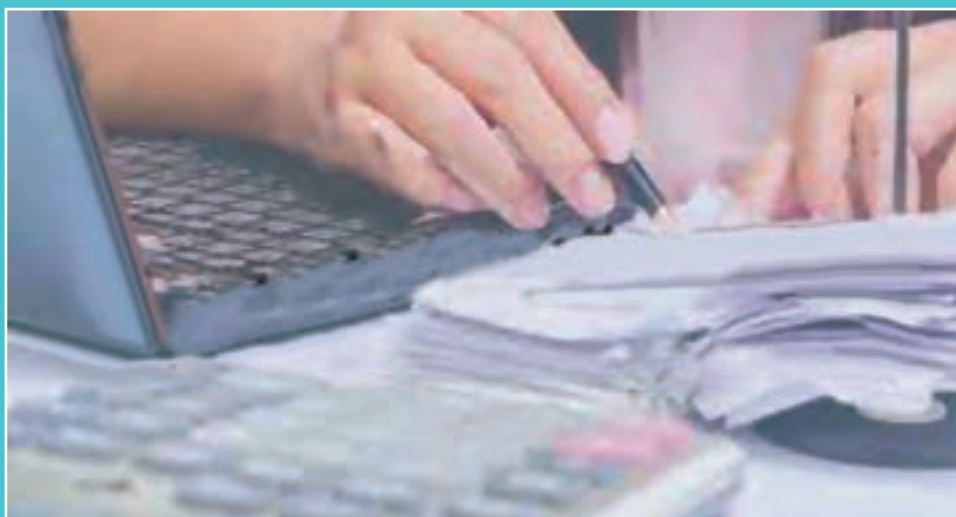


پودمان ۱

ارائه صورت معاملات فصلی



در راستای ارائه خدمات الکترونیکی دستورالعمل اجرایی موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم، سامانه معاملات فصلی ایجاد گردید که توسط مؤدیان مالیاتی نسبت به ثبت و ارسال اطلاعات معاملات فصلی اقدام نمایند. که این امر موجب شفافیت اقتصادی، نظم مالی، افزایش درآمدهای مالیاتی، جلوگیری از فعالیت‌های سودجویانه و فرار مالیاتی خواهد شد که نقش انکارناپذیری در توسعه اقتصادی کشور دارد لذا لازم است این موضوع در سطوح جامعه آموزش و فرهنگ‌سازی گردد.

پرداخت مالیات یک فریضه است.

امام خمینی (ره)

لزوم ارائه اطلاعات مؤدیان در نظام اقتصادی

فعالیت

چرا باید بنگاه‌های اقتصادی اطلاعات مالی خود را به سازمان امور مالیاتی ارائه نمایند؟

نظام اطلاعاتی دقیق و جامع، لازمه توسعه نظام مالیاتی است و این دسترسی به اطلاعات اقتصادی و مالی افراد نقش تعیین‌کننده‌ای در وضع دقیق و صحیح مالیات دارد و در حمایت‌های قانونی دولت نیز نقش مهمی را ایفا می‌کند.

باتوجه به کاهش درآمدهای نفتی و آسیب‌های ناشی از اتکا به این درآمدها، نظام اقتصادی کشور یکی از اولویت‌های مهم را به درآمدهای مالیاتی اختصاص دادند که در همین راستا در سال ۱۳۹۴ اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم به تصویب مجلس، تأیید شورای نگهبان و ابلاغ رئیس‌جمهور رسیده است.

فعالیت

به نظر شما اصلاح مالیات‌های مستقیم با چه اهدافی صورت گرفت؟ بحث کنید.

ویژگی‌های قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۹۴:

- ۱ تحقق شفافیت اقتصادی : فرایند خرید و فروش براساس کد اقتصادی صورت پذیرد
- ۲ تحقق عدالت مالیاتی و اقتصادی
- ۳ ایجاد سامانه‌های اطلاعاتی
- ۴ نظارت بر تراکنش‌های بانکی
- ۵ مبارزه با جرایم فرار مالیاتی و پولشویی
- ۶ استقرار نظام یکپارچه مالیاتی
- ۷ تأکید بر ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم

ماده ۱۶۹ مکرر بر لزوم وجود تعامل بین دستگاه‌های اجرائی و نظام مالیاتی کشور و ارائه اطلاعات اقتصادی و مالی افراد به سازمان امور مالیاتی کشور تأکید دارد و مبنای تشخیص مالیات دسترسی به پایگاه اطلاعات اقتصادی مؤدیان است و مداخله انسانی با مؤدیان به صفر می‌رسد و بسترهای بروز فساد اقتصادی کاهش و تحقق عدالت مالیاتی بیشتر می‌شود.

صورت معاملات فصلی

فعالیت

به نظر شما چه اشخاصی مشمول مالیات می‌باشند؟ وجود اطلاعات مربوط به معاملات فصلی چه کمکی به تعیین مالیات واحدهای اقتصادی می‌کند؟ بحث کنید.

تعریف مؤدی

اشخاصی که به عرضه کالا و ارائه خدمت و واردات و صادرات آنها مبادرت می‌نمایند، به عنوان مؤدی شناخته شده و مشمول مقررات این قانون خواهند بود.

ارائه اطلاعات لازم از جانب مؤدیان اولین بخش و عنصر اصلی نظام مالیاتی است. نوعی از این اطلاعات صورت معاملات فصلی است.

صورت معاملات فصلی سندی مهم در نظام اقتصادی کشور است زیرا برای تعیین دقیق درآمد مشمول مالیات فعالان اقتصادی مأموران مالیاتی می‌توانند علاوه بر دفاتر قانونی (دفتر روزنامه و کل) و دفاتر مشاغل (درآمد و هزینه) به صورت حساب‌های مؤدی نیز استناد نمایند.

از این رو در ماده ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، اختیاراتی به سازمان امور مالیاتی داده شد که می‌تواند جهت تسهیل تشخیص درآمد مؤدیان مالیاتی، کاربرد وسایل و روش‌ها و صورت حساب‌ها و فرم‌هایی را جهت نگهداری حساب برای هر گروه از مؤدیان مالیاتی از اول فروردین سال بعد اجباری و لازم‌الاجرا نماید به نحوی که عدم رعایت موارد مذکور در مورد مؤدیانی که مکلف به نگهداری دفاتر قانونی هستند موجب بی‌اعتباری دفاتر آنان شده و در مورد سایر مؤدیان موجب تعلق جریمه می‌شود.

در همین راستا سازمان امور مالیاتی کشور برای اشخاص حقیقی و حقوقی، کارت اقتصادی شامل شماره اقتصادی صادر نموده و اشخاص حقیقی و حقوقی که طبق اعلام سازمان امور مالیاتی کشور موظف به اخذ کارت اقتصادی می‌شوند را مکلف نموده که براساس دستورالعمل سازمان امور مالیاتی برای انجام دادن معاملات خود صورت حساب صادر و شماره اقتصادی دریافتی را در صورت حساب‌ها و فرم‌ها و اوراق مربوط درج نموده و گزارش خرید و فروش هر فصل سال خود را تا پایان ماه بعد طی روال اعلام شده به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم کنند.

به گزارشات ارسالی براساس ماده ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، گزارش معاملات فصلی گفته می‌شود. گزارش معاملات فصلی نام‌های دیگری مانند معاملات خرید و فروش، گزارشات خرید و فروش فصلی، گزارشات فصلی موضوع ماده ۱۶۹، صورت معاملات فصلی نیز گفته می‌شود.

انواع گزارشات برحسب نوع اطلاعات در معاملات فصلی

فعالیت

تحقیق کنید چه نوع معاملاتی برای تعیین درآمدهای مشمول مالیات مؤدیان لازم می‌باشد بحث کنید.

- گزارش خرید
- گزارش پرداخت قراردادها
- گزارش عرضه به مصرف‌کننده نهایی
- گزارش صادرات
- گزارش اجاره
- گزارش فروش
- گزارش دریافت قراردادها
- گزارش واردات
- گزارش حق‌العمل‌کاری و مدیریت پیمان
- گزارش پیش‌فروش

نحوه ارائه فهرست معاملات فصلی

فعالیت

ارائه گزارشات به سازمان امور مالیاتی به چه روش‌هایی صورت می‌گیرد؟ بحث کنید.

روش‌های زیر برای ثبت و ارسال اطلاعات معاملات فصلی در قانون پیش‌بینی شده است:

■ روش برخط (Online)

این روش برای آن دسته از مؤدیانی می‌باشد که در سامانه الکترونیکی ثبت‌نام مؤدیان، حداقل مرحله پیش‌ثبت‌نام و اعتبارسنجی مربوطه را پشت سر گذاشته و کد کاربری و کلمه عبور مرحله دوم را از طریق پاکت‌های پستی مخصوص مربوطه دریافت نموده‌اند. که در قسمت مربوطه تشریح خواهد شد.

■ روش غیر برخط (Offline)

مؤدیانی که از سیستم‌های رایانه‌ای خرید و فروش استفاده می‌نمایند، می‌توانند در سامانه اینترنتی سازمان امور مالیاتی قالب موردنظر این سازمان را با هماهنگی متخصصین مربوطه به ویژه تولیدکنندگان این‌گونه نرم‌افزارها به‌طور مستقیم از سیستم کامپیوتری خود دریافت و در قالب مذکور وارد نمایند، و با استفاده از نرم‌افزار کنترلی و ارسال اطلاعات با اتصال به شبکه اینترنت مبادرت به ارسال اطلاعات به‌طور یکجا نموده و رسید دریافت نمایند.

مهلت ارسال صورت معاملات فصلی

فعالیت

چقدر فرصت برای ارسال اطلاعات به سازمان امور مالیاتی موردنیاز است؟ بحث کنید.

براساس ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم، از سال ۱۳۹۶ به بعد تمام مؤدیان مالیاتی باید حداکثر تا یک ماه و نیم از پایان هر فصل، نسبت به ثبت و ارسال اطلاعات خرید و فروش، دریافت و پرداخت قراردادها، صادرات و واردات، حق‌عمل‌کاری، حمل‌ونقل، بیمه و اجاره اقدام نمایند. با تعریف بالا می‌توان نتیجه گرفت که مؤدیان مشمول در چهار نوبت به شرح زیر باید نسبت به ثبت و ارسال صورت معاملات فصلی خود به سامانه اقدام نمایند:

- صورت معاملات فصل بهار: حداکثر تا ۱۵ مرداد
- صورت معاملات فصل تابستان: حداکثر تا ۱۵ آبان
- صورت معاملات فصل پاییز: حداکثر تا ۱۵ بهمن
- صورت معاملات فصل زمستان: حداکثر تا ۱۵ اردیبهشت سال بعد

حد نصاب معاملات

به‌نظر شما باتوجه به خریدهای ریز برای صرفه‌جویی در وقت تا چه مبلغی را می‌توانیم به‌صورت تجمیعی گزارش کنیم؟ بحث کنید.

فعالیت

براساس آخرین تغییرات انجام شده در روش ارسال گزارشات خرید و فروش فصلی، اطلاعات خریدهای انجام شده از اشخاص حقیقی را که مبلغ آنها کمتر از ۵٪ حد نصاب معاملات کوچک است می‌توان به‌صورت تجمیعی ثبت نمود یعنی می‌توان این موارد را با هم جمع و در گزارش ارسالی ثبت نمود.

معاملات به ۳ دسته تقسیم شده است

معاملات کوچک: به‌موجب مصوبه هیئت وزیران هر ساله مبلغ معاملات کوچک ابلاغ می‌گردد.

معاملات متوسط: معاملاتی که مبلغ مورد معامله بیش از سقف مبلغ معاملات کوچک بوده و از ده برابر سقف ارزش معاملات کوچک تجاوز نکند.

معاملات بزرگ: معاملاتی که مبلغ برآورد اولیه آنها بیش از ده برابر سقف ارزش معاملات کوچک باشد. **تعیین مبلغ حد نصاب معاملات:**

براساس تبصره ۱ ماده ۳ قانون فوق، وزارت امور اقتصادی و دارایی مکلف است در ابتدای هر سال نصاب معاملات را براساس شاخص بهای کالاها و خدمات اعلام شده توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، جهت تصویب به هیئت وزیران پیشنهاد نماید.

کاربرد تعیین مبلغ حد نصاب معاملات چیست؟ بحث کنید

فعالیت

حسابداران هم می‌توانند با ضرب کردن نصاب معاملات کوچک در درصد اعلام شده بابت معاملات تجمیعی، مبلغ آن را تعیین کرده و در ثبت و ارسال گزارش فصلی از آن استفاده کنند.

نصاب معاملات کوچک در سال ۱۳۹۷

متن کامل بخشنامه نصاب معاملات در سال ۱۳۹۷ را در این قسمت مشاهده می کنید:

هیئت وزیران به استناد تبصره (۱) ماده (۳) قانون برگزاری مناقصات، مصوب ۱۳۸۳ و ماده (۴۲) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)، مصوب ۱۳۹۳، تصویب کرد:

الف) نصاب معاملات موضوع ماده (۳) قانون برگزاری مناقصات به شرح زیر تعیین می شود:

حد نصاب معاملات کوچک تا سقف ۲۵۰ میلیون ریال

معاملات متوسط با مبلغ بیش از سقف معاملات کوچک و تا سقف ۲ میلیارد و ۵۰۰ میلیون ریال.

معاملات بزرگ با مبلغ برآورد اولیه بیش از ۲ میلیارد و ۵۰۰ میلیون ریال تعیین شد.

ب) نصاب معاملات موضوع بند (الف) به مواردی که معامله به صورت مزایده انجام می شود، تسری می یابد.

نتیجه: باتوجه به مبلغ ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال نصاب معاملات کوچک، مبلغ معاملات تجمیعی در گزارشات فصلی را به صورت زیر می توان محاسبه نمود.

$$۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۵\% = ۱۲,۵۰۰,۰۰۰$$

باتوجه به اینکه نصاب معاملات هر ساله تغییر می یابد مبلغ معاملات تجمیعی هم به همان نسبت تغییر می کند.

نکته

اشخاص مشمول ارائه گزارش معاملات فصلی

به نظر شما چه مشاغلی مشمول ارائه گزارش معاملات فصلی می باشند؟ بحث کنید.

فعالیت

کلیه اشخاص حقوقی و حقیقی موضوع بندهای الف و ب ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم، مکلفانند از تاریخ ۱۳۹۱/۱/۱ فهرست معاملات خود را به صورت فصلی (براساس سال شمسی)، تا یک و نیم ماه پس از پایان هر فصل به صورت الکترونیکی از طریق پورتال سازمان امور مالیاتی یا در محیط رایانه ای، طبق فرم نمونه به اداره امور مالیاتی ذی ربط ارائه نمایند.

در ابتدا باید دانست صاحبان مشاغل بندهای (الف) و (ب) ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم که مشمول گزارش فصلی می شوند چه کسانی می باشند و چه تکالیفی برعهده آنها است؟ به استناد قانون مالیات های مستقیم، صاحبان مشاغل موضوع بندهای (الف) و (ب) مکلفانند اسناد و مدارک مثبت کافی برای تشخیص درآمد مشمول مالیات خود نگهداری کنند. این افراد از لحاظ تشخیص درآمد مشمول مالیات به گروه های زیر تقسیم می شوند:

بند (الف): صاحبان مشاغلی که مکلف به ثبت فعالیت های شغلی خود در دفاتر روزنامه و کل موضوع قانون تجارت هستند و باید دفاتر و اسناد و مدارک مربوط را با رعایت و موازین استانداردهای پذیرفته شده حسابداری نگاهداری کنند.

بند (ب): صاحبان مشاغلی که برحسب این قانون مکلف به ثبت فعالیت های شغلی خود در دفاتر درآمد و هزینه می باشند و نمونه های دفاتر مذکور توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه گردیده و در دسترس قرار گرفته است.

عنوان شغل	بند (الف)	بند (ب)
دارندگان کارت بازرگانی	✓	
صاحبان کارخانه‌های دارنده جواز تأسیس و پروانه بهره‌برداری	✓	
کلیه واردکنندگان و صادرکنندگان	✓	
مؤسسات حسابرسی و دفترداری	✓	
ارائه‌دهندگان خدمات مدیریتی و مشاوره‌ای	✓	
مراکز آموزشی	✓	
صاحبان هتل	✓	
صاحبان بیمارستان و زایشگاه و...	✓	
صاحبان کارگاه‌های صنعتی		✓
صاحبان مراکز ارتباطات رایانه‌ای		✓
وکلا		✓
کارشناس و مترجمان رسمی دادگستری		✓
فروشنندگان طلا و جواهر		✓
صاحبان دفاتر رسمی		✓
عاملان فروش و فروشنندگان آهن آلات		✓

جرایم مرتبط با گزارشات معاملات فصلی

فعالیت

اگر مؤدی از تکالیف مالیاتی سر باز زند، قانونگذار چه راهکارهایی پیش‌بینی کرده؟ بحث کنید.

عدم انجام تکالیف قانونی درخصوص گزارشات خرید و فروش فصلی موضوع ماده ۱۶۹ مکرر و یا استفاده غیرقانونی از کد اقتصادی دیگران موجب تعلق جریمه‌هایی به شرح زیر می‌گردد.

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 جریمه‌ای معادل دودرصد (۲٪) مبلغ مورد معامله‌ای 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 جریمه‌ای معادل یک درصد (۱٪) معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است خواهد بود.

۳ استفاده‌کنندگان 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 و نیم 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 حساب‌های مربوط به خریدهای خود در سال عملکرد و سال بعد از آن می‌باشند و در صورت درخواست مأموران مالیاتی باید به آنان ارائه دهند. در غیر این صورت مشمول جریمه‌ای معادل ده درصد (۱۰٪) صورت حساب‌های ارائه نشده خواهند بود

۶ هرگونه جعل، تقلب، معاملات غیر واقعی، سوء استفاده و تبانی اشخاص موضوع دستورالعمل ماده ۱۶۹ در ارتباط با صدور صورت حساب و شماره اقتصادی خلاف مقررات بوده و ضمن مسئولیت تضامنی، مطابق با قانون مبارزه با پولشویی، قانون ارتقای سلامت نظام اداری مصوب مجمع تشخیص مصلحت نظام و سایر قوانین و مقررات مربوط اقدام خواهد گردید.

ثبت نام در نظام مالیاتی

بهترین روش برای جمع‌آوری اطلاعات مالی مؤدیان به چه طریقی می‌باشد؟ بحث کنید.

فعالیت

اشخاص حقیقی و حقوقی مشمول مالیاتی مکلف‌اند به مراجعه به سامانه ثبت نام مؤدیان و تخصیص شماره اقتصادی به نشانی www.tax.gov.ir نسبت به ثبت نام و درخواست شماره اقتصادی اقدام نمایند.

خلاصه فرایند ثبت نام الکترونیک

■ **پیش ثبت نام الکترونیک:** نقطه شروع فرایند ثبت نام الکترونیک جهت دریافت شماره اقتصادی مرحله پیش ثبت نام می‌باشد. در این مرحله اطلاعات پایه‌ای از شما دریافت می‌شود. شماره تلفن همراه شما تأیید شده و لازم است شما تأییدیه پستی مرتبط با کدپستی محل فعالیت را در سیستم بارگذاری نمایید. در نهایت پس از تکمیل اطلاعات درخواستی و فشردن کلید تأیید نهایی وارد مرحله بعدی خواهید شد. چنانچه تا هفت روز اطلاعات خود را تأیید ننمایید پرونده ایجاد شده به صورت خودکار حذف خواهد شد.

■ **صحت سنجی اطلاعات:** در این مرحله بخشی از اطلاعات ثبت شده شما در مرحله پیش ثبت نام از منابع مختلف سازمانی استعلام و بررسی شده و صحت آن مورد آزمون قرار خواهد گرفت. چنانچه به هر دلیل در اطلاعات مغایرتی یافت شود، موضوع با پیامک به شما اطلاع داده شده و شما مجدد باید وارد سامانه پیش ثبت شده و مرحله یک را تکرار نمایید.

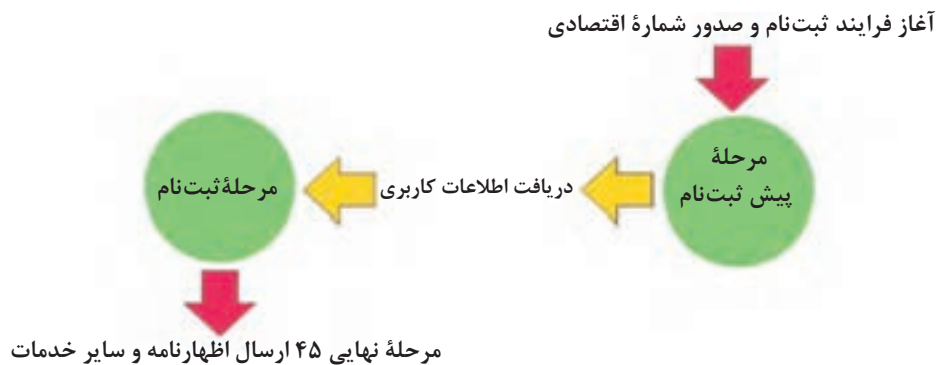
■ **تولید و ارسال اطلاعات کاربری:** چنانچه اطلاعات اولیه پیش ثبت نام شما مورد تأیید سازمان قرار گیرد برای شما یک نام کاربری و کلمه عبور ایجاد خواهد شد. این اطلاعات به صورت پیامک روی شماره تلفن

ارائه صورت معاملات فصلی

همراه ثبتی شما ارسال خواهد شد. باید دقت داشت اطلاعات کاربری محرمانه بوده و مسئولیت سوءاستفاده از آن برعهده شما خواهد بود.

■ **ثبت نام الکترونیک:** پس از دریافت اطلاعات کاربری شما باید وارد سامانه ثبت نام شوید. پس از ورود باید اطلاعات تکمیلی درخصوص بنگاه اقتصادی خود را در فرم‌های این سامانه تکمیل نمایید. همچنین می‌توانید اطلاعات پایه که در مرحله ثبت نام ثبت کرده‌اید ویرایش نمایید. در نهایت پس از تکمیل همه اطلاعات خواسته شده کلید تأیید نهایی را فشار دهید.

■ **اعتبارسنجی ستادی و میدانی اطلاعات و رسیدن به مرحله نهایی ۴۵:** در این مرحله تمامی اطلاعات شما در مرحله ثبت نام در واحدهای ستادی و واحدهای میدانی و همچنین پرونده فیزیکی مالیاتی شما در حوزه بررسی شده و در صورت وجود مغایرت پیامکی جهت اصلاح اشکالات به شما ارسال خواهد شد. در نهایت چنانچه اطلاعات ثبت نام شما مورد تأیید سازمان قرار گیرد شما به مرحله نهایی ۴۵ رسیده و امکان ارسال اظهارنامه الکترونیک و همچنین استفاده از سایر خدمات سازمان را خواهید داشت.



ورود به سیستم:

برای ارائه گزارشات معاملات فصلی به سازمان امور مالیاتی به کدام درگاه مراجعه و اطلاعات مربوط به معاملات را بارگذاری کنیم؟ بحث کنید.

تحقیق کنید

با ورود به سایت سامانه اطلاعات معاملات فصلی، می توان با نام کاربری و رمز عبور دریافتی از سازمان مالیاتی وارد سامانه شد.



بعد از ورود به سیستم همان طور که در عکس زیر مشاهده می کنید کلیه گزارشات فصلی نشان داده شده است.



ارائه صورت معاملات فصلی

ردیف	تاریخ	مبلغ	نوع	شرح	کد	تاریخ	مبلغ	نوع	شرح	کد
1	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000
2	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000
3	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000
4	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000
5	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000
6	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000
7	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000
8	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000
9	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000
10	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000

ثبت گزارش خرید

پس از ورود به این بخش تصویر روبه‌رو را مشاهده می‌کنید. در این فهرست اطلاعات گزارش‌های خرید که قبلاً ثبت شده است، وجود دارد.

برای ایجاد گزارش خرید جدید روی گزینه ایجاد کلیک نمایید.

فرم ثبت گزارش خرید

تاریخ ثبت: 1397/01/01

مبلغ: 1000000000

نوع: درآمد

شرح: درآمد از فروش کالا

کد: 1000

تاریخ: 1397/01/01

مبلغ: 1000000000

نوع: درآمد

شرح: درآمد از فروش کالا

کد: 1000

در صفحه جدید سال و فصل موردنظر را انتخاب کرده و ثبت کنید تا گزارش جدید را در ردیف جدید مشاهده نمایید.

ردیف	تاریخ	مبلغ	نوع	شرح	کد	تاریخ	مبلغ	نوع	شرح	کد
1	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000
2	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000
3	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000
4	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000
5	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000
6	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000
7	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000
8	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000
9	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000
10	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000	1397/01/01	1000000000	درآمد	درآمد از فروش کالا	1000

حال روی ردیف جدید ایجاد شده ۲ بار کلیک کنید تا صفحه زیر باز شود برای تکمیل جزئیات خرید بر روی ایجاد کلیک می کنیم.



توجه داشته باشید برای ثبت نهایی حداقل یک گزارش در جزئیات خرید لازم است.



ارائه صورت معاملات فصلی

ردیف	شرح	مبلغ
1	مبلغ صورتحساب رسمی	1,234,567,890
2	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	123,456,789
3	مبلغ مالیات بر درآمد	98,765,432
4	مبلغ مالیات بر عوارض	54,321,098
5	مبلغ مالیات بر حقوق	21,098,765
6	مبلغ مالیات بر املاک	10,987,654
7	مبلغ مالیات بر خودرو	5,432,109
8	مبلغ مالیات بر حقوق	2,109,876
9	مبلغ مالیات بر املاک	1,098,765
10	مبلغ مالیات بر خودرو	543,210

ابتدا اطلاعات خریدار و نوع کالا و مبلغ خرید همراه ارزش افزوده از فاکتور خرید استخراج و در فرم روبه‌رو ثبت می‌نماییم.

ردیف	شرح	مبلغ
1	مبلغ صورتحساب رسمی	1,234,567,890
2	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	123,456,789
3	مبلغ مالیات بر درآمد	98,765,432
4	مبلغ مالیات بر عوارض	54,321,098
5	مبلغ مالیات بر حقوق	21,098,765
6	مبلغ مالیات بر املاک	10,987,654
7	مبلغ مالیات بر خودرو	5,432,109
8	مبلغ مالیات بر حقوق	2,109,876
9	مبلغ مالیات بر املاک	1,098,765
10	مبلغ مالیات بر خودرو	543,210

سپس بعد از ثبت، اطلاعات خرید دیگر را به همین روش ثبت می‌نماییم. در آخر سامانه، خلاصه از مجموع خرید در تصویر روبه‌رو گزارش می‌نماید که بعد از کنترل نسبت به ثبت نهایی اقدام نماییم.

سپس سامانه با ارائه رسید اطلاعات روبه‌رو، کد رهگیری صادر و گزارش به سازمان امور مالیاتی ارسال می‌گردد.

The screenshot shows a receipt header with the following information:

- شماره قرارداد: 812114719
- شماره سند: 30000461
- تاریخ: 1397/02/01
- محل: تهران
- محل: تهران

Below the receipt is a table with the following columns: ردیف, شرح, مبلغ, واحد:

ردیف	شرح	مبلغ	واحد
79	بهاه کار و مواد	120	ریال
80	کارهای ساختمانی	120,124,499	ریال
	مجموع کل مبلغ برگشتی	120,124,619	
	مجموع کل مبلغ پرداختی	0	
	مجموع کل مانده بر زمین پروژه ساختمانی	120,124,619	
	مجموع کل مانده اقساط پروژه ساختمانی	4,575,201	
	مجموع کل مانده مطالب برگشتی	0	

At the bottom, there is a section for 'مبالغ برگشتی' with a table of return amounts:

ردیف	شرح	مبلغ	واحد
	مجموع کل مبلغ برگشتی	0	
	مجموع کل مبلغ پرداختی	0	
	مجموع کل مانده بر زمین پروژه ساختمانی	0	
	مجموع کل مانده اقساط پروژه ساختمانی	0	
	مجموع کل مانده مطالب برگشتی	0	
	مجموع کل مانده مطالب برگشتی	0	

توجه داشته باشید پس از دریافت کد رهگیری شما فقط یک بار قادر به تغییر اطلاعات خواهید بود.

ثبت گزارش فروش

با توجه به صفحه ۱۰ وارد صفحه فروش شده و برای ایجاد گزارش فروش جدید بر روی دکمه ایجاد کلیک می‌کنیم.



ارائه صورت معاملات فصلی

در صفحه جدید بعد از وارد کردن فصل و سال، گزارش جدید را ثبت و برای وارد کردن جزئیات فروش آن را باز می‌کنیم.



باتوجه به گزارش فروش، اطلاعات مربوط را از فاکتور فروش استخراج و مانند تصویر بالا نسبت به ورود اطلاعات در سامانه اقدام می‌نماییم.



پس از تأیید اطلاعات مندرج در صفحه فوق در ادامه کد رهگیری و نسخه چاپی را دریافت می‌کنیم.

ثبت گزارش واردات :

ابتدا وارد صفحه واردات شده و مانند قسمت قبل مراحل را طی کرده تا اطلاعات واردات را مانند صفحه روبه‌رو تکمیل کنیم. در این قسمت اطلاعات فوق از برگ سبز گمرکی قابل استخراج می‌باشد.



ثبت گزارشات پیمانکار در پیمان‌های بلندمدت:
 بعد از وارد شدن به این قسمت اطلاعات مورد نیاز از قرارداد مورد نظر استخراج و در گزارش ثبت و به سازمان امور مالیاتی مانند مراحل قبل ارسال می‌کنیم.
 سایر گزارشات هم به مانند مراحل فوق از مستندات مربوطه تهیه و نسبت به ثبت در سامانه و دریافت کد رهگیری و ارسال به سازمان امور مالیاتی اقدام می‌گردد.

جدول ارزشیابی پودمان

عنوان پودمان فصل	تکالیف عملکردی (شایستگی‌ها)	استاندارد عملکرد (کیفیت)	نتایج	استاندارد (شاخص‌ها، داوری، نمره دهی)	نمره
خرید و فروش فصلی	تحلیل گزارش‌های فروش فصلی	بر اساس قوانین مالیاتی گزارش معاملات فصلی مستندات هزینه‌های خدمات پس از فروش تطبیق هزینه‌های خدمات پس از فروش با مصوبه خدمات پس از فروش، هزینه‌های خدمات پس از فروش، محاسبه ذخیره خدمات پس از فروش، ثبت ذخیره هزینه‌های خدمات پس از فروش، تهیه لیست خرید سه ماهه، تکمیل گزارش خرید فصلی، ارسال گزارش فصلی به سازمان امور مالیاتی، ثبت اطلاعات مربوط به ارزش افزوده و تکمیل فرم امتناع،	بالاتر از حد انتظار	یک نمونه کار عملی در حد هنرجو	۳
	تحلیل گزارش‌های خرید فصلی		در حد انتظار	تحلیل گزارش‌های فروش فصلی و تحلیل گزارش‌های خرید فصلی	۲
	تحلیل گزارش‌های خرید فصلی		پایین‌تر از حد انتظار	یکی از دو تکلیف را انجام دهد	۱
نمره مستمر از ۵					
نمره شایستگی پودمان از ۳					
نمره پودمان از ۲۰					