

## توافقنامه سطح خدمت "دریافت و پردازش اطلاعات صورت معاملات فصلی موضوع ماده 169 قانون مالیات‌های مستقیم"

### 1. مقدمه

"دریافت و پردازش اطلاعات صورت معاملات فصلی موضوع ماده 169 قانون مالیات‌های مستقیم" خدمتی است که دولت به مردم (G2C)، دولت به دولت (G2G) و دولت به کسب و کارها (G2B) ارائه می‌دهد. این خدمت جهت دریافت اطلاعات صورت معاملات فصلی موضوع ماده 169 مالیات‌های مستقیم می‌باشد که کلیه مودیان حقوقی (برای کلیه سال‌ها)، مودیان حقیقی بند الف و ب (برای سال‌های پیش از 1396)، اشخاص حقیقی گروه اول موضوع آیین‌نامه ماده 95 قانون مالیات‌های مستقیم، اشخاص حقیقی مشمول اجرای مالیات بر ارزش افزوده، مشاغل خاص مورد اشاره در فصل دوم آیین‌نامه اجرایی ماده 95 جدید قانون مالیات‌های مستقیم (برای سال 1396 و پس از آن)، موظف به ارسال معاملات خود (اطلاعات خرید و فروش اطلاعات پیمانکار در پیمان‌های بلند مدت، اطلاعات کارفرما در پیمان‌های بلند مدت، صادرات، واردات، حق العمکاری، اجاره، فعالیت‌های ساخت و فروش املاک) می‌باشند. دوره ارسال اطلاعات سه ماهه (فصلی) بوده و می‌بایست تا چهل و پنج روز (45 روز) پس از پایان هر فصل نسبت به ارسال آن اقدام نمود. دو روش برای ثبت و ارسال اطلاعات معاملات در سامانه پیش‌بینی شده است.

1- روش برخط (Online): این روش برای آن دسته از مودیان می‌باشد که در سامانه الکترونیکی ثبت‌نام مودیان، حداقل مرحله پیش ثبت‌نام و اعتبارسنجی مربوطه را پشت سر گذاشته و کد کاربری و کلمه عبور مرحله دوم را از طریق پاکت پستی مخصوص مربوطه دریافت نموده‌اند. برای این دسته از مودیان گرامی با ورود به سامانه، امکان ثبت فرم‌ها برحسب نوع اطلاعات فراهم می‌باشد. پس از تکمیل اطلاعات هر فرم با استفاده از ثبت نهایی، اطلاعات در سیستم ثبت و تنها یک بار مجوز ویرایش پس از ثبت نهایی به ازای هر رکورد اطلاعاتی امکان‌پذیر می‌باشد.

2- روش غیر برخط (offline): مودیان که از سیستم‌های رایانه‌ای خرید و فروش استفاده می‌نمایند، می‌توانند در سامانه اینترنتی سازمان امور مالیاتی قالب مورد نظر این سازمان را با هماهنگی متخصصین مربوطه به ویژه تولیدکنندگان این گونه نرم‌افزارها به طور مستقیم از سیستم کامپیوتری خود دریافت و در قالب مذکور وارد (Import) نمایند، و با استفاده از نرم‌افزار کنترلی و ارسال اطلاعات با اتصال به شبکه اینترنت مبادرت به ارسال اطلاعات به طور یکجا نموده و رسید دریافت نمایند.

### 2. هدف

این خدمت جهت دریافت اطلاعات صورت معاملات فصلی موضوع ماده 169 مالیات‌های مستقیم می‌باشند.

- هدف از این توافقنامه ارائه با کیفیت خدمت ارائه شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور در راستای بهره‌مندی از بسیاری از خدمات الکترونیکی توسط مودیان محترم سازمان است. بدین معنا که مودیان محترم مالیاتی می‌توانند نسبت به ثبت و ارسال اطلاعات خرید و فروش اطلاعات پیمانکار در پیمان‌های بلند مدت، اطلاعات کارفرما در پیمان‌های بلند مدت، صادرات، واردات، حق العمکاری، اجاره، فعالیت‌های ساخت و فروش املاک از طریق سامانه دریافت و پردازش اطلاعات صورت معاملات فصلی موضوع ماده 169 ق.م.م اقدام نمایند.

- این بیانیه، سطح توافق دو جانبه در خصوص این خدمت، روش‌های نظارت و مسئولیت‌های سازمانی را در صورت لزوم مشخص می‌کند.

### 3. مسئولیت

- طبق ماده 169 قانون مالیات‌های مستقیم، سازمان امور مالیاتی کشور، اجازه دارد اطلاعات خرید و اطلاعات پیمانکار در پیمان‌های بلند مدت، اطلاعات کارفرما در پیمان‌های بلند مدت، صادرات، واردات، حق‌العمکاری و اجاره، فعالیت‌های ساخت و فروش املاک مودیان حقوقی (برای کلیه سال‌ها)، مودیان حقیقی بند الف و ب (برای سال‌های پیش از 1396)، اشخاص حقیقی گروه اول موضوع آیین‌نامه ماده 95 قانون مالیات‌های مستقیم، اشخاص حقیقی مشمول اجرای مالیات بر ارزش افزوده، مشاغل خاص مورد اشاره در فصل دوم آیین‌نامه اجرایی ماده 95 جدید قانون مالیات‌های مستقیم (برای سال 1396 و پس از آن) را دریافت نماید.

- طبق ماده 169 قانون مالیات‌های مستقیم، کلیه مودیان محترم حقوقی (برای کلیه سال‌ها)، مودیان حقیقی بند الف و ب (برای سال‌های پیش از 1396)، اشخاص حقیقی گروه اول موضوع آیین‌نامه ماده 95 قانون مالیات‌های مستقیم، اشخاص حقیقی مشمول اجرای مالیات بر ارزش افزوده، مشاغل خاص مورد اشاره در فصل دوم آیین‌نامه اجرایی ماده 95 جدید قانون مالیات‌های مستقیم (برای سال 1396 و پس از آن) می‌بایست نسبت به ارسال خود (اطلاعات خرید و فروش اطلاعات پیمانکار در پیمان‌های بلند مدت، اطلاعات کارفرما در پیمان‌های بلند مدت، صادرات، واردات، حق‌العمکاری اجاره، فعالیت‌های ساخت و فروش املاک خود اقدام نمایند. لازم به ذکر است دوره ارسال اطلاعات سه ماهه (فصلی) بوده و می‌بایست تا چهل و پنج روز (45 روز) پس از پایان هر فصل اطلاعات لازم را برای سازمان امور مالیاتی کشور از طریق سامانه عملیات الکترونیک ارسال نمایند.

- مسئولیت سازمان امور مالیاتی کشور طراحی و پیاده‌سازی سامانه ارسال صورت معاملات (169) و گزارش خرید و فروش الکترونیکی برای مودیان محترم می‌باشد.

آدرس لینک قانون در اینترنت: <http://www.intamedia.ir/Pages/Action/LawsShow/1/4/4/169>

ماده 169 قانون مالیات‌های مستقیم برای سال 1395 و پیش از آن - مودیان بنابر دستورالعمل اجرائی شماره 200/24468/ص مورخ 90/10/27 موضوع ماده 169 مکرر اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب 80/11/27، موظفند به ازای هر معامله فاکتور صادر نموده و اطلاعات آن را با ذکر مشخصات طرف معامله و قید شماره ملی (برای طرف معامله حقیقی). شناسه ملی (برای طرف معامله حقوقی) با روش‌های موجود به سازمان ارسال نمایند.

ماده 169 قانون مالیات‌های مستقیم برای سال پس از سال 96 - مودیان بنابر ماده 169 اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مورخ 1394/04/31، موظفند به ازای هر معامله فاکتور صادر نموده و اطلاعات آن را با ذکر مشخصات طرف معامله و قید شماره ملی (برای طرف معامله حقیقی). شناسه ملی (برای طرف معامله حقوقی) با روش‌های موجود به سازمان ارسال نمایند.

- 4. تعهدات متقابل خدمت‌گیرنده و دستگاه اجرایی

- متقاضی دریافت این مجوز مکلف است مدارک خود را از طریق سامانه به سازمان امور مالیاتی کشور ارائه نماید.
- موارد مربوط به اطلاعیه‌ها و فرمها و دستورالعمل‌های "دریافت و پردازش اطلاعات صورت معاملات فصلی موضوع ماده 169 قانون مالیات‌های مستقیم" بر روی سامانه عملیات الکترونیک مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور به آدرس اینترنتی <https://e3.tax.gov.ir/Pages/action/show/8> قرار گرفته است.

#### 5. هزینه‌ها و پرداخت‌ها

این خدمت به صورت رایگان به مودیان محترم مالیاتی ارائه می‌شود.

#### 6. دوره عملکرد

- این توافقنامه سطح خدمت تا زمانی که ماده 169 قانون مالیات‌های مستقیم، تغییر نکرده لازم اجرا است و کلیه مودیان حقوقی (برای کلیه سال‌ها)، مودیان حقیقی بند الف و ب (برای سال‌های پیش از 1396)، اشخاص حقیقی گروه اول موضوع آیین‌نامه ماده 95 قانون مالیات‌های مستقیم، اشخاص حقیقی مشمول اجرای مالیات بر ارزش افزوده، مشاغل خاص مورد اشاره در فصل دوم آیین‌نامه اجرایی ماده 95 جدید قانون مالیات‌های مستقیم (برای سال 1396 و پس از آن)، موظف به ارسال معاملات خود در دوره‌های زمانی سه ماهه (فصلی) تا چهل و پنج روز (45 روز) پس از پایان هر فصل می‌باشند.

#### 7. خاتمه توافقنامه

- خدمت "دریافت و پردازش اطلاعات صورت معاملات فصلی موضوع ماده 169 قانون مالیات‌های مستقیم" تا زمانی که ماده 169 قانون مالیات‌های مستقیم تغییر نکرده لازم اجرا است و کلیه مودیان حقوقی (برای کلیه سال‌ها)، مودیان حقیقی بند الف و ب (برای سال‌های پیش از 1396)، اشخاص حقیقی گروه اول موضوع آیین‌نامه ماده 95 قانون مالیات‌های مستقیم، اشخاص حقیقی مشمول اجرای مالیات بر ارزش افزوده، مشاغل خاص مورد اشاره در فصل دوم آیین‌نامه اجرایی ماده 95 جدید قانون مالیات‌های مستقیم (برای سال 1396 و پس از آن)، موظف به ارسال معاملات خود در دوره‌های زمانی سه ماهه (فصلی) تا چهل و پنج روز (45 روز) پس از پایان هر فصل می‌باشند.