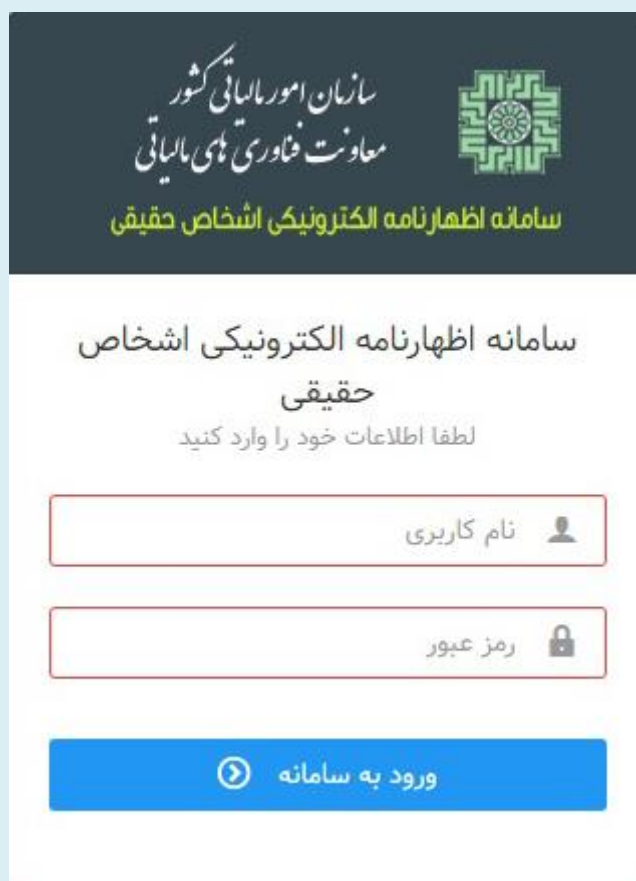


راهنمای تصویری استفاده از دستورالعمل تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات‌های مستقیم

و پذیرش مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۳۹۹

«ویژه سردفتران و دفتریاران گروه دوم و سوم مشمول استفاده از دستورالعمل تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م.»



سازمان امور مالیاتی کشور  
معاونت فناوری های مالیاتی  
سامانه اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی

سامانه اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی  
حقیقی  
لطفا اطلاعات خود را وارد کنید

نام کاربری

رمز عبور

ورود به سامانه

ویرایش: ۱۴۰۰/۰۳/۲۰

کانال دفاتر اسناد رسمی @irnotarypublic

کانال دفاتر اسناد رسمی ایران @irannotarypublic

## گروه بندی سردفتران و دفترياران

### (صرفاً ارائه خدمات)

- گروه اول: «درآمد ابرازی (ارائه خدمات) بر اساس اظهارنامه مالیاتی عملکرد دو سال قبل» یا «آخرین درآمد قطعی شده (ارائه خدمات) به شرط ابلاغ برگ قطعی تا پایان دی ماه سال قبل» **بیشتر از ۲.۷۵۰.۰۰۰.۰۰۰ تومان**
  - مشمولین این گروه نمی توانند از دستورالعمل تبصره ماده ۱۰۰ استفاده کنند.
- گروه دوم: «درآمد ابرازی (ارائه خدمات) بر اساس اظهارنامه مالیاتی عملکرد دو سال قبل» یا «آخرین درآمد قطعی شده (ارائه خدمات) به شرط ابلاغ برگ قطعی تا پایان دی ماه سال قبل» **بیشتر از ۹۰۰.۰۰۰.۰۰۰ تومان تا ۲.۷۵۰.۰۰۰.۰۰۰ تومان**
- گروه سوم: سردفتران و دفتريارانی که در گروه اول و دوم قرار نمی گیرند.

### چه کسانی نمی توانند از مفاد دستورالعمل تبصره ماده ۱۰۰ استفاده کنند؟

- سردفتران و دفترياران گروه اول موضوع ماده ۹۵ ق.م.م (بند ۱ دستورالعمل)
- سردفتران و دفتريارانی که درآمد آنها بیشتر از ۱.۶۲۰.۰۰۰.۰۰۰ تومان باشد. (بند ۱۵ دستورالعمل و دستورالعمل افزایش نصاب)
- سردفتران و دفتريارانی که سال ۱۳۹۹ اولین سال فعالیت آنها بوده است. (بند ۷ دستورالعمل)
- سردفتران و دفتريارانی که محل فعالیت آنها در سال ۱۳۹۹ نسبت به سال ۱۳۹۸ تغییر داشته است. (بند ۸ دستورالعمل)
- سردفتران و دفترياران متقاضی استفاده از تسهیلات مواد ۱۳۷، ۱۶۵ و ۱۷۲ ق.م.م (بند ۱۰ دستورالعمل)

قبل از ارسال اظهارنامه و یا استفاده از دستورالعمل تبصره ماده ۱۰۰ لازم است با مراجعه با سامانه خدمات جامع الکترونیک مالیاتی به نشانی «<https://mytax.tax.gov.ir>» در پرونده الکترونیک (پنجره فعالیتها)، در قسمت «لیست فعالیتها بر اساس اینتاكد»، فعالیت خود را اضافه، ثبت و تایید کنید.

- [3] خدمات
- [11] خدمات امور اداری، حقوقی، حسابداری، کارشناسی، تحقیقاتی و رایانه‌ای
- [0] خدمات
- حسب مورد برای **سردفتر** [3110040] دفتر اسناد رسمی و برای **دفتریار** [3110050] دفتریار اسناد رسمی
- شرح فعالیت: حسب مورد برای **سردفتر** سردفتر اسناد رسمی و برای **دفتریار** دفتریار اسناد رسمی
- درصد فعالیت: ۱۰۰

وارد سامانه «اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی» به نشانی «<https://ntr.tax.gov.ir>» شوید.

«نام کاربری» و «رمز عبور» خود را وارد کنید. (در صورت فراموشی «نام کاربری» و یا «رمز عبور» از طریق این نشانی اقدام کنید ← <https://mytax.tax.gov.ir/Pages/Login/ForgetAccount>)

پس از وارد کردن «نام کاربری» و «رمز عبور»، روی گزینه «ورود به سامانه» کلیک کرده و وارد سامانه شوید:

روی گزینه «ثبت اظهارنامه» کلیک کنید تا به پنجره «مشخصات اظهارنامه» وارد شوید:

- سال عملکرد: ۱۳۹۹
- نوع فعالیت: سایر (شامل هیچکدام از مشاغل ذیل نمی باشم)
- مشمول گروه: حسب مورد **گروه دوم** یا **گروه سوم** (مشمولین گروه اول نمی توانند از دستورالعمل تبصره ماده ۱۰۰ استفاده کنند)
- آیا شریک دارید؟: خیر
- متقاضی تبصره ۱۰۰ هستید؟: بله

پس از تکمیل روی گزینه «تایید» کلیک کنید.

وارد صفحه ذیل خواهید شد:

**اطلاعات هویتی**

نام مودی	احسان صادقیان	کد رهگیری ثبت نام	
کد ملی		کد پستی	
آدرس			
موبایل			

**ثبت اظهارنامه**

در پنجره «اطلاعات اظهارنامه» روی گزینه «نمایش» کلیک کنید و وارد صفحه «مشخصات هویتی» شوید.

[illegible]

قسمت هایی که با \* مشخص شده اند را باید تکمیل کنید

- قسمت تاریخ عملکرد:
    - فیلدهای مربوطه از قبل تکمیل شده است. در صورتی که فیلد خالی و ضروری بود (با علامت \* مشخص شده است) آن را تکمیل کنید.
  - قسمت مشخصات مؤدی:
    - فیلدهای مربوطه از قبل تکمیل شده است. در صورتی که فیلد خالی و ضروری بود (با علامت \* مشخص شده است) آن را تکمیل کنید.
  - قسمت اطلاعات مالی:
    - تسلیم درخواست بخشودگی جرائم در اجرای مفاد ماده ۱۹۰ ق.م.م: **بله**
    - آیا مشمول فراخوان ثبت و استفاده از صندوق فروش پایانه فروشگاهی در عملکرد ۱۳۹۹ بوده‌اید؟ حسب مورد (**سردفتر بله ، دفتریار خیر**)
    - بهای موجودی کالای پایان دوره: **فیلد ضروری نیست، خالی بگذارید!**
    - مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال: **پس از تکمیل صفحه «اطلاعات فروش» این قسمت به صورت خودکار تکمیل خواهد شد.**
    - مبلغ مالیات قطعی / تشخیص عملکرد ۱۳۹۸: **به صورت خودکار تکمیل شده است.**
    - مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۳۹۹: **به صورت خودکار تکمیل شده است.**
- پس از بررسی و تکمیل فیلدهای ضروری، روی گزینه «ذخیره و ادامه» (بالا سمت چپ صفحه) کلیک کنید و وارد صفحه «مشخصات محل و نوع فعالیت» شوید:

آسان صادقان عملکرد ۱۳۹۹ گروه سوم (انفرادی)

ثبت اظهارنامه

مشخصات هویتی

مشخصات محل و نوع فعالیت

اطلاعات فروش

تقسیم

ثبت نهایی

جدول اظهارنامه

به روز رسانی اطلاعات از سامانه ثبت نام

ذخیره و ادامه

مشخصات محل فعالیت اصلی (اقامتگاه قانونی مودی / واحد کسبی)

آدرس پستی:

شهرت کسبی: استان تهران، تاریخ آغاز فعالیت: تهران، شماره پستی: تهران

نشانی: استان رسمی شماره ۷۷۸ تهران

نوع فعالیت مودی بر اساس آیسیک ۵

نوع گروه فعالیت	کد استاندارد	توضیحات کد فعالیت مودی بر اساس آیسیک ۵ سطحی	توضیحات جانبی (شرح فعالیت)	درصد فعالیت
خدمات و سرمایه گذاری	KV۴۱۱۰۰۶	دفتر اسناد رسمی		۱۰۰
جمع				۱۰۰



اطلاعات صفحه «مشخصات محل و نوع فعالیت» از قبل به صورت خودکار تکمیل شده است.

### • مشخصات محل فعالیت اصلی

- شهرت کسبی: حسب مورد سردفتر یا دفتریار دفتر اسناد رسمی شماره ...
- تاریخ آغاز فعالیت: حسب مورد
- استان: حسب مورد
- شهرستان: حسب مورد
- نشانی: حسب مورد
- شماره پستی: کدپستی حسب مورد

### • نوع فعالیت مؤدی بر اساس آیسیک ۵

- نوع گروه فعالیت: خدمات و سرمایه گذاری
- کد استاندارد: K7411006
- توضیحات کد فعالیت مؤدی بر اساس آیسیک ۵ سطحی: دفتر اسناد رسمی
- توضیحات جانبی (شرح فعالیت): حسب مورد برای سردفتر **سردفتر دفتر اسناد رسمی** و یا برای دفتریار **دفتریار دفتر اسناد رسمی**
- درصد فعالیت: ۱۰۰ ← هم برای سرفتر و هم برای دفتریار ، عدد ۱۰۰ را وارد کنید.

پس از بررسی و تکمیل فیلدهای ضروری، روی گزینه «ذخیره و ادامه» (بالا سمت چپ صفحه) کلیک کنید و وارد صفحه «اطلاعات فروش» شوید:

عملیات	فروش کالا و خدمات طی سال	شرح اینتا کد	اینتا کد
جمع		دفتر بار اسناد رسمی	۳۱۱۰۳۱۱۰۰۵۰



اگر اطلاعات اینتاكد را قبلاً وارد کرده باشید، این قسمت به صورت خودكار تکمیل خواهد شد.

در غیر این صورت (اگر تکمیل نبود) با کلیک بر روی گزینه «افزودن» به شرح ذیل اطلاعات را اضافه خواهیم کرد:

- ردیف اول: خدمات
- ردیف دوم: خدمات امور اداری، حقوقی، حسابداری، کارشناسی، تحقیقاتی و یارانه‌ای
- ردیف سوم: خدمات
- ردیف چهارم: حسب مورد برای **سردفتر** گزینه «**دفتر اسناد رسمی**» و برای **دفتریار** گزینه «**دفتریار اسناد رسمی**»
- فروش کالا و خدمات در طی سال: حسب مورد درآمد ناخالص **سردفتر** و یا درآمد ناخالص **دفتریار**. این مبلغ در صفحه «اطلاعات هویتی»، قسمت «اطلاعات مالی» در فیلد «مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال» به صورت خودکار وارد خواهد شد.

پس از بررسی و تکمیل فیلدهای ضروری، روی گزینه «ادامه» (بالا سمت چپ صفحه) کلیک کنید و وارد صفحه «تقسیم» شوید:

تقسیم و صدور قبض

نام	نام خانوادگی	کد ملی	مانده مالیات قابل پرداخت	مالیات پرداختی نقدی	تعداد اقساط	وضعیت
احسان	صادقیان			*		تایید صدور قبض

طراحی و تولید : معاونت فن آوری های مالیاتی

روی گزینه «تایید صدور قبض» کلیک کنید:

تقسیم و صدور قبض

نام	نام خانوادگی	کد ملی	مانده مالیات قابل پرداخت	مالیات پرداختی نقدی	تعداد اقساط	وضعیت
احسان	صادقیان			*		تایید صدور قبض

مودی گرامی ، جهت تقسیم و صدور قبض باید حداقل ۴۰ درصد از مانده مالیات قابل پرداخت را در قسمت مبلغ مالیات پرداخت نقدی وارد نمایید و تعداد اقساط را انتخاب نمایید. البته اگر مبلغ مانده مالیات قابل پرداخت با مبلغ مالیات پرداخت نقدی برابر باشد تعداد اقساط غیر فعال می شود.

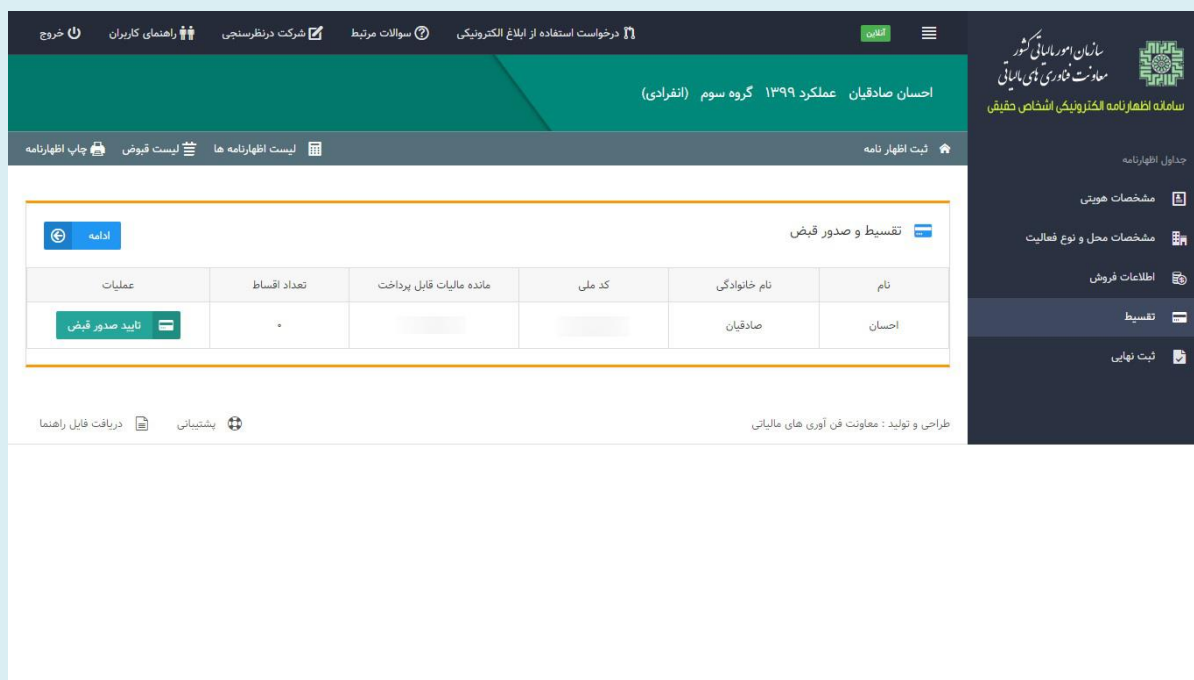
مانده مالیات قابل پرداخت:  تعداد اقساط:  تایید صدور قبض: ☒

طراحی و تولید : معاونت فن آوری های مالیاتی

جهت تقسيط و صدور قبوض بايد حداقل ۴۰ درصد از مانده ماليات قابل پرداخت را در قسمت مبلغ ماليات پرداخت نقدي وارد نماييد و تعداد اقساط را انتخاب نماييد. براي اظهارنامه تبصره ماده ۱۰۰ تعداد قبوض صادره حداكثر ۵ قبض مي باشد كه يكي نقدي و بقيه اقساط مي باشد.

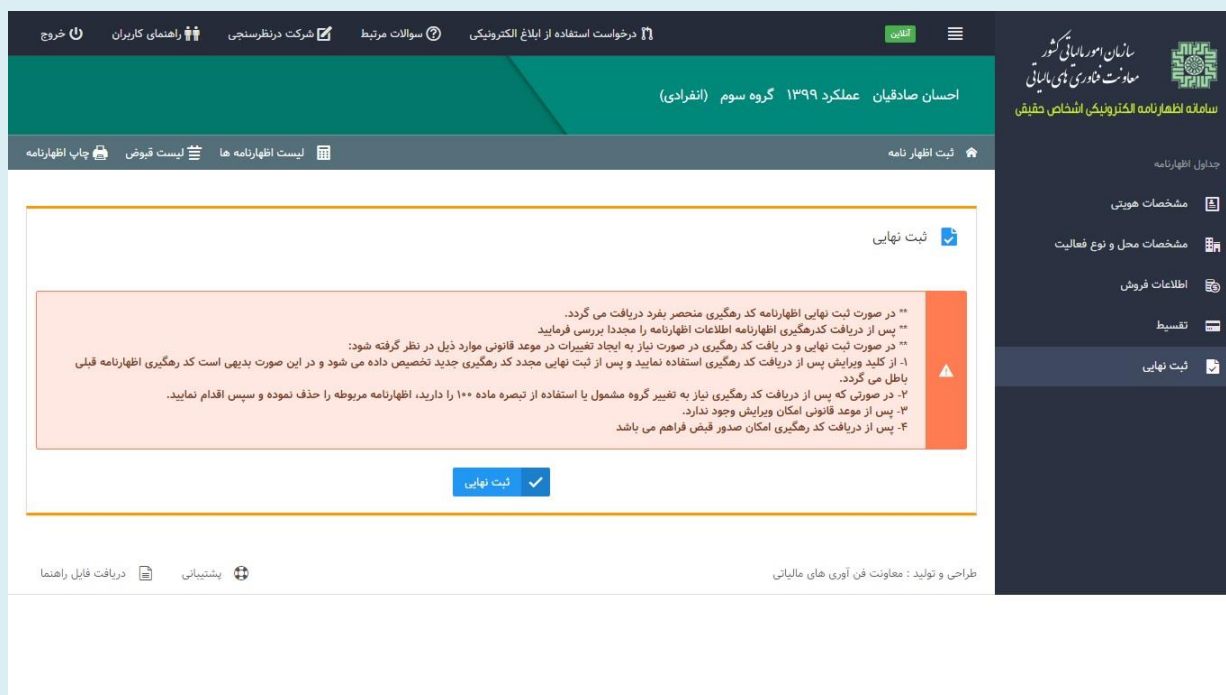
در صورت امكان و براي پرداخت به صورت يكجا، فيلد «تعداد اقساط» را تغيير ندهيد.

پس از بررسي و تكميل فيلدهاي ضروري، روي گزينه «تاييد صدور قبض» كليك كنيد.



The screenshot shows the 'ادامه' (Continue) screen in the tax software. The screen displays a table with the following columns: نام (Name), نام خانوادگی (Family Name), کد ملی (National Code), مانده مالیات قابل پرداخت (Taxable Amount), and تعداد اقساط (Number of Installments). The 'ادامه' button is highlighted in blue. The table shows a single row with the name 'احسان صادقیان' (Ahosan Sadeghian) and a taxable amount of 0. The 'تعداد اقساط' (Number of Installments) is set to 0.

سپس روي گزينه «ادامه» (بالا سمت چپ صفحه) كليك كنيد و وارد صفحه «ثبت نهايي» شويد:



The screenshot shows the 'ثبت نهايي' (Final Confirmation) screen in the tax software. The screen displays a confirmation message in a red box, indicating that the user is about to confirm the final tax return. The 'ثبت نهايي' button is highlighted in blue. The message states: 'در صورت ثبت نهايي اظهارنامه كد رهگيري منحصر بفرد دريافت مي گردد. پس از دريافت كد رهگيري اظهارنامه اطلاعات اظهارنامه را مجدداً بررسي فرماييد. در صورت ثبت نهايي و در يافت كد رهگيري در صورت نياز به ايجاد تغييرات در موعده قانوني موارد ذيل در نظر گرفته شود: ۱- از كليك ويرايش پس از دريافت كد رهگيري استفاده نماييد و پس از ثبت نهايي مجدداً كد رهگيري جديد تخصيص داده مي شود و در اين صورت بديهي است كد رهگيري اظهارنامه قبلي باطل مي گردد. ۲- در صورتي كه پس از دريافت كد رهگيري نياز به تغيير گروه مشمول يا استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ را داريد، اظهارنامه مربوطه را حذف نموده و سپس اقدام نماييد. ۳- پس از موعده قانوني امكان ويرايش وجود ندارد. ۴- پس از دريافت كد رهگيري امكان صدور قبض فراهم مي باشد.'

در نهایت روی گزینه «ثبت نهایی» کلیک کنید.

- در صورت ثبت نهایی اظهارنامه کد رهگیری منحصر به فرد دریافت می‌گردد.
- پس از دریافت کد رهگیری اظهارنامه، اطلاعات اظهارنامه را مجدداً بررسی فرمایید.
- در صورت ثبت نهایی و دریافت کد رهگیری در صورت نیاز به ایجاد تغییرات در موعد قانونی موارد ذیل در نظر گرفته شود:

✓ ۱- از کلید ویرایش پس از دریافت کد رهگیری استفاده نمایید و پس از ثبت نهایی مجدد کد رهگیری جدید تخصیص داده می‌شود و در این صورت بدیهی است کد رهگیری اظهارنامه قبلی باطل می‌گردد.

✓ ۲- در صورتی که پس از دریافت کد رهگیری نیاز به تغییر گروه مشمول یا استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ را دارید، اظهارنامه مربوطه را حذف نموده و سپس اقدام نمایید.

✓ ۳- پس از موعد قانونی امکان ویرایش وجود ندارد.

✓ ۴- پس از دریافت کد رهگیری امکان صدور قبض فراهم می‌باشد.

پس از ثبت نهایی، کد رهگیری نمایش داده خواهد شد:

The screenshot displays the SAVA (سامانه اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی) web portal. The top navigation bar includes links for 'خروج' (Logout), 'راهنمای کاربر' (User Guide), 'شرکت در نظرسنجی' (Survey), 'سوالات مرتبط' (Related Questions), and 'درخواست استفاده از ابلاغ الکترونیک' (Request for Electronic Notification). The user is logged in as 'عملکرد: ۱۳۹۹ گروه سوم (انفرادی)' (Operation: 1399 Group 3 (Individual)). The main content area shows a confirmation message: 'مودی گرامی اظهارنامه شما با کد رهگیری ثبت شده است.' (Respected taxpayer, your tax return has been registered with the tracking code). The right sidebar contains a menu with options: 'جدول اظهارنامه' (Tax Return Table), 'مشخصات هویتی' (Identity Details), 'مشخصات محل و نوع فعالیت' (Location and Activity Details), 'اطلاعات فروش' (Sales Information), and 'ثبت نهایی' (Final Confirmation). The footer includes 'طراحی و تولید: معاونت فن آوری های مالیاتی' (Design and Production: Tax Technology Management) and 'پشتیبانی: دریافت فایل راهنما' (Support: Download User Guide).

اکنون می‌توانید با کلیک بر روی گزینه «چاپ اظهارنامه» (بالا سمت چپ صفحه)، اظهارنامه را چاپ کنید.

[illegible]

پس از چاپ اظهارنامه، به صفحه قبل باز می گردیم:

برای دریافت قبوض اظهارنامه و پرداخت آن روی گزینه «لیست قبوض» کلیک می‌کنیم:

۱۴



پس از چاپ قبوض، برای پرداخت وارد سامانه « سامانه پرداخت قبوض برخط مالیاتی » به نشانی « <https://payments.tax.gov.ir> » شوید.

برای پرداخت، شناسه قبض ۳۰ رقمی را وارد کرده و روی گزینه «بررسی شناسه قبض نسیم» کلیک کنید. به منظور بررسی اطلاعات وارد شده، صفحه زیر نمایش داده خواهد شد:

در صورت صحیح بودن اطلاعات، روی گزینه «پرداخت» کلیک کرده و وارد محیط پرداخت شوید.



درگاه پرداخت الکترونیکی شرکت پرداخت الکترونیک سداد | خدمات مشتریان ۰۰۰ ۴۴۷۳۹۱ - ۰۲۱

سازمان امور مالیاتی

لوگو

مبلغ تراکنش (ریال)

شماره پذیرنده

شماره ترمینال

آدرس وب سایت پذیرنده

tax.gov.ir

اطلاعات کارت شما

شماره کارت

کد CVV۲

تاریخ انقضای کارت

کد امنیتی

رمز اینترنتی (رمز دوم)

ایمیل

زمان باقی مانده : ۱۴:۵۸

سال

ماه

دریافت رمز دوم پویا

انتخابی

پرداخت

انصراف

**راهنمای درگاه پرداخت**

درگاه پرداخت اینترنتی سداد با استفاده از پروتکل امن SSL به مشتریان خود ارائه خدمت نموده و با آدرس <https://rsadad.shaparak.ir> شروع می شود. خواهشمند است به منظور جلوگیری از سوء استفاده های احتمالی پیش از ورود هرگونه اطلاعات، آدرس موجود در بخش مرورگر وب خود را با آدرس فوق مقایسه نمایید و در صورت

درگاه پرداخت الکترونیکی شرکت پرداخت الکترونیک سداد | خدمات مشتریان ۰۰۰ ۴۴۷۳۹۱ - ۰۲۱

سازمان امور مالیاتی

لوگو

مبلغ تراکنش (ریال)

شماره پذیرنده

شماره ترمینال

آدرس وب سایت پذیرنده

tax.gov.ir

پرداخت موفق

زمان باقی مانده : ۰۰:۱۹

لطفا جهت تکمیل خرید بر روی دکمه "تکمیل فرآیند خرید" کلیک نمایید

شماره مرجع

نام پذیرنده

سازمان امور مالیاتی

شماره ترمینال

آدرس وب سایت پذیرنده

tax.gov.ir

مبلغ (ریال)

شماره کارت

نام بانک صادر کننده

تاریخ و زمان تراکنش

نوع تراکنش

شماره پیگیری

تکمیل فرآیند خرید

**راهنمای درگاه پرداخت**

درگاه پرداخت اینترنتی سداد با استفاده از پروتکل امن SSL به مشتریان خود ارائه خدمت نموده و با آدرس <https://rsadad.shaparak.ir> شروع می شود. خواهشمند

سازمان امور مالیاتی کشور

معاونت فناوری های مالیاتی

سازمان امور اقتصاد و دارایی

سامانه پرداخت برخط قبوض مالیاتی

خدمات اصلی مالیاتی

سایر خدمات مالیاتی

سامانه پرداخت قبوض برخط مالیاتی

شماره پرداخت:

توضیحات:

شماره پیگیری:

شماره مرجع تراکنش:

مبلغ:

عملیات با موفقیت انجام شد

بازگشت

آدرس: میدان امام خمینی، خیابان صور اسرافیل خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور.

کد پستی: 1114943661

صندوق پستی: 11115-1651

تلفنخانه: 39903990

سایر لینک ها

سامانه رسیدگی به شکایات (موضوع ماده 25 قانون لایزال سلامت اداری و مبارزه با فساد)

سامانه انتشار و دسترسی آزاد به اطلاعات

تماس با ما

پایگاه قوانین مالیاتی

شناسنامه خدمات سازمان امور مالیاتی کشور

بیانه حریم خصوصی

دستور العمل پروژمانی

سامانه انتشار و دسترسی آزاد به اطلاعات

وبگاه

نمایندگانی

مطابق با دستورالعمل موضوع تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم به شماره ۲۰۰/۱۴۰۰/۵۱۱ مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۱۷ و به استناد مصوبات هفتاد و یکمین جلسه ستاد ملی مبارزه با کرونا، با توجه به اظهار و تایید شما، مبنی بر اینکه فروش کالا یا ارائه خدمات آن واحد شغلی طی سال ۱۳۹۹، کمتر از چهل و پنج برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم (شانزده میلیارد و دویست میلیون ریال) بوده است، لذا مبلغ مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ شما به صورت مقطوع و به شرح جدول ذیل تعیین می گردد و نیازی به نگهداری اسناد و مدارک و اظهارنامه مالیاتی جداگانه برای عملکرد سال ۱۳۹۹ نمی باشد.

این فایل آموزشی به درخواست همکاران و صرفاً جهت کمک به تکمیل اظهارنامه مالیاتی عملکرد ۱۳۹۹ تهیه شده است. لذا تهیه کنندگان و منتشر کنندگان آن هیچ گونه مسئولیتی در قبال رد و یا پذیرش اظهارنامه ندارند.

کانال دفاتر اسناد رسمی @irnotarypublic

کانال دفاتر اسناد رسمی ایران @irannotarypublic