



رویداد آنلاین اسناد تجاری دیجیتالی

Digital Negotiable Instruments

زمان: خردادماه ۱۴۰۰



Khatam Blockchain Lab



مرکز توسعه تجارت الکترونیکی



سامانه کشوری کسب و کار به کسب و کار



بنیاد ققنوس



بنیاد ققنوس



بنیاد ققنوس

راه پرداخت



سازمان اسناد و کتابخانه ملی جمهوری اسلامی ایران



سازمان اسناد و کتابخانه ملی جمهوری اسلامی ایران

SADAD

سازمان اسناد و کتابخانه ملی جمهوری اسلامی ایران

National Library and Archives of I.R. IRAN



سازمان اسناد و کتابخانه ملی جمهوری اسلامی ایران



رویداد آنلاین
اسناد تجاری دیجیتال
Digital Negotiable Instruments

موضوع ارائه :

مروری بر دفاتر و اسناد تجاری در بستر قوانین جاری کشور

سخنران : محمدجعفر نعناکار

دفاتر تجاری و دفتر ثبت تجاری

ماده ۶ قانون تجارت:

هر تاجری به استثنای کسبه جزء مکلف است دفاتر ذیل یا دفاتر دیگری را که وزارت عدلیه به موجب نظامنامه قائم مقام این دفاتر قرار می دهد داشته باشد.

رویداد آنلاین [LIVE]

اسناد تجاری دیجیتال

Digital Negotiable Instruments

تاجر کیست؟

ماده ۱ قانون تجارت:

تاجر کسی است که شغل معمولی خود را معاملات تجاری قرار بدهد.

رویداد آنلاین [● LIVE]
اسناد تجاری دیجیتال

Digital Negotiable Instruments

کسبه جزء کیست؟

افراد حقیقی زیر که از مصادیق اشخاص مذکور در ماده ۹۶ قانون مالیاتهای مستقیم نباشد با دارا بودن شرایط زیر کسبه جزء محسوب می‌شوند:

۱. کسبه، پیشه‌وران، تولید کنندگان و نظایر آنها که میزان فروش سالانه آنان از مبلغ یکصد میلیون ریال تجاوز نکند.
۲. ارائه دهندگان خدمات در هر زمینه‌ای که مبلغ دریافتی آنها در قبال خدمات ارائه شده در سال از مبلغ پنجاه میلیون ریال تجاوز نکند.

۱. دفتر روزنامه

ماده ۷ قانون تجارت:

دفتر روزنامه دفتری است که **تاجر** باید همه روزه مطالبات و دیون و داد و ستد تجاری و معاملات راجع به اوراق تجاری (از قبیل خرید و فروش و ظهروپوسی) و به طور کلی جمیع واردات و صادرات تجاری خود را به هر اسم و رسمی که باشد و وجوهی را که برای مخارج شخصی خود برداشت می‌کند در آن دفتر ثبت نماید.

۲. دفتر کل

ماده ۸ قانون تجارت:

دفتر کل دفتری است که **تاجر** باید کلیه معاملات را لااقل هفته یک مرتبه از دفتر روزنامه استخراج و انواع مختلفه آن را تشخیص و جدا کرده هر نوعی را در صفحه مخصوصی در آن دفتر به طور خلاصه ثبت کند.

۳. دفتر دارایی

ماده ۹ قانون تجارت:

دفتر دارایی دفتری است که **تاجر** باید هر سال صورت جامعی از کلیه دارایی منقول و غیر منقول و دیون و مطالبات سال گذشته خود را به ریز ترتیب داده در آن دفتر ثبت و امضاء نماید و این کار باید تا پانزدهم فروردین سال بعد انجام پذیرد.

۴. دفتر کپیہ

ماده ۱۰ قانون تجارت:

دفتر کپیہ دفتری است که **تاجر** باید کلیه مراسلات و مخابرات و صورت حسابهای صادره خود را در آن به ترتیب تاریخ ثبت نماید.

سایر دفاتر

ماده ۱۴ قانون تجارت:

دفاتر مذکور در ماده ۶ و سایر دفاتری که تجار برای امور تجاری خود به کار می‌برند در صورتی که مطابق مقررات این قانون مرتب شده‌باشد بین تجار (در امور تجاری) سندیت خواهد داشت و غیر این صورت فقط بر علیه صاحب آن معتبر خواهد بود.

رویداد آنلاین [●LIVE]

اسناد تجاری دیجیتال

Digital Negotiable Instruments

دفاتر تجارتي

دفتر روزنامه، دفتر كل، دفتر دارايي، دفتر كپيه، دفتر معين، دفتر صندوق، دفتر ضمانت نامه، دفتر ثبت بروات تجاري، دفتر مراسلات پستي و ساير دفاتر

عدم نگهداری از دفاتر تجاری

۱. ضمانت اجرای کیفری:

اگر شخص نتواند به درستی از دفاتر خود نگهداری کند، به مجازات ورشکستگی به تقصیر از ۶ ماه تا ۲ سال حبس محکوم می‌شود.

۲. ضمانت اجرای مدنی:

در صورت عدم نگهداری صحیح دفاتر، شخص ثالث می‌تواند جبران خسارتی که به او وارد شده است را درخواست کند.

دفاتر شرکت مدنی

بر اساس تبصره ۲ ماده ۲۴ قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور مصوب ۹۵/۱۱/۱۰، عملیات مربوط به دفاتر تجاری و بازرسی مطابق ماده ۶ قانون تجارت و مواد ۱۵۱ و ۱۵۲ لایحه قانونی اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب ۴۷/۱۲/۲۴ انجام می‌شود

اسناد تجاری

سندها از زوایای مختلفی قابل تقسیم هستند:

الف: ۱. سند رسمی ۲. سند عادی

ب: ۱. سند تجاری ۲. سند غیرتجاری

سند

ماده ۱۲۸۴ قانون مدنی:

سند عبارت است از هر نوشته که در مقام دعوی یا دفاع قابل استناد باشد.

سند رسمی

ماده ۱۲۸۷ قانون مدنی:

اسنادی که در اداره ثبت اسناد و املاک و یا دفتر اسناد رسمی یا در نزد سایر مامورین رسمی در حدود صلاحیت آنها و بر طبق مقررات قانونی تنظیم شده باشند رسمی است.

سند عادی

ماده ۱۲۸۹ قانون مدنی:

غیر از اسناد مذکوره در ماده ۱۲۸۷ سایر اسناد عادی است.

رویداد آنلاین
اسناد تجاری دیجیتال

Digital Negotiable Instruments

سند تجاری

سند تجاری در معنای عام خود، اسنادی هستند که بر اساس مفاد ماده ۲ و ۵ قانون تجارت ایجاد و مبادله می‌گردند.

سند تجاری در معنای خاص خود، سندی است که معرف حق دینی حال یا با وعده کوتاه مدت است.

رویداد آنلاین [● LIVE]
اسناد تجاری دیجیتال

Digital Negotiable Instruments

سند غیرتجاری

هر سندی اعم از رسمی یا عادی که در بطن آن به دین اشاره نشده باشد، سند غیرتجاری است، همچنین بر اساس ماده ۴ قانون تجارت اسناد تبادل یافته در معاملات اموال غیرمنقول به هیچ وجه تجارتي محسوب نمی‌شود.

انواع اسناد تجاری

۱. چک
۲. برات
۳. سفته
۴. ضمانت نامه بانکی
۵. اوراق قرضه
۶. اوراق سهام
۷. بارنامه
۸. سیاهه تجاری
۹. اعتبارات اسنادی
۱۰. قبض انبار

چک

ماده ۳۱۰ قانون تجارت:

چک نوشته‌ای است که به موجب آن، صادرکننده وجوهی را که در نزد محال‌علیه دارد، کلاً یا بعضاً مسترد یا به دیگری واگذار می‌کند.

سفته

ماده ۳۰۷ قانون تجارت:

سفته سندی است که به موجب آن امضا کننده تعهد می‌کند در موعد معین یا عندالمطالبه در وجه حامل یا شخص معین یا به حواله‌کرد آن شخص کارسازی کند.

برات

از نظر قانون مدنی، سفته با برات تفاوت دارد زیرا به موجب این قانون، برات را باید سند و وسیله‌ای قانونی دانست که با آن عمل حواله به اثبات می‌رسد و حواله بنا به تعریف ماده ۷۴ قانون مدنی: «عقدی است که به موجب آن طلب شخصی از ذمه مدیون به ذمه شخص ثالثی منتقل می‌شود.»

مرور کلی

اسناد تجاری، اسنادی عادی هستند که در معاملات و داد و ستد تجار و بازرگانان و عموم اشخاص حقیقی و حقوقی مورد استفاده قرار گرفته و اصولاً حاوی دین می‌باشند و عمدتاً می‌بایست در دفاتر تجاری ثبت و نگهداری شوند.

اهمیت وجود دفاتر تجاری

۱. ابزاری برای اثبات حق و مالکیت
۲. معیاری برای تشخیص عوارض و مالیات‌ها
۳. وسیله‌ای برای تحلیل نوع عملکرد و برنامه ریزی

اهمیت وجود اسناد تجاری

۱. دلیلی بر وجود مال و دین
۲. وسیله‌ای برای تبادل و ذخیره
۳. تسهیل کننده عملیات تجاری و غیرتجاری



محمد جعفر نناكار

www.Nanakar.com
[@mjnanakar](https://twitter.com/mjnanakar)

[● LIVE] رویداد آنلاین

اسناد تجاری دیجیتال

Digital Negotiable Instruments