



مدرس دوره: افشین غیاثوند

مشاور مالی و مالیاتی شرکت  
مهندسی نرم افزار هلو

رایزن حساب  
حسابداران خصوصی

 AccPrivate

[www.Rayzanhesab.com](http://www.Rayzanhesab.com)

 Rayzan.Hesab

17:00



مدرس دوره: افشین غیاثوند

مشاور مالی و مالیاتی شرکت

مهندسی نرم افزار هلو و رایزن حساب مشاورین رسمی

AccPrivate

www.Rayzanhesab.com

Rayzan.Hesab

# #هلوپیناره ۱۴۰۰

نحوه ارسال معاملات  
فصلی پاییز ۱۴۰۰

تاریخ برگزاری: شنبه دوم بهمن ماه  
ساعت: ۱۷ تا ۲۰

#هلويينار ١٤٠٠



رايزن حساب حسابداران خصوصي



# شماره مشاوره مالیاتی

٠٩٠٣١٧٥٥٢٢٢٤

[www.RayzanHesab.com](http://www.RayzanHesab.com)





- 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

#هلوپینار۱۴۰۰



رایزن حساب حسابداران خصوصی



## مشمولین ارسال فهرست معاملات فصلی





## اشخاص مشمول ارسال فهرست معاملات

الف. کلیه اشخاص حقوقی

ب. صاحبان مشاغلي 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

#هلويينار ١٤٠٠



رايزن حساب حسابداران خصوصي

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



#هلويينار۱۴۰۰



رایزن حساب حسابداران خصوصی

# 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

#هلويينار۱۴۰۰



رایزن حساب حسابداران خصوصی

# 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

#هلويينار۱۴۰۰



رایزن حساب حسابداران خصوصی



# 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 کوتاژ	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	<b>صادرات خدمات پیمانکاری</b>	الزامی نبوده	الزامی
۴	<b>صادرات کالا</b>	بصورت جداگانه الزامی نبود	بصورت جداگانه الزامی است
۵	<b>واردات کالا و خدمات</b>	بصورت جداگانه الزامی نبود	بصورت جداگانه الزامی است
۶	<b>حق العمل کاری (بیش از ۲وجه)</b>	بصورت جداگانه الزامی نبود	بصورت جداگانه الزامی است
۷	<b>خدمات حمل و نقل (بیش از ۲وجه)</b>	بصورت جداگانه الزامی نبود	بصورت جداگانه الزامی است
۸	<b>بیمه (بیش از دو وجه)</b>	بصورت جداگانه الزامی نبود	بصورت جداگانه الزامی است
۹	<b>اجاره</b>	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  
قرض الحسنه؛

میالغی که تحت عناوین جریمه یا  
خسارت، انواع عوارض و مالیات (به  
استثناء مالیات و عوارض قانون مالیات  
بر ارزش افزوده) حق ثبت، حق تمبیر،  
حقوق گمرکی و موارد مشابه، به  
دستگاه‌های اجرائی پرداخت می‌گردد

#هلويينار۱۴۰۰

# 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 <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
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 روش‌های تعیین شده	۱٪	مبلغ معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است

#هلويينار ١٤٠٠



# صدور صورت حساب



## صورت حساب فروش کالا و خدمات

آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ اصلاحی: صورت حساب 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 صورت حساب صادر و شماره اقتصادی خود و خریدار را بر روی صورت حساب ها، قراردادها و سایر اسناد مشابه درج نمایند.



## صورت حساب 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، صورت حسابی 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 صورت حساب 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 مالياتهاي مستقيم:  
طبق ماده ۸ فصل هفتم آيين نامه اجرائي موضوع ماده ۹۵ اصلاحي قانون مالياتهاي  
مستقيم مورخ ۳۱/۰۴/۱۳۹۴ انواع صورتحساب به شرح زير است :

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

## صورت حساب فروش کالا و خدمات

طبق آیین نامه اجرائی 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										
تاریخ										
مشخصات فروشنده										
نام شخص حقوقی / حقوقی		شماره اقتصادی		شماره ثبت		شهر		کد پستی ۵ رقمی		
نشانی کامل: استان		شهرستان		کد پستی ۵ رقمی		شماره تلفن		شهر		
نشانی										
مشخصات خریدار										
نام شخص حقوقی / حقوقی		شماره اقتصادی		شماره ثبت		شهر		کد پستی ۵ رقمی		
نشانی کامل: استان		شهرستان		کد پستی ۵ رقمی		شماره تلفن		شهر		
نشانی										
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 بعلاوه جمع مالیات و عوارض (ریال)
۱										
۲										
۳										
۴										
۵										
مبلغ کل (ریال)										
شرایط و نحوه فروش: <input type="checkbox"/> نقدی <input type="checkbox"/> غیر نقدی										
توضیحات:										
مهر و امضاء فروشنده:					مهر و امضاء خریدار:					

## صورتحساب نوع اول براي گروههاي زير الزامي است :

کليه اشخاص حقوقي.

صاحبان مشاغل گروه اول

در صورتي که طرف معاملات اشخاص حقوقي و صاحبان مشاغل موضوع اين ماده، اشخاص حقيقي مصرف کننده نهايي کالا يا خدمات و نيز اشخاص حقيقي مشمول موضوع ماده (۸۱) اين قانون باشند، درج شماره اقتصادي اشخاص مذکور الزامي نيست اشخاص حقيقي موضوع ماده ۸۱ قانون مالياتهاي مستقيم، اشخاصي هستند که به فعاليتهاي کشاورزي، دامپروري، دامداري، پرورش ماهي و زنبور عسل و پرورش طيور، صيادي و ماهيگيري، نوغان داري، احيايي مراتع و جنگلها، باغات اشجار از هر قبيل و نخيلات اشتغال دارند.

## صورتحساب نوع دوم

صورتحساب نوع دوم که صرفاً در موارد استفاده از سامانه صندوق فروش ، (صندوق ماشيني (مکانیزه)

فروش) صادره مي شود، بايد داراي شماره

سريال ماشيني، تاريخ و حداقل، در برگيرنده اطلاعات هويتي شامل نام،

نام خانوادگي يا نام شخص حقيقي، شماره اقتصادي، نشاني کامل و

کدپستي فروشنده و مشخصات کالا يا خدمات ارائه شده، مقدار و مبلغ آن باشد

## صورت حساب نوع دوم

سامانه صندوق فروش (صندوق ماشيني (مکانیزه) فروش) طبق آیین نامه اجرائي موضوع ماده ۹۵ اصلاحي، پایانه اي است شامل سخت افزار و نرم افزار با امکان اتصال به سامانه سازمان امور مالياتي که قابليت لازم از قبيل ثبت خريد و فروش کالا و خدمات و هزینه ها را حسب نوع و اندازه فعاليت واحد کسب و کار دارد.

مصرف کننده نهایی :

شخص حقيقي است که کالا و خدمات را متناسب با نیاز خود براي مصارف شخصي خريداري کند و از آن براي عرضه کالا و خدمات براي ديگران استفاده ننماید





## اشخاص مشمول نصب صندوق فروش

طبق ماده ٧ آئين نامه اجرائي تبصره ٢ ماده ١٦٩ قانون مالياتهاي مستقيم :

اشخاص مشمول نصب و استفاده از سامانه ، صندوق فروش مكلفند از سامانه ياد شده به منظور صدور

صورت حساب فروش کالا و خدمات و همچنين ذخيره سازي اطلاعات استفاده نمايند





شماره سریال:					
تاریخ:		/ /			
<b>فروشنده</b> نام شخص حقیقی / حقوقی شماره اقتصادی کد پستی ( ۱۰ رقمی) نشانی تلفن	<b>مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله</b>				
	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 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.

## صورتحساب نوع سوم

صورتحساب نوع سوم (صورتحساب الكترونيكي) كه داراي شماره سريال ماشيني، تاريخ و حداقل دربرگيرنده اطلاعات هويتي شامل نام، نام خانوادگي يا نام شخص حقيقي، شماره اقتصادي، نشاني كامل و كد پستي فروشنده و خريدار و مشخصات کالا يا خدمات ارائه شده، مقدار و مبلغ بوده و از طريق سامانه ثبت برخط معاملات صادر و داراي كد رهگيري سازمان امور مالياتي کشور مي باشد.

وجه تفاوت اين صورتحساب با صورتحساب نوع اول، صرفاً در الكترونيكي بودن و كد رهگيري آن است



# ارسال صورت معاملات فصلی



## نحوه ارسال معاملات فصلي

ارسال معاملات فصلي به دو طريق امکان پذير است

۱. آنلاين - برخط

۲. نرم افزار آفلاين - غير برخط

### روش آنلاين :

در روش آنلاين با ورود به سامانه معاملات فصلي و وارد کردن رمز و پسورد و تصوير امنيتي

وارد پرتال مربوط به معاملات فصلي شده و از اين طريق اطلاعات مربوط

به معاملات انجام شده در آن وارد مي شود. پس از وارد کردن کليه معاملات مربوط به

آن فصل در پرتال، آنها را تاييد و کد رهگيري ارائه ميدهد.

با ورود به سامانه مجازی پایگاه اطلاعاتی سازمان مالیاتی

[www.tax.gov.ir](http://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. ایجاد 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 استناد رسمی ارائه گواهینامه الکترونیکی

۲- روس غیر برخط (Offline) : مودیانی نه از سیستم های رایانه ای خرید و فروش استفاده می نمایند، می نویسند در سامانه اینترنتی سازمان امور مالیاتی قالب مورد نظر این سازمان را با هماهنگی متخصصین مربوطه به وبزه 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 مبالغ 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)

نام کاربری:

کلمه عبور:

لطفا کلمه عبور را وارد فرمایید

نقش کاربری:

مودی

df2ksk

تصویر امنیتی را وارد نمایید:

قابل توجه مودیان 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 شامش 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 نفوی نژاد

رئیس سازمان امور مالیاتی کشور

1396/08/15 ادامه خبر ...

قابل توجه مودیان محترم مالیاتی

در این روش ابتدا باید نرم افزار مربوط به معاملات فصلی را از سامانه داندود 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 داندود 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



 اطلاعات بیمانگار در بیمان های بند مدت	 گزارش فروش	 گزارش خرید	 راهنمای ویرایش	 اطلاعه پیش ماه اول سال 1396
 گزارش واردات / خرید از سختص خارجی بدون نیاز به اظهارنامه گمرکی	 گزارش صادرات / فروش به سختص خارجی بدون نیاز به اظهارنامه گمرکی	 عرضه به مصرف کننده نهایی و سایر موارد مرتبط(95)	 مشاهده/ویرایش امتناع (91-94)	 اطلاعات کارفرما در بیمان های بند مدت
 مشاهده گزارشات / اطلاعات ارسال شده برای شما	 مشاهده سوابق	 گزارش ساخت املاک (ملک)	 گزارش اجاره (ملک/عائین آلات و ...)	 حق عملکرد مختص حق العملکردها
		 خروج	 بررسی و پاسخ متداول	 راهنما



# فرآیند رسیدگی و اعتراض



## #هلويينار ۱۴۰۰

مهلت رسيدگي به جرائم موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالياتهاي مستقيم صرف نظر از دوره هاي زماني تسليم فهرست هر سال و طبق ماده ۱۵۷ قانون ماليات هاي مستقيم، ۵ سال از تاريخ انقضاي مهلت تسليم اظهارنامه مالياتي خواهد بود

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

مبنای محاسبه جرائم مربوط به عدم رعايت تکاليف قانوني در ارسال فهرست معاملات، مبلغ معاملاتي است که تا آخرين مهلت تسليم 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 قبولی 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 هیات 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 ٦ ماده ١٦٩ قانون اصلاح قانون مالياتهاي مستقيم مصوب ٣١/٠٤/١٣٩٤ جريمي که موديان به واسطه عدم اجراي احکام ماده ١٦٩ مکرر قانون مالياتهاي مستقيم مصوب سال ١٣٨٠ مرتکب شده اند، مطابق مقررات اين ماده (ماده ١٦٩ قانون مالياتهاي مستقيم مصوب ٣١/٠٤/١٣٩٤) محاسبه، مطالبه و وصول مي شود. بنا بر اين با توجه به اینکه در ماده اخير الذکر موضوع غير قابل بخشودگي بودن جريم فوق تصريح نشده است، لذا جريم موضوع ماده ١٦٩ مکرر الحاقی مصوب ٢٧/١١/١٣٨٠ قانون مالياتهاي مستقيم نیز در اجراي مقررات ماده ١٩١ 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 درخصوص 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