

دستاوردهای تحقق یافته طرح جامع مالیاتی (بخش چهارم)

## سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

به گزارش رسانه مالیاتی ایران، طرح جامع مالیاتی به عنوان طرح تحول همه جانبه نظام مالیاتی کشور که باهدف عدالت محوری و مؤدی مداری در حال اجرایی شدن است تاکنون دستاوردهای بسیاری داشته که ایجاد بانک اطلاعات مودیان و توسعه خدمات الکترونیکی سازمان امور مالیاتی کشور از جمله آنها است. ارائه خدمات مطلوب مالیاتی به نحوی که مودیان محترم بدون ترک منزل یا محل کسب و کار خود و در کمترین زمان ممکن بتوانند تکالیف قانونی خود را از طریق پورتال اینترنتی و یا با استفاده از خدمات پیشخوان های دولت و بدون مراجعه به ادارات امور مالیاتی به انجام برسانند، همواره جزو اهداف نظام مالیاتی بود که هم اکنون بخش های عمده ای از آن محقق شده است و مودیان محترم در رابطه با ثبت نام و تشکیل پرونده، ارائه اظهارنامه در منابع مالیاتی مختلف، پرداخت مالیات، ارائه صورت معاملات فصلی، ارائه فهرست های مالیات حقوق و ... از این خدمت برخوردار هستند.

آگاهی از خدمات الکترونیکی مالیاتی و همچنین نحوه صحیح استفاده از آنها سبب تسریع و تسهیل امور مالیاتی مودیان می شود. به همین منظور در مجموعه دانستنی های مالیاتی، راهنمای استفاده از کلیه خدمات الکترونیکی سازمان امور مالیاتی کشور و نکاتی که مودیان باید نسبت به آن آگاهی داشته باشند، در اختیار مودیان محترم مالیاتی قرار خواهد گرفت. در این شماره «راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی» برای خوانندگان تشریح خواهد شد. به منظور خود اظهاری مودیان مالیاتی، اظهارنامه در سه منبع مالیاتی عملکرد اشخاص حقیقی، اشخاص حقوقی و اجاره املاک در سامانه عملیات الکترونیکی سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی [WWW.TAX.gov.ir](http://WWW.TAX.gov.ir) قرار داده شده است که در ادامه این نوشتار در خصوص چگونگی ثبت نام الکترونیکی در نظام مالیاتی به تفصیل توضیح خواهیم داد.



وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور  
مرکز امور مالیاتی

# طرح جامع مالیاتی

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی

### اشخاص حقیقی

تاریخ تنظیم: اردیبهشت ۱۳۹۶



## فهرست مطالب

۸.....	نصب نرم افزار اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی
۱۳.....	تنظیمات مربوط به نمایش فونت های فارسی
۱۳.....	در ویندوز XP:
۱۴.....	در ویندوز 7 و ویستا:
۱۷.....	اجرای نرم افزار اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی
۲۱.....	اشخاص حقیقی مشمول گروه (اول)
۲۲.....	اشخاص حقیقی مشمول گروه اول ( اظهارنامه انفرادی) :
۲۳.....	صفحه ۱:
۲۴.....	صفحه ۲
۲۵.....	صفحه ۳
۲۵.....	صفحه ۴
۲۶.....	صفحه ۵
۲۷.....	صفحه ۶
۲۸.....	صفحه ۷
۲۹.....	صفحه ۸
۳۰.....	صفحه ۹
۳۱.....	صفحه ۱۰
۳۲.....	صفحه ۱۱
۳۳.....	صفحه ۱۲
۳۴.....	صفحه ۱۳
۳۵.....	صفحه ۱۴
۳۶.....	صفحه ۱۵
۳۷.....	صفحه ۱۶
۳۸.....	صفحه ۱۷
۳۹.....	۱۸ - :



۴۰	صفحه ۱۹
۴۱	صفحه ۲۰
۴۲	صفحه ۲۱
۴۳	صفحه ۲۲
۴۴	صفحه ۲۳
۴۵	اشخاص حقیقی مشمول گروه اول ( اظهارنامه مشارکتی )
۴۶	صفحه ۱
۴۷	صفحه ۲
۴۸	صفحه ۳
۴۹	صفحه ۴
۵۰	صفحه ۵
۵۱	صفحه ۶
۵۲	صفحه ۷
۵۳	صفحه ۸
۵۴	صفحه ۹
۵۵	صفحه ۱۰
۵۶	صفحه ۱۱
۵۷	صفحه ۱۲
۵۸	صفحه ۱۳
۶۰	صفحه ۱۵
۶۱	صفحه ۱۶
۶۲	صفحه ۱۷
۶۳	صفحه ۱۸
۶۴	صفحه ۱۹
۶۵	صفحه ۲۰
۶۶	صفحه ۲۱
۶۷	صفحه ۲۲



۶۸	صفحه ۲۳
۶۹	صفحه ۲۴
۷۰	اشخاص حقیقی مشمول گروه دوم
۷۰	صاحبان مشاغل موضوع گروه دوم ماده ۹۵
۷۰	اشخاص حقیقی مشمول گروه دوم ( اظهارنامه انفرادی )
۷۰	صفحه ۱
۷۲	صفحه ۲
۷۳	صفحه ۳
۷۴	صفحه ۴
۷۵	صفحه ۵
۷۶	صفحه ۶
۷۷	صفحه ۷
۷۸	صفحه ۸
۷۹	صفحه ۹
۸۰	صفحه ۱۰
۸۱	صفحه ۱۱
۸۲	صفحه ۱۲
۸۳	صفحه ۱۳
۸۴	صفحه ۱۴
۸۵	صفحه ۱۵
۸۶	صفحه ۱۶
۸۷	صفحه ۱۷
۸۸	صفحه ۱۸
۸۹	اشخاص حقیقی مشمول گروه دوم ( اظهارنامه مشارکتی )
۹۰	صفحه ۱
۹۱	صفحه ۲
۹۲	صفحه ۳



۹۳	صفحه ۴
۹۴	صفحه ۵
۹۵	صفحه ۶
۹۶	صفحه ۷
۹۷	صفحه ۸
۹۸	صفحه ۹
۹۹	صفحه ۱۰
۱۰۰	صفحه ۱۱
۱۰۱	صفحه ۱۲
۱۰۲	صفحه ۱۳
۱۰۳	صفحه ۱۴
۱۰۴	صفحه ۱۵
۱۰۵	صفحه ۱۶
۱۰۶	صفحه ۱۷
۱۰۷	صفحه ۱۸
۱۰۸	صفحه ۱۹
۱۰۹	اشخاص حقیقی مشمول گروه سوم
۱۰۹	صاحبان مشاغل موضوع گروه سوم ماده ۹۵
۱۰۹	اشخاص حقیقی مشمول گروه سوم ( اظهارنامه انفرادی) :
۱۰۹	صفحه ۱
۱۱۱	صفحه ۲
۱۱۲	صفحه ۳
۱۱۳	صفحه ۴
۱۱۴	صفحه ۵
۱۱۵	صفحه ۶
۱۱۶	صفحه ۷
۱۱۷	صفحه ۸



۱۱۸	صفحه ۹
۱۱۹	صفحه ۱۰
۱۲۰	صفحه ۱۱
۱۲۱	صفحه ۱۲
۱۲۲	صفحه ۱۳
۱۲۳	صفحه ۱۴
۱۲۴	صفحه ۱۵
۱۲۵	صفحه ۱۶
۱۲۶	اشخاص حقیقی مشمول گروه سوم ( اظهارنامه مشارکتی )
۱۲۷	صفحه ۱
۱۲۸	صفحه ۲
۱۲۹	صفحه ۳
۱۳۰	صفحه ۴
۱۳۱	صفحه ۵
۱۳۲	صفحه ۶
۱۳۳	صفحه ۷
۱۳۴	صفحه ۸
۱۳۵	صفحه ۹
۱۳۶	صفحه ۱۰
۱۳۷	صفحه ۱۱
۱۳۸	صفحه ۱۲
۱۳۹	صفحه ۱۳
۱۴۰	صفحه ۱۴
۱۴۱	صفحه ۱۵
۱۴۲	صفحه ۱۶
۱۴۳	صفحه ۱۷
۱۴۴	جستجوی اظهارنامه



- ۱۴۷..... چاپ اطلاعات اظهارنامه
- ۱۵۰..... ارسال اطلاعات اظهارنامه بدون امضاء الکترونیکی
- ۱۵۷..... ارسال اطلاعات اظهارنامه همراه با امضاء الکترونیکی





**نکته: به دلیل حذف فرآیند تسلیم اظهار نامه کاغذی، ارسال اطلاعات به صورت الکترونیکی به منزله تسلیم اظهارنامه به اداره امور مالیاتی می باشد.**

مودی گرامی لطفا نکات زیر را مطالعه نمایید:

نرم افزار اظهارنامه الکترونیکی تنها در سیستم عامل های **Windows 8 و Windows 7 ،XP Service Pack 3 ،Vista** قابل اجرا می باشد.

**بدیهی است در صورت نصب این نرم افزار در سایر سیستم های عامل، عواقب احتمالی بر عهده کاربر می باشد.**

امکان ارسال اطلاعات برای هر اظهارنامه **فقط و فقط یک بار** وجود دارد، لذا خواهشمند است پس از تکمیل اطلاعات و قبل از ارسال به سازمان امور مالیاتی نسبت به چاپ نسخه پیش نویس و کنترل اطلاعات اقدام نموده و پس از اطمینان از صحت اطلاعات، نسبت به ارسال آن و سپس چاپ نهایی اقدام فرمایید.

نرم افزار اظهارنامه الکترونیکی در شبکه هایی که از پروکسی یا فیلترشکن استفاده می کنند قابل استفاده نمی باشد.

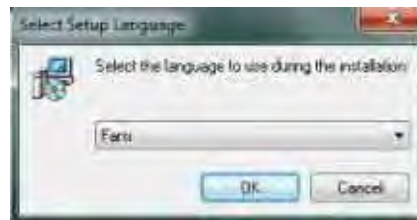
استفاده از فایروال موجب اختلال در ارسال اطلاعات می گردد.

به دلیل حذف فرآیند تحویل اظهارنامه کاغذی به واحد مالیاتی و قرارگیری اطلاعات به صورت الکترونیکی بر اساس کد واحد مالیاتی و شماره کلاسه پرونده ابرازی، **عدم صحت کد واحد مالیاتی وارده، به منزله عدم تحویل اظهارنامه می باشد و مسئولیت عواقب آن بر عهده مودی می باشد.**



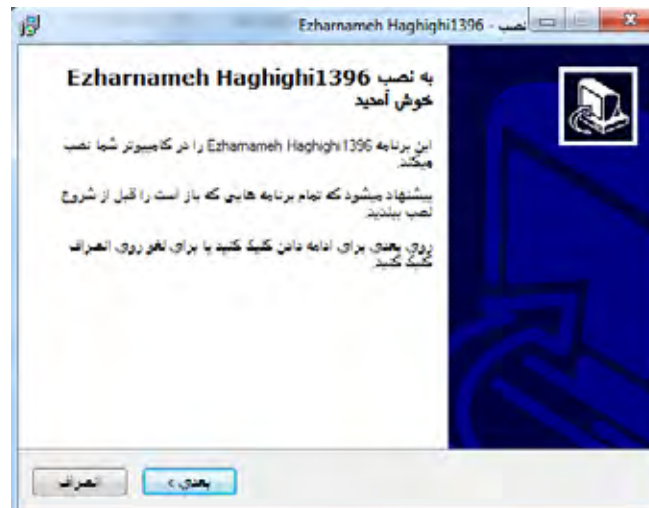
## نصب نرم افزار اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی

مودی گرامی ابتدا می بایست پس از مراجعه به سایت سازمان امور مالیاتی کشور به آدرس [www.tax.gov.ir](http://www.tax.gov.ir)، انتخاب گزینه اظهارنامه عملکرد اشخاص حقیقی، نرم افزار اظهارنامه را دانلود نمایید. پس از دریافت فایل آن می بایست روی فایل اجرایی آن کلیک نمایید. سپس با انتخاب زبان فارسی و کلیک بر روی گزینه "OK" به مرحله بعدی هدایت خواهید شد. (شکل ۱)



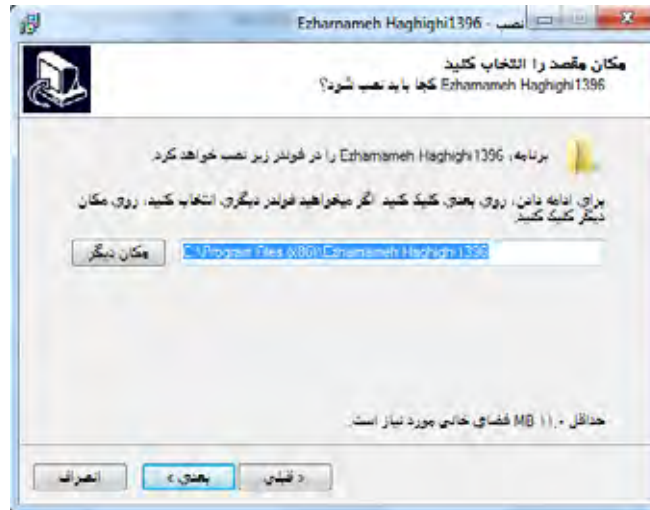
(شکل ۱)

با توجه به رعایت فرامینی که بر روی (شکل ۲) درج شده است بر روی گزینه "بعدی" کلیک نمایید.



(شکل ۲)

همانطور که مشاهده می فرمایید در این مرحله مسیر پیش فرضی برای نصب برنامه در نظر گرفته می شود. چنانچه شما مایل به تغییر این مسیر می باشید با استفاده از کلید "مکان دیگر" مسیر مورد نظر را انتخاب نمایید. سپس با استفاده از کلیک بر روی کلید "بعدی" به مرحله بعدی هدایت خواهید شد. (شکل ۳)



(شکل ۳)

در این مرحله به شما در ارتباط با میانبرهای برنامه که به صورت پیش فرض در منوی START قرار خواهد گرفت اطلاع رسانی خواهد شد.

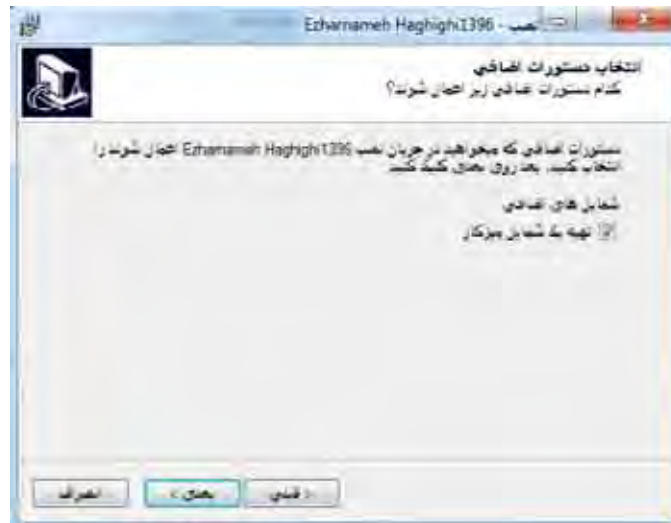
(شکل ۴)



(شکل ۴)

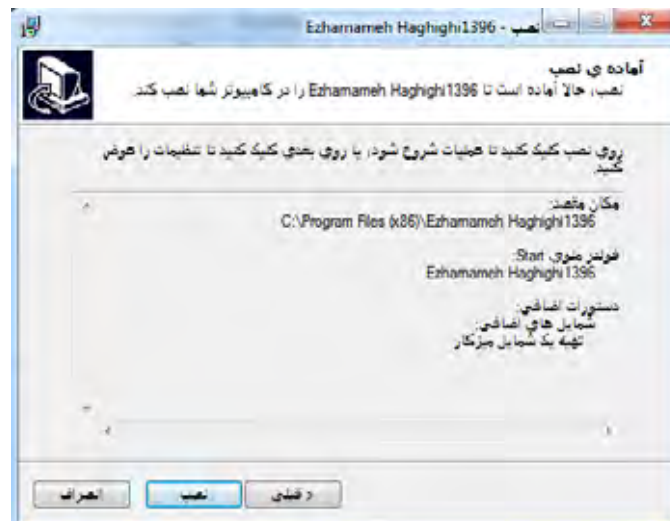


در این مرحله امکان درست کردن یک میز کار (shortcut) برای شما فراهم شده است (شکل ۵). شما با استفاده از انتخاب گزینه "تهیه یک شمایل میز کار" با استفاده از قرار دادن علامت ✓ در داخل □ کنار آن می توانید اقدام به این کار نمایید. سپس با استفاده از کلید "بعدی" به مرحله بعدی هدایت خواهید شد.



(شکل ۵)

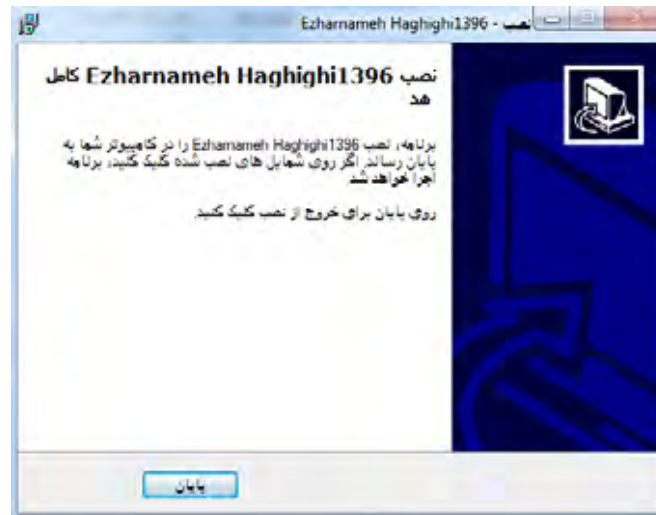
در مرحله ششم تنظیمات شما اعمال شده و برنامه اظهارنامه آماده نصب بر روی رایانه شما می باشد. با استفاده از کلید "نصب" رایانه شما شروع به نصب برنامه می نماید و در نهایت به مرحله پایان هدایت خواهید شد. (شکل ۶)



(شکل ۶)

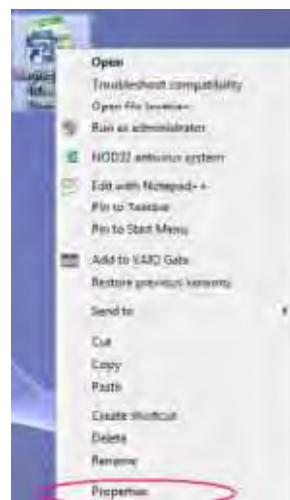


در مرحله آخر، پیغامی مبنی بر این که نصب برنامه به طور کامل صورت گرفته است نمایش داده شده و برنامه آماده بهره برداری می گردد. (شکل ۷)



(شکل ۷)

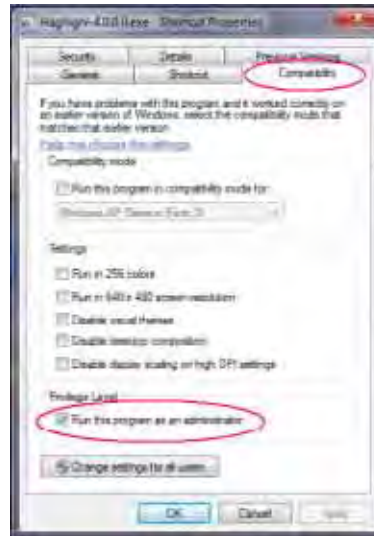
نکته: دقت داشته باشید که تنظیمات مربوط به فونت‌های فارسی انجام شده باشد، برای اطلاعات بیشتر به بخش بعدی در این راهنما مراجعه نمایید. برای اجرای برنامه در ویندوز ۷، ۸ و ویستا، روی فایل اجرایی آن راست کلیک کرده و گزینه Run As Administrator را انتخاب نمایید و یا بر روی فایل اجرایی آن مطابق (شکل ۸) راست کلیک کرده و بر روی گزینه Properties کلیک نمایید.



(شکل ۸)



سپس مطابق (شکل ۹) بر روی زبانه Compatibility کلیک کرده و گزینه Run this program as an administrator را انتخاب نمایید تا همیشه نرم افزار با حالت Administrator (مدیریتی) اجرا گردد.



(شکل ۹)

به این ترتیب دیگر نیاز نیست هر دفعه که برنامه را اجرا می نمایید، کلیک راست کرده و گزینه Run As Administrator را انتخاب نمایید. استفاده از این برنامه در حالت مدیریتی (Run As Administrator) باعث می شود تا بعد از پر کردن اظهارنامه، فایل مربوط به آن بر روی رایانه شما ایجاد گردد.



## تنظیمات مربوط به نمایش فونت های فارسی

### در ویندوز XP:

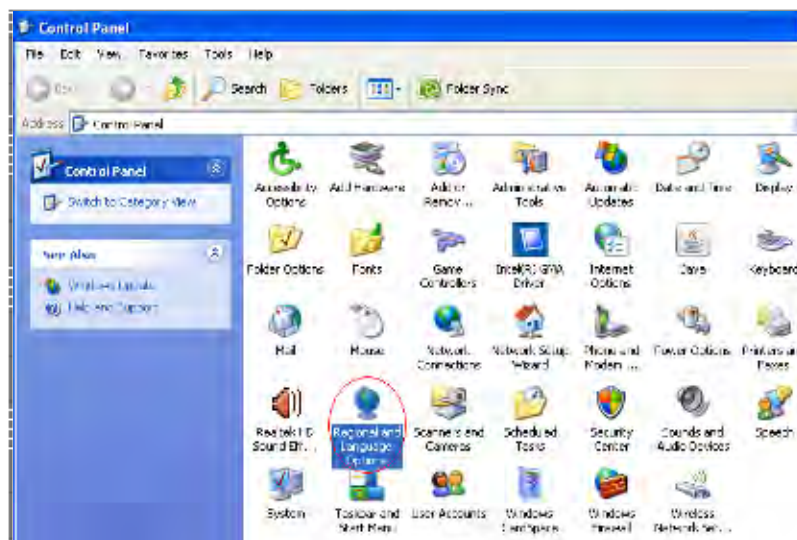
پس از نصب برنامه، در صورت عدم نمایش صحیح فونت های فارسی مراحل زیر را انجام دهید بر روی منوی "Start" کلیک کرده، در منوی باز

شده "Control Panel" را انتخاب نمایید. (شکل ۱۰)



(شکل ۱۰)

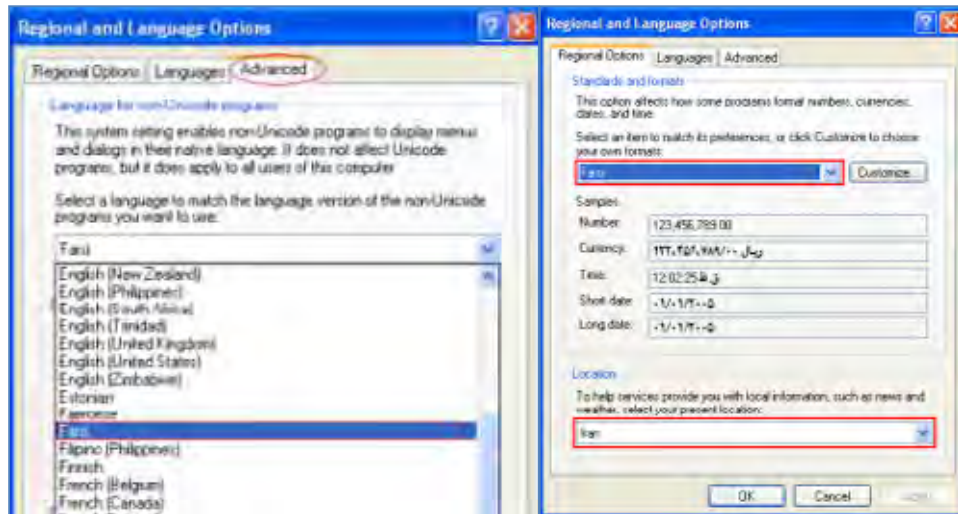
در پنجره باز شده بر روی گزینه "Regional and Language Options" کلیک نمایید. (شکل ۱۱)



(شکل ۱۱)



در پنجره بعدی، سربرگ "Regional Options"، زبان را به "Farsi" تغییر داده و "Location" را ترجیحاً به "Iran" تغییر دهید (شکل ۱۲). سپس سربرگ "Advanced" را انتخاب و زبان انتخابی را به "Farsi" تغییر دهید (شکل ۱۳) و بروی دکمه "Apply" و سپس بروی گزینه "Yes" کلیک کرده و منتظر راه اندازی مجدد سیستم خود باشید.

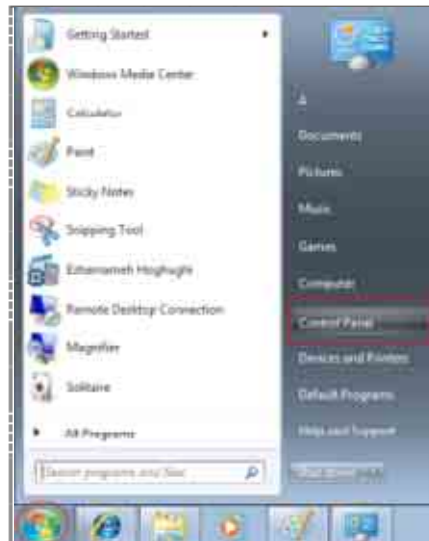


(شکل ۱۳)

(شکل ۱۲)

## در ویندوز 7 و ویستا

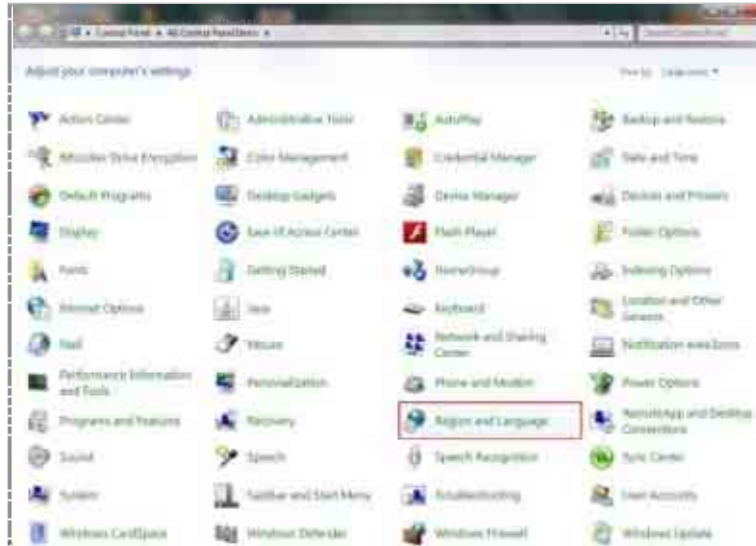
بر روی منوی "Start" کلیک کرده، در منوی باز شده "Control Panel" را انتخاب نمایید. (شکل ۱۴)



(شکل ۱۴)

در پنجره باز شده بر روی گزینه "Region and Language" کلیک نمایید. (شکل ۱۵)

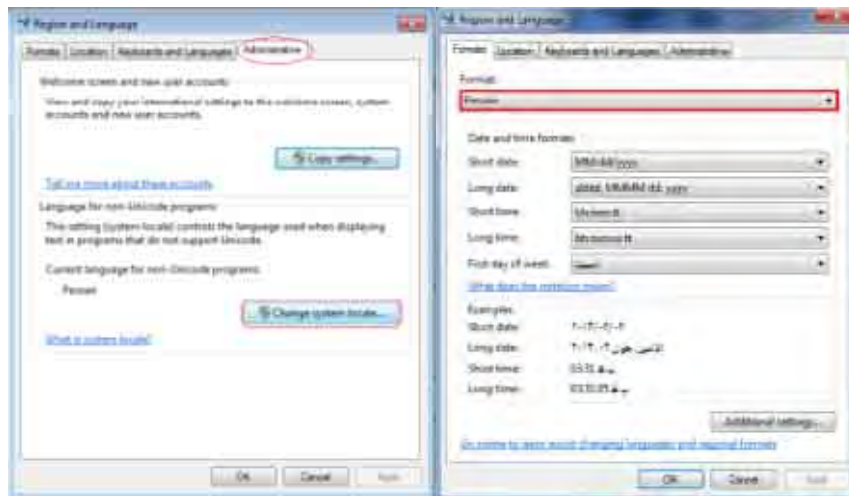




(شکل ۱۵)

در پنجره بعدی، سربرگ "Formats"، زبان را به "Persian" تغییر دهید (شکل ۱۶). سپس سربرگ "Administrative" را انتخاب

نموده و بر روی کلید "Change system locale" کلیک نمایید (شکل ۱۷).



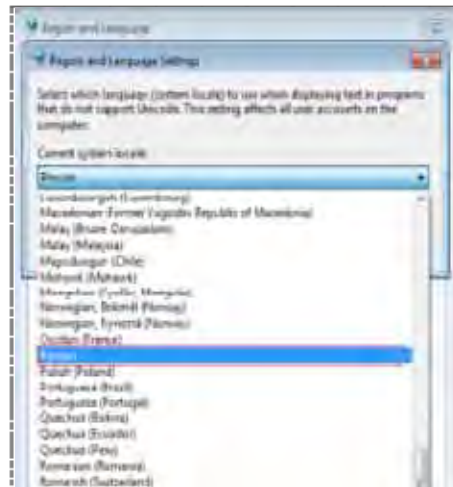
(شکل ۱۷)

(شکل ۱۶)



سپس در بخش "Current system locale" گزینه "Persian" را انتخاب نموده (شکل ۱۸) و بروی دکمه "Apply" و سپس بروی

گزینه "Yes" کلیک کرده و منتظر راه اندازی مجدد سیستم خود باشید.



(شکل ۱۸)



## اجرای نرم افزار اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

به منظور اجرای نرم افزار اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی بر روی shortcut ایجاد شده از برنامه بر روی دسکتاپ با عنوان "1396 Ezharnameh Haghghi" کلیک نمایید. پس از انجام این کار یک فرم موافقت نامه به صورت زیر نمایش داده خواهد شد که با کلیک بر روی کلید "ادامه" قادر به استفاده از این برنامه خواهید بود. (شکل ۱۹)



(شکل ۱۹)

توجه- در صورت استفاده از ویندوز ۷ یا ویستا حتما به جای دوبار کلیک بر روی فایل اجرایی برنامه، کلیک راست کرده و گزینه Run As Administrator را انتخاب نمایید تا بعد از پر کردن اظهارنامه فایل مربوط به آن بر روی رایانه شما ایجاد گردد.

در صورتیکه رایانه به اینترنت متصل باشد، اطلاعاتی هایی که سازمان در مورد اظهارنامه صادر می نماید، قابل رویت است.



به منظور ایجاد اظهارنامه جدید، بر روی گزینه " اظهارنامه جدید " کلیک نمایید. (شکل ۲۰)



(شکل ۲۰)

مودی گرامی پس از وارد نمودن اطلاعات مورد نیاز، روی کلید "تایید" کلیک نمایید (شکل ۲۱).



(شکل ۲۱)



در ورود اطلاعات مربوطه نهایت دقت را داشته باشید، در صورت صحت اطلاعات وارده، اطلاعات هویتی از سامانه ثبت نام الکترونیکی بارگزاری می گردد. لازم به توضیح است، در برنامه قابلیت اصلاح موارد بارگزاری شده، وجود نخواهد داشت و در صورت نیاز، می بایست از طریق سامانه ثبت نام اقدام شود. توسط این نرم افزار می توانید اطلاعات اظهارنامه اشخاص حقیقی شامل گروه اول، دوم، و سوم را به صورت انفرادی و یا مشارکتی وارد نمایید.

در خصوص اطلاع از اینکه شما جزء کدام گروه از مودیان هستید، توضیحات ابتدایی هر گروه در همین راهنما را با دقت مطالعه نمایید.

به منظور ارائه اظهارنامه انفرادی در بخشی که پرسیده شده است "آیا شریک دارید؟"، گزینه خیر و به منظور ارائه اظهارنامه مشارکتی، گزینه بلی را انتخاب نمایید. (جهت ارائه اظهارنامه مشارکتی، می بایست شماره ملی مودی اصلی در سامانه ثبت نام الکترونیکی را، در قسمت مربوطه وارد نمایید).

در این نرم افزار امکان ورود چندین اظهارنامه مالیاتی برای یک مودی و امکان جستجوی اظهارنامه های وارد شده توسط مودیان، فراهم شده است.

نکته: موارد امنیتی لازم به منظور عدم دسترسی افراد غیر مجاز به اطلاعات اظهارنامه در این نرم افزار در نظر گرفته شده است.

**اتباع خارجی** نیز می توانند از طریق این نرم افزار اقدام به تکمیل و ارسال اظهارنامه نمایند. برای این کار نیاز است پس از انتخاب نوع **تابعیت خارجی**، **کد فراگیر اتباع خارجی** را به جای شماره ملی وارد نمایند (شکل ۲۲). در صورت نداشتن کد مذکور به آدرس


[www.tax.gov.ir/pages/action/show/13](http://www.tax.gov.ir/pages/action/show/13) مراجعه نمایید.



(شکل ۲۲)



با وارد نمودن ارقام در خواست شده در مرحله قبل، فرم ورود اطلاعات اظهارنامه مربوطه نمایش داده خواهد شد. کلیه صفحات ورود اطلاعات در این نرم افزار، مشابه فرم اظهارنامه کاغذی می باشند و محاسبات لازم به صورت خودکار توسط این نرم افزار انجام خواهد شد.

با کلیک کردن بر روی این آیکن ، توضیحاتی در خصوص نحوه محاسبه ارقام در جدول مربوطه نمایش داده می شود.

وارد نمودن فیلدهایی که به رنگ قرمز و (\*) ستاره دار می باشند ضروری است. در صورت پر نشدن این فیلدها اطلاعات ذخیره می گردد ولی شما قادر به انجام عملیات ارسال اطلاعات نمی باشید.

در صورت معتبر نبودن شماره ملی اتباع ایرانی/کد فراگیر اتباع خارجی و کد پستی اقامتگاه قانونی (واحد کسبی) عملیات ارسال انجام نخواهد شد.



## اشخاص حقیقی مشمول گروه (اول)

صاحبان مشاغل موضوع گروه اول ماده ۹۵ عبارتند از :

بر اساس آیین نامه اجرایی شماره ۲۳۰۷۶۱ تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۴ موضوع ماده ۹۵ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم، صاحبان مشاغل بر اساس شاخص ها و معیارهایی از قبیل نوع و یا حجم فعالیت به شرح ذیل شامل گروه اول می باشند:

### نوع فعالیت:

- 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 هتل های سه ستاره و بالاتر.
- ۴- صاحبان بیمارستان ها، زایشگاه ها ، کلینیک های تخصصی.
- ۵- صاحبان مشاغل صرافی.
- ۶- فروشگاه های زنجیره ایی دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه ذی ربط.

### حجم فعالیت:

در این خصوص به آیین نامه اجرایی شماره ۲۳۰۷۶۱ تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۴ موضوع ماده ۹۵ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم، فصل دوم ماده ۲ مراجعه شود.



### اشخاص حقیقی مشمول گروه اول ( اظهارنامه انفرادی ) :

مودیانی که مشمول گروه اول هستند و پیش ثبت نام الکترونیکی خود را به صورت انفرادی انجام داده اند به هنگام ارائه اظهارنامه بایستی پس از ورود اطلاعات خود در بخش های در نظر گرفته شده در بخشی که پرسیده شده است "آیا شریک دارید؟"، گزینه "خیر" را انتخاب نمایند. در غیراینصورت پیغام خطایی مبنی بر عدم تطابق اطلاعات وارد شده با اطلاعات پیش ثبت نام کد اقتصادی نمایش داده خواهد شد. در بخش بعدی، مودی مشمول، گزینه "گروه اول" را انتخاب نمایند (شکل ۲۳)

در این مرحله کد رهگیری پیش ثبت نام نیز جهت ایجاد و ارسال اظهارنامه اجباری می باشد. این کد پس از پیش ثبت نام در سامانه <http://www.tax.gov.ir> به مودی ارائه می گردد.



(شکل ۲۳)





**صفحه ۱:**

در این صفحه بخشی از مشخصات شخص حقیقی به صورت اتوماتیک از سامانه ثبت نام دریافت می شود و بخش دیگر آن بایستی توسط مودی تکمیل گردد (شکل ۲۴).

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 مودی 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.

لازم بذکر است با جابجا شدن بین صفحات، اطلاعات وارده ذخیره می گردند و در زمان بستن پنجره ورود اطلاعات، کلیه اطلاعات وارد شده تا آن زمان ذخیره خواهند شد.



(شکل ۲۴)



## صفحه ۲

در این صفحه اطلاعات مربوط به اقامتگاه قانونی (واحد کسبی) و حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی وارد می گردد (شکل ۲۵).

در صورتی که استان محل فعالیت (واحد کسبی) و اداره کل امور مالیاتی ثبت شده در سامانه ثبت نام تطابق نداشته باشند، در هنگام بستن فرم ورود اطلاعات اظهارنامه پیامی مبنی بر این عدم انطباق نمایش داده خواهد شد. در این حالت اگر مودی در ورود این اطلاعات در سامانه ثبت نام اشتباه کرده باشد بایستی ابتدا آن را در سامانه ثبت نام اصلاح نماید و سپس با کلیک بر روی کلید "دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام" موجود در صفحه اول فرم ورود اطلاعات اظهارنامه این تغییر را در اظهارنامه خود نیز اعمال نماید.

در غیراینصورت مسئولیت آن با خود شخص خواهد بود.

اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی						
ردیف	شماره حساب	نام صاحب حساب	نام بانک	نام شعبه بانکی	گردش حساب	نوع حساب
۱					جمع منفی	جمع مثبت
۲						
۳						
۴						
۵						

(شکل ۲۵)



### صفحه ۳

در این صفحه مودی بایستی اطلاعات اختصاصی خود مانند وضعیت درآمد و هزینه خود در سال موردنظر، وضعیت شخصی و اجاری بودن مکان فعالیت، اتحادیه، صنف و دیگر اطلاعات اختصاصی را وارد نماید (شکل ۲۶).

توجه شود در صورت پاسخ بلی به هر یک از سوالات اختصاصی، جدول مربوطه جهت تکمیل فعال می گردد.

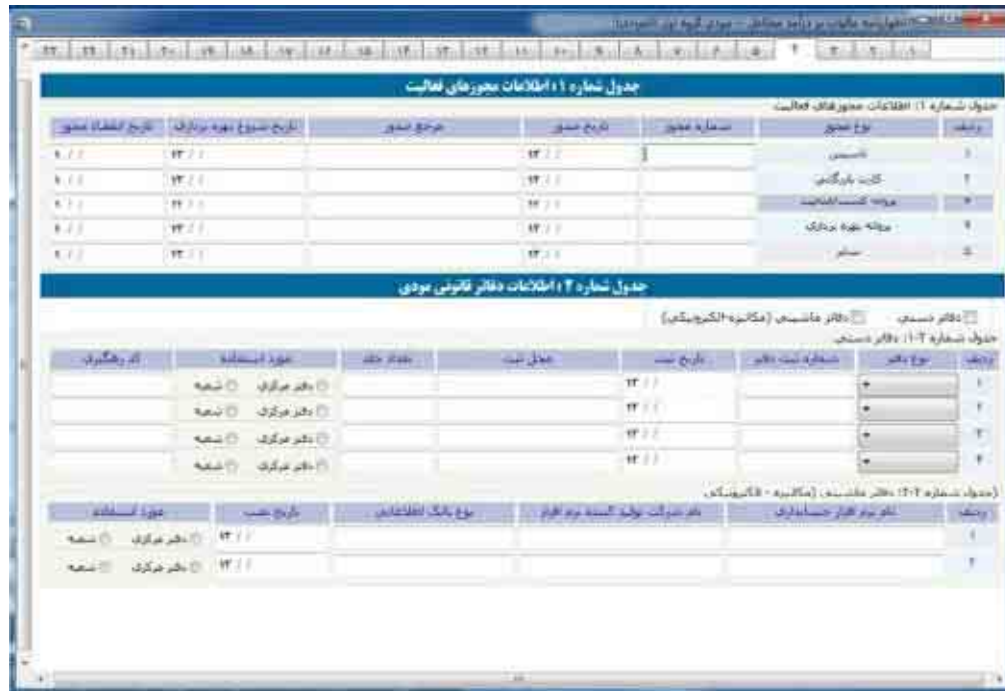


(شکل ۲۶)

### صفحه ۴

در این صفحه مودی می تواند اطلاعات مجوزهای فعالیت خود را وارد نماید. در صورت عضویت مودی در یک اتحادیه و اعلام آن در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳)، مودی بایستی اطلاعات پروانه کسب/فعالیت خود را در جدول شماره ۱ این صفحه (شکل ۲۷) تکمیل نماید.

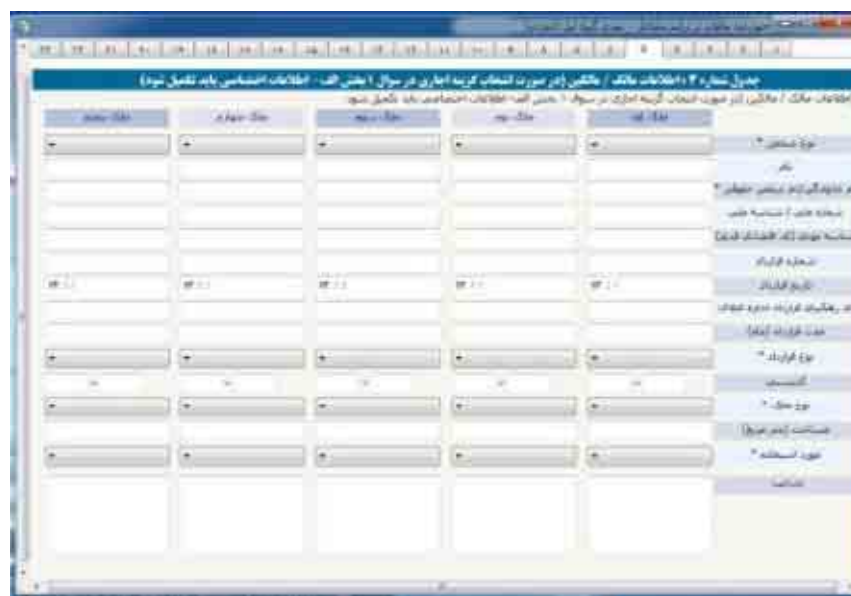
جدول شماره ۲ این صفحه نیز مربوط به اطلاعات دفاتر قانونی مودی است که در صورت وجود دفاتر دستی و یا دفاتر ماشینی (مکانیزه-الکترونیکی)، مودی می تواند اطلاعات مورد نظر آن را وارد نماید (شکل ۲۷). در صورت ورود اطلاعات دفاتر دستی، تکمیل کد رهگیری اجباری خواهد بود.



(شکل ۲۷)

### صفحه ۵

در صورت اجاری بودن محل فعالیت مودی و اعلام آن در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳)، جدول زیر جهت ورود اطلاعات مالک/مالکین، مشخصات قرارداد اجاره و مشخصات ملک مورد اجاره فعال می گردد (شکل ۲۸).



(شکل ۲۸)



## صفحه ۶

در این صفحه موجودی مواد و کالا شامل بهای تمام شده اول دوره، خرید/تولید و فروش/مصرف طی دوره، ذخیره کاهش ارزش و نیز خالص موجودی سال قبل توسط مودی در کادرهای سفید وارد می شوند و براساس آن بخش های دیگر شامل بهای تمام شده پایان دوره، خالص موجودی و مجموع مبالغ جدول توسط سیستم محاسبه خواهند گردید و مبالغ مورد نظر به جدول ترازنامه انتقال داده خواهند شد(شکل ۲۹).

بهای تمام شده اول دوره	خرید/تولید	فروش/مصرف	ذخیره کاهش ارزش	خالص موجودی
------------------------	------------	-----------	-----------------	-------------

(شکل ۲۹)



## صفحه ۷

در این صفحه مبالغ فروش داخلی و خارجی (صادرات) به ریال وارد می شود (شکل ۳۰) و مبلغ خالص فروش سال جاری و سال قبل به صورت اتوماتیک به جدول صورت سود (زیان) انتقال می یابد.

نوع فروش	فروش داخلی	فروش خارجی (صادرات)	مبلغ قبل از کسر مالیات	مبلغ بعد از کسر مالیات	خالص فروش سال جاری	خالص فروش سال قبل
داخلی						
خارجی (صادرات)						
جمع						

(شکل ۳۰)



### صفحه ۸

این صفحه در برگیرنده جدول بهای تمام شده کالای فروش رفته داخلی و خارجی می باشد(شکل ۳۱).

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

شرح	بهای تمام شده کالای فروش رفته (داخلی)	بهای تمام شده کالای فروش رفته (خارجی)	جمع کل
۱- هواپیما مستعمل بخران			
۲- کامپیوتر مستعمل			
۳- سرامیک ساختمانی			
۴- سرامیک کف خانه			
۵- اضافه بهای موجودی کالای بر اثر خرید ساختن کالای دوره			
۶- کمترین بهای موجودی کالای بر اثر خرید ساختن کالای دوره			
۷- بهای تمام شده کالای بهای تمام شده			
۸- اضافه بهای موجودی کالای بر اثر خرید ساختن کالای دوره			
۹- اضافه بهای موجودی کالای بر اثر خرید ساختن کالای دوره			
۱۰- کالای آماده فروش			
۱۱- کمترین بهای موجودی کالای آماده فروش			
۱۲- اضافه (کمترین) بهای موجودی کالای آماده فروش			
۱۳- بهای تمام شده کالای فروش رفته (مجموع بهای تمام شده داخلی و خارجی)			

(شکل ۳۱)



### صفحه ۹

در صورتی که مودی در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳)، جواب این سؤال که "آیا در سال موردنظر فعالیت درآمدی/هزینه ای داشته اید" را "بلی" انتخاب کرده باشد و در سال عملکرد فعالیت داشته باشد، تکمیل این جدول ضروری خواهد بود(شکل ۳۲).

این صفحه شامل صورت سود (زیان) ناخالص، ویژه، عملیاتی و غیرعملیاتی می باشد. کادרהای سفیدرنگ توسط مودی پر شده و در نهایت سود (زیان) ویژه توسط سیستم محاسبه می گردد.

شرح	مبلغ حساب طرف	مبلغ حساب طرف
۱. فروش کلیه		
۲. کسر مالیات : برابری تمام شده (مالیات فروشنده) (زیان) (بازرسی و محاسبی) (مبلغ از جدول شماره ۱۶)		
۳. سود (زیان) ناخالص فروشنده		
۴. ترازوی ناخالص بهای خریداری / (زیان) (بازرسی و محاسبی) (مبلغ از جدول شماره ۱۶)		
۵. کسر مالیات : برای تمام شده بهای خریداری (مالیات خریدار) (بازرسی و محاسبی) (مبلغ از جدول شماره ۱۶)		
۶. سود (زیان) ناخالص بهای خریداری / ارائه خدمات		
۷. سود (زیان) ناخالص		
۸. هزینه استهلاک و منگنه		
۹. هزینه نگهداری و تعمیرات		
۱۰. هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول و سوخت بنده		
۱۱. هزینه استهلاک و منگنه		
۱۲. هزینه مشاوره مالی و حقوقی		
۱۳. هزینه اجاره محل کار		

(شکل ۳۲)

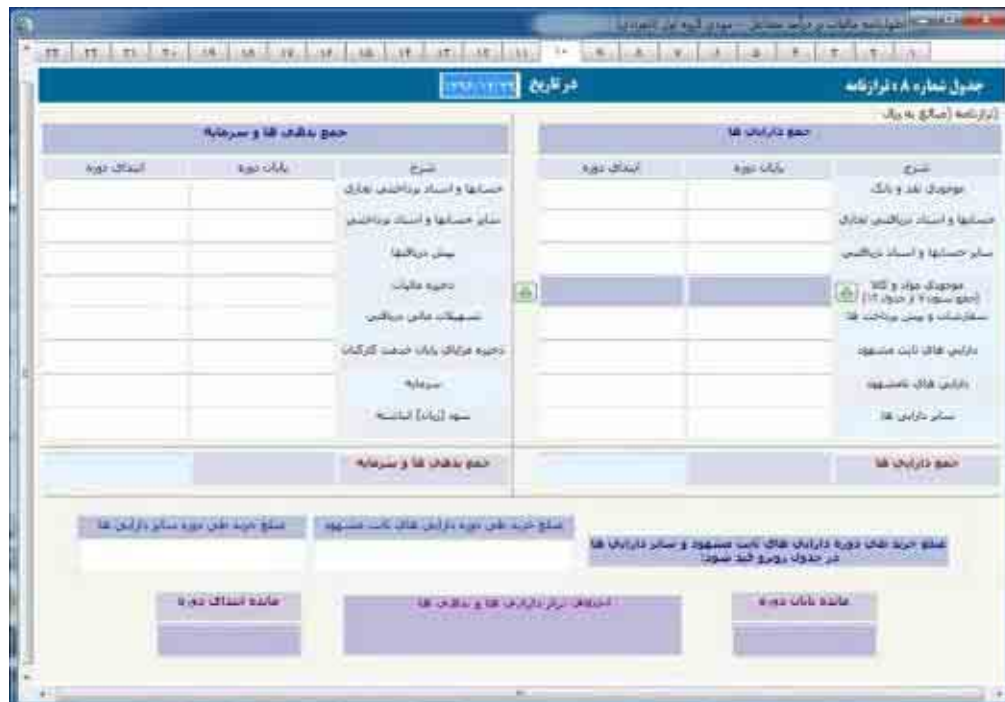




### صفحه ۱۰

در صورتی که مودی در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳)، جواب این سؤال که آیا در سال موردنظر فعالیت درآمدی/ هزینه ای داشته اید را خیر انتخاب کرده باشد و در سال عملکرد عدم فعالیت داشته باشد بایستی مقادیر فیلدهای موجودی نقد و بانک را در قسمت دارایی ها و سرمایه را در قسمت بدهی ها و سرمایه وارد نماید تا ارقام ترازنامه تراز گردد (شکل ۳۳).

در صورتی که مایل به ابراز هیچ مبلغی نمی باشید یکی از ارقام را صفر وارد نمایید. در غیراینصورت قادر به ارسال اطلاعات نمی باشید. لازم به ذکر است مسئولیت ورود عدد صفر در این جدول بر عهده شخص مودی می باشد.



(شکل ۳۳)



## صفحه ۱۱

در این صفحه اطلاعات مربوط به هزینه های معاف وارد می گردد(شکل ۳۴).

در صورت وجود هزینه های درمانی و دیگر هزینه های معاف مربوط به سال عملکرد، مودی می تواند مبلغ را در این جدول وارد نماید.

The screenshot shows a software window titled 'جدول شماره ۴-۱ در ایضا و هزینه های معاف'. The table has columns for 'ردیف' (Serial Number), 'شرح' (Description), and 'مبلغ' (Amount). The table contains the following entries:

ردیف	شرح	مبلغ
۱	هزینه های درمانی، مراقبت و توانبخشی و هزینه های پزشکی و داروهای مصرفی و هزینه های دندانپزشکی و هزینه های زیبایی (توجه: هزینه های درمانی و زیبایی که در این جدول وارد می شود باید در لیست هزینه های معاف اظهارنامه مالیاتی درج شود)	
۲	تسهیلات مسکن (توجه: به استثنای تسهیلات مسکن که در این جدول وارد می شود باید در لیست هزینه های معاف اظهارنامه مالیاتی درج شود)	
۳	تسهیلات وام به ازای دریافت وام (توجه: به استثنای تسهیلات وام به ازای دریافت وام که در این جدول وارد می شود باید در لیست هزینه های معاف اظهارنامه مالیاتی درج شود)	
۴	سایر هزینه های معاف	
۵	جمع	

(شکل ۳۴)



### صفحه ۱۲

در این صفحه اطلاعات مربوط به درآمدهای معاف وارد می گردد(شکل ۳۵).

طبق قانون و مقررات مالیاتی بعضی از درآمدهای اشخاص معاف از مالیات می باشد لذا چنانچه فعالیت های کسبی شما از موارد مذکور در این جدول می باشد، قسمت مربوطه را با رعایت مواد قانونی ذکر شده تکمیل نمایید.

درآمدهای معاف از پرداخت مالیات، هر نوع درآمدی است که براساس مفاد قانون مالیات های مستقیم از پرداخت مالیات معاف است 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 و دیگر مواردی که در این جدول ذکر شده است.

درآمدهای معاف در جدول بخش ب- محاسبات مالیات، حاصل جمع هزینه ها و درآمدهای معاف مربوط به جداول ۴-۱ و ۴-۲ می باشد.

ردیف	نوع درآمد معاف	مدرک درآمد معاف	هزینه های مستقیم درآمدهای معاف	میان هزینه های مستقیم درآمدهای معاف	سود (زیان) درآمد معاف
۱	درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی و دامپروری (ماده ۵۱ ق.م.م)				
۲	درآمد حاصل از کشت و پرورش گیاهان دارویی و گیاهان دارویی دیگر و پرورش ماهی و پرورش طیور و پرورش سایر حیوانات اهلی و پرورش سایر حیوانات اهلی دیگر (ماده ۵۲ ق.م.م)				
۳	درآمد حاصل از کشت و پرورش گیاهان دارویی و گیاهان دارویی دیگر و پرورش ماهی و پرورش طیور و پرورش سایر حیوانات اهلی و پرورش سایر حیوانات اهلی دیگر (ماده ۵۲ ق.م.م)				
۴	درآمد حاصل از کشت و پرورش گیاهان دارویی و گیاهان دارویی دیگر و پرورش ماهی و پرورش طیور و پرورش سایر حیوانات اهلی و پرورش سایر حیوانات اهلی دیگر (ماده ۵۲ ق.م.م)				
۵	درآمد حاصل از کشت و پرورش گیاهان دارویی و گیاهان دارویی دیگر و پرورش ماهی و پرورش طیور و پرورش سایر حیوانات اهلی و پرورش سایر حیوانات اهلی دیگر (ماده ۵۲ ق.م.م)				
۶	درآمد حاصل از کشت و پرورش گیاهان دارویی و گیاهان دارویی دیگر و پرورش ماهی و پرورش طیور و پرورش سایر حیوانات اهلی و پرورش سایر حیوانات اهلی دیگر (ماده ۵۲ ق.م.م)				
۷	درآمد حاصل از کشت و پرورش گیاهان دارویی و گیاهان دارویی دیگر و پرورش ماهی و پرورش طیور و پرورش سایر حیوانات اهلی و پرورش سایر حیوانات اهلی دیگر (ماده ۵۲ ق.م.م)				
۸	درآمد حاصل از کشت و پرورش گیاهان دارویی و گیاهان دارویی دیگر و پرورش ماهی و پرورش طیور و پرورش سایر حیوانات اهلی و پرورش سایر حیوانات اهلی دیگر (ماده ۵۲ ق.م.م)				
۹	درآمد حاصل از کشت و پرورش گیاهان دارویی و گیاهان دارویی دیگر و پرورش ماهی و پرورش طیور و پرورش سایر حیوانات اهلی و پرورش سایر حیوانات اهلی دیگر (ماده ۵۲ ق.م.م)				
۱۰	درآمد حاصل از کشت و پرورش گیاهان دارویی و گیاهان دارویی دیگر و پرورش ماهی و پرورش طیور و پرورش سایر حیوانات اهلی و پرورش سایر حیوانات اهلی دیگر (ماده ۵۲ ق.م.م)				
۱۱	درآمد حاصل از کشت و پرورش گیاهان دارویی و گیاهان دارویی دیگر و پرورش ماهی و پرورش طیور و پرورش سایر حیوانات اهلی و پرورش سایر حیوانات اهلی دیگر (ماده ۵۲ ق.م.م)				
۱۲	درآمد حاصل از کشت و پرورش گیاهان دارویی و گیاهان دارویی دیگر و پرورش ماهی و پرورش طیور و پرورش سایر حیوانات اهلی و پرورش سایر حیوانات اهلی دیگر (ماده ۵۲ ق.م.م)				
۱۳	درآمد حاصل از کشت و پرورش گیاهان دارویی و گیاهان دارویی دیگر و پرورش ماهی و پرورش طیور و پرورش سایر حیوانات اهلی و پرورش سایر حیوانات اهلی دیگر (ماده ۵۲ ق.م.م)				
۱۴	درآمد حاصل از کشت و پرورش گیاهان دارویی و گیاهان دارویی دیگر و پرورش ماهی و پرورش طیور و پرورش سایر حیوانات اهلی و پرورش سایر حیوانات اهلی دیگر (ماده ۵۲ ق.م.م)				
۱۵	درآمد حاصل از کشت و پرورش گیاهان دارویی و گیاهان دارویی دیگر و پرورش ماهی و پرورش طیور و پرورش سایر حیوانات اهلی و پرورش سایر حیوانات اهلی دیگر (ماده ۵۲ ق.م.م)				
۱۶	درآمد حاصل از کشت و پرورش گیاهان دارویی و گیاهان دارویی دیگر و پرورش ماهی و پرورش طیور و پرورش سایر حیوانات اهلی و پرورش سایر حیوانات اهلی دیگر (ماده ۵۲ ق.م.م)				
۱۷	درآمد حاصل از کشت و پرورش گیاهان دارویی و گیاهان دارویی دیگر و پرورش ماهی و پرورش طیور و پرورش سایر حیوانات اهلی و پرورش سایر حیوانات اهلی دیگر (ماده ۵۲ ق.م.م)				
۱۸	درآمد حاصل از کشت و پرورش گیاهان دارویی و گیاهان دارویی دیگر و پرورش ماهی و پرورش طیور و پرورش سایر حیوانات اهلی و پرورش سایر حیوانات اهلی دیگر (ماده ۵۲ ق.م.م)				

(شکل ۳۵)



### صفحه ۱۳

مودی می تواند در این صفحه اطلاعات مربوط به کمک های پرداختی براساس ماده ۱۷۲ ق.م.م.، حساب های پذیرفته شده در قانون بودجه و سایر کمک های پرداختی را وارد نماید(شکل ۳۶).

ستون درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات، می تواند به اعشار نیز وارد شود و محاسبه ستون کمک های مالی پرداختی به صورت خودکار محاسبه می گردد.



(شکل ۳۶)



### صفحه ۱۴

در این صفحه اطلاعات مربوط به معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی مودی وارد می گردد(شکل ۳۷).

در صورتی که مودی در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳) در جواب این سؤال که آیا دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی بوده اید؟ ، گزینه بلی را انتخاب نماید، این جدول جهت تکمیل اطلاعات فعال می گردد.

The screenshot shows a software window titled "جدول شماره ۳ - معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی (کسر از مالیات)". The table has columns for "ردیف" (Row Number), "شرح معافیت" (Description of Exemption), and "مبلغ" (Amount). The table contains several rows of data, including exemptions for specific types of income and tax amounts.

ردیف	شرح معافیت	مبلغ
۱	معافیت حقوق و مزایای پرداختی به کارکنان دولت و دستگاه های اجرایی و دستگاه های وابسته به دولت و دستگاه های وابسته به دستگاه های اجرایی و دستگاه های وابسته به دستگاه های اجرایی (ماده ۱۳۳ قانون مالیات)	
۲	معافیت پرداخت به حساب کارکنان دولت و دستگاه های اجرایی و دستگاه های وابسته به دولت و دستگاه های وابسته به دستگاه های اجرایی و دستگاه های وابسته به دستگاه های اجرایی (ماده ۱۳۳ قانون مالیات)	
۳	معافیت پرداخت به حساب کارکنان دولت و دستگاه های اجرایی و دستگاه های وابسته به دولت و دستگاه های وابسته به دستگاه های اجرایی و دستگاه های وابسته به دستگاه های اجرایی (ماده ۱۳۳ قانون مالیات)	
۴	معافیت پرداخت به حساب کارکنان دولت و دستگاه های اجرایی و دستگاه های وابسته به دولت و دستگاه های وابسته به دستگاه های اجرایی و دستگاه های وابسته به دستگاه های اجرایی (ماده ۱۳۳ قانون مالیات)	
۵	معافیت پرداخت به حساب کارکنان دولت و دستگاه های اجرایی و دستگاه های وابسته به دولت و دستگاه های وابسته به دستگاه های اجرایی و دستگاه های وابسته به دستگاه های اجرایی (ماده ۱۳۳ قانون مالیات)	
۶	معافیت پرداخت به حساب کارکنان دولت و دستگاه های اجرایی و دستگاه های وابسته به دولت و دستگاه های وابسته به دستگاه های اجرایی و دستگاه های وابسته به دستگاه های اجرایی (ماده ۱۳۳ قانون مالیات)	
۷	معافیت پرداخت به حساب کارکنان دولت و دستگاه های اجرایی و دستگاه های وابسته به دولت و دستگاه های وابسته به دستگاه های اجرایی و دستگاه های وابسته به دستگاه های اجرایی (ماده ۱۳۳ قانون مالیات)	
۸	معافیت پرداخت به حساب کارکنان دولت و دستگاه های اجرایی و دستگاه های وابسته به دولت و دستگاه های وابسته به دستگاه های اجرایی و دستگاه های وابسته به دستگاه های اجرایی (ماده ۱۳۳ قانون مالیات)	
۹	معافیت پرداخت به حساب کارکنان دولت و دستگاه های اجرایی و دستگاه های وابسته به دولت و دستگاه های وابسته به دستگاه های اجرایی و دستگاه های وابسته به دستگاه های اجرایی (ماده ۱۳۳ قانون مالیات)	
۱۰	معافیت پرداخت به حساب کارکنان دولت و دستگاه های اجرایی و دستگاه های وابسته به دولت و دستگاه های وابسته به دستگاه های اجرایی و دستگاه های وابسته به دستگاه های اجرایی (ماده ۱۳۳ قانون مالیات)	

(شکل ۳۷)



### صفحه ۱۵

در این صفحه اطلاعات مربوط به درآمدهایی که مالیات آنها به طور مقطوع قبلاً پرداخت شده است، شماره رسید پرداخت و شماره رسید تسلیم اظهارنامه تکمیل می گردد (شکل ۳۸).



(شکل ۳۸)



صفحه ۱۶

در این صفحه اطلاعات مربوط به فهرست واردات، صادرات و ما به ازاء دریافتی وارد می شود. (شکل ۳۹).

ردیف	کد کالا	شرح کالا	شرح کالا	شرح کالا	شرح کالا	شرح کالا
۱						
۲						
۳						
۴						
۵						
۶						
۷						
۸						
۹						
۱۰						
جمع						

(شکل ۳۹)



صفحه ۱۷

در این صفحه اطلاعات مربوط به جدول درآمد ناخالص پیمانکاری / ارائه خدمات (داخلی و خارجی) وارد می شود. (شکل ۴۰). در صورت تکمیل جدول شماره ۱۶، جمع کل درآمد شناسایی شده به جدول صورت سود و زیان انتقال می یابد.

جدول شماره ۱۶ درآمد ناخالص پیمانکاری / ارائه خدمات (داخلی و خارجی)

(درآمد ناخالص پیمانکاری / ارائه خدمات، داخلی و خارجی) (مبلغ به ریگ)

به ترتیب زیر درج شده است:

ردیف	نوع درآمد	نوع مشتری	نام مشتری (مکمل)	نام خواننده (مکمل)	نام شخص حقوقی / نام خواننده (مکمل)	شماره ملی / شماره ثبت / شماره شناسایی	شماره قرارداد	موضوع قرارداد	نوع
۱									
۲									
۳									
۴									
۵									
۶									
۷									
۸									
۹									
۱۰									
۱۱									
۱۲									
۱۳									
۱۴									
۱۵									
۱۶									
۱۷									
۱۸									
۱۹									
۲۰									
۲۱									
۲۲									
۲۳									

جمع سایر قراردادها داخلی (مبلغ از فهرست)

جمع سایر قراردادها خارجی (مبلغ از فهرست)

جمع درآمد ناخالص پیمانکاری

جمع درآمد ناخالص پیمانکاری

لطفاً در صورتی که مقدار قراردادها بیش از ۲۰۰

(شکل ۴۰)





### صفحه ۱۸

در این صفحه اطلاعات مربوط به جدول بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری/خدمات (داخلی و خارجی) وارد می شود (شکل ۴۱). در صورت تکمیل جدول شماره ۱۷، جمع کل بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری / خدمات به طور خودکار به جدول صورت سود و زیان انتقال می یابد.

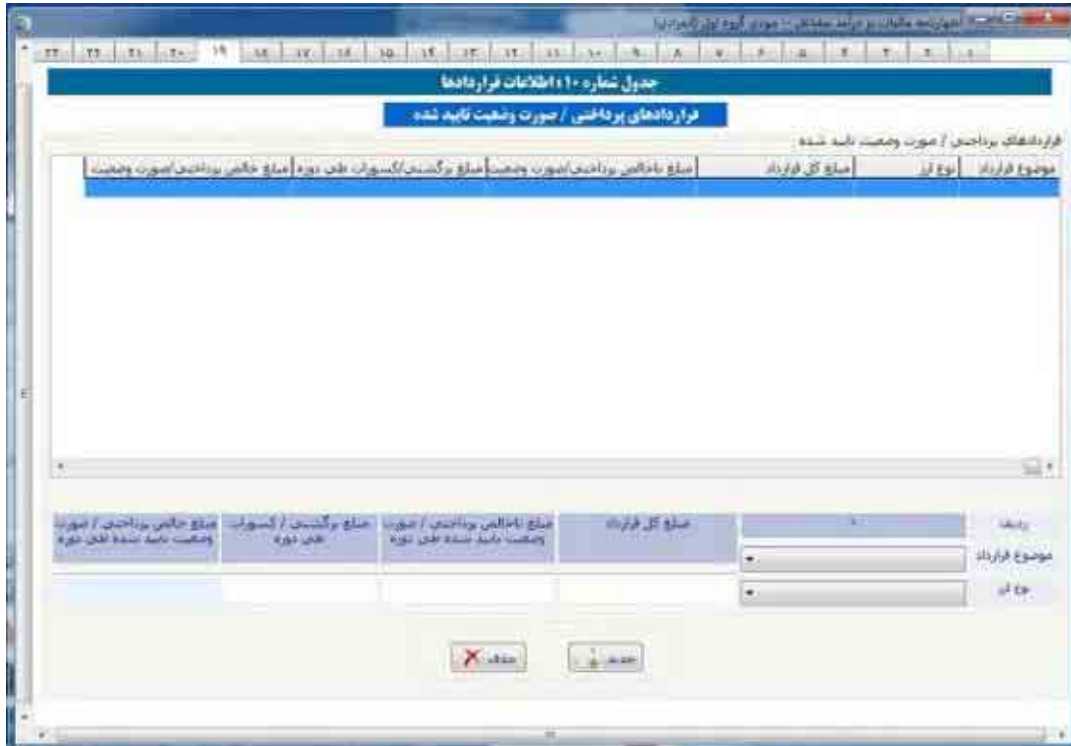
The screenshot shows a software window titled "جدول شماره ۱۷ بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری / خدمات (داخلی و خارجی)". Below the title bar, there is a subtitle: "(بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری / خدمات (داخلی و خارجی))". The main area contains a table with the following columns: "ردیف" (Serial Number), "شرح" (Description), "مبلغ به ریال (معاملات داخلی)", "مبلغ به ریال (معاملات خارجی)", and "جمع کل". The table lists various items such as "نواد و مصالح مصرفی", "اجور و دستمزد", "کرایه پیمانکاری دستمزد", "کرایه ماشین آلات", "استهلاک ماشین آلات", "سایر هزینه ها", "جمع کل بهای تمام شده دوره", "اصافه مالی شود - بهای تمام شده کار بر جریان اول دوره", "گستره مالی نشود - بهای تمام شده کار بر جریان پایان دوره", and "جمع کل بهای تمام شده پیمانکاری / خدمات (باز به صورت سود و زیان)". A note at the bottom states: "\* بر اساس اسناد و دفاتر حسابداری مربوطه حسب نوع تکمیل شود."

(شکل ۴۱)



### صفحه ۱۹

در این صفحه اطلاعات مربوط به قراردادهای پرداختی / صورت وضعیت تایید شده قابل ورود می باشد (شکل ۴۲).

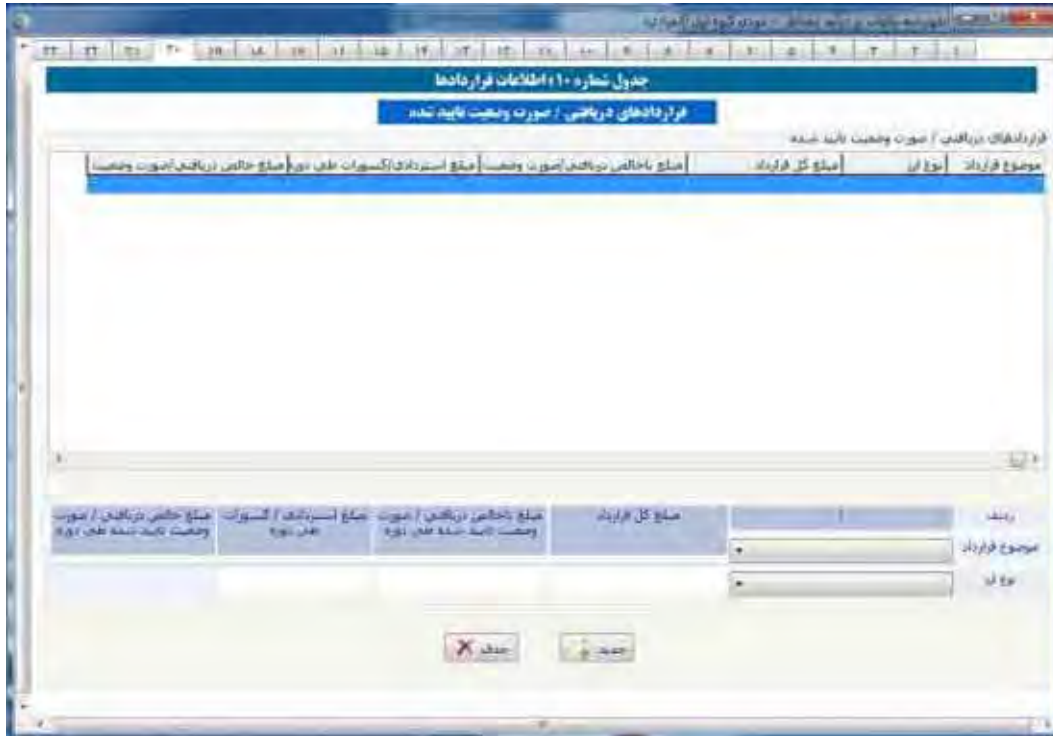


(شکل ۴۲)



## صفحه ۲۰

در این صفحه اطلاعات مربوط به قراردادهای دریافتی/صورت وضعیت تایید شده قابل ثبت می باشد (شکل ۴۳).



(شکل ۴۳)



## صفحه ۲۱

در این صفحه اطلاعات مربوط به فهرست معاملات فصلی ماده ۱۶۹ ق.م.م. در صورت وجود قابل ثبت می باشد (شکل ۴۴).

The screenshot shows a web-based application window titled "فهرست معاملات فصلی ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم". The window contains a table with the following columns: "فصل", "نوع فهرست معامله", "شماره بگیری", "تاریخ", and "حجم". Below the table, there are several input fields and buttons. On the left, there are fields for "شماره بگیری" (containing "۱۳ / /"), "تاریخ", and "حجم". On the right, there are fields for "رابطه" and "فصل", and a dropdown menu for "نوع فهرست معامله". At the bottom, there are "ثبت" and "حذف" buttons. A note at the bottom of the window reads: "در صورتیکه در فرآیند ثبت معاملات انجام و فهرست آن ارسال شده باشد، شماره و تاریخ بگیری ثبت شود و در غیر این صورت گزینه عدم معامله / عدم ارائه ثبت از قبل خودنظر انتخاب شود."

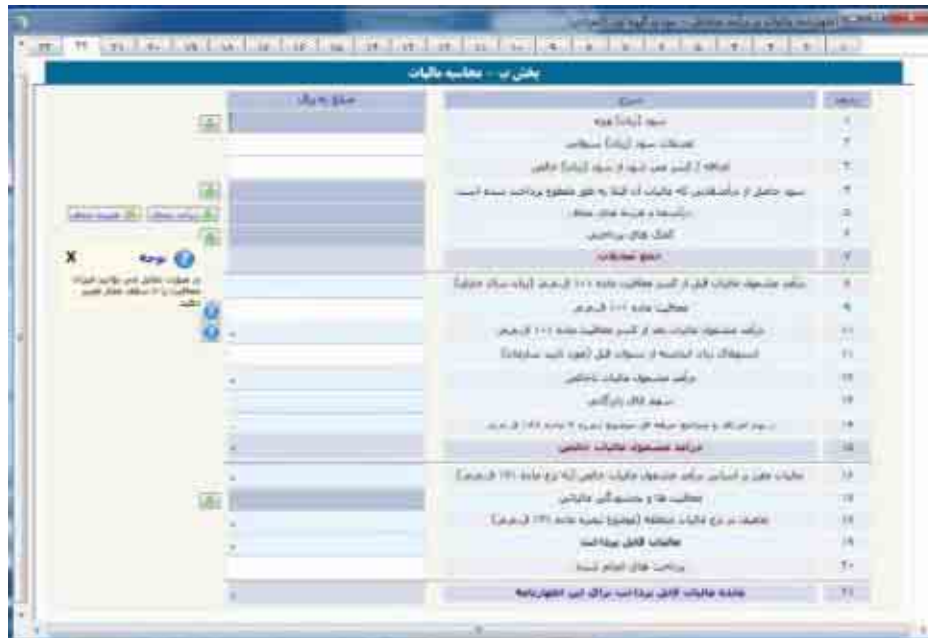
(شکل ۴۴)



### صفحه ۲۲

در این صفحه محاسبات مالیات انجام می گردد و مبلغ قابل پرداخت برای مودی محاسبه می گردد (شکل ۴۵). مقادیر کادرهای رنگی یا از جداول دیگر تکمیل می گردند و یا محاسباتی می باشند و قابل تغییر توسط مودی 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 با کلیک بر روی کلید مقابل آنها 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.

برطبق قوانین مالیاتی، معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. حداکثر به میزان ۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای سال عملکرد ۱۳۹۵ می باشد که به صورت پیش فرض این رقم در مکان مربوطه درج گردیده است.



(شکل ۴۵)



### صفحه ۲۳

در این صفحه بایستی مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضای مجاز)، مشخصات مدیر/رئیس امور مالی و حسابرس مودی وارد گردد (شکل ۴۶). علاوه بر این در صورتی که دفاتر مودی توسط حسابداران رسمی در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ق.م.م. مورد رسیدگی قرار گرفته شده و در صورت اعلام این موضوع توسط مودی در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳)، بایستی مشخصات حسابداران رسمی در بخش در نظر گرفته شده در این صفحه وارد گردد.

The screenshot displays a software window titled 'مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضای مجاز)'. It contains several input fields for personal and professional details. Below this, there are sections for 'اطلاعات مدیر / رئیس امور مالی' and 'مشخصات حسابداران رسمی'. The interface includes various text boxes, checkboxes, and dropdown menus for data entry.

(شکل ۴۶)



### اشخاص حقیقی مشمول گروه اول ( اظهارنامه مشارکتی)

مودیان که مشمول گروه اول هستند و پیش ثبت نام کد اقتصادی خود را به صورت مشارکتی انجام داده اند به هنگام ارائه اظهارنامه بایستی پس از ورود اطلاعات خود (مودی اصلی) در بخش های در نظر گرفته شده در بخشی که پرسیده شده است "آیا شریک دارید؟"، گزینه "بلی" را انتخاب نمایند. در غیراینصورت پیغام خطایی مبنی بر عدم تطابق اطلاعات وارد شده با اطلاعات پیش ثبت نام کد اقتصادی نمایش داده خواهد شد. در بخش بعدی، مودی مشمول، گزینه "گروه اول" را انتخاب نمایند(شکل ۴۷).

در این مرحله کد رهگیری پیش ثبت نام نیز جهت ایجاد و ارسال اظهارنامه اجباری می باشد. این کد پس از پیش ثبت نام کد اقتصادی در سامانه <http://www.tax.gov.ir> به مودی ارائه می گردد.



(شکل ۴۷)



### صفحه ۱

در این صفحه بخشی از مشخصات شخص حقیقی به صورت اتوماتیک از سامانه ثبت نام دریافت می شود و بخش دیگر آن بایستی توسط مودی تکمیل گردد (شکل ۴۸). 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 مودی در حین تکمیل اطلاعات اظهارنامه نیاز به تغییر مشخصات خود که قبلاً آن را در سامانه ثبت نام ثبت نموده است پیدا کند، می تواند پس از انجام تغییرات مورد نظر 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.

لازم به ذکر است با جابجا شدن بین صفحات، اطلاعات وارده ذخیره می گردند و در زمان بستن پنجره ورود اطلاعات، کلیه اطلاعات وارد شده تا آن زمان ذخیره خواهد شد.



(شکل ۴۸)





## صفحه ۲

در این صفحه اطلاعات مربوط به اقامتگاه قانونی (واحد کسبی) و حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی وارد می گردد (شکل ۴۹).

در صورتی که استان محل فعالیت (واحد کسبی) و اداره کل امور مالیاتی ثبت شده در سامانه ثبت نام تطابق نداشته باشند، در هنگام بستن فرم ورود اطلاعات اظهارنامه پیامی مبنی بر این عدم انطباق نمایش داده خواهد شد. در این حالت اگر مودی در ورود این اطلاعات در سامانه ثبت نام اشتباه کرده باشد بایستی ابتدا آن را در سامانه ثبت نام اصلاح نموده و سپس با کلیک بر روی کلید "دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام" موجود در صفحه اول فرم ورود اطلاعات اظهارنامه این تغییر را در اظهارنامه خود نیز اعمال نماید. در غیراینصورت مسئولیت آن با خود شخص خواهد بود.

The screenshot shows a software window titled "اطلاعات اظهارنامه مالیاتی بر مبنای فرم اظهارنامه". It contains two main sections:

- مشخصات محل فعالیت اشخاص:** A form with fields for "شهرت کسبی" (Business Name), "فصل" (Season), "تاریخ آغاز فعالیت" (Start Date), "نام قانونی مسئول" (Legal Name of Responsible Person), "نام" (Name), and "تعداد" (Quantity).
- اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی:** A table with columns: "ردیف" (Serial Number), "شعبه حساب" (Branch), "نام صاحب حساب" (Account Holder Name), "نوع بانک" (Bank Type), "نوع حساب" (Account Type), "نوع تسهیلات" (Facility Type), and "مبالغه حساب" (Account Balance).

(شکل ۴۹)



### صفحه ۳

در این صفحه مودی بایستی اطلاعات اختصاصی خود مانند وضعیت درآمد و هزینه خود در سال موردنظر، وضعیت شخصی و اجاری بودن مکان فعالیت، اتحادیه، صنف و دیگر اطلاعات اختصاصی را وارد نماید (شکل ۵۰). توجه شود در صورت پاسخ بلی به هر یک از سوالات اختصاصی، جدول مربوطه جهت تکمیل فعال می گردد.



(شکل ۵۰)



### صفحه ۴

در این صفحه مودی می تواند اطلاعات مجوزهای فعالیت خود را وارد نماید. در صورت عضویت مودی در یک اتحادیه و اعلام آن در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳)، مودی بایستی اطلاعات پروانه کسب/فعالیت خود را در جدول شماره ۱ این صفحه (شکل ۵۱) تکمیل نماید.

جدول شماره ۲ این صفحه نیز مربوط به اطلاعات دفاتر قانونی مودی است که در صورت وجود دفاتر دستی و یا دفاتر ماشینی (مکانیزه-الکترونیکی)، مودی می تواند اطلاعات مورد نظر آن را وارد نماید (شکل ۵۱). در صورت ورود اطلاعات دفاتر دستی، تکمیل کد رهگیری اجباری خواهد بود.

اطهارنامه مالیات بر درآمد حقوق - مودی گروه اول اظهارنامه

تاریخ تنظیم: ...

جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت

ردیف	نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	تاریخ شروع بهای برداری	تاریخ انقضاء مجوز
۱	کامپیوتر	۹۳ / ۱	۹۳ / ۱	۹۳ / ۱	۹۳ / ۱
۲	کارت بازرگانی	۹۳ / ۱	۹۳ / ۱	۹۳ / ۱	۹۳ / ۱
۳	پروانه کسب/فعالیت	۹۳ / ۱	۹۳ / ۱	۹۳ / ۱	۹۳ / ۱
۴	پروانه بهره برداری	۹۳ / ۱	۹۳ / ۱	۹۳ / ۱	۹۳ / ۱
۵	سایر	۹۳ / ۱	۹۳ / ۱	۹۳ / ۱	۹۳ / ۱

جدول شماره ۲: اطلاعات دفاتر قانونی مودی

دفاتر دستی:  (مکانیزه/الکترونیکی):

جدول شماره ۱: دفاتر دستی

ردیف	نوع دفتر	شماره ثبت دفتر	تاریخ ثبت	محل ثبت	تعداد جلد	نوع استفاده	کد رهگیری
۱	•	۹۳ / ۱	۹۳ / ۱			( ) دفتر مرکزی - شعبه	
۲	•	۹۳ / ۱	۹۳ / ۱			( ) دفتر مرکزی - شعبه	
۳	•	۹۳ / ۱	۹۳ / ۱			( ) دفتر مرکزی - شعبه	
۴	•	۹۳ / ۱	۹۳ / ۱			( ) دفتر مرکزی - شعبه	

جدول شماره ۲: دفاتر ماشینی (مکانیزه - الکترونیکی)

ردیف	نام نرم افزار حسابداری	نوع تولید کننده نرم افزار	نوع نام، اطلاعات	تاریخ ثبت	نوع استفاده
۱				۹۳ / ۱	( ) دفتر مرکزی - شعبه
۲				۹۳ / ۱	( ) دفتر مرکزی - شعبه

(شکل ۵۱)



### صفحه ۵

در صورت اجاری بودن محل فعالیت مودی و اعلام آن در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳)، جدول زیر جهت ورود اطلاعات مالک/مالکین، مشخصات قرارداد اجاره و مشخصات ملک مورد اجاره فعال می گردد (شکل ۵۲).

ملک انفرادی	ملک شریک	ملک سهامی	ملک دومی	ملک بیع
* نوع شخصی				
نام				
* نام خانوادگی نام شخص حقوقی				
شماره ثبت / شماره ملی				
شماره هویت (کد شناسنامه)				
شماره و قرارداد				
تاریخ قرارداد				
کد رهگیری قرارداد اجاره و املاک				
مدت قرارداد (ماه)				
* نوع قرارداد				
کد منبع				
* نوع ملک				
مشخصات (منزله بر روی)				
* مورد استفاده				
توضیحات				

(شکل ۵۲)

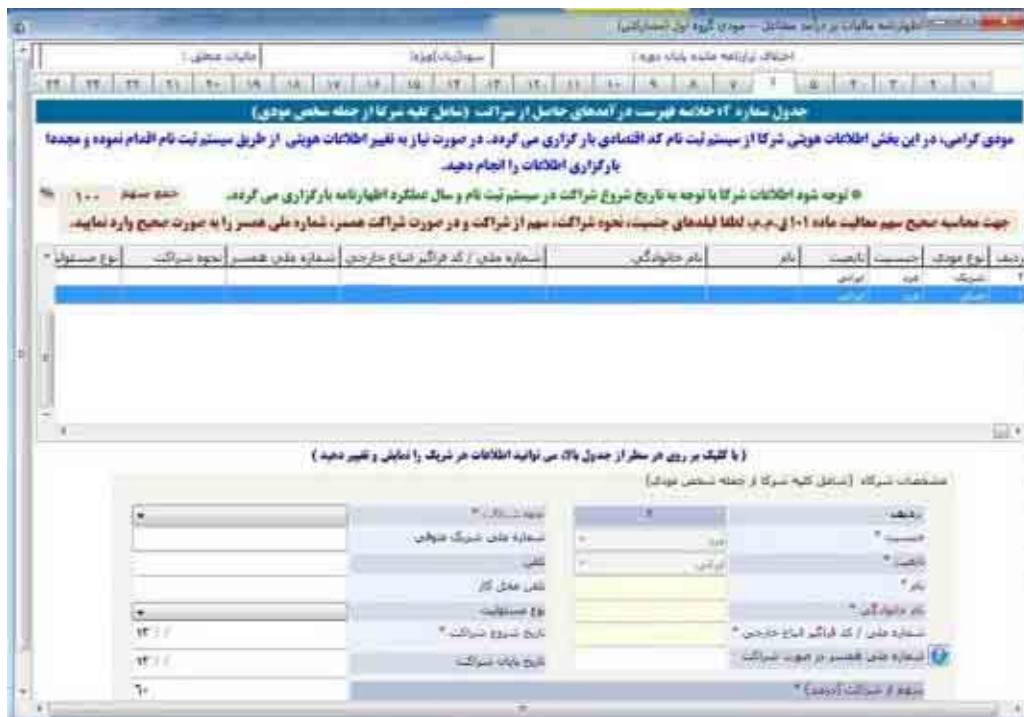


### صفحه ۶

در بخش بالایی این صفحه اطلاعات هویتی شرکا از سامانه ثبت نام کد اقتصادی بارگزاری می گردد(شکل ۵۳). توجه شود اطلاعات شرکا با توجه به تاریخ شروع شراکت در سامانه ثبت نام کد اقتصادی و سال عملکرد اظهارنامه بارگزاری می گردد.

در صورت نیاز به تغییر اطلاعات هویتی هر یک از شرکا بایستی ابتدا این تغییرات را در سامانه ثبت نام کد اقتصادی ثبت نموده و سپس با کلیک بر روی کلید دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام موجود در صفحه اول اظهارنامه الکترونیکی اقدام به اعمال این تغییرات در اظهارنامه خود نمایید.

ضمنا با کلیک بر روی هر سطر از جدول شرکا می توانید نسبت به ویرایش برخی از اقلام اطلاعاتی شریک مربوطه در بخش پایین صفحه اقدام نمایید. جهت محاسبه صحیح سهم معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. بایستی فیلدهای جنسیت، نحوه شراکت و در صورت شراکت همسر، شماره ملی همسر را به صورت صحیح وارد نمایید.

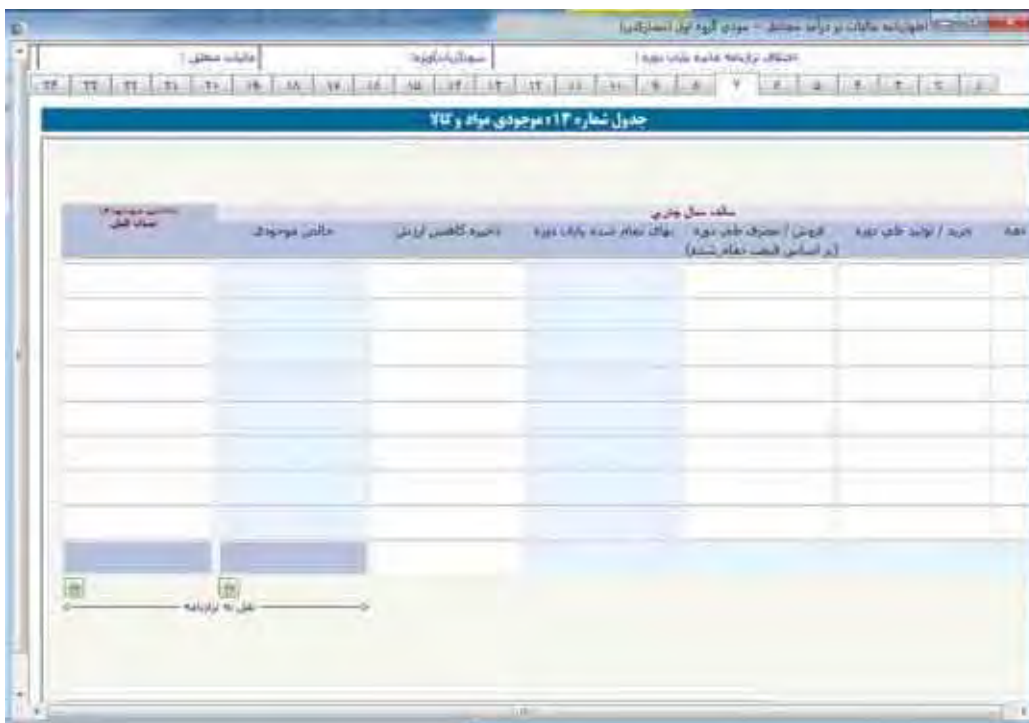


(شکل ۵۳)



### صفحه ۷

در این صفحه موجودی مواد و کالا شامل بهای تمام شده اول دوره، خرید/تولید و فروش/مصرف طی دوره، ذخیره کاهش ارزش و نیز خالص موجودی سال قبل توسط مودی در کادرهای سفید وارد می شوند و براساس آن بخش های دیگر شامل بهای تمام شده پایان دوره، خالص موجودی و مجموع مبالغ جدول توسط سیستم محاسبه خواهند گردید و مبالغ مورد نظر به جدول ترازنامه انتقال داده خواهند شد (شکل ۵۴).



(شکل ۵۴)



## صفحه ۸

در این صفحه مبالغ فروش داخلی و خارجی (صادرات) به ریال وارد می شود (شکل ۵۵) و مبلغ خالص فروش سال جاری و سال قبل به صورت اتوماتیک به جدول صورت سود (زیان) انتقال می یابد.



(شکل ۵۵)



### صفحه ۹

این صفحه در برگیرنده جدول بهای تمام شده کالای فروش رفته داخلی و خارجی می باشد(شکل ۵۶). بهای تمام شده کالای فروش رفته، حاصل تفریق بهای تمام شده کالای آماده فروش از موجودی کالای پایان دوره و جمع (تفریق) فیلد سایر می باشد.

اطلاعات مالیات بر درآمد حقوق - مودی آید اول مقارنتی

مالیات معقول | سودهای دوره | جدول برنامه بندی شده پایان دوره

جدول شماره ۱۶ : بهای تمام شده کالای فروش رفته

(بهای تمام شده کالای فروش رفته (داخلی و خارجی)

ردیف	شرح	بهای تمام شده کالای (داخلی)	بهای تمام شده کالای (خارجی)	جمع کل
۱	بهای مستقیم مصرفی			
۲	دستمزد مستقیم			
۳	سود ساخت			
۴	جمع هزینه های ثابت			
۵	اضافه های نمود (موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره)			
۶	کسر های نمود : موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره			
۷	بهای آماده شده کالای پایان دوره			
۸	اضافه های نمود کالای ساخت شده/موجودی کالای اول دوره			
۹	اضافه های نمود کالای خریداری شده طبق دوره			
۱۰	کالای آماده فروش			
۱۱	کسر های نمود : موجودی کالای پایان دوره			
۱۲	اضافه (کسر) های نمود : سایر			
۱۳	بهای تمام شده کالای فروش رفته (مقل به صورت نمود و زیاده)			

(شکل ۵۶)





### صفحه ۱۰

در صورتی که مودی در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳)، جواب این سؤال که "آیا در سال موردنظر فعالیت درآمدی/هزینه ای داشته اید" را "بلی" انتخاب کرده باشد و در سال عملکرد فعالیت داشته باشد، تکمیل این جدول ضروری خواهد بود (شکل ۵۷). این صفحه شامل صورت سود (زیان) ناخالص، ویژه، عملیاتی و غیرعملیاتی می باشد. کادרהای سفید رنگ توسط مودی پر شده و در نهایت سود (زیان) ویژه توسط سیستم محاسبه می گردد.

The screenshot shows a software window titled 'صورت سود و زیان' (Income Statement) for the year 1395. The window contains a table with columns for 'Income' (درآمد) and 'Expenses' (خرج). The 'Income' section includes items like 'Sales' (فروش) and 'Other Income' (درآمد غیر معمولی). The 'Expenses' section includes 'Cost of Sales' (هزینه مواد اولیه), 'Operating Expenses' (هزینه عملیاتی), and 'Non-operating Expenses' (هزینه غیرعملیاتی). The table is partially filled with data, and some cells are highlighted in white, indicating they are to be filled by the user.

(شکل ۵۷)



### صفحه ۱۱

در صورتی که مودی در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳)، جواب این سؤال که آیا در سال موردنظر فعالیت درآمدی/ هزینه ای داشته اید را خیر انتخاب کرده باشد و در سال عملکرد عدم فعالیت داشته باشد بایستی مقادیر فیلدهای موجودی نقد و بانک را در قسمت دارایی ها و سرمایه را در قسمت بدهی ها و سرمایه وارد نماید تا ارقام ترازنامه تراز گردد (شکل ۵۸). در صورتی که مایل به ابراز هیچ مبلغی نمی باشید یکی از ارقام را صفر وارد نمایید. در غیر اینصورت قادر به ارسال اطلاعات نمی باشید. لازم به ذکر است مسئولیت ورود عدد صفر در این جدول بر عهده شخص مودی می باشد.

(شکل ۵۸)



### صفحه ۱۲

در این صفحه اطلاعات مربوط به درآمدهای معاف وارد می گردد (شکل ۵۹). طبق قانون و مقررات مالیاتی بعضی از درآمدهای اشخاص معاف از مالیات می باشد لذا چنانچه فعالیت های کسبی شما از موارد مذکور در این جدول می باشد، قسمت مربوطه را با رعایت مواد قانونی ذکر شده تکمیل نمایید. درآمدهای معاف از پرداخت مالیات، هر نوع درآمدی است که براساس مفاد قانون مالیات های مستقیم از پرداخت مالیات معاف است 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 و دیگر مواردی که در این جدول ذکر شده است. جمع کل سود (زیان) درآمدهای معاف به صورت اتوماتیک به جدول بخش ب محاسبات مالیات منتقل می باشد.

جدول شماره ۱۰ درآمدهای معاف	
ردیف	نوع درآمد معاف
۱	درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی و ماهیگیری (ماده ۸۱ قانون)
۲	درآمد حقوقی و غیره که مستقیم و بدون واسطه از طرف دولت و نهادهای دولتی و نهادهای وابسته به دولت و نهادهای وابسته به دستگاه های اجرایی و نهادهای وابسته به دستگاه های قضایی و نهادهای وابسته به دستگاه های نظامی و نهادهای وابسته به دستگاه های فرهنگی و علمی (ماده ۱۳۴ قانون)
۳	درآمد ناشی از فعالیت های مشاوره ای و مهندسی و فنی و حرفه ای و فنی (ماده ۱۳۴ قانون)
۴	درآمد کارگاه های حرفه ای دست یابنده و صنایع دستی (ماده ۱۳۴ قانون)
۵	سود و جزیر حاصل از اجاره عمارت (ماده ۱۳۵ قانون)
۶	سود سهام و حواری بانکی و موسسات اعتباری غیر بانکی (موضوع بند الف ۱ از ماده ۱۳۵ قانون)
۷	درآمد ناشی از فعالیت های علمی و تحقیقاتی و آموزشی (ماده ۱۳۵ قانون)
۸	درآمد حاصل از اجاره املاک غیر مسکونی (ماده ۱۳۶ قانون)
۹	درآمدهای حاصل از اجاره بر اساس ماده ۱۳۶ قانون مالیات های مستقیم (ماده ۱۳۶ قانون)
۱۰	درآمد حاصل از حق امتیاز یا حق اختراع یا حق اختراع برای اختراعات و کشفیات و نیز درآمد ناشی از فعالیت های آموزشی و تحقیقاتی و فعالیت های علمی (ماده ۱۳۶ قانون)
۱۱	درآمد حاصل از حقوق پایه های مالیاتی (موضوع ماده ۱۳۶ قانون)
۱۲	درآمد حاصل از حقوق پایه های مالیاتی و حقوق و مزایای و حقوق پایه های مالیاتی (ماده ۱۳۶ قانون)
۱۳	درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی (ماده ۱۳۶ قانون)
۱۴	درآمد حاصل از صادرات مواد خام (ماده ۱۳۶ قانون)
۱۵	درآمد حاصل از صادرات مواد خام (ماده ۱۳۶ قانون)
۱۶	درآمد حاصل از صادرات مواد خام (ماده ۱۳۶ قانون)
۱۷	درآمد حاصل از صادرات مواد خام (ماده ۱۳۶ قانون)
۱۸	جمع

(شکل ۵۹)



### صفحه ۱۳

مودی می تواند در این صفحه اطلاعات مربوط به کمک های پرداختی براساس ماده ۱۷۲ ق.م.م.، حساب های پذیرفته شده در قانون بودجه و سایر کمک های پرداختی را وارد نماید (شکل ۶۰). ستون درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات، می تواند به اعشار نیز وارد شود و محاسبه ستون کمک های مالی پرداختی به صورت خودکار محاسبه می گردد.

The screenshot shows a software window titled 'اظهارنامه مالیات بر درآمد معاف - مودی گروه اول (تفصیلی)'. It contains a table with the following columns: 'ردیف' (Row), 'نوع کمک' (Type of Assistance), 'مبلغ به ریال' (Amount in Rials), 'درصد قابل قبول' (Acceptable Percentage), 'مبلغ قابل قبول' (Acceptable Amount), 'مبلغ پرداختی' (Paid Amount), 'درصد پرداختی' (Paid Percentage), 'مبلغ باقی مانده' (Remaining Amount), and 'نوع کمک' (Type of Assistance). The table has four rows of data. Below the table, there is a section for 'نوع کمکهای پرداختی' (Type of Tax Assistance) with a legend: (۱) بر اساس ماده ۱۷۲ ق.م.م. (۲) کمکهای پرداختی براساس حسابهای پذیرفته شده در قانون بودجه (۳) سایر.

(شکل ۶۰)



در این صفحه اطلاعات مربوط به معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی مودی وارد می گردد (شکل ۶۱). در صورتی که مودی در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳) در جواب این سؤال که آیا دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی بوده اید؟ گزینه بلی را انتخاب کند این جدول جهت تکمیل اطلاعات فعال می گردد.



(شکل ۶۱)



### صفحه ۱۵

در این صفحه اطلاعات مربوط به درآمدهایی که مالیات آنها به طور مقطوع قبلاً پرداخت شده است، شماره رسید پرداخت و شماره رسید تسلیم اظهارنامه تکمیل می گردد (شکل ۶۲).



(شکل ۶۲)



صفحه ۱۶

در این صفحه اطلاعات مربوط به فهرست واردات، صادرات و ما به ازاء دریافتی وارد می شود. (شکل ۶۳).

ردیف	شرح کالا	کد کالا	مقدار	قیمت	نوع	تاریخ	محل
۱							
۲							
۳							
۴							
۵							
۶							
۷							
۸							
۹							
۱۰							
جمع							

(شکل ۶۳)



### صفحه ۱۷

در این صفحه اطلاعات مربوط به جدول درآمد ناخالص پیمانکاری/ارائه خدمات (داخلی و خارجی) وارد می شود (شکل ۶۴). در صورت تکمیل جدول شماره ۱۷، جمع کل درآمد شناسایی شده به جدول صورت سود و زیان انتقال می یابد.

ردیف	نوع درآمد	نوع قرارداد	شماره قرارداد	نام شخص حقوقی / نام خانوادگی اشخاص حقیقی	سجله ثبت شرکت فراگیر / نام تجاری	تاریخ شروع قرارداد	تاریخ اتمام قرارداد
۱							
۲							
۳							
۴							
۵							
۶							
۷							
۸							
۹							
۱۰							
۱۱							
جمع							

جمع سایر قراردادها: ۱۱ جدول (محل در پررنگ)

جمع سایر قراردادهای خارجی (محل در پررنگ)

جمع درآمد ناخالص پیمانکاری:

جمع درآمد ناخالص خدماتی:

جمع:

توجه: در صورتی که تعداد قراردادهای بیشتر از ۱۰ باشد

(شکل ۶۴)





### صفحه ۱۸

در این صفحه اطلاعات مربوط به جدول بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری/خدمات (داخلی و خارجی) وارد می شود (شکل ۶۵). در صورت تکمیل جدول شماره ۱۸، جمع کل بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری/خدمات به طور خودکار به جدول صورت سود و زیان انتقال می یابد.

The screenshot shows a software window titled "اظهارنامه مالیات بر درآمد حقوق - سودی گروه اول اظهارکننده". The main area contains a table with the following structure:

ردیف	شرح	مبلغ به ریال (معاملات داخلی)	مبلغ به ریال (معاملات خارجی)	جمع کل
۱	مواد و مصالح مصرفی			
۲	حقوق و دستمزد			
۳	قرضه پیمانکاران نسبت به کار			
۴	کرایه ماشین آلات			
۵	استهلاک ماشین آلات			
۶	سایر هزینه ها			
۷	جمع کل بهای تمام شده پروژه			
۸	امتیاز محاسبه سود			
۹	گسستر مالی سود			
۱۰	جمع کل بهای تمام شده پیمانکاری / خدمات (مطلوب به صورت سود و زیان)			

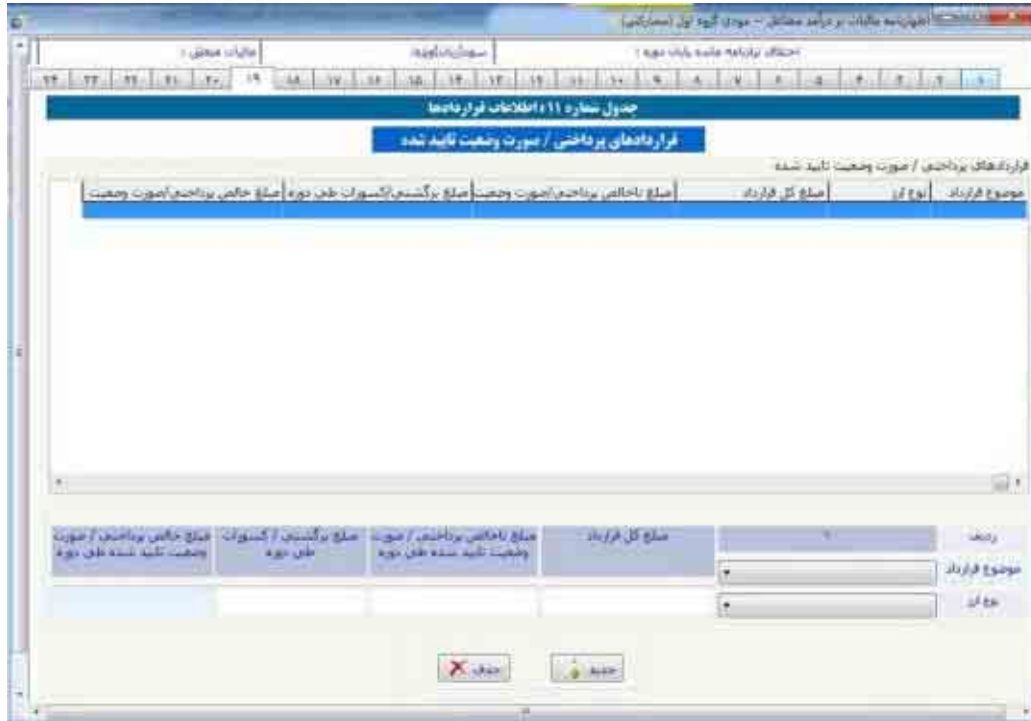
Below the table, there is a note: "در حسابهای حسابداری مالیات، حسابهای مربوطه نسبت به سود انتقال می یابد."

(شکل ۶۵)



### صفحه ۱۹

در این صفحه اطلاعات مربوط به قراردادهای پرداختی / صورت وضعیت تایید شده قابل ورود می باشد (شکل ۶۶).



(شکل ۶۶)



## صفحه ۲۰

در این صفحه اطلاعات مربوط به قراردادهای دریافتی/صورت وضعیت تایید شده قابل ثبت می باشد (شکل ۶۷).

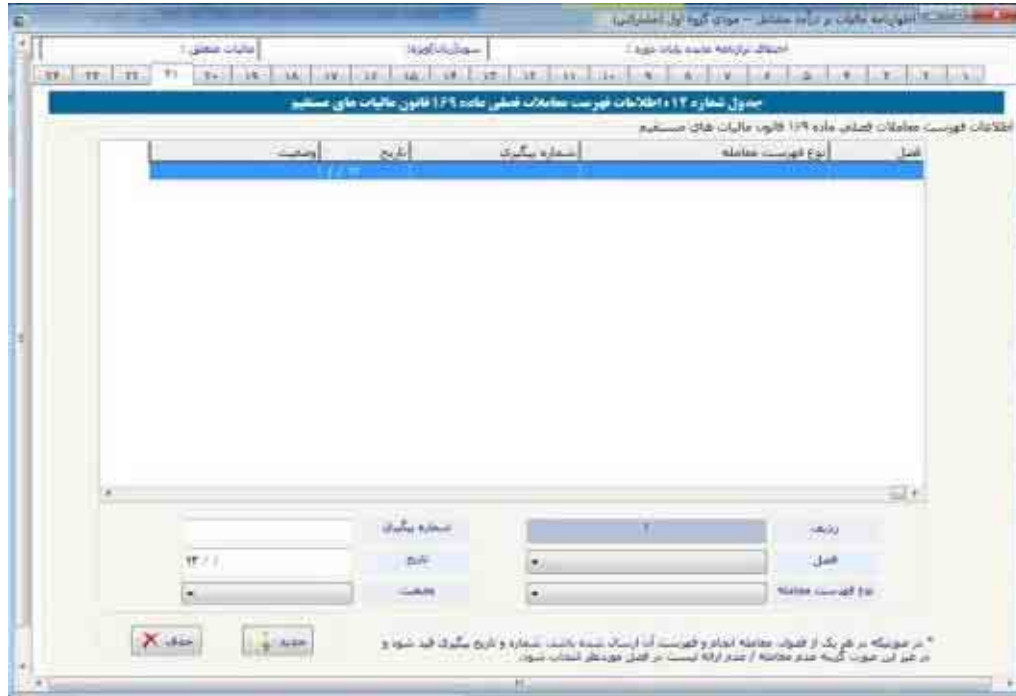
موضوع قرارداد	نوع قرارداد	مبلغ کل قرارداد	مبلغ باقیمانده دریافتی/صورت وضعیت	مبلغ استرداد/کسرهای طی دوره	مبلغ جاری دریافتی/صورت وضعیت	وضعیت تایید شده طی دوره
---------------	-------------	-----------------	-----------------------------------	-----------------------------	------------------------------	-------------------------

(شکل ۶۷)



## صفحه ۲۱

در این صفحه اطلاعات مربوط به فهرست معاملات فصلی ماده ۱۶۹ ق.م.م. در صورت وجود قابل ثبت می باشد (شکل ۶۸).

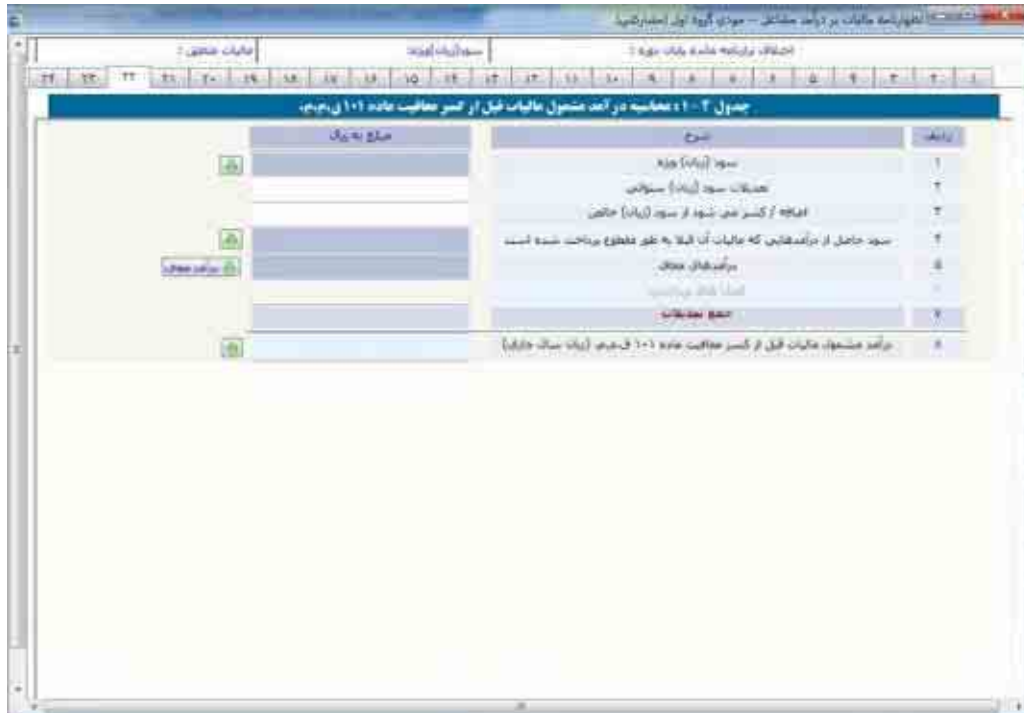


(شکل ۶۸)



## صفحه ۲۲

در این صفحه محاسبه درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. انجام می گردد (شکل ۶۹). مقادیر کادریهای رنگی یا از جداول دیگر تکمیل می گردند و یا محاسباتی می باشند و قابل تغییر توسط مودی 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 با کلیک بر روی کلید مقابل آنها 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.

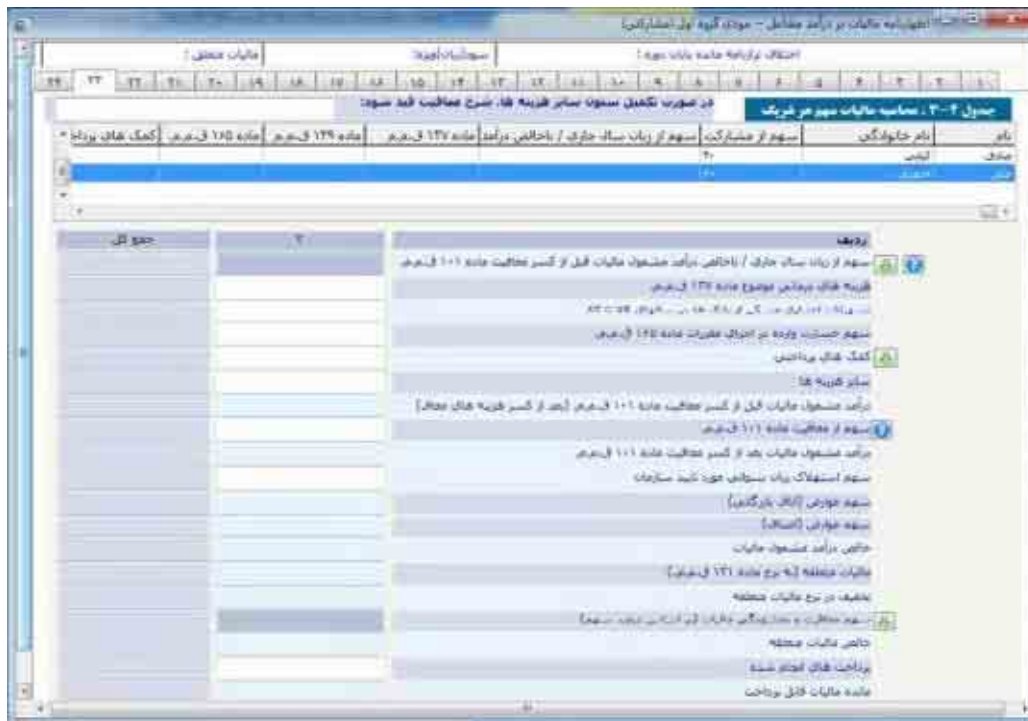


(شکل ۶۹)



## صفحه ۲۲

در این بخش پس از انتخاب هر یک از شرکا از جدول بالای صفحه (از طریق کلیک بر روی نام شریک موردنظر) بایستی نسبت به تکمیل اطلاعات مالی آن شریک در جدول پایین صفحه اقدام نمایید (شکل ۷۰). محاسبات این اظهارنامه مربوط به کلیه شرکا و به نسبت درصد سهم آنها به صورت اتوماتیک انجام می‌گردد. برطبق قوانین مالیاتی، معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. حداکثر به میزان ۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای سال عملکرد ۱۳۹۵ می‌باشد که پس از مشخص نمودن وضعیت شراکت در جدول مشخصات هویتی شرکا در اظهارنامه، این مبلغ به صورت اتوماتیک برای هر شریک محاسبه می‌گردد.



(شکل ۷۰)



### صفحه ۲۴

در این صفحه بایستی مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضای مجاز)، مشخصات مدیر/رئیس امور مالی و حسابرس مودی وارد گردد (شکل ۷۱). علاوه بر این در صورتی که دفاتر مودی توسط حسابداران رسمی در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ق.م.م. مورد رسیدگی قرار گرفته شده و در صورت اعلام این موضوع توسط مودی در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳)، بایستی مشخصات حسابداران رسمی در بخش در نظر گرفته شده در این صفحه وارد گردد.

The screenshot shows a web-based form for entering taxpayer information. The form is titled 'اطلاعات اشخاص حقیقی' and is divided into several sections:

- مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضای مجاز):** Fields for name, identification number, address, and phone number.
- اطلاعات مدیر / رئیس امور مالی - حسابرس مودی:** Fields for name, identification number, address, and phone number.
- مشخصات حسابرس / موسسه حسابداری:** Fields for name, identification number, address, and phone number.
- مشخصات حسابداران رسمی در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ق.م.م.:** Fields for name, identification number, address, and phone number.

(شکل ۷۱)



## اشخاص حقیقی مشمول گروه دوم

### صاحبان مشاغل موضوع گروه دوم ماده ۹۵

در این خصوص به آیین نامه اجرایی شماره ۲۳۰۷۶۱ تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۴ موضوع ماده ۹۵ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم، فصل دوم ماده ۲ مراجعه شود.

## اشخاص حقیقی مشمول گروه دوم ( اظهارنامه انفرادی)

مودیان که مشمول گروه دوم هستند و پیش ثبت نام خود را به صورت انفرادی انجام داده اند به هنگام ارائه اظهارنامه می بایست پس از ورود اطلاعات خود در بخش های در نظر گرفته شده در بخشی که پرسیده شده است "آیا شریک دارید؟"، گزینه "خیر" را انتخاب نمایند. در غیراینصورت پیغام خطایی مبنی بر عدم تطابق اطلاعات وارد شده با اطلاعات پیش ثبت نام نمایش داده خواهد شد. در بخش بعدی، مودی مشمول، گزینه "گروه دوم" را انتخاب نمایند (شکل ۷۲). در این مرحله کد رهگیری پیش ثبت نام نیز جهت ایجاد و ارسال اظهارنامه اجباری می باشد. این کد پس از پیش ثبت نام در سامانه <http://www.tax.gov.ir> به مودی ارائه می گردد.



(شکل ۷۲)





در این صفحه بخشی از مشخصات شخص حقیقی به صورت اتوماتیک از سامانه ثبت نام دریافت می شود و بخش دیگر آن بایستی توسط مودی تکمیل گردد (شکل ۷۳). 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 مودی در حین تکمیل اطلاعات اظهارنامه نیاز به تغییر مشخصات خود که قبلا آن را در سامانه ثبت نام کد اقتصادی ثبت نموده است پیدا کند، می تواند پس از انجام تغییرات مورد نظر خود در سامانه ثبت نام کد اقتصادی با کلیک بر روی کلید "دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام" موجود در صفحه اول، این تغییرات را در اظهارنامه خود اعمال نماید.

لازم بذکر است با جابجا شدن بین صفحات، اطلاعات وارده ذخیره می گردند و در زمان بستن پنجره ورود اطلاعات، تمامی اطلاعات وارد شده تا آن زمان ذخیره خواهند شد.



(شکل ۷۳)



## صفحه ۲

در این صفحه اطلاعات مربوط به اقامتگاه قانونی (واحد کسبی) و حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی وارد می گردد (شکل ۷۴). در صورتی که استان محل فعالیت (واحد کسبی) و اداره کل امور مالیاتی ثبت شده در سامانه ثبت نام تطابق نداشته باشند، در هنگام بستن فرم ورود اطلاعات اظهارنامه پیامی مبنی بر این عدم انطباق نمایش داده خواهد شد. در این حالت اگر مودی در ورود این اطلاعات در سامانه ثبت نام اشتباه کرده باشد بایستی ابتدا آن را در سامانه ثبت نام اصلاح نموده و سپس با کلیک بر روی کلید "دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام" موجود در صفحه اول فرم ورود اطلاعات اظهارنامه این تغییر را در اظهارنامه خود نیز اعمال نماید. در غیراینصورت مسئولیت آن با خود شخص خواهد بود.

The screenshot shows a software window titled "دریافت اطلاعات اظهارنامه مالیاتی بر پایه حساب" (Receiving tax return information based on account). The window is divided into two main sections:

- مشخصات محل فعالیت اصلی (Main Activity Location Details):** This section contains several input fields for identifying the taxpayer's main activity location. Fields include "نوع واحد" (Unit Type) with a dropdown menu, "استان" (Province) with a dropdown menu, "شهرستان" (County) with a dropdown menu, "شهرت کسب" (Business Name), "تاریخ شروع فعالیت" (Start Date of Activity), "شماره قانون اساسی" (National ID Number), and "شماره" (Number). There are also buttons for "بازگردان" (Reset) and "تایید" (Confirm).
- اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی (Bank Account Information):** This section features a table with columns for "ردیف" (Serial Number), "شماره حساب" (Account Number), "نام حساب" (Account Name), "شماره کارت" (Card Number), "نام دارنده بانکی" (Bank Holder Name), "گوشش حساب" (Account Type), and "ماده حساب" (Account Code). The table currently contains no data rows.

(شکل ۷۴)



### صفحه ۳

در این صفحه مودی بایستی اطلاعات اختصاصی خود مانند وضعیت درآمد و هزینه خود در سال موردنظر، وضعیت شخصی و اجاری بودن مکان فعالیت، اتحادیه، صنف و دیگر اطلاعات اختصاصی را وارد نماید (شکل ۷۵). در صورت پاسخ بلی به هر یک از سوالات اختصاصی، جدول مربوطه جهت تکمیل فعال می گردد.



(شکل ۷۵)



#### صفحه ۴

در این صفحه مودی می تواند اطلاعات مجوزهای فعالیت خود را وارد نماید. در صورت عضویت مودی در یک اتحادیه و اعلام آن در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳)، مودی می بایست اطلاعات پروانه کسب/فعالیت خود را در جدول شماره ۱ این صفحه (شکل ۷۶) تکمیل نماید.

ردیف	نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	تاریخ منقضی بودن پروانه	تاریخ انقضاء مجوز
۱	تاسیسی		۱۳/۱	۱۳/۱	۱۳/۱
۲	حالت فعالیت		۱۳/۱	۱۳/۱	۱۳/۱
۳	حوزه کسب/فعالیت		۱۳/۱	۱۳/۱	۱۳/۱
۴	سایر		۱۳/۱	۱۳/۱	۱۳/۱
۵			۱۳/۱	۱۳/۱	۱۳/۱

(شکل ۷۶)



### صفحه ۵

در صورت اجاری بودن محل فعالیت مودی و اعلام آن در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳)، جدول زیر جهت ورود اطلاعات مالک/مالکین، مشخصات قرارداد اجاره و مشخصات ملک مورد اجاره فعال می گردد (شکل ۷۷).

(شکل ۷۷)



## صفحه ۶

در این صفحه موجودی مواد و کالا شامل بهای تمام شده اول دوره، خرید/تولید و فروش/امصرف طی دوره و نیز خالص موجودی سال قبل توسط مودی در کادرهای سفید وارد می شوند و براساس آن بخش های دیگر شامل بهای تمام شده پایان دوره و مجموع مبالغ جدول توسط سیستم محاسبه خواهند گردید و مبالغ مورد نظر به جدول ترازنامه انتقال داده خواهند شد(شکل ۷۸).

(شکل ۷۸)



## صفحه ۷

در این صفحه اطلاعات مربوط به هزینه های معاف وارد می گردد (شکل ۷۹). در صورت وجود هزینه های درمانی و دیگر هزینه های معاف مربوط به سال عملکرد، مودی می تواند مبلغ را در این جدول وارد نماید.



(شکل ۷۹)



### صفحه ۸

در این صفحه اطلاعات مربوط به درآمدهای معاف وارد می گردد (شکل ۸۰). طبق قانون و مقررات مالیاتی بعضی از درآمدهای اشخاص معاف از مالیات می باشد لذا چنانچه فعالیت های کسبی شما از موارد مذکور در این جدول می باشد، قسمت مربوطه را با رعایت مواد قانونی ذکر شده تکمیل نمایید. درآمدهای معاف از پرداخت مالیات، هر نوع درآمدی است که براساس مفاد قانون مالیات های مستقیم از پرداخت مالیات معاف است مانند درآمدهای حاصل از تعلیم و تربیت غیرانتفاعی موضوع ماده ۱۳۴ ق.م.م؛ درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی و دامپروری موضوع ماده ۸۱ ق.م.م و دیگر مواردی که در این جدول ذکر شده است. درآمدهای معاف در جدول بخش ب محاسبات مالیات، حاصل جمع هزینه ها و درآمدهای معاف مربوط به جداول ۱-۳ و ۲-۳ می باشد.

The screenshot shows a software window titled 'اظهارنامه مالیات بر درآمد معاف - جدول گروه امور (معدول)'. It contains a table with the following columns: 'ردیف' (Row), 'نوع درآمد معاف' (Type of tax-exempt income), 'درآمد معاف' (Tax-exempt income), 'هزینه های مستقیم' (Direct expenses), 'سایر هزینه های مستقیم' (Other direct expenses), and 'مجموع (درآمد منهای هزینه های معاف)' (Total (Tax-exempt income minus expenses)).

ردیف	نوع درآمد معاف	درآمد معاف	هزینه های مستقیم	سایر هزینه های مستقیم	مجموع (درآمد منهای هزینه های معاف)
۱	درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ ق.م.م)				
۲	مراکز آموزشی، باغبانی، گلخانه‌گری و زراعت درون کشور از مجموع فروش یا رهن یا اجاره زمین، آب و سایر اشیاء (ماده ۱۳۴ ق.م.م)				
۳	درآمد ناشی از فعالیت های آموزشی و مشاوره‌ای و فنی و حرفه‌ای و تربیتی (ماده ۱۳۴ ق.م.م)				
۴	درآمد کارکنان دولتی (ماده ۱۳۴ ق.م.م)				
۵	سود و حواله منقول به اوراق مشارکت (ماده ۱۳۴ ق.م.م)				
۶	سود سپرده و حواله بانکی و موسسات اعتباری غیر بانکی معاف (مجموع منتهای ۱۰۰٪)				
۷	درآمد ناشی از فعالیت های مشاوره‌ای در مناطق آزاد تجاری - صنعتی - بازرگانی - خدماتی - معاف (ماده ۱۳۴ ق.م.م)				
۸	درآمد عاریس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۳۴ ق.م.م)				
۹	درآمد ناشی از فعالیت های مشاوره‌ای و فنی و حرفه‌ای و تربیتی (ماده ۱۳۴ ق.م.م)				
۱۰	درآمد ناشی از فعالیت های مشاوره‌ای و فنی و حرفه‌ای و تربیتی (ماده ۱۳۴ ق.م.م)				
۱۱	فعالیت های حاصل از بازاریابی (مجموع منتهای ۱۸٪)				
۱۲	فعالیت های حاصل از بازاریابی (مجموع منتهای ۱۸٪)				
۱۳	فعالیت های حاصل از بازاریابی (مجموع منتهای ۱۸٪)				
۱۴	فعالیت های حاصل از بازاریابی (مجموع منتهای ۱۸٪)				
۱۵	فعالیت های حاصل از بازاریابی (مجموع منتهای ۱۸٪)				
۱۶	فعالیت های حاصل از بازاریابی (مجموع منتهای ۱۸٪)				
۱۷	فعالیت های حاصل از بازاریابی (مجموع منتهای ۱۸٪)				
۱۸	مجموع				

(شکل ۸۰)





### صفحه ۹

مودی می تواند در این صفحه اطلاعات مربوط به کمک های پرداختی براساس ماده ۱۷۲ ق.م.م.، حساب های پذیرفته شده در قانون بودجه و سایر کمک های پرداختی را وارد نماید (شکل ۸۱). ستون درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات، می تواند به اعشار نیز وارد شود و محاسبه ستون کمک های مالی پرداختی به صورت خودکار محاسبه می گردد.

(شکل ۸۱)



### صفحه ۱۰

در این صفحه اطلاعات مربوط به معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی مودی وارد می گردد (شکل ۸۲). در صورتی که مودی در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳) در جواب این سؤال که آیا دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی بوده اید؟ گزینه بلی را انتخاب کند این جدول جهت تکمیل اطلاعات فعال می گردد.

The screenshot shows a software window titled "اطهارنامه مالیاتی بر مبنای اظهارنامه" (Tax Return Declaration). It contains a table with the following columns: "ردیف" (Serial Number), "نوع معافیت" (Type of Exemption), "شرح مورد معاف" (Description of Exempt Case), and "مبلغ" (Amount). The table lists several categories of exemptions, such as those for religious organizations, educational institutions, and specific types of income.

ردیف	نوع معافیت	شرح مورد معاف	مبلغ
۱	معافیت موضوع درآمد انجمن‌ها و هیات‌های مذهبی و خیریه‌ها	معافیت موضوع درآمد انجمن‌ها و هیات‌های مذهبی و خیریه‌ها (ماده ۱۶۸ الف)	
۲	معافیت موضوع درآمد مراکز آموزشی، فرهنگی، ورزشی و تفریحی	معافیت موضوع درآمد مراکز آموزشی، فرهنگی، ورزشی و تفریحی (ماده ۱۶۸ ب)	
۳	معافیت موضوع درآمد مراکز درمانی و مراکز بهداشتی درمانی	معافیت موضوع درآمد مراکز درمانی و مراکز بهداشتی درمانی (ماده ۱۶۸ ج)	
۴	معافیت موضوع درآمد مراکز علمی و پژوهشی	معافیت موضوع درآمد مراکز علمی و پژوهشی (ماده ۱۶۸ د)	
۵	معافیت موضوع درآمد مراکز فرهنگی و هنری	معافیت موضوع درآمد مراکز فرهنگی و هنری (ماده ۱۶۸ هـ)	
۶	معافیت موضوع درآمد سایر معافیت‌ها	سایر معافیت‌ها	
۷	مجموع	(مبلغ به جدول معافیت مالیاتی)	

(شکل ۸۲)



### صفحه ۱۱

در این صفحه اطلاعات مربوط به درآمدهایی که مالیات آنها به طور مقطوع قبلاً پرداخت شده است، شماره رسید پرداخت و شماره رسید تسلیم اظهارنامه تکمیل می گردد (شکل ۸۳).



(شکل ۸۳)



## صفحه ۱۲

در این صفحه اطلاعات مربوط به قراردادهای پرداختی/صورت وضعیت تایید شده قابل ورود می باشد (شکل ۸۴).

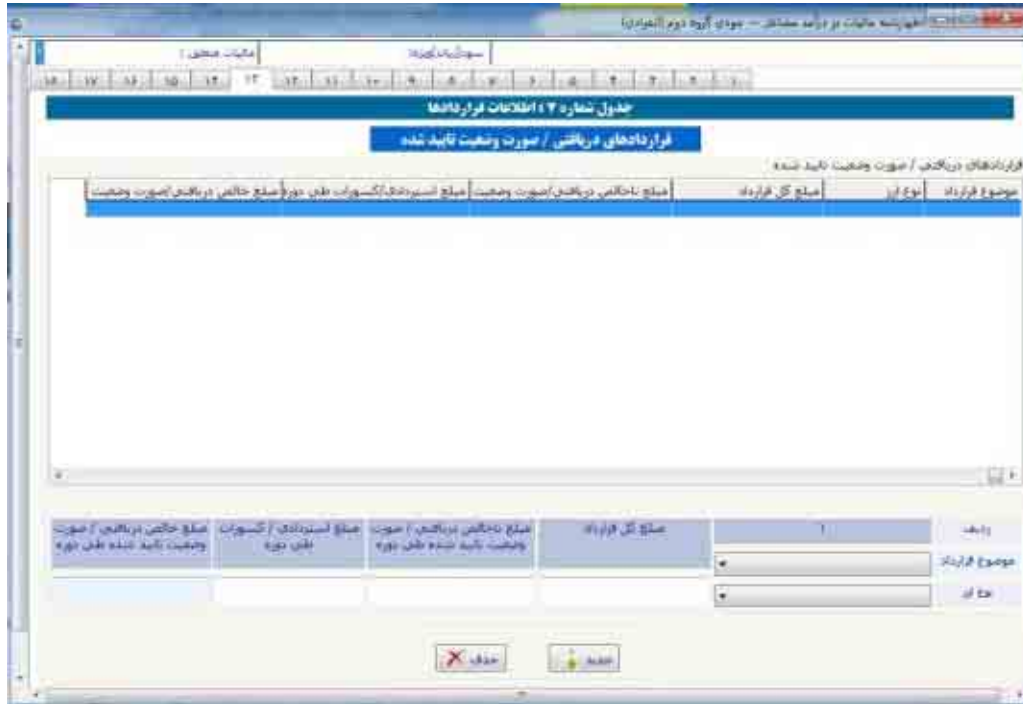
The screenshot shows a software window titled "سازمان امور مالیاتی کشور" (Ministry of Finance of Iran). The main area is a form for entering contract details. At the top, there is a header "جدول شماره ۴ اطلاعات قراردادهای پرداختی/صورت وضعیت تایید شده" (Table No. 4: Information of approved payment contracts/status reports). Below this, there is a table with columns for "موضوع قرارداد" (Contract Subject), "نوع آن" (Type), "مبلغ کل قرارداد" (Total Contract Amount), "مبلغ تاخیر پرداختی/صورت وضعیت تایید شده طبق نوع" (Amount of late payment/status report approved according to type), "مبلغ برگشتی/انسوارات طبق نوع" (Refundable amount/status reports according to type), and "مبلغ حاکمی پرداختی/صورت وضعیت تایید شده طبق نوع" (Amount of executive payment/status report approved according to type). The table is currently empty. At the bottom of the form, there are several input fields and buttons, including "ردیف" (Row), "موضوع قرارداد" (Contract Subject), "نوع آن" (Type), and "مبلغ کل قرارداد" (Total Contract Amount). There are also buttons for "حذف" (Delete) and "تایید" (Confirm).

(شکل ۸۴)



صفحه ۱۳

در این صفحه اطلاعات مربوط به قراردادهای دریافتی/صورت وضعیت تایید شده قابل ثبت می باشد (شکل ۸۵).



(شکل ۸۵)



صفحه ۱۴

در این صفحه اطلاعات مربوط به فهرست معاملات فصلی ماده ۱۶۹ ق.م.م. در صورت وجود قابل ثبت می باشد (شکل ۸۶).



(شکل ۸۶)



### صفحه ۱۵

در این صفحه مودی می تواند اطلاعات اموال و دارایی های مربوط به فعالیت شغلی خود را وارد نماید (شکل ۸۷).

The screenshot shows a software window titled "مدیریت اظهارنامه مالیاتی در سامانه منتهی - مورد گروه دوم (فردان)". Below the title bar, there is a menu bar with "فایل", "ویرایش", "چاپ", "مساعدة", and "خروج". The main area contains a table with the following header row:

ردیف	شرح اموال، دارایی	از من اموال و دارایی های	از من اموال و دارایی های	از من اموال و دارایی های	از من اموال و دارایی های
۱					
۲					
۳					
۴					
۵					
۶					
۷					
۸					
۹					
۱۰					
۱۱					
۱۲					
۱۳					
۱۴					
۱۵					
۱۶					
۱۷					
۱۸					
۱۹					
۲۰					
۲۱					
۲۲					
۲۳					
۲۴					
۲۵					
۲۶					
۲۷					
۲۸					
۲۹					
۳۰					
۳۱					
۳۲					
۳۳					
۳۴					
۳۵					
۳۶					
۳۷					
۳۸					
۳۹					
۴۰					
۴۱					
۴۲					
۴۳					
۴۴					
۴۵					
۴۶					
۴۷					
۴۸					
۴۹					
۵۰					

(شکل ۸۷)



### صفحه ۱۶

این صفحه در برگیرنده صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه، شامل جمع فروش و درآمدها، جمع خرید و هزینه ها می باشد. کادرهای سفید رنگ توسط مودی پر شده و در نهایت سود (زیان) ویژه توسط سیستم محاسبه می گردد. در صورتی که مودی دربخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳) در جواب این سؤال که "آیا در سال موردنظر فعالیت درآمدی/ هزینه ای داشته اید" گزینه "بلی" را انتخاب کرده باشد و در سال عملکرد فعالیت داشته باشد، تکمیل این جدول ضروری خواهد بود(شکل ۸۸).

The screenshot shows a software window titled 'Table 9: Summary of Income and Expense Status'. The table has columns for 'Question No.', 'Question Text', and 'Answer'. The questions are related to the taxpayer's income and expense activities for the year.

ردیف	شرح	سنگ جاری	سنگ قبلی
۱	فروش کار		
۲	درآمد حاصل از رهنی درآمدها		
۳	درآمد حاصل از فروش دارایی ها		
۴	سایر درآمدها		
۵	جمع فروش و درآمدها		
<b>بخش هزینه ها</b>			
۶	خرید کالا		
۷	هزینه اجاره مسکن		
۸	هزینه حقوق و دستمزد		
۹	هزینه استهلاک دارایی ها		
۱۰	هزینه بیمه برون کار، تامین		
۱۱	سایر هزینه ها		
۱۲	جمع هزینه ها و هزینه ها		
<b>بخش سود (زیان)</b>			
۱۳	موجودیت کالا در اول دوره		
۱۴	موجودیت کالای در پایان دوره		
۱۵	سود (زیان) ویژه		

(شکل ۸۸)





### صفحه ۱۷

در این صفحه محاسبات مالیات انجام می گردد و مبلغ قابل پرداخت برای مودی محاسبه می گردد (شکل ۸۹). مقادیر کادرهای رنگی یا از جداول دیگر تکمیل می گردند و یا محاسباتی می باشند و قابل تغییر توسط مودی 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 با کلیک بر روی کلید مقابل آنها 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.

برطبق قوانین مالیاتی، معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. حداکثر به میزان ۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای سال عملکرد ۱۳۹۵ می باشد که به صورت پیش فرض این رقم در مکان مربوطه درج گردیده است.

ردیف	شرح	مبلغ به ریال
۱	سود (زیان) ویژه	
۲	سود (زیان) استثنائی	
۳	سود (زیان) غیر مشمول مالیات	
۴	سود حاصل از برنامهنویسی که مشمول آرد فنا به طور معاف از پرداخت سود است.	
۵	برآمدها و هزینه های معاف	
۶	گنج های پرداختی	
۷	جمع معفیات	
۸	برآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۱۱ قانون (ریال سال جاری)	
۹	معافیت ماده ۱۰۱ قانون	
۱۰	برآمد مشمول مالیات بعد از کسر معافیت ماده ۱۰۱ قانون	
۱۱	استولاد زیان ناشی از سنوات قبل (مورد تهیه سنوات)	
۱۲	برآمد مشمول مالیات ناخالص	
۱۳	سود (زیان) مشمول مالیات	
۱۴	سود (زیان) مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۱۱ قانون	
۱۵	برآمد مشمول مالیات ناخالص	
۱۶	معافیت قانون بر اساس برآمد مشمول مالیات ناخالص (به نرخ ماده ۱۲۱ قانون)	
۱۷	معافیت ۵۰ و بخشودگی مالیاتی	
۱۸	مجموع نرخ معافیت (مجموع معافیت ماده ۱۱۱ قانون)	
۱۹	مالیات قابل پرداخت	
۲۰	پرداخت مالیات انجام شده	

(شکل ۸۹)



صفحه ۱۸

در این صفحه بایستی مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضای مجاز)، مشخصات مدیر/رئیس امور مالی مودی وارد گردد (شکل ۹۰).

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضای مجاز)

شماره حقوق / وکالت نامیده قانونی	شماره ملی نامیده قانونی
نام خانوادگی	نام
شماره ثبت	شماره شناسنامه
نام پدر	نام پدر

مشخصات مدیر/رئیس/مسئول امور مالی مودی

نام خانوادگی	نام
شماره شناسنامه	شماره ثبت

(شکل ۹۰)



### اشخاص حقیقی مشمول گروه دوم ( اظهارنامه مشارکتی)

مودیان که مشمول گروه دوم هستند و پیش ثبت نام کد اقتصادی خود را به صورت مشارکتی انجام داده اند به هنگام ارائه اظهارنامه بایستی پس از ورود اطلاعات خود (مودی اصلی) در بخش های در نظر گرفته شده در بخشی که پرسیده شده است "آیا شریک دارید؟"، گزینه "بلی" را انتخاب نمایند. در غیراینصورت پیغام خطایی مبنی بر عدم تطابق اطلاعات وارد شده با اطلاعات پیش ثبت نام کد اقتصادی نمایش داده خواهد شد. در بخش بعدی، مودی مشمول، گزینه "گروه دوم" را انتخاب نمایند (شکل ۹۱). در این مرحله کد رهگیری پیش ثبت نام نیز جهت ایجاد و ارسال اظهارنامه اجباری می باشد. این کد پس از پیش ثبت نام در سامانه <http://www.tax.gov.ir> به مودی ارائه می گردد.



(شکل ۹۱)



### صفحه ۱

در این صفحه بخشی از مشخصات شخص حقیقی به صورت اتوماتیک از سامانه ثبت نام کد اقتصادی دریافت می شود و بخش دیگر آن بایستی توسط مودی تکمیل گردد (شکل ۹۲). 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 مودی 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 نظر 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.

لازم به ذکر است با جابجا شدن بین صفحات، اطلاعات وارده ذخیره می گردند و در زمان بستن پنجره ورود اطلاعات، کلیه اطلاعات وارد شده تا آن زمان ذخیره خواهد شد.



(شکل ۹۲)



## صفحه ۲

در این صفحه اطلاعات مربوط به اقامتگاه قانونی (واحد کسبی) و حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی وارد می گردد (شکل ۹۳).

در صورتی که استان محل فعالیت (واحد کسبی) و اداره کل امور مالیاتی ثبت شده در سامانه ثبت نام تطابق نداشته باشند، در هنگام بستن فرم ورود اطلاعات اظهارنامه پیامی مبنی بر این عدم انطباق نمایش داده خواهد شد. در این حالت اگر مودی در ورود این اطلاعات در سامانه ثبت نام اشتباه کرده باشد می بایست ابتدا آن را در سامانه ثبت نام اصلاح نموده و سپس با کلیک بر روی کلید "دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام" موجود در صفحه اول فرم ورود اطلاعات اظهارنامه این تغییر را در اظهارنامه خود نیز اعمال نماید. در غیراینصورت مسئولیت آن با خود شخص خواهد بود.

The screenshot shows a software window titled 'اظهارنامه مالیاتی بر اساس فصل ۱۰۰ - مودی اشخاص حقیقی'. It contains two main sections:

- مشخصات مغایر فعالیت اشغلی:** A form with fields for 'شهرت کسبی' (Professional Reputation), 'تاریخ آثار فعالیت' (Date of Activity), 'شماره حساب بانکی' (Bank Account Number), and 'نام صاحب حساب' (Account Holder Name). There are also dropdown menus for 'استان' (Province) and 'اداره کل امور مالیاتی' (General Directorate of Taxation).
- اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت اشغلی:** A table with columns: 'ردیف' (Serial Number), 'شماره حساب' (Account Number), 'نام صاحب حساب' (Account Holder Name), 'نام بانک' (Bank Name), 'آدرس شعبه بانکی' (Bank Branch Address), 'گروه حساب' (Account Group), and 'ماده حساب' (Account Type). The table is currently empty.

(شکل ۹۳)



صفحه ۳

در این صفحه مودی بایستی اطلاعات اختصاصی خود مانند وضعیت درآمد و هزینه خود در سال موردنظر، وضعیت شخصی و اجاری بودن مکان فعالیت، اتحادیه، صنف و دیگر اطلاعات اختصاصی را وارد نماید (شکل ۹۴). در صورت پاسخ بلی به هر یک از سوالات اختصاصی، جدول مربوطه جهت تکمیل فعال می گردد.



(شکل ۹۴)



#### صفحه ۴

در این صفحه مودی می تواند اطلاعات مجوزهای فعالیت خود را وارد نماید. در صورت عضویت مودی در یک اتحادیه و اعلام آن در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳)، مودی بایستی اطلاعات پروانه کسب/فعالیت خود را در جدول شماره ۱ این صفحه (شکل ۹۵) تکمیل نماید.

The screenshot shows a software window titled 'اطهارنامه مالیاتی برآیند محاسبه - مودی (فرد حقیقی)'. The main content is a table with the following columns: 'ردیف' (Row), 'نوع مجوز' (License Type), 'شماره مجوز' (License Number), 'تاریخ صدور' (Issue Date), 'تاریخ انقضای مجوز' (Expiration Date), and 'تاریخ اعلام مودی' (Mandatory Declaration Date). The table contains four rows of data, with the first two rows highlighted in yellow.

ردیف	نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	تاریخ انقضای مجوز	تاریخ اعلام مودی
۱	کسب	۱۳۰۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۳۸۰/۰۱/۰۱	۱۳۸۰/۰۱/۰۱	۱۳۸۰/۰۱/۰۱
۲	تجارت	۱۳۰۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۳۸۰/۰۱/۰۱	۱۳۸۰/۰۱/۰۱	۱۳۸۰/۰۱/۰۱
۳	سازمان	۱۳۰۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۳۸۰/۰۱/۰۱	۱۳۸۰/۰۱/۰۱	۱۳۸۰/۰۱/۰۱
۴	سازمان	۱۳۰۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۳۸۰/۰۱/۰۱	۱۳۸۰/۰۱/۰۱	۱۳۸۰/۰۱/۰۱

(شکل ۹۵)



### صفحه ۵

در صورت اجاری بودن محل فعالیت مودی و اعلام آن در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳)، جدول زیر جهت ورود اطلاعات مالک/مالکین، مشخصات قرارداد اجاره و مشخصات ملک مورد اجاره فعال می گردد (شکل ۹۶).

ملک مورد اجاره	نشانی ملک	شماره قرارداد	تاریخ قرارداد	کد رهگراف قرارداد اجاره املاک	نام قرارداد اجاره	نشانی قرارداد اجاره	شماره قرارداد اجاره

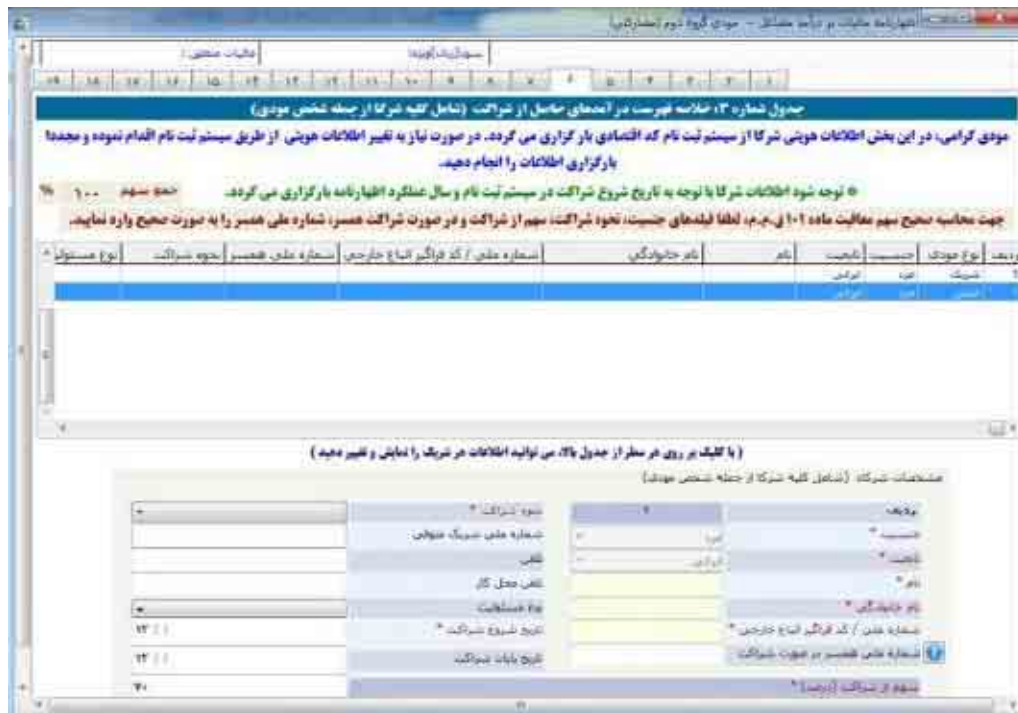
(شکل ۹۶)





### صفحه ۶

در بخش بالایی این صفحه اطلاعات هویتی شرکا از سامانه ثبت نام بارگزاری می گردد(شکل ۹۷). اطلاعات شرکا با توجه به تاریخ شروع شراکت در سامانه ثبت نام و سال عملکرد اظهارنامه بارگزاری می گردد. در صورت نیاز به تغییر اطلاعات هویتی هر یک از شرکا بایستی ابتدا این تغییرات را در سامانه ثبت نام درج نموده و سپس با کلیک بر روی کلید دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام موجود در صفحه اول اظهارنامه الکترونیکی اقدام به اعمال این تغییرات در اظهارنامه خود نمایید. ضمناً با کلیک بر روی هر سطر از جدول شرکا می توانید نسبت به ویرایش برخی از اقلام اطلاعاتی شریک مربوطه در بخش پایین صفحه اقدام نمایید. جهت محاسبه صحیح سهم معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. بایستی فیلدهای جنسیت، نحوه شراکت و در صورت شراکت همسر، شماره ملی همسر را به صورت صحیح وارد نمایید.



(شکل ۹۷)



## صفحه ۷

در این صفحه موجودی مواد و کالا شامل بهای تمام شده اول دوره، خرید/تولید و فروش/امصرف طی دوره و نیز خالص موجودی سال قبل توسط مودی در کادرهای سفید وارد می شوند و براساس آن بخش های دیگر شامل بهای تمام شده پایان دوره و مجموع مبالغ جدول توسط سیستم محاسبه خواهند گردید و مبالغ مورد نظر به جدول ترازنامه انتقال داده خواهند شد(شکل ۹۸).

(شکل ۹۸)



### صفحه ۸

در این صفحه اطلاعات مربوط به درآمدهای معاف وارد می گردد(شکل ۹۹). طبق قانون و مقررات مالیاتی بعضی از درآمدهای اشخاص معاف از مالیات می باشد لذا چنانچه فعالیت های کسبی شما از موارد مذکور در این جدول می باشد، قسمت مربوطه را با رعایت مواد قانونی ذکر شده تکمیل نمایید. درآمدهای معاف از پرداخت مالیات، هر نوع درآمدی است که براساس مفاد قانون مالیات های مستقیم از پرداخت مالیات معاف است مانند درآمدهای حاصل از تعلیم و تربیت غیرانتفاعی موضوع ماده ۱۳۴ ق.م.م؛ درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی و دامپروری موضوع ماده ۸۱ ق.م.م و دیگر مواردی که در این جدول ذکر شده است. درآمدهای معاف در جدول بخش ب محاسبات مالیات، حاصل جمع هزینه ها و درآمدهای معاف مربوط به جداول ۳-۱ و ۳-۲ می باشد.

ردیف	نوع درآمد معاف	شماره درآمد معاف	نوع هزینه های مستقیم	شماره هزینه های مستقیم	نوع هزینه های غیرمستقیم	شماره هزینه های غیرمستقیم	نوع درآمد معاف	شماره درآمد معاف
۱	درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ ق.م.م)							
۲	مراکز آموزش عالی غیرانتفاعی و مراکز آموزش عالی غیرانتفاعی غیر دولتی (ماده ۱۳۴ ق.م.م)							
۳	درآمد ناشی از فعالیت های مشاوره ای و مهندسی و آفرین (ماده ۱۳۴ ق.م.م)							
۴	درآمد کارگاه های فروش دست بافت و سایر صنایع (ماده ۱۳۴ ق.م.م)							
۵	سود و حوازی متعلق به افراد مشارکت (ماده ۱۳۵ ق.م.م)							
۶	سود سود و حوازی بانکها و مؤسسات اعتباری غیر بانکی معاف (موضوع بندهای ۱ تا ۵ ماده ۱۳۵ ق.م.م)							
۷	درآمد ناشی از فعالیت اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (ماده ۱۳۴ ق.م.م)							
۸	درآمد معافان و فراگیر آموزش غیر انتفاعی (ماده ۱۳۴ ق.م.م)							
۹	درآمد معافان و فراگیر آموزش غیر انتفاعی (ماده ۱۳۴ ق.م.م)							
۱۰	درآمد حاصل از حق اختراع و حق کشفیات برق مغناطیس و میکشفا و نیز درآمد ناشی از فعالیت های پژوهشی و تحقیقاتی مراکز دارای پروانه حقوق از وزارتخانه های بهداشت (ماده ۱۳۴ ق.م.م)							
۱۱	فعالیت های حاصل از توافق نامه های همکاری (موضوع ماده ۱۳۸ ق.م.م)							
۱۲	معاوضه کسب مالی جزایه با طرح و سرمایه بر گزین بنگاه های تولیدی در قالب عضو مشارکت (ماده ۱۳۸ ق.م.م)							
۱۳	درآمد حاصل از مشارکت در سود و زیان (ماده ۱۳۴ ق.م.م)							
۱۴	درآمد حاصل از مشارکت در سود و زیان (ماده ۱۳۴ ق.م.م)							
۱۵	درآمد حاصل از مشارکت در سود و زیان (ماده ۱۳۴ ق.م.م)							
۱۶	درآمد حاصل از مشارکت در سود و زیان (ماده ۱۳۴ ق.م.م)							
۱۷	سایر درآمدهای معاف							
۱۸	جمع							

(شکل ۹۹)



### صفحه ۹

مودی می تواند در این صفحه اطلاعات مربوط به کمک های پرداختی براساس ماده ۱۷۲ ق.م.م.، حساب های پذیرفته شده در قانون بودجه و سایر کمک های پرداختی را وارد نماید(شکل ۱۰۰). ستون درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات، می تواند به اعشار نیز وارد شود و محاسبه ستون کمک های مالی پرداختی به صورت خودکار محاسبه می گردد.

The screenshot shows a software window titled "اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی - مودی گروه دوم اظهارکننده". The main area contains a table with the following columns:

ردیف	شرح	شماره حساب جاری پرداخت کننده کمک	نام پرداخت کننده کمک	نوع پرداخت کننده	نوع حساب	نوع کمک	مبلغ کمک	درصد پرداختی	مبلغ با بکار	بروز قایل / قرار از درآمد مشمول مالیات	نوع کمک مالی واری
۱								۱۲ / ۱			نوع کمک مالی واری
۲								۱۲ / ۱			نوع کمک مالی واری
۳								۱۲ / ۱			نوع کمک مالی واری
۴								۱۲ / ۱			نوع کمک مالی واری
۵	نقل از بودجه										
۶	جمع										

Below the table, there is a note: "نوع کمک های پرداختی: (۱) بر اساس ماده ۱۷۲ قانون، (۲) کمک های پرداختی بر اساس حساب های بازگشایی شده بر قانون بودجه (۲) سایر".

(شکل ۱۰۰)



صفحه ۱۰

در این صفحه اطلاعات مربوط به معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی مودی وارد می گردد (شکل ۱۰۱). در صورتی که مودی در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳) در جواب این سؤال که آیا دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی بوده اید؟ ، گزینه بلی را انتخاب کند این جدول جهت تکمیل اطلاعات فعال می گردد.

The screenshot shows a software window titled "اظهارنامه مالیاتی بر درآمد مستثنی - مودی گروه امور اعتباراتی". The main content is a table with the following structure:

ردیف	نوع مورد معافیت/بخشودگی مالیاتی	مبالغ منطقه	توضیح
۱			معافیت موضوع درآمد انفرادی کلیه (۱) سیستمات، اینترگراد و دیوانگردان برای پروژه های بهره برداری که قبل از اجرای این قانون جهت تکمیل است. ماده ۱۲۲ قانون
۲			معافیت پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمد حاصل از کشتی (نظیر ماده ۱۶۰ قانون)
۳			گسرو از مالیات معافان نظریه های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی تجهیزات سامانه صدور اوراق موضوع بند (ب) ماده ۱۶۹ قانون
۴			بخشودگی مالیات استفاده از سامانه صدور موضوع قسمت آخر تبصره (۲) ماده ۱۶۹ قانون
۵			معافیت های ناشی از مؤلفه نامه های مالیاتی (موضوع ماده ۱۶۸ قانون)
۶			سایر معافیت ها
۷			جمع

(شکل ۱۰۱)



### صفحه ۱۱

در این صفحه اطلاعات مربوط به درآمدهایی که مالیات آنها به طور مقطوع قبلاً پرداخت شده است، شماره رسید پرداخت و شماره رسید تسلیم اظهارنامه تکمیل می گردد (شکل ۱۰۲).



(شکل ۱۰۲)



## صفحه ۱۲

در این صفحه اطلاعات مربوط به قراردادهای پرداختی / صورت وضعیت تایید شده قابل ورود می باشد (شکل ۱۰۳).

The screenshot shows a software window titled "اظهارنامه مالیاتی بر اساس جدول شماره ۱۰۳ - جدول شماره ۱۰۳ - جدول شماره ۱۰۳". The main content area is a table with the following structure:

موضوع قرارداد	نوع ارز	مبلغ کل قرارداد	مبلغ تاخالی پرداختی / صورت وضعیت تاخیز شده طی دوره	مبلغ برگشتی / کسورات طی دوره	مبلغ خالص پرداختی / صورت وضعیت تایید شده طی دوره

Below the table, there are several input fields and buttons:

- زبانها: [Dropdown menu]
- موضوع قرارداد: [Dropdown menu]
- از: [Dropdown menu]
- Buttons: "تایید" (Confirm) and "بازگشت" (Return).

(شکل ۱۰۳)



### صفحه ۱۳

در این صفحه اطلاعات مربوط به قراردادهای دریافتی/صورت وضعیت تایید شده قابل ثبت می باشد (شکل ۱۰۴).

The screenshot shows a software window titled "ثبت قراردادها، صورتهای صورت وضعیت - دوره دوم استحضار". The main area contains a table with the following header row:

موضوع قرارداد	نوع اثر	مبلغ کل قرارداد	مبلغ ناخالص دریافتی/صورت وضعیت	مبلغ استرداد/کسورات طی دوره	مبلغ خالص دریافتی/صورت وضعیت
---------------	---------	-----------------	--------------------------------	-----------------------------	------------------------------

Below the table, there are input fields for "رابطه" (Relationship) and "موضوع قرارداد" (Contract Subject), and a "تاریخ" (Date) field. At the bottom, there are "ثبت" (Save) and "حذف" (Delete) buttons.

(شکل ۱۰۴)





صفحه ۱۴

در این صفحه اطلاعات مربوط به فهرست معاملات فصلی ماده ۱۶۹ ق.م.م. در صورت وجود قابل ثبت می باشد (شکل ۱۰۵).



(شکل ۱۰۵)



### صفحه ۱۵

در این صفحه مودی می تواند اطلاعات اموال و دارایی های مربوط به فعالیت شغلی خود را وارد نماید (شکل ۱۰۶).

The screenshot shows a software window titled "اطلاعات اموال و دارایی های مربوط به فعالیت شغلی (اصلی به بقال)". Below the title bar, there is a menu bar with "سوابق" and "میانگین". A toolbar contains various icons for navigation and editing. The main area features a table with the following columns:

ردیف	نوع اموال - دارایی	نوع اموال و دارایی ها در تولید	نوع اموال و دارایی ها در سازمانی استفاده طبق معمول	نوع اموال و دارایی ها در تولید	نوع اموال و دارایی ها در سازمانی استفاده طبق معمول
۱					
۲					
۳					
۴					
۵					
۶					
۷					
۸					
۹					
۱۰					
۱۱					
۱۲					

(شکل ۱۰۶)



### صفحه ۱۶

این صفحه در برگزیده صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه، شامل جمع فروش و درآمدها، جمع خرید و هزینه ها می باشد. کادرهای سفید رنگ توسط مودی پر شده و در نهایت سود (زیان) ویژه توسط سیستم محاسبه می گردد. موجودی کالا در اول و پایان دوره از جدول موجودی مواد و کالا منتقل می گردد. در صورتی که مودی در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳) در جواب این سؤال که "آیا در سال موردنظر فعالیت درآمدی/ هزینه ای داشته اید" گزینه "بلی" را انتخاب کرده باشد و در سال عملکرد فعالیت داشته باشد، تکمیل این جدول ضروری خواهد بود (شکل ۱۰۷).

The screenshot shows a software window titled 'اظهارنامه مالیات بر درآمد مشمولان - مودی گروه خود اشتغالی'. The main content is a table with the following structure:

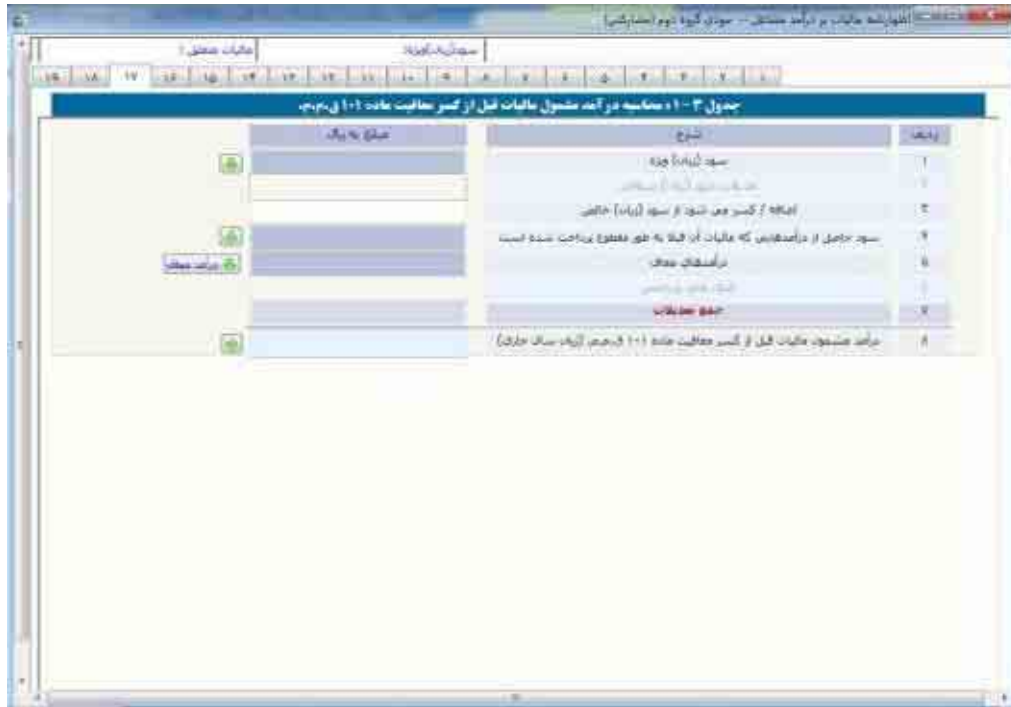
ردیف	شرح	سال جاری	سال باارز	سال قبل
۱	فروش ها			
۲	درآمد حاصل از ارائه خدمات			
۳	درآمد حاصل از فرستادن بارها			
۴	سایر درآمدها			
۵	جمع فروش و درآمدها			
<b>گسترش سود:</b>				
۶	حیث کالا			
۷	هزینه اجاره منزل			
۸	هزینه حقوق و دستمزد			
۹	هزینه استهلاک دارایی ها			
۱۰	هزینه آب، برق، گاز، تلفن			
۱۱	سایر هزینه ها			
۱۲	جمع هزینه و هزینه ها			
<b>گسترش سود:</b>				
۱۳	موجودی کالا در اول دوره (محل از جدول موجودی مواد و کالای سال قبل)			
۱۴	موجودی کالا در پایان دوره (محل از جدول موجودی مواد و کالای سال جاری)			
۱۵	سود (زیان) ویژه			

(شکل ۱۰۷)



### صفحه ۱۷

در این صفحه محاسبه درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. انجام می گردد (شکل ۱۰۸). مقادیر کادرهای رنگی یا از جداول دیگر تکمیل می گردند و یا محاسباتی می باشند و قابل تغییر توسط مودی 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 با کلیک بر روی کلید مقابل آنها 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.

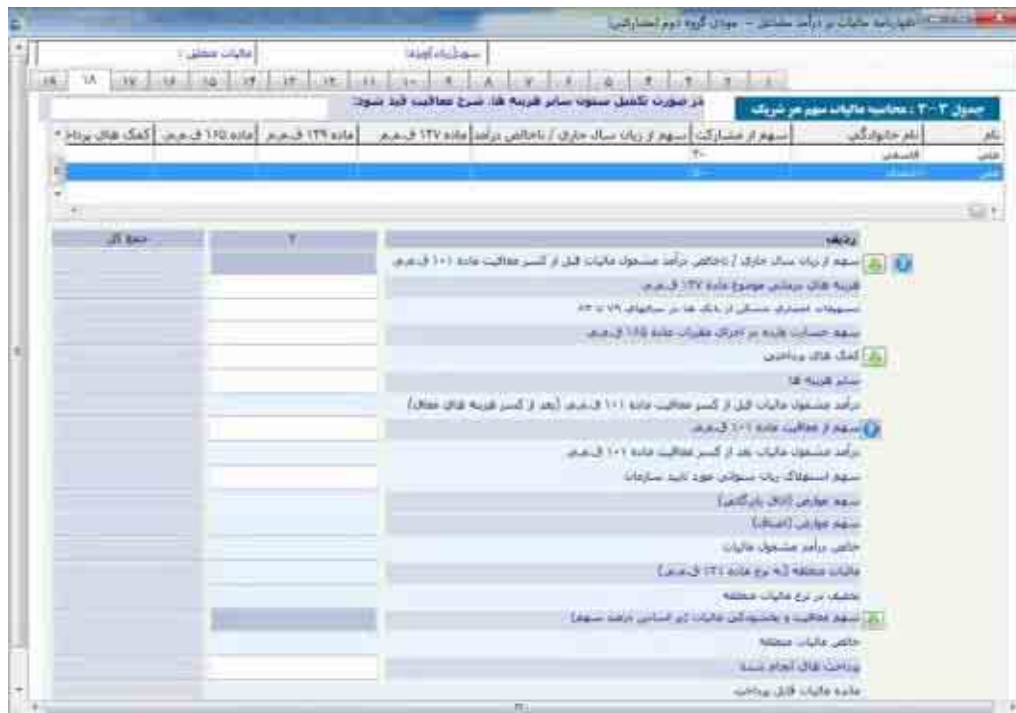


(شکل ۱۰۸)



### صفحه ۱۸

در این بخش پس از انتخاب هر یک از شرکا از جدول بالای صفحه (از طریق کلیک بر روی نام شریک موردنظر) بایستی نسبت به تکمیل اطلاعات مالی آن شریک در جدول پایین صفحه اقدام نمایید (شکل ۱۰۹). محاسبات این اظهارنامه مربوط به کلیه شرکا و به نسبت درصد سهم آنها به صورت اتوماتیک انجام می گیرد. برطبق قوانین مالیاتی، معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. حداکثر به میزان ۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای سال عملکرد ۱۳۹۵ می باشد که پس از مشخص نمودن وضعیت شراکت در جدول مشخصات هویتی شرکا در اظهارنامه، این مبلغ به صورت اتوماتیک برای هر شریک محاسبه می گردد.



(شکل ۱۰۹)



صفحه ۱۹

در این صفحه بایستی مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضای مجاز)، مشخصات مدیر/رئیس امور مالی و حسابرس مودی وارد گردد (شکل ۱۱۰).

The screenshot shows a software window titled 'اظهارنامه مالیاتی در فرم مشخصات - مودی گروه (امضاکننده)'. The window contains two main sections for data entry:

- مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضاء مجاز):** This section includes fields for 'مودی' (Taxpayer), 'تاریخ صدور / وکالت نمایندگی قانونی' (Date of issuance / Power of attorney), 'شماره صدور / وکالت نمایندگی قانونی' (Issuance number / Power of attorney), 'نام خانوادگی' (Last name), 'نام' (Name), 'شماره ملی نمایندگی قانونی' (National ID number), 'شماره شناسنامه' (National ID card number), 'تاریخ تولد' (Date of birth), and 'شماره تلفن' (Phone number).
- مشخصات مدیر/رئیس امور مالی مودی:** This section includes fields for 'نام' (Name), 'نام خانوادگی' (Last name), 'شماره شناسنامه' (National ID card number), and 'شماره تلفن' (Phone number).

(شکل ۱۱۰)



## اشخاص حقیقی مشمول گروه سوم

### صاحبان مشاغل موضوع گروه سوم ماده ۹۵

در این خصوص به آیین نامه اجرایی شماره ۲۳۰۷۶۱ تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۴ موضوع ماده ۹۵ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم، فصل دوم ماده ۲ مراجعه شود.

## اشخاص حقیقی مشمول گروه سوم ( اظهارنامه انفرادی ) :

مودیان که مشمول گروه سوم هستند و پیش ثبت نام خود را به صورت انفرادی انجام داده اند به هنگام ارائه اظهارنامه می بایست پس از ورود اطلاعات خود در بخش های در نظر گرفته شده در بخشی که پرسیده شده است "آیا شریک دارید؟"، گزینه "خیر" را انتخاب نمایند. در غیراینصورت پیغام خطایی مبنی بر عدم تطابق اطلاعات وارد شده با اطلاعات پیش ثبت نام کد اقتصادی نمایش داده خواهد شد. در بخش بعدی، مودی مشمول، گزینه "گروه سوم" را انتخاب نمایند (شکل ۱۱۱). در این مرحله **کد رهگیری پیش ثبت نام** نیز جهت ایجاد و ارسال اظهارنامه اجباری می باشد. این کد پس از پیش ثبت نام در سامانه <http://www.tax.gov.ir> به مودی ارائه می گردد.

The screenshot shows the 'Registration' (ثبت نام) page for individual taxpayers on the Iranian tax authority website. The page title is 'اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل'. The form includes the following fields:

- نام (Name): [Blank]
- سال معلقه (Tax Year): ۱۳۹۵
- نوع فعالیت (Activity Type): [Blank]
- شماره ملی (National ID): [Blank]
- کد پستی (محل سکونت) (Postal Code (Residence Location)): [Blank]
- کد رهگیری پیش ثبت نام (Pre-registration Tracking Code): [Blank]
- آیا شریک دارید؟ (Do you have a partner?):  خیر (No)
- گروه سوم (Group 3):  گروه سوم

At the bottom of the form, there are several service icons and a footer with the text: 'مودی گرامی، به دلیل حذف فرآیند تحویل اظهارنامه کاغذی به واحد مالیاتی و فرارگیری اطلاعات به صورت الکترونیکی بر اساس کد واحد مالیاتی و شماره گنانه پرونده ایزاری، عدم صحت کد واحد مالیاتی وارد، به منزله عدم تحویل اظهارنامه می باشد و مسئولیت مشکلات بعدی آن بر عهده مودی می باشد.'

(شکل ۱۱۱)



در این صفحه بخشی از مشخصات شخص حقیقی به صورت اتوماتیک از سامانه ثبت نام دریافت می شود و بخش دیگر آن بایستی توسط مودی تکمیل گردد (شکل ۱۱۲). 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. اگر مودی در حین تکمیل اطلاعات اظهارنامه نیاز به تغییر مشخصات خود که قبلا آن را در سامانه ثبت نام درج نموده داشته باشد می تواند پس از انجام تغییرات مورد نظر 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. لازم به ذکر است با جابجا شدن بین صفحات، اطلاعات وارده ذخیره می گردند و در زمان بستن پنجره ورود اطلاعات، کلیه اطلاعات وارد شده تا آن زمان ذخیره خواهند شد.

(شکل ۱۱۲)





## صفحه ۲

در این صفحه اطلاعات مربوط به اقامتگاه قانونی (واحد کسبی) و حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی وارد می گردد (شکل ۱۱۳).

در صورتی که استان محل فعالیت (واحد کسبی) و اداره کل امور مالیاتی ثبت شده در سامانه ثبت نام تطابق نداشته باشند، در هنگام بستن فرم ورود اطلاعات اظهارنامه پیامی مبنی بر این عدم انطباق نمایش داده خواهد شد. در این حالت اگر مودی در ورود این اطلاعات در سامانه ثبت نام اشتباه کرده باشد می بایست ابتدا آن را در سامانه ثبت نام اصلاح نموده و سپس با کلیک بر روی کلید "دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام" موجود در صفحه اول فرم ورود اطلاعات اظهارنامه این تغییر را در اظهارنامه خود نیز اعمال نماید. در غیراینصورت مسئولیت آن با خود شخص خواهد بود.

The screenshot shows a software window titled 'اظهارنامه مالیاتی' (Tax Return). It contains two main sections:

- مشخصات محل فعالیت اصلی (Main Activity Location Details):** This section includes fields for 'شماره گسیبی' (Tax ID), 'تاریخ آغاز فعالیت' (Start Date), 'نوع فعالیت' (Activity Type), 'نام و نام خانوادگی' (Full Name), 'شماره شناسنامه' (National ID), 'شماره کارت ملی' (National Card), 'شماره پاسپورت' (Passport), 'شماره کارت پایان خدمت' (Discharge Card), 'شماره کارت پایان تحصیلات' (Education Completion Card), 'شماره کارت پایان خدمت وظیفه' (Military Service Completion Card), 'شماره کارت پایان خدمت وظیفه عمومی' (General Military Service Completion Card), 'شماره کارت پایان خدمت وظیفه عمومی (مردان)' (General Military Service Completion Card - Men), 'شماره کارت پایان خدمت وظیفه عمومی (زنان)' (General Military Service Completion Card - Women), 'شماره کارت پایان خدمت وظیفه عمومی (مردان و زنان)' (General Military Service Completion Card - Men and Women), 'شماره کارت پایان خدمت وظیفه عمومی (مردان و زنان)' (General Military Service Completion Card - Men and Women), 'شماره کارت پایان خدمت وظیفه عمومی (مردان و زنان)' (General Military Service Completion Card - Men and Women), 'شماره کارت پایان خدمت وظیفه عمومی (مردان و زنان)' (General Military Service Completion Card - Men and Women).
- اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی (Bank Account Information):** This section is a table with columns: 'ردیف' (Serial), 'شماره حساب' (Account Number), 'نام بانک' (Bank Name), 'نوع حساب' (Account Type), 'گرمی حساب' (Account Type), 'مکانه حساب' (Account Type).

(شکل ۱۱۳)



### صفحه ۳

در این صفحه مودی می بایست اطلاعات اختصاصی خود مانند وضعیت درآمد و هزینه خود در سال موردنظر، وضعیت شخصی و اجاری بودن مکان فعالیت، اتحادیه، صنف و دیگر اطلاعات اختصاصی را وارد نماید (شکل ۱۱۴). توجه شود در صورت پاسخ بلی به هر یک از سوالات اختصاصی، جدول مربوطه جهت تکمیل فعال می گردد.



(شکل ۱۱۴)



#### صفحه ۴

در این صفحه مودی می تواند اطلاعات مجوزهای فعالیت خود را وارد نماید. در صورت عضویت مودی در یک اتحادیه و اعلام آن در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳)، مودی می بایست اطلاعات پروانه کسب/فعالیت خود را در جدول شماره ۱ این صفحه (شکل ۱۱۵) تکمیل نماید.

The screenshot shows a software window titled "اطلاعات اظهارنامه مالیاتی" (Tax Return Information). It contains a table with the following columns: "ردیف" (Row), "نوع مجوز" (License Type), "شماره مجوز" (License Number), "تاریخ صدور" (Issue Date), "تاریخ منقضی مجوز" (Expiration Date), and "شرح اطلاعات مجوز" (License Information Description). The table contains four rows of data.

ردیف	نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	تاریخ منقضی مجوز	شرح اطلاعات مجوز
۱	کسب	۱۳۰۱۱	۱۳۸۷/۰۱/۰۱	۱۳۸۷/۰۱/۰۱	
۲	پروانه کسب/فعالیت	۱۳۰۱۱	۱۳۸۷/۰۱/۰۱	۱۳۸۷/۰۱/۰۱	
۳	کسب	۱۳۰۱۱	۱۳۸۷/۰۱/۰۱	۱۳۸۷/۰۱/۰۱	
۴	کسب	۱۳۰۱۱	۱۳۸۷/۰۱/۰۱	۱۳۸۷/۰۱/۰۱	

(شکل ۱۱۵)



### صفحه ۵

در صورت اجاری بودن محل فعالیت مودی و اعلام آن در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳)، جدول زیر جهت ورود اطلاعات مالک/مالکین، مشخصات قرارداد اجاره و مشخصات ملک مورد اجاره فعال می گردد (شکل ۱۱۶).

مالک: بیضه	مالک: چهارم	مالک: سوم	مالک: دوم	مالک: اول	توضیحات
					نوع سنجش *
					نام
					آدرس کامل (شماره پستی، شهر، استان، منطقه، نام ساختمان/تنگه/خیابان)
					شماره قرارداد
					تاریخ قرارداد
					نوع قرارداد *
					نوع ملک *
					مساحت (متر مربع)
					نوع استفاده *
					توضیحات

(شکل ۱۱۶)



### صفحه ۶

در این صفحه اطلاعات مربوط به هزینه های معاف وارد می گردد (شکل ۱۱۷). در صورت وجود هزینه های درمانی و دیگر هزینه های معاف مربوط به سال عملکرد، مودی می تواند مبالغ را در این جدول وارد نماید.

The screenshot shows a software window titled 'سازمان امور مالیاتی کشور' with a menu bar and a toolbar. The main area displays a table with the following data:

ردیف	نوع هزینه	مبلغ معاف به ریال
۱	هزینه های درمانی، مراقبت و تشخیص و حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۲۷ قانون	
۲	تسهیلات انفرادی مستثنی از بانک ها (موضوع بند الف ماده ۱۲۹ قانون برنامه ششم)	
۳	خساریا ولزله بر اثر آوارگی نظیران ماده ۱۶۵ قانون	
۴	سایر هزینه های معاف	
۵	جمع	نظر به جواز مطابقت باکس

(شکل ۱۱۷)



### صفحه ۷

در این صفحه اطلاعات مربوط به درآمدهای معاف وارد می گردد(شکل ۱۱۸). طبق قانون و مقررات مالیاتی بعضی از درآمدهای اشخاص معاف از مالیات می باشد لذا چنانچه فعالیت های کسبی شما از موارد مذکور در این جدول می باشد، قسمت مربوطه را با رعایت مواد قانونی ذکر شده تکمیل نمایید. درآمدهای معاف از پرداخت مالیات، هر نوع درآمدی است که براساس مفاد قانون مالیات های مستقیم از پرداخت مالیات معاف است مانند درآمدهای حاصل از تعلیم و تربیت غیرانتفاعی موضوع ماده ۳۴ ق.م.م؛ درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی و دامپروری موضوع ماده ۸۱ ق.م.م و دیگر مواردی که در این جدول ذکر شده است. درآمدهای معاف در جدول بخش ب محاسبات مالیات، حاصل جمع هزینه ها و درآمدهای معاف مربوط به جداول ۳-۱ و ۳-۲ می باشد.

The screenshot shows a software window titled 'اظهارنامه مالیات بر درآمد مشمول - مودی گروه بیمه انفرادی'. It contains a table with the following columns: 'ردیف' (Row), 'نوع درآمد معاف' (Type of tax-exempt income), 'تجزیه درآمد معاف' (Breakdown of tax-exempt income), 'تجزیه درآمد مشمول' (Breakdown of taxable income), 'سود (زیان) درآمد مشمول' (Profit/Loss of taxable income), and 'سود (زیان) درآمد معاف' (Profit/Loss of tax-exempt income). The table lists various categories of income such as agricultural income, scholarship income, and income from education, each with a corresponding row number.

(شکل ۱۱۸)



### صفحه ۸

مودی می تواند در این صفحه اطلاعات مربوط به کمک های پرداختی براساس ماده ۱۷۲ ق.م.م.، حساب های پذیرفته شده در قانون بودجه و سایر کمک های پرداختی را وارد نماید(شکل ۱۱۹). ستون درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات، می تواند به اعشار نیز وارد شود و محاسبه ستون کمک های مالی پرداختی به صورت خودکار محاسبه می گردد.



(شکل ۱۱۹)



### صفحه ۹

در این صفحه اطلاعات مربوط به معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی مودی وارد می گردد (شکل ۱۲۰). در صورتی که مودی در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳) در جواب این سؤال که آیا دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی بوده اید؟ ، گزینه بلی را انتخاب کند این جدول جهت تکمیل اطلاعات فعال می گردد.

The screenshot shows a software window titled "اپوزانه مالیات بر درآمد مشاغل - مودی گروه سوم (فردی)". The main content is a table with the following columns: "ردیف" (Row), "نوع معافیت و بخشودگی های مالیاتی (کسر از مالیات)", "موضوع معافیت", "مالیات منطقه", "ارز مورد معافیت میزان معافیت/بخشودگی مالیاتی", and "توضیحات".

ردیف	نوع معافیت و بخشودگی های مالیاتی (کسر از مالیات)	موضوع معافیت	مالیات منطقه	ارز مورد معافیت میزان معافیت/بخشودگی مالیاتی	توضیحات
۱	معافیت موضوع درآمد ارزی کتبه دانشجویان ایرانی و دانشجویان ایرانی برای پروژه های دوره برداری که قبل از اجرای این قانون اندک کرده است (ماده ۱۲۲ قانون)				
۲	مالیات پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (نمونه ماده ۱۸۰ قانون)				
۳	کسر از مالیات معافان غیره برای ابتداء شده ذات جدید کسب و راه اندازی تجهیزات ساخته جدول فروش موضوع بند نظریه (۱) ماده ۱۶۹ قانون				
۴	بخشودگی مالیات استفاده از سامانه حقوق مشمولان (ماده ۱۶۹ قانون)				
۵	معافیت های ناشی از معافیت نامه های مالیاتی (موضوع ماده ۱۶۸ قانون)				
۶	سایر معافیت ها				
۷	جمع				(مجموع معافیت ها)

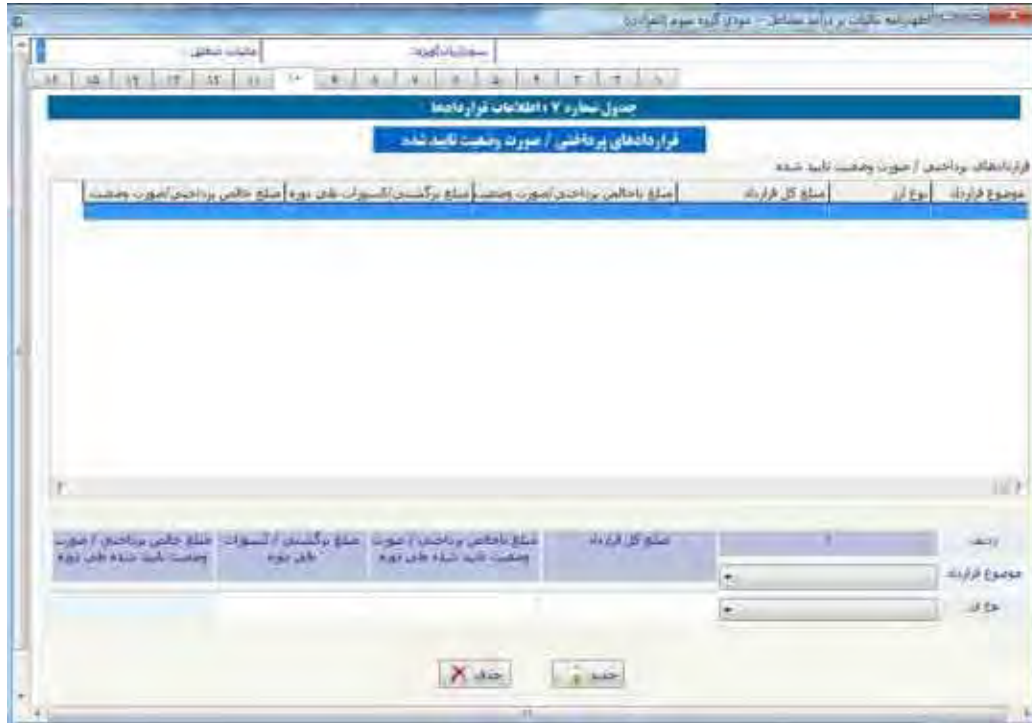
(شکل ۱۲۰)





### صفحه ۱۰

در این صفحه اطلاعات مربوط به قراردادهای پرداختی/صورت وضعیت تایید شده قابل ورود می باشد (شکل ۱۲۱).

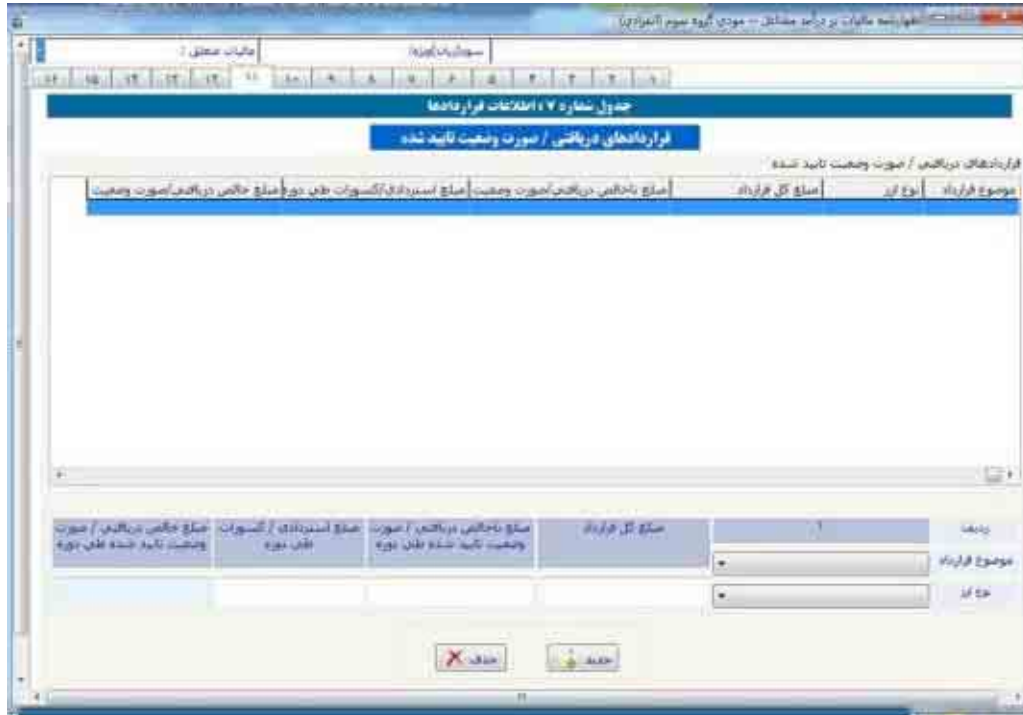


(شکل ۱۲۱)



## صفحه ۱۱

در این صفحه اطلاعات مربوط به قراردادهای دریافتی/صورت وضعیت تایید شده قابل ثبت می باشد (شکل ۱۲۲).



(شکل ۱۲۲)



صفحه ۱۲

در این صفحه اطلاعات مربوط به فهرست معاملات فصلی ماده ۱۶۹ ق.م.م. در صورت وجود قابل ثبت می باشد (شکل ۱۲۳).

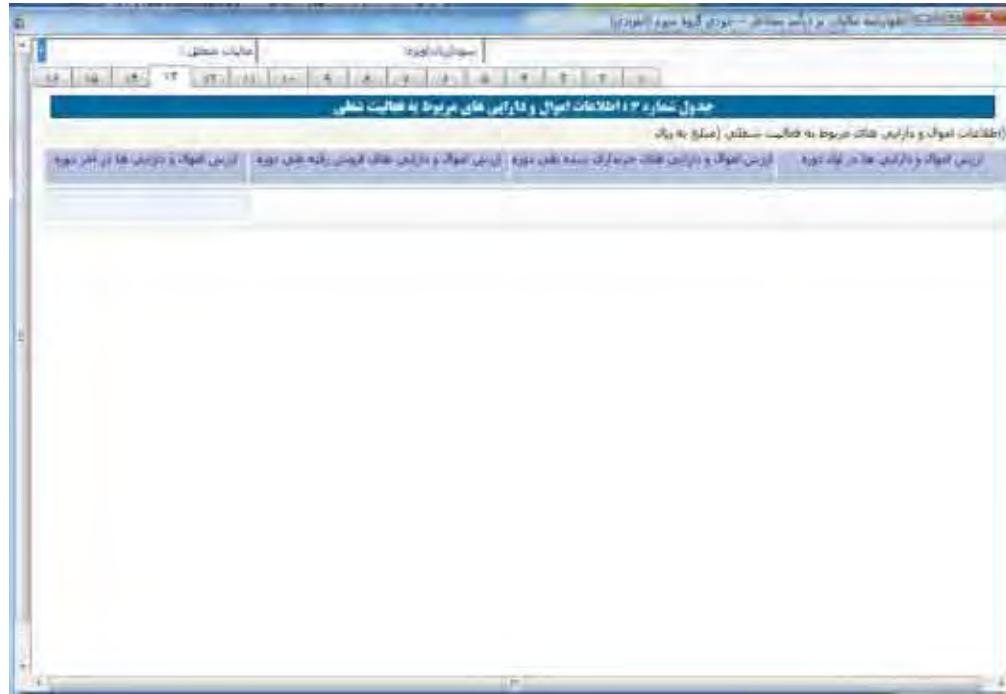


(شکل ۱۲۳)



### صفحه ۱۳

در این صفحه مودی می تواند اطلاعات اموال و دارایی های مربوط به فعالیت شغلی خود را وارد نماید (شکل ۱۲۴).



(شکل ۱۲۴)



### صفحه ۱۴

این صفحه در برگیرنده خلاصه وضعیت درآمد و هزینه، شامل جمع فروش کالا و خدمات، جمع خرید و هزینه ها می باشد. کادرهای سفید رنگ توسط مودی پر شده و در نهایت سود (زیان) ویژه توسط سیستم محاسبه می گردد. در صورتی که مودی دربخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳) در جواب این سؤال که "آیا در سال موردنظر فعالیت درآمدی/هزینه ای داشته اید" گزینه "بلی" را انتخاب کرده باشد و در سال عملکرد فعالیت داشته باشد، تکمیل این جدول ضروری خواهد بود(شکل ۱۲۵).



(شکل ۱۲۵)



### صفحه ۱۵

در این صفحه محاسبات مالیات انجام می گردد و مبلغ قابل پرداخت برای مودی محاسبه می گردد (شکل ۸۹). مقادیر کادرهای رنگی یا از جداول دیگر تکمیل می گردند و یا محاسباتی می باشند و قابل تغییر توسط مودی 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 با کلیک بر روی کلید مقابل آنها 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.

برطبق قوانین مالیاتی، معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. حداکثر به میزان ۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای سال عملکرد ۱۳۹۵ می باشد که به صورت پیش فرض این رقم در مکان مربوطه درج گردیده است.



(شکل ۱۲۶)



## صفحه ۱۶

در این صفحه بایستی مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضای مجاز) وارد گردد (شکل ۱۲۷).

The screenshot shows a software window titled 'اظهارنامه مالیات بر درآمد - سودی گروه سوم (مجاز)'. The main content area is titled 'مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضای مجاز)'. It contains a form with the following fields:

نام و نام خانوادگی	شماره شناسنامه	شماره شناسنامه الکترونیک	شماره کارت ملی
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

(شکل ۱۲۷)



### اشخاص حقیقی مشمول گروه سوم ( اظهارنامه مشارکتی )

مودبانی که مشمول گروه سوم هستند و پیش ثبت نام خود را به صورت مشارکتی انجام داده اند به هنگام ارائه اظهارنامه می بایست پس از ورود اطلاعات خود (مودی اصلی) در بخش های در نظر گرفته شده در بخشی که پرسیده شده است "آیا شریک دارید؟"، گزینه "بلی" را انتخاب نمایند. در غیراینصورت پیغام خطایی مبنی بر عدم تطابق اطلاعات وارد شده با اطلاعات پیش ثبت نام نمایش داده خواهد شد. در بخش بعدی، مودی مشمول، گزینه "گروه سوم" را انتخاب نمایند(شکل ۱۲۸). در این مرحله کد رهگیری پیش ثبت نام نیز جهت ایجاد و ارسال اظهارنامه اجباری می باشد. این کد پس از پیش ثبت نام در سامانه <http://www.tax.gov.ir> به مودی ارائه می گردد.



(شکل ۱۲۸)





## صفحه ۱

در این صفحه بخشی از مشخصات شخص حقیقی به صورت اتوماتیک از سامانه ثبت نام دریافت می شود و بخش دیگر آن بایستی توسط مودی تکمیل گردد (شکل ۱۲۹). لازم به ذکر است ورود اطلاعات بخش های ستاره دار الزامی می باشد. در غیر اینصورت در هنگام ارسال اظهارنامه با پیام خطایی مبنی بر ضرورت تکمیل این بخش ها مواجه خواهید شد. در صورتی که مودی 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 نظر 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. لازم به ذکر است با جابجا شدن بین صفحات، اطلاعات وارده ذخیره می گردند و در زمان بستن پنجره ورود اطلاعات، کلیه اطلاعات وارد شده تا آن زمان ذخیره خواهد شد.

(شکل ۱۲۹)



## صفحه ۲

در این صفحه اطلاعات مربوط به اقامتگاه قانونی (واحد کسبی) و حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی وارد می گردد (شکل ۱۳۰). در صورتی که استان محل فعالیت (واحد کسبی) و اداره کل امور مالیاتی ثبت شده در سامانه ثبت نام تطابق نداشته باشند، در هنگام بستن فرم ورود اطلاعات اظهارنامه پیامی مبنی بر این عدم انطباق نمایش داده خواهد شد.

اگر مودی هنگام ورود اطلاعات در سامانه ثبت نام اطلاعات اشتباه درج نموده باشد می بایست ابتدا آن را در سامانه ثبت نام اصلاح نموده و سپس با کلیک بر روی کلید "دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام" موجود در صفحه اول فرم ورود اطلاعات اظهارنامه این تغییر را در اظهارنامه خود نیز اعمال نماید. در غیراینصورت مسئولیت آن با خود شخص خواهد بود.

مشخصات محل فعالیت اصلی							
شهرت کسبی	استان	شماره حساب	شماره کارت	شماره کارت بانکی	نام بانک	نام شماره بانکی	گزارش حساب
اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت اصلی							
ردیف	شماره حساب	نام بانک	نام شماره بانکی	گزارش حساب	مجموع بهای	مجموع بهای	نوع حساب
۱							
۲							
۳							
۴							
۵							

(شکل ۱۳۰)



### صفحه ۳

در این صفحه مودی می بایست اطلاعات اختصاصی خود مانند وضعیت درآمد و هزینه خود در سال موردنظر، وضعیت شخصی و اجاری بودن مکان فعالیت، اتحادیه، صنف و دیگر اطلاعات اختصاصی را وارد نماید (شکل ۱۳۱). در صورت پاسخ بلی به هر یک از سوالات اختصاصی، جدول مربوطه جهت تکمیل فعال می گردد.



(شکل ۱۳۱)



#### صفحه ۴

در این صفحه مودی می تواند اطلاعات مجوزهای فعالیت خود را وارد نماید. در صورت عضویت مودی در یک اتحادیه و اعلام آن در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳)، مودی می بایست اطلاعات پروانه کسب/فعالیت خود را در جدول شماره ۱ این صفحه (شکل ۱۳۲) تکمیل نماید.

The screenshot shows a software window titled "اطهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص - مودی گروه خود (مشاوران)". The main content is a table with the following columns: "ردیف" (Row), "نوع مجوز" (License Type), "شماره مجوز" (License Number), "تاریخ صدور" (Issue Date), "تاریخ منتهی" (Expiration Date), "تاریخ انقضاء مجوز" (License Expiry Date), and "تاریخ" (Date). The table contains five rows of data:

ردیف	نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	تاریخ منتهی	تاریخ انقضاء مجوز	تاریخ
۱	شیمی		۱۳۸۱	۱۳۸۱		
۲	تولید کربن فعال		۱۳۸۱	۱۳۸۱		
۳	تولید کربن فعال		۱۳۸۱	۱۳۸۱		
۴	سایر		۱۳۸۱	۱۳۸۱		
۵						

(شکل ۱۳۲)



### صفحه ۵

در صورت اجاری بودن محل فعالیت مودی و اعلام آن در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳)، جدول زیر جهت ورود اطلاعات مالک/مالکین، مشخصات قرارداد اجاره و مشخصات ملک مورد اجاره فعال می گردد (شکل ۱۳۳).

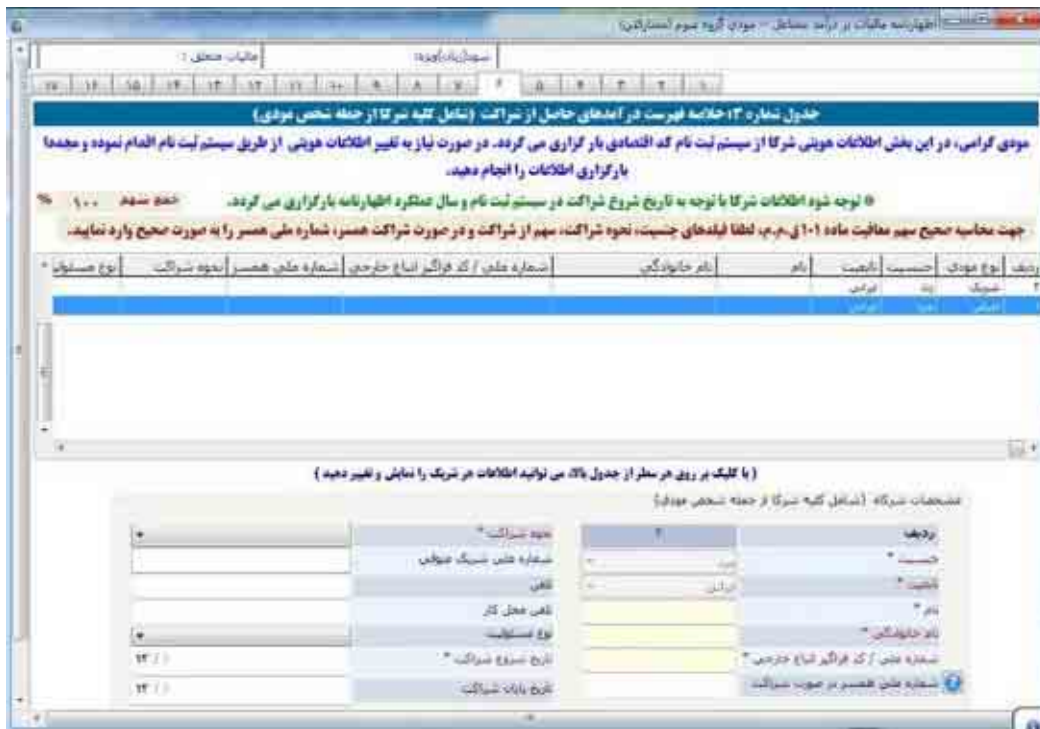
The screenshot shows a software window titled "اطلاعات مالک / مالکین (در صورت اجاره گزینه اجاره در سوال ۱ بخش الف - اطلاعات اختصاصی باید تکمیل شود)". The window contains a table with the following columns: "ملک اجاره", "ملک نوم", "ملک بنویس", "ملک بنام", and "ملک بنمید". The table has several rows for data entry. To the right of the table, there are various input fields and dropdown menus for details such as "نوع مشخص\*", "نام", "تاریخ قرارداد", "نوع قرارداد\*", "کد پستی\*", "نوع ملک\*", "مساحت (متر مربع)", and "نوع استفاده\*".

(شکل ۱۳۳)



### صفحه ۶

در بخش بالایی این صفحه اطلاعات هویتی شرکا از سامانه ثبت نام کد اقتصادی بارگزاری می گردد (شکل ۱۳۴). اطلاعات شرکا با توجه به تاریخ شروع شراکت در سامانه ثبت نام کد اقتصادی و سال عملکرد اظهارنامه بارگزاری می گردد. در صورت نیاز به تغییر اطلاعات هویتی هر یک از شرکا می بایست ابتدا این تغییرات را در سامانه ثبت نام ثبت نموده و سپس با کلیک بر روی کلید دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام موجود در صفحه اول اظهارنامه الکترونیکی اقدام به اعمال این تغییرات در اظهارنامه خود نمایید. با کلیک بر روی هر سطر از جدول شرکا می توانید نسبت به ویرایش برخی از اقلام اطلاعاتی شریک مربوطه در بخش پایین صفحه اقدام نمایید. جهت محاسبه صحیح سهم معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. بایستی فیلدهای جنسیت، نحوه شراکت و در صورت شراکت همسر، شماره ملی همسر را به صورت صحیح وارد نمایید.



(شکل ۱۳۴)



### صفحه ۷

در این صفحه اطلاعات مربوط به درآمدهای معاف وارد می گردد (شکل ۱۳۵). طبق قانون و مقررات مالیاتی بعضی از درآمدهای اشخاص معاف از مالیات می باشد لذا چنانچه فعالیت های کسبی شما از موارد مذکور در این جدول می باشد، قسمت مربوطه را با رعایت مواد قانونی ذکر شده تکمیل نمایید. درآمدهای معاف از پرداخت مالیات، هر نوع درآمدی است که براساس مفاد قانون مالیات های مستقیم از پرداخت مالیات معاف است مانند درآمدهای حاصل از تعلیم و تربیت غیرانتفاعی موضوع ماده ۳۴ ق.م.م؛ درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی و دامپروری موضوع ماده ۸۱ ق.م.م و دیگر مواردی که در این جدول ذکر شده است. درآمدهای معاف در جدول بخش ب محاسبات مالیات، حاصل جمع هزینه ها و درآمدهای معاف مربوط به جداول ۳-۱ و ۳-۲ می باشد.

درآمدهای معاف (گستر از برآمدها)		نوع درآمد معاف	درآمد معاف	هزینه های مستقیم شماره درآمدهای معاف	سایر هزینه های مستقیم درآمدهای معاف	سود (زیان) درآمد معاف
۱	درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ ق.م.م)					
۲	درآمد از برای دفاع از کشور و پرورش دام، طیور و ماهی و قهوه، دانه پسته از فصل خجسته آرد شکر دولتی یا تجارتی که به خریداران عراق و سوریه (بند ۲ ماده ۱۳۳ ق.م.م)					
۳	درآمد ناشی از فعالیت های انتشارات و مطبوعات و فروش کتاب، مجله و روزنامه					
۴	درآمد از برای فروش کتب، دست، آلات و وسایل دستی (ماده ۱۲۲ ق.م.م)					
۵	سود و جواز مختص به ارباب مشارکت (بند ۳ ماده ۱۶۵ ق.م.م)					
۶	سود سودده و جواز بانکها و موسسات اعتباری غیر بانکی مختص (موضوع بندهای ۱ و ۲ ماده ۱۶۵ ق.م.م)					
۷	درآمد ناشی از فعالیت اقتصادی بر مبنای آزاد تجاری (بند ۱۴ قانون برگزاری مسابقات آزاد تجاری)					
۸	درآمد خدمات و فراژن آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۲۴ ق.م.م)					
۹	درآمد های حاصل از تسهیلات و وام های اعطای شده به اشخاص حقیقی و حقوقی برای تسهیلات و وام های اعطای شده به اشخاص حقیقی و حقوقی (ماده ۱۲۵ ق.م.م)					
۱۰	درآمد حاصل از حق امتیاز یا حق انحصاری برای آموزش و تکلیف و غیره از طرف اشخاص حقوقی یا اشخاص و تکلیفاتی بر اثر اجرای برنامه تکلیفی از طرف اشخاص حقوقی (ماده ۱۲۴ ق.م.م)					
۱۱	درآمد های حاصل از نقایع آلودگی هوا، آلودگی صوتی، آلودگی بصری، آلودگی بویایی، آلودگی ماسک بر روی با طرح و سرفه بر گردن بگانه های تولیدی بر قالب فلزی مشارکتی (ماده ۱۲۹ قانون ق.م.م)					
۱۲	درآمد حاصل از فعالیت های اقتصادی اشخاص حقیقی و حقوقی که مشمول ماده ۱۲۱ ق.م.م می باشد					
۱۳	درآمد حاصل از فعالیت های اقتصادی اشخاص حقیقی و حقوقی که مشمول ماده ۱۲۱ ق.م.م می باشد					
۱۴	درآمد حاصل از فعالیت های اقتصادی اشخاص حقیقی و حقوقی که مشمول ماده ۱۲۱ ق.م.م می باشد					
۱۵	درآمد حاصل از فعالیت های اقتصادی اشخاص حقیقی و حقوقی که مشمول ماده ۱۲۱ ق.م.م می باشد					
۱۶	درآمد حاصل از فعالیت های اقتصادی اشخاص حقیقی و حقوقی که مشمول ماده ۱۲۱ ق.م.م می باشد					
۱۷	سایر درآمدهای معاف					

(شکل ۱۳۵)



### صفحه ۸

مودی می تواند در این صفحه اطلاعات مربوط به کمک های پرداختی براساس ماده ۱۷۲ ق.م.م.، حساب های پذیرفته شده در قانون بودجه و سایر کمک های پرداختی را وارد نماید(شکل ۱۳۶). ستون درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات، می تواند به اعشار نیز وارد شود و محاسبه ستون کمک های مالی پرداختی به صورت خودکار محاسبه می گردد.



(شکل ۱۳۶)





### صفحه ۹

در این صفحه اطلاعات مربوط به معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی مودی وارد می گردد (شکل ۱۳۷). در صورتی که مودی در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳) در جواب این سؤال که آیا دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی بوده اید؟ ، گزینه بلی را انتخاب کند این جدول جهت تکمیل اطلاعات فعال می گردد.

The screenshot shows a software window titled "اطلاعات مالیاتی بر درآمد معاف از - مودی: گروه سوم (فیزیکی)". It contains a table with the following data:

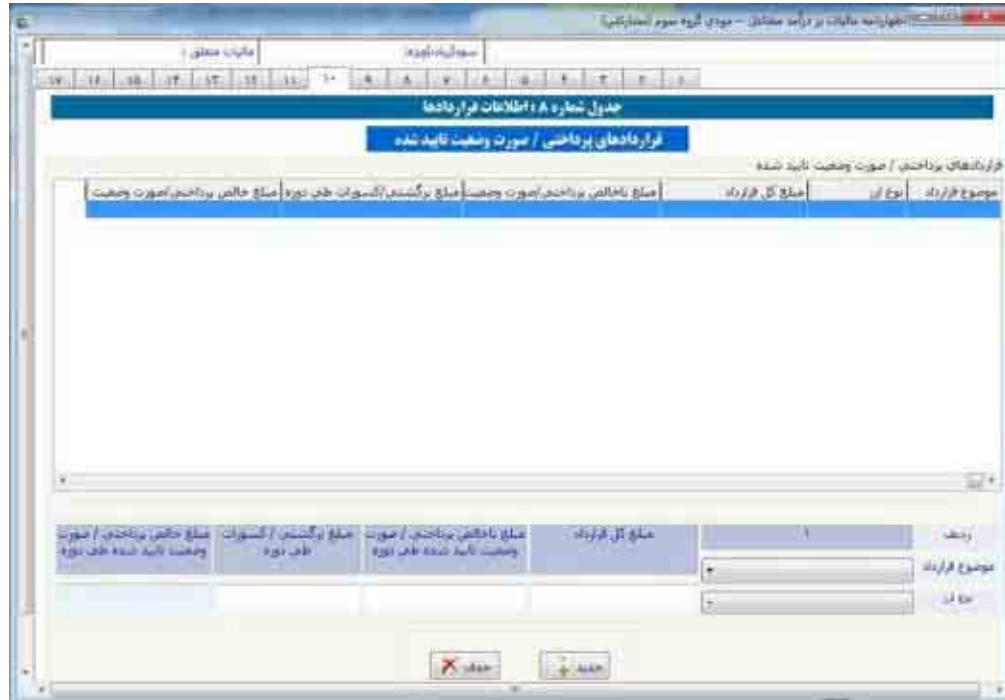
ردیف	نوع معافیت	مبلغ معافیت	شرح نحوه اعمال میزان معافیت/بخشودگی مالیاتی
۱	معافیت معافیت درآمد برای کلیه (بسیار است) (درآمد روزی و چنانچه در این ماده های بعد از ماده ۱۳۷ از قانون این قانون حذف گردیده است) (بند ۲ ماده ۱۳۷ قانون)		
۲	معافیت پرداخت در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (نسخه ماده ۱۳۷ قانون)		
۳	کسور از مالیات معاف از مالیات برای کلیه (بند ۲ ماده ۱۳۷ قانون)		
۴	بخشودگی مالیات استفاده از سالیانه معافیت موضوع قسمت اخیر ماده (۲) ماده ۱۳۷ قانون		
۵	معافیت مالیات بانسی از موافقت نامه مالیاتی (موضوع ماده ۱۳۷ قانون)		
۶	سایر معافیت ها		
۷	جمع		(مبلغ به عنوان معافیت مالیاتی)

(شکل ۱۳۷)



### صفحه ۱۰

در این صفحه اطلاعات مربوط به قراردادهای پرداختی/صورت وضعیت تایید شده قابل ورود می باشد (شکل ۱۳۸).



(شکل ۱۳۸)



## صفحه ۱۱

در این صفحه اطلاعات مربوط به قراردادهای دریافتی/صورت وضعیت تایید شده قابل ثبت می باشد (شکل ۱۳۹).

The screenshot shows a software window titled "اظهارنامه مالیاتی برآمده حداقل - جدول شماره ۱۳۹ - صورت دوره (معماریتین)". The main area is titled "جدول شماره ۸ : اطلاعات قراردادهای دریافتی/صورت وضعیت تایید شده". Below this, there is a table with columns for "موضوع قرارداد", "نوع اثر", "مبلغ کل قرارداد", "مبلغ تاخاست دریافتی/صورت وضعیت", "مبلغ استرداد/کسورات طی دوره", "مبلغ جایی دریافتی/صورت وضعیت تایید شده طی دوره", and "تاریخ". The table is currently empty. At the bottom, there are buttons for "ثبت" (Record) and "حذف" (Delete).

(شکل ۱۳۹)



## صفحه ۱۲

در این صفحه اطلاعات مربوط به فهرست معاملات فصلی ماده ۱۶۹ ق.م.م. در صورت وجود قابل ثبت می باشد (شکل ۱۴۰).

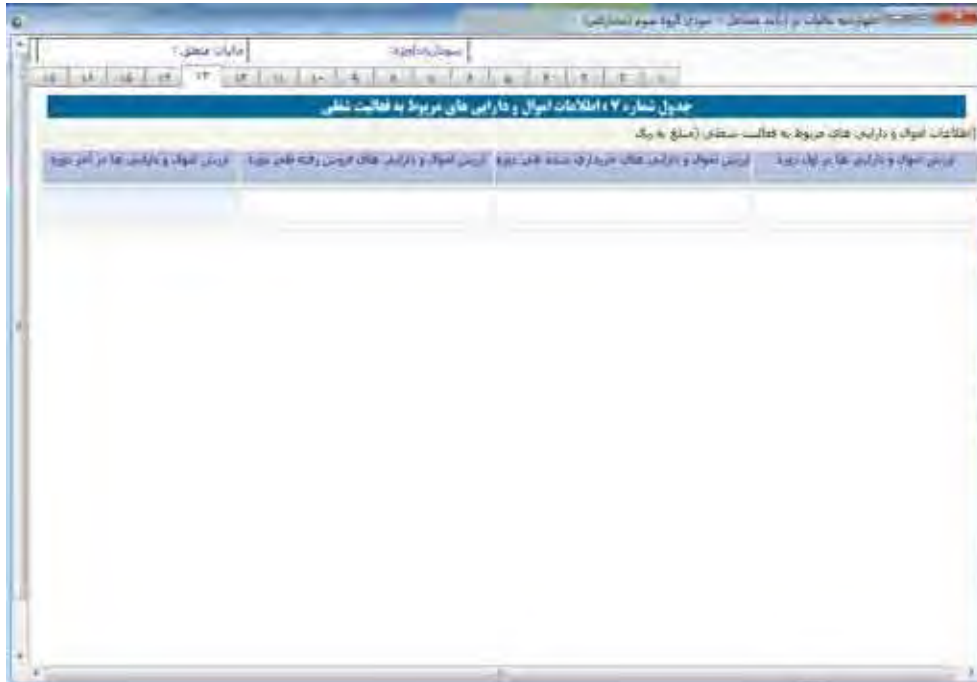


(شکل ۱۴۰)



### صفحه ۱۳

در این صفحه مودی می تواند اطلاعات اموال و دارایی های مربوط به فعالیت شغلی خود را وارد نماید (شکل ۱۴۱).



(شکل ۱۴۱)



### صفحه ۱۴

این صفحه در برگیرنده خلاصه وضعیت درآمد و هزینه، شامل جمع فروش کالا و خدمات، جمع خرید و هزینه ها می باشد. کادرهای سفید رنگ توسط مودی پر شده و در نهایت سود (زیان) ویژه توسط سیستم محاسبه می گردد. در صورتی که مودی دربخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳) در جواب این سؤال که "آیا در سال موردنظر فعالیت درآمدی/هزینه ای داشته اید" گزینه "بلی" را انتخاب کرده باشد و در سال عملکرد فعالیت داشته باشد، تکمیل این جدول ضروری خواهد بود(شکل ۱۴۲).

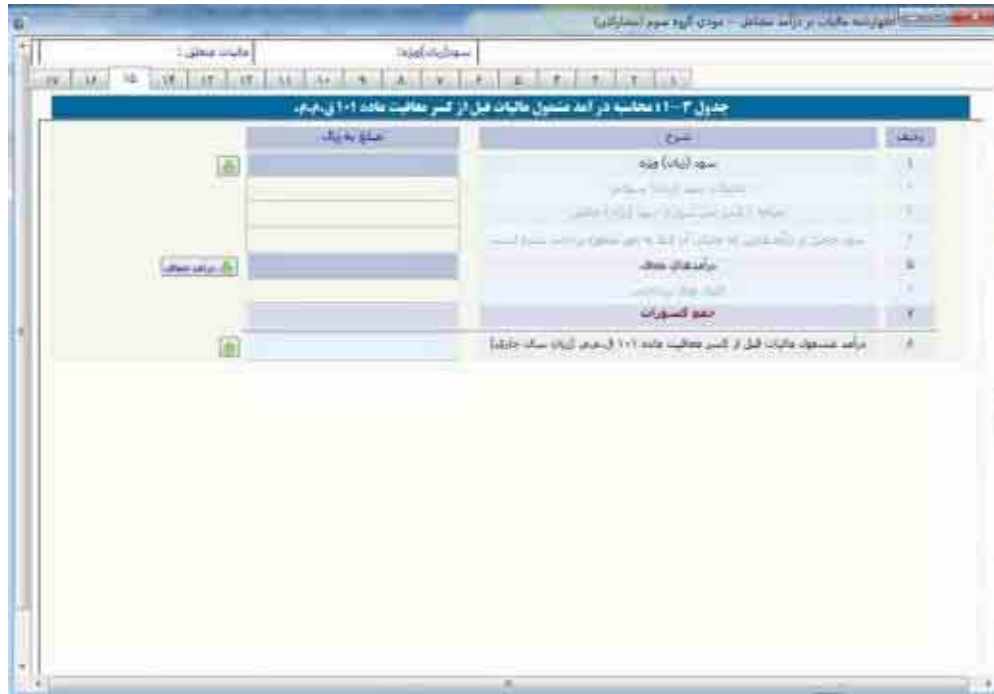


(شکل ۱۴۲)



### صفحه ۱۵

در این صفحه محاسبه درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. انجام می گردد (شکل ۱۴۳). مقادیر کادرهای رنگی یا از جداول دیگر تکمیل می گردند و یا محاسباتی می باشند و قابل تغییر توسط مودی 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 با کلیک بر روی کلید مقابل آنها 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.

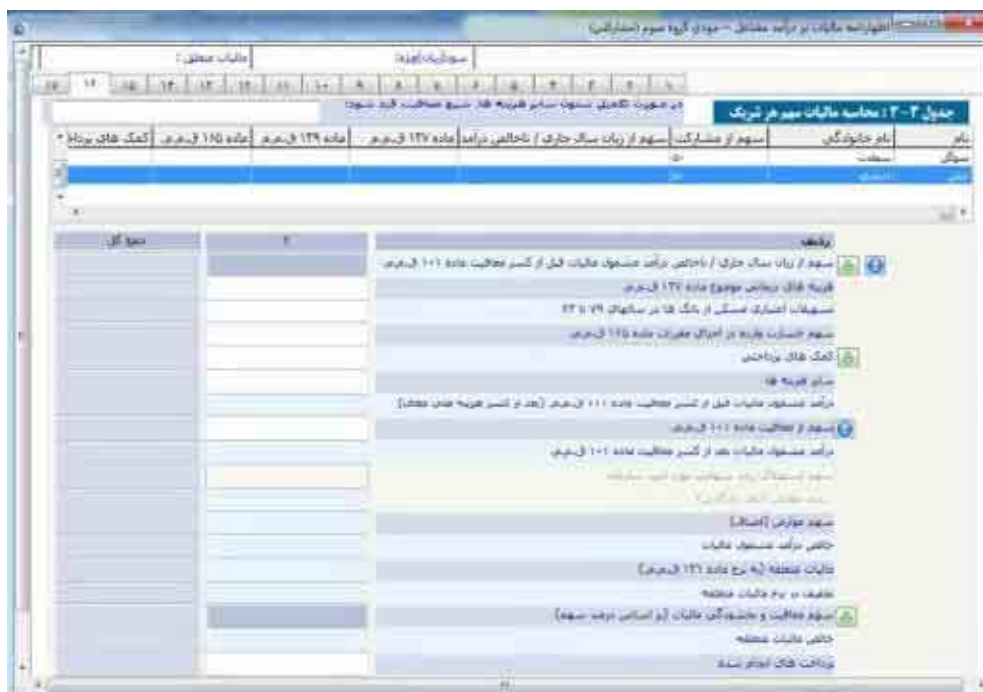


(شکل ۱۴۳)



### صفحه ۱۶

در این بخش پس از انتخاب هر یک از شرکا از جدول بالای صفحه (از طریق کلیک بر روی نام شریک موردنظر) بایستی نسبت به تکمیل اطلاعات مالی آن شریک در جدول پایین صفحه اقدام نمایید (شکل ۱۴۴). محاسبات این اظهارنامه مربوط به کلیه شرکا و به نسبت درصد سهم آنها به صورت اتوماتیک انجام می گیرد. برطبق قوانین مالیاتی، معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. حداکثر به میزان ۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای سال عملکرد ۱۳۹۵ می باشد که پس از مشخص نمودن وضعیت شراکت در جدول مشخصات هویتی شرکا در اظهارنامه، این مبلغ به صورت اتوماتیک برای هر شریک محاسبه می گردد.



(شکل ۱۴۴)





## صفحه ۱۷

در این صفحه بایستی مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضای مجاز) وارد گردد (شکل ۱۴۵).

The screenshot shows a software window titled "اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی" (Individual Tax Return). The window contains a form with several input fields for entering taxpayer information. The fields are arranged in a grid-like structure. The top row includes fields for "شماره ملی دارنده اظهارنامه" (National ID of the taxpayer), "نام و نام خانوادگی" (Full name), "شماره حقوق" (Social Security Number), and "شماره شناسنامه" (National ID Number). Below this, there are fields for "شماره ملی کارمند" (National ID of the employee), "نام کارمند" (Employee name), "شماره شناسنامه کارمند" (Employee National ID), and "شماره کارت ملی" (National ID Card Number). The interface also features a menu bar at the top with options like "فایل", "ویرایش", "چاپ", "بازگشت", "تکمیل", "انتهای کار", "مساعدة", and "خروج". A status bar at the bottom indicates "صفحه ۱۷ از ۲۰".

(شکل ۱۴۵)



## جستجوی اظهارنامه

برای ویرایش، چاپ و یا ارسال اظهارنامه خود بایستی ابتدا آن را جستجو نموده و سپس اقدام به ویرایش، چاپ و یا ارسال آن نمایید. برای این منظور کافی است بروی گزینه "جستجوی اظهارنامه" موجود در پایین صفحه اصلی کلیک نموده (شکل) و پس از وارد نمودن اطلاعاتی مورد نیاز بر روی کلید "جستجو" کلیک نمایید (شکل ۱۴۶ و ۱۴۷).



(شکل ۱۴۶)



(شکل ۱۴۷)

حال پس از کلیک بر روی اظهارنامه مورد نظر خود و با کلیک بر روی گزینه های ویرایش، چاپ و یا ارسال موجود در پایین صفحه نسبت به این عملیات اقدام فرمایید (شکل ۱۴۸).



اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (موضوع ماده ۹۵ ل. ۸۴)

سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی اشخاص حقیقی

ورایش ۱۴۰۲

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل

ردیف	تاریخ ثبت	شماره مالی	کد پستی واحد اقتصادی	نوعی مشمولان	اداره آگ	وضعیت ارسال	کد رهگیری	نوع اظهارنامه
۱	۱۳۹۹/۰۱/۰۱	۰۰۰۰۰۰۰۰	۰۰۰۰۰۰۰۰	گروه توان	غرب تهران	به سازمان ارسال نشده است	۰۰۰۰۰۰۰۰	اصلی
۲	۱۳۹۹/۰۱/۰۱	۰۰۰۰۰۰۰۰	۰۰۰۰۰۰۰۰	گروه توان	غرب تهران	به سازمان ارسال نشده است	۰۰۰۰۰۰۰۰	اصلی
۳	۱۳۹۹/۰۱/۰۱	۰۰۰۰۰۰۰۰	۰۰۰۰۰۰۰۰	گروه توان	غرب تهران	به سازمان ارسال نشده است	۰۰۰۰۰۰۰۰	اصلی
۴	۱۳۹۹/۰۱/۰۱	۰۰۰۰۰۰۰۰	۰۰۰۰۰۰۰۰	گروه توان	غرب تهران	به سازمان ارسال نشده است	۰۰۰۰۰۰۰۰	اصلی
۵	۱۳۹۹/۰۱/۰۱	۰۰۰۰۰۰۰۰	۰۰۰۰۰۰۰۰	گروه توان	غرب تهران	به سازمان ارسال نشده است	۰۰۰۰۰۰۰۰	اصلی
۶	۱۳۹۹/۰۱/۰۱	۰۰۰۰۰۰۰۰	۰۰۰۰۰۰۰۰	گروه توان	غرب تهران	به سازمان ارسال نشده است	۰۰۰۰۰۰۰۰	اصلی
۷	۱۳۹۹/۰۱/۰۱	۰۰۰۰۰۰۰۰	۰۰۰۰۰۰۰۰	گروه توان	غرب تهران	به سازمان ارسال نشده است	۰۰۰۰۰۰۰۰	اصلی
۸	۱۳۹۹/۰۱/۰۱	۰۰۰۰۰۰۰۰	۰۰۰۰۰۰۰۰	گروه توان	غرب تهران	به سازمان ارسال نشده است	۰۰۰۰۰۰۰۰	اصلی

ایجاد اطلاعات اظهارنامه

جستجوی اظهارنامه

ورایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی

ارسال اطلاعات نیوی اعضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی

حداکثر ارسال

اطلاعات های سازمان

موتی گرامی، به دلیل حذف فرآیند تحویل اظهارنامه کاغذی به واحد مالیاتی و فرارگیری اطلاعات به صورت الکترونیکی بر اساس کد واحد مالیاتی و شماره کلاس پرونده ارزی، عدم صحت کد واحد مالیاتی وارد، به منزله عدم تحویل اظهارنامه می باشد و مسئولیت مشکلات بعدی آن بر عهده موتی می باشد.

(شکل ۱۴۸)



### چاپ اطلاعات اظهارنامه

تا قبل از ارسال اطلاعات به سازمان امور مالیاتی کشور توسط گزینه "چاپ اطلاعات اظهارنامه"، می توان پیش نویس اطلاعات اظهارنامه را مشاهده و در صورت لزوم (جهت اطمینان از صحت اطلاعات) آن را چاپ نمود. این نسخه به منزله چاپ آزمایشی است و قابل استناد به حوزه مالیاتی نمی باشد. به منظور چاپ اطلاعات اظهارنامه ابتدا از طریق گزینه "جستجوی اظهارنامه" (شکل ۱۴۹) و ورود اقلام اطلاعاتی لازم(شکل ۱۵۰)، اظهارنامه مورد نظر خود را پیدا کرده و سپس بر روی کلید "چاپ اطلاعات اظهارنامه" کلیک نمایید(شکل ۱۵۱).



(شکل ۱۴۹)



(شکل ۱۵۰)



(شکل ۱۵۱)



توجه داشته باشید که در نسخه چاپ آزمایشی عبارت "پیش نویس غیر قابل استناد است" بر روی صفحات حک شده است (شکل ۱۵۲) اما پس از ارسال اظهارنامه و دریافت کد رهگیری، در نسخه چاپ اصلی این عبارت وجود ندارد و به جای آن کد رهگیری و تاریخ ارسال اطلاعات به سازمان در بالای تمامی صفحات قابل مشاهده می باشد. به منظور چاپ اطلاعات اظهارنامه، بر روی کلید "Print" موجود در بالای صفحه کلیک کرده و پس از انجام تنظیمات چاپگر آن را پرینت نمایید تا اطلاعات اظهارنامه چاپ شود.



(شکل ۱۵۲)



### ارسال اطلاعات اظهارنامه بدون امضاء الکترونیکی

پس از اطمینان از صحت اطلاعات چنانچه دارای امضاء الکترونیکی نمی باشید، جهت ارسال نهایی اطلاعات ابتدا رایانه خود را به اینترنت متصل نمایید. پس از جستجو و انتخاب اظهارنامه موردنظر خود، بر روی کلید "ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان" کلیک نمایید(شکل ۱۵۳).



(شکل ۱۵۳)

با کلیک بر روی کلید "تاییدیه ارسال" (شکل ۱۵۴) به مرحله بعد هدایت خواهید شد.





(شکل ۱۵۴)

در صورتی که اطلاعات ستاره دار به طور کامل تکمیل نشده باشند، لیست فیلد هایی که ناقص تکمیل شده اند نمایش داده خواهند شد که می بایست اصلاح گردند. لازم به ذکر است تنها یک بار قادر به ارسال اظهارنامه می باشید. پس از کلیک بر روی کلید "تاییدیه ارسال"، در صورتی که مشمول مالیات باشید میزان مانده بدهی ابرازی شما نمایش داده می شود. مبلغ پرداخت نقدی موردنظر می بایست توسط مودی تعیین گردیده و در کادر در نظر گرفته شده در این صفحه وارد گردد (شکل ۱۵۵).

نکته: این مبلغ می بایست بیشتر از ۴۰ درصد میزان مانده مالیات ابرازی مودی باشد در غیر اینصورت آن مبلغ پذیرفته نخواهد شد و پیغام خطایی مبنی بر این موضوع نمایش داده خواهد شد.

پس از ورود مبلغ پرداخت نقدی خود در بخش در نظر گرفته شده بر روی کلید "تایید صدور قبض" کلیک نمایید (شکل ۱۵۵).



(شکل ۱۵۵)

در صورتی که مبلغ مالیات پرداختی نقدی وارد شده توسط مودی کمتر از میزان مانده مالیات ابرازی وی باشد، مانده بدهی او تقسیط می گردد و مودی باید تعداد قسط مورد نظر خود را در بخش مربوطه وارد نموده و بر روی کلید "تایید صدور قبض" کلیک نماید (شکل ۱۵۶).



(شکل ۱۵۶)

توجه - تعداد اقساط انتخابی حداکثر ۶ قسط می باشد.

در این مرحله با کلیک بر روی کلید "تایید صدور قبض" (شکل ۱۵۷)، اطلاعات شما به سازمان امور مالیاتی ارسال گردیده و کد رهگیری توسط سیستم به شما ارائه خواهد شد (شکل ۱۵۸).



اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (عرضه شده ۹۵٪)

سازمان امور مالیاتی کشور  
سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی اشخاص حقیقی

ورایش ۹۰,۰۰۰,۰۰۰

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل

مودی گرامی، میزان مانده مالیات قابل پرداخت ابرازی ۱۸۵,۷۳۹,۰۰۰ ریال می باشد. لطفا مبلغ پرداخت نقدی موردنظر خود را در کادر مربوطه وارد نمایید.

مبلغ مالیات پرداختی نقدی: ۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

مانده بدهی شما ۸۵,۷۳۹,۰۰۰ ریال است. ظرف چند ماه می توانید پرداخت نمایید؟

تعداد اقساط: ۴

تایید صدور اقساط

اظهارنامه جدید، ویرایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی، ارسال اطلاعات بدون اتصال اینترنتی به سازمان امور مالیاتی، راهنمای کاربران، ورود کاربران دارای حقوق ثبت اظهارنامه، جستجوی اظهارنامه، ارسال اطلاعات با اتصال اینترنتی به سازمان امور مالیاتی، احراز هویت کاربر، اطلاعیه های سازمان

مودی گرامی، به دلیل حذف فرآیند تحویل اظهارنامه کاملی به واحد مالیاتی و فرارگیری اطلاعات به صورت الکترونیکی بر اساس کد واحد مالیاتی و شماره کلاس پرونده ابرازی، عدم صحت کد واحد مالیاتی وارد، به منزله عدم تحویل اظهارنامه می باشد و مسئولیت مشکلات بعدی آن بر عهده مدوی می باشد.

(شکل ۱۵۷)

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (عرضه شده ۹۵٪)

سازمان امور مالیاتی کشور  
سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی اشخاص حقیقی

ورایش ۹۰,۰۰۰,۰۰۰

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل

ردیف	نام جدول	شماره مالی	کد پستی واحد تسهیلات	نوعی مشمولان	اداره کل	وضعیت ارسال	کد رهگیری	نوع اظهارنامه
۱	فیش انجمنی	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	گروه توان	گرم تهران	به سازمان ارسال نشده است	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	اصلی
۲	فیش انجمنی و شریک	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	گروه توان	گرم تهران	به سازمان ارسال نشده است	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	اصلی
۳	فیش انجمنی	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	گروه توان	گرم تهران	به سازمان ارسال نشده است	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	اصلی
۴	فیش انجمنی	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	گروه توان	گرم تهران	به سازمان ارسال نشده است	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	تازگی
۵	فیش انجمنی	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	گروه توان	گرم تهران	به سازمان ارسال نشده است	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	تازگی
۶	فیش انجمنی	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	گروه توان	گرم تهران	به سازمان ارسال نشده است	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	تازگی
۷	فیش انجمنی	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	گروه توان	گرم تهران	به سازمان ارسال نشده است	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	اصلی
۸	فیش انجمنی	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	گروه توان	گرم تهران	به سازمان ارسال نشده است	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	اصلی

اظهارنامه جدید، ویرایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی، ارسال اطلاعات بدون اتصال اینترنتی به سازمان امور مالیاتی، راهنمای کاربران، ورود کاربران دارای حقوق ثبت اظهارنامه، جستجوی اظهارنامه، ارسال اطلاعات با اتصال اینترنتی به سازمان امور مالیاتی، احراز هویت کاربر، اطلاعیه های سازمان

مودی گرامی، به دلیل حذف فرآیند تحویل اظهارنامه کاملی به واحد مالیاتی و فرارگیری اطلاعات به صورت الکترونیکی بر اساس کد واحد مالیاتی و شماره کلاس پرونده ابرازی، عدم صحت کد واحد مالیاتی وارد، به منزله عدم تحویل اظهارنامه می باشد و مسئولیت مشکلات بعدی آن بر عهده مدوی می باشد.

(شکل ۱۵۸)



در صورت نیاز به مشاهده قبض الکترونیکی خود که در مرحله ارسال اطلاعات آن را ایجاد کرده اید، می توانید با کلیک بر روی کلید "نمایش قبض صادره" (شکل ۱۵۹) و پس از ورود "کلمه امنیتی" (شکل ۱۶۰) آن را مشاهده نمایید (شکل ۱۶۱).



(شکل ۱۵۹)



(شکل ۱۶۰)



(شکل ۱۶۱)

نکته: پس از ارسال اطلاعات و دریافت کد رهگیری اطلاعات وارد شده به هیچ عنوان قابل ویرایش نبوده و کاربر تنها قادر به مشاهده اطلاعاتی است که قبلاً ارسال نموده است. در این مرحله دکمه ارسال اطلاعات در صفحه اصلی برنامه، غیر فعال می شود.

پس از چاپ اطلاعات ، نسخه چاپی را نزد خود نگه دارید.



## ارسال اطلاعات اظهارنامه همراه با امضاء الکترونیکی

پس از اطمینان از صحت اطلاعات، چنانچه دارای امضاء الکترونیکی می باشید، جهت امضاء و ارسال نهایی اطلاعات ابتدا رایانه خود را به اینترنت متصل نمایید و پس از جستجو و انتخاب اظهارنامه موردنظر خود، دکمه "ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان"، را انتخاب نمایید (شکل ۱۶۲).

نکته: قبل از انتخاب دکمه "ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی"، توکن خود را به دستگاه متصل نمایید تا لیست گواهی های موجود بر روی توکن شما نمایش داده شود.

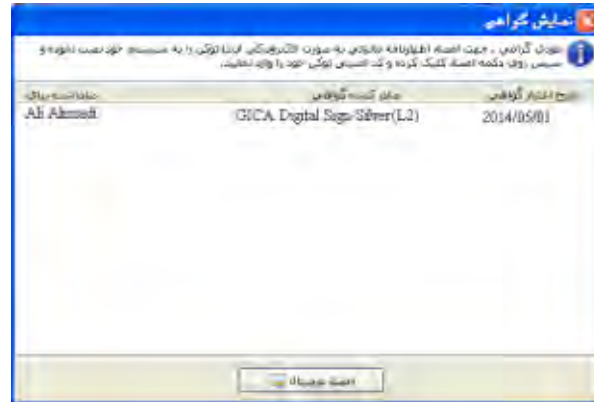


(شکل ۱۶۲)

در صورتی که اطلاعات ستاره دار به طور کامل تکمیل نشده باشند، لیست فیلد هایی که ناقص تکمیل شده اند نمایش داده خواهند شد.

در صفحه نمایش گواهی، در صورتی که توکن را به دستگاه وصل نموده باشید لیست گواهی های موجود بر روی توکن نمایش داده می شوند (شکل ۱۶۳).

چنانچه توکن خود را به دستگاه وصل ننموده باشید و این صفحه نمایش داده شود، دکمه "نمایش گواهی" ظاهر می شود که با اتصال توکن و کلیک بر روی این دکمه لیست گواهی های موجود بر روی توکن، نام و نام خانوادگی لاتین، صادرکننده گواهی و ... نمایش داده می شود.



(شکل ۱۶۳)

حال برای امضای اظهارنامه، بر روی کلید "امضاء دیجیتال" کلیک نمایید(شکل ۱۶۴). چنانچه شماره ملی وارده در اظهارنامه، با شماره ملی گواهی انتخاب شده مغایرت داشته باشد پیغامی بر این مبنی ظاهر می شود. در این حالت یا شماره ملی وارده اشتباه است که باید اصلاح شود، یا گواهی انتخابی اشتباه می باشد که باید از لیست، درست انتخاب شود.



(شکل ۱۶۴)

در صورتی که مشکلی وجود نداشته باشد، صفحه ای ظاهر می شود که شماره pin توکن را درخواست می کند و پیغامی مبنی بر روشن بودن دکمه NumLock صفحه کیبورد نمایش داده می شود که البته در صورت روشن بودن این دکمه هم مشکلی پیش نمی آید. شماره pin مربوط به توکن خود را وارد نموده و دکمه Ok را کلیک نمایید (شکل ۱۶۵).





(شکل ۱۶۵)

چنانچه شماره pin توکن را درست وارد کرده باشید، پیغامی مبنی بر موفقیت آمیز بودن امضاء اظهارنامه مشاهده می نمایید. (شکل ۱۶۶)



(شکل ۱۶۶)

پس از کلیک بر روی کلید "تاییدیه ارسال" (شکل ۱۶۷) به مرحله بعد هدایت خواهید شد.



(شکل ۱۶۷)

لازم به ذکر است تنها یک بار قادر به ارسال اظهارنامه می باشید.

پس از کلیک بر روی کلید "تاییدیه ارسال"، در صورتی که مشمول مالیات باشید میزان مانده بدهی ابرازی شما نمایش داده می شود. مبلغ پرداخت نقدی موردنظر می بایست توسط مودی تعیین گردیده و در کادر در نظر گرفته شده در این صفحه وارد گردد (شکل ۱۶۸).

نکته: این مبلغ می بایست بیشتر از ۴۰ درصد میزان مانده مالیات ابرازی مودی باشد در غیر اینصورت آن مبلغ پذیرفته نخواهد شد و پیغام خطایی مبنی بر این موضوع نمایش داده خواهد شد.

پس از ورود مبلغ پرداخت نقدی خود در بخش در نظر گرفته شده بر روی کلید "تایید صدور قبض" کلیک نمایید (شکل ۱۶۸).



(شکل ۱۶۸)

در صورتی که مبلغ مالیات پرداختی نقدی وارد شده توسط مودی کمتر از میزان مانده مالیات ابرازی وی باشد، مانده بدهی او تقسیط می گردد و مودی باید تعداد قسط مورد نظر خود را در بخش مربوطه وارد نموده و بر روی کلید تایید صدور قبض کلیک نماید (شکل ۱۶۹).



(شکل ۱۶۹)

نکته: تعداد اقساط انتخابی حداکثر ۶ قسط می باشد.



در این مرحله با کلیک بر روی کلید "تایید صدور قبض" (شکل ۱۷۰)، اطلاعات شما به سازمان امور مالیاتی ارسال گردیده و کد رهگیری توسط سیستم به شما ارائه خواهد شد (شکل ۱۷۱).



(شکل ۱۷۰)



(شکل ۱۷۱)

در صورت نیاز به مشاهده قبض الکترونیکی خود که در مرحله ارسال اطلاعات آن را ایجاد کرده اید، می توانید با کلیک بر روی کلید نمایش قبض صادره (شکل ۱۷۲) و پس از ورود کلمه امنیتی (شکل ۱۷۳) آن را مشاهده نمایید (شکل ۱۷۴).



(شکل ۱۷۲)



(شکل ۱۷۳)



(شکل ۱۷۴)

پس از ارسال اطلاعات و دریافت کد رهگیری اطلاعات وارد شده به هیچ عنوان قابل ویرایش نبوده و کاربر تنها قادر به مشاهده اطلاعاتی است که قبلاً ارسال نموده است. در این مرحله دکمه ارسال اطلاعات در صفحه اصلی برنامه، غیر فعال می شود.

پس از چاپ اطلاعات ، نسخه چاپی را نزد خود نگه دارید.



### اظهار نامه جایگزین

چنانچه بعد از ثبت اظهارنامه اصلی، مودی قصد اصلاح اطلاعات اظهارنامه خود را داشته باشد هرگونه اظهارنامه تسلیمی قبل از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه به عنوان اظهارنامه جایگزین و آخرین اظهارنامه تسلیمی در موعد مقرر که با رعایت مقررات تسلیم شده باشد ملاک رسیدگی قرار خواهد گرفت. (شکل ۱۷۵)

### اظهار نامه اصلاحی

به مؤدیان مالیاتی اجازه داده می شود در صورتیکه به نحوی از انحاء در اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی از نظر محاسبه اشتباهی شده باشد، با ارائه مدارک لازم ظرف یک ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه نسبت به رفع اشتباه اقدام و اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان اصلاحی را حسب مورد تسلیم نماید و در هر حال تاریخ تسلیم اظهارنامه مؤدی تاریخ تسلیم اظهارنامه اول می باشد. (شکل ۱۷۵)



(شکل ۱۷۵)



### ورود کاربران دارای مجوز ثبت اطلاعات اظهارنامه

این بخش از اظهارنامه مختص کاربرانی می باشد که طی دوره های آموزشی، گواهی نامه آموزشی خود را از سازمان امور مالیاتی جهت ثبت اظهارنامه مودیان دریافت نموده باشند. (شکل ۱۷۶)



(شکل ۱۷۶)