

#هلوپینار۱۴۰۰

معاملات فصلی
زمستان ۱۳۹۹
با نرم افزار هلو



#هلوپینار۱۴۰۰

شماره مشاوره مالیاتی

۰۹۰۳۱۷۵۵۲۲۴

- مشمولین ارسال فهرست معاملات فصلی
- موارد ارسال گزارشات خرید
- موارد ارسال گزارشات فروش
- موارد ارسال معاملات فصلی قبل و بعد از سال ۹۵
- موارد عدم شمول ارسال معاملات
- جرائم
- صدور صورتحساب
- ارسال صورت معاملات فصلی
- فرآیند رسیدگی و اعتراض



مشمولین ارسال فهرست معاملات فصلی



اشخاص مشمول ارسال فهرست معاملات

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

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



الف- مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل یا ده برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده (قبل از کسر معافیت)

طبق آخرین برگ مالیات قطعی (مجموع اصلی و متمم)

عملکرد سال ۱۳۹۱ و به بعد که هرکدام بیشتر از مبلغ سی میلیارد ریال باشد

نکته ۱: در مواردی که صرفاً ارائه خدمات باشد، ۵۰٪ مبالغ تعیین شده بالا ملاک عمل است.

نکته ۲: در مشارکت مدنی، جمع مبلغ فروش کالا و خدمات و یا درآمد مشمول مالیات قطعی

شده کلیه شرکا ملاک عمل است.



اشخاص ذیل فارغ از حجم فعالیت موضوع بند الف فوق از لحاظ انجام تکالیف موضوع این آیین نامه، جزو 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

۳- صاحبان هتل های سه ستاره و بالاتر؛ بهره برداری از وزارتخانه ذی ربط؛

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

۵- صاحبان مشاغل صرافیه؛

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



اشخاص مشمول 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 درخواستی سازمان به اداره امور مالیاتی ارائه شود.

برای سامانه معاملات ارسال و یا به صورت لوح فشرده در قالب اطلاعات 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



موارد ارسال گزارشات خرید



ردیف	موضوع	تا پایان سال ۱۳۹۵	بعد از سال ۱۳۹۵
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	بافته های 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

#هلوپینا۱۴۰۰

موارد ارسال گزارشات فروش

ردیف	موضوع	تا پایان سال ۱۳۹۵	بعد از سال ۱۳۹۵
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



موارد ارسال معاملات فصلی قبل و بعد از سال ۱۳۹۵



ردیف	موضوع	تا پایان سال ۱۳۹۵	بعد از سال ۱۳۹۵
۱	سر فصل حساب	الزامی نبود	دارایی - محصول - خدمات
۲	نحوه دریافت	الزامی نبود	نقد - بانک - تعهدی - تهاتر
۳	نحوه پرداخت	الزامی نبود	نقد - بانک - تعهدی - تهاتر
۴	نوع ارز	الزامی نبود	الزامی
۵	نرخ ارز	الزامی نبود	الزامی
۶	مبلغ ارزی	الزامی نبود	الزامی
۷	شماره کوتاه	الزامی نبود	الزامی
۸	کد گمرک	الزامی نبود	الزامی

ردیف	موضوع	تا پایان سال ۱۳۹۵	بعد از سال ۱۳۹۵
۱	فروش کالا	الزامی	الزامی
۲	خرید کالا	الزامی	الزامی
۳	قرارداد پیمانکاری	الزامی	الزامی
۴	صادرات خدمات پیمانکاری	الزامی نبوده	الزامی
۴	صادرات کالا	بصورت جداگانه الزامی نبود	بصورت جداگانه الزامی است
۵	واردات کالا و خدمات	بصورت جداگانه الزامی نبود	بصورت جداگانه الزامی است
۶	حق العمل کاری (بیش از ۲وجه)	بصورت جداگانه الزامی نبود	بصورت جداگانه الزامی است
۷	خدمات حمل و نقل (بیش از ۲وجه)	بصورت جداگانه الزامی نبود	بصورت جداگانه الزامی است
۸	بیمه (بیش از دو وجه)	بصورت جداگانه الزامی نبود	بصورت جداگانه الزامی است
۹	اجاره	بصورت جداگانه الزامی نبود	بصورت جداگانه الزامی است

موارد عدم شمول ارسال معاملات

خرید و فروش و سود و کارمزد
اوراق بهادار

خرید و فروش سهام و سهم
الشركه و حق تقدم سهام يا
سهم الشركه

حقوق و دستمزد پرداختی
موضوع فصل سوم از باب سوم
قانون مالیات‌های مستقیم

سود سهام و سهم الشركه

حق عضویت اعضاء مجامع
حرفه‌ای، احزاب و انجمن‌ها و
تشکل‌های غیردولتی دارای
مجوز از مراجع ذی صلاح؛

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

کمک‌ها، جوایز و هدایای
بلاعوض

سود و کارمزد و جریمه‌های بانک‌ها،
صندوق تعاون، صندوق‌های حمایت از
توسعه بخش کشاورزی، مؤسسات
اعتباری غیربانکی مجاز و صندوق‌های
قرض‌الحسنه؛

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

#هلوپینار۱۴۰۰

جرائم

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 فروش	۱٪	۱٪	مبلغ معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است
۷	عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان طبق روش‌های تعیین شده خرید	۱٪	۱٪	مبلغ معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است
۸	توافق با ممیز کل	ندارد	دارد	

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 روش های تعیین شده	۱٪	مبلغ معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است

#هلوپینار۱۴۰۰

صدور صورتحساب

صورتحساب فروش کالا و خدمات

آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ اصلاحی: صورتحساب فروش کالا یا ارائه خدمات فرمی است که در موارد فروش کالا یا ارائه خدمات به صورت دستی با شماره سریال چاپی، و یا ماشینی با شماره سریال ماشینی و یا توسط سامانه صندوق فروش (صندوق ماشینی (مکانیزه) فروش) صادر می گردد.

ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم: 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.

صورتحساب فروش کالا و خدمات

ماده ۱۹ قانون ارزش افزوده : مؤدیان مکلفند در قبال عرضه کالا یا خدمات موضوع این محسوب و مشمول قوانین و مقررات مربوط می شود

قانون، صورتحسابی با رعایت قانون نظام صنفی و حاوی مشخصات متعاملین و مورد معامله به ترتیبی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و اعلام می شود، صادر و مالیات متعلق را در ستون مخصوص درج و وصول نمایند. در مواردی که از ماشین های فروش استفاده می شود، نوار ماشین جایگزین صورتحساب خواهد شد.

تبصره: کالاهای مشمول مالیات که بدون رعایت مقررات و ضوابط این قانون عرضه

گردد، علاوه بر جرائم متعلق و سایر مقررات مربوط موضوع این قانون، کالای قاچاق محسوب و مشمول قوانین

صورت حساب فروش

طبق تبصره ۱ ماده ۱۵ قانون نظام صنفی کشور :

هر فرد صنفی در مقابل دریافت بها، اجرت یا دستمزد باید صورت حسابی شامل نام و نشانی واحد صنفی، تاریخ، مبلغ دریافتی و نوع و مشخصات کالاهای فروخته شده یا خدمات انجام شده را به مشتری تسلیم دارد

صورتحساب فروش کالا و خدمات

انواع صورتحساب فروش (فاکتور) بر اساس قانون مالیاتهای مستقیم:
طبق ماده ۸ فصل هفتم آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ اصلاحی قانون مالیاتهای
مستقیم مورخ ۳۱/۰۴/۱۳۹۴ انواع صورتحساب به شرح زیر است :

- صورتحساب نوع اول
- صورتحساب نوع دوم
- صورتحساب نوع سوم

صورت حساب فروش کالا و خدمات

طبق آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ اصلاحی :

صورت حساب نوع 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.

صورت حساب نوع اول

صورت حساب فروش کالا و خدمات										
شماره سریال					شماره ثبت					
تاریخ					شماره اقتصادی					
مشخصات فروشنده										
نام شخص حقیقی / حقوقی		شماره اقتصادی			شماره ثبت			شماره کتبی		
نشانی کامل : استان : شهرستان :		کد پستی ۱۰ رقمی :			شهر :			شماره تلفن :		
مشخصات خریدار										
نام شخص حقیقی / حقوقی		شماره اقتصادی			شماره ثبت			شماره کتبی		
نشانی کامل : استان : شهرستان :		کد پستی ۱۰ رقمی :			شهر :			شماره تلفن :		
مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله										
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 به علاوه جمع مالیات و عوارض (ریال)
۱										
۲										
۳										
۴										
۵										
					مبلغ کل (ریال)					
					تقویم		غیر تقویم		شرایط و نحوه فروش :	
					توضیحات :					
					مهر و امضاء فروشنده :					
					مهر و امضاء خریدار					

صورتحساب نوع اول برای گروههای زیر الزامی است :

کلیه اشخاص حقوقی.

صاحبان مشاغل گروه اول

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

اشخاص حقیقی موضوع ماده ۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم، اشخاصی هستند که به فعالیتهای

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 اشتغال

دارند.

صورت حساب نوع دوم

صورت حساب 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

صورت حساب نوع دوم

سامانه صندوق فروش (صندوق ماشینی (مکانیزه) فروش) طبق آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ اصلاحی، پایانه ای است شامل سخت افزار و نرم افزار با امکان اتصال به سامانه سازمان امور مالیاتی که قابلیت لازم از قبیل ثبت خرید و فروش کالا و خدمات و هزینه ها را حسب نوع و اندازه فعالیت واحد کسب و کار دارد.

مصرف کننده نهایی :

شخص حقیقی است که کالا و خدمات را متناسب با نیاز خود برای مصارف شخصی خریداری کند و از آن برای عرضه کالا و خدمات برای دیگران استفاده ننماید

اشخاص مشمول نصب صندوق فروش

طبق ماده ۷ آئین نامه اجرائی تبصره ۲ ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم :

اشخاص مشمول نصب و استفاده از سامانه ، صندوق فروش مکلفند از سامانه یاد شده به منظور صدور

صورت حساب فروش کالا و خدمات و همچنین ذخیره سازی اطلاعات استفاده نمایند

شماره سریال:

تاریخ: / /

صورتحساب فروش کالا و خدمات

شماره سند	نام شخص حقیقی / حقوقی:
	شماره اقتصادی:
	کد پستی (۱۰ رقم):
	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)				

صورتحساب نوع دوم

صورت حساب نوع سوم

سازمان امور مالیاتی کشور در تاریخ ۲۰/۰۳/۹۶ طی بخشنامه ۴۱/۹۶/۲۰۰ یک نوع صورت حساب دیگر به صورت حسابهای قبلی اضافه کرد. بر این اساس، تعداد صورت حسابهای تعیین شده برای استفاده در معاملات به سه نوع افزایش یافت.

صورت حساب نوع سوم

صورت حساب نوع سوم (صورت حساب الکترونیکی) که دارای شماره سریال ماشینی، تاریخ و حداقل دربرگیرنده 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.

وجه تفاوت این صورت حساب با صورت حساب نوع اول، صرفاً در الکترونیکی بودن و کد رهگیری آن است



ارسال صورت معاملات فصلی



نحوه ارسال معاملات فصلی

ارسال معاملات فصلی به دو طریق امکان پذیر است

۱. آنلاین - برخط

۲. نرم افزار آفلاین - غیر برخط

روش آنلاین :

در روش آنلاین با ورود به سامانه معاملات فصلی و وارد کردن رمز و پسورد و تصویر امنیتی

وارد پرتال مربوط به معاملات فصلی شده و از این طریق اطلاعات مربوط

به معاملات انجام شده در آن وارد می شود. پس از وارد کردن کلیه معاملات مربوط به

آن فصل در پرتال، آنها را تایید و کد رهگیری ارائه میدهد.

با ورود به سامانه مجازی پایگاه اطلاعاتی سازمان مالیاتی

www.tax.gov.ir

در قسمت صورت معاملات فصلی می توانید نسبت به درج اطلاعات معاملات فصلی به صورت دستی و برخط و یا دریافت نرم افزار ارسال معاملات فصلی اقدام نمایید.

صورت معاملات فصلی الکترونیکی

این سامانه در راستای ارائه خدمات موضوع ماده 169 ق.م.م. ایحاد گردیده است و توسط آن مودیان محترم مالیاتی می توانند نسبت به ثبت و ارسال اطلاعات خرید و فروش و همچنین بابت قرارداد ها اقدام نمایند. همچنین از طریق این سامانه می توانند نسبت به ثبت و ارسال اطلاعات مودیانی که ارائه شناسه ملی در زمان خرید کالاها و خدمات از ایشان امتناع ورزیده اند نیز اقدام نمود.



ورود به سامانه معاملات فصلی

ورود به سامانه

فهرست مالیات حقوق الکترونیکی

خلاصه پرونده الکترونیکی

ثبت صندوق و نرم افزار فروش

اطلاعات مالیاتی مرتبط

- استعلام گواهی پرداخت مالیات بر درآمد مشاغل خودرو
- استعلام و اخذ کد فراگیر اتباع خارجی
- ادارات امور مالیاتی اظهارنامه الکترونیکی
- دفاتر استاد رسمی ارائه گواهینامه الکترونیکی

۲- روس غیر برخط (Offline) : مودیانی نه از سیستم های رایانه ای خرید و فروش استفاده می نمایند، می تواند 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.

ورود به بخش ارسال بر خط

سامانه صورت معاملات

نکات و سوالات مهم

- ❓ روش صحیح وارد کردن مبلغ در سامانه صورت معاملات چگونه است؟
- ❓ چه زمانی می بایست اطلاعات را بصورت تجمیع به شرح (معاملات کمتر از 10 درصد مبلغ حد نصاب) در صورت معاملات درج نمود؟
- ❓ چه موقع درج شماره اشخاص خارجی در صورت معاملات اجباری است؟
- ❓ جرایم متعلقه ماده 169 مکرر ق.م.م شامل چه مواردی می باشد؟
- ❓ آیا مودیانی که اطلاعات صورت معاملات فصلی خود را به صورت رکورد تجمیعی یا POS ارسال و کد رهگیری برای آنها دریافت نموده اند می توانند آن رکوردها را به رکورد عادی (شامل اطلاعات هویتی، شناسه و یا شماره ملی، آدرس) تبدیل نمایند؟

صفحات مرتبط:

نرم افزار TTMS

اسناد قابل دانلود:

دریافت نرم افزار غیر بر خط نسخه 4.0.2.2 سال 1396 (به روز رسانی 1396/04/26) [تعداد دانلود: 48511]



بخشنامه موارد عدم شمول دستورالعمل اجرایی ماده 169 مکرر قانون مالیاتهای مستقیم [تعداد دانلود: 352537]



دانلود سوالات متداول سامانه صورت معاملات فصلی [تعداد دانلود: 86074]





تاریخ: 5 دی 1396

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

آخرین خبرها

ورود به سامانه بر خط (online)

قابل توجه مودبان محترم مالیاتی

اطلاعیه در خصوص تمدید مهلت ارسال فهرست معاملات سال 1396

بر اساس پیشنهاد شماره 12926/200 مورخ 13/08/1396 سازمان امور مالیاتی کشور و موافقت وزیر محترم اقتصاد و دارایی هاشم نامه پیشنهاد، در اجرای اختیارات تبصره 3 ماده 10 آیین نامه اجرایی موضوع تبصره 3 ماده 169 قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب 31/04/1394 مهلت ارسال اطلاعات فهرست معاملات فصول بهار، تابستان و پاییز سال 1396 تا نیمه اردیبهشت ماه سال 1397 (15/02/1397) تمدید می می شود. (بخشنامه شماره 200/96/116 مورخ 20/08/1396)

سید کامل تقوی نژاد

رئیس سازمان امور مالیاتی کشور

1396/08/15 ادامه خبر ...

قابل توجه مودبان محترم مالیاتی

نام کاربری:

کلمه عبور:

لطفا کلمه عبور را وارد فرمایید

نقش کاربری:

df2ksk

تصویر امنیتی را وارد نمایید:



روش آفلاین

در این روش ابتدا باید نرم افزار مربوط به معاملات فصلی را از سامانه دانلود کرده و بر روی یک کامپیوتر نصب کنید.

در این روش، با دریافت نرم افزار از سامانه معاملات فصلی و نصب آن بر روی رایانه و ارتباط دادن برنامه اجرایی با فایل اکسس که به همراه برنامه دانلود شده برای هر فصل، نسبت به درج اطلاعات بصورت دستی یا تبدیل داده از نرم افزارهای مالی نسبت به تهیه بانک اطلاعاتی معاملات فصلی اقدام و در پایان نسبت به ارسال آن از طریق اتصال به اینترنت اقدام میگردد.

نکته : در صورت استفاده از نرم افزار غیر برخط (آفلاین) حتماً بعد از ارسال، نسبت به تایید نهایی آن در سامانه مجازی اطلاعات معاملات فصلی اقدام کنید. این فایل معمولاً بعد از

۲۴ ساعت در سامانه قرار می گیرد و پس از آن باید تایید و کد رهگیری اخذ شود

گزارشات معاملات فصلی



 <p>اطلاعات بیمانکار در بیمان های بلند مدت</p>	 <p>گزارش فروش</p>	 <p>گزارش خرید</p>	 <p>راهنمای ویرایش</p>	 <p>اطلاعه شش ماه اول سال 1396</p>
 <p>گزارش واردات / خرید از شخص خارجی بدون نیاز به اظهارنامه گمرکی</p>	 <p>گزارش صادرات/فروش به شخص خارجی بدون نیاز به اظهارنامه گمرکی</p>	 <p>عرضه به مصرف کننده نهایی و سایر موارد مرتبط(95)</p>	 <p>مشاهده/ویرایش امتناع (91-94)</p>	 <p>اطلاعات کارفرما در بیمان های بلند مدت</p>
 <p>مشاهده گزارشات / اطلاعات ارسال شده برای شما</p>	 <p>مشاهده سوابق</p>	 <p>گزارش ساخت املاک (ملک)</p>	 <p>گزارش اجاره (ملک/ماشین آلات و ...)</p>	 <p>حق عملکردی (مختص حق عملکارها)</p>
		 <p>خروج</p>	 <p>بررسی و پاسخ متداول</p>	 <p>راهنما</p>

فرآیند رسیدگی و اعتراض

مهلت رسیدگی به جرائم موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم صرف نظر از دوره های زمانی تسلیم فهرست هر سال و طبق ماده ۱۵۷ قانون مالیات های مستقیم، ۵ سال از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی خواهد بود

برای مثال، مهلت رسیدگی به جرائم مربوط به عملکرد سال ۹۱ نهایتاً تا تاریخ ۳۱/۴/۹۷ و مهلت ابلاغ برگ مطالبه تا تاریخ ۳۰/۷/۹۷ خواهد بود.

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

تمامی ویرایش اطلاعاتی که منجر به تغییر طرف معامله یا افزایش مبلغ مورد معامله شده باشد، اگر در مهلت مقرر ارسال صورت معاملات باشد، مشمول جریمه نمی شود. در غیر این صورت، نسبت به مودی جدید یا مابه تفاوت مبلغ افزایشی، مشمول جریمه عدم ارسال فهرست خواهد بود.

ویرایش سال مربوط به اطلاعات ارسالی، مشمول جریمه نخواهد بود.

ویرایش یکی از اقلام اطلاعاتی مربوط به اطلاعات هویتی مودیان از جمله نام یا شماره ملی که منجر به صحت اطلاعات ارسالی گردد، فارغ از زمان ویرایش اطلاعات، مشمول جریمه نخواهد بود.

در مواردی که قبل از طرح پرونده در هیأت حل اختلاف مالیاتی، با درخواست بخشودگی جرائم مودی موافقت شود، ضرورتی برای طرح پرونده در هیأت نخواهد داشت. این حکم در مواردی که مودی قبلی خود را نسبت به جرائم متعلقه اعلام و جاری می باشد. بخشی از جرائم مورد بخشودگی قرار گیرد، در صورت پرداخت باقی مانده جرائم نیز ضمناً طرح پرونده در هیأت مانع از بخشودگی جرائم توسط ادارات امور مالیاتی پس از طرح پرونده در هیأت و صدور رأی نخواهد بود.

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

پس از رسیدگی جرائم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر، امکان ویرایش اطلاعات ارسالی توسط مودی امکان پذیر نبوده و حسب مورد با نظر اداره مالیاتی مطالبه کننده جرائم یا هیأت حل اختلاف مالیاتی، توسط اداره امور مالیاتی مودی ارسال کننده اطلاعات، انجام خواهد شد. در این خصوص مرکز فن آوری با هماهنگی معاونت مالیاتهای مستقیم تمهیدات لازم در سامانه بعمل آوردند.

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

با توجه به رویکرد طرح جامع مالیاتی و اصلاحات اخیر قانون مالیات های مستقیم از جمله تمهیدات لازم برای اجرای صحیح مقررات ماده ۹۷ ق.م.م که بدون وجود مکلفند به منظور اثر بخشی جرائم مقرر در رعایت تکالیف مودیان، ترتیبی اتخاذ نمایند تا اطلاعات کافی اجرای دقیق مقررات مذکور امکان پذیر نمی باشد، ادارات کل امور مالیاتی جرائم موضوع ماده ۱۶۹ اصلاحی مصوب ۳۱/۴/۱۳۹۴ قانون، همزمان با رسیدگی به پرونده عملکرد مودی مورد رسیدگی قرار گیرد از آنجایی که هیات های حل اختلاف مالیاتی در موارد طرح پرونده در مراجع مذکور مکلف به رسیدگی جرائم مطالبه شده در انطباق با مقررات قانونی می باشند، در موارد طرح پرونده در مراجع مذکور ادارات امور مالیاتی می بایست پرونده عملکرد سال مورد رسیدگی را نیز به مرجع یاد شده ارسال دارند.

با توجه به اینکه به موجب تبصره ۶ ماده ۱۶۹ قانون اصلاح قانون مالیاتهای مستقیم مصوب

۳۱/۰۴/۱۳۹۴ جرایمی که موذیان به واسطه عدم اجرای احکام ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای

مستقیم مصوب سال ۱۳۸۰ مرتکب شده اند، مطابق مقررات این ماده (ماده ۱۶۹ قانون

مالیاتهای مستقیم مصوب ۳۱/۰۴/۱۳۹۴) محاسبه، مطالبه و وصول می شود. بنا بر این با توجه

به اینکه در ماده اخیر الذکر موضوع غیرقابل بخشودگی بودن جرایم فوق تصریح نشده است، لذا

جرایم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر الحاقی مصوب ۲۷/۱۱/۱۳۸۰ قانون مالیاتهای مستقیم نیز در

اجرای مقررات ماده ۱۹۱ قانون مذکور، قابل بخشوده شدن است

با عنایت به اینکه در تبصره ۶ فوق صرفاً محاسبه، مطالبه و وصول جرایم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر الحاقی مصوب ۲۷-۱۱-۱۳۸۰ قانون مالیاتهای مستقیم مورد حکم قرار گرفته و در خصوص نحوه اعتراض به برگ مطالبه جرایم، حکم جدیدی پیش بینی نگردیده است، بنابراین در صورت عدم پرداخت جرایم فوق در ماده اخیرالذکر ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ برگ مطالبه، مودی معترض شناخته شده و موضوع جهت رسیدگی و صدور رای به هیات حل اختلاف مالیاتی ارجاع خواهد شد