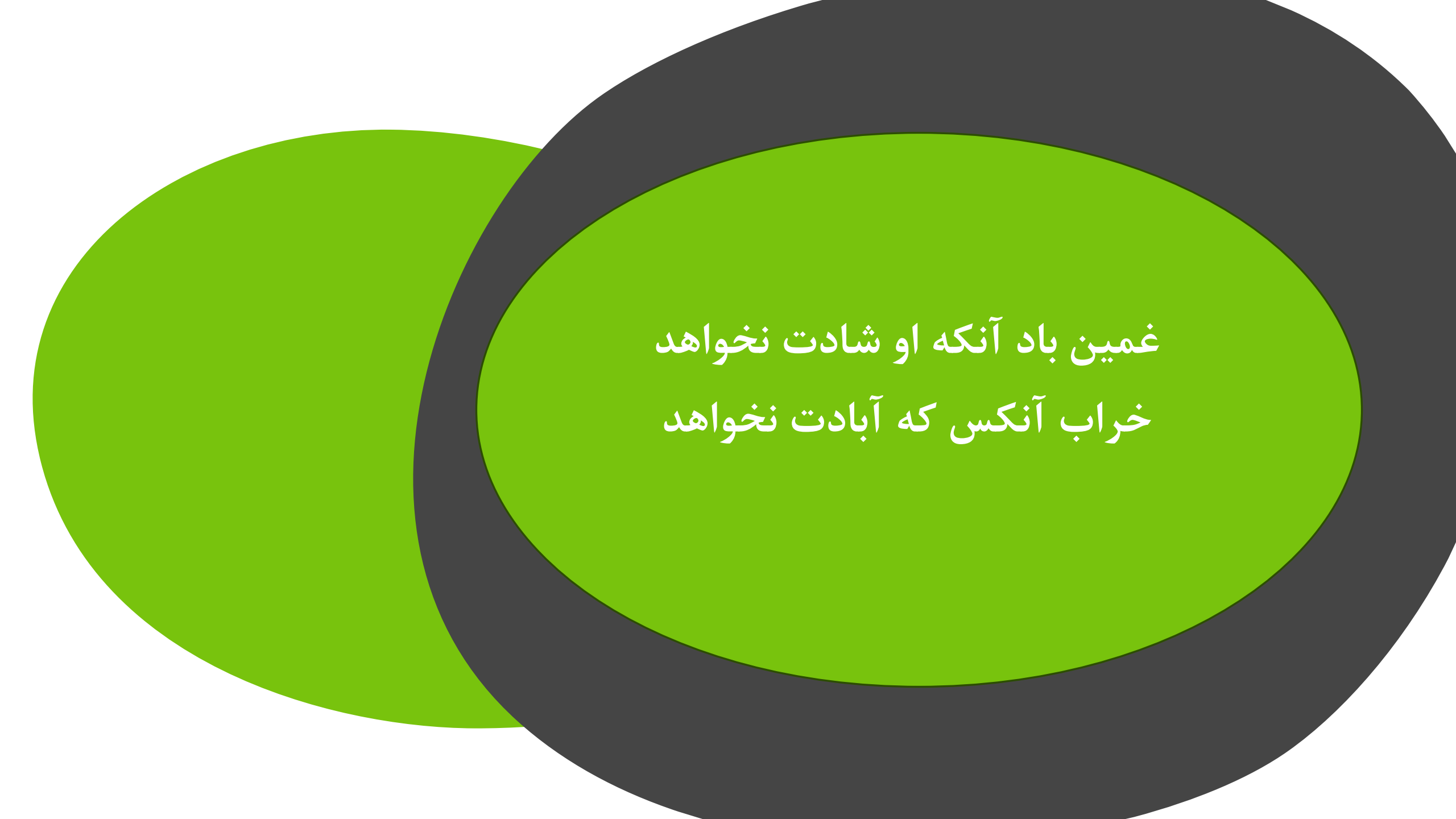


الحمد لله
الذي هدانا لهذا
الذي كنا لنهتدي لولا
هدايتنا



غمین باد آنکه او شادت نخواهد
خراب آنکس که آبادت نخواهد

مهران مرشد
تلگرام:

financial0

ایمیل:

morshedmehran@
gmail.com



LogoGround.com

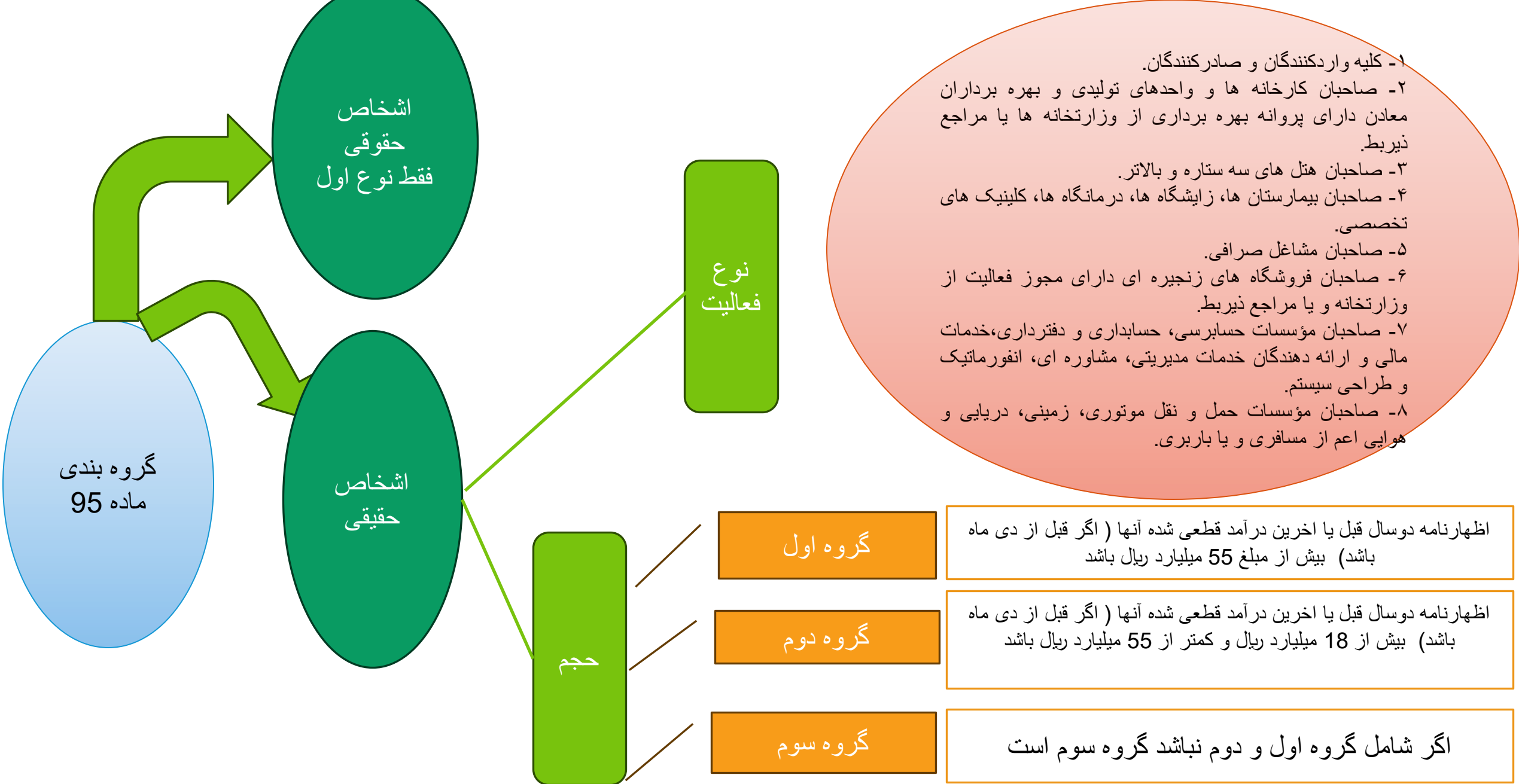
© This design is copyright protected. Do not copy. Watermark removed at time of purchase

قانون تجارت
ماده 14

قانون تامین
اجتماعی
بخشنامه 11
تلخیص و تنقیح

قانون مالیات
ماده 95

چرا باید
دفاتر قانونی
نگارش
شود؟



مشاغل خدماتی 50 % مبالغ بالا ملاک عمل خواهد بود

❖ تکالیف گروه اول چیست؟

- نگهداری دفتر روزنامه و کل و یا سایر دفاتر حسب مورد متکی به اسناد و مدارک
- ارائه صورتحساب سود و زیان
- ارائه ترازنامه

❖ تکالیف گروه دوم شامل چه مواردی است؟

- نگهداری اسناد درآمدی فروش کالا یا ارائه خدمات و سایر درآمدها
- نگهداری اسناد خرید کالا، خدمات و دارایی و سایر اسناد هزینه
- تنظیم صورت درآمد و هزینه ماهیانه مودیان گروه دوم
- تنظیم صورت درآمد و هزینه سالیانه مودیان گروه دوم

❖ تکالیف مودیان گروه سوم شامل چیست؟

- نگهداری اسناد درآمدی فروش کالا یا ارائه خدمات و سایر درآمدها
- نگهداری اسناد خرید کالا، خدمات و دارایی و سایر هزینه‌ها
- تنظیم خلاصه درآمد و هزینه سالیانه مودیان گروه سوم

تکالیف گروه های مختلف در آیین نامه ماده 95 ق م م

آیین نامه ماده 95

■ ماده 5- انواع دفاتر موضوع این آیین نامه عبارتند از:

1- دفتر روزنامه.

2- دفتر کل.

3- دفتر روزنامه و کل مشترک.

4- دفتر معین.

5- سایر دفاتر.

بخشنامه شماره ۱۱۸/۹۴/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۹ سازمان امور مالیاتی کشور

آیین نامه ماده 95

- **دفتر روزنامه:** دفتری است که **کلیه معاملات و رویدادهای مالی و محاسباتی** با رعایت اصول و ضوابط مربوط به تنظیم دفاتر تجاری و اصول و ضوابط و استانداردهای حسابداری، در آن ثبت می گردد. دفتر مذکور می تواند بصورت دستی یا ماشینی (مکانیزه- الکترونیکی) باشد.
- **دفتر کل:** دفتری است که عملیات ثبت شده در دفتر یا دفاتر روزنامه برحسب سرفصل یا کدگذاری حسابها در صفحات مخصوص آن ثبت می شود به ترتیبی که تنظیم صورت های مالی لازم از آن امکان پذیر باشد. دفتر مذکور می تواند بصورت دستی یا ماشینی (مکانیزه-الکترونیکی) باشد.

آیین نامه ماده 95

- مؤدیانی که دفاتر دستی نگهداری می نمایند، مکلفند برای هر سال مالیاتی فقط از **دفتری که طی سال مالیاتی قبل نزد مراجع قانونی ذی ربط ثبت شده استفاده نمایند.** در مواردی که دفاتر ثبت شده مذکور در هر سال برای ثبت عملیات مالی مودیان تا پایان سال مالیاتی کفایت ننماید، مجاز به استفاده از دفاتر ثبت شده طی همان سال می باشند.
- مودیان برای استفاده از سیستم الکترونیکی (نرم افزار) جهت ثبت رویدادهای مالی خود، مکلفند از **نرم افزارهای مورد قبول** که دارای ویژگی ها، معیارها و ضوابط اعلامی سازمان باشد استفاده نمایند.
- مودیان مکلفند تا، **حداقل ماهی یکبار خلاصه عملیات** داده شده به ماشین های الکترونیکی را در دفتر روزنامه ثبت و **حداکثر تا پانزدهم ماه بعد** به دفتر کل منتقل کنند.
- ارائه دفاتر **سفید و نانویس در حکم عدم ارائه دفاتر** محسوب می شود.
- **سند حسابداری:** فرمی است کاغذی یا ماشینی (مکانیزه-الکترونیکی) که یک یا چند رویداد مالی و محاسباتی طبق اصول و ضوابط حسابداری در آن ثبت و حاوی تجزیه حسابها و توضیحات مربوط، متکی به مدارک بوده و یا **تأیید اشخاص مجاز قابل ثبت در دفتر می** باشد.

دوره (سال) مالی
الزامی برای ثبت
دفاتر :

■ سال مالی مرتبط با کلیه دفاتری که پس از ۲۳ تیر
۱۴۰۳ نزد اداره کل ثبت شرکتها و موسسات
غیر تجاری، به صورت الکترونیکی پلمپ شده اند

اهداف دفاتر الکترونیکی

1) دیجیتالی سازی فرآیند ثبت
دفاتر قانونی

2) افزایش شفافیت مالیاتی و
نظارتی

3) کاهش خطاهای انسانی در
نگهداری دفاتر

4) تسهیل در دسترسی و
استعلام گیری آنی

5) ارتقای سطح تعامل
کسب و کارها با نهادهای نظارتی
و مالیاتی

هدف سامانه در
دستورالعمل خرداد
ماه: فراهم ساختن
بستری به منظور
ارائه دفاتر تجاری به
صورت الکترونیکی

مزایای دفاتر الکترونیکی

حذف دفاتر کاغذی و کاهش
هزینه‌های اداری

افزایش امنیت اطلاعات از طریق
رمزنگاری و پشتیبان‌گیری

صرفه‌جویی در زمان و حذف
مراجعات حضوری

دسترسی شبانه‌روزی به اطلاعات
دفاتر تجاری

هم‌راستایی با استانداردهای روز
حسابداری و قوانین مالیاتی

بند چ ماده ۴ قانون برنامه هفتم توسعه: سازمان ثبت اسناد و املاک با همکاری سازمان امور اقتصادی و دارایی از ابتدای سال دوم برنامه سامانه دفاتر تجاری را بجای مهر و موم دفاتر تجاری..... بصورت الکترونیکی اقدام نماید

عدم توجه به قانون بالادستی (قانون تجارت و مدنی) در این زمینه

قالب اکسل یک قالب نامطمئن و قابل تغییر توسط افراد غیر صاحب اطلاعات نیز میباشد

ماده ۲۰ ق س پ - سازمان مکلف است ... که ظرف مدت ۶ ماه از لازم الاجراء شدن این قانون تهیه می شود و به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد، آن دسته از اشخاص مشمولی که تمامی تکالیف مقرر در این قانون را رعایت کرده و از نرم افزارهای حسابداری مورد تأیید کارگروه راهبری سامانه مؤدیان استفاده می کنند، از ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک موضوع ق م م و مالیات بر ارزش افزوده مستثنی کند.

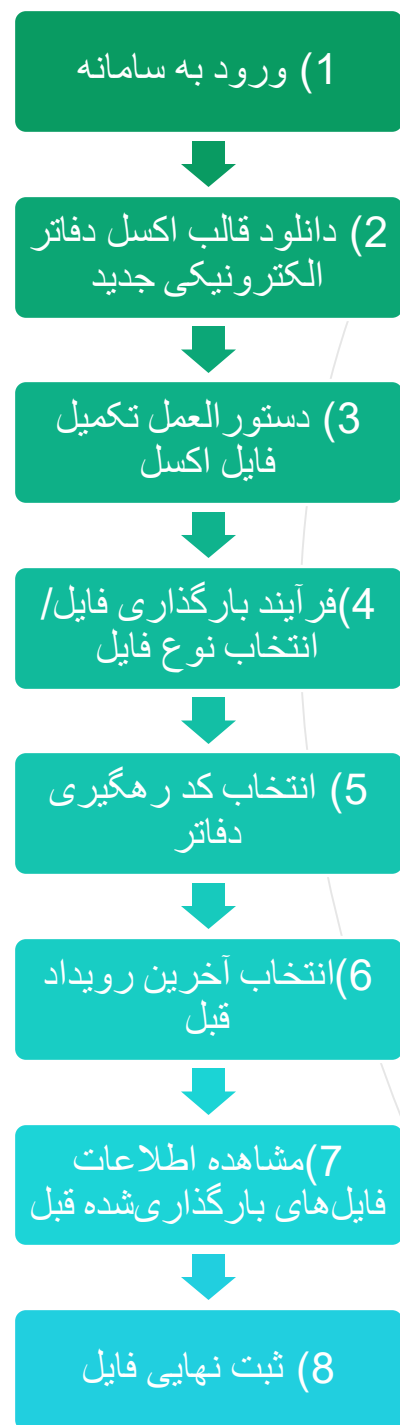
چند
یاداشت مهم

راستای اجرای بند «ج» ماده ۴ قانون برنامه هفتم توسعه جمهوری اسلامی ایران صورت گرفته است.

نامه 200/1733
مورخ 1404/2/2

- **دوره آشنایی ۱۵ روزه:** مودیان مالیاتی از تاریخ ۲ تا ۱۷ اردیبهشت ۱۴۰۴ فرصت دارند تا با سامانه آشنا شوند. در این مدت، استفاده از سامانه اختیاری است.
- **آغاز رسمی فعالیت سامانه:** از تاریخ ۱۸ اردیبهشت ۱۴۰۴، مورد استفاده عملیاتی قرار میگیرد.
- **پلمب الکترونیکی دفاتر:** اطلاعات مربوط به پلمپ دفاتر قانونی به صورت برخط از سازمان ثبت اسناد و املاک کشور دریافت می شود.
- **دسترسی به راهنما و پشتیبانی:** راهنمای کاربری، فیلمها و محتواهای آموزشی از داخل سامانه قابل دسترسی هستند. در صورت بروز مشکل، مرکز تماس سازمان با شماره ۱۵۲۶ آماده پاسخگویی است.

مسیر ثبت در دفاتر الکترونیکی



فایل
اصلاحی

- پس از بارگذاری، 10 رکورد اول فایل به عنوان پیش نمایش نمایش داده میشود. محدوده مرتبط با بارگذاری فایل و پیش نمایش آن در شکل زیر با کادر قرمز رنگ مشخص شده است. پس از اطمینان از صحت اطلاعات فایل و تنظیمات مورد نظر، مؤدی روی دکمه ارسال کلیک کرده و فایل را ارسال میکند.

پیش نمایش

دافتر تاجری

سازمان امور مالیات

معاونت فناوری های مالیاتی

۱۴۰۴/۳/۱۹

آخرین بار به اطلاع میرساند: دوره استفاده آموزشی از سامانه دافتر تجاری الکترونیکی که از ابتدای نهای و رسمی از سامانه طی اطلاعیه ای رسمی آغاز خواهد شد.

کد رهگیری دفتر ثبتی

۱۷۵۸۴۹۱۹۰۰۴۸۷۹۶۹۴۲

۱۷۵۸۴۹۱۹۰۰۴۸۷۹۶۹۴۲

۱۷۵۸۴۹۱۹۰۰۴۸۷۹۶۹۴۲

۱۷۵۸۴۹۱۹۰۰۴۸۷۹۶۹۴۲

نوع فایل *

سال مالیاتی - کد رهگیری پانصد دفتر

تاریخ آخرین رویداد فایل جاری *

سال مالی (منتظر به)

اکسل

۱۴۰۴/۰۳/۱۹

۱۷۵۸۴۹۱۹۰۰۴۸۷۹۶۹۴۲ - ۱۴۰۴

۱۷۵۸۴۹۱۹۰۰۴۸۷۹۶۹۴۲

پیش نمایش

ردیف	تاریخ	کد حساب کل	عنوان حساب کل	کد حساب معین	عنوان حساب معین	شرح	مبلغ بدهکار
۱	۱۳۹۳/۰۱/۰۱	۱۱	موجودی نقد و بانک	۱۵۱	موجودی نزد بانکهای ایرانی	فروش نیمه نقدی تجهیزات به شرکت ایکس	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱	۱۳۹۳/۰۱/۰۱	۱۳	دریافتهای تجاری و سایر دریافتی ها	۱۳۳	حسابهای دریافتی تجاری	فروش نیمه نقدی تجهیزات به شرکت ایکس	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱	۱۳۹۳/۰۱/۰۱	۲۱	درآمد های مالیاتی	۲۱۵۱	درآمد فروش محصول	فروش نیمه نقدی تجهیزات به شرکت ایکس	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۲	۱۳۹۳/۰۱/۰۱	۱۱	موجودی نقد و بانک	۱۵۱	موجودی نزد بانکهای ایرانی	پرداخت حقوق کارکنان برای ماه اسفند	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۲	۱۳۹۳/۰۱/۰۱	۲۱	هزینه های مالیاتی	۲۱۳۱	هزینه حقوق و دستمزد	پرداخت حقوق کارکنان برای ماه اسفند	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰

ارسال

انصراف

Copyright © ۱۴۰۳ Iranian National Tax Administration (INTA). All rights reserved. IP: [191.10.10.10] Browser: [Chrome] 50x100

🔔 مهران مرشد



سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی



ارتباط با ما

تغییر رمز عبور

راهنمای سامانه

سوالات متداول

۱۴۰۴/۲/۶ 📅

بارگذاری فایل

دانلود قالب اکسل

احتراما به اطلاع می‌رساند دوره استفاده آموزشی از سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی از ابتدای اردیبهشت ۱۴۰۴ تا ۱۷ اردیبهشت ۱۴۰۴ ادامه خواهد یافت و پس از آن طی اطلاعیه‌ای رسمی، اطلاعات بارگذاری شده حذف خواهد شد و بهره‌برداری نهایی و رسمی از سامانه آغاز خواهد شد.

تاریخچه بارگذاری اطلاعات

کد رهگیری دفتر ثبتی	سال مالی منتهی به	تاریخ مانده حساب‌ها	تاریخ بارگذاری فایل	وضعیت فایل	عملیات
---------------------	-------------------	---------------------	---------------------	------------	--------

- قالب اکسلی که بایستی جهت ارائه فایل الکترونیکی اطلاعات دفاتر تکمیل شده و سپس بارگذاری شود، مطابق شکل به ترتیب شامل فیلدها (ستونهای) اطلاعاتی زیر میباشد:

ردیف ■

تاریخ ■

■ کد حساب کل

■ عنوان حساب كل

■ **کد حساب معین**

■ عنوان حساب معين

شرح

■ مبلغ بدهکار (ریال)

■ مبلغ بستانکار (ریال)

دانلود قالب اکسل دفاتر الکترونیکی جدید

[illegible]

دستور العمل تکمیل فایل اکسل

برای تکمیل فایل اکسل، کاربران باید موارد زیر را رعایت کنند:

- اطلاعات فقط در یک شیت اکسل قرار گیرد.
- عنوان و ترتیب ستون‌ها مطابق قالب سامانه باشد.
- ستون‌های گردش بدهکار و بستانکار فقط شامل مقادیر عددی باشند.
- در هر سطر، تنها یکی از ستون‌های گردش بدهکار یا بستانکار مقدار داشته باشد.
- فایل‌های دارای بیش از 1000 رکورد باید به فرمت CSV بارگذاری شوند.
- فرمت تاریخ گردش: YYYY/MM/DD (مثال: 1403/12/20)
- تاریخ گردش هر سطر باید در محدوده بازه زمانی گردش حساب‌ها قرار داشته باشد

فرآیند بارگذاری فایل انجام تنظیمات

قبل از بارگذاری فایل، کاربر باید موارد زیر را مشخص کند:

- نوع فایل: اکسل یا CSV
- فرمت جداکننده در صورت انتخاب فرمت CSV
- تاریخ انتهای بازه زمانی گردش حسابها
- کد رهگیری دفتر پلمپشده (از لیست قابل انتخاب)

شعب مختلف در شرکتها

- مودیان (شرکتهای) دارای چند شعبه، که قبال برای شعبات خود دفتر جداگانهای را نزد سازمان ثبت پلمپ میکردند، بایستی مطابق نیاز خود، کدهای رهگیری دفتر پلمپ شده جداگانه برای دفاتر خود به ازای هر سال مالی نزد سازمان ثبت، دریافت کنند و هر شعبه در زمان بارگذاری اطلاعات دفاتر خود، اقدام به انتخاب کد رهگیری پلمپ دفتر خود از این لیست کند.

شبه نرم افزار گستر آسپا



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی



بارگذاری قالب

دستورالعمل

اطلاعات فقط باید در یک (صفحه) شیت اکسل قرار گیرد.
عنوان و ترتیب ستون‌ها باید دقیقاً مطابق قالب اکسل سامانه باشد.
رکورد اطلاعاتی مربوط به یک سند مشخص، باید شماره سند و شرح سند یکسان داشته باشند.
در ستون شرح سند بایستی جزئیات مرتبط با سند، همچون علت رویداد مالی، طرف حساب حقیقی یا حقوقی، شماره حساب بانکی مرتبط با رویداد مالی و ... در صورت معنادار بودن برای آن سند، قید شود.
شرح سند حداکثر می‌تواند ۲۵۵ کاراکتر باشد.
ستون‌های مبلغ بدهکار و بستانکار فقط شامل مقادیر عددی باشند.
جمع مقادیر ستون مبلغ بدهکار بایستی با جمع مقادیر ستون مبلغ بستانکار برابر باشد.
در هر سطر باید تنها یکی از ستون‌های مبلغ بدهکار یا بستانکار مقدار داشته باشد.
فایل‌هایی با بیش از ۱۰۰۰ رکورد باید به فرمت CSV بارگذاری شوند.
فرمت تاریخ سند باید به شکل YYYY/MM/DD باشد. مثال: ۱۴۰۴/۰۴/۲۶
تاریخ سند باید در محدوده بازه زمانی قابل جاری قرار داشته باشد.

سال مالی (منتهی به)

تاریخ آخرین رویداد فایل جاری *

سال مالیاتی - کد رهگیری پلمب دفتر

نوع فایل *

 (Iran Standard Time)



فایل مورد نظر را کشیده و در این محل رها کنید. در غیر اینصورت

انتخاب کنید

ارسال

انصراف

بارگذاری و پیش‌نمایش فایل

در این مرحله، کاربر فایل خود را بارگذاری می‌کند. برای بارگذاری موفق، نکات زیر را در نظر داشته باشید:

- تنها فایل‌های با فرمت اکسل یا CSV پذیرفته می‌شوند.
- ترتیب و عنوان ستون‌ها مطابق با فایل قالب اکسل رعایت شود.
- در صورتی که نوع فایل انتخابی با گزینه تعیین‌شده در مرحله قبل مطابقت نداشته باشد، سامانه از بارگذاری آن جلوگیری می‌کند.
- پس از بارگذاری، 10 سطر اول فایل به‌عنوان پیش‌نمایش نمایش داده می‌شود.

مشاهده اطلاعات فایل‌های بارگذاری‌شده

در صفحه اصلی سامانه، جدولی به نام «تاریخچه بارگذاری اطلاعات» نمایش داده می‌شود که شامل اطلاعات زیر است:

- کد رهگیری دفتر پلمپ‌شده
- تاریخ پایان سال مالی
- بازه زمانی گردش حساب‌ها
- تاریخ بارگذاری فایل
- وضعیت فایل بارگذاری‌شده: (عدم بارگذاری، بارگذاری موفق، در حال پردازش)
- آیکون هشدار (!) (برای نمایش خطاهای مربوط به بارگذاری)
- آیکون دانلود (برای دانلود فایل بارگذاری‌شده توسط کاربر)

احتراماً به اطلاع می‌رساند، دوره استفاده آموزشی از سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی که از ابتدای اردیبهشت ۱۴۰۴ آغاز شده، با توجه به درخواست‌های متعدد از سوی اصناف و سازمان‌ها، تا تاریخ ۳۰ خرداد ۱۴۰۴ تمدید گردیده است. پس از پایان این دوره اطلاعات بارگذاری‌شده حذف و بهره‌برداری نهایی و رسمی از سامانه طی اطلاعیه‌ای رسمی آغاز خواهد شد.

تاریخچه بارگذاری اطلاعات						
کد رهگیری دفتر ثبتی	سال مالی منتهی به	تاریخ آخرین رویداد فایل	تاریخ بارگذاری فایل	وضعیت فایل	عملیات	
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۱۴۰۴/۱۲/۲۹, ۳,۳۰۰۰۰۰	۱۴۰۴/۱/۳۱, ۳,۳۰۰۰۰۰	۱۴۰۴/۳/۱۹, ۱۴:۵۲:۳۹	بارگذاری موفق	ثبت نهایی	ثبت
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۱۴۰۴/۱۲/۲۹, ۳,۳۰۰۰۰۰	۱۴۰۴/۱/۳۱, ۳,۳۰۰۰۰۰	۱۴۰۴/۳/۱۹, ۱۴:۵۱:۵۰	ثبت نهایی شده		ثبت
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۱۴۰۴/۱۲/۲۹, ۳,۳۰۰۰۰۰	۱۴۰۴/۱/۳۱, ۳,۳۰۰۰۰۰	۱۴۰۴/۳/۱۹, ۱۴:۴۹:۴۸	بارگذاری ناموفق		ثبت
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۱۴۰۴/۱۲/۲۹, ۳,۳۰۰۰۰۰	۱۴۰۴/۱/۲۰, ۳,۳۰۰۰۰۰	۱۴۰۴/۲/۲۴, ۱۴:۵۶:۰۷	بارگذاری ناموفق		ثبت
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۱۴۰۴/۱۲/۲۹, ۳,۳۰۰۰۰۰	۱۴۰۴/۱/۱۹, ۳,۳۰۰۰۰۰	۱۴۰۴/۲/۲۴, ۱۴:۵۵:۳۷	ثبت نهایی شده		ثبت
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۱۴۰۴/۱۲/۲۹, ۳,۳۰۰۰۰۰	۱۴۰۴/۱/۱۹, ۳,۳۰۰۰۰۰	۱۴۰۴/۲/۲۱, ۱۴:۵۶:۲۴	بارگذاری ناموفق		ثبت
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۱۴۰۴/۱۲/۲۹, ۳,۳۰۰۰۰۰	۱۴۰۴/۱/۱۸, ۳,۳۰۰۰۰۰	۱۴۰۴/۲/۲۱, ۱۴:۵۴:۰۱	ثبت نهایی شده		ثبت

آپلود فایل با موفقیت انجام شد.

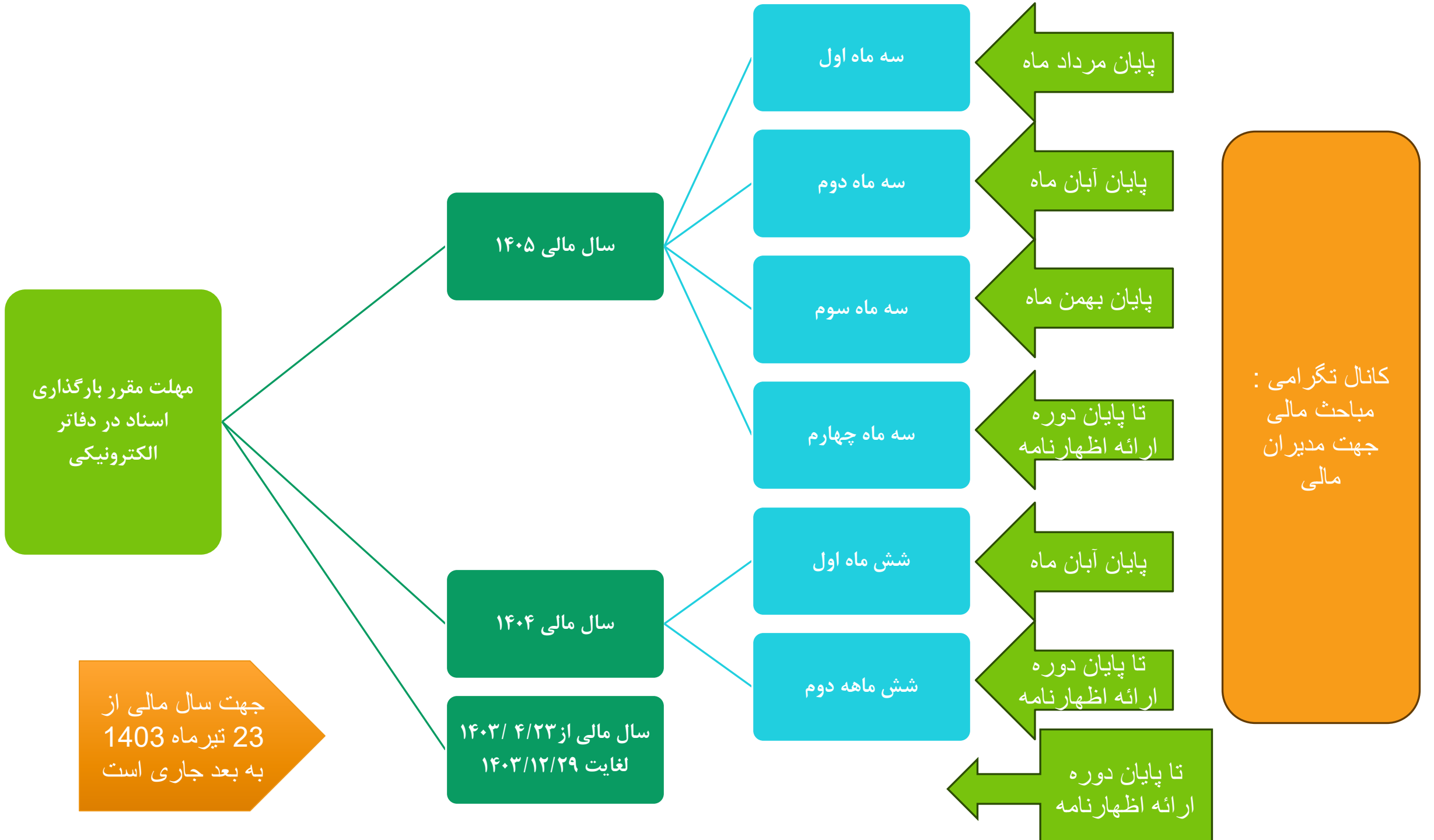
کلیه حقوق این سامانه متعلق به سازمان امور مالیاتی کشور می باشد
Copyright © ۲۰۲۵ Iranian National Tax Administration (INTA). All rights reserved. IP: [۹۱.۹۲.۱۳۳.۲۵۲]. Browser:[Chrome] SID:۴۳

احتراماً به اطلاع می‌رساند، دوره استفاده آموزشی از سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی که از ابتدای اردیبهشت ۱۴۰۴ آغاز شده، با توجه به درخواست‌های متعدد از سوی اصناف و سازمان‌ها، تا تاریخ ۳۰ خرداد ۱۴۰۴ تمدید گردیده است. پس از پایان این دوره اطلاعات بارگذاری‌شده حذف و بهره‌برداری نهایی و رسمی از سامانه طی اطلاعیه‌ای رسمی آغاز خواهد شد.

تاریخچه بارگذاری اطلاعات						
کد رهگیری دفتر ثبتی	سال مالی منتهی به	تاریخ آخرین رویداد فایل	تاریخ بارگذاری فایل	وضعیت فایل	عملیات	
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۱۴۰۴/۱۲/۲۹, ۳,۳۰۰۰۰۰	۱۴۰۴/۱/۳۱, ۳,۳۰۰۰۰۰	۱۴۰۴/۳/۱۹, ۱۴:۵۲:۳۹	بارگذاری موفق	ثبت نهایی	ثبت
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۱۴۰۴/۱۲/۲۹, ۳,۳۰۰۰۰۰	۱۴۰۴/۱/۳۱, ۳,۳۰۰۰۰۰	۱۴۰۴/۳/۱۹, ۱۴:۵۱:۵۰	ثبت نهایی شده		ثبت
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۱۴۰۴/۱۲/۲۹, ۳,۳۰۰۰۰۰	۱۴۰۴/۱/۳۱, ۳,۳۰۰۰۰۰	۱۴۰۴/۳/۱۹, ۱۴:۴۹:۴۸	بارگذاری ناموفق		ثبت
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۱۴۰۴/۱۲/۲۹, ۳,۳۰۰۰۰۰	۱۴۰۴/۱/۲۰, ۳,۳۰۰۰۰۰	۱۴۰۴/۲/۲۴, ۱۴:۵۶:۰۷	بارگذاری ناموفق		ثبت
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۱۴۰۴/۱۲/۲۹, ۳,۳۰۰۰۰۰	۱۴۰۴/۱/۱۹, ۳,۳۰۰۰۰۰	۱۴۰۴/۲/۲۴, ۱۴:۵۵:۳۷	ثبت نهایی شده		ثبت
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۱۴۰۴/۱۲/۲۹, ۳,۳۰۰۰۰۰	۱۴۰۴/۱/۱۹, ۳,۳۰۰۰۰۰	۱۴۰۴/۲/۲۱, ۱۴:۵۶:۲۴	بارگذاری ناموفق		ثبت
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۱۴۰۴/۱۲/۲۹, ۳,۳۰۰۰۰۰	۱۴۰۴/۱/۱۸, ۳,۳۰۰۰۰۰	۱۴۰۴/۲/۲۱, ۱۴:۵۴:۰۱	ثبت نهایی شده		ثبت

آپلود فایل با موفقیت انجام شد.

کلیه حقوق این سامانه متعلق به سازمان امور مالیاتی کشور می باشد
Copyright © ۲۰۲۵ Iranian National Tax Administration (INTA). All rights reserved. IP: [۹۱.۹۲.۱۳۳.۲۵۲]. Browser:[Chrome] SID:۴۳



چرا که مالک، آخرین اطلاعات بارگذاری شده هرچند بصورت ویرایش اطلاعات قبلی) برای یک دوره زمانی خاص، خواهد بود.

بنابراین چه در زمان بارگذاری اولیه و چه در زمان ویرایش فایل، تاریخ تمام اطلاعات رویدادهای مالی (رکوردها) بایستی قبل از این تاریخ باشد.

[illegible]

مالیات بردرآمد حقوق

گذری بر آراء دیوان
عدالت و معافیت مالیاتی
حقوق



سازمان امور مالیاتی طی بخشنامه شماره 33553 تاریخ 12/04/1387 اعلام نمود وجوه نقدی که به عنوان مزایای مربوط به شغل تحت عناوین مهد کودک ، یارانه غذا ، ایاب و ذهاب ، هزینه تلفن همراه و بن کالا که به حقوق بگیران پرداخت می شود مشمول مالیات بر درآمد حقوق می باشد.

هیات عمومی دیوان عدالت اداری طی دادنامه شماره 601 تاریخ 09/12/1389 نسبت به ابطال بخشنامه شماره 33553 تاریخ 12/04/1387 اقدام و سازمان امور مالیاتی هم دادنامه مذکور را طی بخشنامه شماره 4529/210 تاریخ 27/02/1390 ابلاغ نمود

سازمان امور مالیاتی طی بخشنامه شماره 13428/200 تاریخ 07/06/1390 ضمن تاکید بر اجرای دادنامه شماره 601 تاریخ 09/12/1389 اعلام نمود که تاریخ استرداد مالیات های دریافتی بابت وجوه یاد شده از تاریخ 09/12/1389 به بعد خواهد بود

هیات عمومی دیوان عدالت اداری طی دادنامه شماره ۳۳۵ تاریخ ۱۳۹۱/۰۶/۲۰ تسری ابطال بخشنامه شماره ۳۳۵۵۳ تاریخ ۱۳۸۷/۰۴/۱۲ را به تاریخ صدور بخشنامه مذکور یعنی ۱۳۸۷/۰۴/۱۲ تعیین و سازمان امور مالیاتی هم طی بخشنامه شماره ۱۸۰۲۷/۲۰۰ تاریخ ۱۳۹۱/۰۹/۱۱ دادنامه فوق را ابلاغ نمود

هیات عمومی دیوان عدالت اداری طی دادنامه شماره ۷۳ تاریخ ۱۳۹۸/۰۱/۲۷ ضمن اصلاح دادنامه شماره ۶۰۱ خود عبارت "کارکنان دولت" در سطر چهارم دادنامه شماره ۶۰۱ تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۰۹ را به عبارت "حقوق بگیران" اصلاح و سازمان امور مالیاتی طی بخشنامه شماره ۸۰/۹۸/۲۰۰ تاریخ ۱۳۹۸/۰۸/۲۷ دادنامه شماره ۷۳ را ابلاغ نمود.

سازمان امور مالیاتی طی بخشنامه شماره ۵۸/۹۹/۲۰۰ تاریخ ۱۳۹۹/۰۸/۱۴ ضمن اصلاح بند آخر بخشنامه شماره ۸۰/۹۸/۲۰۰ تاریخ ۱۳۹۸/۰۸/۲۷ صراحتاً اعلام نمود که دادنامه شماره ۷۳ تاریخ ۱۳۹۸/۰۱/۲۷ از تاریخ ۱۳۸۷/۰۴/۱۲ لازم الاجرا می باشد و وجوهی که بابت مهدکودک ، یارانه غذا ، ایاب و ذهاب ، بن کالا و . . . در حدود قانون یا متعارف به کلیه کارکنان پرداخت می شود با ارائه اسناد و مدارک از شمول حکم مواد ۸۲ و ۸۳ قانون مالیات های مستقیم خارج می باشد.

سازمان امور مالیاتی طی بند 2 بخشنامه شماره 17/1402/200 تاریخ 15/09/1402 اعلام نمود که شرط اساسی برای استرداد اضافه پرداختی مالیات بر درآمد حقوق ، ارائه درخواست کتبی حقوق بگیر به اداره امور مالیاتی محل سکونت و در محدوده زمانی پس از تاریخ انقضای تیرماه سال بعد تا آخر آن سال می باشد.

سازمان امور مالیاتی طی بند 3 بخشنامه شماره 39/1403/200 تاریخ 20/09/1403 و در راستای رفع ابهام از عبارت در حدود متعارف مقرر می دارد نسبت "کل پرداختی های مبتنی بر ماده 40 قانون الحاق" به "کل پرداختی ها به حقوق بگیران دولت" به عنوان مصداقی از حد متعارف سالانه در کلیه رسیدگی های مالیاتی در بخش دولتی و خصوصی برای مجموع فهرست پرداختی شناخته می شود. نسبت های فوق الذکر توسط معاونت حقوقی و فنی مالیاتی سازمان اعلام می شود.

معاون حقوقی و فنی سازمان امور مالیاتی طی نامه شماره 87338/210 تاریخ 23/11/1403 نسبت مورد نظر در بند 2 بخشنامه شماره 39/1403/200 را **11.7%** اعلام و تاکید دارد که این نسبت برای سال 1402 و کلیه سنوات قبل از آن ، قابل اعمال خواهد بود.

نتیجه گیری

با توجه به دادنامه شماره ۳۳۵ هیات عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر تسری ابطال بخشنامه شماره ۳۳۵۵۳ تاریخ ۱۲/۰۴/۱۳۸۷ به تاریخ صدور بخشنامه مذکور یعنی ۱۲/۰۴/۱۳۸۷ و تاکید بخشنامه شماره ۵۸/۹۹/۲۰۰ تاریخ ۱۴/۰۸/۱۳۹۹ سازمان امور مالیاتی به همین موضوع ، کلیه مالیات های مکسوره از حقوق بگیران بابت مزایای رفاهی مربوط به شغل که از مصادیق ماده ۴۰ قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب ۱۵/۰۸/۱۳۸۴ بوده و به علت عدم آگاهی از مقررات و استنباط اشتباه در مدلول مواد قانونی یا اشتباه در محاسبه از طرف کارفرما یا سازمان امور مالیاتی کشور باشد ، مشمول محدودیت زمانی ذکر شده در ماده ۸۷ قانون نخواهد بود و از تاریخ ۱۳۸۷/۴/۱۲ بایستی به حقوق بگیر مسترد گردد. و ۱۱/۷٪ مزایای انگیزشی قابل استرداد است

اما سه سوال مهم؟

(۱) تا ؟

(۲) مزایای انگیزشی کدام است؟

(۳) چگونه مسترد شود؟

قانون بودجه ۱۴۰۴

مالیات حقوق در سال ۱۴۰۳
بخشنامه ۲۱۰/۹۰۵۷ مورخ ۱۴۰۳/۵/۸

تبصره ۱۶:

ث- سقف معافیت مالیاتی و نرخ مالیات بر **مجموع** درآمد اشخاص حقیقی که تحت عناوینی از قبیل حقوق و مزایا مقرری یا مزد حق شغل، **حق شاغل**، فوق العاده ها، اضافه کار اعم از مستمر یا غیر مستمر که به صورت نقدی و غیرنقدی، از یک یا چند منبع، در بخش دولتی و یا غیر دولتی تحصیل می نمایند چه از کارفرمای اصلی و یا غیر اصلی (موضوع تبصره (۱) ماده (۸) قانون مالیات های مستقیم) باشد، (بخشنامه شماره 232/41864 مورخ 1403/6/13 هرگونه پرداخت تحت عنوان فوق العاده هم شامل میشود) به شرح ذیل است:

.....

4- مفاد این بند (بند (ث) تبصره (۱۵) قانون مذکور)، در خصوص درآمد مشمول مالیات حاصل از عناوین بر شمرده شده فوق که از مصادیق درآمد مواد ۸۲ و ۸۳ قانون مالیات های مستقیم نباشند، نیز جاری است.

ز- تمامی افرادی که در بخش های دولتی و غیردولتی تحت هر عنوان از جمله ساعتی، روزمزد، قراردادی، حق التدریس، حق التحقیق، حق الزحمه، حق نظارت، حق التألیف، حق فنی و پاداش شورای حل اختلاف دریافتی دارند، نیز مشمول مالیات حقوق هستند. اعضای هیأت علمی دانشگاه ها و مؤسسات پژوهشی و آموزشی، پزشکان عمومی، متخصص و فوق تخصص بالینی تمام وقت جغرافیایی و قضات دادگستری از شمول این حکم مستثنی و مشمول ماده (۸۵) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ هستند. ضمناً مالیات قراردادهای پژوهشی مشمول حکم تبصره (۲) ماده (۸۶) قانون مالیات های مستقیم الحاقی مصوب ۱۳۹۶/۴/۲۷ است. پس از کسر معافیت های مصرح در قوانین، به شرح جدول مشمول مالیات بر درآمد حقوق است

.....

۴- درآمد حاصل از عناوین بر شمرده شده فوق و سایر عناوین که از مصادیق درآمد مواد (۸۲) و (۸۳) قانون مالیات های مستقیم نباشند، کماکان و همانند سال های گذشته، مشمول مالیات بر درآمد حقوق است.

کمک هزینه رفاهی م ق کار

و که موجب ارتقاء رفاه و انگیزه کارگر شود

مصادیق مزایای انگیزشی

مزایای غیر نقدی/ پاداش افزایش تولید

ایاب و ذهاب

سقف هم ندارد

حق عائله مندی

مسکن و خوار و بار

برادر گرامی بنابه آقای قزوینی، مدد رسانی
معاینه شرم و حرم، متوقف و ساسا

مقدم بنگار

احتراماً، پیرو نامه شماره ۷۱۲۹۰/۲/۲۳ مورخ ۱۴۰۰/۲/۲۳ و با عنایت به نامه شماره ۸۸۸۲۳ مورخ ۱۴۰۰/۵/۲۴ دفتر حقوقی وزارت متشوع، موضوع اعلام مصادیق کمک هزینه های رفاهی و انگیزه ای کارگران مشمول قانون کار، به استحضار می رسانم:

۱- در بند ۱ نامه شماره ۷۱۲۹۰/۵/۲۳، ۲۳ مورخ ۱۴۰۰/۵/۲۳ رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی ضمن اشاره به عبارت «تخفیر آنها» بر اینهام مطروحه در مصادیق مزایای رفاهی و انگیزه ای کارگران مشمول قانون کار تأکید گردیده است؛ این در حالی است که عبارت مذکور دقیقاً در نس ماده ۲۴ قانون کار- چنانکه در نامه ۷۱۲۹۰/۲/۲۳ مورخ ۱۴۰۰/۲/۲۳ این معاونت بدان اشاره رفته است. بکار گرفته شده است چنانکه در ماده مذکور آمده است: «کلیه دریافتی های قانونی که کارگر به اعتبار قرارداد کار اعم از مزد یا حقوق، کمک هزینه عائله مندی، هزینه های مسکن، خوار و بار، ایاب و ذهاب، مزایای غیر نقدی، پاداش افزایش تولید، سود سالانه و نظایر آنها دریافت می نماید را حق السهمی می نامند» بنابراین طبق نسخه ماده مذکور مصادیق کمک هزینه های رفاهی و انگیزه ای کارگران مشمول قانون کار، کمک هزینه های عائله مندی، مسکن، خوار و بار، ایاب و ذهاب، مزایای غیر نقدی، پاداش افزایش تولید و سود سالانه می باشد لازم به ذکر است با عنایت به مقررات محبت اول فصل سوم قانون کار، به ویژه مواد ۳۴، ۳۵، ۳۶، ۳۷، ۳۸ و ۴۱ قانون کار چنانکه قبلاً نیز ذکر شده است، توافق عامل اصلی تعیین کننده میزان مزد و مزایای بین کارگر و کارفرما تلقی می شود که استثناء و شرط اساسی ناظر بر اصل توافق، رعایت حداقل مزد و مزایای موضوع ماده ۴۱ قانون کار است. بنابراین چنانکه در بخش پایانی نامه قبلی این معاونت نیز تصریح شده است، تشخیص سایر مصادیق مزایای رفاهی و انگیزه ای به دلیل حاکمیت اصل توافق در پرداخت مزد و مزایا صرفاً به ارزیابی «معینیت» پرداخت های انجام شده در وجه کارگران از سوی کارفرمایان وابسته است که به لحاظ ماهیتی برای ارتقای رفاه و انگیزش کارگران مشمول قانون کار در وجه ایشان پرداخت می شود. لذا کاربرد عبارت «تخفیر آنها» در ماده ۲۴ قانون کار به لایزال فوق الذکر به هرستی از سوی قانون گذار بکار گرفته شده است که حاکی از آن است که موارد احصاء شده مزایای رفاهی و انگیزه ای در ماده ۲۴ قانون کار جنبه تمثیلی داشته و از ماهیت احصایی برخوردار نیست و طبعاً مزایای رفاهی انگیزه ای منحصر به موارد مطروحه در ماده مذکور نمی باشد.

۲- در رابطه با استعمال به عمل آمده در خصوص میزان سقف پرداختی مزایای رفاهی و انگیزه ای کارگران مشمول قانون کار، موضوع تبصره ۳ ماده ۲۴ قانون کار: «مزایای رفاهی و انگیزه ای از قبیل کمک هزینه مسکن، خوار و بار، کمک عائله مندی، پاداش افزایش تولید و سود سالانه جزء مزد ثابت و مزد مینا محسوب نمی شود.» چنانچه در بند قبلی همین نامه نیز بدان اشاره شده است، با عنایت به حاکمیت اصل توافق در پرداخت مزد و مزایا و شرط قانونی حداقل های قانونی موضوع ماده ۴۱ قانون کار و به موجب بخشنامه های سالانه مزد و مزایا که هر ساله از سوی شورای عالی کار ابلاغ می شود (بخشنامه میزان حداقل مزد و مزایا کارگران در سال ۱۴۰۰ (به شرح پیوست) باید تأکید شود که پرداخت مزد و برخی از مزایای مذکور در وجه کارگران (به طور اخص در خصوص کمک هزینه اقلام مصرفی خوار و بار (کمک هزینه خوار و بار یا بن کارگری) کمک هزینه مسکن، کمک هزینه عائله مندی) دارای حداقل های قانونی مصوب به شکل سالانه است. اما در مجموع مزایای مذکور فاقد سقف قانونی مشخص در چارچوب مقررات قانون کار می باشند.

۳- در رابطه با نکته مطروحه در خصوص «مزایای غیر نقدی» به عنوان مصادیق مزایای رفاهی و انگیزه ای در نامه رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی نیز باید تأکید و تصریح شود که در این خصوص با عنایت به ترمینولوژی (واژه شناسی) قانون کار، دو اصطلاح «مزایای غیر نقدی» (موضوع ماده ۲۴ قانون کار) و «وجود غیر نقدی» (موضوع ماده ۳۵ قانون کار) باید از یکدیگر تفکیک شود. در ماده ۳۵ قانون کار آمده است: «مزد عبارت است از وجود نقدی و غیر نقدی یا مجموع آنها که در مقابل انجام کار به کارگر پرداخت می شود» بنابراین «وجود غیر نقدی» که در مقابل انجام کار به کارگر پرداخت می شود، مصادیق مزد است. اما «مزایای غیر نقدی» موضوع ماده ۳۴ قانون کار که ماهیتاً برای تشجین رفاه و ارتقای انگیزه کارگران در وجه آنها پرداخت می شود، در حکم مزایای رفاهی و انگیزه ای تبصره ۳ ماده ۲۴ قانون کار تلقی و به عنوان مزد تلقی نخواهد شد.

محمد علی
محمد علی

چگونه مالیات خود را
مسترد نماییم؟



استرداد
در
مالیات
حقوق

ماده ۸۷

کارفرما مقررات را
کامل اجرا نموده اما به
دلایلی مانند ترک کار
در اواسط سال مالیات
دوره بیشتر محاسبه
شده است

کارگر تا پایان تیرماه
سال بعد درخواست
استرداد به محل
سکونت خود ارائه
کند

ماده ۲۴۲

و ۲۴۳

کارفرما به دلیل عدم
اطلاع از قوانین یا
اصلاح قوانین از جمله
آرائ دیوان اضافه
مالیات را کسر نموده
است

درخواست بدون
رعایت محدودیت
زمانی صورت پذیرد

بخشنامه 200/1402/17 مورخ 1402/9/15 استرداد

(۱) درخواست کتبی مودی به محل سکونت مودی بعد از تیر ماه سال بعد
تا پایان همان سال

(۲) اگر از تاریخ درخواست مودی بیش از ۳ ماه بگذرد سازمان شامل جرایم تبصره
ماده ۲۴۲ ق م م می‌گردد

(۳) اگر اداره امور مالیاتی درخواست را وارد نداند مراتب کتبا به مودی
اعلام و مودی ظرف ۳۰ روز میتواند از هیات حل اختلاف درخواست
رسیدگی نماید

ادارات کل امور مالیاتی کشور، با رعایت مفاد قانون مذکور، مکلف به استرداد اضافه دریافتی بابت مالیات بر درآمد حقوق می باشند

شرط اساسی برای استرداد اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق موضوع ماده ۸۷ قانون، ارائه درخواست کتبی حقوق بگیر به اداره امور مالیاتی محل سکونت، در محدوده زمانی پس از تاریخ انقضای تیرماه سال بعد تا آخر آن سال، می باشد.

باتوجه به اینکه مالیات بر درآمد حقوق از اقسام مالیات تکلیفی است، **لذا شمول خسارت موضوع تبصره ماده ۲۴۲ ق.م.م. به مواردی که مالیات بر درآمد حقوق، اضافه بر مالیات متعلق دریافت شده است، در صورتی امکان پذیر خواهد بود که اداره امور مالیاتی مربوط، ظرف سه ماه از تاریخ درخواست کتبی حقوق بگیر، اقدام به استرداد نماید.** در این صورت، علاوه بر استرداد اضافه مالیات دریافت شده، از تاریخ انقضای مدت موصوف تا زمان استرداد، خسارت یادشده نیز به حقوق بگیر پرداخت خواهد شد.

در مواردی که اداره امور مالیاتی ذیربط، درخواست کتبی استرداد از سوی حقوق بگیر را وارد نداند، می بایست مراتب را کتبا به حقوق بگیر اعلام نماید. حقوق بگیر می تواند ظرف سی روز از تاریخ اعلام نظر کتبی اداره موصوف، از هیأت حل اختلاف مالیاتی، درخواست رسیدگی نماید

(۱) هرگاه اضافه پرداختی به علت عدم آگاهی از مقررات، بدون رعایت معافیت های مذکور در و به حساب مالیاتی واریز شده باشد، همچنین در صورتی که استرداد مالیات مذکور می بایست در اجرای **آرای هیأت عمومی دیوان عدالت اداری** صورت پذیرد، این موارد مشمول محدودیت زمانی ذکر شده در ماده ۸۷ قانون نخواهد بود

(2) استرداد مالیات پس از کسر هرگونه بدهی مالیاتی قطعی حقوق بگیر انجام خواهد شد

(3) محل سکونت حقوق بگیر براساس ترتیبات ذکر شده **در بند ۷ تبصره ۸ ماده ۱۶۹ مکرر** قانون خواهد بود

نظر به کثرت حقوق بگیران مشمول آرای دیوان عدالت اداری و با هدف تسهیل در امور مودیان، در مواردی که استرداد مالیات بر درآمد حقوق در راستای آرای هیأت عمومی دیوان مذکور باشد، **در صورت وجود استمرار رابطه استخدامی** شخص حقوق بگیر و کارفرما، **بنا به درخواست کارفرما**، مراجعه حضوری شخص حقوق بگیر نیاز نبوده و استرداد مربوطه در سامانه مالیات بر حقوق به صورت خودکار و از محل مالیات متعلق به همان حقوق بگیر انجام خواهد شد. بدیهی است مفاد این تبصره **مانع مراجعه حضوری و درخواست استرداد توسط حقوق بگیر نخواهد بود** و در صورت ارائه توامان درخواست پرداخت کننده حقوق و حقوق بگیر، استرداد بر اساس درخواست حقوق بگیر صورت خواهد پذیرفت

■ ز- در سال ۱۴۰۴، مجموع پرداختی به کارکنان دولتی و غیردولتی تحت هر عنوان از قبیل حقوق و مزایا، مقرری یا مزد، حق شغل، حق شاغل، حق الزحمه، حق مشاوره، حق حضور در جلسات، پاداش و کارانه اعم از مستمر یا غیرمستمر که به صورت نقدی و غیرنقدی، از یک یا چند منبع، در بخش دولتی و یا غیر دولتی، چه از کارفرمای اصلی و یا غیراصلی (موضوع تبصره (۱) ماده (۸۶) قانون مالیات‌های مستقیم) باشد پس از کسر معافیت‌های مصرح در قوانین، به شرح زیر مشمول مالیات بر درآمد حقوق است:

قانون بودجه 1404 - حقوق

ردیف	سالانه- میلیون ریال	ماهانه- میلیون ریال	نرخ
1	2880	240	معاف
2	از 2880 تا 3600	از 240 تا 300	10%
3	از 3600 تا 4560	از 300 تا 380	15%
4	از 4560 تا 600	از 380 تا 500	20%
5	از 600 تا 800	از 500 تا 667	25%
6	بیش از 800	بیش از 667	30%
7	مزایای غیر نقدی 480 و عیدی 240	مزایای غیر نقدی 480 و عیدی 240	معاف

■ تمامی افرادی که در بخش‌های دولتی و غیردولتی **تحت هر عنوان** از جمله ساعتی، روزمزد، قراردادی، حق‌التدریس، حق‌التحقیق، حق‌الزحمه، حق نظارت، حق‌التألیف، حق فنی و پاداش شورای حل اختلاف دریافتی دارند، نیز مشمول مالیات حقوق هستند. **اعضای هیأت علمی دانشگاه‌ها و مؤسسات پژوهشی و آموزشی، پزشکان عمومی، متخصص و فوق تخصص بالینی تمام وقت جغرافیایی و قضات دادگستری از شمول این حکم مستثنی و مشمول ماده (۸۵) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۳۱/۴/۱۳۹۴ هستند.**

■ همچنین مالیات قراردادهای پژوهشی مشمول حکم تبصره (۲) ماده (۸۶) قانون مالیات‌های مستقیم الحاقی مصوب ۲۷/۴/۱۳۹۴ است.

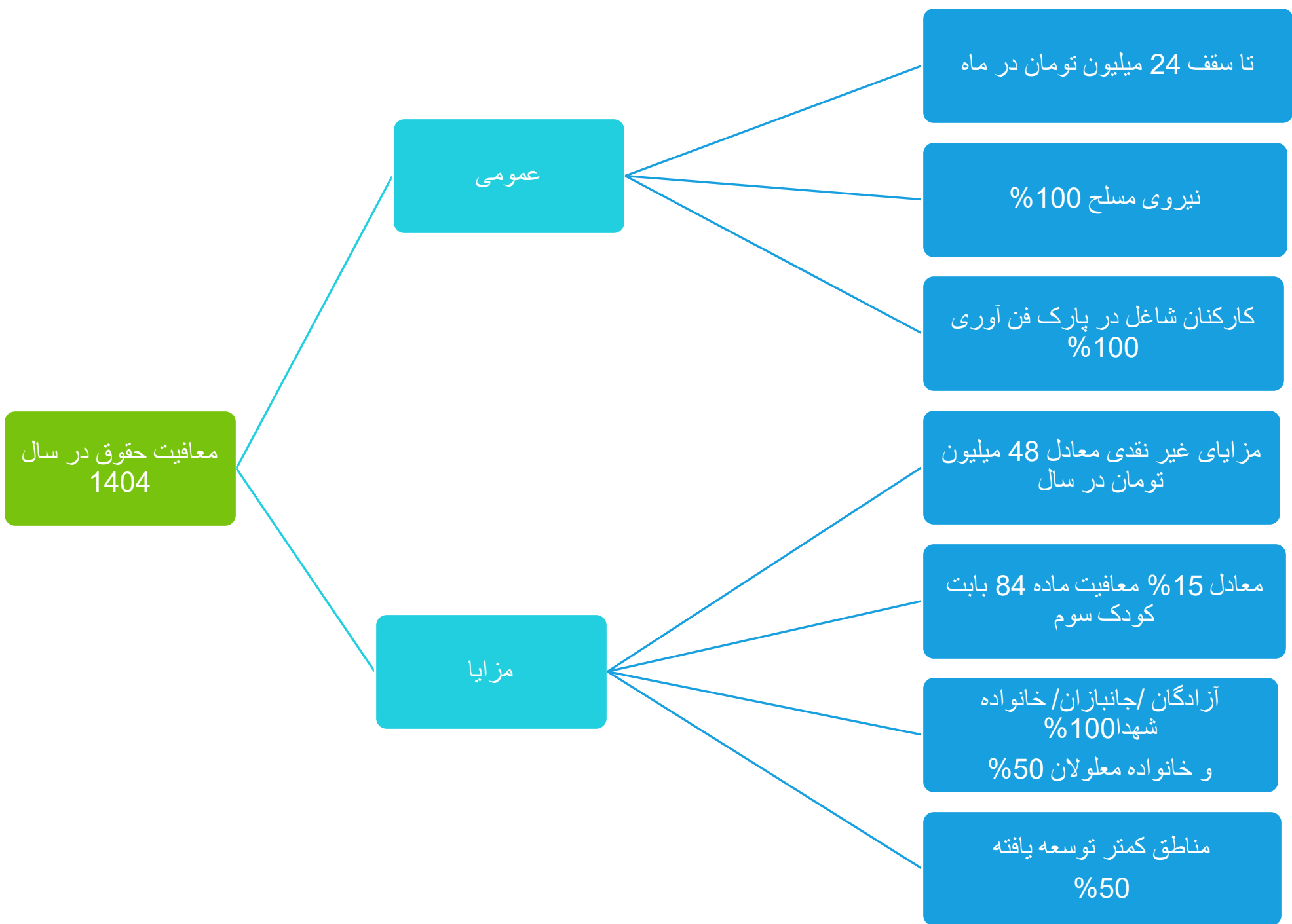
■ همچنین حق‌السعی (به استثنای مزد، حقوق و پاداش) و اضافه‌کار، رفاهی و انگیزشی، بهرهوری، فوق‌العاده حق‌التدریس، حق‌التحقیق، حق پژوهش و حق کشیک (پس از اعمال سقف معافیت به تناسب اقلام مذکور و اقلام صدر این بند) مشمول مالیات به نرخ ده درصد (۱۰٪) می‌شود.

قانون بودجه ۱۴۰۴ - حقوق

■ برای تعیین مالیات بر مجموع درآمد یادشده، پرداخت کنندگان قبل از هر پرداخت یا تخصیص آن مکلفند فهرستی متضمن نام و نشانی دریافت کنندگان و میزان پرداخت یا تخصیص را برای محاسبه و تعیین مالیات متعلق به سامانه سازمان امور مالیاتی کشور ارسال نمایند. از تاریخ اعلام میزان مالیات مربوط به هر کارفرما در سامانه حداکثر تا پایان ماه بعد، پرداخت کننده باید نسبت به کسر و پرداخت مالیات اعلامی اقدام نماید. **رعایت ترتیبات مذکور، جایگزین تکالیف مقرر در ماده (۸۶) قانون مالیات‌های مستقیم می‌شود.** در صورت عدم پرداخت مالیات در موعد مقرر، سازمان امور مالیاتی از طریق عملیات اجرای وصول مالیات نسبت به وصول آن اقدام می‌نماید.

■ ۴- **درآمد حاصل از عناوین برشمرد شده فوق و سایر عناوین که از مصادیق درآمد مواد (۸۲) و (۸۳) قانون مالیات‌های مستقیم نباشند، کماکان و همانند سال‌های گذشته، مشمول مالیات بر درآمد حقوق است.**

بخشنامه مالیات حقوق
هنوز ابلاغ نشده است



بودجه 1404



درآمدهای مالیاتی

نسبت رشد درآمد مالیاتی
از سال 1399 تا
1404 معادل 7/8 برابر
یعنی سالی 1/3 برابر

۱۴۰۴	۱۴۰۳		۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۳۹۹	
لایحه	عملکرد ۶ ماهه	مصوب	عملکرد				
۱,۷۰۰	۵۱۳	۱,۲۲۲	۸۰۶	۴۷۲	۳۰۸	۱۹۳	مجموع مالیات‌های مستقیم و مالیات بر کالاها و خدمات
%۳۹	%۴۹	%۵۲	%۷۱	%۵۳	%۶۰	%۳۶	
۲۶۴	۴۶	۱۴۳	۹۰	۵۰	۲۵	۱۸	مالیات بر واردات
%۸۵	%۶۷	%۵۹	%۷۹	%۱۰۲	%۳۸	-%۱۲	
۱,۹۶۴	۵۵۹	۱,۳۶۵	۸۹۵	۵۲۲	۳۳۳	۲۱۱	مجموع درآمدهای مالیاتی
%۴۴	%۵۰	%۵۲	%۷۱	%۵۷	%۵۸	%۳۰	

مأخذ: سازمان امور مالیاتی کشور، خزانه‌داری کل کشور، قانون بودجه‌ی سال ۱۴۰۳ کل کشور و لایحه‌ی بودجه‌ی سال ۱۴۰۴ کل کشور

نکات مهم بودجه 1404

نرخ ارزش افزوده 10% (فقط ماده 7 و بند ب ماده 26)

عوارض کالاهای

آسیب رسان موضوع ماده (48) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت، حداقل دو درصد (2 %) و حداکثر ده درصد (10 %) تعیین میگردد

خودروهای سواری با ارزش بیش از ۵میلیارد تومان، مشمول مالیات سالانه با نرخ یکدرصد برای مازاد

زمینهای بدون اعیانی و املاک مسکونی با ارزش بیش از ۵۰میلیارد تومان، مشمول مالیات سالانه با نرخ ۰/۲درصد نسبت به مازاد این مبلغ خواهند بود

معافیت حقوق از 12 میلیون تومان در ماه به 24 میلیون تومان افزایش یافته است.
به ازای فرزندان سوم و بیشتر که از آبان سال 1400 به بعد متولد شده اند به ازای هر فرزند مشمول پانزده درصد (15 %) افزایش در تخفیف مالیاتی میشود.

نکات مهم بودجه 1404

افزایش معافیت اشخاص حقیقی از 100 به 200 میلیون تومان
و سقف معافیت ماده 57 ق م م 2 میلیارد ریال

افزایش حد تبصره 100 از 21/6 به 43/2 میلیارد تومان

تمدید مهلت ثبت اسناد در سامانه مودیان تا پایان آذرماه (جهت فروش و خرید)
و جرایم تا پایان سال 1404

نرخ مالیات موضوع ماده (105) قانون
مالیاتهای مستقیم اشخاص حقوقی دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه های زیربط در
فعالیتهاي توليدي در سال 1403 پنج واحد درصد (5 %) کاهش مییابد

در تبصره 7 ماده 105 و تبصره ماده 131 ق م م بعد از عبارت « ۱۰ درصد » عبارت «مازاد بر ۳۵ درصد» اضافه شده است فقط به درآمد ابرازی جهت عملکرد سال 1403 و 1404

نکات مهم بودجه ۱۴۰۴

نرخ حقوق گمرکی کالاهای اساسی، نهاده های دامی و کشاورزی دارو و مواد اولیه، ملزومات پزشکی و شیرخشک ۱ درصد

اخذ ۱ درصد از ارزش واردات نهاده های دامی به منظور حمایت از صنعت دامپروری

افزایش نرخ سوخت هوایی به ۳۰ درصد نرخ خرید سوخت از پالایشگاهها

ماده (۱۳۹) قانون مالیاتهای مستقیم تا معادل « ل » : درآمد سالانه مشمول اشخاص موضوع بند تا دو برابر سقف مالیاتی ماده ۸۴ قانون مذکور معاف است و مازاد بر آن حسب مورد به نرخ قانون مالیاتهای مستقیم مشمول مالیات است.
به استثناء فعالیتهای انتشاراتی، مطبوعاتی و قرآنی دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی، سازمان تبلیغات اسلامی و دستگاههای ذیربط و مصادیق تولیدات فرهنگی در ماده (۶) قانون حمایت از خانواده که همچنان معاف است

اوراق مالی اسلامی دولت و کارمزد تعهد پذیره نویسی و کارمزد معامله گران اولیه
اوراق مالی اسلامی دولت و شهرداریها (منتشرشده در سال ۱۴۰۴) مشمول مالیات به نرخ صفر میشود.

برداشتی از احکام
مالیاتی برنامه هفتم
توسعه



وصول حق بیمه های صورت مزد و حقوق توسط سازمان امور مالیاتی انجام شود و مستقیم به حساب تامین اجتماعی واریز گردد

تا پایان سال اول تامین اجتماعی بصورت سیستمی تمام قراردادهای محاسبه نرخ حق بیمه و ... در سامانه قرار گیرد

درآمد طرح ها در قرارداد سرمایه گذاری از معافیت جزئی ۱ و ۲ ماده ۱۳۲
بر خوردار است و همچنین مشمول ماده ۱۳۸ مکرر نیز میگردد

در صورت کمک خیرین در طرح تملک داراییهای سرمایه ای (اجرا یا تکمیل) بیش از ۵۰٪ بحای
اعتبار دولتی بین ۲۵ تا ۵۰٪ هزینه اعتبار مالیاتی خواهند داشت

اگر حداقل ۵۰٪ بصورت خیر سازو مابقی در تعهد دولت باشد و کار به اتمام برسد ۱۰۰٪
اعتبار مالیاتی خواهد بود

هزینه های نقدی و غیر نقدی توسط خیرین حقیقی یا حقوقی در طرحهای آبرسانی و ... بعنوان
هزینه قابل قبول است

کمک اشخاص حقیقی و حقوقی به هلال احمر هزینه قابل قبول است

ساخت و تکمیل اماکن فرهنگی ، ورزشی ، مدارس و میراث فرهنگی در مناطق محروم هزینه قابل قبول میباشد

۱۰۰٪ هزینه کرد اشخاص به منظور کمک به وزارت ورزش ، کمیته المپیک و پارالمپیک در قالب بودجه سنواتی اعتبار مالیاتی با کسر سالانه ۱٪ درآمد مشمول مالیات وی میگردد

۱۰۰٪ هزینه اشخاص حقیقی و حقوقی در احداث و توسعه فضا های آموزشی ، خوابگاه و هزینه قابل قبول است

معافیت ها و بخشودگی مالیاتی

کلیه معاملات در مرکز مبادله ارز و طلای ایران شمش ، سکه و فلزات گرانبها از ارزش افزوده معاف است

وضع هرگونه تخفیف، بخشودگی، کاهش نرخ ، معافیت ، نرخ صفر بجز تشخیص مجلس شورای اسلامی در جهت افزایش تولید و صادرات (بجز بند ب ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان) ممنوع است

معافیت بند ب ماده ۱۵۹ برنامه پنجم توسعه فقط در دوره اجرای قانون مذکور اجرایی است

وزارت اقتصاد دارایی ظرف شش ماه ملزم است لوایح لازم جهت کاهش معافیت های و ترجیحات مالیاتی و گمرکی ارائه نماید

سازمان امور مالیاتی تا پایان سال اول برای همه اشخاص حقیقی و حقوقی زمینه تهیه اظهارنامه و ارسال به سازمان سمت را فراهم آورد. (جهت شناسایی افراد با درآمد پایین)

معافیت مالیاتی درآمد حاصل از صادرات مواد و محصولات معدنی و صنایع معدنی فلزی و غیرفلزی و محصولات نفتی، گازی و پتروشیمی به صورت خام و نیمه خام در تمام نقاط کشور لغو میگردد.

سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است از بهره برداری معادن و فعالیتهای صنایع معدنی جهت احداث زیرساختها ... یک و نیم درصد سود خالص را وصول و به حساب سازمان راهداری و حمل و نقل جادهای نزد خزانه داری کل کشور واریز نماید

دولت موظف است از سال اول برنامه، نسبت به وضع عوارض کاهنده صادرات مواد خام و نیمه خام با لحاظ یارانه های مستقیم متعلقه در طول زنجیره ارزش اقدام نماید

گمرک

به منظور جلوگیری از بیش اظهاری یا کم اظهاری در واردات یا صادرات کالاها بانک مرکزی و گمرک باید اصلاح ساختار انجام دهند

ارز

دستگاههای اجرائی، بانکها و مؤسسات اعتباری غیربانکی، صرافیهها و صادرکنندگان دولتی یا وابسته به شرکتهای دولتی و مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی و سایر صادرکنندگان حقیقی و حقوقی مکلفند کلیه اطلاعات مربوط به **داراییهای ارزی و جریان درآمد ارزی تحت مالکیت** خود را تحت ضوابط و مطابق با شیوهای که بانک مرکزی مشخص میکند در اختیار این بانک قرار دهند.

صادرات مواد خام

معافیت مالیاتی درآمد حاصل از صادرات مواد و محصولات معدنی و صنایع معدنی فلزی و غیرفلزی و محصولات نفتی، گازی و پتروشیمی از جمله بیلت، بلوم، اسلب، قیر، متانول، اوره و پلی اتیلن (به صورت خام و نیمه خام) در تمام نقاط کشور لغو میگردد.

نظام اداری

- ظرف یکسال از الزم الاجرا شدن این قانون از دریافت هرگونه مدرک یا مستند مرتبط با پایگاههای داده و اطلاعات پایه موضوع ماده 10 قانون مدیریت داده ها و اطلاعات ملی به صورت دستی یا الزام به بارگذاری توسط کاربران خودداری نمایند

ایجاد واحد مستقل دادرسی مالیاتی و بیمه تا پایان سال اول اجرای قانون

مواد 44 و 46 و 47 ق م م و تبصره های آن بر اساس شاخص قیمت مصرف کننده تعدیل میگردد

بانک مرکزی، بانکها، موسسات اعتباری و قرض الحسنه، شهرداری، فراجا و ثبت اسناد و املاک بصورت برخط کلیه اطلاعات مورد نیاز سازمان امور مالیاتی را در اختیار قرار دهند

علاوه بر مالیات بر ارزش افزوده ماده 26 افزایش مالیاتی از 15 تا 55 % بر هر نخ سیگار اعمال میگردد

سرمایه گذاری

در طول برنامه اگر طرحهای سرمایه گذاری عملیات اجرایی آن شروع گردد و یا به بهره برداری برسد تحمیل هرگونه مالیات یا عوارض جدید ممنوع است مگر با رای دوسوم آراء نمایندگان مجلس شورای اسلامی دولت باید روش قیمت گذاری انرژی یا نرخ خوراک را تعیین و تغییر قیمت آن ممنوع است

دانش بنیان

دو پارک علمی و فناوری ویژه پویا نمایی ایجاد و مشمول معافیت مالیاتی و تسهیلات شرکتهای دانش بنیان میگردد.

گردشگری

تمامی تاسیسات و فعالیتهای گردشگری و حوزه صنایع دستی از هر نظر دارای معافیت قبلی و بخش صنعت خود میباشد و از شمول نظام صنفی خارج است هستند

گمرک

واحدهای دارای جواز نوسازی و بازسازی، از معافیت حقوق گمرکی بابت واردات ماشین آلات با فناوری روز دنیا جهت جایگزینی با ماشین آلات فرسوده مشروط به عدم ساخت داخل یا کمبود ظرفیتهای تولید داخل با رعایت قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالاهای ایرانی برخوردار است

تامین اجتماعی

□ 20% سهم کارفرما برای کارفرما با حداکثر 5 نفر پرسنل و درآمد سالیانه 15 برابر معافیت ماده 84 ق م م

تامین اجتماعی

□ مدت خدمت سربازی و همچنین مشترکان سایر صندوق ها بر اساس آخرین دستمزد حق بیمه یا میانگین سال قبل هرکدام بیشتر باشد

تامین اجتماعی

□ کلیه صندوقهای بازنشستگی باید سهام خود را که بیش از 20% و ارزش آن 300 برابر متوسط سقف معاملات است واکذار نمایند (ظرف دوسال)

تامین اجتماعی

□ در مورد پرونده های حقوقی مربوط به واحدهای تولیدی و همچنین در رابطه با مطالبات موضوع ماده 50 قانون تأمین اجتماعی هرگونه توقیف و ضبط ماشین آلات، ابزار تولید، تجهیزات و مواد اولیه واحدهای تولیدی، بازداشت و حبس مدیرعامل یا اعضای هیأت مدیره که با تشخیص کارگروه تسهیل و رفع موانع تولید استان منجر به توقف تولید شود، تا زمان قطعی شدن حکم، ممنوع است

تامین اجتماعی

- سازمان تأمین اجتماعی مکلف است مفاصاحساب قراردادهای پژوهشی دانشگاهها و مؤسسات آموزش عالی و پژوهشی دولتی و غیردولتی مورد تأیید وزارتخانه های علوم،... صرفاً بر اساس ماده 38 قانون تأمین اجتماعی **بدون اعمال ضرایب حق بیمه موضوع ماده 28** قانون مزبور و مستقل از سایر قراردادهای مؤسسه بدون هرگونه قید و شرط بررسی و صادر نماید.

تامین اجتماعی

برقراری مستمری بازنشستگان برای کلیه بیمه شدگان (صندوقهای بازنشستگی (اعم از کشوری، لشکری، تأمین اجتماعی و سایر صندوقهای بازنشستگی دستگاهها، نهادها و بانکها بر مبنای میانگین دو سال آخر دریافتی که دارای کسور بازنشستگی است، میباشد.

تغییرات
پایانه فروشگاهی و
سامانه مودیان
در سال 1404



الگوی صورتحساب الکترونیکی

صورتحساب نوع
اول

الگوی 1: فروش
عمومی

الگوی 2: فروش
ارز (صرافی)

الگوی 3: طلا و
جواهر

الگوی
4: بیمه‌انکاري

الگوی 5:
خدماتی

الگوی 6: بلیط
هواپیما

الگوی 7:
صادراتی

الگوی 8: بارنامه

الگوی 11: بورس
مبتنی بر کالا

الگوی 13:
خدمات بیمه

صورتحساب نوع
دوم

الگوی 1: فروش
عمومی

الگوی 2: فروش
طلا جواهر

الگوی 3: خدمات
بیمه

صورتحساب نوع
سوم

جدید

جدید

الگوی 9 و 10
و 12 اعلام
نشده است

اولین تغییر در سال 1404
اگر بلیط توسط آژانس صادر شود ایرلاین
اطلاعات آژانس را درج نمایند

شماره ۷-۶۲ شماره اقتصادی آژانس

جدول شماره ۶۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره اقتصادی آژانس

تعریف		
فیلد شماره اقتصادی آژانس مربوط به آژانس های مسافرتی میباشد.		
قواعد کنترلی حاکم بر اقدام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)		
کنترل های داده ای و ساختاری		
نوع فیلد	طول فیلد	اجباری/اختیاری
رشته ملدی	حسب مورد ۱۱ و ۱۴	اختیاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی		
ردیف	قواعد	
۱	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بلیط هواپیمای در صورتحساب عامل فروش بلیط هواپیمای آژانس مسافرتی بوده ولی صورتحساب فروش بلیط توسط شرکت های هواپیمایی صادر شود در این فیلد شماره اقتصادی آژانس مسافرتی عامل وارد می شود.	

۷-۶۳ نرخ خرید ارز



۸۱-۷ شناسه یکتای بیمه‌نامه

جدول شماره ۸۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شناسه یکتای بیمه‌نامه

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/اختیاری
رشته عددی	حداقل ۹ و حداکثر ۱۲	in	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی فروش خدمات بیمه‌ای، مقدار این فیلد شناسه یکتای بیمه‌نامه اصلی دریافتی از بیمه مرکزی می‌باشد. این فیلد بر اساس نیاز فروشندگان خدمات بیمه‌ای و جهت ایجاد پیوستگی بین صورتحساب‌های صادره برای بیمه‌نامه‌ها در نظر گرفته شده است.		

۸۲-۷ شناسه یکتای الحاقیه

جدول شماره ۸۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شناسه یکتای الحاقیه

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/اختیاری
رشته عددی	حداقل ۹ و حداکثر ۱۲	an	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی فروش خدمات بیمه‌ای، مقدار این فیلد شناسه یکتای الحاقیه بیمه‌نامه دریافتی از بیمه مرکزی می‌باشد. این فیلد بر اساس نیاز فروشندگان خدمات بیمه‌ای و جهت ایجاد پیوستگی بین صورتحساب‌های صادره برای بیمه‌نامه‌ها در نظر گرفته شده است.		

خریدار بیمه

ایجاد الگوی بیمه بازرگانی

کارگزار بیمه یا نماینده

شماره: ۵۴۶۸/۲۲۰۵۸

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۲۷

موضوع: دستور

سال سرمامه گذاری برای تولید

۲۰۲۳-۲۰۲۴



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

بسمه تعالی

مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

ادارات کل امور مالیاتی ...

موضوع: اطلاعیه شماره ۵۴ - مهلت ثبت و ارسال صورتحساب الکترونیکی بابت خرداد ماه سال ۱۴۰۴

باسلام و احترام

با عنایت به درخواست مؤدیان محترم مالیاتی برای بهره‌مندی از فرصت بیشتر برای ارسال و ثبت صورتحساب‌های الکترونیکی در سامانه مؤدیان، بدین وسیله اعلام می‌شود: آخرین مهلت جهت ارسال و ثبت صورتحساب الکترونیکی برای بازه زمانی ۱۴۰۴/۰۳/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ با لحاظ تاریخ صدور آن، روز یکشنبه مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۲ می‌باشد.

استکان هراتی
رئیس مرکز تنظیم مقررات
نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

پیروز و بهروز باشید

مهران مرشد

تیرماه ۱۴۰۴

کانال ارتباطی:

در تلگرام : مباحث مالی جهت مدیران مالی

ایمیل:

Morshedmehran @gmail.com