

ماده 169

ماده 169 مکرر (اصلاحی 1394/04/31) - به سازمان امور مالیاتی کشور اجازه داده می‌شود برای اشخاص حقیقی و حقوقی کارت اقتصادی شامل شماره اقتصادی صادر کند. اشخاص حقیقی و حقوقی که حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور موظف به اخذ کارت اقتصادی می‌شوند مکلفند براساس دستورالعملی که توسط سازمان مزبور تهیه و اعلام می‌شود برای انجام دادن معاملات خود صورتحساب صادر و شماره اقتصادی مربوط را در صورتحساب‌ها و فرم‌ها و اوراق مربوط درج نموده و فهرست معاملات خود را به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم کنند. عدم صدور صورتحساب 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 ده درصد (10٪) مبلغ مورد معامله‌ای که بدون رعایت ضوابط فوق انجام شده است خواهد بود.

عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان امور مالیاتی کشور طبق دستورالعمل صادره مشمول جریمه‌ای معادل یک‌درصد (1٪) معاملاتی که فهرست آن‌ها ارائه نشده است خواهد بود. جرایم مذکور توسط اداره امور مالیاتی مربوط با رعایت مهلت مقرر در ماده (157) این قانون مطالبه خواهد شد و مودی مکلف است ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ برگ مطالبه نسبت به پرداخت آن اقدام کند. در غیر این صورت معترض شناخته شده و موضوع جهت رسیدگی و صدور رای به هیات حل اختلاف مالیاتی ارجاع خواهد شد.

رای هیأت مزبور قطعی و لازم‌الاجرا است. جریمه مذکور غیرقابل بخشش است و از طریق مقررات اجرایی موضوع این قانون قابل وصول خواهد بود.

الف (الحاقی 1394/04/31) - اطلاعات هویتی:

1 - اطلاعات هویتی و مکانی اشخاص حقیقی و حقوقی

2 - مجوزهای فعالیت اقتصادی و همچنین مجوزهای مربوط به انجام معاملات تجاری و عقد قراردادهای

ب (الحاقی 1394/04/31) - اطلاعات معاملاتی اشخاص:

1 - معاملات (خرید و فروش دارایی‌ها، کالاها و خدمات)

2 - تجارت خارجی (واردات و صادرات کالاها و خدمات)

3 - قراردادهای مربوط به انجام معاملات و فعالیت‌های تجاری

4 - قراردادهای مربوط به انجام عملیات پیمانکاری و هرگونه خدمات

5 - اطلاعات مربوط به خرید و فروش ارز و سکه طلا

6 - اطلاعات انواع بیمه‌نامه‌های صادره و خسارت‌های پرداختی

7 - بارنامه و صورت وضعیت حمل و نقل بار و مسافر

پ (الحاقی 1394/04/31) - اطلاعات مالی، پولی و اعتباری و سرمایه‌ای اشخاص:

1 - جمع گردش سالانه (دوره مالی) نقل و انتقال سهام و سایر اوراق بهادار

2 - جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع حساب‌های بانکی

3 - جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع سپرده‌ها و سود آن‌ها

4 - تسهیلات بانکی اعم از ارزی و ریالی در قالب کلیه عقود و همچنین کلیه تعهدات اعم از گشایش اعتبار

اسنادی و تنزیل اعتبار اسنادی، ضمانت‌ها و نظایر آن

ت (الحاقی 1394/04/31) - اطلاعات دارایی‌ها، اموال و املاک و همچنین نقل و انتقال آن‌ها

ث (الحاقی 1394/04/31) - سایر اطلاعات فعالیت‌های اقتصادی که با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی

و تصویب هیأت وزیران به موارد مزبور اضافه خواهد شد.

تبصره 4

تبصره 4 (اصلاحی 1401/06/30) - دستگاه‌های اجرائی که مطابق قانون نیاز به این اطلاعات دارند،

مجازند با تصویب کارگروه تعامل پذیری دولت الکترونیکی مربوط، از اطلاعات موجود در پایگاه اطلاعات

موضوع این ماده در حد نیاز استفاده کنند.

تبصره 1

تبصره 1 (اصلاحی 1380/11/27) - استفاده کنندگان 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.

تبصره 2

تبصره 2 (اصلاحی 1380/11/27) - در صورتی که طرفین معامله در معاملات خود از انجام دادن هر یک از تکالیف مقرر در این ماده خودداری نمایند، متضامناً مسؤول خواهند بود و در مواردی که خریدار از ارائه شماره اقتصادی خودداری کند، چنانچه فروشنده مشخصات خریدار و موضوع معامله را ظرف مهلت یک ماه به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نماید مشمول جریمه تخلف فوق از این بابت نخواهد بود.

تبصره 3

تبصره 3 (اصلاحی 1380/11/27) - اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع بندهای (الف) و (ب) ماده (95) این قانون مکلف به نگهداری صورتحساب‌های 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 (10٪) صورتحساب‌های ارائه نشده خواهند بود.