

# کارگاه آموزشی مالیاتی

موسسات خیریه و عام المنفعه

تهیه و تنظیم

سید جمال امیدوار

اداره کل امور مالیاتی استان کردستان

## انواع مالیات: مالیاتهای مستقیم و مالیاتهای غیر مستقیم



# مالیات بر درآمد موسسات خیریه

▶ ماده 105- جمع درآمد شرکتها و درآمد ناشی از فعالیت‌های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران تحصیل می‌شود، پس از وضع زیان‌های حاصل از منابع غیرمعاف و کسر معافیت‌های مقرر به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه‌ای می‌باشد، مشمول مالیات به نرخ بیست و پنج درصد (25%) خواهند بود.

▶ تبصره 1 - در مورد اشخاص حقوقی ایرانی غیر تجاری که به منظور تقسیم سود تأسیس نشده‌اند، در صورتی که دارای فعالیت انتفاعی باشند، از مأخذ کل درآمد مشمول مالیات فعالیت انتفاعی آنها مالیات به نرخ مقرر در این ماده وصول می‌شود.

## ▶ نتیجه :

فعالیت‌های انتفاعی به عنوان درآمد و فعالیت‌های غیرانتفاعی به عنوان دریافتی در دفاتر شناسایی و ثبت می‌شود  
پرداختی در مقابل هزینه

## معافیت مالیاتی

معافیت مالیاتی عبارت است از خروج قانونی برخی از منابع درآمدی از شمول پرداخت مالیات که عمدتاً ابزاری جهت اعمال سیاست های حمایتی دولت است

ماده 119 ق.م.م در آمد اتفاقی: درآمدهای نقدی و غیر نقدی بلا





## نرخ صفر مالیاتی

▶ منظور از مالیات با نرخ صفر **روشی است** که **مودیان مشمول** آن **مکلف** به **تسلیم اظهارنامه**، **دفاتر قانونی**، **اسناد** و **مدارک حسابداری** حسب مورد، برای درآمدهای خود به ترتیب مقرر در این قانون و در مواعد مشخص شده به سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشند و سازمان مذکور نیز مکلف به بررسی اظهارنامه و تعیین درآمد مشمول مالیات مودیان بر اساس مستندات، مدارک و اظهارنامه مذکور است و پس از تعیین درآمد مشمول مالیات مودیان، مالیات آنها با نرخ صفر محاسبه می‌شود.

◊=◊× درآمد مشمول مالیات

▶ محاسبه نرخ صفر ◀

## ماده ۱۴۶ مکرر

معافیت‌های مذکور در مواد (133)، (134)، (139) « به استثنای بندهای (الف)، (ب) و (ز) آن»، (142)، (143) و تبصره (1) ذیل ماده (143) مکرر) به عنوان مالیات به نرخ صفر منظور می‌شود.

▶ تبصره 1- ارائه اظهارنامه مالیاتی، دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده (95) این قانون در موعد مقرر به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌نماید به‌جز مورد بند (ح) ماده (139) این قانون که مطابق ماده (85) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (2) مصوب 4/12/1393 عمل می‌شود شرط برخورداری از نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین می‌باشد و در صورت عدم ارائه اظهارنامه، دفاتر و یا اسناد و مدارک مذکور، مودی مطابق احکام و ضوابط این قانون مشمول مالیات، جریمه و مجازات مقرر در این قانون می‌شود. حکم این تبصره در خصوص مشمولان مواد (144) و (145) و بندهای (الف)، (ب) و (ز) ماده (139) این قانون جاری نمی‌باشد. اجرای حکم این تبصره درخصوص اشخاص حقیقی مشمول ماده (81) این قانون به‌صورت تدریجی و متناسب با ایجاد ظرفیت‌های اجرائی، اداری و حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود.

## مالیات عملکرد موسسات خیریه و عام المنفعه

► بند ط ماده 139 ق.م.م.م. - کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی موسسات خیریه و عام المنفعه که به ثبت رسیده‌اند، مشروط بر آن که به موجب اسانامه آنها صرف امور مذکور در بند (ح) این ماده شود و سازمان امور مالیاتی کشور بر درآمد و هزینه آنها نظارت کند، از پرداخت مالیات معاف است.

تبصره - کمکهای نقدی و غیرنقدی که در هر سال مالی به مصرف نرسیده باشد بدون تعلق مالیات به سال مالی بعد منتقل می‌گردد.

► ح - آن قسمت از درآمد موقوفات عام که طبق موازین شرعی به مصرف اموری از قبیل تبلیغات اسلامی، تحقیقات فرهنگی، علمی، دینی، فنی، اختراعات، اکتشافات، تعلیم و تربیت، بهداشت و درمان، بنا و تعمیر و نگهداری مساجد و مصلاها و حوزه‌های علمیه و مدارس علوم اسلامی و مدارس و دانشگاه‌های دولتی، مراسم تعزیه و اطعام، تعمیر آثار باستانی، امور عمرانی و آبادانی، هزینه یا وام تحصیلی دانش‌آموزان و دانشجویان، کمک به مستضعفان و آسیب دیدگان حوادث ناشی از سیل، زلزله، آتش سوزی، جنگ و حوادث

## شرایط و ویژگی‌های موسسات خیریه و عام‌المنفعه

- ▶ ۱. موسسه رسماً تحت یکی از عناوین خیریه و عام‌المنفعه به ثبت رسیده باشد و غیرانتفاعی بودن موسسه نیز در اساسنامه تصریح شده باشد.
- ▶ ۲. کمک‌ها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی موسسه خیریه و عام‌المنفعه به موجب اساسنامه آن به مصرف امور فوق‌رسیده و این امر نیز توسط سازمان امور مالیاتی کشور تایید شود.
- ▶ ۳. اساسنامه موسسات خیریه و عام‌المنفعه باید متضمن این موضوع باشد که موسسان و وابستگان طبقات اول و دوم آنان و همچنین هیات‌امناء و مدیران موسسه حق معامله با موسسه را ندارند.
- ▶ ۴. اساسنامه موسسه صرفاً حاکی از این باشد که موسسان یا صاحبان سرمایه حق هیچگونه برداشت و یا تخصیص از محل کمک‌ها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی به موسسه را ندارند و بعد از انحلال، دارایی موسسه به سازمان بهزیستی کشور یا یکی از موسسات دولتی و یا موسسات خیریه و عام‌المنفعه دیگر واگذار گردد.
- ▶ ۵. مرجع نظارت بر درآمد و هزینه موسسات خیریه و عام‌المنفعه، سازمان امور مالیاتی کشور و ادارات تابعه و سازمان اوقاف حسب تفویض اختیار از سوی سازمان امور مالیاتی خواهد بود.
- ▶ ۶. موسسات خیریه و عام‌المنفعه مکلفند صورت‌حساب درآمد و هزینه سالانه خود را که متکی به اسناد و مدارک قابل قبول باشد، حداکثر تا چهار ماه بعد از پایان سال مالی موسسه به مرجع ناظر

## شرایط و ویژگی‌های موسسات خیریه و عام‌المنفعه

۷. موسسات خیریه و عام‌المنفعه مکلف به انجام سایر مقررات مذکور در آیین‌نامه اجرایی مربوطه و تکالیف مقرر از جمله تسلیم به موقع اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان و کسر و پرداخت مالیات اشخاص ثالث طبق قانون مالیات‌های مستقیم خواهند بود.

۸. عدم رعایت شرایط و ترتیبات مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم از سوی موسسات خیریه و عام‌المنفعه در هر سال مالی موجب محرومیت از معافیت مقرر در آن سال خواهد شد.

همانطور که قبلاً اشاره شد بهره‌گیری موسسات خیریه و عام‌المنفعه از معافیت موضوع بند (ط) ماده (۱۳۹) قانون مالیات‌های مستقیم، علاوه بر سایر شرایط مصرح در قوانین و آیین‌نامه‌های مربوط، منوط بر نظارت سازمان امور مالیاتی کشور بر درآمد و هزینه این دسته از موسسات است. به علاوه برخورداری از معافیت‌های مالیاتی مذکور در تبصره (۱) ماده (۱۳۹) ق.م.م. برای وجوهی که از فعالیت‌های غیرانتفاعی و به منظور پیشبرد اهداف و وظایف اشخاص موضوع ماده (۱۳۹) ق.م.م. و در چارچوب اساسنامه آنها تحصیل می‌شود، نیز مستلزم نظارت سازمان امور مالیاتی کشور بر درآمد و هزینه آنان است. بنابراین نظر به آثار اجتماعی و اقتصادی معافیت‌های مالیاتی اعطائی به این موسسات، ضروری است که نظارت‌های لازم به

## وظایف ادارات امور مالیاتی در قبال موسسات خیریه و عام المنفعه

الف) چنانچه موسسه در گروه موسساتی قرار می‌گیرد که وظیفه نظارت بر درآمد و هزینه آنها به سازمان اوقاف و امور خیریه محول شده است، موسسه را جهت تعیین ناظر به سازمان موصوف معرفی نماید.

ب) موسساتی که با نظر مستقیم وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی یا رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور، امر نظارت بر درآمد و هزینه آنها به سایر سازمان‌ها یا نهادها واگذار گردیده است را جهت تعیین ناظر به سازمان یا نهاد ذیربط معرفی نماید.

پ) برای آن دسته از موسساتی که مشمول بند (الف) و (ب) فوق نمی‌باشند، باید ناظر یا نظار واجد شرایط انتخاب و پس از صدور حکم به موسسه معرفی شوند. بعلاوه، تصویر اساسنامه و اساسنامه اصلاحی حسب مورد و سایر مدارک مربوط باید در اختیار ناظر قرار داده شود. ضمناً مدت اعتبار احکام صادره برای نظار دو سال

## وظایف ناظر :

ناظر مکلف است با مراجعه به موسسه خیریه موارد ذیل را بررسی و

گزارش مربوط را به اداره امور مالیاتی ذیربط ارائه نماید :

۱. بررسی و اظهار نظر در مورد منابع درآمدی موسسه خیریه و ارائه گزارش تفکیکی درآمدها ، شامل کمکها و هدایای موضوع بند "ط" ماده ۱۳۹ قانون و سایر درآمدها .

۲. بررسی و اظهار نظر در مورد مصارف و هزینه های موسسه خیریه و ارائه گزارش تفکیکی شامل مصارف مصرح در بند "ح" ماده ۱۳۹ قانون ، هزینه های مربوط به امور جاری موسسه و سایر هزینه ها .

۳. بررسی و اظهار نظر در مورد میزان تطابق دامنه موضوعی و مکانی فعالیت های موسسه با اساسنامه مصوب و مجوزهای صادره برای آن .

۴. بررسی و اظهار نظر در مورد میزان صحت و کفایت سازو کارهای کنترل داخلی موسسه خیریه که زمینه کاهش ریسک رسیدگی مالیاتی را فراهم می آورد .

۵. نظارت بر فعالیتهای غیرانتفاعی موضوع تبصره (۱) ماده ۱۳۹ قانون

## مصادیق منابع و مصارف موسسات خیریه

### الف) منابع درآمدی موضوع بند (ط) ماده (۱۳۹) قانون:

اقلام درآمدی ذیل از منابع درآمدی موضوع بند (ط) ماده (۱۳۹) قانون به شمار می‌آیند:

۱. هدیه، اعانه و هبه اشخاص حقیقی و حقوقی اعم از دولتی و غیر دولتی.

۲. قبول وصیت، وقف و حبس.

۳. کمک‌های دریافتی از مجامع رسمی بین‌المللی و منطقه‌ای و آژانس‌های وابسته به سازمان ملل به شرط احراز.

۴. کمک‌های دریافتی از سایر اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی، مورد تایید و موافقت مراجع نظارتی مربوط.

۵. عایدی حاصل از فروش یا اجاره کمک‌ها و هدایای غیرنقدی دریافتی

۶. سود حاصل از تسعیر ارز یا فروش مسکوکاتی که از محل کمک‌ها و هدایا تامین شده باشند

## ب) مصارف موضوع بند (ح) ماده (۱۳۹) قانون:

مصارف قابل قبول برای درآمدهای مذکور عبارتند از:

۱. مبالغ صرف شده در امور مذکور در بند (ح) ماده ۱۳۹ قانون
۲. مبالغ هزینه شده برای اداره امور جاری موسسه خیریه.
۳. مبالغ صرف شده برای خرید دارایی‌های ثابت برای انجام فعالیت‌های مندرج در اساسنامه موسسه خیریه به شرط احراز مالکیت.

گفتنی است ناظر باید در گزارش نظارت سالانه، میزان کمک‌ها و هدایای دریافتی موسسات خیریه که صرف امور مصرح در بند (ح) قانون نشده است را به تفکیک در پایان سال دریافت کمک‌ها و هدایا و نیز در زمان تنظیم گزارش، تعیین کند.

## شرایط اعطای معافیت موسسات خیریه و عام المنفعه:

اداره امور مالیاتی باید در رسیدگی به پرونده مالیاتی موسسات خیریه و عام المنفعه و اعطای معافیت موضوع بند ط ماده ۱۳۹ و نیز تبصره (۱) ماده مذکور ضمن انجام رسیدگی های معمول، به نکات ذیل نیز توجه نماید:

۱. تسلیم به موقع اظهارنامه به اداره امور مالیاتی ذیربط.
  ۲. تسلیم صورتحساب درآمد و هزینه های سالانه به مرجع ناظر مربوط، حداکثر تا چهار ماه بعد از پایان سال مالی.
  ۳. اخذ مجوزهای لازم از مراکز ذیصلاح، پیش از اقدام به جمع آوری و صرف کمکها و اعانات.
- همچنین در صورت عدم کسر و پرداخت به موقع مالیاتهای حقوق و تکلیفی اشخاص ثالث و یا عدم وصول مالیات بر ارزش افزوده و عدم پرداخت آن به اداره امور مالیاتی ذیربط، موسسه خیریه مشمول جرائم مقرر در قوانین مربوط خواهد شد، لیکن از شمول معافیت موضوع بند (ط) خارج نمیگردد.

\*\*\*تبصره 17 قانون بودجه سال 99:

ح- کلیه دستگاههای موضوع ماده (29) قانون برنامه ششم توسعه از جمله نهادهای عمومی غیردولتی و بنیادها که به هر شکل از اقشار آسیب پذیر حمایت میکنند، مکلفند تمامی حمایتها و کمکهای خود را به تفکیک شماره (کد) ملی فرد دریافتکننده حمایت، در سامانه وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی ثبت نمایند. به منظور ساماندهی و کارآمدسازی سیاستهای حمایتی، اطلاعات سامانه در اختیار تمامی دستگاههای فوق قرار میگیرد.

ب- از ثبت اطلاعات، وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی مکلف است امکان استعلام

## نکات و تکالیف مهم مالیات عملکرد برای موسسات خیریه

- ▶ حتما در راستای اساسنامه فعالیت غیر انتفاعی داشته باشید. در صورت فعالیت انتفاعی و غیر اساسنامه ای با وجود تسلیم اظهارنامه هم مشمول خواهید شد.
- ▶ ثبت نام کد اقتصادی الزام اولیه برای استفاده از معافیت مالیاتی است. پس حتما برای استفاده از معافیت ظرف یکماه از تاریخ ثبت بر اساس آدرس پستی به واحدهای خدمات مودیان مراجعه نمایند.
- ▶ نگهداری دفاتر قانونی (روزنامه وکل) و اسناد و مدارک پشتوانه حسابداری الزامی است.
- ▶ پس از چهارماه از سال مالی (مالیاتی) تسلیم اظهارنامه عملکرد الزامی است.
- ▶ تسلیم لیست حقوق ماهیانه الزامی است.

## نکات و تکالیف مهم مالیات عملکرد برای موسسات خیریه

► بر اساس بخشنامه 34280 مورخ 95/9/6 موضوع ابلاغ اصلاحیه آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (3) ماده 139 اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب 1394/4/31:

► تعیین ناظر برای اشخاص موضوع تبصره (1) (اعم از موسسات خیریه و سایر اشخاص موضوع ماده 139 ق.م.م) مستلزم آن است که این اشخاص حداکثر پانزده روز قبل از شروع فعالیت غیر انتفاعی مذکور در تبصره (1) مراتب را به اداره امور مالیاتی ذیربط اعلام و درخواست کتبی خود مبنی بر تعیین و معرفی ناظر را به این اداره امور تسلیم نمایند. به علاوه اشخاص مذکور باید ضمن تسلیم به موقع اظهارنامه به اداره امور مالیاتی ذیربط، برابر حکم ماده (13) آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (3) ماده (139) قانون، صورت حساب درآمد و هزینه مربوط به فعالیت‌های موصوف را حداقل یک بار در هر سال مالی به مرجع ناظر ارائه و رسید دریافت نمایند.

► تبصره: صورت حساب درآمد و هزینه تسلیمی باید متکی به اسناد و مدارک باشد.

## مالیات حقوق

▶ ماده 86 - پرداخت کنندگان حقوق هنگام هر **پرداخت یا تخصیص** آن **مکلف** اند مالیات متعلق را طبق مقررات ماده (85) این قانون محاسبه و کسر و **تا پایان ماه بعد (1)** ضمن تسلیم فهرستی متضمن نام و نشانی دریافتکنندگان حقوق و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل پرداخت و در ماه‌های بعد فقط تغییرات را صورت دهند.

▶ تبصره 1- در مورد پرداختهایی که از طرف غیر از پرداخت کننده اصلی حقوق به اشخاص حقیقی، به عمل می‌آید، پرداختکنندگان مکلفند هنگام هر پرداخت، مالیات متعلق را با رعایت معافیت‌های قانونی مربوط به حقوق به جز معافیت موضوع ماده (84) این قانون، به نرخ مقطوع ده درصد (10%) محاسبه، کسر و حداکثر تا پایان ماه بعد با فهرستی حاوی نام و نشانی دریافتکنندگان و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل، پرداخت کنند و در صورت تخلف، مسوول پرداخت مالیات و جریمه‌های متعلق خواهند بود.

▶ معافیت ماده 84 طبق قانون بودجه سال 1400 مبلغ 480/000/000 ریال است.

▶ جرایم ماده 197 و 199

▶ حقوق شاهد - جانبازان - آزادگان و رزمندگان با حداقل با 12 ماه حضور در جبهه معاف

▶ 50 درصد مالیات حقوق یکی از اولیای افراد دارای معلولیت شدید بخشوده می شود.

# مالیاتهای تکلیفی

► تبصره 9 ماده 53- وزارتخانه ها ، موسسات و شرکت های دولتی و دستگانهایی که تمام یا قسمتی از بودجه آنها به وسیله دولت تأمین می‌شود ، نهادهای انقلاب اسلامی ، شهرداریها و شرکتها و موسسات وابسته به آنها و همچنین سایر اشخاص حقوقی مکلف اند مالیات موضوع این فصل را از مال الاجاره‌هایی که پرداخت می‌کنند کسر و **تا پایان ماه بعد (1)** به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک پرداخت و رسید آن را به موجر تسلیم نمایند .

# ماده ۱۶۹ ق.م.م

- ▶ ماده 2: اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع قانون مکلفند با رعایت ضوابط و مقررات این آیین نامه و به ترتیبی که سازمان اعلام می نماید، نسبت به ثبت نام در نظام مالیاتی کشور اقدام نمایند.
- ▶ ماده 5: مشمولین ثبت نام مکلفند هرگونه تغییرات از جمله، انحلال، تعطیلی فعالیت { (دائم یا موقت) (تعلیق) } تغییرنام، تغییرشغل، تبدیل فعالیت انفرادی به مشارکتی و یا بالعکس، تغییر شرکا (اختیار یا قهری) و یا سایر موارد را حداکثر ظرف مدت دو ماه از تاریخ انجام یا وقوع تغییرات به سازمان اعلام نمایند.
- ▶ ماده 8) اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع قانون مکلفند برای فروش کالا و عرضه خدمات خود صورتحساب صادر و شماره اقتصادی خود و خریدار را بر روی صورتحساب ها، قراردادها و سایر اسناد مشابه درج نمایند.
- ▶ ماده 10) اشخاص مشمول ماده 9 این آیین نامه مکلفند فهرست معاملات خود را مطابق اقلام اطلاعاتی مندرج در سامانه معاملات تهیه و ارسال نمایند. فهرست معاملات حداکثر در مقاطع سه ماهه (فصلی) تهیه و تا یک ماه و نیم پس از پایان هر فصل به صورت الکترونیکی از طریق درگاه اینترنتی سازمان برای سامانه معاملات ارسال و یا به صورت لوح فشرده در قالب اطلاعات درخواستی سازمان به اداره امور مالیاتی ارائه شود. چنانچه انتهای سال مالی اشخاص حقوقی در خلال یکی از فصول سال شمسی باشد، این اشخاص مکلفند برای آن فصل دو فهرست معامله تنظیم و ارسال نمایند. به نحوی که از ابتدای فصل تا پایان سال مالی خود یک فهرست معامله و همچنین از ابتدای سال مالی تا پایان آن فصل نیز یک فهرست معاملات دیگر ارسال نمایند.

# ماده ۱۶۹ ق.م.م

**ماده 11-** مشمولین ارسال فهرست معاملات در موارد خرید کالا، خدمت و یا دارایی از اشخاص حقیقی موضوع ماده 81 قانون و یا از اشخاصی که مکلف به ثبت نام در نظام مالیاتی نیستند، الزامی به درج شماره اقتصادی فروشنده در فهرست معاملات ارسالی نخواهند داشت و می توانند این گونه خریدها را به صورت مجموع اعلام نمایند.

**ماده 14-** در خصوص معاملاتی که (اعم از خرید یا فروش کالا یا خدمت) تا میزان 5% حد نصاب معاملات کوچک موضوع تبصره (1) ماده (3) قانون برگزاری مناقصات میباشند، مشمولین ماده (9) می توانند فهرست معاملات مذکور را به صورت مجموع ارسال نمایند

**ماده 13 -** موارد زیر مشمول ارسال فهرست معاملات نمیباشند:

- خرید و فروش و سود و کارمزد اوراق بهادار ;
- خرید و فروش سهام و سهم شرکت و حق تقدم سهام یا سهم شرکت ;
- سود و کارمزد و جریمه های بانکها، صندوق تعاون، صندوق های حمایت از توسعه بخش کشاورزی، موسسات اعتباری غیربانکی مجاز و صندوق های قرض الحسنه ;
- سود سهام و سهم شرکت ;
- حق عضویت اعضاء مجامع حرفه ای، احزاب و انجمن ها و تشکل های غیردولتی دارای مجوز از مراجع ذی صلاح ;
- کمکها، جوایز و هدایای بلاعوض ;
- مبالغی که تحت عناوین جریمه یا خسارت، انواع عوارض و مالیات (به استثناء مالیات و عوارض قانون مالیات بر ارزش افزوده) حق ثبت، حق تمبر، حقوق گمرکی و موارد مشابه، به دستگاه های اجرایی پرداخت می گردد ;
- حقوق و دستمزد پرداختی موضوع فصل سوم از باب سوم قانون مالیات های مستقیم ;
- وجوه پرداختی بابت حق نگهداری (شارژ) ساختمان محل فعالیت و آبونمان های پرداختی.

## ماده ۱۶۹ ق.م.م

دیف	شرح تخلف	نرخ جریمه	مأخذ محاسبه جریمه
۱	عدم صدور صورتحساب فروش کالا یا ارائه خدمت	2%	مبلغ مورد معامله
۲	عدم درج شماره اقتصادی خود	2%	مبلغ مورد معامله
۳	عدم درج شماره اقتصادی طرف معامله	2%	مبلغ مورد معامله
۴	استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران	2%	مبلغ مورد معامله
۵	استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود	2%	مبلغ مورد معامله
۶	عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان طبق روش‌های تعیین شده	1%	مبلغ معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است

در صورت انجام تخلفات موضوع ردیف‌های یک الی سه جدول فوق‌الذکر در هر معامله، جریمه قابل محاسبه و مطالبه حد اکثر معادل 2% مبلغ همان معامله خواهد بود.

حد نصاب 5 درصد سال 1400 مبلغ 32/500/000 ریال و سال 1399 مبلغ 22/500/000 ریال است

با تشکر از حسن توجه شما