

تین ۲۶، ۳، ۹۵
برکت



رخس کل

دخستار

P	10	181	22
---	----	-----	----

مقاماتین / ذینفعان

امور مالیاتی شهر و استان تهران

ادارات کل امور مالیاتی

آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده ۱۶۹ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم

موضوع

پایه نویسی

تاریخ

بدینوسیله آیین نامه اجرایی تبصره (۳) ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ به شماره ۲۰۰/۳۹۴۹/۴۶۳۷۸ مورخ ۱۳۹۵/۰۳/۱۸ که به تصویب وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی رسیده است، به منظور اطلاع و اقدام لازم بلاغ می گردد.

بر اساس آیین نامه فوق، مقررات مذکور از تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ لازم الاجراء می باشد و نحوه ارسال فهرست معاملات توسط اشخاص مشموله برای فصول بهار و تابستان سال ۱۳۹۵ که مکان مطابق مقررات و دستورالعمل های قبلی صادره سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود.

بدیهی است اجرای تبصره (۱) ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم در فصول بهار و تابستان سال ۱۳۹۵ نیز امری خواهد داشت.

سید کاظم تقوی نژاد

مهر و امضاء

مهر و امضاء

نمونه اطلاع قبلی

مرجع نظار

دفتر اجراءات

مهر و امضاء

مهر و امضاء

مهر و امضاء

مهر و امضاء

مهر و امضاء

مهر و امضاء

شماره ۴۳۷۸ / ۳۹۴۹

تاریخ ۱۳۹۵/۳/۱۸

پیوست



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

بسمه تعالی

وزیر امور اقتصادی و دارایی به پیشنهاد شماره ۲۱۹/۲۰۰۷ مورخ ۱۳۹۵/۳/۱ سازمان امور مالیاتی کشور و به استناد تبصره (۳) ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ آیین نامه اجرایی این ماده را به شرح زیر تصویب نمود:

آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

تصل اول: تعاریف

- ماده (۱) در این آیین نامه، اصطلاحات در معانی مشروح زیر به کار می‌روند:
- الف) سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.
- ب) قانون: قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن.
- ج) اشخاص حقوقی: کلیه اشخاصی که به موجب قوانین و مقررات مربوط به عنوان شخص حقوقی شناخته می‌شوند. دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری از نظر مقررات این آیین نامه شخص حقوقی محسوب می‌شوند.
- 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 می‌شود.
- و) سامانه ثبت نام: سامانه الکترونیکی است که برای ثبت نام مؤدیان مالیاتی توسط سازمان ایجاد می‌شود.
- 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 می‌شود.
- 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 می‌شود.

شماره ۳۹۴۹ / ۴۶۳۷۸

تاریخ ۱۳۹۵ / ۳ / ۱۸

پست



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

(الف) فهرست معاملات: گزارشی است حاوی افلام اطلاعات مربوط به خرید و فروش کالا و خدمت.
 (ب) صورتحساب: مطابق فرم‌های تعریف شده در آیین نامه اجرایی 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 نهایی: 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) شماره مشارکت مدنی: شماره شناسایی است که توسط سازمان برای صاحبان مشاغل (اشخاص حقیقی) که به صورت مشارکت مدنی اداره می شوند، تخصیص داده می شود.
 (ن) کارت اقتصادی: کارتی است حداقل شامل نام مودی 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 آیین نامه 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 می باشد.
 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 ذی صلاح، 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 مودی یکی از این محل ها، بعنوان محل اصلی فعالیت مشخص و سایر محل ها به عنوان شعبه منظور خواهد شد. در صورت عدم انتخاب مودی، تعیین محل اصلی فعالیت به تشخیص سازمان خواهد بود.

شماره ۴۶۳۷۸ / ۲۰۰۳۹۴۹

تاریخ ۱۳۹۵ / ۲ / ۱۸

پیوست



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

نیمه 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.

نیمه ۳- در مورد کارگاه ها و واحدهای تولیدی که نوع فعالیت آنان ایجاد دفتر یا فروشگاه در یک یا چند محل دیگر را اقتضا 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 میدی مزبور یک پرونده به نشانی که اعلام می نماید، تشکیل می شود.

ماده ۴) مشاغلی که بصورت مشارکت مدنی اعم از فهری 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)]، تغییر نام، تغییر شغل، تغییر نشانی، تبدیل فعالیت انفرادی به مشارکتی و یا بالعکس، تغییر شرکاء (اختیاری یا فهری) 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.

ماده ۷) صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی مشمول ثبت نام مکلفند مدامی 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.

نیمه - 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، قراردادها و سایر اسناد مشابه درج نمایند.

۲۰۳۹۴۹/۴۲۳۷۸

تاریخ ۱۳۹۵/۳/۱۸

پست



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

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 زئور عسل و پرورش طیور، صیادی و ماهیگیری، توغان 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 مشاغل که حسب نوع و یا حجم فعالیت جزو گروه اول موضوع ماده ۲ آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ قانون محاسبه می شوند؛

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

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 تعام یا برخی از اشخاص مشمول را مکلف نماید که فهرست معاملات خود را به تفکیک هر صورتحساب، از طریق درگاه اینترنتی سازمان برای سامانه معاملات ارسال نمایند.

شماره ۴۶۳۷۸ / ۲۰۰۲۹۴۹

تاریخ ۱۳۹۵ / ۲ / ۱۸

پیوست



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

تبصره ۲- چنانچه معاملات انجام شده به صورت اوزی صورت پذیرفته باشد، باید مبالغ اوزی، نوع اوز، نرخ برابری اوز از نرخ اوز مورد معامله و معادل ریالی معامله انجام شده در صورتحسابها 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 کاهش دریافت اطلاعات را تغییر دهد.

ماده ۱۱- متعینین 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 زئور غسل و پرورش طیور، صیادی و ماهیگیری، ترخان داری، احیای مراتع و جنگلهای 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 خریدها 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.

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 الشرکه و حق تقدم سهام یا سهم الشرکه؛
- سود و کارمزد و جریبه های بانکها، صندوق تعاون، صندوق های حمایت از توسعه بخش کشاورزی، مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز و صندوق های قرض الحسنه؛
- سود سهام و سهم الشرکه؛
- حق عضویت اعضای مجامع حرفه ای، احزاب و اتجمن ها و تشکلهای غیردولتی دارای مجوز از مراجع ذی صلاح؛
- کمکها، جوایز و هدایای بلاعوض؛

شماره ۴۶۳۷۸ / ۲۰۰۳۹۴۹

تاریخ ۱۳۹۵ / ۲ / ۱۸

پیوست



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

- مالیاتی که تحت عناوین جرمه یا خسارت، انواع عوارض و مالیات (به استثناء مالیات و عوارض قانون مالیات بر ارزش افزوده) حق ثبت، حق نمبر، حقوق گمرکی و موارد مشابه، به دستگاه‌های اجرایی پرداخت می‌گردد؛
- حقوق و دستمزد پرداختی موضوع فصل سوم از باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم؛
- وجوه پرداختی بابت حق نگهداری (شارژ) ساختمان محل فعالیت و آبرنمایان‌های پرداختی.

مصل ششم - سایر مقررات

- ماده ۱۴-** در هر صورت حساب خرید از اشخاص حقیقی تا میزان ۵٪ مبلغ حد نصاب معاملات کوچک موضوع تبصره یک، ماده (۳) قانون برگزاری مناقصات، الزامی به درج شماره اقتصادی فروشنده در فهرست خرید نمی‌باشد. خریداران اطلاعات خریدهای مذکور را در فهرست معاملات خرید با عنوان «معاملات کمتر از ۵٪ حد نصاب» درج و ارسال نمایند.
- ماده ۱۵-** فرآیند ارسال و دریافت اطلاعات معاملاتی که محرمانه می‌باشد، 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 آئین‌نامه موضوع تبصره (۵) ماده ۱۶۹ مکرر قانون نسبت به ارسال اطلاعات معاملات اقدام می‌نمایند، ارسال مجدد همان اطلاعات در راستای مندرجات این آئین‌نامه یا دستورالعمل‌های مرتبط ضرورت ندارد.
- ماده ۱۷-** در موارد ذیل شماره اقتصادی باطل می‌گردد:
- 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؛
 - دستور حکم مراجع قضایی مبنی بر ابطال شماره اقتصادی.
- ماده ۱۸-** عدم انجام تکالیف مقرر در این آئین‌نامه و دستورالعمل‌های مرتبط مشمول جرائم مقرر در قانون می‌باشد. این حکم مانع اجرای دیگر قوانین موضوعه نخواهد بود.

۴۶۳۲۸ / شماره ۳۹۴۹ / ۲۰۰۰

۱۳۹۵ / ۳ / ۱۸

تاریخ

پیوست



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

تضمین هفتم: جرائم

عاده ۱۹ - عدم انجام هر یک از تکالیف مقرر در ماده ۱۶۹ قانون مشمول جریمه‌های مقرر در ماده مذکور به شرح زیر می‌باشد. 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 صورت حساب 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	۲٪	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 ۱۳۹۴/۴/۳۱ به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور در هفت فصل و ۱۹ ماده و ۱۱ تبصره تصویب و مقررات آن از ۱۳۹۵/۱/۱ لازم الاجرا 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.

علی حبیبی

شماره ۹۰۸۱۰

تاریخ ۱۳۹۶/۰۴/۳۱

پرست



بایست خرید - سر - ۱۱ - ۱۱

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

وزیر امور اقتصادی و دارایی به پیشنهاد شماره مورخ/...../۱۳۹۶ سازمان امور مالیاتی کشور و به استناد ماده (۹۵) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، آیین‌نامه شماره ۲۳۰۷۶۱ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۰۴ را به شرح زیر اصلاح و تصویب نمود:

تبصره (۲) ذیل ماده (۸) به تبصره (۱) تغییر یافته و متن زیر به عنوان تبصره (۲) به ماده (۸) الحاق می‌گردد:

در صورتی که صاحبان مشاغل گروه سوم این آیین‌نامه، مشمول اجرای قانون مالیات ارزش افزوده نباشند، برای معاملات خود تا سقف ۵٪ حد نصاب معاملات کوچک موضوع تبصره (۳) قانون برگزاری مناقصات، الزامی به صدور صورت‌حساب نخواهند داشت.

مفاد این حکم در موارد درخواست صدور صورت‌حساب از سوی خریدار جاری نمی‌باشد، رعایت ساختار صورت‌حساب موضوع این ماده برای این گونه صورت‌حساب‌ها الزامی نمی‌باشد.

این تبصره از ابتدای سال ۱۳۹۵ قابل اجرا خواهد بود.

علی طیب نیا

دارند.

توضیح: $\Delta \text{Cost}_{\text{Total}} = \text{Cost}_{\text{Total}}(Y) - \text{Cost}_{\text{Total}}(Y')$

[illegible]

تصویر شما، ۱ - نمونه شما، (۱) دستور العمل صدور و تحویل

[illegible]

• صورت حساب (POS) (نمونه ۲)

اینگونه صورتحساب‌ها معمولاً در فروشگاه‌های عرضه کالا و ارائه خدمات به مصرف کننده نهایی صادر و در هنگام صدور اینگونه صورتحساب‌ها طرف معامله (خریدار) معمولاً قابل شناسایی و ثبت در صورتحساب نمی‌باشد. بدین‌هی است مالیات‌ها و عوارض پرداختی طی صورت حساب‌های صادره توسط ماشین‌های فروش در صورتی که نام و مشخصات خریدار در آن درج نگردد قابل احساب به عنوان اعتبار مالیاتی برای خریدار است. نام شده نظام مالیات بر ارزش افزوده نخواهد بود، مگر آنکه فروشنده مشخصات کامل خریدار را در صورتحساب‌ها ثبت صورت حساب نموده اول درج و نسبت به پرداخت مالیات اقدام نماید. کلیه نظام مالیاتی مذکور در صورت حساب‌های