



## هدف از تهیه و ارسال صورت معاملات

نظام مالیاتی برای تحقق اهداف و مسئولیت های خود باید اطلاعات لازم از فعالیت های اقتصادی را در اختیار داشته باشد تا از بی نظمی نظام اقتصادی پیشگیری و با زمینه های فرار مالیاتی مقابله نماید. از عوامل مهم در ارتقاء سلامت اقتصاد هر کشوری، اعتماد آحاد مردم به نظام اقتصادی و پیرو آن ترغیب افراد برای حضور فعال در فضای اقتصادی کشور خواهد بود. در این راستا ارائه فهرست معاملات هم موجب نظم و انضباط مالی و شفافیت اقتصادی خواهد شد و هم رقابتی سالم و مطلوب در فعالیتهای اقتصادی ایجاد میکند که این امر از بروز فعالیتهای سودجویانه جلوگیری و اعتماد و یقین را جایگزین بدبینی و سلب اطمینان مینماید. بنابراین هدف از ارسال اطلاعات فهرست معاملات را می توان شنا سایی فعالیت های اقتصادی پنهان، شنا سایی مودیان جدید مالیاتی، شفافیت اقتصادی، تأمین عدالت مالیاتی، ایجاد نظم و انضباط در رویدادهای مالی و فراهم شدن فضایی سالم برای رقابت اقتصادی دانست.

سازمان امور مالیاتی کشور در قانون مالیات های مستقیم اشخاص مشمول ارسال فهرست معاملات را مشخص کرده و تکالیفی برای آنها تعیین نموده است. با توجه به تغییرات قانون مذکور در ۱ صلاحيه سال ۱۳۹۴ مشمولین ارسال فهرست معاملات شامل تغییراتی شده است که در ادامه به آنها اشاره شده است

مشمولین ارسال فهرست معاملات پس از اصلاح قانون مالیات های مستقیم و از سال ۱۳۹۵ عبارتند از :

**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 میشوند؛

**ج** صاحبان مشاغل مشمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده.

## الزامات و نکات نحوه ارسال فهرست معاملات منطبق با اصلاحیه قانون مالیات های مستقیم سال 1394

چنانچه خرید کالا، خدمت یا دارایی یکی از موارد زیر انجام شود، مشمولین ارسال فهرست معاملات الزامی به درج شماره اقتصادی فرو شده در فهرست معاملات ارسالی نخواهد بود و میتوانند اینگونه خریدها را به صورت مجموع اعلام نمایند:

- خرید از اشخاص حقیقی موضوع ماده 81 ق.م.م فعالیت های کشاورزی ، دامپروری، دامداری ، پرورش ماهی و زنبور عسل و پرورش طیور، صیادی و ماهیگیری، نوغانداری، احیای مراتع و جنگلها، باغات اشجار از هر قبیل وخیلات و...

- خرید از اشخاصی که مکلف به ثبت نام در نظام مالیاتی نمیباشند.

- در خصوص معاملاتی که اعم از خرید یا فروش کالا یا خدمت و تا میزان 5% حدنصاب معاملات کوچک موضوع تبصره یک ماده 3 قانون برگزاری مناقصات می باشند، مشمولین می توانند فهرست معاملات مذکور را به صورت مجموع ارسال نمایند.

- در برخی موارد مودیان میتوانند اطلاعات فروش را به صورت مجموع ارسال نمایند:

\* ارسال اطلاعات فروش به صورت مجموع تا میزان 5% و مبلغ حدنصاب معاملات کوچک برای هر صورتحساب

\* فروش به مصرف کننده نهایی

\* ارسال اطلاعات واردات کالا و خدمات باید با درج شماره کوتاژ و اظهارنامه گمرکی و کد گمرک ترخیص کننده و شماره اختصاصی اشخاص خارجی صورت پذیرد.

\* در ارسال اطلاعات صادرات الزامی به درج شماره اختصاصی اشخاص خارجی نیست و درج شماره کوتاژ و اظهارنامه گمرکی و کد گمرک ترخیص کننده الزامی است.

\* چنانچه معاملات به صورت ارزی صورت پذیرد باید مبالغ ارزی، نوع ارز، نرخ برای ارزش (نرخ ارز مورد معامله) و معادل ریالی انجام شده در صورتحسابها و اسناد درآمدی صادره و همچنین در فهرست معاملات ارسالی قید شود.

\* نحوه ارسال فهرست معاملات توسط اشخاص مشمول برای کلیه فصول سال ۱۳۹۵ کماکان مطابق مقررات و دستورالعمل های قبلی صادره توسط سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود

موارد عدم شمول ارسال فهرست معاملات ۹۶ به بعد مواردی از فعالیتها و معاملات مودیان شامل موارد زیر مشمول ارسال فهرست معاملات نمیشوند:

1. خرید و فروش و سود و کارمزد اوراق بهادار
2. خرید و فروش سهام یا سهام شرکت و حق تقدم سهام یا سهام شرکت
3. سود و کارمزد و جریمه های بانکها، صندوق تعاون، صندوق های حمایت از توسعه بخش کشاورزی، موسسات اعتباری غیر بانکی مجاز و صندوقهای قرض الحسنه
4. سود سهام و سهم شرکت
5. حق عضویت اعضاء مجامع حرفه ای، احزاب و انجمن ها و تشکلهای غیر دولتی دارای مجوز از مراجع ذیصلاح
6. کمکها، جوایز و هدایای بلاعوض
7. مبالغی که تحت عناوین جریمه یا خسارت، انواع عوارض و مالیات به استثناء مالیات و عوارض قانون مالیات بر ارزش افزوده و حق ثبت، حق تمبر، حقوق گمرکی و موارد مشابه، به دستگاههای اجرایی پرداخت میگردد.
8. حقوق و دستمزد پرداختی موضوع فصل سوم از باب قانون مالیاتهای مستقیم.
9. وجوه پرداختی بابت حق نگهداری شارژ و ساختمان محل فعالیت و آبونمانهای پرداختی.

## قانون الزام اختصاص شماره ملی و کد پستی برای کلیه اتباع ایرانی

بر اساس این قانون کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی، وزارتخانه ها، سازمان ها، شرکت ها و مؤسسات دولتی و وابسته به دولت، دانشگاه ها، بانکها، شهرداری ها، نهادهای انقلاب اسلامی و نیروهای مسلح جمهوری اسلامی ایران و شرکت ها و مؤسساتی که شمول قانون بر آن ها مستلزم ذکر نام است موظف اند از شماره ملی و کد پستی ده رقمی که توسط سازمان ثبت احوال کشور و در قالب کارت شناسایی و با همکاری شرکت پست جمهوری اسلامی ایران برای شناسایی افراد و اشخاص به محل کار یا سکونت آنها حسب مورد اختصاص خواهد یافت تبعیت نموده و بکار گیرند . 1

آیین نامه قانون الزام اختصاص شماره ملی و کد پستی برای کلیه اتباع ایرانی در این آیین نامه کلیه دستگاه های موضوع ماده 2 قانون الزام اختصاص شماره ملی و کد پستی برای کلیه اتباع ایرانی موظف شده اند پایگاههای اطلاعات خود را به نحوی سامان دهند که هر فرد با شماره ملی و کد پستی در کلیه سیستم های اختصاصی مربوط شناخته شود . 2

همچنین کلیه دستگاه های مذکور موظف اند یک سال پس از لازم الاجرا شدن این آیین نامه، نسبت به درج شماره ملی و کد پستی در هر گونه کارت شناسایی اداری یا صنفی یا گواهینامه رانندگی و موارد مشابه اقدام نمایند . ارائه خدماتی که نیاز به کسب اطلاعات فردی دارد موقوف به اخذ شماره ملی و کد پستی از متقاضیان است

## تکالیف مودیان در ثبت نام و دریافت شماره اقتصادی

اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل مکلف اند با رعایت ضوابط و مقررات و به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور اعلان مینماید، نسبت به ثبت نام در نظام مالیاتی کشور اقدام نمایند. مودیان مالیاتی با مراجعه به اداره امور مالیاتی مربوط به خود، مدارک لازم برای تشکیل پرونده را تسلیم و کلاس پرونده و کد واحد مالیاتی را دریافت می نمایند سپس با مراجعه به سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی به نشانی [www.tax.gov.ir](http://www.tax.gov.ir) نسبت به ثبت اطلاعات هویتی، مکانی و مجوزهای فعالیت خود در سامانه به منظور ثبت نام اقدام نمایند.

فرآیند ثبت نام، شامل دو مرحله پیش ثبت نام و ثبت نام نهایی است. برای شروع، مودیان ابتدا باید وارد سامانه ثبت نام شده و در مرحله پیش ثبت نام اطلاعات خود را تکمیل نمایند. پس از تکمیل و تأیید اطلاعات توسط مودی و دریافت یک کد رهگیری

ده رقمی، سازمان امور مالیاتی کشور، اطلاعات ثبتی مودی را راستی آزمایی مینماید. برای مودیان که همه اطلاعاتشان از سمت سازمان تأیید شود، جهت انجام مرحله ثبت نام نهایی، نام کاربری و کلمه عبور صادر شده و از طریق پیامکی به شماره همراه تأیید شده آنها ارسال میشود. پس از انجام مرحله پیش ثبت نام و دریافت رمز عبور، مجدداً به سامانه ثبت نام وارد و با تکمیل اطلاعات درخواستی و تأیید آنها از سمت سازمان مودی به وضعیت نهایی امتیاز ۴۵ رسیده و میتواند از امکانات الکترونیک سازمان استفاده نماید.

اشخاص حقیقی و حقوقی که ملزم به دریافت کارت اقتصادی هستند، 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 میباشد. این امر به منظور انجام اقدامات لازم در خصوص ابطال کارت اقتصادی در موارد لازم است.

## Ø کارت و شماره اقتصادی اشخاص حقوقی و حقیقی در موارد زیر باطل میشود:

1. فوت اشخاص حقیقی
  2. در صورت اعلام اشخاص حقیقی مبنی بر خاتمه فعالیت اقتصادی
  3. انحلال اشخاص حقوقی ثبت شده پس از اتمام عملیات تصفیه و سایر اشخاص حقوقی پس از لغو مجوز ذریبط
  4. صدور حکم مراجع قضایی مبنی بر ابطال کارت اقتصادی
- در هر یک از موارد فوق، دارنده کارت اقتصادی یا قائم مقام قانونی آن موظفند به نزدیکترین اداره امور مالیاتی مراجعه و نسبت به تحویل و ابطال کارت اقدام نمایند. 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 و جرائم متعلقه مسئولیت تضامنی خواهند داشت.
- دامنه مسئولین ثبت نام به لحاظ قانونی اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع قانون مالیات های مستقیم و دامنه مسئولین ثبت نام به لحاظ فراخوان سازمان امور مالیاتی کلیه صاحبان مشاغل خودرو و کلیه اشخاص حقوقی هستند.
- اشخاص حقیقی و حقوقی موضوع دستورالعمل موضوع ماده ۱۶۹ مکرر 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. بنابراین به ادارات امور مالیاتی اعلام شد 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 درصد موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون نخواهند شد
- 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، متضامنا مشمول خواهند بود
- کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی مشمول دستورالعمل اجرایی ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۸۰ اعم از وزارتخانه ها، موسسات دولتی، بانکها، شهرداریها، موسسات وابسته به دولت و شهرداریها و سایر اشخاص حقیقی و حقوقی اعم از انتفاعی و غیر انتفاعی مکلفند در کلیه قراردادها، اوراق و فرم های 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. 1
- گمرک ایران مکلف به درج شماره اقتصادی کلیه واردکنندگان، صادرکنندگان، حق العملکاران در اظهارنامه های گمرکی است. 2
- وزارت بازرگانی مکلف است در فرم های مربوط به ثبت سفارش اشخاص حقیقی و حقوقی موضوع دستورالعمل اجرایی ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۸۰ شماره اقتصادی آنها را درج نمایند.



## هدف از صدور صورتحساب

صورتحساب فروش کالا یا ارائه خدمات فرمی است که در موارد فروش کالا یا ارائه خدمات بصورت دستی با شماره سریال چاپی و یا ماشینی با شماره سریال ماشینی و یا توسط سامانه صندوق فروش (صندوق مکانیزه فروش) صادر می شود. صورتحساب به عنوان سند و مدکی است که دفاتر حسابداری بر اساس آن تنظیم و موجب تایید اعتبار دفاتر می شود. واضح است که وجود مدارک صحیح و مستند نزد مؤدیان و ارائه آنها در زمان رسیدگی به پرونده مالیاتی مربوط نقش مؤثری در تعیین مالیات حقه مؤدیان داشته و موجب کاهش اختلافات مالیاتی، افزایش رضایت مندی مؤدیان و در نتیجه وصول مالیات در کوتاهترین زمان ممکن خواهد شد.

## انواع صورتحساب بر اساس قانون مصوب ۱۳۹۴:

بر اساس اختیارات حاصله سازمان امور مالیاتی کشور مبنای ذکر شده برای صدور صورتحساب، پس از اصلاح قانون مالیات های مستقیم، این سازمان سه نوع صورتحساب را برای مؤدیان در نظر میگیرد:

### - صورتحساب نوع اول:

صورتحساب نوع اول باید دارای شماره سریال چاپی یا ماشینی حسب مورد، تاریخ و حداقل دربرگیرنده اطلاعات هویتی شامل: نام، نام خانوادگی یا نام شخص حقوقی، شماره اقتصادی، نشانی کامل و کد پستی فروشنده و خریدار و مشخصات کالا یا خدمات ارائه شده، شناسه کالا، مقدار و مبلغ آن باشد. در صورت فروش به مصرف کننده نهایی درج مشخصات خریدار الزامی نیست.

### - صورتحساب نوع دوم:

صورتحساب نوع دوم که صرفاً در موارد استفاده از سامانه صندوق فروش مکانیزه فروشماده می شود باید دارای شماره سریال ماشینی، تاریخ و حداقل دربرگیرنده اطلاعات هویتی شامل نام، نام خانوادگی یا نام شخص حقوقی، شماره اقتصادی، نشانی کامل و کد پستی فروشنده و مشخصات کالا یا خدمات ارائه شده، شناسه کالا، مقدار و مبلغ آن باشد. در مورد صورتحساب نوع اول و نوع دوم تا زمانی که شماره اقتصادی صادر نشده است درج شماره یا شناسه ملی در صورتحساب الزامی است

## صورتحساب نوع سوم:

صورتحساب نوع سوم صورتحساب الکترونیکی که دارای شماره سریال ماشینی، تاریخ و حداقل دربرگیرنده اطلاعات هویتی شامل نام، نام خانوادگی یا نام شخص حقوقی، شماره اقتصادی، نشانی کامل و کد پستی فروشنده و خریدار و مشخصات کالا یا خدمات ارائه شده، مقدار و مبلغ بوده و از طریق سامانه ثبت برخط معاملات صادر و دارای کد رهگیری سازمان امور مالیاتی کشور است. سازمان میتواند تمام یا برخی از مودیان را طبق اعلام کتبی به مؤدی ذیربط حداکثر تا شش ماه پس از پایان هر سال مالیاتی جهت اجرا از ابتدای سال مالی بعد به صدور صورتحساب نوع سوم از ابتدای سال مالیاتی بعد مکلف نماید.

**ب\* در برخی موارد الزامی به درج شماره اقتصادی بر روی صورتحساب وجود ندارد که این موارد عبارتند از**

- 1- در صورتی که صاحبان مشاغل گروه سوم آیین نامه ماده ۹ ق.م.م، مشمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده نباشند، برای معاملات خود تا سقف (5%) حدنصاب معاملات کوچک الزامی به صدور صورتحساب نخواهند داشت. این حکم در موارد درخواست صدور صورتحساب از سوی خریدار جاری نیست رعایت ساختار صورتحساب برای اینگونه صورتحسابها الزامی نیست.
- ۲- در صورتی که طرف معامله اشخاص حقیقی مشمول موضوع ماده ۸۱ ق.م.م فعالیتهای کشاورزی، دامپروری، دامداری، پرورش ماهی و زنبور عسل و پرورش طیور، صیادی و ماهیگیری، نوغانداری، احیای مراتع و جنگلها، باغات اشجار از هر قبیل و نخیلات باشند درج شماره اقتصادی بر روی صورتحساب الزامی نیست.
- 3- در صورتی که طرف معامله اشخاص حقیقی مصرف کننده نهایی کالا یا خدمات باشند درج شماره اقتصادی اشخاص مذکور بر روی صورتحساب الزامی نیست.
- 4- چنانچه خریدار کالا، خدمت، دارایی مکلف به ثبت نام در نظام مالیاتی نباشند الزامی به درج شماره اقتصادی خریدار در صورتحساب صادره نخواهد بود



# صورت حساب نوع اول



نمونه ۱

## صورت حساب فروش کالا و خدمات

شماره سریال:

تاریخ:

### مشخصات فروشنده

نام شخص حقیقی / حقوقی:	شماره اقتصادی:	شماره ثبت / شماره ملی:
نشانی کامل: استان:	کد پستی ۱۰ رقمی:	شهر:
نشانی:		شماره تلفن / نمابر:

### مشخصات خریدار

نام شخص حقیقی / حقوقی:	شماره اقتصادی:	شماره ثبت / شماره ملی:
نشانی کامل: استان:	کد پستی ۱۰ رقمی:	شهر:
نشانی:		شماره تلفن / نمابر:

### مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله

ردیف	کد کالا	شرح کالا یا خدمت	تعداد / مقدار	واحد اندازه گیری	مبلغ واحد (ریال)	مبلغ کل (ریال) ( $۶ \times ۳$ )	مبلغ تخفیف	مبلغ کل پس از تخفیف (ریال) ( $۷ - ۸$ )	جمع مالیات و عوارض (ریال) (مجموع نرخ مالیات و عوارض ۹)	جمع مبلغ کل علاوه جمع مالیات و عوارض (ریال) ( $۹ + ۱۰$ )
					نحوه محاسبه بر اساس شماره ستون ←					
					<b>جمع کل</b>					

شرایط و نحوه فروش:  نقدی  غیر نقدی

توضیحات:

مهر و امضاء فروشنده

مهر و امضاء خریدار

## نمونه ۲

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

# صورت حساب نوع دوم

## صورتحساب نوع سوم:

صورتحساب نوع سوم صورتحساب الکترونیکی که دارای شماره سریال ماشینی، تاریخ و حداقل دربرگیرنده اطلاعات هویتی شامل نام، نام خانوادگی یا نام شخص حقوقی، شماره اقتصادی، نشانی کامل و کد پستی فروشنده و خریدار و مشخصات کالا یا خدمات ارائه شده، مقدار و مبلغ بوده و از طریق سامانه ثبت برخط معاملات صادر و دارای کد رهگیری سازمان امور مالیاتی کشور است. سازمان میتواند تمام یا برخی از مودیان را طبق اعلام کتبی به مؤدی ذیربط حداکثر تا شش ماه پس از پایان هر سال مالیاتی جهت اجرا از ابتدای سال مالی بعد به صدور صورتحساب نوع سوم از ابتدای سال مالیاتی بعد مکلف نماید.

\* مضمولین ارسال فهرست معاملات لبر اساس مصوب ۱۳۹۴ مکلف شده اند فهرست معاملات خود را مطابق اقلام مندرج در سامانه فهرست معاملات سازمان تهیه و ارسال نمایند. فهرست معاملات باید حداکثر در مقاطع سه ماهه فصلی و تهیه و تا یک ماه و نیم پس از پایان هر فصل به صورت الکترونیکی و 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

## روش ارسال اطلاعات فهرست معاملات

مودیان مالیاتی برای ارسال فهرست معاملات خود میتوانند از سه روش استفاده نمایند:

۱. به صورت برخط: در این حالت مودی با مراجعه به سامانه ارسال فهرست معاملات و با استفاده از مرورگر **Internet Explorer** نسخه ۸ یا بالاتر، میتواند با استفاده از کلمات عبوری که در هنگام ثبت نام در نظام مالیاتی دریافت نموده است وارد کارنابل ارسال فهرست معاملات خود شده و اطلاعات مورد نیاز را به صورت برخط و رکورد به رکورد وارد سامانه نماید. ثبت اطلاعات طی دو مرحله ثبت اولیه و ثبت نهایی انجام میشود. ثبت اولیه به معنی ارسال اطلاعات نیست. پس از ثبت نهایی اطلاعات گذر هگیری ارسال اطلاعات دریافت خواهد شد. در این نوع از ارسال مودی باید مطمئن باشد در کلیه مراحل اتصال به اینترنت برقرار است.

۲. به صورت غیر برخط (از طریق ارسال فایل): در این حالت مودی با مراجعه به سامانه ارسال فهرست معاملات میتواند برنامه نرم افزاری مربوط را دریافت نموده و اطلاعات مورد نیاز را به صورت غیر برخط و رکورد به رکورد وارد نرم افزار نماید.

این نرم افزار جهت جمع آوری اطلاعات از طریق مودیان بر روی پورتال سازمان قرار گرفته و در آن یک قالب **ACCESS** پیش بینی شده است. در این حالت مودی الزامی به اتصال دائم به اینترنت ندارد. مودیان پس از نامین اطلاعات و کنتبرلهای لازم میتوانند با اتصال مجدد به اینترنت با استفاده از نرم افزار مذکور و کلمات عبور ثبت نام، فایل تکمیل شده را ارسال نمایند. فایل ارسال شده پس از ۲۴ ساعت در کارنابل ارسال اطلاعات مودی به صورت ثبت اولیه قابل مشاهده است. پس از اطمینان از ارسال موفق اطلاعات، مودی باید اقدام به ثبت نهایی اطلاعات نماید تا اطلاعات مذکور ارسال شده تلقی شوند.

پس از ثبت نهایی اطلاعات کد رهگیری ارسال اطلاعات دریافت خواهد شد.

تذکره – در صورتی که مودی ذریع دارای سیستم های اطلاعاتی و حسابداری مناسبی است، در این روش میتوان بجای ورود تک تک رکوردها به صورت دستی، با استفاده از نرم افزارهای کمکی اطلاعات مندرج در سیستم های اطلاعاتی را استخراج و از طریق نرم افزار غیر برخط در سامانه بارگذاری نمود.

۳. به صورت غیر برخط (از طریق لوح فشرده): در این حالت مودی با مراجعه به سامانه ارسال فهرست معاملات میتواند برنامه نرم افزاری مربوط را دریافت نموده و اطلاعات مورد نیاز را به صورت غیر برخط و رکورد به رکورد وارد نرم افزار نماید. در این حالت مودی الزامی به اتصال دائم به اینترنت ندارد. پس از تکمیل اطلاعات، فایل اکسیس تولید شده توسط نرم افزار از طریق لوح فشرده به همراه چاپ خلاصه فهرست اطلاعات وارد شده به اداره اطلاعات و خدمات مالیاتی اداره کل ذریع تحویل میشود. لوح فشرده دریافت شده توسط سیستم های داخلی بررسی و بارگذاری شده و پس از ثبت، شماره و تاریخ دبیرخانه مربوطه به مودی تحویل میشود. این روش معمولاً برای اشخاصی که به دلایل مختلف امکان ارسال اطلاعات از طریق اینترنت را ندارند استفاده میشود؛ مانند برخی از دستگاههای اجرایی.

**نکته:** مسیر فایل اکسس در سامانه آفلاین صورت معاملات در قسمت بالای صفحه درج شده است و پس از پایان عملیات در پایین رسید نیز آدرس فایل ثبت میگردد

## ویرایش اطلاعات سامانه صورت معاملات

کلیه مودیان مالیاتی میتوانند هر رکورد از سال شده را یکبار به صورت آنلاین ویرایش یا اصلاح نمایند. در صورت نیاز به ویرایش بیشتر این اقدام فقط از طریق اداره اطلاعات و خدمات مالیاتی اداره کل مربوط به مودی امکان پذیر خواهد بود. اداره مذکور در صورت لزوم با مکاتبه با واحد مالیاتی ذیربط و کسب مجوزهای لازم می تواند اقدام به اصلاح اطلاعات از سال شده نماید.

محدودیتی در خصوص ویرایش اطلاعاتی که در حالت ثبت اولیه باقی مانده اند وجود ندارد و محدودیت یک بار ویرایش صرفاً برای اطلاعاتی است که ثبت نهائی شده اند.

## مشاهده اطلاعات سامانه صورت معاملات

مودیان مالیاتی میتوانند کلیه اطلاعاتی را که ارسال نموده اند و یا در حالت ثبت اولیه قرار دارد در کارتابل ارسال فهرست معاملات خود مشاهده نمایند. همچنین از ابتدای سال ۱۳۹۶ این امکان برای مودیان به وجود آمده است که تمامی اطلاعات مربوط به خود را که از سوی دیگر مودیان به سازمان اعلام شده است یک ماه پس از پایان مهلت ارسال اظهارنامه مالیاتی مشاهده نمایند. لازم به توضیح است صرفاً اطلاعاتی که دارای شناسه ملی، کد ملی و یا شماره اقتصادی مودی ذیربط باشد به مودی نشان داده خواهد شد و در صورتیکه اطلاعاتی از سوی دیگر مودیان ارسال شده باشد که فاقد اطلاعات مذکور باشد، این اطلاعات فقط از طریق واحد مالیاتی مربوط میتواند در اختیار مودی قرار گیرد و در سامانه قابل مشاهده نیست.

سال	مبلغ حد نصاب معاملات کوچک
1391	۱۰ درصد حد نصاب به مبلغ ۶۷۰۰۰۰۰۰ ریال
1392	۱۰ درصد حد نصاب به مبلغ ۸۸۰۰۰۰۰۰ ریال
1393	۱۰ درصد حد نصاب به مبلغ ۱۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال
1394	۱۰ درصد حد نصاب به مبلغ ۱۳۹۰۰۰۰۰۰ ریال
1395	۱۰ درصد حد نصاب به مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال
1396	۵ درصد حد نصاب به مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال
1397	۵ درصد حد نصاب به مبلغ ۱۲۵۰۰۰۰۰۰ ریال

مبلغ حد نصاب معاملات کوچک در هر سال

به استناد مصوبه هیأت محترم وزیران تعیین میگردد.

## قراردادها اطلاعات پیمانکار

### اطلاعات مربوط به پیمانکار در قراردادها

- ۱- این بخش توسط شرکتها و اشخاص کارفرما تکمیل میگردد.
- ۲- کلیه پیمانهایی که در داخل ایران توسط اشخاص داخلی و خارجی صورت میپذیرد در این قسمت درج میگردد.
- ۳- شماره سند و تاریخ سند حسابداری الزامی نمی باشد.
- ۴- اطلاعات هر صورت وضعیت را با توجه به الزامی بودن شماره صورت وضعیت بصورت جداگانه درج نمایید.

ماده ۱۶۹  
قانون  
مالیاتیهای  
مستقیم

نرم افزار  
معاملات  
فصلی

سال و فصل		اطلاعات مربوط به پیمانکار در قراردادها		نمایش جمع کل		حسینجو	
نوع شخصی پیمانکار:		حقوقی		موضوع قرارداد:		شماره صورت وضعیت:	
تابعیت پیمانکار:		ایرانی		شماره قرارداد:		تاریخ صورت وضعیت:	
نام شرکت:				تاریخ قرارداد:		تاریخ نایب صورت وضعیت توسط کارفرما:	
شماره اقتصادی پیمانکار:				شماره سند حسابداری:		تاریخ سند حسابداری:	
شناسه ملی پیمانکار (11 رقم):				نوع معامله:		انتخاب کنید	
بیش شماره تلفن:				صنوع ریالی:			
تلفن پیمانکار:				صنوع کل قرارداد:			
کد پستی پیمانکار (10 رقم):				صنوع ناخالص صورت وضعیت نایب شده:			
استان:		انتخاب کنید		کسورات:			
شهر:		انتخاب کنید		صنوع ناخالص صورت وضعیت نایب شده:			
آدرس پیمانکار:				مالیات بر ارزش افزوده:			
				عوارض ارزش افزوده:			
				سایر عوارض:			





## قراردادها اطلاعات پیمانکار

### اطلاعات مربوط به پیمانکار در قراردادها

- 1- این بخش توسط شرکتها و اشخاص کارفرما تکمیل میگردد.
- 2- کلیه پیمانهایی که در داخل ایران توسط اشخاص داخلی و خارجی صورت میپذیرد در این قسمت درج میگردد.
- 3- شماره سند و تاریخ سند حسابداری الزامی نمی باشد.
- 4- اطلاعات هر صورت وضعیت را با توجه به الزامی بودن شماره صورت وضعیت بصورت جداگانه درج نمایید.

ساز و فصل اطلاعات مربوط به پیمانکار در قراردادها نمایش جمع کل جستجو

شماره صورت وضعیت:	موضوع قرارداد:	نوع شخصی پیمانکار:	حقوقی
تاریخ صورت وضعیت:	شماره قرارداد:	تابعیت پیمانکار:	ایرانی
تاریخ تأیید صورت وضعیت توسط کارفرما:	تاریخ قرارداد:	نام شرکت:	
تاریخ سند حسابداری:	شماره سند حسابداری:	شماره الحاقی پیمانکار:	
		شماره شن پیمانکار (11 رقم):	
		پیش شماره تلفن:	
		تلفن پیمانکار:	
		کد پستی پیمانکار (10 رقم):	
		استان:	انتخاب کنید
		شهر:	انتخاب کنید
		آدرس پیمانکار:	

نوع معامله: انتخاب کنید

شماره ریالی:
مبلغ کل قرارداد:
مبلغ باقیمانده صورت وضعیت تأیید شده:
گسورات:
مبلغ خالص صورت وضعیت تأیید شده:
حالیات بر ارزش افزوده:
عوارض ارزش افزوده:
سایر عوارض:

انصراف جدید ثبت

ماده ۱۶۹  
قانون  
مالیاتیهای  
مستقیم

نرم افزار  
معاملات  
فصلی

فروش

- ۱- کلیه درآمدهای شرکت اعم از فروش کالا و یا ارائه خدمات (کوتاه مدت) در ایران به اشخاص ایرانی یا خارجی، در این بخش درج میگردد.
- ۲- در صورت انتخاب گزینه زیر حد نصاب، تنها رقم کلی درآمد حاصله درج میگردد.
- ۳- چنانچه شخص (آمر) فروش خود را از طرف حق العمکار انجام داده باشد، گزینه حق العمکاری انتخاب میگردد.

سال و فصل | اطلاعات فروش | نمایش جمع کل | جستجو

<input type="checkbox"/> مبلغ کمتر از 5 درصد جنسهای معاملات کوچک	نوع کالا/خدمات: انتخاب کنید
<input type="checkbox"/> انجام معامله از طریق حق العمل کار	نام کالا/خدمات: <input type="text"/>
نوع فاکتور: انتخاب کنید	شماره کالا: <input type="text"/>
نوع شخص: انتخاب کنید	شماره سند حسابداری: <input type="text"/>
نوع خریدار: انتخاب کنید	تاریخ صورتحساب: <input type="text"/>
نام خانوادگی: <input type="text"/>	تاریخ سند حسابداری: <input type="text"/>
نام خریدار: <input type="text"/>	نوع معامله: انتخاب کنید
شماره اقتصادی خریدار: <input type="text"/>	مبلغ ریالی: <input type="text"/>
کد ملی خریدار (10 رقم): <input type="text"/>	مبلغ کالا یا خدمت: <input type="text"/>
پیش شماره تلفن: <input type="text"/>	مبلغ تخفیف: <input type="text"/>
تلفن خریدار: <input type="text"/>	مالیات بر ارزش افزوده: <input type="text"/>
کد پستی خریدار (10 رقم): <input type="text"/>	عوارض ارزش افزوده: <input type="text"/>
استان: انتخاب کنید	سایر عوارض: <input type="text"/>
شهر: انتخاب کنید	جمع: <input type="text"/>
آدرس خریدار: <input type="text"/>	

انصراف | جدید | ثبت

ماده ۱۶۹  
قانون  
مالیاتیهای  
مستقیم  
معاملات  
فصلی



خرید

۱- کلیه خریدهایی که ما در ایران از اشخاص ایرانی یا خارجی بابت مواد اولیه، مواد مصرفی، هزینه ملزومات و تشریفات و عمومی اداری، دارای ثابت و نامشهود بابت کالا و انواع خدمات (غیر موضوع تبصره ماده ۸۶) معامله یا ارائه می دهند در این قسمت درج میگردد.

سال و فصل | اطلاعات خرید | نمایش جمع کل | جستجو

مبلغ کمتر از 5 درصد حدصاب معاملات کوچک  
 انجام معامله از طریق حق العمل کار

نوع کالا/خدمات: انتخاب کنید  
 نام کالا/خدمات:   
 شناسه کالا:   
 شماره صورتحساب:   
 تاریخ صورتحساب: 13/ /

شماره سند:   
 تاریخ سند حسابداری: 13/ /

نوع فاکتور: انتخاب کنید  
 نوع شخص: انتخاب کنید  
 نوع فروشنده: انتخاب کنید

نام خانوادگی:   
 نام فروشنده:   
 شماره اقتصادی فروشنده:   
 کد ملی فروشنده (10 رقم):   
 پیش شماره تلفن:   
 تلفن فروشنده:   
 کد پستی فروشنده (10 رقم):   
 استان: انتخاب کنید  
 شهر: انتخاب کنید  
 آدرس فروشنده:

نوع معامله: انتخاب کنید  
 مبلغ ریالی:
 

مبلغ کالا یا خدمت:	<input type="text"/>
مبلغ تخفیف:	<input type="text"/>
مالیات بر ارزش افزوده:	<input type="text"/>
عوارض ارزش افزوده:	<input type="text"/>
سایر عوارض:	<input type="text"/>
جمع:	<input type="text"/>

ماده ۱۶۹  
قانون  
مالیاتیهای  
مستقیم

نرم افزار  
معاملات  
فصلی



## صادرات

- ۱- اطلاعات مربوط به فروش کالا که از ایران به خارج از ایران توسط یک شخص ایرانی یا خارجی صورت می پذیرد در این قسمت درج میگردد.
- ۲- اطاعات مربوط به ارائه خدمت به اشخاص در خارج از ایران در این بخش درج میگردد.

ساز و فصل | اطلاعات صادرات / فروش به اشخاص خارجی | نمایش جمع کل | جستجو

نوع فروش: انتخاب کنید  
نوع شخص: انتخاب کنید  
نام شرکت/نام خانوادگی خریدار: نام شرکت/نام خانوادگی خریدار  
نام خریدار: نام خریدار  
شماره فراگیر ایاغ خارجی: شماره فراگیر ایاغ خارجی  
نوع معامله: انتخاب کنید  
نوع ارز: انتخاب کنید  
مبلغ کالا یا خدمت مطابق دفتر: مبلغ کالا یا خدمت مطابق پروانه  
مبلغ تخفیف: مالیات بر ارزش افزوده  
عوارض ارزش افزوده: سایر عوارض  
جمع مطابق دفتر: جمع مطابق دفتر

وضعیت: انتخاب کنید  
شماره سند حسابداری: شماره سند حسابداری  
تاریخ سند حسابداری: تاریخ سند حسابداری  
نوع کالا/خدمات: انتخاب کنید  
نام کالا/خدمت: نام کالا/خدمت  
مقصد کالای صادراتی: انتخاب کنید  
شماره کویز اظهارنامه گمرکی: شماره کویز اظهارنامه گمرکی  
تاریخ کویز اظهارنامه گمرکی: تاریخ کویز اظهارنامه گمرکی  
شماره اعتبار اسنادی: شماره اعتبار اسنادی  
تاریخ اعتبار اسنادی: تاریخ اعتبار اسنادی  
کد گمرک محل ارزیابی: کد گمرک محل ارزیابی  
کد گمرک خروجی: کد گمرک خروجی

مقدار ریالی:	نوع برابری ارز:	مبلغ ارزی:	مبلغ ریالی:

اصراف   جدید   ثبت

ماده ۱۶۹  
قانون  
مالیاتهای  
مستقیم  
معاملات  
فصلی





## واردات

- اطلاعات مربوط به خرید کالا از خارج به ایران توسط یک شخص ایرانی یا خارجی صورت می پذیرد در این قسمت درج میگردد.
- اطاعات مربوط به خرید خدمت از اشخاص در خارج از ایران در این بخش درج میگردد.

ساز و فصل | اطلاعات واردات / خرید از اشخاص خارجی | نمایش جمع کل | جستجو

نوع خرید: انتخاب کنید

نوع شخص:

شماره سند حسابداری:

تاریخ سند حسابداری:

تاریخ صورت حساب:

شماره صورت حساب:

نوع کالا/خدمت: انتخاب کنید

نام کالا/خدمت:

شماره تراکنش اتباع خارجی:

شماره شرکت/نام خانوادگی فروشنده:

نام فروشنده:

شماره کلاسی وارداتی: انتخاب کنید

نوع ارز: انتخاب کنید

نوع معامله: انتخاب کنید

شماره کتال اظهارنامه گمرکی:

تاریخ کتال اظهارنامه گمرکی:

شماره اعتبار اسنادی:

تاریخ اعتبار اسنادی:

کد گمرک محل ارزیابی:

کد گمرک ورودی:

شماره ریالی:	مبلغ ارزی:	نوع برابری ارز:	مقدار ریالی:

مبلغ کالا یا خدمت مطابق دفتر:

مبلغ کالا یا خدمت مطابق پروانه:

مبلغ تخفیف:

مالیات بر ارزش افزوده:

عوارض ارزش افزوده:

سایر عوارض:

جمع مطابق دفتر:

لیست | جدید | انصراف

ماده ۱۶۹  
قانون  
مالیاتهای  
مستقیم  
معاملات  
فصلی



## حق العمل کار

### حق العمل کاری

طبق ماده‌ی ۳۵۷ قانون تجارت حق العمل کار کسی است که به نام خود ولی به حساب آمر معامله می‌کند و در برابر این عمل، حق الزحمه (حق العمل) دریافت می‌کند.

ماده ۱۶۹  
قانون  
مالیاتیهای  
مستقیم  
نرم افزار  
معاملات  
فصلی

ساز و فصل | اطلاعات حق العملکاری / مدیریت پیمان | نمایش جمع کل | جستجو

اطلاعات اولیه

نوع گزارش: انتخاب کنید | حق العمل دریافتی از: انتخاب کنید |  مبالغ کمتر از 5 درصد خدمات معاملات کوچک

**صاحب کالا (فروشنده)**

نوع شخص: | ناهیت: | نوع صاحب کالا: انتخاب کنید | نام خانوادگی: | شماره اقتصادی: | پیش کد شهر: | استان: | آدرس: |

**خریدار / کارفرما (مدیریت پیمان)**

نوع شخص: | ناهیت: | نوع خریدار: انتخاب کنید | نام خانوادگی: | شماره اقتصادی: | پیش کد شهر: | استان: | آدرس: |

معامله اصلی

نوع اطلاعات: انتخاب کنید | نوع کالا/خدمات: انتخاب کنید | نام کالا/خدمات: | شناسه کالا: |

نوع معامله: انتخاب کنید | نوع ارز: انتخاب کنید





مدیریت  
پیمان

**مدیریت پیمان**  
مدیریت پیمان یا MC، روشی است که در آن کارفرما، یک شرکت یا یک شخص را تعیین می کند تا مدیریت اجرای پروژه را بر عهده بگیرد.  
قراردادهای پیمانکاری پروژههای دولتی، بندی وجود دارد که پیمانکار با استناد به آن می تواند پروژههای دولتی را با هزینه دولت اجرا کند و فقط عمل نظارت را انجام دهد.

ماده ۱۶۹  
قانون  
مالیاتیهای  
مستقیم

نرم افزار  
معاملات  
فصلی

ساز و فصل | اطلاعات حق عملکردی / مدیریت پیمان | نمایش جمع کل | جستجو

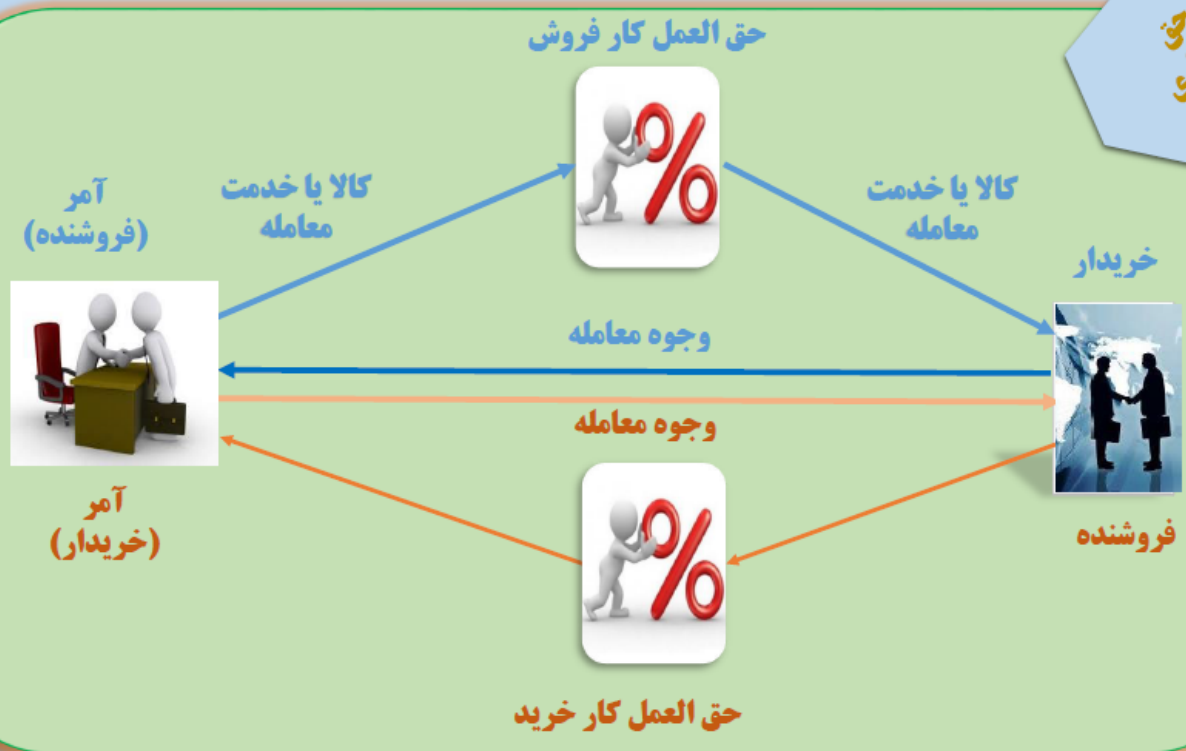
نوع کالا/خدمات: انتخاب کنید  
نام کالا/خدمات:   
شناسه کالا:   
شماره صورتحساب / صورت وضعیت:   
تاریخ صورتحساب / صورت وضعیت: 13/ /   
شماره سند حسابداری:   
تاریخ سند حسابداری: 13/ /   
حق العمل / کارکرد در باقی:   
نوع حق العمل:   
شماره صورتحساب:   
تاریخ صورتحساب: 13/ /   
شماره سند حسابداری:   
تاریخ سند حسابداری: 13/ /

مبلغ ریالی:	نوع برآیند ارز:	مبلغ ارزی:	مبلغ ریالی:

مبلغ ریالی:	نوع برآیند ارز:	مبلغ ارزی:	مبلغ ریالی:



حق  
العمکاری



ماده ۱۶۹  
قانون  
مالیاتیهای  
مستقیم  
حق العمل  
کاری



## حق العملی



ماده ۱۶۹  
قانون  
مالیاتیهای  
مستقیم

معاملات  
فصلی

### حق العمل کاری

طبق ماده‌ی ۳۵۷ قانون تجارت حق العمل کار کسی است که به نام خود ولی به حساب آمر معامله می‌کند و در برابر این عمل، حق‌الزحمه (حق العمل) دریافت می‌کند. بنابراین بابت استیفاء از عمل وی به او اجرت می‌دهند. نام دیگر حق العمل کاری، خرید به دستور و به حساب دیگری است. حق العمل کار را به فرانسسه «کمیسینور» گویند. تعبیر دیگر آن «نماینده‌ی ناقص» است چراکه اگرچه حق العمل کار، نماینده است اما برای وی مسئولیتی متصور است و حق العمل کار در مقابل طرف معامله مسئول اجرای تعهدات فرض شده است.

### عاملیت و حق العمل کاری

عامل در قراردادی که با ثالث منعقد می‌کند به نام و به حساب اصیل (موکل) عمل می‌کند. در حالی که حق العمل کار در انعقاد معامله با ثالث، نام اصیل را پنهان می‌کند. یعنی به نام خود و به حساب اصیل عمل می‌نماید. بدین ترتیب، عامل هیچ تعهدی را به عهده نمی‌گیرد. در صورتی که حق العمل کار در قبال معامله‌ای که با ثالث انجام می‌دهد، خود مسئول تعهدات قرارداد است. به همین جهت ماهیت حق العمل کاری و ماهیت عقد وکالت کاملاً متفاوت از یکدیگر است.

### قائم مقام تجاری و حق العمل کاری

قائم مقام تجاری به نام و به حساب رئیس تجارتخانه عمل می‌کند. همچنین قائم مقام تجاری بر خلاف حق العمل کار تاجر شناخته نشده است. حق العمل کار از آنجایی که به نام خود فعالیت می‌کند، آثار آن نیز دامن‌گیر او می‌شود ولی قائم مقام تجاری گرچه مسئولیت دفاع از حقوق مربوط به تجارتخانه را برعهده دارد و همچنین ملتزم به تعهدات حاصله از فعالیت‌های تجارتخانه است، ولی با توجه به اینکه وی به نام و به حساب رئیس تجارتخانه (اصیل) عمل می‌کند؛ در نهایت رئیس تجارتخانه را مسئول و ملتزم خواهد کرد. زیرا رئیس تجارتخانه اختیار انجام و اجرای معاملات را به قائم مقام تجاری اعطا نموده است.



اجاره املاک

اجاره املاک  
درآمد شخص حقیقی یا حقوقی ناشی از واگذاری حقوق خود نسبت به املاک واقع در ایران پس از کسر  
معافیت‌های مقرر در این قانون مشمول مالیات بر درآمد املاک می‌باشد.

سال و فصل | اطلاعات قرارداد اجاره | نمایش جمع کل | جستجو

قرارداد

شخص طرف قرارداد: انتخاب کنید | تعداد شرکاء بر اساس قرارداد اجاره: | نوع قرارداد: انتخاب کنید | نوع کاربری/مورد اجاره: انتخاب کنید | تاریخ قرارداد: 13/ / | شماره قرارداد: |

مشخصات طرف قرارداد

نوع شخص: | نام خانوادگی: | شماره اقتصادی: | پیش شماره: | کد پستی: | استان: انتخاب کنید | نام: | کد/شناسه ملی: | تلفن: | شهر: انتخاب کنید | تابعیت: | آدرس: |

مشخصات ملک مورد اجاره

استان: انتخاب کنید | شهر: انتخاب کنید | آدرس: | شناسه ملک: | بخش: | پیش شماره: | کد پستی: | پلاک ثبتی اصلی: | پلاک ثبتی فرعی: | تلفن: |

مشخصات قرارداد اجاره

موضوع گزارش: انتخاب کنید | نوع معامله: انتخاب کنید | نوع ارز: انتخاب کنید | مبلغ ریالی: | مبلغ ارزی: | نوع برابری ارز: | معادل ریالی: | شماره سند حسابداری: | تاریخ سند حسابداری: 13/ / | مالیات بر ارزش افزوده: | عوارض ارزش افزوده: |

ماده ۱۶۹  
قانون  
مستقیم

معاملات  
فصلی





## اجاره املاک



مسکونی:  
تهران تا ۱۵۰ متر  
سایر مناطق تا ۲۰۰ متر



اداری و تجاری:  
در هر مترژی مشمول است



مالک:  
شخصی



مالک:  
شخص حقوقی

ماده ۱۶۹  
قانون  
مالیاتهای  
مستقیم

اجاره  
املاک



## اجاره املاک

نحوه محاسبه مالیات اجاره املاک در اجرای تبصره نه ماده ۵۳ قانون مالیاتهای مستقیم

مالک:  
شخصی



مبلغ نقدی  
پرداخت اجاره  
ماهانه

ضرب در ۷۵٪

ضرب در نرخ  
ماده ۱۳۱

ماده ۱۶۹  
قانون  
مالیاتهای  
مستقیم

اجاره  
املاک

تبصره ۹- وزارتخانه‌ها، موسسات و شرکت‌های دولتی و دستگاه‌هایی که تمام یا قسمتی از بودجه آنها به وسیله دولت تامین می‌شود، نهادهای انقلاب اسلامی، شهرداری‌ها و شرکت‌ها و موسسات وابسته به آنها و همچنین سایر اشخاص حقوقی مکلفند مالیات موضوع این فصل را از مال‌الاجاره‌هایی که پرداخت می‌کنند کسر و تا پایان ماه بعد به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک پرداخت و رسید آن را به موجر تسلیم نمایند.





## اجاره املاک

نحوه محاسبه مالیات اجاره املاک در اجرای تبصره نه ماده ۵۳ قانون مالیاتهای مستقیم

مالک:  
شخص حقوقی



مبلغ نقدی  
پرداخت اجاره  
ماهانه

ضرب در ۷۵٪

ضرب در نرخ  
ماده ۱۰۵

ماده ۱۶۹  
قانون  
مالیاتهای  
مستقیم

اجاره  
املاک



# 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.

