



به نام خدا

آموزش کاربردی ثبت و ارائه معاملات فصلی

مؤلفان:

سیدعباس هاشمیان

سیداحسان کریم پور



هرگونه چاپ و تکثیر از محتویات این کتاب بدون اجازه کتبی ناشر ممنوع است. متخلفان به موجب قانون حمایت حقوق مؤلفان، مصنفان و هنرمندان تحت پیگرد قانونی قرار می گیرند.

◀ عنوان کتاب: آموزش کاربردی ثبت و ارائه معاملات فصلی

◀ مولفان: سیدعباس هاشمیان-سیداحسان کریم پور

◀ ناشر: موسسه فرهنگی هنری دیباگران تهران

◀ ویراستار: مهدیه مخبری

◀ صفحه آرای: شبنم هاشم زاده

◀ طراح جلد: داریوش فرسای

◀ نوبت چاپ: اول

◀ تاریخ نشر: ۱۴۰۱

◀ چاپ و صحافی: صدف

◀ تیراژ: ۱۰۰ جلد

◀ قیمت: ۶۵۰۰۰ ریال

◀ شابک: ۹۷۸-۶۲۲-۲۱۸-۵۵۸-۹

نشانی واحد فروش: تهران، میدان انقلاب،

خ کارگر جنوبی، روبروی پاساژ مهستان،

پلاک ۱۲۵۱-تلفن: ۶۶۴۱۰۰۴۶-۲۲۰۸۵۱۱۱

فروشگاههای اینترنتی دیباگران تهران :

WWW.MFTBOOK.IR

www.dibagaran-tehran.com

سرشناسه: هاشمیان، سیدعباس، ۱۳۶۲-

عنوان قراردادی: ایران، قوانین و احکام Iran.Laws, etc

عنوان و نام پدیدآور: آموزش کاربردی ثبت و ارائه معاملات فصلی

مولفان: سیدعباس هاشمیان، سیداحسان کریم پور

ویراستار: مهدیه مخبری.

مشخصات نشر: تهران: دیباگران تهران: ۱۴۰۱

مشخصات ظاهری: ۸۶ ص: مصور، جدول، نمودار.

شابک: ۹۷۸-۶۲۲-۲۱۸-۵۵۸-۹

وضعیت فهرست نویسی: فیا

موضوع: مالیات مستقیم-قوانین و مقررات-ایران

موضوع: Direct taxation-law and legislation-Iran

موضوع: مالیات بر درآمد-قوانین و مقررات-ایران

موضوع: Income tax-law and legislation-Iran

موضوع: مالیات بر ارزش افزوده-ایران-بخشنامه ها

موضوع: Value added tax- Iran-circulars

موضوع: ثبت recording and registration

شناسه افزوده: کریم پور، سیداحسان، ۱۳۶۹-

رده بندی کنگره: ۳۵۷۴ KMH

رده بندی دیویی: ۳۴۳/۵۵۰۵۲

شماره کتابشناسی ملی: ۸۸۴۵۵۵۸

نشانی اینستاگرام دیبا dibagaran_publishing نشانی تلگرام: @mftbook

هر کتاب دیباگران، یک فرصت جدید علمی و شغلی.

هر گوشی همراه، یک فروشگاه کتاب دیباگران تهران.

از طریق سایتهای دیباگران، در هر جای ایران به کتابهای ما دسترسی دارید.

فهرست مطالب

5 مقدمه و پیشگفتار

فصل اول

6 تعاریف و تکالیف قانونی

- صورت معاملات فصلی چیست و قوانین مرتبط با آن چه می‌باشد؟
- مشمولین و غیرمشمولین ارسال گزارشات فصلی
- تکالیف مؤدیان در صدور صورتحساب فروش کالا و خدمات و ثبت در سامانه
- مهلت ارسال گزارش معاملات فصلی
- جرائم در نظر گرفته شده در قانون گزارشات فصلی

فصل دوم

36 نحوه تهیه و تنظیم صورت معاملات فصلی به صورت تفصیلی

فصل سوم

81 پرسش و پاسخ و سؤالات متداول

خط‌مشی انتشارات مؤسسه فرهنگی هنری دیباگران تهران در عرصه کتاب‌هایی با کیفیت عالی است که بتواند
خواسته‌های به روز جامعه فرهنگی و علمی کشور را تا حد امکان پوشش دهد.
هر کتاب دیباگران تهران، یک فرصت جدید شغلی و علمی

حمد و سپاس ایزد منان را که با الطاف بی‌کران خود این توفیق را به ما ارزانی داشت تا بتوانیم در راه ارتقای دانش عمومی و فرهنگی این مرز و بوم در زمینه چاپ و نشر کتب علمی و آموزشی گام‌هایی هرچند کوچک برداشته و در انجام رسالتی که بر عهده داریم، مؤثر واقع شویم.

گسترده‌گی علوم و سرعت توسعه روزافزون آن، شرایطی را به وجود آورده که هر روز شاهد تحولات اساسی چشمگیری در سطح جهان هستیم. این گسترش و توسعه، نیاز به منابع مختلف از جمله کتاب را به عنوان قدیمی‌ترین و راحت‌ترین راه دستیابی به اطلاعات و اطلاع‌رسانی، بیش از پیش برجسته نموده است.

در این راستا، واحد انتشارات مؤسسه فرهنگی هنری دیباگران تهران با همکاری اساتید، مؤلفان، مترجمان، متخصصان، پژوهشگران و محققان در زمینه‌های گوناگون و مورد نیاز جامعه تلاش نموده برای رفع کمبودها و نیازهای موجود، منابعی پُر بار، معتبر و با کیفیت مناسب در اختیار علاقمندان قرار دهد.

کتابی که در دست‌دارید تألیف "جناب آقایان سید عباس هاشمیان- سید احسان کریم پور" است که با تلاش همکاران ما در نشر دیباگران تهران منتشر گشته و شایسته است از یکایک این گرامیان تشکر و قدردانی کنیم.

با نظرات خود مشوق و راهنمای ما باشید

با ارائه نظرات و پیشنهادات و خواسته‌های خود، به ما کمک کنید تا بهتر و دقیق‌تر در جهت رفع نیازهای علمی و آموزشی کشورمان قدم برداریم. برای رساندن پیام‌هایتان به ما از رسانه‌های دیباگران تهران شامل سایتهای فروشگاهی و صفحه اینستاگرام و شماره‌های تماس که در صفحه شناسنامه کتاب آمده استفاده نمایید.

مدیر انتشارات

مؤسسه فرهنگی هنری دیباگران تهران
dibagaran@mftplus.com

مقدمه و پیشگفتار

در جامعه کنونی که دولت‌ها منابع درآمدی محدودی دارند مالیات، منبع مطمئن و قابل اتکایی برای تأمین بودجه جاری و عمرانی محسوب می‌شود؛ لذا، دولت‌ها سعی می‌کنند با وضع قوانین و مقررات شفاف و صریح نظام مالیاتی خود را برای انجام امور محوله و ادای حقوق حقه دولت یاری کنند. بی‌شک قانون مالیات‌ها در هر کشوری باید متناسب با درآمد مردم و فرهنگ آنان باشد و ناگفته پیداست که هر چه قانون روشن و گویا باشد ضامن اجرای صحیح و سریع قانون برای دستگاه مالیاتی و نیز حافظ حقوق مؤدیان مالیاتی و جامعه خواهد بود.

قانون مالیات‌های مستقیم در کشور ما پس از انقلاب اسلامی اصلاحاتی داشته است که البته با توجه به اقتضائات و شرایط روز جامعه نیاز به انجام برخی اصلاحات در قانون، لازم و ضروری می‌باشد.

در چند سال اخیر که برنامه توسعه بیست ساله به تصویب رسیده تلاش‌هایی صورت گرفته تا سهم درآمد مالیاتی در بودجه کشور افزایش یافته و بدین ترتیب از تکیه دولت بر درآمدهای حاصل از فروش نفت کاسته شود.

بررسی‌های کارشناسی صورت‌گرفته مسئولین را متقاعد کرد که روش‌های سنتی در اجرای قانون مالیات‌ها به حد کافی کارآمد نیست و از این حیث می‌بایستی تغییراتی در ساختار نظام مالیاتی داده شود تا زمینه گذر از روش‌های سنتی به روش‌های نوین فراهم شود. با توجه به اختیارات مندرج در قانون مالیات‌های مستقیم، سازمان امور مالیاتی کشور سازوکار این تحول را مهیا کرد که «پروژه طرح جامع مالیاتی ماحصل این تفکرات و بررسی‌ها می‌باشد»؛ لذا، یکی از اصطلاحات مالیاتی که در سال‌های اخیر به دایره واژگان مالیاتی ایران اضافه شده است، **مالیات فصلی** است.

مالیات فصلی و یا صورت معاملات فصلی، یک روش ابراز درآمد است که تمرکز آن روی بعضی از مشاغل خاص است. در این کتاب قصد داریم به‌طور کامل به شما بگوییم که گزارش معاملات فصلی چیست، مشمولین آن چه کسانی هستند و چه کسانی از ارسال صورت معاملات فصلی معافیت دارند و همچنین با نحوه ارسال معاملات فصلی به‌صورت مصور آشنا خواهید شد.