
**جزوه آموزشی گزارش معاملات
فصلی به صورت آنلاین و آفلاین
همراه با نکات مهم**

کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی موضوع بندهای الف و ب ماده ۵۹ قانون مالیاتهای مستقیم مکلفند از تاریخ ۰۱/۰۱/۱۳۹۱ فهرست معاملات خود را بصورت الکترونیکی (بر اساس سال شمسی) ، تا یک ماه پس از پایان هر فصل بصورت الکترونیکی از طریق پرتال سازمان به اداره امور مالیاتی ذیربط ارسال فرمایند.

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

عدم انجام تکالیف قانونی در خصوص ماده ۱۶۹ مکرر و یا استفاده غیر قانونی از کد اقتصادی دیگران موجب تعلق جریمه هایی به شرح زیر می گردد (نکته: در صورتی که رعایت موارد مذکور در ماده فوق بنا به تشخیص هیأت حل اختلاف مالیاتی از عهده مؤدی خارج بوده باشد مشمول بی اعتباری دفاتر و جرایم مربوط حسب مورد نخواهد بود):

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 جریمه ای معادل ده درصد (۱۰٪) مبلغ مورد معامله ای 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 جریمه ای معادل یک درصد (۱٪) معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است خواهد بود. جریمه مذکور غیر قابل بخشش است و از طریق مقررات اجرایی موضوع این قانون قابل وصول خواهد بود.

۳- استفاده کنندگان 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 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 حساب های 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. در غیر این صورت مشمول جریمه ای معادل ده درصد (۱۰٪) صورت حساب های ارائه نشده خواهند بود.

۶- هرگونه جعل، تقلب، معاملات غیر واقعی، سوء استفاده و تبانی اشخاص موضوع دستورالعمل ماده ۱۶۹ 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.

نحوه رسیدگی و مطالبه جرائم توسط ادارات امور مالیاتی و تکلیف مودیان:

ادارات امور مالیاتی مربوط، مکلفند فهرست معاملات و هرگونه اسناد و مدارک مرتبط با شماره اقتصادی را مورد بررسی قرار دهند و نیز براساس اختیارات قانونی و وفق مفاد دستورالعمل ماده ۱۶۹ مکرر و رعایت سایر مقررات قانونی ضمن اعلام نظارت دوره ای و کنترل مستمر بر جریان فعالیتهای اقتصادی مودیان، بررسیهای لازم را در صورت دوره های فصلی و سالانه از اشخاص مشمول این دستورالعمل بعمل آورند.

چنانچه ماموران مالیاتی در بررسیهای دوره ای و یا رسیدگی های بعمل آمده با تخلفات ذکر شده مواجه شدند، ضمن تنظیم گزارش تخلفات، جرائم متعلق را با رعایت مهلت مقرر در ماده ۱۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم مطالبه نمایند.

مودی مکلف است ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ برگ مطالبه نسبت به پرداخت آن اقدام کند. در غیر اینصورت معترض شناخته شده و موضوع جهت رسیدگی و صدور رای به هیات حل اختلاف مالیاتی ارجاع خواهد شد. رای هیات مزبور قطعی و لازم الاجرا بوده و جریمه مذکور غیرقابل بخشش است و از طریق مقررات اجرائی موضوع قانون مالیاتهای مستقیم قابل وصول خواهد بود.

چنانچه ادارات امور مالیاتی ذیربط موضوع 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 پیگیری قضائی قرار گیرند.

اقدام به تعقیب قضائی، مانع مطالبه وصول جرائم مالیاتی موضوع ماده ۱۶۹ مکرر نخواهد بود.

نکات مهم:

در ذیل به اهم مواردی که می بایست کلیه دستگاههای اجرایی و همچنین اشخاص حقیقی و اشخاص حقوقی درخصوص انجام تکالیف و وظایف در اجرای صحیح قانون برای ارسال فهرست معاملات فصلی رعایت نمایند ذکر می شود:

۱- کلیه دستگاه های اجرائی مکلفند فهرست معاملات و صورت پرداخت قراردادهای خود را تا یک ماه پس از پایان هر فصل و همچنین حسب مورد تا یک ماه از تاریخ انجام معامله به صورت الکترونیکی از طریق پورتال سازمان امور مالیاتی ارسال و یا در قالب فایل تولید شده به اداره امور مالیاتی ذیربط تحویل نمایند. اطلاعات صورت حساب های صادره باید با نمونه اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی مطابقت داشته باشد.

توضیح: نکته ای که ذکر آن در اینجا ضروری است این است که اگر انتهای سال مالی اشخاص حقوقی در خلال یکی از فصول قرار گیرد، روش کار بدین شکل است که می بایست برای فصل ششمی فوق، دو فهرست معامله تنظیم و ارسال نمود به به عنوان مثال چنانچه پایان سال مالی شرکتی ۱۵ مرداد ماه باشد باید در آن فصل دو گزارش خرید و فروش ارسال شود که دوره گزارش اول از ابتدای تیر ماه تا ۱۵ مرداد و تاریخ گزارش دوم از ۱۶ مرداد تا ۳۱ شهریور می باشد

۲- درخصوص خریدهای تا میزان (۱۰٪) مبلغ حد نصاب معاملات کوچک که در تبصره یک ماده (۳) قانون برگزاری مناقصات اعلام شده، فقط باید معاملات مذکور را طی یک سطر در فهرست سه ماهه خرید بصورت تجمیعی درج نمود. شایان ذکر است همین موارد درخصوص فروش تا میزان (۱۰٪) مبلغ حد نصاب، عیناً به روش خرید قابل اجراست) حد نصاب معاملات کوچک در سال ۱۳۹۴ مبلغ ۱۳،۹۰۰،۰۰۰ ریال می باشد)

۳- تا زمانی که برای اشخاص مذکور شماره اقتصادی صادر نشده باشد باید برای اشخاص حقیقی از شماره ملی و اشخاص حقوقی از شناسه ملی بجای شماره اقتصادی استفاده شود.

مهمترین تغییرات طبق آئین نامه جدید معاملات فصلی سال ۹۵ موضوع ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م

تاریخ لازم الاجرا برای آیین نامه اجرایی جدید معاملات فصلی

با اینکه تاریخ اجرای آیین نامه اجرایی جدید معاملات فصلی از ابتدای فصل بهار ۹۵ می باشد اما نحوه ارسال فهرست معاملات فصل بهار و تابستان سال ۹۵ کماکان مطابق مقررات و دستورالعملهای قبلی صادره سازمان امور مالیاتی است .

اشخاص مشمول ارسال معاملات فصلی

۱- کلیه اشخاص حقوقی.

۲- اشخاص حقیقی که بر اساس ۶ مرحله فراخوان مشمول اجرای مالیات بر ارزش افزوده شده اند.

۳- اشخاص حقیقی دارای بیش از ۳۰ میلیارد ریال فروش کالا و خدمات در سال.

۴- اشخاص حقیقی که ۱۰ برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده آنها در سال ۹۱ بیش از ۳۰ میلیارد ریال است.

مهلت ارسال معاملات فصلی

مهلت ارسال فهرست معاملات هر فصل تا یکماه و نیم پس از پایان هر فصل میباشد.

فصل بهار تا ۱۵ مرداد

فصل تابستان تا ۱۵ آبان

فصل پاییز تا ۱۵ بهمن

فصل زمستان تا ۱۵ اردیبهشت سال بعد

نصاب معاملات فصلی

قبلاً" برای کلیه معاملات (شامل خرید و فروش) زیر ۱۰٪ نصاب معاملات کوچک دولتی ، نیاز به ثبت شماره اقتصادی طرف معامله نبود اما در آیین نامه جدید شرایط محدود شده به این شکل که:

۱- ثبت تجمیعی و بدون شماره اقتصادی محدود به عملیات خرید بوده و شامل فروش نمیشود.

۲- فقط اشخاص حقیقی را میتوان بصورت تجمیعی ثبت نمود و کلیه اشخاص حقوقی حتی اگر معامله با آنها زیر نصاب باشد را باید با شماره اقتصادی و بصورت غیر تجمیعی ثبت نمود.

۳- نصاب از ۱۰٪ به ۵٪ کاهش یافته است.

بدین صورت ؛ در سال ۹۵ که نصاب معاملات کوچک دولتی ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است تا ۵٪ آن یعنی ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای خریدهای از اشخاص حقیقی نیاز به ثبت شماره اقتصادی نبوده و میتوان آن معاملات را بصورت تجمیعی ثبت نمود.

مهلت رسیدگی معاملات فصلی

طبق آیین نامه اجرایی جدید ماده ۱۶۹ مکرر ؛ مهلت رسیدگی سازمان امور مالیاتی به چگونگی انجام تعهدات مودیان، ۵ سال تعیین شده است.

بدین صورت ؛ نگهداری اسناد و دفاتر و مدارک حسابداری حداقل تا ۵ سال جهت رسیدگی معاملات فصلی اجباری میباشد.

البته رسیدگی ارزش افزوده نیز تاکنون فاقد سقف زمانی میباشد.

جرائم عدم انجام تکالیف قانونی مقرر در ماده ۱۶۹

۱- عدم صدور صورتحساب فروش کالا و ارائه خدمات - ۱٪ مبلغ مورد معامله

۲- عدم درج شماره اقتصادی خود یا طرف معامله - ۲٪ مبلغ مورد معامله

۳- استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران یا استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود - ۲٪ مبلغ مورد معامله

۴- عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان امور مالیاتی طبق روشهای تعیین شده - ۱٪ مبلغ معاملات که فهرست آنها ارائه نشده است.

* تبصره- در صورت انجام همزمان تخلفات ردیف ۱ و ۲ در هر معامله ، جریمه قابل محاسبه و مطالبه حداکثر معادل ۲٪ مبلغ همان معامله میباشد.

برای انجام تکالیف قانونی صبور باشند!

اگر جزء آندسته از مودیانی هستید که تکالیف قانونی خود را در اولین زمانها انجام میدهید ، بدانید که برای ثبت گزارش معاملات فصل بهار ۹۵ ، بایستی شکبیا باشید زیرا سازمان امور مالیاتی هنوز در صفحه ثبت گزارش سامانه معاملات فصلی ، سال ۹۵ را ایجاد نموده است.

در تهیه و ارسال لیست های مورد اشاره موارد ذیل دقیقاً رعایت گردد :

الف - لازم است فرم نمونه به تفکیک مشتری و نوع کالا و خدمات فروش رفته و تهیه و ارسال شود و همچنین برگشت از فروش را به تفکیک مشتری و نوع کالای فروش رفته در فرم نمونه بصورت جداگانه تهیه و ارسال شود .

ب - در ستون کد کالا و خدمات و کد آدرس مطلقاً چیزی نوشته نشود.

ج - در ستون نام خریدار / فروشنده نام و نام خانوادگی اشخاص حقیقی و نام شخص حقوقی بطور کامل قید گردد .

د - در ستون شرح کالا و خدمات نوع کالای فروخته شده / خریداری شده و همچنین نوع خدمات ارائه شده بصورت کامل معرفی گردد و از بیان اختصاری نوع کالا و خدمات خودداری گردد .

ه - شرکتهایی که فعالیت آنها عمدتاً ارائه خدمات می باشد در ستون مربوط به شرح کالا و خدمات صراحتاً نوع فعالیت ارائه شده خود را مشخص نمایند.

و - کلیه اشخاص فوق الذکر مکلفند لیستهای خرید ، فروش ، پرداخت و دریافت خود را به تفکیک تهیه و تنظیم و تحویل نمایند.

ز - کلیه اشخاص حقوقی / حقیقی که به فعالیت پیمانکاری اشتغال دارند مکلفند صورت دریافت قراردادهای خود را بر اساس فرم نمونه تکمیل و اعلام نمایند.

ح - کلیه اشخاص حقیقی / حقوقی مکلفند لیست کلیه قراردادهای مربوط به اجاره و انبارداری و . . . را به ادارات نظارت و پیگیری یا اطلاعات و خدمات مالیاتی ذیربط اعلام نمایند.

- حوزه های مالیاتی نیز مکلفند در صورت عدم ارائه اطلاعات مربوط به هریک از مندرجات این اطلاعیه از ارائه هر گونه خدمات و تسهیلات مالیاتی به اشخاص مزبور خودداری نمایند.

تبصره :

- کلیه صادرکنندگان ، بیمارستانها و شرکتهای تعاونی مصرف و مسکن مکلفند فقط لیست خریدهای خود را اعلام نمایند.

- کلیه وارد کنندگان مکلفند فقط لیست فروشهای خود را اعلام نمایند . در صورت عدم صدور صورتحساب فروش کالا و یا عدم ارسال فهرست خلاصه معاملات (فروش ، خرید ، خدمات و قرارداد) مطابق فرمهای نمونه و همچنین صدور یا ارائه فرمهای خلاف واقع ازسوی مودیان مالیاتی مشمول مقررات ماده ۲۳۰ قانون مالیاتهای مستقیم می باشد . بدیهی است با متخلفین برابر مقررات قانونی برخورد خواهد شد.

” ماده ۲۳۰ ق.م.م. مصوب ۱۳۶۶ ”

در مواردی که مدارک و اسناد حاکی از تحصیل درآمد نزد اشخاص مذکور در ماده ۲۳۱ این قانون موجود باشد اشخاص ثالث مکلفند با مراجعه و مطالبه ماموران تشخیص ، دفاتر و همچنین اصل یا رونوشت اسناد مربوط و هرگونه اطلاعات مربوط به درآمد مودی یا مشخصات او را ارائه دهند وگرنه در صورتیکه در اثر این استنکاف آنها زینانی متوجه دولت شود به جبران زیان وارده به دولت محکوم خواهند شد مرجع ثبوت استنکاف اشخاص ثالث و تعیین زیان وارده به دولت مراجع صالحه قضایی است که با اعلام دادستانی انتظامی مالیاتی و خارج از نوبت به موضوع رسیدگی خواهند نمود .

دو روش برای ثبت و ارسال اطلاعات معاملات در سامانه پیش بینی شده است.

۱- روش برخط (online): این روش برای آن دسته از مودیانی می باشد که در سامانه الکترونیکی ثبت نام مودیان ، حداقل مرحله پیش ثبت نام و اعتبار سنجی مربوطه را پشت سر گذاشته و کد کاربری و کلمه عبور مرحله دوم را از طریق پاکت پستی مخصوص مربوطه دریافت نموده اند. برای این دسته از مودیان گرامی با ورود به سامانه، امکان ثبت هر یک از فرم های زیر برحسب نوع اطلاعات فراهم می باشد.

- ثبت گزارش خرید

- ثبت گزارش فروش

- ثبت اطلاعات پرداخت قراردادها

- ثبت گزارش امتناع

پس از تکمیل اطلاعات هر فرم با استفاده از ثبت نهایی، اطلاعات در سیستم ثبت و امکان هیچگونه تغییر یا ورود مجدد نیست.

۲- روش غیر برخط (offline) : مودیانی که از سیستم های رایانه ای خرید و فروش استفاده می نمایند، می توانند در سامانه اینترنتی سازمان امور مالیاتی قالب مورد نظر این سازمان را با هماهنگی متخصصین مربوطه به ویژه تولید کنندگان این گونه نرم افزارها به طور مستقیم از سیستم کامپیوتری خود دریافت و در قالب مذکور وارد (Import) نمایند، و با استفاده از نرم افزار کنترلی و ارسال اطلاعات با اتصال به شبکه اینترنت مبادرت به ارسال اطلاعات به طور یکجا نموده و رسید دریافت نمایند.

راهنمای تصویری ارسال اطلاعات به صورت برخط (آنلاین)

قبل از هر چیز لازم به ذکر است که تنها اشخاصی می توانند به روش برخط (آنلاین) اقدام به ارسال صورت معاملات فصلی کنند که قبلاً مراحل پیش ثبت نام و ثبت نام تخصیص شماره اقتصادی جدید را انجام داده و نام کاربری و کلمه عبور سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی به نشانی www.tax.gov.ir را از طریق پست دریافت کرده باشند (فارغ از اینکه شماره اقتصادی جدید به آنها تخصیص داده شده یا نشده باشد). منظور از نام کاربری و کلمه عبور، نام کاربری و کلمه عبوری نیست که برای سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده به نشانی www.evat.ir استفاده می شود. فعالانی که نام کاربری و کلمه عبور مذکور را ندارند می توانند از روش غیر برخط (آفلاین) استفاده کنند.

نمونه نامه ای که باید توسط پست دریافت کرده باشید و حاوی نام کاربری و کلمه عبور است:



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و مالیاتی
سازمان امور مالیاتی کشور

نام مودل: _____ استان: تهران کد پستی: _____ نشانی: _____	شماره ثبت: _____ نام: _____ نام خانوادگی: _____
---	---

نام کاربری: _____ کلمه عبور: _____	شماره ثبت: _____ نام: _____ نام خانوادگی: _____
---------------------------------------	---

جناب آقای / سرکار خانم امیرحسین صادقیان

با سلام،
احتراماً، ضمن تشکر از پیش ثبت نام آن بنگاه اقتصادی در سامانه ثبت نام نظام مالیاتی کشور، بدین وسیله به استحضار می رساند اطلاعات ارائه شده توسط آن بنگاه اقتصادی در مرحله پیش ثبت نام در اولین مرحله مورد اعتبار سنجی قرار گرفته و به منظور تکمیل مراحل ثبت نام ضرورت است اطلاعات تکمیلی توسط آن بنگاه در سامانه ثبت نام تا مرحله دوم اعتبار سنجی اطلاعات ارائه شده صورت پذیرفته و فرآیند ثبت نام آن بنگاه اقتصادی تکمیل گردیده و شماره اقتصادی جدید برای آن بنگاه اقتصادی صادر گردد تا از مزایای آن بهره مند گردید.
مراحل بعدی فرآیند ثبت نام به قرار زیر می باشد:
1 - با فشردن کلید **عملیات ثبت نام وارد** این بخش شوید و مرحله **سور فرآیند**، کلید ثبت نام را انتخاب فرمایید.
2 - نام کاربری و کلمه عبور جدید را که به شما اختصاص داده شده؛ طبق جدول زیر در صفحه درج و حروف داخل تصویر را نیز در محل مربوطه و با حروف بزرگ (Capital) وارد نمایید. سپس کلید **ورود** را بزنید.

نام کاربری: _____ کلمه عبور: _____	شماره ثبت: _____ نام: _____ نام خانوادگی: _____
---------------------------------------	---

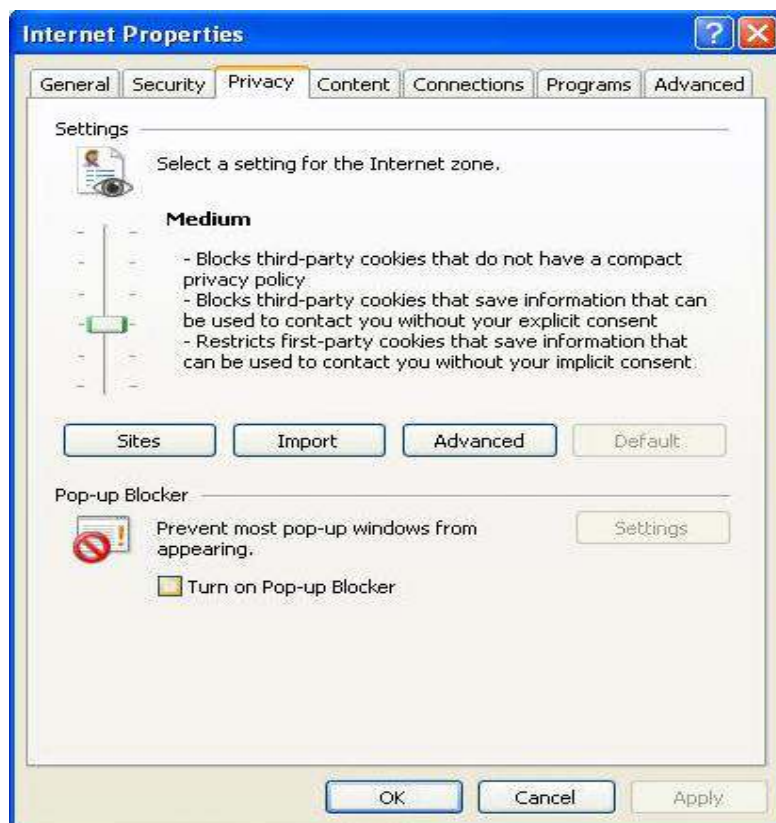
تذکر بسیار مهم
با توجه به اینکه با در اختیار داشتن مشخصات فوق، امکان ثبت اطلاعات آن بنگاه اقتصادی در بنگاه اینترنتی وجود خواهد داشت و از این به بعد کلیه عملیات مالیاتی شما الکترونیک خواهد شد. لذا حفاظت صحیح از این بزرگه و نام کاربری و کلمه عبور آن برعهده آن شرکت خواهد بود. بدیهی است در صورت افشاء یا مفقود شدن این اطلاعات، مسئولیت عواقب مربوطه بر عهده آن شرکت می باشد.
3 - در صفحات بعدی سامانه اقدام به وارد کردن اطلاعات تکمیلی آن بنگاه اقتصادی شامل موارد زیر فرمایید.
شعبه، مدیران اصلی، اطلاعات مالیاتی، اطلاعات مالی، حساب راه بانکی، اطلاعات شناسایی، مجوزها

5 - پس از تکمیل نمودن کلیه صفحات، صفحه رویت و تایید اطلاعات نمایش داده خواهد شد که با تایید نهایی اطلاعات کد رهگیری تخصیص داده می شود.
6 - این سازمان پس از بررسی و اعتبار سنجی اطلاعات وارد شده، در صورت صحت اطلاعات کد اقتصادی صادر و به نشانی ارائه شده ارسال خواهد گردید.
در پایان یادآوری می نماید صحت و جامعیت کلیه اطلاعات ارائه شده توسط آن بنگاه اقتصادی از اهمیت فوق العاده ای برخوردار می باشد و آن بنگاه اقتصادی در قبال اطلاعاتی که به سازمان امور مالیاتی ارائه می نماید مسئولیت کامل دارد. جهت پیگیری این مرحله از ثبت نام به بخش رهگیری ثبت نام مراجعه نمایید.

با تقدیر احترام
سازمان امور مالیاتی کشور

از آنجا که پیشنهاد شده این عملیات را با Internet Explorer انجام دهید ، ابتدا تنظیمات زیر را در Internet Explorer خود اعمال کنید:

از منوی Tools گزینه Internet Option را انتخاب کرده و سپس از سربرگ Privacy قسمت Pop-up Blocker چک مارک **Turn on Pop-up Blocker** را بردارید.



بعد از اعمال این تنظیمات ، وارد سایت **سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی** به نشانی <http://www.tax.gov.ir> شوید.

از منوهای سمت راست ، روی **صورت معاملات فصلی** کلیک کنید.

پنجره کوچکی در پایین همان قسمت باز خواهد شد

روی **ورود به سامانه** کلیک کنید.

ثبت نام و صدور شماره اقتصادی

اظهار نامه الکترونیکی

صورت معاملات فصلی

این سامانه در راستای ارائه خدمات موضوع ماده 169 ق.م.م. ایحاد گردیده است و توسط آن مودیان محترم مالیاتی می توانند نسبت به ثبت و ارسال اطلاعات خرید و فروش و همچنین بابت قرارداد ها اقدام نمایند. همچنین از طریق این سامانه می توانند نسبت به ثبت و ارسال اطلاعات مودیاتی که ارائه شناسه ملی در زمان خرید کالاها و خدمات از ایشان امتناع ورزیده اند نیز اقدام نمود.

ورود به سامانه

پرداخت الکترونیکی مالیات

تسلیم الکترونیکی لیست حقوق کارکنان

وارد صفحه سامانه ارسال صورت معاملات (۱۶۹ مکرر) و گزارش خرید و فروش الکترونیکی خواهید شد.

در قسمت پایین سمت چپ صفحه ، روی ورود به سامانه ارسال الکترونیکی صورت معاملات کلیک کنید.

وارد صفحه زیر خواهید شد:

با کد کاربری و کلمه عبور خود وارد سامانه شوید.

صفحه اصلی ابزار سطوح دسترسی

وزاره امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه الکترونیکی ارسال صورت معاملات بودیانه مالیاتی

خود گرامی
لطفا نام اداره کل را از فهرست زیر انتخاب و ثبت نمایید. ثبت این اطلاعات الزامی می باشد.

اداره کل عبارت است از نام اداره مالیاتی که مسئول رسیدگی به پرونده مالیاتی شماست.

نام مودک: سازمان اسناد و رجیستر شماره 778 تهران

اداره کل:

* ورود اطلاعات اداره کل الزامی می باشد*

بازگشت ثبت اداره کل

نام: سازمان اسناد و رجیستر شماره 778 تهران
نام کاربری:
گروه: موبایل
استان:

آخرین زمان ورود:
آخرین زمان تغییر کلمه عبور: 1394/12/15 09:21

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

بعد از ورود به سامانه ابتدا باید اداره کل را مشخص کنید

صفحه اصلی ابزار سطوح دسترسی

وزاره امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه الکترونیکی ارسال صورت معاملات بودیانه مالیاتی

خود گرامی
لطفا نام اداره کل را از فهرست زیر انتخاب و ثبت نمایید. ثبت این اطلاعات الزامی می باشد.

اداره کل عبارت است از نام اداره مالیاتی که مسئول رسیدگی به پرونده مالیاتی شماست.

نام مودک: سازمان اسناد و رجیستر شماره 778 تهران

اداره کل: شهر تهران - مرکز

بازگشت ثبت اطلاعات اداره کل

نام: سازمان اسناد و رجیستر شماره 778 تهران
نام کاربری:
گروه: موبایل
استان:

آخرین زمان ورود:
آخرین زمان تغییر کلمه عبور: 1394/12/15 09:21

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

دقت کنید اداره کل خود را صحیح انتخاب کنید

از طریق لینک صفحه اصلی و یا زیر منوهای ابزار می توانید به "ثبت گزارش خرید" و "ثبت گزارش فروش" دسترسی پیدا کنید



در این آموزش، فقط قسمت ثبت گزارش فروش توضیح داده می شود به همین روشی که در ادامه خواهید دید می توانید قسمت ثبت گزارش خرید را هم تکمیل کنید کلیه هزینه ها بابت خریدهای انجام پذیرفته را در فهرست خرید ثبت و ارسال نمایند



بر روی ثبت گزارش فروش کلیک کنید

وارد صفحه زیر خواهید شد:

The screenshot shows the header of the Iranian Tax Authority website. The main navigation bar includes 'صفحه اصلی' (Home), 'اخبار' (News), and 'سطوح دسترسی' (Access Levels). Below this, there is a breadcrumb trail: 'اخبار > ثبت گزارش فروش'. The main content area features a search form with the following fields: 'ردیف' (Row), 'نام' (Name), 'فصل' (Month), 'سال' (Year), 'جمعیت' (Population), 'کد رهگیری' (Tracking Code), 'کد اقتصادی' (Economic Code), 'شناسه ملی' (National ID), 'کاربر ثبت کننده' (Registered User), and 'روش ایجاد رکورد' (Record Creation Method). Below the search form, there are three informational boxes: one for 'نوع: سر دفتر اسناد رسمی شماره 778 تهران' (Official Document Office No. 778 Tehran), one for 'نام کاربری: گروه موبان استان' (Username: Moban Group Province), and one for 'تعداد رکوردها: 0' (Number of Records: 0).

اکنون روی ایجاد کلیک کنید

وارد صفحه زیر خواهید شد:

The screenshot shows the 'ایجاد' (Create) page for 'ثبت گزارش فروش' (Sales Report Registration). The page has a header with the same navigation as the previous screenshot. The main content area contains a form with the following fields: 'کد پستی:' (Postal Code), 'شماره اقتصادی:' (Economic Code), 'شماره ثبت:' (Registration Number), 'شماره نقل / تغییر:' (Transfer/Change Number), 'سال:' (Year), and 'فصل:' (Month). Below these fields, there are two columns of checkboxes for selecting the type of report: 'جمع کلی سنوات مبلغ خرید (برگشتی):' (Total purchase amounts for all years (returnable)), 'جمع کلی سنوات مبلغ خرید (عادی):' (Total purchase amounts for all years (normal)), 'جمع کلی عوارض ارزش افزوده (برگشتی):' (Total VAT amounts (returnable)), 'جمع کلی عوارض ارزش افزوده (عادی):' (Total VAT amounts (normal)), 'جمع کلی مالیات بر ارزش افزوده (برگشتی):' (Total VAT on value added (returnable)), 'جمع کلی مالیات بر ارزش افزوده (عادی):' (Total VAT on value added (normal)), and 'جمع کلی (برگشتی):' (Total (returnable)). Below the form, there is a 'ثبت' (Save) button and a 'بازگشت' (Back) button. At the bottom, there are three informational boxes similar to the previous screenshot.

در این صفحه باید سال و فصل را تعیین کنید.

The screenshot shows the tax portal interface. At the top, there's a header with the Iranian flag and the text 'سامانه الکترونیکی ارسال صورت معاملات مودیان مالیاتی' and 'سازمان امور مالیاتی کشور'. Below the header, there are fields for 'کد پستی' (Postal Code) and 'شماره اقتصادی' (Economic Number). A dropdown menu for 'فصل' (Quarter) is open, showing options: 'جمع کل سنوات مبلغ خود (برگ چهارم)', 'جمع کل سنوات مبلغ خود (برگ یکم تا سوم)', 'جمع کل سنوات مبلغ خود (برگ دوم و سوم)', 'جمع کل سنوات مبلغ خود (برگ یکم تا چهارم)', 'جمع کل سنوات مبلغ خود (برگ یکم تا پنجم)', and 'جمع کل سنوات مبلغ خود (برگ یکم تا ششم)'. The 'سال' (Year) dropdown is set to 1392. There are also buttons for 'ثبت' (Save), 'ثبت و جدید' (Save & New), and 'بازگشت' (Back). At the bottom, there are links for 'آخرین زمان ورود: ۱۳۹۲/۱۲/۱۷ ۰۹:۲۸' and 'آخرین زمان تغییر کلمه عبور: ۱۳۹۲/۱۲/۱۵ ۰۹:۲۱'.

The screenshot shows the tax portal interface. At the top, there's a header with the Iranian flag and the text 'سامانه الکترونیکی ارسال صورت معاملات مودیان مالیاتی' and 'سازمان امور مالیاتی کشور'. Below the header, there are fields for 'کد پستی' (Postal Code) and 'شماره اقتصادی' (Economic Number). A dropdown menu for 'فصل' (Quarter) is open, showing options: 'جمع کل سنوات مبلغ خود (برگ ششم)', 'جمع کل سنوات مبلغ خود (برگ یکم تا ششم)', 'جمع کل سنوات مبلغ خود (برگ یکم تا پنجم)', 'جمع کل سنوات مبلغ خود (برگ یکم تا چهارم)', 'جمع کل سنوات مبلغ خود (برگ یکم تا سوم)', and 'جمع کل سنوات مبلغ خود (برگ یکم تا دوم)'. The 'سال' (Year) dropdown is set to 1391. There are also buttons for 'ثبت' (Save), 'ثبت و جدید' (Save & New), and 'بازگشت' (Back). At the bottom, there are links for 'آخرین زمان ورود: ۱۳۹۲/۱۲/۱۷ ۰۹:۲۸' and 'آخرین زمان تغییر کلمه عبور: ۱۳۹۲/۱۲/۱۵ ۰۹:۲۱'.

بعد از مشخص کردن سال و فصل روی **ثبت و جدید** کلیک کنید تا ضمن ذخیره فصلی که مشخص کردید ، سیستم آماده ثبت فصل بعدی شود.

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه الکترونیکی ارسال صورت معاملات مودیان مالیاتی

صفحه اصلی | آراء | سطوح دسترسی

انتخاب نوع ثبت گزارش فروش

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	سودفتر اسناد رسمی شماره 778 تهران	بازر	1392	ثبت اولیه					online)برخه
2	سودفتر اسناد رسمی شماره 778 تهران	تهستان	1392	ثبت اولیه					online)برخه
3	سودفتر اسناد رسمی شماره 778 تهران	بهار	1392	ثبت اولیه					online)برخه
4	سودفتر اسناد رسمی شماره 778 تهران	زمستان	1391	ثبت اولیه					online)برخه
5	سودفتر اسناد رسمی شماره 778 تهران	بازر	1391	ثبت اولیه					online)برخه
6	سودفتر اسناد رسمی شماره 778 تهران	تهستان	1391	ثبت اولیه					online)برخه
7	سودفتر اسناد رسمی شماره 778 تهران	بهار	1391	ثبت اولیه					online)برخه

7 تعداد رکوردها:

آخون زمان ورود: 1392/12/18 14:50
آخون زمان تغییر گنمه عبور: 1392/12/18 14:50

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

نام: سودفتر اسناد رسمی شماره 778 تهران
نام کاربری:
گروه مودیان
استان:
استان:

اکنون نوبت وارد کردن میزان درآمد و اعداد و ارقام مربوط به هر فصل است. برای اینکار ، روی سطر فصل مورد نظرتان دوبار کلیک کنید تا وارد صفحه زیر شوید:

سازمان امور مالیاتی کشور - سامانه الکترونیکی ارسال صورت معاملات مودیان مالیاتی

صفحه اصلی | ابزار | سطوح دسترسی

ابزار به نت گزارش فروش

اطلاعات فروشنده:

شماره اقتصادی:
شماره ثبت:
شماره ملی / نامی:

سال: 1392
فصل: پاییز

جمع کل سیون مبلغ خرید (برگشتی):
جمع کل عوارض ارزش افزوده (برگشتی):
جمع کل مالیات بر ارزش افزوده (برگشتی):
جمع کل (عازف):

جمع کل سیون مبلغ خرید (عازف):
جمع کل عوارض ارزش افزوده (عازف):
جمع کل مالیات بر ارزش افزوده (عازف):
جمع کل (عازف):

ثبت نهایی

توجه: در صورتی که ارزش گزارش برگشتی از مجموع برگشتیهای قبلی کمتر از مجموع برگشتیهای قبلی باشد، این برگشتی به صورت منفی درج میگردد و در صورتی که مجموع برگشتیهای قبلی از مجموع برگشتیهای قبلی بیشتر باشد، این برگشتی به صورت مثبت درج میگردد. در صورتی که مجموع برگشتیهای قبلی از مجموع برگشتیهای قبلی کمتر از مجموع برگشتیهای قبلی باشد، این برگشتی به صورت مثبت درج میگردد.

برای مشاهده جزئیات، روی رزنام مرتبطه دو بار کلیک نمایید.

جزئیات گزارش فروش

جزئیات گزارش فروش

هدف جدول: نوع شماره اقتصادی، شرح کالا/خدمات، کد کالا، برگشتی، مبلغ خرید به ریال، مالیات بر ارزش افزوده، عوارض ارزش افزوده، جمع نام خریدار، کاربرد ثبت کننده، کد

نمودار رکوردها: 0

پژمان:

توجه: این سامانه برای سازمان امور مالیاتی کشور محظوظ است.

نام کارفرما: سازمان امور مالیاتی کشور شماره 778 تهران
گروه: مودیان
اسم: سازمان

آدرس نظامی: 19054 1397/12/18
آدرس نظامی غیر نظامی: 19054 1397/12/18

بعد از وارد شدن به صفحه فصل مورد نظرتان ، برای وارد کردن اعداد ، روی گزینه ایجاد کلیک کنید.

پنجره جدید مطابق شکل زیر باز خواهد شد:

جزئیات گزارش فروش

اطلاعات فروشنده:

شماره اقتصادی:
شماره ثبت:
شماره ملی / نامی:

سال: 1392
فصل: پاییز
تاریخ ثبت: 1392/12/18

معاملات کمتر از 10٪ مبلغ حد نصاب (برای ثبت مجموع فاکتورهای با مبلغ هر فاکتور کمتر از 8,800,000 ریال از این گزینه استفاده شود)

اطلاعات خریدار:

نوع شخصیت:
نوع خریدار:
نام خانوادگی/نام شرکت:
نام:
شماره اقتصادی (12 رقم):
پیش کد شهر:
استان: تهران
آدرس:

اطلاعات فروشنده:

شرح کالا/خدمات:
برگشتی:

مبالغ:

مبلغ خالص:
مالیات ارزش افزوده:
عوارض ارزش افزوده:
مبلغ کل:

توجه: در صورتی که مبلغ مورد نظر شما بیش از 13 رقم می باشد مبلغ مورد نظر را در دو صفحه ثبت نمایید.

ثبت:

گزینه معاملات کمتر از 10٪ (5٪) مبلغ حد نصاب را تیک بزنید

صفحه به شکل زیر تغییر شکل خواهد داد:

اکنون میزان درآمد فصل مربوطه را در کادر **مبلغ خالص (تجمیعی)** وارد کنید. میزان درآمد شما در این قسمت ، همان است که زمان واریز مالیات بر ارزش افزوده محاسبه کرده و برابر آن مالیات و عوارض را پرداخت کرده بودید. **کادری مالیات بر ارزش افزوده (تجمیعی)** و **عوارض ارزش افزوده (تجمیعی)** هم مالیات و عوارض مبلغ مندرج **کادر مبلغ ناخالص (تجمیعی)** است.

اگر سوابق مالیات بر ارزش افزوده خود را در اختیار دارید (منظور نسخه چاپ شده) ، می توانید از اعداد مندرج در انتهای آن (جدول ۱) ، **کادری مبلغ ناخالص (تجمیعی)** ، **مالیات بر ارزش افزوده (تجمیعی)** و **عوارض ارزش افزوده (تجمیعی)** را تکمیل کنید. در غیراینصورت یا به روشی که در ادامه گفته خواهد شد سوابق مالیات بر ارزش افزوده را مجددا استخراج کنید و یا محاسبات را به صورت دستی انجام دهید (میزان درآمد خود را مشخص کرده و درصدهای مالیات و عوارض آن را محاسبه کنید). دقت کنید

سوابق آمار ارسالی مالیات بر ارزش افزوده شما در سایت <http://www.evat.ir> در قسمت **مشاهده اظهارنامه ها** در دسترس است

برای مشاهده سوابق ، نام کاربری و کلمه عبور سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده را وارد کنید. بعد از ورود سال و دوره را وارد کنید. مثلاً سال ۱۳۹۴ و دوره ۰۱ برای بهار سال ۱۳۹۴. بعد از کلیک بر روی جستجو ، روی نمایش کلیک کنید تا سوابق دوره وارده شده نمایش داده شود.

نمونه اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده:

اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده
نمونه: نوسازی (دوره یک نگاه بی فایده عرضه سوخت و خدمات)

نسخه: 1

اطار: کل مالیات بر ارزش افزوده:		تهران - شهر		
سال عملکرد:	1391	طول دوره مالیاتی:	3	
شماره دوره مالیاتی از تاریخ:	1391/01/01 تا 1391/03/31	شماره دوره:	1	
الف- مشخصات مؤدی				
شماره اقتصادی جدید مؤدی:	شماره فرعی VAT:	شماره شعبه/نمابندگی:	0	
شخص حقیقی	نام:	امیرحسین	نام خانوادگی:	
	صاحبان:	شماره ملی:		
استان:	تهران	شهرستان:	تهران	
شهر:	تهران	کد پستی:		
کد پستی:		تلفن:		
نشانی:				
ب- محاسبه مانده مالیات و عوارض				
ردیف	شرح	مالیات	عوارض	
1	جمع مالیات و عوارض متعلقه بابت فروش کالا و ارائه خدمات			
2	(کسر مع شود) جمع مالیات و عوارض پرداختی قابل محاسبه به عنوان اعتبار مالیاتی			
3	(کسر می شود) اضافه پرداختی مالیات و عوارض انتقالی از دوره قبل			
4	مانده بدهی ایستادگاری مالیات و عوارض (ایستادگاری به صورت عدد منفی)			
شرح نوع درخواست	امضاء			
<input type="checkbox"/> درخواست انتقال اضافه پرداختی به دوره بعدی عملکرد مؤدی	-----			
<input type="checkbox"/> درخواست استرداد اضافه پرداختی به مؤدی	-----			
کد	شرح	بهای کالاها و خدمات فروخته/صادر شده (ریال)	مالیات متعلقه (ریال)	عوارض متعلقه (ریال)
1	فروش کالاها و خدمات مشمول			
2	فروش کالاها و خدمات معاف			
3	صادرات کالاها و خدمات (معاف و غیرمعاف)			
4	جمع فروش و صادرات و مالیات و عوارض این دوره:			

بعد از وارد کردن مبلغ ، اگر دقت کنید مشاهده می کنید که مبلغ کل به صورت خودکار محاسبه شده است. این همان مبلغی است که شما از مشتری خود دریافت کرده بودید (نه میزان درآمد شما). پس اگر این عدد برای شما غریب بود نگران نباشید!

در نهایت روی **ثبت** کلیک کنید تا پیغام **اطلاعات با موفقیت ذخیره شد** نمایش داده شود.

به صفحه مربوطه به فصل جاری بازخواهید گشت.

در این صفحه روی **بازگشت** کلیک کنید تا به صفحه **ثبت گزارش فروش** بازگردید و همین عملیات را برای سایر فصول هم تکرار کنید.

بعد از اینکه تمام فصول را تکمیل کردید ، باید اطلاعات هر فصل را **ثبت نهایی** کنید.

برای اینکار در صفحه **ثبت گزارش فروش** روی هر فصل دوبار کلیک کنید تا وارد صفحه مربوط به آن فصل شوید.



همانطور که مشاهده می کنید ، اطلاعات مالی در این صفحه نمایش داده شده است.

روی ثبت نهایی کلیک کنید تا صفحه زیر نمایش داده شود:

رسید اطلاعات ارسالی فروش
اطلاعات مودی

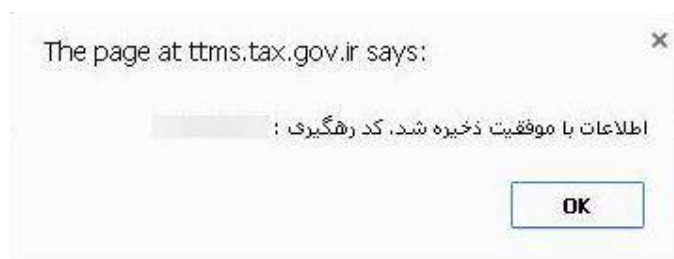
شماره اقتصادی:	کد پستی:	شماره ثبت:
نام:	سردفتر اسناد رسمی شماره 778 تهران	شماره ثبت:
تاریخ ثبت:	1392/12/18	

سال:	1391	فصل:	بهار
کد رهگیری:		تعداد کل رکورد:	1
تعداد کل رکورد عادی:	1	تعداد رکورد برگشتی:	0
جمع کل مبلغ عادی:		جمع کل مبلغ برگشتی:	0
جمع کل مالیات بر ارزش افزوده عادی:		جمع کل مالیات بر ارزش افزوده برگشتی:	0
جمع کل عوارض ارزش افزوده عادی:		جمع کل عوارض ارزش افزوده برگشتی:	0

اخطار: برای هر فصل یک بار می توان این گزارش را ثبت نمود و در صورت تایید امکان اعمال تغییرات وجود ندارد.

انصراف تایید

بعد از بررسی مجدد ، روی **تایید** کلیک کنید تا پیام **اطلاعات با موفقیت ذخیره شد** نمایش داده شود.



بعد از کلیک بر روی OK صفحه به صورت زیر تغییر شکل خواهد داد:

رسید اطلاعات ارسالی فروش
اطلاعات سودی

شماره اقتصادی:	کد پستی:	شماره ثبت:	شماره ثبت:
نام:	سردفتر استاد رسمی شماره 778 تهران	تاریخ ثبت:	تاریخ تایید:
		1392/12/18	1392/12/19

سال:	1391	فصل:	بهار
کد رهگیری:		تعداد کل رکورد:	1
تعداد کل رکورد عادی:	1	تعداد رکورد برگشتی:	0
جمع کل مبلغ عادی:		جمع کل مبلغ برگشتی:	0
جمع کل مالیات بر ارزش افزوده عادی:		جمع کل مالیات بر ارزش افزوده برگشتی:	0
جمع کل عوارض ارزش افزوده عادی:		جمع کل عوارض ارزش افزوده برگشتی:	0

چاپ جزئیات انصراف

روی گزینه **چاپ** کلیک کنید و اطلاعات صفحه را چاپ کنید. علاوه بر آن می توانید برای چاپ جزئیات ، روی **چاپ جزئیات** کلیک کنید و در صفحه جدیدی که باز خواهد شد ، اطلاعات آن صفحه را هم ذخیره و چاپ کنید.

بعد از چاپ اطلاعات ، صفحه را با کلیک بر روی **انصراف** ببندید.

مشاهده خواهید کرد که قسمت ثبت نهایی به **چاپ اطلاعات** تغییر وضعیت داده و این به معنی آن است که امکان ویرایش اطلاعات وجود ندارد.

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه الکترونیکی ارسال صورت معاملات مودیان مالیاتی

صفحه اصلی | ابزار | سطوح دسترسی

ابزار به ثبت گزاریش فروش

اطلاعات فروشنده

کد پستی: شماره اتصالک:
 نام: شماره ثبت:
 شماره تلفن / شماره:

شماره: 1391 | شهر: بهار

جمع کل سیمون مبلغ خرید (عادی):
 جمع کل عوارض ارزش افزوده(عادی):
 جمع کل مالیات بر ارزش افزوده(عادی):
 جمع کل(عادی):

جمع کل سیمون مبلغ خرید (برگشتی):
 جمع کل عوارض ارزش افزوده(برگشتی):
 جمع کل مالیات بر ارزش افزوده(برگشتی):
 جمع کل(برگشتی):

چاپ اطلاعات

نوع: 1 در صورتی از فروش کد اینترنت اکسپلورر استفاده می کنند و یا کلیک کرده بر روی دکمه ای ثبت نهایی صفحه ای تراک شما بار نشده و موقف به مشاهده رسید اطلاعات نشده اند.
 دومی شما نمی دانید که pop up blocker تراک میرو که اینترنت اکسپلورر شما فعال می باشد. بنابراین در اینترنت اکسپلورر از منوی Tools گزینه Internet Option را انتخاب کرده سپس از سربرگ Privacy قسمت pop up blocker چک مارک Turn on Pop-up Blocker را بردارید.

تراک مشاهده خریدار ، روی رویه مربوطه دو بار کلیک نمایید.

جزئیات گزاریش فروش

جدول نوع	شماره اتصالک شرح کالا/خدمات	کد کالا برگشتی	مبلغ خرید به ریال	مالیات بر ارزش افزوده	عوارض ارزش افزوده	جمع	نام خریدار	کاربر ثبت ک
تخصیصی		0						

نمایش رکوردها: 1

بازگشت

توجه: حقوق این سامانه تراک سازمان امور مالیاتی کشور محفوظ است.

نوع: شماره ثبت: شماره 778 تهران
 نام کاربری:
 گروه: مودیان
 استان:

آخرین زمان ورود: 1397/12/18 10:17
 آخرین زمان عصر کلیه: تهران: 1397/12/18 10:21

همین عملیات ها را برای سایر فصول هم تکرار کنید. هر فصل را باید جداگانه ثبت نهایی کرده و برای آن کد رهگیری دریافت کنید.

بعد از اینکه برای تمام فصول کد رهگیری دریافت کردید ، در صفحه ثبت گزارش فروش مشاهده خواهید کرد که کد رهگیری تمام فصول درج شده است.

وزاره امور اقتصاد و دارايي
سازمان امور مالياتي کشور
سامانه الکترونیکی ارسال صورت معاملات بودیاری مالیاتی

صفحه اصلی | ابزار | سطوح دسترسی

ابزار > ثبت گزارش ورژن

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	سروانتر اسناد رسمی شماره 778 تهران	بهار	1392	ثبت نهایی					(online) رخط
2	سروانتر اسناد رسمی شماره 778 تهران	زمستان	1392	ثبت نهایی					(online) رخط
3	سروانتر اسناد رسمی شماره 778 تهران	بهار	1392	ثبت نهایی					(online) رخط
4	سروانتر اسناد رسمی شماره 778 تهران	زمستان	1391	ثبت نهایی					(online) رخط
5	سروانتر اسناد رسمی شماره 778 تهران	بهار	1391	ثبت نهایی					(online) رخط
6	سروانتر اسناد رسمی شماره 778 تهران	زمستان	1391	ثبت نهایی					(online) رخط
7	سروانتر اسناد رسمی شماره 778 تهران	بهار	1391	ثبت نهایی					(online) رخط

تعداد رکوردها: 7

آخرین زمان ورود: 1392/12/17 10:17
آخرین زمان تغییر کلمه عبور: 1392/12/17 09:21

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

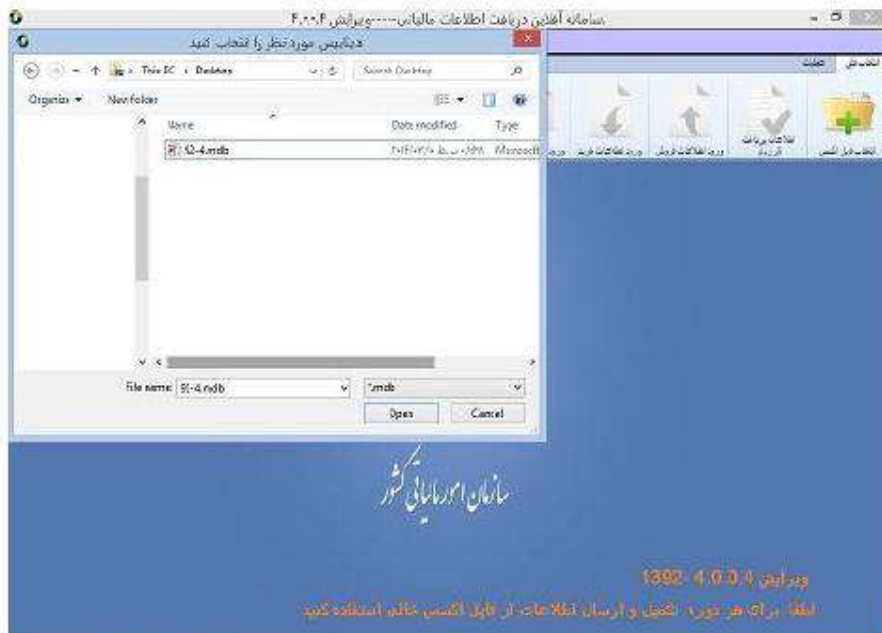
نام: سروانتر اسناد رسمی شماره 778 تهران
نام کاربری:
گروه: موبیان
اسم خانوادگی:

روش آفلاین

اسم این نرم افزار TTMS می باشد و از سایت www.tax.gov.ir قابل دانلود می باشد و نصب آن ساده می باشد. ورژن این نرم افزار با توجه به دوره های زمانی عوض می شود بنابراین لازم است حتما آخرین ورژن نرم افزار دانلود شود. پس از باز کردن برنامه شکل (۱) نشان داده می شود که از شما می خواهد مسیر فایل اکسس به آن داده شود. شیوه نامگذاری این فایل به طور مثال برای زمستان ۹۴ به صورت (4-94) می باشد و برای بهار 95 (۱-۹۵) می باشد. با انتخاب گزینه ok صفحه ای باز می شود که در آن مسیر فایل اکسس را می توان انتخاب کرد (شکل 2) لازم به تذکر هست برای عملکرد هر فصل باید از یک فایل اکسس خام که همراه نرم افزاری باشد استفاده نمود



شکل (۱)



شکل (۲)

حالا می توان به پر کردن اطلاعات اقدام نمود. برای وارد نمودن اطلاعات پرداخت قرارداد باید گزینه اطلاعات پرداخت قرارداد را از منوی برنامه انتخاب و نسبت به پر کردن اطلاعات قرارداد نظیر شماره ، تاریخ ، نام طرفین قرارداد ، کد ملی یا شماره اقتصادی با توجه به طرف قرارداد فردی حقیقی یا حقوقی می باشد (شکل ۳) و سایر اطلاعات مورد نیاز اقدام نمود پر کردن اطلاعاتی که کادرشان رنگی می باشد اجباری می باشد و مابقی اختیاری است پس از پر کردن و زدن گزینه ثبت اطلاعات ثبتی ذخیره می شود (شکل ۴). با زدن گزینه جدید فرم خامی برای وارد کردن اطلاعات قرارداد بعدی ایجاد می شود تمام اطلاعات قراردادها را به همین ترتیب وارد می کنیم. در صورتی که نخواهیم اطلاعات وارده ذخیره شود روی گزینه انصراف کلیک می کنیم. در صورتی که نیاز به ویرایش اطلاعات باشد روی همان ردیف رفته و با انتخاب گزینه ویرایش نسبت به ویرایش اطلاعات وارده اقدام می کنیم و یا در صورت نیاز با انتخاب گزینه حذف به حذف همان قرارداد اقدام نمود (انتخاب گزینه زیر شکل فلش در شکل ۴) باید در نظر گرفت در خصوص قراردادهایی که در اجرای ماده 104 ق.م.م. فیما بین کارفرما و پیمانکار منعقد میگردد، ضروری است کارفرما فرم پرداخت قرارداد و پیمانکار (خدماتی ، تاسیساتی و غیره) فرم فروش ر در سامانه و یا در نرم افزار تکمیل نماید. لذا درج و ارایه گزارش قرارداد از طرف پیمانکار در سامانه مذکور اشتباه می باشد.



شکل (3)



شکل (۴)

برای وارد کردن اطلاعات فروش باید گزینه ورود اطلاعات فروش از منوی برنامه اقدام نمود و سپس به پرکردن آن اقدام نمود. طبق قانون یک حد نصاب برای معاملات در نظر گرفته شده که در سال ۹۴ طبق قانون که اگر مبلغ هر فاکتور زیر ۱۳,۹۰۰,۰۰۰ ریال باشد گزینه کمتر از ۱۰٪ حد نصاب را انتخاب و فقط مبلغ خالص و مالیات بر ارزش افزوده و عوارض شهرداری را به صورت تجمیعی وارد می کنیم (شکل ۶) و اگر هر فاکتور بالای این مقدار بود جداگانه برای هر فاکتور اطلاعاتی نظیر نوع شخص (حقیقی، حقوقی غیر دولتی و یا حقوقی دولتی)، کد ملی یا کد اقتصادی، نام کالا، مالیات و غیره که مورد نیاز نرم افزار است اقدام نمود (شکل ۵). در خصوص معاملات تجمیعی باید در نظر گرفت که فاکتورهایی که جمع آنها کمتر از حد نصاب باشد را می توان بصورت تجمیعی، اطلاعات را وارد نمود. اگر کالا یا خدمات برگشتی باشد اطلاعات را پر کرده و گزینه برگشتی را انتخاب می کنیم بعد ثبت می کنیم. نحو افزودن به لیست یا ویرایش و حذف نظیر روش وارد کردن اطلاعات قرارداد می باشد.

توجه: طبق بند ۴-۵ دستورالعمل شماره ۲۰۰/۳۹۵۴ مورخ ۱۳۹۲/۳/۷ در موارد فروش تا میزان ۱۰ درصد مبلغ حد نصاب معاملات کوچک موضوع تبصره یک ماده ۳ قانون برگزاری مناقصات، لزومی به درج شماره اقتصادی خریدار در صورت حساب صادره نداشته و جمع اینگونه معاملات در فهرست سه ماه فروش به صورت تجمیعی وارد می شود.



شکل (۵)



شکل (۶)

برای وارد کردن اطلاعات خرید باید گزینه ورود اطلاعات خرید از منوی برنامه اقدام نمود و سپس به پرکردن آن اقدام نمود لازم به تذکر است که پر کردن اطلاعات خرید مانند فروش می باشد (شکل ۷). فقط

فرقی در قسمت خرید می باشد در صورتی که سر جمع مبلغ فاکتورها که به روش تجمیعی (انتخاب گزینه معاملات کمتر از ۱۰ درصد حد نصاب) بیشتر از ۱۰ درصد خرید سالانه باشد مودی بعنوان مودی ریسک دار محسوب می شود و در الویت رسیدگی قرار می گیرد.



شکل (۷)

در صورت وجود امتناع از ارائه کد اقتصادی و یا کد ملی خریدار یا فروشنده برای هر ماه جداگانه نسبت به پر کردن اطلاعات اقدام کرد و برای هر ماه از یک فایل اکسس جداگانه استفاده نماییم با روش نام دهی برای اسم فایل اکسس به شکل به طور مثال خرداد ۹۳ (۳-۹۳) و یا مهر ۹۲ (۷-۹۲) اقدام نمود (شکل ۸).



شکل (۸)

پس از وارد کردن تمام اطلاعات باید یکبار اطلاعات وارد شده توسط نرم افزار بررسی شود که درست وارد شده یا نه و بعد به واحد مالیاتی تحویل داده شود. برای بررسی اطلاعات توسط نرم افزار در منو روی گزینه عملیات کلیک کرده بسته به اینکه که اطلاعات قرارداد، خرید، فروش و یا امتناع رو وارد کرده باشیم روی ارسال اطلاعات خرید، ارسال اطلاعات فروش، ارسال اطلاعات پرداخت قرارداد و یا ارسال اطلاعات امتناع کلیک کرده و یک پنجره باز می شود (شکل ۹) که فصل و سال را از ما می خواهد گزینه تایید و ادامه را می زنیم و پنجره دیگری باز می شود (شکل ۱۰) در این قسمت ما گزینه بررسی داده ها را انتخاب می کنیم اگر داده های وارده درست باشد (شکل ۱۱) و در غیر این صورت پنجره ای می آید که می گوید اطلاعات وارده درست نمی باشد. اگر داده ها درست باشد و شکل ۱۱ آمد گزینه ok را انتخاب می کنیم و بعد پنجره دیگری می آید (شکل ۱۲) در این پنجره چکیده اطلاعات ورودی ما نشان داده می شود ما گزینه انصراف را انتخاب می کنیم. در صورت داشتن هر کدام از اطلاعات خرید، فروش، امتناع و یا قرارداد برای هر کدام مراحل بالا را جداگانه انجام دهیم. لازم به ذکر می باشد که در صورت داشتن نام کاربری و رمز عبور در این مرحله (شکل ۱۲) می توان با زدن گزینه ارسال اطلاعات/تحویل سی دی به سازمان، اطلاعات را به صورت آنلاین به سازمان امور مالیاتی کشور ارسال کرد.

بعد مراحل در منوی روی گزینه انتخاب فایل کلیک و سپس گزینه مشخصات و صحت سنجی را انتخاب (شکل ۱۳) می نماییم و با توجه به اینکه کدام اطلاعات خرید، فروش، قرارداد و امتناع را وارد کرده

ایم آن گزینه را انتخاب می کنیم اگر به طور مثال ما اطلاعات قرارداد را وارد نکرده باشیم و در این مرحله گزینه قرارداد را انتخاب نماییم شکل های ۱۴ و ۱۵ نشان داده می شود و اگر اطلاعات وارده داشته باشیم در شکل ۱۶ آمده و ما اطلاعات درخواستی را وارد می نماییم و سپس گزینه ثبت اطلاعات و چاپ صفحه را زده و بعد از گرفتن نسخه چاپی روی گزینه انصراف کلیک می کنیم. برای هر کدام از قسمت های فروش ، خرید ، قرارداد و امتناع در صورت پر کردن اطلاعات این کار را انجام می دهیم لازم به تذکر است که این مراحل باید به ترتیب ذکر شده بالا باید باشند تا بتوانیم از اطلاعات نسخه چاپی تهیه کنیم و همچنین فایل اکسس آن را تحویل اداره امور مالیاتی محل کار خود تحویل دهیم. اگر به طور مثال ابتدا اطلاعات را وارد و گزینه مشخصات و صحت سنجی را بزنیم پنجره های شکل ۱۵ و ۱۴ نشان داده می شود. اگر ما به طور مثال ما قراردادی نداشته باشیم از وارد کردن اطلاعات در این قسمت خودداری می کنیم.



شکل (۹)



شکل (۱۰)



شکل (۱۱)



شکل (۱۲)



شکل (۱۳)



شکل (۱۴)



شکل (۱۵)



شکل (۱۶)

نکته : نسب به سال ها باید به مبلغ حد نصاب توجه کرد هر ساله این مبالغ ابلاغ میشه همچنین از سال ۹۵ ۱۰٪ به ۵٪ کاهش یافته و در خصوص اشخاص حقوقی این حد نصاب صدق نمی کند و باید تمام خرید ها از این اشخاص با کد اقتصادی و شناسه ملی و اطلاعات دقیق ارسال شود.

توجه: در خصوص ارسال آفلاین برخی از شرکتها با توجه به حجم بالای خرید و فروش امکان وارد کردن همه رکورد ها خیلی کار دشواری می باشد که می توان با استفاده از خروجی نرم افزارها به اکسل یا اکسس میتوان این مشکل رو برطرف کرد