



وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور

# راهنمای سامانه اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی انفرادی - گروه اول

معاونت فناوریهای مالیاتی  
اداره کل فناوری اطلاعات  
ارديبهشت ماه ۱۴۰۲



## فهرست مطالب

شماره صفحه	عنوان مطالب
۳	مقدمه
۴	ثبت نام در درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی اشخاص حقیقی
۵	داشبورد
۵	پرونده های مالیاتی
۷	ورود به سامانه اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی
۱۱	گروه بندی اشخاص حقیقی (گروه اول، دوم و سوم)
۱۳	مشخصات هویتی
۱۴	مشخصات محل فعالیت
۱۵	حسابهای بانکی شغلی
۱۶	اطلاعات اختصاصی
۱۷	مجوزهای فعالیت
۱۸	دفاتر قانونی
۱۹	اطلاعات مالک و مالکین
۲۰	فهرست صادرات
۲۱	فهرست واردات
۲۲	موجودی مواد و کالا
۲۳	اطلاعات فروش
۲۴	درآمد ناخالص پیمانکاری/خدمات



## فهرست مطالب

شماره صفحه	عنوان مطالب
۲۵	بهای کالای فروش رفته
۲۶	بهای تمام شده پیمانکاری / خدمات
۲۶	درآمد با مالیات مقطوع
۲۷	کمکهای پرداختی
۲۸	صورت سود و زیان
۲۹	ترازنامه
۲۹	موارد قابل کسر از درآمد
۳۰	درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات
۳۱	مالیتهای پرداختی ماده ۱۶۸
۳۲	مالیتهای پرداختی ماده ۱۸۰
۳۳	مالیتهای پرداختی ماده ۷۷
۳۴	پرداختی این اظهارنامه
۳۵	استهلاک زیان انباشته
۳۶	محاسبه مالیات
۳۷	تهیه کننده این اظهارنامه
۳۸	تقسیم
۳۹	ثبت نهایی



## مقدمه

سازمان امور مالیاتی کشور به منظور ارائه خدمات الکترونیکی و کاهش مراجعات مؤدیان محترم مالیاتی و همچنین برای رضایتمندی مؤدیان محترم مالیاتی، امکان ثبت اظهارنامه‌های مالیاتی اشخاص حقیقی به صورت برخط را فراهم نموده است. اشخاص حقیقی می‌بایست درآمد و هزینه و هرآنچه که از نظر مالی مربوط به فعالیت شغلی آنها در طی یکسال می‌باشد را به صورت اظهارنامه مالیاتی به سازمان امور مالیاتی ارائه نمایند. اظهارنامه اشخاص حقیقی شامل اظهارنامه‌های انفرادی و مشارکتی (گروه اول، دوم و سوم) می‌باشد.

شایان ذکر است، چنانچه مؤدی پس از ارسال اظهارنامه اصلی خود نیاز به اصلاح و ویرایش داشته باشد می‌تواند از طریق سامانه اقدام نماید. این نکته را در نظر داشته باشید، ویرایش اظهارنامه فقط تا قبل از پایان موعد مقرر برای ارائه اظهارنامه اصلی امکانپذیر می‌باشد که جایگزین اظهارنامه ارسالی قبلی می‌شود. و چنانچه پس از مهلت مقرر باشد به عنوان "اظهارنامه اصلاحی" ثبت می‌گردد. در واقع اظهارنامه اصلاحی طبق ماده ۲۲۶ق.م.م. تنها تا یک ماه پس از اتمام مهلت مقرر، می‌تواند توسط مؤدیان ثبت و ارسال گردد. همچنین در صورتیکه موعد قانونی به اتمام رسیده باشد، اظهارنامه اصلی، خارج از موعد تلقی خواهد گردید.

سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند اظهارنامه‌های مالیاتی دریافتی را بدون رسیدگی قبول و تعدادی از آنها را براساس معیارها و شاخص‌های تعیین شده و یا به طور نمونه انتخاب و برابر مقررات مورد رسیدگی قرار دهد. شایان ذکر است، **صاحبان مشاغل موظفند دفاتر و یا اسناد و مدارک حسب مورد را که با رعایت اصول و ضوابط تنظیم می‌گردد برای تشخیص درآمد مشمول مالیات، نگهداری و اظهارنامه مالیات خود را براساس آنها تنظیم نمایند.**

همانطور که ذکر گردید به منظور بسترسازی تسهیل، تسریع و توسعه خدمات الکترونیک به ذی‌نفعان سازمان منطبق با سیاست‌های دولت الکترونیک، مؤدیان محترم می‌بایست، از طریق درگاه ملی خدمات الکترونیک با ثبت نام سریع و آسان، نسبت به وضعیت اطلاعات درج شده در بانکهای اطلاعاتی سازمان مالیاتی شامل استعلام ممنوع الخروجی، مالیات حقوق، قبوض پرداختی و... مطلع گردد. در صورتیکه مؤدی دارای پرونده مالیاتی باشد می‌تواند تمامی اطلاعات پرونده‌های مالیاتی که شامل اطلاعات مربوط به ثبت نام، **اظهارنامه‌ها**، رسیدگی‌ها، اوراق ابلاغی و همچنین استعلام بدهی مالیاتی، درخواست فعال سازی ابلاغ الکترونیکی، رفع تعهد ارزی و... را مشاهده نماید. تمامی این امکانات تنها از طریق یک درگاه واحد قابل دسترسی می‌باشد. که در ادامه برای ثبت نام در **درگاه ملی خدمات الکترونیک و ثبت اظهارنامه** به طور کامل شرح خواهیم داد.



### ثبت نام در درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی اشخاص حقیقی

مؤدی محترم برای ثبت نام در این درگاه می‌بایست از طریق آدرس <https://my.tax.gov.ir> وارد درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی گردد.

همانطور که مشاهده می‌نمایید، پس از وارد نمودن آدرس ذکر شده، صفحه ذیل برای کاربر نمایش داده می‌شود. پنجره‌ای که نمایان می‌گردد به صورت پیش‌گزیده برای ثبت نام «اشخاص حقیقی» می‌باشد. تمامی کسانی که به موجب قانون مالیات‌های مستقیم، ملزم به پرداخت مالیات می‌باشند، می‌توانند وارد این سامانه شوند.

در صورتیکه شما قبلاً در درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی، ثبت نام انجام نداده باشید، می‌بایست در این مرحله برای ثبت نام، کد ملی، شماره همراه، تاریخ تولد و سپس متن تصویر امنیتی را وارد نموده و در نهایت گزینه ثبت نام را انتخاب نمایید. و در صورتیکه قبلاً ثبت نام نموده باشید، می‌بایست نام کاربری و رمز عبور و متن تصویر امنیتی را وارد نمایید. ضمناً می‌بایست کد ملی و شماره تلفن همراه وارده متعلق به خود شخص باشد.

با انتخاب دکمه «ثبت نام» یا «ورود به پنل کاربری»، رمز یکبار مصرف ۶ رقمی ورود به درگاه ملی خدمات مالیات برای شما پیامک خواهد شد. با کلیک بر روی دکمه اشاره شده، پنجره ذیل نمایان می‌گردد. در این بخش می‌بایست رمز یکبار مصرف را وارد و سپس بر روی دکمه «ورود به سامانه» کلیک نمایید.



### داشبورد

همانطور که مشاهده می نمایید، با وارد نمودن رمز ارسالی صفحه ذیل برای کاربر نمایش داده می شود که «داشبورد مالیاتی» نام دارد و خلاصه‌ای از کلیه اطلاعات مالیاتی موجود شما را نشان می‌دهد. برای ثبت اظهارنامه می بایست، از منوهای سمت راست گزینه "فهرست پرونده های مالیاتی" را انتخاب نمایید.

خلاصه وضعیت مالیاتی شما در نظام مالیاتی کشور

تعداد سکه های تحویلی  
۹۹

تعداد برگه های کارتابل ابلاغ ویژه پرونده های انفرادی

تعداد برگه های کارتابل ابلاغ ویژه پرونده های مشارکت

۲  
تعداد پرونده های انفرادی

۴  
تعداد پرونده های مشارکت

تعداد پایانه های فروش

ورود به سامانه ارزش افزوده

کارتابل ابلاغ الکترونیک

ورود به کارپوشه

فهرست پرونده های مالیاتی

استعلام ممنوع الخروجی

بدهی مالیاتی

پرداخت قبض های مالیات

فعال سازی ابلاغ الکترونیک

واحد های مسکونی  
خالی از سکنه

مالیات بر نقل و  
انتقال خودرو

مالیات بر  
خودروهای تحت  
تملك

داشبورد مالیاتی

**فهرست پرونده های مالیاتی**

اظهارنامه ها و منابع مالیاتی

درخواست ها

اطلاعات صورت معاملات

خدمات املاک و خودرو

مدیریت پرداخت و پذیرنده ها

ورود به کارپوشه

تفویض اختیار (انتخاب نماینده)

کارتابل ابلاغ الکترونیک

### پرونده های مالیاتی

با انتخاب گزینه "فهرست پرونده های مالیاتی" صفحه زیر برای شما نمایش داده می شود. می بایست بر روی "پرونده های عملکرد و ارزش افزوده" کلیک نمایید. همانطور که در تصویر ذیل مشاهده می نمایید با انتخاب گزینه ذکر شده، لیست پرونده های خود را می‌توانید بررسی نمایید. برای مشاهده هر کدام از پرونده ها می بایست، گزینه "جزئیات پرونده" را انتخاب نمایید.

ایجاد پرونده مالیات بر درآمد جدید	
نمایشگاه ماشین	مودی تستی
گام ۴	گام ۴
شماره اقتصادی:	شماره اقتصادی:
شماره رهگیری:	شماره رهگیری:
نوع پرونده: مشارکت - حقیقی - مشارکت	نوع پرونده: شخص حقیقی - انفرادی
سمت: نماینده پرونده	سمت: نماینده پرونده
شماره پستی:	شماره پستی:
وضعیت پرونده: فعال	وضعیت پرونده: فعال
جزئیات پرونده	جزئیات پرونده

با کلیک بر روی "جزئیات پرونده" صفحه ذیل برای کاربر نمایش داده می شود. همانگونه که مشاهده می نمایید در این مرحله اطلاعات ثبت نام قابل رویت بوده و شما برای ثبت اظهارنامه می بایست بر روی گزینه "ارسال اظهارنامه عملکرد و یا تبصره ماده ۱۰۰" کلیک نمایید.



پرونده های مالیاتی « پرونده های درآمد » اطلاعات پرونده الکترونیک عملکرد: مودی تستی

بروزرسانی و تکمیل ثبت نام صدور قبض ورود به صورت معاملات ارسال اظهارنامه عملکرد و یا تبصره ماده ۱۰۰ ورود به سامانه ارزش افزوده لیست اظهارنامه های عملکرد ارسال اظهارنامه به بورس درخواست غیرفعال سازی

اطلاعات پایه

شماره رهگیری: [ ]  
 نوع شخصیت: [ ]  
 شناسه ملی/شماره ملی نماینده پرونده: [ ]  
 نام کسب کار / تجاری: [ ]  
 اتحادیه / نوع: [ ]  
 نام و نام خانوادگی مدیرعامل/نماینده پرونده: [ ]  
 شماره پستی: [ ]  
 استان: تهران  
 شهرستان: تهران  
 شهر: تهران  
 تاریخ ثبت / جواز کسب: [ ]  
 شماره همراه: [ ]  
 شماره ثابت: [ ]  
 پست الکترونیک: [ ]  
 شماره فکس: [ ]  
 شماره ثبت / جواز کسب: [ ]  
 نوع فعالیت (مکان محور/مجوز محور): [ ] نامشخص

اطلاعات اشخاص / شرکا

شماره: [ ] نام: [ ] نام خانوادگی: [ ] نام پدر: [ ] شماره شناسنامه: [ ] تاریخ تولد: [ ] درصد سهم: [ ] مود: [ ] ایرانی: [ ] تبعه کشور: [ ]

لیست پذیرنده های بانکی

کد سوئیچ پرداخت	کد پذیرنده فروشنده	شماره پایانه	تاریخ تایید نهایی	شرکت PSP
۰۲۲۱۳۲	۰۰۰۰۰۰۰۰	۰۳۱۳		پرداخت الکترونیک سداد
۰۲۲۱۳۲	۰۰۰۰۰۰۰۰	۰۱۸۵		پرداخت الکترونیک سداد

کد های فعالیت

کد آیسیک	عنوان آیسیک	درصد فعالیت	نوع فعالیت	عنوان فعالیت
D71e1007	کافه-تولید	۳۰	۱	تولیدی
EF100005	تصفیه آب	۲۰	۱	تولیدی
H0523008	کافه	۵۰	۳	خدمات و سرمایه گذاری

مهرضا

**نکته:** در صورتیکه مودی، نماینده پرونده بوده و در سال عملکرد فوت نموده باشد و عدم دسترسی به تلفن همراه فرد فوتی، جهت ثبت نام در سامانه درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی، نیاز است نماینده وراثت، به اداره امور مالیاتی مراجعه و با ارائه اسناد و مدارک، درخواست ثبت شماره تلفن همراه به جای مودی فوت شده را نماید.

**نکته:** مودیانی که قبل از سال عملکرد فوت نموده باشند، (برای مثال سال عملکرد ۱۴۰۱ بوده اما مودی در سال ۱۴۰۰ فوت نموده باشد) امکان ثبت نام و ارسال اظهارنامه را ندارند.

**نکته:** در صورتیکه مودی، شریک پرونده باشد، امکان رویت جزییات پرونده را داشته اما دکمه "ارسال اظهارنامه عملکرد و یا تبصره ماده ۱۰۰" در بخش جزییات پرونده قابل رویت نمی باشد و تنها نماینده پرونده امکان ایجاد و ارسال اظهارنامه را دارد.



## اظهارنامه‌ها

با انتخاب جزئیات "ارسال اظهارنامه عملکرد و یا تبصره ماده ۱۰۰"، صفحه ذیل برای شما نمایش داده می شود. در این قسمت مؤدیان می توانند اظهارنامه های اشخاص حقیقی (مشاغل) سال عملکرد ۱۳۹۹ و به بعد را مشاهده نمایند. همچنین امکان ثبت اظهارنامه اعتراض به اظهارنامه برآوردی برای عملکرد سال ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ فراهم می باشد. کاربر می تواند با کلیک بر روی گزینه چاپ اظهارنامه، جزئیات اطلاعات مربوط به همان اظهارنامه را مشاهده نماید.

اطلاعات هویتی							
نام مؤدی	کد رهگیری ثبت نام						
کد ملی	کد پستی						
آدرس	استان تهران - شهرستان تهران - شهر تهران -						
موبایل							
ثبت اظهارنامه و فرم استفاده از تبصره ماده ۱۰۰							
اطلاعات اظهارنامه							
سال عملکرد	مؤدی مشمول	اداره کل	نوع اظهارنامه	کد رهگیری اظهارنامه	تاریخ ثبت اظهارنامه	تبصره ۱۰۰	عملیات
۱۳۹۹	گروه اول (تفردی)	شمال تهران	اصلی		۱۴۰۰/۰۳/۲۴		چاپ اظهارنامه
۱۳۹۹	گروه اول (تفردی)	شمال تهران	اعتراض به اظهارنامه برآوردی		۱۴۰۷/۰۳/۰۱		چاپ اظهارنامه
۱۳۹۸	گروه اول (تفردی)	شمال تهران	اعتراض به اظهارنامه برآوردی		۱۴۰۷/۰۳/۰۷		چاپ اظهارنامه
۱۴۰۱	گروه اول (تفردی)	شمال تهران	اصلی				ورود به سامانه جدید

همانطور که مشاهده می نمایید، پس از ورود، صفحه ذیل برای کاربر نمایش داده می شود.

اطلاعات هویتی							
نام مؤدی	کد رهگیری ثبت نام						
کد ملی	کد پستی						
آدرس	استان تهران - شهرستان تهران - شهر تهران -						
موبایل							
ثبت اظهارنامه و فرم استفاده از تبصره ماده ۱۰۰							
اطلاعات اظهارنامه							
سال عملکرد	مؤدی مشمول	اداره کل	نوع اظهارنامه	کد رهگیری اظهارنامه	تاریخ ثبت اظهارنامه	تبصره ۱۰۰	عملیات
۱۳۹۹	گروه اول (تفردی)	شمال تهران	اصلی		۱۴۰۰/۰۳/۲۴		چاپ اظهارنامه
۱۳۹۹	گروه اول (تفردی)	شمال تهران	اعتراض به اظهارنامه برآوردی		۱۴۰۷/۰۳/۰۱		چاپ اظهارنامه
۱۳۹۸	گروه اول (تفردی)	شمال تهران	اعتراض به اظهارنامه برآوردی		۱۴۰۷/۰۳/۰۷		چاپ اظهارنامه
۱۴۰۱	گروه اول (تفردی)	شمال تهران	اصلی				ورود به سامانه جدید

کاربر می بایست برای ثبت اظهارنامه جدید، گزینه "ثبت اظهارنامه و فرم استفاده از تبصره ماده ۱۰۰" را انتخاب نماید. با انتخاب گزینه ذکر شده پنجره ذیل نمایان می گردد. سال عملکرد، نوع فعالیت و .... را انتخاب نموده و سپس بر روی کلید "تایید" کلیک نمایید.



مشخصات اظهارنامه را وارد کنید:

سال عملکرد: ۱۴۰۱

نوع فعالیت: انتخاب کنید

آیا شریک دارید؟

تایید ✓ انصراف

با انتخاب کلید تایید، اظهارنامه جدید ایجاد و در پایین صفحه نمایش داده می شود. برای ثبت و تکمیل اظهارنامه می بایست بر روی لینک "ویرایش" کلیک نمایید.

اطلاعات هویتی

نام مودی: کد رهگیری ثبت نام

کد ملی: کد پستی

آدرس: استان تهران - شهرستان تهران - شهر تهران -

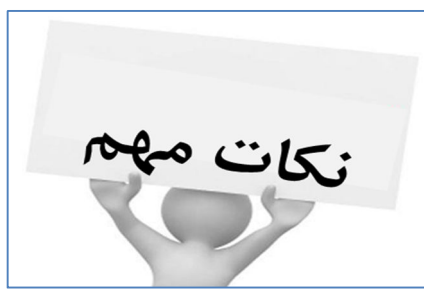
موبایل:

ثبت اظهارنامه و فرم استفاده از تنصیه ماده ۱۰۰

اطلاعات اظهارنامه

سال عملکرد	مودی مشمول	اداره کل	نوع اظهارنامه	کد رهگیری اظهار نامه	تاریخ ثبت اظهارنامه	تنصیه ۱۰۰	عملیات
۱۳۹۹	گروه اول (انفرادی)	شمال تهران	اصلی		۱۴۰۰/۰۶/۲۲۴		چاپ اظهارنامه
۱۳۹۹	گروه اول (انفرادی)	شمال تهران	اعتراض به اظهارنامه برآوردی		۱۴۰۱/۰۳/۰۱		چاپ اظهارنامه
۱۳۹۸	گروه اول (انفرادی)	شمال تهران	اعتراض به اظهارنامه برآوردی		۱۴۰۱/۰۷/۱۷		چاپ اظهارنامه
۱۴۰۱	گروه اول (انفرادی)	شمال تهران	اصلی				ویرایش حذف





قابل توجه تمامی صاحبان محترم مشاغل حقیقی لطفاً برای تنظیم و تکمیل اظهارنامه مربوطه به نکات زیر توجه فرمایند:

- ثبت اظهارنامه به صورت بر خط و دریافت کد رهگیری اظهارنامه، به منزله تسلیم اظهارنامه به اداره امور مالیاتی می باشد.
- در صورتیکه ثبت نهایی انجام نشده و کد رهگیری دریافت نگردیده باشد، اظهارنامه فاقد وجاهت قانونی می باشد. و به معنی عدم تسلیم اظهارنامه می باشد.
- به دلیل پایش و رعایت مفاد تبصره ۲ ماده ۱۰۱ قانون مالیات های مستقیم در اعمال سقف معافیت سالانه در زمان دریافت اظهارنامه، خواهشمند است اظهارنامه الکترونیکی واحدکسبی که تمایل دارید معافیت بیشتری به درآمد مشمول مالیات آن تعلق گیرد را در اولویت تکمیل و ارسال قرار دهید.
- برای ثبت و ذخیره نمودن در هر مرحله (صفحه)، می بایست بر روی کلید "ذخیره و ادامه" که در سمت چپ بالای صفحه می باشد کلیک نمایید.
- مؤدی در واحدکسبی که بخواهد معافیت بیشتری استفاده نماید، می بایست ابتدا اظهارنامه آن واحدکسبی را ارسال نماید. مابقی معافیت در دیگر اظهارنامه ها به ترتیب ارائه، اعمال گردیده و پس از صفر شدن باقی مانده معافیت، به مؤدی معافیت داده نمی شود.
- در ورود و انتخاب اطلاعات جهت تشکیل اظهارنامه جدید، نهایت دقت را داشته باشید، در صورت صحت اطلاعات وارده، اطلاعات هویتی از سامانه ثبت نام الکترونیکی بارگذاری می گردد. لازم به توضیح است، اطلاعات اظهارنامه اشخاص حقیقی شامل گروه اول، دوم، و سوم و بر اساس پرونده ثبت نام، به صورت **انفرادی** و یا **مشارکتی** می باشد.
- به منظور ارائه اظهارنامه **انفرادی** در بخشی که پرسیده شده است "آیا شریک دارید؟" گزینه خیر را انتخاب نمایید.
- در صورتیکه در اظهارنامه جدید، نوع فعالیت را "دارندگان کارت بازرگانی (واردکنندگان و صادرکنندگان)" انتخاب نمایید، می بایست در سامانه ثبت نام الکترونیکی، در قسمت مجوزهای فعالیت، مجوز **کارت بازرگانی** در وارد نموده باشید تا امکان بارگذاری اطلاعات برای شما فراهم گردد.
- توجه : پس از تکمیل نمودن فیلدها در هر مرحله (صفحه)، می بایست بر روی دکمه ذخیره کلیک نمایید تا اطلاعات وارد شده ذخیره گردد.
- اطلاعات هویتی شما در این صفحه به صورت اتوماتیک از سامانه ثبت نام بارگذاری می گردد و برای اصلاح آن می بایست از سامانه ثبت نام اقدام نمایید و سپس در اظهارنامه، اطلاعات را بروز نمایید



### نکاتی در خصوص تسلیم اظهارنامه در صورت فوت مؤدی:

در پرونده انفرادی، در صورتیکه مؤدی قبل از سال عملکرد فوت نموده باشد، امکان ارائه اظهارنامه **نخواهد** داشت و با پیغام خطا از طرف برنامه مواجه می شود.

در پرونده انفرادی، در صورتیکه مؤدی طی سال عملکرد فوت نموده باشد، نماینده وراث می بایست از ابتدای سال تا تاریخ فوت برای مؤدی متوفی اظهارنامه ارسال نماید؛ و برای بقیه سال، وراث می بایست ثبت نام الکترونیکی مشارکتی جدید انجام داده و **اظهارنامه مشارکتی اختیاری** تسلیم نمایند. (بدون حضور مؤدی فوت شده در لیست شرکا)

در پرونده انفرادی، در صورتیکه مؤدی بعد از پایان سال عملکرد فوت نموده باشد، نماینده وراث طبق سنوات گذشته می بایست از ابتدای سال تا انتهای سال برای مؤدی متوفی اظهارنامه ارسال نماید.

### اظهارنامه اشخاص حقیقی انفرادی

مؤدیان اشخاص حقیقی با توجه به نوع فعالیت و حجم فعالیت در واحد کسبی مربوطه، می تواند گروه اول، دوم یا سوم را در ثبت اظهارنامه جدید انتخاب نماید. بر این اساس، اظهارنامه مربوطه قابل دسترسی خواهد بود. چنانچه مؤدی بخواهد اطلاعات هویتی خود را تغییر دهد می بایست از سامانه ثبت نام اقدام نماید تا اطلاعات آن مجدداً در اظهارنامه بارگذاری شود.

همانطور که گفته شد مؤدی می بایست با توجه به نوع فعالیت خود اظهارنامه را تکمیل نماید. ضمناً با انتخاب گروه اظهارنامه (گروه اول، دوم و سوم) گامهای بعدی نیز تغییر می یابد که در ادامه هر کدام از این مراجع به تفصیل شرح داده می شود.

**گروه بندی اشخاص حقیقی (گروه اول، دوم و سوم)**

بر اساس آیین نامه اجرایی شماره ۲۳۰۷۶۱ تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۴ موضوع ماده ۹۵ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم، و بخشنامه های شماره ۲۰۰/۹۹/۶۰ مورخ ۱۳۹۹/۰۸/۱۴، ۲۰۰/۹۹/۷۵ مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۲ در خصوص اصلاح مواد ۲ و ۳ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱:

**الف- گروه اول:**

- ۱- دارندگان کارت بازرگانی (واردکنندگان و صادرکنندگان).
- ۲- صاحبان کارخانه ها و واحدهای تولیدی و بهره برداران معادن دارای جواز تاسیس و پروانه بهره برداری از وزارت خانه ذیربط.
- ۳- صاحبان هتلها، سه ستاره و بالاتر.
- ۴- صاحبان بیمارستانها، زایشگاه ها، کلینیک های تخصصی.
- ۵- صاحبان مشاغل صرافیه.
- ۶- فروشگاه های زنجیره ایی دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه ذی ربط.
- ۷- صاحبان موسسات حسابرسی، حسابداری و دفتر داری، خدمات مالی و ارائه دهندگان خدمات مدیریتی، مشاوره ای، انفورماتیک و طراحی سیستم (برای عملکرد سال ۱۴۰۰ و به بعد)
- ۸- صاحبان موسسات حمل و نقل موتوری، زمینی، دریایی و هوایی اعم از مسافری و یا باربری (برای عملکرد سال ۱۴۰۰ و به بعد)
- ۹- سایر صاحبان مشاغل و حرفی که درآمد ابرازی (فروش کالا یا فروش توأم کالا و ارائه خدمت) براساس اظهارنامه مالیاتی عملکرد دو سال قبل (اظهارنامه تسلیمی خرداد ماه هر سال مبنای تعیین گروه بندی سال بعد از تسلیم اظهار نامه عملکرد می باشد. به عنوان مثال مبلغ فروش و سایر درآمدهای مندرج در اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۷ مبنای گروه بندی سال ۱۳۹۹ می باشد و به همین منوال برای سال های عملکرد بعد) یا آخرین درآمد قطعی شده (فروش کالا یا فروش توأم کالا و ارائه خدمت) آن ها بیش از مبلغ پنجاه و پنج میلیارد ریال باشد. (مشروط به ابلاغ برگ قطعی حداکثر تا پایان دی ماه سال قبل به شخص مودی یا نماینده قانونی وی)

**ب- گروه دوم:**

سایر صاحبان مشاغل و حرفی که درآمد ابرازی (فروش کالا یا فروش توأم کالا و ارائه خدمت) دوسال قبل آنها و یا آخرین درآمد قطعی شده آنها (فروش کالا یا فروش توأم کالا و ارائه خدمت) بیش از هجده میلیارد ریال و مساوی یا کمتر از مبلغ پنجاه و پنج میلیارد ریال باشد. (مشروط به ابلاغ برگ قطعی حداکثر تا پایان دی ماه سال قبل به شخص مودی یا نماینده قانونی وی)

**ج- گروه سوم:**

صاحبان مشاغلی که در گروه های اول و دوم قرار نمی گیرند جزو گروه سوم محسوب می شوند.



تبصره ۱- سازمان می تواند در صورت تشخیص ضرورت تا پایان دی ماه هر سال فهرست مشاغل افزوده شده به گروه اول براساس نوع فعالیت را تهیه و از طریق درج آگهی در روزنامه رسمی کشور و یکی از روزنامه‌های کثیرالتشعار و یا از طریق تشکل‌های صنفی و حرفه‌ای ذی‌ربط به مودیان مالیاتی اعلام نماید. مودیان اخیرالذکر از ابتدای سال مالیاتی بعد از اعلام مکلف به اجرای تکالیف تعیین شده مربوط به گروه اول خواهند بود.

تبصره ۲- در مواردی که مودیان صرفاً به فعالیت ارائه خدمت اشتغال داشته باشند، پنجاه درصد ( $50\%$ ) نصاب‌های تعیین شده مبنای گروه بندی می‌باشد.

تبصره ۳- در مشاغل مشارکتی اعم از اختیاری یا قهری، درآمد ابرازی و یا قطعی شده مشارکت ملاک عمل می‌باشد.

تبصره ۴- صاحبان مشاغل و حرف موضوع این آیین‌نامه در اولین سال ایجاد (تأسیس) به استثناء مودیان که به واسطه موضوع فعالیت جزو گروه اول طبقه‌بندی شده اند، جزو گروه سوم محسوب و از سال سوم فعالیت به بعد می‌بایست بر اساس نصاب‌های مقرر طبقه بندی شده و نسبت به انجام تکالیف قانونی عمل نمایند.

تبصره ۵- تسلیم اظهارنامه گروه‌های بالاتر توسط صاحبان مشاغلی که در گروه‌های پایین‌تر قرار دارند (صاحبان مشاغل گروه سوم اظهارنامه گروه اول یا دوم ارائه نمایند یا صاحبان مشاغل گروه دوم اظهارنامه گروه اول تسلیم نمایند) منعی ندارد، لکن صرف انجام این امر مودی را در گروه‌های بالاتر قرار نخواهد داد.



## اظهارنامه اشخاص حقیقی مشمول گروه اول

با انتخاب اظهارنامه مربوطه، وارد صفحه نخست ثبت اظهارنامه می شوید. با توجه به نوع فعالیت و پاسخ به اطلاعات اختصاصی، مراحل و یا منوها نیز تغییر می یابد که در همین راستا تمامی منوهای گروه اول را توضیح خواهیم داد. صفحه نخست حاوی اطلاعات هویتی شما که به صورت اتوماتیک از سامانه ثبت نام بارگذاری شده است، می باشد. در ادامه هر کدام از این منوها به تفصیل شرح داده می شود.

### مشخصات هویتی

همانطور که مشاهده می نمایید با توجه به گروه مشمول و نوع اظهارنامه انتخابی، به فرمهای مختلف دسترسی خواهید داشت، و برای ذخیره اطلاعات و رفتن به مرحله بعد بر روی دکمه "ذخیره و ادامه" کلیک نمایید. به منظور ثبت اظهارنامه مشاغل انفرادی، در ثبت اظهارنامه جدید، بایستی سوال "آیا شریک دارید؟"، را "خیر" انتخاب نمایید و نیز در سامانه ثبت نام الکترونیکی نیز ثبت نام انفرادی انجام داده باشید. در غیر اینصورت پیغام خطایی مبنی بر عدم تطابق اطلاعات وارد شده با اطلاعات ثبت نام الکترونیکی نمایش داده خواهد شد.

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل

به روز رسانی اطلاعات از سامانه ثبت نام | ذخیره و ادامه

مودی گرامی، برای ویرایش اطلاعاتی که در صفحه غیر فعال می باشد، لطفاً به سامانه ثبت نام مراجعه کنید و بعد از ویرایش اطلاعات و بازگشت به این صفحه بر دکمه "به روز رسانی اطلاعات از سامانه ثبت نام" کلیک کنید.

مشخصات مودی :			تاریخ عملکرد:
نام *	نام خانوادگی *	جنسیت *	از تاریخ
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	۱۴۰۱/۰۱/۰۱
نام پدر *	تاریخ تولد	شماره شناسنامه	تا تاریخ
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
نوع تابعیت	کشور تابعیت	کشور محل اقامت	اطلاعات پرونده :
ایرانی	ایران (جمهوری اسلامی)	ایران (جمهوری اسلامی)	کد رهگیری پیش ثبت نام *
شماره ملی اتباع ایرانی *	تلفن ثابت	پیش شماره تلفن (بدون صفر)	۵۳۳۷
<input type="text"/>	<input type="text"/>	۳۱	اداره کل
نمابر	پیش شماره نمابر (بدون صفر)	تلفن همراه *	شمال تهران
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	کد واحد عالیاتی
نوع شغل / فعالیت *	نوع فعالیت		F01100
سایر (شامل هیچکدام از مشاغل ذیل نمی باشیم)	<input type="text"/>		شماره اقتصادی
			۱/۵۵۰۰۰۲

نوع شغل / فعالیت \*

Activ Go to!

اطلاعات هویتی شما در این صفحه به صورت خودکار از سامانه ثبت نام دریافت می شود و قابل تغییر نمی باشد. در این صفحه فقط می بایست نوع شغل / فعالیت را وارد نمایید.



لازم به ذکر است ورود اطلاعات بخش های ستاره دار الزامی می باشد. در غیر اینصورت در هنگام ارسال اظهارنامه با پیغام خطایی مبنی بر ضرورت تکمیل این بخش ها مواجه خواهید شد.

در صورتی که مؤدی در حین تکمیل اطلاعات اظهارنامه نیاز به تغییر مشخصات خود که قبلا آن را در سامانه ثبت نام درج نموده است، داشته باشد می تواند پس از انجام تغییرات مورد نیاز خود در سامانه ثبت نام، با کلیک بر روی کلید "به روزرسانی اطلاعات از سامانه ثبت نام" موجود در صفحه اول، این تغییرات را در اظهارنامه خود اعمال نماید.

### مشخصات محل فعالیت

همانطور که مشاهده می نمایید با انتخاب کلید ذخیره/ادامه صفحه ذیل نمایش داده می شود که شامل اطلاعات مربوط به اقامتگاه قانونی (واحد کسبی) و نوع فعالیت با توجه به دسته بندی کد آیسیک ۵ سطحی می باشد. در صورتیکه نیاز به تغییرات اطلاعات این صفحه دارید، می بایست اطلاعات را در سامانه ثبت نام تغییر داده، و در این صفحه دکمه "به روزرسانی اطلاعات از سامانه ثبت نام" را کلیک نمایید.

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

ادامه | به روزرسانی اطلاعات از سامانه ثبت نام

آدرس پستی:

اقامتگاه قانونی:

شهرت کسبی: شهرت کسبی

مودی نسبی: مودی نسبی

نشانی: تهران، میدان آزادی

نوع فعالیت مودی بر اساس آیسیک ۵

درصد فعالیت	توضیحات جانبی (شرح فعالیت)	توضیحات کد فعالیت مودی بر اساس آیسیک ۵ سطحی	کد استاندارد	نوع گروه فعالیت
۳۰	تولید کاغذ	کاغذ-تولید	D۲۱۰۱۰۰۷	تولیدی
۵۰	کافه	کافه	H۵۵۲۳۰۰۸	خدمات و سرمایه گذاری
۲۰	تصفیه آب	تصفیه آب	E۴۱۰۰۰۰۵	تولیدی
۱۰۰	جمع			

خواهشمند است دقت نمایید استان محل فعالیت (واحد کسبی) و اداره کل امور مالیاتی ثبت شده در سامانه ثبت نام تطابق داشته باشند. در صورتیکه مؤدی در ورود این اطلاعات در سامانه ثبت نام اشتباه کرده باشد بایستی ابتدا آن را در سامانه ثبت نام اصلاح نماید. در غیر این صورت مسئولیت آن با خود شخص خواهد بود.



### حسابهای بانکی شغلی

همانطور که ملاحظه می نمایید با انتخاب کلید “ذخیره و ادامه” صفحه زیر نمایش داده می شود که شامل اطلاعات مربوط به حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی شما می باشد.

ویرایش	شماره حساب	شماره شبا	نام بانک	نام شعبه	کد شعبه	کشور	واحد پولی	موجودی اول دوره	بدهکار	بستانکار	مانده
	۰۳		ملی			ایران (جمهوری اسلامی)	ریال ایران-IRR				
	۰۳۳۴		Bank Germany			آلمان	واحد پولی اروپا-XBB				

\*\* مودی گرامی ، سرجمع گردش تراکنش های بانکی شما در اختیار سازمان امورمالیاتی کشور می باشد . لذا به منظور جلوگیری از فرار گرفتن در لیست مودیان دارای ریسک بالا ، در تکمیل اطلاعات این جدول کمال دقت را مبذول فرمایید.

تذکره: بر اساس تبصره ماده ۳ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم ، در مواردی که هر یک از اقلام اطلاعاتی فرم اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل برای هر یک از مودیان فاقد موضوعیت باشد، عدم تکمیل آن خللی به اعتبار اظهارنامه وارد نخواهد کرد.

فهرست حساب های بانکی و حساب های بانکی خارجی (در صورت وجود) از سامانه ثبت نام بارگذاری می گردد. در صورت نیاز به تغییر اطلاعات حساب های بانکی که از سامانه ثبت نام بارگذاری شده و قابل تغییر نیست، می بایست از طریق سامانه ثبت نام نسبت به تغییر این اطلاعات اقدام نمایید. جهت تغییر اطلاعات موجودی حساب های بانکی، بر روی کلید ویرایش کلیک نمایید.

ویرایش بانک : ملی

موجودی اول دوره

جمع بدهکار

جمع بستانکار

مانده حساب

ثبت تغییرات

انصراف

با انتخاب کلید ویرایش، پنجره بالا را مشاهده می نمایید که شامل: موجودی اول دوره، جمع بدهکار، جمع بستانکار و مانده حساب می باشد. مودی گرامی لطفاً در تکمیل پنجره فوق الذکر دقت نمایید تا در لیست مودیان پر ریسک سازمان امور مالیاتی قرار نگیرید.

ویرایش	شماره حساب	شماره شبا	نام بانک	نام شعبه	کد شعبه	کشور	واحد پولی	موجودی اول دوره	بدهکار	بستانکار	مانده
	۶۶۰۰۳	۱۶۶۰۰۳	ملی	ارگ	۱۶۴	ایران (جمهوری اسلامی)	ریال ایران-IRR	۱۰,۰۰۰	۱۱,۰۰۰	۱۳,۰۰۰	۱۳,۰۰۰
	۰۰۰۲۳۴		Bank Germany			آلمان	واحد پولی اروپا-XBB				

\*\* مودی گرامی ، سرجمع گردش تراکنش های بانکی شما در اختیار سازمان امورمالیاتی کشور می باشد . لذا به منظور جلوگیری از فرار گرفتن در لیست مودیان دارای ریسک بالا ، در تکمیل اطلاعات این جدول کمال دقت را مبذول فرمایید.

تذکره: بر اساس تبصره ماده ۳ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم ، در مواردی که هر یک از اقلام اطلاعاتی فرم اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل برای هر یک از مودیان فاقد موضوعیت باشد، عدم تکمیل آن خللی به اعتبار اظهارنامه وارد نخواهد کرد.

همانگونه که مشاهده می نمایید ارقامی که در پنجره نمایش داده شده، وارد نموده اید، در این جدول نمایش داده می شود.



### اطلاعات اختصاصی

همانگونه که ملاحظه می نمایید با انتخاب کلید "ادامه" صفحه زیر نمایش داده می شود که شامل سوالهایی مربوط به اطلاعات اختصاصی شما می باشد که جواب آن به صورت پیش فرض "انتخاب کنید" می باشد، لطفاً سوالات را مطالعه و با توجه به فعالیت و وضعیت واحد کسبی خود، پاسخ صحیح را انتخاب نمایید.

شرح	وضعیت
آیا برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط می باشید؟	<input type="checkbox"/> بله
آیا برای دوره مالی مربوط دارای دفتر قانونی ثبت شده می باشید؟	<input type="checkbox"/> بله
آیا تمام برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می باشد؟ یا انتخاب گزینه بله و ذخیره فرم، فرم اطلاعات مالک / مالکین فعال شده و تکمیل آن الزامی است.	<input type="checkbox"/> بله
آیا در دوره مالی مربوطه واردات و یا صادرات داشته اید؟ یا انتخاب گزینه بله و ذخیره فرم، فرم واردات/صادرات و واردات/صادرات فعال شده و تکمیل حداقل یکی از این جداول الزامی است.	<input type="checkbox"/> بله
آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن معاف است بوده اید؟ یا انتخاب گزینه بله و ذخیره فرم، فرم مالیات معاف پرداخت شده فعال شده و تکمیل آن الزامی است.	<input type="checkbox"/> بله
آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و سایر موضوع ماده ۷۲ ق.ج.م. بوده اید؟ یا انتخاب گزینه بله و ذخیره فرم، فرم کمک های پرداختی فعال شده و تکمیل آن الزامی است.	<input type="checkbox"/> بله
آیا در دوره مالی مربوطه دارای موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات بوده اید؟ یا انتخاب گزینه بله و ذخیره فرم، فرم موارد قابل کسر از درآمد فعال شده و تکمیل آن الزامی است.	<input type="checkbox"/> بله
آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف از نرخ صفر بوده اید؟ (کسب از درآمد) یا انتخاب گزینه بله و ذخیره فرم، فرم درآمدهای معاف فعال شده و تکمیل آن الزامی است.	<input type="checkbox"/> بله
آیا در دوره مالی مربوطه دارای مالیاتهای پرداختی قابل کسر در راستای جلوگیری از اخذ مالیات معاف موضوع ماده ۱۳۸ بوده اید؟ یا انتخاب گزینه بله و ذخیره فرم، فرم اخذ مالیات معاف موضوع ماده ۱۳۸ فعال شده و تکمیل آن الزامی است.	<input type="checkbox"/> بله
آیا در دوره مالی مربوطه دارای مالیاتهای پرداختی قابل کسر در راستای موضوع تبصره ۱۰ (بوده/نداشته) کسب از مالیات) یا انتخاب گزینه بله و ذخیره فرم، فرم اخذ مالیات معاف موضوع ماده ۱۳۸ فعال شده و تکمیل آن الزامی است.	<input type="checkbox"/> بله
آیا مشمول مقررات موضوع ماده ۷۲۲ قانون مالیاتهای مستقیم می باشید؟ یا انتخاب گزینه بله و ذخیره فرم، فرم ضمیمه‌های رسمی فعال شده و تکمیل آن الزامی است.	<input type="checkbox"/> بله
آیا بدین مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده اید؟	<input type="checkbox"/> بله
آیا درآمد ناشی از ساخت و فروش املاک موضوع ماده ۷۷ ق.ج.م. داشته اید؟	<input type="checkbox"/> بله

همانطور که در تصویر بالا مشاهده می نمایید با توجه به هر گزینه و با انتخاب "بله" فرم های مرتبط به همان گزینه برای شما در مراحل بعدی فعال می شود که می بایست فرم ها تکمیل گردد. با انتخاب بله برای زیر همان گزینه پیامهای مرتبط را مشاهده می نمایید و فرمهای مرتبط را در مراحل بعد می بایست تکمیل نمایید.

**آیا تمام/برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می باشد؟ بله**

**با انتخاب گزینه بله و ذخیره فرم، فرم اطلاعات مالک / مالکین فعال شده و تکمیل آن الزامی است**

**آیا در دوره مالی مربوطه واردات و یا صادرات داشته اید؟ بله**

**با انتخاب گزینه بله و ذخیره فرم، فرم واردات/صادرات فعال شده و تکمیل حداقل یکی از این جداول الزامی است.**



## مجوزهای فعالیت

همانگونه که مشاهده می‌نمایید این فرم شامل اطلاعات مربوط به مجوزهای فعالیت می‌باشد. مؤدی محترم در مرحله "اطلاعات اختصاصی" چنانچه برای سوال "آیا برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط می‌باشید؟" گزینه "بله" را انتخاب نموده باشید این مرحله برای تکمیل فرم مجوز فعالیت شما فعال می‌گردد.

جدول ذیل شامل نوع مجوز، شماره مجوز، تاریخ صدور، مرجع صدور، تاریخ شروع بهره برداری، تاریخ انقضای مجوز و عملیات می‌باشد، برای تکمیل اطلاعات می‌بایست دکمه "ویرایش" در قسمت عملیات را انتخاب نمایید.

جواز های کسب شامل: پروانه کسب، مجوز تاسیس کارگاه/ کارخانه، کارت بازرگانی، اعلامیه تأسیس کارگاه/ کارخانه، قرارداد استخراج و فروش معادن و...، کارت شناسایی کارگاه، پروانه بهره‌برداری، گواهی دانش بنیان و .... می‌باشد.

ویرایش	نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره برداری	تاریخ انقضای مجوز
	پروانه کسب / ...		۱۳۹۶/۰۲	مرجع صدور پروانه کسب		
	سایر		۱۳۹۷/۰۲	مرجع صدور مجوز یک		

با کلیک بر روی کلید "ویرایش" پنجره ذیل نمایش داده می‌شود:

ویرایش مجوز

تاریخ انقضای مجوز:

تاریخ شروع بهره برداری:

لازم به ذکر می‌باشد اطلاعات مجوزهای فعالیت از سامانه ثبت نام بارگذاری گردیده و غیر قابل تغییر می‌باشد و فقط تاریخ شروع بهره برداری و تاریخ انقضاء مجوز را می‌توانید درج نمایید.



## دفاتر قانونی

همانطور که مشاهده می‌نمایید با انتخاب دکمه "ادامه" صفحه ذیل که حاوی اطلاعات دفاتر قانونی مؤدی بوده و شامل: نوع دفتر، مرجع صدور، شماره ثبت دفتر، تاریخ ثبت، محل ثبت و ... می‌باشد، نمایش داده می‌شود. در صورت پاسخ "بلی" به سوال "آیا برای دوره مالی مربوط دارای دفاتر قانونی ثبت شده می‌باشید؟" در اطلاعات اختصاصی تکمیل این جدول ضروری است. ضمناً کد رهگیری برای دفاتر قانونی، اجباری می‌باشد.

عملیات	نوع دفتر	مرجع صدور	شماره ثبت دفتر	تاریخ ثبت	محل ثبت	تعداد جلد	مورد استفاده	کد رهگیری
	روزنامه			۱۳۹۹/۰۹/۲۶	اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری تهران	۱		
	روزنامه			۱۳۹۹/۰۹/۲۶	اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری تهران	۱		
	روزنامه			۱۳۹۹/۰۹/۲۶	اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری تهران	۱		
	روزنامه			۱۳۹۹/۰۹/۲۶	اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری تهران	۱		
	روزنامه			۱۳۹۹/۰۹/۲۶	اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری تهران	۱		
	روزنامه			۱۳۹۹/۰۹/۲۶	اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری تهران	۱		
	روزنامه			۱۳۹۹/۰۹/۲۶	اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری تهران	۱		
	روزنامه			۱۳۹۹/۰۹/۲۶	اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری تهران	۱		
	روزنامه			۱۳۹۹/۰۹/۲۶	اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری تهران	۱		
	روزنامه			۱۳۹۹/۰۹/۲۶	اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری تهران	۱		

در این صفحه اطلاعات از سامانه های برون سازمانی (در صورت وجود) بارگذاری می‌گردد. فیلدهای مرجع صدور و مورد استفاده از ستون عملیات دکمه ویرایش، قابل ویرایش می‌باشد. همچنین میتوانید اطلاعات هر ردیف را حذف نمایید. برای حذف هر ردیف، می‌بایست بر روی لینک "حذف" کلیک نمایید.

مورد استفاده دفتر: انتخاب کنید

ثابت شرکتها: ثابت شرکتها

ذخیره ✓

تصریح





## اطلاعات مالک و مالکین

همانطور که ملاحظه می‌نمایید با انتخاب کلید "ادامه" صفحه ذیل برای شما نمایش داده می‌شود، که شامل اطلاعات هویتی مالک، مساحت ملک و ... می‌باشد برای آنکه بتوانید ملک مورد نظر را در این قسمت وارد نمایید می‌بایست بر روی کلید "افزودن" کلیک نمایید.

در صورت اجاری بودن محل فعالیت مؤدی و پاسخ "بلی" به سوال "ایا تمام/ برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می‌باشد؟" در اطلاعات اختصاصی تکمیل این جدول ضروری است.

لطفاً توجه نمایید که این فرم مربوط به کسانی است که محل یا محل‌های کسب آن‌ها به‌صورت اجاره‌ای است. در این جدول باید اطلاعات لازم در مورد مالک یا مالکین و اطلاعات قرارداد اجاره وارد گردد. چنانچه مالک محل کسب خود هستید نیازی به وارد نمودن اطلاعات خود در این صفحه نخواهید داشت. با کلیک بر روی دکمه افزودن همچنین در وضعیت ویرایش، پنجره‌های ذیل برای کاربر نمایش داده می‌شود. در این پنجره اطلاعات خواسته شده که به صورت ستاره دار قرمز رنگ می‌باشد می‌بایست ثبت نمایید و برای رفتن به مرحله بعد می‌بایست کلید "ادامه" را انتخاب نمایید.

The screenshot displays the 'اطلاعات مالک / مالکین' (Owner/Owners Information) section of the tax declaration system. At the top, there is a navigation bar with a home icon and the text 'ثبت اظهارنامه'. Below this, a table lists existing entries. A red box highlights the '+ افزودن' (Add) button in the table's header. A red arrow points from this button to a modal form titled 'اطلاعات مالک و مالکین'. Another red arrow points from the 'مشاهده و ویرایش' (View and Edit) icon in the table to the modal form. The modal form contains various input fields for personal and identification details, including name, ID number, and address. At the bottom of the modal, there are 'تصرف' (Save) and 'دخیره' (Cancel) buttons.

عملیات	نوع شخص	نام و خانوادگی / نام شخص حقوقی	شماره ملی / شناسه ملی	مساحت	نوع ملک	مورد استفاده
 	حقیقی				عرضه اعیان	

**اطلاعات مالک و مالکین**

نوع شخص\* انتخاب کنید

نام و نام خانوادگی/ نام شخص حقوقی\* شماره ملی/ شناسه ملی\* شماره اقتصادی میزان مالکیت (برصد)

نوع تابعیت\* نام کشور\* شماره قرارداد تاریخ قرارداد شماره رهگیری

از تاریخ تا تاریخ نوع قرارداد\* مبلغ قرارداد رهن اجاره

شماره پستی پلاک ثبتی اصلی پلاک ثبتی فرعی بخش ثبتی

نوع فلک\* مساحت (متر مربع) مورد استفاده\* تلفن: انتخاب کنید

نشانی



### فهرست صادرات

همانطور که مشاهده می‌نمایید با انتخاب کلید "ادامه" صفحه ذیل نمایش داده می‌شود این نکته را در نظر داشته باشید که این صفحه فقط برای مؤدیانی نمایش داده می‌شود که مجوز کارت بازرگانی داشته و آن را در سامانه ثبت نام وارد نموده باشند. برای ویرایش اطلاعات می‌بایست طبق تصویر زیر بر روی لینک کلیک نمایید، اطلاعات مربوط به فهرست صادرات از اطلاعات دریافت شده گمرک جمهوری اسلامی ایران بارگذاری می‌گردد. همچنین می‌توانید اطلاعات هر ردیف را حذف نمایید. برای حذف هر ردیف، می‌بایست از ستون عملیات بر روی لینک حذف کلیک نمایید.

ردیف	عملیات	منبع	کد گمرک ترخیص کننده	شماره گواز اظهارنامه گمرکی	شماره اختصاصی اشخاص خارجی	کد کالا	شرح کالا	صنایع ارزش افزوده صادراتی (صادراتی)	نوع ارز	معادل ریالی ارزش کالای صادراتی	درصد بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی
	<a href="#">ویرایش</a>	<a href="#">حذف</a>									

#### صادرات کالا

کد گمرک ترخیص کننده	شماره گواز اظهارنامه گمرکی	شماره اختصاصی اشخاص خارجی
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
کد کالا	شرح کالا	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	
ارزش کالای صادراتی		
صنایع ارزی	نوع ارز	معادل ریالی
<input type="text"/>	انتخاب کنید	<input type="text"/>



### فهرست واردات

همانطور که مشاهده می‌نمایید با انتخاب کلید "ادامه" صفحه ذیل نمایش داده می‌شود این نکته را در نظر داشته باشید که این صفحه فقط برای مؤدیانی نمایش داده می‌شود که مجوز کارت بازرگانی داشته و آنرا در سامانه ثبت نام وارد نموده باشند. برای ویرایش اطلاعات می‌بایست طبق تصویر زیر بر روی لینک ویرایش کلیک نمایید. اطلاعات مربوط به فهرست واردات از اطلاعات دریافت شده گمرک جمهوری اسلامی ایران بارگذاری می‌گردد. همچنین می‌توانید اطلاعات هر ردیف را حذف نمایید. برای حذف هر ردیف، می‌بایست از ستون عملیات بر روی لینک حذف کلیک نمایید.

ردیف	عملیات	منبع	کد گمرک تریخیص کننده	شماره کوتاژ	شماره اختصاصی اشخاص خارجی	کد کالا	شرح کالا	مبلغ ارزش کالای وارداتی ( )	نوع ارز	معادل ریالی ارزش کالای وارداتی
اطلاعات واردات کالا در منابع برون سازمانی برای شما ثبت نگردیده است.										

با انتخاب ویرایش، پنجره ذیل نمایش داده می‌شود. در این پنجره می‌توانید تنها شماره اختصاصی اشخاص خارجی را درج نموده و در نهایت ثبت تغییرات را انتخاب نمایید.

#### واردات کالا

کد گمرک تریخیص کننده	شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی	شماره اختصاصی اشخاص خارجی
۳۰۶۰۱		
کد کالا	شرح کالا	
۳۵۰۳۰۰۰۰	ژلاتین	
ارزش کالای وارداتی		
منبع ارزی	نوع ارز	معادل ریالی
۴۵۴	استرلینگ پوند-GBP	۷,۳۴۱,۱۱۳,۶۰۰



## موجودی مواد و کالا

همانطور که در تصویر ذیل مشاهده می‌نمایید صفحه نمایش داده شده حاوی شرح حساب، موجودی در اول دوره، خرید و تولید طی دوره، فروش/مصرف طی دوره و ... می‌باشد، برای درج اطلاعات می‌بایست گزینه مورد نظر در هر ردیف را انتخاب نمایید تا قادر باشید فیلدهای مورد نظر را تکمیل نمایید.

موجودی مواد و کالا

نظراً برای ورود اطلاعات، ابتدا سطح مورد نظر را تیک زده سپس اطلاعات را وارد نمایید.

انتخاب	شرح حساب	سال جاری				خالص موجودی سال قبل
		موجودی در ابتدای دوره	خرید و تولید طی دوره	فروش / مصرف طی دوره (بر اساس قیمت تمام شده)	موجودی در پایان دوره	
<input type="checkbox"/>	کالای ساخته شده					
<input type="checkbox"/>	کالای در جریان ساخت					
<input type="checkbox"/>	مواد اولیه مستقیم					
<input type="checkbox"/>	مواد کمکی و بسته بندی					
<input type="checkbox"/>	قطعات و لوازم بدکی					
<input type="checkbox"/>	کالای آماده نزد دیگران					
<input type="checkbox"/>	سایر موجودی ها					
<input type="checkbox"/>	مواد و کالای در راه					
جمع						

کالای ساخته شده

در این صفحه موجودی مواد و کالا شامل موجودی در اول دوره، خرید/تولید و فروش/مصرف طی دوره، موجودی در پایان دوره، ذخیره کاهش ارزش، خالص موجودی و نیز خالص موجودی سال قبل توسط مؤدی در کادرهای سفید وارد می‌شوند و بر اساس آن بخش‌های دیگر شامل موجودی در پایان دوره، خالص موجودی و مجموع مبالغ جدول توسط سیستم محاسبه خواهند گردید و مبالغ مورد نظر به جدول ترازنامه انتقال داده خواهند شد. لازم به توضیح است در صورت تکمیل این جدول در اظهارنامه عملکرد سال گذشته، ستون خالص موجودی سال قبل، بارگذاری گردیده و قابل تغییر می‌باشد.



### اطلاعات فروش

همانگونه که ملاحظه می نمایید با انتخاب کلید "ذخیره و ادامه" صفحه زیر برای شما نمایش داده می شود در این جدول می بایست اطلاعات مربوط به فروش داخلی و خارجی خود را وارد نمایید و برای وارد نمودن اطلاعات می بایست بر روی لینک "افزودن" و در صورت نیاز به اصلاح اطلاعات وارد، می بایست بر روی لینک "ویرایش" کلیک نمایید.

ثبت اظهارنامه | لیست اظهارنامه ها / رقم تبصره ۱۰۰ | چاپ اظهارنامه | به روز رسانی تغییرات سامانه

عملیات	نوع معامله	فروش ناخالص	کسر می شود : برگشت از فروش و تخفیفات	خالص فروش سال جاری	خالص فروش سال قبل	اینجا کد	شرح اینتا کد
اطلاعاتی ثبت نشده							

ویرایش

حذف

با انتخاب لینک افزودن، پنجره زیر نمایش داده می شود و اینتا کدهای ثبت شده در ثبت نام در کامبو باکس مربوط که در تصویر مشخص شده بارگذاری گردیده و قابل انتخاب می باشد. ضمناً در این پنجره می بایست نوع معامله و مبالغ فروش ناخالص و برگشت از فروش و تخفیفات (در صورت وجود) را وارد نمایید. پس از ثبت اطلاعات، جمع مبلغ خالص فروش سال جاری به صورت اتوماتیک به جدول صورت سود و زیان انتقال می یابد.

#### اطلاعات فروش (داخلی و خارجی)

**فروش**

نوع معامله

ریالی-ارزی

فروش ناخالص (ریالی)

کسر می شود: برگشت از فروش و تخفیفات (ریالی)

خالص فروش سال جاری (ریالی)

خالص فروش سال قبل (ریالی)

**کد فعالیت:**

لطفاً کد فعالیت خود را انتخاب کنید

انواع گل و میوه مصنوعی-عمده فروشی (وارداتی)  
اتو کارواش و شستشوی اتومبیل  
موزه ها و اماکن تاریخی، مناطق حفاظت شده و نظایر آنها

ذخیرهانصراف



### درآمد ناخالص پیمانکاری/خدمات

همانطور که ملاحظه می نمایید با انتخاب کلید "ادامه" صفحه ذیل برای شما نمایان می شود در این صفحه اطلاعات مربوط به درآمد ناخالص پیمانکاری / ارائه خدمات (داخلی و خارجی) وارد می شود. در صورت تکمیل این جدول، جمع کل درآمد شناسایی شده به صورت اتوماتیک به جدول صورت سود و زیان انتقال می یابد. برای آنکه بتوانید درآمد ناخالص پیمانکاری / ارائه خدمات مورد نظر را در این قسمت وارد نمایید می بایست بر روی کلید "افزودن" کلیک نمایید.

The screenshot shows the 'درآمد ناخالص پیمانکاری/ارائه خدمات (داخلی و خارجی)' section. A red box highlights the 'افزودن' (Add) button. A red arrow points to a settings icon in the table header. Below the table, there are instructions and a table with columns for 'عنوان', 'مبلغ کارگاهی شده (صورت وضعیت ها) طی سال مورد رسیدگی (مبلغ ریالی)', 'پیش دریافت (مبلغ ریالی)', 'علی الحساب (مبلغ ریالی)', 'صورت وضعیت (مبلغ ریالی)', and 'درآمد شناسایی شده (مبلغ ریالی)'. The table contains two rows for 'جمع سایر قراردادهای داخلی' and 'جمع سایر قراردادهای خارجی', both with zero values.

با انتخاب کلید "افزودن" پنجره ذیل نمایش داده می شود. در پنجره نمایش داده شده فیلدهای اطلاعاتی را تکمیل و سپس کلید "ذخیره" را انتخاب نمایید. در قسمت کد فعالیت ایتن کد شما بارگذاری می شود و قابل انتخاب می باشد.

The screenshot shows a dialog box for selecting an activity code. It has fields for 'نوع شخص\*', 'نام کارفرما\*', 'نوع درآمد\*', 'شماره ملی شناسه ملی: کد فرآیند اتباع\*', 'نام کشور\*', 'نوع فعالیت (ایتنکد):', 'انتخاب کنید', 'شماره اقتصادی', and 'سهم کسب الکتریکی و برقکار ساختمان'. A red box highlights the 'انتخاب کنید' dropdown menu. At the bottom, there are 'ذخیره' and 'انصراف' buttons.



همانطور که مشاهده می نمایید در قسمت پایین صفحه جداول جمع سایر قراردادهای و جمع درآمد ناخالص پیمانکاری قابل دسترسی می باشد که می توانید این جداول را تکمیل نمایید. پس از تکمیل بر روی کلید "ذخیره" کلیک نمایید. تا اطلاعات ذخیره گردد.

جمع سایر قراردادهای					
توجه: در صورتی که تعداد قراردادهای بیش از ۱۰ فقره می باشد، صورت ریز بر مبنای این جدول را در برگ آف ضمیمه نمایید. لطفاً تعداد صفحات پیوست را وارد نمایید.					
عنوان	مبلغ کارگوهی شده (صورت وضعیت ها) طی سال مورد رسیدگی	ناخالص دریافتی طی سال مورد رسیدگی			درآمد شناسایی شده
		پیش دریافت	علی الحساب	صورت وضعیت	
جمع سایر قراردادهای داخلی				۳۴۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰
جمع سایر قراردادهای خارجی					
جمع	۰	۰	۰	۳۴۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰

جمع درآمد ناخالص پیمانکاری					
عنوان	مبلغ کارگوهی شده (صورت وضعیت ها) طی سال مورد رسیدگی	ناخالص دریافتی طی سال مورد رسیدگی			درآمد شناسایی شده
		پیش دریافت	علی الحساب	صورت وضعیت	
جمع درآمد ناخالص پیمانکاری داخلی	۰	۰	۰	۳۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
جمع درآمد ناخالص پیمانکاری خارجی	۳۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰
جمع	۳۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰	۱,۱۳۰,۰۰۰

### بهای کالای فروش رفته

در این جدول اطلاعات مربوط به بهای تمام شده کالای فروش رفته وارد می شود و در نهایت مبلغ فیلد بهای تمام شده کالای فروش رفته به صورت سود و زیان منتقل می شود.

بهای تمام شده کالای فروش رفته، حاصل تفریق بهای تمام شده کالای آماده فروش از موجودی کالای پایان دوره و جمع (تفریق) فیلد سایر می باشد.

لازم به توضیح است فیلدهای اطلاعاتی "موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره" و "موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره" و "کالای ساخته شده/موجودی کالای اول دوره" و "موجودی کالای پایان دوره" از جدول موجودی موارد و کالا، به این جدول منتقل می شوند.

شرح	مبلغ به ریال (معاملات داخلی)
مواد مستقیم مصرفی	۱,۱۱۱
دستمزد مستقیم	۲۲۰,۶۶۶
سرباز ساخت	۳۰,۶۶۶
جمع هزینه های تولید	۲۵۲,۴۴۴
انداخته می شود: موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره	
کسر می شود: موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره	
بهای تمام شده کالای تولید شده	۲۵۲,۴۴۴
انداخته می شود: کالای ساخته شده/موجودی کالای اول دوره	۱۱۳,۱۱۱
انداخته می شود: کالای خریداری شده طی دوره	
کالای آماده فروش	۱۳۹,۳۳۳
کسر می شود: موجودی کالای پایان دوره	
انداخته (کسر) می شود: سایر	
بهای تمام شده کالای فروش رفته (مبلغ به صورت سود و زیان)	۱۳۹,۳۳۳



### بهای تمام شده پیمانکاری / خدمات

همانطور که مشاهده می نمایید در این مرحله، فرم اطلاعات مربوط به بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری/خدمات را می بایست وارد نمایید و در نهایت مبلغ جمع کل بهای تمام شده پیمانکاری/خدمات به "جدول صورت سود و زیان" منتقل می شود.

بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری / خدمات (داخلی و خارجی) - براساس استاندارد حسابداری مربوطه حسب مورد تکمیل شود.

ذخیره و ادامه

ردیف	شرح	مبلغ به ریال	نوع معامله
۱	مواد و مصالح مصرفی		انتخاب کنید
۲	حقوق و دستمزد		انتخاب کنید
۳	هزینه پیمانکاران دست دوم		انتخاب کنید
۴	کرایه ماشین آلات		انتخاب کنید
۵	استهلاک ماشین آلات		انتخاب کنید
۶	سایر هزینه ها		انتخاب کنید
۷	جمع کل بهای تمام شده دوره	*	
۸	اضافه می شود: بهای تمام شده کار در جریان اول دوره *		انتخاب کنید
۹	کسر می شود: بهای تمام شده کار در جریان پایان دوره *		انتخاب کنید
۱۰	جمع کل بهای تمام شده پیمانکاری / خدمات (نقل بصورت سود و زیان)	*	

### درآمد با مالیات مقطوع

در صورت پاسخ "بلی" به سوال "آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است بوده‌اید؟" در جدول اطلاعات اختصاصی، تکمیل جدول زیر ضروری است. همانطور که ملاحظه می نمایید این جدول مربوط به درآمدهایی می باشد که مالیات آن‌ها مقطوع است می باشد و می بایست مبلغ درآمدهای مقطوع، هزینه‌های مستقیم سهم درآمد مقطوع، سایر هزینه‌های سهم درآمد مقطوع، مالیات پرداخت شده، شماره رسید پرداخت و شماره رسید تسلیم اظهارنامه را وارد نمایید. بدین منظور ردیف مورد نظر را انتخاب و سپس اعداد را وارد نمایید. مبلغ "سود (زیان) درآمدهای مقطوع" محاسبه شده و جمع ستون "سود (زیان) درآمدهای مقطوع" به جدول محاسبه مالیات منتقل می گردد.

درآمد با مالیات مقطوع

لطفاً برای ورود اطلاعات، ابتدا سطر مورد نظر را تیک زده سپس اطلاعات را وارد نمایید.

انتخاب	نوع درآمد مقطوع	درآمدهای مقطوع	هزینه‌های مستقیم سهم درآمد مقطوع	سایر هزینه‌های سهم درآمد مقطوع	سود (زیان) (درآمدهای مقطوع)	مالیات پرداخت شده	شماره رسید پرداخت	شماره رسید تسلیم اظهارنامه
<input checked="" type="checkbox"/>	درآمد حاصل از نقل و انتقال املاک (مواد ۵۹ و ۷۸ ق.م.م)	۲۰.۰۰۰	۵.۰۰۰	۷.۰۰۰	۸.۰۰۰			
<input type="checkbox"/>	درآمد حاصل از انتقال حق واکارایی محل (مواد ۵۹ و ۷۸ ق.م.م)							
<input type="checkbox"/>	سایر							
	جمع	۲۰.۰۰۰	۵.۰۰۰	۷.۰۰۰	۸.۰۰۰	*		



### کمکهای پرداختی

در صورت پاسخ "بلی" به سوال "آیاد دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و سایر موضوع ماده ۱۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم بوده‌اید؟ در جدول اطلاعات اختصاصی، تکمیل جدول زیر ضروری است. همانطور که مشاهده می‌نمایید، این فرم شامل اطلاعات کمک‌های مالی پرداختی مطابق با ماده ۱۷۲ ق.م.م و بر اساس حساب‌های پذیرفته شده در قانون بودجه می‌باشد. این کمک‌ها شامل معافیت مالیاتی می‌باشد. شایان ذکر است با تکمیل این جدول جمع مبلغ کمک‌های پرداختی به جدول محاسبه مالیات منتقل و در محاسبه مالیات متعلقه تأثیرگذار می‌باشد. جدول ذیل برای درج کمک‌های پرداختی می‌باشد و برای اضافه نمودن کمک‌ها می‌بایست بر روی کلید "افزودن" کلیک نمایید.



با کلیک بر روی کلید افزودن، پنجره زیر برای شما نمایش داده می‌شود. تکمیل فیلدهایی که ستاره قرمز رنگ دارند اجباری می‌باشد.

شرح	نام دریافت کننده کمک*	شماره حساب دریافت کننده کمک
نوع کمک*	نحوه کمک	تاریخ پرداخت
انتخاب کنید	انتخاب کنید	
مبلغ به ریال*	درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات*	کمک‌های مالیاتی پذیرفته شده سازمان
نکته: نوع کمک‌های پرداختی: (۱) بر اساس ماده ۱۷۲ ق.م.م. (۲) کمک‌های پرداختی بر اساس حساب‌های پذیرفته شده در قانون بودجه (۳) سایر		
انصراف		
ثبت تغییرات		

با انتخاب کلید ثبت تغییرات کمک پرداختی ثبت شده به جدول ذیل اضافه می‌گردد. و در صورتیکه بخواهید یک ردیف را از فهرست خود حذف نمایید. می‌بایست از منوی عملیات، دکمه حذف را انتخاب نمایید.







### ترازنامه

در این صفحه اطلاعات مربوط به ترازنامه وارد می شود. صورتیکه مایل به ابراز هیچ مبلغی نمی باشید یکی از ارقام را صفر وارد نمایید. در غیر اینصورت قادر به ارسال اطلاعات نمی باشید. لازم به ذکر است مسئولیت ورود عدد صفر در این جدول بر عهده شخص مؤدی می باشد. ضمناً در این فرم موجودی مواد و کالا از فرم مرحله "موجودی مواد و کالا" بارگذاری می شود. در این صفحه می بایست اطلاعات مربوط به ترازنامه را وارد نمایید. این فرم شامل دو بخش "دارایی ها" و "حقوق مالکانه و بدهی" ها می باشد که هر کدام نیز دارای فیلدهای اطلاعاتی می باشند.

در صورتیکه ثبت نام شما فعال باشد، حداقل می بایست یکی از اقلام اطلاعاتی پایان دوره، غیر صفر باشد، در غیر این صورت امکان ارسال اطلاعات را نخواهید داشت.

لازم به توضیح است، در صورتیکه اطلاعات این جدول در عملکرد سال گذشته تکمیل شده باشد، ستون ابتدای دوره برای فیلدهای مربوطه بارگذاری می گردد.

شرح	پایان دوره	ابتدای دوره
دارایی های ثابت منقول		
دارایی های نامشهود		
سایر دارایی ها		
پیش پرداخت ها		
موجودی مواد و کالا (نقل از جدول مربوطه)		
ترازنامه های تجاری و سایر ترازنامه ها		
موجودی نقد		
جمع دارایی ها		
حقوق مالکانه و بدهی ها		
سرمایه		
سود (زیان) انباشته		
ذخیره مزایای پایان خدمت		
تسهیلات مالی دریافتی		
ذخایر		
مکاتبات پرداختی		
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها		
پیش پرداخت ها		
سایر		
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		

### موارد قابل کسر از درآمد

در صورت پاسخ "بلی" به سوال "آیا در دوره مالی مربوطه دارای موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات بوده اید؟" در اطلاعات اختصاصی، تکمیل این جدول ضروری است. در این صفحه اطلاعات مربوط به هزینه های قابل کسر از درآمد مشمول مالیات وارد می گردد. در صورت وجود هزینه های درمانی و سایر هزینه های قابل کسر از درآمد مشمول مالیات مربوط به سال عملکرد، مؤدی می تواند مبالغ را در این جدول وارد نماید. لازم به توضیح است، جمع این جدول به محاسبه مالیات منتقل می گردد.

نوع معافیت	مبلغ معافیت به ریال
هزینه های درمانی، مراقبت و توانبخشی و هزینه پرداختی مؤدی ماده ۱۳۲ ق.م.م	
تسهیلات اعتباری مسکن از بانک ها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم)	
خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۴۵ ق.م.م	
سایر هزینه های قابل کسر از درآمد مشمول مالیات	
جمع (مبلغ قابل کسر از درآمد مشمول مالیات)	





## مالیاتهای پرداختی ماده ۱۶۸

طبق ماده ۱۶۸ دولت می‌تواند برای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف و تبادل اطلاعات راجع به درآمد و دارایی مؤدیان با دولت‌های خارجی موافقت‌نامه‌های مالیاتی منعقد و پس از تصویب مجلس شورای اسلامی به مرحله اجرا بگذارد. قراردادهای یا موافقت‌نامه‌های مربوط به امور مالیاتی که تا تاریخ اجرای این قانون با دول خارجی منعقد و به تصویب قوه مقننه یا هیات وزیران رسیده است تا زمانی که لغو نشده به قوت خود باقی است.

در صورت پاسخ "بلی" به سوال "آیا در دوره مالی مربوطه دارایی، مالیاتهای پرداختی در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف موضوع ماده ۱۶۸ بوده‌اید؟" در جدول اطلاعات اختصاصی تکمیل این جدول ضروری است.

دولت موظف است ظرف یکسال از تاریخ اجرای این قانون قراردادهای و موافقتنامه‌های قبلی را بررسی و نظر خود را مبنی بر ادامه یا لغو آنها مستنداً به مجلس شورای اسلامی گزارش نماید.

برای درج اطلاعات می‌بایست بر روی کلید "افزودن" کلیک نمایید، ضمناً در صورت نیاز به اصلاح اطلاعات وارده، می‌بایست بر روی لینک "ویرایش" کلیک نمایید.

با انتخاب لینک افزودن، پنجره زیر نمایش داده می‌شود. در این پنجره می‌بایست کشور، نرخ مالیات مربوطه (به درصد)، مبلغ سود و مالیات پرداختی را وارد نمایید.

The screenshot displays the 'Add' button in the top navigation bar of the tax reporting system. A red arrow points from this button to a pop-up form titled 'مالیاتهای پرداختی ماده ۱۶۸'. The form includes a dropdown menu for 'کشور' (Country) and a 'انتخاب کنید' (Select) button. Below this, there are three input fields: 'نرخ مالیات مربوطه' (Related tax rate), 'مبلغ سود' (Profit amount), and 'مالیات پرداختی' (Tax paid). At the bottom of the form, there are two buttons: 'ذخیره و ادامه' (Save and continue) and 'انصراف' (Cancel). The background shows a sidebar with various menu items and a table with columns for 'عمليات', 'نام کشور', 'نرخ مالیات مربوطه', 'مبلغ سود', and 'مالیات پرداختی'. The table currently contains one row with the text 'اطلاعاتی ثبت نشده' (No information recorded).



## مالیتهای پرداختی ماده ۱۸۰

طبق تبصره ماده ۱۸۰: اشخاص حقیقی یا حقوقی ایرانی مقیم ایران در صورتیکه درآمدی از خارج کشور تحصیل نموده و مالیات آنرا به دولت محل تحصیل درآمد پرداخته باشند و درآمد مذکور را در اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان خود حسب مورد طبق مقررات این قانون اعلام نمایند مالیات پرداختی آنها در خارج از کشور و یا آن مقدار مالیاتی که به درآمد تحصیل شده در خارج کشور با تناسب به کل درآمد مشمول مالیات آنان تعلق می گیرد هر کدام کمتر باشد از مالیات بردرآمد آنها قابل کسر خواهد بود.

در صورت پاسخ "بلی" به سوال "آیا در دوره مالی مربوطه دارای، مالیتهای پرداختی قابل کسر در راستای موضوع تبصره ۱۸۰ بوده‌اید؟ (کسر از مالیات)" در جدول اطلاعات اختصاصی تکمیل این جدول ضروری است.

چنانچه دارای مالیات پرداختی در سایر کشورها که مربوط به درآمدهای خارج از کشور (طبق تبصره ماده ۱۸۰ ق.م.م) می باشید، همانگونه که در جدول زیر مشاهده می نمایید می توانید نام کشور و مبلغ مالیات پرداختی که در آن کشور پرداخت نموده اید را در این جدول درج نمایید. برای این کار می بایست بر روی لینک "افزودن" کلیک نمایید تا بتوانید مبالغ را وارد نمایید.

در جدول مالیتهای پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (کسر از مالیات) (تبصره ماده ۱۸۰ ق.م.م)، مجموع کمترین مقدار فیلدهای "ارزش ریالی مالیات پرداختی بر اساس نرخ کشور خارجی" و "مالیات بر اساس نرخ این اظهارنامه" به جدول محاسبه مالیات منتقل می گردد.

The screenshot shows the 'Add' button in the 'Foreign Tax Payments' section of the tax reporting system. A red arrow points from the 'افزودن' (Add) button to a modal form titled 'مالیات های پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (کسر از مالیات)'. The modal form contains the following fields:

- کشور\* (Country): A dropdown menu with 'انتخاب کنید' (Select) as the placeholder.
- سود خالص (Net Income): A text input field.
- ارزش ریالی مالیات پرداختی بر اساس نرخ مالیات در کشور خارجی (Foreign tax value based on foreign tax rate): A text input field.
- مالیات بر اساس نرخ این اظهارنامه (Tax based on this return rate): A text input field.

At the bottom of the modal form, there are two buttons: 'ذخیره' (Save) and 'انصراف' (Cancel).



### مالیتهای پرداختی ماده ۷۷

طبق ماده ۷۷ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم، درآمد اشخاص حقیقی و حقوقی ناشی از ساخت و فروش هر نوع ساختمان حسب مورد مشمول مقررات مالیات بر درآمد موضوع فصول چهارم و پنجم باب سوم این قانون خواهد بود.

این نوع مالیات، از سازنده و فروشنده ساختمان اخذ می شود، اداره امور مالیاتی کسی را به عنوان سازنده می شناسد که پروانه ساختمان برای او صادر شده باشد و کسی را به عنوان فروشنده می شناسد که سند انتقال قطعی در دفتر اسناد رسمی را به عنوان فروشنده امضا کرده باشد. ضمناً ادارات امور مالیاتی به توافقات شخصی مکتوب و... ترتیب اثر نمی دهد.

شایان ذکر است، قراردادهای مشارکت در ساخت که بدون رعایت تشریفات قانون پیش فروش ساختمان توسط افراد فاقد تخصص حقوقی تنظیم می شوند می تواند برای مؤدیان مشکلاتی را ایجاد نماید.

در صورت پاسخ "بلی" به سوال " آیا درآمد ناشی از ساخت و فروش املاک موضوع ماده ۷۷ ق.م.ا داشته اید ؟ (کسر از مالیات)" در جدول اطلاعات اختصاصی تکمیل این جدول ضروری است.



## پرداختی این اظهارنامه

همانطور که در تصویر ذیل مشاهده می نمایید، چنانچه مؤدی قبوض پرداختی و وصول شده برای این اظهارنامه داشته باشد در این قسمت بارگذاری می گردد. ضمناً برای اضافه نمودن قبوضی که برای این اظهارنامه پرداخت نموده اید و در این جدول نمایش داده نشده است، می توانید بر روی کلید "افزودن" کلیک نمایید و قبوض پرداختی مربوط به این اظهارنامه را ثبت نمایید.

عملیات	نوع پرداخت	کد بانک موسسه مالی	شعبه	تاریخ	شماره قبض	مبلغ
جمع	ثبت در سامانه پرداخت	نامشخص		۱۴۰۱/۰۸/۰۳	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰

پرداختی این اظهارنامه

بانک / موسسه مالی\*

شماره قبض

تاریخ

شعبه

مبلغ

ذخیره

انصراف



## استهلاک زیان سنواتی

در صورت پاسخ "بلی" به سوال "آیا در دوره مالی مربوطه استهلاک زیان سنواتی داشته اید؟" در اطلاعات اختصاصی تکمیل این جدول ضروری است. در فیلدهای "زیان سنواتی قبل طبق دفاتر" و "مانده زیان سنوات قبل مورد تایید سازمان امور مالیاتی" مقادیر منفی قابل ورود می باشد. همچنین مقدار فیلد "میزان استهلاک زیان سنواتی (بند ۱۲ ماده ۱۴۸ ق.م.م)" به جدول محاسبه مالیات منتقل می شود.

ذخیره و ادامه		استهلاک زیان سنواتی	
ردیف	شرح	مبلغ	
۱	زیان سنواتی قبل طبق دفاتر	<input type="text"/>	
۲	مانده زیان سنوات قبل مورد تایید سازمان امور مالیاتی	<input type="text"/>	
۳	میزان استهلاک زیان سنواتی (بند ۱۲ ماده ۱۴۸ ق.م.م)	<input type="text"/>	
۴	مانده زیان سنواتی طبق دفاتر	<input type="text" value="۰"/>	
۵	مانده زیان سنواتی مورد تایید سازمان امور مالیاتی	<input type="text" value="۰"/>	



محاسبه مالیات

در این صفحه محاسبات مالیات انجام می گردد و مبلغ قابل پرداخت برای مؤدی محاسبه می گردد. مقادیر کادرهای رنگی (یا غیر فعال) یا از جداول دیگر تکمیل می گردند یا محاسباتی می باشند و قابل تغییر توسط مؤدی نیستند. (برای مثال مبلغ سود (زیان) ویژه از جدول مربوطه انتقال می یابد). برای ورود مقادیری که از جداول دیگر منتقل می گردند می توانید به جدول مربوطه مراجعه کرده و نسبت به ورود این ارقام اقدام نمایید. پس از ورود این مقادیر به صورت اتوماتیک به این بخش منتقل خواهد شد. به طور مثال: درآمدهای معاف و موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات که از جدول موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات از ردیف های هزینه های درمانی، مراقبت و توانبخشی و حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.و تسهیلات اعتباری مسکن از بانک ها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم) بارگذاری می شود.

برطبق قوانین مالیاتی، معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.و. حد اکثر به میزان ۳۹۶۰۰۰۰۰ ریال برای سال عملکرد ۱۴۰۱ می باشد. لازم به توضیح است سقف استفاده از معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.و. توسط سیستم کنترل می گردد. بنابراین مؤدی در واحد کسبی که بخواهد معافیت بیشتری استفاده نماید، می بایست ابتدا اظهارنامه آن واحد کسبی را ارسال نماید. مابقی معافیت در دیگر اظهارنامه ها به ترتیب ارائه، اعمال گردیده و پس از صفر شدن باقی مانده معافیت، به مؤدی معافیت تعلق نمی گیرد. همچنین جهت استفاده باقی مانده معافیت در دیگر واحدهای کسبی در صورت وجود، میزان معافیت ماده ۱۰۱ در اظهارنامه، نمی تواند از درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ بیشتر باشد.

در صورت اشتباه مؤدی در خصوص ترتیب ثبت اظهارنامه ها جهت دریافت معافیت، مؤدی می تواند اظهارنامه های قبلی ارسال شده را ویرایش نماید. به این ترتیب که ابتدا اظهارنامه قبلی ارسال شده را ویرایش و معافیت آنرا کاهش داده، تا برای اظهارنامه جاری معافیت قابل استفاده افزایش یابد.

شرح	مبلغ به ریال
سود (زیان) ویژه	*
تعدیلات سود (زیان) استثنائی	
اضافه / کسر می شود از سود (زیان) ویژه	
سود (زیان) حاصل از درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است (نقل از جدول درآمد یا مالیات مقطوع)	*
سود (زیان) درآمدهای معاف و موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات (نقل از ردیف ۴ و ۵ جدول موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات)	*
کسب های پرداختی	*
جمع تعدیلات	*
درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.و. (سال جاری)	*
معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.و. حداکثر معافیت مجاز قابل استفاده در این اظهارنامه * ریال می باشد	
درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.و.	*
کسرات وارده در اجرای مقررات ماده ۱۴۵ ق.م.و. و سایر هزینه ها (نقل از ردیف ۳ و ۴ جدول موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات)	*
استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تأیید سازمان)	*
درآمد مشمول مالیات	*
سهم اتان بازرگانی	*
سهم استلاف و منافع حریفه ای موضوع تبصره ۳ ماده ۱۸۶ ق.م.و.	*
خالص درآمد مشمول مالیات	*
مالیات منطقه	*
مالیات های پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور موضوع معاد تبصره ماده ۱۸۰	*
مالیات قابل کسر در اجرای تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.و. (هزینه های خرید، نصب و راه اندازی تجهیزات فوق اعم از ترافاروی و سخت افزاری)	*
مالیات قابل پرداخت	*
پرداخت های انجام شده قبل از تکمیل اظهارنامه	*
ماده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	*
مالیات صادرات مواد خام و نیمه خام موضوع بند (ص) تبصره (۲) قانون بودجه ۱۴۰۱	*



### تهیه کننده این اظهارنامه

در این صفحه در فرمی که مشاهده می نمایید می بایست مشخصات تهیه کننده اظهارنامه که می تواند مؤدی یا نماینده قانونی باشد همراه با دیگر اطلاعات وارد نموده و در نهایت بر روی کلید "ذخیره و ادامه" کلیک نمایید.

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضا مجاز)

نام: نام خانوادگی: نام پدر: شماره شناسنامه: شماره ملی: سمت:

چنانچه در اطلاعات اختصاصی سوال "آیا مشمول مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ق.م.م. می باشید؟" را "بله" انتخاب نموده باشید، فرم مربوط به مشخصات موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ق.م.م. در قسمت پایین صفحه فرم نمایش داده می شود. همانطور که ملاحظه می نمایید می بایست مشخصات موسسات حسابرسی مربوطه در این فرم وارد شود. ضمناً فرم مشخصات موسسات حسابرسی فقط مربوط به گروه اول می باشد.

ثبت اظهارنامه

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه

صحت مندرجات اظهارنامه تسلیمی مورد تایید اینجانب می باشد.

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضا مجاز)

نام: نام خانوادگی: نام پدر: شماره شناسنامه: شماره ملی: سمت:

مشخصات حسابداران رسمی در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ق.م.م.

توجه: نوع شخص: شماره اقتصادی موسسه حسابرسی: نام موسسه حسابرسی: شماره ثبت: شناسه ملی: شماره قرارداد: تاریخ قرارداد: شماره عضویت در جامعه - به جز سازمان حسابرسی کشور: علت شمول ماده ۲۷۲ ق.م.م. انتخاب کنید:



## تقسیم

همانطور که در صفحه ذیل ملاحظه می نمایید، در صورتی که مشمول مالیات باشید میزان "مانده مالیات قابل پرداخت" نمایش داده می شود. شما می بایست مبلغ پرداخت نقدی مورد نظر را تعیین نمایید و چنانچه مبلغ مالیات پرداختی نقدی وارد شده کمتر از میزان "مانده مالیات قابل پرداخت" باشد، می توانید مانده بدهی را تقسیم و تعداد قسط مورد نظر خود را مشخص می نمایید. بدین منظور می بایست بر روی کلید "تایید صدور قبض" کلیک نمایید، با انتخاب کلید "تایید صدور قبض"، جدولی در پایین همان صفحه برای شما نمایان می گردد تا بتوانید مبلغ قابل پرداخت و در صورت تمایل تعداد اقساط را درج نمایید.

لازم به توضیح است مبلغ مالیات پرداختی نقدی مؤدی می بایست بیشتر از ۴۰ درصد مانده مالیات قابل پرداخت باشد در غیر اینصورت آن مبلغ پذیرفته نخواهد شد. تعداد اقساط حداکثر ۶ قسط می باشد.

The screenshot shows a web interface for tax installment payment. At the top, there is a navigation bar with the text "لیست اظهارنامه ها" and "لیست قبوض". Below this is a table with columns: "نام", "نام خانوادگی", "کد ملی", "مانده مالیات قابل پرداخت", "مالیات پرداختی نقدی", "تعداد اقساط", and "وضعیت". A red warning box contains the text: "مؤدی گرامی، جهت تقسیم و صدور قبوض باید حداقل ۴۰ درصد از مانده مالیات قابل پرداخت را در قسمت مبلغ مالیات پرداختی نقدی وارد نمایید و تعداد اقساط را انتخاب نمایید البته اگر مبلغ مانده مالیات قابل پرداخت با مبلغ مالیات پرداختی نقدی برابر باشد تعداد اقساط غیر فعال می شود...". Below the warning box, there are input fields for "تعداد اقساط" (set to ۳), "مبلغ مالیات پرداختی نقدی" (set to ۹۵,۷۳۴), and "تایید تقسیم" (checked). A red note at the bottom states: "مبلغ مالیات پرداختی نمی تواند کمتر از ۴۰ درصد مانده مالیات باشد".

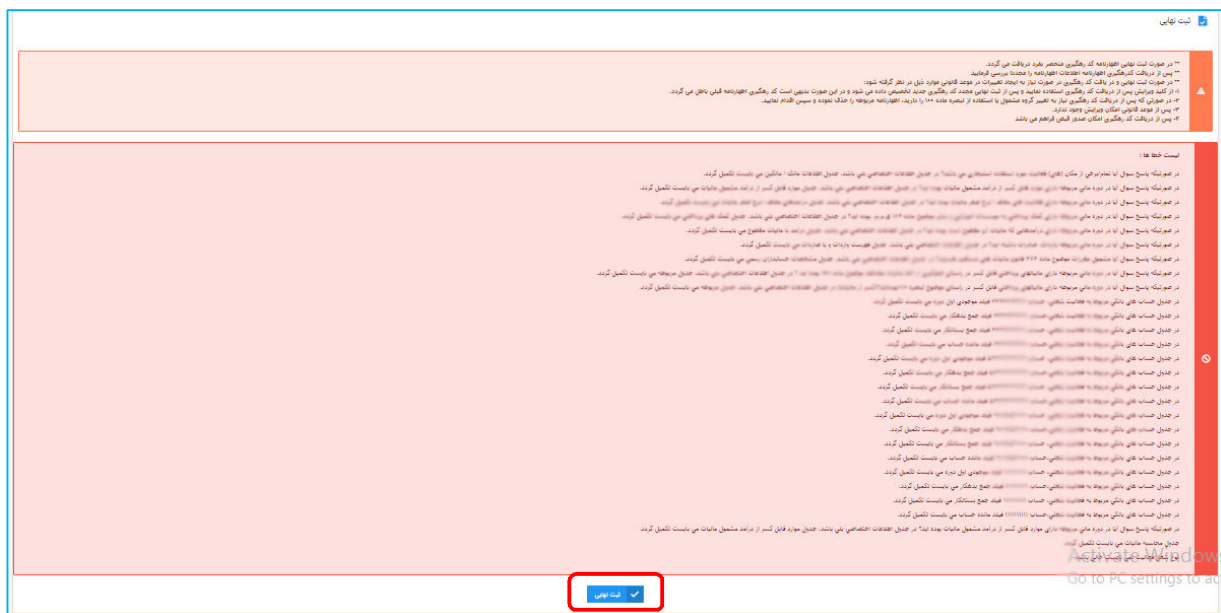


### ثبت نهایی

همانطور که مشاهده می نمایید، با انتخاب کلید "ادامه" صفحه ذیل نمایش داده می شود. با کلیک بر روی کلید "ثبت نهایی" در پایین صفحه در صورت ثبت نهایی اظهارنامه، "کد رهگیری" منحصر بفرد دریافت می گردد. لطفاً اطلاعات اظهارنامه را مجدداً بررسی نمایید، چنانچه اظهارنامه نیاز به تغییرات در موعد مقرر قانونی داشته باشد موارد ذیل در نظر گرفته شود:

- از کلید ویرایش پس از دریافت کد رهگیری استفاده نمایید و پس از ثبت نهایی مجدد کد رهگیری جدید تخصیص داده می شود و در این صورت بدیهی است کد رهگیری اظهارنامه قبلی باطل می گردد؛
- در صورتی که پس از دریافت کد رهگیری نیاز به تغییر گروه مشمول یا استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ را دارید، اظهارنامه مربوطه را حذف نموده و سپس اقدام نمایید؛
- پس از موعد قانونی امکان ویرایش وجود ندارد؛
- پس از دریافت کد رهگیری امکان صدور قبض فراهم می باشد.

چنانچه در مراحل قبل خطاهایی رخ داده باشد، فهرست خطاها در پایین همین صفحه برای شما نمایش داده می شود و باید تمامی خطاهای نمایش داده شده را رفع خطا نموده تا بتوانید اظهارنامه خود را ثبت نهایی نمایید.





---

سازمان امور مالیاتی کشور  
معاونت فناوریهای مالیاتی