



سازمان امور مالیاتی کشور

بِسْمِ اللَّهِ

مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات

راهنمای تولید فایل الکترونیکی

مالیات بر درآمد حقوق



کارفرمای محترم

با تشکر از پرداخت به موقع مالیات بر درآمد حقوق کارکنان محترم خود، گامی ارزنده در خصوص اداره کشور عزیزمان ایران، با استفاده از درآمدهای مالیاتی برداشته‌اید و زمینه‌ی قطع وابستگی به درآمدهای نفتی را فراهم می‌نمایید، خواهشمند است توجه فرمایید:

هنگام هر پرداخت یا تخصیص حقوق، مالیات متعلق را طبق مقررات ماده ۵۸ اصلاحیه مصوب ۸۰/۱۱/۲۷ قانون مالیات‌های مستقیم محاسبه، کسر و ظرف مدت سی (۳۰) روز و با استفاده از سامانه برخط مالیات بردرآمد حقوق به آدرس (<http://Salary.TAX.gov.ir>) به سازمان امور مالیاتی ارسال نمایید.



فهرست

۱.....	مقدمه
۱.....	مراجع
۲.....	شرح دستورالعمل راهنمای تهیه فایل الکترونیکی
۴.....	اطلاعات مالیات بر درآمد حقوق
۴.....	اطلاعات حقوق بگیر
۵.....	جدول اقلام حقوق و دستمزد (ریالی)
۸.....	جدول اقلام حقوق و دستمزد (ارزی)
۱۰.....	جدول اقلام حقوق و دستمزد (ارزی و ریالی)
۱۳.....	خلاصه لیست
۱۴.....	مثال های موردی
۱۴.....	مثال اطلاعات حقوق بگیر
۱۵.....	مثال اقلام حقوق و دستمزد (ریالی)
۱۶.....	مثال اقلام حقوق و دستمزد (ارزی)
۱۷.....	مثال اقلام حقوق و دستمزد (ارزی و ریالی)
۱۹.....	مثال خلاصه لیست
۲۰.....	جداول پیوست
۲۰.....	جدول (۱): نوع شخص
۲۰.....	جدول (۲): نوع تابعیت
۲۰.....	جدول (۳): کد و نام کشور
۲۲.....	جدول (۴): مدرک تحصیلی
۲۲.....	جدول (۵): نوع بیمه
۲۲.....	جدول (۶): نوع استخدام
۲۲.....	جدول (۷): وضعیت محل خدمت
۲۲.....	جدول (۸): نوع قرارداد
۲۲.....	جدول (۹): وضعیت کارمند
۲۲.....	جدول (۱۰): نوع پرداختی
۲۲.....	جدول (۱۱): مسکن
۲۲.....	جدول (۱۲): وسیله نقلیه
۲۲.....	جدول (۱۳): کد و نام ارز
۲۴.....	جدول (۱۴): ماه اظهارنامه
۲۴.....	جدول (۱۵): نوع پرداخت
۲۴.....	جدول (۱۶): نام و کد بانک
۲۴.....	جدول (۱۷): بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم
۲۴.....	جدول (۱۸): بند ۵ ماده ۹۱
۲۴.....	جدول (۱۹): بند ۶ ماده ۹۱
۲۴.....	جدول (۲۰): هزینه درمانی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م.
۲۴.....	جدول (۲۱): حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م.

مقدمه

به منظور تسهیل در دریافت اطلاعات مالیات بر درآمد حقوق و جلب رضایت مؤدیان محترم مالیاتی و کاهش هزینه‌ها و صرفه جویی در زمان، سازمان امور مالیاتی اقدام به طراحی و پیاده سازی سامانه اینترنتی مالیات بر درآمد حقوق نموده است. در این سیستم اطلاعات پرداخت کنندگان و دریافت کنندگان حقوق و میزان حقوق و مزایای پرداختی و مالیات مترتب بر آن به شکل فایل الکترونیکی و یا به صورت آنلاین از مؤدی دریافت و در پایگاه اطلاعاتی سازمان امور مالیاتی ذخیره می‌شود. به همین منظور مؤدیان محترم می‌توانند با ورود اطلاعات در نرم افزاری که توسط سازمان امور مالیاتی ارائه می‌شود و یا با استفاده از سیستم‌های نرم افزاری موجود خود، فایل الکترونیکی با قالب مورد نظر سازمان را تولید و از طریق سامانه اینترنتی مالیات بر درآمد حقوق (<http://Salary.TAX.gov.ir>) ارسال نمایند. در این دفترچه، ساختار و قالب فایل اطلاعاتی مورد نظر سازمان امور مالیاتی به طور کامل توضیح داده شده است.

مراجع

- ۱- سند نیازمندی‌ها و تحلیل و طراحی سامانه مالیات بر درآمد حقوق
- ۲- قانون مالیات‌های مستقیم مواد ۸۲ تا ۹۲، ۱۳۱، ۱۹۷، ۱۹۹
- ۳- بخشنامه‌های صادره در این خصوص



شرح دستور العمل راهنمای تهیه فایل الکترونیکی

نام فایل فهرست حقوق:

[W/D]HYYYYYMM.TXT

نام فایل خلاصه فهرست حقوق:

[W/D]KYYYYMM.TXT

فایل WP برای اطلاعات حقوق بگیران است:

[W/D]P.TXT

[W/D] مشخص کننده نوع سیستم عامل است:

نام فایل در اطلاعات تحت Windows با W شروع می شود

فرمت ذخیره داده های ارسالی

در داخل فایل مقادیر فیلدهای اطلاعاتی با نویسه ی کاما از هم جدا می شود:

نام	نام لاتین	کد اسکی	نویسه
کاما	Comma Delimited	44	,

DOS تحت: فرمت ذخیره داده های ارسالی باید بر اساس اسکی «ایران سیستم» باشد.

Windows تحت: فرمت ذخیره داده های ارسالی باید به صورت **UTF8** باشند.

H نشان دهنده فایل فهرست حقوق می باشد.

K نشان دهنده فایل خلاصه فهرست حقوق می باشد.

YYYY نشان دهنده سال پرداخت لیست حقوق می باشد که به صورت ۴ رقمی می باشد.

MM نشان دهنده ماه پرداخت لیست حقوق می باشد که همگی به صورت ۲ رقمی می باشد:

1 فروردین	4 تیر	7 مهر	10 دی
2 اردیبهشت	5 مرداد	8 آبان	11 بهمن
3 خرداد	6 شهریور	9 آذر	12 اسفند

مثال:

فایل های WH138701.TXT و WK138701.TXT و WP138701.TXT فایل هایی هستند که توسط برنامه های تحت ویندوز ایجاد شده اند و مربوط به فروردین ماه سال ۱۳۸۷ می باشد.

در داخل فایل های فوق مقادیر فیلدهای اطلاعاتی با علامت " , " (Comma Delimited) از هم جدا می شوند. و در هر سطر، اطلاعات یک رکورد وجود دارد و جداکننده سطرها باید {LF} {CR} باشد.

در صورت عدم تکمیل فیلدهای اختیاری می بایست فیلد مربوطه را با رشته خالی به صورت یک Blank که کاما در دو طرف آن قرار دارد تکمیل شود.

مثال:

برای فیلدهای متنی ,, نشان دهنده یک فیلد خالی می باشد.



نکات مهم:

- ❑ در کلیه اعداد استفاده شده نباید از کاما به عنوان جدا کننده اعداد استفاده کرد
مثال: ✓ نحوه نگارش درست: ۱۰۰۰۰۰۰ ✗ نحوه نگارش نادرست: ۱,۰۰۰,۰۰۰
- ❑ امکان وارد کردن مقدار منقفی جهت تمامی موارد پرداختی در سیستم وجود دارد.

نکته بسیار مهم

کلیه پرداخت های مربوط به حقوق فارغ از نوع ارز پرداختی باید در یک فایل به سازمان امور مالیاتی کشور ارائه شود. به این معنی که اگر یک شرکت هم پرداخت ارزی و هم پرداخت ریالی و هم پرداخت ارزی و ریالی داشته باشد تمامی این اطلاعات در هر ماه تنها در یک فایل قرار داده می شوند. لطفاً از ارسال فایل های متعدد که شامل نوع پرداخت متفاوت می باشند خودداری فرمائید.

نکته بسیار مهم

کلیه مبالغ در خلاصه لیست باید بصورت ریالی باشد حتی اگر تمامی پرداخت های مودیان ارزی باشد.



اطلاعات مالیات بر درآمد حقوق

اطلاعات حقوق بگیر: این فایل باید فقط یکبار ارسال گردد. در صورتیکه در سیستم، اطلاعات حقوق بگیران موجود باشد نیازی به ارسال این فایل نیست و فقط برای کارمندان جدید و یا تغییر اطلاعات کارمندان فعلی می توانید از آن استفاده نمایید.

ردیف	شرح	نوع	الزامی/غیر الزامی	توضیحات
۱	نوع تابعیت	عددی	الزامی	جدول (۲)
۲	نوع اطلاعات	عددی	الزامی	
۳	کد ملی / کد فراگیر تابعیت	عددی	الزامی	بدون خط تیره
۴	نام	حرفی	الزامی	
۵	نام خانوادگی	حرفی	الزامی	
۶	کشور	عددی	غیرالزامی	جدول (۳)
۷	شناسه کارمند	حرفی	غیرالزامی	
۸	مدرک تحصیلی	عددی	الزامی	جدول (۴)
۹	سمت	حرفی	الزامی	
۱۰	نوع بیمه	عددی	الزامی	جدول (۵)
۱۱	نام بیمه	حرفی	غیرالزامی	
۱۲	شماره بیمه	حرفی	غیرالزامی	
۱۳	کد پستی محل سکونت	عددی	غیرالزامی	رشته‌ی عددی ۱۰ رقمی و بدون خط تیره
۱۴	نشانی محل سکونت	حرفی	غیرالزامی	
۱۵	تاریخ استخدام	تاریخ	الزامی	فقط عدد و در قالب: YYYYMMDD
۱۶	نوع استخدام	عددی	الزامی	جدول (۶)
۱۷	محل خدمت	حرفی	الزامی	
۱۸	وضعیت محل خدمت	عددی	الزامی	جدول (۷)
۱۹	نوع قرارداد	عددی	الزامی	جدول (۸)
۲۰	تاریخ پایان کار	تاریخ	غیرالزامی	فقط عدد و در قالب: YYYYMMDD
۲۱	وضعیت کارمند	عددی	الزامی	جدول (۹)
۲۲	شماره تلفن همراه	عددی	غیرالزامی	
۲۳	پست الکترونیک	حرفی	غیرالزامی	

توضیحات:

- نوع تابعیت: تابعیت فرد که در [جدول \(۲\)](#) نشان داده شده است.
 - نوع اطلاعات: اگر حقوق بگیر برای اولین بار توسط مؤدی تعریف می‌شود، عدد ۱ و در صورتی که جهت تصحیح اطلاعات قبلی باشد عدد ۲ وارد می‌شود.
 - کد ملی / کد فراگیر تابعیت: برای افراد ایرانی کد ملی و برای افراد دارای تابعیت خارجی کد فراگیر تابعیت وارد شود منظور شود.
 - نام: نام حقوق بگیر منظور شود.
 - نام خانوادگی: نام خانوادگی حقوق بگیر منظور شود.
 - کشور: کد کشور از [جدول \(۳\)](#) برداشته شود.
 - شناسه کارمند: شماره شناسایی داخلی کارمند منظور شود.
 - مدرک تحصیلی: مدرک تحصیلی را از [جدول \(۴\)](#) استخراج نمایید.
 - سمت: سمت شخص در محل کار را گویند.
 - نوع بیمه: نوع بیمه را از [جدول \(۵\)](#) می‌توانید استخراج کنید.
 - نام بیمه: در صورتی که نوع بیمه را سایر انتخاب کنید ذکر نام بیمه الزامی است.
- شماره بیمه: شماره ای حداکثر ۱۲ رقمی می‌باشد. در صورتی که نوع بیمه را سایر انتخاب کنید ذکر شماره بیمه الزامی است.
 - کد پستی محل سکونت: یک کد ۱۰ رقمی و بدون خط تیره می‌باشد
 - نشانی محل سکونت: آدرس محل سکونت حقوق بگیر می‌باشد
 - تاریخ استخدام: تاریخی که از آن زمان حقوق بگیر توسط کارفرما استخدام شده است. مقدار وارد شده برای تاریخها باید به صورت ۸ رقمی و بدون اعشار می‌باشد که ۴ رقم سمت چپ نشان دهنده سال، ۲ رقم بعد ماه و ۲ رقم آخر نشان دهنده روز می‌باشد. مانند: (۱۳۹۴۰۱۰۱)
 - نوع استخدام: نوع استخدام حقوق بگیر اعم از قراردادی، رسمی و ... که از [جدول \(۶\)](#) می‌توان استخراج نمایید.
 - محل خدمت: محل کار حقوق بگیر را وارد نمایید.
 - وضعیت محل خدمت: از [جدول \(۷\)](#) استخراج نمایید.
 - نوع قرارداد: از [جدول \(۸\)](#) استخراج نمایید.
 - تاریخ پایان کار: تاریخی که ارتباط کاری حقوق بگیر با کارفرما قطع شده است. مقدار وارد شده برای تاریخها باید به صورت ۸ رقمی و بدون



اعشار می‌باشد که ۴ رقم سمت چپ نشان دهنده سال، ۲ رقم بعد ماه و ۲ (۲۳) پست الکترونیک: پست الکترونیک شخصی حقوق بگیر که غیر اجباری رقم آخر نشان دهنده روز می‌باشد. مانند: (۱۳۹۴۰۱۰۱)

(۲۱) وضعیت کارمند: مشخص می‌کند آیا فرد مشمول معافیتی می‌شود یا نه. از جدول (۹) استخراج نمایید.

(۲۲) شماره تلفن همراه: یک عدد ۱۱ رقمی و غیر اجباری می‌باشد.

جدول اقلام حقوق و دستمزد (ریالی)

ردیف	عنوان	نوع	الزامی / غیر الزامی	توضیحات
۱	کد ملی / کد فراگیر	عددی	الزامی	
۲	نوع پرداخت	عددی	الزامی	جدول (۱۰)
۳	تعداد ماه‌های کارکرد واقعی از ابتدای سال جاری	عددی	الزامی	۱ تا ۱۲
۴	آیا این ماه آخرین ماه فعالیت کاری حقوق بگیر می‌باشد؟	عددی	غیرالزامی	۰ یا ۱
۵	نوع ارز	عددی	الزامی	جدول (۱۳)
۶	نرخ تسعیر ارز	عددی	الزامی	
۷	تاریخ شروع به کار	عددی	الزامی	
۸	تاریخ پایان کار	عددی	غیرالزامی	
۹	وضعیت کارمند	عددی	الزامی	جدول (۹)
۱۰	وضعیت محل خدمت	عددی	الزامی	جدول (۷)
۱۱	ناخالص حقوق و دستمزد مستمر نقدی ماه جاری - ریالی	عددی	غیرالزامی	
۱۲	پرداخت‌های مستمر معوق که مالیاتی برای آنها محاسبه نشده است - ریالی	عددی	غیرالزامی	
۱۳	مسکن	عددی	غیرالزامی	جدول (۱۱)
۱۴	مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت مسکن ماه جاری - ریالی	عددی	غیرالزامی	
۱۵	وسيله نقلیه	عددی	غیرالزامی	جدول (۱۲)
۱۶	مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت وسیله نقلیه ماه جاری - ریالی	عددی	غیرالزامی	
۱۷	پرداخت مزایای مستمر غیر نقدی ماه جاری - ریالی	عددی	غیرالزامی	
۱۸	هزینه های درمانی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م.	عددی	غیرالزامی	جدول (۲۰)
۱۹	حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م.	عددی	غیرالزامی	جدول (۲۱)
۲۰	تسهیلات اعتباری مسکن از بانکها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم)	عددی	غیرالزامی	جدول (۱۷)
۲۱	سایر معافیت‌ها	عددی	غیرالزامی	
۲۲	ناخالص اضافه کاری ماه جاری - ریالی	عددی	غیرالزامی	
۲۳	سایر پرداخت‌های غیر مستمر نقدی ماه جاری - ریالی	عددی	غیرالزامی	
۲۴	پاداش‌های موردی ماه جاری - ریالی	عددی	غیرالزامی	
۲۵	پرداخت‌های غیر مستمر نقدی معوقه ماه جاری - ریالی	عددی	غیرالزامی	
۲۶	کسر می‌شود: معافیت‌های غیر مستمر نقدی (شامل بند ۶ ماده ۹۱)	عددی	غیرالزامی	جدول (۱۹)
۲۷	پرداخت مزایای غیر مستمر غیر نقدی ماه جاری - ریالی	عددی	غیرالزامی	
۲۸	عیدی و مزایای پایان سال - ریالی	عددی	غیرالزامی	
۲۹	بازخرید مرخصی و بازخرید سنوات - ریالی	عددی	غیرالزامی	
۳۰	کسر می‌شود: معافیت (فقط برای بند ۵ ماده ۹۱)	عددی	غیرالزامی	جدول (۱۸)
۳۱	معافیت مربوط به مناطق آزاد تجاری	عددی	غیرالزامی	
۳۲	معافیت موضوع قانون اجتناب از اخذ مالیات مضاعف	عددی	غیرالزامی	
۳۳	مالیات متعلقه حقوق و دستمزد مستمر نقدی، درآمدها و مزایای غیر نقدی، پرداخت‌های غیر مستمر نقدی و غیر نقدی، عیدی و مزایا، بازخرید مرخصی و سنوات ماه جاری	عددی	الزامی	



۳۴	جمع خالص مالیات متعلقه ماه جاری	عددی	الزامی
----	---------------------------------	------	--------

توضیحات:

- ۱) کد ملی / کد فراگیر تابعیت: برای افراد دارای تابعیت خارجی کد فراگیر تابعیت وارد شود و برای افراد دارای کد ملی باید کد ملی ارسال شود.
 - ۲) نوع پرداخت: نوع پرداخت مالیات را بیان می‌کند. با استفاده از [جدول \(۱۰\)](#) نوع پرداخت را مشخص نمایید.
 - ۳) تعداد ماه‌های کارکرد واقعی از ابتدای سال جاری: تعداد ماه‌هایی که فرد از ابتدای سال جاری تا ماهی که این لیست حقوق متعلق به آن می‌باشد مشغول به کار بوده است. برای مثال در صورتی که شخصی از فروردین ماه سال جاری مشغول به کار باشد و فهرست حقوق برای مردادماه ارسال می‌شود ماه کارکرد شخص ۵ می‌باشد. اما در صورتیکه حقوق بگیر از تیر ماه مشغول به کار شده باشد و فهرست حقوق برای مردادماه ارسال می‌شود ماه کارکرد شخص ۲ می‌باشد.
 - ۴) آیا این ماه آخرین ماه فعالیت کاری حقوق بگیر می‌باشد؟: اگر ماه جاری آخرین ماهی است که حقوق بگیر نزد این کارفرما مشغول به کار است مقدار ۱ و در غیر اینصورت مقدار ۰ را وارد نمایید.
 - ۵) نوع ارز: نوع ارز، ریال، یعنی ۸۵ را وارد نمایید.
 - ۶) نرخ تسعیر ارز: ارزش ریالی ارز (نرخ ارز به ریال در زمان پرداخت حقوق ارزی) که کارفرما برای محاسبه‌ی حقوق ارزی استفاده نموده است که در حالت ریالی، مقدار ۱ را وارد نمایید.
 - ۷) تاریخ شروع به کار: تاریخی که کارمند از آن تاریخ شروع به کار نزد این کارفرما نموده است. مقدار وارد شده برای تاریخ‌ها باید به صورت ۸ رقمی و بدون اعشار می‌باشد که ۴ رقم سمت چپ نشان دهنده سال، ۲ رقم بعد ماه و ۲ رقم آخر نشان دهنده روز می‌باشد.
 - ۸) تاریخ پایان کار: تاریخی که کارمند از آن تاریخ نزد این کارفرما دیگر کار نمی‌کند. مقدار وارد شده برای تاریخ‌ها باید به صورت ۸ رقمی و بدون اعشار می‌باشد که ۴ رقم سمت چپ نشان دهنده سال، ۲ رقم بعد ماه و ۲ رقم آخر نشان دهنده روز می‌باشد.
 - ۹) وضعیت کارمند: وضعیت شمول معافیت کارمند از [جدول \(۹\)](#) منظور شود
 - ۱۰) وضعیت محل خدمت: از [جدول \(۷\)](#) استخراج نمایید
-
- ۱۱) ناخالص حقوق و دستمزد مستمر نقدی ماه جاری - ریالی: حقوق ناخالص مستمر نقدی در ماه جاری که به صورت ریالی به کارمند پرداخت شده است.
 - ۱۲) پرداخت‌های مستمر معوق که مالیاتی برای آنها محاسبه نشده است - ریالی: پرداخت‌های ریالی معوقه که در ماه‌های قبل مالیاتی برایش محاسبه نشده است و در ماه جاری پرداخت می‌شود
 - ۱۳) مسکن: آیا به فرد مسکن تعلق گرفته است یا نه؟ با توجه به [جدول \(۱۱\)](#) تکمیل شود.
 - ۱۴) مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت مسکن ماه جاری - ریالی: مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت مسکن به صورت ریالی.
 - ۱۵) وسیله نقلیه: آیا به فرد وسیله نقلیه تعلق گرفته است یا نه؟ با توجه به [جدول \(۱۲\)](#) تکمیل شود.
 - ۱۶) مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت وسیله نقلیه ماه جاری - ریالی: مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت وسیله نقلیه به صورت ریالی.
 - ۱۷) پرداخت مزایای مستمر غیر نقدی ماه جاری - ریالی: پرداخت مزایای مستمر غیر نقدی ماه جاری که به صورت ریالی پرداخت شده است.
 - ۱۸) هزینه‌های درمانی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م: هزینه‌های درمانی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م. که به صورت ریالی پرداخت شده است.
 - ۱۹) حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م: حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م. که به صورت ریالی پرداخت شده است
 - ۲۰) تسهیلات اعتباری مسکن از بانک‌ها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم): در صورت بهره‌مندی از تسهیلات اعتباری مسکن از بانک‌ها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم)، مبلغ آن منظور شود.
 - ۲۱) سایر معافیت‌ها: در صورتی که مشمول معافیتی ریالی، به غیر از معافیت‌های موجود در این اقسام می‌باشد، مبلغ آن را ابراز نمایید.
 - ۲۲) ناخالص اضافه کاری ماه جاری - ریالی: ناخالص اضافه کار ماه جاری که به صورت ریالی پرداخت شده است.
 - ۲۳) سایر پرداخت‌های غیر مستمر نقدی ماه جاری - ریالی: سایر پرداخت‌های غیر مستمر نقدی ماه جاری که به صورت ریالی پرداخت شده است.
 - ۲۴) پاداش‌های موردی ماه جاری - ریالی: پاداش‌های موردی ماه جاری که به صورت ریالی پرداخت شده است.
 - ۲۵) پرداخت‌های غیر مستمر نقدی معوقه ماه جاری - ریالی: پرداخت‌های غیر مستمر نقدی معوقه ماه جاری که به صورت ریالی پرداخت شده است.
 - ۲۶) کسر می‌شود: معافیت‌های غیر مستمر نقدی (شامل بند ۶ ماده ۹۱): معافیت‌های غیر مستمر نقدی (شامل بند ۶ ماده ۹۱) کسر می‌شود.
 - ۲۷) پرداخت مزایای غیر مستمر غیر نقدی ماه جاری - ریالی: مزایای غیر مستمر غیر نقدی ماه جاری که به صورت ریالی پرداخت شده است
 - ۲۸) عیدی و مزایای پایان سال - ریالی: عیدی و مزایای پایان سال که به صورت ریالی پرداخت شده است.
 - ۲۹) بازخرید مرخصی و بازخرید سنوات - ریالی: بازخرید مرخصی و بازخرید سنوات که به صورت ریالی پرداخت شده است.
 - ۳۰) کسر می‌شود: معافیت (فقط برای بند ۵ ماده ۹۱): معافیت (فقط برای بند ۵ ماده ۹۱) کسر می‌شود.
 - ۳۱) معافیت مربوط به مناطق آزاد تجاری: اگر مشمول معافیت مربوط به مناطق آزاد تجاری می‌شود، مبلغ معافیت و در غیر این صورت عدد ۰ منظور شود.
 - ۳۲) معافیت موضوع قانون اجتناب از اخذ مالیات مضاعف: اگر مشمول معافیت موضوع قانون اجتناب از اخذ مالیات مضاعف می‌شود (وضعیت کارمند ۷ باشد)، مبلغ معافیت و در غیر این صورت مقدار ۰ منظور شود.



نکته بسیار مهم

کلیه پرداخت های مربوط به حقوق فارغ از نوع ارز پرداختی باید در یک فایل به سازمان امور مالیاتی کشور ارائه شود . به این معنی که اگر یک شرکت هم پرداخت ارزی و هم پرداخت ریالی و هم پرداخت ارزی و ریالی داشته باشد تمامی این اطلاعات در هر ماه تنها در یک فایل قرار داده می شوند . لطفا از ارسال فایل های متعدد که شامل نوع پرداخت متفاوت می باشند خودداری فرمائید.



جدول اقلام حقوق و دستمزد (ارزی)

ردیف	عنوان	نوع	الزامی / غیرالزامی	توضیحات
۱	کد ملی / کد فراگیر	عددی	الزامی	
۲	نوع پرداخت	عددی	الزامی	جدول (۱۰)
۳	تعداد ماه‌های کارکرد واقعی از ابتدای سال جاری	عددی	الزامی	۱ تا ۱۲
۴	آیا این ماه آخرین ماه فعالیت کاری حقوق بگیر می‌باشد؟	عددی	غیرالزامی	۰ یا ۱
۵	نوع ارز	عددی	الزامی	جدول (۱۳)
۶	نرخ تسعیر ارز	عددی	الزامی	
۷	تاریخ شروع به کار	عددی	الزامی	
۸	تاریخ پایان کار	عددی	غیرالزامی	
۹	وضعیت کارمند	عددی	الزامی	جدول (۹)
۱۰	وضعیت محل خدمت	عددی	الزامی	جدول (۷)
۱۱	ناخالص حقوق و دستمزد مستمر نقدی ماه جاری - ارزی	عددی	غیرالزامی	
۱۲	پرداخت‌های مستمر معوق که مالیاتی برای آنها محاسبه نشده است - ارزی	عددی	غیرالزامی	
۱۳	مسکن	عددی	غیرالزامی	جدول (۱۱)
۱۴	مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت مسکن ماه جاری - ارزی	عددی	غیرالزامی	
۱۵	وسیله نقلیه	عددی	غیرالزامی	جدول (۱۲)
۱۶	مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت وسیله نقلیه ماه جاری - ارزی	عددی	غیرالزامی	
۱۷	پرداخت مزایای مستمر غیر نقدی ماه جاری - ارزی	عددی	غیرالزامی	
۱۸	هزینه های درمانی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م.	عددی	غیرالزامی	جدول (۲۰)
۱۹	حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م.	عددی	غیرالزامی	جدول (۲۱)
۲۰	تسهیلات اعتباری مسکن از بانکها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم)	عددی	غیرالزامی	جدول (۱۷)
۲۱	سایر معافیت‌ها	عددی	غیرالزامی	
۲۲	ناخالص اضافه کاری ماه جاری - ارزی	عددی	غیرالزامی	
۲۳	سایر پرداخت‌های غیر مستمر نقدی ماه جاری - ارزی	عددی	غیرالزامی	
۲۴	پاداش‌های موردی ماه جاری - ارزی	عددی	غیرالزامی	
۲۵	پرداخت‌های غیر مستمر نقدی معوقه ماه جاری - ارزی	عددی	غیرالزامی	
۲۶	کسر می‌شود: معافیت‌های غیر مستمر نقدی (شامل بند ۶ ماده ۹۱)	عددی	غیرالزامی	جدول (۱۹)
۲۷	پرداخت مزایای غیر مستمر غیر نقدی ماه جاری - ارزی	عددی	غیرالزامی	
۲۸	عیدی و مزایای پایان سال - ارزی	عددی	غیرالزامی	
۲۹	بازخرید مرخصی و بازخرید سنوات - ارزی	عددی	غیرالزامی	
۳۰	کسر می‌شود: معافیت (فقط برای بند ۵ ماده ۹۱)	عددی	غیرالزامی	جدول (۱۸)
۳۱	معافیت مربوط به مناطق آزاد تجاری	عددی	غیرالزامی	
۳۲	معافیت موضوع قانون اجتناب از اخذ مالیات مضاعف	عددی	غیرالزامی	
۳۳	مالیات متعلقه حقوق و دستمزد مستمر نقدی، درآمدها و مزایای غیر نقدی، پرداخت‌های غیر مستمر نقدی و غیر نقدی، عیدی و مزایا، بازخرید مرخصی و سنوات ماه جاری	عددی	الزامی	
۳۴	جمع خالص مالیات متعلقه ماه جاری	عددی	الزامی	



توضیحات:

- (۱) کد ملی / کد فراگیر تابعیت: برای افراد دارای تابعیت خارجی کد فراگیر تابعیت وارد شود و برای افراد دارای کد ملی باید کد ملی ارسال شود.
- (۲) نوع پرداخت: نوع پرداخت مالیات را بیان می‌کند. با استفاده از **جدول (۱۰)** نوع پرداخت را مشخص نمایید.
- (۳) تعداد ماه‌های کارکرد واقعی از ابتدای سال جاری: تعداد ماه‌هایی که فرد از ابتدای سال جاری تا ماهی که این لیست حقوق متعلق به آن می‌باشد مشغول به کار بوده است. برای مثال در صورتی که شخصی از فروردین ماه سال جاری مشغول به کار باشد و فهرست حقوق برای مردادماه ارسال می‌شود ماه کارکرد شخص ۵ می‌باشد. اما در صورتیکه حقوق بگیر از تیر ماه مشغول به کار شده باشد و فهرست حقوق برای مردادماه ارسال می‌شود ماه کارکرد شخص ۲ می‌باشد.
- (۴) آیا این ماه آخرین ماه فعالیت کاری حقوق بگیر می‌باشد؟: اگر ماه جاری آخرین ماهی است که حقوق بگیر نزد این کارفرما مشغول به کار است مقدار ۱ و در غیر اینصورت مقدار ۰ را وارد نمایید.
- (۵) نوع ارزش: نوع ارزش، واحد پولی که کارفرما براساس آن به کارمند خود حقوق می‌پردازد، کد ارزش مذکور را از **جدول (۱۳)** وارد نمایید.
- (۶) نرخ تسعیر ارزش: ارزش ریالی ارزش (نرخ ارزش به ریال در زمان پرداخت حقوق ارزی) که کارفرما برای محاسبه حقوق ارزی استفاده نموده است را وارد نمایید.
- (۷) تاریخ شروع به کار: تاریخی که کارمند از آن تاریخ شروع به کار نزد این کارفرما نموده است. مقدار وارد شده برای تاریخ‌ها باید به صورت ۸ رقمی و بدون اعشار می‌باشد که ۴ رقم سمت چپ نشان دهنده سال، ۲ رقم بعد ماه و ۲ رقم آخر نشان دهنده روز می‌باشد.
- (۸) تاریخ پایان کار: تاریخی که کارمند از آن تاریخ نزد این کارفرما دیگر کار نمی‌کند. مقدار وارد شده برای تاریخ‌ها باید به صورت ۸ رقمی و بدون اعشار می‌باشد که ۴ رقم سمت چپ نشان دهنده سال، ۲ رقم بعد ماه و ۲ رقم آخر نشان دهنده روز می‌باشد.
- (۹) وضعیت کارمند: وضعیت شمول معافیت کارمند از **جدول (۹)** منظور شود
- (۱۰) وضعیت محل خدمت: از **جدول (۷)** استخراج نمایید
-
- (۱۱) ناخالص حقوق و دستمزد مستمر نقدی ماه جاری - ارزی: حقوق ناخالص مستمر نقدی در ماه جاری که به صورت ارزی به کارمند پرداخت شده است.
- (۱۲) پرداخت‌های مستمر معوق که مالیاتی برای آنها محاسبه نشده است - ارزی: پرداخت‌های ارزی معوقه که در ماه‌های قبل مالیاتی برایش محاسبه نشده است و در ماه جاری پرداخت می‌شود
- (۱۳) مسکن: آیا به فرد مسکن تعلق گرفته است یا نه؟ با توجه به **جدول (۱۱)** تکمیل شود.
- (۱۴) مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت مسکن ماه جاری - ارزی: مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت مسکن که به صورت ارزی کسر شده است.
- (۱۵) وسیله نقلیه: آیا به فرد وسیله نقلیه تعلق گرفته است یا نه؟ با توجه به **جدول (۱۲)** تکمیل شود.
- (۱۶) مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت وسیله نقلیه ماه جاری - ارزی: مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت وسیله نقلیه که به صورت ارزی کسر شده است.
- (۱۷) پرداخت مزایای مستمر غیر نقدی ماه جاری - ارزی: پرداخت مزایای مستمر غیر نقدی ماه جاری که به صورت ارزی پرداخت شده است.
- هزینه‌های درمانی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م: هزینه‌های درمانی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م. که به صورت ارزی پرداخت شده است. **جدول (۲۰)**
- (۱۸) حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م: حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م. که به صورت ارزی پرداخت شده است. **جدول (۲۱)**
- (۱۹) تسهیلات اعتباری مسکن از بانک‌ها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم): در صورت بهره‌مندی از تسهیلات اعتباری مسکن از بانک‌ها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم)، مبلغ آن منظور شود. **جدول (۱۷)**
- (۲۰) سایر معافیت‌ها: در صورتی که مشمول معافیتی ارزی، به غیر از معافیت‌های موجود در این اقسام می‌باشد، مبلغ آن را ابراز نمایید.
- (۲۱) ناخالص اضافه کاری ماه جاری - ارزی: ناخالص اضافه کار ماه جاری که به صورت ارزی پرداخت شده است.
- (۲۲) سایر پرداخت‌های غیر مستمر نقدی ماه جاری - ارزی: سایر پرداخت‌های غیر مستمر نقدی ماه جاری که به صورت ارزی پرداخت شده است.
- (۲۳) پاداش‌های موردی ماه جاری - ارزی: پاداش‌های موردی ماه جاری که به صورت ارزی پرداخت شده است.
- (۲۴) پرداخت‌های غیر مستمر نقدی معوقه ماه جاری - ارزی: پرداخت‌های غیر مستمر نقدی معوقه ماه جاری که به صورت ارزی پرداخت شده است.
- (۲۵) کسر می‌شود: معافیت‌های غیر مستمر نقدی (شامل بند ۶ ماده ۹۱): معافیت‌های غیر مستمر نقدی (شامل بند ۶ ماده ۹۱) کسر می‌شود. **جدول (۱۹)**
- (۲۶) پرداخت مزایای غیر مستمر غیر نقدی ماه جاری - ارزی: مزایای غیر مستمر غیر نقدی ماه جاری که به صورت ارزی پرداخت شده است
- (۲۷) عیدی و مزایای پایان سال - ارزی: عیدی و مزایای پایان سال که به صورت ارزی پرداخت شده است.
- (۲۸) بازخرید مرخصی و بازخرید سنوات - ارزی: بازخرید مرخصی و بازخرید سنوات که به صورت ارزی پرداخت شده است.
- (۲۹) کسر می‌شود: معافیت (فقط برای بند ۵ ماده ۹۱): معافیت (فقط برای بند ۵ ماده ۹۱) کسر می‌شود. **جدول (۱۸)**
- (۳۰) معافیت مربوط به مناطق آزاد تجاری: اگر مشمول معافیت مربوط به مناطق آزاد تجاری می‌شود، مبلغ معافیت و در غیر این صورت عدد ۰ منظور شود.
- (۳۱) معافیت موضوع قانون اجتناب از اخذ مالیات مضاعف: اگر مشمول معافیت موضوع قانون اجتناب از اخذ مالیات مضاعف می‌شود (وضعیت کارمند ۷ باشد)، مبلغ معافیت و در غیر این صورت مقدار ۰ منظور شود.



کلیه پرداخت های مربوط به حقوق فارغ از نوع ارز پرداختی باید در یک فایل به سازمان امور مالیاتی کشور ارائه شود. به این معنی که اگر یک شرکت هم پرداخت ارزی و هم پرداخت ریالی و هم پرداخت ارزی و ریالی داشته باشد تمامی این اطلاعات در هر ماه تنها در یک فایل قرار داده می شوند. لطفا از ارسال فایل های متعدد که شامل نوع پرداخت متفاوت می باشند خوداری فرمائید.

جدول اقلام حقوق و دستمزد (ارزی و ریالی)

ردیف	عنوان	نوع	الزامی / غیرالزامی	توضیحات
۱	کد ملی / کد فراگیر	عددی	الزامی	
۲	نوع پرداخت	عددی	الزامی	جدول (۱۰)
۳	تعداد ماههای کارکرد واقعی از ابتدای سال جاری	عددی	الزامی	۱ تا ۱۲
۴	آیا این ماه آخرین ماه فعالیت کاری حقوق بگیر می باشد؟	عددی	غیرالزامی	۰ یا ۱
۵	نوع ارز	عددی	الزامی	جدول (۱۳)
۶	نرخ تسعیر ارز	عددی	الزامی	
۷	تاریخ شروع به کار	عددی	الزامی	
۸	تاریخ پایان کار	عددی	غیرالزامی	
۹	وضعیت کارمند	عددی	الزامی	جدول (۹)
۱۰	وضعیت محل خدمت	عددی	الزامی	جدول (۷)
۱۱	ناخالص حقوق و دستمزد مستمر نقدی ماه جاری - ریالی	عددی	غیرالزامی	
۱۲	ناخالص حقوق و دستمزد مستمر نقدی ماه جاری - ارزی	عددی	غیرالزامی	
۱۳	پرداخت های مستمر معوق که مالیاتی برای آنها محاسبه نشده است - ریالی	عددی	غیرالزامی	
۱۴	پرداخت های مستمر معوق که مالیاتی برای آنها محاسبه نشده است - ارزی	عددی	غیرالزامی	
۱۵	مسکن	عددی	غیرالزامی	جدول (۱۱)
۱۶	مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت مسکن ماه جاری - ریالی	عددی	غیرالزامی	
۱۷	مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت مسکن ماه جاری - ارزی	عددی	غیرالزامی	
۱۸	وسيله نقلیه	عددی	غیرالزامی	جدول (۱۲)
۱۹	مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت وسیله نقلیه ماه جاری - ریالی	عددی	غیرالزامی	
۲۰	مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت وسیله نقلیه ماه جاری - ارزی	عددی	غیرالزامی	
۲۱	پرداخت مزایای مستمر غیر نقدی ماه جاری - ریالی	عددی	غیرالزامی	
۲۲	پرداخت مزایای مستمر غیر نقدی ماه جاری - ارزی	عددی	غیرالزامی	
۲۳	هزینه های درمانی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م.	عددی	غیرالزامی	جدول (۲۰)
۲۴	حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م.	عددی	غیرالزامی	جدول (۲۱)
۲۵	تسهیلات اعتباری مسکن از بانکها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم)	عددی	غیرالزامی	جدول (۱۷)
۲۶	سایر معافیت ها	عددی	غیرالزامی	
۲۷	ناخالص اضافه کاری ماه جاری - ریالی	عددی	غیرالزامی	
۲۸	ناخالص اضافه کاری ماه جاری - ارزی	عددی	غیرالزامی	
۲۹	سایر پرداخت های غیر مستمر نقدی ماه جاری - ریالی	عددی	غیرالزامی	
۳۰	سایر پرداخت های غیر مستمر نقدی ماه جاری - ارزی	عددی	غیرالزامی	
۳۱	پاداش های موردی ماه جاری - ریالی	عددی	غیرالزامی	
۳۲	پاداش های موردی ماه جاری - ارزی	عددی	غیرالزامی	
۳۳	پرداخت های غیر مستمر نقدی معوقه ماه جاری - ریالی	عددی	غیرالزامی	
۳۴	پرداخت های غیر مستمر نقدی معوقه ماه جاری - ارزی	عددی	غیرالزامی	
۳۵	کسر می شود: معافیت های غیر مستمر نقدی (شامل بند ۶ ماده ۹۱)	عددی	غیرالزامی	جدول (۱۹)



۳۶	پرداخت مزایای غیر مستمر غیر نقدی ماه جاری - ریالی	عددی	غیرالزامی
۳۷	پرداخت مزایای غیر مستمر غیر نقدی ماه جاری - ارزی	عددی	غیرالزامی
۳۸	عیدی و مزایای پایان سال - ریالی	عددی	غیرالزامی
۳۹	عیدی و مزایای پایان سال - ارزی	عددی	غیرالزامی
۴۰	بازخرید مرخصی و بازخرید سنوات - ریالی	عددی	غیرالزامی
۴۱	بازخرید مرخصی و بازخرید سنوات - ارزی	عددی	غیرالزامی
۴۲	کسر می شود: معافیت (فقط برای بند ۵ ماده ۹۱)	عددی	غیرالزامی
۴۳	معافیت مربوط به مناطق آزاد تجاری	عددی	غیرالزامی
۴۴	معافیت موضوع قانون اجتناب از اخذ مالیات مضاعف	عددی	غیرالزامی
۴۵	مالیات متعلقه حقوق و دستمزد مستمر نقدی، درآمدها و مزایای غیر نقدی، پرداختهای غیر مستمر نقدی و غیر نقدی، عیدی و مزایا، بازخرید مرخصی و سنوات ماه جاری	عددی	الزامی
۴۶	جمع خالص مالیات متعلقه ماه جاری	عددی	الزامی

توضیحات:

- ۱) **کد ملی / کد فراگیر تابعیت:** برای افراد دارای تابعیت خارجی کد فراگیر تابعیت وارد شود و برای افراد دارای کد ملی باید کد ملی ارسال شود.
 - ۲) **نوع پرداخت:** نوع پرداخت مالیات را بیان می کند. با استفاده از **جدول (۱۰)** نوع پرداخت را مشخص نمایید.
 - ۳) **تعداد ماه های کارکرد واقعی از ابتدای سال جاری:** تعداد ماه هایی که فرد از ابتدای سال جاری تا ماهی که این لیست حقوق متعلق به آن می باشد مشغول به کار بوده است. برای مثال در صورتی که شخصی از فروردین ماه سال جاری مشغول به کار باشد و فهرست حقوق برای مردادماه ارسال می شود ماه کارکرد شخص ۵ می باشد. اما در صورتیکه حقوق بگیر از تیر ماه مشغول به کار شده باشد و فهرست حقوق برای مردادماه ارسال می شود ماه کارکرد شخص ۲ می باشد.
 - ۴) **آیا این ماه آخرین ماه فعالیت کاری حقوق بگیر می باشد؟:** اگر ماه جاری آخرین ماهی است که حقوق بگیر نزد این کارفرما مشغول به کار است مقدار ۱ و در غیر این صورت مقدار ۰ را وارد نمایید.
 - ۵) **نوع ارز:** نوع ارز، واحد پولی که کارفرما براساس آن به کارمند خود حقوق می پردازد، کد ارز مذکور را از **جدول (۱۳)** وارد نمایید.
 - ۶) **نرخ تسعیر ارز:** ارزش ریالی ارز (نرخ ارز به ریال در زمان پرداخت حقوق ارزی) که کارفرما برای محاسبه حقوق ارزی استفاده نموده است را وارد نمایید.
 - ۷) **تاریخ شروع به کار:** تاریخی که کارمند از آن تاریخ شروع به کار نزد این کارفرما نموده است. مقدار وارد شده برای تاریخها باید به صورت ۸ رقمی و بدون اعشار می باشد که ۴ رقم سمت چپ نشان دهنده سال، ۲ رقم بعد ماه و ۲ رقم آخر نشان دهنده روز می باشد.
 - ۸) **تاریخ پایان کار:** تاریخی که کارمند از آن تاریخ نزد این کارفرما دیگر کار نمی کند. مقدار وارد شده برای تاریخها باید به صورت ۸ رقمی و بدون اعشار می باشد که ۴ رقم سمت چپ نشان دهنده سال، ۲ رقم بعد ماه و ۲ رقم آخر نشان دهنده روز می باشد.
 - ۹) **وضعیت کارمند:** وضعیت شمول معافیت کارمند از **جدول (۹)** منظور شود
 - ۱۰) **وضعیت محل خدمت:** از **جدول (۷)** استخراج نمایید
-
- ۱۱) **ناخالص حقوق و دستمزد مستمر نقدی ماه جاری - ریالی:** حقوق ناخالص مستمر نقدی در ماه جاری که به صورت ریالی به کارمند پرداخت شده است.
 - ۱۲) **ناخالص حقوق و دستمزد مستمر نقدی ماه جاری - ارزی:** حقوق ناخالص مستمر نقدی در ماه جاری که به صورت ارزی به کارمند پرداخت شده است.
 - ۱۳) **پرداخت های مستمر معوق که مالیاتی برای آنها محاسبه نشده است - ریالی:** پرداخت های ریالی معوقه که در ماه های قبل مالیاتی برایش محاسبه نشده است و در ماه جاری پرداخت می شود
 - ۱۴) **پرداخت های مستمر معوق که مالیاتی برای آنها محاسبه نشده است - ارزی:** پرداخت های ارزی معوقه که در ماه های قبل مالیاتی برایش محاسبه نشده است و در ماه جاری پرداخت می شود
 - ۱۵) **مسکن:** آیا به فرد مسکن تعلق گرفته است یا نه؟ با توجه به **جدول (۱۱)** تکمیل شود.
 - ۱۶) **مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت مسکن ماه جاری - ریالی:** مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت مسکن به صورت ریالی
 - ۱۷) **مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت مسکن ماه جاری - ارزی:** مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت مسکن به صورت ارزی
 - ۱۸) **وسيله نقلیه:** آیا به فرد وسیله نقلیه تعلق گرفته است یا نه؟ با توجه به **جدول (۱۲)** تکمیل شود.
 - ۱۹) **مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت وسیله نقلیه ماه جاری - ریالی:** مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت وسیله نقلیه به صورت ریالی
 - ۲۰) **مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت وسیله نقلیه ماه جاری - ارزی:** مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت وسیله نقلیه به صورت ارزی
 - ۲۱) **پرداخت مزایای مستمر غیر نقدی ماه جاری - ریالی:** پرداخت مزایای مستمر غیر نقدی ماه جاری که به صورت ریالی پرداخت شده است.
 - ۲۲) **پرداخت مزایای مستمر غیر نقدی ماه جاری - ارزی:** پرداخت مزایای مستمر غیر نقدی ماه جاری که به صورت ریالی پرداخت شده است.
 - ۲۳) **هزینه های درمانی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م:** هزینه های درمانی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م. که به صورت ریالی پرداخت شده است. **جدول (۲۰)**
 - ۲۴) **حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م:** حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م. که به صورت ریالی پرداخت شده است. **جدول (۲۱)**



- ۲۵) تسهیلات اعتباری مسکن از بانکها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم): در صورت بهره‌مندی از تسهیلات اعتباری مسکن از بانکها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم)، مبلغ آن منظور شود. جدول (۱۷)
- ۲۶) سایر معافیت‌ها: در صورتی که مشمول معافیتی ریالی، به غیر از معافیت‌های موجود در این اقلام می‌باشد، مبلغ آن را ابراز نمایید.
- ۲۷) ناخالص اضافه کاری ماه جاری- ریالی: ناخالص اضافه کار ماه جاری که به صورت ریالی پرداخت شده است.
- ۲۸) ناخالص اضافه کاری ماه جاری- ارزی: ناخالص اضافه کار ماه جاری که به صورت ارزی پرداخت شده است.
- ۲۹) سایر پرداخت‌های غیر مستمر نقدی ماه جاری- ریالی: سایر پرداخت‌های غیر مستمر نقدی ماه جاری که به صورت ریالی پرداخت شده است.
- ۳۰) سایر پرداخت‌های غیر مستمر نقدی ماه جاری- ارزی: سایر پرداخت‌های غیر مستمر نقدی ماه جاری که به صورت ارزی پرداخت شده است.
- ۳۱) پاداش‌های موردی ماه جاری- ریالی: پاداش‌های موردی ماه جاری که به صورت ریالی پرداخت شده است.
- ۳۲) پاداش‌های موردی ماه جاری- ارزی: پاداش‌های موردی ماه جاری که به صورت ارزی پرداخت شده است.
- ۳۳) پرداخت‌های غیر مستمر نقدی معوقه ماه جاری- ریالی: پرداخت‌های غیر مستمر نقدی معوقه ماه جاری که به صورت ریالی پرداخت شده است.
- ۳۴) پرداخت‌های غیر مستمر نقدی معوقه ماه جاری- ارزی: پرداخت‌های غیر مستمر نقدی معوقه ماه جاری که به صورت ارزی پرداخت شده است.
- ۳۵) کسر می‌شود: معافیت‌های غیر مستمر نقدی (شامل بند ۶ ماده ۹۱): معافیت‌های غیر مستمر نقدی (شامل بند ۶ ماده ۹۱) کسر می‌شود. جدول (۱۹)
- ۳۶) پرداخت مزایای غیر مستمر غیر نقدی ماه جاری- ریالی: مزایای غیر مستمر غیر نقدی ماه جاری که به صورت ریالی پرداخت شده است
- ۳۷) پرداخت مزایای غیر مستمر غیر نقدی ماه جاری- ارزی: مزایای غیر مستمر غیر نقدی ماه جاری که به صورت ارزی پرداخت شده است
- ۳۸) عیدی و مزایای پایان سال- ریالی: عیدی و مزایای پایان سال که به صورت ریالی پرداخت شده است.
- ۳۹) عیدی و مزایای پایان سال- ارزی: عیدی و مزایای پایان سال که به صورت ارزی پرداخت شده است.
- ۴۰) بازخرید مرخصی و بازخرید سنوات- ریالی: بازخرید مرخصی و بازخرید سنوات که به صورت ریالی پرداخت شده است.
- ۴۱) بازخرید مرخصی و بازخرید سنوات- ارزی: بازخرید مرخصی و بازخرید سنوات که به صورت ارزی پرداخت شده است.
- ۴۲) کسر می‌شود: معافیت (فقط برای بند ۵ ماده ۹۱): معافیت (فقط برای بند ۵ ماده ۹۱) کسر می‌شود. جدول (۱۸)
- ۴۳) معافیت مربوط به مناطق آزاد تجاری: اگر مشمول معافیت مربوط به مناطق آزاد تجاری می‌شود، مبلغ معافیت و در غیر این صورت عدد ۰ منظور شود.
- ۴۴) معافیت موضوع قانون اجتناب از اخذ مالیات مضاعف: اگر مشمول معافیت موضوع قانون اجتناب از اخذ مالیات مضاعف می‌شود (وضعیت کارمند ۷ باشد)، مبلغ معافیت و در غیر این صورت مقدار ۰ منظور شود.

نکته بسیار مهم

کلیه پرداخت‌های مربوط به حقوق فارغ از نوع ارز پرداختی باید در یک فایل به سازمان امور مالیاتی کشور ارائه شود. به این معنی که اگر یک شرکت هم پرداخت ارزی و هم پرداخت ریالی و هم پرداخت ارزی و ریالی داشته باشد تمامی این اطلاعات در هر ماه تنها در یک فایل قرار داده می‌شوند. لطفاً از ارسال فایل‌های متعدد که شامل نوع پرداخت متفاوت می‌باشند خودداری فرمائید.



ردیف	نام	نوع	الزامی/غیرالزامی	توضیحات
۱	سال	عددی	غیرالزامی	
۲	ماه	عددی	غیرالزامی	جدول (۱۴)
۳	بدهی مالیاتی ماه جاری	عددی	غیرالزامی	در صورت وجود قیدشود
۴	بدهی مالیاتی ماه گذشته	عددی	غیرالزامی	در صورت وجود قیدشود
۵	تاریخ ثبت در دفتر روزنامه (تخصیص /پرداخت)	عددی	الزامی	
۶	نحوه پرداخت	عددی	غیرالزامی	جدول (۱۵)
۷	شماره سریال چک	حرفی	غیرالزامی	
۸	تاریخ چک	عددی	غیرالزامی	
۹	کد نام بانک	عددی	در پرداخت غیر نقدی الزامی	جدول (۱۶)
۱۰	نام شعبه	حرفی	در پرداخت غیر نقدی الزامی	
۱۱	شماره حساب	عددی	در پرداخت غیر نقدی الزامی	
۱۲	مبلغ پرداختی / مبلغ چک	عددی	در پرداخت غیر نقدی الزامی	
۱۳	تاریخ پرداخت خزانه	عددی	غیرالزامی	
۱۴	مبلغ پرداختی خزانه	عددی	غیرالزامی	

توضیحات:

- ۱) سال: به صورت ۴ رقمی (مثال: ۱۳۸۶) مشخص کننده سال پرداخت/ تخصیص حقوق می باشد.
- ۲) ماه: به صورت ۲ رقمی مشخص کننده ماه پرداخت/تخصیص حقوق می باشد
- ۳) بدهی مالیات ماه جاری: حداکثر ۲۸ رقم می باشد.
- ۴) بدهی مالیات تا ماه گذشته: حد اکثر ۱۷ رقم می باشد.
- ۵) تاریخ ثبت در دفتر روزنامه (تخصیص یا پرداخت): به صورت ۸ رقمی که ۴ رقم نشان دهنده سال و دو رقم نشان دهنده ماه و دو رقم نشان دهنده روز می باشد. این تاریخ نشان دهنده تاریخ تخصیص یا پرداخت حقوق طبق دفاتر روزنامه می باشد.
- ۶) نحوه پرداخت: روش پرداخت مالیات را مشخص می کند. از [جدول \(۱۴\)](#) استخراج شود.
- ۷) شماره سریال چک: شماره ای ۶ رقمی است که نشان دهنده شماره سریال چک، در پرداخت غیر نقدی است.
- ۸) تاریخ چک: به صورت ۸ رقمی می باشد و نشان دهنده تاریخ سررسید چک می باشد.
- ۹) کد نام بانک: حاوی یکی از کدهای موجود در [جدول \(۱۶\)](#) پیوست می باشد.
- ۱۰) نام شعبه: حداکثر ۱۸ حرف و نشان دهنده نام شعبه بانک صادر کننده چک می باشد.
- ۱۱) شماره حساب: حداکثر ۲۹ رقم می باشد.
- ۱۲) مبلغ پرداختی /مبلغ چک: حداکثر ۲۸ رقم می باشد.
- ۱۳) تاریخ پرداخت خزانه: به صورت ۸ رقمی می باشد و نشان دهنده تاریخ پرداخت خزانه می باشد.
- ۱۴) مبلغ پرداختی خزانه: شرکت هایی که مقداری از مالیات آن ها توسط دولت پرداخت می شود این قسمت را کامل نمایند.

نکته بسیار مهم

کلیه مبالغ در خلاصه لیست باید بصورت ریالی باشد حتی اگر تمامی پرداخت های مودیان ارزی باشد .



مثال های موردی

مثال اطلاعات حقوق بگیر

ردیف	شرح	مشخصات حقوق بگیر فرضی اول	مشخصات حقوق بگیر فرضی دوم
۱	نوع تابعیت	۱	۲
۲	نوع اطلاعات	۱	۲
۳	کد ملی / کد فراگیر تابعیت	کد ملی (۴۵۳۳۲۵۱۸۸۳)	کد فراگیر تابعیت (۵۲۳۸۹۵۱۱۸۳)
۴	نام	سید رضا	رسول
۵	نام خانوادگی	مهدوی	آزادی
۶	کشور	۹۴	۷۲
۷	شناسه کارمند	۲۱۹۴۸۱۲	۵۲۱۸۴۲
۸	مدرک تحصیلی	۴	۳
۹	سمت	برنامه نویس	خدماتی
۱۰	نوع بیمه	۲	۴
۱۱	نام بیمه		بیمه حافظ
۱۲	شماره بیمه	۱۲۲۱۲۱۲۱۱۱	۵۶۹۵۶۶۵۶۳
۱۳	کد پستی محل سکونت	۱۲۳۴۵۶۷۸۹۹	۹۸۷۶۵۴۳۲۱۱
۱۴	نشانی محل سکونت	ایلام - پلاک ۳	ری - پلاک ۵۵
۱۵	تاریخ استخدام	۱۳۸۸.۰۲.۰۲	۱۳۹۳.۰۱.۰۱
۱۶	نوع استخدام	۳	۱
۱۷	محل خدمت	ایلام	ری
۱۸	وضعیت محل خدمت	۲	۱
۱۹	نوع قرارداد	۱	۲
۲۰	تاریخ پایان کار	۱۳۹۱.۰۲.۰۲	۱۳۹۴.۱۲.۱۲
۲۱	وضعیت کارمند	۲	۱
۲۲	شماره تلفن همراه		
۲۳	پست الکترونیک		

خروجی

سطر اول:

ایلام - پلاک ۱۲۳۴۵۶۷۸۹۹, ۱۲۲۱۲۱۲۱۱۱, ۲, برنامه نویس, ۴, ۲۱۹۴۸۱۲, ۹۴, مهدوی, سید رضا, ۴۵۳۳۲۵۱۸۸۳, ۱, ۱, ۳, ۱۳۸۸.۰۲.۰۲, ۱, ایلام, ۲, ۱, ۱۳۹۱.۰۲.۰۲, ۲, , , ,

سطر دوم:

ری - پلاک ۵۵, ۹۸۷۶۵۴۳۲۱۱, ۵۶۹۵۶۶۵۶۳, بیمه حافظ, ۴, خدماتی, ۳, ۵۲۱۸۴۲, ۷۲, آزادی, رسول, ۵۲۳۸۹۵۱۱۸۳, ۲, ۲, ۱۳۹۳.۰۱.۰۱, ۱, ۱, ۱۳۹۴.۱۲.۱۲, ۱, , , , ,



مثال اقلام حقوق و دستمزد (ریالی)

ردیف	عنوان	مثال
۱	کد ملی/ کد فراگیر	۷۶۵۴۳۸۹۲۱۱
۲	نوع پرداخت	۲
۳	تعداد ماه‌های کارکرد واقعی از ابتدای سال جاری	۸
۴	آیا این ماه آخرین ماه فعالیت کاری حقوق بگیر می باشد؟	۱
۵	نوع ارز	۹۴
۶	نرخ تسعیر ارز	۱
۷	تاریخ شروع به کار	۱۳۸۹۰۱۰۲
۸	تاریخ پایان کار	
۹	وضعیت کارمند	۱
۱۰	وضعیت محل خدمت	۱
۱۱	ناخالص حقوق و دستمزد مستمر نقدی ماه جاری - ریالی	
۱۲	پرداخت‌های مستمر معوق که مالیاتی برای آنها محاسبه نشده است - ریالی	۸۹۶۸۶۶
۱۳	مسکن	۲
۱۴	مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت مسکن ماه جاری - ریالی	۹۸۷۴۵
۱۵	وسیله نقلیه	۲
۱۶	مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت وسیله نقلیه ماه جاری - ریالی	۷۵۳۹۵۱
۱۷	پرداخت مزایای مستمر غیر نقدی ماه جاری - ریالی	۹۶۳۷۸۹
۱۸	هزینه های درمانی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م.	۸۹۹۶۳۸۵
۱۹	حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م.	
۲۰	تسهیلات اعتباری مسکن از بانک‌ها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم)	
۲۱	سایر معافیت‌ها	۴۵۰۰۰۰۰
۲۲	ناخالص اضافه کاری ماه جاری - ریالی	۴۲۴۶۶۶۸
۲۳	سایر پرداخت‌های غیر مستمر نقدی ماه جاری - ریالی	۷۸۶۷۸۶۷۸
۲۴	پاداش‌های موردی ماه جاری - ریالی	۸۶۸۶۸۶
۲۵	پرداخت‌های غیر مستمر نقدی معوقه ماه جاری - ریالی	۶۷۸۶۸۳
۲۶	کسر می‌شود: معافیت‌های غیر مستمر نقدی (شامل بند ۶ ماده ۹۱)	۱
۲۷	پرداخت مزایای غیر مستمر غیر نقدی ماه جاری - ریالی	۹۸۵۶۳۲۱۴
۲۸	عیدی و مزایای پایان سال - ریالی	
۲۹	بازخرید مرخصی و بازخرید سنوات - ریالی	
۳۰	کسر می‌شود: معافیت (فقط برای بند ۵ ماده ۹۱)	۵۳۲۷۳۷۸
۳۱	معافیت مربوط به مناطق آزاد تجاری	
۳۲	معافیت موضوع قانون اجتناب از اخذ مالیات مضاعف	
۳۳	مالیات متعلقه حقوق و دستمزد مستمر نقدی، درآمدها و مزایای غیر نقدی، پرداخت‌های غیر مستمر نقدی و غیر نقدی، عیدی و مزایا، بازخرید مرخصی و سنوات ماه جاری	۱۲۳۴۵
۳۴	جمع خالص مالیات متعلقه ماه جاری	۵۴۳۲۱۶

خروجی

۷۶۵۴۳۸۹۲۱۱, ۲, ۸, ۱, ۹۴, ۱, ۱۳۸۹۰۱۰۲, ۱, ۱, ۸۹۶۸۶۶, ۲, ۹۸۷۴۵, ۲, ۷۵۳۹۵۱, ۹۶۳۷۸۹, ۸۹۹۶۳۸۵, ۴۵۰۰۰۰۰, ۴۲۴۶۶۶۸, ۷۸۶۷۸۶۷۸, ۸۶۸۶۸۶, ۶۷۸۶۸۳, ۱, ۹۸۵۶۳۲۱۴, ۵۳۲۷۳۷۸, ۱۲۳۴۵, ۵۴۳۲۱۶



مثال اقلام حقوق و دستمزد (ارزی)

ردیف	عنوان	مثال
۱	کد ملی / کد فراگیر	۷۶۵۴۳۸۹۲۱۱
۲	نوع پرداخت	۲
۳	تعداد ماه‌های کارکرد واقعی از ابتدای سال جاری	۸
۴	آیا این ماه آخرین ماه فعالیت کاری حقوق بگیر می‌باشد؟	۱
۵	نوع ارز	۷۲
۶	نرخ تسعیر ارز	۷۸۹۶
۷	تاریخ شروع به کار	۱۳۸۹۰۱۰۲
۸	تاریخ پایان کار	-
۹	وضعیت کارمند	۱
۱۰	وضعیت محل خدمت	۱
۱۱	ناخالص حقوق و دستمزد مستمر نقدی ماه جاری - ارزی	۱۴۷۸۹۴۵
۱۲	پرداخت‌های مستمر معوق که مالیاتی برای آنها محاسبه نشده است - ارزی	۸۹۶۸۶۶
۱۳	مسکن	۲
۱۴	مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت مسکن ماه جاری - ارزی	۹۸۷۴۵
۱۵	وسیله نقلیه	۲
۱۶	مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت وسیله نقلیه ماه جاری - ارزی	۷۵۳۹۵۱
۱۷	پرداخت مزایای مستمر غیر نقدی ماه جاری - ارزی	۹۶۳۷۸۹
۱۸	هزینه های درمانی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م.	۸۹۹۶۳۸۵
۱۹	حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م.	-
۲۰	تسهیلات اعتباری مسکن از بانکها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم)	-
۲۱	سایر معافیت‌ها	۴۵۰۰۰۰۰
۲۲	ناخالص اضافه کاری ماه جاری - ارزی	۴۲۴۶۶۶۸
۲۳	سایر پرداخت‌های غیر مستمر نقدی ماه جاری - ارزی	۷۸۶۷۸۶۷۸
۲۴	پاداش‌های موردی ماه جاری - ارزی	۸۶۸۶۸۶
۲۵	پرداخت‌های غیر مستمر نقدی معوقه ماه جاری - ارزی	۶۷۸۶۸۳
۲۶	کسر می‌شود: معافیت‌های غیر مستمر نقدی (شامل بند ۶ ماده ۹۱)	۱
۲۷	پرداخت مزایای غیر مستمر غیر نقدی ماه جاری - ارزی	۹۸۵۶۳۲۱۴
۲۸	عیدی و مزایای پایان سال - ارزی	-
۲۹	بازخرید مرخصی و بازخرید سنوات - ارزی	-
۳۰	کسر می‌شود: معافیت (فقط برای بند ۵ ماده ۹۱)	۵۳۲۷۳۷۸
۳۱	معافیت مربوط به مناطق آزاد تجاری	-
۳۲	معافیت موضوع قانون اجتناب از اخذ مالیات مضاعف	-
۳۳	مالیات متعلقه حقوق و دستمزد مستمر نقدی، درآمدها و مزایای غیر نقدی، پرداخت‌های غیر مستمر نقدی و غیر نقدی، عیدی و مزایا، بازخرید مرخصی و سنوات ماه جاری	۱۲۳۴۵
۳۴	جمع خالص مالیات متعلقه ماه جاری	۵۴۳۲۱۶

خروجی

۷۶۵۴۳۸۹۲۱۱, ۲, ۸, ۱, ۷۲, ۷۸۹۶, ۱۳۸۹۰۱۰۲, ۱, ۱, ۱۴۷۸۹۴۵, ۸۹۶۸۶۶, ۲, ۹۸۷۴۵, ۲, ۷۵۳۹۵۱, ۹۶۳۷۸۹, ۸۹۹۶۳۸۵, ۴۵۰۰۰۰۰, ۴۲۴۶۶۶۸, ۷۸۶۷۸۶۷۸, ۸۶۸۶۸۶, ۶۷۸۶۸۳, ۱, ۹۸۵۶۳۲۱۴, ۵۳۲۷۳۷۸, ۱۲۳۴۵, ۵۴۳۲۱۶



مثال اقلام حقوق و دستمزد (ارزی و ریالی)

ردیف	عنوان	مثال
۱	کد ملی / کد فراگیر	۷۶۵۴۳۸۹۲۱۱
۲	نوع پرداخت	۲
۳	تعداد ماه‌های کارکرد واقعی از ابتدای سال جاری	۸
۴	آیا این ماه آخرین ماه فعالیت کاری حقوق بگیر می‌باشد؟	۱
۵	نوع ارز	۷۲
۶	نرخ تسعیر ارز	۷۸۹۶
۷	تاریخ شروع به کار	۱۳۸۹۰۱۰۲
۸	تاریخ پایان کار	
۹	وضعیت کارمند	۱
۱۰	وضعیت محل خدمت	۱
۱۱	ناخالص حقوق و دستمزد مستمر نقدی ماه جاری - ریالی	۱۵۰۰۰۰
۱۲	ناخالص حقوق و دستمزد مستمر نقدی ماه جاری - ارزی	۱۲۱۲۱۲
۱۳	پرداخت‌های مستمر معوق که مالیاتی برای آنها محاسبه نشده است - ریالی	۰
۱۴	پرداخت‌های مستمر معوق که مالیاتی برای آنها محاسبه نشده است - ارزی	۰
۱۵	مسکن	۲
۱۶	مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت مسکن ماه جاری - ریالی	۱۰۰۰۰۰۰
۱۷	مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت مسکن ماه جاری - ارزی	۰
۱۸	وسیله نقلیه	۱
۱۹	مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت وسیله نقلیه ماه جاری - ریالی	
۲۰	مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت وسیله نقلیه ماه جاری - ارزی	
۲۱	پرداخت مزایای مستمر غیر نقدی ماه جاری - ریالی	
۲۲	پرداخت مزایای مستمر غیر نقدی ماه جاری - ارزی	۱۰۰۰۰۰۰
۲۳	هزینه های درمانی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م.	۱۵۰۰۰۰۰
۲۴	حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م.	۶۲۰۰۰۰۰
۲۵	تسهیلات اعتباری مسکن از بانک‌ها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم)	۱۴۱۴
۲۶	سایر معافیت‌ها	۱۲۳۴۵
۲۷	ناخالص اضافه کاری ماه جاری - ریالی	۲۰۰۰۰۰۰
۲۸	ناخالص اضافه کاری ماه جاری - ارزی	۱۵۰۰۰۰۰
۲۹	سایر پرداخت‌های غیر مستمر نقدی ماه جاری - ریالی	۰
۳۰	سایر پرداخت‌های غیر مستمر نقدی ماه جاری - ارزی	۰
۳۱	پاداش‌های موردی ماه جاری - ریالی	۰
۳۲	پاداش‌های موردی ماه جاری - ارزی	۴۰۰۰۰
۳۳	پرداخت‌های غیر مستمر نقدی معوقه ماه جاری - ریالی	۰
۳۴	پرداخت‌های غیر مستمر نقدی معوقه ماه جاری - ارزی	۰
۳۵	کسر می‌شود: معافیت‌های غیر مستمر نقدی (شامل بند ۶ ماده ۹۱)	۱۰۰۰
۳۶	پرداخت مزایای غیر مستمر غیر نقدی ماه جاری - ریالی	۰
۳۷	پرداخت مزایای غیر مستمر غیر نقدی ماه جاری - ارزی	۰
۳۸	عیدی و مزایای پایان سال - ریالی	۱۵۰۰
۳۹	عیدی و مزایای پایان سال - ارزی	۱۸۹۶۳
۴۰	بازخرید مرخصی و بازخرید سنوات - ریالی	۰
۴۱	بازخرید مرخصی و بازخرید سنوات - ارزی	۱۳۱۲۱۳
۴۲	کسر می‌شود: معافیت (فقط برای بند ۵ ماده ۹۱)	۰
۴۳	معافیت مربوط به مناطق آزاد تجاری	۱۲۳۴۵۶
۴۴	معافیت موضوع قانون اجتناب از اخذ مالیات مضاعف	۴۵۶۷۸۹



سازمان امور مالیاتی کشور

۱۳۳۴۵	مالیات متعلقه حقوق و دستمزد مستمر نقدی، درآمدها و مزایای غیر نقدی، پرداختهای غیر مستمر نقدی و غیر نقدی، عیدی و مزایا، بازخرید مرخصی و سنوات ماه جاری	۴۵
۵۴۳۲۱۶	جمع خالص مالیات متعلقه ماه جاری	۴۶

خروجی

۷۶۵۴۳۸۹۲۱۱,۲,۸,۱,۷۲,۷۸۹۶,۱۳۸۹۰۱۰۲,,۱,۱,۱۵۰۰۰۰,۱۲۱۲۱۲,۰,۰,۲,۱۰۰۰۰۰۰,۰,۱,,,,,۱۰۰۰۰۰۰,۱۵۰۰۰۰۰,۶۲۰۰۰۰۰,۱۴۱۴,۱۳۳۴۵,۲۰۰۰۰۰۰,۱۵۰۰۰۰۰,۰,۰,۰,۴۰۰۰۰۰,۰,۰,۱۰۰۰۰,۰,۰,۱۵۰۰,۱۸۹۶۳,۰,۱۳۱۲۱۳,۰,۱۲۳۴۵۶,۴۵۶۷۸۹,۱۲۳۴۵,۵۴۳۲۱۶



مثال خلاصه لیست

ردیف	نام	مثال
۱	سال	۱۳۹۴
۲	ماه	۲
۳	بدهی مالیاتی ماه جاری	۰
۴	بدهی مالیاتی ماه گذشته	۰
۵	تاریخ ثبت در دفتر روزنامه (تخصیص / پرداخت)	۱۳۹۴.۰۲.۰۲
۶	نحوه پرداخت	۶
۷	شماره سریال چک	۱۲۳۴۵۶
۸	تاریخ چک	۱۳۹۴.۰۳.۰۳
۹	کد نام بانک	۱۵
۱۰	نام شعبه	ارگ
۱۱	شماره حساب	۹۸۷۶۱۲
۱۲	مبلغ پرداختی / یا مبلغ چک	۲۲۶۰۰
۱۳	تاریخ پرداخت خزانه	۱۳۹۴.۰۲.۰۱
۱۴	مبلغ پرداختی خزانه	۱۰۰۰۰۰

خروجی

۱۳۹۴,۲,۰,۰,۱۳۹۴.۰۲.۰۲,۶,۱۲۳۴۵۶,۱۳۹۴.۰۳.۰۳,۱۵,ارگ,۹۷۶۱۲,۲۲۶۰۰,۱۳۹۴.۰۲.۰۱,۱۰۰۰۰۰



جدول پیوست

جدول (۱): نوع شخص

نوع شخص	Person type	کد
شخص حقیقی	Natural Person	۱
شخص حقوقی	Legal Person	۲

جدول (۲): نوع تابعیت

نوع تابعیت	Nationality	کد
ایرانی	Iranian	۱
خارجی	Foreigner	۲

جدول (۳): کد و نام کشور

کد	نام کشور	کد	نام کشور	کد	نام کشور
1	اتریش	40	باربادوس	79	تونگا
2	اتیوپی	41	باهاما	80	تووالو
3	اردن	42	بحرین	81	تیمور شرقی
4	ارمنستان	43	برزیل	82	جامائیکا
5	اروبا	44	برمودا	83	جبل الطارق
6	اریتره	45	بروندی	84	جزایر الند
7	ازبکستان	46	برونئی	85	جزایر ترکس و کیکوس
8	اسپانیا	47	بریتانیای کبیر	86	جزایر سلیمان
9	استرالیا	48	بلاروس	87	جزایر فارو
10	استونی	49	بلژیک	88	جزایر فالکلند
11	اسلوواکی	50	بلغارستان	89	جزایر کایمن
12	اسلوونی	51	بلیز	90	جزایر کوچک حاشیه‌ای ایالات متحده
13	اسوالبارد و جن ماین	52	بنگلادش	91	جزایر کوک
14	افغانستان	53	بنین	92	جزایر کوکوی (keeling)
15	اقیانوس هند قلمرو بریتانیا	54	بوتان	93	جزایر مارشال
16	اکوادور	55	بوتسوانا	94	جزایر ماریشای شمالی
17	الجزایر	56	بورکینافاسو	95	جزایر ورژین، ایالات متحده
18	السالوادور	57	بوسنی و هرزگوین	96	جزایر ورژین، بریتانیا
19	امارات متحده عربی	58	بولیوی	97	جزیره من
20	اندونزی	59	بونیر، سینت یوستیشس و سابا	98	جزیره بووت
21	اوروگوئه	60	پاپوا گینه نو	99	جزیره کریسمس
22	اوکراین	61	پاراگوئه	100	جزیره نورفلک
23	اوگاندا	62	پاکستان	101	جزیره هرد و جزایر مک دونالد
24	ایالات فدرال میکرونزی	63	پالاو	102	جماهیر عربی لیبی
25	ایالات متحده	64	پاناما	103	جمهوری اسلامی ایران
26	ایتالیا	65	پرغال	104	جمهوری آذربایجان
27	ایرلند	66	پرو	105	جمهوری آفریقای مرکزی
28	ایرینس لند	67	پلی نزی فرانسه	106	جمهوری چک
29	ایسلند	68	پورتوریکو	107	جمهوری دموکراتیک خلق کره
30	آرژانتین	69	پیتکرن	108	جمهوری دموکراتیک خلق لائوس
31	آفریقای جنوبی	70	تاجیکستان	109	جمهوری دومینیکن
32	آلبانی	71	تایلند	110	جمهوری عربی سوریه
33	آلمان	72	تایوان، استان چین	111	جمهوری کره
34	آنتارکتیکا	73	ترکمنستان	112	جمهوری متحد تانزانیا
35	آنتیگا و باربودا	74	ترکیه	113	جمهوری مولداوی
36	آنتیلز هلند	75	ترینیداد و توباگو	114	جمهوری یوگوسلاو سابق (مقدونیه)
37	آندورا	76	توکلائو	115	جیبوتی
38	آنگویلا	77	توگو	116	چاد
39	آنگولا	78	تونس	117	چین



نام کشور	کد
ماریشس	208
ملائو	209
ملاوی	210
مالت	211
مالدیو	212
مالزی	213
مالی	214
مایوت	215
مجارستان	216
مراکش	217
مصر	218
مغولستان	219
مکزیک	220
موریتانی	221
موریس	222
موزامبیک	223
موناکو	224
مونٹسرات	225
میانمار	226
نامیبیا	227
نائورو	228
نپال	229
نروژ	230
نیجر	231
نیجریہ	232
نیکاراگوئے	233
نیوزیلند	234
نیوٹھ	235
والیس و فوٹونا	236
وانواتو	237
ونزویلا	238
ویتنام	239
ہائیتی	240
ہلند	241
ہند	242
ہندوراس	243
ہنگ کنگ	244
ہولی سی (واتیکان)	245
یمن	246

نام کشور	کد
قبرس	163
قرقیزستان	164
قزاقستان	165
قطر	166
قلمرو جنوبی فرانسه	167
کاستاریکا	168
کالدونیای جدید	169
کامبوج	170
کامرون	171
کانادا	172
کرواسی	173
کلمبیا	174
کنگو	175
کنگو، جمہوری دموکراتیک	176
کنیا	177
کوبا	178
کوراسائو	179
کومور	180
کویت	181
کیپ ورد	182
کیریبائی	183
گابون	184
گامبیا	185
گرجستان	186
گرجستان جنوبی / جزائر ساندویچ جنوبی	187
گرنادا	188
گرنزی	189
گرینلند	190
گواتمالا	191
گوادلوپ	192
گوام	193
گویان	194
گینہ	195
گینہ استوائی	196
گینہ بیسانو	197
گینہ فرانسه	198
لبنان	199
لتونی	200
لسوتو	201
لوگزامبورگ	202
لہستان	203
لیبریا	204
لیتوانی	205
لیختن اشتاین	206
ماداگاسکار	207

نام کشور	کد
دانمارک	118
دومینیکا	119
روانڈا	120
روسیہ	121
رومانی	122
رٹونیون	123
زامبیا	124
زیمبابوہ	125
زائین	126
ساحل عاج	127
ساموای آمریکا	128
ساموآ	129
سائوتومہ و پرنسیپ	130
سری لانکا	131
سن مارینو	132
سنت بارٹلمی	133
سنت پیر و میکین	134
سنت کیتس و نویس	135
سنت لوسیا	136
سنت وینسنت و گرناڈین	137
سنت هلن	138
سنگاپور	139
سنگال	140
سودان	141
سودان جنوبی	142
سورینام	143
سومالی	144
سوئڈ	145
سوئیس	146
سوئیس	147
سینٹ مارتن (بخش ہلندی)	148
سیرا لئون	149
سیشل	150
شیلی	151
صحرائی غربی	152
صربستان	153
عراق	154
عربستان سعودی	155
عمان	156
غنا	157
فرانسه	158
فلسطین اشغالی	159
فنلاند	160
فیجی	161
فیلیپین	162



جدول (۵): نوع بیمه

نوع بیمه	Insurance Type	کد
خدمات درمانی	Medical services	۱
تأمین اجتماعی	Social security	۲
بیمه سلامت	Health insurance	۳
سایر	Other	۴
ندارد	None	۵

جدول (۴): مدرک تحصیلی

مدرک تحصیلی	Degree	کد
زیر دیپلم	Less than Diploma	۱
دیپلم	Diploma	۲
فوق دیپلم	Associate	۳
کارشناسی	Bachelor	۴
کارشناسی ارشد	Master	۵
دکتری	PHD	۶
فوق دکتری	Doctorate	۷

جدول (۷): وضعیت محل خدمت

وضعیت محل خدمت	Work place status	کد
عادی	Normal	۱
مناطق کمتر توسعه یافته	Less-developed	۲
مناطق آزاد تجاری	Commercial free zones	۳

جدول (۶): نوع استخدام

نوع استخدام	Employment type	کد
قراردادی	Short-term contractual	۱
شرکتی	Company	۲
رسمی	Permanent	۳
پیمانی	Long-term contractual	۴
مأمور	On mission	۵
سایر	Other	۶

جدول (۹): وضعیت کارمند

وضعیت کارمند	Employee status	کد
عادی	Normal	۱
جانباز	Handicapped in war	۲
فرزند شهید	Martyr's child	۳
آزاده	Former PoW	۴
نیروهای مسلح (نظامی یا انتظامی)	Armed forces (Military or Police)	۵
سایر مشمولین بند ۱۴ ماده ۹۱	Others Subject to Clause 14 Art 91	۶
اتباع خارجی مشمول قانون اجتناب از اخذ مالیات مضاعف	Foreign nationals subject to double taxation avoidance	۷

جدول (۸): نوع قرارداد

نوع قرارداد	Type of Contract	کد
تمام وقت	Full time	۱
پاره وقت	Part time	۲
ساعتی	Hourly	۳
پیمانی	Contractor	۴
موقت	Temporary	۵

جدول (۱۲): وسیله نقلیه

نشان وسیله نقلیه	Vehicle flag	کد
ندارد	None	۱
با راننده	With driver	۲
بدون راننده	Without driver	۳

جدول (۱۱): مسکن

نشان اثاثیه	Furniture flag	کد
ندارد	none	۱
با اثاثیه	With furniture	۲
بدون اثاثیه	Without furniture	۳

جدول (۱۰): نوع پرداختی

نوع پرداختی	Paid Type	کد
ریالی	Rial	۱
ارزی	Foreign currency	۲
ریالی و ارزی	Rial and Foreign currency	۳

جدول (۱۳): کد و نام ارز

نام ارز	کد	نام ارز	کد	نام ارز	کد
پزوی کلمبیا	۲۱	بولیوار فوئرته ونزوئلا	۱۱	BCEAO فرانک	1
پزوی کوبا	۲۲	بولیویانو	۱۲	BEAC فرانک	2
پزوی مکزیک	۲۳	بتر اتیوپی	۱۳	CLF شیلی	3
پند مصر	۲۴	پانگای تونگا	14	استرلینگ پوند	4
پولای بوتسوانا	۲۵	پاناکا	15	اسکودای کیپ ورد	5
پوند جبل طارق	26	پزوی اروگوئه	16	افغانی افغانستان	6
پوند جزایر فالکلند	27	پزوی آرژانتین	17	اوگوئیا موریتانی	7
پوند سنت هلن	28	پزوی دومینیکا	18	آریباری ماداگاسکار	8
پوند سودان	30	پزوی شیلی	۱۹	بات تایلند	9
پوند سوریه	31	پزوی فیلیپین	20	بالوای پاناما	10



نام ارز	کد
کواچای کالای	122
کوانزای آنگولا	123
کوردوبا اورو	124
کولون کستاریک	۱۲۵
کونای کرواسی	۱۲۶
کیات میانمار	۱۲۷
کیپ لاتوس	128
کینای گینه نو	129
گریونای اوکراین	130
گوانانی پاراگوئه	131
گورد هائیتی	132
گیلدر هلند	133
لاتس لتونی	134
لاری گرجستان	135
لف بلغارستان	136
لک آلبانی	137
لمپیرای هندوراس	138
لوتی لسوتو	139
لیتاس لیتوانی	140
لیبر ترکیه	141
لیلانگنی	142
لئو رومانی	143
لئو مولداوی	144
لئون سیرا لئون	145
مارک قابل تبدیل بوسنی و هرزگوین	146
متیکال موزامبیک	147
منات آذربایجان	148
منات ترکمنستان	149
مودل بولیوی	150
نایرای نیجریه	151
نکفای اریتره	152
نگولتروم بوتان	153
واتو وانواتو	154
وون کره جنوبی	155
وون کره شمالی	156
ین چین	157
ین ژاپن	158
یورو	۱۵۹

نام ارز	کد
روپیه اندونزی	77
روپیه پاکستان	78
روپیه سری لانکا	79
روپیه سیشل	۸۰
روپیه موریس	۸۱
روپیه نپال	۸۲
روپیه هند	83
روفیای مالدیو	84
ریال ایران	85
ریال عربستان سعودی	86
ریال عمان	87
ریال قطر	88
ریال یمن	89
ریل کامبوج	90
رینگیت مالزی	91
رنال برزیل	92
زلوتی لهستان	93
سامانی تاجیکستان	94
سدی غنا	95
سول جدید پرو	96
سوم قرقیزستان	97
سون ازبکستان	98
شیلینگ اوگاندا	99
شیلینگ تانزانیا	100
شیلینگ سومالی	101
شیلینگ کنیا	102
فرانک CFP	103
فرانک UIC	104
فرانک ایریس	105
فرانک بروندی	106
فرانک جیبوتی	107
فرانک رواندا	108
فرانک سویس	109
فرانک کومور	110
فرانک گونگو	111
فرانک گینه	112
فلورین آروبا	113
فورینت مجارستان	114
کتسال گواتمالا	115
کرون دانمارک	116
کرون سوئد	117
کرون نروژ	118
کرونای ایسلند	119
کرونای چک	120
کواچای زامبیا	121

نام ارز	کد
پوند لبنان	32
تاکای بنگلادش	33
تالای ساموا	34
تنگه قزاقستان	۳۵
توگریک مغولستان	۳۶
دالاسی گامبیا	37
درام ارمنستان	38
درهم مراکش	39
دلار استرالیا	40
دلار ایالات متحده آمریکا	41
دلار باربادوس	۴۲
دلار باهاما	43
دلار برمودا	44
دلار برونئی	45
دلار بلیز	46
دلار تایوان	47
دلار تیرینیداد و توباگو	48
دلار جامائیکا	49
دلار جزایر سلیمان	50
دلار جزایر کیمن	51
دلار زیمبابوه	52
دلار سنگاپور	53
دلار سورینام	54
دلار فیجی	55
دلار کاریبیای شرقی	56
دلار کانادا	57
دلار گویان	58
دلار لیبریا	59
دلار نامیبیا	60
دلار نیوزیلند	61
دلار هنگ کنگ	62
دینار مقدونیه	63
دوبرای ساوتومه و پرنسپ	64
دونگ ویتنام	65
دینار اردن	66
دینار الجزایر	67
دینار بحرین	68
دینار تونس	69
دینار صربستان	70
دینار عراق	71
دینار کویت	72
دینار لیبی	73
رند آفریقای جنوبی	74
روبل بلاروس	75
روبل روسیه	76



جدول (۱۴): ماه اظهارنامه

ماه اظهارنامه	Return Month	کد
فروردین	Farvardin	۱
اردیبهشت	Ordibehesht	۲
خرداد	Khordad	۳
تیر	Tir	۴
مرداد	Mordad	۵
شهریور	Shahrivar	۶
مهر	Mehr	۷
آبان	Aban	۸
آذر	Azar	۹
دی	Dey	۱۰
بهمن	Bahman	۱۱
اسفند	Esfand	۱۲

جدول (۱۵): نوع پرداخت

نوع پرداخت	Type of payment	کد
چک شخصی	Personal check	۱
پرداخت با کارت اعتباری	POS (Payment card)	۲
انتقال بانکی	Bank Transfer	۳
سفته	Promissory note	۴
چک تضمین شده	Gauranteed check/ certified check	۵
واریز نقدی	Cash deposit	۶
واریز خزانه	Treasury	۷
ارائه لیست بدون پرداخت مالیات	NoPayment	۸

جدول (۱۶): نام و کد بانک

نام بانک	Bank Name	کد	نام بانک	Bank Name	کد	نام بانک	Bank Name	کد
بانک سامان	BSAMAN	۲۱	بانک صنعت و معدن	BINDMI	۱۰	بانک انصار	BANSAR	۱
بانک سرمایه	BSARMA	۲۲	بانک کارآفرین	BKARAF	۱۱	بانک توسعه تعاون	BCDEVE	۲
بانک سپه	BSEPAH	۲۳	بانک کشاورزی	BKESHA	۱۲	بانک مرکزی ایران	BCENTR	۳
بانک سینا	BSINA	۲۴	بانک مسکن	BMASKA	۱۳	بانک شهر	BCITY	۴
بانک تات	BTAT	۲۵	بانک ملت	BMELLA	۱۴	بانک دی	BDAY	۵
بانک تجارت	BTEJAR	۲۶	بانک ملی ایران	BMELLI	۱۵	بانک توسعه صادرات ایران	BEDIRA	۶
بانک گردشگری	BTOURI	۲۷	بانک پارسیان	BPARSI	۱۶	بانک اقتصاد نوین	BEGHTE	۷
بانک رسالت	BRESALA	۲۸	بانک پاسارگاد	BPASAR	۱۷	بانک قرض الحسنه مهر ایران	BGHARZ	۸
			پست بانک	BPOST	۱۸	بانک حکمت ایرانیان	BHEKMA	۹
			بانک رفاه کارگران	BREFAH	۱۹			
			بانک صادرات	BSADER	۲۰			

جدول (۱۷): بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم

اقساط ماهیانه تسهیلات اعتباری مسکن از بانکها از درآمد مشمول مالیات دریافت کنندگان تسهیلات کسر و مانده درآمد مکتسبه در شمول محاسبات مالیاتی قرار می گیرد. استفاده از این معافیت مالیاتی فقط یک بار برای هر خانواده و یا افراد متأهل مجاز بوده و شامل واحدهای با مساحت مفید حداکثر ۱۲۰ متر مربع خواهد بود.

جدول (۱۸): بند ۵ ماده ۹۱

حقوق بازنشستگی و وظیفه و مستمری و پایان خدمت و خسارت اخراج و بازخرید خدمت و وظیفه یا مستمری پرداختی به وراث و حق سنوات و حقوق ایام مرخصی استفاده نشده.

جدول (۱۹): بند ۶ ماده ۹۱

هزینه سفر و فوق العاده مسافرت مربوط به شغل

جدول (۲۰): هزینه درمانی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م

هزینه های درمانی پرداختی هر مؤدی بابت معالجه خود یا همسر و اولاد و پدر و مادر و برادر و خواهر تحت تکفل در یک سال مالیاتی به شرط این که اگر دریافت کننده موسسه درمانی یا پزشک مقیم ایران باشد دریافت وجه را گواهی نماید و چنانچه به تایید وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی به علت فقدان امکانات لازم معالجه در خارج از ایران صورت گرفته است پرداخت هزینه مزبور به گواهی مقامات رسمی دولت جمهوری اسلامی ایران در کشور محل معالجه یا وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی رسیده باشد. درمورد معلولان و بیماران خاص و صعب العلاج علاوه بر هزینه های مذکور هزینه مراقبت و توانبخشی آنان نیز قابل کسر از درآمد مشمول مالیات معلول یا بیمار یا شخصی که تکفل او را عهده دار است می باشد

جدول (۲۱): حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م

حق بیمه پرداختی هر شخص حقیقی به مؤسسات بیمه ایرانی بابت انواع بیمه های عمر و زندگی و بیمه های درمانی از درآمد مشمول مالیات مؤدی کسر می شود.