نوع خریدار را گزینه مصرف‌کننده نهایی انتخاب می‌کنیم و فقط در فهرست معامله، الزام به درج مبلغ داریم

فاکتور فروش به مصرف کننده نهایی و مبلغ آن بالاتر از ۵٪ حدنصاب

کل مبالغ فروش را جمع می‌کنیم و در یک رکورد فروش، با تیک تجمیعی ارسال می‌کنیم

مبلغ فاکتور فروش کمتر از ۵٪ حدنصاب و فروش به مصرف‌کننده نهایی (موازی)

Hesabno.com

موضوع ماده

۱۶۹

قانون مالیات های مستقیم

نکاتی از ثبت صورت معاملات فصلی

- در موارد فروش یا خرید توسط حق‌العمل‌کار، بعد از ثبت تیک حق‌العمل‌کار، کلیه اطلاعات حق‌العمل‌کار را به جای طرف معامله وارد می‌کنیم. حتی در چنین مواردی می‌توانیم تیک حق‌العمل‌کار را نیزیم و اطلاعات طرف معامله را ثبت کنیم
- در موارد فروش یا خرید توسط حق‌العمل‌کار، در ادامه، یک خرید (هزینه پرداختی) هم بابت درصد خدماتش می‌زنیم که پیرو دریافت فاکتور رسمی از وی خواهد بود.
- حق‌العمل‌کار باید بابت خدماتش فاکتور صادر کند و مشمول ارزش افزوده است حتی اگر کالایی که واسطه‌گری آن را داشته معاف از ارزش افزوده باشد.
- تعداد زیادی از فاکتور فروش را که کمتر از مبلغ حدنصاب باشد می‌توانیم به صورت سرجمع و در یک تراکنش ثبت کنیم. (مانند فروشگاه‌های ارائه دهنده به مصرف کننده نهایی)
- اگر در یک دوره، تعداد زیادی فاکتور از یک شخص حقیقی یا حقوقی داشته باشیم (اعم از خرید یا فروش) می‌توانیم همه موارد را با احتساب سرجمع موارد در یک ثبت گزارش کنیم.

Hesabno.com

موضوع ماده

۱۶۹

قانون مالیات های مستقیم

نکاتی از ثبت صورت معاملات فصلی

- اگر در یک فصل برگشت از فروش یا برگشت از خرید داشتیم می‌توانیم مورد مربوطه را حذف یا ویرایش کنیم ولی اگر برگشت در فصلی دیگر محقق شده باشد از تیک‌دار کردن گزینه استرداد استفاده کنیم.
- در مواردی که به مصرف کننده نهایی می‌فروشیم می‌توانیم یا از گزینه مصرف کننده نهایی استفاده کنیم یا از گزینه کمتر از حدنصاب.
- اطلاعات هویتی تمام اشخاص حقوقی و دولتی را می‌توانیم از سایت ilenc.ssaa.ir استخراج کنیم.
- هر رکورد را می‌توانیم یکبار ویرایش کنیم و محدودیت زمانی برای ویرایش نداریم.
- ترجیحا در هر فصل یک تراکنش اضافی خرید و فروش با مبلغ کم بزنیم (به صورت ذخیره) تا در آینده در صورت از قلم افتادن موردی، بتوانیم آن را در ثبت اضافی که قبلا زده‌ایم ویرایش کنیم.
- برای تعداد فاکتورهای زیاد، نرم افزار آفلاین پیشنهاد می‌شود زیرا در زمان ثبت صرفه‌جویی می‌شود.

Hesabno.com

موضوع ماده

۱۶۹

قانون مالیات های مستقیم

نکاتی از ثبت صورت معاملات فصلی

- برای ارسال اطلاعات سنوات ۹۱ تا ۹۵ حتما باید از نرم افزار آفلاین استفاده کنیم.
- در گزینه مصرف کننده نهایی، فرض بر فاکتور بالای حدنصاب است ولی اگر زیر حدنصاب هم بود می‌توانیم از این گزینه استفاده کنیم.
- حتی در صورت عدم ارسال فاکتورها در صورت معاملات فصلی، ۱٪ جریمه منظور می‌شود که اگر دفاتر قبول شود ۸۰٪ جریمه نیز قابل بخشودگی است.

مثال عدم ثبت فاکتورهای هزینه‌ای با اعداد کوچک:

اگر ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ تومان هزینه خرد وارد نشود : $۱۵۰/۰۰۰ = ۱\% * ۱۵/۰۰۰/۰۰۰$ تومان

جریمه‌ای که قابل اغماض است $۳۰/۰۰۰ = ۲۰\% * ۱۵۰/۰۰۰$ تومان

Hesabno.com

موضوع ماده

۱۶۹

قانون مالیات های مستقیم

نکاتی از دوبخشنامه مهم:

۲۰۰/۹۶/۱۲۳

۲۰۰/۹۶/۱۷۰

- بخشنامه اول از سال ۹۱ تا ۹۴ است و بخشنامه دوم مفاد بخشنامه اول را برای بعد از سال ۹۵ هم اعمال کرده.
- بند یک بخشنامه اول تاکید بر همان مرور زمان رسیدگی ماده ۱۶۹ دارد.
- اگر ویرایشی در فهرست صورت معاملات فصلی بعد از مهلت تعیین شده اعمال شود و این ویرایش، مربوط به تغییر طرف معامله باشد یا مربوط به افزایش مبلغ باشد مشمول جریمه نسبت به مابه‌التفاوت است.
- بعد از رسیدگی به معاملات فصلی، امکان ویرایش اطلاعات نیست.
- اگر بخواهیم در ۱۶۹ از بخشودگی استفاده کنیم شرط می‌گذارند که اگر فهرست ارسال نشده‌ای داریم آن فهرست را ارسال کنیم.

Hesabno.com

مصرف کننده نهایی کیست؟

تعریف مصرف کننده نهایی در ماده یک آیین‌نامه اجرایی
تبصره ۳ ماده ۱۶۹ آمده

- منظور از مصرف کننده نهایی شخصی حقیقی است که کالا یا خدمات را جهت رفع نیاز خود و با عنوان مصرف شخصی خریداری می‌نماید و آن را به دیگران عرضه نمی‌کند.
- به عبارتی مصرف کننده نهایی، انتهای زنجیره تولید یا عرضه است.

Hesabno.com



نحوه رسیدگی ماموران مالیاتی:

ادارات مالیاتی مکلفند فهرست معاملات و هرگونه اسناد و مدارک مرتبط با شماره اقتصادی را مورد بررسی قرار دهند و با اعلام نظارت دوره‌ای بررسی‌های لازم را در طول دوره‌های فصلی و سالانه از اشخاص مشمول بعمل آورند. جرایمی که مودیان به دلیل عدم اجرای تکالیف ماده ۱۶۹ ق.م.م مرتکب شده‌اند توسط گروه رسیدگی کننده محاسبه و مطابق برگ مطالبه جرایم ماده ۱۶۹ مطالبه و وصول خواهد شد.

اگر ادارات مالیاتی در زمان رسیدگی، به موارد تخلفی مانند جعل، تقلب، معاملات غیرواقعی و تبانی و سوء استفاده در مورد صورتحساب و شماره اقتصادی برخورد نمایند موظفند از طریق اداره کل مربوطه به دادستانی انتظامی مالیاتی گزارش نمایند تا متخلفین تحت پیگرد قانونی قرار گیرند ضمناً اقدام به تعقیب قضایی مانع مطالبه و وصول جرایم مالیاتی نخواهد بود.

Hesabno.com

جرایم صورت معاملات فصلی

ردیف	موضوع جریمه	نرخ	ماخذ
۱	عدم صدور صورتحساب فروش	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	ارسال نکردن فهرست معاملات (فروش و خرید) به روش‌های تعیین شده	۱٪	مبلغ معاملاتی که فهرست آن ارسال نشده

در صورت انجام تخلفات در ردیف های ۱ تا ۳ در هر معامله، جریمه قابل محاسبه حداکثر معادل ۲٪ مبلغ همان معامله خواهد بود.

قابلیت توافق با ممیز کل و قابلیت بخشودگی وجود دارد. (ماده ۱۹۱) معمولاً تا ۸۰٪

می‌توانیم در درخواست بخشودگی به بخشنامه‌های ماده ۱۹۱ هم اشاره کنیم



Hesabno.com



صندوق مکانیزه فروش

نکاتی از آیین نامه اجرایی تبصره ۲ ماده ۱۶۹:

- ۱- صاحبان مشاغلی که مکلف به استفاده از سامانه صندوق مکانیزه فروش می‌باشند در صورت عدم نصب و استفاده از سامانه مذکور از معافیت‌های مقرر در قانون برای سال مربوطه محروم می‌شوند.
- ۲- معادل هزینه خرید و نصب و راه اندازی سامانه مذکور از درآمد مشمول مالیات در اولین سال استفاده کسر خواهد شد.
- ۳- سازمان امور مالیاتی مکلف است به تدریج و بر اساس اولویت، اشخاص مشمول را تعیین و مراتب را حداکثر تا پایان شهریور ماه هر سال اطلاع‌رسانی نماید.
- ۴- اشخاص مشمول مکلفند پس از اعلام سازمان، حداکثر تا پایان دی‌ماه همان سال نسبت به ثبت درخواست تخصیص شماره شناسه در درگاه عملیات الکترونیکی سازمان با ذکر مشخصات سامانه صندوق فروش اقدام نمایند.
- ۵- اشخاص مشمول مکلفند پس از اخذ شناسه مربوطه نسبت به نصب و راه‌اندازی سامانه صندوق فروش و استفاده از آن از ابتدای فروردین‌ماه سال بعد اقدام نمایند.

Hesabno.com



صندوق مکانیزه فروش

نکاتی از آیین نامه اجرایی تبصره ۲ ماده ۱۶۹:

- ۶- اشخاص مشمولی که نسبت به تغییر شغل یا محل فعالیت اقدام می‌نمایند مکلفند ظرف دوهفته تغییرات انجام شده را در درگاه عملیات الکترونیکی سازمان ثبت نمایند.
- ۷- در صورت درخواست خریدار، به منظور بهره‌مندی از اعتبار مالیاتی ارزش افزوده فروشنده موظف به ارائه صورتحساب نوع یک می‌باشد.
- ۸- در صورت عدم نصب یا عدم استفاده از سامانه صندوق فروش یا عدم ارسال صورتحساب‌ها به سازمان امور مالیاتی موجب تعلق جریمه‌ای معادل ۲٪ فروش خواهد بود. مازد جریمه، آن قسمتی از فروش است که اعلام نشده است.
- ۹- اشخاص مشمول تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م از شمول نصب صندوق‌های فروش مستثنی می‌باشند.

Hesabno.com



صندوق مکانیزه فروش

مشمولین استفاده از صندوق مکانیزه فروش:

- مرحله اول فراخوان از سال ۱۳۹۲ شامل لیست ۱۰ موردی
- مرحله دوم فراخوان از سال ۱۳۹۳ شامل لیست ۱۰ موردی
- مرحله سوم فراخوان از سال ۱۳۹۴ شامل لیست ۱۰ موردی
- استفاده از دستگاه‌های پوز بانکی استاندارد از نیمه دوم سال ۱۳۹۸ شامل پزشکان و جامعه درمانی
- استفاده از دستگاه‌های پوز بانکی استاندارد از ابتدای سال ۱۳۹۹ شامل ۱۵ گروه شغلی و در ۵۰ صنف

Hesabno.com

روش‌های دریافت شماره اختصاصی اشخاص خارجی

جهت ثبت در فهرست معاملات فصلی:

در زمان ثبت سفارش واردات در سایت صمت به آدرس Sabtaresh.tpo.ir

۱

در بخش استعلام و اخذ کد فراگیر اتباع خارجی سایت سازمان امور مالیاتی
Tax.Gov.ir

۲

در بخش درخواست کد فراگیر سایت اداره ثبت شرکت‌ها
irsherkat.ssaa.ir

۳

در سایت سامانه جامع تجارت و مراجعه به بخش عملیات تجارت خارجی
Ntsw.ir

۴

Hesabno.com

پایان جلسه نهم

ممنون که با ما بودید



دوستان عزیز،
تکالیف این جلسه فراموش نشود !

جهت آموزش‌های بیشتر با حسابنو همراه باشید.

Hesabno.com

