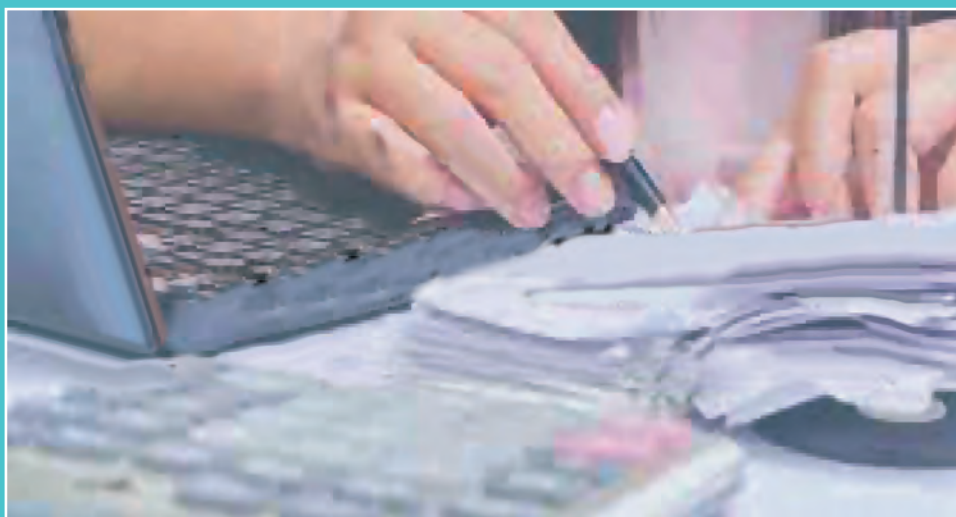


# پودمان ۱

## ارائه صورت معاملات فصلی



در راستای ارائه خدمات الکترونیکی دستورالعمل اجرایی موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم، سامانه معاملات فصلی ایجاد گردید که توسط مؤدیان مالیاتی نسبت به ثبت و ارسال اطلاعات معاملات فصلی اقدام نمایند. که این امر موجب شفافیت اقتصادی، نظم مالی، افزایش درآمدهای مالیاتی، جلوگیری از فعالیت‌های سودجویانه و فرار مالیاتی خواهد شد که نقش انکارناپذیری در توسعه اقتصادی کشور دارد لذا لازم است این موضوع در سطوح جامعه آموزش و فرهنگ‌سازی گردد.

پرداخت مالیات یک فریضه است.

امام خمینی (قَدَسَ سِرُّهُ)

## لزوم ارائه اطلاعات مؤدیان در نظام اقتصادی

فعالیت

چرا باید بنگاه‌های اقتصادی اطلاعات مالی خود را به سازمان امور مالیاتی ارائه نمایند؟

نظام اطلاعاتی دقیق و جامع، لازمه توسعه نظام مالیاتی است و این دسترسی به اطلاعات اقتصادی و مالی افراد نقش تعیین‌کننده‌ای در وضع دقیق و صحیح مالیات دارد و در حمایت‌های قانونی دولت نیز نقش مهمی را ایفا می‌کند.

باتوجه به کاهش درآمدهای نفتی و آسیب‌های ناشی از اتکا به این درآمدها، نظام اقتصادی کشور یکی از اولویت‌های مهم را به درآمدهای مالیاتی اختصاص دادند که در همین راستا در سال ۱۳۹۴ اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم به تصویب مجلس، تأیید شورای نگهبان و ابلاغ رئیس‌جمهور رسیده است.

فعالیت

به نظر شما اصلاح مالیات‌های مستقیم با چه اهدافی صورت گرفت؟ بحث کنید.

### ویژگی‌های قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۹۴:

- ۱ تحقق شفافیت اقتصادی : فرایند خرید و فروش براساس کد اقتصادی صورت پذیرد.
- ۲ تحقق عدالت مالیاتی و اقتصادی
- ۳ ایجاد سامانه‌های اطلاعاتی
- ۴ نظارت بر تراکنش‌های بانکی
- ۵ مبارزه با جرایم فرار مالیاتی و پولشویی
- ۶ استقرار نظام یکپارچه مالیاتی
- ۷ تأکید بر ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم

ماده ۱۶۹ مکرر بر لزوم وجود تعامل بین دستگاه‌های اجرائی و نظام مالیاتی کشور و ارائه اطلاعات اقتصادی و مالی افراد به سازمان امور مالیاتی کشور تأکید دارد و مبنای تشخیص مالیات دسترسی به پایگاه اطلاعات اقتصادی مؤدیان است و مداخله انسانی با مؤدیان به صفر می‌رسد و بسترهای بروز فساد اقتصادی کاهش و تحقق عدالت مالیاتی بیشتر می‌شود.

## صورت معاملات فصلی

فعالیت

به نظر شما چه اشخاصی مشمول مالیات می‌باشند؟ وجود اطلاعات مربوط به معاملات فصلی چه کمکی به تعیین مالیات واحدهای اقتصادی می‌کند؟ بحث کنید.

### تعریف مؤدی

اشخاصی که به عرضه کالا و ارائه خدمت و واردات و صادرات آنها مبادرت می‌نمایند، به عنوان مؤدی شناخته شده و مشمول مقررات این قانون خواهند بود.

ارائه اطلاعات لازم از جانب مؤدیان اولین بخش و عنصر اصلی نظام مالیاتی است. نوعی از این اطلاعات صورت معاملات فصلی است.

صورت معاملات فصلی سندی مهم در نظام اقتصادی کشور است زیرا برای تعیین دقیق درآمد مشمول مالیات فعالان اقتصادی مأموران مالیاتی می‌توانند علاوه بر دفاتر قانونی (دفتر روزنامه و کل) و دفاتر مشاغل (درآمد و هزینه) به صورت حساب‌های مؤدی نیز استناد نمایند.

از این رو در ماده ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، اختیاراتی به سازمان امور مالیاتی داده شد که می‌تواند جهت تسهیل تشخیص درآمد مؤدیان مالیاتی، کاربرد وسایل و روش‌ها و صورت حساب‌ها و فرم‌هایی را جهت نگهداری حساب برای هر گروه از مؤدیان مالیاتی از اول فروردین سال بعد اجباری و لازم‌الاجرا نماید به نحوی که عدم رعایت موارد مذکور در مورد مؤدیانی که مکلف به نگهداری دفاتر قانونی هستند موجب بی‌اعتباری دفاتر آنان شده و در مورد سایر مؤدیان موجب تعلق جریمه می‌شود.

در همین راستا سازمان امور مالیاتی کشور برای اشخاص حقیقی و حقوقی، کارت اقتصادی شامل شماره اقتصادی صادر نموده و اشخاص حقیقی و حقوقی که طبق اعلام سازمان امور مالیاتی کشور موظف به اخذ کارت اقتصادی می‌شوند را مکلف نموده که براساس دستورالعمل سازمان امور مالیاتی برای انجام دادن معاملات خود صورت حساب صادر و شماره اقتصادی دریافتی را در صورت حساب‌ها و فرم‌ها و اوراق مربوط درج نموده و گزارش خرید و فروش هر فصل سال خود را تا پایان ماه بعد طی روال اعلام شده به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم کنند.

به گزارشات ارسالی براساس ماده ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، گزارش معاملات فصلی گفته می‌شود. گزارش معاملات فصلی نام‌های دیگری مانند معاملات خرید و فروش، گزارشات خرید و فروش فصلی، گزارشات فصلی موضوع ماده ۱۶۹، صورت معاملات فصلی نیز گفته می‌شود.

## انواع گزارشات برحسب نوع اطلاعات در معاملات فصلی

فعالیت

تحقیق کنید چه نوع معاملاتی برای تعیین درآمدهای مشمول مالیات مؤدیان لازم می‌باشد بحث کنید.

- گزارش خرید
- گزارش پرداخت قراردادها
- گزارش عرضه به مصرف‌کننده نهایی
- گزارش صادرات
- گزارش اجاره
- گزارش فروش
- گزارش دریافت قراردادها
- گزارش واردات
- گزارش حق‌العمر کاری و مدیریت پیمان
- گزارش پیش‌فروش

### نحوه ارائه فهرست معاملات فصلی

فعالیت

ارائه گزارشات به سازمان امور مالیاتی به چه روش‌هایی صورت می‌گیرد؟ بحث کنید.

روش‌های زیر برای ثبت و ارسال اطلاعات معاملات فصلی در قانون پیش‌بینی شده است:

#### ■ روش برخط (Online)

این روش برای آن دسته از مؤدیانی می‌باشد که در سامانه الکترونیکی ثبت‌نام مؤدیان، حداقل مرحله پیش‌ثبت‌نام و اعتبارسنجی مربوطه را پشت سر گذاشته و کد کاربری و کلمه عبور مرحله دوم را از طریق پاکت‌های پستی مخصوص مربوطه دریافت نموده‌اند. که در قسمت مربوطه تشریح خواهد شد.

#### ■ روش غیر برخط (Offline)

مؤدیانی که از سیستم‌های رایانه‌ای خرید و فروش استفاده می‌نمایند، می‌توانند در سامانه اینترنتی سازمان امور مالیاتی قالب موردنظر این سازمان را با هماهنگی متخصصین مربوطه به ویژه تولیدکنندگان این‌گونه نرم‌افزارها به‌طور مستقیم از سیستم کامپیوتری خود دریافت و در قالب مذکور وارد نمایند، و با استفاده از نرم‌افزار کنترلی و ارسال اطلاعات با اتصال به شبکه اینترنت مبادرت به ارسال اطلاعات به‌طور یکجا نموده و رسید دریافت نمایند.

### مهلت ارسال صورت معاملات فصلی

فعالیت

چقدر فرصت برای ارسال اطلاعات به سازمان امور مالیاتی موردنیاز است؟ بحث کنید.

براساس ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم، از سال ۱۳۹۶ به بعد تمام مؤدیان مالیاتی باید حداکثر تا یک ماه و نیم از پایان هر فصل، نسبت به ثبت و ارسال اطلاعات خرید و فروش، دریافت و پرداخت قراردادهای صادرات و واردات، حق‌عمل‌کاری، حمل‌ونقل، بیمه و اجاره اقدام نمایند. با تعریف بالا می‌توان نتیجه گرفت که مؤدیان مشمول در چهار نوبت به شرح زیر باید نسبت به ثبت و ارسال صورت معاملات فصلی خود به سامانه اقدام نمایند:

- صورت معاملات فصل بهار: حداکثر تا ۱۵ مرداد
- صورت معاملات فصل تابستان: حداکثر تا ۱۵ آبان
- صورت معاملات فصل پاییز: حداکثر تا ۱۵ بهمن
- صورت معاملات فصل زمستان: حداکثر تا ۱۵ اردیبهشت سال بعد

### حد نصاب معاملات

به‌نظر شما باتوجه به خریدهای ریز برای صرفه‌جویی در وقت تا چه مبلغی را می‌توانیم به‌صورت تجمیعی گزارش کنیم؟ بحث کنید.

فعالیت

براساس آخرین تغییرات انجام شده در روش ارسال گزارشات خرید و فروش فصلی، اطلاعات خریدهای انجام شده از اشخاص حقیقی را که مبلغ آنها کمتر از ۵٪ حد نصاب معاملات کوچک است می‌توان به‌صورت تجمیعی ثبت نمود یعنی می‌توان این موارد را با هم جمع و در گزارش ارسالی ثبت نمود.

معاملات به ۳ دسته تقسیم شده است

**معاملات کوچک:** به‌موجب مصوبه هیئت وزیران هر ساله مبلغ معاملات کوچک ابلاغ می‌گردد.

**معاملات متوسط:** معاملاتی که مبلغ مورد معامله بیش از سقف مبلغ معاملات کوچک بوده و از ده برابر سقف ارزش معاملات کوچک تجاوز نکند.

**معاملات بزرگ:** معاملاتی که مبلغ برآورد اولیه آنها بیش از ده برابر سقف ارزش مبلغ معاملات کوچک باشد. **تعیین مبلغ حد نصاب معاملات:**

براساس تبصره ۱ ماده ۳ قانون فوق، وزارت امور اقتصادی و دارایی مکلف است در ابتدای هر سال نصاب معاملات را براساس شاخص بهای کالاها و خدمات اعلام شده توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، جهت تصویب به هیئت وزیران پیشنهاد نماید.

کاربرد تعیین مبلغ حد نصاب معاملات چیست؟ بحث کنید

فعالیت

حسابداران هم می‌توانند با ضرب کردن نصاب معاملات کوچک در درصد اعلام شده بابت معاملات تجمیعی، مبلغ آن را تعیین کرده و در ثبت و ارسال گزارش فصلی از آن استفاده کنند.

## نصاب معاملات کوچک در سال ۱۳۹۷

متن کامل بخشنامه نصاب معاملات در سال ۱۳۹۷ را در این قسمت مشاهده می کنید:

هیئت وزیران به استناد تبصره (۱) ماده (۳) قانون برگزاری مناقصات، مصوب ۱۳۸۳ و ماده (۴۲) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)، مصوب ۱۳۹۳، تصویب کرد:

الف) نصاب معاملات موضوع ماده (۳) قانون برگزاری مناقصات به شرح زیر تعیین می شود:

حد نصاب معاملات کوچک تا سقف ۲۵۰ میلیون ریال

معاملات متوسط با مبلغ بیش از سقف معاملات کوچک و تا سقف ۲ میلیارد و ۵۰۰ میلیون ریال.

معاملات بزرگ با مبلغ برآورد اولیه بیش از ۲ میلیارد و ۵۰۰ میلیون ریال تعیین شد.

ب) نصاب معاملات موضوع بند (الف) به مواردی که معامله به صورت مزایده انجام می شود، تسری می یابد.

**نتیجه:** باتوجه به مبلغ ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال نصاب معاملات کوچک، مبلغ معاملات تجمیعی در گزارشات فصلی را به صورت زیر می توان محاسبه نمود.

$$۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۵\% = ۱۲,۵۰۰,۰۰۰$$

باتوجه به اینکه نصاب معاملات هر ساله تغییر می یابد مبلغ معاملات تجمیعی هم به همان نسبت تغییر می کند.

نکته

## اشخاص مشمول ارائه گزارش معاملات فصلی

به نظر شما چه مشاغلی مشمول ارائه گزارش معاملات فصلی می باشند؟ بحث کنید.

فعالیت

کلیه اشخاص حقوقی و حقیقی موضوع بندهای الف و ب ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم، مکلفانند از تاریخ ۱۳۹۱/۱/۱ فهرست معاملات خود را به صورت فصلی (براساس سال شمسی)، تا یک و نیم ماه پس از پایان هر فصل به صورت الکترونیکی از طریق پورتال سازمان امور مالیاتی یا در محیط رایانه ای، طبق فرم نمونه به اداره امور مالیاتی ذی ربط ارائه نمایند.

در ابتدا باید دانست صاحبان مشاغل بندهای (الف) و (ب) ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم که مشمول گزارش فصلی می شوند چه کسانی می باشند و چه تکالیفی برعهده آنها است؟ به استناد قانون مالیات های مستقیم، صاحبان مشاغل موضوع بندهای (الف) و (ب) مکلفانند اسناد و مدارک مثبت کافی برای تشخیص درآمد مشمول مالیات خود نگهداری کنند. این افراد از لحاظ تشخیص درآمد مشمول مالیات به گروه های زیر تقسیم می شوند:

**بند (الف):** صاحبان مشاغلی که مکلف به ثبت فعالیت های شغلی خود در دفاتر روزنامه و کل موضوع قانون تجارت هستند و باید دفاتر و اسناد و مدارک مربوط را با رعایت و موازین استانداردهای پذیرفته شده حسابداری نگاهداری کنند.

**بند (ب):** صاحبان مشاغلی که برحسب این قانون مکلف به ثبت فعالیت های شغلی خود در دفاتر درآمد و هزینه می باشند و نمونه های دفاتر مذکور توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه گردیده و در دسترس قرار گرفته است.

عنوان شغل	بند (الف)	بند (ب)
دارندگان کارت بازرگانی	✓	
صاحبان کارخانه‌های دارنده جواز تأسیس و پروانه بهره‌برداری	✓	
کلیه واردکنندگان و صادرکنندگان	✓	
مؤسسات حسابرسی و دفترداری	✓	
ارائه‌دهندگان خدمات مدیریتی و مشاوره‌ای	✓	
مراکز آموزشی	✓	
صاحبان هتل	✓	
صاحبان بیمارستان و زایشگاه و...	✓	
صاحبان کارگاه‌های صنعتی		✓
صاحبان مراکز ارتباطات رایانه‌ای		✓
وکلا		✓
کارشناس و مترجمان رسمی دادگستری		✓
فروشنندگان طلا و جواهر		✓
صاحبان دفاتر رسمی		✓
عاملان فروش و فروشنندگان آهن آلات		✓

### جرایم مرتبط با گزارشات معاملات فصلی

فعالیت

اگر مؤدی از تکالیف مالیاتی سر باز زند، قانونگذار چه راهکارهایی پیش‌بینی کرده؟ بحث کنید.

عدم انجام تکالیف قانونی درخصوص گزارشات خرید و فروش فصلی موضوع ماده ۱۶۹ مکرر و یا استفاده غیرقانونی از کد اقتصادی دیگران موجب تعلق جریمه‌هایی به شرح زیر می‌گردد.

**۱** عدم صدور صورت حساب 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 دو درصد (۲٪) مبلغ مورد معامله‌ای که بدون رعایت ضوابط فوق انجام شده است خواهد بود.

**۲** عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان امور مالیاتی کشور طبق دستورالعمل صادره مشمول جریمه‌ای معادل یک درصد (۱٪) معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است خواهد بود.

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

۴ در صورتی که طرفین معامله در معاملات خود از انجام دادن هر یک از تکالیف مقرر در این ماده خودداری نمایند، متضامناً مسئول خواهند بود.

**تبصره:** در مواردی که خریدار از ارائه شماره اقتصادی خودداری کند، چنانچه فروشنده مشخصات خریدار و موضوع معامله را ظرف مهلت یک ماه و نیم به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نماید مشمول جریمه تخلف فوق از این بابت نخواهد بود.

۵ اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع بندهای (الف) و (ب) ماده (۹۵) این قانون مکلف به نگهداری صورت حساب‌های مربوط به خریدهای خود در سال عملکرد و سال بعد از آن می‌باشند و در صورت درخواست مأموران مالیاتی باید به آنان ارائه دهند. در غیر این صورت مشمول جریمه‌ای معادل ده درصد (۱۰٪) صورت حساب‌های ارائه نشده خواهند بود

۶ هرگونه جعل، تقلب، معاملات غیر واقعی، سوء استفاده و تبانی اشخاص موضوع دستورالعمل ماده ۱۶۹ در ارتباط با صدور صورت حساب و شماره اقتصادی خلاف مقررات بوده و ضمن مسئولیت تضامنی، مطابق با قانون مبارزه با پولشویی، قانون ارتقای سلامت نظام اداری مصوب مجمع تشخیص مصلحت نظام و سایر قوانین و مقررات مربوط اقدام خواهد گردید.

## ثبت نام در نظام مالیاتی

بهترین روش برای جمع‌آوری اطلاعات مالی مؤدیان به چه طریقی می‌باشد؟ بحث کنید.

فعالیت

اشخاص حقیقی و حقوقی مشمول مالیاتی مکلف‌اند به مراجعه به سامانه ثبت نام مؤدیان و تخصیص شماره اقتصادی به نشانی [www.tax.gov.ir](http://www.tax.gov.ir) نسبت به ثبت نام و درخواست شماره اقتصادی اقدام نمایند.

### خلاصه فرایند ثبت نام الکترونیک

■ **پیش ثبت نام الکترونیک:** نقطه شروع فرایند ثبت نام الکترونیک جهت دریافت شماره اقتصادی مرحله پیش ثبت نام می‌باشد. در این مرحله اطلاعات پایه‌ای از شما دریافت می‌شود. شماره تلفن همراه شما تأیید شده و لازم است شما تأییدیه پستی مرتبط با کدپستی محل فعالیت را در سیستم بارگذاری نمایید. در نهایت پس از تکمیل اطلاعات درخواستی و فشردن کلید تأیید نهایی وارد مرحله بعدی خواهید شد. چنانچه تا هفت روز اطلاعات خود را تأیید ننمایید پرونده ایجاد شده به صورت خودکار حذف خواهد شد.

■ **صحت سنجی اطلاعات:** در این مرحله بخشی از اطلاعات ثبت شده شما در مرحله پیش ثبت نام از منابع مختلف سازمانی استعلام و بررسی شده و صحت آن مورد آزمون قرار خواهد گرفت. چنانچه به هر دلیل در اطلاعات مغایرتی یافت شود، موضوع با پیامک به شما اطلاع داده شده و شما مجدد باید وارد سامانه پیش ثبت شده و مرحله یک را تکرار نمایید.

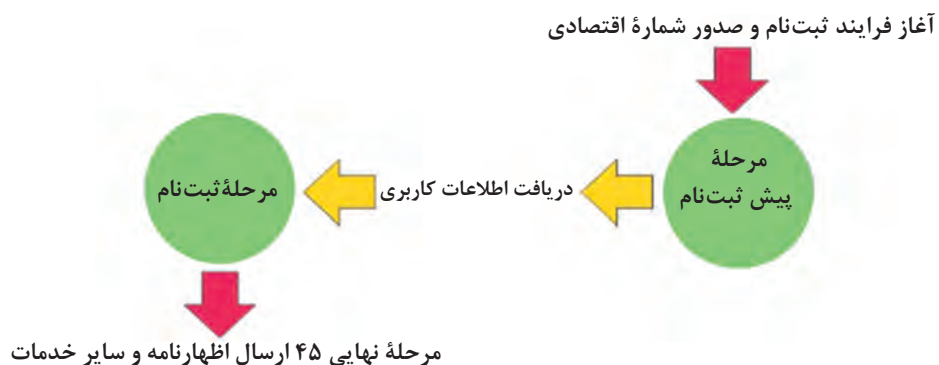
■ **تولید و ارسال اطلاعات کاربری:** چنانچه اطلاعات اولیه پیش ثبت نام شما مورد تأیید سازمان قرار گیرد برای شما یک نام کاربری و کلمه عبور ایجاد خواهد شد. این اطلاعات به صورت پیامک روی شماره تلفن



همراه ثبتی شما ارسال خواهد شد. باید دقت داشت اطلاعات کاربری محرمانه بوده و مسئولیت سوءاستفاده از آن برعهده شما خواهد بود.

■ **ثبت نام الکترونیک:** پس از دریافت اطلاعات کاربری شما باید وارد سامانه ثبت نام شوید. پس از ورود باید اطلاعات تکمیلی درخصوص بنگاه اقتصادی خود را در فرم‌های این سامانه تکمیل نمایید. همچنین می‌توانید اطلاعات پایه که در مرحله ثبت نام ثبت کرده‌اید ویرایش نمایید. در نهایت پس از تکمیل همه اطلاعات خواسته شده کلید تأیید نهایی را فشار دهید.

■ **اعتبارسنجی ستادی و میدانی اطلاعات و رسیدن به مرحله نهایی ۴۵:** در این مرحله تمامی اطلاعات شما در مرحله ثبت نام در واحدهای ستادی و واحدهای میدانی و همچنین پرونده فیزیکی مالیاتی شما در حوزه بررسی شده و در صورت وجود مغایرت پیامکی جهت اصلاح اشکالات به شما ارسال خواهد شد. در نهایت چنانچه اطلاعات ثبت نام شما مورد تأیید سازمان قرار گیرد شما به مرحله نهایی ۴۵ رسیده و امکان ارسال اظهارنامه الکترونیک و همچنین استفاده از سایر خدمات سازمان را خواهید داشت.



**ورود به سیستم:**

برای ارائه گزارشات معاملات فصلی به سازمان امور مالیاتی به کدام درگاه مراجعه و اطلاعات مربوط به معاملات را بارگذاری کنیم؟ بحث کنید.

تحقیق کنید

با ورود به سایت سامانه اطلاعات معاملات فصلی، می توان با نام کاربری و رمز عبور دریافتی از سازمان مالیاتی وارد سامانه شد.

The screenshot shows the website of the Iranian Tax Authority. At the top, there is a header with the text "سازمان امور مالیاتی" (Iranian Tax Authority) and "وزارت امور اقتصاد و دارایی" (Ministry of Economic Affairs and Finance). Below the header, there is a navigation bar with the text "صفحه اصلی | راهنمای کار با سیستم | دستورالعمل ها | پرسشهای متداول | تماس با ما" and the date "تاریخ: 28 بهمن 1397".

The main content area is divided into two columns. The right column contains a login form with the following fields: "نام کاربری:" (Username), "کلمه عبور:" (Password), "نقش کاربری:" (User Role), and "مودک:" (Tax Code). Below these fields is a CAPTCHA image showing the text "f2s7da". There is also a "ورود" (Login) button. At the bottom of the right column, there is a section for "دریافت نسخه غیر برخط (offline)" and a link to "نرم افزار نسخه غیر برخط" (Offline Software) with the version "4.0.2.6" and date "1397" (تاریخ انتشار: 1397/07/24).

The left column contains a news article with the title "قابل توجه مؤیدان محترم مالیاتی خریدار محصولات از شرکت های پتروشیمی و پالایشگاه های" (Attention of dear taxpayers who are buyers of products from petrochemical and refinery companies). The article text states: "به منظور جلوگیری از تضییع حقوق مؤیدان محترم مالیاتی، خریداران کلیه محصولات از شرکت های پتروشیمی و پالایشگاه ها می بایست حد اکثر تا ساعت 23 روز دوشنبه مورخ 15/05/1397 نسبت تعیین وضعیت "تأیید" صورتحساب های فروش شرکتهای مذکور در سامانه ثامن اقدام نمایند. 1397/05/13 ادامه خبر ...". Below this, there is another section titled "قابل توجه مؤیدان مشمول ارسال فهرست معاملات فصلی (موضوع اجرای آیین نامه تبصره (3) ماده (169) قانون مالیات های مستقیم)" (Attention of taxpayers subject to the submission of the quarterly transaction list (subject to the implementation of the provisions of Article 169 of the Tax Law)). The text continues: "« ارسال اطلاعات صرفاً در موارد معامله واقعی انجام شده یا مبلغ واقعی می بایست صورت گیرد و فید مبالغ صفر و مشابه به دلیل عدم معامله فاقد وجاهت می باشد. » 1397/04/31 ادامه خبر ...".














At the bottom of the left column, there is a section titled "مهلت ارسال اطلاعات در سامانه صورت معاملات فصلی از سال 1396 به بعد" (Deadline for submitting information in the quarterly transaction list system from 1396 onwards). The text states: "مطابق ماده 10 آیین نامه اجرایی موضوع تبصره 3 ماده 169 قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب 1394/4/31 مهلت ارسال اطلاعات در سامانه صورت معاملات فصلی از سال 1396 به بعد، تا یک ماه و نیم پس از پایان هر فصل می باشد. 1397/04/26 ادامه خبر ...".

بعد از ورود به سیستم همان‌طور که در عکس زیر مشاهده می‌کنید کلیه گزارشات فصلی نشان داده شده است.

**پس از سال 1395:**  
تنها اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی بند الف و ب (مشمول ماده 95 و 96 مابانهای مستقیم) موظف به ارائه فهرست معاملات و صورت پرداخت قراردادهای خود می‌باشند.

**سال 1395 و پس از آن:**  
اشخاص موضوع ماده (9) این نامه اجرایی تبصره (3) ماده (169) شامل:  
الف) کلیه اشخاص حقوقی  
ب) صاحبان مشاغل که حسب نوع و با حتر فعالیت جزو گروه اول موضوع ماده (2) این نامه اجرایی ماده (95) قانون محسوب می‌شوند.  
ج) صاحبان مشاغل مشمول اجرائی قانون مالیات بر ارزش افزوده

دانلود اطلاعات در خصوص اطلاعات ثبت شده شنش ماهه اول سال 1396

 اطلاعات بیمانکار در بهان های بلند مدت	 گزارش فروش	 گزارش خرید	 راهنمای ویرایش	 اطلاعه شش ماه اول سال 1396
 گزارش واردات / خرید از شخص خارجی بدون نیاز به اظهارنامه گمرکی	 گزارش صادرات / فروش به شخص خارجی بدون نیاز به اظهارنامه گمرکی	 عرضه به مصرف کننده نهایی و سایر موارد مرتبط (95)	 مشاهده/ ویرایش امیناع (91-94)	 اطلاعات کارفرما در بهان های بلند مدت
 جستجوی فاکتورهای فروش (تأمین)	 جستجوی فاکتورهای خرید (تأمین)	 گزارش فعالیت های ساخت و فروش ادلک	 گزارش اجاره (هک / ماشین آلات و ...)	 حق المملکاتی (مختص حق المملکات ها)

## ثبت گزارش خرید

پس از ورود به این بخش تصویر زیر را مشاهده می کنید. در این فهرست اطلاعات گزارش های خرید که قبلاً ثبت شده است، وجود دارد.

وزارت امور اقتصاد و دارایی  
سازمان امور مالیات کشور

سامانه الکترونیکی ارسال صورت معاملات مودیان مالیاتی

صفحه اصلی ابزار

ابزار > ثبت گزارش خرید

**برای مشاهده جزئیات گزارش، روی ردیف مربوطه دو بار کلیک نمایید.**

ردیف	نام	فصل	سال	وضعیت	کد رهگیری	کد اقتصادی	شناسه ملی	کاربر ثبت کننده	روش ایجاد رکورد
1		باییز	1397	ثبت نهایی					غیر برخط (offline)
2		تابستان	1397	ثبت نهایی					سامانه ثبت فاکتور الکترونیکی (نامن)
3		تابستان	1397	ثبت نهایی					غیر برخط (offline)
4		بهار	1397	ثبت نهایی					غیر برخط (offline)
5		زمستان	1396	ثبت نهایی					غیر برخط (offline)
6		باییز	1396	ثبت نهایی					غیر برخط (offline)
7		زمستان	1395	ثبت نهایی					برخط (online)
8		تابستان	1396	ثبت نهایی					غیر برخط (offline)
9		بهار	1396	ثبت نهایی					غیر برخط (offline)
10		زمستان	1395	ثبت نهایی					غیر برخط (offline)
11		باییز	1395	ثبت نهایی					غیر برخط (offline)



برای ایجاد گزارش خرید جدید روی گزینه ایجاد کلیک نمایید.



وزارت امور اقتصاد و دارایی  
سازمان امور مالیات کتتور

سامانه الکترونیکی ارسال صورت معاملات مودیان مالیاتی

صفحه اصلی ابزار

ابزار < نت گزارش خرید

**پس از تکمیل گزارش، اطلاعات را "نت نهایی" نموده واز سیستم کد رهگیری دریافت نمایید؛ در غیر این صورت به منزله عدم ارسال تلقی می گردد!**

اطلاعات خریدار	
شماره اقتصادی:	شماره ثبت:
نام مودی اصلی:	نام شرکت/بنگاه اقتصادی:
کد پستی:	شماره تلفن / نامبر:

سال:  \*

فصل:  \*

مبالغ ریالی و معادل ریالی	
جمع کل ستون مبلغ (عادی):	جمع کل ستون مبلغ (برگشتی):
جمع کل عوارض ارزش افزوده (عادی):	جمع کل عوارض ارزش افزوده (برگشتی):
جمع کل مالیات بر ارزش افزوده (عادی):	جمع کل مالیات بر ارزش افزوده (برگشتی):

**توجه : در صورتی که پس از کلیک روی دکمه نت نهایی صفحه ای برای شما باز نشده است موارد زیر را بررسی نمایید:**

(1) در صورتی از مرور گر اینترنت اکسپلورر (Internet Explorer) استفاده می نمایید از منوی Tools گزینه Internet Option را انتخاب کرده سپس از سربرگ Privacy قسمت pop-up blocker up چک مارک Turn on Pop-up Blocker را بردارید.

(2) در صورتی که از مرور گر فایرفاکس (Mozilla FireFox) استفاده می نمایید از منوی Tools گزینه Option را انتخاب نموده سپس سربرگ Consent را انتخاب نموده و چک مارک Block pop-up window را بردارید.

(3) در صورتی که از مرورگر گوگل کروم (Google Chrome) استفاده می نمایید آدرس chrome://settings/content را در نوار آدرس (Address bar) وارد نمایید. در پنجره ای که باز می شود از بخش Pop-ups گزینه Allow all sites to show pop-ups را انتخاب نمایید.

بازگشت

ثبت و جدید

ثبت

در صفحه جدید سال و فصل مورد نظر را انتخاب کرده و ثبت کنید تا گزارش جدید را در ردیف جدید مشاهده نمایید.

وزارت امور اقتصاد و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه الکترونیکی ارسال صورت معاملات مودیان مالیاتی طرح جامع مالیاتی

صفحه اصلی ابزار

ابزار < ثبت گزارش خرید

برای مشاهده جزئیات گزارش، روی ردیف مربوطه دو بار کلیک نمایید.

ردیف	نام	فصل	سال	وضعیت	کد رهگیری	کد اقتصادی	شناسه ملی	کاربر ثبت کننده	روش ایجاد رکورد
1		پاییز	1397	ثبت اولیه					online)برخط
2		پاییز	1397	ثبت نهایی					offline)غیر برخط
3		تابستان	1397	ثبت نهایی					سامانه ثبت فاکتور الکترونیکی(نامن)
4		تابستان	1397	ثبت نهایی					offline)غیر برخط
5		بهار	1397	ثبت نهایی					offline)غیر برخط
6		زمستان	1396	ثبت نهایی					offline)غیر برخط
7		پاییز	1396	ثبت نهایی					offline)غیر برخط
8		زمستان	1395	ثبت نهایی					online)برخط
9		تابستان	1396	ثبت نهایی					offline)غیر برخط
10		بهار	1396	ثبت نهایی					offline)غیر برخط
11		زمستان	1395	ثبت نهایی					offline)غیر برخط

تعداد رکودها: 18

صفحه: 1

تمامی حقوقی این سامانه برای سازمان امور مالیاتی کشور محفوظ است.

نام کاربری:  
نام شرکت/بنگاه اقتصادی:  
نام مودک:  
استان:  
گروه: مودیان

حال روی ردیف جدید ایجاد شده ۲ بار کلیک کنید تا صفحه زیر باز شود. برای تکمیل جزئیات خرید بر روی ایجاد کلیک می‌کنیم.

وزارت امور اقتصاد و دارایی  
سازمان امور مالیات کشور

سامانه الکترونیکی ارسال صورت معاملات مودیان مالیاتی

صفحه اصلی ابزار

ابزار > ثبت گزارش خرید

**پس از تکمیل گزارش، اطلاعات را "ثبت نهایی" نموده و از سیستم کد رهگیری دریافت نمایید؛ در غیر این صورت به منزله عدم ارسال تلقی می‌گردد!**

**اطلاعات خریدار**

شماره ثبت:	شماره اقتصادی:
نام شرکت/بنگاه اقتصادی:	نام مودی اصلی:
شماره تلفن / نمابر:	کد پستی:

سال: 1397 \* فصل: پاییز \*

**منابع ریالی و معادل ریالی**

جمع کل ستون مبلغ (برگشتی):	جمع کل ستون مبلغ (عادی):
جمع کل عوارض ارزش افزوده (برگشتی):	جمع کل عوارض ارزش افزوده (عادی):
جمع کل مالیات بر ارزش افزوده (برگشتی):	جمع کل مالیات بر ارزش افزوده (عادی):

تعداد کل رکوردها (عادی و برگشتی): 0

ثبت رکورد جدید    نمایش جزئیات    حذف کامل گزارش    خروجی اکسل    ثبت نهایی

**نوعه :** در صورتی که پس از کلیک روی دکمه ثبت نهایی صفحه ای برای شما باز نشده است موارد زیر را بررسی نمایید:

(1) در صورتی از مرورگر اینترنت اکسپلورر (Internet Explorer) استفاده می‌نمایید از منوی Tools گزینه Internet Option را انتخاب کرده سپس از سربرگ Privacy قسمت pop-up blocker یا چک مارک Turn on Pop-up Blocker را بردارید.

(2) در صورتی که از مرورگر فایرفاکس (Mozilla FireFox) استفاده می‌نمایید از منوی Tools گزینه Option را انتخاب نموده سپس سربرگ Content را انتخاب نموده و چک مارک Block pop-up window را بردارید.

(3) در صورتی که از مرورگر گوگل کروم (Google Chrome) استفاده می‌نمایید آدرس chrome://settings/content را در نوار آدرس (Address bar) وارد نمایید. در پنجره ای که باز می‌شود از بخش Pop-ups گزینه Allow all sites to show pop-ups را انتخاب نمایید.

بازگشت    ثبت    ثبت و جدید

آخرین زمان ورود: 1397/02/01 15:17

آخرین زمان تغییر کلمه عبور: 1397/02/01 09:21

© تمامی حقوق این سامانه برای سازمان امور مالیاتی کشور محفوظ است.

نام تاریخ: 101082483730  
نام سرکنش/بنگاه اقتصادی: توس نیود  
نام مودیه: امیرحسین هرنشانی زاده  
استان:  
گروه مودیان

توجه داشته باشید برای ثبت نهایی حداقل یک گزارش در جزئیات خرید لازم است.

اطلاعات خرید		شماره انحصاری:	
نام شرکت:		سال:	
تاریخ ثبت:		فصل:	
<p>ملاحظات: کمتر از ۹۵٪ مبلغ حد حساب برای ثبت مجموع فاکتورهای ما مبلغ هر فاکتور کمتر از ۱۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای سال ۹۵ و ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای سال ۹۶ از این گزینه استفاده شود.</p>			
<input type="checkbox"/> انواع معامله از طریق سیستم انجام کاری		<input type="text"/> انتخاب کنید	
<input type="text"/> انتخاب نمائند		<input type="text"/> انتخاب نمائند	
<input type="text"/> نام خانوادگی:		<input type="text"/> نام:	
<input type="text"/> شماره/شماره ملی:		<input type="text"/> شماره انحصاری ۱۲ رقمی:	
<input type="text"/> شهر:		<input type="text"/> سن که ظهور:	
<input type="text"/> انتخاب کنید		<input type="text"/> انتخاب کنید	
<input type="text"/> کد پستی:		<input type="text"/> آدرس:	
<input type="text"/> شماره کالاهای:		<input type="text"/> انتخاب نمائند	
<input type="text"/> شماره کالاهای:		<input type="text"/> نام کالاهای:	
<input type="text"/> تاریخ صورحساب:		<input type="text"/> شماره صورحساب:	
<input type="text"/> تاریخ سند حسابداری:		<input type="text"/> شماره سند حسابداری:	
<input type="text"/> انتخاب کنید			
<input type="text"/> مبلغ کالاهای:		<input type="text"/> مبلغ آری:	
<input type="text"/> مبلغ تخفیف:		<input type="text"/> مبلغ آری:	
<input type="text"/> مانده آری:		<input type="text"/> مبلغ آری:	
<input type="text"/> مانده آری:		<input type="text"/> مبلغ آری:	
<input type="text"/> مانده آری:		<input type="text"/> مبلغ آری:	
<input type="text"/> مانده آری:		<input type="text"/> مبلغ آری:	
<input type="text"/> مانده آری:		<input type="text"/> مبلغ آری:	



ابتدا اطلاعات خریدار و نوع کالا و مبلغ خرید همراه ارزش افزوده از فاکتور خرید استخراج و در فرم زیر ثبت می‌نماییم.

**⚠️ دقت کنید: بار منی نتوانید ویرایش کنید**

---

انجام معامله از طرف حق اعدل کاری

نوع گواهی: خرید

نوع: حقوقی

نوع فروشنده:

نام شرکت:

شماره اقتصادی (12 رقم):

پست کد شهر:

استان: تهران

شهر: تهران

کد پستی:

نوع کالا/خدمات: سایر کالاها / خدمات

نام کالا/خدمات: بازرسی

شماره صورتحساب:

شماره سند حسابداری:

تاریخ صورتحساب: 12/

تاریخ سند حسابداری: 12/

نوع گواهی: خرید

نوع: حقوقی

نوع فروشنده:

نام شرکت:

شماره اقتصادی (12 رقم):

پست کد شهر:

استان: تهران

شهر: تهران

کد پستی:

نوع کالا/خدمات: سایر کالاها / خدمات

نام کالا/خدمات: بازرسی

شماره صورتحساب:

شماره سند حسابداری:

تاریخ صورتحساب: 12/

تاریخ سند حسابداری: 12/

---

ریالی

مبلغ کالا/خدمات	مبلغ ارزش	مبلغ	نوع	مبلغ تعادل ریالی
3,450,000	ارزی	مبلغ	نوع	مبلغ تعادل ریالی
0	ارزی	مبلغ	نوع	مبلغ تعادل ریالی
279,000	ارزی	مبلغ	نوع	مبلغ تعادل ریالی
139,500	ارزی	مبلغ	نوع	مبلغ تعادل ریالی
0	ارزی	مبلغ	نوع	مبلغ تعادل ریالی

سپس بعد از ثبت، اطلاعات خرید دیگر را به همین روش ثبت می‌نماییم. در آخر سامانه، خلاصه از مجموع خرید در تصویر زیر گزارش می‌نماید که بعد از کنترل نسبت به ثبت نهایی اقدام نماییم.



وزارت امور اقتصاد و دارایی  
**سازمان امور مالیات کستور**

سامانه الکترونیکی ارسال صورت معاملات مودیان مالیاتی

کلاس جامع مالیاتی

صفحه اصلی ابزار

ابزار > ثبت گزارش خرید

**پس از تکمیل گزارش، اطلاعات را "ثبت نهایی" نموده و از سیستم کد رهگیری دریافت نمایید: در غیر این صورت به منزله عدم ارسال تلقی می‌گردد!**

**اطلاعات خریدار**

شماره ثبت:	شماره اقتصادی:
نام شرکت/بنگاه اقتصادی:	نام مودی اصلی:
شماره تلفن / نمابر:	کد پستی:

فصل:  سال:

<p>جمع کل ستون مبلغ (برگشتی):</p> <p>جمع کل ستون تخفیف (برگشتی):</p> <p>جمع کل عوارض ارزش افزوده (برگشتی):</p> <p>جمع کل مالیات بر ارزش افزوده (برگشتی):</p> <p>جمع کل سایر عوارض (برگشتی):</p>	<p>جمع کل ستون مبلغ (عادی):</p> <p>جمع کل ستون تخفیف (عادی):</p> <p>جمع کل عوارض ارزش افزوده (عادی):</p> <p>جمع کل مالیات بر ارزش افزوده (عادی):</p> <p>جمع کل سایر عوارض (عادی):</p>
---	---

**مبالغ ارزی**

<p>جمع کل ستون مبلغ (برگشتی):</p> <p>جمع کل ستون تخفیف (برگشتی):</p> <p>جمع کل عوارض ارزش افزوده (برگشتی):</p> <p>جمع کل مالیات بر ارزش افزوده (برگشتی):</p> <p>جمع کل سایر عوارض (برگشتی):</p>	<p>جمع کل ستون مبلغ (عادی):</p> <p>جمع کل ستون تخفیف (عادی):</p> <p>جمع کل عوارض ارزش افزوده (عادی):</p> <p>جمع کل مالیات بر ارزش افزوده (عادی):</p> <p>جمع کل سایر عوارض (عادی):</p>
---	---

تعداد کل رکورد(ها) ماه و برگشتی: 188

نمایش جزئیات
خروجی اکسل
جاب اطلاعات

**نوعه: در صورتی که پس از کلیک روی دکمه ثبت نهایی صفحه ای برای شما باز نشده است موارد زیر را بررسی نمایید:**

(1) در صورتی که مرورگر اینترنت اکسپلورر (Internet Explorer) استفاده می‌نماید از منوی Tools گزینه Internet Option را انتخاب کرده سپس از سربرگ Privacy قسمت pop up blocker را بک مارک Turn on Pop-up Blocker یا بردارید.

(2) اگر صورتی که از مرورگر فایرفاکس (Mozilla Firefox) استفاده می‌نماید از منوی Tools گزینه Option را انتخاب نموده سپس سربرگ Content را انتخاب نموده و چک مارک Block pop-up window را بردارید.

(3) اگر صورتی که از مرورگر گوگل کروم (Google Chrome) استفاده می‌نماید آدرس chrome://settings/content را در نوار آدرس (Address bar) وارد نمایید. در پنجره ای که باز می‌شود از بخش Pop-ups گزینه Allow all sites to show pop-ups را انتخاب نمایید.

سپس سامانه با ارائه رسید اطلاعات زیر، کد رهگیری صادر و گزارش به سازمان امور مالیاتی ارسال می گردد.



**وزارت امور اقتصادی و دارایی**  
**سازمان امور مالیاتی کشور**

رسید اطلاعات ارسالی خرید

اطلاعات مودی	
شماره اقتصادی:	کد پستی:
شماره/شناسه ملی:	
نام:	
نام مدیر عامل:	شماره ثبت:
تاریخ تأیید:	

مبالغ ریالی و معادل ریالی			
سال:	1397	فصل:	پاییز
کد رهگیری:		تعداد کل رکورد:	
تعداد کل رکورد عادی:		تعداد برگشتی:	0
جمع کل مبلغ عادی:		جمع کل مبلغ برگشتی:	
جمع کل تخفیف عادی:	0	جمع کل تخفیف برگشتی:	
جمع کل مالیات بر ارزش افزوده عادی:		جمع کل مالیات بر ارزش افزوده برگشتی:	
جمع کل عوارض ارزش افزوده عادی:		جمع کل عوارض ارزش افزوده برگشتی:	
جمع کل سایر عوارض عادی:	0	جمع کل سایر عوارض برگشتی:	

مبالغ ارزی			
جمع کل مبلغ عادی:	0	جمع کل مبلغ برگشتی:	
جمع کل تخفیف عادی:	0	جمع کل تخفیف برگشتی:	
جمع کل مالیات بر ارزش افزوده عادی:	0	جمع کل مالیات بر ارزش افزوده برگشتی:	
جمع کل عوارض ارزش افزوده عادی:	0	جمع کل عوارض ارزش افزوده برگشتی:	
جمع کل سایر عوارض عادی:	0	جمع کل سایر عوارض برگشتی:	

توجه داشته باشید پس از دریافت کد رهگیری شما فقط یک بار قادر به تغییر اطلاعات خواهید بود.

## ثبت گزارش فروش

با توجه به صفحه ۱۰ وارد صفحه فروش شده و برای ایجاد گزارش فروش جدید بر روی دکمه ایجاد کلیک می‌کنیم.



وزارت امور اقتصاد و دارایی  
سازمان امور مالیات کشور

سامانه الکترونیکی ارسال صورت معاملات مودیان مالیاتی

صفحه اصلی | ابزار

ابزار > ثبت گزارش فروش

برای مشاهده خبریات گزارش، روی ردیف مربوطه دو بار کلیک نمایید.

ردیف	نام	فصل	سال	وضعیت	کد رهگیری	کد اقتصادی	شناسه ملی	کاربر ثبت کننده	روش ایجاد رکورد
1		بایز	1397	ثبت نهایی					(offline) ثبت نهایی
2		تابستان	1397	ثبت نهایی					(offline) ثبت نهایی
3		بهار	1397	ثبت نهایی					(offline) ثبت نهایی
4		زمستان	1396	ثبت نهایی					(offline) ثبت نهایی
5		بایز	1396	ثبت نهایی					(offline) ثبت نهایی
6		تابستان	1396	ثبت نهایی					(offline) ثبت نهایی
7		بهار	1396	ثبت نهایی					(offline) ثبت نهایی
8		زمستان	1395	ثبت نهایی					(offline) ثبت نهایی
9		بایز	1395	ثبت نهایی					(offline) ثبت نهایی
10		تابستان	1395	ثبت نهایی					(offline) ثبت نهایی
11		بهار	1395	ثبت نهایی					(offline) ثبت نهایی

تعداد رکوردها: 15
صفحه: 1
پرو

تمامی حقوق این سامانه برای سازمان امور مالیاتی کشور محفوظ است.

نام کاربری:  
نام شرکت/بنگاه اقتصادی:  
نام مودک:  
استان:  
گروه: مودیان



وزارت امور اقتصادی و دارایی  
**سازمان امور مالیاتی کشور**

سامانه الکترونیکی ارسال صورت معاملات مودیان مالیاتی

---

پس از تکمیل گزارش اطلاعات را "ثبت نهایی" نموده و از سیستم کد رهگیری دریافت نمایید. در صورت به سرنگه عدم ارسال نامی می گردد

<p>شماره ثبت: 139423</p> <p>نام شرکت/انگاد اقتصادی: آستاد ۴۹۵</p> <p>شماره تلفن / پست: 22257735 - 22257474</p>	<p>شماره اقتصادی: 411311947935</p> <p>نام مودی: اشرف احمدی حسین هوشیار زاده</p> <p>کد پستی: 1919914613</p>
--	--

عملیات | بهار |

سال: 1397 |

<p>مجموع کل سنوات برگشتی:</p> <p>مجموع کل مالیات بر ارزش افزوده برگشتی:</p> <p>مجموع کل عوارض ارزش افزوده برگشتی:</p>	<p>مجموع کل سنوات تسلیم (فاداری):</p> <p>مجموع کل مالیات بر ارزش افزوده (فاداری):</p> <p>مجموع کل عوارض ارزش افزوده (فاداری):</p>
---	---

**توجه:** در صورتی که پس از کلیک بر روی دکمه ثبت نهایی صفحه اخطار نمایش داده شود باید با مراجعه به سامانه ارسال صورت معاملات مودیان مالیاتی اقدام به بررسی نمایید.

(1) در صورتی از مرورگر اینترنت (Internet Explorer) استفاده می نمایید از منوی Tools گزینه Internet Option را انتخاب کرده سپس از سربرگ Privacy قسمت pop blocker up دکمه Block pop blocker را انتخاب کرده و در منوی Tools گزینه Content Advisor را انتخاب نموده و چک موزیک (در صورتی که مرورگر فاخر فایرفاکس (Mozilla Firefox) استفاده می نماید از منوی Tools گزینه Content Advisor را انتخاب نموده سپس سربرگ Content را انتخاب نموده و چک موزیک Block pop-up window را بزنید.

(2) اگر صورتی که از مرورگر گوگل کروم (Google Chrome) استفاده می نماید در آدرس (chrome://settings/content) در نوار آدرس (Address Bar) وارد نمایید در پنجره اخطار که باز می شود از بخش Pop-ups گزینه Allow all sites to show pop-ups را انتخاب نمایید.

آخرین زمان ورود: 13/07/1397 16:57

آخرین زمان تغییر کلمه عبور: 13/07/1397 16:57

© تمامی حقوق این سامانه برای سازمان امور مالیاتی کشور محفوظ است

شماره کارت: 60302481730

شماره حساب: 60302481730 (توس) 60302481730

شماره مؤسسه اعتباری: سپهرین هوشیار زاده

استان: تهران

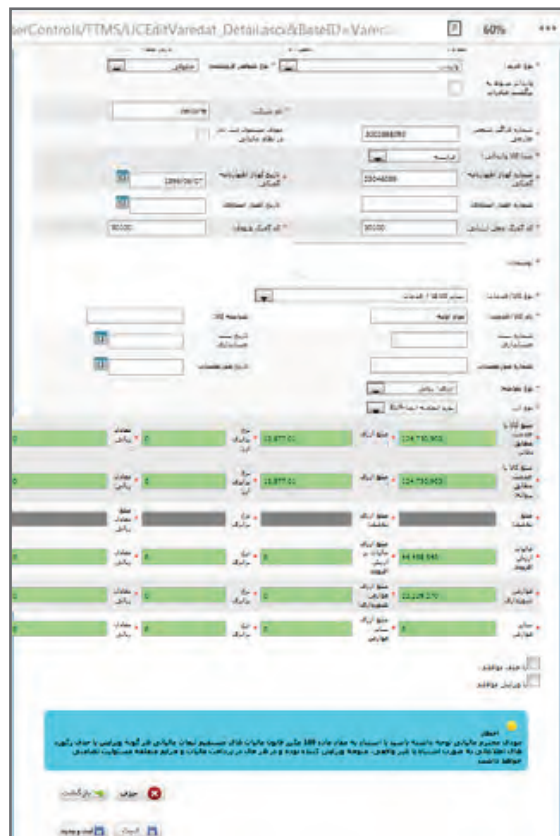
گروه: مودیان





ارائه صورت معاملات فصلی

باتوجه به گزارش فروش، اطلاعات مربوط را از فاکتور فروش استخراج و مانند تصویر بالا نسبت به ورود اطلاعات در سامانه اقدام می‌نماییم.



پس از تأیید اطلاعات مندرج در صفحه فوق در ادامه کد رهگیری و نسخه چاپی را دریافت می‌کنیم.

ثبت گزارش واردات :

ابتدا وارد صفحه واردات شده و مانند قسمت قبل مراحل را طی کرده تا اطلاعات واردات را مانند صفحه روبه‌رو تکمیل کنیم. در این قسمت اطلاعات فوق از برگ سبز گمرکی قابل استخراج می‌باشد.

**ثبت گزارشات پیمانکار در پیمان‌های بلندمدت:**  
 بعد از وارد شدن به این قسمت اطلاعات مورد نیاز از قرارداد مورد نظر استخراج و در گزارش ثبت و به سازمان امور مالیاتی مانند مراحل قبل ارسال می‌کنیم.  
 سایر گزارشات هم به مانند مراحل فوق از مستندات مربوطه تهیه و نسبت به ثبت در سامانه و دریافت کد رهگیری و ارسال به سازمان امور مالیاتی اقدام می‌گردد.



### جدول ارزشیابی پودمان

عنوان پودمان فصل	تکالیف عملکردی (شایستگی‌ها)	استاندارد عملکرد (کیفیت)	نتایج	استاندارد (شاخص‌ها، داوری، نمره‌دهی)	نمره
خرید و فروش فصلی	تحلیل گزارش‌های فصلی	بر اساس قوانین مالیاتی گزارش معاملات فصلی مستندات هزینه‌های خدمات پس از فروش تطبیق هزینه‌های خدمات پس از فروش با مصوبه خدمات پس از فروش، هزینه‌های خدمات پس از فروش، محاسبه ذخیره خدمات پس از فروش، ثبت ذخیره هزینه‌های خدمات پس از فروش، تهیه لیست خرید سه ماهه، تکمیل گزارش خرید فصلی، ارسال گزارش فصلی به سازمان امور مالیاتی، ثبت اطلاعات مربوط به ارزش افزوده و تکمیل فرم امتناع،	بالاتر از حد انتظار	یک نمونه کار عملی در حد هنرجو	۳
	تحلیل گزارش‌های فصلی		در حد انتظار	تحلیل گزارش‌های فصلی و تحلیل گزارش‌های خرید فصلی	۲
	تحلیل گزارش‌های خرید فصلی		پایین‌تر از حد انتظار	یکی از دو تکلیف را انجام دهد	۱
نمره مستمر از ۵					
نمره شایستگی پودمان از ۳					
نمره پودمان از ۲۰					