



سجلات اختصاصی    محاسبه مالیات بر اساس تبصره ۵ ماده 100    هزینه های معاف    محاسبه مالیات خوداظهاری    صفحه تاییدیه نهایی

## سوالات اختصاصی

1- در صورتی که پاسخ شما به سوال درخواست استفاده از لیزینگ مثبت باشد، می بایست قبل از ثبت اظهارنامه، از مودی موردنظر درخواست لیزینگ و مدارک مورد نیاز را الصاف نمایید.

2- برای خودروهای بالای 7 تن، جهت اعمال لیزینگ بر روی درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت، نیاز به بررسی و تایید همبرکل امور مالیاتی می باشد که در رسیدگی به پرونده و در صورت تایید، در برگه تشخیص اعمال خواهد گردید، بنابراین در صفحه بعد بر روی درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت اعمال نمی گردد.

عملکرد از تاریخ	روز: 01 ماه: 01 سال: 1392 *
عملکرد تا تاریخ	روز: 29 ماه: 12 سال: 1392 *
نوع اظهارنامه	<input checked="" type="radio"/> اظهارنامه اصلی * <input type="radio"/> اظهارنامه اصلاحی *
آیا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی و هزینه ای داشته اید؟	<input type="radio"/> بله <input checked="" type="radio"/> خیر *
نام اتحادیه	(تنظیم زبان می بایست فارسی باشد)
آیا در سال مورد نظر درخواست لیزینگ دارید؟	<input type="radio"/> بله <input checked="" type="radio"/> خیر *

شکل ۱

### بنا بر اعلام سازمان امور مالیاتی

- برای خودروهای زیر ۷ تن معافیت به طور خودکار اعمال میگردد.
  - برای خودروهای بالای ۷ تن معافیت به طور خودکار اعمال نمی شود. در این موارد دو راه دارید.
- راه اول: اینکه مودی اظهارنامه را تسلیم کند و پرداخت نکند و منتظر بماند پس از تایید مدرک لیزینگ توسط ممیز (که تا ۱۰ روز کاری زمان خواهد برد) در صدور مفاصا این معافیت لحاظ خواهد شد.

راه دوم اینکه دفتر میتواند از خود اظهاریه استفاده کند. برای خوداظهاری در مرحله دوم محاسبه مالیات بر اساس تبصره ۵ ماده ۱۰۰ در پاسخ به "آیا مبلغ مالیاتی محاسبه شده برای شما قابل قبول است؟" گزینه خیر را انتخاب کنید. (شکل ۲)

سجلات اختصاصی    محاسبه مالیات بر اساس تبصره ۵ ماده 100    هزینه های معاف    محاسبه مالیات خوداظهاری    صفحه تاییدیه نهایی

## اطلاعات اظهارنامه مالیاتی

1- انتخاب گزینه خیر: به استناد تبصره ۵ ماده 100 قانون مالیات های مستقیم به معاف توافق و اتحادیه می باشد و بدون نیاز به زود اطلاعات مالیاتی به صفحه نهایی هدایت می شوید.

2- بر صورت انتخاب گزینه خیر، می بایست اطلاعات مالیاتی خود را وارد نمایید.

**محاسبه مالیات بر اساس تبصره ۵ ماده 100 ق.م.م (توافق با اتحادیه)**

به استناد تبصره ۵ ماده 100 قانون مالیات های مستقیم، درآمد این خودرو (با احتساب 100 درصد سهم و از تاریخ 1392/01/01 لغایت 1392/12/29) معادل 139,400,001 ریال که با کسر معافیت قانونی، درآمد مشمول پرداخت مالیات معادل 39,400,001 ریال می باشد و با توجه به جدول ضرایب مالیاتی و نرخ ماده 131 قانون مالیات های مستقیم مبلغ مالیات قابل پرداخت مودی مذکور جهت عملکرد سال 1392 معادل 3,880,000 ریال خواهد شد که در صورت عدم پرداخت از تاریخ 1393/05/01 مشمول جریمه خواهد بود.

آیا مبلغ مالیاتی محاسبه شده برای شما قابل قبول است؟  بله  خیر \*

شکل ۲

سپس در جدول هزینه های معاف در ردیف ۸ (سایر هزینه ها) معادل ۳۰ درصد درآمد مشمول مالیات مودی را وارد نمایید. به عنوان مثال در شکل ۲ درآمد مشمول مالیات مودی ۱۳۹,۴۰۰,۰۰۰ ریال است. بنابراین ۳۰ درصد آن معادل ۴۱,۸۲۰,۰۰۰ ریال خواهد بود. (شکل ۳)

محاسبه مالیات بر اساس شماره 100 - هزینه های معاف

### جدول شماره ۳: هزینه های معاف

1- در صورتیکه در طی سال، هزینه ای نبوده آید، آن را در جدول زیر، در ستاب مربوطه وارد نمایید.  
 2- ورود مقدار شرح یک از فیلدهای این جدول، اجباری نمی باشد.  
 3- کادرفای تیره رنگ، محاسباتی بوده و توسط خود سیستم محاسبه می گردد.

ردیف	شرح	مبلغ
1	هزینه های درمانی موضوع ماده 127 ق.م.م.	
2	تسهیلات اجتناب فرسنگی از بانک ها (مجموع بند الف، ماده 139 قانون برنامه سوم)	
3	حسابات ویژه در اجراء مقررات ماده 165 ق.م.م.	
4	هزینه های معاف (جمع ردیف های 1 تا 3)	
5	هزینه های مربوط به حوادث، پس از کسر مبلغ پرداختی توسط بیمه	
6	هزینه های مربوط به بیمه و سالیانه نقلیه	
7	هزینه های مربوط به حقوق و دستمزد رانندگان وسایط نقلیه	
8	سایر هزینه ها	41820000
9	جمع هزینه های طی سال (جمع ردیف های 5 تا 8)	

شکل ۳

این عدد از درآمد مشمول مالیات مودی کسر خواهد شد. دگمه بعدی را کلیک کنید.

### جدول شماره ۴: محاسبه مالیات

1- این جدول مربوط به محاسبه مالیات می باشد.  
 2- ورود مقدار فیلد جمع درآمد خدمات طی سال در این جدول، اجباری می باشد.  
 3- کادرفهای تیره رنگ، محاسباتی بوده و توسط خود سیستم محاسبه می گردد.

ردیف	شرح	مبلغ
1	جمع درآمد خدمات طی سال	139,400,001 *
2	جمع هزینه های طی سال (نقل از ردیف 9 جدول 3)	41820000
3	سود و زیان ویژه	97580001
4	هزینه های معاف (نقل از ردیف 4 جدول 3)	
5	کمک های پرداختی بر اساس ماده 172 ق.م.م.	
6	جمع کسورات	0
7	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده 101 ق.م.م (زیان سال جاری)	97580001
8	معافیت ماده 101 ق.م.م.	100000000
9	درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت ماده 101 ق.م.م.	0
10	سهام اصناف و معامع حرفه ای موضوع تبصره 2 ماده 186 ق.م.م.	0
11	درآمد مشمول مالیات خالص	0
12	مالیات مقرر بر اساس درآمد مشمول مالیات خالص	0
13	مالیات قابل پرداخت	0
14	پرداخت های انجام شده	

شکل ۴

در برگه بعدی، در ردیف اول درآمد مشمول مالیات مودی را در ردیف اول، جمع درآمد خدمات طی سال، وارد نمایید. ردیف دوم این جدول از ۸ جدول شکل شماره ۳ منتقل شده است. سپس دگمه بعدی را کلیک کنید. در صفحه بعد می توانید در صورت تایید مودی اظهارنامه را تایید نهایی نمایید.

- ۲- اظهارنامه دوره ای: در مواردی که خودرو در سال ۱۳۹۲ از میان سال خریداری شده می توانید با اصلاح تاریخ شروع دریافت اظهارنامه، اظهارنامه دوره ای دریافت نمایید.
- ۳- شماره شناسایی VIN خودروهای ستاره دار را میتوانید جستجو نمایید.
- ۴- محاسبه مالیات موذیان دارای شریک اصلاح شده است.