

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمار امور مالیاتی کنتور
معاونت فناوری های مالیاتی

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

تاریخ: 14 آبان 1400

ورود به سامانه بر خط (online)

نام کاربری:
کلمه عبور:
نقش کاربری:
مودی

fe4dio

تصویر امنیتی را وارد نمایید:

ورود

دریافت نسخه غیر بر خط (offline)

نرم افزار نسخه غیر بر خط
وزن 4.0.3.7 سال 1400 (تاریخ انتشار: 1400/06/15)

تغییرات جدید قابل اجرا
ار سال 1396

دریافت دستورالعمل ها

قابل توجه مودیان محترم مالیاتی
انتشار نسخه جدید (4.0.3.7) نرم افزار غیر برخط صورت معاملات فصلی

به دلیل تغییرات مهم در نرم افزار غیر برخط صورت معاملات، آن دسته از مودیانی که از این نرم افزار جهت ارسال اطلاعات استفاده می نمایند، لطفا نسخه جدید (نسخه 4.0.3.7) منتشر شده در تاریخ 1400/06/15 را دانلود و نصب نمایند

1400/06/15 ادامه خبر ...

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

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

سال 1400 : مبلغ 32,500,000 ریال معادل سه میلیون و دویست و پنجاه هزار تومان / 5 درصد نصاب معاملات کوچک / شماره ابلاغ بخشنامه (21/1400/200) مورخ (23/03/1398)

1400/03/29 ادامه خبر ...

قابل توجه مودیان محترم مالیاتی
اطلاعیه در خصوص عدم امکان درج مبلغ صفر در سامانه

آخرین تغییرات ایجاد شده در سامانه فهرست معاملات و نحوه ارسال اطلاعات به شرح ذیل می باشد:

کارگاه آموزشی

سامانه صورت معاملات فصلی موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم

مدرس:

شورش مجیدی

رئیس گروه حسابداری امور مالیاتی کردستان



سامانه معاملات فصلی
موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م

چیست؟ (مبانی)

چرا ثبت شود؟

چه اشخاصی باید اطلاعات ثبت کنند؟

چگونه و در چه بازه زمانی ثبت کنیم؟

عواقب عدم ثبت اطلاعات



مبنای قانونی سامانه معاملات فصلی:

در متن ماده ۱۶۹ به واژه (روشهایی) برای ارسال فهرست معاملات اشاره شده که در آیین نامه شده سامانه الکترونیکی)

به استناد بند(ز) آیین نامه اجرایی موضوع تبصره(۳) ماده ۱۶۹ اصلاحی مصوب ۳۱-۰۴-۱۳۹۴ قانون مالیات های مستقیم:
سامانه معاملات فصلی:

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

صحت سنجی و ارسال										
انتخاب فایل و ورود اطلاعات	اطلاعات پیامانگر بر مبنای فایل پشت حساب	ورود اطلاعات کارفرما	ورود اطلاعات فروشنده	ورود اطلاعات خرید	ورود اطلاعات به تفکیک خارجی	ورود اطلاعات واریات خرید از شخص خارجی	حق التملک	اجاره	تکالیف ساخت و فروش	توجهات سیستم
1400 سال 3 تعدادی 1	1400 سال 3 تعدادی 0	1400 سال 3 تعدادی 0	1399 سال 3 تعدادی 2	1400 سال 3 تعدادی 0	1400 سال 3 تعدادی 0	1400 سال 3 تعدادی 0	1400 سال 3 تعدادی 0	1400 سال 3 تعدادی 0	1400 سال 3 تعدادی 0	اطلاع از آخرین تغییرات


سازمان امور مالیاتی کشور

ویرایش 4.0.3.7 - 1400
مخصوص اطلاعات سال 1396 به بعد
لطفاً برای هر دوره تکمیل و ارسال اطلاعات از فایل اکسی خالی استفاده کنید

فلسفه سامانه معاملات فصلی:

شفافیت فعالیت‌های اقتصادی

تحقق عدالت مالیاتی

جلوگیری از فرار مالیاتی

استقرار نظام یکپارچه اطلاعات مالیاتی

ostadhashemi.blog.ir



ماده ۱۶۹.ق.م.م:

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

عدم صدور صورت حساب یا عدم درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله یا استفاده از شماره اقتصادی خود برای دیگران و یا استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود، حسب مورد مشمول جریمه ای معادل **دو درصد (۲٪)** مبلغ مورد معامله می شود.

همچنین عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان امور مالیاتی کشور از طریق **روشهایی** که تعیین می شود مشمول جریمه ای معادل یک درصد (۱٪) معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است، می باشد.

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

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

تبصره ۲- مودیان مالیاتی موضوع این ماده موظفند از سامانه صندوق فروش «صندوق ماشینی (مکانیزه) فروش» و تجهیزات مشابه استفاده کنند. معادل هزینه‌های انجام شده بابت خرید، نصب و راه‌اندازی تجهیزات فوق اعم از نرم‌افزاری و سخت‌افزاری از مالیات قطعی شده مودیان مزبور در اولین سال استفاده و یا سالهای بعد آن قابل کسر است. سازمان امور مالیاتی موظف است به تدریج و براساس اولویت، اشخاص مشمول حکم این تبصره را تعیین کند و تا شهریور ماه هر سال از طریق درج در یکی از روزنامه‌های کثیرالتنشار و روزنامه رسمی کشور اعلام و از ابتدای فروردین ماه سال بعد از آن اعمال نماید.

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

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

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

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

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

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

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

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



به موجب بند (ح) ماده (۱) آیین نامه اجرایی تبصره (۳) ماده (۱۶۹) اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم،

معامله: عبارت است از «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 قانون یاد شده می شود.»

صورت حساب شماره (۱)

صورت حساب شماره (۲)

صورت حساب الکترونیکی (۳)

انواع
صورت حساب

فاکتور فروش

تاریخ: تلفن: تصویر: آدرس: توضیحات: صورت حساب: شماره:

ردیف S-NO	شرح کالا DESCRIPTION	تعداد QTY	قیمت واحد UNITY PRICE	قیمت کل GRAND TOTAL
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				

جمع کل به صرف: به عدد: امضاء فروشنده: امضاء خریدار:

صورت حساب شماره (۱):
الزام ثبت مشخصات خریدار

شماره سریال: <input type="text"/>		تاریخ: <input type="text"/>							
صورت حساب فروش کالا و خدمات									
مشخصات فروشنده									
نام شخص حقیقی / حقوقی:		شماره اقتصادی:							
نشانی کامل: استان:		کد پستی ۱۰ رقمی:							
شهر:		شهرستان:							
نشانی:									
تلفن انبار:									
مشخصات خریدار									
نام شخص حقیقی / حقوقی:		شماره اقتصادی:							
نشانی کامل: استان:		کد پستی ۱۰ رقمی:							
شهر:		شهرستان:							
نشانی:									
شماره تلفن / انبار:									
مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله									
ردیف	کد کالا	شرح کالا یا خدمات	تعداد / واحد گبری	مبلغ واحد (ریال)	مبلغ کل (ریال)	مبلغ تخفیف	مبلغ کل پس از تخفیف (ریال)	جمع مالیات و عوارض (ریال)	جمع مبلغ کل علاوه جمع مالیات و عوارض (ریال)
۱									
۲									
۳									
۴									
۵									
۶									
۷									
جمع کل									
شرایط و نحوه فروش:		نقدی <input type="checkbox"/>		غیر نقدی <input type="checkbox"/>		توضیحات:			

مهر و امضاء خریدار

مهر و امضاء فروشنده

صورت حساب شماره (۲):
مخصوص فروشگاههای بزرگ

شماره سریال:				
تاریخ: / /		صورت حساب فروش کالا و خدمات		
فروشنده	نام شخص حقیقی / حقوقی:			
	شماره اقتصادی:			
	کد پستی (۱۰ رقمی):			
	نشانی:			
	تلفن:			
مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله				
ردیف	کد 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)				

صورت حساب الکترونیکی (۳): مخصوص پتروشیمی ها

تاریخ: ۱۳۹۵/۱۱/۰۲

صورت حساب فروش کالا و خدمت

شماره سریال: ۱۷۶۲۵

مشخصات معامله											
شماره فاکتور: ۷۵۹۸۹۴			نحوه انجام معامله: غیر بورس		تاریخ قرارداد بورس:		کد رهگیری سازمان امور مالیاتی:		نحوه پرداخت: نقد		
نحوه پرداخت: نقد			رینگ عرضه:		شماره قرارداد بورس:						
مشخصات فروشنده					مشخصات خریدار						
نام شخص حقیقی/حقوقی:			کد/شناسه ملی:		نام شخص حقیقی/حقوقی:			کد/شناسه ملی:			
کد پستی:			شماره اقتصادی:		کد پستی:			شماره اقتصادی:			
شماره تلفن:			شهر:		شماره تلفن:			شهر:			
استان:			تهران		استان:			تهران			
آدرس:					آدرس:						
مشخصات کالا یا خدمت مورد معامله											
ردیف	کد کالا	نام کالا / خدمت	تعداد / مقدار	واحد	ارز	مبلغ واحد	مبلغ کل	تخفیف	مبلغ کل پس از کسر تخفیف	جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده	مبلغ کل به علاوه مالیات ارزش افزوده
۱	۰۸۴۵۵۱۰۷۶۲۸۹۰۲۸۷	گرانول پلی اتیلن سنگین نوزرق گرید LLDPE HD 6070 UA درجه مرغوبیت OFF1 نوع بسته بندی: کیسه پلی اتیلنی 25 kg	۱۰۰	کیلوگرم	ریال	۲۷۰۰۰۰	۲۷۰۰۰۰۰۰	۰	۲۷۰۰۰۰۰۰	۲۲۲۰۰۰۰	۴۰۲۲۰۰۰۰
جمع کل											
مهر و امضاء فروشنده						مهر و امضاء خریدار					

سامانه ثبت نام کد اقتصادی
Tax.gov.ir

سامانه معاملات فصلی
Tax.gov.ir

سامانه انجام معاملات وزارتخانه‌ها و دستگاههای اجرایی
Setadiran.ir

سامانه های
موضوع
ماده ۱۶۹ ق.م.م

انواع اشخاص مرتبط با سامانه معاملات فصلی

شخص حقوقی به مفهوم عام

گروه اول

گروه دوم

گروه سوم

شخص حقیقی

مؤدی مشمول ثبت نام در نظام مالیاتی / سایر مودیان

فعالین کشاورزی (زراعت، شیلات و ماهیگیری، دام و طیور، جنگلها و مراتع)

مشمولین حقیقی ماده ۸۱ ق.م.م

اشخاصی که در ذیل مشمولین و ماده ۸۱ و مصرف کننده قرار نمی گیرند.

اشخاصی که مشمول ثبت نام در نظام مالیاتی نیستند

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.

مصرف کننده نهایی

گروه بندی مودیان صاحبان مشاغل حقیقی تا سال ۱۳۹۹



گروه بندی مودیان صاحبان مشاغل

الف) مهم فعالیت

گروه اول

مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل

یا

۱۰ برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده (قبل از کسر معافیت) طبق آخرین برگ مالیات قطعی (جمع اصلی و متمم) که تا تاریخ پایان دی ماه سال قبل ابلاغ شده باشد

بیشتر از ۳۰ میلیارد ریال باشد.



گروه بندی مودیان صاحبان مشاغل

الف) همه فعالیت

گروه دوم

مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل

یا

۱۰ برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده (قبل از کسر معافیت) طبق آخرین برگ مالیات قطعی (جمع اصلی و متمم) که تا تاریخ پایان دی ماه سال قبل ابلاغ شده باشد.

بیشتر از ۱۰ میلیارد ریال و کمتر از ۳۰ میلیارد ریال باشد.



گروه بندی مودیان صاحبان مشاغل

الف) مهم فعالیت

گروه سوم

مودیانی که در گروه های اول و دوم قرار نمی گیرند، جزء گروه سوم محسوب می شوند

نکته: در مواردی که صرفاً ارائه خدمات باشد، ۵۰٪ مبالغ تعیین شده ملاک عمل می باشد.





گروه بندی مودیان صاحبان مشاغل

ب) انواع فعالیت

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

- ✓ دارندگان کارت بازرگانی (واردکنندگان و صادرکنندگان)؛
- ✓ صاحبان کارخانه ها و واحدهای تولیدی و بهره برداران معادن دارای جواز تأسیس و پروانه بهره برداری از وزارتخانه ذیربط؛
- ✓ صاحبان هتل های سه ستاره و بالاتر؛
- ✓ صاحبان بیمارستان ها، زایشگاه ها، کلینیک های تخصصی؛
- ✓ صاحبان مشاغل صرافی؛
- ✓ فروشگاه های زنجیره ای دارای مجوز مربوط فعالیت از وزارتخانه ذی ربط؛

نکته

- مؤدیان مالیاتی که در هر گروه قرار می‌گیرند تا سه سال بعد، از نظر انجام تکالیف قانونی در **طبقات پایین تر قرار نخواهند گرفت**.
- در دو سال اول شروع فعالیت صاحبان مشاغل به استثناء مؤدیانی که بر اساس نوع فعالیت در گروه اول قرار می‌گیرند، انتخاب گروه و انجام تکالیف قانونی مربوط به انتخاب مؤدی خواهد بود.
- صاحبان مشاغلی که در گروه‌های دوم یا سوم قرار می‌گیرند، می‌توانند در هر سال مالیاتی نسبت به انجام تکالیف گروه بالاتر اقدام نمایند. در این صورت مکلف به رعایت مقررات مربوط خواهند بود.

گروه بندی مودیان صاحبان مشاغل حقیقی از سال ۱۴۰۰



گروه بندی مودیان صاحبان مشاغل

الف) مهم فعالیت

گروه اول

درآمد ابرازی (فروش کالا یا فروش توأم کالا و ارائه خدمت) براساس اظهارنامه مالیاتی عملکرد دو سال قبل (اظهارنامه تسلیمی خردادماه هر سال مبنای تعیین گروه بندی سال بعد از تسلیم اظهار نامه عملکرد می باشد. به عنوان مثال مبلغ فروش و سایر درآمدهای مندرج در اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۷ مبنای گروه بندی سال ۱۳۹۹ می باشد)

یا

آخرین درآمد قطعی شده (فروش کالا یا فروش توأم کالا و ارائه خدمت) آن‌ها

بیش از مبلغ **پنجاه و پنج میلیارد ریال** باشد. (مشروط به ابلاغ برگ قطعی حداکثر تا پایان دی ماه سال قبل به شخص مودی یا نماینده قانونی وی.)



گروه بندی مودیان صاحبان مشاغل

گروه دوام

الف) مهم فعالیت

درآمد ابرازی (فروش کالا یا فروش توأم کالا و ارائه خدمت) براساس اظهارنامه مالیاتی عملکرد دو سال قبل (اظهارنامه تسلیمی خردادماه هر سال مبنای تعیین گروه بندی سال بعد از تسلیم اظهار نامه عملکرد می باشد. به عنوان مثال مبلغ فروش و سایر درآمدهای مندرج در اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۷ مبنای گروه بندی سال ۱۳۹۹ می باشد)

یا

آخرین درآمد قطعی شده (فروش کالا یا فروش توأم کالا و ارائه خدمت) آن ها

بیش از **هجده میلیارد ریال** و **مساوی یا کمتر از مبلغ پنجاه و پنج میلیارد ریال** باشد. (مشروط به ابلاغ برگ قطعی حداکثر تا پایان دی ماه سال قبل به شخص مودی یا نماینده قانونی وی.)



گروه بندی مودیان صاحبان مشاغل

الف) مهم فعالیت

گروه سوم

مودیانی که در گروه های اول و دوم قرار نمی گیرند، جزء گروه سوم محسوب می شوند

نکته: در مواردی که صرفاً ارائه خدمات باشد، ۵۰٪ مبالغ تعیین شده ملاک عمل می باشد.





گروه بندی مؤدیان صاحبان مشاغل

ب) انواع فعالیت

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

- ✓ ۱- کلیه واردکنندگان و صادرکنندگان.
- ✓ ۲- صاحبان کارخانه ها و واحدهای تولیدی و بهره برداران معادن دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه یا مراجع ذیربط.
- ✓ ۳- صاحبان هتل های سه ستاره و بالاتر.
- ✓ ۴- صاحبان بیمارستان ها، زایشگاه ها، درمانگاهها، کلینیک های تخصصی.
- ✓ ۵- صاحبان مشاغل صرافی.
- ✓ ۶- صاحبان فروشگاه های زنجیره ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه و یا مراجع ذیربط.
- ✓ ۷- صاحبان موسسات حسابرسی، حسابداری و دفترداری، خدمات مالی و ارائه دهندگان خدمات مدیریتی، مشاوره ای، انفورماتیک و طراحی سیستم
- ✓ ۸- صاحبان موسسات حمل و نقل موتوری، زمینی، دریایی و هوایی اعم از مسافری و یا باربری.

نکته

- **صاحبان مشاغل و حرف** موضوع این آیین نامه در **اولین سال** ایجاد (تأسیس) به استثناء مودیانی که به واسطه موضوع فعالیت **جزو گروه اول** طبقه بندی شده اند، **جزو گروه سوم محسوب** و از سال سوم فعالیت به بعد می بایست بر اساس نصاب های مقرر طبقه بندی شده و نسبت به انجام تکالیف قانونی عمل نمایند.
- **تسلیم اظهارنامه** گروه های بالاتر توسط صاحبان مشاغلی که در گروه های پایین تر قرار دارند (صاحبان مشاغل گروه سوم اظهارنامه گروه اول یا دوم ارائه نمایند یا صاحبان مشاغل گروه دوم اظهارنامه گروه اول تسلیم نمایند) منعی ندارد، لکن صرف انجام این امر مودی را در گروه های بالاتر قرار نخواهد داد.
- در مشاغل مشارکتی اعم از اختیاری یا قهری، درآمد ابرازی و یا قطعی شده مشارکت ملاک عمل می باشد.

اشخاص حقوقی

اشخاص مکلف به ثبت اطلاعات در سامانه معاملات فصلی:

صاحبان مشاغل گروه اول موضوع ماده ۹۵ ق.م.م.

(طبق ماده (۹) آیین نامه تبصره ۳ ماده ۱۶۹ ق.م.م.)

منظور از **اشخاص حقوقی** مطابق بند (ج) آیین نامه تبصره (۳) ماده (۱۶۹) ق.م.م.:
اشخاصی هستند که به موجب قوانین و مقررات مربوط به عنوان شخص حقوقی شناخته
می شوند.

دستگاه های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری (کلیه وزارتخانه ها،
مؤسسات دولتی، مؤسسات یا نهادهای عمومی غیردولتی، شرکت های دولتی و کلیه دستگاه هایی که شمول قانون
بر آنها مستلزم ذکر و یا تصریح نام است) از نظر مقررات این آیین نامه **شخص حقوقی** محسوب
می شوند.

توجه توجه



مطابق دادنامه های ۲۴۶۳-۲۴۶۲-۲۴۶۱ مورخ ۱۳۹۸/۰۸/۲۸ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری
(ج) ماده (۹) آیین نامه تبصره ۳ ماده ۱۶۹ که صاحبان مشاغل مشمول اجرای قانون مالیات بر ارزش
افزوده بودند **ابطال گردید**.





**بازه زمانی ثبت
اطلاعات در سامانه
معاملات فصلی:**

به استناد ماده (۱۰) آیین نامه تبصره (۳) ماده (۱۶۹) ق.م.م

فهرست معاملات حداکثر در مقاطع سه ماهه (فصلی) تهیه و تا یک ماه ونیم

پس از پایان هر فصل به صورت الکترونیکی و یا لوح فشرده ارسال

می گردد.

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، موسسات اعتباری غیربانکی مجاز و صندوق‌های قرض الحسنه

سود سهام و سهم شرکت

حق عضویت اعضاء مجامع حرفه‌ای، احزاب و انجمن‌ها و تشکل‌های 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

وجه پرداختی بابت حق نگهداری (شارژ) ساختمان محل فعالیت و آبونمان‌های پرداختی



موارد عدم شمول ارسال اطلاعات در سامانه معاملات فصلی

طبق ماده (۱۳) آیین
نامه اجرایی تبصره ۳
ماده ۱۶۹ ق.م.م

اطلاعات پیمان کار در پیمان های بلندمدت

اطلاعات کار فرما در پیمان های بلندمدت

اطلاعات فروش

اطلاعات خرید

اطلاعات صادرات/فروش به شخص خارجی

اطلاعات واردات/خرید از شخص خارجی

حق العمل کاری (معاملات چند وجهی)

اجاره

گزارش فعالیت های ساخت و فروش املاک

چه

اطلاعاتی

در سامانه

معاملات

فصلی

ثبت

می گردد؟

انتخاب فایل و ورود اطلاعات		صحت سنجی و ارسال	
	انتخاب فایل اکسس		اطلاع از آخرین تغییرات
	اطلاعات پیمانکار مدت		توجهات سیستم
	سال 1400 فصل 3 تعدادکل 1		مشخصات و صحت سنجی
	سال 1400 فصل 3 تعدادکل 0		گزارش تعاقب های ساخت و فروش املاک
	سال 1400 فصل 3 تعدادکل 0		اجاره
	سال 1400 فصل 3 تعدادکل 0		حق اجارهکاری
	سال 1400 فصل 3 تعدادکل 0		ورود اطلاعات واردات/خريد از شخص خارجي
	سال 1400 فصل 3 تعدادکل 0		ورود اطلاعات صادرات/فروش به شخص خارجي
	سال 1399 فصل 3 تعدادکل 2		ورود اطلاعات خريد
	سال 1400 فصل 3 تعدادکل 0		ورود اطلاعات فروش
	سال 1400 فصل 3 تعدادکل 0		اطلاعات کارفرما در پیمان های بلند مدت
	سال 1400 فصل 3 تعدادکل 0		اطلاعات پیمانکار بلند مدت



سازمان امور مالیاتی کشور

نحوه ثبت اطلاعات بر اساس آیتم های مورد نیاز در روش غیربرخط **Offline** تشریح می گردد:

ویرایش 4.0.3.7 - 1400

مخصوص اطلاعات سال 1396 به بعد

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

ورود به نشانی اینترنتی tax.gov.ir و صورت معاملات فصلی الکترونیکی



دوشنبه ۱۷ آبان ۱۴۰۰

میز خدمت عملیات الکترونیک مالیات

بایانه های فروشگاه های و سامانه مو

https://tax.gov.ir/Pages/HomePage

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

میز خدمت عملیات الکترونیک مالیاتی

سایر خدمات مالیاتی

خدمات اصلی مالیاتی

به
سامانه عملیات الکترونیک مالیاتی
خوش آمدید

اظهارنامه اجاره املاک

اظهارنامه عملکرد اشخاص حقوقی

ثبت نام الکترونیک (با داشتن اطلاعات کاربری)

پرداخت الکترونیک مالیات

صورت معاملات فصلی الکترونیک

اظهارنامه الکترونیک

پیش ثبت نام و ثبت نام الکترونیک

دریافت نرم افزار غیر برخط (آخرین نسخه رو بروز رسانی نمائید).

سامانه ارسال صورت معاملات (۱۶۹) و سامانه های آموزشی و سامانه مو

https://tax.gov.ir/action/do/show/8

خدمات اصلی مالیاتی | سایر خدمات مالیاتی

ثبت گزارش پیش فروش

پس از تکمیل اطلاعات هر فرم با استفاده از ثبت نهایی، اطلاعات در سیستم ثبت و تنها یک بار مجوز ویرایش پس از ثبت نهایی به ازای هر رکورد اطلاعاتی امکان پذیر می باشد.
هم اکنون امکان ثبت اطلاعات سال ۱۳۹۶ روی سامانه میسر می باشد.

۲- روش غیر برخط (offline) : مودبانی که از سیستم های رایانه ای خرید و فروش استفاده می نمایند، می توانند در سامانه اینترنتی سازمان امور مالیاتی قالب مورد نظر این سازمان را با هماهنگی متخصصین مربوطه به ویژه تولید کنندگان این گونه نرم افزارها به طور مستقیم از سیستم کامپیوتری خود دریافت و در قالب مذکور وارد (Import) نمایند، و با استفاده از نرم افزار کنترلی و ارسال اطلاعات با اتصال به شبکه اینترنت مبادرت به ارسال اطلاعات به طور یکجا نموده و رسید دریافت نمایند.

سامانه صورت معاملات

اسناد قابل دانلود

- دریافت نرم افزار غیر برخط نسخه ۴.۰.۳.۷ سال ۱۴۰۰ (به روز رسانی ۱۴۰۰/۰۶/۱۵) (۲۳۰۲۶۶) (دانلود)
- بخشنامه موارد عدم شمول دستورالعمل اجرایی ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم (۴۷۵۱۹۶) (دانلود)
- داندلود سوالات متداول سامانه صورت معاملات فصلی (۱۵۸۸۰۱) (دانلود)
- داندلود فیلم آموزشی نرم افزار غیر برخط صورت معاملات فصلی (۱۳۷۱۰۴) (دانلود)
- داندلود فیلم آموزشی نرم افزار برخط صورت معاملات فصلی (۹۹۷۳۰) (دانلود)
- فایل ویننار آموزشی سامانه ثبت برخط معاملات (ثامن) (۵۱۲۸) (دانلود)

اخبار و اطلاعیه های مرتبط

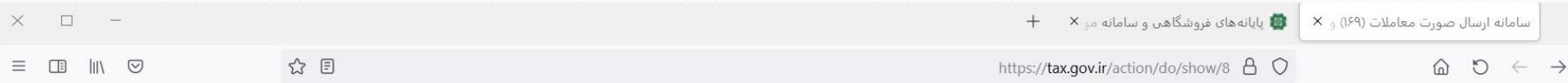
- اطلاعیه مهلت ارسال فهرست معاملات مربوط به بهار سال ۱۳۹۸

ostadhashemi.blog.ir

https://tax.gov.ir/action/do/download/32



دانلود نرم افزار غیر برخط offline



خدمات اصلی مالیاتی | سایر خدمات مالیاتی

- ثبت گزارش حق عملکردی و مدیریت پیمان
- ثبت گزارش اجاره
- ثبت گزارش پیش فروش

بسیار است. اطلاعات هم، فم با استفاده از ثبت نهایی، اطلاعات در سیستم ثبت و تنها یک بار مجوز ویرایش پس از ثبت می باشد.
سامانه میسر می باشد.

خرید و فروش استفاده می نمایند، می توانند در سامانه اینترنتی سازمان امور مالیاتی قالب مورد نظر این سازمان را با ابزارها به طور مستقیم از سیستم کامپیوتری خود دریافت و در قالب مذکور وارد (Import) نمایند، و با استفاده از نرم سال اطلاعات به طور یکجا نموده و رسید دریافت نمایند.

در حال باز کردن TTMS_ver4037.zip

شما انتخاب کردید که باز کنید:

TTMS_ver4037.zip

که پرونده‌ای از این نوع است: WinRAR ZIP archive (۶,۴) مگابایت
از: https://ttms11.tax.gov.ir

Firefox با این پرونده چه کار کند؟

باز کردن با WinRAR archiver (پیش فرض)

ذخیره پرونده

از این به بعد به طور خودکار برای پرونده‌های مثل این همین کار انجام شود.

انصراف | تأیید

از این قسمت می توانید وارد بخش online شوید.



سامانه صورت معاملات

استاد قابل دانلود

- دریافت نرم افزار غیر برخط نسخه ۴.۰.۳.۷ سال ۱۴۰۰ (به روز رسانی ۱۴۰۰/۰۶/۱۵) (۲۳۰۲۶۶ دانلود)
- بخشنامه موارد عدم شمول دستورالعمل اجرائی ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم (۴۷۵۱۹۶ دانلود)
- دانلود سوالات متداول سامانه صورت معاملات فصلی (۱۵۸۸۰۱ دانلود)
- دانلود فیلم آموزشی نرم افزار غیر برخط صورت معاملات فصلی (۱۲۷۱۰۴ دانلود)
- دانلود فیلم آموزشی نرم افزار برخط صورت معاملات فصلی (۹۹۷۳۰ دانلود)
- فایل وبینار آموزشی سامانه ثبت برخط معاملات (ثامن) (۵۱۲۸ دانلود)

اخبار و اطلاعیه های مرتبط



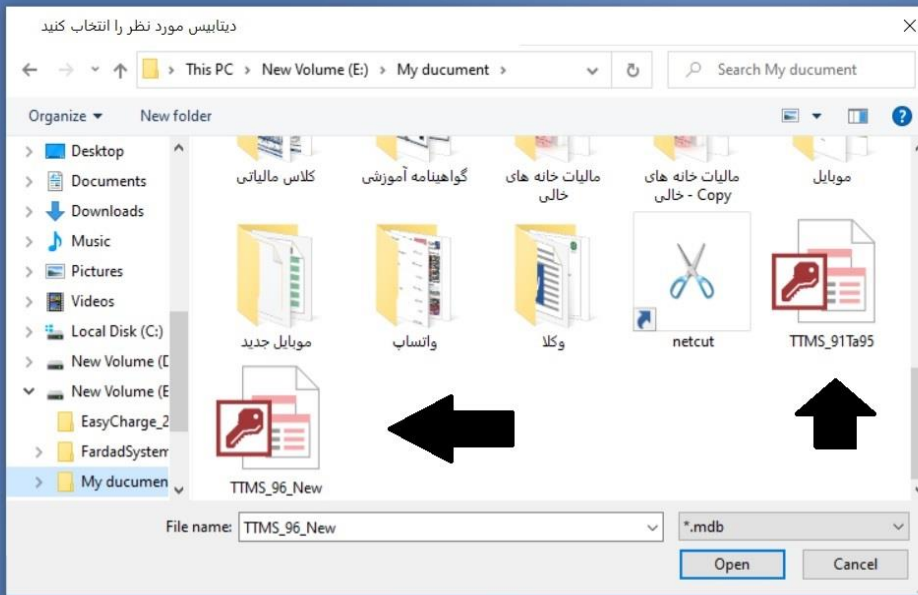
نمایش نسخه off line در desktop با نام TTMS و انتخاب اطلاعات سال ۱۳۹۶ به بعد



ورود به نرم افزار و درخواست (انتخاب فایل اکسس از محل ذخیره شده)



سامانه آفلاین ارسال صورت معاملات فصلی-----ویرایش 4.0.3.7



دو نسخه فایل اکسس وجود دارد:
۱- TTMS_91Ta95 مربوط به ثبت اطلاعات ۹۱ لغایت ۹۵ است.
۲- TTMS_96-New مربوط به ثبت اطلاعات ۹۶ به بعد است.

ویرایش 4.0.3.7 - 1400

مخصوص اطلاعات سال 1396 به بعد

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

اطلاعات مربوط به پیمانکار در قراردادها را ثبت می کنیم (مخصوص کارفرماست).

4.0.3.7. ویرایشسامانه آفلاین ارسال صورت معاملات فصلی

E:\My document\TTMS_96_New.mdb

انتخاب فایل ورود اطلاعات

انتخاب فایل اکسی

اطلاعات پیمانکار
تر پیمان های بلند مدت
سال 1400
فصل 3
تعداد کل 1

صحت سنجی و ارسال

صورت وضعیت تایید شده پیمان های بلند مدت-ثبت مشخصات پیمانکار

حذف اطلاعات	ردیف	صورت وضعیت برگشتی	نوع شخص	نام پیمانکار	نام شرکت/نام خانوادگی	نوع پیمانکار	کد ملی	کد اقتصادی	کد پستی	پیش شماره تلفن
X	1		1	شورش	مجیدی	1	3921921525			

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

نوع صورت وضعیت: []

موضوع قرارداد: []

شماره صورت وضعیت: []

شماره قرارداد: []

نوع شخص پیمانکار: []

تاریخ صورت وضعیت: []

تاریخ قرارداد: []

تابعیت پیمانکار: []

شماره سند حسابداری: []

نام شرکت/نام خانوادگی پیمانکار: []

نام پیمانکار: []

شماره اقتصادی پیمانکار: []

کد ملی/شناسه ملی پیمانکار: []

پیش شماره تلفن: []

تلفن پیمانکار: []

کد پستی پیمانکار (10 رقم): []

استان: []

شهر: []

آدرس پیمانکار: []

نوع معامله: انتخاب کنید

مبلغ ریالی:

مبلغ کل قرارداد: []

مبلغ ناخالص صورت وضعیت تایید شده: []

کسورات: []

مبلغ خالص صورت وضعیت تایید شده: []

مالیات بر ارزش افزوده: []

عوارض ارزش افزوده: []

سایر عوارض: []

شماره صورت وضعیت: []

تاریخ صورت وضعیت: []

تاریخ تایید صورت وضعیت توسط کارفرما: []

تاریخ سند حسابداری: []

تیت | جدید | انصراف

ویرایش 4.0.3.7 - 1400

مخصوص اطلاعات سال 1396 به بعد

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

نکات اطلاعات مربوط به **پیمانکار** در قراردادها:

- کارفرمایان** مکلف به ثبت اطلاعات پیمانکار در فیلد مذکور می باشند.
- قراردادهای پیمانکاری در خارج از کشور، خرید خدمات پیمانکاری دارای صورتحساب و نه صورت وضعیت، مدیریت پیمان، قراردادهای مشاوره و خدمات دارای صورتحساب در این قسمت **ثبت نمی گردد**.
- صرفاً اطلاعاتی که دارای **صورت وضعیت** می باشد در اینجا ثبت می گردد.
- مستند به بخشنامه ۲۰۰/۹۳/۲۳ مورخ ۹۳/۲/۲۷، برای مودیانی که جهت شناسایی درآمد از **روش درصد پیشرفت کار** استفاده می نمایند، شایسته است کارفرما و پیمانکار جهت یکسان سازی و برابری درآمد اعلام شده توسط پیمانکار و هزینه های انجام شده توسط کارفرما، صرفاً در خصوص ارسال فهرست معاملات فصلی بر مبنای **مبلغ صورت وضعیت تایید شده توسط کارفرما** و با توجه به تایید صورت وضعیت مذکور اقدام نمایند.
- اگر پرداخت صورت وضعیت ریالی بود در قسمت ریالی و اگر ارزی بود با رعایت برابری ارز با ریال در زمان تایید صورت وضعیت و اگر پرداخت صورت وضعیت به صورت بخشی ریالی و بخشی ارزی باشد بایستی در قسمت ریالی - ارزی درج گردد.
- تاریخ تایید صورت وضعیت حتماً باید در طول دوره ثبت اطلاعات باشد.
- به جهت جلوگیری از ابهامات مالیاتی، حتی المقدور سعی گردد شماره صورت وضعیت به صورت صحیح درج گردد.

اطلاعات مربوط به کارفرما در قراردادها را ثبت می کنیم (مخصوص پیمانکارست).

سامانه آفلاین ارسال صورت معاملات فصلی - ویرایش 4.0.3.7

E:\My document\TTMS_96_New.mdb

انتخاب فایل ورود اطلاعات | صحت سنجی و ارسال

انتخاب فایل ورود اطلاعات: اطلاعات پیمانکار (در پیمان های بلند مدت) | اطلاعات کارفرما (در پیمان های بلند مدت) | انتخاب فایل اکسی

سال و فصل | اطلاعات مربوط به کارفرما در قراردادها | نمایش جمع کل | جستجو

صورت وضعیت تایید شده پیمان های بلند مدت - ثبت مشخصات کارفرما

کد پستی	کد اقتصادی	کد ملی	تابعیت کارفرما	نام شرکت/نام خانوادگی	نام کارفرما	نوع شخص	نوع گزارش	صورت وضعیت برگشتی	ردیف	حذف اطلاعات

شماره صورت وضعیت: []

موضوع قرارداد: []

نوع صورت وضعیت: []

شماره قرارداد: []

نوع گزارش: انتخاب کنید

تاریخ صورت وضعیت: []

تاریخ قرارداد: []

نوع (شخص) کارفرما: []

تاریخ تایید صورت وضعیت توسط کارفرما: []

شماره سند حسابداری: []

نوع معامله: انتخاب کنید

نام شرکت/نام خانوادگی کارفرما: []

نام کارفرما: []

شماره اقتصادی کارفرما: []

کد ملی/شناسه ملی کارفرما: []

پیش شماره تلفن: []

تلفن کارفرما: []

کد پستی کارفرما (10 رقم): []

استان: انتخاب کنید

شهر: انتخاب کنید

آدرس کارفرما: []

مبلغ ریالی:

مبلغ کل قرارداد: []

مبلغ ناخالص صورت وضعیت تایید شده: []

کنسورات: []

مبلغ خالص صورت وضعیت تایید شده: []

مالیات بر ارزش افزوده: []

عوارض ارزش افزوده: []

سایر عوارض: []

انصراف | جدید | ثبت

ویرایش 4.0.3.7 - 1400

مخصوص اطلاعات سال 1396 به بعد

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

نکات اطلاعات مربوط به **کارفرما** در قراردادها:

- پیمانکاران** مکلف به ثبت اطلاعات کارفرما در فیلد مذکور می باشند.
- قراردادهای پیمانکاری در خارج از کشور، خرید خدمات پیمانکاری دارای صورتحساب و نه صورت وضعیت، مدیریت پیمان، قراردادهای مشاوره و خدمات دارای صورتحساب در این قسمت **ثبت نمی گردد**.
- صرفاً اطلاعاتی که دارای **صورت وضعیت** می باشد در اینجا ثبت می گردد.
- مستند به بخشنامه ۲۰۰/۹۳/۲۳ مورخ ۹۳/۲/۲۷، برای مودیانی که جهت شناسایی درآمد از **روش درصد پیشرفت کار** استفاده می نمایند، شایسته است کارفرما و پیمانکار جهت یکسان سازی و برابری درآمد اعلام شده توسط پیمانکار و هزینه های انجام شده توسط کارفرما، صرفاً در خصوص ارسال فهرست معاملات فصلی بر مبنای **مبلغ صورت وضعیت تایید شده توسط کارفرما** و با توجه به تایید صورت وضعیت مذکور اقدام نمایند.
- اگر پرداخت صورت وضعیت ریالی بود در قسمت ریالی و اگر ارزی بود با رعایت برابری ارز با ریال در زمان تایید صورت وضعیت و اگر پرداخت صورت وضعیت به صورت بخشی ریالی و بخشی ارزی باشد بایستی در قسمت ریالی - ارزی درج گردد.
- تاریخ تایید صورت وضعیت حتماً باید در طول دوره ثبت اطلاعات باشد.
- به جهت جلوگیری از ابهامات مالیاتی، حتی المقدور سعی گردد شماره صورت وضعیت به صورت صحیح درج گردد.

اطلاعات مربوط به فروش کالا و خدمات در این قسمت ثبت می گردد:

سامانه آفلاین ارسال صورت معاملات فصلی - ویرایش 4.0.3.7

E:\My document\TTMS_96_New.mdb

ثبت اطلاعات فروش

حذف اطلاعات	ردیف	نام کالا خدمات	شناسه کالا	برگشت	مبلغ	مالیات ارزش افزوده	عوارض ارزش افزوده	سایر عوارض	مبلغ تخفیف
<p>سال و فصل اطلاعات فروش نمایش جمع کل جستجو</p> <p>نوع کالا/خدمات: انتخاب کنید</p> <p>مبالغ کمتر از 5 درصد حدنصاب معاملات کوچک <input type="checkbox"/></p> <p>انجام معامله از طریق حق العمل کار <input type="checkbox"/></p> <p>نوع فاکتور: انتخاب کنید</p> <p>نوع سند حسابداری: شماره سند حسابداری: تاریخ سند حسابداری: <input type="text"/></p> <p>نوع شخص: انتخاب کنید</p> <p>نوع خریدار: انتخاب کنید</p> <p>نام خانوادگی: نام خریدار: شماره اقتصادی خریدار: کد ملی خریدار (10 رقم): پیش شماره تلفن: تلفن خریدار: کد پستی خریدار (10 رقم): استان: شهر: آدرس خریدار:</p> <p>نوع معامله: انتخاب کنید</p> <p>مبلغ کالا یا خدمت: مبلغ تخفیف: مالیات مکسوره: مالیات بر ارزش افزوده: عوارض ارزش افزوده: سایر عوارض:</p> <p>مبلغ ریالی:</p> <p>انصراف جدید ثبت</p>									

انتخاب فایل ورود اطلاعات

صحت سنجی و ارسال

ورود اطلاعات فروش

اطلاعات بیمه کارفرما

اطلاعات بیمه کارفرما

انتخاب فایل اکسی

سال 1400 فصل 3 تعداد کل 0

سال 1400 فصل 3 تعداد کل 0

سال 1400 فصل 3 تعداد کل 1

ویرایش 4.0.3.7 - 1400

مخصوص اطلاعات سال 1396 به بعد

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

نکات مهم ثبت اطلاعات مربوط به فروش کالا و خدمات :

فروش با مبلغ کمتر از ۵۰ درصد حد نصاب معاملات کوچک:

فروش از طریق معامله از طریق حق العمل کار

فروش عادی

**حالت‌های
ثبت
فروش
کالا یا
خدمات:**

نکات مهم ثبت اطلاعات مربوط به فروش کالا و خدمات :

✓ مبلغ کمتر از ۵ درصد حد نصاب معاملات کوچک:

طبق ماده (۱۴) آیین نامه تبصره (۳) ماده (۱۶۹) ق.م.م در خصوص معاملات (خرید یا فروش کالا یا خدمات) تا **میزان ۰.۵٪** حد نصاب معاملات کوچک موضوع تبصره (۱) ماده (۳) قانون برگزاری مناقصات مصوب ۱۳۸۳/۱۱/۳ می توان فهرست معاملات را بدون ذکر شرح کالا و خدمات به صورت مجموع (اشاره به نوع معامله (ریالی، ارزی و یا ریالی - ارزی)، مبلغ کالا یا خدمات، مبلغ تخفیف، مالیات مکسوره، مالیات بر ارزش افزوده، عوارض ارزش افزوده و سایر عوارض) ثبت نمود.

حد نصاب معاملات کوچک در سنوات ۹۶ لغایت ۱۴۰۰

ردیف	سال	معاملات کوچک به ریال	درصد	حد نصاب	مستند قانونی - بخشنامه
۱	۱۳۹۶	۲۲۰/۰۰۰/۰۰۰	۰.۵٪	۱۱/۰۰۰/۰۰۰	۲۰۰/۹۶/۳۰
۲	۱۳۹۷	۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۰.۵٪	۱۲/۵۰۰/۰۰۰	۲۰۰/۹۷/۳۸
۳	۱۳۹۸	۳۲۸/۰۰۰/۰۰۰	۰.۵٪	۱۶/۴۰۰/۰۰۰	۲۰۰/۹۸/۲۹
۴	۱۳۹۹	۴۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۰.۵٪	۲۲/۵۰۰/۰۰۰	۲۰۰/۱۴۰۰/۲۱
۵	۱۴۰۰	۶۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۰.۵٪	۳۲/۵۰۰/۰۰۰	۲۰۰/۱۴۰۰/۲۱

نکات مهم ثبت اطلاعات مربوط به فروش کالا و خدمات :

✓ انجام معامله از طریق حق العمل کار:

۱. حق العمل کاری یا آنچه در اصطلاح عموم به کمیسیون شهرت یافته است، درباب هفتم از قانون تجارت، از ماده ۳۵۷ تا ۳۷۶ در مورد آن بحث شده و طبق ماده ۳۵۷ حق العمل کار، کسی است که به نام خود ولی به حساب آمر عملاتی کرده و در مقابل، حق العمل دریافت می دارد.
۲. آمر یا دستور دهنده به حق العمل کار می بایست اطلاعات فروش را **جداگانه** ثبت نماید.

انتخاب فایل ورود اطلاعات | صحت سنجی و ارسال

انتخاب فایل ورود اطلاعات | اطلاعات بهمانکار | اطلاعات کارفرما | اطلاعات بهمان های بلند مدت | اطلاعات کارفرما های بلند مدت

انتخاب فایل | انتخاب کلی | انتخاب کلی

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

نوع کالا/خدمات: انتخاب کنید

میانگ کمترین 5 درصد حدنصاب معاملات کوچک

انتخاب کنید: انجام معامله از طریق حق العمل کار

نام کالا/خدمات: شناسه کالا: شماره صورتحساب: تاریخ صورتحساب:

شماره سند حسابداری: تاریخ سند حسابداری:

نوع فاکتور: فروش | حقوقی

نوع شخص:

نوع حق العملکار: مورد مشمول ثبت نام در نظام مالیاتی/سایر مودیان

نام شرکت: نام حق العملکار: شماره اقتصادی حق العملکار: نامه ملی حق العملکار(11رقم): پیش شماره تلفن: تلفن حق العملکار: کد پستی حق العملکار(10رقم): استان: شهر: آدرس حق العملکار:

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

مبلغ ریالی:

انتخاب کنید:

انتخاب کنید:

انصراف | جدید | ثبت

نکات مهم ثبت اطلاعات مربوط به فروش کالا و خدمات :

نوع
خریدار
در
فروش
کالا یا
خدمات:

حقوقی

تمامی اشخاص حقوقی ملزم به ثبت اطلاعات و استفاده از شناسه ملی هستند.

حقیقی

مؤدی مشمول ثبت نام در نظام مالیاتی/سایر مودیان

الزام به ثبت کد ملی

مشمولین حقیقی ماده ۸۱ ق.م.م

عدم الزام به ثبت کد ملی

اشخاصی که مشمول ثبت نام در نظام مالیاتی نیستند

عدم الزام به ثبت کد ملی

مصرف کننده نهایی

عدم الزام به ثبت کد ملی

نکات مهم ثبت اطلاعات مربوط به فروش کالا و خدمات :

- برای رفع ابهامات مالیاتی، بهتر است نوع کالا یا خدمت (در ۱۲ گروه کالایی و خدمتی) و نام آن کالا یا خدمت (مشاوره، مهندسی بدون صورت وضعیت) به صورت صحیح درج گردد.
- در برگشت از فروش نیازی به صدور فاکتور مجدد نبوده ولی می بایست به عنوان یک رکورد جداگانه ثبت گردد و در فاکتور اصلی مبلغ ناخالص قبل از برگشتی ثبت شود.
- در صورت انتخاب خریدار شخص حقوقی فقط می توان مؤدی مشمول را ثبت نمود و مابقی گزینه ها اجازه ثبت ندارد.
- در ثبت اطلاعات فروش دقت گردد با اطلاعات اظهارنامه عملکرد و ارزش افزوده همخوانی داشته باشد.

اطلاعات مربوط به خرید کالا و خدمات در این قسمت ثبت می گردد:

سامانه آفلاین ارسال صورت معاملات فصلی-----ویرایش 4.0.3.7

E:\My document\TTMS_96_New.mdb

اطلاعات خرید

حذف اطلاعات	ردیف	نام کالا خدمات	شناسه کالا	برگشت مبلغ	مبلغ	مابیات ارزش افزوده	عوارض ارزش افزوده	سایر عوارض	مبلغ تخفیف
	۱			<input type="checkbox"/>	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۵۰	۰	۰
	۲	بوش		<input type="checkbox"/>	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۴,۰۰۰	۲۱,۲۰۰	۰	۱۰۰۰

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

نوع کالا/خدمات: انتخاب کنید

مبالغ کمتر از 5 درصد حدنصاب معاملات کوچک

انجام معامله از طریق حق العمل کار

نوع فاکتور: انتخاب کنید

نوع شخص: انتخاب کنید

نوع فروشنده: انتخاب کنید

نام خانوادگی:

نام فروشنده:

شماره اقتصادی فروشنده:

کد ملی فروشنده (10 رقم):

پیش شماره تلفن:

تلفن فروشنده:

کد پستی فروشنده (10 رقم):

استان: انتخاب کنید

شهر: انتخاب کنید

آدرس فروشنده:

نوع معامله: انتخاب کنید

مبلغ ریالی:

مبلغ کالا یا خدمت:

مبلغ تخفیف:

مابیات مکسوره:

مابیات بر ارزش افزوده:

عوارض ارزش افزوده:

سایر عوارض:

شناسه کالا:

نام کالا/خدمات:

شماره سند:

تاریخ سند حسابداری:

شماره صورتحساب:

تاریخ صورتحساب:

انصراف | جدید | ثبت

انتخاب فایل ورود اطلاعات

صحت سنجی و ارسال

ورود اطلاعات خرید

ورود اطلاعات فروش

اطلاعات کارفرما

نرخ پیمان های بلند مدت

اطلاعات پیمانکار

نرخ پیمان های بلند مدت

انتخاب فایل اکسی

1400 سال 3 فصل 2 تعدادگی

1400 سال 3 فصل 0 تعدادگی

1400 سال 3 فصل 3 تعدادگی

1400 سال 3 فصل 1 تعدادگی

نکات مهم ثبت اطلاعات مربوط به **خرید** کالا و خدمات :

خرید با مبلغ کمتر از ۵۰ درصد حد نصاب معاملات کوچک:

خرید از طریق معامله از طریق حق العمل کار

خرید عادی

**حالت‌های
ثبت
خرید
کالا یا
خدمات:**

نکات مهم ثبت اطلاعات مربوط به خرید کالا و خدمات :

✓ مبلغ کمتر از ۵ درصد حد نصاب معاملات کوچک:

طبق ماده (۱۴) آیین نامه تبصره (۳) ماده (۱۶۹) ق.م.م) در خصوص معاملات (خرید یا فروش کالا یا خدمات) تا میزان ۵٪ حد نصاب معاملات کوچک موضوع تبصره (۱) ماده (۳) قانون برگزاری مناقصات مصوب ۱۳۸۳/۱۱/۳ می توان فهرست معاملات را بدون ذکر شرح کالا و خدمات به صورت مجموع (اشاره به نوع معامله (ریالی، ارزی و یا ریالی - ارزی)، مبلغ کالا یا خدمات، مبلغ تخفیف، مالیات مکسوره، مالیات بر ارزش افزوده، عوارض ارزش افزوده و سایر عوارض) ثبت نمود.

حد نصاب معاملات کوچک در سنوات ۹۶ لغایت ۱۴۰۰

ردیف	سال	معاملات کوچک به ریال	درصد	حد نصاب	مستند قانونی - بخشنامه
۱	۱۳۹۶	۲۲۰/۰۰۰/۰۰۰	۵٪	۱۱/۰۰۰/۰۰۰	۲۰۰/۹۶/۳۰
۲	۱۳۹۷	۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۵٪	۱۲/۵۰۰/۰۰۰	۲۰۰/۹۷/۳۸
۳	۱۳۹۸	۳۲۸/۰۰۰/۰۰۰	۵٪	۱۶/۴۰۰/۰۰۰	۲۰۰/۹۸/۲۹
۴	۱۳۹۹	۴۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۵٪	۲۲/۵۰۰/۰۰۰	۲۰۰/۱۴۰۰/۲۱
۵	۱۴۰۰	۶۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۵٪	۳۲/۵۰۰/۰۰۰	۲۰۰/۱۴۰۰/۲۱

نکات مهم ثبت اطلاعات مربوط به **خرید** کالا و خدمات :

✓ انجام معامله از طریق حق العمل کار:

۱. حق العمل کاری یا آنچه در اصطلاح عموم به کمیسیون شهرت یافته است، در باب هفتم از قانون تجارت، از ماده ۳۵۷ تا ۳۷۶ در مورد آن بحث شده و طبق ماده ۳۵۷ حق العمل کار، کسی است که به نام خود ولی به حساب آمر معاملاتی کرده و در مقابل، حق العمل دریافت می دارد.
۲. آمر یا دستور دهنده به حق العمل کار می بایست اطلاعات خرید را **جداگانه** ثبت نماید.

نکات مهم ثبت اطلاعات مربوط به خرید کالا و خدمات :

نوع
فروشنده
در
فروش
کالا یا
خدمات:

حقوقی

تمامی اشخاص حقوقی ملزم به ثبت اطلاعات و استفاده از شناسه ملی هستند.

حقیقی

مؤدی مشمول ثبت نام در نظام مالیاتی / سایر مودیان

الزام به ثبت کد ملی

مشمولین حقیقی ماده ۸۱ ق.م.م

عدم الزام به ثبت کد ملی

اشخاصی که مشمول ثبت نام در نظام مالیاتی نیستند

عدم الزام به ثبت کد ملی

مصرف کننده نهایی

عدم الزام به ثبت کد ملی

نکات مهم ثبت اطلاعات مربوط به **خرید** کالا و خدمات :

- برای رفع ابهامات مالیاتی، بهتر است نوع کالا یا خدمت (در ۱۲ گروه کالایی و خدمتی) و نام آن کالا یا خدمت (مشاوره، مهندسی بدون صورت وضعیت) به صورت صحیح درج گردد.
- در برگشت از خرید نیازی به صدور فاکتور مجدد نبوده ولی می بایست به عنوان یک رکورد جداگانه ثبت گردد و در فاکتور اصلی مبلغ ناخالص قبل از برگشتی ثبت شود.
- در صورت انتخاب فروشنده شخص حقوقی فقط می توان مؤدی مشمول را ثبت نمود و مابقی گزینه ها اجازه ثبت ندارد.
- در ثبت اطلاعات خرید دقت گردد با اطلاعات اظهارنامه عملکرد و ارزش افزوده همخوانی داشته باشد.

اطلاعات مربوط به صادرات/فروش به شخص خارجی در این قسمت ثبت می گردد:

سامانه آنلاین ارسال صورت معاملات فصلی - ویرایش 4.0.3.7

E:\My document\TTMS_96_New.mdb

انتخاب فایل ورود اطلاعات | صحت سنجی و ارسال

ورود اطلاعات به شخص خارجی | ورود اطلاعات خرید | ورود اطلاعات فروش | اطلاعات کارفرما | اطلاعات پیمانکار | انتخاب فایل اکسی

سال 1400 فصل 3 تعداد 0 | سال 1400 فصل 3 تعداد 2 | سال 1400 فصل 3 تعداد 0 | سال 1400 فصل 3 تعداد 0 | سال 1400 فصل 3 تعداد 1

صادرات/فروش به اشخاص خارجی بدون نیاز به اظهارنامه گمرکی

کد کت	شناسه کالا	نام کالا خدمات	شناسه فراگیر اتباع خارجی	نام شرکت/نام خانوادگی	نام خریدار	نوع خریدار	نوع فروش	رتب	حذف اطلاعات

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

نوع فروش: انتخاب کنید | توضیحات:

نوع شخص: | شماره سند حسابداری: | شماره صورتحساب: | تاریخ صورتحساب: | طرف معامله مشمول ثبت نام می باشد

نام شرکت/نام خانوادگی خریدار: | نوع کالا/خدمات: | نام خریدار: | شماره فراگیر اتباع خارجی: | مقصد کالای صادراتی: | نوع معامله: | نوع ارز: |

شماره کوتاه اظهارنامه گمرکی: | تاریخ کوتاه اظهارنامه گمرکی: | شماره اعتبار اسنادی: | تاریخ اعتبار اسنادی: | کد گمرک محل ارزیابی: | کد گمرک خروجی: |

مبلغ ریالی:	مبلغ ارزی:	نرخ برابری ارز:	معادل ریالی:

مبلغ کالا یا خدمت مطابق دفاتر: | مبلغ کالا یا خدمت مطابق پروانه: | مبلغ تخفیف: | مالیات مکسوره: | مالیات بر ارزش افزوده: | عوارض ارزش افزوده: | سایر عوارض:

انصراف | جدید | ثبت

ویرایش 4.0.3.7 - 1400

مخصوص اطلاعات سال 1396 به بعد

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

نکات مهم در ثبت صادرات/فروش به شخص خارجی:

- ❖ درج اطلاعات در این قسمت برای شفافیت در خصوص میزان معافیت‌های صادراتی اشخاص می باشد.
- ❖ فروش به اشخاص خارجی در داخل کشور در این قسمت ثبت نمی گردد.
- ❖ صادرات خدمات و پیمان ها نیازی به درج اطلاعات گمرکی نمی باشد.
- ❖ درج کوتاژ(شماره ثبت اظهارنامه) صادراتی به جهت مطابقت با اطلاعات وارد شده توسط گمرک الزامی ترین موضوع در این بخش می باشد.

اطلاعات مربوط به واردات/خرید از شخص خارجی در این قسمت ثبت می گردد:

سامانه آفلاین ارسال صورت معاملات فصلی-----ویرایش 4.0.3.7

E:\My document\TTMS_96_New.mdb

انتخاب فایل و ورود اطلاعات صحت سنجی و ارسال

انتخاب فایل اکسی اطلاعات بیمه‌گذار مدت اطلاعات بیمه‌گذار مدت ورود اطلاعات فروش ورود اطلاعات خرید ورود اطلاعات به شخص خارجی صادرات/فروش و واردات/خرید از شخص خارجی حق امتیاز اجازه گزارش فعالیت های ساخت و فروش املاک صحت سنجی و مشخصات و توجهات سیستم اطلاع از آخرین تغییرات

واردات/خرید از اشخاص خارجی بدون نیاز به اظهارنامه گمرکی

حذف اطلاعات	ردیف	نوع خرید	نوع فروشنده	نام فروشنده	نام شرکت/نام خانوادگی	شناسه فراگیر اتباع خارجی	نام کالا خدمات	شناسه کالا	کدکشت
-------------	------	----------	-------------	-------------	-----------------------	--------------------------	----------------	------------	-------

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

نوع خرید: انتخاب کنید
 واردات مربوط به برگشت از صادرات
 نوع شخص: طرف معامله مشمول ثبت نام می باشد
 نام شرکت/نام خانوادگی فروشنده: نام کالا/خدمات: انتخاب کنید
 شناسه کالا: میدا کالای وارداتی: انتخاب کنید
 شماره فروشنده: شماره فراگیر اتباع خارجی: ...
 نوع معامله: نوع ارز: انتخاب کنید
 مبلغ ریالی: مبلغ ارزی: نرخ برابری ارز: معادل ریالی:
 مبلغ کالا یا خدمت مطابق دفتر: مبلغ کالا یا خدمت مطابق پروانه: مبلغ تخفیف: مالیات مکسوره: مالیات بر ارزش افزوده: عوارض ارزش افزوده: سایر عوارض:

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

ثبت جدید انصراف

ویرایش 4.0.3.7 - 1400
 مخصوص اطلاعات سال 1396 به بعد
 لطفا برای هر دوره تکمیل و ارسال اطلاعات

نکات مهم در ثبت واردات / خرید از شخص خارجی:

- ❖ خرید از اشخاص خارجی در داخل کشور در این قسمت ثبت نمی گردد.
- ❖ واردات خدمات و پیمان ها نیازی به درج اطلاعات گمرکی نمی باشد.
- ❖ درج کوتاژ (شماره ثبت اظهارنامه) وارداتی به جهت مطابقت با اطلاعات وارد شده توسط گمرک الزامی ترین موضوع در این بخش می باشد.

اطلاعات مربوط به حق العمل کاری در این قسمت ثبت می گردد:



ثبت اطلاعات حق العملکاری / مدیریت پیمان

کد	شماره اقتصادی	نام شرکت/نام خانوادگی	نام صاحب کالا(فروشنده)	نوع صاحب کالا(فروشنده)	تابعیت	نوع شخص صاحب کالا(فروشنده)	سرجمع	دریافت از	نوع گزارش	ردیف	حذف اطلاعات
<p>سال و فصل اطلاعات اولیه حق العمل دریافتی از: انتخاب کنید میابع کمتر از 5 درصد چندصاحب معاملات کوچک</p> <p>نوع گزارش: انتخاب کنید</p> <p>خریدار / کارفرما (مدیریت پیمان)</p> <p>نوع شخص: انتخاب کنید تابعیت: ایرانی </p> <p>نوع خریدار: انتخاب کنید نام خانوادگی: نام: نام خانوادگی: </p> <p>شماره اقتصادی: کد ملی: پیش کد شهر: تلفن: کد پستی: استان: شهر: آدرس: </p> <p>صاحب کالا(فروشنده)</p> <p>نوع شخص: انتخاب کنید تابعیت: ایرانی </p> <p>نوع صاحب کالا: انتخاب کنید نام خانوادگی: نام: نام خانوادگی: </p> <p>شماره اقتصادی: کد ملی: پیش کد شهر: تلفن: کد پستی: استان: شهر: آدرس: </p> <p>معامله اصلی</p> <p>نوع اطلاعات: انتخاب کنید نوع کالا/خدمات: نام کالا/خدمات: شناسه کالا: </p> <p>نوع معامله: انتخاب کنید نوع ارز: انتخاب کنید مبلغ ارزی: مبلغ ارزی: مبلغ ریالی: </p> <p>شماره صورتحساب/ صورت وضعیت: تاریخ صورتحساب/ صورت وضعیت: </p>											

نکات مهم در ثبت اطلاعات حق العمل کاری:

- I. کلیه اطلاعات قراردادهای حق العمل کاری و یا مدیریت پیمان تنها توسط حق العمکار درج میگردد.
- II. صاحب کالا و خریدار در این قسمت 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.
- III. کلیه اطلاعات مربوط به مؤسسات حمل و نقل و باربری و بیمه ای و دفاتر مسافرتی و جهانگیری به صورت دریافت کمیسیون و یا حق العمل کار، اطلاعاتشان را در این بخش ثبت می نمایند.

اطلاعات مربوط به اجاره در این قسمت ثبت می گردد:

سامانه آنلاین ارسال صورت معاملات فصلی-----ویرایش 4.0.3.7

E:\My document\TTMS_96_New.mdb

انتخاب فایل ورود اطلاعات | صحت سنجی و ارسال

انتخاب فایل اکسی | اطلاعات پیمانکار مدت | اطلاعات پیمان کارفرما مدت | ورود اطلاعات فروش | ورود اطلاعات خرید | ورود اطلاعات به شخص خارجی | ورود اطلاعات صادرات/خرید از شخص خارجی | حق بیمه کاری | اجاره | گزارش تعالیم های املاک ساخت و فروش

ثبت اطلاعات قرارداد اجاره

نوع استفاده	تعداد شرکاء	نوع وسیله نقلیه	توضیح	نوع مورد اجاره	نوع قرارداد	تاریخ قرارداد	شماره قرارداد	نوع شخص طرف قرارداد	ردیف	حذف اطلاعات	سال و فصل	انتخاب فایل اکسی
											1400 سال 3 فصل 0 تعدادگی	

سال و فصل | نمایش جمع کل | جستجو

مشخصات طرف قرارداد اجاره

شخص طرف قرارداد: انتخاب کنید | تعداد شرکاء بر اساس قرارداد اجاره: | نوع قرارداد: انتخاب کنید | نوع کاربری/مورد اجاره: انتخاب کنید | تاریخ قرارداد: | شماره قرارداد: |

مشخصات طرف قرارداد

نوع شخص: | نام خانوادگی: | شماره اقتصادی: | پیش شماره: | کد پستی: | استان: انتخاب کنید | شهر: انتخاب کنید | آدرس: |

مشخصات قرارداد اجاره

موضوع گزارش: انتخاب کنید | نوع معامله: انتخاب کنید | مبلغ ارزی: | مبلغ ارزی: | معادل ریالی: |

ویرایش 4.0.3.7 - 1400

مخصوص اطلاعات سال 1396 به بعد

لطفاً برای هر دوره تکمیل و ارسال اطلاعات از

نکات مهم در ثبت اطلاعات اجاره:

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

اطلاعات مربوط به گزارش فعالیت های ساخت و فروش املاک ثبت می گردد:

انتخاب فایل ورود اطلاعات | صحت سنجی و ارسال

انتخاب فایل اکسی | اطلاعات بیمه کار | اطلاعات کارفرما | ورود اطلاعات خرید | ورود اطلاعات صادرات/فروش | ورود اطلاعات به شخص خارجی | ورود اطلاعات واردات/خرید از شخص خارجی | حق همکاری | اجاره | گزارش فعالیت های ساخت و فروش املاک

انتخاب فایل اکسی: 1 تعداد | اطلاعات بیمه کار: 1400 سال، 3 فصل، 0 تعداد | اطلاعات کارفرما: 1400 سال، 3 فصل، 0 تعداد | ورود اطلاعات خرید: 1400 سال، 3 فصل، 0 تعداد | ورود اطلاعات صادرات/فروش: 1400 سال، 3 فصل، 0 تعداد | ورود اطلاعات به شخص خارجی: 1400 سال، 3 فصل، 0 تعداد | ورود اطلاعات واردات/خرید از شخص خارجی: 1400 سال، 3 فصل، 0 تعداد | حق همکاری: 1400 سال، 3 فصل، 0 تعداد | اجاره: 1400 سال، 3 فصل، 0 تعداد | گزارش فعالیت های ساخت و فروش املاک: 1400 سال، 3 فصل، 0 تعداد

ثبت اطلاعات فعالیت های ساخت و فروش املاک

حذف اطلاعات	ردیف	نوع شخص طرف قرارداد	شماره قرارداد	تاریخ قرارداد	نوع قرارداد	نوع کاربری	توضیح	استان ملک مورد	شهر ملک	آدرس ملک

سال و فصل | اطلاعات فعالیت های ساخت و فروش املاک | نمایش جمع کل | جستجو

نوع قرارداد: انتخاب کنید | تاریخ قرارداد: / / | شماره قرارداد: |

مشخصات طرف معامله

نوع شخص: | تابعیت: خارجی | نام خانوادگی: | نام: | شماره اقتصادی: | شماره فراگیر اتباع خارجی: | پیش شماره: | کد پستی: | محل اقامت: سایر کشورها | آدرس: |

مشخصات ملک

استان: انتخاب کنید | شهر: انتخاب کنید | آدرس: | پلاک ثبتی: | نوع کاربری: انتخاب کنید | توضیح: |

اطلاعات پرداخت در قرارداد

نوع گزارش: انتخاب کنید | تاریخ پرداخت: / / | شماره سند حسابداری: | تاریخ سند حسابداری: / / | توضیحات: |

نوع معامله: انتخاب کنید | مبلغ ریالی: | نوع ارز: انتخاب کنید | مبلغ ارزی: | نرخ برابری ارز: = | معادل ریالی: |

ویرایش 4.0.3.7 - 1400

مخصوص اطلاعات سال 1396 به بعد

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

نکات مهم در ثبت گزارش فعالیت های ساخت و فروش املاک :

(a) جهت اجرای مقررات ماده ۷۷ قانون مالیات های مستقیم، کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی فعال در بخش ساخت و فروش املاک با رعایت آیین نامه همان ماده، مکلف به ثبت اطلاعات می باشند.

ثبت نهایی اطلاعات و وصل شدن به اینترنت و ارسال اطلاعات

سامانه آفلاین ارسال صورت معاملات فصلی-----ویرایش 4.0.3.7

E:\My document\TTMS_96_New.mdb

سامانه دریافت الکترونیکی اطلاعات معاملات مودیان
CD غیر برخط (OffLine) و دریافت

سازمان امور مالیاتی
مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات

نوع اطلاعات: **فروش**
سال عملکرد: **۱۴۰۰**
فصل: **پاییز**
تعداد: *****

نوع شرکت:
نام شخص حقوقی (شرکت):
نام و نام خانوادگی مدیر عامل:
شماره ثبت:

اداره کل امور مالیاتی:
استان:
شهر:
آدرس:
کد پستی:
شماره تلفن:
کد اقتصادی جدید:
نام کاربری:
وضعیت ثبت نام کد اقتصادی:

* کالا یا خدمت برگشتی:

- مبلغ کالا یا خدمت
- مالیات ارزش افزوده:
- عوارض ارزش افزوده:
- مالیات ارزش افزوده برگشتی:
- عوارض ارزش افزوده برگشتی:

لطفاً از فرم حاضر یک نسخه پرینت تهیه و همراه سی دی حاوی فایل اکسس با مهر و امضا به اداره اطلاعات و خدمات مربوطه تحویل داده و رسید دریافت نمایید.
لازم به ذکر است که برای هر فرم اطلاعاتی یک پرینت چاپی تهیه می‌گردد و باید همه ی گزارشات همراه با سی دی باشد

مهر و امضا

انصراف/خروج | چاپ صفحه | ثبت اطلاعات

انتخاب فایل اکسس	اطلاعات بیمانکار در بیمان های بلند مدت	اطلاعات کارفرما در بیمان های بلند مدت	ورود اطلاعات فروش	ورود اطلاعات خرید	ورود اطلاعات صادرات/فروش به شخص خارجی	ورود اطلاعات واردات/خاکس
سال 1400 فصل 3 تعداد 1	سال 1400 فصل 3 تعداد 1	سال 1400 فصل 3 تعداد 0	سال 1400 فصل 3 تعداد 0	سال 1400 فصل 3 تعداد 2	سال 1400 فصل 3 تعداد 0	سال 1400 فصل 3 تعداد 0

ویرایش 4.0.3.7 - 1400

مخصوص اطلاعات سال 1396 به بعد

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

عواقب عدم ثبت اطلاعات



موارد عدم شمول ارسال فهرست معاملات و استثنای آن

جرایم ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم

عدم انجام هر یک از تکالیف مقرر در ماده ۱۶۹ قانون مشمول جریمه‌های مقرر در ماده مذکور به شرح زیر می‌باشد. جرایم مذکور با رعایت مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) قانون قابل مطالبه خواهد بود.

ردیف	شرح تخلف	نرخ جریمه	مأخذ محاسبه جریمه
۱	عدم صدور صورت حساب 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

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.



جرم مالیاتی مرتبط با ماده ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر ق.م.م

بند (۳) ماده ۲۷۴:

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 ۲۷۹:

هرگونه دسترسی غیرمجاز و سوء استفاده از اطلاعات ثبت شده در پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی مودیان مالیاتی موضوع ماده (۱۶۹ مکرر) این قانون در خصوص مسائلی غیر از فرآیند تشخیص و وصول درآمدهای مالیاتی یا افشای اطلاعات مزبور **جرم** است و مرتکب علاوه بر انفصال از خدمات دولتی و عمومی از دو تا پنج سال، به مجازات بیش از شش ماه تا دو سال حبس محکوم می شود. سایر مجازات های قانونی مربوط به این ماده با اقامه دعوی توسط ذی نفعان و به تشخیص مراجع قانونی ذی صلاح تعیین می شود.

ماده ۱۶۹ مکرر:

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

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

الف - اطلاعات هویتی:

- ۱- اطلاعات هویتی و مکانی اشخاص حقیقی و حقوقی
- ۲- مجوزهای فعالیت اقتصادی و همچنین مجوزهای مربوط به انجام معاملات تجاری و عقد قراردادها

ماده ۱۶۹ مکرر:

ب - اطلاعات معاملاتی اشخاص:

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

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

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

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

ث - سایر اطلاعات فعالیت‌های اقتصادی که با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی و تصویب هیأت

وزیران به موارد مزبور اضافه خواهد شد

ماده ۱۶۹ مکرر:

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

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

تبصره ۲- سازمان امور مالیاتی کشور موظف است امکان دسترسی برخط (آنلاین) بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، بیمه مرکزی، گمرک جمهوری اسلامی ایران، سازمان بورس اوراق بهادار، سازمان ثبت اسناد و املاک کشور و همچنین سایر دستگاههای اجرائی 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، مسوول جبران زیانها و خسارات وارده به دولت خواهند بود.

تبصره ۴- دستگاههای اجرائی 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.

ماده ۱۶۹ مکرر:

تبصره ۵ - ترتیبات اجرای احکام این ماده و نحوه دسترسی برخط، تعیین حد آستانه (تعیین حداقل رقم اطلاعات)، دریافت و ارسال اطلاعات و مهلت آن با حفظ محرمانه بودن آن از اشخاص مذکور به موجب آیین نامه‌ای است که ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور و مشارکت بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران تهیه می‌شود و به تصویب وزیران امور اقتصادی و دارایی و دادگستری می‌رسد.

تبصره ۶ - سازمان ثبت اسناد و املاک کشور مکلف است **بانک اطلاعات ثبتی شرکتها** را طراحی و سامانه اطلاعاتی آن را به نحوی ایجاد کند که موجبات دسترسی برخط سازمان امور مالیاتی کشور به سامانه مزبور فراهم آید.

تبصره ۷ - وزارت راه و شهرسازی موظف است حداکثر شش ماه پس از تصویب این قانون «**سامانه ملی املاک و اسکان کشور**» را ایجاد کند. این سامانه باید به گونه‌ای طراحی شود که در هر زمان امکان شناسایی برخط مالکان و ساکنان یا کاربران واحدهای مسکونی، تجاری، خدماتی و اداری و پیگیری نقل و انتقال املاک و مستغلات به صورت رسمی، عادی، وکالتی و غیره را در کلیه نقاط کشور فراهم سازد. وزارت راه و شهرسازی موظف است امکان دسترسی برخط به سامانه مذکور را برای سازمان امور مالیاتی کشور ایجاد کند.

ماده ۱۶۹ مکرر:

تبصره ۸- (در اجرای قانون اصلاح موادی از قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۹/۰۹/۰۵) اضافه شد:

- ۱- وزیر راه و شهرسازی مکلف است ظرف حداکثر سه ماه پس از لازم الاجراء شدن این تبصره، ضمن تدوین و ابلاغ دستورالعمل نحوه ثبت اطلاعات، امکان اظهار رایگان اطلاعات مربوط به املاک تحت تملک و محل اقامت یا بهره برداری اشخاص حقیقی و حقوقی از جمله اشخاص موضوع ماده (۲۹) قانون برنامه ششم توسعه را در سامانه ملی املاک و اسکان شور تمام مناطق کشور فراهم کند.
- مالکان واحدهای مسکونی تمام مناطق کشور اعم از شهری و روستایی موظفند اطلاعات املاک تحت تملک خود را با تعیین نوع بهره برداری، حداکثر ظرف مدت دوماه پس از انتشار دستورالعمل مربوطه، در سامانه ملی املاک و اسکان کشور ثبت کنند. ثبت واحدهای مسکونی دارای جهات امنیتی، بر اساس دستورالعمل مصوب شورای عالی امنیت ملی انجام می شود.
- ۲- سرپرستان خانوارهای تک نفره و بیشتر مکلفند اقامتگاه اصلی خانوار را (یک واحد ملکی یا استیجاری یا رایگان) حداکثر ظرف مدت دوماه پس از انتشار دستورالعمل مذکور در بند (۱) این تبصره، در سامانه املاک و اسکان کشور ثبت نمایند. علاوه بر اقامتگاه اصلی، هر خانوار می تواند یکی از واحدهای تحت تملک خود را در شهری غیر از شهر محل اقامتگاه اصلی، به عنوان اقامتگاه فرعی ثبت نماید. در صورتی که اقامتگاه اصلی خانوار، تحت تملک یکی از اعضای خانوار باشد، خانوار مذکور می تواند حداکثر یک واحد دیگر از واحدهای تحت تملک خود را در همان شهر محل اقامتگاه اصلی به عنوان اقامتگاه فرعی ثبت نماید. اقامتگاههای موضوع این بند مشمول مالیات مندرج در ماده (۵۴ مکرر) این قانون نمی شوند. وزیر تعاون، کار و رفاه اجتماعی مکلف است آیین نامه اجرائی مربوط به تعیین و شناسایی خانوار اعم از مشمولین و غیرمشمولین دریافت یارانه و اتباع خارجی را ظرف مدت دوماه پس از لازم الاجراء شدن این تبصره، با همکاری وزارتخانه های کشور و امور خارجه تدوین نماید و به تصویب هیأت وزیران برساند. وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی مکلف است اطلاعات مربوط به خانوارهای کشور را در اختیار وزارت راه و شهرسازی قرار دهد.

ماده ۱۶۹ مکرر:

۳- دانشجویان، طلاب، دانش آموزان، شاغلان و مبتلایان به بیماری‌های خاص در صورت اقامت در شهری غیر از اقامتگاه اصلی و فرعی خانوار، تنها با ارائه اسناد مثبته از جمله گواهی پرداخت حق بیمه برای شاغلان و گواهی اشتغال به تحصیل، امکان ثبت یک واحد مسکونی دیگر، معاف از مالیات موضوع ماده (۵۴ مکرر) این قانون را دارند. وزیر راه و شهرسازی مکلف است ظرف مدت و ماه پس از لازم‌الاجراء شدن این تبصره، با همکاری دستگاه‌های مربوطه آیین‌نامه اجرائی این بند شامل نحوه صحت سنجی اسناد موضوع این بند را تهیه و ابلاغ نماید.

۴- واحد مسکونی محل اشتغال صاحبان صنوف، مشاغل از جمله گردشگری و زیارتی، مؤسسات یا شرکتهای فعال که مجوز از دستگاه مربوطه دارند و ممنوعیتی برای فعالیت در واحدهای مسکونی ندارند، به شرط ثبت اطلاعات در سامانه املاک و اسکان کشور و در صورت اطلاع سازمان امور مالیاتی کشور و سازمان تأمین اجتماعی، از مالیات موضوع ماده (۵۴ مکرر) این قانون معاف هستند.

ماده ۱۶۹ مکرر:

۵- واحدهای مسکونی واقع در **شهرهای زیر یکصد هزار نفر جمعیت** و روستاهای کشور که مالک و بهره‌بردار آنها هر یک جداگانه در سامانه ملی املاک و اسکان کشور ثبت نشده باشد **در حکم خانه خالی** تلقی شده و صرفاً مشمول جریمه‌ای معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات سال اول موضوع ماده (۵۴ مکرر) این قانون خواهد شد و واحدهای مسکونی واقع در شهرهای بالای یکصد هزار نفر جمعیت که مالک و بهره‌بردار آنها هر یک جداگانه در سامانه ملی املاک و اسکان کشور ثبت نشده باشد، در حکم خانه خالی موضوع ماده (۵۴ مکرر) این قانون محسوب و مشمول مالیات مربوطه می‌شوند. مالکان واحدهای مسکونی مکلفند اقامت اعلام شده توسط خود یا بهره‌برداران واحد مسکونی در سامانه مذکور را تأیید کنند؛ در غیر اینصورت، واحدهای مذکور در حکم خانه خالی تلقی شده و حسب مورد مشمول مالیات موضوع ماده (۵۴ مکرر) این قانون یا جریمه موضوع این بند می‌شوند. در صورت عدم اعلام بهره‌بردار یا ساکن، مالک می‌تواند با ارائه اسناد مثبت از شمول این مالیات خارج شود. در صورت احراز تخلف مالک به نحوی که منجر به عدم تشخیص یا تشخیص غلط خانه خالی گردد، مالک علاوه بر پرداخت مالیات مندرج در ماده (۵۴ مکرر) این قانون، مشمول جریمه‌ای معادل مالیات متعلقه می‌شود. سامانه باید به گونه‌ای طراحی شود که مالک بتواند ادعای مستأجر مبنی بر داشتن یا نداشتن اقامتگاه اصلی را راستی آزمایی نماید، در غیر این صورت مسئولیتی متوجه موجد نخواهد ود. ر صورتی که مالک بخواهد واحد مسکونی خود را به فردی که اقامتگاه اصلی دیگری در سامانه برای او تعریف شده است اجاره دهد، واحد مسکونی وی در حکم خانه خالی موضوع ماده (۵۴ مکرر) این قانون تلقی شده و حسب مورد مشمول مالیات موضوع ماده (۵۴ مکرر) این قانون یا جریمه موضوع این بند می‌شود و واحد مذکور از شمول مالیات موضوع ماده (۵۳) این قانون خارج است.

ماده ۱۶۹ مکرر:

۶- کلیه اشخاص مشمول موضوع این ماده مکلفند حداکثر ظرف مدت یک ماه پس از هر گونه تغییر در محل اقامت یا خرید و فروش واحد تحت تملک خود، اطلاعات جدید را در سامانه املاک و اسکان کشور ثبت نمایند، در غیر این صورت به ازای هر ماه تأخیر، واحد مسکونی جدید، مشمول جریمه‌ای معادل مالیات سال اول ماده (۵۴ مکرر) این قانون می‌شود. واحدهای مسکونی دارای جهات امنیتی، مشمول حکم بند (۱) این تبصره هستند.

۷- پس از پایان مهلت خوداظهاری موضوع تبصره (۱) این ماده، دستگاههای اجرایی مکلفند خدمات خود از قبیل افتتاح حساب بانکی و صدور دسته چک، خدمات ناشی از اعمال سیاست‌های حمایتی، یارانه‌ای و کمک معیشتی، تعویض پلاک خودرو، فروش انشعاب آب، برق، تلفن و گاز طبیعی، ارسال اسناد و مدارک مانند گواهینامه رانندگی، گذرنامه، مدارک خودرو، اخطاریه، ابلاغیه، ثبت نام مدارس در منطقه محل اقامت، استحقاق دریافت خوابگاه دانشجویی و امثال آن را صرفاً با أخذ کد ملی و بر اساس کد پستی یا شرح نشانی یکتای درج شده مربوط به اقامتگاه اصلی آنان در سامانه املاک و اسکان کشور ارائه کنند. همچنین حداکثر ظرف مدت شش ماه پس از لازم‌الاجراء شدن این تبصره، کلیه ارائه‌دهندگان خدمات عمومی از قبیل آب و فاضلاب، برق، گاز و تلفن مکلفند قبوض مصرفی را بر اساس اطلاعات مندرج در سامانه املاک و اسکان کشور، مطابق با کدپستی یا نشانی یکتا و به نام مالک یا بهره‌بردار صادر نمایند.

ماده ۱۶۹ مکرر:

۸- وزارت نیرو مکلف است تعرفه برق شمارشگر (کنتور)هایی که ساکنان آنها در سامانه املاک و اسکان کشور، خوداظهاری نکرده‌اند را با بالاترین پلکان قیمتی محاسبه نماید.

۹- کلیه دستگاههای اجرائی و خدمت‌رسان مکلفند محل اقامت اشخاص حقیقی را با روشی که توسط کارگروه تعامل‌پذیری دولت الکترونیکی مرکز ملی فضای مجازی با استفاده از پایگاه اطلاعات مکان اقامت اشخاص حقیقی سازمان ثبت احوال کشور و سامانه املاک و اسکان کشور تعیین می‌شود، اعلام نمایند و أخذ هرگونه اطلاعات مشابه از اشخاص، تخلف محسوب و متخلف به مراجع انتظامی مربوطه معرفی می‌شود. تبادل اطلاعات موضوع این ماده بین دستگاههای اجرائی، رایگان می‌باشد.

۱۰- ثبت اطلاعات اشخاص به‌عنوان مالک در سامانه املاک و اسکان کشور، حق مالکیت برای اشخاص ایجاد نمی‌کند و مبنای مالکیت جهت استفاده در دستگاههای اجرائی یا محاکم قضائی نیست. مرجع رسیدگی به اعتراض مالک واحد مسکونی نسبت به خالی بودن آن یا عدم امکان انتقال به دلیل رأی قضائی از جمله انحصار وراثت، هیأت حل اختلاف موضوع ماده (۲۴۴) این قانون است. در این موارد، نماینده وزارت راه و شهرسازی مکلف است مستندات سامانه املاک و اسکان کشور را در جلسه هیأت حل اختلاف مالیاتی ارائه کند.

ماده ۱۶۹ مکرر:

۱۱- وزیر راه و شهرسازی مکلف است با همکاری وزارتخانه‌های امور اقتصادی و دارایی و ارتباطات و فناوری اطلاعات آیین‌نامه‌های اجرایی این تبصره شامل تعیین نحوه دسترسی سازمان امور مالیاتی کشور و سایر دستگاهها به سامانه املاک و اسکان کشور، مصادیق خدمات بند (۷) این تبصره، سازوکار شناسایی املاک غیرقابل انتقال موضوع بند (۱۰) این تبصره، تشویق گزارشگری مردمی به میزان حداکثر پنج درصد (۵٪) مالیات متعلقه و سایر آیین‌نامه‌های مرتبط را حداکثر ظرف مدت دوماه پس از لازم‌الاجراء شدن این قانون تهیه و ابلاغ نماید.

وزیر راه و شهرسازی موظف است در سال اول اجرای این تبصره هر دوماه یک‌بار گزارش پیشرفت اجرای آن را به کمیسیون‌های اقتصادی و عمران مجلس شورای اسلامی ارائه نماید. معاون یا مدیران مربوطه در وزارت راه و شهرسازی، سازمان امور مالیاتی کشور و دیگر کارکنان دستگاههای اجرایی که از اجرای این تبصره استنکاف نمایند، به انفصال موقت درجه شش موضوع قانون مجازات اسلامی حکوم می‌شوند.

نکات مهم

عدم لزوم درج اطلاعات مربوط به
تسهیلات بانکی دریافتی در
سامانه صورت معاملات فصلی

بخشنامه ۱۳/۱۴۰۰/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۹

به موجب بند (ح) ماده (۱) آیین نامه اجرایی تبصره (۳) ماده (۱۶۹) اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم، معامله عبارت است از «هرگونه فعالیت اعم از تجاری و غیرتجاری 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 قانون یاد شده می شود.» بنابراین با توجه به تعریف ارائه شده، دریافت / پرداخت تسهیلات بانکی معامله تلقی نمی شود. لذا اشخاص موضوع ماده (۹) آیین نامه تبصره (۳) ماده (۱۶۹) اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم حسب مورد برای ارسال فهرست تسهیلات بانکی دریافتی / پرداختی در چارچوب مقررات تبصره (۳) ماده (۱۶۹) قانون مزبور، تکلیفی نخواهند داشت. در این راستا ادارات امور مالیاتی مجاز به مطالبه جریمه موضوع ماده (۱۶۹) اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم از بابت عدم ارائه فهرست تسهیلات بانکی از مودیان ذی ربط نمی - باشند.

نکات مهم



بخشنامه ۲۰۰/۱۴۰۰/۵۲ مورخ ۱۴۰۰/۰۷/۱۱:

مرور زمان مالیاتی برای جرایم مقرر در مواد فوق وفق مهلت ماده ۱۵۷ قانون یادشده،

پنج سال از تاریخ انقضای مهلت ارسال یا ارائه فهرست معاملات خواهد بود.

نکات مهم

بخشنامه شماره: ۶۸۵۵۶/۲۳۰/د مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۱۵:
عدم شمول جریمه ۱۶۹ برای اطلاعات ارسالی در قالب های
تجمیعی تعیین شده وفق آیین نامه تبصره ۳ ماده ۱۶۹:

با عنایت به مفاد تبصره (۱) ماده ۱۶۹ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ موضوع عدم الزام به درج شماره اقتصادی اشخاص حقیقی مصرف کننده نهایی طرف معامله فروش و همچنین مفاد تبصره (۱) ماده (۸) آیین نامه اجرائی ماده ۱۶۹ اصلاحیه قانون مذکور که عنوان می دارد: "چنانچه خریدار کالا، خدمت و یا دارایی مکلف به ثبت نام در نظام مالیاتی نباشد و یا از جمله اشخاص حقیقی مصرف کننده نهایی و یا اشخاص حقیقی موضوع ماده ۸۱ قانون (فعالیت های کشاورزی، دامپروری، دامداری، پرورش ماهی و زنبور عسل و پرورش طیور، صیادی و ماهیگیری، نوغان داری، احیای مراتع و جنگل ها، باغات اشجار از هر قبیل و نخیلات) باشد، الزامی به درج شماره اقتصادی خریدار در صورت حساب صادره نخواهد بود." بنابراین با توجه به ارقام اطلاعاتی موجود در سر فصل فروش در سامانه فهرست معاملات و امکان انتخاب گزینه مصرف کننده نهایی در آیتم نوع خریدار در موارد مذکور در تبصره اخیرالذکر و به تبع آن غیر الزامی شدن سایر ارقام 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.

نکات مهم

امکان ویرایش اطلاعات:

امکان ویرایش اطلاعات برای یکبار جهت مودی وجود داشته و در صورت عدم رفع مغایرت و نیاز به برطرف نمودن مغایرت ضمن تکمیل فرم اصلاح تغییرات مبنی بر ویرایش یا حذف اطلاعات با هماهنگی واحد مالیاتی مربوط و تأیید رئیس گروه و حسابرس ارشد مالیاتی امکان حذف یا ویرایش رکورد مقدور می باشد. البته اگر اطلاعات مربوط به دوره مرور زمان مالیاتی باشد حتماً نیاز به رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی مبنی بر حذف یا ویرایش دارد.





0912-3835768

0922-8366798

.ir ostadhashemi.blog.ir

 ostadhashemi58@gmail.com

امیر استاد حساب

گوشه حسابداری و امور مالی