

نکات مهم در خصوص ارسال فهرست معاملات فصلی

تاریخ درج اطلاعیه: ۲۷/۰۹/۱۳۹۳

ساعت درج اطلاعیه: ۰۷:۳۰

شماره اطلاعیه: ۱۳۱۶۶۰۸۰

با توجه به اهمیت اجرای ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم و ارسال الکترونیکی فهرست معاملات فصلی، بر آن شدیم تا برخی از پرسشهای متداول مطرح شده از سوی صاحبان مشاغل و فعالان اقتصادی را با چند تن از کارشناسان مالیاتی در میان بگذاریم. یکی از کارشناسان خبره ی دفتر اطلاعات مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور در پاسخ به پرسشی پیرامون نحوه ی ارسال فهرست معاملات از طریق سامانه ی دریافت الکترونیکی اطلاعات معاملات اظهار داشت: «از آغاز سال ۱۳۹۱ خورشیدی (۱۳۹۱/۱/۱)، نحوه ی ارسال صورت معاملات تنها به یکی از سه روش برخط (آنلاین)، غیربرخط (آفلاین) و بر روی لوح فشرده (سی-دی) امکان پذیر می باشد. ثبت نام و ارسال فهرست معاملات برای کلیه ی اشخاص حقیقی (بندهای الف و ب ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم) و اشخاص حقوقی الزامی است. در ارسال اطلاعات به صورت برخط، مودیان با در اختیار داشتن شماره ی کاربری و گذرواژه (رمز عبور)، اطلاعات مربوط به خرید و فروش خود را در سامانه وارد و پس از ثبت نهایی رسید (کد رهگیری) دریافت می نمایند. در روش غیربرخط، نرم افزاری جهت جمع آوری اطلاعات از طریق مودیان بر روی تارنمای (وبسایت) سازمان قرار گرفته و در آن يك قالب ACCESS پیش بینی شده است. مودیان پس از تامین اطلاعات و کنترل های لازم می توانند با در اختیار داشتن شماره ی کاربری و گذرواژه (رمز عبور)، پوشه ی ACCESS را به صورت الکترونیکی به سامانه الحاق می نمایند. در حالت سوم، برای آن دسته از مودیانی که شماره ی کاربری و گذرواژه ندارند، سرجمع اطلاعات را از سیستم غیربرخط تهیه و همراه يك کپی از قالب ACCESS بر روی يك لوح فشرده به ادارات امور مالیاتی مربوطه تحویل و رسید دریافت می نمایند. لازم به ذکر است آن گروه از مودیان که هنوز نام کاربری و گذرواژه ای به آنها اختصاص نیافته است و مایل اند تا به دو صورت برخط و غیربرخط اطلاعات خود را وارد سامانه نمایند، می توانند با ورود به سامانه ی سازمان امور مالیاتی، نسبت به پیش ثبت نام و تکمیل مراحل ثبت نام برای دریافت شماره ی اقتصادی اقدام نمایند تا در مدت زمان کوتاهی نام کاربری و گذرواژه ی ایشان از طریق پست به محل کارشان ارسال گردد.» کارشناسی دیگر در پاسخ به پرسش یکی از مودیان که جرایم قانونی در نظر گرفته شده برای عدم صدور صورتحساب یا عدم درج شماره ی اقتصادی چیست، اظهار داشت: «عدم صدور صورتحساب یا عدم درج شماره ی اقتصادی خود و طرف معامله حسب مورد، و یا استفاده از شماره ی اقتصادی خود برای معاملات دیگران یا استفاده از شماره ی اقتصادی دیگران برای معاملات خود توسط فعالان اقتصادی، مشمول يك جریمه ی ۱۱ درصدی غیر قابل بخشودگی (ده درصد بابت عدم صدور صورت حساب و يك درصد بابت عدم ارسال صورت معامله) از مقدار معاملاتی که اعلام نشده است خواهد شد.» وی در رابطه با خریدارانی که شماره ی اقتصادی خود را اعلام نمی کنند، گفت: «بر اساس دستورالعملهای اجرایی، در خصوص فروش به یکی از دو وضعیت ذیل می توان اقدام نمود: الف) در صورتیکه مبلغ هر صورتحساب کمتر از ۸,۸۰۰,۰۰۰ ریال باشد (۱۰٪ حدنصاب معاملات کوچک)، در این صورت الزامی به درج شماره ی اقتصادی خریدار بر روی صورتحساب نمی باشد و می توان فروشهای مذکور را به صورت تجمیعی در سامانه ی عملیات الکترونیکی مودیان به نشانی WWW.TAX.GOV.IR (بخش معاملات کمتر از ۱۰٪ حدنصاب) وارد نمود. عدم درج شماره ی اقتصادی خریدار بر روی صورتحسابهای مذکور مشمول جرایم متعلقه نخواهد بود. ب) در صورتیکه مبلغ هر صورتحساب بالاتر از ۸,۸۰۰,۰۰۰ ریال باشد، درج شماره ی اقتصادی خریدار و فروشنده بر روی آن الزامی می باشد و عدم درج شماره ی اقتصادی هر کدام از طرفین معامله، موجب تعلق جرایم مربوطه می گردد. در این حالت، اگر خریدار از ارایه ی شماره ی اقتصادی خودداری کند، چنانچه فروشنده، مشخصات خریدار و موضوع مورد معامله را ظرف مهلت يك ماه از زمان انجام معامله، در فهرست امتناع تکمیل و به اداره ی امور مالیاتی اعلام نماید، وی (فروشنده) مشمول جریمه ی تخلف از این بابت نخواهد بود؛ در غیر اینصورت، طرفین معامله متضامنا مسوول خواهند بود.» یکی از کارشناسان مرکز ارتباط مردمی سازمان امور مالیاتی کشور نیز در زمینه ی بروز هرگونه مشکل در ارسال فهرست، یا سوالات

قانوني پيرامون اين موضوع، اظهار داشت: «براي سهولت انجام كار، راهنماي ورود به سايت و نحوه ي ثبت و ارسال اطلاعات در سامانه درج شده است. در صورت بروز مشكل و يا نياز به راهنمايي هاي بيشتري، مركز ارتباط مردمی سازمان امور مالياتي كشور (شماره تلفن ۱۸۲۲)، با هدف رسيدگي موثر و سريع به مشكلات يا سوالات صاحبان مشاغل و فعالان اقتصادي در زمينه هاي مختلف، از جمله ارسال الكترونيكي صورت معاملات فصلي، آماده ي پاسخگويي مي باشد. همچنين سازمان امور مالياتي كشور به منظور ارايه ي پاسخ فني و رفع اشكال صاحبان مشاغل و تسهيل انجام امور در سامانه ي عمليات الكترونيكي سازمان براي ارسال فهرست معاملات و يا ثبت نام شماره ي اقتصادي و ارايه ي اظهارنامه ي الكترونيكي، اقدام به راه اندازي مركز پاسخگويي فني سامانه هاي مالياتي با شماره تلفن هاي ۳۵۰۸۷ و ۳۵۰۳۷۰۰۰ نموده است، كه كارشناسان فني در همين زمينه پاسخگوي تماس گيرندگان و مراجعه كنندگان سازمان مي باشند.» منبع: سامانه اطلاع رسانی سازمان امور مالیاتی كشور