

شرایط جدید معاملات فصلی سال ۹۵

شرایط جدید معاملات فصلی سال ۹۵

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.

۲ مهلت ارسال معاملات فصلی

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

۳ 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.

۴ 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.
المبته رسیدگی ارزش افزوده نیز تاکنون فاقد سقف زمانی میباشد.

□ ۵ 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 معاملاتی 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.