



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

راهنمای سامانه اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی مشارکتی - گروه دوم و سوم

معاونت فناوریهای مالیاتی
اداره کل فناوری اطلاعات
اردیبهشت 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
۹	نکات مهم
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



فهرست مطالب

شماره صفحه	عنوان مطالب
۲۲	صورت درآمد و هزینه
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	مشخصات هویتی / مالی شرکاء
۳۱	تهیه کننده این اظهارنامه
۳۱	تقسیم
۳۲	ثبت نهایی



مقدمه

سازمان امور مالیاتی کشور به منظور ارائه خدمات الکترونیکی و کاهش مراجعات مؤدیان محترم مالیاتی و همچنین برای رضایتمندی مؤدیان محترم مالیاتی، امکان ثبت اظهارنامه‌های مالیاتی اشخاص حقیقی به صورت برخط را فراهم نموده است. اشخاص حقیقی می‌بایست درآمد و هزینه و هرآنچه که از نظر مالی مربوط به فعالیت شغلی آنها در طی یکسال می‌باشد را به صورت اظهارنامه مالیاتی به سازمان امور مالیاتی ارائه نمایند. اظهارنامه اشخاص حقیقی شامل 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 ۲۲۶ق.م.م تنها تا یک ماه پس از اتمام مهلت مقرر، می‌تواند توسط مؤدیان ثبت و ارسال گردد. همچنین در صورتیکه موعد قانونی به اتمام رسیده باشد، اظهارنامه اصلی، خارج از موعد تلقی خواهد گردید.

سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند اظهارنامه‌های مالیاتی دریافتی را بدون رسیدگی قبول و تعدادی از آنها را براساس معیارها و 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 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 استعمال 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 استعمال 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.

The screenshot shows the registration interface for individuals. At the top, there is a navigation bar with options: 'ورود' (Login), 'ثبت نام' (Register), 'فراموشی' (Forgot), and 'تغییر موبایل' (Change mobile). Below this, there are input fields for: 'کد ملی / شناسه ملی' (National ID / National Code), 'شماره همراه' (Mobile number), 'تاریخ تولد' (Date of birth) with the example '1364/01/01', and 'ورود تصویر امنیتی' (Upload security image) with a camera icon. At the bottom, there are two buttons: 'ثبت نام' (Register) and 'ثبت نام اشخاص حقیقی' (Register as individual). A red arrow points to the 'ثبت نام' button, and a red box highlights the two registration buttons.

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.

The screenshot shows a text message with the following content: 'رمز یکبار مصرف ۶ رقمی از طریق پیامک برای شما ارسال شده است. لطفاً آن را در کادر زیر وارد کنید.' Below the message is a text input field with the placeholder 'کد پیامک شده' and the value '۶-۰'. At the bottom, there are two buttons: 'ورود به سامانه' (Enter system) and 'انصراف' (Cancel).



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

واحدهای مسکونی
 خالی از سکنه

مالیات بر نقل و
 انتقال خودرو

مالیات بر
 خودروهای تحت
 تملک

ورود به سامانه ارزش افزوده

فهرست پرونده های مالیاتی

ورود به سامانه ارزش افزوده

فهرست پرونده های مالیاتی

ورود به سامانه ارزش افزوده

فهرست پرونده های مالیاتی

داشبورد مالیاتی

فهرست پرونده های مالیاتی

اظهارنامه‌ها و منابع مالیاتی

درخواست‌ها

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 می‌توانید بررسی نمایید. برای مشاهده هر کدام از پرونده ها می بایست، گزینه "جزئیات پرونده" را انتخاب نمایید.

ایجاد پرونده مالیات بر درآمد جدید

نمایشگاه ماشین		مودی تستی		مودی تستی	
گام ۴	شماره اقتصادی:	گام ۴	شماره اقتصادی:	گام ۴	شماره اقتصادی:
	شماره رهگیری:		شماره رهگیری:		شماره رهگیری:
	نوع پرونده:		نوع پرونده:		نوع پرونده:
	سمت:		سمت:		سمت:
	شماره پستی:		شماره پستی:		شماره پستی:
	وضعیت پرونده:		وضعیت پرونده:		وضعیت پرونده:
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

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

اطلاعات اعضاء / شرکا

لیست پذیرنده های بانکی

کد سوئیچ پرداخت	کد پذیرنده فروشگاه	شماره پایانه	تاریخ تایید نهایی	شرکت
۰۲۲۱۳۲	۰۰۰۰۰۰۰۰	۰۳۱۳		پرداخت الکترونیک سداد
۰۲۲۱۳۲	۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۱۸۵		پرداخت الکترونیک سداد

کد های فعالیت

کد آیسیک	عنوان آیسیک	درصد فعالیت	نوع فعالیت	عنوان فعالیت
D71e1007	کاغذ-تولید	۳۰	۱	تولیدی
EF100005	تصفیه آب	۲۰	۱	تولیدی
H0023008	کافه	۵۰	۳	خدمات و سرمایه گذاری

مجازها

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 اظهار نامه	تاریخ ثبت اظهارنامه	تبصره ۱۰۰	عملیات
۱۳۹۹							چاپ اظهارنامه
۱۳۹۹							چاپ اظهارنامه
۱۳۹۸							چاپ اظهارنامه
۱۴۰۱							ثبت اظهارنامه 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 اظهار نامه	تاریخ ثبت اظهارنامه	تبصره ۱۰۰	عملیات
۱۴۰۰	گروه دوم (مشارکتی)						ثبت اظهارنامه و فرم استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ نمایش 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 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	مودی مشمول	اداره کل	نوع اظهارنامه	کد رهگیری اظهار نامه	تاریخ ثبت اظهارنامه	تبصره ۱۰۰	عملیات
۱۳۹۹	گروه ۱						چاپ اظهارنامه
۱۳۹۹	گروه						چاپ اظهارنامه
۱۳۹۸	گروه						چاپ اظهارنامه
۱۴۰۱	گروه اول						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 وجهت 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.
- 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 سامانه 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 شرکا 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) دوسال قبل آنها و یا آخرین درآمد قطعی شده آنها (فروش کالا یا فروش توأم کالا و ارائه خدمت) بیش از هجده میلیارد ریال و مساوی یا کمتر از مبلغ پنجاه و پنج میلیارد ریال باشد. (مشروط به ابلاغ برگ قطعی حداکثر تا پایان دی ماه سال قبل به شخص مودی یا نماینده قانونی وی)

ج- گروه سوم:

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



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

تبصره ۲- در مواردی که مودیان صرفاً به فعالیت ارائه خدمت اشتغال داشته باشند، پنجاه درصد (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 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 فیلد "آیا در دوره مالی مربوط احدی از اشخاص مشارکت نسبت زوجیت دارند؟" با انتخاب گزینه "بله" و "خیر" پاسخ دهید.

ضمناً در ابتدای ورود به منوها به منظور ثبت اظهارنامه مشاغل گروه اول 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 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: ۱۴۰۱/۰۱/۱۴

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: * نام خانوادگی: جنسیت: * زن

نام پدر: * تاریخ تولد: شماره شناسنامه:

نوع تابعیت: * ایرانی کشور تابعیت: ایران (جمهوری اسلامی)

شماره ملی اتباع ایرانی: * تلفن ثابت: پیش شماره تلفن (بدون صفر):

نمابر: * پیش شماره نمابر (بدون صفر): تلفن همراه: *

نوع شغل/فعالیت: * سایر (شامل هیچکدام از مشاغل ذیل نمی باشد): نوع فعالیت:

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

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 قبلا آن را در سامانه ثبت نام درج نموده است، داشته باشد می تواند پس از انجام تغییرات مورد نیاز خود در سامانه ثبت نام، با کلیک بر روی کلید "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.

خانه
به روزرسانی اطلاعات از سامانه ثبت نام

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

آدرس پستی :

شهرت کسبی :

شهرستان :

استان :

تاریخ آغاز فعالیت :

شماره پستی :

نشانی :

اقامتگاه قانونی :

شهرت کسبی :

شهرستان :

استان :

تاریخ آغاز فعالیت :

شماره پستی :

نشانی :

نوع فعالیت مودی بر اساس آیسیک ۵

درصد فعالیت	توضیحات جانی (شرح فعالیت)	توضیحات کد فعالیت مودی بر اساس آیسیک ۵ سطحی	کد استاندارد	نوع گروه فعالیت
۳۰	تولید کاغذ	کاغذ-تولید	D۲۱۰۰۰۷	تولیدی
۵۰	کافه	کافه	H۵۵۲۴۰۰۸	خدمات و سرمایه گذاری
۲۰	تصفیه آب	تصفیه آب	E۴۱۰۰۰۵	تولیدی
۱۰۰	جمع			

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



حسابهای بانکی شغلی

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

ویرایش	شماره حساب	شماره شا	نام صاحب حساب	نام بانک	نام شعبه	کد شعبه	کشور	واحد پولی	موجودی اول دوره	بدهکار	بستانکار	مانده
				ملی	زرگ	۱۹۴						

مودی گرامی ، سرجمع گردش تراکنش های بانکی شما در اختیار سازمان امور مالیاتی 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.

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

فهرست حساب های بانکی و حساب های بانکی خارجی (در صورت وجود) از سامانه ثبت نام بارگذاری می گردد. در صورت نیاز به تغییر اطلاعات حساب های بانکی که از سامانه ثبت نام بارگذاری شده و قابل تغییر نیست، می بایست از طریق سامانه ثبت نام نسبت به تغییر این اطلاعات اقدام نماید. 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

تایید تغییرات

انصراف

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

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

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



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.

جدول اظهارنامه

ثبت اظهارنامه

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

مشخصات هویتی

مشخصات محل و نوع فعالیت

حساب های بانکی شغلی

اطلاعات اختصاصی

موجودی مواد و کالا

اموال و دارایی شغلی

صورتحساب و هزینه

پرداختی این اظهارنامه

محاسبه مالیات

مشخصات هویتی/مالی شرکا

تهیه کننده اظهار نامه

تقسیم

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 ۱۷۲ 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 فعالیت های معاف/ ترخ 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 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
				مرجع صدور پروانه کسب یک		۱۴۰۱/۰۹/۳۰

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

ویرایش مجوز

تاریخ انقضای مجوز:

تاریخ شروع بهره برداری:

انصراف ثبت تغییرات

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.



اطلاعات مالک و مالکین

همانطور که ملاحظه می نمایید با انتخاب کلید "ادامه" صفحه ذیل برای شما نمایش داده می شود، که شامل اطلاعات هویتی مالک، مساحت ملک و ... می باشد برای آنکه بتوانید ملک مورد نظر را در این قسمت وارد نمایید می بایست بر روی کلید "افزودن" کلیک نمایید. در صورت اجاری بودن محل فعالیت مؤدی و پاسخ "بلی" به سوال "آیا تمام/ برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می باشد؟" 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 می شود. در این پنجره اطلاعات خواسته شده که به صورت ستاره دار قرمز رنگ می باشد می بایست ثبت نمایید و برای رفتن به مرحله بعد می بایست کلید "ادامه" را انتخاب نمایید.

The screenshot displays the 'اطلاعات مالک / مالکین' (Owner/Property Information) section of the tax declaration system. At the top, there is a navigation bar with the text 'ثبت اظهارنامه' and a home icon. Below it, a table lists existing entries 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 top left of the table. A red arrow points from this button to a modal form titled 'اطلاعات مالک و مالکین' (Owner/Property Information). The modal form contains various input fields for personal and property details, including: '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 Code), 'میزان مالکیت (درصد)' (Ownership Share (Percentage)), 'نوع تاهیت' (Marital Status), 'نام کشور' (Country Name), 'شماره قرارداد' (Contract Number), 'تاریخ قرارداد' (Contract Date), 'شماره رهگیری' (Tracking Number), 'از تاریخ' (From Date), 'تا تاریخ' (To Date), 'نوع قرارداد' (Contract Type), 'مبلغ قرارداد رهن' (Contract Rental Amount), 'شماره پستی' (Post Office Number), 'پلاک ثبتی اصلی' (Main Land Registry Plate), 'پلاک ثبتی فرعی' (Secondary Land Registry Plate), 'بخش ثبتی' (Registry District), 'نوع ملک' (Property Type), 'مساحت (متر مربع)' (Area (Square Meters)), 'مورد استفاده' (Usage), 'تلفن' (Phone Number), and 'نشانی' (Address). At the bottom of the modal, there are 'تصرف' (Save) and 'ذخیره' (Save) buttons.



اموال و دارایی شغلی

همانگونه که ملاحظه می نمایید با انتخاب "ذخیره و ادامه" صفحه ذیل برای شما نمایش داده می شود که حاوی شرح اقلام اموال، دارایی، ارزش اموال و دارایی ها در اول دوره، ارزش اموال و دارایی های خریداری شده طی دوره، ارزش اموال و دارایی های فروش رفته طی دوره و ارزش اموال و دارایی ها در آخر دوره می باشد. اقلامی که در طی دوره برای فعالیت شغلی خود هزینه نموده اید در این قسمت می بایست ثبت نمایید تا اعتبار مالیاتی در این دوره برای شما در نظر گرفته شود. برای درج اطلاعات می بایست گزینه "افزودن" را انتخاب نمایید.

The screenshot displays the 'اموال و دارایی های مربوط به فعالیت شغلی' (Assets and Income Related to Business Activity) section. It features a table with columns for 'شرح اقلام اموال، دارایی' (Description of Assets, Income), 'ارزش اموال و دارایی ها در اول دوره' (Value of Assets and Income at the start of the period), 'ارزش اموال و دارایی های خریداری شده طی دوره' (Value of Assets and Income purchased during the period), 'ارزش اموال و دارایی ها در آخر دوره' (Value of Assets and Income at the end of the period), and 'عملیات' (Operations). The table contains three rows of data. A red box highlights the 'افزودن' (Add) button in the top left corner. Another red box highlights the 'ویرایش' (Edit) and 'حذف' (Delete) icons in the 'عملیات' column of the second row. A modal window titled 'اطلاعات اموال و دارایی های مربوط به فعالیت شغلی (مبلغ به ریال)' (Assets and Income Related to Business Activity (Amount in Rials)) is open, showing input fields for 'شرح اقلام اموال - دارایی' (Description of Assets - Income), 'ارزش اموال و دارایی ها در اول دوره' (Value of Assets and Income at the start of the period), 'ارزش اموال و دارایی های خریداری شده طی دوره' (Value of Assets and Income purchased during the period), 'ارزش اموال و دارایی ها در آخر دوره' (Value of Assets and Income at the end of the period), and 'ارزش اموال و دارایی های فروش رفته طی دوره' (Value of Assets and Income sold during the period). At the bottom of the modal, there are 'ذخیره' (Save) and 'انصراف' (Cancel) buttons.

با انتخاب افزودن پنجره ای برای شما نمایان می گردد. در این پنجره می بایست ارزش اموال و دارایی های خریداری شده طی دوره، ارزش اموال و دارایی های 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

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

انتخاب	شرح حساب	سال جاری		
		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"/>	کالای ساخته شده			
<input type="checkbox"/>	مواد اولیه مستقیم			
<input type="checkbox"/>	مواد کمکی و بسته بندی			
<input type="checkbox"/>	قطعات و لوازم یدکی			
<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

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

انتخاب	نوع درآمد مقطوع	درآمدهای مقطوع	هزینه‌های مستقیم سهم درآمد مقطوع	سایر هزینه‌های سهم درآمد مقطوع	سود (زیان) درآمدهای مقطوع	مالیات پرداخت شده	شماره رسید پرداخت	شماره رسید تسلیم اظهارنامه
<input checked="" type="checkbox"/>	درآمد حاصل از نقل و انتقال املاک (مواد ۵۹ و ۷۸ ق.م.م)	۲۰,۰۰۰	۵,۰۰۰	۷,۰۰۰	۸,۰۰۰			
<input type="checkbox"/>	درآمد حاصل از انتقال حق واگذاری محل (مواد ۵۹ و ۷۸ ق.م.م)							
<input type="checkbox"/>	سایر							
	جمع	۲۰,۰۰۰	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 حساب‌های پذیرفته شده در قانون بودجه می‌باشد. این کمک‌ها شامل معافیت مالیاتی می‌باشد. شایان ذکر است با تکمیل این جدول، جمع مبلغ کمک‌های پرداختی به جدول محاسبه مالیات منتقل نشده و می‌بایست سهم هر شریک در جدول اطلاعات مالی شرکا توسط مودی وارد شود. لازم به توضیح است جمع این جدول می‌بایست با جمع کمک‌های پرداختی سهم هر شریک برابر باشد. جدول ذیل برای درج کمک‌های پرداختی می‌باشد و برای اضافه نمودن کمک‌ها می‌بایست بر روی کلید "افزودن" کلیک نمایید.

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

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

شرح:

نام دریافت کننده کمک:

شماره حساب دریافت کننده کمک:

نوع کمک:

انتخاب کنید:

تاریخ پرداخت:

انتخاب کنید:

مبلغ به ریال:

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 می‌گردد. و در صورتیکه بخواهید یک ردیف را از فهرست خود حذف نمایید. می‌بایست از منوی عملیات، دکمه حذف را انتخاب نمایید.

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



صورت درآمد و هزینه

همانگونه که مشاهده می نمایید جدول سود و زیان شامل: فروش کالا، درآمد حاصل از ارائه خدمات، درآمد حاصل از فروش دارایی ها، خرید کالا، هزینه حقوق و دستمزد و .. می باشد. در این فرم اطلاعات مربوط به صورت وضعیت سود و زیان وارد می شود. کادرهای سفیدرنگ توسط مؤدی پر شده و در نهایت سود (زیان) ویژه توسط سیستم محاسبه می گردد. موجودی اول و پایان دوره، از مرحله "جدول موجودی مواد و کالا" در این جدول بارگذاری می شود.

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

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.



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 ۱۳۳۴ 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 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.

انتخاب	نوع درآمد معاف/نرخ صفر مالیات (ریال)	مبلغ درآمد معاف / نرخ صفر مالیات (ریال)	هزینه‌های مستقیم سهم درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات (ریال)	سایر هزینه های 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 ابراری دفاتر گردشگری و زیارتی دارای مجوز از مراجع قانونی ذیربط از محل جذب گردشگر خارجی یا اعزام را تر به مرستان ، عراق و سوریه(بند ۳ ماده ۱۴۴ 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 ل ماده ۱۳۹ ق.م.م) (با رعایت مقررات جزء (۱) 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 سپرده و جوایز بانکی و موسسات اعتباری غیربانکی مجاز موضوع بند های ۱ تا ۴ تبصره ماده ۱۴۵ ق.م.م (با رعایت مقررات حکم بند (ر) تبصره (۶) قانون بودجه (۱۴۰۱)				
<input type="checkbox"/>	درآمد ناشی از فعالیت های اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (ماده ۱۴ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری)				
<input type="checkbox"/>	درآمد مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۴۴ ق.م.م)				
<input type="checkbox"/>	درآمد حاصل از حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مکتشفان و نیز درآمد ناشی از فعالیت پژوهشی و تحقیقاتی مراکز دارای پروانه تحقیق از وزارت خانه های فیصلاح (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 ۱۴۸ مکرر ق.م.م)				
<input type="checkbox"/>					
<input type="checkbox"/>					
<input type="checkbox"/>					
<input type="checkbox"/>	سایر درآمدهای معاف				
	جمع				

- مشخصات هویتی
- مشخصات محل و نوع فعالیت
- صاحب های بانکی شخصی
- اطلاعات اختصاصی
- مجوزهای فعالیت
- اطلاعات مالک املاک
- موجودی مواد و کالا
- اموال و دارایی شغلی
- درآمد با مالیات مقطوع
- کسب های پرداختی
- صورت درآمد و هزینه
- درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات
- مالیاتهای پرداختی ماده ۱۶۸
- مالیاتهای پرداختی ماده ۱۸۰
- مالیات علی الحساب ماده ۷۷
- پرداختی این اظهارنامه
- محاسبه مالیات
- مشخصات هویتی/مالی شرکا
- تهیه کننده اظهار نامه
- ثبت نهایی



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 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 بوده اید؟" در جدول اطلاعات اختصاصی تکمیل این جدول ضروری است.

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

برای درج اطلاعات می بایست بر روی کلید "افزودن" کلیک نمایید، ضمناً 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. در این پنجره می بایست کشور، نرخ مالیات مربوطه (به درصد)، مبلغ سود، و مالیات پرداختی را وارد نمایید.

The screenshot shows the 'Add Tax' form for Article 168. The form is titled 'مالیتهای پرداختی ماده ۱۶۸' and includes the following fields:

- انتخاب کنید:
- کشور:
- نرخ مالیات مربوطه:
- مبلغ سود:
- مالیات پرداختی:

At the bottom of the form, there are two buttons: 'انصراف' (Cancel) and 'ذخیره و ادامه' (Save and Continue). A red arrow points from the 'افزودن' (Add) button in the top navigation bar to the form.



مالیتهای پرداختی ماده ۱۸۰

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

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

چنانچه دارای مالیات پرداختی در سایر کشورها که مربوط به 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 'Tax Reporting System' interface. At the top, there is a navigation bar with the title 'لیست اظهارنامه ها فرم تبصره ۱۰۰ چاپ اظهارنامه' and a search icon. Below this, a main header area contains a breadcrumb trail: 'مالیتهای پرداختی در سایر کشورهای مربوط به درآمدهای خارج از کشور (کسر از مالیات) (تبصره ماده ۱۸۰ ق.م.م)'. A red arrow points from the 'افزودن' (Add) button in the top left to a modal window titled 'مالیتهای پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (کسر از مالیات)'. The modal window contains a form with the following fields: 'کشور*' (Country), 'سود خالص' (Net Income), 'ارزش ریالی مالیات پرداختی بر اساس نرخ مالیات در کشور خارجی' (Foreign tax value based on local rate), and 'مالیتهای پرداختی بر اساس نرخ این اظهارنامه' (Tax paid based on this return rate). There are 'تصدیق' (Confirm) and 'دخیره' (Save) buttons at the bottom of the modal. The right sidebar contains a list of menu items, including 'مشخصات هویتی', 'مشخصات محل و نوع فعالیت', 'حساب های بانکی شعبی', 'اطلاعات اختصاصی', 'مجوزهای فعالیت', 'دفتر قانونی', 'اطلاعات مالک/مالکین', 'فهرست صادرات', 'فهرست واردات', 'موجودی مواد و کالا', 'اطلاعات فروش', 'درآمد ناخالص پیمانکاری/خدمات', 'بهای تمام شده کلای فروش رفته', 'بهای تمام شده پیمانکاری/خدمات', 'درآمد با مالیات مطبوع', 'کمک 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', and 'مالیتهای علی الحساب ماده ۱۷۴'.



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.

جدول اظهارنامه

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

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*
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
تاریخ صدور پروانه ساخت*	میزان علی الحساب پرداختی*	درآمد حاصل از ساخت و فروش	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	

ذخیره ✓ انصراف

جدول اظهارنامه

- مشخصات هویتی
- مشخصات محل و نوع فعالیت
- حساب های پانکی شغلی
- اطلاعات اختصاصی
- موجودی های فعالیت
- اطلاعات مالک املاکین
- موجودی مواد و کالا
- اموال و دارایی شغلی
- درآمد با مالیات مقطوع
- کمک های پرداختی
- صورتحساب درآمد و هزینه
- درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات
- مالیاتهای پرداختی ماده ۱۶۸
- مالیاتهای پرداختی ماده ۱۸۰
- مالیات علی الحساب ماده ۷۷
- پرداختی این اظهارنامه
- محاسبه مالیات



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		۱۴۰۳/۰۸/۲۵	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰
جمع						

شماره ملی شریک

بانک/ موسسه مالی نوع پرداخت *

انتخاب کنید

شعبه

تاریخ

مبلغ

شماره قبض

انصراف ✓ ذخیره



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 ۱۳۷ق.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 ۱۰۱ق.م.م. حداکثر به میزان ۳۹۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای سال عملکرد ۱۴۰۱ می باشد. لازم به توضیح است سقف استفاده از معافیت ماده ۱۰۱ق.م.م. توسط سیستم کنترل می گردد. بنابراین مؤدی در واحد کسبی 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 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	۰
افزافه / کسر می شود از سود (زیان) ویژه	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سود (زیان) حاصل از درآمدهای که مالیات آن معظوم است (تقل از جدول درآمد یا مالیات معظوم)	۰
سود (زیان) برآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات (کسر از برآمدها)	۰
خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق.م.م و سایر هزینه ها	
استهلاک زیان آتیسته از سنوات قبلی (مورد تأیید سازمان)	
جمع تعدیلات	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م (زیان سال جاری)	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰



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 the 'مشخصات هویتی/مالی شرکا' (Partner Information) section. A table lists partners with columns for name, address, share percentage, and partnership type. A red box highlights the 'مشاهده و ویرایش' (View and Edit) link in the 'وضعیت' column. A modal window titled 'اطلاعات هویتی مربوط شرکا' (Partner Information) is open, showing fields for partner name, address, and share percentage. The modal includes 'ذخیره' (Save) and 'انصراف' (Cancel) buttons.

وضعیت	نام	نام خانوادگی	شماره ملی تکد فراگیر اتباع خارجی	درصد سهم	شماره ملی شوهر در صورت شرکات	نحوه شرکات	تاریخ فوت بودی	شماره ملی شرکا منقوی	ماده مالیات قبل پرداخت
مشاهده و ویرایش				۵۰,۰۰۰۰۰۰		مستقیم / اختیاری			
محاسبه				۵۰,۰۰۰۰۰۰		مستقیم / اختیاری			
جزئیات	جمع			۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰					

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 دوم وسوم

مبلغ	شرح
۰	سهم از زیان سال جاری / ناخالص درآمد مشمول مالیات قبلا از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م
	هزینه های درمانی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م
	تسهیلات اعتباری مسکن از بانک ها در سالهای ۱۳۹ تا ۸۳
	کمک های پرداختی
	سایر موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات
۰	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 * روال می باشد
۰	درآمد مشمول مالیات بعد از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م
۰	سهم عوارض (اصناف)
۰	خالص درآمد مشمول مالیات
۰	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 نیروافزایی و سخت افزاری)
۰	خالص مالیات متعلقه
	پرداخت های انجام شده
۰	مانده مالیات قابل پرداخت

- مالیاتهای پرداختی ماده ۱۶۸
- مالیاتهای پرداختی ماده ۱۸۰
- مالیات علی الحساب ماده ۷۷
- پرداختی این اظهارنامه
- محاسبه مالیات
- مشخصات هویتی مالی شرکا
- تهیه کننده اظهار نامه
- ثبت نهایی





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.

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.

نام	نام خانوادگی	کد ملی	مانده مالیات قابل پرداخت	مالیات پرداختی نقدی	تعداد اقساط	وضعیت
			۵۱۱,۳۵۹,۴۶۵	۰	۶	تقسیم
			۸۶,۰۹۴,۸۷۴	۰		تقسیم
			۱۶,۶۱,۵۱۱	۰		تقسیم

مؤدی گرامی، جهت تقسیم و صدور قبض 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: مبلغ مالیات پرداختی نقدی: تعداد اقساط: تایید تقسیم:



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 the 'ثبت نهایی' (Final Registration) step of the tax declaration process. The main content area is filled with a list of error messages in Persian, indicating various issues that need to be resolved before finalizing the declaration. The messages include instructions like 'در صورت ثبت نهایی اظهارنامه کد رهگیری منحصر بفرد دریافت می گردد.' (Upon final registration, a unique tracking code will be issued) and 'پس از دریافت کد رهگیری اظهارنامه به سامانه مراجعه و مجدداً بررسی نمایید.' (After receiving the tracking code, please return to the system and re-check). At the bottom of the page, there is a prominent blue button labeled 'ثبت نهایی' (Final Registration), which is highlighted with a red rectangular box.



سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوریهای مالیاتی