با ایران توشه
یک قدم جلوتر
باش!

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت



ایران توشه، مرجع دانلود فایل های کمک آموزشی دانش آموزان و کنکوری ها

همه چیز
برای موفقیت
تو!

- دانلود رایگان آزمون های آزمایشی قلمچی، خیلی سبز، گاج و ...
- دانلود رایگان گام به گام تمامی دروس
- دانلود رایگان نمونه سوالات امتحانی (نوبت اول و دوم) و امتحانات نهایی
- دانلود رایگان جزوه های کمک آموزشی و شب امتحانی

کافیست هر فایلی که نیاز دارید را در گوگل به این صورت جستجو کنید:

فایل مورد نیاز + ایران توشه

مثال:

دانلود گام به گام دوازدهم تجربی ایران توشه



irantooshe.ir

t.me/irantooshe

گام به گام دانش فنی تخصصی حسابداری دوازدهم پودمان اول

عنوان فصل: ارائه صورت معاملات فصلی

از صفحه‌ی ۱ تا صفحه‌ی ۲۵ کتاب

در این فایل پاسخ فعالیت‌ها، کارهای کلاسی، تمرین‌ها و پرسش‌های فصل ارائه صورت معاملات فصلی آمده است.

مباحث فصل: لزوم ارائه اطلاعات مؤدیان، صورت معاملات فصلی، مهلت و حد نصاب معاملات، ثبت و ارسال گزارش

تهیه‌شده در ایران‌توشه، توشه‌ای برای موفقیت

irantooshe.ir

فهرست پرسش‌ها

۱ صفحه ۲ · فعالیت — لزوم ارائه اطلاعات مالی ۴

۲ صفحه ۲ · فعالیت — اهداف اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم ۴

۳ صفحه ۳ · فعالیت — اشخاص مشمول مالیات و صورت معاملات فصلی ۴

۴ صفحه ۴ · تحقیق — معاملات لازم برای تعیین درآمد مشمول مالیات ۵

۵ صفحه ۴ · فعالیت — روش‌های ارائه گزارش ۶

۶ صفحه ۴ · فعالیت — مهلت ارسال صورت معاملات فصلی ۶

۷ صفحه ۵ · فعالیت — حد مبلغ معاملات تجمیعی ۶

۸ صفحه ۵ · فعالیت — کاربرد حد نصاب معاملات ۷

۹ صفحه ۶ · فعالیت — مشاغل مشمول گزارش معاملات فصلی ۷

۱۰ صفحه ۷ · فعالیت — جرایم عدم انجام تکالیف ۸

۱۱ صفحه ۸ · فعالیت — بهترین روش جمع‌آوری اطلاعات مالی مؤدیان ۸

۱۲ صفحه ۹ · تحقیق — درگاه ارائه گزارش معاملات فصلی ۹

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۱ صفحه ۲ فعالیت

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

زیرا نظام مالیاتی بدون اطلاعات دقیق و جامع نمی‌تواند به‌درستی عمل کند. دلایل مهم:

1. تعیین دقیق و صحیح درآمد مشمول مالیات هر بنگاه و وضع عادلانهٔ مالیات؛
2. شناسایی فعالیت‌های اقتصادی و جلوگیری از فرار مالیاتی و فعالیت‌های پنهان؛
3. افزایش درآمدهای مالیاتی دولت و کاهش وابستگی کشور به درآمدهای نفتی؛
4. برقراری شفافیت و عدالت اقتصادی میان فعالان اقتصادی؛
5. برنامه‌ریزی و حمایت‌های قانونی دولت از فعالان اقتصادی بر پایهٔ آمار و اطلاعات درست؛
6. ادای یک تکلیف قانونی و دینی (پرداخت مالیات یک فریضه است).

۲ صفحه ۲ فعالیت

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

اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم در سال ۱۳۹۴ با این اهداف انجام شد:

- کاهش اتکا به درآمدهای نفتی و افزایش سهم درآمدهای مالیاتی در بودجهٔ کشور؛
- تحقق شفافیت اقتصادی (خرید و فروش بر پایهٔ کد اقتصادی)؛
- تحقق عدالت مالیاتی و اقتصادی؛
- ایجاد سامانه‌های اطلاعاتی و استقرار نظام یکپارچهٔ مالیاتی؛
- نظارت بر تراکنش‌های بانکی و مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی؛
- کاهش مداخلهٔ انسانی در تشخیص مالیات و در نتیجه کاهش بسترهای فساد اقتصادی (ماده ۱۶۹ مکرر).

ایران نمونه
توشه ای برای موفقیت

۳ صفحه ۳ فعالیت

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

اشخاص مشمول مالیات: بر پایهٔ تعریف مؤدی، همهٔ اشخاص حقیقی و حقوقی که به عرضهٔ کالا، ارائهٔ خدمت، واردات و صادرات مبادرت می‌کنند مؤدی شناخته می‌شوند و مشمول مقررات قانون مالیات‌های مستقیم هستند.

کمک اطلاعات معاملات فصلی:

- مأموران مالیاتی علاوه بر دفاتر قانونی (روزنامه و کل) و دفاتر درآمد و هزینه، به صورت‌حساب‌های مؤدی نیز استناد می‌کنند و درآمد مشمول مالیات را دقیق‌تر تعیین می‌نمایند؛
- با مقایسهٔ گزارش خرید و فروش طرفین معامله، صحت اطلاعات اظهارشده بررسی و از پنهان‌کردن درآمد جلوگیری می‌شود؛
- تعیین مالیات سریع‌تر، عادلانه‌تر و با مداخلهٔ انسانی کمتر انجام می‌شود.

۴ صفحه ۴ **تحقیق**

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

برای تعیین درآمد مشمول مالیات، اطلاعات همهٔ معاملاتی که در متن آمده لازم است و باید به‌صورت گزارش‌های جداگانه ثبت و ارسال شود:

گزارش	موضوع
گزارش خرید	خرید کالا و خدمت
گزارش فروش	فروش کالا و خدمت
اطلاعات پرداخت قراردادها	قراردادهایی که مؤدی پرداخت می‌کند
گزارش دریافت قراردادها	قراردادهایی که مؤدی دریافت می‌کند
گزارش عرضه به مصرف‌کنندهٔ نهایی	فروش مستقیم به مصرف‌کننده
گزارش واردات	کالای وارداتی (برگ سبز گمرکی)
گزارش صادرات	کالای صادراتی
گزارش حق‌العمل‌کاری و مدیریت پیمان	فعالیت واسطه‌ای و پیمان‌های بلندمدت
گزارش اجاره	اجارهٔ اموال
گزارش پیش‌فروش	پیش‌فروش کالا و خدمات

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

این فایل توسط سایت ایران‌توشه تهیه شده است.
irantooshe.ir

۵ صفحه ۴ فعالیت

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

طبق متن، دو روش برای ثبت و ارسال اطلاعات معاملات فصلی پیش‌بینی شده است:

1. **روش برخط (Online):** برای مؤدیانی که در سامانهٔ ثبت‌نام مؤدیان دست‌کم مرحلهٔ پیش‌ثبت‌نام و اعتبارسنجی را گذرانده و کد کاربری و کلمهٔ عبور مرحلهٔ دوم را دریافت کرده‌اند؛ اطلاعات مستقیم در سامانه ثبت و ارسال می‌شود.
2. **روش غیر برخط (Offline):** برای مؤدیانی که از سیستم‌های رایانه‌ای خرید و فروش استفاده می‌کنند؛ قالب موردنظر سازمان را از سامانهٔ اینترنتی دریافت، اطلاعات را از سیستم خود در آن قالب وارد و با نرم‌افزار کنترلی یک‌جا ارسال و رسید دریافت می‌کنند.

۶ صفحه ۴ فعالیت

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

طبق ماده ۱۶۹ از سال ۱۳۹۶ به بعد، مؤدیان باید حداکثر تا **یک ماه و نیم (۴۵ روز)** پس از پایان هر فصل اطلاعات را ثبت و ارسال کنند. این فرصت برای گردآوری و کنترل مدارک (فاکتورها، قراردادها، برگ سبز گمرکی) کافی است. مهلت‌ها در چهار نوبت:

فصل	مهلت ارسال
بهار	۱۵ مرداد
تابستان	۱۵ آبان
پاییز	۱۵ بهمن
زمستان	۱۵ اردیبهشت سال بعد

۷ صفحه ۵ فعالیت

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

خریدهای انجام‌شده از اشخاص حقیقی که مبلغ هر کدام **کمتر از ۵٪ حد نصاب معاملات کوچک** باشد را می‌توان به‌صورت تجمیعی (جمع‌شده) در گزارش ثبت کرد. بر پایهٔ نصاب سال ۱۳۹۷ (۲۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال):

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

۲۵۰،۰۰۰،۰۰۰ × ۵٪ = ۱۲،۵۰۰،۰۰۰ ریال

یعنی خریدهای کمتر از ۱۲،۵۰۰،۰۰۰ ریال را می‌توان تجمیع کرد؛ این مبلغ با تغییر سالانهٔ نصاب، به همان نسبت تغییر می‌کند.

۸ صفحه ۵ فعالیت

کاربرد تعیین مبلغ حد نصاب معاملات چیست؟ بحث کنید

- معاملات را به سه دستهٔ کوچک، متوسط و بزرگ طبقه‌بندی می‌کند (در سال ۱۳۹۷: کوچک تا ۲۵۰ میلیون ریال، متوسط تا ۲ میلیارد و ۵۰۰ میلیون ریال و بزرگ بیش از آن)؛
- روش و نوع برگزاری معاملات (مناقصه، مزایده و ...) بر پایهٔ آن تعیین می‌شود؛
- حسابداران با ضرب‌کردن نصاب معاملات کوچک در درصد اعلام‌شده (۵٪)، سقف مبلغ معاملات تجمیعی را به‌دست می‌آورند و در ثبت و ارسال گزارش فصلی به کار می‌برند؛
- چون نصاب هر سال بر پایهٔ شاخص بهای کالا و خدمات بانک مرکزی تغییر می‌کند، با آن مبلغ‌ها به‌روز می‌شوند.

۹ صفحه ۶ فعالیت

به‌نظر شما چه مشاغلی مشمول ارائهٔ گزارش معاملات فصلی می‌باشند؟ بحث کنید.

کلیهٔ اشخاص حقیقی و حقوقی موضوع بندهای «الف» و «ب» ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم مشمول هستند؛ یعنی صاحبان مشاغلی که دفاتر روزنامه و کل (بند الف) یا دفاتر درآمد و هزینه (بند ب) نگه می‌دارند. نمونه‌ها (طبق جدول کتاب):

- دارندگان کارت بازرگانی، واردکنندگان و صادرکنندگان؛
- صاحبان کارخانه‌ها و کارگاه‌های صنعتی؛
- مؤسسات حسابرسی و دفترداری، ارائه‌دهندگان خدمات مدیریتی و مشاوره‌ای؛
- مراکز آموزشی، هتل‌ها، بیمارستان‌ها و زایشگاه‌ها؛
- مراکز ارتباطات رایانه‌ای؛
- وکلا، کارشناسان و مترجمان رسمی دادگستری، دفاتر رسمی؛
- فروشندگان طلا و جواهر، عاملان فروش و فروشندگان آهن‌آلات.

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

این فایل توسط سایت ایران‌توشه تهیه شده است.
irantooshe.ir

۱۰ صفحه ۷ فعالیت

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

قانون‌گذار برای عدم انجام تکالیف ماده ۱۶۹ مکرر جریمه‌های زیر را پیش‌بینی کرده است:

تخلف	جریمه
عدم صدور صورت‌حساب یا عدم درج شمارهٔ اقتصادی، یا استفادهٔ نادرست از شمارهٔ اقتصادی خود/دیگران	۲٪ مبلغ معامله
عدم ارائهٔ فهرست معاملات به سازمان طبق دستورالعمل	۱٪ معاملاتی که فهرست آن‌ها ارائه نشده
عدم نگهداری و ارائهٔ صورت‌حساب‌های خرید (سال عملکرد و سال بعد) به مأموران مالیاتی	۱۰٪ صورت‌حساب‌های ارائه‌نشده
استفاده از شمارهٔ اقتصادی دیگران	مسئولیت تضامنی با صاحب شماره در مالیات و جرایم
خودداری طرفین معامله از انجام تکالیف	مسئولیت تضامنی طرفین
جعل، تقلب، معاملهٔ غیرواقعی، تبانی	مسئولیت تضامنی و پیگرد طبق قانون مبارزه با پولشویی، قانون ارتقای سلامت نظام اداری و سایر قوانین

تبصره: اگر خریدار از ارائهٔ شمارهٔ اقتصادی خودداری کند و فروشنده ظرف یک ماه و نیم مشخصات خریدار و موضوع معامله را اعلام نماید، فروشنده مشمول جریمه نمی‌شود. همچنین عدم رعایت فرم‌ها و صورت‌حساب‌ها برای دارندگان دفاتر قانونی موجب بی‌اعتباری دفاتر و برای سایر مؤدیان موجب جریمه است.

۱۱ صفحه ۸ فعالیت

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

بهترین روش، **ثبت‌نام و ارسال الکترونیکی اطلاعات در سامانهٔ سازمان امور مالیاتی** است؛ زیرا:

- مؤدی با ثبت‌نام در سامانهٔ ثبت‌نام مؤدیان (www.tax.gov.ir) شمارهٔ اقتصادی دریافت می‌کند و همهٔ معاملاتش با آن شناسایی می‌شود؛

- اطلاعات به‌صورت یکپارچه، سریع و دقیق گردآوری می‌شود و صحت آن از منابع مختلف قابل بررسی است؛
- مراجعهٔ حضوری و مداخلهٔ انسانی کم شده و هزینه و زمان و بسترهای فساد کاهش می‌یابد؛
- ارسال برخط یا غیر برخط گزارش فصلی، با کد رهگیری و رسید، قابل پیگیری است.

مراحل ثبت‌نام: پیش‌ثبت‌نام ← صحت‌سنجی اطلاعات ← تولید و ارسال اطلاعات کاربری ← ثبت‌نام الکترونیک ← اعتبارسنجی ستادی و میدانی ← مرحلهٔ نهایی ۴۵ (ارسال اظهارنامه و سایر خدمات).

۱۲ صفحه ۹ **تحقیق**

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

باید به پورتال سازمان امور مالیاتی کشور (www.tax.gov.ir) و «سامانهٔ اطلاعات معاملات فصلی» مراجعه کرد و با نام کاربری و رمز عبور دریافتی از سازمان وارد شد. مراحل:

1. ورود به سامانه با نام کاربری و رمز عبور و انتخاب نوع گزارش (خرید، فروش، واردات و ...)؛
2. کلیک روی «ایجاد»، انتخاب سال و فصل و ثبت گزارش جدید؛
3. باز کردن ردیف جدید و ثبت جزئیات هر معامله (مشخصات طرف معامله، نوع کالا، مبلغ و ارزش افزوده) از روی فاکتور خرید/فروش، برگ سبز گمرکی یا قرارداد (برای ثبت نهایی حداقل یک ردیف جزئیات لازم است)؛
4. کنترل خلاصهٔ مجموع و ثبت نهایی؛
5. دریافت رسید و کد رهگیری و ارسال گزارش به سازمان؛ پس از دریافت کد رهگیری فقط یک‌بار امکان اصلاح اطلاعات وجود دارد.

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

این فایل توسط سایت ایران‌توشه تهیه شده است.
irantooshe.ir