



سازمان امور مالیاتی کشور

باعظی

مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات

راهنمای تولید فایل الکترونیکی

مالیات بر درآمد حقوق



سازمان امور مالیاتی کشور

کارفرمای محترم

با تشکر از پرداخت به موقع مالیات بر درآمد حقوق کارکنان محترم خود، گامی ارزنده در خصوص اداره کشور عزیzman 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 ۱۴۰۸/۲۷ 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	مثال‌های 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	جدوال 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
۲۳	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
۲۴	جدول (۲۱): حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ق.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 می‌تواند 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 بردرآمد 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، ۹۷، ۱۳۱، ۱۹۹
- ۳- بخشنامه‌های صادره در این خصوص



شرح دستور العمل راهنمای تهیه فایل الکترونیکی

نام فایل فهرست حقوق:

[W/D]HYYYYMM.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 می‌شود

فرمت ذخیره داده‌های ارسالی

در داخل فایل مقادیر فیلدهای اطلاعاتی با نویسه‌ی کاما از هم جدا می‌شود:

نام	نام لاتین	کد اسکی	نویسه
کاما	Comma Delimited	44	,

۱- تحت DOS: فرمت ذخیره داده‌های ارسالی باید بر اساس اسکی «ایران سیستم» باشد.

۲- تحت Windows: فرمت ذخیره داده‌های ارسالی باید به صورت UTF8 باشند.

H نشان دهنده فایل فهرست حقوق می‌باشد.

K نشان دهنده فایل خلاصه فهرست حقوق می‌باشد.

Y YYY نشان دهنده سال پرداخت لیست حقوق می‌باشد که به صورت ۴ رقمی می‌باشد.

M MM نشان دهنده ماه پرداخت لیست حقوق می‌باشد که همگی به صورت ۲ رقمی می‌باشد:

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

مثال:

فایل‌های WK138,701.TXT و WH138,701.TXT فایل‌هایی هستند که توسط برنامه‌های تحت ویندوز ایجاد شده‌اند و مربوط به فروردین ماه سال ۱۳۸۷ می‌باشد.

در داخل فایل‌های فوق مقادیر فیلدهای اطلاعاتی با علامت „،“ (Comma Delimited) از هم جدا می‌شوند. و در هر سطر، اطلاعات یک رکورد وجود دارد و جداگانه سطرها باید {CR}{LF} باشد.

در صورت عدم تکمیل فیلدهای اختیاری می‌بایست 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 می‌باشد.

نکات مهم:

۱- در کلیه اعداد استفاده شده باید از کاما به عنوان جدا کننده اعداد استفاده کرد



X نحوه نگارش نادرست:

✓ نحوه نگارش درست:

مثال:

1,000,000

۱۰- امکان وارد کردن مقدار منفی 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 . لطفا از ارسال فایل های متعدد که شامل نوع پرداخت متفاوت می باشند خوداری 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 صورتی که 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 فرائی تابعیت	عددی	الزامی	بدون خط تیره
۴	نام	حرفي	الزامی	
۵	نام خانوادگی	حرفي	الزامی	
۶	کشور	عددی	غیرالزامی	جدول (۳)
۷	شناسه کارمند	حرفي	غیرالزامی	
۸	مدرک تحصیلی	عددی	الزامی	جدول (۴)
۹	سمت	حرفي	الزامی	
۱۰	نوع بیمه	عددی	الزامی	جدول (۵)
۱۱	نام بیمه	حرفي	غیرالزامی	
۱۲	شماره بیمه	حرفي	غیرالزامی	
۱۳	کد پستی محل سکونت	عددی	غیرالزامی	رشته‌ی عددی ۱۰ رقمی و بدون خط تیره
۱۴	نشانی محل سکونت	حرفي	غیرالزامی	
۱۵	تاریخ استخدام	تاریخ	الزامی	فقط عدد و در قالب: YYYYMMDD
۱۶	نوع استخدام	عددی	الزامی	جدول (۶)
۱۷	محل خدمت	عددی	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	حرفي	غیرالزامی	

توضیحات:

- ۱) نوع تابعیت: تابعیت فرد که در [جدول \(۲\)](#) نشان داده شده است.
- ۲) نوع اطلاعات: اگر حقوق بگیر برای اولین بار توسط مؤذی تعریف می شود، عدد ۱ و در صورتی که جهت تصحیح اطلاعات قبلی باشد عدد ۲ وارد می شود.
- ۳) کد ملی / کد فرائی تابعیت: برای افراد ایرانی کد ملی و برای افراد دارای تابعیت خارجی کد فرائی تابعیت وارد شود منظور شود.
- ۴) نام: نام حقوق بگیر منظور شود.
- ۵) نام خانوادگی: نام خانوادگی حقوق بگیر منظور شود.
- ۶) کشور: کد کشور از [جدول \(۳\)](#) برداشته شود.
- ۷) شناسه کارمند: شماره شناسایی داخلی کارمند منظور شود.
- ۸) مدرک تحصیلی: مدرک تحصیلی را از [جدول \(۴\)](#) استخراج نمایید.

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

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

۲۳) پست الکترونیک: پست الکترونیکی شخص حقوق بگیر که غیر اجباری
می‌باشد

۱۷) محل خدمت: محل کار حقوق بگیر را وارد نمایید.

۱۸) وضعیت محل خدمت: از [جدول \(۷\)](#) استخراج نمایید.۱۹) نوع قرارداد: از [جدول \(۸\)](#) استخراج نمایید.۲۰) 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
رقم آخر نشان دهنده روز می‌باشد. مانند: (۱۳۹۴۰۱۰۱)

جدول اقلام حقوق و دستمزد (ریالی)

ردیف	عنوان	نوع	توضیحات	الزامی / غیرالزامی
۱	کد ملی / کد فرآیند	عددی		الزامی
۲	نوع پرداخت	عددی		الزامی
۳	تعداد ماههای کارکرد واقعی از ابتدای سال جاری	عددی		الزامی
۴	آیا این ماه آخرین ماه فعالیت کاری حقوق بگیر می‌باشد؟	عددی		غیرالزامی
۵	نوع ارز	عددی		الزامی
۶	نرخ تعییر ارز	عددی		الزامی
۷	تاریخ شروع به کار	عددی		الزامی
۸	تاریخ پایان کار	عددی		غیرالزامی
۹	وضعیت کارمند	عددی		الزامی
۱۰	وضعیت محل خدمت	عددی		الزامی
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
۱۴	مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت مسکن ماه جاری - ریالی	عددی		غیرالزامی
۱۵	وسیله نقلیه	عددی		غیرالزامی
۱۶	مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت نقلیه ماه جاری - ریالی	عددی		غیرالزامی
۱۷	پرداخت مزایای مستمر غیر نقدی ماه جاری - ریالی	عددی		غیرالزامی
۱۸	هزینه‌های درمانی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.	عددی		غیرالزامی
۱۹	حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.	عددی		غیرالزامی
۲۰	تسهیلات اعتباری مسکن از بانک‌ها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم)	عددی		غیرالزامی
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 موردنی 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
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



	غیرالزامی	عددی	معافیت مربوط به مناطق آزاد تجاری	۳۱
	غیرالزامی	عددی	معافیت موضوع قانون اجتناب از اخذ مالیات مضاعف	۳۲
	الزامی	عددی	مالیات متعلقه حقوق و دستمزد مستمر نقدی، درآمدها و مزایای غیر نقدی، پرداختهای غیر مستمر نقدی و غیر نقدی، عیدی و مزایا، باخرید مرخصی و سנות ماه جاری	۳۳
	الزامی	عددی	جمع خالص مالیات متعلقه ماه جاری	۳۴

توضیحات:

۱) کد ملی / کد فراغیر تابعیت: برای افراد دارای تابعیت خارجی کد فراغیر 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 ماههای کارکرد واقعی از ابتدای سال جاری: تعداد ماههایی 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 صورتی که 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 اینصورت مقدار ۰ وارد نمایید.

۵) نوع ارز: نوع ارز، ریال، یعنی ۸۵ را وارد نمایید.

۶) نرخ تعسیر ارز: ارزش ریالی ارز (نرخ ارز به ریال در زمان پرداخت حقوق ارزی) که کارفرما برای محاسبه 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 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 \(۹\)](#)منتظر 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 می شود

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) هزینه های درمانی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م: هزینه های درمانی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م. که به صورت ریالی پرداخت شده است.

۱۹) حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م: حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م. که به صورت ریالی پرداخت شده است

۲۰) تسهیلات اعتباری مسکن از بانکها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم): در صورت بهره مندی از تسهیلات اعتباری مسکن از بانکها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم)، مبلغ آن منظور شود.

۲۱) سایر معافیت ها: در صورتی که مشمول معافیتی ریالی، به غیر از معافیت های موجود در این اقلام می باشد، مبلغ آن را ایراز 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) پاداش های موردي ماه جاری - ریالی: پاداش های موردي 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 می شود: معافیت های غیر مستمر نقدی (شامل بند ۶ ماده ۹۱): معافیت های غیر مستمر نقدی (شامل بند ۶ ماده ۹۱) کسر می شود.

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) باخرید مرخصی و باخرید سנות - ریالی: باخرید مرخصی و باخرید سנות که به صورت ریالی پرداخت شده است.

۳۰) کسر می شود: معافیت (فقط برای بند ۵ ماده ۹۱): معافیت (فقط برای بند ۵ ماده ۹۱) کسر می شود.



سازمان امور مالیاتی کشور

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 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 می شوند . لطفا از ارسال فایل‌های متعدد که شامل نوع پرداخت متفاوت می باشند خودداری فرمائید.



جدول اقلام حقوق و دستمزد (ارزی)

ردیف	عنوان	نوع	توضیحات الزامی / غیرالزامی
۱	کد ملی / کد فرآگیر	عددی	الزامی
۲	نوع پرداخت	عددی	الزامی
۳	تعداد ماههای کارکرد واقعی از ابتدای سال جاری	عددی	الزامی
۴	آیا این ماه آخرین ماه فعالیت کاری حقوق بگیر می‌باشد؟	عددی	غیرالزامی
۵	نوع ارز	عددی	الزامی
۶	نرخ تسعیر ارز	عددی	الزامی
۷	تاریخ شروع به کار	عددی	الزامی
۸	تاریخ پایان کار	عددی	غیرالزامی
۹	وضعیت کارمند	عددی	الزامی
۱۰	وضعیت محل خدمت	عددی	الزامی
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
۱۴	مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت مسکن ماه جاری - ارزی	عددی	غیرالزامی
۱۵	وسيله نقلیه	عددی	غیرالزامی
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
۱۹	حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م.	عددی	غیرالزامی
۲۰	تسهیلات اعتباری مسکن از بانکها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم)	عددی	غیرالزامی
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 موردي 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
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 سال	عددی	غیرالزامی
۳۰	کسر می‌شود: معافیت (فقط برای بند ۵ ماده ۹۱)	عددی	غیرالزامی
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 سال	عددی	الزامی



			جمع خالص مالیات متعلقه ماه جاري	۳۴
	الرامي	عددی		

توضیحات:

(۱) کد ملی / کد فرآگیر تابعیت: برای افراد دارای تابعیت خارجی کد فرآگیر 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 جاري: تعداد ماههایی که فرد از ابتدای سال جاري 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 جاري 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 جاري 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، واحد پولی که کارفرما براساس آن به کارمند خود حقوق می‌پردازد، کد ارز مذکور را از [جدول \(۱۳\)](#) وارد نمایید.

(۶) نرخ تعسیر ارز: ارزش ریالی ارز (نرخ ارز به ريال 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 نقدي ماه جاري - ارزی: حقوق ناخالص مستمر نقدي در ماه جاري که به صورت ارزی به کارمند پرداخت شده است.

(۱۲) پرداختهای مستمر عموق که مالیاتی برای آنها محاسبه نشده است - ارزی: پرداختهای ارزی معوقه که در ماههای قبل مالیاتی برایش محاسبه نشده است و در ماه جاري 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 جاري - 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 جاري - ارزی: مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت وسیله نقلیه که به صورت ارزی کسر شده است.

(۱۷) پرداخت مزایای مستمر غیر نقدي ماه جاري - ارزی: پرداخت مزایای مستمر غیر نقدي ماه جاري که به صورت ارزی پرداخت شده است.

هزینه های درمانی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م: هزینه های درمانی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م. که به صورت ارزی پرداخت شده است. [جدول \(۲۰\)](#)

(۱۸) حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م: حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م. که به صورت ارزی پرداخت شده است. [جدول \(۲۱\)](#)

(۱۹) تسهیلات اعتباری مسکن از بانک ها (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 معافیت ها: در صورتی که مشمول معافیتی ارزی، به غیر از معافیت های موجود در این اقلام می‌باشد، مبلغ آن را ابراز نمایید.

(۲۱) ناخالص اضافه کاری ماه جاري - ارزی: ناخالص اضافه کار ماه جاري که به صورت ارزی پرداخت شده است.

(۲۲) سایر پرداختهای غیر مستمر نقدي ماه جاري - ارزی: سایر پرداختهای غیر مستمر نقدي ماه جاري که به صورت ارزی پرداخت شده است.

(۲۳) پاداش های موردي ماه جاري - ارزی: پاداش های موردي ماه جاري که به صورت ارزی پرداخت شده است.

(۲۴) پرداختهای غیر مستمر نقدي ماه جاري - ارزی: پرداختهای غیر مستمر نقدي ماه جاري که به صورت ارزی پرداخت شده است.

(۲۵) کسر می شود: معافیت های غیر مستمر نقدي (شامل بند ۶ ماده ۹۱): معافیت های غیر مستمر نقدي (شامل بند ۶ ماده ۹۱) کسر می شود. [جدول \(۱۹\)](#)

(۲۶) پرداخت مزایای غیر نقدي ماه جاري - ارزی: مزایای غیر مستمر غیر نقدي ماه جاري 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 می شود: معافیت (فقط برای بند ۵ ماده ۹۱): معافیت (فقط برای بند ۵ ماده ۹۱) کسر می شود. [جدول \(۱۸\)](#)

(۳۰) معافیت مربوط به مناطق آزاد تجاری: اگر مشمول معافیت مربوط به مناطق آزاد تجاری می شود، 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 می شود (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 و ریالی)

ردیف	عنوان	نوع	الزامی / غیرالزامی	توضیحات
۱	کد ملی / کد فرآیند	عددی	الزامی	
۲	نوع پرداخت	عددی	الزامی	(۱۰) جدول
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	وسیله 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 بانک ها (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 موردي ماه جاری - ریالی	عددی	غیرالزامی	
۳۲	پاداش های موردي ماه جاری - ارزی	عددی	غیرالزامی	
۳۳	پرداخت های غیر مستمر نقدی معوقه ماه جاری - ریالی	عددی	غیرالزامی	



	غیرالزامی	عددی	پرداخت‌های غیر مستمر نقدی معوقه ماه جاری- ارزی	۳۴
<u>جدول</u> <u>(۱۹)</u>	غیرالزامی	عددی	کسر می‌شود: معافیت‌های غیر مستمر نقدی (شامل بند ۶ ماده ۹۱)	۳۵
	غیرالزامی	عددی	پرداخت مزایای غیر مستمر نقدی ماه جاری- ریالی	۳۶
	غیرالزامی	عددی	پرداخت مزایای غیر مستمر نقدی ماه جاری- ارزی	۳۷
	غیرالزامی	عددی	عیدی و مزایای پایان سال- ریالی	۳۸
	غیرالزامی	عددی	عیدی و مزایای پایان سال- ارزی	۳۹
	غیرالزامی	عددی	بازخرید مرخصی و بازخرید سنوات- ریالی	۴۰
	غیرالزامی	عددی	بازخرید مرخصی و بازخرید سنوات- ارزی	۴۱
<u>جدول</u> <u>(۱۸)</u>	غیرالزامی	عددی	کسر می‌شود: معافیت (فقط برای بند ۵ ماده ۹۱)	۴۲
	غیرالزامی	عددی	معافیت مربوط به مناطق آزاد تجاری	۴۳
	غیرالزامی	عددی	معافیت موضوع قانون اجتناب از اخذ مالیات مضاعف	۴۴
	الزامی	عددی	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
	الزامی	عددی	جمع خالص مالیات متعلقه ماه جاری	۴۶

توضیحات:

(۱) کد ملی / کد فرآگیر تابعیت: برای افراد دارای تابعیت خارجی کد فرآگیر 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 ماههای که فرد 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، واحد پولی که کارفرما براساس آن به کارمند خود حقوق می‌پردازد، کد ارز مذکور را از جدول (۱۳) وارد نمایید.

(۶) نرخ تعسیر 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 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) 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) 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

(۱۴) 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

(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) وسیله 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) هزینه‌های درمانی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م: هزینه‌های درمانی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م. که به صورت ریالی پرداخت شده است. [جدول \(۲۰\)](#)
- (۲۴) حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م: حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ق.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 معافیت‌های 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 موردي ماه جاری- ریالی: پاداش‌های موردي ماه جاری که به صورت ریالی پرداخت شده است.
- (۳۲) پاداش‌های موردي ماه جاری- ارزی: پاداش‌های موردي 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 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 سنتوات- ریالی: بازخرید مرخصی و بازخرید سنتوات که به صورت ریالی پرداخت شده است.
- (۴۱) بازخرید مرخصی و بازخرید سنتوات- ارزی: بازخرید مرخصی و بازخرید سنتوات 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 می شوند . لطفا از ارسال فایل‌های متعدد که شامل نوع پرداخت متفاوت می باشند خودداری فرمائید.



خلاصه لیست

ردیف	نام	نوع	الزامی / غیرالزامی	توضیحات
۱	سال	عددی	غیرالزامی	
۲	ماه	عددی	غیرالزامی	جدول (۱۴)
۳	بهدهی مالیاتی ماه جاری	عددی	غیرالزامی	در صورت وجود قیدشود
۴	بهدهی مالیاتی ماه گذشته	عددی	غیرالزامی	در صورت وجود قیدشود
۵	تاریخ ثبت در دفتر روزنامه (تخصیص اپرداخت)	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) بهدهی مالیات ماه جاری: حد اکثر ۲۸ رقم می باشد.
- (۴) بهدهی 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 سرسید چک می باشد.
- (۹) کد نام بانک: حاوی یکی از کدهای موجود در [جدول \(۱۶\)](#) پیوست می باشد.
- (۱۰) نام شعبه: حد اکثر ۱۸ حرف و نشان دهنده نام شعبه بانک صادر کننده چک می باشد.
- (۱۱) شماره حساب: حد اکثر ۲۹ رقم می باشد.
- (۱۲) مبلغ پرداختی / مبلغ چک: حد اکثر 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 آنها 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 .



مثال‌های 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 فراغیر تابعیت	کد ملی (۴۵۳۳۲۵۱۸۸۳)	کد فراغیر 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	۵۵ - پلاک ری
۱۵	تاریخ استخدام	۱۳۸۸۰۲۰۲	۱۳۹۳۰۱۰۱
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	۱۳۹۱۰۲۰۲	۱۳۹۴۱۲۱۲
۲۱	وضعیت کارمند	۲	۱
۲۲	شماره تلفن همراه		
۲۳	پست الکترونیک		

خروجی

سطر اول:

ایلام - پلاک ۱،۱،۴۵۳۳۲۵۱۸۸۳،برنامه نویس،۹۴،۲۱۹۴۸۱۲،۴،مهدوی،سید رضا،۱۲۲۱۲۱۲۱۱۱،۱۲۳۴۵۶۷۸۹۹،۱،۱،۵۶۹۵۶۶۵۶۳،۹۸۷۶۵۴۳۲۱۱،۳،۱۳۸۸۰۲۰۲،۳،۱،۱۳۹۱۰۲۰۲،۲،,,,

سطر دوم:

ری - پلاک ۵۵،۱۳۹۴۱۲۱۲،۱،۱،۱۳۹۳۰۱۰۱،۱،۱،۲،۱۳۹۴۱۲۱۲،۱،,,,،۲،۲،۵۴۳۸۹۵۱۱۸۳،آزادی،رسول،۷۲،۵۲۱۸۴۲،۳،بیمه حافظ،۴،خدماتی،۴،رسول،آزادی،۵۶۹۵۶۶۵۶۳،۹۸۷۶۵۴۳۲۱۱،۲،۲،۵۴۳۸۹۵۱۱۸۳



مثال اقلام حقوق و دستمزد (ریالی)

ردیف	عنوان	مثال
۱	کد ملی / کد فراغیر	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 نقدي ماه جاري - رياли	
۱۲	پرداخت های مستمر عموق که مالياتي برای آنها محاسبه نشده است - رياли	۸۹۶۸۶۶
۱۳	مسکن	۲
۱۴	مبلغ کسر شده از حقوق کارمند با بت مسکن ماه جاري - رياли	۹۸۷۴۵
۱۵	وسيله نقلية	۲
۱۶	مبلغ کسر شده از حقوق کارمند با بت وسيله نقلية ماه جاري - رياли	۷۵۳۹۵۱
۱۷	پرداخت مزاياي مستمر غير نقدي ماه جاري - رياли	۹۶۳۷۸۹
۱۸	هزينه هاي درمانی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م.	۸۹۹۶۳۸۵
۱۹	حق بيمه پرداختي موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م.	
۲۰	تسهيلات اعتباري مسکن از بانکها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم)	
۲۱	ساير معافیت ها	۴۵.....
۲۲	ناخالص اضافه کاري ماه جاري - ريالي	۴۲۴۶۶۸
۲۳	ساير پرداخت های غیر مستمر نقدي ماه جاري - ريالي	۷۸۶۷۸۶۷۸
۲۴	پاداش های موردي ماه جاري - ريالي	۸۶۸۶۸۶
۲۵	پرداخت های غیر مستمر نقدي معوقه ماه جاري - ريالي	۶۷۸۶۸۳
۲۶	کسر می شود: معافیت های غیر مستمر نقدي (شامل بند ۶ ماده ۹۱)	۱
۲۷	پرداخت مزاياي غیر مستمر غير نقدي ماه جاري - ريالي	۹۸۵۶۳۲۱۴
۲۸	عيدي و مزاياي پایان سال - ريالي	
۲۹	باخرید مرخصی و باخرید سنوات - ريالي	
۳۰	کسر می شود: معافیت (فقط برای بند ۵ ماده ۹۱)	۵۳۲۷۳۷۸
۳۱	معافیت مربوط به مناطق آزاد تجاري	
۳۲	معافیت موضوع قانون اجتناب از اخذ مالیات مضاعف	
۳۳	مالیات متعلقه حقوق و دستمزد مستمر نقدي، درآمدها و مزاياي غیر نقدي، پرداخت های غیر مستمر نقدي و غیر نقدي، عيدي و مزايا، باخرید مرخصی و سنوات ماه جاري	۱۲۳۴۵
۳۴	جمع خالص مالیات متعلقه ماه جاري	۵۴۳۲۱۶

خروجی

۷۶۵۴۳۸۹۲۱۱, ۲, ۸, ۱, ۹۴, ۱, ۱۳۸۹۰۱۰۲,, ۱, ۱,, ۸۹۶۸۶۶, ۲, ۹۸۷۴۵, ۲, ۷۵۳۹۵۱, ۹۶۳۷۸۹, ۸۹۹۶۳۸۵,,, ۴۵۰۰۰۰, ۴۲۴۶۶۸,
۷۸۶۷۸۶۷۸, ۸۶۸۶۸۶, ۶۷۸۶۸۳, ۱, ۹۸۵۶۳۲۱۴,,, ۵۳۲۷۳۷۸,,, ۱۲۳۴۵ , ۵۴۳۲۱۶



مثال اقلام حقوق و دستمزد (ارزی)

ردیف	عنوان	مثال
۱	کد ملی / کد فراغیر	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 نقدي ماه جاري - ارزی	۱۴۷۸۹۴۵
۱۲	پرداخت‌های مستمر معوق که مالياتي 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 نقدي 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	۴۵۰۰۰۰
۲۲	ناخالص اضافه کاری ماه جاری - ارزی	۴۲۴۶۶۶۸
۲۳	سایر پرداخت‌های غیر مستمر نقدي ماه جاری - ارزی	۷۸۶۷۸۶۷۸
۲۴	پاداش‌های موردي ماه جاری - ارزی	۸۶۸۶۸۶
۲۵	پرداخت‌های غیر مستمر نقدي معوقه ماه جاری - ارزی	۶۷۸۶۸۳
۲۶	کسر می‌شود: معافیت‌های غیر مستمر نقدي (شامل بند ۶ ماده ۹۱)	۱
۲۷	پرداخت مزایای غیر مستمر غیر نقدي 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 نقدي، درآمدها و مزایای غیر نقدي، پرداختهای غیر مستمر نقدي و غیر نقدي، 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,,, ۴۵۰۰۰۰,, ۴۲۴۶۶۶۸, ۷۸۶۷۸۶۷۸, ۸۶۸۶۸۶, ۶۷۸۶۸۳, ۱, ۹۸۵۶۳۲۱۴,,, ۵۳۲۷۳۷۸,,, ۱۲۳۴۵, ۵۴۳۲۱۶



مثال اقلام حقوق و دستمزد (ارزی و ریالی)

ردیف	عنوان	مثال
۱	کد ملی / کد فراغیر	۷۶۵۴۳۸۹۲۱۱
۲	نوع پرداخت	۲
۳	تعداد ماههای کارکرد واقعی از ابتدای سال جاری	۸
۴	آیا این ماه آخرین ماه فعلیت 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	۱۵۰۰۰
۱۲	ناخالص حقوق و دستمزد مستمر نقدی ماه جاری - ارزی	۱۲۱۲۱۲
۱۳	پرداخت‌های مستمر عموق که مالیاتی برای آنها محاسبه نشده است - ریالی	.
۱۴	پرداخت‌های مستمر عموق که مالیاتی برای آنها محاسبه نشده است - ارزی	.
۱۵	مسکن	۲
۱۶	مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت مسکن ماه جاری - ریالی	۱۰۰۰۰
۱۷	مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت مسکن ماه جاری - ارزی	.
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	۱۰۰۰۰
۲۳	هزینه‌های درمانی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.	۱۵۰۰۰
۲۴	حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.	۶۲۰۰۰
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	۲۰۰۰۰
۲۸	ناخالص اضافه کاری ماه جاری - ارزی	۱۵۰۰۰
۲۹	سایر پرداخت‌های غیر مستمر نقدی ماه جاری - ریالی	.
۳۰	سایر پرداخت‌های غیر مستمر نقدی ماه جاری - ارزی	.
۳۱	پاداش‌های موردنی ماه جاری - ریالی	.
۳۲	پاداش‌های موردنی ماه جاری - ارزی	۴۰۰۰
۳۳	پرداخت‌های غیر مستمر نقدی معوقه ماه جاری - ریالی	.
۳۴	پرداخت‌های غیر مستمر نقدی معوقه ماه جاری - ارزی	.
۳۵	کسر می‌شود: معافیت‌های غیر مستمر نقدی (شامل بند ۶ ماده ۹۱)	۱۰۰
۳۶	پرداخت مزایای غیر مستمر غیر نقدی ماه جاری - ریالی	.
۳۷	پرداخت مزایای غیر مستمر غیر نقدی ماه جاری - ارزی	.
۳۸	عیدی و مزایای پایان سال - ریالی	۱۵۰۰
۳۹	عیدی و مزایای پایان سال - ارزی	۱۸۹۶۳
۴۰	بازخرید مرخصی و بازخرید سنتوات - ریالی	.
۴۱	بازخرید مرخصی و بازخرید سنتوات - ارزی	۱۳۱۲۱۲
۴۲	کسر می‌شود: معافیت (فقط برای بند ۵ ماده ۹۱)	.
۴۳	معافیت مربوط به مناطق آزاد تجاری	۱۲۳۴۵۶
۴۴	معافیت موضوع قانون اجتناب از اخذ مالیات مضاعف	۴۵۶۷۸۹
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 سنتوات ماه جاری	۱۲۳۴۵
۴۶	جمع خالص مالیات متعلقه ماه جاری	۵۴۳۲۱۶



سازمان امور ایامگشوار

خروجی

۷۶۵۴۳۸۹۲۱۱,۲,۸,۱,۷۲,۷۸۹۶,۱۳۸۹+۱۰۲,,۱,۱,۱۵۰۰۰,۱۲۱۲۱۲,۰,۰,۲,۱۰۰۰۰۰,۰,۱,,,۱۰۰۰۰۰,۱۵۰۰۰۰,۶۲۰۰۰۰,۱۴۱۴,
۱۲۳۴۵,۲۰۰۰۰,۱۵۰۰۰,۰,۰,۴۰۰۰,۰,۰,۱۰۰۰,۰,۰,۱۵۰۰,۱۸۹۶۳,۰,۱۳۱۲۱۳,۰,۱۲۳۴۵۶,۴۵۶۷۸۹,۱۲۳۴۵,۵۴۳۲۱۶



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)	۱۳۹۴۰۲۰۲
۶	نحوه پرداخت	۶
۷	شماره سریال چک	۱۲۳۴۵۶
۸	تاریخ چک	۱۳۹۴۰۳۰۳
۹	کد نام بانک	۱۵
۱۰	نام شعبه	ارگ
۱۱	شماره حساب	۹۸۷۶۱۲
۱۲	مبلغ پرداختی / یا مبلغ چک	۲۲۶۰۰
۱۳	تاریخ پرداخت خزانه	۱۳۹۴۰۲۰۱
۱۴	مبلغ پرداختی خزانه	۱۰۰۰۰

خروجی

۱۳۹۴، ۲، ۰، ۰، ۱۳۹۴۰۲۰۲، ۶، ۱۲۳۴۵۶، ۱۳۹۴۰۳۰۳، ۱۵، ۹۷۶۱۲، ۲۲۶۰۰، ۱۳۹۴۰۲۰۱، ۱۰۰۰۰

جدول اول 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

نام کشور	کد
اتریش	۱
اتیوبی	۲
اردن	۳
ارمنستان	۴
اروبا	۵
اریتره	۶
ازبکستان	۷
اسپانیا	۸
استرالیا	۹
استونی	۱۰
اسلوواکی	۱۱
اسلوونی	۱۲
اسوالبارد و جن ماین	۱۳
افغانستان	۱۴
اقیانوس هند قلمرو بریتانیا	۱۵
اکوادور	۱۶
الجزایر	۱۷
السالادور	۱۸
امارات متحده عربی	۱۹
اندونزی	۲۰
اوروگوئه	۲۱
اوکراین	۲۲
اوگاندا	۲۳
ایالات فدرال میکرونزی	۲۴
ایالات متحده	۲۵
ایتالیا	۲۶
ایرلند	۲۷
ایریس لند	۲۸
ایسلند	۲۹
آرژانتین	۳۰
آفریقای جنوبی	۳۱
آلبانی	۳۲
آلمان	۳۳
آنтарکتیکا	۳۴
آننتیگا و باربودا	۳۵
آننتیلس هلند	۳۶
آندورا	۳۷
آنگو یلا	۳۸
آنگولا	۳۹

نام کشور	کد
تونگا	79
تووالو	80
تیمور شرقی	81
جامائیکا	82
جبل الطارق	83
جزایر الند	84
جزایر ترکس و کیاکوس	85
جزایر سلیمان	86
جزایر فارو	87
جزایر فالکلند	88
جزایر کایمن	89
جزایر کوچک حاشیه‌ای ایالات متحده	90
جزایر کوک	91
جزایر کوکوی (keeling)	92
جزایر مارشال	93
جزایر مارینای شمالی	94
جزایر ورژین، ایالات متحده	95
جزایر ورژین، بریتانیا	96
جزیره من	97
جزیره بوبوت	98
جزیره کریسمس	99
جزیره نورفلک	100
جزیره هرد و جزایر مک دونالد	101
جمahir عربی لیبی	102
جمهوری اسلامی ایران	103
جمهوری آذربایجان	104
جمهوری آفریقای مرکزی	105
جمهوری چک	106
جمهوری دموکراتیک خلق کره	107
جمهوری دموکراتیک خلق لائوس	108
جمهوری دومینیکن	109
جمهوری عربی سوریه	110
جمهوری کره	111
جمهوری متعدد تانزانیا	112
جمهوری مولد اوی	113
جمهوری یوگوسلاو سابق (مقدونیه)	114
جبیوتی	115
جاد	116
چین	117



جدول (۵): نوع بیمه

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

جدول (۶): 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 (۸): 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
فرزنده شهید	Martyr's child	۳
آزاده	Former PoW	۴
نیروهای مسلح (نظمی یا انتظامی)	Armed forces (Military or Police)	۵
سایر مشمولین بند ۹۱ ماده ۱۴	Others Subject to Clause 14 Art 91	۶
اتباع خارجی مشمول قانون اجتناب از اخذ مالیات ماضعف	Foreign nationals subject to double taxation avoidance	۷

جدول (۱۰): 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 (۱۱): وسیله نقلیه

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

جدول (۱۲): مسکن

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

جدول (۱۳): کد و نام ارز

نام ارز	کد
BCEAO فرانک	۱
BEAC فرانک	۲
CLF شیلی	۳
استرلینگ پوند	۴
اسکودای کیپ ورد	۵
افغانستانی	۶
اوگوئیا موریتانی	۷
آریاری ماداگاسکار	۸
بات تایلند	۹
بالبوای پاناما	۱۰

نام ارز	کد
پزوی کلمبیا	۲۱
پزوی کوبا	۲۲
پزوی مکزیک	۲۳
پند مصر	۲۴
پولای بوسوانا	۲۵
پوند جبل طارق	۲۶
پوند جزایر فالکلند	۲۷
پوند سنت هلن	۲۸
پوند سودان	۳۰
پوند سوریه	۳۱

نام ارز	کد
بولیوار فوئرته و نزوٹلا	۱۱
بولیوبانو	۱۲
بتر اتیوبی	۱۳
پالنگای تونگا	۱۴
پاتاکا	۱۵
پزوی اروگوئه	۱۶
پزوی آرژانتین	۱۷
پزوی دومینیکا	۱۸
پزوی شیلی	۱۹
پزوی فیلیپین	۲۰



نام ارز	کد
کواچای کالاوی	122
کوانزای آنگولا	123
کوردوبا اورو	124
کولون کستاریک	125
کونای کرواسی	126
کیات میانمار	127
کیپ لائوس	128
کینای گینه نو	129
گریونای اوکراین	130
گوارانی پاراگوئه	131
گورد هائیتی	132
گیلدر هلندر	133
لاتس لتونی	134
لاری گرجستان	135
لف بلغارستان	136
لک آلبانی	137
لمپرای هندوراس	138
لوتوی سوتو	139
لیتاس لیتوانی	140
لیر ترکیه	141
لیلانگنی	142
لئو رومانی	143
لئو مولداوی	144
لئون سیرا لنون	145
مارک قابل تبدیل بوسنی و هرزگوین	146
متیکال موزامبیک	147
منات آذربایجان	148
منات ترکمنستان	149
مودل بولیوی	150
نابیرای نیجریه	151
نکفای اریتره	152
نگولتروم بوتان	153
وانو وانواتو	154
وون کره جنوبی	155
وون کره شمالی	156
ین چین	157
ین رُپن	158
یورو	159

نام ارز	کد
روپیه اندونزی	77
روپیه پاکستان	78
روپیه سری لانکا	79
روپیه سیشل	80
روپیه موریس	81
روپیه نیپال	82
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
ریال 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
CFP فرانک	103
UIC فرانک	104
فرانک ایرپس	105
فرانک برونڈی	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
تاكای بنگلادش	33
تالای ساموا	34
تنگه قرقستان	35
توگریک مغولستان	36
دالاسی گامبیا	37
درام ارمنستان	38
درهم مراکش	39
دلار استرالیا	40
دلار ایالات متحده آمریکا	41
دلار باریادوس	42
دلار باهاماما	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 کاریبیا شرقی	56
دلار کانادا	57
دلار گویان	58
دلار لیبریا	59
دلار نامیبیا	60
دلار نیوزیلند	61
دلار هنگ کنگ	62
دنار مقدونیه	63
دوبرای سائوتومه و پرنسیپ	64
دونگ ویتنام	65
دینار اردن	66
دینار الجزاير	67
دینار بحرین	68
دینار تونس	69
دینار صربستان	70
دینار عراق	71
دینار کویت	72
دینار لیبی	73
رند آفریقای جنوبی	74
روبی بلاروس	75
روبی روسیه	76

ماه اظهارنامه	Return Month	کد
اردیبهشت	Ordibehesht	۲
خرداد	Khordad	۳
تیر	Tir	۴

ماه اظهارنامه	Return Month	کد
فروردین	Farvardin	۱

جدول (۱۴): ماه اظهارنامه



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

ماه اظهارنامه	Return Month	کد
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
------------	-----------------	----

جدول (۱۶) : نام و کد بانک

نام بانک	Bank Name	کد
بانک صادرات	BSADER	۲۰
بانک سامان	BSAMAN	۲۱
بانک سرمایه	BSARMA	۲۲
بانک سپه	BSEPAH	۲۳
بانک سینا	BSINA	۲۴
بانک تات	BTAT	۲۵
بانک تجارت	BTEJAR	۲۶
بانک گردشگری	BTOURI	۲۷
بانک رسالت	BRESALA	۲۸

نام بانک	Bank Name	کد
بانک صنعت و معدن	BINDMI	۱۰
بانک کارآفرین	BKARAF	۱۱
بانک کشاورزی	BKESHA	۱۲
بانک مسکن	BMASKA	۱۳
بانک ملت	BMELLA	۱۴
بانک ملی ایران	BMELLI	۱۵
بانک پارسیان	BParsi	۱۶
بانک پاسارگاد	BPASAR	۱۷
پست بانک	BPOST	۱۸
بانک رفاه کارگران	BREFAH	۱۹

نام بانک	Bank Name	کد
بانک انصار	BANSAR	۱
بانک توسعه تعاون	BCDEVE	۲
بانک مرکزی ایران	BCENTR	۳
بانک شهر	BCITY	۴
بانک دی	BDAY	۵
بانک توسعه صادرات ایران	BEDIRA	۶
بانک اقتصاد نوین	BEGHTE	۷
بانک قرض الحسنه مهر ایران	BGHARZ	۸
بانک حکمت ایرانیان	BHEKMA	۹

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

اقساط ماهیانه تسهیلات اعتباری مسکن از بانک‌ها از درآمد مشمول مالیات دریافت‌کنندگان تسهیلات کسر و مانده درآمد مکتسبه در شمول محاسبات مالیاتی قرار می‌گیرد.
استفاده از این معافیت مالیاتی فقط یک بار برای هر خانواده و یا افراد متأهل مجاز بوده و شامل واحدهای با مساحت مفید حداقل 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

هزینه‌های درمانی پرداختی هر مؤدى بابت معالجه خود یا همسر و اولاد و پدر و مادر و خواهر تحت تکفل در یک سال مالیاتی به شرط این که اگر دریافت کننده مؤسسه درمانی یا پژوهش 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 علاؤه بر هزینه‌های مذکور هزینه مراقبت و توانبخشی آنان نیز قابل کسر از درآمد مشمول مالیات معلول یا بیمار یا شخصی که تکلف اورا عهده دار است می‌باشد

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

حق بیمه پرداختی هر شخص حقیقی به مؤسسات بیمه ایرانی بابت انواع بیمه‌های عمر و زندگی و بیمه‌های درمانی از درآمد مشمول مالیات مؤدى کسر می‌شود.