



وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور

# راهنمای سامانه اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی مشارکتی - گروه اول

معاونت فناوریهای مالیاتی  
اداره کل فناوری اطلاعات  
اردیبهشت ماه ۱۴۰۳



## 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
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 سنواتی
۳۶	محاسبه مالیات
۳۷	مشخصات هویتی / مالی شرکاء
۳۹	تهیه کننده این اظهارنامه
۴۰	تقسیم
۴۱	ثبت نهایی



## مقدمه

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

شایان ذکر است، چنانچه مؤدی پس از ارسال اظهارنامه اصلی خود نیاز به اصلاح و ویرایش داشته باشد می تواند 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 می باشد که جایگزین اظهارنامه ارسالی قبلی می شود. و چنانچه پس از مهلت مقرر باشد به عنوان "اظهارنامه اصلاحی" ثبت می گردد. در واقع اظهارنامه اصلاحی طبق ماده ۲۲۶ق.م.م تنها تا یک ماه پس از اتمام مهلت مقرر، می تواند 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 می تواند اظهارنامه های مالیاتی دریافتی را بدون رسیدگی قبول و تعدادی از آنها را براساس معیارها و شاخص های 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 می گردد 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 ذی نفعان سازمان منطبق با سیاست های دولت الکترونیک، مؤدیان محترم می بایست، 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 می تواند تمامی اطلاعات پرونده های مالیاتی که شامل اطلاعات مربوط به ثبت نام، **اظهارنامه ها**، رسیدگی ها، 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 می باشد. 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 "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

تعداد پرونده های انفرادی

۲

تعداد پرونده های مشارکت

۴

تعداد پایانه های فروش

ورود به سامانه ارزش افزوده

فهرست پرونده های مالیاتی

واحد های مسکونی خالی از سکنه

مالیات بر نقل و انتقال خودرو

مالیات بر خودروهای تحت تملک

ورود به سامانه ارزش افزوده

فهرست پرونده های مالیاتی

واحد های مسکونی خالی از سکنه

مالیات بر نقل و انتقال خودرو

مالیات بر خودروهای تحت تملک

فعال سازی ابلاغ الکترونیک

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 "پرونده های مالیاتی" صفحه زیر برای شما نمایش داده می شود. می بایست بر روی "پرونده های درآمد" کلیک نمایید. همانطور که در تصویر ذیل مشاهده می نمایید با انتخاب گزینه ذکر شده، لیست پرونده های خود را می توانید 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		مودی تستی	
گام ۴	شماره اقتصادی:	گام ۴	شماره اقتصادی:	گام ۴	شماره اقتصادی:
	شماره رهگیری:		شماره رهگیری:		شماره رهگیری:
	نوع پرونده: شخص حقیقی - مشارکت		نوع پرونده: شخص حقیقی - انفرادی		نوع پرونده: شخص حقیقی - مشارکت
	سمت: نماینده پرونده		سمت: نماینده پرونده		سمت: شریک
	شماره پستی:		شماره پستی:		شماره پستی:
	وضعیت پرونده: فعال		وضعیت پرونده: فعال		وضعیت پرونده: فعال
جزئیات پرونده		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 | اطلاعات اعضاء / شرکا

کام ۴

لیست اظهارنامه های عملکرد

ورود به سامانه ارزش افزوده

ارسال اظهارنامه عملکرد و یا تبصره ماده ۱۰۰

لیست پذیرنده های بانکی				
کد سوئیچ پرداخت	کد پذیرنده فروشگاهی	شماره پایانه	تاریخ تایید نهایی	شرکت PSP
۷۷۱۳۲	۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۱۳		پرداخت الکترونیک سداد
۷۷۱۳۲	۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۱۸۵		پرداخت الکترونیک سداد

کد های فعالیت				
کد آیسیک	عنوان آیسیک	درصد فعالیت	نوع فعالیت	عنوان فعالیت
D۲۱۰۱۰۰۷	کاغذ-تولید	۳۰	۱	تولیدی
EF۱۰۰۰۵	تصفیه آب	۲۰	۱	تولیدی
H۵۵۳۳۰۰۸	کافه	۵۰	۳	خدمات و سرمایه گذاری

مجموعاً

شماره رهگیری:	
نوع شخصیت:	شخص حقیقی
شناسه ملی/شماره ملی نماینده پرونده:	
نام کسب کار / تجاری:	مودی تستی
اتحادیه / نوع:	فاقد اتحادیه
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:	com
شماره فکس:	۰۰۰
شماره ثبت / جواز کسب:	
نشانی:	استان تهران - شهرستان تهران - شهر تهران - تهران
نوع فعالیت (مکان محور/مجاز محور):	نامشخص

**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 اظهارنامه							
سال عملکرد	مودی مشمول	اداره کل	نوع اظهارنامه	کد رهگیری اظهارنامه	تاریخ ثبت اظهارنامه	تبصره ۱۰۰	عملیات
۱۴۰۰	گروه اول (مشارکتی)	غرب تهران	اصلی		۱۴۰۱/۰۶/۳۰		چاپ اظهارنامه
۱۴۰۱	گروه اول (مشارکتی)	غرب تهران	اصلی				ویرایش حذف
۱۴۰۲	گروه دوم (مشارکتی)	غرب تهران	اصلی				ویرایش حذف
۱۳۹۹	گروه اول (مشارکتی)	غرب تهران	اعتراض به اظهارنامه برآوردی				ویرایش حذف

همانطور که مشاهده می‌نمایید، پس از ورود، صفحه ذیل برای کاربر نمایش داده می‌شود.

اطلاعات اظهارنامه							
سال عملکرد	مودی مشمول	اداره کل	نوع اظهارنامه	کد رهگیری اظهارنامه	تاریخ ثبت اظهارنامه	تبصره ۱۰۰	عملیات
۱۴۰۰	گروه اول (مشارکتی)	غرب تهران	اصلی		۱۴۰۱/۰۶/۳۰		چاپ اظهارنامه
۱۴۰۱	گروه اول (مشارکتی)	غرب تهران	اصلی				ویرایش حذف
۱۴۰۲	گروه دوم (مشارکتی)	غرب تهران	اصلی				ویرایش حذف
۱۳۹۹	گروه اول (مشارکتی)	غرب تهران	اعتراض به اظهارنامه برآوردی				ویرایش حذف

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

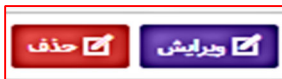
نوع فعالیت\*\* انتخاب کنید

آیا شریک دارید؟\*

انصراف تایید

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		استان تهران - شهرستان تهران - شهر تهران -		کد ملی	
آدرس		کد پستی				موبایل	
ثبت اظهارنامه و فرم استفاده از تبصره ماده ۱۰۰							
اطلاعات اظهارنامه							
سال عملکرد	مودی مشمول	اداره کل	نوع اظهارنامه	کد رهگیری اظهارنامه	تاریخ ثبت اظهارنامه	تبصره ۱۰۰	عملیات
۱۴۰۰	گروه اول (مشارکتی)	غرب تهران	اصلی		۱۴۰۱/۰۶/۳۰		چاپ اظهارنامه
۱۴۰۱	گروه اول (مشارکتی)	غرب تهران	اصلی				حذف ویرایش
۱۴۰۲	گروه دوم (مشارکتی)	غرب تهران	اصلی				حذف ویرایش
۱۳۹۹	گروه اول (مشارکتی)	غرب تهران	اعتراض به اظهارنامه برآوردی				حذف ویرایش





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 مشارکتی، گزینه بلی را انتخاب نمایید. (جهت ارائه اظهارنامه مشارکتی، ثبت نام الکترونیکی می بایست به صورت مشارکتی انجام شده و تاریخ شروع شراکت هر مؤدی، کوچکتر یا مساوی سال عملکرد باشد).
- 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 احدی از شرکا:

● در پرونده مشارکتی، در صورتیکه یکی از شرکا قبل از سال عملکرد فوت نموده باشد، مودی متوفی **نباید** در لیست شرکا وجود داشته باشد و بقیه شرکای حاضر در شراکت، می بایست اظهارنامه مشارکت اختیاری تسلیم نمایند.

● در پرونده مشارکتی، در صورتیکه یکی از شرکا طی سال عملکرد فوت نموده باشد، مودی متوفی می بایست در لیست شرکا با درصد سهم **صفر** و تاریخ فوت وجود داشته و بقیه شرکای حاضر در شراکت **(نوع شراکت اختیاری)** همراه با وراث مودی فوت شده **(نوع شراکت قهری)**، می بایست اظهارنامه مشارکت **برای کل سال یک اظهارنامه** تسلیم نمایند.

● در پرونده مشارکتی، در صورتیکه یکی از شرکا بعد از پایان سال عملکرد (سال جاری) فوت نموده باشد، طبق سنوات گذشته اظهارنامه مشارکت اختیاری تسلیم می شود.

### اظهارنامه اشخاص حقیقی مشارکتی

مؤدیان اشخاص حقیقی مشارکتی به منزله داشتن شرکای کاری می باشد. ضمناً این نکته را در نظر داشته باشید که تنظیم تنها یک اظهارنامه برای واحدهای مشارکتی کافی است و نیازی به تفکیک شرکاء وجود ندارد.

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) دو سال 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 روزنامه های کثیرالانتشار و یا از طریق تشکل های صنفی و حرفه ای ذی ربط 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 صرفا به فعالیت ارائه خدمت اشتغال داشته باشند، پنجاه درصد (۵۰٪) نصاب های تعیین شده مبنای گروه بندی می باشد.

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

تبصره ۴- صاحبان مشاغل و حرف موضوع این آیین نامه در اولین سال ایجاد (تأسیس) به استثناء مودیانی که به واسطه موضوع فعالیت جزو گروه اول طبقه بندی شده اند، جزو گروه سوم محسوب و از سال سوم فعالیت به بعد می بایست بر اساس نصاب های مقرر طبقه بندی شده و نسبت به انجام تکالیف قانونی عمل نمایند.

تبصره ۵- تسلیم اظهارنامه گروه های بالاتر توسط صاحبان مشاغلی که در گروه های پایین تر 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 گروه های 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. می بایست به سوال "آیا در دوره مالی مربوط احدی از اشخاص مشارکت نسبت زوجیت دارند؟" با انتخاب گزینه "بله" و "خیر" در این صفحه پاسخ دهید.

ضمناً در ابتدای ورود به منوها به منظور ثبت اظهارنامه مشاغل مشارکتی، در ثبت اظهارنامه جدید، بایستی برای سوال "آیا شریک دارید؟"، گزینه "بله" را انتخاب نمایند و نیز در سامانه ثبت نام الکترونیکی نیز ثبت نام مشارکتی انجام داده باشید. در غیر اینصورت پیغام خطایی مبنی بر عدم تطابق اطلاعات وارد شده با اطلاعات پیش ثبت نام الکترونیکی نمایش داده خواهد شد.

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل

مودی گرمی، 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.

ذخیره و ادامه

تاریخ عملکرد:

از تاریخ: ۱۴۰۱/۰۱/۰۱

تا تاریخ: ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

اطلاعات پرونده:

کد رهگیری پیش ثبت نام:

اداره کل:

غرب تهران

کد واحد مالیاتی: ۳۴۱۵۰۰

شماره اقتصادی:

مشخصات مودی:

نام خانوادگی: \* نام:

نام پدر: \* نام:

تاریخ تولد: \* تاریخ تولد:

جنسیت: \* جنسیت:

شماره شناسنامه: \* شماره شناسنامه:

کشور تابعیت: \* کشور تابعیت:

کشور محل اقامت: \* کشور محل اقامت:

شماره ملی اتباع ایرانی: \* شماره ملی اتباع ایرانی:

تلفن ثابت: \* تلفن ثابت:

پیش شماره تلفن (بدون صفر): \* پیش شماره تلفن (بدون صفر):

تلفن همراه: \* تلفن همراه:

پیش شماره تماس (بدون صفر): \* پیش شماره تماس (بدون صفر):

تلفن همراه: \* تلفن همراه:

نوع شغل / فعالیت: \* نوع شغل / فعالیت:

نوع فعالیت: \* نوع فعالیت:

سایر (شامل هیچکدام از مشاغل ذیل نمی باشد): \* سایر (شامل هیچکدام از مشاغل ذیل نمی باشد):

آیا در دوره مالی مربوط احدی از اشخاص مشارکت نسبت زوجیت دارند؟ \*:

انتخاب کنید:

انتخاب کنید

بله

خیر



اطلاعات هویتی شما در این صفحه به صورت خودکار از سامانه ثبت نام دریافت می شود و قابل تغییر نمی باشد. در این صفحه 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 قبلاً 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 "دریافت 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:

شهرت کسبی: استان: تاریخ آغاز فعالیت: شهرستان: تهران: تهران: ۱۳۹۳/۰۲/۰۱

نشانی: تهران، میدان آزادی

شماره پستی:

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	D2101007	تولیدی
۵۰	کافه	کافه	H5523008	خدمات و سرمایه گذاری
۲۰	تصفیه آب	تصفیه آب	E4100005	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 می‌نمایید با انتخاب کلید "ذخیره و ادامه" صفحه زیر نمایش داده می‌شود که شامل اطلاعات مربوط به حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی شما می‌باشد.

ویرایش	شماره حساب	شماره شبا	نام بانک	نام شعبه	کد شعبه	کشور	واحد پولی	موجودی اول دوره	بدهکار	بستانکار	مانده
	۰۳		ملی		۱۲۴	ایران (جمهوری اسلامی)	ریال ایران-IRR	۱۰,۰۰۰	۱۱,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	۱۳,۰۰۰
	۰۳۳۴		Bank Germany			آلمان	واحد پولی اروپا-XBB				

**\*\* مؤدی 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 خالی به اعتبار اظهارنامه وارد نخواهد کرد.

فهرست حساب های بانکی و حساب های بانکی خارجی (در صورت وجود) از سامانه ثبت نام بارگذاری می‌گردد. در صورت نیاز به تغییر اطلاعات حساب های بانکی که از سامانه ثبت نام بارگذاری شده و قابل تغییر نیست، می‌بایست 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

نام صاحب حساب

تصویب

ثبت تغییرات

با انتخاب کلید ویرایش، پنجره بالا را مشاهده می‌نمایید که شامل: موجودی اول دوره، جمع بدهکار، جمع بستانکار، مانده حساب و نام صاحب حساب می‌باشد. مؤدی 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	۱۲۴	ایران (جمهوری اسلامی)	ریال ایران-IRR	۱۰,۰۰۰	۱۱,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	۱۳,۰۰۰
	۰۰۰۲۳۴		Bank Germany			آلمان	واحد پولی اروپا-XBB				

**\*\* مؤدی 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 خالی به اعتبار اظهارنامه وارد نخواهد کرد.

همانگونه که مشاهده می‌نمایید ارقامی که در پنجره نمایش داده شده، وارد نموده اید، در این جدول نمایش داده می‌شود.



### 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.

لیست اظهارنامه ها فرم تبصره ۱۰۰ چاپ اظهارنامه به روز رسانی تغییرات سامانه

شرح	وضعیت
آیا برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط می باشید؟ با انتخاب گزینه بله و ذخیره فرم ، فرم مجوز فعالیت فعال و اطلاعات آن در صورت وجود بارگزاری می گردد.	بله
آیا برای دوره مالی مربوط دارای دفاتر قانونی ثبت شده می باشید؟ با انتخاب گزینه بله و ذخیره فرم ، فرم دفاتر قانونی فعال شده و تکمیل آن الزامی است.	بله
آیا تمام/برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می باشد؟	بله
آیا در دوره مالی مربوطه واردات و یا صادرات داشته اید؟ با انتخاب گزینه بله و ذخیره فرم ، فرم واردات/صادرات واردات/صادرات فعال شده و تکمیل حداقل یکی از این جداول الزامی است.	بله
آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن موقوف است بوده اید؟	بله
آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و سایر موضوع ماده ۱۷۲ ق.م.م. بوده اید؟	بله
آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف از نرخ صفر بوده اید؟(کسر از درآمد)	بله
آیا در دوره مالی مربوطه دارای، مالیاتهای پرداختی قابل کسر در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف، موضوع ماده ۱۶۸ بوده اید ؟	بله
آیا در دوره مالی مربوطه دارای، مالیاتهای پرداختی قابل کسر در راستای موضوع تبصره ۱۸۰(پودنه اید؟(کسر از مالیات)	بله
آیا مشمول مقررات موضوع ماده ۳۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم می باشید؟ با انتخاب گزینه بله و ذخیره فرم ، فرم حسابداران رسمی فعال شده و تکمیل آن الزامی است.	بله
آیا بدین مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده اید؟	بله
آیا درآمد ناشی از ساخت و فروش املاک موضوع ماده ۷۷ ق.م.م. داشته اید ؟	بله
آیا در دوره مالی مربوطه استهلاک زیان سنواری داشته اید؟	بله

همانطور که در تصویر بالا مشاهده می نمایید با توجه به هر گزینه و با انتخاب "بله" فرمهای مرتبط به همان گزینه برای شما در مراحل بعدی فعال می شود که می بایست فرمها تکمیل گردد. به طور مثال با انتخاب بله در 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 می نمایید این فرم شامل اطلاعات مربوط به مجوزهای فعالیتهای می باشد، مؤدی محترم در مرحله "اطلاعات اختصاصی" چنانچه برای سوال "آیا برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط می باشید؟" گزینه "بله" را انتخاب نموده باشید این مرحله برای تکمیل فرم مجوز فعالیت شما فعال می گردد.

جدول ذیل شامل نوع مجوز، شماره مجوز، تاریخ صدور، مرجع صدور، تاریخ شروع بهره برداری، تاریخ انقضای مجوز و عملیات می باشد، برای تکمیل اطلاعات می بایست 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 بهره برداری، گواهی دانش بنیان و .... می باشد.

ویرایش	نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره برداری	تاریخ انقضای مجوز
ویرایش	پروانه کسب		۱۳۹۶/۰۳/۰۶	مرجع صدور پروانه کسب		
ویرایش	ساز		۱۳۹۷/۰۳/۰۱	مرجع صدور مجوز یک		

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

لازم به ذکر می باشد اطلاعات مجوزهای فعالیت از سامانه ثبت نام بارگذاری گردیده و غیر قابل تغییر می باشد و فقط تاریخ شروع بهره برداری و تاریخ انقضاء مجوز را می توانید 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			۱۳۹۹/۰۹/۲۲	اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری تهران	۱		
	روزنامه			۱۳۹۹/۰۹/۲۲	اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری تهران	۱		
	روزنامه			۱۳۹۹/۰۹/۲۲	اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری تهران	۱		
	روزنامه			۱۳۹۹/۰۹/۲۲	اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری تهران	۱		
	روزنامه			۱۳۹۹/۰۹/۲۲	اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری تهران	۱		
	روزنامه			۱۳۹۹/۰۹/۲۲	اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری تهران	۱		
	روزنامه			۱۳۹۹/۰۹/۲۲	اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری تهران	۱		
	روزنامه			۱۳۹۹/۰۹/۲۲	اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری تهران	۱		
	روزنامه			۱۳۹۹/۰۹/۲۲	اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری تهران	۱		
	روزنامه			۱۳۹۹/۰۹/۲۲	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.

دفاتر قانونی

مرجع صدور: انتخاب کنید

مورد استفاده دفتر: انتخاب کنید

ثبت تغییرات

اتصرف



### 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 به صورت 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 'ثبت اظهارنامه' (Tax Declaration) interface. At the top, there is a navigation bar with the text 'لیست اظهارنامه ها / رقم تبصره ۱۰۰ چاپ اظهارنامه' and 'به روز رسانی تغییرات سامانه'. The main content area features a table with columns for 'عملیات' (Operations), 'نوع شخص' (Person Type), 'نام و خانوادگی / نام شخص حقوقی' (Name and Family Name / Name of Legal Person), 'شماره ملی / شناسه ملی' (National ID / National Code), 'مساحت' (Area), 'نوع ملک' (Property Type), and 'مورد استفاده' (Usage). A red box highlights the '+ افزودن' (Add) button. A context menu is open over the table, showing options for 'مشاهده و ویرایش' (View and Edit) and 'حذف' (Delete). Below the table, a modal window titled 'اطلاعات مالک و مالکین' (Owner and Owners Information) is shown, containing various input fields for personal and legal details, such as 'نوع شخص' (Person Type), 'نام و نام خانوادگی / نام شخص حقوقی' (Name and Family Name / Name of Legal Person), 'شماره ملی / شناسه ملی' (National ID / National Code), 'شماره اقتصادی' (Economic Number), 'میزان مالکیت (درصد)' (Ownership Share (Percentage)), 'نوع تاهیت' (Marital Status), 'نام کشور' (Country Name), 'شماره قرارداد' (Contract Number), 'تاریخ قرارداد' (Contract Date), 'شماره رهگدی' (Rahgadi Number), 'از تاریخ' (From Date), 'تا تاریخ' (To Date), 'نوع قرارداد' (Contract Type), 'مبلغ قرارداد رهن' (Contract Rental Amount), 'اجاره' (Rent), 'شماره پستی' (Postal Code), 'پلاک ثبتی اصلی' (Main Registry Plot), 'پلاک ثبتی فرعی' (Secondary Registry Plot), 'بخش ثبتی' (Registry District), 'نوع ملک' (Property Type), 'مساحت (متر مربع)' (Area (Square Meters)), 'مورد استفاده' (Usage), 'تلفن' (Phone), and 'نشانی' (Address). The modal window has 'تصرف' (Use) and 'ذخیره' (Save) buttons at the bottom.



### 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 ویرایش 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 کوتاه اظهارنامه گمرکی	شماره اختصاصی اشخاص خارجی	کد کالا	شرح کالا	مبلغ ارزی ارزش کالای صادراتی	نوع ارز	معادل ریالی (ارزش کالای صادراتی)	درصد بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی
اطلاعات صادرات کالا در منابع برون سازمانی برای شما ثبت نگردیده است.											

**صادرات**

صادرات کالا

کد گمرک ترخیص کننده

شماره کوتاه اظهارنامه گمرکی

شماره اختصاصی اشخاص خارجی

کد کالا

شرح کالا

مبلغ ارزی

نوع ارز

معادل ریالی

درصد بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی

انتخاب کنید

ذخیره ✓

انصراف



### 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 ترخیص کننده	شماره کوتاه	شماره اختصاصی اشخاص خارجی	کد کالا	شرح کالا	مبلغ ارزش کالای وارداتی	نوع ارز	معادل ریالی ارزش کالای وارداتی
اطلاعات واردات کالا در سامانه برپای سازمان برای ضمانت برگزیده است.										

ویرایش

حذف

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 +

شماره اختصاصی اشخاص خارجی

شماره کوتاه اظهارنامه گمرکی

کد گمرک ترخیص کننده

شرح کالا

کد کالا

ارزش کالای وارداتی

معادل ریالی

نوع ارز

انتخاب کنید

ذخیره ✓انصراف



### موجودی مواد و کالا

همانطور که در تصویر ذیل مشاهده می نمایید صفحه نمایش داده شده حاوی شرح حساب، موجودی در اول دوره، خرید و تولید طی دوره، فروش/مصرف طی دوره و ... می باشد، برای درج اطلاعات می بایست گزینه مورد نظر در هر ردیف را انتخاب نمایید تا قادر باشید فیلدهای مورد نظر را تکمیل 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 checked="" type="checkbox"/>	مواد اولیه مستقیم					
<input type="checkbox"/>	مواد کنکری و بسته بندی					
<input type="checkbox"/>	قطعات و لوازم بدکی					
<input type="checkbox"/>	کالای امانی نزد دیگران					
<input type="checkbox"/>	سایر موجودی ها					
<input type="checkbox"/>	مواد و کالای در راه					
	جمع					

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 کادریهای سفید وارد می شوند و براساس آن بخش های 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 می باشد.



### 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 وارده، می بایست بر روی لینک "ویرایش" کلیک نمایید.

با انتخاب لینک افزودن، پنجره زیر نمایش داده می شود و اینتاکدهای 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، 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.



### درآمد ناخالص پیمانکاری/خدمات

همانطور که ملاحظه می نماید 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.

درآمد ناخالص پیمانکاری / ارائه خدمات ( داخلی و خارجی )

لطفاً در این صفحه هم اطلاعات درآمد ناخالص پیمانکاری / ارائه خدمات داخلی و خارجی و هم جمع سایر قراردادهای تکمیل نماید

درآمد ناخالص پیمانکاری / ارائه خدمات ( داخلی و خارجی ) ( به ترتیب بیشترین درآمد شناسایی شده )

عنوان	مبلغ کارگروهي شده (صورت وضعیت ها ) طی سال مورد رسيدگي (مبلغ ريال)	پيش دريافت (مبلغ ريال)	علي الحساب (مبلغ ريال)	صورت وضعیت (مبلغ ريال)	درآمد شناسایی شده (مبلغ ريال)	نوع ارز
جمع سایر قراردادهای داخلی						انتخاب کنید
جمع سایر قراردادهای خارجی						انتخاب کنید
جمع						

جمع درآمد ناخالص پیمانکاری

عنوان	مبلغ کارگروهي شده (صورت وضعیت ها ) طی سال مورد رسيدگي (مبلغ ريال)	پيش دريافت (مبلغ ريال)	علي الحساب (مبلغ ريال)	صورت وضعیت (مبلغ ريال)	درآمد شناسایی شده (مبلغ ريال)
جمع درآمد ناخالص پیمانکاری داخلی					
جمع درآمد ناخالص پیمانکاری خارجی					
جمع					

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.

درآمد ناخالص پیمانکاری / ارائه خدمات ( داخلی و خارجی )

مشخصات کارفرما

نوع شخصیت:  نام کارفرما:  نوع شخص:

انتخاب کنید:  انتخاب کنید:  انتخاب کنید:

نوع درآمد:  شماره ملی اشخاصه ملی: کد فرآیند اتباع:  شماره اقتصادی:

انتخاب کنید:  نام کشور:

موضوع قرارداد:

نوع ارز:  درآمد شناسایی شده (مبلغ ريال):  صورت وضعیت (مبلغ ريال):  پیش دریافت (مبلغ ريال):  مبلغ کارگروهي شده (صورت وضعیت ها ) طی سال مورد رسيدگي (مبلغ ريال):

ذخیره ✓ تصدیق





### 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.

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	۰	
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)	۰	

### درآمد با مالیات مقطوع

در صورت پاسخ "بلی" به سوال "آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است بوده اید؟" در جدول اطلاعات اختصاصی، تکمیل جدول زیر ضروری است. همانطور که ملاحظه می نمایید این جدول مربوط به درآمدهایی می باشد که مالیات آن ها مقطوع است می باشد و می بایست مبلغ درآمدهای مقطوع، هزینه های مستقیم سهم درآمد مقطوع، سایر هزینه های 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

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

انتخاب	نوع درآمد مقطوع	درآمدهای مقطوع	هزینه های مستقیم سهم درآمد مقطوع	سایر هزینه های 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)	۴۰,۰۰۰	۵,۰۰۰	۷,۰۰۰	۸,۰۰۰			
<input type="checkbox"/>	درآمد حاصل از انتقال حق واگذاری محل (مواد ۵۹ و ۷۸ ق.م.م)							
<input type="checkbox"/>	سایر							
	جمع	۴۰,۰۰۰	۵,۰۰۰	۷,۰۰۰	۸,۰۰۰	۰		



## کمکهای پرداختی

در صورت پاسخ "بلی" به سوال "آیا در 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 حساب های پذیرفته شده در قانون بودجه می باشد. این کمکها شامل معافیت مالیاتی می باشد. شایان ذکر است با تکمیل این جدول جمع مبلغ کمکهای پرداختی به جدول محاسبه مالیات منتقل نشده و می بایست سهم هر شریک در جدول اطلاعات مالی شرکا توسط مودی وارد شود. لازم به توضیح است جمع این جدول می بایست با جمع کمک های پرداختی سهم هر شریک برابر باشد. جدول ذیل برای درج کمک های پرداختی می باشد و برای اضافه نمودن کمک ها می بایست بر روی کلید "افزودن" کلیک نمایید.

عملیات	شرح	نام دریافت کننده کمک	شماره حساب دریافت کننده کمک	تاریخ پرداخت	مبلغ به ریال	درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات	کمک های پرداختی پذیرفته شده توسط سازمان

با کلیک بر روی کلید افزودن پنجره زیر برای شما نمایش داده می شود. تکمیل فیلدهایی که ستاره قرمز رنگ دارند اجباری می باشد.

نام دریافت کننده کمک\*

شماره حساب دریافت کننده کمک

تاریخ پرداخت

نوع کمک\*

انتخاب کنید

مبلغ به ریال\*

درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات\*

کمک های مالیاتی پرداختی پذیرفته شده سازمان

نکته: نوع کمک های پرداختی: (۱) بر اساس ماده ۱۷۲ ق.م.م. (۲) کمک های پرداختی بر اساس حساب های پذیرفته شده در قانون بودجه (۳) سایر

انصراف

ثبت تغییرات

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

عملیات	شرح	نام دریافت کننده کمک	شماره حساب دریافت کننده کمک	تاریخ پرداخت	مبلغ به ریال	درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات	کمک های پرداختی پذیرفته شده توسط سازمان
		گرمی		۱۳۹۶/۱۲/۰۵	۲۲۲,۲۲۲	۲۰	۴۴,۴۴۷
		جمع			۲۲۲,۲۲۲	-	۴۴,۴۴۷



صورت سود و زیان

همانگونه که مشاهده می نمایید جدول صورت سود و زیان شامل درآمدهای عملیاتی، سود (زیان) ناخالص، جمع هزینه های فروش، اداری و عمومی، خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی، سود (زیان) عملیاتی، خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی، سود (زیان) ویژه و .. می باشد. در این فرم اطلاعات مربوط به صورت وضعیت سود و زیان وارد می شود. کادریهای سفیدرنگ توسط مؤدی پر شده و در نهایت سود (زیان) ویژه توسط سیستم محاسبه می گردد. درآمدهای عملیاتی سال جاری از فرم اطلاعات فروش و درآمد ناخالص پیمانکاری/خدمات استخراج می شود و در این ردیف بارگذاری می شود و همچنین ردیف کسر میشود: بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی سال جاری از فرم های بهای تمام شده کالای فروش رفته و بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری/خدمات استخراج می شود و در این ردیف بارگذاری می شود.

لازم به توضیح است، در صورتیکه اطلاعات این جدول در عملکرد سال گذشته تکمیل شده باشد، ستون سال قبل برای فیلدهای مربوطه بارگذاری می گردد. همچنین اطلاعات مربوط به سود (زیان) ویژه سال جاری به جدول محاسبه مالیات منتقل می گردد.

**نکته:** در صورتیکه ثبت نام شما فعال باشد، حداقل می بایست یکی از اقلام اطلاعاتی سال جاری، غیر صفر باشد، در غیر این صورت امکان ارسال اطلاعات را نخواهید داشت.

در صورت مشمولیت "درآمد کالاهای صادراتی خام و نیمه خام (بر اساس بند(ص) تبصره (۶) قانون بودجه ۱۴۰۱)"، می توانید مبلغ سال جاری و سال قبل را در جدول پیش بینی شده وارد نمایید.

ردیف	شرح	سال جاری	سال قبل
۱	درآمدهای عملیاتی (شامل: درآمد فروش، درآمد خدمات، درآمد اجاره، درآمد سرمایه گذاری، درآمد غیر عملیاتی)		
۲	کسر: هزینه های عملیاتی (شامل: هزینه های فروش، هزینه های اداری و عمومی، هزینه های مالی، هزینه های حقوق و دستمزد، هزینه های تعمیرات و نگهداری، هزینه های استهلاک، هزینه های بیمه، هزینه های مالیات و عوارض، هزینه های تحقیقات و توسعه، هزینه های بازاریابی، هزینه های حقوق و دستمزد مدیران، هزینه های حقوق و دستمزد کارکنان، هزینه های حقوق و دستمزد هیئت مدیره، هزینه های حقوق و دستمزد اعضای هیئت مدیره، هزینه های حقوق و دستمزد اعضای هیئت مدیره، هزینه های حقوق و دستمزد اعضای هیئت مدیره)		
۳	سود (زیان) عملیاتی		
۴	درآمدهای غیر عملیاتی (شامل: درآمد فروش، درآمد خدمات، درآمد اجاره، درآمد سرمایه گذاری، درآمد غیر عملیاتی)		
۵	کسر: هزینه های غیر عملیاتی (شامل: هزینه های فروش، هزینه های اداری و عمومی، هزینه های مالی، هزینه های حقوق و دستمزد، هزینه های تعمیرات و نگهداری، هزینه های استهلاک، هزینه های بیمه، هزینه های مالیات و عوارض، هزینه های تحقیقات و توسعه، هزینه های بازاریابی، هزینه های حقوق و دستمزد مدیران، هزینه های حقوق و دستمزد کارکنان، هزینه های حقوق و دستمزد هیئت مدیره، هزینه های حقوق و دستمزد اعضای هیئت مدیره، هزینه های حقوق و دستمزد اعضای هیئت مدیره)		
۶	سود (زیان) غیر عملیاتی		
۷	سود (زیان) ناخالص		
۸	کسر: هزینه های مالی (شامل: هزینه های سود و زیان، هزینه های سود و زیان، هزینه های سود و زیان)		
۹	سود (زیان) خالص		
۱۰	سود (زیان) ویژه		
۱۱	سود (زیان) خالص		
۱۲	سود (زیان) ویژه		
۱۳	سود (زیان) خالص		
۱۴	سود (زیان) ویژه		
۱۵	سود (زیان) خالص		
۱۶	سود (زیان) ویژه		
۱۷	سود (زیان) خالص		
۱۸	سود (زیان) ویژه		
۱۹	سود (زیان) خالص		
۲۰	سود (زیان) ویژه		
۲۱	سود (زیان) خالص		
۲۲	سود (زیان) ویژه		
۲۳	سود (زیان) خالص		
۲۴	سود (زیان) ویژه		
۲۵	سود (زیان) خالص		
۲۶	سود (زیان) ویژه		
۲۷	سود (زیان) خالص		
۲۸	سود (زیان) ویژه		
۲۹	سود (زیان) خالص		
۳۰	سود (زیان) ویژه		
۳۱	سود (زیان) خالص		
۳۲	سود (زیان) ویژه		
۳۳	سود (زیان) خالص		
۳۴	سود (زیان) ویژه		
۳۵	سود (زیان) خالص		
۳۶	سود (زیان) ویژه		
۳۷	سود (زیان) خالص		
۳۸	سود (زیان) ویژه		
۳۹	سود (زیان) خالص		
۴۰	سود (زیان) ویژه		
۴۱	سود (زیان) خالص		
۴۲	سود (زیان) ویژه		
۴۳	سود (زیان) خالص		
۴۴	سود (زیان) ویژه		
۴۵	سود (زیان) خالص		
۴۶	سود (زیان) ویژه		
۴۷	سود (زیان) خالص		
۴۸	سود (زیان) ویژه		
۴۹	سود (زیان) خالص		
۵۰	سود (زیان) ویژه		
۵۱	سود (زیان) خالص		
۵۲	سود (زیان) ویژه		
۵۳	سود (زیان) خالص		
۵۴	سود (زیان) ویژه		
۵۵	سود (زیان) خالص		
۵۶	سود (زیان) ویژه		
۵۷	سود (زیان) خالص		
۵۸	سود (زیان) ویژه		
۵۹	سود (زیان) خالص		
۶۰	سود (زیان) ویژه		
۶۱	سود (زیان) خالص		
۶۲	سود (زیان) ویژه		
۶۳	سود (زیان) خالص		
۶۴	سود (زیان) ویژه		
۶۵	سود (زیان) خالص		
۶۶	سود (زیان) ویژه		
۶۷	سود (زیان) خالص		
۶۸	سود (زیان) ویژه		
۶۹	سود (زیان) خالص		
۷۰	سود (زیان) ویژه		
۷۱	سود (زیان) خالص		
۷۲	سود (زیان) ویژه		
۷۳	سود (زیان) خالص		
۷۴	سود (زیان) ویژه		
۷۵	سود (زیان) خالص		
۷۶	سود (زیان) ویژه		
۷۷	سود (زیان) خالص		
۷۸	سود (زیان) ویژه		
۷۹	سود (زیان) خالص		
۸۰	سود (زیان) ویژه		
۸۱	سود (زیان) خالص		
۸۲	سود (زیان) ویژه		
۸۳	سود (زیان) خالص		
۸۴	سود (زیان) ویژه		
۸۵	سود (زیان) خالص		
۸۶	سود (زیان) ویژه		
۸۷	سود (زیان) خالص		
۸۸	سود (زیان) ویژه		
۸۹	سود (زیان) خالص		
۹۰	سود (زیان) ویژه		
۹۱	سود (زیان) خالص		
۹۲	سود (زیان) ویژه		
۹۳	سود (زیان) خالص		
۹۴	سود (زیان) ویژه		
۹۵	سود (زیان) خالص		
۹۶	سود (زیان) ویژه		
۹۷	سود (زیان) خالص		
۹۸	سود (زیان) ویژه		
۹۹	سود (زیان) خالص		
۱۰۰	سود (زیان) ویژه		



ترازنامه

در این صفحه اطلاعات مربوط به ترازنامه وارد می شود. در 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.

ترازنامه (صورت وضعیت مالی)

تجزیه و تحلیل

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

مبلغ خرید طی دوره سایر دارایی ها

مبلغ خرید طی دوره دارایی های ثابت مشهود

مبلغ خرید طی دوره دارایی های ثابت مشهود و سایر دارایی ها در جدول راجعه ثبت شود.

Activate Windows  
Go to PC settings to activate Windows.

ترازنامه

مورد قابل کسر از درآمد

ترازنامه (صورت وضعیت مالی)



درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات

در صورت پاسخ "بلی" به سوال "آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت‌های معاف / نرخ صفر بوده‌اید؟ (کسر از درآمد)" در اطلاعات اختصاصی تکمیل این جدول ضروری است. درآمدهای معاف از پرداخت مالیات، هر نوع درآمدی که براساس مفاد قانون مالیات‌های مستقیم از پرداخت مالیات معاف می باشد مانند درآمدهای حاصل از تعلیم و تربیت غیرانتفاعی موضوع ماده ۱۳۴ق.م.م، درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی موضوع صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م، درآمد کارگاههای فرش دستباف و صنایع دستی(ماده ۱۴۲ ق.م.م)، سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت(بند ۵ ماده ۱۴۵ ق.م.م) و ...

همانطور که مشاهده می نمایید برای آنکه بتوانید در فیلدهای مورد نظر ارقام را درج نمایید می بایست ردیف را انتخاب و سپس وارد نمایید. ضمناً جمع ستون سود (زیان) درآمد معاف/نرخ صفر مالیات، به جدول محاسبات مالیات منتقل می شود.

نوع درآمد معاف/نرخ صفر مالیات (ریال)	مبلغ درآمد معاف / نرخ صفر مالیات (ریال)	هزینه‌های مستقیم سهم درآمد معاف / نرخ صفر مالیات (ریال)	سایر هزینه‌های سهم از درآمد معاف / نرخ صفر مالیات (ریال)	سود(زیان) درآمد معاف / نرخ صفر مالیات (ریال)
<input type="checkbox"/> درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ ق.م.م)				
<input type="checkbox"/> درآمد ابرازی دفاتر گردشگری و زیارتی دارای مجوز از مراجع قانونی ذیربط از محل جذب گردشگر خارجی یا اعزام از تر به عربستان ، عراق و سوریه(بند ۲ ماده ۱۳۲ ق.م.م)				
<input type="checkbox"/> درآمد ناشی از فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی و قرآنی (دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی) فرهنگی و هنری (بند ۱ ماده ۱۳۹ ق.م.م) یا رعایت مقررات جزء (ا) بند (ع) تبصره (۲) قانون بودجه ۱۴۰۱ در خصوص حذف معافیت مالیاتی فعالیت های مربوط به انتشارات کمک درسی)				
<input type="checkbox"/> درآمد کارگاه های فرش دستباف و صنایع دستی (ماده ۱۴۲ ق.م.م)				
<input type="checkbox"/> سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت (بند ۵ ماده ۱۴۵ ق.م.م)				
<input type="checkbox"/> سود سبده و جوایز بانکها و موسسات اعتباری غیربانکی مجاز موضوع بند های ۴۵۱ تبصره ماده ۱۴۵ ق.م.م یا رعایت مقررات حکم بند (ر) تبصره (۲) قانون بودجه ۱۴۰۱				
<input type="checkbox"/> درآمد ناشی از فعالیت های اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری)				
<input type="checkbox"/> درآمد مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۳۴ ق.م.م)				
<input type="checkbox"/> درآمد حاصل از حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و کشفشان و نیز درآمد ناشی از فعالیت پژوهشی و تحقیقاتی مراکز دارای پروانه تحقیق از وزارت خانه های ذیصلاح (ماده ۱۴۴ ق.م.م)				
<input type="checkbox"/> معافیت تامین مالی پروژه یا طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی در قالب عقود مشارکتی (ماده ۱۳۸ مکرر ق.م.م)				
<input type="checkbox"/> درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیرنفتی (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م)				
<input type="checkbox"/> درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م)				
<input type="checkbox"/> درآمد حاصل از صادرات کالاهای مختلف که به صورت عمده (ترانزیت) به ایران وارد و بدون تغییر در ماهیت یا با انجام کاری بر روی آن صادر می شوند (تبصره یک ماده ۱۴۱ ق.م.م)				
<input type="checkbox"/> تسعیر ارز ناشی از صادرات				
سایر معافیت های مقرر در احکام مالیاتی قوانین برنامه پنجساله پنجم و ششم توسعه جمهوری اسلامی ایران و قانون بودجه و سایر قوانین مربوط حسب مورد با ذکر مصادیق				
<input type="checkbox"/>				
<input type="checkbox"/>				
<input type="checkbox"/>				
<input type="checkbox"/> سایر درآمدهای معاف				
جمع				

مشخصات محل و نوع فعالیت

حساب های بانکی شعبی

اطلاعات اختصاصی

مجوزهای فعالیت

دفاتر قانونی

اطلاعات مالک/مالکین

فهرست صادرات

فهرست واردات

مجوزی مورد و کلا

اطلاعات فروری

درآمد ناشی از بیمه/کسری/خدمات

بهای تمام شده کالای فروشی رفته

بهای تمام شده بیمه/کسری/خدمات

درآمد یا مالیات مطوع

کسب های پرداختی

صورت سود و زیان

ترازنامه

موارد قابل کسر از درآمد

درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات

مالیتهای پرداختی ماده ۱۶۸

مالیتهای پرداختی ماده ۱۸۰

مالیات علی الحساب ماده ۱۷۷

پرداختی این اظهارنامه

استهلاک زیان سنواتی

محاسبه 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 دارای، مالیاتهای پرداختی در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف موضوع ماده ۱۶۸ بوده اید؟" 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 software interface for reporting tax payments. At the top, there is a navigation bar with a search icon and the text "ثبت اظهارنامه". Below this, a table lists tax payments, with a red arrow pointing to the "افزودن" (Add) button. The main form, titled "مالیاتهای پرداختی ماده ۱۶۸", includes a dropdown for "کشور" (Country) and a "انتخاب کنید" (Select) button. It also features input fields for "نرخ مالیات مربوطه" (Tax rate), "مبلغ سود" (Profit amount), and "مالیات پرداختی" (Tax paid). At the bottom of the form are buttons for "انصراف" (Cancel) and "ذخیره و ادامه" (Save and Continue). A sidebar on the right contains various menu items, and a Windows watermark is visible at the bottom right.



## 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 آنها 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 درآمد های 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.

شایان ذکر است با تکمیل این جدول، جمع مبلغ مالیات بر اساس نرخ این اظهارنامه به جدول محاسبه مالیات منتقل نشده و می بایست سهم هر شریک در جدول اطلاعات مالی شرکا توسط مودی وارد شود. لازم به توضیح است مجموع کمترین مقدار فیلدهای "ارزش ریالی مالیات پرداختی بر اساس نرخ مالیات در کشور خارجی" می بایست با جمع مالیات های پرداختی ماده ۱۸۰ ق.م.م. سهم هر شریک برابر باشد.

The screenshot displays the 'Foreign Tax Payments' section of the tax reporting software. At the top, there is a table with columns for 'Country', 'Tax Amount', and 'Tax Rate'. A red arrow points to a '+' button labeled 'افزودن' (Add) in the top left corner of the table. Below the table, a modal window titled 'مالیات های پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (کسر از مالیات)' is open. This modal contains fields for 'Country' (کشور), 'Tax Amount' (سود خالص), and 'Tax Rate' (مالیات بر اساس نرخ این اظهارنامه). There are also 'ذخیره' (Save) and 'انصراف' (Cancel) buttons at the bottom of the modal.



## مالیاتهای 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.م داشته اید ؟ (کسر از مالیات)" در جدول اطلاعات اختصاصی تکمیل این جدول ضروری است.

The screenshot shows the 'Taxable Income' section of the software. At the top, there is a navigation bar with buttons for 'Add' (افزودن) and 'Delete' (حذف). Below this is a table with columns: 'Operation' (عملیات), 'Project Description' (شرح پروژه), 'Project Location' (محل اجرای پروژه), 'Participation Information' (اطلاعات مشارکت), 'Participation Rate' (درصد مشارکت), 'Construction Completion Date' (تاریخ صدور پروانه ساخت), 'Taxable Income' (میزان علی الحساب پرداختی), and 'Income from Construction and Sale' (درآمد حاصل از ساخت و فروش). The table currently shows 'Information not entered' (اطلاعات ثبت نشده). A red arrow points to the 'Add' button in the navigation bar.

اطلاعات علی الحساب مالیاتهای پرداختی پروژه مورد اجرا (موضوع تبصره (۱) ماده (۷۷) ق.م.م اصلاحی (۱۳۹۴/۰۴/۳۱))

عملیات	شرح پروژه	محل اجرای پروژه	اطلاعات مشارکت	درصد مشارکت	تاریخ صدور پروانه ساخت	میزان علی الحساب پرداختی	درآمد حاصل از ساخت و فروش
اطلاعاتی ثبت نشده							

اطلاعات علی الحساب مالیاتهای پرداختی پروژه مورد اجرا (موضوع تبصره (۱) ماده (۷۷) ق.م.م اصلاحی (۱۳۹۴/۰۴/۳۱))

شرح پروژه\*  
محل اجرای پروژه\*  
اطلاعات مشارکت\*  
درصد مشارکت\*

تاریخ صدور پروانه ساخت\*  
میزان علی الحساب پرداختی\*  
درآمد حاصل از ساخت و فروش

انصراف ✓ ذخیره



### 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 اموسسه مالی	شعبه	تاریخ	شماره قبض	مبلغ
 	ثبت در سامانه پرداخت	نامشخص		۱۳۰۱/۰۱/۰۱	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰

**پرداختی این اظهارنامه**

شماره ملی شریک:

بانک/ موسسه مالی نوع پرداخت \* :

شعبه:

تاریخ:

شماره قبض:

مبلغ:



### 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.

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"/>
۵	مانده زیان سنواتی مورد تایید سازمان امور مالیاتی	<input type="text"/>



## 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.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.م. حداکثر به میزان ۳۹۶٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال برای سال عملکرد ۱۴۰۱ می باشد. لازم به توضیح است سقف استفاده از معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. 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.

مبلغ به ریال	شرح
*	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 / نرخ صفر مالیات (کسر از درآمدها)
	خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق.م.م و سایر هزینه ها
	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبلی (مورد تایید سازمان)
*	جمع تعدیلات
*	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م (زیان سال جاری)



### مشخصات هویتی / مالی شرکاء

همانگونه که مشاهده می نمایید این فرم شامل اطلاعات شرکا می باشد که شامل اطلاعات هویتی و مالی سهم هر یک از شرکاء می باشد. برای ویرایش اطلاعات هویتی می بایست همانطور که در تصویر زیر با کادر قرمز رنگ مشخص شده است، لینک "مشاهده و ویرایش" انتخاب و سپس در پنجره نمایش داده شده ویرایش و پس از تغییرات کلید "ثبت تغییرات" را انتخاب نمایید.

The screenshot shows a web application interface for tax reporting. At the top, there's a navigation bar with the text "ثبت اظهارنامه". Below it, a table lists partners with columns for "وضعیت", "نام", "نام خانوادگی", "شماره ملی آید فراگیر اتباع خارجی", "شماره ملی شوهر در صورت شراکت", "درصد سهم", "نحوه شراکت", "تاریخ قوت مبنی", "شماره ملی شرکت متوقی", and "ماتده مالیات قابل پرداخت". A red box highlights the "مشاهده و ویرایش" link in the "وضعیت" column of the first row. A modal window titled "اطلاعات هویتی مربوط شرکا" is open, showing fields for "شماره شناسنامه", "تاریخ تولد", "نحوه شراکت" (with a dropdown menu), "تلفن همراه", and "درصد سهم از شراکت تا چهار رقم اعشار". At the bottom of the modal are buttons for "انصراف" and "ذخیره".

ضمناً برای مشاهده اطلاعات مالی سهم شرکاء، می بایست بر روی لینک محاسبه کلیک نمایید. با انتخاب لینک محاسبه که در تصویر بالا نیز مشاهده می نمایید، فرم ذیل نمایش داده می شود.



# راهنمای سامانه اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی مشارکتی گروه اول

محاسبه مالیات سهم هر شریک

(جهت انجام محاسبات، لطفاً بر روی دکمه ذخیره کلیک نمایید.)

ذخیره

مبلغ	شرح
FF	سهم از زیان سال جاری / ناخالص درآمد مشمول مالیات قبلاً از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.
	هزینه های درمانی موضوع ماده ۱۴۷ ق.م.م.
	تسهیلات اعتباری مسکن از بانک ها در سالهای ۷۹ تا ۸۳
	کمک های پرداختی
	سایر موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات
FF	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.
	سهم از معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. حداکثر معافیت مجاز قابل استفاده در این اظهارنامه ۴۴ ریال می باشد.
FF	درآمد مشمول مالیات بعد از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.
۰	سهم عوارض (اتاق بازرگانی)
۰	سهم عوارض (اصناف)
FF	خالص درآمد مشمول مالیات
Y	مالیات متعلقه
	مالیاتهای پرداختی در سایر کشور ها مربوط به درآمدهای خارج از کشور
	مالیات قابل کسر در اجرای تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م. (هزینه های خرید، نصب و راه اندازی تجهیزات فوق اعم از نرم افزاری و سخت افزاری)
Y	خالص مالیات متعلقه
	پرداخت های انجام شده
Y	مانده مالیات قابل پرداخت
۰	مالیات صادرات عواد خام و نیمه خام موضوع بند(ص) تبصره (۶) قانون بودجه ۱۴۰۱

ذخیره





### 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.

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.



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.

بیت اظهارنامه

لیست اظهارنامه ها

چاپ اظهارنامه

لیست قبوض

تقسیم و صدور قبض

نام	نام خانوادگی	کد ملی	مانده مالیات قابل پرداخت	مالیات پرداختی نقدی	تعداد اقساط	وضعیت
			۱۶,۴۳۳,۵۶۵	*		تایید صدور قبض
			*	*		تایید صدور قبض
			*	*		تایید صدور قبض
			۷۹,۳۹۵,۶۰۰	*		تایید صدور قبض

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.

مانده مالیات قابل پرداخت: ۱۶,۴۳۳,۵۶۵

مبلغ مالیات پرداختی نقدی: \*

تعداد اقساط: انتخاب کنید

تایید صدور قبض:

مبلغ مالیات پرداختی نقدی 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.

The screenshot displays a web interface with a list of error messages in Persian. At the top, there is a header with the text "ثبت نهایی" (Final Registration). Below the header, a list of errors is shown, each starting with "در صورت ثبت نهایی اظهارنامه کد رهگیری منحصر بفرد دریافت می گردد." (Upon final registration of the tax declaration, a unique tracking code will be received). The errors list various issues such as missing required fields, incorrect data, or system errors. At the bottom of the interface, there is a blue button labeled "ثبت نهایی" (Final Registration) which is highlighted with a red box.



---

سازمان امور مالیاتی کشور  
معاونت فناوریهای مالیاتی