

نسخه اصلی راه‌نمای گام به گام اظهارنامه مالیاتی

اشخاص حقیقی انفرادی گروه دوم و سوم

عکسبرد ۱۴۰۰ (ویرایش دوم)

به زبان ساده و روان

به همراه نکات مهم و کلیدی

نویسنده: حسین زنگی آبادی - کرمان

سامانه جامع، منحصر به فرد و آموزش محور کافی نت های کشور

[iraniancafenet.ir](http://iraniancafenet.ir)

## مقدمه

همانطور که می دانید، راهنمای اظهارنامه اشخاص حقیقی بر روی سایت سازمان امور مالیاتی کشور بارگذاری شده و در دسترس عموم قرار دارد. اما باید بدانید که این راهنما صرفاً جهت آموزش نحوه تکمیل فرم های مربوط به اظهارنامه می باشد و حتی به ابهامات مربوط به فرم تبصره ماده ۱۰۰ و همچنین خطای مربوط به ثبت اطلاعات بانکی و شماره شبنا نیز اشاره ای نکرده است! بلکه به خطای مربوط به اینتاكد که مربوط به سال گذشته بود اشاره کرده است!

اما ما در این راهنمای مکمل سعی داریم تا بر اساس تجربه، نکات مهم و کلیدی و تاثیرگذار در اظهارنامه را به زبان ساده و روان در اختیار شما همکاران عزیز کافی نت قرار دهیم تا اشتباهات شما در تکمیل و ارسال اظهارنامه برای مودیان مختلف به صفر برسد. شما با یک مقایسه اجمالی بین این دو راهنما، متوجه این موضوع خواهید شد.

ما سعی می کنیم مطالب کلی و اصلی را در این راهنما بنویسیم و به امید خدا در روزهای آینده و در حین انجام کار و ارسال اظهارنامه های مالیاتی، به نکات مهم و کاربردی و جدیدی که دست پیدا کردیم، خواهیم پرداخت و داخل سامانه کافی نت ها به اشتراک خواهیم گذاشت. لذا در سامانه کافی نت های کشور ثبت نام کنید و مطالب مهم را آنجا دنبال نمایید. [iraniancafenet.ir](http://iraniancafenet.ir)

**اطلاعاتی که شما باید در خصوص تنظیم و ارسال اظهارنامه مالیاتی داشته باشید، شامل دو بخش می باشد:**

۱- داشتن اطلاعات کافی در خصوص ماهیت اظهارنامه ها و آگاهی از وضعیت مودیان مختلف مالیاتی و آگاهی از دستورالعمل ها و قوانین. که همین امر باعث شده است تا ما این راهنمای مکمل را تهیه و در اختیار شما قرار دهیم.

۲- داشتن اطلاعات کافی در خصوص نحوه تکمیل فرمهای اظهارنامه. این اطلاعات در راهنمای موجود در سامانه سازمان امور مالیاتی قرار دارد و در اختیار عموم قرار گرفته است. و ما در این خصوص و در این راهنما، صرفاً به نکاتی مهم و کلیدی و تاثیرگذار در پر کردن فرم های اظهارنامه خواهیم پرداخت که در فایل راهنمای دارای ذکر نشده اند.

سامانه جامع، منحصر به فرد و آموزش محور کافی نت های کشور

[iraniancafenet.ir](http://iraniancafenet.ir)

اکنون به صورت گام به گام و به زبان ساده و روان و بر اساس تجربه، به مورد اول خواهیم پرداخت:

## گام اول:

### در گام اول شما باید بدانید که تسهیلات تبصره ماده صد چیست؟

طبق ماده ۱۰۰ قانون مالیاتهای مستقیم، تمامی مودیان مالیاتی باید اظهارنامه عملکرد خود را هر سال در خردادماه ارسال کنند.

**با تبصره ای که به ماده ۱۰۰ اضافه شده است، تسهیلات زیر به مودیان گروه دوم و سوم داده شده:**

۱- طی سالهای گذشته، مودیان بر اساس دستورالعمل ابلاغی، با اضافه کردن درصد کمی به مالیات سال قبل خود و یا تکرار معافیت سال قبل، اظهارنامه عملکرد خود را فی المجلس قطعی می کردند. اما امسال این دستورالعمل دستخوش تغییراتی شده است که در ادامه به آن خواهیم پرداخت.

۲- چنانچه مودی واقعا مشمول تبصره ماده ۱۰۰ باشد، مبلغ مالیات و یا معافیت، در اختیار مودی قرار می گیرد و ممیزین مالیاتی نمی توانند حتی یک ریال به آن اضافه کنند.

۲- چنانچه مودی واقعا مشمول تبصره ماده ۱۰۰ باشد، از اعمال مالیات علی الراس توسط ممیزین مالیاتی بر روی پرونده مودی جلوگیری می شود.

۳- هزینه رسیدگی به پرونده های خرد در ادارات مالیاتی به صفر میرسد.

## امسال رویکرد سازمان امور مالیاتی جهت اجرای مفاد تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم، به شرح زیر تغییر کرده است:

به موجب دستورالعمل شماره ۵۲۷ / ۱۴۰۱ / ۲۰۰ مورخ ۳ / ۳ / ۱۴۰۱ سازمان امور مالیاتی در رابطه با مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۴۰۰ برخی از صاحبان مشاغل در اجرای تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم مقرر شده است :  
در حالت کلی، صاحبان مشاغلی که تمایل به استفاده از شرایط این دستورالعمل را دارند باید به سامانه مراجعه و نسبت به تایید و ارسال فرم تبصره ماده ۱۰۰ اقدام نمایند.

امسال در فرم تبصره ماده ۱۰۰، جدول **اطلاعات فروش از سایر منابع** اضافه شده است و مالیات مقطوع مودی، با توجه به اطلاعات موجود و دریافتی از پایگاه های اطلاعاتی سازمان امور مالیاتی کشور، مخصوصا دستگاه POS و یا فروش ابرازی حسب مورد و بر اساس قوانین و مقررات تعیین می شود.

چنانچه مالیات تعیین شده مورد پذیرش مودی باشد، می تواند با تسلیم فرم تبصره ماده ۱۰۰، از شرایط این دستورالعمل بهره مند شود. در صورتی که اطلاعات موجود [ میزان فروش و نیز مالیات متعلقه ] در فرم یادشده مورد پذیرش مودیان موضوع این دستورالعمل نباشند، باید اظهارنامه مالیاتی عادی و مطابق مقررات تسلیم نمایند.

### خلاصه این رویکرد به زبان ساده:

در سال های گذشته تبصره ماده ۱۰۰ بر اساس توافق با اتاق اصناف بود. اما امسال بر اساس محاسبه گردش مالی مشاغل است. اگر مؤدی مالیاتی یا صاحب کسب و کار، عدد مقطوع مالیاتی را نپذیرد، می تواند اظهارنامه عادی بدهد و درآمد و هزینه خود را اعلام کند.

The screenshot shows the '1400 Final Tax Declaration Form' interface. At the top, there is a header with the title 'اطلاعات مالی' and a red button. Below the header, there is a section for 'مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال' with a value of 1,359,439. To the right, there is a section for 'مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال' with a value of 193,000,000. Below these sections, there is a table titled 'اطلاعات فروش از سایر منابع' with the following data:

مالیات قطعی سال گذشته	مالیات قطعی دو سال گذشته	فروش دوره ارزش افزوده	گردش دریافتی POS	مکسوره پرتشکان	طرف دوم سد
1,359,439		193,000,000	2,657,911,509	*	



طراحی و تولید : معاونت فناوری های مالیاتی

سامانه جامع، منحصر به فرد و آموزش محور کافی نت های کشور

[iraniancafenet.ir](http://iraniancafenet.ir)

## گام دوم:

در گام دوم شما باید بدانید که تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ شامل برخی از مودیان مالیاتی نمی شود.

کدام یک از مودیان گروه دوم و سوم، "نمی‌توانند" و یا "نباید" از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ استفاده کنند:

۱- مودیانی که سال ۱۴۰۰ اولین سال فعالیت آنها بوده، "نمی‌توانند" برای مودیانی که سال ۱۴۰۰ اولین سال فعالیت آنها بوده است، باید تاریخ عملکرد را در صفحه اطلاعات هویتی، منطبق با تاریخ شروع فعالیت آنها تنظیم کنید (از طریق تقویم کنار فیلد و نه دستی). ضمناً تاریخ شروع فعالیت را می‌توانید از طریق سامانه ثبت نام و در منوی اطلاعات پایه چک کنید.

۲- مودیانی که کل سال ۱۴۰۰ عدم فعالیت داشته‌اند و از صنف مربوطه، نامه عدم فعالیت خود را به دارایی ارائه داده‌اند "نباید" نکته: تجربه سال گذشته نشان داد که این مودیان باید پرونده مالیاتی خود را غیر فعال کنند. در غیر این صورت با توجه به اینکه سؤال مربوط به عدم فعالیت از صفحه اطلاعات اختصاصی حذف شده است، چنانچه اظهارنامه عادی رد کنند و صورت درآمد و هزینه‌ها را صفر ثبت کنند، مورد پذیرش ممیزین مالیاتی قرار نمی‌گیرد و برای مودی برگه ارزیابی مالیاتی به همراه جریمه صادر خواهد شد! **لذا از این به بعد چیزی به نام عدم فعالیت نداریم**

۳- مودیانی که اظهارنامه ۹۹ را بدون تبصره ارسال کرده باشند و هنوز اظهارنامه آنها قطعی نشده باشد، "نمی‌توانند" نکته: چنانچه برگ تشخیص برای اظهارنامه سال ۹۹ صادر شده باشد، می‌توانند از تبصره ماده ۱۰۰ استفاده کنند. اما چنانچه در فرآیند رسیدگی و دادرسی مالیاتی، مبلغی کمتر از برگ تشخیص، برای عملکرد سال ۹۹ به قطعیت برسد، تاثیری در پذیرش مبلغ مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۴۰۰ ندارد.

۴- مودیانی که دارای فعالیت با درآمد معاف هستند **"نباید"** مانند: مشاغل آموزشی - کشاورزی - انتشاراتی - دفاتر زیارتی و سیاحتی - فرش دستباف **"نباید"** نکته: برای مشاغل حقیقی گروه دوم و سوم که لیست آنها در منوی درآمدهای معاف (پس از پاسخ بله به سؤال ششمی ایجاد می شود) قرار دارند، به هیچ عنوان از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ استفاده ننمائید. چون درآمد این مشاغل از پرداخت مالیات معاف است. به زبان ساده یعنی هر چي درآمد داشته اند، انگار که نداشته اند. به شرط اینکه در صفحه ی اطلاعات اختصاصی، گزینه بله را بزنید و جدول مربوطه نیز تکمیل شود. اعداد و ارقامی را که در جدول صورت درآمد و هزینه و محاسبه سود زیان ویژه می نویسید را باید در اینجا نیز تکرار نمائید.

بله

آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف/ نرخ صفر بوده اید؟ (کسر از درآمد) با انتخاب گزینه بله و ذخیره فرم، فرم درآمدهای معاف فعال شده و تکمیل آن الزامی است.

ذخیره و ادامه

درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات

لطفاً برای ورود اطلاعات، ابتدا سطر مورد نظر را تیک زده سپس اطلاعات را وارد نمایید.

انتخاب	نوع درآمد معاف/نرخ صفر مالیات (ریال)	درآمد معاف / نرخ صفر مالیات (ریال)	هزینه های مستقیم سهم درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات (ریال)	سایر هزینه های سهم از درآمد معاف / نرخ صفر مالیات (ریال)	سودزیان (درآمد معاف / نرخ صفر مالیات (ریال))
<input type="checkbox"/>	درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ ق.م.م)				
<input type="checkbox"/>	درآمد ابرازی دفاتر گردشگری و زیارتی دارای مجوز از مراجع قانونی ذیربط از محل جذب گردشگر خارجی یا اعزام را تر به عربستان ، عراق و سوریه (بند "ز" ماده ۱۳۲ ق.م.م)				
<input type="checkbox"/>	درآمد ناشی از فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی و قرآنی (دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی) فرهنگی و هنری (بند ل ماده ۱۳۹ ق.م.م) (با رعایت مقررات جزء (۱) بند (ق) تبصره (۶) قانون بودجه ۱۴۰۰)				
<input type="checkbox"/>	درآمد کارگاه های فرش دستباف و صنایع دستی (ماده ۱۴۲ ق.م.م)				
<input type="checkbox"/>	سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت (بند ۵ ماده ۱۴۵ ق.م.م)				
<input type="checkbox"/>	سود سپرده و جوایز بانکها و موسسات اعتباری غیربانکی مجاز موضوع بند های ۱ تا ۴ تبصره ماده ۱۴۵ ق.م.م				
<input type="checkbox"/>	درآمد ناشی از فعالیت های اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری)				
<input type="checkbox"/>	درآمد مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۳۴ ق.م.م) (با رعایت مقررات جزء (۴) بند (ق) تبصره (۶) قانون بودجه ۱۴۰۰)				
<input type="checkbox"/>	درآمد حاصل از حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مکتشفان و نیز درآمد ناشی از فعالیت پژوهشی و تحقیقاتی مراکز دارای پروانه تحقیق از وزارت خانه های ذیصلاح (ماده ۱۴۴ ق.م.م)				
<input type="checkbox"/>	معافیت تامین مالی پروژه یا طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی در				

سامانه جامع، منحصر به فرد و آموزش محور کافی نت های کشور

۵- مودیانی که سال قبل غفلت کرده اند و از تبصره ماده صد استفاده نکرده اند و اکنون با مالیات علی الراس بالایی روبرو شده اند، اولاً پیشنهاد می گردد از تبصره استفاده کنند تا دوباره دچار مالیات علی الراس و بالاتری نشوند. و اگر نمی توانند با این مبلغ بالا کنار بیایند، چنانچه می توانند قبل از رسیدگی به اظهارنامه ۱۴۰۰، ممیز خود را مجاب کنند که مالیات کمتری در نظر بگیرد؛ با ریسک بالا دوباره اظهارنامه عادی ارسال کنند.

۶- مودیانی که شریک دارند و در سال ۱۴۰۰ ترکیب شرکا بهم خورده باشد ضمن اینکه باید یک پیش ثبت نام جدید انجام دهند **"نمی توانند"**

۷- صاحبان مشاغلی که سال ۱۴۰۰ نسبت به سال ۹۹ تغییر آدرس محل فعالیت داشته اند و پیش ثبت نام جدید انجام داده اند، **"نمی توانند"** نکته: مودیانی که بخشی از سال ۱۴۰۰ در یک مکان و بخش دیگر سال در مکان دیگر بوده اند و دو ثبت نام دارند نمی توانند از تبصره ماده ۱۰۰ استفاده نموده و باید برای هر یک از مکان ها یک اظهارنامه عادی ارسال (به محدوده تاریخ شروع و پایان دقت شود) نمایند. در این مورد خاص **"نمی توانید"** از تبصره ماده ۱۰۰ استفاده کنید، چون خاصیت تبصره ماده ۱۰۰ این است که برای کل سال در نظر گرفته می شود و تاریخ آن قابل ویرایش نیست.

۸- صاحبان مشاغلی که برای عملکرد سال ۱۴۰۰ خود متقاضی اعمال مقررات قانونی از جمله مفاد:

ماده ۱۳۷ ق.م.م در خصوص کسر هزینه های درمانی ...

ماده ۱۶۵ ق.م.م در خصوص کسر خسارات وارده ...

و ماده ۱۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم، در خصوص کسر هزینه ها و کمک های پرداختی... می باشند، **"نباید"** مگر اینکه قید استفاده از این مفاد قانونی را بزنند.

۹- صاحبان مشاغل گروه اول **"نمی توانند"**

سامانه جامع، منحصر به فرد و آموزش محور کافی نت های کشور

[iraniancafenet.ir](http://iraniancafenet.ir)

۱۰- صاحبان مشاغل گروه دوم و سوم که مجموع فروش کالا و ارائه خدمات سال ۱۴۰۰ آنها بیش از مبلغ چهارده میلیارد و چهارصد میلیون ریال باشد. "نباید" نکته: امسال چنانچه گردش دریافتی pos از مبلغ چهارده میلیارد و چهارصد میلیون ریال بیشتر باشد، با خطای عدم مشمولیت تبصره ماده ۱۰۰ مواجه خواهید شد.

### نکته بسیار مهم:

صاحبان مشاغل گروه دوم و سوم که از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ استفاده می کنند؛ چنانچه اسناد و مدارک مثبته ای بدست آید و مشخص گردد که مجموع فروش کالا و ارائه خدمات مودی بیشتر از رقم ابرازی وی بوده است، مشروط به اینکه از حد نصاب مبلغ دستورالعمل تجاوز نکند، (از مبلغ چهارده میلیارد و چهارصد میلیون ریال) ضمن اینکه کتمان درآمد به حساب می آید، مالتفاوت مالیات متعلقه از وی مطالبه خواهد شد. لذا باید مبلغ واقعی را درج کنید. همان مبلغ استعلامی سیستم)



طراحی و تولید : معاونت فناوری های مالیاتی

سامانه جامع، منحصر به فرد و آموزش محور کافی نت های کشور

[iraniancafenet.ir](http://iraniancafenet.ir)



## گام سوم:

در گام دوم شما باید بدانید که مودیان مالیاتی به ۴ گروه کلی تقسیم می شوند:

۱- مودیان اشخاص حقیقی (انفرادی و شراکتی)

۲- مودیان اشخاص حقوقی

۳- اجاره املاک

۴- مشاغل خودرو

## گام چهارم

در گام سوم شما باید بدانید که مودیان اشخاص حقیقی براساس حجم فعالیت خود و طبق آیین نامه اجرایی شماره ۲۳۰۷۶۱ تاریخ ۴/۱۲/۹۴ موضوع ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم، به ۳ گروه شغلی تقسیم میشوند.

## گام پنجم (مربوط به اشخاص حقیقی)

در گام چهارم شما باید بدانید که مودی شخص حقیقی در کدام گروه قرار دارد.

صاحبان مشاغل براساس شاخص ها و معیارهایی از قبیل نوع و حجم فعالیت در سه گروه قرار می گیرند:

۱- **شناخت گروه اول:** اشخاص ذیل از لحاظ انجام تکالیف موضوع این آیین نامه جزو مودیان گروه اول

محسوب می شوند:

۱- کلیه وارد کنندگان و صادرکنندگان

۲- صاحبان کارخانه ها و واحدهای تولیدی و بهره برداران معادن دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه یا مراجع

ذیربط

۳- صاحبان هتل های سه ستاره و بالاتر

۴- صاحبان بیمارستان ها، زایشگاه ها، درمانگاهها، کلینیک های تخصصی

سامانه جامع، منحصر به فرد و آموزش محور کافی نت های کشور

[iraniancafenet.ir](http://iraniancafenet.ir)

۵- صاحبان مشاغل صرافیه

۶- صاحبان فروشگاه های زنجیره ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه و یا مراجع ذیربط

۷- صاحبان موسسات حسابرسی، حسابداری و دفتر داری، خدمات مالی و ارائه دهندگان خدمات مدیریتی، مشاوره ای، انفورماتیک و طراحی سیستم

۸- صاحبان موسسات حمل و نقل موتوری، زمینی، دریایی و هوایی اعم از مسافری و یا باربری

۹- سایر صاحبان مشاغل و حرفی که درآمد ابرازی (فروش کالا یا فروش توام کالا و ارائه خدمت) براساس اظهارنامه مالیاتی عملکرد دو سال قبل (اظهارنامه تسلیمی خردادماه هر سال مبنای تعیین گروه بندی سال بعد از تسلیم اظهارنامه عملکرد می باشد. به عنوان مثال مبلغ فروش و سایر درآمدهای مندرج در اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۷ مبنای گروه بندی سال ۱۳۹۹ می باشد) یا آخرین درآمد قطعی شده (فروش کالا یا فروش توام کالا و ارائه خدمت) آنها بیش از مبلغ پنجاه و پنج میلیارد ریال باشد. (مشروط به ابلاغ برگ قطعی حداکثر تا پایان دی ماه سال قبل به شخص مودی یا نماینده قانونی وی.

**۲- شناخت گروه دوم:** سایر صاحبان مشاغل و حرفی که درآمد ابرازی (فروش کالا یا فروش توام کالا و ارائه خدمت) دو سال قبل آنها و یا آخرین درآمد قطعی شده آنها (فروش کالا یا فروش توام کالا و ارائه خدمت) بیش از هجده میلیارد ریال و مساوی یا کمتر از مبلغ پنجاه و پنج میلیارد ریال باشد. (مشروط به ابلاغ برگ قطعی حداکثر تا پایان دی ماه سال قبل به شخص مودی یا نماینده قانونی وی

**شناخت گروه سوم:** صاحبان مشاغلی که در گروه های اول و دوم قرار نمی گیرند جزو این گروه محسوب می شوند.

**نکته:** در فصل دوم آئین نامه اجرایی ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم، می توانید با نحوه گروه بندی مودیان صاحبان مشاغل آشنا شوید. همچنین در فصل سوم این آئین نامه متوجه خواهید شد که چه مواردی را باید اجباراً در اظهارنامه هر یک از گروههای ۱ و ۲ و ۳ تکمیل نمائید. (این آیین نامه به پیوست در سامانه جامع کافی نتها بارگذاری خواهد شد.

سامانه جامع، منحصر به فرد و آموزش محور کافی نت های کشور

[iraniancafenet.ir](http://iraniancafenet.ir)

بر اساس این آیین نامه سازمان امور مالیاتی می تواند تا پایان دی ماه هر سال فهرست مشاغل افزوده شده به گروه اول براساس نوع فعالیت را تهیه و اعلام نماید. مودیان مذکور از ابتدای سال مالیاتی بعد از اعلام مکلف به اجرای تکالیف تعیین شده مربوط به گروه اول خواهند بود و در مواردی که مودیان صرفاً به فعالیت ارائه خدمت اشتغال داشته باشند، پنجاه درصد (۵۰٪) نصاب های تعیین شده فوق الذکر مبنای گروه بندی می باشد

ضمناً صاحبان مشاغل و حرف موضوع این آیین نامه در اولین سال تأسیس، به استثناء مودیانی که به واسطه موضوع فعالیت جزو گروه اول طبقه بندی شده اند، جزو گروه سوم محسوب و از سال سوم فعالیت به بعد می بایست بر اساس نصاب های مقرر طبقه بندی شده و نسبت به انجام تکالیف قانونی خود عمل نمایند همچنین در مشاغل مشارکتی اعم از اختیاری یا قهری، درآمد ابرازی و یا قطعی شده مشارکت ملاک عمل می باشد

### **گام ششم (مربوط به اشخاص حقیقی)**

در زمان انتخاب نوع فعالیت و گروه مودی، باید نهایت دقت را داشته باشید. زیرا سالهای گذشته هر گروهی که انتخاب می کردید، تا ۳ سال مودی در همان گروه باقی می ماند.

امسال چنانچه گروه را اشتباه انتخاب کردید و متوجه اشتباه خود شدید، باید اظهارنامه ایجاد شده را حذف کنید و سپس یک اظهارنامه جدید و صحیح ایجاد کنید.

### **گام هفتم (مربوط به اشخاص حقیقی)**

#### **در گام ششم باید بدانید که مودی شریک دارد یا خیر.**

چنانچه مودی شریک داشت، نیاز نیست برای هر شریک یک اظهارنامه ارسال شود. بلکه یک اظهارنامه با مشخصات شریک اصلی باید ارسال گردد. در صورت داشتن شرایطی که در گام دوم ذکر شد، حتماً از تبصره ماده صد استفاده کنند.

**در ادامه به نکات مهم و کلیدی و تاثیر گذار در ثبت و ارسال اظهارنامه مالیاتی می پردازیم.**

## **نکته اول**

**فرم پیش نویس اظهارنامه:** حتما از فرم پیش نویسی که در سامانه جامع کافی نت ها بارگذاری شده است، استفاده نمائید.

### **مزایای این فرم:**

- ۱- این فرم با ترتیبی که دارد به گونه ای تنظیم شده است که خود یک راهنمای فشرده برای شما می باشد.
- ۲- اطلاعات مشتری جهت اطلاع رسانی های بعدی در دسترس شما قرار می گیرد.
- ۳- این فرم را پشت برگه اظهارنامه مودی کپی کنید و به وی تحویل دهید. چنانچه مشتری یک سال بعد به قصد اعتراض به شما مراجعه کرد و از شما پرسید که چرا اظهارنامه مرا به این ترتیب ارسال کردید، می توانید براساس کپی که قبلا از فرم پیش نویس، پشت اظهارنامه وی گرفته اید متوجه کار خود شوید و مشتری را قانع کنید. وگرنه به هیچ عنوان به یاد نخواهید آورد که علت چه بوده است.
- ۴- درصد خطای شما خیلی پائین خواهد آمد.

## **نکته دوم**

کسانیکه اجاره خط و شروع فعالیت آنها حتی یک روز مانده به پایان سال ۱۴۰۰ باشد، حتما باید امسال اظهارنامه ارسال کنند. اگرچه هنوز پروانه کسب هم نگرفته باشند. در غیر این صورت جریمه خواهند شد.

اگر کسی محل فعالیتش ملکی باشد و در ثبت نام کداقتصادی، شروع فعالیت خود را از سال ۱۴۰۱ اعلام کند و امسال اظهارنامه ارسال نکند، چنانچه حتی یک فاکتور مربوط به فعالیت سال ۱۴۰۰ از وی به دارایی برسد، ممیزین مالیاتی شروع فعالیت وی را از سال ۱۴۰۰ به حساب آورده و برای ایشان مالیات علی الراس در نظر خواهند گرفت.

سامانه جامع، منحصر به فرد و آموزش محور کافی نت های کشور

[iraniancafenet.ir](http://iraniancafenet.ir)

## نکته سوم

### مودی غیرفعال کیست؟

#### تفاوت مودی غیرفعال با عدم فعالیت چیست؟

**مودی غیرفعال** کسی است که جواز کسب خود را باطل کرده و با ارائه اسناد و مدارک و درخواست کتبی، ثبت نام کداقتصادی خود را از طریق فناوری اطلاعات دارایی، غیرفعال کرده باشد.

شخص فوت شده نیز مودی غیرفعال محسوب می شود.

**عدم فعالیت یعنی** علیرغم اینکه ثبت نام کداقتصادی و جواز مودی فعال است، اما محل کسب وی به هر دلیلی، کل سال تعطیل بوده است. که برای این موضوع باید قبلاً نامه کتبی از صنف به دارایی ارائه داده باشد.

و اما **نکته بسیار مهم:** تجربه سال گذشته نشان داد، این مودیانی که کل سال تعطیل بوده اند نیز باید پرونده مالیاتی خود را غیرفعال کنند. در غیر این صورت با توجه به اینکه سؤال مربوط به عدم فعالیت از صفحه اطلاعات اختصاصی حذف شده است، چنانچه اظهارنامه عادی رد کنند و صورت درآمد و هزینه ها را صفر ثبت کنند، مورد پذیرش ممیزین مالیاتی قرار نمی گیرد و برای مودی، برگه ارزیابی مالیاتی به همراه جریمه صادر خواهد شد!

**نتیجه:** از این به بعد چیزی به نام عدم فعالیت ندارم. مودی یا باید کار کند و یا اینکه پرونده مالیاتی خود را غیرفعال کند.

## نکته چهارم

### در خصوص اظهارنامه مودیان متوفی

**در پرونده انفرادی،** در صورتیکه مودی قبل از سال ۱۴۰۰ فوت کرده باشد، امکان ارائه اظهارنامه وجود نخواهد داشت. و با پیغام خطا از طرف برنامه مواجه خواهید شد.

**در پرونده انفرادی،** در صورتیکه مودی طی سال ۱۴۰۰ فوت کرده باشد، نماینده وراثت می بایست از ابتدای سال تا تاریخ فوت برای مودی متوفی اظهارنامه ارسال نماید؛ و برای بقیه سال، وراثت می بایست ثبت نام الکترونیکی مشارکتی انجام داده و اظهارنامه مشارکتی تسلیم نمایند. (بدون حضور مودی فوت شده در لیست شرکا)

سامانه جامع، منحصر به فرد و آموزش محور کافی نت های کشور

**در پرونده انفرادی،** در صورتیکه مودی در سال ۱۴۰۱ فوت نموده باشد، نماینده وراث طبق سنوات گذشته می بایست از ابتدای سال تا انتهای سال برای مودی متوفی اظهارنامه ارسال نماید.

### نکته پنجم

**در خصوص مودیان مالیاتی که در سال ۱۴۰۰ علی رغم عدم تغییر محل فعالیت، و صرفاً به سبب تغییر کدپستی، ثبت نام جدید کد اقتصادی داشته اند.**

نظر به نامه فوری شماره ۲۲۱۹۳/۲۳۰/د مورخه ۲۵/۵/۱۳۹۹ معاون محترم درآمدهای مالیاتی، و استعلامی که در این خصوص از اداره فناوری اطلاعات دارایی صورت گرفت؛ چنانچه مودی مالیاتی در سال ۱۴۰۰ به سبب تغییر کدپستی و در جریان تمدید جواز کسب، مجبور به پیش ثبت نام جدید شده است؛ باید به اداره فناوری اطلاعات دارایی مراجعه نماید تا اقدام لازم نسبت به اصلاح کدپستی در ثبت نام قبلی صورت بگیرد و ثبت نام جدید وی از سامانه حذف شود تا بتواند طبق سنوات گذشته، از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ بهره مند گردد.

که در این صورت دیگر نیازی به ارسال دو اظهارنامه عادی برای هر ثبت نام وجود نخواهد داشت.

### نکته ششم

#### در خصوص اظهارنامه مشارکتی مودیان متوفی

**در پرونده مشارکتی،** در صورتیکه یکی از شرکا قبل از سال ۱۴۰۰ فوت کرده باشد، مودی متوفی نباید در لیست شرکا وجود داشته باشد و بقیه شرکای حاضر در شراکت، می بایست اظهارنامه مشارکت اختیاری تسلیم نمایند.

**در پرونده مشارکتی،** در صورتیکه یکی از شرکا طی سال ۱۴۰۰ فوت نموده باشد، مودی متوفی می بایست در لیست شرکا با درصد سهم صفر و تاریخ فوت وجود داشته و بقیه شرکای حاضر در شراکت (نوع شراکت اختیاری) همراه با وراث مودی فوت شده (نوع شراکت قهری)، می بایست اظهارنامه مشارکت برای کل سال یک اظهارنامه تسلیم نمایند.

**در پرونده مشارکتی،** در صورتیکه یکی از شرکا در سال ۱۴۰۱ فوت نموده باشد، طبق سنوات گذشته اظهارنامه مشارکت اختیاری تسلیم می شود.

سامانه جامع، منحصر به فرد و آموزش محور کافی نت های کشور

[iraniancafenet.ir](http://iraniancafenet.ir)

## نکته هفتم

بر اساس تجربه سال گذشته، چنانچه عملکرد مودی، بخشی از سال ۱۴۰۰ بوده است، به هیچ عنوان تاریخ را دستی وارد ننمائید و حتما از تقویم موجود در کنار فیلد مربوطه استفاده نمائید.

در غیر اینصورت، هنگام ثبت نهایی، تاریخ عملکرد به کل سال تعمیم داده می شود!

## نکته هشتم

برای مودیانی که سال ۱۴۰۰ اولین سال فعالیت آنها بوده است، باید تاریخ عملکرد را در صفحه اطلاعات هویتی، منطبق با تاریخ شروع فعالیت آنها تنظیم کنید (از طریق تقویم کنار فیلد و نه دستی).

ضمنا تاریخ شروع فعالیت را می توانید از طریق سامانه ثبت نام و در منوی اطلاعات پایه چک کنید.

## نکته نهم

### نکاتی مهم در خصوص اطلاعات بانکی در سامانه اظهارنامه

اطلاعات بانکی که در سامانه اظهارنامه نمایش داده می شود، از سامانه ثبت نام بارگذاری شده است و همان اطلاعاتی است که مودی در مرحله دوم ثبت نام کد اقتصادی ثبت کرده است.

این اطلاعات بانکی باید مربوط به حساب و یا حسابهای متصل به کارتخوان و یا کارتخوان ها باشد.

## نکته دهم

صاحبان مشاغل گروه دوم و سوم که از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ استفاده می کنند، چنانچه اسناد و مدارک مثبتی ای بدست آید که مشخص شود مجموع فروش کالا و ارائه خدمات سال ۱۴۰۰ آنها بیش از مبلغ چهارده میلیارد و چهارصد میلیون ریال بوده است؛ مشمول تبصره ماده ۱۰۰ نبوده و علاوه بر محاسبه و مطالبه مالیات، مشمول جریمه عدم ارسال اظهارنامه در موعد مقرر خواهند شد و همچنین از معافیت های مالیاتی از جمله معافیت موضوع ماده ۱۰۱ محروم می شوند. خلاصه مشمول جریمه و مالیات سنگینی خواهند شد.

سامانه جامع، منحصر به فرد و آموزش محور کافی نت های کشور

[iraniancafenet.ir](http://iraniancafenet.ir)

## نکته یازدهم

صاحبان مشاغلی که امکان پرداخت مالیات مقطوع خود را به صورت یکجا تا پایان خرداد ماه ۱۴۰۱ نداشته باشند، مالیات مقطوع آن ها حداکثر تا چهار ماه به صورت مساوی تقسیط می شود.

## نکته دوازدهم:

عدم پرداخت مالیات در موعد مقرر مشمول جریمه موضوع ماده ۱۹۰ قانون مالیات های مستقیم خواهد بود

## نکته سیزدهم

خریداران سکه در سال ۱۴۰۰ برای پرداخت مالیات سکه، باید بصورت مجزا و براساس قوانین و مقررات اقدام نمایند.

## نکته چهاردهم

تمام اطلاعاتی که در سامانه اظهارنامه مشاهده می کنید، همگی از سامانه ثبت نام کد اقتصادی منتقل شده اند.

بر اساس تجربه سال گذشته چنانچه مجوز فعالیت در سامانه ثبت نام، ثبت نشده باشد، مسلما در این سامانه نیز قابل مشاهده نیست. لذا باید ابتدا وارد سامانه ثبت نام کد اقتصادی شوید و جواز کسب و یا همان مجوز فعالیت را ثبت کنید و تایید نهایی را بزنید. سپس وارد سامانه اظهارنامه شوید و اظهارنامه ای را که قبلا ایجاد کرده بودید حذف کنید و سپس یک اظهارنامه جدید ایجاد کنید تا مجوز فعالیت را در صفحه مربوطه مشاهده نمائید. (چنانچه مشاهده نشد، باید منتظر بروزرسانی سامانه باشید)

هر زمان که خواستید مجددا چک کنید، باید اظهارنامه ایجاد شده را حذف و دوباره ایجاد کنید و سپس صفحه مجوزهای فعالیت را چک کنید.

سامانه جامع، منحصر به فرد و آموزش محور کافی نت های کشور

[iraniancafenet.ir](http://iraniancafenet.ir)



## نکته پانزدهم

### در خصوص جدول اطلاعات مالی در فرم درخواست تبصره ماده ۱۰۰ مطابق تصویر زیر

تکمیل فیلد مربوط به "مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال" اجباری است. اما برعکس سالهای گذشته، برای مودیانی که مشمول مالیات هستند، چنانچه مبلغی کمتر از سقف معافیت مالیاتی (مبلغ ۳۶۰ میلیون ریال) نیز بنویسید تایید می شود. اما باید به این نکته توجه داشته باشید که؛

صاحبان مشاغل گروه دوم و سوم که از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ استفاده می کنند؛ چنانچه اسناد و مدارک مثبتی ای بدست آید و مشخص گردد که مجموع فروش کالا و ارائه خدمات مودی بیشتر از رقم ابرازی وی بوده است، مشروط به اینکه از حد نصاب مبلغ دستورالعمل تجاوز نکند، (از مبلغ چهارده میلیارد و چهارصد میلیون ریال) ضمن اینکه کتمان درآمد به حساب می آید، مالتفاوت مالیات متعلقه از وی مطالبه خواهد شد. لذا باید مبلغ واقعی را درج کنید. (همان مبلغ اعلامی سیستم)

اطلاعات مالی :

مودی گرامی، در صورت تغییر مبلغ مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال و ایجاد تغییر در حداقل مبلغ مالیات لطفاً مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰ را مجدداً وارد نموده و دکمه ذخیره را کلیک نمایید.

تسلیم درخواست بخشودگی جرائم در اجرای مفاد ماده ۱۹۰ ق.م.م

بهای موجودی کالای پایان دوره

مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال

مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰

۱,۳۵۹,۴۳۹

حداقل مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰ در این فرم  
ریال می تواند باشد ۱۳۵۹۴۳۹

اطلاعات فروش از سایر منابع

مالیات قطعی سال گذشته	مالیات قطعی دو سال گذشته	فروش دوره ارزش افزوده	گردش دریافتی POS	مکسوره پزشکان	طرف دوم س.
۱,۳۵۹,۴۳۹		۱۹۳,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۵۷,۹۱۱,۵۰۹	*	

طراحی و تولید : معاونت فناوری های مالیاتی

دقت داشته باشید مبلغی که در فرم درخواست تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ به عنوان مجموع فروش کالا و ارائه خدمات طی سال ثبت می کنید؛ سود خالص شما + مبلغ هزینه های قابل استناد + خرید کالا می باشد.

**نتیجه:** مبلغ مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال باید توسط مودی ابراز شود و می تواند خیلی بالاتر از سقف معافیت مالیاتی یعنی ۳۶۰ میلیون ریال باشد.

سامانه جامع، منحصر به فرد و آموزش محور کافی نت های کشور

[iraniancafenet.ir](http://iraniancafenet.ir)

## نکته شانزدهم

در جدول اطلاعات مالی، در فرم درخواست تبصره ماده ۱۰۰، تیک مربوط به "تسلیم درخواست بخشودگی جرایم در اجرای ماده ۱۹۰ ق.م.م" باید زده شود و اجباریست. لازم به ذکر است که ماده ۱۹۰ ق.م.م در خصوص جریمه دیرکرد پرداخت مالیات عملکرد می باشد.

با این حساب این فیلد موضوعیتی ندارد که برای آن مطلب آموزشی بنویسیم.

اطلاعات مالی :

مودی گرامی، در صورت تغییر مبلغ مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال و ایجاد تغییر در حداقل مبلغ مالیات لطفا مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰ را مجدداً وارد نموده و دکمه ذخیره را کلیک نمایید.

تسلیم درخواست بخشودگی جرائم در اجرای مفاد ماده ۱۹۰ ق.م.م

بهای موجودی کالای پایان دوره      مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال      مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰\*

۱,۳۵۹,۴۳۹                **حداقل مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰ در این فرم**  
ریال می تواند باشد      ۱۳۵۹۴۳۹

اطلاعات فروش از سایر منابع

مالیات قطعی سال گذشته	مالیات قطعی دو سال گذشته	فروش دوره ارزش افزوده	گردش دریافتی pos	مکسوره پزشکان	طرف دوم س
۱,۳۵۹,۴۳۹		۱۹۳,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۵۷,۹۱۱,۵۰۹	۰	



طراحی و تولید : معاونت فناوری های مالیاتی

سامانه جامع، منحصر به فرد و آموزش محور کافی نت های کشور

[iraniancafenet.ir](http://iraniancafenet.ir)

## نکته هفدهم

در فرم تبصره ماده ۱۰۰، برای مودیانی که مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰ آنها صفر می باشد (معاف هستند)، چنانچه جمع فروش کالا و خدمات طی سال آنها را صفر ثبت کنید، به منزله این است که محل کسب مودی در طول سال ۱۴۰۰ باز بوده اما هیچ فروشی نداشته!! و این منطقی نیست.

برای مودیانی که مالیات صفر دارند، نشان دهنده این است که سود خالص مودی، مبلغی کمتر از ۳۶۰ میلیون ریال بوده است که مالیات متعلقه صفر شده است. (صفر نمی تواند باشد. چون عدم فعالیت محسوب می شود و با مفاد تبصره ماده ۱۰۰ مغایرت دارد).

لذا مبلغ فروش کالا و ارائه خدمات مودی، مبلغی کمتر از ۳۶۰ میلیون ریال + مبلغ هزینه های قابل استناد و + خرید کالا می باشد. **لذا باید مبلغ واقعی را درج کنید. (همان مبلغ اعلامی سیستم)**

اطلاعات مالی :

مودی گرامی، در صورت تغییر مبلغ مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال و ایجاد تغییر در حداقل مبلغ مالیات لطفا مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰ را مجدداً وارد نموده و دکمه ذخیره را کلیک نمایید.

تسلیم درخواست بخشودگی جرائم در اجزای مفاد ماده ۱۹۰ ق.م.م

بهای موجودی کالای پایان دوره      مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال      مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰\*

۰      ۶۰۰,۳۱۵,۵۰۰      ۰

اطلاعات فروش از سایر منابع

مالیات قطعی سال گذشته	مالیات قطعی دو سال گذشته	فروش دوره ارزش افزوده	گردش دریافتی POS	مکسوره پزشکان	طرف دوم سر فصل فر
۰		۶۰۰,۳۱۸,۵۰۰		۰	

## نکته هجدهم

### روشهای پرداخت قبض مالیات

۱- لینک پرداخت آنلاین بر روی قبض صادر شده وجود دارد و می توانید جهت پرداخت قبض به صورت آنلاین اقدام نمایید.

۲- در صورتیکه مشتری رمز پویا نداشت، می تواند از طریق دستگاه خودپرداز بانک ملی و با استفاده از شناسه ۳۰ رقمی که در زیر بارکد قرار دارد نسبت به پرداخت قبض خود اقدام نماید.

سامانه جامع، منحصر به فرد و آموزش محور کافی نت های کشور

## نکته نوزدهم

امسال نیز در قسمت محاسبه مالیات، مبلغ معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م به صورت اتوماتیک و متناسب با درآمد مشمول مالیات، درج نمی شود. لذا باید متناسب با مبلغی که در متن سبز رنگ درج شده است و به صورت دستی مبلغ معافیت را ثبت نمائید. لازم به ذکر است که امسال سقف معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م مبلغ ۳۶۰ میلیون ریال می باشد.

## به زبانی دیگر:

در اظهارنامه عادی و در جدول محاسبه مالیات مطابق تصویر زیر، فیلد " معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م حداکثر معافیت مجاز قابل استفاده در این اظهارنامه را متناسب با مبلغ سود و زیان ویژه و به رنگ سبز نمایش می دهد. و چنانچه سود مودی کمتر از سقف معافیت مالیاتی یعنی کمتر از ۳۶۰ میلیون ریال باشد، سیستم به صورت اتوماتیک مبلغی متناسب با سود و زیان مودی نمایش می دهد. و مابقی مبلغ معافیت تا ۳۶۰ میلیون ریال می ماند برای پرونده دیگری که احیاناً مودی داشته باشد.

لذا با این حساب مودی باید پرونده ای که می خواهد معافیت بیشتری بگیرد را در اولویت قرار دهد.

جمع تعدیلات	
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م (زیان سال جاری)
<input type="text"/>	معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م <b>حداکثر معافیت مجاز قابل استفاده در این اظهارنامه ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد</b>
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م
۰	خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق.م.م و سایر هزینه ها (نقل از ردیف ۳ و ۴ جدول موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات)
<input type="text"/>	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تایید سازمان)
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	درآمد مشمول مالیات
۲۵۰,۰۰۰	سهم اصناف و مجامع حرفه ای موضوع تبصره ۲ ماده ۱۸۶ ق.م.م
۳۷,۴۶۲,۵۰۰	مالیات*

سامانه جامع، منحصر به فرد و آموزش محور کافی نت های کشور

[iraniancafenet.ir](http://iraniancafenet.ir)

## نکته بیستم

در اظهارنامه عادی، پر کردن جدول موجودی مواد و کالا و همچنین جدول اموال و دارایی های شغلی، برای همه مشاغل موضوعیت ندارد.

## نکته بیست و یکم

در اظهارنامه عادی، چنانچه مودی کارمند و یا شاگرد داشته باشد و در جدول صورت درآمد و هزینه، فیلد مربوط به حقوق و دستمزد را تکمیل کنید در صورتی که لیست مالیات حقوق را در سال ۱۴۰۰ ارسال نکرده باشد، جریمه خواهد شد. لذا به این موضوع توجه و دقت کافی داشته باشید.

## نکته بیست و دوم

### متاسفانه تمدید مهلت ارسال اظهارنامه مالیاتی به دلایل زیر به ضرر مودیان مالیاتی تمام می شود!

طبق ماده ۱۵۶ قانون مالیاتهای مستقیم، مهلت رسیدگی به اظهارنامه های مالیاتی و عملکرد مودیان، یک سال کامل و از تاریخ آخرین مهلت ارسال اظهارنامه ها می باشد.

سال گذشته آخرین مهلت ارسال اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی تا پایان ۱۵ تیرماه تمدید شد و ممیزین محترم تا پایان ۱۵ تیر ماه ۱۴۰۱ فرصت قانونی جهت رسیدگی به عملکرد مودیان حقیقی را دارند.

با توجه به اینکه تعدادی از اظهارنامه های سال گذشته هنوز مورد رسیدگی قرار نگرفته اند و از طرفی امسال آخرین مهلت ارسال اظهارنامه ها تا ۳۱ خردادماه می باشد. لذا تلاش تعداد زیادی از مودیان برای مجاب کردن ممیز خود جهت رسیدگی و صدور برگ تشخیص برای عملکرد ۹۹ نتیجه نمی دهد و متاسفانه این امر باعث می شود تا حق قانونی آنها جهت استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ ضایع شود.

سامانه جامع، منحصر به فرد و آموزش محور کافی نت های کشور

[iraniancafenet.ir](http://iraniancafenet.ir)

## نکته بیست و سوم

برخی از مودیان مالیاتی که سال گذشته طبق تبصره ماده ۱۰۰ مثلاً ۲۵۰ هزار تومان مالیات پرداخت می کردند، امسال به دلیل تراکشن های بالای دستگاه pos برای آنها مالیات بسیار بالایی و متناسب با گردش دستگاه pos در نظر گرفته شده است.

متأسفانه و علیرغم هشدارهایی که قبلاً داده بودیم، تعداد زیادی از همکاران کافی نتی ما به دلیل اینکه اکثر مشتری ها رمز پویا ندارند، پرداختهایی اینترنتی را با کارت خودشان انجام می دادند و مشتری ها آن مبلغ را با دستگاه کارتخوان کافی نت کارت می کشیدند! مواردی مانند پرداخت مالیات نقل و انتقال جهت تعویض پلاک- پرداخت شهریه دانشگاه - پرداخت کتاب درسی و ...

### این افراد اکنون دو راه دارند:

- ۱- مبلغ گردش دستگاه pos را بعنوان مجموع فروش کالا و خدمات طی سال و همچنین مبلغ مالیات مقطوع تعیین شده در فرم تبصره ماده ۱۰۰ را بپذیرند و پرداخت کنند.
- ۲- اظهارنامه عادی ارسال کنند و ترجیحاً همان مبلغ مالیات پرداختی سال گذشته را ایجاد و پرداخت کنند. و در آینده به برگ تشخیصی که توسط ممیز مالیاتی صادر خواهد شد و قاعدتاً همین مبلغ مالیاتی که در فرم تبصره ماده ۱۰۰ نمایش داده می شود را مطالبه خواهد کرد، اعتراض زده و پیگیری کنند.

اطلاعات مالی :

مودی گرامی، در صورت تغییر مبلغ مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال و ایجاد تغییر در حداقل مبلغ مالیات لطفاً مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰ را مجدداً وارد نموده و دکمه ذخیره را کلیک نمایید.

تسلیم درخواست بخشودگی جرائم در اجرای مفاد ماده ۱۹۰ ق.م.م

بهای موجودی کالای پایان دوره

مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال

مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰

۱۶۳,۷۱۰,۱۰۴

حداقل مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰ در این فرم ۱۶۳,۷۱۰,۱۰۴ ریال می تواند باشد

اطلاعات فروش از سایر منابع

مالیات قطعی سال گذشته	مالیات قطعی دو سال گذشته	فروش دوره ارزش افزوده	گردش دریافتی POS	مکسوره پزشکان	طرف دوم سر فصل فروش	طرف اول سر فصل فروش و صادرات	طرف اول سر فصل خرید و واردات	طرف دوم سر فصل خرید
۲,۵۰۰,۰۰۰			۱۳,۰۱۰,۵۰۵,۱۹۳	*		*	*	

سامانه جامع، منحصر به فرد و آموزش محور کافی نت های کشور

[iraniancafenet.ir](http://iraniancafenet.ir)

## نکته بیست و چهارم

تا این جای کار و با توجه به مطالب بالا متوجه شدیم که، مودیان مالیاتی در خصوص مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰، در فرم تبصره ماده ۱۰۰، به ۳ دسته تقسیم می شوند:

۱- برخی از مودیان، مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰ آنها مانند سال گذشته صفر است. (این افراد بهتر است که ریسک نکنند و مبلغ مجموع فروش کالا و خدمات طی سال خود را همان مبلغی بنویسند که در فیلد مربوط به گردش دستگاه pos نمایش داده می شود.)

اطلاعات مالی :

مودی گرامی، در صورت تغییر مبلغ مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال و ایجاد تغییر در حداقل مبلغ مالیات لطفا مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰ را مجدداً وارد نموده و دکمه ذخیره را کلیک نمایید.

تسلیم درخواست بخشودگی جرائم در اجرای مفاد ماده ۱۹۰ ق.م.م. ✓

بهای موجودی کالای پایان دوره

مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال

مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰\*

۰

۶۰۰,۳۱۵,۵۰۰

اطلاعات فروش از سایر منابع

مالیات قطعی سال گذشته	مالیات قطعی دو سال گذشته	فروش دوره ارزش افزوده	گردش دریافتی POS	مکسوره پزشکان	طرف دوم سر فصل فر
۰			۶۰۰,۳۱۸,۵۰۰	۰	

۲- برخی از مودیان، مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰ آنها، همان مالیات سال گذشته نمایش داده می شود. (این افراد بهتر است که ریسک نکنند و مبلغ مجموع فروش کالا و خدمات طی سال خود را همان مبلغی بنویسند که در فیلد مربوط به گردش دستگاه pos نمایش داده می شود.)

اطلاعات مالی :

مودی گرامی، در صورت تغییر مبلغ مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال و ایجاد تغییر در حداقل مبلغ مالیات لطفا مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰ را مجدداً وارد نموده و دکمه ذخیره را کلیک نمایید.

تسلیم درخواست بخشودگی جرائم در اجرای مفاد ماده ۱۹۰ ق.م.م. ✓

بهای موجودی کالای پایان دوره

مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال

مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰\*

۱,۳۵۹,۴۳۹

حداقل مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰ در این فرم  
ریال می تواند باشد ۱۳۵۹۴۳۹

اطلاعات فروش از سایر منابع

مالیات قطعی سال گذشته	مالیات قطعی دو سال گذشته	فروش دوره ارزش افزوده	گردش دریافتی POS	مکسوره پزشکان	طرف دوم سر
۱,۳۵۹,۴۳۹		۱۹۳,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۵۷,۹۱۱,۵۰۹	۰	



طراحی و تولید : معاونت فناوری های مالیاتی

سامانه جامع، منحصر به فرد و آموزش محور کافی نت های کشور

۳- برخی از مودیان، مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰ آنها، به دلیل گردش بالای دستگاه POS، مبلغی بسیار بالا و متناسب با گردش دستگاه POS نمایش داده می شود.

### این افراد اکنون دو راه دارند:

۳- مبلغ گردش دستگاه POS را بعنوان مجموع فروش کالا و خدمات طی سال و همچنین مبلغ مالیات مقطوع تعیین شده در فرم تبصره ماده ۱۰۰ را بپذیرند و پرداخت کنند.

۴- اظهارنامه عادی ارسال کنند و ترجیحا همان مبلغ مالیات پرداختی سال گذشته را ایجاد و پرداخت کنند. و در آینده به برگ تشخیصی که توسط ممیز مالیاتی صادر خواهد شد و قاعدتا همین مبلغ مالیاتی که در فرم تبصره ماده ۱۰۰ نمایش داده می شود را مطالبه خواهد کرد، اعتراض زده و پیگیری کنند.

اطلاعات مالی :

مودی گرامی، در صورت تغییر مبلغ مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال و ایجاد تغییر در حداقل مبلغ مالیات لطفا مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰ را مجددا وارد نموده و دکمه ذخیره را کلیک نمایید.

تسلیم درخواست بخشودگی جرائم در اجرای مفاد ماده ۱۹۰ ق.م.م

بهای موجودی کالی پایان دوره

مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال

مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰

۱۶۳,۲۱۰,۱۰۴

حداقل مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰ در این فرم ۱۶۳,۲۱۰,۱۰۴ ریال می تواند باشد

اطلاعات فروش از سایر منابع

مالیات قطعی سال گذشته	مالیات قطعی دو سال گذشته	فروش ۴ دوره ارزش افزوده	گردش دریافتی POS	مکسوره پرشگان	طرف دوم سر فصل فروش	طرف اول سر فصل فروش و صادرات	طرف اول سر فصل خرید و واردات	طرف دوم سر فصل خرید
۲,۵۰۰,۰۰۰			۱۳,۰۱۰,۵۰۵,۱۹۳	*		*	*	

سامانه جامع، منحصر به فرد و آموزش محور کافی نت های کشور

[iraniancafenet.ir](http://iraniancafenet.ir)



## در ادامه به نحوه ایجاد اظهارنامه می پردازیم:

۱- ورود به سامانه [my.tax.gov.ir](http://my.tax.gov.ir)

۲- ورود به پروفایل مودی

۳- لینک پرونده های مالیاتی

۴- لینک پرونده های درآمد

۵- تشخیص و انتخاب پرونده مورد نظر مودی (دقت داشته باشید که مهمترین بخش کار همینجاست. سال گذشته برخی از شرکتهای واگذار کننده دستگاه کارتخوان، برای مردم پرونده مالیاتی اضافی ایجاد کرده اند و همین امر کار را برای تشخیص پرونده مالیاتی اصلی سخت کرده است. و یا اینکه برخی از مودیان جابجایی داشته اند. لذا نهایت دقت را داشته باشید تا اظهارنامه مالیاتی را بر روی پرونده اصلی مودی اسالی نمایید.)

۶- ورود به اظهارنامه

۷- کلیک بر روی لینک سبز رنگ "ثبت اظهارنامه و فرم استفاده از تبصره ماده صد"

۸- در پنجره باز شده، سال عملکرد را ۱۴۰۰ انتخاب کنید- نوع فعالیت را متناسب با وضعیت مودی انتخاب کنید- گروه مودی را مطابق با راهنمای فوق انتخاب کنید- گزینه شریک را انتخاب کنید- نوع اظهارنامه را متناسب با راهنمایی هایی که در گام دوم کردیم، انتخاب کنید. در نهایت گزینه تایید را بزنید.

۹- اظهارنامه شما ایجاد شده است و باید از ردیف مربوطه، لینک ویرایش را بزنید تا وارد اظهارنامه شوید.

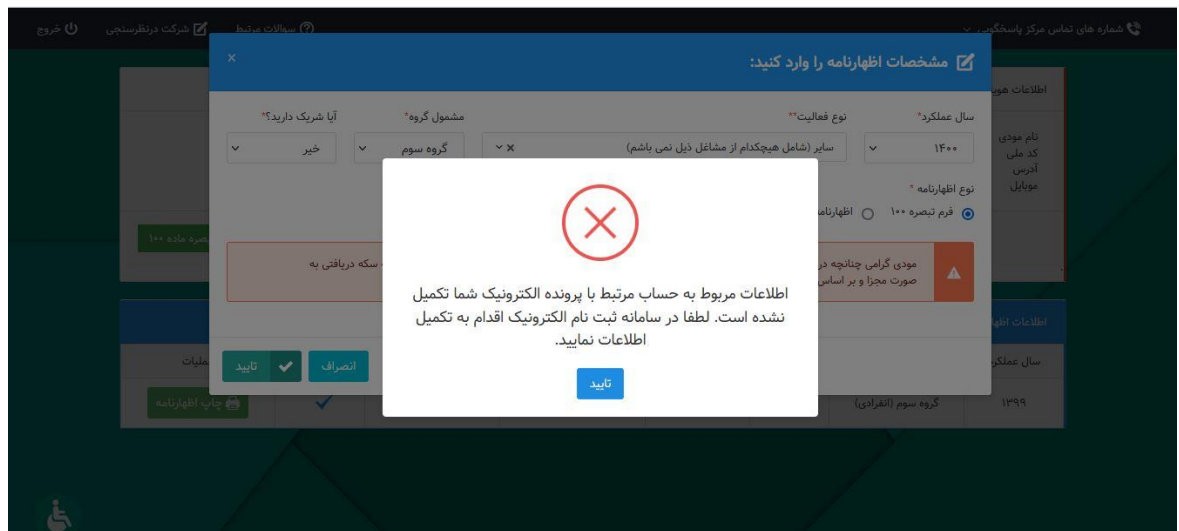
۱۰- اکنون متناسب با گام ها و نکات مهمی که در متن راهنمای فوق برای شما نوشته ایم و همچنین با استفاده از فایل راهنمای اظهارنامه که بر روی سایت سازمان امور مالیاتی قرار دارد و به پیوست در سامانه جامع کافی نت ها نیز بارگذاری شده است؛ اقدام به تکمیل فرمهای اظهارنامه کنید و در نهایت تایید نهایی را بزنید و کدرهگیری اظهارنامه را چاپ کنید و به مشتری تحویل دهید.

سامانه جامع، منحصر به فرد و آموزش محور کافی نت های کشور

[iraniancafenet.ir](http://iraniancafenet.ir)

## نکته ای مهم:

### چرا هنگام ایجاد اظهارنامه برای تمامی مودیان مالیاتی با خطای زیر مواجه می شویم؟



## جواب:

با توجه به آغاز تفکیک حساب‌های تجاری و شخصی از خردادماه امسال، صاحبان حساب‌های تجاری باید به سازمان امور مالیاتی تجاری بودن حساب خود را اعلام کنند. در این زمینه، تمام حساب‌های بانکی در کشور شخصی فرض می‌شود و فقط دارندگان حساب‌های تجاری و مرتبط به کسب و کار باید به سازمان امور مالیاتی اعلام کنند که این حساب مرتبط به کسب و کار و فعالیت تجاری یا اقتصادی آنهاست. این اقدام برای فراهم‌سازی مقدمات اجرای کامل قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان انجام می‌شود زیرا، یکی از الزامات این قانون اعلام ماهیت حساب‌های تجاری به سازمان امور مالیاتی به منظور شفافیت و نظارت مالی است.

لذا مودیان مالیاتی مکلفند شماره حساب یا حسابهای بانکی مورد استفاده برای فعالیت شغلی خود را به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نمایند. این شماره حساب‌ها به عنوان شماره حساب تجاری محسوب خواهد شد. امکان استفاده از یک شماره حساب تجاری در بیش از یک پرونده مالیاتی (شماره اقتصادی) میسر نمی‌باشد.

سامانه جامع، منحصر به فرد و آموزش محور کافی نت های کشور

[iraniancafenet.ir](http://iraniancafenet.ir)

**با توجه به توضیحات فوق؛** تمامی حساب های بانکی که قبلا در ثبت نام کد اقتصادی مودیان مالیاتی ثبت شده است، همگی پاک شده اند و شما باید قبل از ایجاد اظهارنامه مالیاتی، ابتدا وارد ثبت نام کد اقتصادی وی شوید و مطابق با تصویر زیر، شماره شبا و یا شماره شباهای بانکی متصل به دستگاه و یا دستگاه های کارتخوان مودی را ثبت نمایید و تایید نهایی را بزنید تا وضعیت ثبت نام مودی به ۴ برسد و سپس جهت ایجاد اظهارنامه اقدام نمایید.

### نیازمندیها

چنانچه موردی در اطلاعات شما یافت شود که نیاز به اصلاح دارد در دو رنگ نمایش داده خواهد شد. رفع پیامهای قرمز رنگ اجباری می باشد. در صورتی که موردی یافت نشود و شما در مرحله ویرایش اطلاعات باشید کلید تایید نهایی در منوها ظاهر خواهد شد.

**• شما باید حداقل یک شماره حساب فعال اصلی خود مرتبط با این پرونده الکترونیک را وارد نمایید.**

نمایش و ویرایش اطلاعات

### پرونده الکترونیک

مودی گرامی جهت بهره مندی کامل از خدمات الکترونیک مالیاتی لازم است تا اطلاعات پرونده الکترونیک را همواره بروز نگه دارید. هرگونه تغییر مرتبط با پرونده مالیاتی، باید حداکثر تا دوماه در این سیستم ثبت گردد.

همچنین چنانچه پیغام های قرمز رنگی در این صفحه مشاهده نمودید لازم است تا آن را دقیق بررسی نموده و اطلاعات دقیق و صحیح مرتبط با آن را در سیستم ثبت نمایید. با توجه به اینکه ارسال و تایید اظهارنامه الکترونیک و سایر خدمات مالیاتی ارتباط مستقیم با پرونده الکترونیک شما دارند لازم است هر سه ما وارد پروفایل خود شده و نیازمندیهای جدید اعلام شده را تکمیل نمایید.

هر گونه تغییر در اطلاعات توسط ممیز مالیاتی مجدد بررسی شده و در صورت تایید شما در وضعیت تایید کامل قرار خواهید گرفت. در صورت نقص اطلاعاتی و یا اشکالاتی احتمالی شما قادر به استفاده از خدمات الکترونیک نخواهید بود.

### وضعیت پرونده

ثبت نام کامل و استفاده از خدمات مالیاتی

شما هم اکنون در گام شماره 4 می باشید که با عنوان #ثبت نام کامل و استفاده از خدمات مالیاتی# شناخته می شود.

### شخص حقیقی انفرادی سرکار خانم مهلا دهقانی

اطلاعات پایه
شعب/انبار/کارگاه
شرکاء
پرونده ها
فعالیتها
حسابها/مجوزها

#### حساب های تجاری مرتبط با پرونده

شما باید حداقل یک شماره حساب فعال اصلی خود مرتبط با این پرونده الکترونیک را وارد نمایید.

اتصال حساب های بانکی تجاری به این پرونده

معلومات حساب های افتتاح شده در بانک های خارج از کشور

ردیف	نام بانک	نام کشور	نوع ارز	شماره حساب
اتصال حسابهای بانکی خارجی				
مجوزها				
لطفاً مجوزهای خود را در سیستم ثبت نمایید.				
افزودن مجوز جدید				

#### خدمات الکترونیک مالیاتی

- پرونده الکترونیک
- صفحه نخست
- ویرایش اطلاعات ثبت نام
- تعیین مشمولیت ارزش افزوده
- ثبت محل اقامتگاه روی نقشه
- نمایش تاریخچه وضعیت ثبت نام
- چاپ خلاصه اطلاعات ثبت نام
- پرداخت ها/قبض مالیاتی
- ابلاغ الکترونیک
- سایر خدمات مالیاتی

مودیان مالیاتی مکلفند شماره حساب یا حسابهای بانکی مورد استفاده برای فعالیت شغلی خود را به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نمایند. این شماره حساب ها به عنوان شماره حساب تجاری محسوب خواهد شد. امکان استفاده از یک شماره حساب تجاری در بیش از یک پرونده مالیاتی (شماره اقتصادی) میسر نمی باشد.

شماره شبا:

بررسی و ذخیره انصراف

پرونده الکترونیک

صفحه نخست

ویرایش اطلاعات ثبت نام

تعیین مشمولیت ارزش افزوده

ثبت محل اقامتگاه روی نقشه

نمایش تاریخچه وضعیت ثبت نام

چاپ خلاصه اطلاعات ثبت نام

پرداخت ها / قبض مالیاتی

اِبلَاغ الکترونیک

سایر خدمات مالیاتی

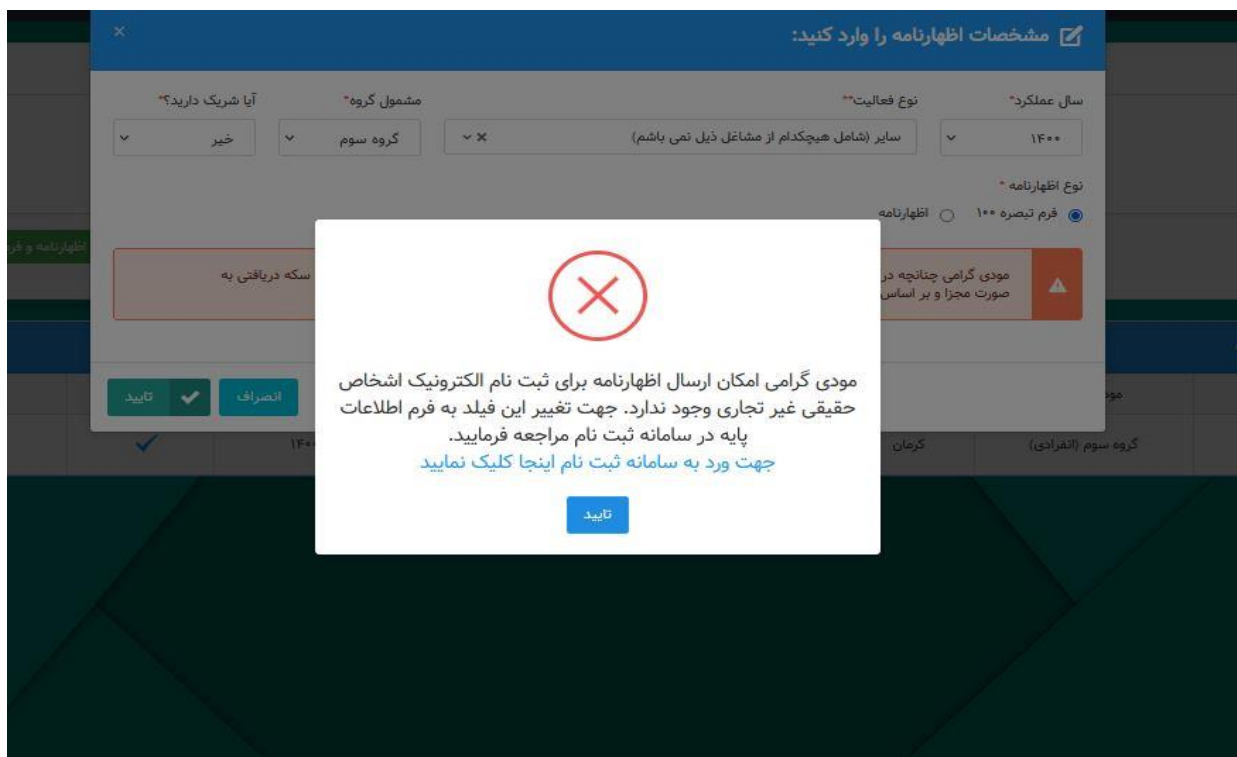


پس از زدن دکمه بررسی و ذخیره، شمار شبای بانکی استعمال گرفته می شود و اطلاعات بانکی مودی به صورت اتوماتیک بارگذاری می شوند.

سامانه جامع، منحصر به فرد و آموزش محور کافی نت های کشور

[iraniancafenet.ir](http://iraniancafenet.ir)

## چرا هنگام ایجاد اظهارنامه برای برخی از مودیان مالیاتی با خطای زیر مواجه می شویم؟



### جهت رفع خطای فوق، مسیر زیر را دنبال کنید:

- ۱- پرونده مالیاتی مورد نظر مودی را پیدا کنید و لینک جزئیات پرونده را بنزید.
- ۲- لینک بروز رسانی و تکمیل ثبت نام
- ۳- لینک نمایش و ویرایش اطلاعات
- ۴- لینک ویرایش اطلاعات پایه
- ۵- لینک درخواست تغییر اطلاعات
- ۶- ارسال درخواست
- ۷- ویرایش اطلاعات پایه
- ۸- در پنجره باز شده، نوع فعالیت را **تجاری** انتخاب کنید و دکمه ثبت را بنزید.
- ۹- سپس تایید نهایی را بنزید تا وضعیت مودی به ۴ برسد.
- ۱۰- اکنون خطا رفع شده است و میتوانید اظهارنامه را ایجاد کنید.

سامانه جامع، منحصر به فرد و آموزش محور کافی نت های کشور

ما سعی کردیم مطالب کلی و اصلی را در این راهنما بنویسیم و به امید خدا در روزهای آینده و در حین انجام کار و ارسال اظهارنامه های مالیاتی، به نکات مهم و کاربردی و جدیدی که دست پیدا کردیم، خواهیم پرداخت و داخل سامانه کافی نت ها به اشتراک خواهیم گذاشت. لذا در سامانه جامع کافی نت های کشور ثبت نام کنید و مطالب مهم را آنجا دنبال نمایید. [iraniancafenet.ir](http://iraniancafenet.ir)

### سخن پایانی نویسنده:

این راهنما بر اساس تجربه شخصی و تحقیق و بررسی های انجام شده از منابع مختلف، تنظیم و در اختیار شما عزیزان قرار گرفته است که امیدوارم مورد استفاده و مفید واقع شده باشد.

به اشتراک گذاشتن **اصل** این فایل PDF در سایت ها، کانال ها و گروه های فضای مجازی **بلامانع** است. اما تبدیل این فایل PDF به WORD و به اشتراک گذاشتن **فایل ویرایش شده** آن در سایت ها، کانال ها و گروه های فضای مجازی **اکیدا ممنوع و حرام است**.

## پایان

سامانه جامع، منحصر به فرد و آموزش محور کافی نت های کشور

[iraniancafenet.ir](http://iraniancafenet.ir)