بسمه تعالی

# سازمان امور مالیاتی کشور

## معاونت هوشمند نظام مالیاتی

دفتر توسعه خوداظهاری و تمکین داوطلبانه

# راهنمای مراحل تکمیل فرم تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم

# عملکرد ۱۴۰۴

ویرایش دوم
با احتساب حساب‌های مشکوک به تجاری و بدون احتساب چک‌های انتقالی

تازه های حسابداری
ACCPress.com

# مراحل تکمیل فرم تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیاتهای مستقیم

- آشنایی با مسیر ورود به درگاه خدمات الکترونیکی و پرونده مالیاتی
- مرور انتخاب پرونده و ورود به بخش تبصره ماده ۱۰۰
- مشاهده مبلغ مالیات مقطوع و مانده قابل پرداخت
- بررسی تأیید نهایی، انتخاب طرح/تسهیلات و صدور قبض
- نکته مهم: مبلغ‌ها و گزینه‌ها باید برای هر پرونده جداگانه بررسی شوند

# مرحله اول |ورود به درگاه خدمات الکترونیکی

## نکات اجرایی

- ورود از طریق وبگاه My.tax.gov.ir یا لینک ارسالی از طریق پیامک
- در صورت نیاز، بررسی پیامک و شماره همراه ثبت‌شده




تازه های حسابداری
ACCPress.com

# مرحله دوم | توضیحات تبصره ۱۰۰ عملکرد سال ۱۴۰۴

با ورود به این صفحه، گزینه «ورود به فهرست پرونده و استفاده از تبصره ماده ۱۰۰» را انتخاب نمایید.

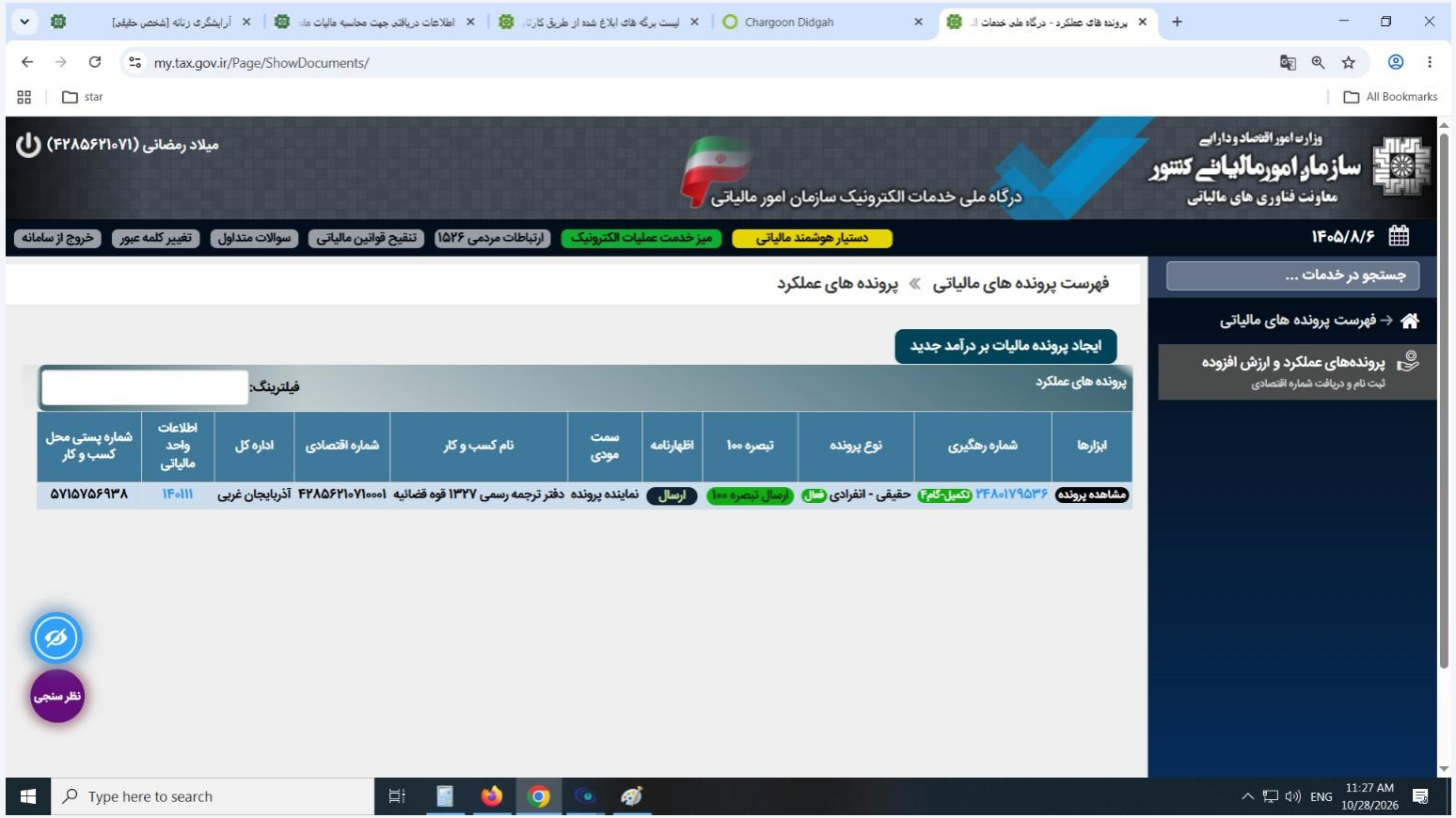


# مرحله سوم | انتخاب پرونده مالیاتی

## در فهرست پرونده‌ها

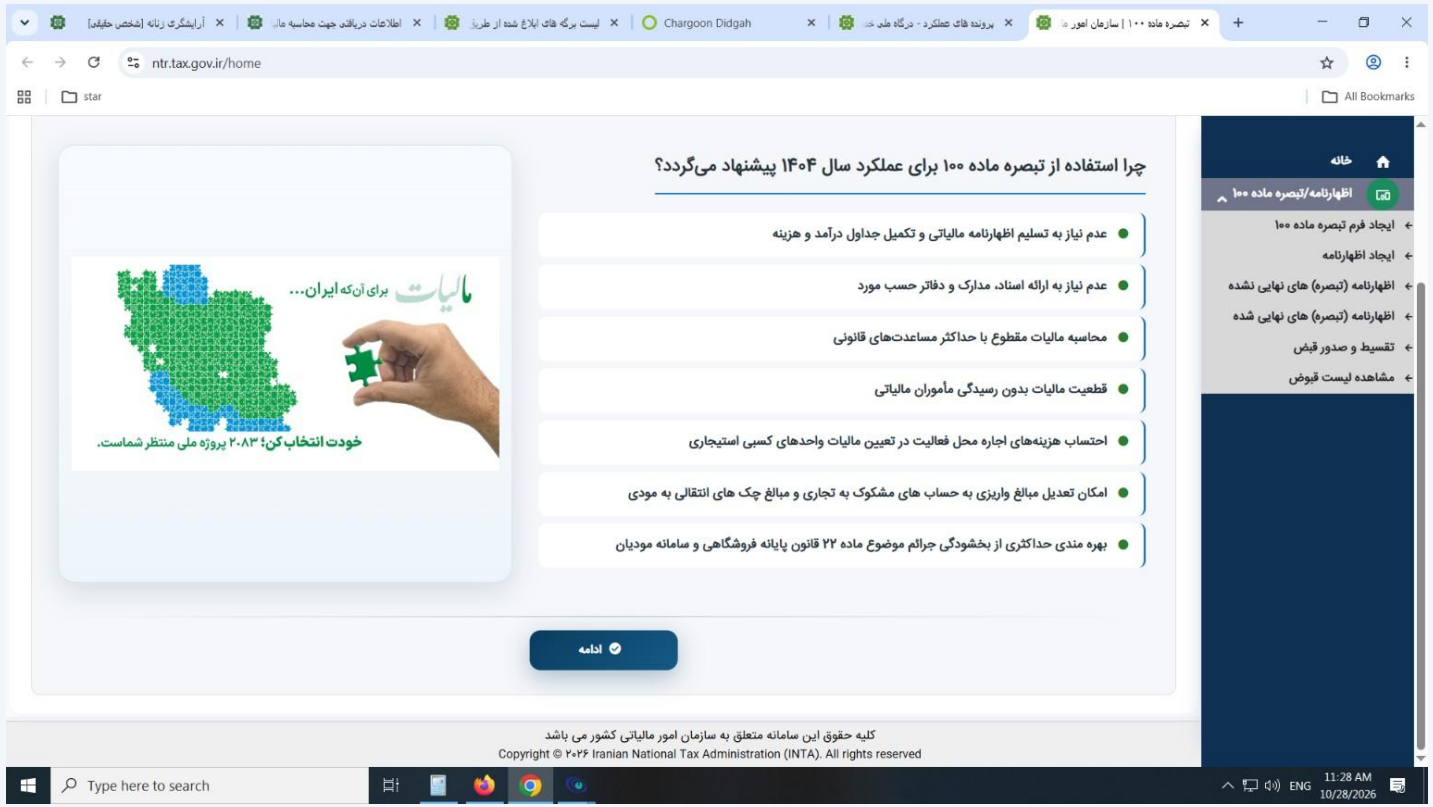
- پرونده مرتبط با مؤدی را شناسایی کنید
- سال عملکرد، نوع مؤدی و وضعیت پرونده را کنترل کنید
- از گزینه مشاهده پرونده برای ورود به جزئیات استفاده کنید

در صورتی که فرم تبصره ۱۰۰ بارگذاری شده‌باشد، گزینه «ارسال تبصره ۱۰۰»، به رنگ سبز نشان داده می‌شود.



# مرحله چهارم | ایجاد فرم تبصره ماده ۱۰۰

## در صفحه اصلی سامانه




- بخش «اظهارنامه/تبصره ماده ۱۰۰» را انتخاب کنید

با انتخاب گزینه «ادامه» یا «ایجاد فرم تبصره ماده ۱۰۰» وارد فرم تبصره ۱۰۰ می‌شود.

با اینتخاب گزینه «ایجاد اظهارنامه» وارد فرم فرم اظهارنامه اشخاص حقیقی می‌شود.

# مرحله پنجم | فرم تبصره ماده ۱۰۰

- با ورود به فرم تبصره ۱۰۰ موارد زیر مدنظر قرار می‌گیرد.

1. در صورتی‌که، مبلغ فروش/درآمد مؤدی بیشتر از مبلغ فروش/درآمد محاسبه‌شده باشد با انتخاب گزینه مربوطه، مبلغ موردنظر را وارد نماید.
2. با انتخاب گزینه «جزئیات اطلاعات مبنای محاسبه مالیات»، مبنای محاسبه و سایر جزئیات قابل مشاهده می‌باشد.

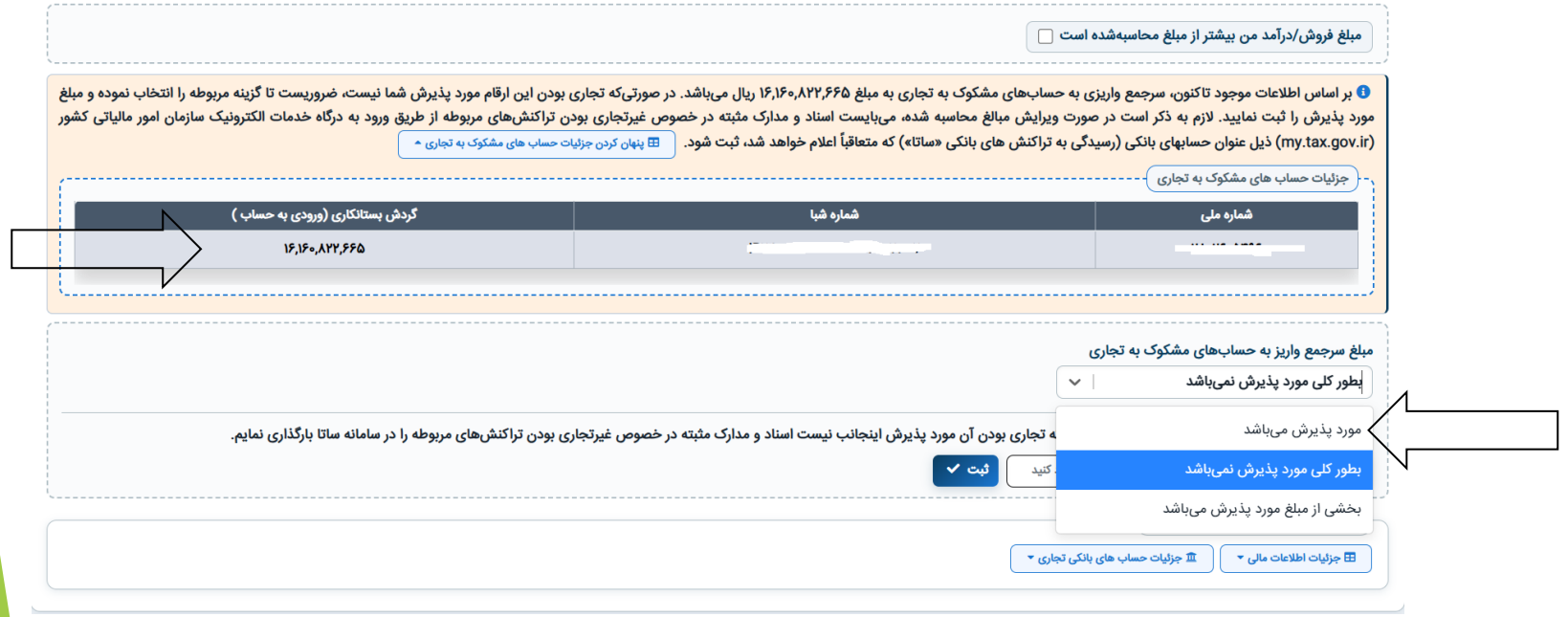


# مرحله پنجم | فرم تبصره ماده ۱۰۰

- با ورود به فرم تبصره ۱۰۰ موارد زیر مدنظر قرار می‌گیرد.

1. در صورتی‌که، مؤدی دارای تراکنش‌های مشکوک به تجاری باشد، با انتخاب دکمه «جزئیات حساب‌های مشکوک به تجاری» می‌تواند ریز جزئیات حساب‌های مشکوک را مشاهده نماید.
2. در این خصوص (۳) حالت پیش‌بینی شده است که در کادر مربوط ذیل عنوان «مبلغ سرجمع واریز به حساب‌های مشکوک به تجاری» قابل نمایش می‌باشد.

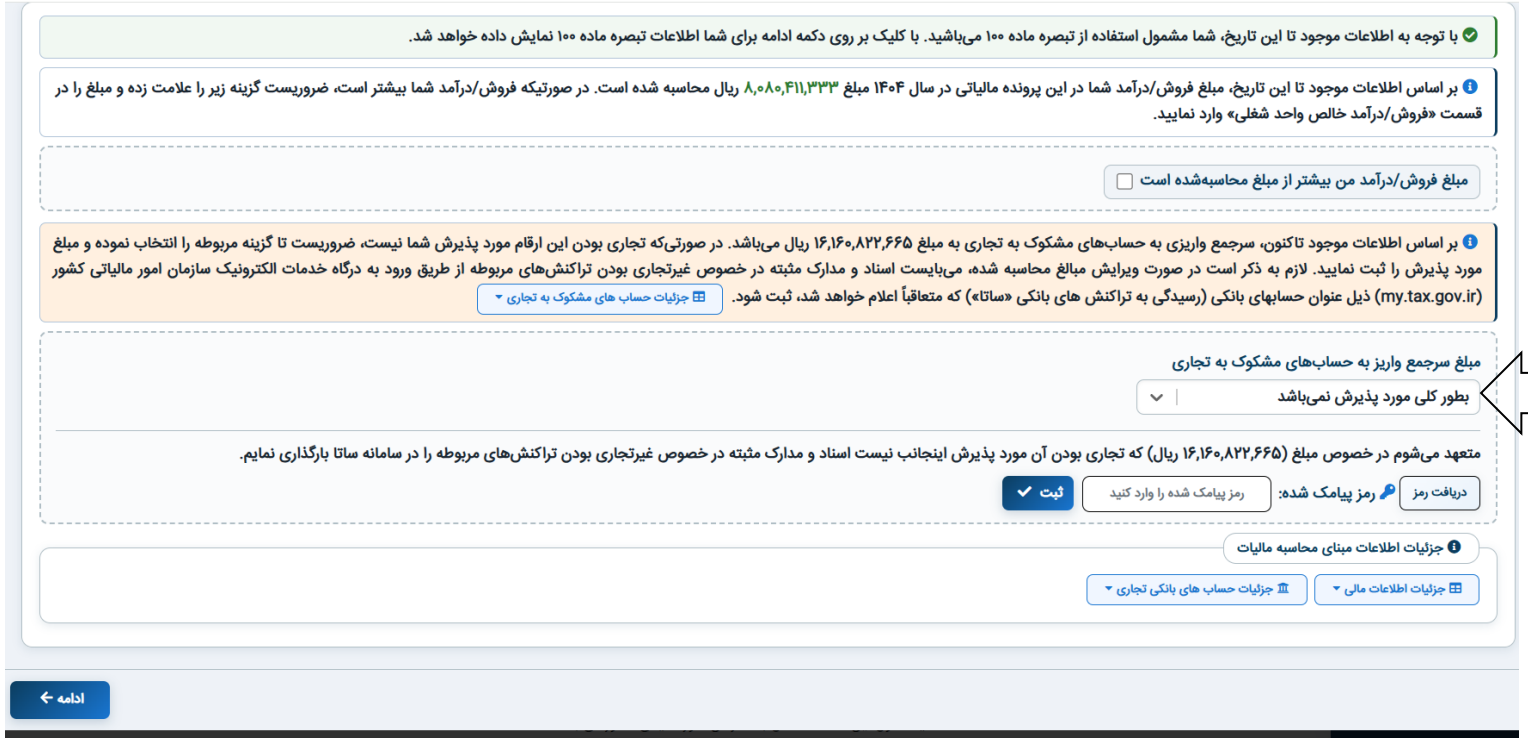
**حالت اول**: «مورد پذیرش می‌باشد» در صورتی‌که کل مبلغ اعلامی توسط سازمان مورد قبول مؤدی **می‌باشد** با انتخاب این حالت، **کل سرجمع** واریز به حساب‌های مشکوک به تجاری، در محاسبات تبصره ماده (۱۰۰) لحاظ **می‌گردد**.




تازه های حسابداری
ACCPress.com

# مرحله پنجم | فرم تبصره ماده ۱۰۰

**حالت دوم**: «بطور کلی مورد پذیرش نمی‌باشد» در صورتی‌که کل مبلغ اعلامی توسط سازمان مورد قبول مؤدی **نمی‌باشد** با انتخاب این حالت، **کل سرجمع** واریز به حساب‌های مشکوک به تجاری، در محاسبات تبصره ماده (۱۰۰) لحاظ **نمی‌گردد**. *{که در این خصوص چنانچه مؤدی مدارکی مبنی بر غیردرآمدی بودن مبالغ یادشده در اختیار داشته باشد می‌تواند این مدارک را به صورت الکترونیکی در سامانه ساتا (بخشی از سامانه رسیدگی به تراکنش‌های بانکی که امکان ارائه توضیحات و مستندات مربوط به تراکنش‌های بانکی را فراهم می‌نماید) بارگذاری نماید تا در زمان رسیدگی مورد بررسی قرار گیرد.}*



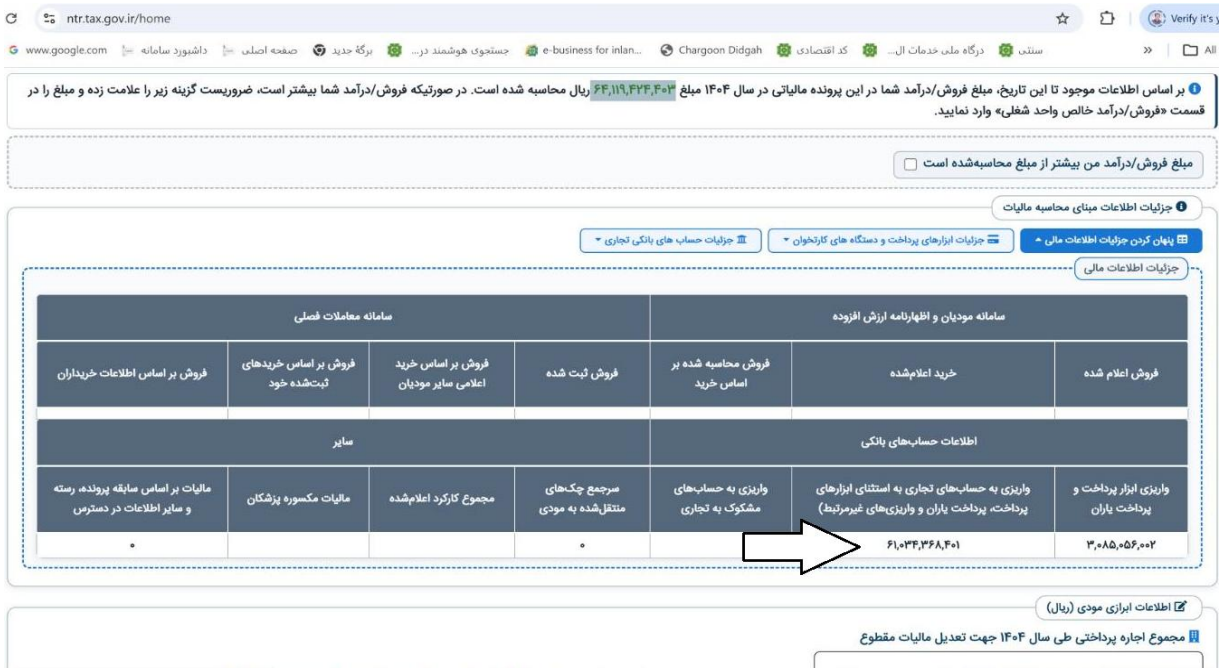
# مرحله پنجم | فرم تبصره ماده ۱۰۰

**حالت سوم**: «بخشی از مبلغ مورد پذیرش می‌باشد» در صورتی‌که بخشی از مبلغ اعلامی توسط سازمان مورد قبول مؤدی **می‌باشد** با انتخاب این حالت، در کادر نمایش داده شده، مبلغ مورد پذیرش را وارد نماید و مبلغ مذکور در محاسبات تبصره ماده (۱۰۰) لحاظ **می‌گردد**. *{که در این خصوص چنانچه مؤدی مدارکی مبنی بر غیردرآمدی بودن مبالغ یادشده در اختیار داشته باشد می‌تواند این مدارک را به صورت الکترونیکی در سامانه* ***ساتا*** *(بخشی از سامانه رسیدگی به تراکنش‌های بانکی که امکان ارائه توضیحات و مستندات مربوط به تراکنش‌های بانکی را فراهم می‌نماید) بارگذاری نماید تا در زمان رسیدگی مورد بررسی قرار گیرد.}*



# مرحله ششم | جزئیات اطلاعات مبنای محاسبه مالیات

- با انتخاب گزینه «جزئیات اطلاعات مبنای محاسبه مالیات»، مبنای محاسبه و سایر جزئیات قابل مشاهده می‌باشد.

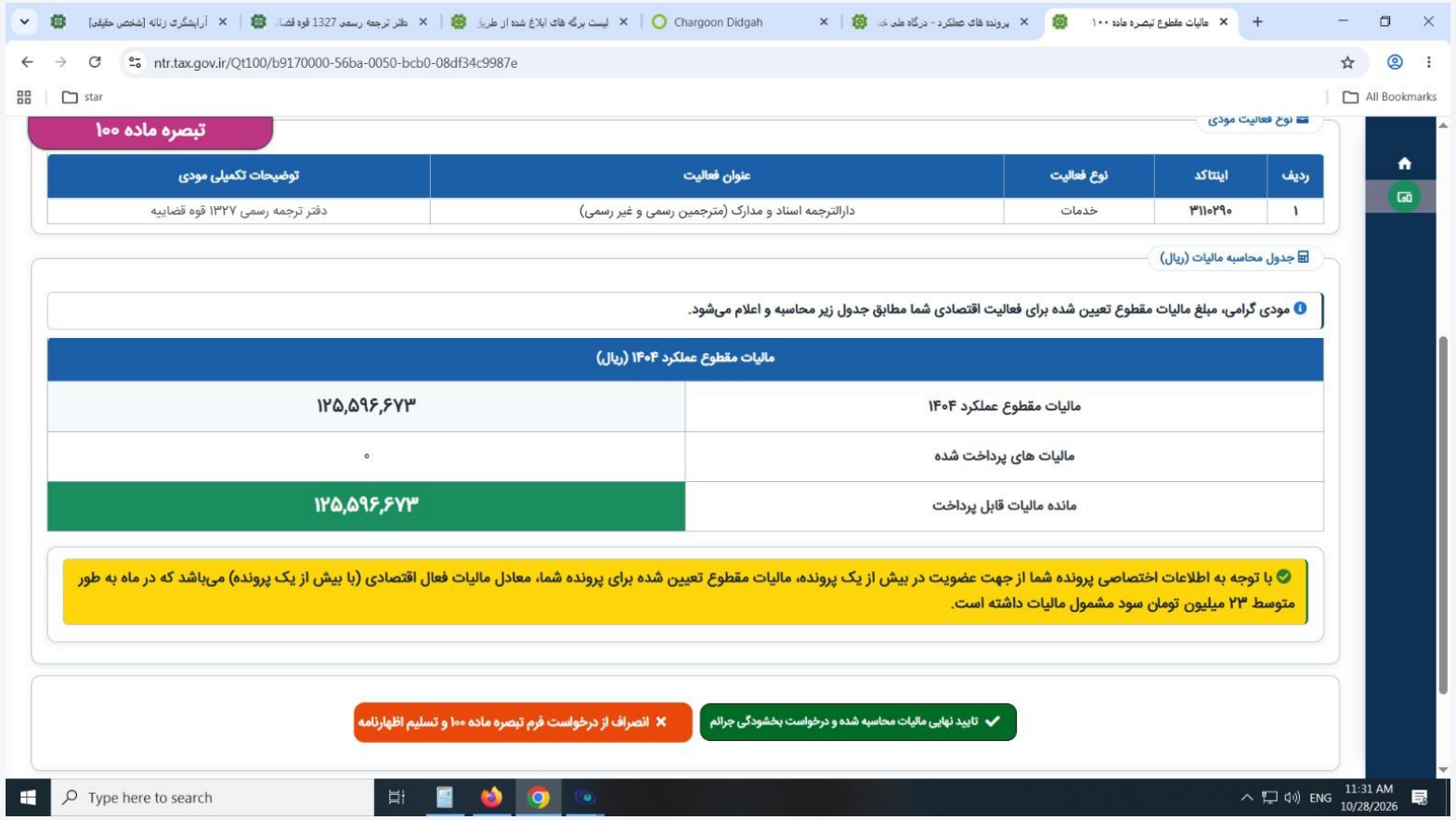


# مرحله هفتم | مجموع اجاره پرداختی

در صورتی‌که مؤدی در سال ۱۴۰۴، هزینه اجاره پرداخت نموده باشد، با وارد نمودن مجموع اجاره پرداختی طی سال در کادر مربوطه و انتخاب گزینه «ادامه» هزینه اجاره پرداختی، در مالیات مقطوع اعمال می‌گردد.



# مرحله هشتم | محاسبه مالیات مقطوع و تایید فرم نهایی



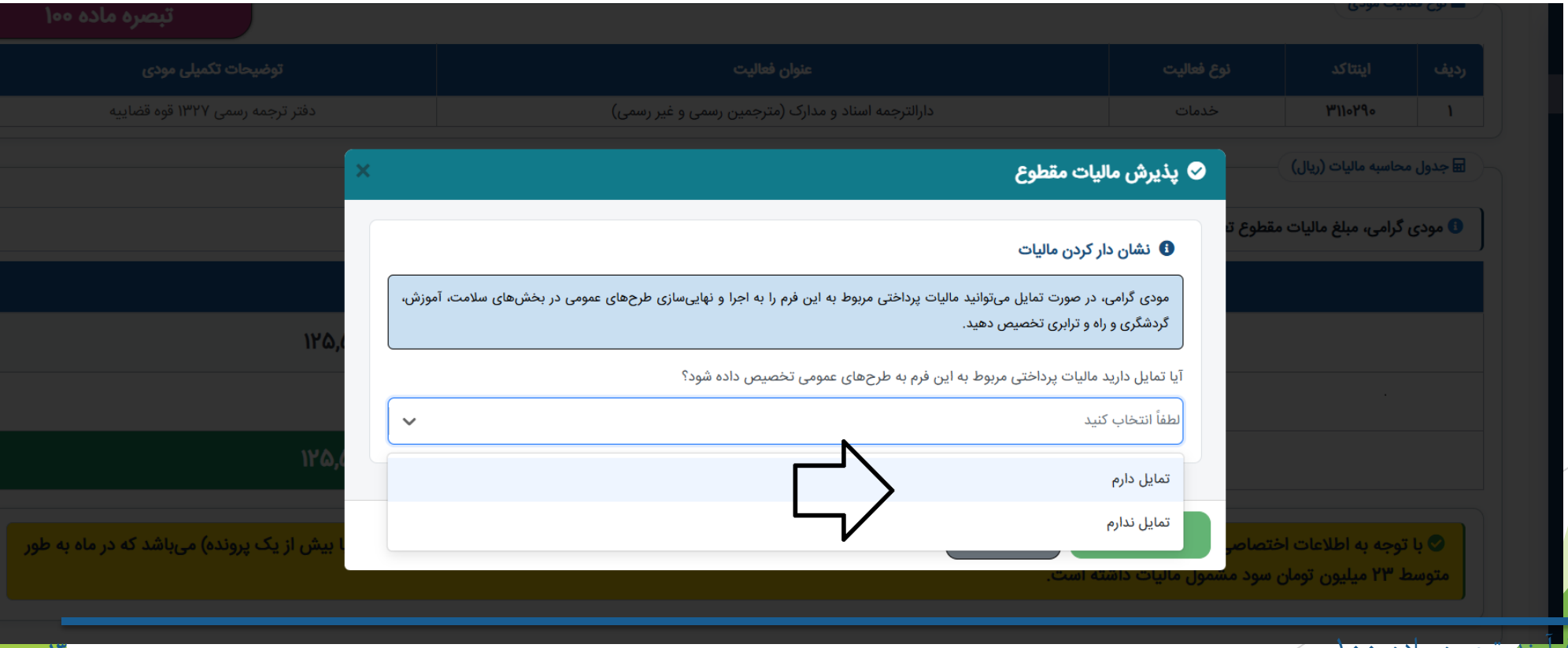

## مواردی که باید کنترل شوند

- مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۴
- مالیات‌های پرداخت‌شده
- مانده مالیات قابل پرداخت

با انتخاب گزینه «تأیید» به صفحه بعد منتقل خواهد شد.

# مرحله نهم | پذیرش نشان دار کردن مالیات مقطوع

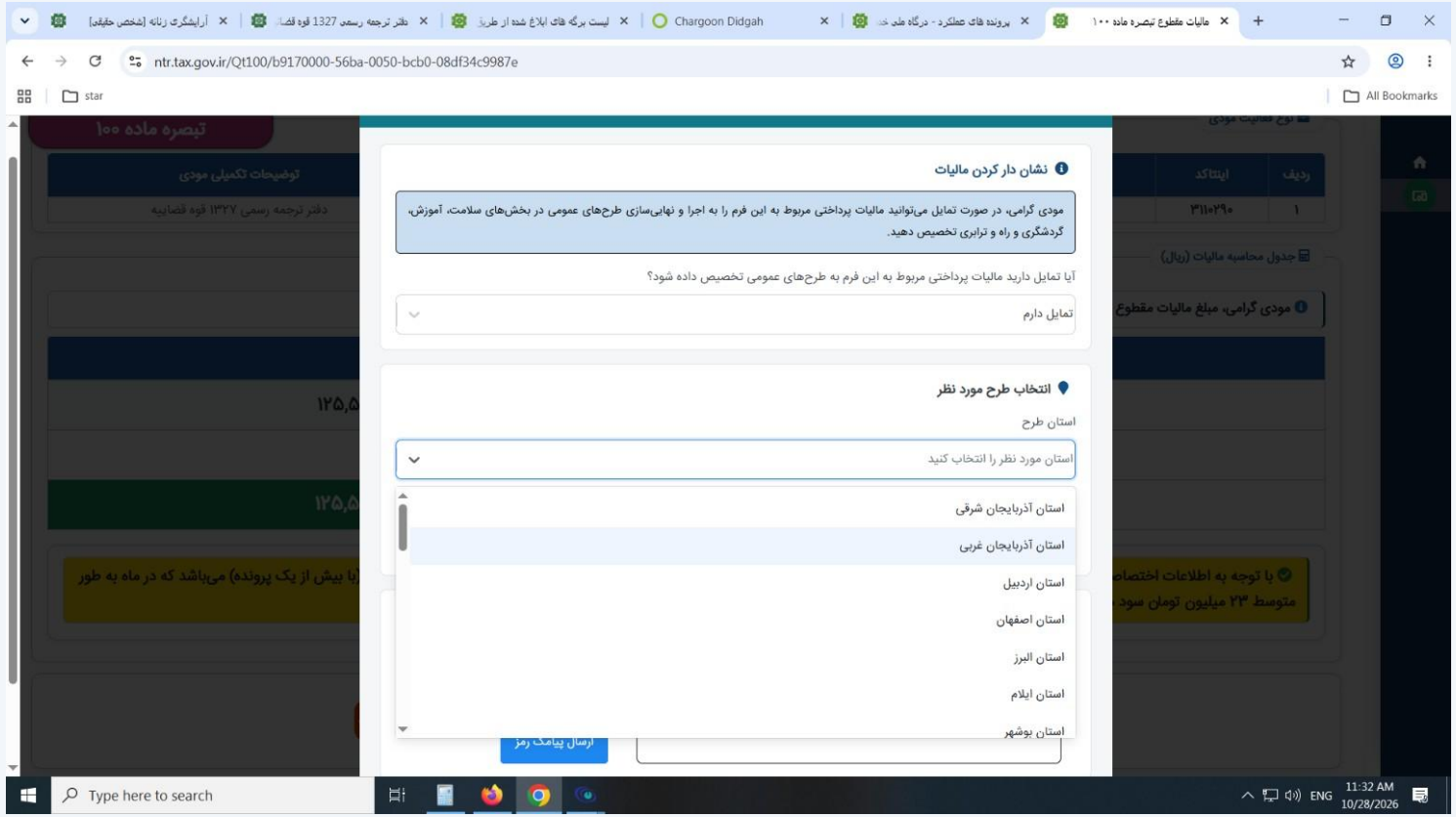
در صورتی‌که مؤدی تمایل به انتخاب مالیات پرداختی در طرح نشان‌دار کردن می‌باشد، گزینه تمایل دارم را انتخاب نماید.



# مرحله دهم | انتخاب استان طرح

## پیش از انتخاب

با انتخاب استان موردنظر طرح‌های منتخب نمایش داده می‌شود.



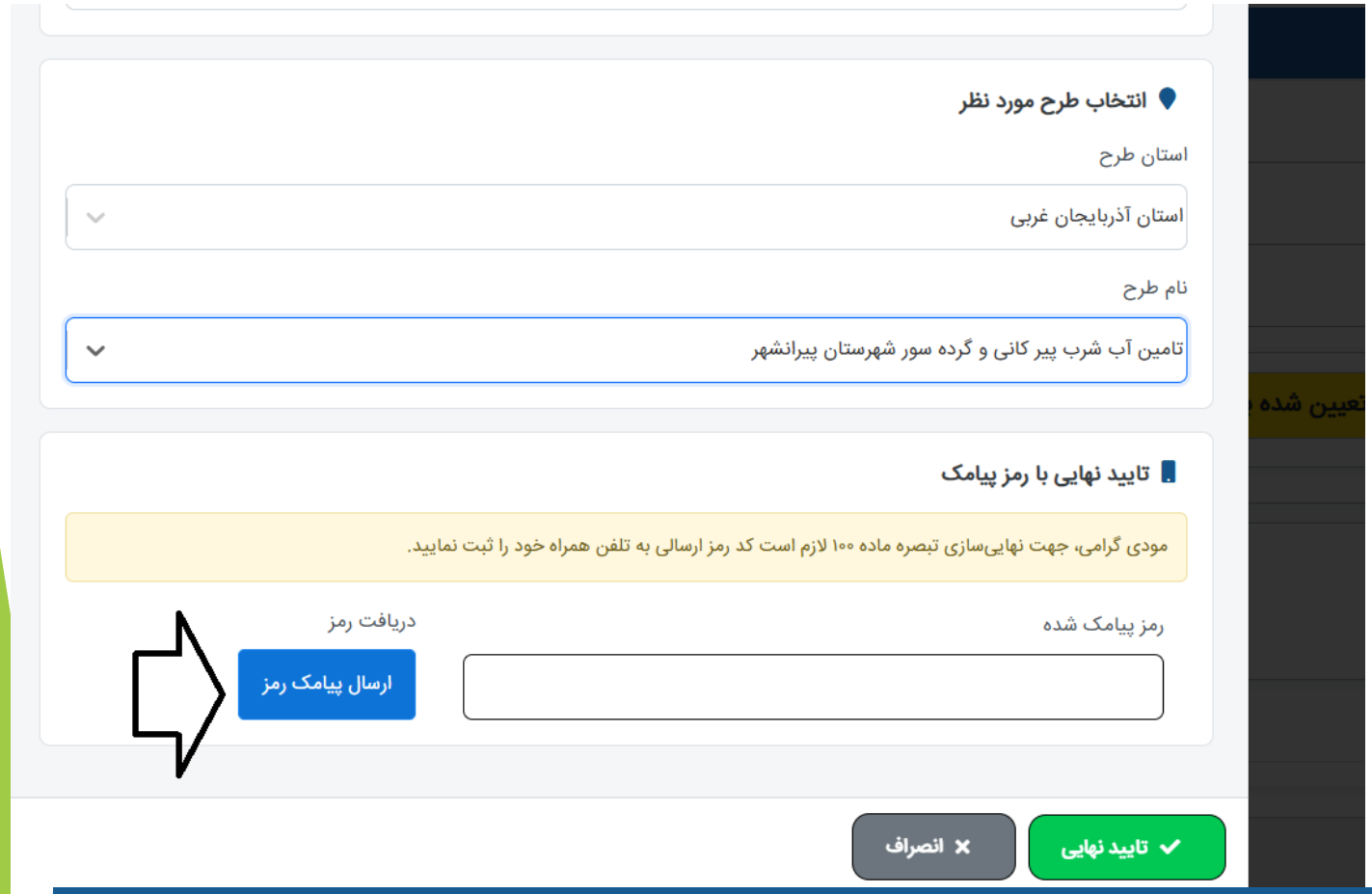
# مرحله یازدهم | انتخاب نام طرح

در صفحه جاری، طرح مورد نظر را انتخاب نماید.



# مرحله دوازدهم | دریافت کد پیامکی و تایید نهایی طرح

در صورت تأیید استان و نام طرح، با انتخاب گزینه «ارسال پیامک رمز» و وارد نمودن پیامک ارسال‌شده، با انتخاب «گزینه تأیید نهایی» به مرحله بعد منتقل می‌گردد.



# مرحله سیزدهم | تقسیط و صدور قبض

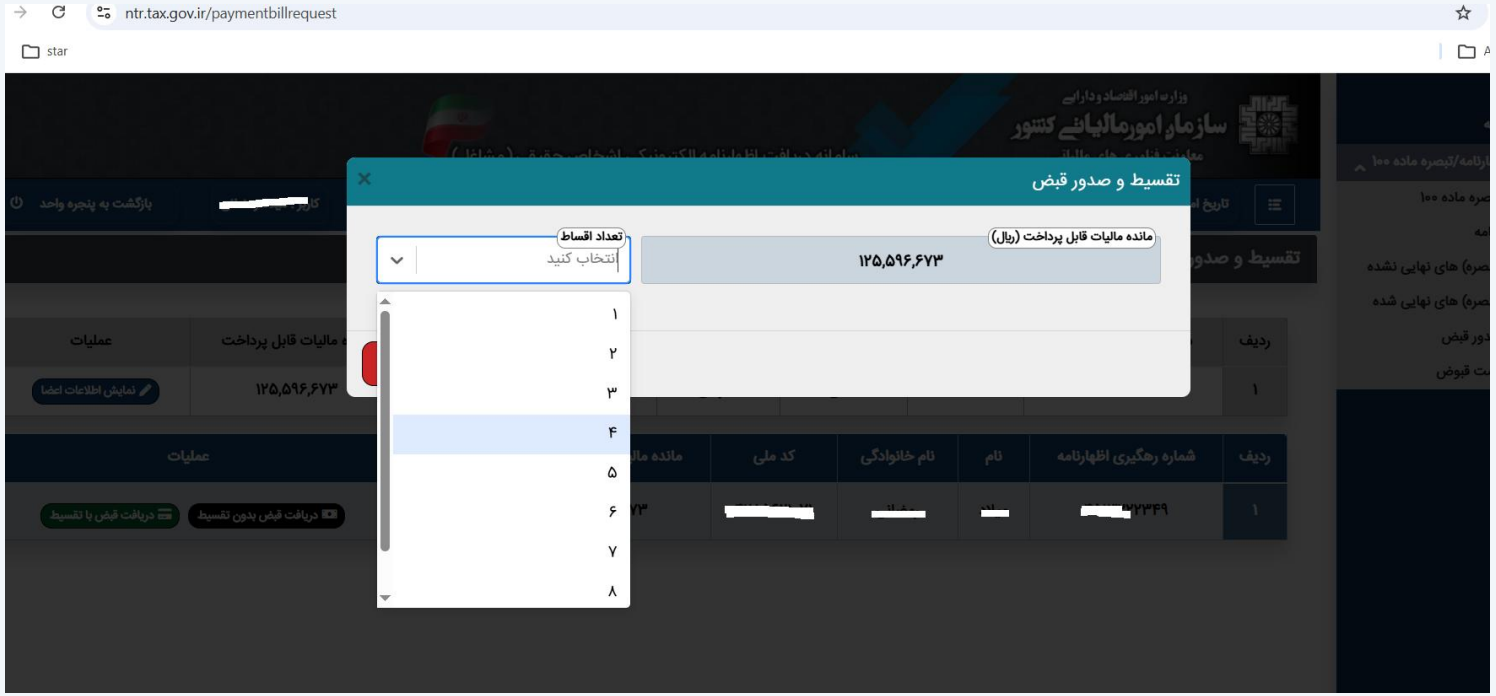
## در صفحه تقسیط و صدور قبض

- مانده مالیات قابل پرداخت را بررسی کنید
- در صورت نیاز، اطلاعات را مشاهده و سپس قبض را دریافت کنید
- رسید و شناسه‌های پرداخت را برای پیگیری نگهداری کنید
- در صورت تمایل به تقسیط، گزینه «دریافت قبض با تقسیط را انتخاب نماید.»



## در صفحه تقسیط و صدور قبض

- مانده مالیات قابل پرداخت را بررسی کنید
- تعداد اقساط را مطابق گزینه‌های سامانه انتخاب نماید




تازه های حسابداری
ACCPress.com

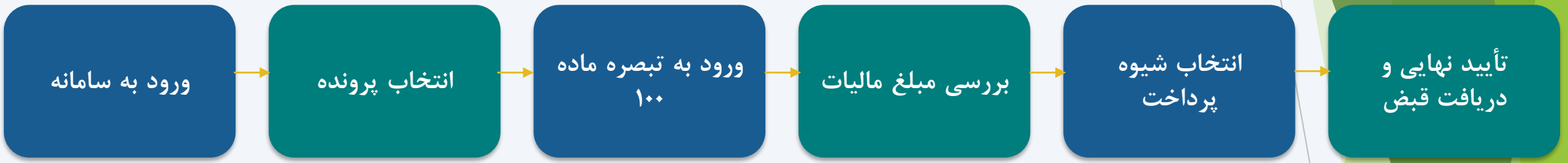
# چک‌لیست کنترل همکاران

- ☐ احراز هویت و انتخاب پرونده صحیح
- ☐ کنترل سال عملکرد و نوع پرونده
- ☐ بررسی فعالیت اقتصادی و اطلاعات تکمیلی
- ☐ کنترل مالیات مقطوع
- ☐ بررسی گزینه‌های پرداخت/تقسیط و شرایط مربوط
- ☐ ثبت تأیید نهایی و دریافت قبض یا رسید
- ☐ حفظ محرمانگی اطلاعات مؤدی

# ملاحظات مهم

- تصاویر این ارائه نمونه مسیر کار در سامانه هستند؛ چیدمان و گزینه‌ها ممکن است تغییر کنند
- مبلغ‌های مشاهده‌شده در تصاویر صرفاً متعلق به پرونده نمونه‌اند و نباید به پرونده دیگر تعمیم داده شوند
- تشخیص شمول و آثار حقوقی تبصره ماده (۱۰۰) باید با توجه به قانون، دستورالعمل و وضعیت پرونده انجام شود
- در صورت مغایرت اطلاعات یا ابهام، قبل از تأیید نهایی از مسیر رسمی پشتیبانی/واحد ذی‌ربط پیگیری شود

## مسیر کلی اجرا




**اصل کلیدی: بررسی دقیق اطلاعات پرونده پیش از تأیید و پرداخت**

# با سپاس از توجه شما

## معاونت هوشمند نظام مالیاتی

دفتر توسعه خوداظهاری و تمکین داوطلبانه

