



# نکات مربوط به ثبت اطلاعات معاملات فصلی

## عملکرد سال ۱۳۹۶

به اهتمام: مهدی غریب

ویرایش صفر  
۲۵ خرداد ۱۳۹۶



نشر و کپی این مجموعه برای کلیه اشخاص جهت توسعه فرهنگ مالیاتی رایگان می باشد

# فهرست مطالب قوانین و آیین نامه ها



- ۱. اهمیت ارسال اطلاعات معاملات فصلی
- ۲. الزامات ارسال معاملات فصلی
- ۳. آیین نامه های مرتبط
- ۴. مشمولین ارسال اطلاعات
- ۵. مهلت ارسال اطلاعات
- ۶. اقلام اطلاعاتی ارسال
- ۷. موارد عدم شمول
- ۸. نرخ جرائم مالیات
- ۹. اصلاح اطلاعات
- ۱۰. حد نصاب معاملات فصلی
- ۱۱. اطلاعات تجمعی و امتناع

# فهرست مطالب آموزش نرم افزار معاملات فصلی



۱. پرداخت مبالغ پیمانکاری ➤
۲. دریافت قراردادهای پیمانکاری ➤
۳. فروش کالا و خدمات ➤
۴. خرید کالا و خدمات ➤
۵. صادرات ➤
۶. واردات ➤
۷. حق العملکاری ➤
۸. حمل و نقل بار ➤
۹. حمل و نقل مسافر ➤
۱۰. کارگزاری بیمه ➤
۱۱. اجاره ➤

# اهمیت ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم



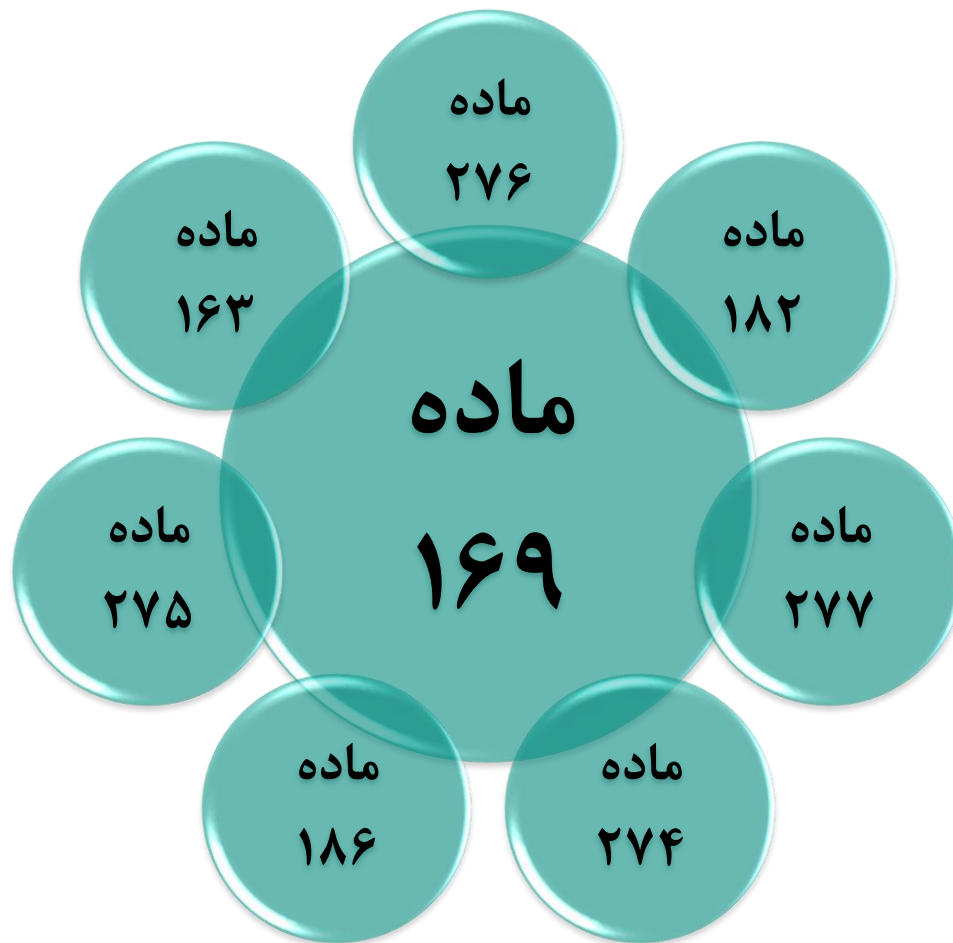
مجازات اسلامی

پولشویی

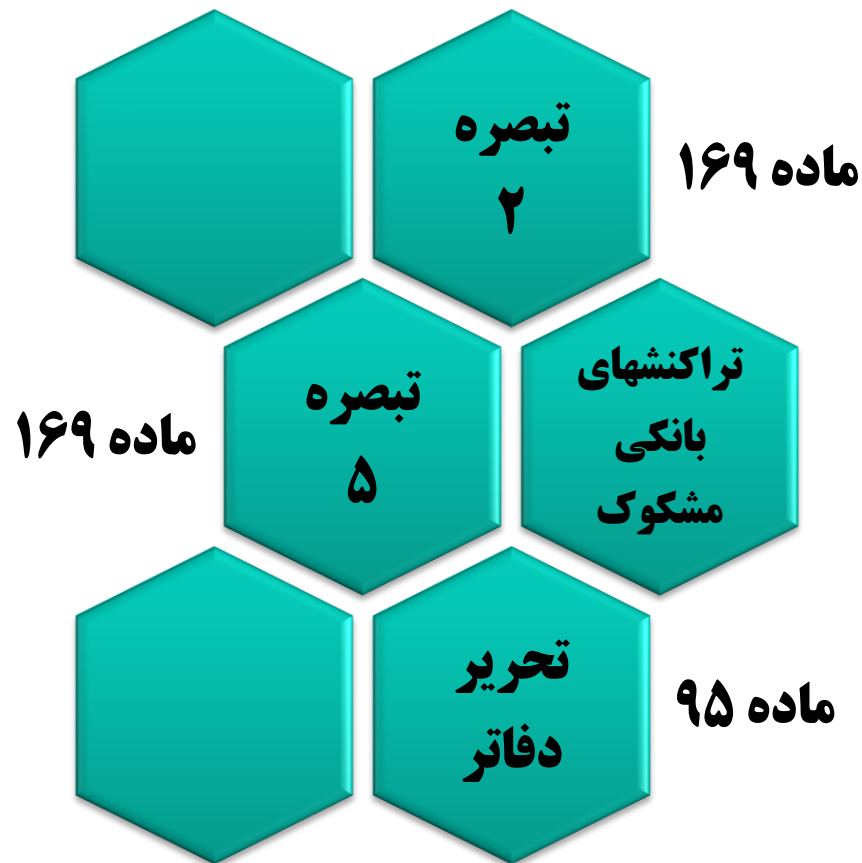
ارتقای سلامت اداری



# الزامات ارسال معاملات فصلی



# آیین نامه ها و دستورالعملهای مرتبط




# برگ مطالبه جرائم ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم

۲۳۲/۱۸۹۶۰

۱۳۹۴/۱۰/۰۱

امور مالیاتی شهر و استان تهران  
ادارات کل امور مالیاتی

با احترام، پیرو بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۴/۹۰ مورخ ۱۳۹۴/۰۹/۱۰ مورخ ۲۰۰/۹۴/۹۰ مورخ ۱۳۹۳/۱۲/۱۲ ، به پیوست نامه شماره ۴۳۴۱۵/۲۳۴/د مورخ ۱۳۹۳/۱۲/۱۲ دفتر خدمات مودیان منضم به فرم گزارش و برگ مطالبه جرایم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۸ ، جهت بهره برداری در رسیدگی به جرائم موضوع ماده مذکور ارسال می گردد.

ویرایش: صفر		برگ مطالبه جرائم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم			
صفحه ۱ از ۲		عملکرد دوره / سال: .....		F50-50-046	
اداره کل امور مالیاتی		اداره امور مالیاتی		گروه مالیاتی	
نشانی		تلفن		شماره پستی	
شماره:		تاریخ:		شماره پرونده	
نام و نام خانوادگی		نام پدر		تاریخ تولد	
شماره شناسنامه		محل صدور		مشمول بند	
نام شخص حقوقی		نوع فعالیت		نوع شخص حقوقی	
شماره اقتصادی		شماره پستی		شماره ملی	
نشانی		تلفن		شماره ملی	
براساس گزارش شماره ..... مورخ ..... جرائم مربوط به عدم رعایت ضوابط دستورالعمل اجرایی ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم عملکرد دوره سال ..... به مبلغ ..... ریال به شرح ذیل تعیین و مطالبه می گردد.					
محاسبه جرائم مورد مطالبه					
ردیف	مصادیق عدم رعایت ضوابط	تعداد صورتحساب	مبلغ مورد معامله / صورتحساب مشمول جریمه	درصد جریمه	مبلغ جریمه
۱	عدم صدور صورتحساب فروش				
۲	عدم درج شماره اقتصادی مودی یا طرف معامله بر روی صورتحسابهای فروش				
۳	عدم درج شماره اقتصادی مودی یا طرف معامله بر روی صورتحسابهای مربوط به خرید				
۴	عدم درج شماره اقتصادی بر روی قراردادها و اوراق و فرمها				
۵	استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات مودی				
۶	استفاده از شماره اقتصادی مودی برای معاملات دیگران				
۷	عدم ارائه فهرست معاملات در موعد مقرر شرح				
جمع کل جرائم (به عدد)					
جمع (به حروف)					
کارشناس ارشد مالیاتی		رئیس گروه مالیاتی		مهر و امضاء	
نام و نام خانوادگی		نام و نام خانوادگی		مهر و امضاء	

هذر صورت وجود شرکاء برای اشخاص حقوقی، مشخصات شرکاء در ظهر این برگ درج گردیده است. نسخه اول مودی شناسه فرم ۱۵۰۸ (آبان - ۹۲) دفتر خدمات مودیان



سامانه حسابداری مودیان گزارش برپیمانه مودیان شماره ثبت: ۱۳۹۴/۱۰/۰۱		وزارت امور اقتصادی و دارایی سازمان امور مالیاتی کشور مرکز فن آوری اطلاعات و ارتباطات	
مشخصات مودیان نام و نام خانوادگی: ..... شماره اقتصادی: ۴۰۱۲۱۲ شماره ثبت: ۱۳۹۴/۱۰/۰۱			
ردیف	شرح	مبلغ	کد حساب
1	مبلغ مورد معامله / صورتحساب مشمول جریمه	34,600,000	392205300994
2	مبلغ مورد معامله / صورتحساب مشمول جریمه	2,082,907,200	392229094602
3	مبلغ مورد معامله / صورتحساب مشمول جریمه	37,682,907,200	392227881725

# جرایم مالیاتی مرتبط با ماده ۱۶۹

**ماده ۲۷۴** - موارد زیر جرم مالیاتی محسوب می‌شود و مرتکب یا مرتکبان حسب مورد ، به **مجازات‌های درجه شش محکوم** می‌گردند:

- ۱- تنظیم دفاتر، اسناد و مدارک خلاف واقع و استناد 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
  - ۴- عدم انجام تکالیف قانونی مربوط به مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با وصول یا کسر مالیات مؤدیان دیگر و ایصال آن به سازمان امور مالیاتی در مواعد قانونی تعیین شده
  - ۵- تنظیم معاملات و قراردادهای خود به نام دیگران، یا معاملات و قراردادهای مؤدیان دیگر به نام خود برخلاف واقع
  - ۶- خودداری از انجام تکالیف قانونی درخصوص تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی حاوی اطلاعات درآمدی و هزینه‌های در سه سال متوالی
  - ۷- استفاده از کارت بازرگانی اشخاص دیگر به منظور فرار مالیاتی
- تبصره ۱** - اعمال این مجازات نافی اعمال محرومیت‌های مندرج در قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مصوب ۱۳۹۰/۰۸/۰۷ مجمع تشخیص مصلحت نظام نیست.

**تبصره ۲** - اعلام جرائم و اقامه دعوی علیه مرتکبان جرائم مزبور نزد مراجع قضائی از طریق دادستانی انتظامی مالیاتی و سایر مراجع قانونی صورت می‌پذیرد.

**ماده ۲۷۵** - چنانچه مرتکب هر یک از جرائم مالیاتی شخص حقوقی باشد، برای مدت شش ماه تا دو سال به یکی از مجازات‌های زیر محکوم می‌شود:

- ۱- ممنوعیت از یک یا چند فعالیت شغلی
  - ۲- ممنوعیت از اصدار برخی از اسناد تجاری
- تبصره - مسئولیت کیفری شخص حقوقی مانع از مسئولیت کیفری شخص حقیقی مرتکب جرم نمی‌باشد.





# اشخاص مشمول جریمه

**ماده ۲۷۶-** چنانچه هریک از حسابداران، حسابرسان و همچنین مؤسسات حسابرسی، مأموران مالیاتی و کارکنان بانکها و مؤسسات مالی و اعتباری در ارتکاب جرم مالیاتی معاونت نمایند و یا تخلفات صورت گرفته را گزارش نکنند به حداقل مجازات مباشر جرم محکوم می‌شوند. مجازات معاونت سایر اشخاص طبق قانون مجازات اسلامی تعیین می‌شود.

**ماده ۲۷۷-** مرتکب یا مرتکبان جرائم مالیاتی علاوه بر مجازات‌های مقرر در مواد (۲۷۴) تا (۲۷۶) این قانون، مسؤول پرداخت اصل مالیات و جریمه‌های متعلق قانونی که تا مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) این قانون مطالبه نشده باشد و همچنین ضرر و زیان وارده به دولت با حکم مراجع صالح قاضی می‌باشند.

**ماده ۲۷۸-** رئیس قوه قضائیه بنا به درخواست رئیس سازمان امور مالیاتی کشور در هریک از استان‌ها و مناطقی که مقتضی بداند، دادسرا و دادگاه ویژه مالیاتی تشکیل می‌دهد. در این صورت سازمان امور مالیاتی کشور موظف است لوازم و تجهیزات و مکان استقرار مستقلی را برای آنها تأمین نماید.



# قانون ارتقاء سلامت نظام اداری و مقابله با فساد

۱۳۹۰/۷/۸

ماده ۱۴- بازرسان، کارشناسان رسمی، حسابرسان و حسابداران، ممیزین، ذی حسابها، ناظرین و سایر اشخاصی که مسؤول ثبت یا رسیدگی به اسناد، دفاتر و فعالیتهای اشخاص حقیقی و حقوقی در حیطه وظایف خود می باشند موظفند در صورت مشاهده هرگونه فساد موضوع این قانون، چنانچه ترتیباتی در قوانین دیگر نباشد، مراتب را به مرجع نظارتییا قضائی ذی صلاح اعلام نمایند. متخلفین به سه سال محرومیت یا انفصال از خدمت در دستگاههای مشمول این قانون و یا جزای نقدی به میزان دو تا ده برابر مبلغ معاملات بزرگ مذکور در قانون برگزاری مناقصات و نیز لغو عضویت در انجمنها، مؤسسات و اتحادیه های صنفی و حرفه ای و یا هر دو مجازات محکوم می شوند.



# دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی در شرکتهای تجاری و مؤسسات غیر تجاری

۱۳۸۸/۹/۱۴

## فصل دوم: شناسایی ارباب رجوع

ماده ۲: تمامی "شرکتها" موظفند هنگام انجام هر گونه معامله، عملیات و ارائه خدمات که منجر به عملیات پولی و مالی می شود نسبت به شناسایی اولیه ارباب رجوع به شرح ذیل اقدام نموده و مدارک آن را در پرونده اطلاعات ارباب رجوع و سیستمهای اطلاعاتی خود ثبت نمایند.

ماده ۳: شناسائی اولیه شخص حقیقی ایرانی براساس شماره ملی و کدپستی مندرج در پشت کارت ملی، شناسائی اولیه اشخاص خارجی براساس شماره فراگیر اشخاص خارجی و شناسائی اولیه شخص حقوقی براساس شناسه ملی و کدپستی اقامتگاه قانونی شخص حقوقی (مذکور در آئین نامه الزام استفاده از شناسه ملی اشخاص حقوقی) صورت می گیرد. شرکت موظف است اطلاعات اخذ شده را در فاکتورها و قراردادهای نیز درج نماید.

ماده ۴: لازم است شرکتهایی که اقدام به ارائه خدمات پایه می نمایند علاوه بر شناسایی اولیه نسبت به شناسایی کامل ارباب رجوع نیز اقدام نمایند. برای شناسائی کامل ارباب رجوع، شرکت موظف است اسناد و مستندات دال بر تأیید هویت واقعی شخصیت حقیقی و یا حقوقی و همچنین سهامداران بالای ۵ درصد و اعضای هیأت مدیره شخص حقوقی (و یا ارکان مشابه) را از وی اخذ نماید.



# ماده ۱۸۲ قانون مالیاتهای مستقیم

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



# ابلاغ آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ( ۵ ) ماده(۱۶۹) مکرر قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۳۱/۰۴/۱۳۹۴

شماره: ۴۱۹۹۷-۲۳۰-د

تاریخ: ۵ ۱۳۹-۱۱-۰۲

بدینوسیله آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ( ۵ ) ماده (۱۶۹) مکرر قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۳۱/۰۴/۱۳۹۴ به شماره ۲۰۳۸۲۹ مورخ ۲۹/۱۰/۱۳۹۴ که به تصویب وزیران محترم دادگستری و امور اقتصادی و دارایی رسیده است، به منظور اطلاع و اقدام لازم ابلاغ میگردد



سالانه	الف) اشخاص حقوقی: کل گردش حساب‌ها به استثنای حساب‌های اشخاص مشمول ماده (۲) قانون که توسط خزانه داریکل کشور افتتاح شده یا می شود	جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع حساب‌های ریالی و ارزی (سپرده‌های دیداری) نزد بانک‌ها و مؤسسات اعتباری
سالانه	ب) اشخاص حقیقی: جمع گردش بدهکار یا بستانکار کلیه حساب‌های اشخاص که در طی سال شمسی پنج میلیارد ریال (یا معادل ارزی این مبلغ) و بیشتر باشد.	جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع سپرده‌های غیردیداری ریالی و ارزی و سود آنها نزد بانک‌ها و مؤسسات اعتباری
سالانه	الف) اشخاص حقوقی: جمع گردش و مانده کلیه سپرده‌ها و سود متعلق در پایان هر سال به استثنای حساب‌های اشخاص مشمول ماده(۲) قانون که توسط خزانه داریکل کشور افتتاح شده یا می شود.	جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع سپرده‌های غیردیداری ریالی و ارزی و سود آنها نزد بانک‌ها و مؤسسات اعتباری
سالانه	ب) اشخاص حقیقی: جمع گردش بدهکار یا بستانکار کلیه حساب‌های سپرده اشخاص که در طی سال شمسی پنج میلیارد ریال (یا معادل ارزی این مبلغ) و بیشتر باشد.	

# ۴- آیین نامه اجرایی نگهداری و ارائه اسناد

بخشنامه شماره: ۵۰۵/۹۶/۲۰۰ تاریخ: ۲۴/۰۲/۱۳۹۶

اصلاح دستورالعمل شماره ۵۰۵/۹۵/۲۰۰ مورخ ۰۴/۰۲/۱۳۹۵ موضوع نحوه بررسی و رسیدگی به تراکنش های بانکی مشکوک

۲- چنانچه تراکنش های بانکی واصله، متعلق به **شخص حقیقی** بوده که دارای **بیش از یک پرونده در نظام مالیاتی** می باشد، حداکثر ظرف مدت دو هفته پس از دریافت اطلاعات تراکنش های بانکی، با دعوت کتبی از صاحب یا صاحبان حساب، ضمن اخذ توضیحات کتبی ایشان در ارتباط با تراکنش های بانکی واصله و ارتباط آنها با هر یک از پرونده های مالیاتی وی، نسبت به انجام تحقیقات لازم اقدام و با تنظیم فرم شماره یک پیوست که به امضای طرفین رسیده باشد، حسب دستور مدیرکل امور مالیاتی می بایستی این اطلاعات در اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار گیرد. چنانچه در اجرای این بند مؤدی از امضای فرم شماره یک استنکاف نمود، یا حداکثر ظرف مدت پنج روز از تاریخ ابلاغ دعوت نامه، به اداره امور مالیاتی مراجعه نمود و یا به هر دلیلی امکان دسترسی به مؤدی فراهم نشد، مراتب در متن فرم شماره یک قید و به امضای مأمور یا مأموران مالیاتی ذیربط خواهد رسید.

سپس پرونده متشکله به ضمیمه اطلاعات تراکنش های بانکی واصله، حسب دستور مدیرکل امور مالیاتی در اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار گیرد.

۳- چنانچه تراکنش های بانکی واصله، متعلق به **اشخاص حقیقی و حقوقی فاقد پرونده در نظام مالیاتی** کشور باشد، حداکثر ظرف مدت دو هفته پس از دریافت اطلاعات تراکنش های بانکی، نسبت به انجام تحقیقات لازم و با دعوت صاحب یا صاحبان حساب نسبت به تعیین موضوع فعالیت ایشان و تکمیل فرم شماره دو پیوست اقدام و مطابق دستورالعمل های مربوط نسبت به ثبت نام و تشکیل پرونده برای اشخاص مذکور حسب مورد اقدام شود. سپس اطلاعات تراکنش های بانکی واصله، طبق دستور مدیرکل امور مالیاتی در اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار گیرد. در صورتی که این اشخاص در پاسخ به دعوت کتبی به عمل آمده از طرف ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی از مراجعه حضوری یا ارسال پاسخ کتبی ظرف مدت پنج روز کاری خودداری نمایند، ادارات مذکور مکلفند با جمع آوری اطلاعات لازم و تنظیم فرم شماره دو پیوست، نسبت به ثبت نام و تشکیل پرونده برای این قبیل اشخاص اقدام نموده و سپس حسب دستور مدیرکل امور مالیاتی اطلاعات تراکنش های بانکی را در اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار دهند.

۴- چنانچه تراکنش های بانکی واصله، متعلق به **شخص حقیقی** باشد که **خود عضو هیأت مدیره، مدیرعامل یا کارمند** شخص دیگری بوده، حداکثر ظرف مدت دو هفته پس از دریافت اطلاعات تراکنش های بانکی، ضمن دعوت کتبی از صاحب حساب و اخذ توضیحات کتبی وی در خصوص ماهیت تراکنش های بانکی واصله، چنانچه حسب اظهارات مکتوب صاحب حساب، تراکنش های بانکی واصله مرتبط با فعالیت های شخص دیگری باشد و این موضوع مورد تأیید کتبی و رسمی شخص مذکور نیز قرار گیرد، با تنظیم فرم شماره یک پیوست که به امضای طرفین رسیده است، اطلاعات تراکنش های بانکی واصله حسب دستور مدیرکل امور مالیاتی در اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار خواهد گرفت و یا به اداره کل امور مالیاتی ذیصلاح حسب مورد جهت اقدام مقتضی، ارجاع شود. در صورتی که شخص ثالث مذکور ادعای صاحب حساب مبنی بر ارتباط تراکنش های بانکی با فعالیت خویش را تأیید ننماید و یا اساساً تراکنش های بانکی واصله، باتوجه به اظهارات مکتوب صاحب حساب به خود شخص حقیقی تعلق داشته باشد، مطابق بندهای ۱، ۲ و ۳ فوق الذکر حسب مورد اقدام مقتضی به عمل آید.



# ۵- رسیدگی مالیاتی و علی الراس

ماده ۹۷

اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱) درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی موضوع این قانون که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی می باشند به استناد اظهارنامه مالیاتی مؤدی که با رعایت مقررات مربوط تنظیم و ارائه شده و مورد پذیرش قرار گرفته باشد، خواهد بود. سازمان امور مالیاتی کشور می تواند اظهارنامه های مالیاتی دریافتی را بدون رسیدگی قبول و تعدادی از آنها را بر اساس معیارها و شاخص های تعیین شده و یا به طور نمونه انتخاب و برابر مقررات مورد رسیدگی قرار دهد.

در صورتیکه مؤدی از ارائه اظهارنامه مالیاتی در مهلت قانونی و مطابق با مقررات خودداری کند، سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به تهیه اظهارنامه مالیاتی برآوردی براساس **فعالیت و اطلاعات اقتصادی کسب شده** مؤدیان از طرح جامع مالیاتی و مطالبه مالیات متعلق به موجب برگ تشخیص مالیات اقدام می کند. در صورت اعتراض مؤدی چنانچه ظرف مدت سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات، نسبت به ارائه اظهارنامه مالیاتی مطابق مقررات مربوط اقدام کند، اعتراض مؤدی طبق مقررات این قانون مورد رسیدگی قرار می گیرد، این حکم مانع از تعلق جریمه ها و اعمال مجازات های عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی نیست.

حکم موضوع تبصره ماده (۲۳۹) این قانون در اجرای این ماده جاری است.

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



# ماده ۱۶۲ قانون مالیاتهای مستقیم

## مباحث

در مواردی که اشخاص متعدد مسئول پرداخت مالیات شناخته می‌شوند ادارات امور مالیاتی حق دارند به همه آنها مجتمعاً یا به هر یک جداگانه برای وصول مالیات مراجعه کنند و مراجعه به یکی از آنها مانع مراجعه به دیگران نخواهد بود.



# ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم

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



# ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم

## حد نصاب معاملات فصلی

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



# ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم

## موارد تمدید

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



# ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم

## خرید کالا

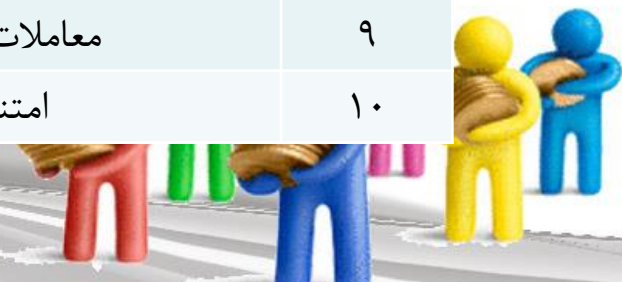
ردیف	موضوع	تا قبل سال ۱۳۹۶	از سال ۱۳۹۶
۱	اشخاص حقیقی ماده ۸۱	تجمعی	تجمعی
۲	کمتر از حد نصاب حقیقی	تجمعی	مشخصات بدون شماره اقتصادی
۳	کمتر از حد نصاب حقوقی	تجمعی	موارد کامل
۴	ملزم به ثبت نام نمی باشند(ایرانی ، خارجی)	تجمعی	تجمعی
۵	بافندهای داری حقیقی	تجمعی	نداریم
۶	اشخاص حقوقی ایرانی و خارجی	موارد کامل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



# ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم

## فروش کالا

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



# ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم

## موارد اصلاحی سیستم

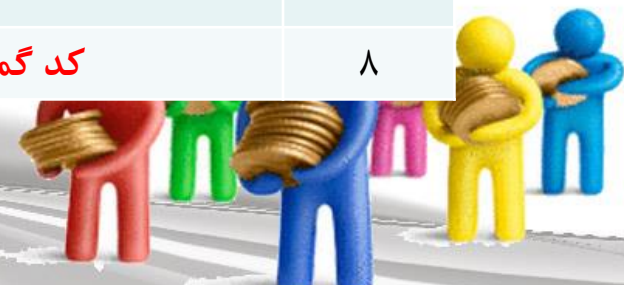
ردیف	موضوع	تا قبل سال ۱۳۹۶	از سال ۱۳۹۶
۱	فروش کالا	+	+
۲	خرید کالا	+	+
۳	قرارداد پیمانکاری	+	+
۴	صادرات خدمات پیمانکاری	-	+
۴	صادرات کالا	-	+
۵	واردات کالا و خدمات	-	+
۶	حق العمل کاری (بیش از ۲ وجه)	-	+
۷	خدمات حمل و نقل (بیش از ۲ وجه)	-	+
۸	بیمه (بیش از دو وجه)	-	+
۹	اجاره	-	+
۱۰	امتناع	+	-



# ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم

## موارد اصلاحی سیستم

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



# ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم

## صورت حساب نمونه یک

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





# ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم

## صورت حساب نمونه دو

### نمونه ۲

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



# ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم

## صورتحساب نمونه ۳

وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور  
رئیس کل



شماره ۹۴/۴۱/۹۰۰۱  
تاریخ ۲۰ شهریور ۹۴  
پست

۴۱ | ۹۶ | ماده ۹۵ | م

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





# آیین نامه مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک و روشهای نگهداری و نمونه اظهارنامه مالیاتی و نحوه ارائه برای رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات موضوع ماده ۹۵ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم (بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۴/۱۱۸ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۹)

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

## فصل هفتم: صورتحساب فروش و نحوه صدور و ارائه آن

ماده ۸- مودیان موضوع این آیین نامه باید در موارد فروش کالا و یا ارائه خدمات صورتحساب نوع اول یا نوع دوم حسب مورد بشرح زیر صادر و نگهداری نمایند:

۱- صورتحساب نون اول باید دارای شماره سریال چاپی یا ماشینی حسب مورد، تاریخ و حداقل در برگیرنده اطلاعات هویتی شامل نام، نام خانوادگی یا نام شخص حقوقی، شماره اقتصادی، نشانی کامل و کدپستی فروشنده و خریدار و مشخصات کالا یا خدمات ارائه شده، مقدار و مبلغ آن باشد.

تبصره: در صورت فروش به مصرف کننده نهایی درج مشخصات خریدار از نظر این آیین نامه الزامی نمی باشد.

۲- صورتحساب نوع دوم که صرفاً در موارد استفاده از سامانه صندوق فروش (صندوق ماشینی (مکانیزه) فروش) صادره می شود باید دارای شماره سریال ماشینی، تاریخ و حداقل در برگیرنده اطلاعات هویتی شامل نام، نام خانوادگی یا نام شخص حقوقی، شماره اقتصادی، نشانی کامل و کدپستی فروشنده و مشخصات کالا یا خدمات ارائه شده، مقدار و مبلغ آن باشد.

در مورد بندهای ۱ و ۲ فوق تا زمانی که شماره اقتصادی صادر نشده است درج شماره یا شناسه ملی در صورتحساب الزامی است.



# آیین نامه تبصره ۳ ماده ۱۶۹

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

ی) صورتحساب: مطابق فرم‌های تعریف شده در آیین 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.

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

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

## فصل دوم : ثبت نام در نظام مالیاتی

ماده ۲) اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع قانون 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 می‌باشد.



# آیین نامه 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 مؤدی یکی** از این محلها، بعنوان محل اصلی فعالیت مشخص و سایر محلها به عنوان **شعبه** منظور خواهد شد. در صورت عدم انتخاب مؤدی، تعیین محل اصلی فعالیت به تشخیص سازمان خواهد بود.

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

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

**ماده ۴)** مشاغلی که بصورت مشارکت مدنی اعم از قهری یا اختیاری اداره می شوند، به عنوان یک مؤدی 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 ثبت نام 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 مؤدیان در نظام مالیاتی، برای آنها شماره اقتصادی تخصیص و کارت اقتصادی صادر نماید.



# آیین نامه تبصره ۳ ماده ۱۶۹

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

فصل سوم: نحوه صدور صورتحساب و استفاده از شماره اقتصادی

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

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

فصل چهارم: تکالیف مؤدیان در خصوص ارسال فهرست معاملات

ماده ۹) اشخاص زیر مشمول ارسال فهرست معاملات می باشند:

الف) کلیه اشخاص حقوقی؛

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

ج) صاحبان مشاغل مشمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده؛



# آیین نامه تبصره ۳ ماده ۱۶۹

**تبصره -** اشخاص موضوع این ماده با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور و تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی قابل تغییر خواهند بود.

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

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

**تبصره ۲-** چنانچه معاملات انجام شده به صورت ارزی صورت پذیرفته باشد، باید **مبالغ ارزی، نوع ارز، نرخ برابری ارز ( نرخ ارز مورد معامله) و معادل ریالی معامله** انجام شده در 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 ۱۱)** مشمولین ارسال فهرست معاملات در موارد خرید کالا، خدمت و یا دارایی از اشخاص حقیقی **موضوع ماده ۸۱ قانون** (فعالیت های کشاورزی، دامپروری، دامداری، پرورش ماهی و زنبور عسل و پرورش طیور، صیادی و ماهیگیری، نوغان داری، احیای مراتع و 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 خریده ها را به صورت مجموع اعلام نمایند.**

**ماده ۱۲ -** ارسال اطلاعات واردات و صادرات کالا و خدمات می باید با درج شماره **کوتاژ اظهارنامه گمرکی و کد**

**گمرک ترخیص کننده و شماره اختصاصی اشخاص خارجی** حسب مورد صورت پذیرد.



# آیین نامه تبصره ۳ ماده ۱۶۹

## فصل پنجم: موارد عدم شمول ارسال فهرست معاملات

ماده ۱۳ - موارد زیر مشمول ارسال فهرست معاملات نمی‌باشند:

- خرید و فروش و سود و کارمزد اوراق بهادار ؛
- خرید و فروش سهام و سهم شرکت و حق تقدم سهام یا سهم شرکت ؛
- سود و کارمزد و جریمه‌های بانک‌ها، صندوق تعاون، صندوق‌های حمایت از توسعه بخش کشاورزی، مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز و صندوق‌های قرض-الحسنه؛
- سود سهام و سهم شرکت؛
- حق عضویت اعضاء مجامع حرفه‌ای، احزاب و انجمن‌ها وتشکل‌های غیردولتی دارای مجوز از مراجع ذی صلاح؛
- کمک‌ها، جوایز و هدایای بلاعوض؛
- مبالغی که تحت عناوین جریمه یا خسارت، انواع عوارض و مالیات (به استثناء مالیات و عوارض قانون مالیات بر ارزش افزوده) حق ثبت، حق تمبر، حقوق گمرکی و موارد مشابه، به دستگاه‌های اجرائی پرداخت می‌گردد؛
- حقوق و دستمزد پرداختی موضوع فصل سوم از باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم؛
- وجوه پرداختی بابت حق نگهداری (شارژ) ساختمان محل فعالیت و آبونمان‌های پرداختی.

فصل ششم - سایر مقررات

ماده ۱۴- در هر صورت **حساب خرید** از اشخاص حقیقی تا میزان ۵٪ مبلغ حد نصاب معاملات کوچک موضوع تبصره یک ماده (۳) قانون برگزاری مناقصات، **الزامی به درج شماره اقتصادی فروشنده در فهرست خرید** نمی‌باشد. خریداران، اطلاعات خریدهای مذکور را در فهرست معاملات خرید با عنوان «معاملات کمتر از ۵٪ حد نصاب» درج و ارسال نمایند.





# آیین نامه تبصره ۳ ماده ۱۶۹

**ماده ۱۵-** فرآیند ارسال و دریافت اطلاعات معاملاتی که محرمانه می باشد، 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 آئین نامه موضوع تبصره (۵) ماده ۱۶۹ مکرر قانون نسبت به ارسال اطلاعات معاملات اقدام می نمایند، ارسال مجدد همان اطلاعات در راستای مندرجات این آئین نامه یا دستورالعمل های مرتبط ضرورت ندارد.

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

- فوت اشخاص حقیقی؛
- اعلام اشخاص حقیقی مبنی بر خاتمه فعالیت اقتصادی؛
- انحلال اشخاص حقوقی ثبت شده پس از اتمام عملیات تصفیه و اعلام ختم تصفیه و سایر اشخاص حقوقی پس از لغو مجوز فعالیت؛
- صدور حکم مراجع قضایی مبنی بر ابطال شماره اقتصادی.

**ماده ۱۸-** عدم انجام تکالیف مقرر در این آئین نامه و دستورالعمل های مرتبط مشمول جرائم مقرر در قانون می باشد. این حکم مانع اجرای دیگر قوانین موضوعه نخواهد بود.



# آیین نامه تبصره ۳ ماده ۱۶۹

فصل هفتم : جرائم

ماده ۱۹- عدم انجام هر یک از تکالیف مقرر در ماده ۱۶۹ قانون مشمول جریمه‌های 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	مأخذ محاسبه جریمه
۱	عدم صدور صورتحساب فروش کالا یا ارائه خدمت	۲٪	مبلغ مورد معامله
۲	عدم درج شماره اقتصادی خود	۲٪	مبلغ مورد معامله
۳	عدم درج شماره اقتصادی طرف معامله	۲٪	مبلغ مورد معامله
۴	استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران	۲٪	مبلغ مورد معامله
۵	استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود	۲٪	مبلغ مورد معامله
۶	عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان طبق روش‌های تعیین شده	۱٪	مبلغ معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است

تبصره - در صورت انجام تخلفات موضوع ردیف‌های یک الی سه جدول فوق‌الذکر 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 ۳۱/۴/۱۳۹۴ به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور در هفت فصل و ۱۹ ماده و ۱۱ تبصره تصویب و مقررات آن از ۱/۱/۱۳۹۵ لازم‌الاجرا می‌باشد. نحوه ارسال فهرست معاملات توسط اشخاص موضوع این آیین‌نامه برای فصول **بهار و تابستان** سال ۱۳۹۵ کماکان مطابق مقررات و دستورالعمل‌های قبلی صادره توسط سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود.



# اشخاص مشمول ماده ۱۶۹

ماده ۹) اشخاص زیر مشمول ارسال فهرست معاملات می باشند:

الف) کلیه اشخاص حقوقی؛ ( منطقه آزاد - دانش بنیان - پارک علم و فن آوری - کشاورزی - وزارتخانه ها - شهرداری - کلیه دستگاه دولتی و خصوصی و شرکتهای )

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؛  
گروه اول

مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل یا ده برابر در آمد مشمول مالیات قطعی شده (قبل از کسر معافیت) طبق آخرین برگ مالیات قطعی (مجموع اصلی و متمم) عملکرد سال ۱۳۹۱ و به بعد که تا تاریخ پایان دی ماه سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد، هر کدام بیشتر از مبلغ سی میلیارد ریال باشد.

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

تبصره ۲- در مشارکت مدنی جمع مبلغ فروش کالا و خدمات و یا در آمد مشمول مالیات قطعی شده کلیه شرکاء ملاک عمل می باشد.  
ب- نوع فعالیت:

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

۱- دارندگان کارت بازرگانی (واردکنندگان و صادرکنندگان)؛

۲- صاحبان کارخانه ها و واحدهای تولیدی و بهره برداران معادن دارای جواز تأسیس و پروانه بهره برداری از وزارتخانه ذی ربط؛

۳- صاحبان هتل های سه ستاره و بالاتر؛

۴- صاحبان بیمارستان ها، زایشگاه ها، کلینیک های تخصصی؛

۵- صاحبان مشاغل صرافی؛

۶- فروشگاه های زنجیره ای دارای مربوط فعالیت از وزارتخانه ذی ربط؛

ج) صاحبان مشاغل مشمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده؛ (هفت مرحله فراخوان)

تبصره - اشخاص موضوع این ماده با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور و تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی قابل تغییر خواهند بود.



# بخشنامه ویرایش اطلاعات ماده ۱۶۹

شماره ۳۳۵/۲۹۱۲ تاریخ ۱۳۹۳/۱۰/۲۲ نوع سند تعمیرات	وزارت امور اقتصادی و دارایی سازمان امور مالیاتی کشور ISO 9001:2000	مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات
--	--	--------------------------------

بسمه تعالی

سازمان اقتصاد و فرهنگ  
با نهمین هیئت مدیرت جدید

روسای محترم شهر و استان تهران  
مدیران محترم کل استانها

موضوع: عملیاتی نمودن ویرایش اطلاعات صورت معاملات مودیان

با سلام،

احتراماً، در راستای اجرای دستور العمل اجرایی ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م و با هدف تسهیل فرآیند ویرایش اطلاعات صورت معاملات فصلی مودیان و بر اساس هماهنگی صورت گرفته با معاونت محترم مالیات های مستقیم و دفتر محترم اطلاعات مالیاتی، از تاریخ ۹۲/۱۰/۲۲ نسخه جدید سامانه صورت معاملات فصلی روی سامانه اینترنتی عملیات الکترونیک مودیان به نشانی [www.TAX.gov.ir](http://www.TAX.gov.ir) قرار داده شده است. در این نسخه مودی امکان ویرایش اطلاعات معاملات ثبت شده قبلی توسط خود را خواهند داشت. استفاده از این امکان به ازای هر رکورد صورت معاملات تنها یک بار امکان پذیر می باشد. مودیانی که به صورت آنلاین اطلاعات ارسال نموده اند و اطلاعات ایشان توسط اداره کل به پایگاه اطلاعاتی واریز گردیده است، هم می توانند با وارد نمودن نام کاربری و کلمه عبور در نسخه آنلاین سامانه، اطلاعات خود را مشاهده و ویرایش نمایند.

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

هم چنین شایان ذکر است امکان ویرایش اطلاعات جهت ادارات مالیاتی همچنان و کما فی السابق وجود دارد و مودیان با ارائه درخواست کتبی و طی فرآیند مربوطه توسط اداره امور مالیاتی می توانند نسبت به ویرایش اطلاعات خود توسط ادارات کل اقدام نمایند. در این ارتباط حیطه دسترسی های ادارات کل در ویرایش اطلاعات از دسترسی هایی که مودیان مالیاتی دارند، بیشتر می باشد.

خواهشمند است ترتیبی اتخاذ فرمایید تا مراتب به کلیه واحد های مالیاتی ذیربط اطلاع رسانی گردد.



# تعیین مسیر فایل بانک اطلاعاتی برنامه



سامانه آفلاین ارسال صورت معاملات فصلی-----ویرایش 4.0.1.8-1396

انتخاب فایل و ورود اطلاعات

صحت سنجی و ارسال

اجاره

بیمه

حمل و نقل مسافر

حمل و نقل بار

حق التعلکاری

اطلاع از آخرین تغییرات

توجهات سیستم

مشخصات و صحت سنجی

واردات

صادرات

خرید

فروش

دریافت قرارداد

پرداخت قرارداد

انتخاب فایل اکسس

توجه

لطفا مسیر فایل اکسس دانلود شده را انتخاب فرمایید!(TTMS.Mdb)

OK

سازمان امور مالیاتی کشور

ویرایش 4.0.1.8-1396

مختص اطلاعات سال 1396 به بعد

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

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

# تعیین فایل بانک اطلاعاتی برنامه

سامانه آفلاین ارسال صورت معاملات فصلی-----ویرایش 4.0.1.8

انتخاب فایل و ورود اطلاعات

صحت سنجی و ارسال

ورود اطلاعات فروش

دریافت قرارداد

برداشت قرارداد

انتخاب فایل اکسس

دیتابیس مورد نظر را انتخاب کنید

This PC > Desktop > ttms

Search ttms

Organize New folder

Name	Date modified	Type
New folder	۱۳۹۶/۰۳/۱۹ ۰۳:۴۶...	File folder
TTMS_91Ta95	۱۳۹۶/۰۳/۱۳ ۰۸:۳۷...	Microsoft Ac...
TTMS_96	۱۳۹۶/۰۳/۱۷ ۰۸:۰۷...	Microsoft Ac...

File name: TTMS

\*.mdb

Open Cancel

ویرایش 4.0.1.8 - 1396  
مخصوص اطلاعات سال 1396 به

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

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

# تعیین فصل مربوط به اطلاعات

اطلاعات مربوط به پیمانکار در قراردادهای (پرداخت)

حذف اطلاعات	ردیف	نوع شخص	نام پیمانکار	نام شرکت/نام خانوادگی	نوع پیمانکار	کد ملی	کد اقتصادی	کد پستی	بیش شماره تلفن
سال و فصل   اطلاعات مربوط به پیمانکار در قراردادهای (پرداخت)   نمایش جمع کل   جستجو									
فصل : بهار									
سال : ۱۳۹۶									
ثبت   حذف   انصراف/خروج									

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

# اطلاعات مربوط به پیمانهای کارفرما در ایران

اطلاعات مربوط به پیمانکار در قراردادهای (پرداخت)

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

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

شماره قرارداد:  وضعیت:

تاریخ قرارداد: 13\_/\_/\_ تاریخ صورت وضعیت: 13\_/\_/\_

موضوع قرارداد:  تاریخ پرداخت: 13\_/\_/\_

موضوع پرداختی:  نوع معامله:

نوع شخص پیمانکار:

تابعیت پیمانکار:

نام شرکت/نام خانوادگی پیمانکار:

نام پیمانکار:

شماره اقتصادی پیمانکار:

کد ملی/شناسه ملی پیمانکار:

کد پستی پیمانکار (10 رقم):

استان:

شهر:

پیش شماره تلفن:

تلفن پیمانکار:

آدرس پیمانکار:

مبلغ ریالی

- مبلغ کل قرارداد:
- مبلغ ناخالص:
- مالیات مکسوره:
- مالیات بر ارزش افزوده:
- عوارض شهرداری:
- سایر عوارض:
- مبلغ خالص پرداختی:

**پرداخت صورت نگرفته؟**

**صورت وضعیت تایید نشده؟**

انصراف | جدید | ثبت

- ۱- تمامی اطلاعات مربوط به قراردادهای پیمانکاری داخل کشور در این محل **توسط کارفرمایان** تکمیل می شود
- ۲- قراردادهای پیمانها در خارج از کشور و خرید خدمات پیمان که دارای صورت حساب می باشند و مدیریت پیمانها در این بخش **درج نمی گردد**. همچنین اطلاعات قراردادهای مشاوره و خدمات که دارای صورت وضعیت نمی باشند درج نمیگردد.
- ۳- موضوع پرداخت می بایست مشخص شود و فقط اطلاعات مربوط پیمانهایی که پرداخت شده درج گردد



# اطلاعات مربوط به پیمانها بصورت ارزی

اطلاعات مربوط به پیمانکار در قراردادهای (پرداخت)

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

۱- تمامی اطلاعات مربوط به قراردادهای پیمانکاری داخل کشور چنانچه ارزی باشد با تعیین نوع ارز در این محل توسط کارفرمایان تکمیل می شود

۲- با انتخاب علامت تساوی نرخ برابری ارز تمامی فیلهای ارزی به صورت یکسان از فیلد اولی محاسبه میگردند

# اطلاعات تجمیعی مربوط به پیمانها

اطلاعات مربوط به پیمانکار در قراردادهای (پرداخت)

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

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

مبلغ ناخالص :

مالیات مکسوره :

مالیات بر ارزش افزوده :

عوارض شهرداری :

سایر عوارض :

تعداد رکورد ثبت شده :

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

# اطلاعات مربوط به اشخاص و بنگاههای اقتصادی

اطلاعات مربوط به پیمانکار در قراردادهای پرداخت (پرداخت)

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

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

کد/شناسه ملی | جستجو

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

نشان دادن در فرم

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

# اطلاعات مربوط به پیمانهای پیمانکار در ایران

اطلاعات مربوط به کارفرما در قراردادهای (دریافت)

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

سال و فصل | اطلاعات مربوط به کارفرما در قراردادهای (دریافت) | نمایش جمع کل | جستجو

شماره صورت وضعیت:  شماره قرارداد:

تاریخ صورت وضعیت: 13\_/\_/\_ تاریخ قرارداد: 13\_/\_/\_

تاریخ دریافت: 13\_/\_/\_

نوع گزارش: دریافت مبلغ قرارداد پیمانکاری

نوع (شخص) کارفرما: حقوقی

تابعیت کارفرما:

نام شرکت(کارفرما):

نام کارفرما:

شماره اقتصادی کارفرما:

شناسه ملی کارفرما(11رقم): ...

کد پستی کارفرما(10رقم):

استان: انتخاب کنید

شهر: انتخاب کنید

پیش شماره تلفن:

تلفن کارفرما:

آدرس کارفرما:

موضوع دریافتی: انتخاب کنید

نوع معامله: انتخاب کنید

مبلغ ریالی

مبلغ کل قرارداد:

مبلغ ناخالص:

مالیات مکسوره:

مالیات بر ارزش افزوده:

عوارض شهرداری:

سایر عوارض:

خالص دریافتی:

دریافت صورت نگرفته؟

صورت وضعیت تایید نشده؟

انصراف | جدید | ثبت

- 1- تمامی اطلاعات مربوط به قراردادهای پیمانکاری داخل کشور در این محل توسط پیمانکار تکمیل می شود
- 2- قراردادهای پیمانها در خارج از کشور و خرید خدمات پیمان که دارای صورت حساب می باشند و مدیریت پیمانها در این بخش درج نگردهد
- 3- موضوع دریافت می بایست مشخص شود و فقط اطلاعات مربوط پیمانهایی که دریافت شده درج گردد

# اطلاعات مربوط به فروش کالا و خدمات در ایران

ثبت اطلاعات فروش

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

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

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

نام کالا/خدمات:  
 شناسه کالا:  
 شماره صورتحساب:  
 تاریخ صورتحساب: 13/ /  
 سرفصل حساب: انتخاب کنید  
 نوع معامله: ارزی  
 نحوه دریافت وجه معامله:  
 نقد  
 چک بانکی  
 تهاجر  
 حساب های دریافتی  
 سایر

نوع ارزی: انتخاب کنید  
 نرخ برابری ارزی: =  
 مبلغ ارزی:  
 معادل ریالی:

مبلغ کالا یا خدمت:	مبلغ تخفیف:	مالیات بر ارزش افزوده:	عوارض شهرداری:	سایر عوارض:	جمع:

انصراف | جدید | ثبت

- ۱- تمامی اطلاعات مربوط به فروش کالا و خدماتی که در داخل ایران و به شخص داخل ایران صورت گرفته و صورتحساب صادر شده است درج میگردد. لازم به ذکر است برای تمامی اشخاص حقیقی و حقوقی می بایست فاکتور صادر گردد.
- ۲- در صورت برگشت فروش نیاز به صدور فاکتور مجدد نمی باشد اما می بایست برگشت فروش رکورد جداگانه درج گردد و درفاکتور اصلی مبلغ اصلی درج گردد (مبلغ ناخالص قبل از کسر برگشتی)

# اطلاعات مربوط به فروش کالا و خدمات در ایران

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

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

# اطلاعات مربوط به خرید کالا و خدمات در ایران

دریافت اطلاعات خرید

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

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

نوع فاکتور: انتخاب کنید  
 نوع شخص:   
 نوع فروشنده: انتخاب کنید  
 شرکت/نام خانوادگی فروشنده:   
 نام فروشنده:   
 شماره اقتصادی فروشنده:   
 کد / شناسه ملی فروشنده:   
 پیش شماره تلفن:   
 تلفن فروشنده:   
 کد پستی فروشنده (10 رقم):   
 استان: انتخاب کنید  
 شهر: انتخاب کنید  
 آدرس فروشنده:   
 نوع معامله: ارزی  
 سرفصل حساب: انتخاب کنید  
 نحوه پرداخت وجه معامله:   
 نقد  
 چک بانکی  
 تهاتر  
 حساب های دریافتی  
 سایر  
 نوع ارز: انتخاب کنید  
 معادل ریالی  
 مبلغ ارزی:   
 نرخ برابری ارز:   
 مبلغ کالا یا خدمت:   
 مبلغ تخفیف:   
 مالیات بر ارزش افزوده:   
 عوارض شهرداری:   
 سایر عوارض:   
 جمع:   
 انصراف | جدید | ثبت

- ۱- تمامی اطلاعات مربوط به خرید کالا و خدماتی که در داخل ایران و از شخص داخل ایران صورت گرفته و صورتحساب دریافت شده است درج میگردد. لازم به ذکر است از تمامی اشخاص حقوقی می بایست فاکتور خرید دریافت گردد.
- ۲- در صورت برگشت از خرید نیاز به صدور فاکتور مجدد نمی باشد اما می بایست برگشت خرید رکورد جداگانه درج گردد و در صورت انتخاب شخص حقوقی ، نام فروشنده می بایست چیزی درج نگردد

# اطلاعات مربوط به خرید کالا و خدمات در ایران

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

نرخ برابری ارز:	مبلغ ارزی:	معادل ریالی:
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

- ۳- بستگی به نوع شخص امکان انتخاب نوع فروشنده می باشد و تنها در صورت شخص حقوقی می بایست بر اساس قوانین نوع فروشنده را مودی مشمول ثبت نام در نظام مالیاتی می باشد را انتخاب نمایید.
- ۴- در صورت انتخاب نوع شخص حقیقی می توان تمام گزینه های نوع فروشنده را انتخاب نمود
- ۵- در صورت انتخاب نوع شخص حقیقی و نوع فروشنده مشمولین ماده ۸۱ ، عدم الزام به ثبت نام و زیر حد نصاب نیاز به درج کد ملی یا اقتصادی فروشنده نمی باشد.
- ۶- درج اطلاعات خرید بصورت تجمعی برای اشخاص حقیقی ماده ۸۱ و اشخاص حقیقی عدم الزام به ثبت نام میسر است و درج سرفصل حساب و نحوه دریافت وجه موضوعیت ندارد
- ۷- سرفصل حسابها دقت گردد تا اطلاعات اظهارنامه عملکرد متناقض نباشد
- ۸- نحوه پرداخت وجه از حسابهای بانکی شرکت صورت پذیرد و هدف از آن نحوه پرداخت وجه در تاریخ معامله می باشد
- ۹- خرید وارداتی در این بخش درج نمی گردد. در صورت خرید کالا و خدمات بصورت ارزی، نوع ارز مشخص میگردد.



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

صادرات/فروش به اشخاص خارجی بدون نیاز به اظهارنامه گمرکی

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

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

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

نوع فروش: انتخاب کنید

نوع شخص: حقوقی

نام شرکت: [Text Field]

نام خریدار: [Text Field]

شماره فراگیر اتباع خارجی: [Text Field]

نوع معامله: انتخاب کنید

مبلغ ریالی

مبلغ کالا یا خدمت: [Text Field]

مبلغ تخفیف: [Text Field]

مالیات بر ارزش افزوده: [Text Field]

عوارض شهرداری: [Text Field]

سایر عوارض: [Text Field]

جمع: [Text Field]

مقصد کالای صادراتی: انتخاب کنید

نام کالا/خدمت: [Text Field]

شناسه کالا/خدمت: [Text Field]

شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی: [Text Field]

تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی: 13/ /

شماره اعتبار اسنادی: [Text Field]

تاریخ اعتبار اسنادی: 13/ /

کد گمرک محل ارزیابی: [Text Field]

کد گمرک خروجی: [Text Field]

انصراف | جدید | ثبت

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

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

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

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

ثبت    جدید    انصراف

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

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

واردات/خرید از اشخاص خارجی بدون نیاز به اظهارنامه گمرکی

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

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

موضوع:  | انتخاب کنید

نوع خرید:  | حقیقی

نوع شخص:  | نام خانوادگی:

نام فروشنده:  | شماره فراگیر اتباع خارجی:

نوع معامله:  | نوع ارز:  | نرخ برابری ارز:  | مبلغ ارزی:  | معادل ریالی:

مبلغ کالا یا خدمت:  | مبلغ تخفیف:  | مالیات بر ارزش افزوده:  | عوارض شهرداری:  | سایر عوارض:  | جمع:

مبدا کالای وارداتی:  | نام کالا/خدمت:  | شناسه کالا/خدمت:

شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی:  | تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی:  | شماره اعتبار اسنادی:  | تاریخ اعتبار اسنادی:  | کد گمرک محل ارزیابی:  | کد گمرک ورودی:

انصراف | جدید | ثبت

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

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

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

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

موضوع: واردات/خرید از اشخاص خارجی بدون نیاز به اظهارنامه گمرکی | انتخاب کنید | نوع خرید: انتخاب کنید | نوع شخص: حقیقی | نام خانوادگی: | نام فروشنده: | شماره فراگیر اتباع خارجی: | نوع معامله: ارزی

مبدا کالای وارداتی: انتخاب کنید | نام کالا/خدمت: | شناسه کالا/خدمت: | شماره کوتاه اظهارنامه گمرکی: | تاریخ کوتاه اظهارنامه گمرکی: 13\_/\_/\_ | شماره اعتبار اسنادی: | تاریخ اعتبار اسنادی: 13\_/\_/\_ | کد گمرک محل ارزیابی: | کد گمرک ورودی: | نرخ برابری ارز: | مبلغ ارزی: | معادل ریالی: | مبلغ کالا یا خدمت: | مبلغ تخفیف: | مالیات بر ارزش افزوده: | عوارض شهرداری: | سایر عوارض: | جمع:

انصراف | جدید | ثبت

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

# اطلاعات مربوط به قراردادهای حق العمل کاری و مدیریت پیمانها

ثبت اطلاعات حق العملکاری / مدیریت پیمان

حذف اطلاعات	ردیف	برگشت	نوع شخص صاحب کالا(فروشنده)	تابعیت	نوع صاحب کالا(فروشنده)	نام صاحب کالا(فروشنده)	نام شرکت/نام خانوادگی	شماره اقتصادی	کدملی	بیش شماره تلفن	تلفن
سال و فصل   اطلاعات حق العملکاری / مدیریت پیمان   نمایش جمع کل   جستجو											
<b>صاحب کالا(فروشنده)</b> نوع شخص: <input type="text"/> حقوقی نوع صاحب کالا: <input type="text"/> مودی مشمول ثبت نام در نظام مالیاتی نام شرکت: <input type="text"/> شماره اقتصادی: <input type="text"/> پیش کد شهر: <input type="text"/> تلفن: <input type="text"/> کد پستی: <input type="text"/> استان: <input type="text"/> انتخاب کنید آدرس: <input type="text"/> شماره صورت حساب: <input type="text"/> تاریخ: 13_/_/_						<b>خریدار/ کارفرما (مدیریت پیمان)</b> نوع شخص: <input type="text"/> نوع خریدار: <input type="text"/> انتخاب کنید نام خانوادگی: <input type="text"/> شماره اقتصادی: <input type="text"/> پیش کد شهر: <input type="text"/> تلفن: <input type="text"/> کد پستی: <input type="text"/> استان: <input type="text"/> انتخاب کنید آدرس: <input type="text"/> شماره صورت حساب/ وضعیت: <input type="text"/> تاریخ: 13_/_/_					
<b>معامله اصلی</b> نوع اطلاعات: <input type="text"/> انتخاب کنید شماره صورتحساب: <input type="text"/> تاریخ: 13_/_/_ نام کالا/خدمات: <input type="text"/> شناسه کالا: <input type="text"/> نوع معامله اصلی: <input type="text"/> انتخاب کنید						<b>حق العمل / کارمزد دریافتی</b> دریافت از: <input type="text"/> انتخاب کنید نرخ حق العمل: <input type="text"/> نوع معامله: <input type="text"/> انتخاب کنید مبلغ ریالی مبلغ حق العمل / کارمزد: <input type="text"/> تخفیف: <input type="text"/> ارزش افزوده: <input type="text"/> عوارض: <input type="text"/> سایر عوارض: <input type="text"/> جمع کل: <input type="text"/>					
مبلغ صورتحساب/صورت وضعیت: <input type="text"/> تخفیف: <input type="text"/> ارزش افزوده: <input type="text"/> عوارض: <input type="text"/> سایر عوارض: <input type="text"/> جمع: <input type="text"/>						مبلغ صورتحساب/صورت وضعیت: <input type="text"/> تخفیف: <input type="text"/> ارزش افزوده: <input type="text"/> عوارض: <input type="text"/> سایر عوارض: <input type="text"/> جمع: <input type="text"/>					
<input type="button" value="انصراف"/> <input type="button" value="جدید"/> <input type="button" value="ثبت"/>											

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

# اطلاعات مربوط به خدمات حمل بار توسط موسسات حمل بار

ثبت اطلاعات حمل و نقل بار

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

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

**اطلاعات بارنامه**

شماره بارنامه:  تاریخ صدور بارنامه: 13\_\_/\_\_/\_\_

توضیحات صدور بارنامه:

نوع معامله: ارزی | نوع ارز: انتخاب کنید

مبلغ ارزی:  نرخ برابری ارز: =

معادل ریالی:

کرایه حمل:  تخفیف:

ارزش افزوده:  عوارض:

سایر عوارض:  جمع کل:

**کارمزد (کمسیون) حمل کالا**

نوع معامله: ارزی | نوع ارز: انتخاب کنید

مبلغ ارزی:  نرخ برابری ارز: =

معادل ریالی:

کارمزد/کمسیون دریافتی:  تخفیف:

مالیات ارزش افزوده:  عوارض شهرداری:

سایر عوارض:  جمع:

انصراف | جدید | ثبت

**فرستنده کالا**

نوع شخص:  تابعیت:

نام خانوادگی:  نام:

شماره اقتصادی:  کد/شناسه ملی:

پیش کد شهر:  تلفن:

کد پستی:

استان:  شهر:  انتخاب کنید

آدرس:

**گیرنده کالا**

نوع شخص:  تابعیت:

نام خانوادگی:  نام:

شماره اقتصادی:  کد/شناسه ملی:

پیش کد شهر:  تلفن:

کد پستی:

استان:  شهر:  انتخاب کنید

آدرس:

**حمل کننده کالا**

نوع شخص:  تابعیت:

نام خانوادگی:  نام:

شماره اقتصادی:  کد/شناسه ملی:

نوع وسیله حمل:  انتخاب کنید

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

# اطلاعات مربوط به خدمات مسافری توسط آژانسهای مسافرتی

ثبت اطلاعات حمل و نقل مسافر

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

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

**ارائه دهنده اصلی خدمت**

نوع شخص:  تابعیت:

نام خانوادگی:  نام:

شماره اقتصادی:  کد/شناسه ملی:

پیش شماره تلفن:  تلفن:

کد پستی:

استان:  شهر:

آدرس:

**بلیت**

نوع وسیله:  انتخاب کنید

شماره صورتحساب:

نوع معامله:  ارزی

تاریخ صورتحساب: 13\_/\_/\_

نوع ارز:  انتخاب کنید

مبلغ ارزی:  نرخ برابری ارز:

معادل ریالی:

مبلغ بلیت:

تخفیف:

ارزش افزوده:

عوارض:

سایر عوارض:

جمع:

**گیرنده اصلی خدمت**

نوع شخص:  تابعیت:

نام خانوادگی:  نام:

شماره اقتصادی:  کد/شناسه ملی:

پیش شماره تلفن:  تلفن:

کد پستی:

استان:  شهر:

آدرس:

**کمیسیون دریافتی**

نوع معامله:  ارزی

نوع ارز:  انتخاب کنید

مبلغ ارزی:  نرخ برابری ارز:

معادل ریالی:

مبلغ کمیسیون:

تخفیف:

ارزش افزوده:

عوارض:

سایر عوارض:

جمع:

انصراف | جدید | ثبت

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

# اطلاعات مربوط به کمیونهای دریافتی بیمه کارگزاری ها و نمایندگی ها

ثبت اطلاعات بیمه

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

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

**معامله بیمه**

نوع اطلاعات:  شماره بیمه نامه:

نوع بیمه:  تاریخ صدور بیمه نامه:

نوع معامله:  نوع ارزش:  مبلغ ارزی:  نرخ برابری ارزی:  معادل ریالی:

مبلغ بیمه:  تخفیف:  ارزش افزوده:  عوارض:  جمع:

**شرکت بیمه گر**

نام شرکت:  تابعیت:

شماره اقتصادی:  شناسه ملی:

پیش کد شهر:  تلفن:

کد پستی:

استان:  شهر:

آدرس:

**دریافتی نمایندگی / کارگزار بیمه**

نوع ارسال کننده:  نوع ارزش:

نوع معامله:  مبلغ ارزی:  نرخ برابری ارزی:  معادل ریالی:

جمع حق صدور و کارمزد:  ارزش افزوده:  عوارض:

**بیمه گزار**

نوع شخص:  نوع بیمه گزار:

نام خانوادگی:  نام:

شماره اقتصادی:  کد/شناسه ملی:

پیش کد شهر:  تلفن:

کد پستی:

استان:  شهر:

آدرس:

انصراف | جدید | ثبت

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



# اطلاعات مربوط به قراردادهای اجاره محل و سایر اموال

ثبت اطلاعات قرارداد اجاره

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

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

### مشخصات طرف قرارداد

نوع شخص:

تابعیت:

نام خانوادگی:  نام:

شماره اقتصادی:  کد/شناسه ملی:

پیش شماره:  تلفن:

کد پستی:

استان:  شهر:

آدرس:

### قرارداد

شخص طرف قرارداد:

شماره قرارداد:

نوع قرارداد:

تاریخ قرارداد:

نوع مورد اجاره:

### مشخصات ملک مورد اجاره

استان:  شهر:

آدرس:

شناسه ملک:  پلاک ثبتی اصلی:

بخش:  پلاک ثبتی فرعی:

پیش شماره:  تلفن:

کد پستی:

### پرداخت در قرارداد اجاره

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

موضوع پرداخت:

تاریخ پرداخت:

نوع معامله:

مبلغ ارزی:  معادل ریالی:

نوع ارز:

مبلغ ارزی:  نرخ برابری ارزی:

خالص پرداختی:

مبلغ ناخالص:

مالیات مکسوره:

شناسه قبض:

انصراف | ثبت | جدید

- ۱- تمامی اطلاعات مربوط به قراردادهای اجاره محل و اموال توسط هر یک از طرفین (مالک یا مستاجر) در این محل درج میگردد.
- ۲- منظور از پرداخت در قرارداد برای موجر همان مبلغ موضوع مبلغ قرارداد است که سرجمع فصلی محاسبه و ارسال میگردد
- ۳- مبلغ خالص پرداختی همان مبلغ اجاره پرداختی پس از کسر مالیات تکلیفی مربوطه می باشد.

رویکرد کاربردی و آموزشی

# مجموعه قوانین مالیاتی

شامل:  
قانون مالیات‌های مستقیم  
و  
قانون مالیات بر ارزش افزوده

۱۳۹۵



\* با آخرین اصلاحات و اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱  
\* به همراه آخرین آیین‌نامه‌ها و تصویب‌نامه‌های مرتبط  
و سایر احکام مالیاتی

به اهتمام: مهدی غریب

مجموعه قوانین مالیاتی

به اهتمام: مهدی غریب

انتشارات فردوسی



# پایان

از نظرات و انتقادات ارزنده شما  
عزیزان بسیار سپاسگزارم

[gharib.mahdi@chmail.ir](mailto:gharib.mahdi@chmail.ir)

Telegram:

[@MrGharibMahdi](https://www.instagram.com/MrGharibMahdi)



قیمت: ۲۵۰۰۰ تومان

انتشارات فردوسی

تهران: خیابان باب‌همایون / پلاک ۸ / تلفن: ۳۳۱۱۹۵۱

تهران: خیابان انقلاب / خیابان ۱۲ فروردین / نبش روانمهر / پلاک ۲۴۸ / تلفن: ۶۶۹۸۹۱۶۳

