

شماره: ۲۰۹۳۰۵۰۲
تاریخ: ۱۳۹۹/۰۹/۰۳
موضوع: ...



رئیس کل

دستور العمل

کد: ۲۰۹۳۰۵۰۲ / ۹۳ / ۱۶۹ مکرر

بمخاطبان / ذینفعان		کلیه اشخاص حقوقی و همچنین اشخاص حقیقی موضوع بندهای "الف" و "ب" ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم	
موضوع		تعمیر مهلت ارسال اطلاعات معاملات کلیه قبول مالیات ۱۳۹۱ و ۱۳۹۲ موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم	
<p>پیرو دستورالعمل های شماره ۲۰۰/۲۴۶۶۸/ص مورخ ۱۳۹۰/۱۰/۲۷ و شماره ۲۰۰/۵۳۳۵ مورخ ۱۳۹۲/۰۸/۲۹ 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 رسد به منظور تکمیل 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 ۱۳۹۳/۰۳/۲۲ و برای اشخاص حقیقی (مشمولین بندهای "الف" و "ب" ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم) تا تاریخ ۱۳۹۳/۰۴/۰۴ تمدید می گردد. کلیه مؤدیان محترم مالیاتی مسئول 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 برخط (Online) یا غیربرخط (Offline) و یا تحویل لوح فشرده (تکمیل از طریق نرم افزارهای مرتبط) به ادارات کل امور مالیاتی ذیربط اقدام نمایند.</p> <p>بدیهی است هدم اجرای تکالیف قانونی موجب تعلیق جرائم مالیاتی نخواهد شد.</p>			
<p>امیر سجادی پور معاون دفتر اطلاعات مالیاتی</p> <p>تاریخ: ۱۳۹۹/۰۹/۰۳ شماره: ...</p>		<p>سید محمدعلی مدنی معاون دفتر اطلاعات مالیاتی</p> <p>تاریخ: ... شماره: ...</p>	
<p>تاریخ اجراء: ۱۳۹۱/۱۰/۱۰</p>		<p>مدت اجراء: ۱۳۹۳/۰۳/۲۲ تا ۱۳۹۳/۰۴/۰۴ اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی</p>	
<p>نوعه ابلاغ: مستقیم / غیرمستقیم</p> <p>موضوع نظر: دفتر اطلاعات مالیاتی و مداره یا پوششده</p>			
<p>گروه کار و روشنت:</p> <ul style="list-style-type: none"> قائم مقام محترم رئیس کل برای اطلاع مسئول محترم سازمان برای اطلاع مسئول محترم سازمان برای اطلاع شورای عالی مالیاتی برای اطلاع ادعای قضایی مالیاتی برای اطلاع مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات برای اطلاع و اقدام لازم دفتر بازرسی و عدم فرآیند برای اطلاع و مرجع در شبکه محله های مرکز ملی داده های مالیاتی و شناسایی صلاحیت حوزه ای برای اطلاع دفتر مالیاتی شهر و استان تهران برای اطلاع و اقدام لازم دفتر استانی کل امور مالیاتی برای اطلاع و اقدام لازم دفتر کل نظارت بر ذمه های مالیاتی برای اطلاع و اقدام به نوبت های نامحدود و دستگاه های اجرایی دفتر نظارت و بازرسی برای اطلاع دفتر رئیس کل برای اطلاع دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی - تبلیغاتی برای اطلاع و در جریان دفتر اطلاعات قضایی و مجریه با پوشش به مرکز سابقه برای اطلاع و پیگیری لازم 			

تهران، میدان آسمان، جنبه مطبوعات، صندوق استعلام، پخش دایره، مقابل کاخ دادگستری، سازمان امور مالیاتی کشور، کد پستی: ۱۱۱۳۹۳۲۶۶۱ صندوق پستی: ۱۶۵۱ - ۱۱۱۱۱۵
تلفن: ۲۲۸۶۷۷۵۲ - ۲۲۸۶۷۷۶۰ - ۲۲۸۶۷۷۶۰
www.intamedia.ir

درج کل

۲-۳- 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 شماره ۲) به اداره امور مالیاتی اعلام نماید، مشمول جریمه تخلف از این بابت نخواهد بود، در غیر اینصورت طرفین معامله متضامناً مسئول خواهند بود.

۳-۳- در صورت فروش کالا و یا خدمات به مصرف کننده نهایی، درج شماره اقتصادی خریدار الزامی نمی باشد.

۳-۴- 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 مفاد ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم و تبصره ۲ آن، متضامناً مسئول خواهند بود.

۳-۵- کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی مشمول این دستورالعمل اعم از وزارتخانه ها، موسسات دولتی، بانکها، شهرداریها، موسسات وابسته به دولت و شهرداریها و سایر اشخاص حقیقی و حقوقی اعم از اشخاص و غیر اشخاصی مکلفند در کلیه قراردادها، لورانی و فرمهای مورد استفاده جهت انجام معاملات خود و اعطای تسهیلات بانکی اعم از ارزی و ریالی دبیته نامه و غیره نسبت به درج شماره اقتصادی طرفین معامله اقدام نمایند.

۴- تکالیف اشخاص ثالث:

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

۴-۲- ذیحسابها و با مدیران کل امور مالی مکلفند فهرست معاملات خود را طبق فرم نمونه (پیوست شماره ۳) 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.

۴-۳- بانکها مکلفند شماره اقتصادی اشخاص حقیقی و حقوقی موضوع این دستورالعمل را در قراردادهای اعطای تسهیلات 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 فرمائید.

۵- نحوه ارائه فهرست معاملات اشخاص حقیقی و حقوقی به اداره امور مالیاتی:

۵-۱- کلیه اشخاص حقوقی و حقیقی موضوع بندهای الف و ب ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم مکلفند از تاریخ ۱۳۹۱/۱/۱ فهرست معاملات خود را بصورت فصلی (بر اساس سال شمسی)، تا یک ماه پس از پایان هر فصل بصورت الکترونیکی از

رئیس گل

طریق پورتال سازمان با در محیط رایانه ای، طبق فرم نمونه (پیوست شماره ۳ و ۵) به اداره امور مالیاتی ذریعته 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.

۵-۲- فرروشنندگان سکلند کارت اقتصادی طرف معامله را روت نموده یا از طریق پورتال سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به سنجش اعتبار شماره اقتصادی ارائه شده اقدام نمایند.

۵-۳- کلیه اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع بندهای الف و ب ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ سکلن به نگرهاری صورتحسابهای مربوط به خریدهای خود دوسال عملکرد و سال بعد از آن می باشند و در صورت درخواست مأموران مالیاتی باید به آنان ارائه دهند.

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

۶-۱- 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.

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

۶-۳- 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.

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

۶-۵- عدم ارائه صورتحسابهای مربوط به خریدهای 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.

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 تضامنی، 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.