

بخش دوم معاملات فصلی

اشخاص مشمول

۱. اشخاص حقوقی (انواع شرکت و موسسه غیر تجاری)
۲. اشخاص حقیقی گروه اول موضوع آیین نامه ماده ۹۵

موارد غیر مشمول

- خرید و فروش و سود و کارمزد اوراق بهادار
- خرید و فروش سهام و سهم شرکت و
- سود و کارمزد و جریمه‌های بانک‌ها و
- سود سهام و سهم شرکت و
- حق عضویت اعضا انجمن‌ها
- کمک‌ها، جوایز و هدایای بلاعوض
- جریمه یا خسارت؛ انواع عوارض و مالیات؛ حق ثبت، حق تمبر
- حقوق و دستمزد پرداختی
- شارژ ساختمان و آبونمان پرداختی

ثبیت به صورت تجمعی

- ارسال اطلاعات صورت حساب‌های یک شخص حقیقی یا حقوقی به صورت جمع و در قالب یک رکورد بلامانع است. ارسال جمعی یا به تفکیک صورت حساب‌ها توسط طرف مقابل اهمیتی نخواهد داشت و مطابقت جمع مبلغ خرید یا فروش در فصل مربوطه با اطلاعات ارسالی طرف مقابل کفایت می‌کند.
- سازمان مالیاتی اختیار الزام ارسال فهرست به تفکیک هر صورت حساب را برای تمام یا برخی از افراد مشمول خواهد داشت مطابق (تبصره ۱) ماده (۱۰) آیین‌نامه اجرایی تبصره ۳ ماده ۱۶۹).

تجمیعی - حد نصاب

- در خصوص معاملاتی که (اعم از خرید یا فروش کالا یا خدمت) تا میزان ۵٪ حد نصاب معاملات کوچک موضوع تبصره (۱) ماده (۳) قانون برگزاری مناقصات می‌باشند، مشمولین ماده (۹) می‌توانند فهرست معاملات مذکور را به صورت مجموع ارسال نمایند (مطابق با ماده (۱۴) آیین‌نامه اجرایی تبصره ۳ ماده ۱۶۹).

حد نصاب - تاریخچه

حد نصاب	درصد	مبلغ معاملات کوچکی	سال
۶,۷۰۰,۰۰۰	۱۰٪	۶۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱
۸,۸۰۰,۰۰۰	۱۰٪	۸۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۲
۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰٪	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۳
۱۳,۹۰۰,۰۰۰	۱۰٪	۱۳۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰٪	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵
۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۵٪	۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶
۱۲,۵۰۰,۰۰۰	۵٪	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۷
۱۶,۴۰۰,۰۰۰	۵٪	۳۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸
۲۲,۵۰۰,۰۰۰	۵٪	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۹

جرائم

ردیف	شرح تخلف	نرخ	ماخذ 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	۱٪	مبلغ معاملات ارسال نشده

جرائم – مرور زمان، ۱۶۹ مکرر و ویرایش مبلغ

- مطابق تبصره (۴) ماده ۱۶۹ «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».
- 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». (مطابق تبصره (۶) ماده ۱۶۹)
- کلیه ویرایش اطلاعاتی که منجر به تغییر طرف معامله یا افزایش مبلغ مورد معامله شود، در صورتی که در مهلت مقرر ارسال فهرست باشد، مشمول جریمه نخواهد بود، در غیر اینصورت نسبت به مودی جدید یا مابه‌التفاوت مبلغ افزایشی مشمول جریمه عدم ارسال فهرست خواهد بود» (مطابق با بند (۵) بخشنامه شماره ۱۲۳/۹۶/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۶/۰۹/۰۷)

مصرف کننده نهایی

تبصره ۱_ عدم الزام درج کد اقتصادی طرف معامله

اشخاص حقیقی موضوع ماده ۸۱ ق.م.م

هزینه های انجام شده قابل کسر از مالیات قطعی سال اول یا سنوات آتی

بخشودگی ۱۰٪ مالیات ابرازی عملکرد در ۲ سال اول راه اندازی صندوق فروشگاهی

جریمه ای به میزان ۲٪ فروش بابت عدم اجرای حکم تبصره توسط اشخاص مشمول

فراخوان اشخاص مشمول استفاده از صندوق فروشگاهی تا پایان شهریور ماه جهت اجرا در سال آتی

ارائه آئین نامه ای توسط سازمان امور مالیاتی با همکاری وزارت صنعت معدن و تجارت و اتاق اصناف جهت استفاده صندوق فروشگاهی

تبصره ۲_ صندوق فروشگاهی

تبصره ۳_ رجوع شود به متن کتاب

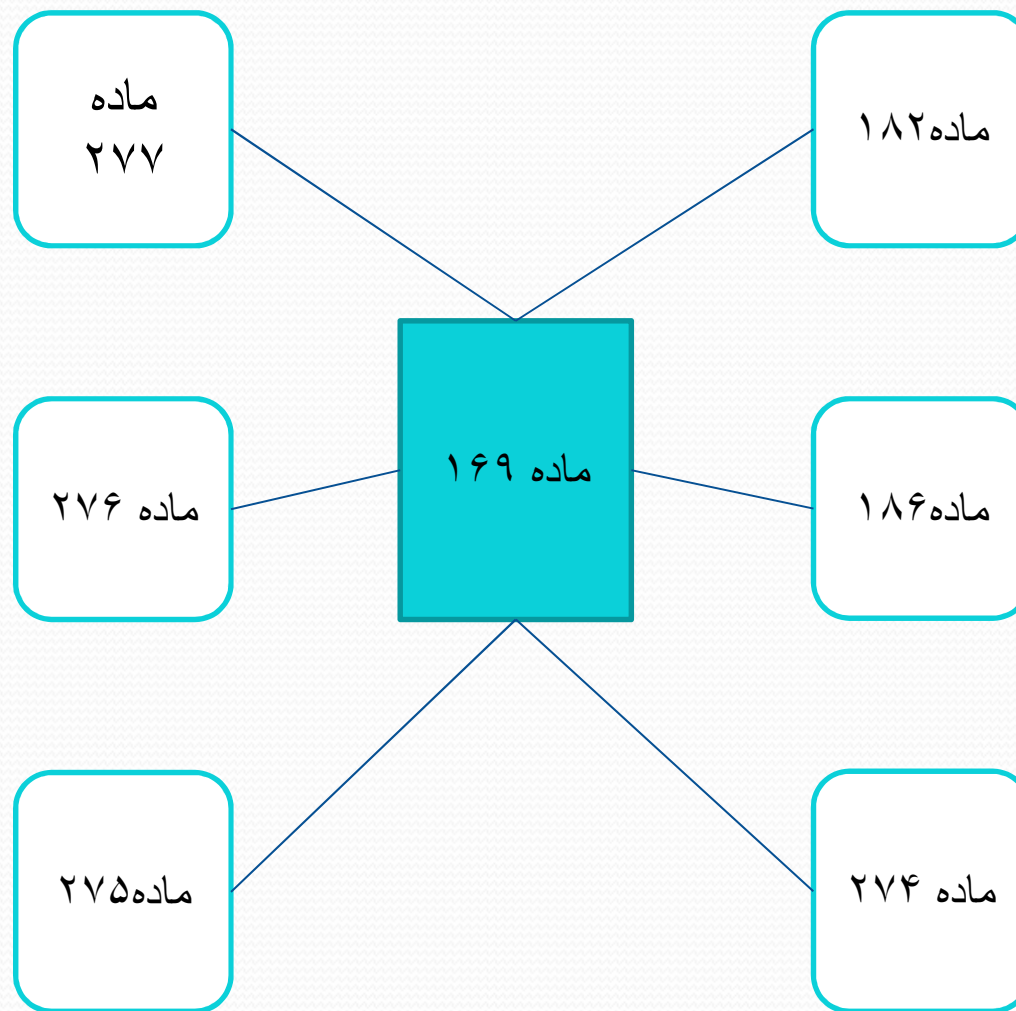
تبصره ۴_ نحوه رسیدگی، مطالبه، حل اختلاف

تبصره ۵_ الزام وزارت صنعت و معدن و تجارت جهت ایجاد سامانه انجام معاملات وزارتخانه ها و دستگاه های اجرائی ظرف ۶ ماه از زمان لازم الجرا شدن قانون (برخط)

تبصره ۶_ تعمیم جرایم ماده ۱۶۹ مکرر قدیم به ماده ۱۶۹ مکرر اصلاحیه مورخ ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

ماده ۱۶۹

سایر مواد قانونی مرتبط با ارسال معاملات
فصلی



آیین نامه اجرایی تبصره ۳ ماده ۱۶۹

انواع صورتحساب طبق ماده ۸ آیین نامه :

۱ صورتحساب نوع اول : باید دارای شماره سریال چاپی یا ماشینی حسب مورد ، تاریخ و حداقل دربرگیرنده اطلاعات هویتی شامل نام ، نام خانوادگی یا نام شخص حقوقی ، شماره اقتصادی ، نشانی کامل و کدپستی فروشنده و خریدار و مشخصات کالا یا خدمات ارائه شده ، مقدار و مبلغ آن باشد .
تبصره: در صورت فروش به مصرف کننده نهایی و درج مشخصات خریدار از نظر این آیین نامه الزامی نمی باشد.

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

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

۳ صورتحساب نوع سوم (صورتحساب الکترونیکی) : که 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 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.

الزامات صدور فاکتور در ارسال گزارشات معاملات فصلی

ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم :

اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون که حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور موظف به ثبت نام در نظام مالیاتی می‌شوند، مکلفند برای انجام معاملات خود صورتحساب صادر و شماره اقتصادی خود و طرف معامله را در صورت حساب‌ها، قراردادهای و سایر اسناد مشابه درج فهرست معاملات خود را به سازمان مذکور ارائه کنند .
عدم صدور صورتحساب یا عدم درج شماره خود و طرف معامله یا استفاده از شماره اقتصادی خود برای دیگران یا استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود، حسب مورد مشمول جریمه‌ای معادل (۲ درصد) مبلغ معامله می‌شود. همچنین عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان امور مالیاتی کشور از طریق روش‌هایی که تعیین می‌شود مشمول جریمه‌ای معادل (یک درصد) معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است.

ماده ۱۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده :

مودیان مکلفند در قبال عرضه کالا یا خدمات موضوع این 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 می‌شود، صادر و مالیات متعلق را در ستون مخصوص درج و وصول نمایند. در مواردی که از ماشین‌های فروش استفاده می‌شود، 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 و مقررات مربوط می‌شود.

ماده ۸ آیین نامه تبصره ۳ 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 صورتحساب‌ها، قراردادهای و سایر اسناد مشابه درج نمایند.

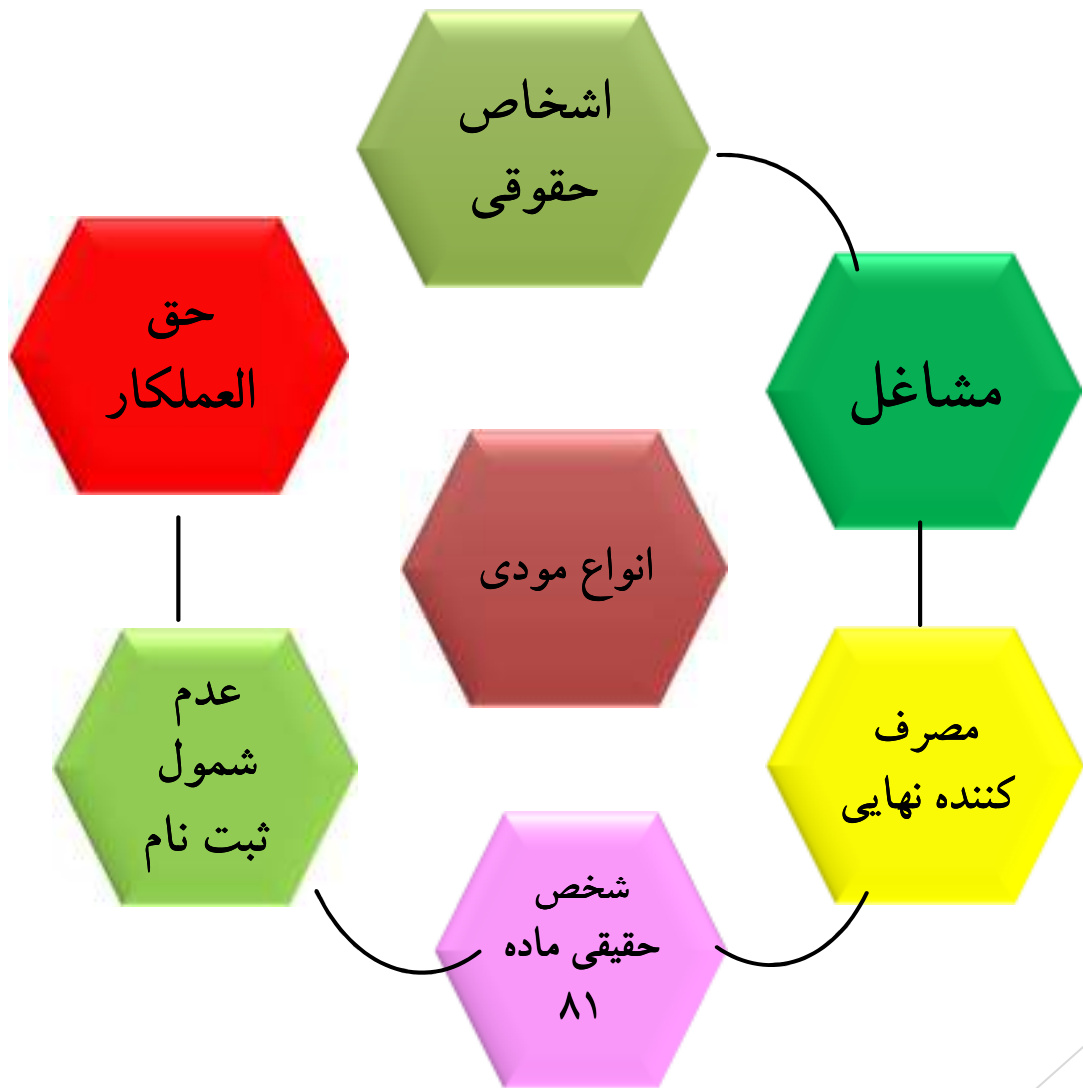
ماده یک آیین نامه تحریر دفاتر ماده ۹۵ :

صورتحساب فروش کالا یا ارائه خدمات : فرمی است که در موارد فروش کالا یا ارائه خدمات به صورت دستی یا شماره سریال چاپی و یا ماشینی با شماره سریال ماشینی و یا توسط سامانه صندوق فروش (صندوق ماشینی (مکانیزه) فروش) صادر می‌شود می‌گردد.

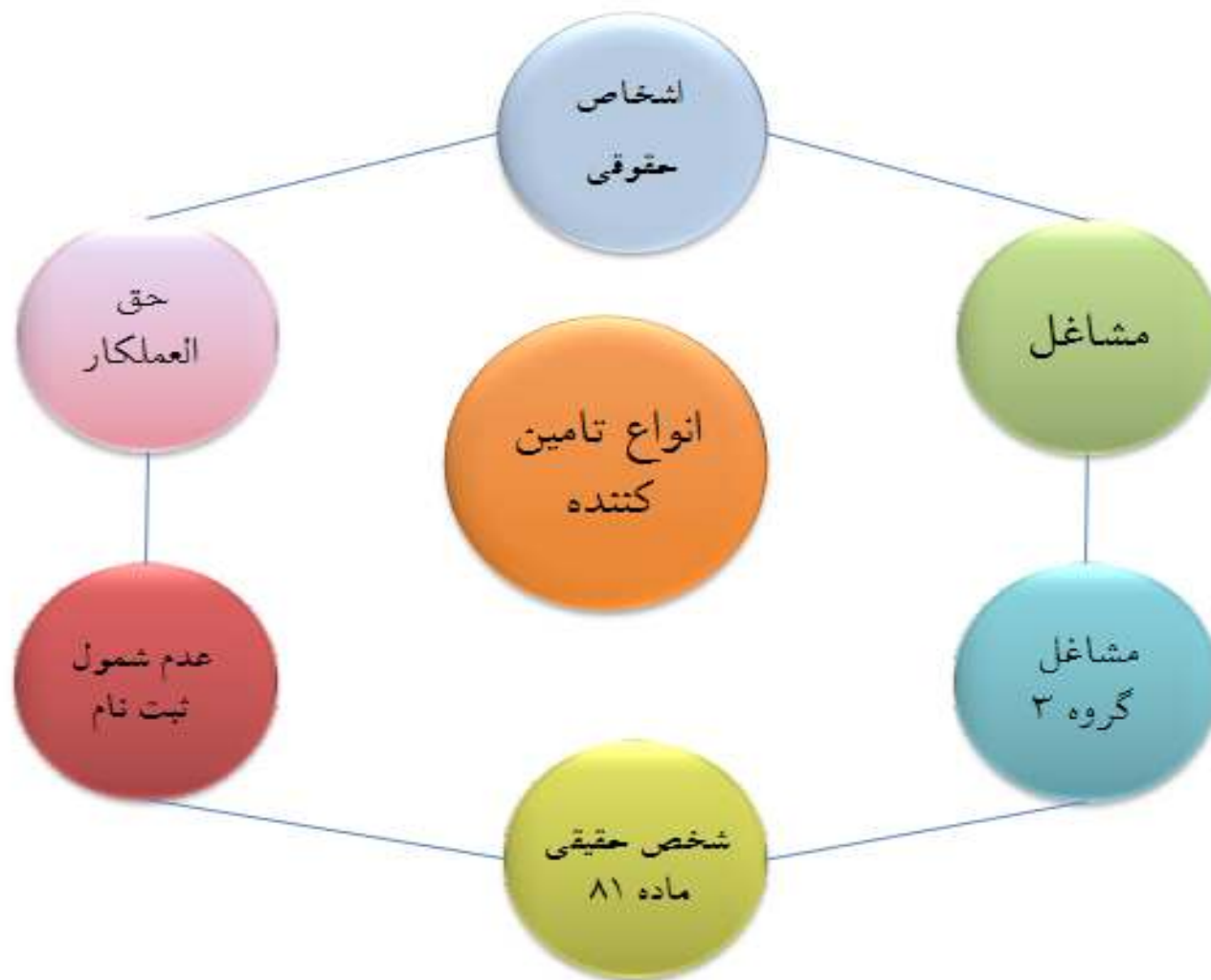


● پایان

انواع مودی به لحاظ شخصیت در قانون مالیات ها



تامین کننده به لحاظ شخصیت در قانون مالیات



انواع صورتحساب به لحاظ محتوا در قانون مالیات ها

۱
فروشنده - خریدار
چاپی - ماشینی

۲
فروشنده
ماشینی

۳
فروشنده - خریدار
ماشینی

i
بدون ساختار

انواع صورت حساب به لحاظ فرم در قانون مالیات

- سریال چاپی
- فرم کاغذی

دستی

- سریال ماشینی
- فرم ماشینی

نرم افزار

- سریال ماشینی
- فرم ماشینی

صندوق مکانیزه