



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

# راهنمای سامانه اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی انفرادی - گروه دوم و سوم

معاونت فناوریهای مالیاتی  
اداره کل فناوری اطلاعات  
ارویشت 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	اطلاعات مالک و مالکین
۱۹	اموال و دارایی شغلی
۲۰	موجودی مواد و کالا
۲۰	درآمد با مالیات مقطوع
۲۱	کمک های پرداختی

دات کام  
**حسابداری**

www.Hesabdary.Com  
 @HesabdaryCom



## فهرست مطالب

شماره صفحه	عنوان مطالب
۲۲	صورت درآمد و هزینه
۲۲	موارد قابل کسر از درآمد
۲۳	درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات
۲۴	مالیاتهای پرداختی ماده ۱۶۸
۲۵	مالیاتهای پرداختی ماده ۱۸۰
۲۶	مالیاتهای پرداختی ماده ۷۷
۲۷	پرداختی این اظهارنامه
۲۸	محاسبه مالیات
۲۹	تهیه کننده این اظهارنامه
۳۰	تقسیم
۳۱	نبت 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 اظهارنامه های 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 ۲۲۶ ق.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 پرونده های 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 می‌نمایید، با وارد نمودن رمز ارسالی صفحه ذیل برای کاربر نمایش داده می‌شود که «داشبورد مالیاتی» نام دارد و خلاصه‌ای از کلیه اطلاعات مالیاتی موجود شما را نشان می‌دهد. برای ثبت اظهارنامه می‌بایست، 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

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 تملک

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 می‌شود. می‌بایست بر روی "پرونده های عملکرد و ارزش افزوده" کلیک نمایید.

همانطور که در تصویر ذیل مشاهده می‌نمایید با انتخاب گزینه ذکر شده، لیست پرونده های خود را می‌توانید بررسی نمایید. برای مشاهده هر کدام از پرونده ها می‌بایست، 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 می‌شود. همانگونه که مشاهده می‌نمایید در این مرحله اطلاعات ثبت نام قابل رویت بوده و شما برای ثبت اظهارنامه می‌بایست 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
صادر 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: شخص حقیقی

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: [ ]

نشانی: استان تهران - شهرستان تهران - شهر تهران - تهران

نوع فعالیت (مکان مجور/مجور مجوز): [ ] نامشخص

اطلاعات اعضاء / شرکا

گام ۲

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 تأیید نهایی	PSP شرکت
۷۲۱۳۲	*****	۱۱۳		پرداخت الکترونیک سداد
۷۲۱۳۲	*****	۱۱۸۵		پرداخت الکترونیک سداد

کدهای فعالیت

کد آیسیک	عنوان آیسیک	درصد فعالیت	نوع فعالیت	عنوان فعالیت
D۲۱۱۰۰۷	کاذب-تولید	۳۰	۱	تولیدی
E۴۱۰۰۰۵	تصفیه آب	۲۰	۱	تولیدی
H۵۵۳۳-۸	کافه	۵۰	۳	خدمات و سرمایه گذاری

مجوزها

**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							
اطلاعات هویتی	نام مؤدی	کد ملی	آدرس	موبایل	کد رهگیری ثبت نام	کد پستی	استان تهران - شهرستان تهران - شهر تهران -
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 (انفرادی)	شمال تهران	اصلی	۱۴۰۰۰۳۶۴۴			چاپ اظهارنامه
۱۳۹۹	گروه اول (انفرادی)	شمال تهران	اعتراض به اظهارنامه برآوردی	۱۴۰۷۰۳۲۰۱			چاپ اظهارنامه
۱۳۹۸	گروه اول (انفرادی)	شمال تهران	اعتراض به اظهارنامه برآوردی	۱۴۰۷۰۱۷۷			چاپ اظهارنامه
۱۴۰۱	گروه اول (انفرادی)	شمال تهران	اصلی				ورایش جدید

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

اطلاعات اظهارنامه							
اطلاعات هویتی	نام مؤدی	کد ملی	آدرس	موبایل	کد رهگیری ثبت نام	کد پستی	استان تهران - شهرستان تهران - شهر تهران -
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 (انفرادی)	شمال تهران	اصلی	۱۴۰۰۰۳۶۴۴			چاپ اظهارنامه
۱۳۹۹	گروه اول (انفرادی)	شمال تهران	اعتراض به اظهارنامه برآوردی	۱۴۰۷۰۳۲۰۱			چاپ اظهارنامه
۱۳۹۸	گروه اول (انفرادی)	شمال تهران	اعتراض به اظهارنامه برآوردی	۱۴۰۷۰۱۷۷			چاپ اظهارنامه
۱۴۰۱	گروه اول (انفرادی)	شمال تهران	اصلی				ورایش 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

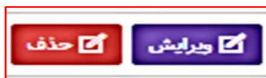
آدرس: استان تهران - شهرستان تهران - شهر تهران -

موبایل:

ثبت اظهارنامه و فرم استفاده از تبصره ماده ۱۰۰

اطلاعات اظهارنامه

سال عملکرد	مودی مشمول	اداره کل	نوع اظهارنامه	کد رهگیری اظهار نامه	تاریخ ثبت اظهارنامه	تبصره ۱۰۰	عملیات
۱۳۹۹	گروه اول (انفرادی)	شمال تهران	اصلی		۱۴۰۱۰۳۲۴		چاپ اظهارنامه
۱۳۹۹	گروه اول (انفرادی)	شمال تهران	اعتراض به اظهارنامه برآوردی		۱۴۰۱۰۳۲۱		چاپ اظهارنامه
۱۳۹۸	گروه اول (انفرادی)	شمال تهران	اعتراض به اظهارنامه برآوردی		۱۴۰۷۰۷۷		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 وادامه" 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.
- 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 مودی، 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 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) 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 روزنامه‌های کثیرالانتشار 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 (۵۰٪) 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 دوم و سوم

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 دوم و سوم 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.

تاریخ عملکرد:

از تاریخ: ۱۴۰۱/۰۱/۰۱

تا تاریخ: ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

اطلاعات پرونده:

کد رهگیری پیش ثبت نام: ۵۳۳۷

اداره کل: شمال تهران

کد واحد مالیاتی: ۴۱۱۰۰

شماره اقتصادی: ۰۰۲

نوع مشغل/فعالیت:

مشخصات مودی:

نام: زن

نام خانوادگی: [خالی]

جنسیت: زن

نام پدر: [خالی]

تاریخ تولد: [خالی]

شماره شناسنامه: [خالی]

کشور تابعیت: ایرانی

کشور تابعیت: ایران (جمهوری اسلامی)

شماره ملی اتباع ایرانی: [خالی]

تلفن ثابت: [خالی]

بیش شماره تلفن (بدون صفر): ۳۱

تلفن همراه: [خالی]

بیش شماره نمابر (بدون صفر): [خالی]

نوع مشغل/فعالیت: سایر (شامل هیچکدام از مشاغل ذیل نمی باشم)

نوع فعالیت:

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 مشغل / 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 "به روز رسانی 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.

ادامه

به روز رسانی اطلاعات از سامانه ثبت نام

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

آدرس پستی:

شهرستان: تهران

استان: تهران

شماره پستی:

اقامتگاه قانونی:

شهرت کسبی: تهران

تاریخ آغاز فعالیت: ۱۳۹۳/۰۷/۰۱

مودی تستی:

نشانی: تهران، میدان آزادی

نوع فعالیت مودی بر اساس آیسیک ۵

درصد فعالیت	توضیحات جزئی (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	E۲۱۰۰۰۰۵	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.

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

\*\* مودی گرامی ، سرجمع گردش ترانکنش 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 نطره 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 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 نماید. جهت تغییر اطلاعات موجودی حساب های بانکی، بر روی کلید ویرایش کلیک نمایید.



موجودی اول دوره	جمع بدهکار	جمع بستانکار	مانده حساب

ثبت تغییرات ✓ انصراف

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

ورایش	شماره حساب	شماره شبا	نام بانک	نام شعبه	کد شعبه	کشور	واحد پولی	موجودی اول دوره	بدهکار	بستانکار	مانده
	۶۶۰۰۳	۶۶۶۰۰۳	ملی	ارگ	۱۶۴	ایران (جمهوری اسلامی)	ریال ایران-IRR	۱۰,۰۰۰	۱۱,۰۰۰	۱۳,۰۰۰	۱۳,۰۰۰
	۰۰۰۳۳۴		Bank Germany			آلمان	واحد پولی اروپا-XBB				

\*\* مودی گرامی ، سرجمع گردش ترانکنش 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 نطره 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 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 ثبت اظهارنامه

جدول اظهارنامه

مشخصات هویتی  
مشخصات محل و نوع فعالیت  
حساب های بانکی شعبی  
اطلاعات اختصاصی  
موجودی مواد و کالا  
اموال و دارایی شعبی  
صورت درآمد و هزینه  
پرداختی این اظهارنامه  
مطابسه مالیات  
تهیه کننده اظهار نامه  
ثبت نهایی

اطلاعات اختصاصی

ذخیره و ادامه

وضعیت	شرح
بله	آیا برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط می باشید؟
بله	آیا تمام/برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می باشد؟ با انتخاب گزینه بله و ذخیره فرم، فرم اطلاعات مالک / مالکین فعال شده و تکمیل آن الزامی است.
بله	آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است بوده اید؟ با انتخاب گزینه بله و ذخیره فرم، فرم مالیات مقطوع پرداخت شده فعال شده و تکمیل آن الزامی است.
بله	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و سایر موضوع ماده ۱۷۷ ق.م.م. بوده اید؟ با انتخاب گزینه بله و ذخیره فرم، فرم کمک های پرداختی فعال شده و تکمیل آن الزامی است.
بله	آیا در دوره مالی مربوطه دارای موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات بوده اید؟ با انتخاب گزینه بله و ذخیره فرم، فرم موارد قابل کسر از درآمد فعال شده و تکمیل آن الزامی است.
بله	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف/ نرخ صفر بوده اید؟(کسر از درآمد) با انتخاب گزینه بله و ذخیره فرم، فرم درآمدهای معاف فعال شده و تکمیل آن الزامی است.
بله	آیا در دوره مالی مربوطه دارای مالیاتهای پرداختی قابل کسر در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف موضوع ماده ۱۶۸ بوده اید ؟ با انتخاب گزینه بله و ذخیره فرم، فرم اخذ مالیات مضاعف موضوع ماده ۱۶۸ فعال شده و تکمیل آن الزامی است.
بله	آیا در دوره مالی مربوطه دارای مالیاتهای پرداختی قابل کسر در راستای موضوع تبصره ۱۸۰ بوده اید؟(کسر از مالیات) با انتخاب گزینه بله و ذخیره فرم، فرم اخذ مالیات مضاعف موضوع ماده ۱۸۰ فعال شده و تکمیل آن الزامی است.
بله	آیا بدهی 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؟

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.



## مجوزهای فعالیت

همانگونه که مشاهده می نمایید این فرم شامل اطلاعات مربوط به مجوزهای فعالیت 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				مرجع صدور پروانه کسب یک		۱۴۰۱/۰۹/۲۰

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 انقضای مجوز را می توانید درج نمایید.



## 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 اجرای 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 software interface for tax declaration. At the top, there is a navigation bar with the text "ثبت اظهارنامه" (Register Declaration) and "لیست اظهارنامه ها / فرم تبصره ۱۰۰" (List of Declarations / Form Note 100). Below this is 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 in the table's header. A red arrow points from this button to a modal form titled "اطلاعات مالک و مالکین" (Owner/Owners Information). The modal form contains various input fields for personal and legal information, including name, ID numbers, address, and contact details. A red arrow also points from the "مشاهده و ویرایش" (View and Edit) button in the table's context menu to the modal form. In the bottom right corner, there is a logo for "حسابداری دات کام" (Hesabdary.com) with the website address "www.Hesabdary.Com" and the social media handle "@HesabdaryCom".



## اموال و دارایی شغلی

همانگونه که ملاحظه می‌نمایید با انتخاب "ذخیره و ادامه" صفحه ذیل برای شما نمایش داده می‌شود که حاوی شرح اقلام اموال، دارایی، ارزش اموال و دارایی‌ها در اول دوره، ارزش اموال و دارایی‌های خریداری شده طی دوره، ارزش اموال و دارایی‌های فروش رفته طی دوره و ارزش اموال و دارایی‌ها در آخر دوره می‌باشد. اقلامی که در طی دوره برای فعالیت شغلی خود هزینه نموده‌اید در این قسمت می‌بایست ثبت نمایید تا اعتبار مالیاتی در این دوره برای شما در نظر گرفته شود. برای درج اطلاعات می‌بایست گزینه "افزودن" را انتخاب نمایید.

با انتخاب افزودن پنجره‌ای برای شما نمایان می‌گردد. در این پنجره می‌بایست ارزش اموال و دارایی‌های خریداری شده طی دوره، ارزش اموال و دارایی‌های فروش رفته طی دوره و ... را وارد نمایید تا به فهرست جدول همان صفحه اضافه گردد. ضمناً برای ویرایش یا حذف ردیف اضافه شده بر روی لینک ویرایش که در تصویر بالا مشخص شده است کلیک نمایید تا بتوانید اصلاح و یا حذف نمایید.



## 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.

موجودی مواد و کالا

لطفاً برای ورود اطلاعات ابتدا سطر 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)	
<input type="checkbox"/>	کالای ساخته شده				
<input type="checkbox"/>	کالای در جریان ساخت				
<input checked="" type="checkbox"/>	مواد اولیه مستقیم				
<input type="checkbox"/>	مواد کمکی 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 و نیز خالص موجودی سال قبل توسط مؤدی در کادرهای سفید وارد می شوند و بر اساس آن بخش های دیگر شامل موجودی در پایان دوره 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.



## 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)	۳۰,۰۰۰	۵,۰۰۰	۷,۰۰۰	۸,۰۰۰			
<input type="checkbox"/>	درآمد حاصل از انتقال حق واکتاری محل (مواد ۵۹ و ۷۸ ق.م.م)							
<input type="checkbox"/>	سایر							
جمع		۳۰,۰۰۰	۵,۰۰۰	۷,۰۰۰	۸,۰۰۰	*		



## کمکهای پرداختی

در صورت پاسخ "بلی" به سوال "آیادر 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.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 و در محاسبه مالیات متعلقه تأثیرگذار می باشد. جدول ذیل برای درج کمک های پرداختی می باشد و برای اضافه نمودن کمک ها می بایست بر روی کلید "افزودن" کلیک نمایید.



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

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.





### صورت درآمد و هزینه

همانگونه که مشاهده می‌نمایید جدول سود و زیان شامل: فروش کالا، درآمد حاصل از ارائه خدمات، درآمد حاصل از فروش دارایی‌ها، خرید کالا، هزینه حقوق و دستمزد و .. می‌باشد. در این فرم اطلاعات مربوط به صورت وضعیت سود و زیان وارد می‌شود. کادرهایی سفیدرنگ توسط مؤدی پر شده و در نهایت سود (زیان) ویژه توسط سیستم محاسبه می‌گردد. موجودی اول و پایان دوره، از مرحله "جدول موجودی مواد و کالا" در این جدول بارگذاری می‌شود.

در این صفحه جزئیات مربوط به اطلاعات اضافه/کسر می‌شود از سود (زیان) وارد می‌شود. جمع کل این جدول به طور خودکار به جدول صورت محاسبه مالیات انتقال می‌یابد.

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

### موارد قابل کسر از درآمد

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



## 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 می‌باشد مانند درآمدهای حاصل از تعلیم و تربیت غیرانتفاعی موضوع ماده ۱۳۴ ق.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 می‌نمایید برای آنکه بتوانید در فیلدهای مورد نظر ارقام را درج نمایید می‌بایست ردیف را انتخاب و سپس وارد نمایید. ضمناً جمع ستون سود (زیان) درآمد معاف/نرخ صفر مالیات، به جدول محاسبات مالیات منتقل می‌شود.

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)
درآمد ناشی از فعالیت‌های کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ ق.م.م)				
درآمد ارزی دفتر گردشگری و زبانی دارای مجوز از مراجع قانونی مربوط از محل جذب گردشگر خارجی یا اعزام زائر به عربستان، عراق و سوریه (بند ۱ ماده ۱۳۴ ق.م.م)				
درآمد ناشی از فعالیت‌های انتشاراتی و مطبوعاتی و فرانس (دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی) فرهنگی و هنری (بند ۱ ماده ۱۳۹ ق.م.م) (با رعایت مقررات جزء (۱) بند (ع) تبصره (۶) قانون بودجه ۱۴۰۱ در خصوص حذف معافیت مالیاتی فعالیت‌های مربوط به انتشارات کمک‌دستی)				
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)				
سود سربده و جوایز بانکها و موسسات اعتباری غیربانکی معاف موضوع بند ۱ ماده ۴ تبصره ماده ۱۴۵ ق.م.م (با رعایت مقررات حکم بند (۱) تبصره (۶) قانون بودجه ۱۴۰۱)				
درآمد ناشی از فعالیت‌های اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (ماده ۱۴ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری)				
درآمد مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۳۴ ق.م.م)				
درآمد حاصل از حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و کشفان نیز درآمد ناشی از فعالیت پژوهشی و تحقیقاتی مراکز دارای پروانه تحقیق از وزارت خانه‌های تصلاح (ماده ۱۴۴ ق.م.م)				
معافیت تأمین مالی پروژه یا طرح و سرمایه در گردش بنگاه‌های تولیدی در قالب عقود مشارکتی (ماده ۱۳۸ مکرر ق.م.م)				
سایر درآمدهای معاف				
جمع				





### مالیتهای 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، مالیتهای پرداختی در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف موضوع ماده ۱۶۸ بوده‌اند؟" 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 a web-based form titled "مالیتهای پرداختی ماده ۱۶۸". The form includes several input fields: "کشور" (Country), "مبلغ سود" (Profit Amount), "نرخ مالیات مربوطه" (Applicable Tax Rate), and "مالیات پرداختی" (Tax Paid). At the bottom of the form, there are two buttons: "تایید و ادامه" (Confirm and Continue) and "انصراف" (Cancel). A red arrow points from the "افزودن" (Add) button in the top navigation bar to the "افزودن" button in the form header.



## 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 بر درآمد 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.

در جدول مالیاتهای 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 درکشور خارجی" و "مالیات بر اساس نرخ این اظهارنامه" به جدول محاسبه مالیات منتقل می گردد.

The screenshot displays the Hesabdary.com interface. At the top, there are navigation tabs for 'افزودن' (Add) and 'تایید' (Confirm). Below this is a table with columns for 'عملیات' (Operations), 'نام کشور' (Country Name), 'سود خاص' (Special Income), and 'ارزش ریالی مالیات پرداختی بر اساس نرخ مالیات در کشور خارجی' (Value of tax paid in foreign currency based on foreign tax rate). A red arrow points from the 'افزودن' button to a modal window titled 'مالیات های پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (کسر از مالیات)'. This modal contains fields for 'کشور\*' (Country), 'سود خاص' (Special Income), and 'مالیات بر اساس نرخ این اظهارنامه' (Tax based on this return rate). At the bottom of the modal are buttons for 'انصراف' (Cancel) and 'ذخیره' (Save).



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

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

جدول اظهارنامه

مشخصات هویتی  
مشخصات محل و نوع فعالیت  
حساب های بانکی شغلی  
اطلاعات اختصاصی  
مجورهای فعالیت  
اطلاعات مالک / مالکین  
موجودی مواد و کالا  
اموال و دارایی شغلی  
درآمد با مالیات مقطوع  
کمک های پرداختی  
صورت درآمد و هزینه  
درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات  
مالیتهای پرداختی ماده ۱۶۸  
مالیتهای پرداختی ماده ۱۸۰  
مالیات علی الحساب ماده ۷۷  
پرداختی این اظهارنامه  
محاسبه مالیات

اطلاعات علی الحساب مالیتهای 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 مالیتهای 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

ذخیره ✓ انصراف



## 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		۱۳۹۸/۰۳/۲۵	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۵۱,۰۰۰



## محاسبه مالیات



در این صفحه محاسبات مالیات انجام می گردد و مبلغ قابل پرداخت برای مؤدی محاسبه می گردد. مقادیر کادریهای 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 ۳۹۶۰۰۰۰۰ 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.

شرح	مبلغ به ریال
سود(زیان) ویژه	*
انضافه / کسر می شود از سود (زیان) ویژه	
سود (زیان) حاصل از درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است (نقل از جدول درآمد یا مالیات مقطوع)	*
کسب های پرداختی	*
سود (زیان) درآمدهای معاف و موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات (نقل از ردیف ۳۹۰-۳۹۱ جدول موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات)	*
<b>جمع تعویلات</b>	
درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. (از سال جاری)	
معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. حداکثر معافیت مجاز قابل استفاده در این اظهارنامه * ریال می باشد	
درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.	
خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق.م.م. و سایر هزینه ها (نقل از ردیف ۳ و ۴ جدول موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات)	*
استهلاک پایان انباشته از سنوات قبل (مورد تایید سازمان)	
درآمد مشمول مالیات	
سهم اصناف و محتاج صرفه ای موضوع تبصره ۲ ماده ۱۸۶ ق.م.م.	*
خالص درآمد مشمول مالیات	
مالیات متعلقه	*
مالیات های پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور موضوع مفاد تبصره ماده ۱۸۰	*
مالیات قابل کسر در اجرای تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م. (هزینه های خرید، نصب و راه اندازی تجهیزات فوق اتم از ترانزاکشنی و سخت افزاری)	*
مالیات قابل پرداخت	*
پرداخت های انجام شده قبل از تکمیل اظهارنامه	*
ماده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	*



### 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:

شماره شناسنامه:

شماره ملی:

نشانی:

تلفن:

پست:

ذخیره و ادامه



## 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.**

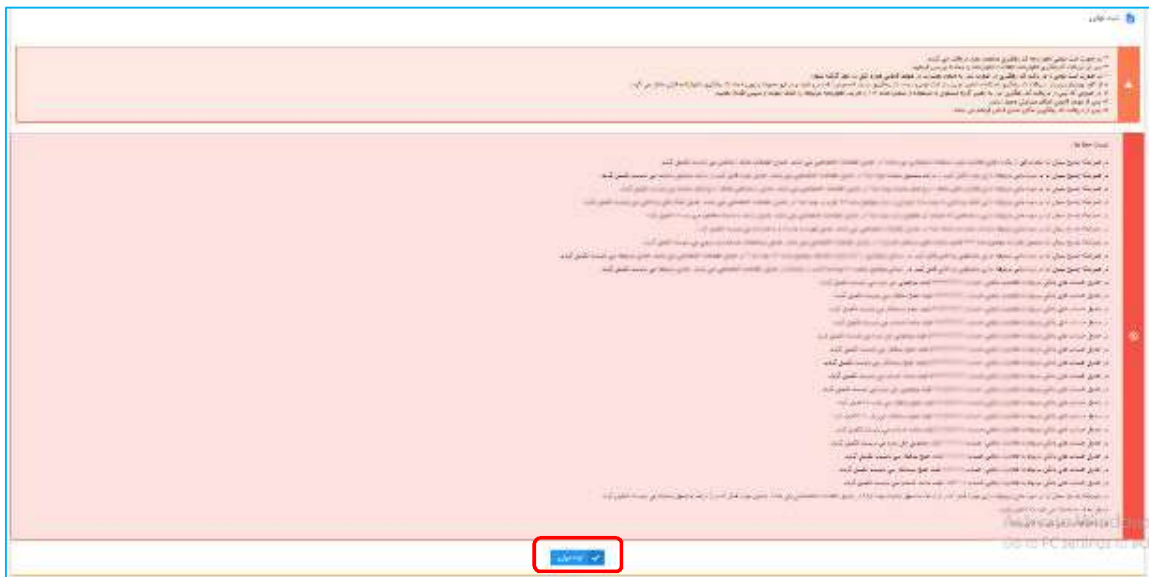


### ثبت نهایی

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 بایدخطاهای نمایش داده شده را رفع خطا نموده تا بتوانید اظهارنامه خود را ثبت نهایی نمایید.







---

سازمان امور مالیاتی کشور  
معاونت فناوریهای مالیاتی