

آموزش صفر تا ۱۶۹ صورت معاملات فصلی

با مشاهده این آموزش صورت معاملات فصلی را بخورید



محتوای آموزش
آموزش مبانی صورت معاملات فصلی
آموزش نرم افزار آفلاین
آموزش نرم افزار آنلاین
مثالهای مختلف کاربردی
بررسی قوانین و مقررات و آییننامهها

وبینار آموزشی

صورت معاملات فصلی

اسفندماه ۹۹



آموزش و مشاوره
مالی و مالیاتی

Hesabno.com

مدرس: ابراهیم صدرایی



استفاده از جزوه و محتوای این آموزش صرفاً مختص شرکت کنندگان کارگاه
در نظر گرفته شده و هرگونه استفاده، انتشار و کپی برداری توسط افراد دیگر،
به لحاظ شرعی و قانونی غیرمجاز بوده و مورد رضایت مولف نمیباشد.

ابراهیم صدرایی

✓ نویسنده کتاب قطب‌نمای مالیات و بیمه

✓ مدرس و مشاور امور مالی و مالیاتی

✓ مؤسس سایت آموزشی حسابنو

✓ مدرس برتر سال ۹۷ از نگاه مدیر سبز

✓ برگزیده تولید محتوا در جشنواره کوکباز ۹۸

فعالیت‌ها:

تولید کننده محتوای آموزشی در زمینه مالیات و حسابداری

نویسنده کتاب و مقالات آموزشی

ارائه دهنده خدمات و مشاوره‌های مالی و مالیاتی

برگزار کننده کارگاه‌های آموزشی مالیاتی

مشاور اصناف و اشخاص حقیقی و کسب‌کارهای استارت‌آپی و آنلاین



۰۹۱۲۵۲۱۲۱۰۶



www.Hesabno.com



ebrahim.sadraei



esadraei1@yahoo.com

Hesabno.com



کتاب
قطب‌نمای مالیات و بیمه
پاسخ ۱۵۰ پرسش کلیدی
در حوزه کسب‌وکار



آموزش و مشاوره
مالی و مالیاتی
www.Hesabno.com



Hesabno.com

صورت معاملات فصلی:

موضوع ماده

۱۶۹

قانون مالیات‌های مستقیم

- سیستم جامع اطلاعاتی سازمان امور مالیاتی (شامل اطلاعات پولی، اعتباری، معاملاتی، سرمایه‌ای و ملکی)
- قوی‌ترین بازوی اجرایی سازمان امور مالیاتی

ورودی‌های اطلاعات سامانه صورت معاملات فصلی

با همکاری تمامی دستگاه‌های 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 ۹۸/۹/۱۶ 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 دارایی 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 دارایی 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 مفاصاحساب مالیاتی از سازمان امور مالیاتی کشور کند. در تخطی 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

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

نمونه ۱

شماره سریالی: تاریخ:

صورتحساب فروش کالا و خدمات

مشخصات فروشنده

نام و نام خانوادگی: شهرستان: کد پستی: ۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰

شماره ثبت: شماره ملی: شماره تلفن: شماره فکس:

مشخصات خریدار

نام و نام خانوادگی: شهرستان: کد پستی: ۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰

شماره ثبت: شماره ملی: شماره تلفن: شماره فکس:

مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله

ردیف	کد کالا	شرح کالا یا خدمت	واحد شمارش	مقدار	واحد قیمت	مبلغ کل	جمع کل
۱							
۲							
۳							
۴							
۵							
۶							
۷							
۸							
۹							
۱۰							
۱۱							
۱۲							
۱۳							
۱۴							
۱۵							
۱۶							
۱۷							
۱۸							
۱۹							
۲۰							
۲۱							
۲۲							
۲۳							
۲۴							
۲۵							
۲۶							
۲۷							
۲۸							
۲۹							
۳۰							
۳۱							
۳۲							
۳۳							
۳۴							
۳۵							
۳۶							
۳۷							
۳۸							
۳۹							
۴۰							
۴۱							
۴۲							
۴۳							
۴۴							
۴۵							
۴۶							
۴۷							
۴۸							
۴۹							
۵۰							
۵۱							
۵۲							
۵۳							
۵۴							
۵۵							
۵۶							
۵۷							
۵۸							
۵۹							
۶۰							
۶۱							
۶۲							
۶۳							
۶۴							
۶۵							
۶۶							
۶۷							
۶۸							
۶۹							
۷۰							
۷۱							
۷۲							
۷۳							
۷۴							
۷۵							
۷۶							
۷۷							
۷۸							
۷۹							
۸۰							
۸۱							
۸۲							
۸۳							
۸۴							
۸۵							
۸۶							
۸۷							
۸۸							
۸۹							
۹۰							
۹۱							
۹۲							
۹۳							
۹۴							
۹۵							
۹۶							
۹۷							
۹۸							
۹۹							
۱۰۰							
۱۰۱							
۱۰۲							
۱۰۳							
۱۰۴							
۱۰۵							
۱۰۶							
۱۰۷							
۱۰۸							
۱۰۹							
۱۱۰							
۱۱۱							
۱۱۲							
۱۱۳							
۱۱۴							
۱۱۵							
۱۱۶							
۱۱۷							
۱۱۸							
۱۱۹							
۱۲۰							
۱۲۱							
۱۲۲							
۱۲۳							
۱۲۴							
۱۲۵							
۱۲۶							
۱۲۷							
۱۲۸							
۱۲۹							
۱۳۰							
۱۳۱							
۱۳۲							
۱۳۳							
۱۳۴							
۱۳۵							
۱۳۶							
۱۳۷							
۱۳۸							
۱۳۹							
۱۴۰							
۱۴۱							
۱۴۲							
۱۴۳							
۱۴۴							
۱۴۵							
۱۴۶							
۱۴۷							
۱۴۸							
۱۴۹							
۱۵۰							
۱۵۱							
۱۵۲							
۱۵۳							
۱۵۴							
۱۵۵							
۱۵۶							
۱۵۷							
۱۵۸							
۱۵۹							
۱۶۰							
۱۶۱							
۱۶۲							
۱۶۳							
۱۶۴							
۱۶۵							
۱۶۶							
۱۶۷							
۱۶۸							
۱۶۹							
۱۷۰							
۱۷۱							
۱۷۲							
۱۷۳							
۱۷۴							
۱۷۵							
۱۷۶							
۱۷۷							
۱۷۸							
۱۷۹							
۱۸۰							
۱۸۱							
۱۸۲							
۱۸۳							
۱۸۴							
۱۸۵							
۱۸۶							
۱۸۷							
۱۸۸							
۱۸۹							
۱۹۰							
۱۹۱							
۱۹۲							
۱۹۳							
۱۹۴							
۱۹۵							
۱۹۶							
۱۹۷							
۱۹۸							
۱۹۹							
۲۰۰							
۲۰۱							
۲۰۲							
۲۰۳							
۲۰۴							
۲۰۵							
۲۰۶							
۲۰۷							
۲۰۸							
۲۰۹							
۲۱۰							
۲۱۱							
۲۱۲							
۲۱۳							
۲۱۴							
۲۱۵							
۲۱۶							
۲۱۷							
۲۱۸							
۲۱۹							
۲۲							

مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	صورتحساب های نوع سوم (الکترونیکی) که از طریق سامانه ثبت برخط معاملات ثبت و صادر می شوند
پیرو بخشنامه شماره 230/97/165 مورخ 1397/12/13 و نظر به سوالات و ابهامات مطروحه درخصوص مودیانی که حسب مقررات ماده 8 آییننامه اجرایی موضوع ماده 95 قانون مالیات های مستقیم اصلاحی 1394/4/31 نسبت به صدور یا تایید صورتحساب در سامانه ثبت برخط معاملات (ثامن) اقدام نموده اند، مقرر می دارد: 1. اطلاعات فهرست معاملات مودیانی که پس از صدور صورتحساب نوع سوم، به صورت سیستمی و عینا به سامانه ارسال فهرست معاملات موضوع تبصره 3 ماده 169 قانون یاد شده انتقال می یابد و صورتحساب صادره دارای کد رهگیری سازمان امور مالیاتی کشور می باشد، مشمول جرائم مقرر موضوع ماده اخیر الذکر درخصوص عدم صدور صورتحساب (فارغ از تایید یا عدم تایید توسط خریدار و یا تایید خارج از مهلت مقرر) و عدم ارسال فهرست فروش، از فروشنده نمی شود. در صورت تایید خریدار در موعد مقرر (یک ماه و نیم پس از پایان هر فصل)، اطلاعات مربوط به فهرست خرید عینا به سامانه فهرست معاملات موضوع تبصره مذکور انتقال می یابد، بنابر این مطالبه جریمه عدم ارسال فهرست خرید از خریدار نیز موضوعیت نخواهد داشت.	

نکته ای درخصوص

صورتحساب الکترونیکی :

بخشنامه ۲۱۰/۹۹/۲۵

مورخ ۹۹/۲/۳۱

Hesabno.com

۹۸۵۲ شماره تاریخ: ۱۳۹۹/۰۷/۰۲ جمهوری اسلامی ایران رئیس جمهور تصویب نامتواریت وزیران بسمه تعالی "با صلوات بر محمد و آل محمد" وزارت امور اقتصادی و دارایی هیئت وزیران در جلسه ۱۳۹۹/۰۲/۲۳ 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- تصاب 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- تصاب 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	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 $۴۵۰/۰۰۰/۰۰۰ * ۵\% = ۲۲/۵۰۰/۰۰۰$ 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



موارد ارسال معاملات فصلی:



ماده ۱ آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۶۹ :

معاملات: هر گونه فعالیت اعم از تجاری و غیر تجاری 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.

Hesabno.com

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 تشکلهای 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 آبونمان	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 تشکلهای قانونی، مجامع حرفه ای و انجمن ها، اتحادیه ها و احزاب	عدم شمول	مشمول
۱۳	دریافت و پرداخت های تشکلهای 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

Hesabno.com

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 حق العمل کار، بعد از ثبت تیک حق العمل کار، کلیه اطلاعات حق العمل کار را به جای طرف معامله وارد می کنیم. حتی در چنین مواردی می توانیم تیک حق العمل کار را نزیم و اطلاعات طرف معامله را ثبت کنیم
- در موارد فروش یا خرید توسط حق العمل کار، در ادامه، یک خرید (هزینه پرداختی) هم بابت درصد خدماتش می زنیم که پیرو دریافت فاکتور رسمی از وی خواهد بود.
- حق العمل کار باید بابت خدماتش فاکتور صادر کند و مشمول ارزش افزوده است حتی اگر کالایی که واسطه گری آن را داشته معاف از ارزش افزوده باشد.
- تعداد زیادی از فاکتور فروش را که کمتر از مبلغ حدنصاب باشد می توانیم به صورت سرجمع و در یک تراکنش ثبت کنیم. (مانند فروشگاه های ارائه دهنده به مصرف کننده نهایی) [\(ارسال تجمیعی\)](#)
- اگر در یک دوره، تعداد زیادی فاکتور از یک شخص حقیقی یا حقوقی داشته باشیم (اعم از خرید یا فروش) می توانیم همه موارد را با احتساب سرجمع موارد در یک ثبت گزارش کنیم. [\(ارسال تجمیعی\)](#)

Hesabno.com

موضوع	در خصوص صدور صورتحساب فروش ارز و حق العمل کاری
با توجه به سوالات و ابهامات مطروحه از سوی ادارات کل امور مالیاتی در ارتباط با صدور صورتحساب فروش ارز توسط اشخاص غیر شاغل در بازار ارز که اقدام به تبدیل ارز می نمایند و همچنین تکلیف قانونی آمر(فروشنده) در خصوص صدور فاکتور در مواردی که اقدام به ارسال کالا برای حق العمل کار(نماینده آمر) به منظور فروش توسط ایشان می نمایند، در اجرای مواد 95 و 169 قانون مالیات های مستقیم و به منظور وحدت رویه در رسیدگی های مالیاتی مقرر می دارد موارد ذیل ملحوظ نظر قرا رگیرد: الف- اشخاصی که جهت نیاز خود اقدام به تبدیل وجوه ارزی در صرافی های دارای مجوز فعالیت از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و بانکها و موسسات اعتباری غیر بانکی مجاز می نمایند، این فعالیت ها از مصادیق فروش کالا یا عرضه خدمات توسط اشخاص حقوقی و یا صاحبان مشاغل نبوده بنابر این الزامی به صدور صورتحساب موضوع آیین نامه اجرایی ماده 95 قانون مالیات های مستقیم مصوب 31/4/1394 توسط اشخاص مذکور نخواهند داشت. بدیهی است این موضوع نافی انجام ثبت های حسابداری در دفاتر و یا اسناد و مدارک مربوطه براساس استانداردهای حسابداری و الزام ارسال اطلاعات مربوطه در قالب فهرست خرید و فروش ارز نخواهد بود. ب- با توجه به ماده 357 قانون تجارت مصوب سال 1311 چون حق العمل کار به اسم خود ولی به حساب آمر اقدام به فروش کالا مینماید، بنابر این آمر بابت فروش کالاهایی که به حساب او و توسط حق العمل کار انجام می شود، نیازی به صدور صورتحساب فروش موضوع آیین نامه اجرایی ماده 95 قانون مالیات های مستقیم مصوب 31/4/1394 ندارد و ارسال فهرست اطلاعات این گونه معاملات بر اساس جداول پیش بینی شده موضوعه در سامانه معاملات فصلی صورت می پذیرد. 10/2-6. سید کامل نقوی نژاد رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور	

دو نکته درخصوص صدور

صورتحساب فروش ارز و

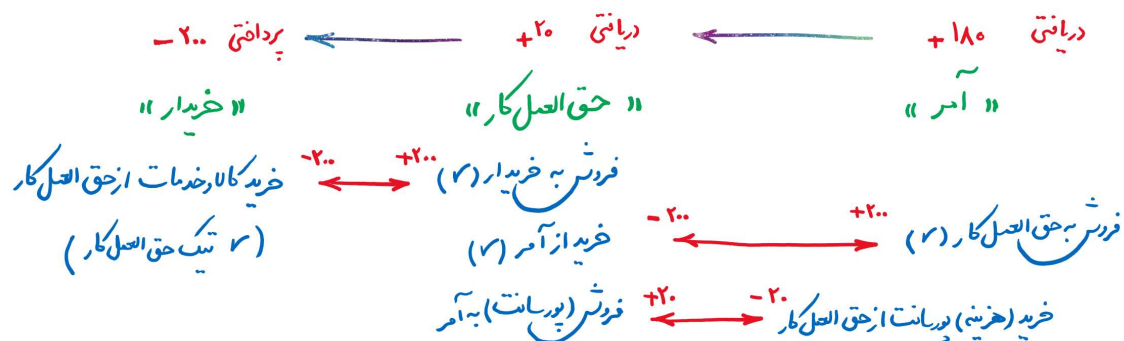
حق العمل کاری :

بخشنامه ۲۰۰/۹۷/۳۲

مورخ ۹۷/۳/۶

Hesabno.com

حق العمل کاری در معاملات فصلی:



به استناد بخشنامه ۹۷/۳/۶ - ۲۰۰/۹۷/۳۲

آمر بابت فروش کالاهایی که به حساب او و توسط حق العمل کار انجام می شود، نیازی به صدور صورتحساب فروش ندارد.

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 می توانیم مورد مربوطه را حذف یا ویرایش کنیم ولی اگر برگشت در فصلی دیگر محقق شده باشد از تیک دار کردن گزینه استرداد استفاده کنیم.
- اطلاعات هویتی تمام اشخاص حقوقی و دولتی را می توانیم از سایت ilenc.ssaa.ir استخراج کنیم.
- هر رکورد را می توانیم 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 زده ایم ویرایش کنیم.
- برای تعداد فاکتورهای زیاد، نرم افزار آفلاین پیشنهاد می شود زیرا در زمان ثبت صرفه جویی می شود.

Hesabno.com

شماره: 230/68556/د

تاریخ: 1397/12/15

امور مالیاتی شهر و استان تهران

اداره کل امور مالیاتی

بخشنامه عدم تعلق جریمه به روش ارسال تجمیعی و مصرف کننده نهایی

با عنایت به مفاد تبصره (1) ماده 169 اصلاحی قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب 1394/04/31 موضوع عدم الزام به درج شماره اقتصادی اشخاص حقیقی مصرف کننده نهایی طرف معامله فروش و همچنین مفاد تبصره (1) ماده (8) آئین نامه اجرایی ماده 169 اصلاحیه قانون مذکور که عنوان می دارد: "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 81 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." بنابراین با توجه به اقلام اطلاعاتی موجود در سر فصل فروش در سامانه فهرست معاملات و امکان انتخاب گزینه مصرفکننده نهایی در آیتم نوع خریدار در موارد مذکور در تبصره اخیرالذکر و به تبع آن غیر الزامی شدن سایر اقلام اطلاعاتی به غیر از مبلغ و امکان ارسال اطلاعات فروش به صورت تجمیعی، عرضه کنندگان کالا و خدمات از جمله مراکز آموزش عالی، بابت شهریه های دریافتی از دانشجویان و یا سایر موارد مشابه وفق ترتیبات موصوف، امکان ارسال اطلاعات در قالب تجمیعی را دارا می باشند و از این بابت جریمه ای متصور نخواهند بود.

نادر چنتی

معاون مالیاتهای مستقیم

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 می توانیم از این گزینه استفاده کنیم.
- حتی در صورت عدم ارسال فاکتورها در صورت معاملات فصلی، ۱٪ جریمه منظور می شود که اگر دفتر قبول شود ۸۰٪ جریمه نیز قابل بخشودگی است.

مثال عدم ثبت فاکتورهای هزینه ای با اعداد کوچک:

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

جریمه ای که قابل اغماض است $۳۰/۰۰۰ = ۲\% * ۱۵۰/۰۰۰$ تومان

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 مابه التفاوت است.
- بعد از رسیدگی به معاملات فصلی، امکان ویرایش اطلاعات نیست.
- اگر بخواهیم در ۱۶۹ از بخشودگی استفاده کنیم شرط می گذارند که اگر فهرست ارسال نشده ای داریم آن فهرست را ارسال کنیم.

Hesabno.com

مصرف کننده نهایی کیست؟

تعریف مصرف کننده نهایی در ماده یک آیین نامه 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 می نماید و آن را به دیگران عرضه نمی کند.
- 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 جرم	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، جرمه 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

نکاتی از آیین نامه اجرایی تبصره ۲ ماده ۱۶۹:

۱۰- (تبصره ماده ۴)

صاحبان مشاغلی که پس از انتشار آگهی فراخوان در هر سال، تأسیس یا ایجاد می شوند، مکلفند ظرف چهار ماه از شروع فعالیت، نسبت به نصب سامانه صندوق فروش و ثبت درخواست تخصیص شماره درگاه عملیات الکترونیکی سازمان با ذکر ویژگی و مشخصات سامانه صندوق فروش اقدام کنند

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

اطلاعیه مهم سازمان امور مالیاتی کشور فراخوان صاحبان محترم حرف و مشاغل مشمول نصب راه اندازی و استفاده از سامانه صندوق فروش در اجرای ماده (۳) آیین نامه اجرایی تبصره (۲) ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ و تبصره (۱) ماده مذکور در خصوص تعیین اولویت مودیان مالیاتی برای نصب، راه اندازی و استفاده از سامانه صندوق فروش بر اساس قانون مزبور، تمامی صاحبان حرف و مشاغل (اشخاص حقیقی) زیر: <table border="1"> <thead> <tr> <th>ردیف</th><th>صاحبان حرف و مشاغل (اشخاص حقیقی)</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>۱</td><td>وکلا</td></tr> <tr> <td>۲</td><td>مشاوران حقوقی و مشاوران خانواده</td></tr> <tr> <td>۳</td><td>دفاتر اسناد رسمی</td></tr> <tr> <td>۴</td><td>مشاورین املاک</td></tr> <tr> <td>۵</td><td>تالار پذیرایی، رستوران‌ها، چکر کبابی‌ها، کبابی‌ها، اغذیه فروشی‌ها و قس‌ت فودی‌ها، سفره خانه‌های سنتی و کافی‌شاپ‌ها، کترینگ‌ها و تهیه غذاهای قهوه خانه‌ها، سالن‌های غذاخوری و باغ تالارها، باغ سرراه، طبخ‌های آش و حلیم پزی‌ها، جگر کبابی‌ها، برپاتی فروشی‌ها و مشاغل مشابه</td></tr> <tr> <td>۶</td><td>مراکز اقامتی از قبیل هتل‌ها، هتل آپارتمان‌ها، مهمان‌پذیرها، مهمان‌سراها، مهمان‌خانه‌ها، مسافرخانه‌ها، باغ ویلاها، اقامتگاه‌های بین‌رمانی و هتل‌ها</td></tr> <tr> <td>۷</td><td>نمایندگان و فروشگاه‌های وسایل نقلیه موتوری (به استثناء ماشین‌آلات راه‌سازی، ساختمانی و کشاورزی)</td></tr> <tr> <td>۸</td><td>آرایشگاه‌های مردانه و زنانه</td></tr> <tr> <td>۹</td><td>اجیل و خشکبار فروشی‌ها (به استثناء مشمولین ماده (۸۱) قانون مالیات‌های مستقیم و وارد کنندگان)</td></tr> <tr> <td>۱۰</td><td>فدایی‌ها و شیرینی فروشی‌ها، آب‌میوه فروشی‌ها، بستنی و فائوده فروشی‌ها</td></tr> <tr> <td>۱۱</td><td>میوه و تره بار فروشی‌های مستقر در میدان میوه و تره بار، بارفروشی‌های میوه و تره بار، میوه فروشی‌ها</td></tr> <tr> <td>۱۲</td><td>مجموعه‌های فرهنگی و ورزشی</td></tr> <tr> <td>۱۳</td><td>قرازم تحریر و نوشت افزار فروشی‌ها (به استثناء تولید کنندگان و وارد کنندگان)</td></tr> <tr> <td>۱۴</td><td>قرازم‌های رایانه ای (گیم‌ت‌ها) و کافی‌ت‌ها</td></tr> <tr> <td>۱۵</td><td>دفاتر خدمات ارتباطی (دفتر خدمات مشترکین، تلفن همراه و ثابت و خدمات پستی)، دفاتر خدمات الکترونیک (از جمله دفاتر پست ۱۰۰)، دفاتر خدمات الکترونیک شهر، دفاتر خدمات پانچوان دولت و خدمات الکترونیک قضایی)</td></tr> </tbody> </table> از ابتدای سال ۱۳۹۹ ملزم به استفاده از سامانه صندوق فروش (پایانه پرداخت متصل به شبکه پرداخت بانکی) و صدور صورتحساب فروش (فاکتور) مطابق مقررات می‌باشند. لذا از کلیه صاحبان مشاغل و حرف مذکور دعوت به عمل می‌آید که از ابتدای مهرماه سال جاری با مراجعه به درگاه عملیات الکترونیک سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی www.tax.gov.ir نسبت به ثبت سرنال استاندارد پایانه پایانه‌های پرداخت متصل به شبکه پرداخت بانکی خود (کارخوان‌های بانکی) اقدام نمایند. سازمان امور مالیاتی کشور	ردیف	صاحبان حرف و مشاغل (اشخاص حقیقی)	۱	وکلا	۲	مشاوران حقوقی و مشاوران خانواده	۳	دفاتر اسناد رسمی	۴	مشاورین املاک	۵	تالار پذیرایی، رستوران‌ها، چکر کبابی‌ها، کبابی‌ها، اغذیه فروشی‌ها و قس‌ت فودی‌ها، سفره خانه‌های سنتی و کافی‌شاپ‌ها، کترینگ‌ها و تهیه غذاهای قهوه خانه‌ها، سالن‌های غذاخوری و باغ تالارها، باغ سرراه، طبخ‌های آش و حلیم پزی‌ها، جگر کبابی‌ها، برپاتی فروشی‌ها و مشاغل مشابه	۶	مراکز اقامتی از قبیل هتل‌ها، هتل آپارتمان‌ها، مهمان‌پذیرها، مهمان‌سراها، مهمان‌خانه‌ها، مسافرخانه‌ها، باغ ویلاها، اقامتگاه‌های بین‌رمانی و هتل‌ها	۷	نمایندگان و فروشگاه‌های وسایل نقلیه موتوری (به استثناء ماشین‌آلات راه‌سازی، ساختمانی و کشاورزی)	۸	آرایشگاه‌های مردانه و زنانه	۹	اجیل و خشکبار فروشی‌ها (به استثناء مشمولین ماده (۸۱) قانون مالیات‌های مستقیم و وارد کنندگان)	۱۰	فدایی‌ها و شیرینی فروشی‌ها، آب‌میوه فروشی‌ها، بستنی و فائوده فروشی‌ها	۱۱	میوه و تره بار فروشی‌های مستقر در میدان میوه و تره بار، بارفروشی‌های میوه و تره بار، میوه فروشی‌ها	۱۲	مجموعه‌های فرهنگی و ورزشی	۱۳	قرازم تحریر و نوشت افزار فروشی‌ها (به استثناء تولید کنندگان و وارد کنندگان)	۱۴	قرازم‌های رایانه ای (گیم‌ت‌ها) و کافی‌ت‌ها	۱۵	دفاتر خدمات ارتباطی (دفتر خدمات مشترکین، تلفن همراه و ثابت و خدمات پستی)، دفاتر خدمات الکترونیک (از جمله دفاتر پست ۱۰۰)، دفاتر خدمات الکترونیک شهر، دفاتر خدمات پانچوان دولت و خدمات الکترونیک قضایی)	اطلاعیه مهم قابل توجه مؤدیان محترم مشمول فراخوان نصب و استفاده از سامانه‌های صندوق فروش در سال ۱۳۹۷ در اجرای تبصره ۲ ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم و با توجه به فراخوان انجام شده و در اجرای ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنج ساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران و بخشنامه‌های سازمان امور مالیاتی کشور، موضوع فراخوان و الزام صاحبان مشاغل ذیل: سال ۱۳۹۷ - شش و دوازدهم ۱. سازندگان و فروشندگان طلا و جواهر ۲. فروشندگان آهن‌آلات ۳. فروشندگان لوازم صوتی و تصویری ۴. فروشندگان لوازم رانده و قطعات سخت‌افزاری ۵. فروشندگان ماشین‌های اتاری و لوازم و قطعات تعمیرات مربوط به آنها ۶. فروشندگان لوازم خشکی (خشک‌کن، برفی، گازی و غنی) ۷. تالار پذیرایی، رستوران‌ها، چکر کبابی‌ها و اغذیه‌فروشی‌ها ۸. هتل و هتل آپارتمان ۹. مشاوران املاک و مستغلات سال ۱۳۹۷ - شانزدهم و هجدهم ۱۰. فروشندگان لوازم بدی، خودروهای سنگ و سنگین و ماشین‌آلات راه‌سازی، کشاورزی و ساختمانی ۱۱. صاحبان تعمیرگاه‌های خودرو و لوازم وسایل نقلیه سنگین و ماشین‌آلات راه‌سازی، کشاورزی و ساختمانی ۱۲. فروشندگان تجهیزات و تأسیسات حرارتی و برودتی، تولاژ و تهیه مطبوع و لوازم مربوط ۱۳. فروشندگان لوازم بهداشتی ساختمان ۱۴. فروشندگان تجهیزات ساختمان (موکت، کاشی، لایه برنده کاشه دیواری، شیشه و کازهای تزئینی چوبی و فلزی) ۱۵. فروشندگان لوازم تلفن ثابت و بی‌سیم، همراه و تجهیزات چینی پست نصب و راه‌اندازی و استفاده از سامانه صندوق فروش، از ابتدای سال‌های ۱۳۹۲، ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴، پادآوری می‌نماید. حیان مشاغل یاد شده، به منظور برخورداری از بخشودگی مالیاتی به میزان ۱۰٪ از مالیات ابرازی عملکرد و اجتناب از تعاقب ائمه مالیاتی، مقرر در تبصره ۲ ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم و آیین‌نامه آن، مکلفند حداکثر تا پایان دی‌ماه ۱۳۹۶ پت به ثبت درخواست تخصیص شماره شناسه در درگاه عملیات الکترونیک سازمان امور مالیاتی کشور به آدرس الکترونیک https://tax.gov ثبت نام نمایند. ایان ذکر است مؤدیان محترم هنگام مراجعه به سامانه الکترونیک مذکور، گزینه ثبت صندوق و نرم‌افزار فروش را انتخاب ده و نسبت به ثبت مشخصات هویتی خود و مشخصات صندوق فروش (رایانه اقدام نمایند. لازم است که قبل از این اقدام یان مذکور ثبت‌نام الکترونیک (شماره اقتصادی) خود را نهایی نموده باشند. روابط عمومی سازمان امور مالیاتی کشور ۲۰۶۱۱
ردیف	صاحبان حرف و مشاغل (اشخاص حقیقی)																																
۱	وکلا																																
۲	مشاوران حقوقی و مشاوران خانواده																																
۳	دفاتر اسناد رسمی																																
۴	مشاورین املاک																																
۵	تالار پذیرایی، رستوران‌ها، چکر کبابی‌ها، کبابی‌ها، اغذیه فروشی‌ها و قس‌ت فودی‌ها، سفره خانه‌های سنتی و کافی‌شاپ‌ها، کترینگ‌ها و تهیه غذاهای قهوه خانه‌ها، سالن‌های غذاخوری و باغ تالارها، باغ سرراه، طبخ‌های آش و حلیم پزی‌ها، جگر کبابی‌ها، برپاتی فروشی‌ها و مشاغل مشابه																																
۶	مراکز اقامتی از قبیل هتل‌ها، هتل آپارتمان‌ها، مهمان‌پذیرها، مهمان‌سراها، مهمان‌خانه‌ها، مسافرخانه‌ها، باغ ویلاها، اقامتگاه‌های بین‌رمانی و هتل‌ها																																
۷	نمایندگان و فروشگاه‌های وسایل نقلیه موتوری (به استثناء ماشین‌آلات راه‌سازی، ساختمانی و کشاورزی)																																
۸	آرایشگاه‌های مردانه و زنانه																																
۹	اجیل و خشکبار فروشی‌ها (به استثناء مشمولین ماده (۸۱) قانون مالیات‌های مستقیم و وارد کنندگان)																																
۱۰	فدایی‌ها و شیرینی فروشی‌ها، آب‌میوه فروشی‌ها، بستنی و فائوده فروشی‌ها																																
۱۱	میوه و تره بار فروشی‌های مستقر در میدان میوه و تره بار، بارفروشی‌های میوه و تره بار، میوه فروشی‌ها																																
۱۲	مجموعه‌های فرهنگی و ورزشی																																
۱۳	قرازم تحریر و نوشت افزار فروشی‌ها (به استثناء تولید کنندگان و وارد کنندگان)																																
۱۴	قرازم‌های رایانه ای (گیم‌ت‌ها) و کافی‌ت‌ها																																
۱۵	دفاتر خدمات ارتباطی (دفتر خدمات مشترکین، تلفن همراه و ثابت و خدمات پستی)، دفاتر خدمات الکترونیک (از جمله دفاتر پست ۱۰۰)، دفاتر خدمات الکترونیک شهر، دفاتر خدمات پانچوان دولت و خدمات الکترونیک قضایی)																																

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/product/online

۱۵۰/۰۰۰ تومان تخفیف

مخصوص شرکت کنندگان

این وبینار آموزشی

با کد تخفیف: fasli

اعتبار تخفیف: ۴۸ ساعت