

قوانین و بخشنامه و آیین نامه های اجرایی ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم

این فایل جهت آموزش و ارتقاء فرهنگ مالیاتی تهیه و تدوین گردیده و هرگونه کپی و نسخه برداری از آن در جهت آگاهی و ارتقاء فرهنگ مالیاتی مجاز می باشد

ویژه ماموران و مودیان مالیاتی

به اهتمام : مهدی غریب



بنام بخشنده مهربان

مباحث ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم

اهمیت ماده ۱۶۹

اشخاص مشمول جریمه و جرایم مالیاتی

ماده ۱۶۹ (جدید-قدیم)

ماده ۱۶۹ مکرر (جدید-قدیم)

اطلاعات خرید (جدید-قدیم)

اطلاعات فروش (جدید-قدیم)

آیین نامه تبصره ۳

اشخاص مشمول

موارد مشمول ارسال فهرست

حد نصاب معاملات

موارد عدم شمول ارسال فهرست اطلاعات

موارد مهلت تمدید ارسال اطلاعات

نکات مربوط به نرم افزار ارسال معاملات فصلی

تغییرات مربوط به اقلام اطلاعاتی جدید

نحوه رسیدگی مالیاتی جرائم مربوطه

نحوه اعتراض و دادخواهی

جدید: اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ از نیمه دوم سال ۱۳۹۵

قدیم: اصلاحیه ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ تا نیمه اول سال ۱۳۹۵

به اهتمام مهدی غریب

دوره های آموزشی



اهمیت ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم



مجازات اسلامی

پولشویی

ارتقای سلامت اداری



برگ مطالبه جرائم ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم

۲۳۲/۱۸۹۶۰

۱۳۹۴/۱۰/۱

امور مالیاتی شهر و استان تهران
ادارات کل امور مالیاتی

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

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

شماره فرم ۱۵۰۸ (آبان - ۹۲) دفتر خدمات مودیان

نسخه اول: مودی

در صورت وجود شرکاء برای اشخاص حقوقی، مشخصات شرکاء در ظهر این برگ درج گردیده است.



بسمه تعالی سازمان امور مالیاتی اداره امور مالیاتی		وزارت امور اقتصادی و دارایی سازمان امور مالیاتی کشور مرکز خدمات مالیاتی و کارگزاری	
شماره اقتصادی: ۳۳۲۲۵۹۸۱۵۶		شماره اقتصادی: ۳۳۲۲۵۹۸۱۵۶	
ردیف	شرح عملیات	مبلغ	مبلغ جریمه
۱	عدم صدور صورتحساب فروش	۳۴,۶۵۰,۰۰۰	۳,۴۶۵,۰۰۰
۲	عدم درج شماره اقتصادی مودی یا طرف معامله بر روی صورتحسابهای فروش	۲,۰۸۲,۹۰۷,۲۰۰	۲۰۸,۲۹۰,۷۲۰
۳	عدم درج شماره اقتصادی مودی یا طرف معامله بر روی صورتحسابهای مربوط به خرید	۳۷,۹۱۷,۰۰۰	۳,۷۹۱,۷۰۰

جرایم مالیاتی مرتبط با ماده ۱۶۹

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

- ۱- **تنظیم دفاتر، اسناد و مدارک خلاف واقع و استناد به آن**
- ۲- **اختفای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن**
- ۳- **ممانعت از دسترسی مأموران مالیاتی به اطلاعات مالیاتی و اقتصادی خود یا اشخاص ثالث در اجرای ماده (۱۸۱) این قانون و امتناع از انجام تکالیف قانونی مبنی بر ارسال اطلاعات مالی موضوع مواد (۱۶۹) و (۱۶۹ مکرر) به سازمان امور مالیاتی کشور و وارد کردن زیان به دولت با این اقدام**
- ۴- **عدم انجام تکالیف قانونی مربوط به مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با وصول یا کسر مالیات مؤدیان دیگر و ایصال آن به سازمان امور مالیاتی در مواعد قانونی تعیین شده**
- ۵- **تنظیم معاملات و قراردادهای خود به نام دیگران، یا معاملات و قراردادهای مؤدیان دیگر به نام خود برخلاف واقع**
- ۶- **خودداری از انجام تکالیف قانونی درخصوص تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی حاوی اطلاعات درآمدی و هزینه‌ای در سه سال متوالی**
- ۷- **استفاده از کارت بازرگانی اشخاص دیگر به منظور فرار مالیاتی**
- تبصره ۱-** اعمال این مجازات نافی اعمال محرومیت‌های مندرج در قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مصوب ۱۳۹۰/۰۸/۰۷ مجمع تشخیص مصلحت نظام نیست.
- تبصره ۲-** اعلام جرائم و اقامه دعوی علیه مرتکبان جرائم مزبور نزد مراجع قضائی از طریق دادستانی انتظامی مالیاتی و سایر مراجع قانونی صورت می‌پذیرد.
- ماده ۲۷۵-** چنانچه مرتکب هر یک از جرائم مالیاتی شخص حقوقی باشد، برای مدت شش‌ماه تا دو سال به یکی از مجازات‌های زیر محکوم می‌شود:

۱- ممنوعیت از یک یا چند فعالیت شغلی

۲- ممنوعیت از اصدار برخی از اسناد تجاری

تبصره - مسئولیت کیفری شخص حقوقی مانع از مسئولیت کیفری شخص حقیقی مرتکب جرم نمی‌باشد.



اشخاص مشمول جریمه

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

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

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



تاریخ اجرای قانون

ماده ۲۸۱- تاریخ اجرای این قانون (مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱)، به استثنای مواردی که در همین قانون ترتیب دیگری برای آن مقرر شده است، از ابتدای سال ۱۳۹۵ می‌باشد لیکن کلیه اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع ماده (۹۵) این قانون که سال مالی آنها از ۱۳۹۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می‌شود از لحاظ تسلیم اظهارنامه، ترتیب رسیدگی و مقررات ماده (۲۷۲) و نرخ مالیاتی، مشمول احکام این قانون می‌باشند.



قانون ارتقاء سلامت نظام اداری و مقابله با فساد

۱۳۹۰/۷/۸

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



دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی در شرکتهای تجاری و مؤسسات غیرتجاری

۱۳۸۸/۹/۱۴

فصل دوم: شناسایی ارباب رجوع

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

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

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



جرایم مالیاتی ماده ۱۸۶

تبصره ۳- سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است، اسامی مدیران مؤسسات و شرکت هایی که بدهی مالیاتی اعم از مالیات مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده دارند و همچنین اسامی هریک از مدیران عامل و اعضای هیأت مدیره مؤسسات و شرکت ها که به **علت صدور اسناد (صورتحساب) مبتنی بر انجام معاملات غیر واقعی در نظام اقتصادی از جمله امور مالی و مالیاتی کشور محکومیت قطعی یافته‌اند را به همراه مشخصات آنان به اداره ثبت شرکت‌ها اعلام کند.**

اداره مذکور موظف است ثبت شرکت یا مؤسسه به نام این اشخاص و ثبت عضویت آنها در هیأت مدیره آن شرکت و سایر شرکت ها و مؤسسات را برای بدهکاران مالیاتی منوط به تعیین تکلیف و اخذ مفاصا حساب مالیاتی از سازمان امور مالیاتی کشور کند.

در **تخلف صدور اسناد (صورتحساب) مبتنی بر انجام معاملات غیر واقعی** مندرج در این ماده نیز اداره ثبت شرکت‌ها موظف است از انجام ثبت شرکت یا مؤسسه به نام اشخاص یاد شده و همچنین ثبت عضویت آنها در هیأت مدیره آن شرکت و سایر شرکت ها و مؤسسات به مدت سه سال خودداری کند.



ماده ۱۸۲ قانون مالیاتهای مستقیم

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



ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم

ماده ۱۶۹- (اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱) 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 **صورتحساب صادر** و شماره اقتصادی خود و طرف معامله را در صورتحسابها، قراردادهای و سایر اسناد مشابه درج و فهرست معاملات خود را به سازمان مذکور ارائه کنند.

(قبل اصلاحیه) ماده ۱۶۹ مکرر- به سازمان امور مالیاتی کشور اجازه داده می شود برای اشخاص حقیقی و حقوقی **کارت اقتصادی** شامل **شماره اقتصادی صادر کند** اشخاص حقیقی و حقوقی که حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور موظف به اخذ کارت می شوند مکلف اند براساس دستورالعملی که توسط سازمان مزبور تهیه و اعلام می شود برای انجام دادن معاملات خود **صورتحساب صادر** و شماره اقتصادی مربوط را در صورت حساب ها و فرم ها و اوراق مربوط درج نموده و فهرست معاملات خود را به سازمان امور مالیاتی تسلیم کنند.



ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم

عدم صدور صورتحساب 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 جریمه‌ای معادل **دو درصد (۲٪) مبلغ مورد 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 (۱٪) معاملات** که فهرست آنها ارائه نشده است، می‌باشد.

* (قبل اصلاحیه) عدم صدور صورتحساب یا عدم درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله حسب مورد یا استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران یا استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود مشمول جریمه‌ای معادل ده درصد (۱۰٪) مبلغ مورد معامله ای که بدون رعایت ضوابط فوق انجام می‌شود خواهد بود. عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان امور مالیاتی کشور طبق دستورالعمل صادره مشمول جریمه‌ای معادل **یک درصد (۱٪) معاملات** که فهرست آن‌ها ارائه نشده است خواهد بود.



ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم

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.



ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم (قبل اصلاحیه ۱۳۹۴)

قبل اصلاحیه ۱۳۹۴

تبصره ۱- استفاده کنندگان از شماره اقتصادی دیگران نسبت به مالیات بر درآمد و همچنین جرائم موضوع این ماده با اشخاصی که شماره اقتصادی آن ها مورد استفاده قرار گرفته است مسئولیت تضامنی خواهند داشت.

تبصره ۲- در صورتیکه طرفین معامله در معاملات خود از انجام دادن هر یک از تکالیف مقرر در این ماده خودداری نمایند، متضامناً مسئول خواهند بود و در مواردی که خریدار از ارایه شماره اقتصادی خودداری کند چنانچه فروشنده مشخصات خریدار و موضوع معامله را ظرف مهلت یک ماه به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نماید مشمول جریمه تخلف فوق از این بابت نخواهد بود. (امتناع)

تبصره ۳- اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع بندهای (الف) و (ب) ماده (۹۵) این قانون مکلف به نگهداری صورتحساب های مربوط به خریدهای خود در سال عملکرد و سال بعد از آن می باشند و در صورت درخواست مأموران مالیاتی باید به آنان ارایه دهند. در غیر این صورت مشمول جریمه ای معادل ده درصد (۱۰ درصد) صورتحساب های ارایه نشده خواهند بود.



ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم

تبصره ۲- مؤدیان 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 قطعی‌شده مؤدیان 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 کثیرالانتشار و روزنامه رسمی کشور اعلام و از ابتدای فروردین ماه سال بعد از آن اعمال نماید.

معادل ده درصد (۱۰٪) از مالیات ابرازی عملکرد مؤدیانی 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.



ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم

تبصره ۳- ترتیبات اجرائی احکام این ماده و تبصره (۱) آن و تعیین مصادیق معاملات مشمول و حد آستانه (تعیین حداقل رقم گردش مالی مؤدی) به موجب آیین نامه ای 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 می رسد .

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 می شود.

* قبل اصلاحیه ۱۳۹۴ : جرائم مذکور توسط اداره امور مالیاتی مربوط با رعایت مهلت مقرر در ماده ۱۵۷ این قانون مطالبه خواهد شد و مؤدی مکلف است ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ برگ مطالبه نسبت پرداخت آن اقدام کند. در غیر این صورت معترض شناخته شده و موضوع جهت رسیدگی و صدور رأی به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع خواهد شد. رأی هیأت مزبور قطعی و لازم الاجرا است. جریمه مذکور غیر قابل بخشش است و از طریق مقررات اجرائی موضوع این قانون قابل وصول خواهد بود.



ماده ۱۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم

ماده ۱۵۷ - نسبت به مؤدیان مالیات بر درآمد که در موعد مقرر از تسلیم اظهارنامه منبع درآمد خودداری نموده اند یا اصولاً طبق مقررات این قانون مکلف به تسلیم اظهارنامه در سررسید پرداخت مالیات نیستند مرور زمان مالیاتی پنج سال از تاریخ سررسید پرداخت مالیات می باشد و پس از گذشتن پنج سال مذکور مالیات متعلق قابل مطالبه نخواهد بود مگر اینکه ظرف این مدت درآمد مؤدی تعیین و برگ تشخیص مالیات صادر و حداکثر ظرف سه ماه پس از انقضای ۵ سال مذکور برگ تشخیص صادر به مؤدی ابلاغ شود.

تبصره - در مواردی که مالیات به هر علت از غیر مؤدی مطالبه شده باشد پس از تأیید مراتب از طرف هیات حل اختلاف مالیاتی مطالبه مالیات از غیر مؤدی در هر مرحله ای که باشد کان لم یکن تلقی می گردد و در این صورت اداره امور مالیاتی مکلف است بدون رعایت مرور زمان موضوع این ماده ظرف یک سال از تاریخ صدور رای هیأت مزبور مالیات متعلق را از مؤدی واقعی مطالبه نماید و گرنه مشمول مرور زمان خواهد بود.



ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم

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 ۱۳۸۳/۱۱/۰۳ 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 مؤدیان 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.



ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم

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



ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم

حد نصاب معاملات فصلی

ردیف	سال حد آستانه	مبلغ ریال	درصد	مبنا
۱	۱۳۹۱	۶.۷۰۰.۰۰۰	٪۱۰	۶۷.۰۰۰.۰۰۰
۲	۱۳۹۲	۸.۸۰۰.۰۰۰	٪۱۰	۸۸.۰۰۰.۰۰۰
۳	۱۳۹۳	۱۲.۰۰۰.۰۰۰	٪۱۰	۱۲۰.۰۰۰.۰۰۰
۴	۱۳۹۴	۱۳.۹۰۰.۰۰۰	٪۱۰	۱۳۹.۰۰۰.۰۰۰
۵	نیمه اول ۱۳۹۵	۲۰.۰۰۰.۰۰۰	٪۱۰	۲۰۰.۰۰۰.۰۰۰
۶	نیمه دوم ۱۳۹۵	۱۰.۰۰۰.۰۰۰	٪۵	۲۰۰.۰۰۰.۰۰۰



ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم

موارد تمدید

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



ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم

خرید کالا

ردیف	موضوع	تا قبل نیمه سال ۱۳۹۵	از بعد نیمه 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	بافندهای داری حقیقی	تجمعی	نداریم
۶	اشخاص حقوقی ایرانی و خارجی	موارد کامل	موارد کامل
۷	اشخاص خارجی فاقد اقامت	با کد فراگیر	با کد فراگیر و کوتاژ و کد گمرک
۸	معاملات ارزی	نداشتیم	نوع ارز-نرخ ارز- مقدار ارز
۹	امتناع	ندارد	ندارد



ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم

فروش کالا

ردیف	موضوع	تا نیمه اول سال ۱۳۹۵	از نیمه دوم 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



ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم

موارد اصلاحی احتمالی سیستم

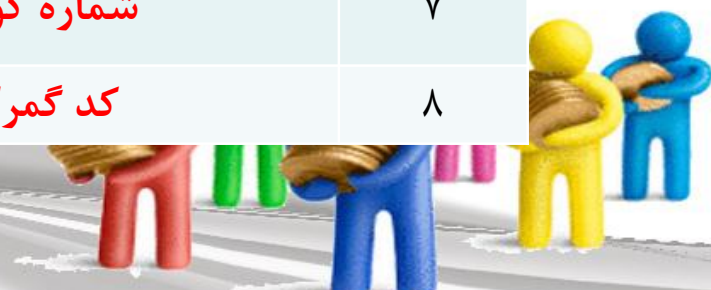
ردیف	موضوع	تا نیمه اول سال ۱۳۹۵	از نیمه دوم سال ۱۳۹۵
۱	فروش کالا	+	+
۲	خرید کالا	+	+
۳	قرارداد پیمانکاری	+	+
۴	صادرات خدمات پیمانکاری	-	+
۴	صادرات کالا	-	+
۵	واردات کالا و خدمات	-	+
۶	حق العمل کاری (بیش از ۲ وجه)	-	+
۷	خدمات حمل و نقل (بیش از ۲ وجه)	-	+
۸	بیمه (بیش از دو وجه)	-	+
۹	اجاره	-	+
۱۰	امتناع	+	-



ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم

موارد اصلاحی احتمالی سیستم

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



دستورالعمل صدور صورتحساب فروش کالا و ارائه خدمات

شماره: ۱۷۲۶

تاریخ: ۱۳۸۷/۰۶/۲۳

احتراماً، به پیوست دستورالعمل صدور صورتحساب فروش کالا و ارائه خدمات که در اجرای ماده ۱۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده در شورای راهبری طرح استقرار نظام مالیات بر ارزش افزوده با حضور معاونین محترم سازمان و به ریاست رئیس کل محترم سازمان به تصویب رسیده است، جهت اطلاع و اعمال توسط ادارات کل امورمالیاتی به حضورتان ارسال می گردد. این دستورالعمل توسط جراید کثیرالانتشار جهت رعایت دقیق توسط مودیان محترم مالیاتی به اطلاع عموم رسیده است، لیکن بایستی توسط ادارات کل امورمالیاتی نیز در اختیار مودیان محترم مالیاتی متقاضی قرار داده شود.

توجه به دونکته که در دستورالعمل نیز ذکر گردیده ضروری می باشد:

۱. آن دسته از مودیانی که براساس قالب صورتحساب های اعلام شده طی اطلاعیه های قبل سازمان امورمالیاتی کشور (در چارچوب ماده ۱۶۹ قانون مالیات مستقیم) اقدام به چاپ صورتحساب ها و یا تنظیم صورتحساب های رایانه ای نموده اند، می تواند تا پایان سال ۱۳۸۷ نسبت به ادامه استفاده از صورتحساب های خود اقدام نمایند مشروط بر این که مالیات برارزش افزوده و عوارض متعلق محاسبه و ذیل این گونه صورتحساب ها درج و اخذ گردد.

۲. آن دسته از مودیان که از قالب صورتحساب های مندرج در این دستورالعمل استفاده می نمایند، این گونه صورتحساب های صادره توسط ایشان در رابطه با رسیدگی مالیات عملکرد ایشان نیز قابل قبول خواهد بود.

نادر آریا



ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم

صورتحساب نمونه یک

صورتحساب فروش کالا و خدمات											
شماره سریال											
تاریخ											
مشخصات فروشنده											
نام شخص حقیقی / حقوقی :		شماره اقتصادی :		شماره ثبت :							
نشانی کامل : استان :		شهرستان :		کد پستی ۱۰ رقمی :		شهر :					
نشانی :		شماره تلفن :									
مشخصات خریدار											
نام شخص حقیقی / حقوقی :		شماره اقتصادی :		شماره ثبت / شماره ش :							
نشانی کامل : استان :		شهرستان :		کد پستی ۱۰ رقمی :		شهر :					
نشانی :		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)											
شرایط و نحوه فروش :					☐ نقدی : ☐ غیر نقدی :						
توضیحات:											
مهر و امضاء فروشنده :					مهر و امضاء خریدار						



ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم

صورتحساب نمونه یک

الف) قالب صورتحسابهای عمومی فروش کالاها و ارائه خدمات: (نمونه ۱ پیوست)

اینگونه صورتحسابها توسط کلیه عرضه کنندگان کالاها و ارائه دهندگان خدمات که به عرضه کلی یا جزئی کالاها و خدمات اشتغال دارند، مورد استفاده قرار می گیرد. اینگونه صورتحسابها در معاملات بین فعالان اقتصادی با یکدیگر و همچنین بین فعالان اقتصادی و مصرف کنندگان مورد استفاده بوده و از نظر قطع در اندازه های مختلف و از نظر قالب در اشکال گوناگون، حسب نیاز مودیان، مورد استفاده قرار می گیرند و به صورت رایانه ای و یا دستی صادر می شوند.

ترتیب درج اطلاعات و تکمیل اینگونه صورتحسابها به قرار زیر خواهند بود:



ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم

صورتحساب نمونه یک

۱. صورتحساب فروش کالا می‌باید برخوردار از شماره سریال چاپی و یا شماره سریال صادره توسط سیستم‌های رایانه‌ای باشد و تاریخ صدور به تقویم هجری شمسی بر روی آن درج گردد.
۲. اقلام اطلاعاتی ضروری در بخش مشخصات فروشنده: نام/عنوان فروشنده، شماره اقتصادی فروشنده (در مورد اشخاص حقوقی) و شماره شناسایی ملی (در مورد اشخاص حقیقی)، نشانی کامل و کد پستی فروشنده؛ می‌باشند. این اطلاعات به هر ترتیب مورد نظر فعالان اقتصادی و در هر قسمت از صورتحساب می‌تواند درج گردد و قابل قبول خواهد بود.
۳. اقلام اطلاعاتی ضروری در بخش مشخصات خریدار شامل: نام/عنوان خریدار، شماره اقتصادی خریدار (در مورد اشخاص حقوقی) و شماره شناسایی ملی (در مورد اشخاص حقیقی)، نشانی کامل و کد پستی خریدار؛ می‌باشد.
تذکره: مالیاتها و عوارض مندرج در صورتحساب‌هایی که اطلاعات خریدار به طور کامل و مطابق این بند درج نگردیده باشد به عنوان اعتبار مالیاتی قابل کسر از مالیات‌های وصول شده یا استرداد، بر اساس مفاد ماده (۱۷) قانون، نخواهد بود.
۴. حداقل اقلام اطلاعاتی که در هر ردیف مورد معامله می‌باید درج گردد، شامل: عنوان مورد معامله، مقدار یا تعداد، واحد اندازه‌گیری، مبلغ واحد، مبلغ کل، مجموع مالیات و عوارض متعلق قانونی و کل مبلغ قابل پرداخت خواهد بود.
تبصره: آن دسته از عرضه‌کنندگان کالاها و خدمات که به عرضه توانان انواع دخانیات به همراه سایر کالاها و خدمات اشتغال دارند، ضروری است نسبت به درج جداگانه مبلغ مالیات و عوارض در صورتحساب اقدام نمایند.
۵. درج کد کالا در ستون مربوطه تابع مصوبات دولت جمهوری اسلامی ایران و وزارت بازرگانی در این مورد خواهد بود و بر این اساس کد مذکور باید بر اساس استاندارد ملی "ایران کد" تعیین و درج گردد.
۶. صورتحساب حتماً باید حاوی مجموع بهای کالاها و خدمات مورد معامله و مجموع مالیات و عوارض متعلق (به تفکیک) بوده و مهور به مهر و امضای مجاز فروشنده باشد.
۷. در صورت تعلق تخفیف به هر یک از ردیف‌های مورد معامله، مبلغ تخفیف متعلق به هر ردیف باید در آن ردیف تعیین و درج گردد. در غیر اینصورت مبلغ تخفیف قابل کسر از مأخذ محاسبه مالیات و عوارض نخواهد بود.



ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم صورتحساب

نمونه ۲

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



ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم صورتحساب

ب) قالب صورتحساب ماشین‌های فروش (POS): (نمونه ۲ پیوست)

اینگونه صورتحسابها معمولاً در فروشگاه‌های عرضه کالا و ارائه خدمات به مصرف‌کننده نهایی صادر می‌گردد و در هنگام صدور اینگونه صورتحسابها طرف معامله (خریدار) معمولاً قابل شناسایی و ثبت در صورتحساب نمی‌باشد.

ترتیب درج اطلاعات و تکمیل اینگونه صورتحساب‌ها به قرار زیر خواهد بود:

۱. صورتحساب فروش کالا باید برخوردار از شماره سریال چاپی و یا صادره توسط سیستم رایانه‌ای باشد و تاریخ صدور به تقویم هجری شمسی در آن درج گردد.
 ۲. حداقل اقلام اطلاعاتی در بخش مشخصات فروشنده شامل: نام/عنوان فروشنده، شماره اقتصادی فروشنده (در مورد اشخاص حقوقی) یا شماره شناسایی ملی (در مورد اشخاص حقیقی)، نشانی کامل و کد پستی ۱۰ رقمی می‌باشد. این اطلاعات به هر صورت و در هر محل مناسب بر روی صورتحساب می‌تواند درج گردد.
 ۳. حداقل اقلام اطلاعاتی که در بخش مشخصات هر ردیف مورد معامله باید درج گردد شامل: عنوان مورد معامله، مقدار یا تعداد و کل مبلغ قابل پرداخت (با احتساب مالیات و عوارض متعلق) خواهد بود.
 ۴. درج کد کالا در ستون مربوطه، تابع مصوبات دولت جمهوری اسلامی ایران و وزارت بازرگانی در این مورد خواهد بود و این کد باید بر اساس استاندارد ملی "ایران کد" تعیین و درج گردد.
 ۵. در صورت تعلق تخفیف به هر یک از ردیف‌های مورد معامله، مبلغ تخفیف متعلق به هر ردیف، باید در همان ردیف اعمال گردد. در غیر اینصورت مبلغ تخفیف قابل کسر از مأخذ مالیات و عوارض نخواهد بود.
 ۶. درج جمع کل بهای کالاها و خدمات عرضه شده و مالیات و عوارض مربوط در ذیل صورتحساب الزامی خواهد بود.
- تذکره:** مالیاتها و عوارض مندرج در صورتحساب‌های صادره توسط ماشین‌های فروش، به دلیل عدم درج مشخصات خریدار، قابل محاسبه به عنوان اعتبار مالیاتی قابل کسر از مالیات‌های وصول شده و یا استرداد توسط خریدار بر اساس ماده (۱۷) قانون، نخواهد بود. در موارد خاص خریدار بایستی صورتحساب بر اساس مفاد بخش (الف) این دستورالعمل از فروشنده اخذ نماید.



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

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

فصل هفتم: صورتحساب فروش و نحوه صدور و ارائه آن

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

۱- صورتحساب 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.

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

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

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



ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم

ماده ۱۶۹ مکرر - به منظور شفافیت فعالیت های اقتصادی و استقرار نظام یکپارچه اطلاعات مالیاتی، پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی مؤدیان مالیاتی شامل مواردی نظیر اطلاعات مالی، پولی و اعتباری، معاملاتی، سرمایه ای و ملکی اشخاص حقیقی و حقوقی در سازمان امور مالیاتی کشور ایجاد می شود.

وزارتخانه ها، مؤسسات دولتی، شهرداری ها، مؤسسات وابسته به دولت و شهرداریها، مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی، نهادهای انقلاب اسلامی، بانک ها و مؤسسات 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 می آورند، موظفند اطلاعات به شرح بسته های 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 قراردادهای

ب- اطلاعات معاملاتی اشخاص:

۱- معاملات (خرید و فروش دارایی ها، کالاها و خدمات)



ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم

۲- تجارت خارجی (واردات و صادرات کالاها و خدمات)

۳- قراردادهای مربوط به انجام معاملات و فعالیت های تجاری

۴- قراردادهای مربوط به انجام عملیات پیمانکاری و هر گونه خدمات

۵- اطلاعات مربوط به خرید و فروش ارز و سکه طلا

۶- اطلاعات انواع بیمه نامه های صادره و خسارت های پرداختی

۷- بارنامه و صورت وضعیت حمل و نقل بار و مسافر

پ- اطلاعات مالی، پولی و اعتباری و سرمایه ای 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 سپرده ها 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، ضمانت ها و نظایر آن

ت- اطلاعات دارایی ها، 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 قانون مالیاتهای مستقیم

تبصره ۱- کلیه اشخاص و مراجعی که به نحوی در جریان عملیات مربوط به مالکیت، نگهداری، انتقالات، خدمات بیمه ای 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 مسؤولیت تضامنی که با مؤدی 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 بر خط (آن لاین) 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 اجرایی را به فهرست بدهکاران مالیاتی فراهم آورد تا استفاده‌کنندگان 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، مسؤول جبران زیان‌ها و خسارات وارده به دولت خواهند بود.

تبصره ۴- دستگاه‌های اجرایی 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 قانون مالیاتهای مستقیم

تبصره ۵- ترتیبات اجرای احکام این ماده و نحوه دسترسی بر خط، 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 نامه ای 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 می شود و به تصویب وزیران امور اقتصادی و دارایی و دادگستری می رسد.

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 بر خط 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 گونه ای 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



آیین نامه تبصره ۳۵ ماده ۱۶۹

فصل اول : تعاریف

ماده (۱) در این آئین نامه، اصطلاحات در معانی مشروح زیر به کار می روند:

الف) سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.

ب) قانون: قانون مالیات های مستقیم مصوب سال ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن.

ج) اشخاص حقوقی: کلیه اشخاصی که به موجب قوانین و مقررات مربوط به عنوان شخص حقوقی شناخته می شوند. دستگاه های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری از نظر مقررات این آیین نامه شخص حقوقی محسوب می شوند.

د) صاحبان مشاغل: کلیه اشخاص حقیقی مشمول فصل چهارم باب سوم قانون.

ه) شماره اقتصادی: شماره منحصر به فردی است که توسط سازمان امور مالیاتی کشور، حسب مورد به اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل اختصاص داده می شود.

و) سامانه ثبت نام: سامانه الکترونیکی است که برای ثبت نام مؤدیان مالیاتی توسط سازمان ایجاد می شود.

ز) سامانه معاملات : 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.

ح) معاملات: هر گونه فعالیت اعم از تجاری و غیر تجاری است 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 موضوع قانون می شود.



آیین نامه تبصره ۳ ماده ۱۶۹

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

(ی) **صورتحساب:** مطابق فرم‌های تعریف شده در آیین نامه اجرائی ماده ۹۵ قانون می باشد.

(ک) **ثبت نام:** ثبت اطلاعات هویتی، مکانی و مجوزهای فعالیت مودیان در سامانه به منظور صدور شماره اقتصادی.

(ل) **مصرف کننده نهائی:** شخص حقیقی است که کالا و خدمات را متناسب با نیاز خود برای مصارف شخصی خریداری کند و از آن برای عرضه کالاها و خدمات به دیگران استفاده ننماید.

(م) **شناسه مشارکت مدنی:** شماره شناسایی است که توسط سازمان برای صاحبان مشاغل (اشخاص حقیقی) که به صورت مشارکت مدنی اداره می‌شوند، تخصیص داده می‌شود.

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

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

فصل دوم : ثبت نام در نظام مالیاتی

ماده ۲) اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع قانون مکلفند با رعایت ضوابط و مقررات این آیین‌نامه و به ترتیبی که سازمان اعلان می نماید، نسبت به ثبت نام در نظام مالیاتی کشور اقدام نمایند.

تبصره- فراخوان های قبلی ثبت نام سازمان که تا پایان سال ۱۳۹۴ انجام شده است، کماکان معتبر می‌باشد.



آیین نامه تبصره ۳ ماده ۱۶۹

ماده ۳) صاحبان مشاغل مکلف به ثبت نام، می بایست برای هر واحد شغلی یا برای هر محل، جداگانه در نظام مالیاتی ثبت نام نمایند.

تبصره ۱- چنانچه صاحبان مشاغل موضوع این آیین نامه بر اساس مجوز صادره از طرف مراجع ذیصلاح، **بیش از یک محل فعالیت** برای همان مجوز داشته باشند، برای تمامی این محل ها **فقط یک ثبت نام** صورت خواهد گرفت و بنا بر **اعلام مؤدی یکی** از این محل ها، بعنوان محل اصلی فعالیت مشخص و سایر محل ها به عنوان **شعبه** منظور خواهد شد. در صورت عدم انتخاب مؤدی، تعیین محل اصلی فعالیت به تشخیص سازمان خواهد بود.

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

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

ماده ۴) مشاغلی که بصورت مشارکت مدنی اعم از قهری یا اختیاری اداره می شوند، به عنوان یک مؤدی در نظام مالیاتی ثبت نام خواهند شد. صاحبان مشاغل مذکور مکلفند در زمان ثبت نام، اطلاعات مورد نیاز کلیه شرکاء و نسبت سهم هر شریک را اعلام نمایند.

ماده ۵) مشمولین ثبت نام مکلفند هرگونه تغییرات از جمله، انحلال، تعطیلی فعالیت {دائم یا موقت (تعلیق)}، تغییرنام، تغییرشغل، تغییرنشانی، تبدیل فعالیت انفرادی به مشارکتی و یا بالعکس، تغییر شرکاء (اختیاری یا قهری) و یا سایر موارد را **حداکثر ظرف مدت دو** ماه از تاریخ انجام یا وقوع تغییرات به سازمان اعلام نمایند.

ماده ۶) سازمان موظف است پس از تکمیل فرآیند ثبت نام مؤدیان در نظام مالیاتی، برای آنها شماره اقتصادی تخصیص و کارت اقتصادی صادر نماید.



آیین نامه تبصره ۳ ماده ۱۶۹

ماده ۷) صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی مشمول ثبت نام مکلفند مادامی که برای آنها شماره اقتصادی جدید صادر نشده است، حسب مورد از شماره ملی، شناسه ملی، شناسه مشارکت مدنی و شماره اختصاصی اشخاص خارجی استفاده نمایند.

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

فصل سوم: نحوه صدور صورتحساب و استفاده از شماره اقتصادی

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

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

فصل چهارم: تکالیف مؤدیان در خصوص ارسال فهرست معاملات

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

الف) کلیه اشخاص حقوقی؛

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

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



آیین نامه تبصره ۳ ماده ۱۶۹

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

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

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

تبصره ۲- چنانچه معاملات انجام شده به صورت ارزی صورت پذیرفته باشد، باید **مبالغ ارزی، نوع ارز، نرخ برابری ارز (نرخ ارز مورد معامله) و معادل ریالی معامله** انجام شده در صورتحساب ها و اسناد درآمدی صادره و همچنین در فهرست معاملات ارسالی، قید شود.

تبصره ۳- سازمان می تواند حسب ضرورت جهت تسهیل در ارسال فهرست معاملات و مطابق با ماهیت اطلاعات، با موافقت وزیر امور اقتصادی و دارایی بازه زمانی دریافت اطلاعات را افزایش و یا روش دریافت اطلاعات را تغییر دهد.

ماده ۱۱) مشمولین ارسال فهرست معاملات در موارد خرید کالا، خدمت و یا دارایی از اشخاص حقیقی موضوع ماده ۸۱ قانون (فعالیت های کشاورزی، دامپروری، دامداری، پرورش ماهی و زنبور عسل و پرورش طیور، صیادی و ماهیگیری، نوغان داری، احیای مراتع و جنگلها، باغات اشجار از هر قبیل و نخیلات) و یا از اشخاصی که مکلف به ثبت نام در نظام مالیاتی نیستند، الزامی به درج شماره اقتصادی فروشنده در فهرست معاملات ارسالی نخواهند داشت و می توانند این گونه خریده ها را به صورت مجموع اعلام نمایند.

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

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



آیین نامه تبصره ۳ ماده ۱۶۹

فصل پنجم: موارد عدم شمول ارسال فهرست معاملات

ماده ۱۳ - موارد زیر مشمول ارسال فهرست معاملات نمی باشند:

- 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 جریمه های بانک ها، صندوق تعاون، صندوق های حمایت از توسعه بخش کشاورزی، مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز و صندوق های قرض الحسنه؛
- سود سهام و سهم شرکت؛
- حق عضویت اعضاء مجامع حرفه ای، احزاب و انجمن ها وتشکل های غیردولتی دارای مجوز از مراجع ذی صلاح؛
- کمک ها، 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 تمیر، حقوق گمرکی و موارد مشابه، به دستگاه های اجرائی پرداخت می گردد؛
- حقوق و دستمزد پرداختی موضوع فصل سوم از باب سوم قانون مالیات های مستقیم؛
- وجوه پرداختی بابت حق نگهداری (شارژ) ساختمان محل فعالیت و آبونمان های پرداختی.

فصل ششم - سایر مقررات

ماده ۱۴ - در هر صورت حساب خرید از اشخاص حقیقی تا میزان ۰.۵٪ مبلغ حد نصاب معاملات کوچک موضوع تبصره یک ماده (۳) قانون برگزاری مناقصات، الزامی به درج شماره اقتصادی فروشنده در فهرست خرید نمی باشد. خریداران، اطلاعات خریدهای مذکور را در فهرست معاملات خرید با عنوان «معاملات کمتر از ۰.۵٪ حد نصاب» درج و ارسال نمایند.



آیین نامه تبصره ۳ ماده ۱۶۹

ماده ۱۵- فرآیند ارسال و دریافت اطلاعات معاملاتی که محرمانه می باشد، متناسب با وضعیت ارسال کننده و ماهیت اطلاعات، با هماهنگی دستگاه اجرایی ذیربط و موافقت سازمان تعیین خواهد شد.

ماده ۱۶- اشخاصی که در چارچوب آئین نامه موضوع تبصره (۵) ماده ۱۶۹ مکرر قانون نسبت به ارسال اطلاعات معاملات اقدام می نمایند، ارسال مجدد همان اطلاعات در راستای مندرجات این آئین نامه یا دستورالعمل های مرتبط ضرورت ندارد.

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

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

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



آیین نامه تبصره ۳ ماده ۱۶۹

فصل هفتم : جرائم

ماده ۱۹- عدم انجام هر یک از تکالیف مقرر در ماده ۱۶۹ قانون مشمول جریمه‌های مقرر در ماده مذکور به شرح زیر می باشد. جرائم مذکور با رعایت مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) قانون قابل مطالبه خواهد بود.

ردیف	شرح تخلف	نرخ جریمه	مأخذ محاسبه جریمه
۱	عدم صدور صورتحساب فروش کالا یا ارائه خدمت	۲٪	مبلغ مورد معامله
۲	عدم درج شماره اقتصادی خود	۲٪	مبلغ مورد معامله
۳	عدم درج شماره اقتصادی طرف معامله	۲٪	مبلغ مورد معامله
۴	استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران	۲٪	مبلغ مورد معامله
۵	استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود	۲٪	مبلغ مورد معامله
۶	عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان طبق روش‌های تعیین شده	۱٪	مبلغ معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است

تبصره - در صورت انجام تخلفات موضوع ردیف‌های یک الی سه جدول فوق‌الذکر در هر معامله، جریمه قابل محاسبه و مطالبه حداکثر معادل ۲٪ مبلغ همان معامله خواهد بود.

این آیین‌نامه در اجرای تبصره ۳ ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۳۱/۴/۱۳۹۴ به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور در هفت فصل و ۱۹ ماده و ۱۱ تبصره تصویب و مقررات آن از ۱/۱/۱۳۹۵ لازم‌الاجرا می‌باشد. نحوه ارسال فهرست معاملات توسط اشخاص موضوع این آیین‌نامه برای فصول **بهار و تابستان** سال ۱۳۹۵ کماکان مطابق مقررات و دستورالعمل‌های قبلی صادره توسط سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود.



اشخاص مشمول ماده ۱۶۹

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

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

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

گروه اول

مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل یا ده برابر 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 تا تاریخ پایان دی ماه سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد، هر کدام بیشتر از مبلغ سی میلیارد ریال باشد.

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

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

ب- نوع فعالیت:

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

۱- دارندگان کارت بازرگانی (واردکنندگان و صادرکنندگان)؛

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

۳- صاحبان هتل های سه ستاره و بالاتر؛

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

۵- صاحبان مشاغل صرافیه؛

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

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

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



حد نصاب معاملات

اعلام حد نصاب معاملات کوچک سال ۱۳۹۵ موضوع آیین نامه اجرایی تبصره ۳ ماده (۱۶۹) قانون مالیاتهای مستقیم
(بخشنامه شماره ۳۷/۹۵/۲۰۰ مورخ ۲۵/۰۵/۱۳۹۵)

به پیوست تصویر تصویب نامه شماره ۱۵۱۸۵/ت/۵۳۰۵۷ مورخ ۱۲/۰۲/۹۵ هیات محترم وزیران در اجرای ماده ۳ قانون برگزاری مناقصات مصوب ۱۳۸۳ و ماده ۴۲ قانون الحاقی برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) راجع به نصاب معاملات کوچک ، متوسط و بزرگ در سال ۱۳۹۵ برای اطلاع و اقدام مقتضی ارسال میگردد.

طبق مصوبه مذکور نصاب معاملات کوچک تا سقف دویست میلیون ریال (۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال) می باشد که ماخذ مذکور می تواند در هنگام انجام تکالیف مقرر در مصوبه شماره ۴۶۳۷۸/۳۹۴۹/۲۰۰ مورخ ۱۸/۰۳/۹۵ موضوع آیین نامه تبصره ۳ ماده (۱۶۹) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب ۳۱/۰۴/۱۳۹۴ مد نظر قرار گیرد.



دستورالعمل اجرایی موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم

شماره نامه : ۲۴۴۶۸/۲۰۰/ص

تاریخ نامه : ۹۰/۱۰/۲۷

بنا به اختیار حاصل از مفاد ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۸۰/۱۱/۲۷ کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی موظفند نسبت به ثبت نام جهت دریافت کارت اقتصادی اقدام و بر اساس موارد زیر برای انجام معاملات خود، صورتحساب صادر و شماره اقتصادی مربوط به خود و طرف معامله را در صورت حسابها و فرم ها و اوراق مربوط درج نموده و همچنین فهرست معاملات خود را به اداره امور مالیاتی مربوطه تسلیم نمایند.

هدف: اجرای ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم از تاریخ ۹۱/۰۱/۰۱.

دامنه کاربرد: کلیه اشخاص حقیقی که به انجام معاملات و هر نوع فعالیت اقتصادی مبادرت می نمایند و کلیه اشخاص حقوقی که در دامنه شمول قانون مالیاتهای مستقیم و قانون **مالیات بر ارزش افزوده** قرار می گیرند.

(عبارت "قانون مالیات بر ارزش افزوده" از دامنه کاربرد بر اساس دادنامه های شماره ۲۰۵ الی ۲۰۸ مورخ ۹۴/۰۳/۰۴ حذف میگردد.)

تعاریف:

کارت اقتصادی: کارتی است حداقل شامل نام و شماره اقتصادی که در اجرای مفاد ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم از طرف سازمان امور مالیاتی کشور صادر و حسب مورد در اختیار اشخاص حقیقی و حقوقی قرار داده میشود.



شماره اقتصادی: شماره منحصر به فردی است که توسط سازمان امور مالیاتی کشور، حسب مورد به اشخاص حقیقی و حقوقی اختصاص داده می شود.

صورت حساب: منظور صورتحساب نمونه اعلام شده در اجرای ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم و ماده ۱۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشد.

اشخاص حقیقی: منظور از اشخاص حقیقی در این دستورالعمل کلیه اشخاص حقیقی موضوع قانون مالیاتهای مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشند که حسب مورد به انجام هر نوع معامله و فعالیت اقتصادی مبادرت می نمایند.

اشخاص حقوقی: منظور از اشخاص حقوقی در این دستورالعمل کلیه اشخاص حقوقی موضوع قانون مالیاتهای مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشد.

مصرف کننده نهایی: منظور از مصرف کننده نهایی، شخص حقیقی است که کالا یا خدمات را متناسب با نیاز خود برای مصارف شخصی خریداری نموده و از آن برای عرضه کالا و خدمات به دیگران استفاده نمی نماید.

۱- اشخاص مکلف به ثبت نام و اخذ کارت اقتصادی:

۱-۱- کلیه اشخاص حقوقی و حقیقی موضوع این دستورالعمل.



۲-۱- در مورد اشخاص حقیقی که از لحاظ مالیاتی واحدهای شغلی متعدد و مستقلی دارند، طبق مقررات این دستورالعمل مکلفند برای هر محل شغلی، شماره اقتصادی دریافت نمایند.

۳-۱- در اجرای ماده ۱۰۷ قانون برنامه پنج ساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران برای شرکای شرکت مدنی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۰۰ و یا مشارکت های موضوع تبصره ماده ۱۰۱ قانون مالیاتهای مستقیم، یک شماره اقتصادی صادر می شود.

۲- نحوه ثبت نام و درخواست کارت اقتصادی:

۲-۱- اشخاص حقیقی و حقوقی مکلفند به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می نماید به سامانه ثبت نام مؤدیان و تخصیص شماره اقتصادی به نشانی www.tax.gov.ir مراجعه و نسبت به ثبت نام و درخواست شماره اقتصادی اقدام نمایند.

۲-۲- اشخاص حقیقی و حقوقی که به موجب این دستورالعمل ملزم به اخذ کارت اقتصادی گردیده اند مکلفند هر گونه تغییرات از جمله انحلال، تغییر نام، تغییر شغل، تغییر نشانی و یا سایر موارد را حسب مورد حداکثر ظرف مدت یک ماه از تاریخ تغییرات مذکور، از طریق درگاه به سازمان امور مالیاتی مربوط اعلام نمایند. در غیر اینصورت هر گونه مسئولیت ناشی از آن به عهده دارنده کارت می باشد.

۳-۲- اشخاص حقیقی و حقوقی تا پایان زمان مهلت تعیین شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور برای دریافت و به کارگیری شماره اقتصادی بایستی حسب مورد از شماره ملی به عنوان شماره اقتصادی استفاده نمایند.



۳- تکالیف دارندگان کارت اقتصادی:

۳-۱- اشخاص حقوقی و حقیقی موضوع بندهای الف و ب ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم مکلفند از تاریخ ۹۱/۰۱/۰۱ برای عرضه و فروش کالا و خدمات از صورتحساب فروش کالا به شرح فرم نمونه موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم (پیوست شماره ۱) استفاده نمایند و در صورت حسابه‌های صادره شماره اقتصادی خود را چاپ و شماره اقتصادی خریدار را درج نمایند. درج شماره اقتصادی فروشنده با استفاده از سیستمهای نرم افزاری یا صندوقهای فروش در صورتحساب فروش صادره به منزله چاپ تلقی می شود.

تبصره- اشخاص حقیقی و حقوقی موضوع این دستورالعمل مکلفند مادامی که برای آنها شماره اقتصادی صادر نشده، از شماره ملی برای اشخاص حقیقی و شناسه ملی برای اشخاص حقوقی به جای شماره اقتصادی استفاده نمایند.

۳-۲- اشخاص حقیقی و حقوقی موضوع این دستورالعمل مکلفند هنگام خرید کالا و یا خدمات، شماره اقتصادی خود را جهت درج در صورتحساب به فروشنده ارائه و در مواردی که خریدار از ارائه شماره اقتصادی خودداری کند چنانچه فروشنده، مشخصات خریدار و موضوع مورد معامله را ظرف مهلت یک ماه از زمان انجام معامله به شرح فرم نمونه (پیوست ۲) به اداره امور مالیاتی اعلام نماید، مشمول جریمه تخلف از این بابت نخواهد بود، در غیر این صورت طرفین معامله متضامناً مسئول خواهند بود.

۳-۳- درج شماره اقتصادی در قراردادها، اسناد و مدارک فروش، هنگام فروش کالا یا خدمات و صدور صورتحساب از سوی فروشنده صورت خواهد گرفت و در صورت عدم درج شماره اقتصادی خریدار، در اجرای ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم و تبصره ۲ آن، متضامناً مشمول خواهند بود.



۴-۳- کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی مشمول این دستورالعمل اعم از وزارتخانه ها، مؤسسات دولتی، بانکها، شهرداریها، مؤسسات وابسته به دولت و شهرداریها و سایر اشخاص حقیقی و حقوقی اعم از انتفاعی و غیر انتفاعی مکلفند در کلیه قراردادهای، اوراق و فرمهای مورد استفاده جهت انجام معاملات خود و اعطای تسهیلات بانکی اعم از ارزی و ریالی و بیمه نامه و غیره نسبت به درج شماره اقتصادی طرفین معامله اقدام نمایند.

اصلاحی: «تبصره- درج شماره اقتصادی اشخاص حقیقی یا حقوقی خارجی که در ایران اقامت و فعالیت اقتصادی ندارند، بر روی صورتحساب صادره الزامی نمی باشد. در اجرای بند ۱- ۵ ارسال اطلاعات واردات می باید با درج شماره اختصاصی اشخاص خارجی انجام پذیرد.»

۴- تکالیف اشخاص ثالث:

۱- ۴- گمرک ایران مکلف به درج شماره اقتصادی کلیه واردکنندگان، صادرکنندگان، حق العملکاران در اظهارنامه های گمرکی می باشد.

۲- ۴- ذیحسابها و یا مدیران کل امور مالی مکلفند فهرست معاملات خود را طبق فرم نمونه (پیوست ۳ و ۴) و همچنین فهرست قراردادهای خدماتی و پیمانکاری را طبق فرم نمونه (پیوست شماره ۵) تا یک ماه پس از پایان هر فصل به صورت الکترونیکی از طریق پورتال سازمان و یا در محیط رایانه ای به اداره امور مالیاتی ذیربط ارائه نمایند.

(۲-۴) اصلاحی و جایگزینی : «کلیه دستگاههای اجرائی مکلفند فهرست معاملات و صورت پرداخت قراردادهای خود را طبق فرم نمونه (پیوست شماره ۳ الی ۵) تا یک ماه پس از پایان هر فصل و همچنین حسب مورد فرم نمونه (پیوست شماره ۲) را تا یک ماه از تاریخ انجام معامله، به صورت الکترونیکی از طریق پورتال سازمان ارسال و یا در قالب فایل تولید شده از نرم افزار مربوطه به اداره امور مالیاتی ذیربط تحویل نمایند. مسئول حسن اجرای این بند بالاترین مقام دستگاه و نیز با توجه به ماده ۱۴ قانون ارتقاء سلامت اداری ذیحساب مربوطه خواهد بود.»



- ۳-۴- بانکها مکلفند شماره اقتصادی اشخاص حقیقی و حقوقی موضوع این دستورالعمل را در قراردادهای اعطای تسهیلات یا هر نوع معاملات بانکی اعم از ارزی و ریالی درج نمایند.
- بند (۳-۴) به شرح ذیل اصلاح و جایگزین متن قبلی می گردد:
- «بانکها و سایر مؤسسات اعتباری مکلفند ضمن اعلام مبلغ تسهیلات یا تعهدات در زمان درخواست صدورگواهی موضوع تبصره ۱ ماده ۱۸۶ قانون مالیاتهای مستقیم، شماره اقتصادی اشخاص حقیقی و حقوقی موضوع این دستورالعمل را در قراردادهای اعطای تسهیلات، ایجاد تعهدات یا هر نوع معاملات بانکی اعم از ارزی یا ریالی درج نمایند.»
- ۴-۴- وزارت بازرگانی مکلف است در فرم های مربوط به ثبت سفارش اشخاص حقیقی و حقوقی موضوع این دستورالعمل شماره اقتصادی آنها را درج ارائه نمایند.
- ۵- نحوه ارائه فهرست معاملات اشخاص حقیقی و حقوقی به اداره امور مالیاتی:
- ۱-۵- کلیه اشخاص حقوقی و حقیقی موضوع بندهای الف و ب ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم مکلفند از تاریخ ۹۱/۰۱/۰۱ فهرست معاملات خود را به صورت فصلی (بر اساس سال شمسی)، تا یک ماه پس از پایان هر فصل به صورت الکترونیکی از طریق پورتال سازمان یا در محیط رایانه ای، طبق فرم نمونه (پیوست شماره ۳ و ۴ و ۵) به اداره امور مالیاتی ذیربط ارائه نمایند.
- تبصره- چنانچه انتهای سال مالی اشخاص حقوقی در خلال یکی از فصلهای سال شمسی باشد، برای فصل شمسی مذکور دو فهرست معامله تنظیم و ارسال می نمایند، به گونه ای که از ابتدای فصل شمسی تا پایان سال مالی خود یک فهرست و همچنین از ابتدای سال مالی تا پایان فصل شمسی مذکور نیز یک فهرست جداگانه تسلیم می نمایند.



• (بر اساس دادنامه های شماره ۲۰۵ الی ۲۰۸ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری مورخ ۹۴/۰۳/۰۴)

• بند (۱-۵) دستورالعمل به شرح ذیل اصلاح می گردد:

• "۱-۵- اشخاص حقیقی موضوع بندهای (الف) و (ب) ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم **(به استثنای مشاغلی که فعالیت آنها در مقام ارائه خدمت است)** و همچنین کلیه اشخاص حقوقی مکلفند فهرست معاملات خود را به صورت فصلی (براساس سال شمسی) تا یک ماه پس از پایان هر فصل به صورت الکترونیکی از طریق پورتال سازمان یا در محیط رایانه ای طبق فرم نمونه (پیوست شماره ۳ و ۴ و ۵) به اداره امور مالیاتی ذیربط ارائه نمایند."

• ۲-۵- فروشندگان مکلفند کارت اقتصادی طرف معامله را رویت نموده یا از طریق پورتال سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به سنجش اعتبار شماره اقتصادی ارائه شده اقدام نمایند.

• ۳-۵- کلیه اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع بندهای الف و ب ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۸۰/۱۱/۲۷ مکلف به نگهداری صورتحسابهای مربوط به خریدهای خود در سال عملکرد و سال بعد از آن می باشند و در صورت درخواست مأموران مالیاتی باید به آنان ارائه دهند.

• (الحاقی) : موارد زیر به عنوان بند (۴-۵) و (۵-۵) به دستورالعمل صدرالاشاره به شرح ذیل الحاق می گردد:

• ۴-۵- برای خریدهای تا میزان ۱۰٪ مبلغ حد نصاب معاملات کوچک موضوع تبصره یک ماده ۳ قانون برگزاری مناقصات، رعایت مقررات فوق ضرورت ندارد ولی معاملات مذکور را طی یک سطر در فهرست سه ماهه خرید (فرم شماره ۴) به صورت تجمیعی به شرح ((معاملات کمتر از ۱۰٪ مبلغ حد نصاب)) درج نمایند. در صورتیکه معاملات اعلام شده به شرح فوق از ۱۰٪ مبلغ خرید سالیانه مؤدی بیشتر باشد، مؤدی مذکور به عنوان مؤدی دارای ریسک محسوب و اینگونه مؤدیان در اولویت رسیدگی مالیاتی قرار خواهند گرفت.



- فروشندگانی که مشمول این دستورالعمل می باشند در موارد فروش تا میزان ۱۰٪ مبلغ حد نصاب معاملات کوچک موضوع تبصره یک ماده ۳ قانون برگزاری مناقصات، لزومی به درج شماره اقتصادی خریدار در صورتحساب صادره نداشته و جمع اینگونه معاملات را طی یک سطر در فهرست سه ماهه فروش (فرم شماره ۳) به صورت تجمیعی به شرح ((معاملات کمتر از ۱۰٪ مبلغ حد نصاب)) درج نمایند.

- ۵-۵- **با توجه به اطلاعیه مورخ ۸۷/۰۶/۲۳** سازمان امور مالیاتی کشور موضوع دستورالعمل صدور صورتحساب فروش کالا و ارائه خدمات، صورتحساب های صادره توسط ماشین های فروش (POS) مورد استفاده در فروشگاههای عرضه کالا به مصرف کنندگان نهایی، می تواند طبق صورتحساب نمونه شماره ۲ دستورالعمل مذکور صادر شود و جمع این گونه معاملات را طی یک سطر در فهرست سه ماهه فروش (فرم شماره ۳) به صورت تجمیعی درج نمایند.

- بدیهی است چنانچه خرید اشخاص حقوقی و مشمولین بندهای الف و ب موضوع ماده ۹۵ ق.م.م از این فروشگاه ها بالاتر از میزان ۱۰٪ مبلغ حد نصاب معاملات کوچک موضوع تبصره یک ماده ۳ قانون برگزاری مناقصات باشد، بایستی صورتحساب نمونه شماره ۱ را از فروشنده دریافت نمایند.

- ۱۰٪ مبلغ حد نصاب معاملات کوچک در سال ۱۳۹۱ به استناد مصوبه شماره ۱۶۳۷۳۵/ت/۴۸۵۶۷-هـ مورخ ۹۱/۰۸/۲۱ هیئت محترم وزیران ۶،۷۰۰،۰۰۰ ریال می باشد. تا تعیین حد نصاب هر سال، حد نصاب تعیین شده قبلی ملاک عمل خواهد بود.

- ۵-۶- کلیه مشمولین دستورالعمل ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم که از اشخاص حقیقی دارای فعالیت های موضوع ماده ۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم، خریدهایی در ارتباط با فعالیت های مصرح در ماده مزبور انجام می دهند، نیازی به دریافت شماره اقتصادی یا شماره ملی حسب مورد نداشته و می توانند اطلاعات معاملات خرید خود را به صورت تجمیعی برای هر فصل در قالب دستورالعمل ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم ارسال نمایند.



- **بند ۵/۷ الحاقی:** کلیه مشمولین دستورالعمل ماده ۱۶۹ مکرر قانون مذکور که مبادرت به خرید محصولات بافته‌های داری از جمله گلیم، جاجیم، پلاس، زیلو، نمد، حصیر، سیاه چادر، گبه و فرش دستباف از اشخاص حقیقی ایرانی که خود بافنده محصولات مذکور بوده‌اند می‌نمایند، الزامی به دریافت شماره ملی یا شماره اقتصادی حسب مورد از ایشان نداشته و می‌توانند اطلاعات معاملات خرید خود را به صورت تجمیعی برای هر فصل در قالب دستورالعمل ماده مذکور ارسال نمایند.

- **۶- تخلفات و جرائم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر و تبصره های ذیل آن:**

- ۱- ۶- عدم صدور صورتحساب یا عدم درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله حسب مورد یا استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران یا استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود، مشمول جریمه ای معادل ۱۰٪ مبلغ مورد معامله ای که بدون رعایت ضوابط این دستورالعمل انجام شده است.

- ۲- ۶- عدم ارائه فهرست معاملات، مشمول جریمه ای معادل ۱٪ مبلغ معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده خواهد بود.

- ۳- ۶- استفاده کنندگان از شماره اقتصادی دیگران نسبت به مالیات بر درآمد و همچنین جرائم موضوع این ماده با اشخاصی که شماره اقتصادی آنان مورد استفاده قرار گرفته است مسئولیت تضامنی خواهند داشت.

- ۴- ۶- در مواردی که خریدار از ارائه شماره اقتصادی خودداری و فروشنده نسبت به اجرای تکلیف موضوع بند (۲-۲) به موضوع بند (۲-۳) این دستورالعمل اقدام نماید خریدار با توجه به مسئولیت تضامنی مشمول جریمه ای معادل ۱۰٪ مبلغ مورد معامله خواهد بود.

- **اصلاحی ۴-۶: (متن موضوع بند (۲-۲) به موضوع بند (۲-۳) اصلاح و جایگزین می گردد .**

- ۵- ۶- عدم ارائه صورتحسابهای مربوط به خریده‌های اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع بندهای الف و ب ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم در سال عملکرد و سال بعد از آن که مورد درخواست مأموران مالیاتی قرار گیرد مشمول جریمه ای معادل ۱۰٪ مبلغ صورتحسابهای ارائه نشده خواهد بود.



- ۶-۶- در صورت تعدد جرائم برای یک معامله حداکثر جریمه قابل مطالبه ۱۰٪ مبلغ مورد معامله خواهد بود و جرائم موضوع هر یک از تخلفات مذکور در بند فوق قابل جمع نخواهد بود.
- **اصلاحی و جایگزین: بند (۶-۶) به شرح ذیل اصلاح و جایگزین متن قبلی می گردد:**
- «در صورت تعدد جرائم در بندهای (۱-۶)، (۳-۶)، (۴-۶) و (۵-۶) برای یک معامله، حداکثر جریمه قابل مطالبه ۱۰٪ مبلغ مورد معامله خواهد بود و جرائم موضوع هر یک از تخلفات مذکور در بند فوق قابل جمع نخواهد بود.»
- ۶-۷- هرگونه جعل، تقلب، معاملات غیر واقعی، سوء استفاده و تبانی اشخاص موضوع این دستورالعمل در ارتباط با صدور صورتحساب و شماره اقتصادی خلاف مقررات بوده و ضمن مسئولیت تضامن، مطابق با قانون مبارزه با پولشویی، قانون ارتقاء سلامت نظام اداری مصوب مجمع تشخیص مصلحت نظام و سایر قوانین و مقررات مربوط اقدام خواهد گردید.
- **۷- نحوه رسیدگی و مطالبه جرائم توسط ادارات امور مالیاتی:**
- ۱- ۷- ادارات امور مالیاتی مربوط، مکلفند فهرست معاملات و هرگونه اسناد و مدارک مرتبط با شماره اقتصادی را مورد بررسی قرار دهند و نیز بر اساس اختیارات قانونی وفق مفاد این دستورالعمل و رعایت سایر مقررات قانونی ضمن اعمال نظارت دوره ای و کنترل مستمر بر جریان فعالیتهای اقتصادی مؤدیان، بررسیهای لازم را در طول دوره های فصلی و سالانه از اشخاص مشمول این دستورالعمل به عمل آورند.
- چنانچه ماموران مالیاتی در بررسیهای دوره ای و یا رسیدگی های به عمل آمده با تخلفات مندرج در ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم ۱۳۸۰ و این دستورالعمل مواجه شدند، ضمن تنظیم گزارش تخلفات، جرائم متعلق را با رعایت مهلت مقرر در ماده ۱۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم مطالبه نمایند.



- ۲- ۷- مؤدی مکلف است ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ برگ مطالبه نسبت به پرداخت آن اقدام کند. در غیر این صورت معترض شناخته شده و موضوع جهت رسیدگی و صدور رأی به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع خواهد شد. رأی هیأت مزبور قطعی و لازم الاجرا است. جریمه مذکور غیر قابل بخشش است و از طریق مقررات اجرائی موضوع قانون مالیاتهای مستقیم قابل وصول خواهد بود.

- ۳- ۷- چنانچه ادارات امور مالیاتی ذیربط موقع رسیدگی، به موارد تخلفی مانند جعل، تقلب، معاملات غیر واقعی و تبانی و سوء استفاده راجع به صورتحساب و شماره اقتصادی برخورد نمایند، موظفند از طریق اداره کل ذیربط به دادستانی انتظامی مالیاتی گزارش نمایند تا عندالاقضاء متخلفین تحت پیگرد قضائی قرار گیرند. اقدام به تعقیب قضائی، مانع مطالبه و وصول جرائم مالیاتی موضوع ماده ۱۶۹ مکرر نخواهد بود.

• ۸- موارد ابطال کارت اقتصادی:

- در موارد ذیل کارت و شماره اقتصادی باطل میگردد:
- ۱- ۸- فوت اشخاص حقیقی
- ۲- ۸- در صورت اعلام اشخاص حقیقی مبنی بر خاتمه فعالیت اقتصادی
- ۳- ۸- انحلال اشخاص حقوقی ثبت شده پس از اتمام عملیات تصفیه و سایر اشخاص حقوقی پس از لغو مجوز ذیربط
- ۴- ۸- صدور حکم مراجع قضایی مبنی بر ابطال کارت اقتصادی
- تذکره ۱: دارنده کارت اقتصادی یا قائم مقام قانونی آن در موارد فوق موظفند به نزدیکترین اداره امور مالیاتی مراجعه و نسبت به تحویل و ابطال کارت اقدام نمایند.



- تذکره ۲: استفاده از کارت اقتصادی بعد از باطل شدن، در حکم سوء استفاده از شماره اقتصادی بوده و دارنده کارت و استفاده کننده از آن نسبت به مالیات بر درآمد وجرائم متعلقه مسئولیت تضامنی خواهند داشت.
- تذکره ۳: صدور کارت المثنی دارای محدودیت های قانونی بوده و سوءاستفاده احتمالی از کارت مزبور رافع مسئولیت صاحب کارت نخواهد بود مگر آنکه خلاف آن از سوی مراجع قضائی اعلام گردد.
- (اصلاحات مربوط به دستور العمل شماره ۲۴۴۶۸ بتاريخ ۹۰/۱۰/۲۷ بر اساس دستور العمل ۳۹۵۴-۹۲/۰۳/۰۷ صورت پذیرفته است)
- بند ۳-۳ دستور العمل شماره ۲۴۴۶۸ بتاريخ ۹۰/۱۰/۲۷ مبنی بر "در صورت فروش کالا و یا خدمات به مصرف کننده نهایی ، درج شماره اقتصادی خریدار الزامی نمی باشد" بر اساس دستورالعمل شماره ۲۶۸۵۹ مورخ ۹۰/۱۱/۲۹ حذف و بندهای ۳-۴ و ۳-۵ به ترتیب به ۳-۳ و ۴-۳ اصلاح شد.
- بند ۵-۶ بر اساس دستورالعمل شماره ۵۱۷-۹۳-۲۰۰ مورخ ۹۳/۰۴/۱۴ به دستورالعمل شماره ۲۴۴۶۸ / ۲۰۰ مورخ ۹۰/۱۰/۲۷ الحاق گردید.
- بند ۵-۷ بر اساس دستورالعمل شماره ۵۳۸/۹۳/۲۰۰ مورخ ۹۳/۱۱/۰۷ به دستورالعمل شماره ۲۴۴۶۸ / ۲۰۰ مورخ ۹۰/۱۰/۲۷ الحاق گردید.
- براساس دادنامه های شماره ۲۰۵ الی ۲۰۸ مورخ ۹۴/۰۳/۰۴ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری و بخشنامه شماره ۴۵-۹۴-۲۰۰ مورخ ۹۴/۰۴/۲۴ اصلاحات ذیل در دستورالعمل شماره ۲۴۴۶۸ مورخ ۹۰/۱۰/۲۷ اعمال میگردد.
- ۱- عبارت "و قانون مالیات بر ارزش افزوده" از دامنه کار برد دستورالعمل حذف میگردد.
- ۲- بند (۱-۵) دستورالعمل اصلاح میگردد.



ابطال دامنه کاربرد و اصلاح بند (۵-۱) دستورالعمل اجرایی شماره ۲۴۴۶۸-۲۰۰/ص مورخ ۲۷-۱۰-۱۳۹۰ ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم

شماره: ۴۵-۹۴-۲۰۰

تاریخ: ۲۴-۴-۱۳۹۴

به پیوست تصویر رای هیات عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه های شماره ۲۰۵ الی ۲۰۸ مبنی بر ابطال قسمتی از دامنه کاربرد و اصلاح بند ۵-۱ دستورالعمل اجرایی شماره ۲۴۴۶۸-۲۰۰/ص مورخ ۲۷-۱۰-۱۳۹۰ و نامه های شماره ۱۴۶-۲۵۹/ص مورخ ۰۳-۰۲-۱۳۹۳ امور مالیاتی شهر تهران و شماره ۹۰۸۴-۲۳۴/د مورخ ۲۱-۰۳-۱۳۹۳ دفتر خدمات مودیان جهت اطلاع و اقدام لازم ارسال می گردد.

با عنایت به رای یاد شده، اصلاحات ذیل در دستورالعمل شماره ۲۴۴۶۸-۲۰۰/ص مورخ ۲۷-۱۰-۱۳۹۰ اعمال می گردد و از زمان صدور رای فوق لازم الاجراء است:

۱- عبارت "و قانون مالیات بر ارزش افزوده" از دامنه کاربرد دستورالعمل فوق الذکر حذف می گردد.

۲- بند (۵-۱) دستورالعمل به شرح ذیل اصلاح می گردد:

"۵-۱- اشخاص حقیقی موضوع بندهای (الف) و (ب) ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم (به استثنای مشاغلی که فعالیت آنها در **مقام ارائه خدمت است**) و همچنین کلیه اشخاص حقوقی مکلفند فهرست معاملات خود را به صورت فصلی (براساس سال شمسی) تا یک ماه پس از پایان هر فصل به صورت الکترونیکی از طریق پورتال سازمان یا در محیط رایانه ای طبق فرم نمونه (پیوست شماره ۳ و ۴ و ۵) به اداره امور مالیاتی ذیربط ارائه نمایند."

۳- اصلاحات فوق از تاریخ ۱۳۹۴-۰۳-۰۴ **تاریخ** صدور رای دیوان عدالت اداری) اجرایی می باشد.

بدیهی است دیگر تکالیف مندرج در دستورالعمل صادره و ماده قانونی مذکور کماکان به قوت خود باقی می باشد.



تمدید مهلت دریافت اطلاعات معاملات سه ماهه اول سال ۱۳۹۱ (فصل بهار) موضوع ماده ۱۶۹ مکرر از
طریق الکترونیکی تا تاریخ ۱۳۹۱/۰۷/۳۰
شماره نامه : ۲۰۰/۱۲۰۰۱
تاریخ نامه : ۹۱/۰۶/۱۵

- پیرو اطلاعیه شماره ۸۹۶۰/۲۰۰/ص مورخ ۹۱/۰۴/۲۷ راجع به راه اندازی سامانه دریافت اطلاعات معاملات از طریق الکترونیکی از تاریخ ۹۱/۰۴/۲۸ و تمدید مهلت تسلیم و ارسال صورت معاملات سه ماهه اول سال ۱۳۹۱ (فصل بهار) صرفاً به صورت الکترونیکی تا پایان مرداد ماه سال جاری (۹۱/۰۵/۳۱) بدینوسیله مقرر می دارد:
- از آنجائی که برخی مؤدیان محترم مالیاتی در مهلت مقرر و قبل از راه اندازی سامانه یاد شده نسبت به تسلیم و ارسال اطلاعات اقتصادی خود به صورت فیزیکی (کاغذی) و غیر از محیط ها و روش های رایانه ای مقرر در سامانه (بر خط Online و غیر بر خط Offline) اقدام نموده اند و یا به دلیل عدم اطلاع و یا آشنایی با سامانه مذکور فرصت و امکان ارسال اطلاعات اقتصادی موصوف را نداشته اند، لذا حسب درخواستهای مکرر ادارات کل و نیز مؤدیان محترم مالیاتی و به منظور تکریم و رعایت حقوق ارباب رجوع مهلت تسلیم و ارسال فهرست اطلاعات معاملات فصل بهار تا مورخ ۹۱/۰۷/۳۰ انقضای مهلت تسلیم و ارسال صورت معاملات سه ماهه دوم سال جاری (فصل تابستان) تمدید می گردد.
- ضمناً شایسته است ترتیبی اتخاذ گردد تا موضوع به نحو شایسته به اطلاع عموم مؤدیان مالیاتی برسد.



تمدید مهلت ارسال اطلاعات معاملات ذیحسابیها مربوط به فصول بهار، تابستان و پائیز ۱۳۹۱

شماره نامه : ۲۰۰/۱۸۷۹۲

تاریخ نامه : ۹۱/۰۹/۲۵

- نظر به اینکه به استناد دستورالعمل اجرایی ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم به شماره ۲۴۴۶۸/۲۰۰/ص مورخ ۹۰/۱۰/۲۷ کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی و همچنین ذیحسابیها مکلف گردیده اند فهرست معاملات خود را از ابتدای سال ۱۳۹۱ به سازمان امور مالیاتی ارسال نمایند، لذا حسب درخواست مکرر ذیحسابان محترم دستگاههای اجرایی و به دلیل عدم آشنایی ارسال اطلاعات موصوف از طریق سامانه الکترونیکی، بدینوسیله ارسال اطلاعات معاملات ذیحسابیها به صورت الکترونیکی و از طریق بر خط (Online) و یا غیر بر خط (Offline) صرفاً برای فصول بهار، تابستان و پائیز تا تاریخ ۹۱/۱۱/۳۰ تمدید می گردد. شایسته است ادارات کل امور مالیاتی موضوع را به نحو مقتضی اطلاع رسانی نمایند.



تمدید مهلت ارسال اطلاعات معاملات سال ۱۳۹۱ (فصل بهار، تابستان، پاییز و زمستان) موضوع ماده
۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم
شماره نامه : ۲۰۰/۱۰۴۲
تاریخ نامه : ۹۲/۰۱/۳۱

پیرو دستورالعمل شماره ۲۰۰/۲۴۶۴۸/ص مورخ ۹۰/۱۰/۲۷ در خصوص اجرای ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم، به اطلاع می‌رساند با توجه به تغییرات به عمل آمده در نرم افزار و سامانه دریافت اطلاعات معاملات فصلی و اجرای طرح تکریم مؤدیان محترم مالیاتی و به منظور تسهیل در انجام وظایف قانونی مؤدیان مذکور، مهلت تسلیم و ارسال صورت معاملات چهارفصل ۱۳۹۱ (فصل بهار، تابستان، پاییز، زمستان) برای مؤدیان گرامی صرفاً به صورت الکترونیکی (از طریق برخط (Online) و غیر برخط (Offline)) تا پایان اردیبهشت ماه سال جاری (۹۲/۰۲/۳۱) تمدید می‌گردد.

شایسته است با عنایت به تمدید مهلت مزبور، اطلاع رسانی به مؤدیان محترم مالیاتی در خصوص تکمیل و ارسال صورت معاملات خود به شرح دستورالعمل و فرآیند مندرج در سامانه عملیات الکترونیکی سازمان انجام پذیرد.



اصلاحیه دستورالعمل اجرائی شماره ۲۴۴۶۸/۲۰۰/ص مورخ ۹۰/۱۰/۲۷ موضوع ماده ۱۶۹ مکرر اصلاحی
قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۸۰/۱۱/۲۷
شماره نامه : ۲۰۰/۱۰۴۲
تاریخ نامه : ۹۲/۰۳/۰۷

- با توجه به سؤالات و ابهامات مطروحه در خصوص مفاد دستورالعمل شماره ۲۴۴۶۸/۲۰۰/ص مورخ ۹۰/۱۰/۲۷ موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۸۰/۱۱/۲۷، بدینوسیله به منظور شفاف سازی، تکریم و رعایت حقوق مؤدیان، برخی موارد آن به شرح زیر اصلاح و به دستورالعمل یاد شده الحاق می گردد:
- (۱) فرم "پیوست شماره ۲" مندرج در متن بند (۲-۳) به شرح پیوست این دستورالعمل تغییر می نماید.
- (۲) متن زیر به عنوان تبصره در ذیل بند (۳-۴) اضافه می گردد:
- «تبصره-درج شماره اقتصادی اشخاص حقیقی یا حقوقی خارجی که در ایران اقامت و فعالیت اقتصادی ندارند، بر روی صورتحساب صادره الزامی نمی باشد.
- در اجرای بند ۱-۵، ارسال اطلاعات واردات می باید با درج شماره اختصاصی اشخاص خارجی انجام پذیرد.»
- (۳) بند (۲-۴) به شرح ذیل اصلاح و جایگزین متن قبلی می گردد:
- «کلیه دستگاههای اجرائی مکلفند فهرست معاملات و صورت پرداخت قراردادهای خود را طبق فرم نمونه (پیوست شماره ۳ الی ۵) تا یک ماه پس از پایان هر فصل و همچنین حسب مورد فرم نمونه (پیوست شماره ۲) را تا یک ماه از تاریخ انجام



- معامله، به صورت الکترونیکی از طریق پورتال سازمان ارسال و یا در قالب فایل تولید شده از نرم افزار مربوطه به اداره امور مالیاتی ذیربط تحویل نمایند.
- مسئول حسن اجرای این بند بالاترین مقام دستگاه و نیز با توجه به ماده ۱۴ قانون ارتقاء سلامت نظام اداری ذیحساب مربوطه خواهد بود.
- **۴) بند (۳-۴) به شرح ذیل اصلاح و جایگزین متن قبلی می گردد:**
- «بانکها و سایر مؤسسات اعتباری مکلفند ضمن اعلام مبلغ تسهیلات یا تعهدات در زمان درخواست صدور گواهی موضوع تبصره ۱ ماده ۱۸۶ قانون مالیاتهای مستقیم، شماره اقتصادی اشخاص حقیقی و حقوقی موضوع این دستورالعمل را در قراردادهای اعطای تسهیلات، ایجاد تعهدات یا هر نوع معاملات بانکی اعم از ارزی یا ریالی درج نمایند.»
- **۵) موارد زیر به عنوان بند (۴-۵) و (۵-۵) به دستورالعمل صدرالاشاره به شرح ذیل الحاق می گردد:**
- **۴-۵- برای خریدهای تا میزان ۱۰٪ مبلغ حد نصاب معاملات کوچک موضوع تبصره یک ماده ۳ قانون برگزاری مناقصات، رعایت مقررات فوق ضرورت ندارد ولی معاملات مذکور را طی یک سطر در فهرست سه ماهه خرید (فرم شماره ۴) به صورت تجمیعی به شرح ((معاملات کمتر از ۱۰٪ مبلغ حد نصاب)) درج نمایند. در صورتیکه معاملات اعلام شده به شرح فوق از ۱۰٪ مبلغ خرید سالیانه مؤدی بیشتر باشد، مؤدی مذکور به عنوان مؤدی دارای ریسک محسوب و اینگونه مؤدیان در اولویت رسیدگی مالیاتی قرار خواهند گرفت.**
- **فروشندهانی که مشمول این دستورالعمل می باشند در موارد فروش تا میزان ۱۰٪ مبلغ حد نصاب معاملات کوچک موضوع تبصره یک ماده ۳ قانون برگزاری مناقصات، لزومی به درج شماره اقتصادی خریدار در صورتحساب صادره نداشته و جمع اینگونه معاملات را طی یک سطر در فهرست سه ماهه فروش (فرم شماره ۳) به صورت تجمیعی به شرح ((معاملات کمتر از ۱۰٪ مبلغ حد نصاب)) درج نمایند.**



- ۵-۵- با توجه به اطلاعیه مورخ ۸۷/۰۶/۲۳ سازمان امور مالیاتی کشور موضوع دستورالعمل صدور صورتحساب فروش کالا و ارائه خدمات، صورتحساب های صادره توسط ماشین های فروش (POS) مورد استفاده در فروشگاههای عرضه کالا به مصرف کنندگان نهایی، می تواند طبق صورتحساب نمونه شماره ۲ دستورالعمل مذکور صادر شود و جمع این گونه معاملات را طی یک سطر در فهرست سه ماهه فروش (فرم شماره ۳) به صورت تجمیعی درج نمایند.

- بدیهی است چنانچه خرید اشخاص حقوقی و مشمولین بندهای الف و ب موضوع ماده ۹۵ ق.م.م از این فروشگاه ها بالاتر از میزان ۱۰٪ مبلغ حد نصاب معاملات کوچک موضوع تبصره یک ماده ۳ قانون برگزاری مناقصات باشد، بایستی صورتحساب نمونه شماره ۱ را از فروشنده دریافت نمایند.

- ۱۰٪ مبلغ حد نصاب معاملات کوچک در سال ۱۳۹۱ به استناد مصوبه شماره ۱۶۳۷۳۵/ت/۴۸۵۶۷-هـ مورخ ۹۱/۰۸/۲۱ هیئت محترم وزیران ۶،۷۰۰،۰۰۰ ریال می باشد. تا تعیین حد نصاب هر سال، حد نصاب تعیین شده قبلی ملاک عمل خواهد بود.

- ۵-۶- کلیه مشمولین دستورالعمل ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم که از اشخاص حقیقی دارای فعالیت های موضوع ماده ۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم، خریدهایی در ارتباط با فعالیت های مصرح در ماده مزبور انجام می دهند، نیازی به دریافت شماره اقتصادی یا شماره ملی حسب مورد نداشته و می توانند اطلاعات معاملات خرید خود را به صورت تجمیعی برای هر فصل در قالب دستورالعمل ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم ارسال نمایند.

- بند ۷-۵ الحاقی: کلیه مشمولین دستورالعمل ماده ۱۶۹ مکرر قانون مذکور که مبادرت به خرید محصولات بافته های داری از جمله گلیم، جاجیم، پلاس، زیلو، نمد، حصیر، سیاه چادر، گبه و فرش دستباف از اشخاص حقیقی ایرانی که خود بافنده محصولات مذکور بوده اند می نمایند، الزامی به دریافت شماره ملی یا شماره اقتصادی حسب مورد از ایشان نداشته و میتوانند اطلاعات معاملات خرید خود را به صورت تجمیعی برای هر فصل در قالب دستورالعمل ماده مذکور ارسال نمایند.



- (بند ۵-۶ براساس دستورالعمل شماره ۵۱۷/۹۳/۲۰۰ مورخ ۹۳/۰۴/۱۴ و بند ۷-۵ براساس دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۳/۵۳۸ مورخ ۹۳/۱۱/۰۷ به دستورالعمل شماره ۳۹۵۴/ ۲۰۰/ مورخ ۹۳/۰۳/۰۷ الحاق گردید)
- (۶) در بند ۴-۶ متن "موضوع بند (۲-۲)" به "موضوع بند (۲-۳)" اصلاح و جایگزین می شود.
- (۷) بند (۶-۶) به شرح ذیل اصلاح و جایگزین متن قبلی می گردد:
- « در صورت تعدد جرائم در بندهای (۱-۶)، (۳-۶)، (۴-۶) و (۵-۶) برای یک معامله، حداکثر جریمه قابل مطالبه ۱۰٪ مبلغ مورد معامله خواهد بود و جرائم موضوع هر یک از تخلفات مذکور در بند فوق قابل جمع نخواهد بود.»
- (۸) با توجه به تغییرات به عمل آمده و رعایت حقوق مؤدیان محترم مالیاتی، مهلت ارسال اطلاعات معاملات عملکرد ۱۳۹۱ تا پایان خرداد ماه ۱۳۹۲ می باشد.



دستورالعمل استفاده موقت از شماره ملی برای اشخاص حقیقی و شناسه ملی برای اشخاص حقوقی
بجای کد اقتصادی تا زمان صدور آن
شماره نامه : ۸۹۵۷/۲۳۰/د
تاریخ نامه : ۹۲/۰۴/۰۹

- احتراماً، به قرار اطلاع واصله، در اجرای ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم ، برخی ادارات امور مالیاتی در رسیدگی به پرونده مالیاتی اشخاص حقیقی و حقوقی از پذیرش اسناد خرید یا هزینه ای که در آنها شماره اقتصادی طرفین معامله درج نشده امتناع می نمایند . لذا موکداً یادآوری می گردد:
- طبق تبصره بند ۱-۳ دستورالعمل شماره ۲۴۴۶۸/۲۰۰ مورخ ۹۰/۱۰/۲۷ ، اشخاص حقیقی و حقوقی موضوع دستورالعمل یاد شده مکلف شده اند تا زمانی که برای آنها شماره اقتصادی صادر نشده است از شماره ملی برای اشخاص حقیقی و از شناسه ملی برای اشخاص حقوقی به جای شماره اقتصادی استفاده نمایند. لذا در صورتی که اشخاص مزبور تا صدور شماره اقتصادی از شناسه ملی یا کد ملی در معاملات حسب مورد استفاده نمایند مشمول عدم پذیرش هزینه ها و جریمه ۱۰٪ موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون نخواهند شد.



تعیین حد نصاب مبلغ معاملات کوچک سال ۱۳۹۲ و تمدید مهلت ارسال اطلاعات معاملات فصل بهار
۱۳۹۲ موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم تا پایان مردادماه سالجاری
شماره نامه : ۲۰۰/۷۱۵۱/ص
تاریخ نامه : ۹۲/۰۴/۲۲

- در اجرای قسمت اخیر بند (۵-۵) دستورالعمل اصلاحی شماره ۲۰۰/۳۹۵۴ مورخ ۹۲/۰۳/۰۷ ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحیه مصوب ۸۰/۱۱/۲۷ و به استناد تصویب نامه شماره ۸۲۸۰۳/ت/۴۹۲۱۸ مورخ ۹۲/۰۴/۰۹ هیئت محترم وزیران، بدینوسیله مبلغ ۱۰٪ حد نصاب معاملات کوچک به میزان ۸,۸۰۰,۰۰۰ ریال اعلام می گردد که مؤدیان محترم مالیاتی می توانند در اجرای مفاد بند (۵-۴) دستورالعمل فوق بر اساس مبلغ مذکور اقدام نمایند.
- همچنین با عنایت به بند (۵-۱) دستورالعمل شماره ۲۰۰/۲۴۴۶۸/ص مورخ ۹۰/۱۰/۲۷ در خصوص زمان ارسال اطلاعات معاملات و با توجه به هم زمانی ارسال اطلاعات اظهارنامه های مالیاتی و ثبت نام مؤدیان محترم مالیاتی با مهلت ارسال اطلاعات معاملات فصل بهار ۱۳۹۲ به صورت الکترونیکی (از طریق بر خط (Online) و غیر برخط (Offline) برای مؤدیان گرامی تا پایان مرداد ماه سال جاری تمدید می گردد.



اجرای ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنجساله پنجم

شماره نامه : ۲۰۰/۱۰۷۰۴/ص

تاریخ نامه : ۹۲/۰۶/۱۶

- در اجرای ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران و پیرو بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۳۰۰۷ مورخ ۹۱/۰۶/۲۸، با توجه به هماهنگی به عمل آمده با وزارت صنعت، معدن و تجارت و شورای اصناف کشور در خصوص تعیین اولویت صاحبان مشاغل برای نصب، راه اندازی و استفاده از سامانه صندوق فروش بر اساس قانون مزبور، علاوه بر مشاغل اعلام شده در بخشنامه مذکور، صاحبان مشاغل (اشخاص حقیقی) مشروحه ذیل:
- ۱. فروشندگان لوازم یدکی خودروهای سبک و سنگین و ماشین آلات راهسازی، کشاورزی و ساختمانی (نمایندگی، عمده و خرد فروشی)؛
- ۲. صاحبان تعمیرگاههای مجاز خودرو و انواع وسائط نقلیه سنگین و ماشین آلات راه سازی، کشاورزی و ساختمانی؛
- ۳. فروشندگان تجهیزات و تأسیسات حرارتی و برودتی، شوفاژ و تهویه مطبوع و لوازم مربوط (نمایندگی، عمده و خرد فروشی)؛
- ۴. فروشندگان لوازم بهداشتی ساختمان (نمایندگی، عمده و خرد فروشی)؛
- ۵. فروشندگان تزئینات ساختمان (موکت، کفپوش، انواع پرده، کاغذ دیواری، شومینه و کارهای تزئینی چوبی و فلزی) (نمایندگی، عمده و خرد فروشی)؛



- ۶. فروشندگان انواع تلفن (ثابت و بی سیم)، همراه و تجهیزات جانبی آن (نمایندگی، عمده و خرده فروش)؛
- ۷. تولیدکنندگان و فروشندگان مبیل، مصنوعات چوبی و فلزی و غیرفلزی اهم از اداری و خانگی (نمایندگی، عمده و خرده فروش)؛
- ۸. فروشندگان فرش ماشینی، تابلو فرش، موکت و قالیچه ماشینی (نمایندگی، عمده و خرده فروش)؛
- ۹. فروشندگان لوازم آرایشی و بهداشتی (نمایندگی، عمده و خرده فروش)؛
- ۱۰. فروشندگان لوازم طبی بیمارستانی، آزمایشگاهی و دندان پزشکی و دندان سازی و انواع لوازم و تجهیزات پزشکی (نمایندگی، عمده و خرده فروش).
- از ابتدای سال ۱۳۹۳ ملزم به استفاده از سامانه صندوق فروش (POS مکانیزه فروشگاهی) یا رایانه ای دارای سیستم نرم افزار فروشگاهی و صدور الکترونیکی صورتحساب فروش (فاکتور) مطابق نمونه اعلام شده در دستورالعمل های موضوع مواد ۱۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده و ۱۶۹ و مکرر قانون مالیات های مستقیم می باشند.
- ضمناً مشخصات سخت افزار و نرم افزار مورد استفاده بر اساس آیین نامه اجرایی ماده ۷۱ قانون نظام صنفی که توسط وزارت صنعت، معدن و تجارت اعلام شده، خواهد بود.
- شایان ذکر است هزینه های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی دستگاه سامانه صندوق فروش (POS مکانیزه فروشگاهی) یا رایانه ای توسط صاحبان مشاغل مذکور (اعم از سخت افزار و نرم افزار)، از درآمد مشمول مالیات مؤدیان مزبور در اولین سال استفاده قابل کسر می باشد. ضمناً مؤدیان مالیاتی ملزم به استفاده از سامانه صندوق فروش (مکانیزه فروش) یا رایانه ای دارای سیستم نرم افزار فروشگاهی، در صورت عدم استفاده از سامانه های مذکور از معافیت مالیاتی مقرر در قانون برای سال مربوط محروم خواهند شد.



- معیار شناسایی صاحبان مشاغل فوق الذکر، جواز کسب فعالیت صادره توسط مراجع ذیصلاح می باشد. بدیهی است در صورت نداشتن جواز کسب، نوع فعالیت مندرج در پرونده های مالیاتی آنان ملاک عمل خواهد بود.
- مقتضی است ادارات کل امور مالیاتی ضمن مکاتبه با اتحادیه های صنفی و مجامع امور صنفی استان (مطابق فرم پیوست شماره «۱»)، لزوم اجرای دقیق و به موقع قانون را یادآوری نموده و تصریح نمایند برخورداری صاحبان مشاغل فوق الذکر و همچنین مؤدیان موضوع بخشنامه صدرالاشاره از **معافیت و تسهیلات مقرر** در قوانین برنامه پنجم توسعه و مالیات های مستقیم، در سنوات عملکرد ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳ حسب مورد منوط به نصب سامانه فروشگاهی یا رایانه ای دارای سیستم نرم افزار فروشگاهی و استفاده از آن بر اساس اطلاعیه سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود.



تمدید مهلت ارسال اطلاعات معاملات فصلی سال ۱۳۹۱ (بهار، تابستان، پائیز، زمستان) و سه فصل اول سال ۱۳۹۲ (بهار، تابستان، پاییز) موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم
شماره نامه : ۲۰۰/۱۵۳۳۵/ص
تاریخ نامه : ۹۲/۰۸/۲۹

- پیرو دستورالعمل های شماره ۲۰۰/۲۴۴۶۸/ص مورخ ۹۰/۱۰/۲۷، ۲۰۰/۳۹۵۴ مورخ ۹۲/۰۳/۰۷ و ۲۰۰/۷۱۵۱ مورخ ۹۲/۰۴/۲۲ در خصوص اجرای ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم و با عنایت به درخواست برخی از مؤدیان مالیاتی، به اطلاع می رساند به منظور تکریم مؤدیان محترم مالیاتی و تسهیل در انجام وظایف قانونی مؤدیان مذکور مهلت تسلیم و ارسال یا تکمیل فهرست اطلاعات معاملات چهار فصل سال ۱۳۹۱ (بهار، تابستان، پائیز، زمستان) و سه فصل اول سال ۱۳۹۲ (بهار، تابستان، پاییز) تا تاریخ ۹۲/۱۲/۲۸ تمدید می گردد. کلیه مؤدیان محترم مالیاتی مشمول مقررات مذکور که تاکنون نسبت به انجام تمام یا بخشی از تکالیف قانونی خود عمل ننموده اند مکلفند با مراجعه به سامانه سازمان امور مالیاتی به نشانی www.tax.gov.ir نسبت به ارسال یا تکمیل اطلاعات معاملات فصلی خود از طریق سامانه مذکور به صورت الکترونیکی و یا تحویل لوح فشرده (تکمیل شده از طریق نرم افزار غیر برخط (Offline) به ادارات کل امور مالیاتی ذیربط اقدام نمایند.
- بدیهی است عدم انجام تکالیف قانونی موجب تعلق جرائم مالیاتی خواهد شد که وفق مفاد قانون مالیاتهای مستقیم، قابل بخشش نمی باشد.



موارد عدم شمول دستورالعمل اجرایی ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم
شماره نامه : ۲۳۹۹۷/۲۰۰/ص
تاریخ نامه : ۹۲/۱۲/۲۷

- پیرو بخشنامه شماره ۲۳۹۹۷-۲۰۰/ص مورخ ۹۲/۱۲/۲۷ موضوع موارد عدم شمول دستورالعمل اجرایی ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، بدینوسیله در راستای ایجاد وحدت رویه و شفافیت در رسیدگی‌های مالیاتی به اطلاع می‌رساند "سود سهام و سهم الشرکه" در شمول اجرای دستورالعمل‌های صادره موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم نمی‌باشد.



رفع ابهام در خصوص صورتحساب فروش کالا و عرضه خدمات

شماره نامه : ۲۰۰/۲۴۲۴۹/ص

تاریخ نامه : ۹۲/۱۲/۲۸

- نظر به اینکه در اجرای مواد ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم و دستورالعمل های شماره ۲۰۰/۲۴۴۶۸/ص مورخ ۹۰/۱۰/۲۷ و شماره ۲۰۰/۳۹۵۴ مورخ ۹۲/۰۳/۰۷ ماده ۱۶۹ مکرر مذکور کلیه اشخاص حقوقی و حقیقی موضوع بندهای "الف" و "ب" ماده ۹۵ قانون یاد شده مکلف به صدور صورتحساب وفق نمونه اعلام شده می باشند، بدینوسیله به اطلاع می رساند از آنجائیکه برخی از مؤدیان محترم مالیاتی مانند مؤسسات و **شرکتهای حمل و نقل، آب، گاز، برق،** مخابرات، مراکز فرهنگی، هنری، ورزشی از فرمها و قالب های مشخص شده ای در هنگام صدور صورتحساب استفاده می نمایند که با عناوینی مانند بارنامه، بلیط، قبض و امثالهم شناخته شده اند، در صورتیکه کلیه شرایط اعلام شده مربوط به صورتحساب نمونه شماره یک و دو دستورالعمل های صدرالاشاره در اینگونه اوراق رعایت شده باشد، با اعلام مؤدی می توانند به عنوان صورتحساب محسوب شده و مؤدیان مذکور از این **بابت مشمول جرائم موضوعه نخواهند بود.**



تمدید مهلت ارسال اطلاعات معاملات کلیه فصول سال های ۱۳۹۱ و ۱۳۹۲ موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم
شماره نامه : ۲۰۰/۹۳/۵۰۲
تاریخ نامه : ۹۳/۰۲/۲۷

- پیرو دستورالعمل های شماره ۲۰۰/۲۴۴۶۸/ص مورخ ۹۰/۱۰/۲۷ و شماره ۲۰۰/۵۳۳۵/ص مورخ ۹۲/۰۸/۲۹ در خصوص مهلت ارسال اطلاعات معاملات فصلی موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم، با عنایت به درخواست برخی از مؤدیان محترم مالیاتی به اطلاع می رساند به منظور تکریم و تسهیل در انجام وظایف قانونی مؤدیان مذکور، مهلت تسلیم و ارسال یا تکمیل فهرست اطلاعات معاملات کلیه فصول سال های ۱۳۹۱ و ۱۳۹۲ برای اشخاص حقوقی تا تاریخ ۹۳/۰۳/۲۱ و برای اشخاص حقیقی (مشمولین بندهای "الف" و "ب" ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم) تا تاریخ ۹۳/۰۴/۰۴ تمدید می گردد. کلیه مؤدیان محترم مالیاتی مشمول مقررات مذکور که تاکنون نسبت به ارسال تمام یا بخشی از اطلاعات خود عمل ننموده اند مکلفند از طریق سامانه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی www.tax.gov.ir به صورت بر خط (Online) یا غیربرخط (Offline) و یا تحویل لوح فشرده (تکمیل از طریق نرم افزارهای مرتبط) به ادارات کل امور مالیاتی ذیربط اقدام نمایند.
- بدیهی است عدم اجرای تکالیف قانونی موجب تعلق جرائم مالیاتی خواهد شد.



نحوه ارسال اطلاعات قراردادهای پیمانکاری بر مبنای روش درصد پیشرفت کار در راستای دستورالعمل
اجرایی ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم
شماره نامه : ۲۰۰/۹۳/۲۳
تاریخ نامه : ۹۳/۰۲/۲۷

- نظر به ابهامات و شبهات مطرح شده در خصوص چگونگی اجرای ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم برای فعالیت های پیمانکاری، بدینوسیله در راستای یکسان سازی روند ارسال اطلاعات معاملات فصلی از سوی مؤدیان محترم مالیاتی به اطلاع می رساند با توجه به استانداردهای حسابداری، مؤدیان محترم مالیاتی که برای شناسایی درآمد از روش درصد پیشرفت کار استفاده می نمایند، شایسته است کارفرما و پیمانکار مربوطه 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 تأیید شده** توسط کارفرما و با توجه به تاریخ تأیید صورت وضعیت مذکور اقدام نمایند.
- در هر صورت عدم تطابق درآمد ابرازی که بر مبنای درصد پیشرفت کارشناسائی شده با فهرست های ارسالی کارفرما یا پیمانکار که بر مبنای صورت وضعیت های تأیید شده ارسال شده است، **موجب بی اعتباری دفاتر و تعلق جرائم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر مذکور نخواهد بود.**



اعلام حد نصاب معاملات کوچک سال ۱۳۹۳

شماره نامه : ۲۰۰/۹۳/۵۰۹

تاریخ نامه ۹۳/۰۳/۲۶

- در اجرای قسمت اخیر بند (۵-۵) دستورالعمل اصلاحی شماره ۲۰۰/۳۹۵۴ مورخ ۹۲/۰۳/۰۷ ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحیه مصوب ۸۰/۱۱/۲۷ و به استناد بند الف-۱ تصویب نامه شماره ۵۰۵۵۱/ت/۲۱۸۰۴ هـ مورخ ۹۳/۰۲/۳۰ هیئت محترم وزیران، بدینوسیله مبلغ ۱۰٪ حدنصاب معاملات کوچک به میزان ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال اعلام می گردد که مؤدیان محترم مالیاتی می توانند در اجرای مفاد بند (۴-۵) دستورالعمل فوق بر اساس مبلغ مذکور اقدام نمایند.



الحاق بند ۶-۵ دستورالعمل های شماره ۲۴۴۶۸/۲۰۰/ص مورخ ۹۰/۱۰/۲۷ و ۳۹۵۴/۲۰۰ مورخ ۹۲/۰۳/۰۷
موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم
شماره نامه : ۲۰۰/۹۳/۵۱۷
تاریخ نامه : ۹۳/۰۴/۱۴

- پیرو دستورالعمل شماره ۲۴۴۶۸/۲۰۰/ص مورخ ۹۰/۱۰/۲۷ و اصلاحیه آن به شماره ۳۹۵۴/۲۰۰ مورخ ۹۲/۰۳/۰۷ موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم، در راستای اهداف ترسیم شده در جهت تحقق مبانی اقتصاد مقاومتی در بخش کشاورزی، همچنین به منظور تکریم و تسهیل وظایف مؤدیان محترم مالیاتی و با عنایت به مشکلات و سؤالات مرتبط، بدینوسیله متن زیر به عنوان بند «۶-۵» به دستورالعمل مذکور الحاق می گردد:
- ۶-۵- کلیه مشمولین دستورالعمل ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم که از اشخاص حقیقی دارای فعالیت های موضوع ماده ۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم، خریدهایی در ارتباط با فعالیت های مصرح در ماده مزبور انجام می دهند، نیازی به دریافت شماره اقتصادی یا شماره ملی حسب مورد نداشته و می توانند اطلاعات معاملات خرید خود را به صورت تجمیعی برای هر فصل در قالب دستورالعمل ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم ارسال نمایند.



تمدید مهلت ارسال فهرست اطلاعات معاملات فصلی کلیه فصول سال های ۱۳۹۱ و ۱۳۹۲ و فصل بهار
سال ۱۳۹۳ موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم
شماره نامه : ۲۰۰/۹۳/۵۱۳
تاریخ نامه : ۹۳/۰۴/۰۹

پیرو بند ۱-۵ دستورالعمل شماره ۲۰۰/۲۴۴۶۸/ص مورخ ۹۰/۱۰/۲۷ و دستورالعمل تمدید شماره ۲۰۰/۹۳/۵۰۲ مورخ ۹۳/۰۲/۱۴ در خصوص مهلت ارسال اطلاعات معاملات فصلی موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم، نظر به ازدحام بی سابقه مؤدیان محترم مالیاتی جهت ارسال اطلاعات و با عنایت به درخواست برخی از مشمولین به اطلاع می رساند به منظور تکریم و تسهیل در انجام وظایف قانونی مؤدیان مذکور، برای آخرین بار مهلت تسلیم و ارسال یا تکمیل فهرست اطلاعات معاملات فصلی برای کلیه فصول سال های ۱۳۹۱ و ۱۳۹۲ و فصل بهار سال ۱۳۹۳ برای اشخاص حقوقی تا تاریخ ۹۳/۰۶/۲۵ و برای اشخاص حقیقی (مشمولین بندهای "الف" و "ب" ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم) تا تاریخ ۹۳/۰۷/۰۵ تمدید می گردد.



رسیدگی به مالیات صاحبان مشاغلی که از ابتدای سال ۱۳۹۲ ملزم به استفاده از صندوق های مکانیزه فروش (سامانه های فروشگاهی) گردیده اند
شماره نامه : ۲۰۰/۹۳/۸۶
تاریخ نامه : ۹۳/۰۸/۰۳

باعنایت به مقررات بند ۶ دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۳/۵۱۵/ص مورخ ۹۳/۰۴/۱۱ راجع به چگونگی رسیدگی به مالیات صاحبان مشاغلی که در اجرای ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه و مقررات بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۳۰۰۷/ص مورخ ۹۱/۰۶/۲۸ مکلف به استفاده از صندوق های مکانیزه فروش (سامانه های فروشگاهی) گردیده اند، مقرر می دارد:

چنانچه مودیان مذکور، هنگام ارائه یا تسلیم اظهارنامه الکترونیکی عملکرد سال ۱۳۹۲ نسبت به اعلام استفاده و راه اندازی صندوق مکانیزه فروش یا سامانه های مورد اشاره اقدام لکن نسبت به تکمیل و ارسال فرم پیوست (شماره ۱) موضوع بند ۵-۱ دستورالعمل شماره ۲۰۰/۲۶۰۸۳/ص مورخ ۹۱/۱۲/۲۳ مبادرت ننموده باشند در صورتی که با مراجعه ماموران مالیاتی ذیربط به محل فعالیت مودی، صحت ادعای مطرح شده مبنی بر نصب و استفاده از صندوق یا سامانه های مزبور مورد تایید قرار گیرد، در این صورت به شرط تکمیل و ارائه فرم مورد اشاره موضوع محرومیت از معافیت های مالیاتی مقرر در قانون و مفاد بند ۳-۵ بخشنامه اخیرالذکر در خصوص آنها منتفی می باشد.

بدیهی است در مواردی که مودیان موصوف نسبت به تکمیل و ارائه فرم یاد شده اقدام نموده و مراتب توسط اداره امور مالیاتی تایید گردیده باشد با رعایت مقررات امکان برخورداری از معافیت های مقرر را دارا خواهند بود.



اطلاع رسانی و پالایش اطلاعات موجود در سامانه ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم

شماره نامه : ۲۳۰/۹۳/۱۱۵

تاریخ نامه : ۹۳/۱۰/۰۸

- پیرو دستورالعمل های صادره در خصوص موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم، نظر به اینکه بر اساس بررسی های به عمل آمده از سامانه دریافت اطلاعات موضوع ماده مذکور مشخص گردید که حجم قابل توجهی از اطلاعات ارسالی توسط مودیان به دلایل متعدد از جمله عدم درج شناسه ملی، کد ملی و شماره اقتصادی طرفین معامله و عدم درج صحیح و کامل نشانی طرفین معامله و یا استفاده از یک شناسه ملی، کد ملی و کد اقتصادی برای اشخاص متعدد و همچنین استفاده از کد ملی، شناسه ملی، کد اقتصادی ارسال کننده اطلاعات برای طرف های معامله و یا استفاده از شماره های غیر معتبر (اعداد تکراری) و... توسط واحدهای مالیاتی قابل بهره برداری نمی باشد و با توجه به اینکه اجرای طرح جامع مالیاتی و استقرار و پیاده سازی نظام نوین مالیاتی بر پایه تمکین و حسابرسی مبتنی بر ریسک در گرو جمع آوری، پردازش و بهره برداری از اطلاعات صحیح و کامل دریافتی از مودیان میسر خواهد بود، لذا مقرر می دارد ادارات کل امور مالیاتی به شرح ذیل اقدام نمایند:

- ۱- ادارات کل امور مالیاتی با بررسی سامانه معاملات موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم نسبت به استخراج اطلاعات معاملات پرونده مودیان برزگ خود که فهرست معاملات را دقیق و کامل ارسال ننموده اند و یا حجم قابل توجهی از اطلاعات ارسالی آنها در قالب فهرست امتناع بوده، اقدام نمایند.



۲- با برگزاری جلسات مشترک حضوری با مودیان مشمول موضوع بند (۱) این بخشنامه (ترجیحاً از طریق تشکل صنفی یا اتحادیه مربوطه) در خصوص مقررات موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم و تکالیف مودیان در این راستا و جرائم متعلقه اطلاع رسانی جامع و کامل صورت پذیرد.

۳- پس از اطلاع رسانی با ارائه فرصتی یک ماهه برای مودیان مذکور، اصلاح اطلاعات ارسالی قبلی، به صورت فصلی و در قالب لوح فشرده و نرم افزارهای مرتبط درخواست گردد.

۴- ادارات کل امور مالیاتی مکلفند در صورت عدم دریافت اطلاعات پالایش شده ظرف مدت مذکور، نسبت به صدور احکام رسیدگی موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم و صدور ابلاغ برگ مطالبه جرائم موضوعه اقدام مقتضی معمول دارند.

دادستانی انتظامی مالیاتی مسئول حسن اجرای این بخشنامه می باشد.



چگونگی برخورد و اقدام در ارتباط با اطلاعاتی های واصله از سامانه دریافت اطلاعات موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم در رسیدگی

شماره نامه : ۲۰۰/۹۳/۵۳۷

تاریخ نامه : ۹۳/۱۰/۲۱

- نظر به سوالات و ابهامات مطروحه در خصوص چگونگی برخورد و اقدام در ارتباط با اطلاعاتی های واصله از سامانه دریافت اطلاعات موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم در رسیدگی ادارات امور مالیاتی، در مواردی که مودی مدعی عدم ارتباط اطلاعاتی با فعالیت خود می باشد و یا مبلغ یا سایر اجزای مندرج در اطلاعاتی با دفاتر قانونی مودی مطابقت ندارد و یا اینکه اطلاعاتی مربوط به فعالیت مودی می باشد ولیکن مودی آن را در دفاتر قانونی ثبت ننموده است و همچنین در مواردی که معامله صورت گرفته با اشخاصی است که صحت اجزا یا انجام معامله با اشخاص مورد نظر به دلیل وضعیت طرف معامله از قبیل شرکت های کاغذی، مجهول المکان بودن و امثالهم، قابل اثبات و تعیین دقیق نباشد، مقرر می دارد:
- ۱- در مواردی که مودی در اجرای مقررات مربوط، در مرحله رسیدگی اداره امور مالیاتی، اسناد و مدارک مثبتی ای در خصوص رفع مغایرت ها و ابهامات ایجاد شده به اداره امور مالیاتی ارائه ننماید در این صورت پرونده با رعایت مقررات و ذکر دلایل قانونی مربوط مبنی بر مردودی و یا غیر قابل رسیدگی بودن دفاتر حسب مورد، به هیات موضوع بند (۳) ماده ۹۷ قانون مالیاتهای مستقیم ارجاع خواهد شد.
- ۲- پس از طرح پرونده در هیات موضوع بند (۳) ماده ۹۷ قانون مالیاتهای مستقیم، چنانچه نظر هیات با توجه به اسناد و مدارک ارائه شده از طرف مودی و بررسی های انجام شده در این خصوص مبنی بر قابل رسیدگی بودن دفاتر باشد در این صورت اداره امور مالیاتی طبق نظر هیات اقدام نماید.



- همچنین در مواردی که نظر هیات مبنی بر مردودی و یا غیر قابل رسیدگی بودن دفاتر باشد اداره امور مالیاتی و یا حسب مورد هیات های حل اختلاف مالیاتی در صورتی که امکان تعیین درآمد مشمول مالیات مودی از طریق رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک فراهم باشد مکلفند در اجرای مقررات تبصره (۲) ماده ۹۷ قانون مالیاتهای مستقیم نسبت به تعیین درآمد مشمول مالیات از طریق رسیدگی به دفاتر اقدام و صرفاً در خصوص آن بخش از فعالیت هایی که در دفاتر مودی ثبت نگردیده و یا در خصوص آن بخش از فعالیت های مربوط به مغایرتهای رفع نشده و یا معاملات با شرکت های کاغذی و مجهول المکان و امثالهم از طریق علی الراس درآمد مشمول مالیات را تعیین و به درآمد مشمول مالیات مشخص شده قبلی اضافه نماید.
- در ضمن ادارات امور مالیاتی ذی ربط مکلفند حداکثر تلاش لازم جهت ارائه اطلاعات مربوط به اطلاعاتی های مغایر را جهت پیگیری و رفع مغایرت به افراد ذینفع ارائه و در صورت لزوم مکاتبات لازم بعمل آورند.
- ۳- طبق ماده ۲۱ آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۲ ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم ، هیات سه نفری موضوع بند ۳ ماده ۹۷ قانون یاد شده در مواردی که با توجه به دلایل توجیهی مودی و نحوه تحریر دفاتر و رعایت استانداردهای حسابداری و درجه اهمیت ایرادات مطروحه از سوی اداره امور مالیاتی و رعایت واقعیت امر ، احراز نماید که ایرادات مزبور به اعتبار دفاتر خللی وارد نمی نماید ، می تواند نظر خود را مبنی بر قبولی دفاتر و اسناد و مدارک اعلام نمایند . بنابراین اعضای هیات مذکور ضمن توجه به مقررات این ماده در مواردی که امکان تعیین درآمد مشمول مالیات مودی از طریق رسیدگی به دفاتر فراهم می باشد رای مقتضی مبنی بر قبولی دفاتر بنا بر اختیار این ماده صادر نمایند.



الحاق بند (۷-۵) به دستورالعمل‌های شماره ۲۴۴۶۸/ص مورخ ۹۰/۱۰/۲۷ و ۳۹۵۴/۲۰۰ مورخ ۹۲/۰۳/۰۷ موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم
شماره نامه : ۲۰۰/۹۳/۵۳۸
تاریخ نامه : ۹۳/۱۱/۰۷

- پیرو دستورالعمل شماره ۲۴۴۶۸/ص مورخ ۹۰/۱۰/۲۷ و اصلاحیه آن به شماره ۳۹۵۴/۲۰۰ مورخ ۹۲/۰۳/۰۷ موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، در راستای اهداف ترسیم شده در جهت تحقق مبانی اقتصاد مقاومتی در بخش صنایع دستی و صنعت فرش دستباف، همچنین به منظور تکریم و تسهیل وظایف مودیان محترم مالیاتی، بدینوسیله متن زیر به عنوان بند «۷-۵» به دستورالعمل مذکور الحاق می‌گردد:
- ۷-۵- کلیه مشمولین دستورالعمل ماده ۱۶۹ مکرر قانون مذکور که مبادرت به خرید محصولات **بافته‌های داری** از جمله گلیم، جاجیم، پلاس، زیلو، نمد، حصیر، سیاه چادر، گبه و فرش دستباف از اشخاص حقیقی ایرانی که خود بافنده محصولات مذکور بوده‌اند می‌نمایند، الزامی به دریافت شماره ملی یا شماره اقتصادی حسب مورد از ایشان نداشته و می‌توانند اطلاعات معاملات خرید خود را به صورت تجمیعی برای هر فصل در قالب دستورالعمل ماده مذکور ارسال نمایند.



اعمال معافیت در صورت احراز نصب صندوق مکانیزه فروش در مراحل رسیدگی و حل اختلاف مالیاتی

شماره نامه : ۲۰۰/۹۴/۲۲

تاریخ نامه : ۹۴/۰۳/۰۳

- پیرو بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۳/۸۶ مورخ ۹۳/۰۸/۰۳ در ارتباط با چگونگی رسیدگی به مالیات صاحبان مشاغلی که در اجرای ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه مکلف به استفاده از صندوق‌های مکانیزه فروش (سامانه های فروشگاهی) گردیده اند، مقرر می دارند:
- مودیانی که فرم "برگ ثبت نام و اعلام نصب و استفاده از سامانه های فروشگاهی" موضوع بند ۱-۵ دستورالعمل شماره ۲۶۰۸۳/۲۰۰/ص مورخ ۹۱/۱۲/۲۳ را تا تاریخ رسیدگی در اداره امور مالیاتی یا مراجع حل اختلاف مالیاتی ارائه نمایند، در صورتی که صندوق مزبور را نصب نموده باشند، با رعایت سایر مقررات، از معافیت مالیاتی برخوردار خواهند بود.



اعلام حد نصاب معاملات کوچک سال ۱۳۹۴

شماره نامه : ۲۰۰/۹۴/۵۰۴

تاریخ نامه : ۹۴/۰۳/۰۵

- در اجرای قسمت اخیر بند (۵-۵) دستورالعمل اصلاحی شماره ۲۰۰/۳۹۵۴ مورخ ۹۲/۰۳/۰۷ ماده ۱۶۹ مکرر اصلاحی مصوب ۸۰/۱۱/۲۷ قانون مالیاتهای مستقیم و با استناد به جزء ۱ بند (الف) تصویب نامه شماره ۱۵۴۰۰/ت/۵۱۸۱۳ هـ مورخ ۹۴/۰۲/۱۳ هیئت محترم وزیران، بدینوسیله مبلغ ۱۰٪ حد نصاب معاملات کوچک برای سال ۱۳۹۴، ۱۳،۹۰۰،۰۰۰ ریال اعلام می‌گردد که مودیان محترم مالیاتی می‌توانند در اجرای مفاد بند (۴-۵) دستورالعمل یاد شده بر اساس مبلغ مذکور اقدام نمایند.



عدم تعلق اطلاعات ارسالی مربوط به مودی

شماره نامه : ۲۳۰/۱۲۵۲۰/د

تاریخ نامه : ۹۴/۰۴/۱۴

- با عنایت به اینکه برخی از مودیان محترم مالیاتی به مالیاتهای مطالبه شده ای که بر اساس اطلاعات موجود در سامانه استخراج اطلاعات مالیاتی تعیین شده اند با ادعای عدم تعلق اطلاعات مذکور به ایشان، معترض می باشند و از طرفی هیأت های حل اختلاف مالیاتی نیز رسیدگی به این نوع اعتراضات و حل و فصل آن را موکول به اصلاح اطلاعات در سامانه استخراج اطلاعات مالیاتی می نمایند. این رویه از یک سو موجب اطاله دادرسی شده و از سوی دیگر می تواند موجبات تضییع حقوق دولت به ویژه در مواردی که سال عملکرد اطلاعات ویرایش شده خارج از مهلت مقرر در ماده ۱۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم باشد، گردد. علی ایحال به منظور جلوگیری از مشکلات مذکور مقرر می دارد در این گونه موارد، به شرح ذیل اقدام نمایند :
- ۱- پس از اعتراض مؤدی با ادعای عدم تعلق اطلاعات به وی، هیأت های حل اختلاف مالیاتی در صورت احراز صحت اعتراض مؤدی، بر اساس واقعیت امر و فارغ از اطلاعات مندرج در سامانه استخراج اطلاعات مالیاتی با استناد به تبصره ماده ۱۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم، رأی مطالبه مالیات از غیر مؤدی را صادر می نمایند.
- ۲- اداره امور مالیاتی پس از دریافت رأی هیأت حل اختلاف مبنی بر رفع تعرض از غیر مؤدی و اجرای مفاد تبصره ماده ۱۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم مکلف است، در فرجه مقرر در تبصره مذکور نسبت به شناسایی اداره امور مالیاتی مؤدی واقعی اقدام و مراتب را جهت رسیدگی و مطالبه مالیات به اداره مذکور اعلام نماید. همچنین مراتب را جهت اصلاح در سامانه اطلاعات مالیاتی، به اداره نظارت و پیگیری نیز اعلام نماید.



- ۳- اداره اطلاعات و خدمات مالیاتی بلافاصله پس از دریافت درخواست اداره امور مالیاتی ذیربط، نسبت به اصلاح رکورد یا رکوردهای اطلاعاتی اقدام مقتضی به عمل آورد.
- ۴- مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات پس از دریافت درخواست ویرایش از ادارات کل امور مالیاتی در اسرع وقت نسبت به اصلاح اطلاعات فوق اقدام نماید، به نحوی که اطلاعات مذکور به نام مؤدی واقعی در سامانه استخراج اطلاعات مالیاتی قابل رؤیت باشد و همچنین ترتیبی اتخاذ نماید که اطلاعات اصلاح شده قابل برداشت از سامانه مذکور باشد.
- ۵- در مواردی که اعتراض مودی از مصادیق تبصره ماده ۱۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم نبوده، از قبیل تکراری بودن رکوردهای اطلاعاتی، تغییر مبلغ رکورد اطلاعاتی و تغییر سال عملکرد، فرایند ویرایش و اصلاح اطلاعات در سامانه استخراج اطلاعات موکول به صدور رأی هیات حل اختلاف مالیاتی و به شرح فرآیندهای فوق می باشد.



ابطال دامنه کاربرد و اصلاح بند (۱-۵) دستورالعمل اجرایی شماره ۲۴۴۶۸/۲۰۰/ص مورخ ۹۰/۱۰/۲۷ ماده
۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم
شماره نامه : ۲۰۰/۹۴/۴۵
تاریخ نامه : ۹۴/۰۴/۲۴

- به پیوست تصویر رای هیات عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه های شماره ۲۰۵ الی ۲۰۸ مبنی بر ابطال قسمتی از دامنه کاربرد و اصلاح بند ۱-۵ دستورالعمل اجرایی شماره ۲۴۴۶۸/۲۰۰/ص مورخ ۹۰/۱۰/۲۷ و نامه های شماره ۲۵۹/۱۴۶/ص مورخ ۹۳/۰۲/۰۳ امور مالیاتی شهر تهران و شماره ۲۳۴/۹۰۸۴/د مورخ ۹۳/۰۳/۲۱ دفتر خدمات مودیان جهت اطلاع و اقدام لازم ارسال می گردد.
- با عنایت به رای یاد شده، اصلاحات ذیل در دستورالعمل شماره ۲۴۴۶۸/۲۰۰/ص مورخ ۹۰/۱۰/۲۷ اعمال می گردد و از زمان صدور رای فوق لازم الاجراء است:
- ۱- عبارت "و قانون مالیات بر ارزش افزوده" از دامنه کاربرد دستورالعمل فوق الذکر حذف می گردد.
- ۲- بند (۱-۵) دستورالعمل به شرح ذیل اصلاح می گردد:
- "۱-۵- اشخاص حقیقی موضوع بندهای (الف) و (ب) ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم (به استثنای مشاغلی که فعالیت آنها در مقام ارائه خدمت است) و همچنین کلیه اشخاص حقوقی مکلفند فهرست معاملات خود را به صورت فصلی (براساس سال شمسی) تا یک ماه پس از پایان هر فصل به صورت الکترونیکی از طریق پورتال سازمان یا در محیط رایانه ای طبق فرم نمونه (پیوست شماره ۳ و ۴ و ۵) به اداره امور مالیاتی ذیربط ارائه نمایند."



- ۳- اصلاحات فوق از تاریخ ۹۴/۰۳/۰۴ (تاریخ صدور رای دیوان عدالت اداری) اجرایی می باشد.
- بدیهی است دیگر تکالیف مندرج در دستورالعمل صادره و ماده قانونی مذکور کماکان به قوت خود باقی می باشد.



اصلاحیه بخشنامه عدم تعلق اطلاعات ارسالی مربوط به مودی به شماره نامه ۹۴/۰۶/۱۷
شماره نامه : ۲۳۰/۲۱۳۷۵
تاریخ نامه : ۲۳۰/۱۲۵۲۰

- پیرو بخشنامه شماره ۲۳۰/۱۲۵۲۰ مورخ ۹۴/۰۴/۱۴ موضوع ویرایش و اصلاح اطلاعات در سامانه استخراج اطلاعات مالیاتی در عملکردهایی که مهلت رسیدگی آنها به اتمام رسیده است، با عنایت به بررسی های به عمل آمده و به منظور تسریع در روند دادرسی مالیاتی و تکریم مؤدیان محترم مالیاتی بند (۵) بخشنامه صدرالذکر، به قرار ذیل اصلاح می شود:
- ۵- در مواردی که اعتراض مودی از مصادیق تبصره ماده ۱۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم نمی باشد در خصوص تکراری بودن رکوردهای اطلاعاتی، تغییر مبلغ رکورد اطلاعاتی و تغییر سال عملکرد؛ فرایند ویرایش و اصلاح اطلاعات در سامانه استخراج اطلاعات موکول به رسیدگی در اجرای ماده ۲۳۸ و آراء صادره هریک از مراجع حل اختلاف مالیاتی موضوع مواد ۲۴۴، ۲۴۷، ۲۵۷ و تبصره یک ماده ۲۱۶ قانون مالیاتهای مستقیم حسب مورد خواهد بود. در این گونه موارد ادارات امور مالیاتی ذیربط مکلفند نسخه ای از اظهارنظر یا آراء صادره توسط مراجع مذکور را جهت اصلاح و ویرایش اطلاعات موجود در سامانه اطلاعات مالیاتی به اداره اطلاعات و خدمات مالیاتی اداره کل متبوع خود ارسال نمایند. اداره مذکور نیز می بایستی حسب دستورالعمل های موجود در اسرع وقت نسبت به پیگیری ویرایش اطلاعات اقدام نماید.



جرایم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر الحاقی مصوب ۸۰/۱۱/۲۷ قانون مالیاتهای مستقیم

شماره نامه : ۲۰۰/۹۴/۹۰

تاریخ نامه : ۹۴/۰۹/۱۰

- با عنایت به سوالات و ابهامات مطرح شده درخصوص میزان جرایم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر الحاقی مصوب ۸۰/۱۱/۲۷ قانون مالیاتهای مستقیم با توجه به تبصره ۶ ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۹۴/۰۴/۳۱ بدینوسیله اعلام می گردد:

- نظر به اینکه به موجب ماده ۲۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۹۴/۰۴/۳۱ " تاریخ اجرای این قانون (مصوب ۹۴/۰۴/۳۱) به استثنای مواردی که در همین قانون ترتیب دیگری برای آن مقرر شده است، از ابتدا سال ۱۳۹۵ میباید لیکن کلیه اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع ماده ۹۵ این قانون که سال مالی آنها از ۹۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود از لحاظ تسلیم اظهارنامه، ترتیب رسیدگی و مقررات ماده ۲۷۲ و نرخ مالیاتی، مشمول احکام این قانون می باشند." بنابراین با توجه به اینکه قانون گذار در تبصره ۶ ماده ۱۶۹ قانون اخیرالذکر برای جرایم مودیان به واسطه عدم اجرای احکام ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم مصوب سال ۱۳۸۰ ترتیب دیگری در نظر گرفته است لذا مفاد تبصره فوق (محاسبه، مطالبه و وصول جرایم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم مصوب سال ۱۳۸۰ براساس مقررات ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۹۴/۰۴/۳۱) پانزده روز پس از انتشار قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۹۴/۰۴/۳۱ لازم الاجرا می باشد.

- ضمناً لازم به یادآوری است موارد فوق در خصوص کلیه پرونده های اشخاص مشمول اجرای مفاد ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۸۰/۱۱/۲۷ که در مرحله رسیدگی و یا مراجع حل



بخشودگی جرایم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۸۰/۱۱/۲۷ و نحوه اعتراض به
برگ مطالبه جرایم مذکور برای طرح در هیات حل اختلاف مالیاتی
شماره نامه : ۲۰۰/۹۴/۹۷
تاریخ نامه : ۹۴/۱۰/۱۶

- پیرو بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۴/۹۰ مورخ ۹۴/۰۹/۱۰ موضوع جرایم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر الحاقی مصوب ۸۰/۱۱/۲۷ قانون مالیاتهای مستقیم، باتوجه به ابهامات و سوالات مطرح شده درخصوص بخشودگی جرایم و نحوه اعتراض به برگ مطالبه جرایم مذکور برای طرح پرونده در هیات حل اختلاف مالیاتی، به آگاهی می رساند:
- ۱-درخصوص بخشودگی جرایم:
- نظر به اینکه به موجب تبصره ۶ ماده ۱۶۹ قانون اصلاح قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۹۴/۰۴/۳۱ 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 ۹۴/۰۴/۳۱) محاسبه، مطالبه و وصول می شود، بنابراین 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 ۸۰/۱۱/۲۷ قانون مالیاتهای مستقیم نیز در اجرای مقررات ماده ۱۹۱ قانون مذکور قابل بخشوده شدن می باشد.**
- ۲-درخصوص نحوه اعتراض به برگ مطالبه جرایم مذکور برای طرح در هیات حل اختلاف مالیاتی:
- با عنایت به اینکه در تبصره ۶ فوق صرفا محاسبه، مطالبه و وصول جرایم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر الحاقی مصوب ۸۰/۱۱/۲۷ 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 مربوط به سنوات ۱۳۹۱ لغایت ۱۳۹۴ 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. ۱۰-۲-۱۰۱



دستورالعمل دریافت، پالایش، ویرایش، کدگذاری و الصاق اطلاعاتی ها به پرونده های مالیاتی

شماره نامه : ۲۰۰/۹۵/۵۰۱

تاریخ نامه : ۹۵/۰۱/۲۲

- **هدف:**
- هدف از این دستورالعمل تبیین فرآیند دریافت، پالایش و الصاق اطلاعات مالیاتی به پرونده های مالیاتی و نیز پیگیری و نظارت بر بهره برداری از اطلاعات مذکور در امر رسیدگی به پرونده ها، توسط ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی می باشد.
- **دامنه کاربرد:**
- دامنه کاربرد دستورالعمل معطوف به کلیه اطلاعات مالیاتی واصله به سازمان امور مالیاتی کشور در اجرای مقررات موضوع ماده (۱۶۹) مکرر قانون مالیاتهای مستقیم و ماده (۱۲۰) قانون برنامه پنجم توسعه کشور و همچنین اطلاعات دریافتی در اجرای مقررات مواد (۱۶۹) و (۱۶۹) مکرر اصلاحیه مورخ ۳۱-۰۴-۱۳۹۴ قانون مالیاتهای مستقیم و سایر منابع می باشد.
- **تعاریف :**
- * **پایگاه اطلاعات مالیاتی:** پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی مؤدیان مالیاتی است که به صورت متمرکز توسط مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات سازمان ایجاد گردیده و اطلاعات مالیاتی موجود در آن از طریق سامانه های اطلاعاتی و فرآیندی مربوط در اختیار ادارات امور مالیاتی قرار می گیرد.



- *** سامانه های اطلاعاتی:** سامانه هایی هستند که اطلاعات مالیاتی برون سازمانی موجود در پایگاه اطلاعات مالیاتی از طریق آنها در دسترس کلیه مأمورین مالیاتی قرار می گیرد.
- *** سامانه های فرآیندی:** سامانه های اشخاص حقوقی، مشاغل و سامانه یکپارچه مالیاتی (ITS) که فرآیندهای مالیاتی مؤدیان را پشتیبانی سیستمی می نمایند.
- *** اطلاعات مالیاتی:** داده های اطلاعاتی که می توانند در امر شناسایی مؤدیان مالیاتی و درآمد آنها موثر باشند و به صورت کاغذی یا الکترونیکی از طریق منابع برون یا درون سازمانی دریافت می شوند.
- *** مصرف کننده نهائی:** شخص حقیقی است که کالا و خدمات را متناسب با نیاز خود برای مصارف شخصی خریداری کند و از آن برای عرضه کالاها و خدمات به دیگران استفاده ننماید.
- *** اطلاعات فاقد بار مالیاتی:** داده های اطلاعاتی که پس از بررسی ها و پیگیری های لازم مشخص گردیده مربوط به مصرف کنندگان نهائی بوده و یا به لحاظ مالیاتی مشمول هیچ یک از مقررات وصول مالیات و جرائم متعلقه نمی باشد.
- *** پالایش:** فرآیند بررسی، تفکیک و سالم سازی اطلاعات دریافتی می باشد به نحوی که در انتهای این فرآیند، اطلاعاتی ها یا قابلیت الصاق به پرونده های مالیاتی موجود را داشته باشند و یا موجب تشکیل پرونده های جدید شده و در امر رسیدگی مالیاتی آن پرونده ها مورد استفاده قرار گیرند و یا به عنوان اطلاعات فاقد بار مالیاتی شناسایی شوند.
- *** ویرایش:** اصلاح و تکمیل اطلاعات واصله از طریق ارسال کننده اطلاعات یا توسط ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی حسب مورد.
- *** الصاق اطلاعات:** اتصال اطلاعات مالیاتی به پرونده های مالیاتی از طریق سامانه های اطلاعاتی با توجه به مشخصات هویتی اطلاعات و پرونده ها.



- * **کدگذاری اطلاعات:** درج کدهای شش رقمی مخصوص ادارات کل بر روی اطلاعات دریافتی، به منظور مشخص نمودن اداره کل مسئول برای پیگیری و بهره برداری از اطلاعات
- * **انبار اطلاعات فاقد بار مالیاتی:** فضائی سیستمی ایجاد شده در سامانه های اطلاعات مالیاتی است که به منظور ذخیره اطلاعات فاقد بار مالیاتی مورد استفاده قرار می گیرد.
- * **مؤدی طرف اول:** مؤدیانی هستند که فهرست معاملات خود را به سازمان امور مالیاتی کشور ارسال نموده اند.
- * **مؤدی طرف دوم:** مؤدیانی هستند که اطلاعات معاملات آنها توسط مؤدی طرف اول ارسال شده است.
- **شرح اقدامات ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی:**
- (۱) دریافت اطلاعات:

– (۱-۱) با عنایت به اینکه اطلاعات مالیاتی دریافتی از منابع برون سازمانی می باید دارای ساختار یکسان و هماهنگ با بانک اطلاعات طرح جامع مالیاتی باشد، لذا تأکید می گردد دریافت اطلاعات به طور کلی از طریق درگاه اینترنتی سازمان و یا از طریق برقراری خطوط ارتباطی امن برخط در چارچوب بسته های اطلاعاتی مصوب صورت گیرد، مگر اینکه سازمان برای گروهی از مؤدیان یا پاره ای از اطلاعات، استفاده از روش الکترونیکی و در قالب لوح فشرده را مجاز بداند.

– (۲-۱) در مواردی که دریافت اطلاعات مالیاتی، براساس دستورالعمل ها و بخشنامه های صادره سازمان به ادارات کل امور مالیاتی محول می گردد، ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی موظف به دریافت اطلاعات وفق بسته های اطلاعاتی طرح جامع مالیاتی می باشند.



۱-۳) ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی موظفند، اطلاعات الکترونیکی دریافتی در قالب لوح فشرده را که از منابع برون سازمانی دریافت می‌نمایند، پس از احراز هویت مشخصات ارسال کننده، در پایگاه اطلاعات مالیاتی بارگذاری نمایند. مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات موظف است تمهیدات لازم جهت بارگذاری اطلاعات در پایگاه اطلاعات مالیاتی توسط ادارات کل امور مالیاتی را فراهم نماید به نحوی که رسید دریافت اطلاعات توسط سامانه صادر شود. بدیهی است تا قبل از ایجاد شرایط مذکور، اطلاعات دریافتی به صورت دستی برای مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات ارسال تا توسط مرکز مذکور در پایگاه اطلاعات مالیاتی سازمان بارگذاری شود.

۱-۴) در مواردی که ادارات کل امور مالیاتی حسب مورد، نیاز به اخذ یا تکمیل اطلاعات برای گروهی یا تمامی پرونده های مالیاتی ذیربط خود از منابع برون سازمانی دارند، در صورت عدم وجود اطلاعات مذکور در سامانه های اطلاعاتی سازمان، ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی با هماهنگی دفتر اطلاعات مالیاتی از طریق اداره کل متبوع خود در خصوص اقلام اطلاعاتی مورد نیاز به نحو مقتضی برای دریافت اطلاعات از منابع برون سازمانی اقدام خواهند نمود. مسئولیت دریافت اطلاعات صحیح و کامل مطابق با بسته های اطلاعاتی و بارگذاری اطلاعات دریافتی در پایگاه اطلاعات مالیاتی برعهده ادارات مذکور خواهد بود.

۱-۵) ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی می توانند در موارد استثناء و با مجوز دفتر اطلاعات مالیاتی نسبت به دریافت اطلاعات خارج از چارچوب بسته های اطلاعاتی به صورت فایل های الکترونیکی و یا کاغذی از منابع برون سازمانی اقدام نمایند.

۲) بالایش، کدگذاری، الصاق و ارسال اطلاعات مالیاتی:

۱-۲) مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات سازمان می باید تمهیدات لازم برای کدگذاری و الصاق سیستمی اطلاعات مالیاتی به پرونده های ذیربط را درخصوص اطلاعات موجود در پایگاه اطلاعات مالیاتی به عمل آورد.



– در اجرای این بند، اطلاعاتی قابلیت الصاق سیستمی را دارند که دارای شناسه ملی، کد اقتصادی و یا کد ملی صحیح بوده و دارندگان این شناسه ها و کدها در نظام مالیاتی دارای پرونده مالیاتی باشند. چنانچه امکان کدگذاری و الصاق سیستمی اطلاعات وجود نداشته باشد، این بخش از اطلاعات می بایستی به صورت سیستمی در اختیار مرکز کدگذاری شهر و استان تهران قرار گیرد و مرکز مذکور مکلف به کدگذاری و الصاق سیستمی اطلاعات دریافتی خواهد بود.

– ۲-۲) مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات سازمان مکلف است با استفاده از پایگاه های اطلاعاتی سازمان به صورت متمرکز و سیستمی مؤدیانی که اطلاعات معاملات برای آنها ارسال شده لیکن در نظام مالیاتی فاقد پرونده می باشند شناسایی و با هماهنگی دفتر اطلاعات مالیاتی فهرست آنها را جهت تشکیل پرونده به صورت سیستمی برای ادارات کل امور مالیاتی ذیربط ارسال نماید.

– ۲-۳) مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات سازمان موظف است امکان دسترسی مأمورین مالیاتی ذیربط را حسب مورد به اطلاعات موجود در پایگاه اطلاعات مالیاتی از طریق سامانه های فرآیندی و اطلاعاتی به نحوی فراهم نماید که کلیه اطلاعات الکترونیکی دریافتی و بارگذاری شده (اعم از کد گذاری یا الصاق شده و نشده)، قابل رهگیری و استخراج باشند.

– ۲-۴) نسبت به آن بخش از اطلاعاتی که در اجرای بند (۲-۱) بصورت سیستمی الصاق نشده اند لیکن بر اساس کدگذاری انجام شده برای ادارات کل امور مالیاتی مرتبط با مؤدی طرف دوم ارسال شده است و نیز اطلاعاتی که توسط مأموران ادارات امور مالیاتی به جهت عدم تعلق به پرونده مالیاتی، به مخزن اطلاعات ادارات کل عودت گردیده است (تیک الصاق آنها برداشته شده است)، ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی مرتبط با مؤدی طرف دوم موظفند با انجام بررسی های تکمیلی و با توجه به سایر اطلاعات موجود همچون نشانی محل فعالیت مؤدی، موضوع فعالیت مندرج در اطلاعاتیه و غیره، پس از شناسایی دقیق مؤدی طرف دوم، نسبت به الصاق اطلاعات به پرونده مالیاتی وی و یا اصلاح کدگذاری وارجاع اطلاعات به اداره کل ذیربط اقدام نمایند. در مواردی که اطلاعات موضوع این بند متعلق به



— اشخاص فاقد پرونده مالیاتی باشد ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی موظفند پس از بررسی های لازم ابتدا نسبت به تشکیل پرونده مالیاتی موقت اقدام نموده و سپس اطلاعات را به آن الصاق نمایند. ادارات کل امور مالیاتی موظفند کلیه فرآیندهای موضوع این بند را حداکثر تا یک ماه قبل از پایان مهلت رسیدگی به انجام برسانند. واحدهای مالیاتی ذیربط موظفند اطلاعات موجود در پرونده مالیاتی موقت را بررسی و در اسرع وقت نسبت به اقدامات قانونی مبنی بر تبدیل پرونده مالیاتی به دائم، عودت به دلیل عدم ارتباط یا نقص در اطلاعات، استخراج اطلاعات به عنوان فاقد بار مالیاتی یا مصرف کننده نهائی و یا سایر موارد وفق مقررات حسب مورد اقدام نمایند.

— ۲-۵) ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی موظفند اطلاعات دریافتی موضوع بند ۱-۴ را که در چارچوب بسته های اطلاعاتی مصوب می باشد بلافاصله پس از دریافت در سامانه اطلاعاتی سازمان بارگذاری نموده و همچنین اطلاعات دریافتی موضوع بند ۱-۵ را حداکثر تا دو ماه قبل از پایان مهلت رسیدگی، به صورت مکتوب برای ادارات امور مالیاتی ذیربط ارسال نمایند. همچنین نسبت به نگهداری کلیه سوابق مستندات و مدارک ارسال شده به نحوی اقدام نمایند که همواره قابلیت پیگیری موضوع وجود داشته باشد. مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات موظف است تمهیدات لازم برای ارسال اطلاعاتی که فاقد چارچوب بسته های اطلاعاتی مصوب هستند را به صورت سیستمی فراهم نماید.

— ۲-۶) کارشناسان ارشد مالیاتی ذیربط در اداره اطلاعات و خدمات مالیاتی مکلفند اطلاعاتی را که توسط ادارات امور مالیاتی به عنوان اطلاعات فاقد بار مالیاتی اعلام شده است و یا در طی فرآیند پالایش توسط ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی به عنوان اطلاعات فاقد بار مالیاتی مشخص شده اند را از سایر اطلاعات موجود تفکیک و به انباره اطلاعات فاقد بار مالیاتی منتقل نمایند. این فرآیند پس از تأیید رئیس گروه مالیاتی ذیربط در اداره اطلاعات و خدمات مالیاتی صورت خواهد گرفت. دادستانی انتظامی مالیاتی و دفتر مرکزی حراست امکان دسترسی بر انباره مذکور و نظارت بر آن را خواهند داشت.



۳- ویرایش اطلاعات مالیاتی:

- ۳-۱) مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات سازمان بایستی قابلیت لازم در سامانه‌های فرآیندی و اطلاعاتی سازمان را به نحوی فراهم نماید که آن بخش از اطلاعاتی که در اجرای بند (۲-۳) امکان الصاق سیستمی آنها به پرونده‌های مالیاتی و یا قابلیت تشکیل پرونده مالیاتی جدید برای آنها وجود نداشته باشد، توسط ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی مرتبط با مؤدی طرف دوم و از طریق سامانه‌های مذکور به نحو مشخص در دسترس ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی مرتبط با مؤدی طرف اول (ارسال کننده اطلاعات) قرار گیرد.
- ۳-۲) ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی مؤدی طرف اول موظفند اطلاعات ناقصی را که در اجرای بند (۳-۱) به صورت سیستمی دریافت می کنند به صورت ویژه و به قید فوریت مورد بررسی قرار داده و عندالاقضاء طی مکاتباتی با ارسال کننده اطلاعات، نسبت به اصلاح و یا تکمیل اطلاعات دریافتی و الصاق آنها به پرونده‌های مالیاتی ذیربط اقدام نمایند. در مواردی که اطلاعات موضوع این بند متعلق به اشخاص فاقد پرونده مالیاتی باشد، ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی طرف اول پس از ویرایش و اصلاح اطلاعات نسبت به کدگذاری، الصاق و ارسال آن برای اداره طرف دوم اقدام خواهند نمود. در صورتیکه پس از پیگیری‌های به عمل آمده توسط ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی مؤدی طرف اول، نواقص موجود در اطلاعات ارسال شده توسط ارسال کننده اطلاعات مرتفع نگردد، کارشناسان ارشد مالیاتی ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی مؤدی طرف اول موظفند نسبت به استخراج و برداشت اطلاعات مذکور اقدام و با تایید رئیس گروه مالیاتی ذیربط این اطلاعات از طریق سامانه‌های اطلاعاتی و فرآیندی در اختیار اداره امور مالیاتی مؤدی طرف اول قرار گیرد. کلیه فرآیندهای موضوع این بند (اعم از سیستمی یا دستی) می بایستی حداکثر دو ماه قبل از پایان مهلت رسیدگی انجام پذیرد. مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات سازمان موظف است کلیه نیازمندیهای سیستمی این فرآیند را در سامانه‌های فرآیندی و اطلاعاتی سازمان فراهم نماید. بدیهی است تا تکمیل قابلیت‌های سیستمی مورد نیاز توسط مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات سازمان، این فرآیند می بایستی به صورت دستی صورت پذیرد.



- ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی مسئولیت انجام این فرآیند را برعهده خواهند داشت.
- ۳-۳) در صورتی که اطلاعات موجود در سامانه‌های اطلاعاتی سازمان می‌بایستی بنا به دلایلی از جمله درخواست مودی طرف اول، رسیدگی در اجرای ماده ۲۳۸ قانون مالیاتهای مستقیم و آراء صادره هریک از مراجع حل اختلاف مالیاتی موضوع مواد ۲۴۴، ۲۵۷، ۲۴۷ و تبصره یک ماده ۲۱۶ قانون مالیاتهای مستقیم ویرایش یا حذف گردند و این اقدام خارج از اختیار ویرایش اعطاء شده به مؤدیان در اجرای دستورالعمل شماره ۲۲۵/۲۹۱۲/د مورخ ۹۳/۱۰/۲۲ مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات سازمان باشد، ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی ذیربط حسب مورد، موظفند از طریق کارشناس ارشد مالیاتی و با تأیید رئیس گروه مالیاتی مربوط نسبت به ویرایش یا حذف اطلاعات در چارچوب این دستورالعمل اقدام نمایند. مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات سازمان موظف است کلیه نیازمندی‌های سیستمی این فرآیند را در سامانه‌های اطلاعاتی سازمان فراهم نماید.
- ۳-۴) در صورتی که اجرای بند (۳-۳) بنا به درخواست مودی طرف اول باشد، ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی می‌باید حسب مورد نسبت به اخذ تاییدیه از واحد مالیاتی مرتبط با مودی مذکور و یا تهیه گزارش در خصوص علت انجام تغییرات، توسط کارشناس ارشد مالیاتی و تایید رئیس گروه مالیاتی ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی اقدام نمایند. بدیهی است مواردی که مشمول مرور زمان ماده ۱۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم شده باشند، در صورتی که درخواست تغییر توسط ارسال کننده اطلاعات منجر به تغییر طرف معامله شود صرفاً در اجرای تبصره ماده ۱۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم و با صدور رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی امکان پذیر می‌باشد.
- ۴) **وظایف ادارات امور مالیاتی :**
- ادارات امور مالیاتی موظفند پس از دریافت اطلاعات موضوع بند ۳-۲ مرتبط با مؤدیان مالیاتی خود، در راستای مقررات موضوع ماده ۱۶۹ مکرر و دستورالعمل رسیدگی مرتبط با این ماده، بررسی و پیگیری های لازم را در چارچوب مقررات ماده ۱۶۹ مکرر و بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۴/۹۰ مورخ ۹۴/۰۹/۱۰ به عمل آورند.



— (۵) نظارت بر بهره برداری از اطلاعات مالیاتی:

— ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی موظفند نسبت به پیگیری و نظارت بر فرایند بهره برداری از اطلاعات مالیاتی در رسیدگی های مالیاتی در محدوده اداره کل خود اقدام نمایند. این نظارت می تواند حسب مورد به صورت سیستمی، مکاتبه ای و بازدید انجام پذیرد. گزارش و مستندات اقدامات انجام شده می باید ضبط و نگهداری شده و در صورت درخواست مراجع ذی ربط، به آنها ارائه گردد. مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات سازمان موظف است تمهیدات لازم جهت نظارت بر بهره برداری از اطلاعات موجود در سامانه های اطلاعاتی را به نحوی برقرار نماید که مجموع اطلاعات الصاق شده به هر پرونده به تفکیک اطلاعات فروش، خرید، واردات و صادرات در سامانه های فرآیندی اشخاص حقیقی و حقوقی و ITS به همراه اطلاعات مذکور که در اظهارنامه تسلیمی مؤدی درج شده است و همچنین قرینه یا قرینه های انتخابی برای تعیین درآمد مشمول مالیات در جدولی مجزا انعکاس یابد.

— (۶) سایر اقدامات:

— ادارات کل امور مالیاتی می توانند حسب مورد، با توجه به گستردگی و فاصله بین واحدهای مالیاتی، نسبت به تفویض برخی از اختیارات ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی به دیگر ادارات امور مالیاتی اقدام نمایند. ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی همواره ناظر بر کلیه اقدامات به عمل آمده از سوی نمایندگان مذکور خواهند بود.

— مسئولیت حسن اجرای این دستورالعمل بر عهده مدیران کل امور مالیاتی خواهد بود.



تعیین مهلت ارسال اطلاعات معاملات فصل زمستان سال ۱۳۹۴ موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات
های مستقیم از طریق الکترونیکی تا تاریخ ۹۵/۰۲/۱۵
شماره نامه : ۲۰۰/۹۵/۸
تاریخ نامه : ۹۵/۰۱/۳۱

- پیرو دستورالعمل شماره ۲۰۰/۲۴۴۶۸/ص مورخ ۹۰/۱۰/۲۷ در خصوص اجرای ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم با توجه به حجم زیاد مراجعات مؤدیان محترم برای ارسال فهرست معاملات موضوع ماده فوق برای فصل چهارم سال ۱۳۹۴ و به منظور تکریم مؤدیان محترم مالیاتی، مهلت تسلیم فهرست مذکور برای مؤدیان گرامی به صورت الکترونیکی (از طریق برخط (Online) و غیر برخط (Offline) و یا لوح فشرده تا پایان روز پانزدهم اردیبهشت ماه سال جاری (۹۵/۰۲/۱۵) تعیین می‌شود.
- مقتضی است با عنایت به مهلت مذکور، اطلاع رسانی به مؤدیان محترم مالیاتی در خصوص تکمیل و ارسال صورت معاملات خود به شرح دستورالعمل و فرآیند مندرج در سامانه عملیات الکترونیکی سازمان انجام پذیرد.



پایان

از نظرات و انتقادات ارزنده شما عزیزان
بسیار سپاسگزارم

gharib.mahdi@chmail.ir

@mgh1999



قیمت : ۲۵۰۰۰ تومان

انتشارات فردوسی

تهران : خیابان باب همایون / پلاک ۸ / تلفن : ۳۳۱۱۹۵۱
تهران : خیابان انقلاب / خیابان ۱۲ فروردین / نبش روانمهر / پلاک ۲۴۸ / تلفن : ۶۶۹۸۹۱۶۳

رویکرد کاربردی و آموزشی

مجموعه قوانین مالیاتی

شامل:
قانون مالیات‌های مستقیم
و
قانون مالیات بر ارزش افزوده

۱۳۹۵



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

به اهتمام: مهدی غریب

مجموعه قوانین مالیاتی

به اهتمام: مهدی غریب

انتشارات فردوسی

