



وزارت امور اقتصاد و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات

طرح جامع مالیاتی

راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی

اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

تاریخ تنظیم: تیرماه ۱۳۹۹

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 ۷ و ویستا
۱۷.....	اجرای نرم افزار اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی
۲۲.....	اشخاص حقیقی مشمول گروه (اول)
۲۳.....	اشخاص حقیقی مشمول گروه اول (اظهارنامه انفرادی):
۲۳.....	انتخاب پرونده مالیاتی مودی:
۲۵.....	صفحه ۱:
۲۶.....	صفحه ۲
۲۷.....	صفحه ۳
۲۷.....	صفحه ۴
۲۹.....	صفحه ۵
۳۰.....	صفحه ۶
۳۱.....	صفحه ۷
۳۲.....	صفحه ۸
۳۳.....	صفحه ۹
۳۴.....	صفحه ۱۰
۳۵.....	صفحه ۱۱
۳۶.....	صفحه ۱۲
۳۷.....	صفحه ۱۳

۳۸.....	صفحه ۱۴.....
۳۹.....	صفحه ۱۵.....
۴۰.....	صفحه ۱۶.....
۴۱.....	صفحه ۱۷.....
۴۲.....	صفحه ۱۸.....
۴۳.....	صفحه ۱۹.....
۴۴.....	صفحه ۲۰.....
۴۶.....	اشخاص حقیقی مشمول گروه اول (اظهارنامه مشارکتی).....
۴۷.....	انتخاب پرونده مالیاتی مودی:.....
۴۸.....	صفحه ۱.....
۴۹.....	صفحه ۲.....
۵۰.....	صفحه ۳.....
۵۱.....	صفحه ۴.....
۵۲.....	صفحه ۵.....
۵۳.....	صفحه ۶.....
۵۵.....	صفحه ۷.....
۵۶.....	صفحه ۸.....
۵۷.....	صفحه ۹.....
۵۸.....	صفحه ۱۰.....
۵۹.....	صفحه ۱۱.....
۶۰.....	صفحه ۱۲.....

۶۱.....	صفحه ۱۳.....
۶۳.....	صفحه ۱۵.....
۶۴.....	صفحه ۱۶.....
۶۵.....	صفحه ۱۷.....
۶۶.....	صفحه ۱۸.....
۶۷.....	صفحه ۱۹.....
۶۹.....	صفحه ۲۰.....
۷۰.....	صفحه ۲۱.....
۷۱.....	اشخاص حقیقی مشمول گروه دوم.....
۷۱.....	صاحبان مشاغل موضوع گروه دوم ماده ۹۵.....
۷۱.....	اشخاص حقیقی مشمول گروه دوم (اظهارنامه انفرادی).....
۷۲.....	انتخاب پرونده مالیاتی مودی:.....
۷۲.....	صفحه ۱.....
۷۴.....	صفحه ۲.....
۷۵.....	صفحه ۳.....
۷۶.....	صفحه ۴.....
۷۷.....	صفحه ۵.....
۷۸.....	صفحه ۶.....
۷۹.....	صفحه ۷.....
۸۰.....	صفحه ۸.....
۸۱.....	صفحه ۹.....

۸۲	صفحه ۱۰
۸۳	صفحه ۱۱
۸۴	صفحه ۱۲
۸۵	صفحه ۱۳
۸۶	صفحه ۱۴
۸۷	صفحه ۱۵
۸۸	اشخاص حقیقی مشمول گروه دوم (اظهارنامه مشارکتی).....
۸۹	انتخاب پرونده مالیاتی مودی:.....
۹۰	صفحه ۱
۹۱	صفحه ۲
۹۲	صفحه ۳
۹۳	صفحه ۴
۹۴	صفحه ۵
۹۵	صفحه ۶
۹۷	صفحه ۷
۹۸	صفحه ۸
۹۹	صفحه ۹
۱۰۰	صفحه ۱۰
۱۰۱	صفحه ۱۱
۱۰۲	صفحه ۱۲
۱۰۳	صفحه ۱۳

۱۰۴.....	صفحه ۱۴.....
۱۰۵.....	صفحه ۱۵.....
۱۰۶.....	صفحه ۱۶.....
۱۰۷.....	اشخاص حقیقی مشمول گروه سوم.....
۱۰۷.....	صاحبان مشاغل موضوع گروه سوم ماده ۹۵.....
۱۰۷.....	اشخاص حقیقی مشمول گروه سوم (اظهارنامه انفرادی) :.....
۱۰۸.....	انتخاب پرونده مالیاتی مودی:.....
۱۰۹.....	صفحه ۱.....
۱۱۰.....	صفحه ۲.....
۱۱۱.....	صفحه ۳.....
۱۱۲.....	صفحه ۴.....
۱۱۳.....	صفحه ۵.....
۱۱۴.....	صفحه ۶.....
۱۱۵.....	صفحه ۷.....
۱۱۶.....	صفحه ۸.....
۱۱۷.....	صفحه ۹.....
۱۱۸.....	صفحه ۱۰.....
۱۱۹.....	صفحه ۱۱.....
۱۲۰.....	صفحه ۱۲.....
۱۲۱.....	صفحه ۱۳.....
۱۲۲.....	اشخاص حقیقی مشمول گروه سوم (اظهارنامه مشارکتی).....

انتخاب پرونده مالیاتی مودی:	۱۲۳
صفحه ۱	۱۲۴
صفحه ۲	۱۲۵
صفحه ۳	۱۲۶
صفحه ۴	۱۲۷
صفحه ۵	۱۲۸
صفحه ۶	۱۲۹
صفحه ۷	۱۳۱
صفحه ۸	۱۳۲
صفحه ۹	۱۳۳
صفحه ۱۰	۱۳۴
صفحه ۱۱	۱۳۵
صفحه ۱۲	۱۳۶
صفحه ۱۳	۱۳۷
صفحه ۱۴	۱۳۸
جستجوی اظهارنامه	۱۳۹
چاپ اطلاعات اظهارنامه	۱۴۲
ارسال اطلاعات اظهارنامه بدون امضاء الکترونیکی	۱۴۵
ارسال اطلاعات اظهارنامه همراه با امضاء الکترونیکی	۱۵۳
اظهارنامه جایگزین	۱۶۲
اظهارنامه اصلاحی	۱۶۲

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 Vista**، **Windows XP Service Pack**، **Windows** و به بعد 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 اداره کل امور مالیاتی و قرارگیری اطلاعات به صورت الکترونیکی بر اساس کد اداره کل امور مالیاتی و شماره کلاسه پرونده ابرازی (در صورت وجود)، **عدم صحت کد اداره کل امور مالیاتی وارده، به منزله عدم تحویل اظهارنامه می باشد** و مسئولیت عواقب آن بر عهده مودی می باشد.

جهت صرفه جویی در مصرف کاغذ، در نسخه چاپی اظهارنامه، صفحاتی که حاوی اطلاعات نمی باشند، نمایش داده نمی شوند.

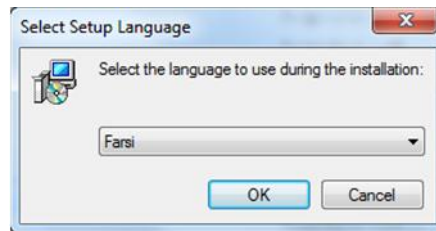
به دلیل پایش و رعایت مفاد تبصره ۲ ماده ۱۰۱ قانون مالیات های مستقیم در اعمال سقف معافیت سالانه در زمان دریافت اظهارنامه، خواهشمند است اظهارنامه الکترونیکی واحدکسبی که تمایل دارید معافیت بیشتری به درآمد مشمول مالیات آن تعلق گیرد را در اولویت تکمیل و ارسال قرار دهید.

بنابراین مودی در واحدکسبی که بخواهد معافیت بیشتری استفاده نماید، می بایست ابتدا اظهارنامه آن واحدکسبی را ارسال نماید. مابقی معافیت در دیگر اظهارنامه ها به ترتیب ارائه، اعمال گردیده و پس از صفر شدن باقی مانده معافیت، به مودی معافیت داده نمی شود.

در صورت اشتباه مودی در خصوص ترتیب ثبت اظهارنامه ها جهت دریافت معافیت، مودی می تواند برای اظهارنامه های قبلی ارسال شده، اظهارنامه جایگزین/اصلاحی ثبت نماید.

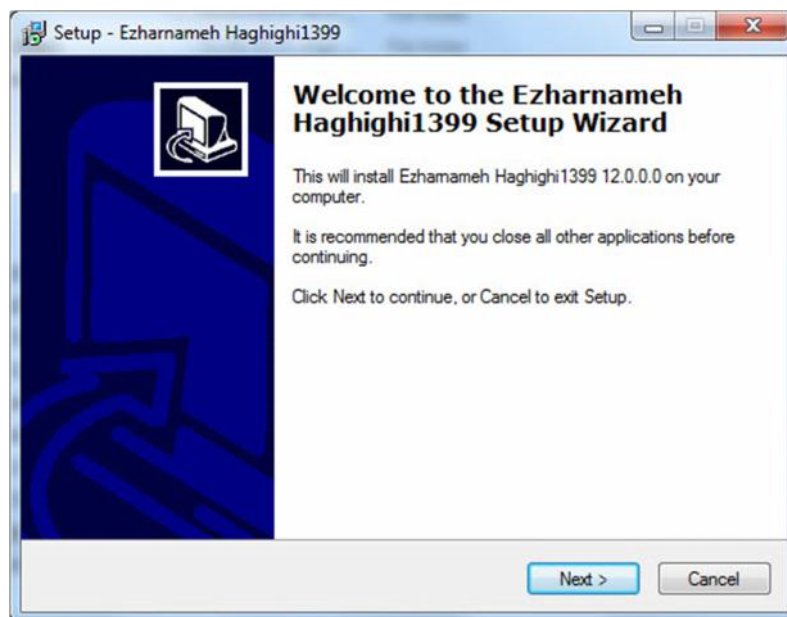
نصب نرم افزار اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی

مودی گرامی ابتدا می بایست پس از مراجعه به سایت سازمان امور مالیاتی کشور به آدرس www.tax.gov.ir، 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.



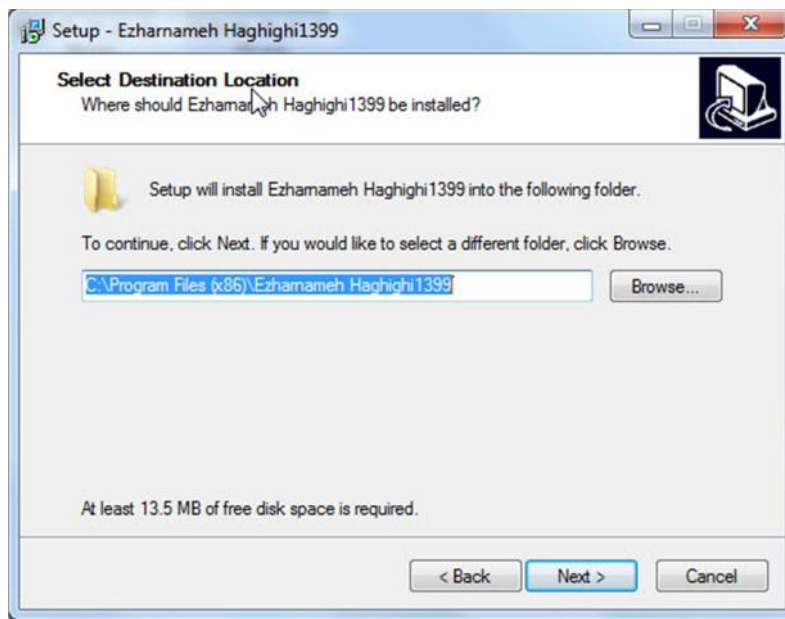
شکل ۱

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



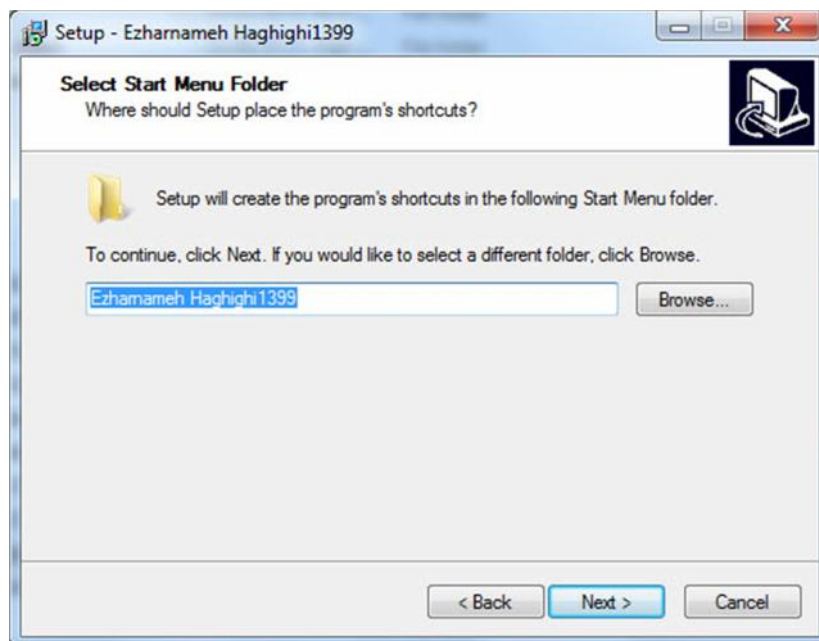
شکل ۲

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.



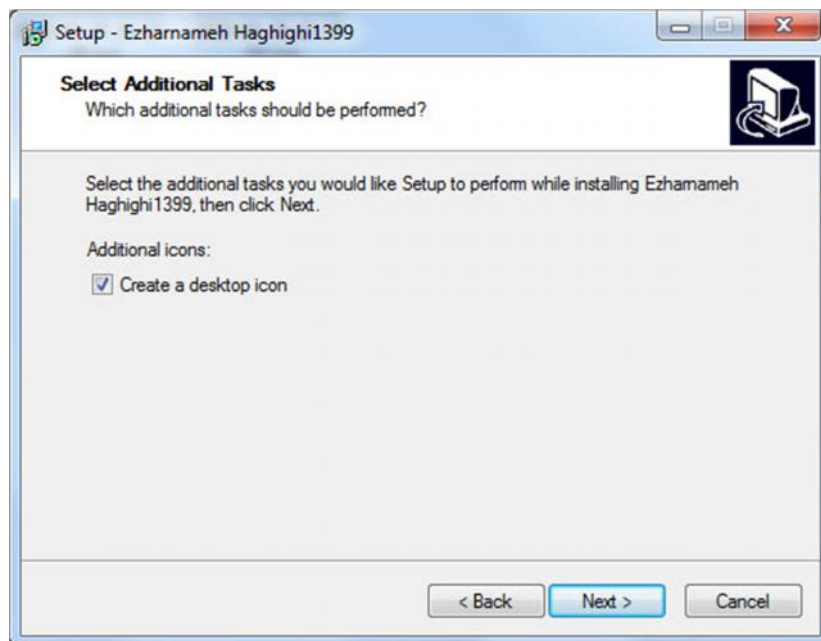
شکل ۳

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.



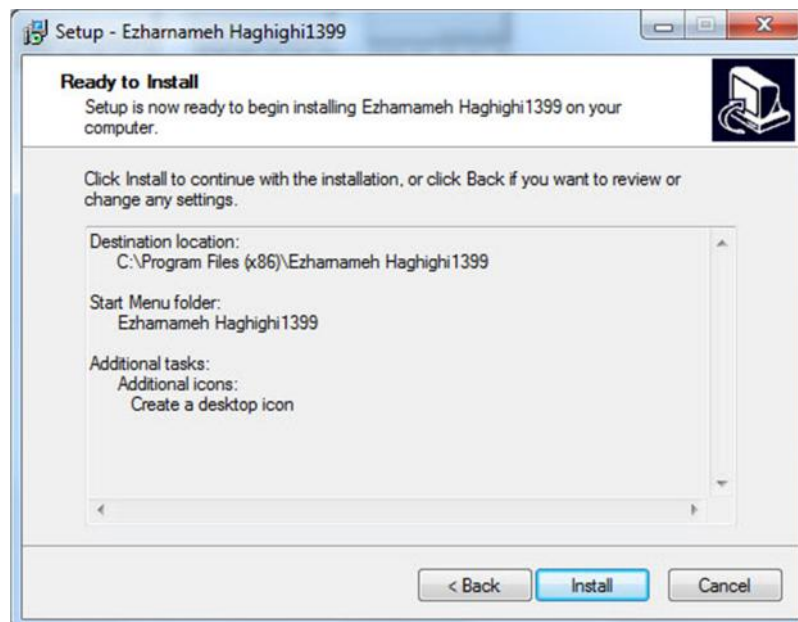
شکل ۴

در این مرحله امکان درست کردن یک میز کار (shortcut) برای شما فراهم شده است. 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.



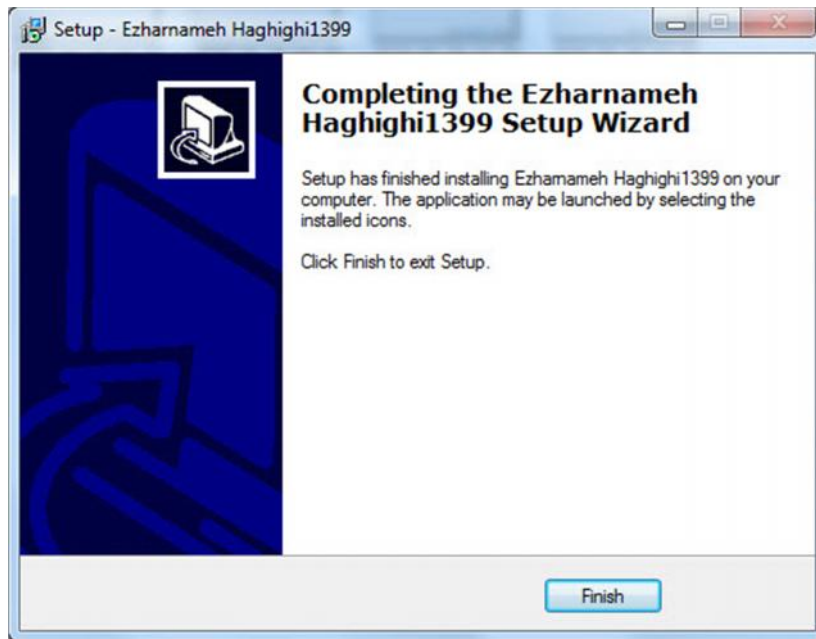
شکل ۵

در مرحله ششم تنظیمات شما اعمال شده و برنامه اظهارنامه آماده نصب بر روی رایانه شما می‌باشد. با استفاده از کلید "نصب" رایانه شما شروع به نصب برنامه می‌نماید و در نهایت به مرحله پایان هدایت خواهید شد.



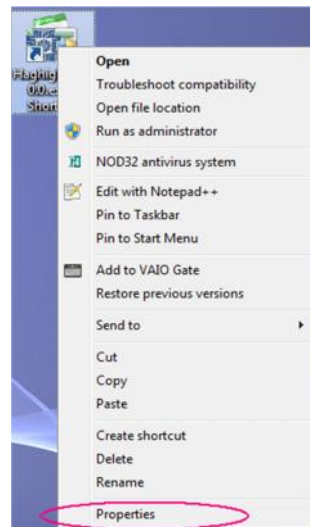
شکل ۶

در مرحله آخر، پیغامی مبنی بر این که نصب برنامه به طور کامل صورت گرفته است نمایش داده شده و برنامه آماده بهره برداری می‌گردد.



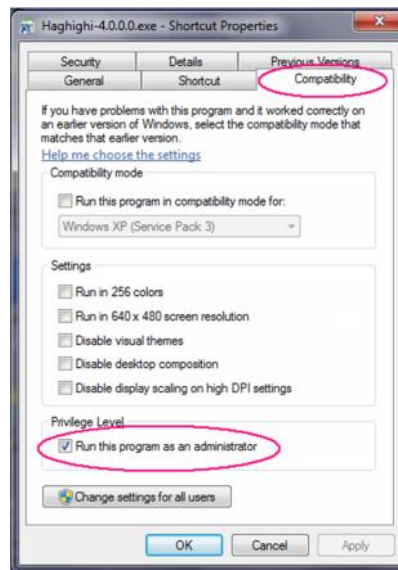
شکل ۷

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 ویستا، ۷، ۸ و ۱۰، بر روی فایل اجرایی آن راست کلیک کرده و گزینه Run As Administrator را انتخاب نمایید و یا بر روی فایل اجرایی آن مطابق شکل زیر راست کلیک کرده و بر روی گزینه Properties کلیک نمایید.



شکل ۸

سپس مطابق شکل زیر 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

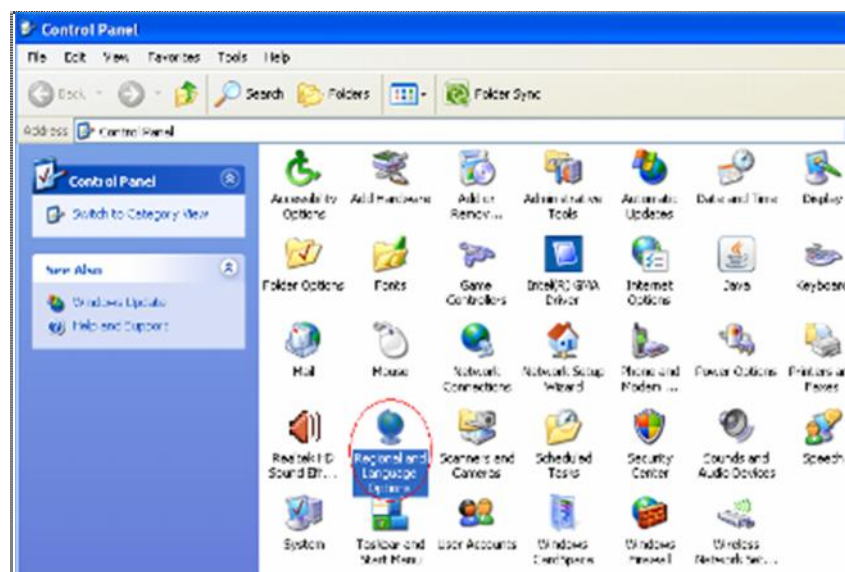
در ویندوز XP:

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.



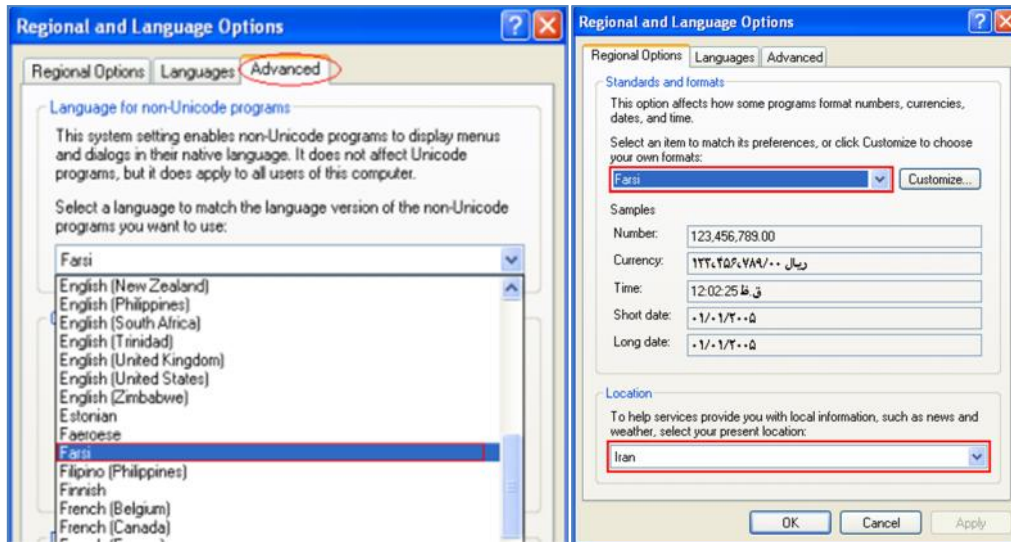
شکل ۱۰

در پنجره باز شده بر روی گزینه "Regional and Language Options" کلیک نمایید.



شکل ۱۱

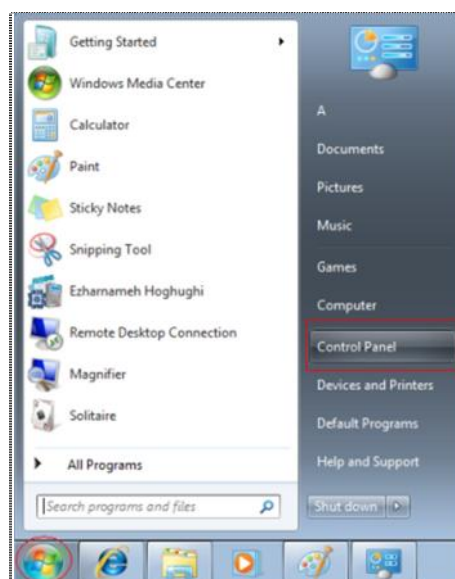
در پنجره بعدی، سربرگ "Regional Options"، زبان را به "Farsi" تغییر داده و "Location" را ترجیحاً به Iran تغییر دهید (شکل زیر سمت راست). سپس سربرگ "Advanced" را انتخاب و زبان انتخابی را به "Farsi" تغییر دهید (شکل زیر سمت چپ) و بروی دکمه "Apply" و سپس بروی گزینه "Yes" کلیک کرده و منتظر راه اندازی مجدد سیستم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



شکل ۱۳

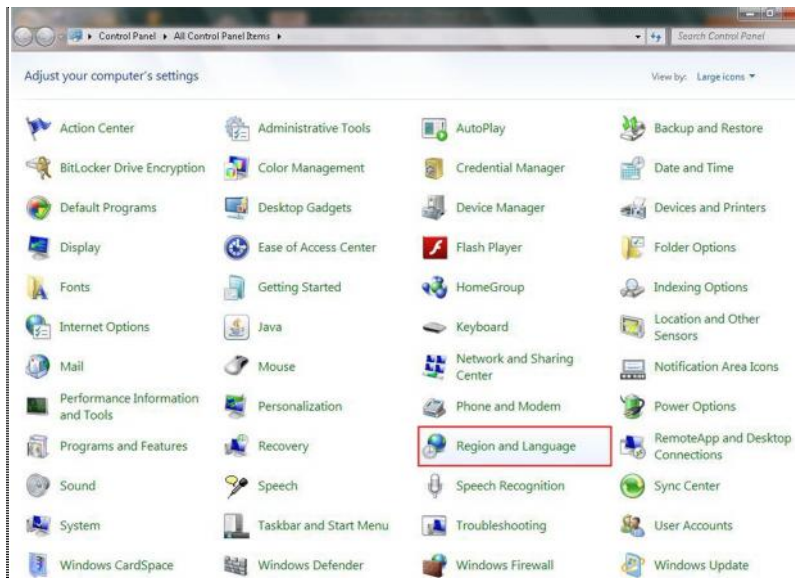
شکل ۱۲

در ویندوز ویستا، ۷، ۸ و ۱۰ بر روی منوی "Start" کلیک کرده، در منوی باز شده "Control Panel" را انتخاب نمایید.



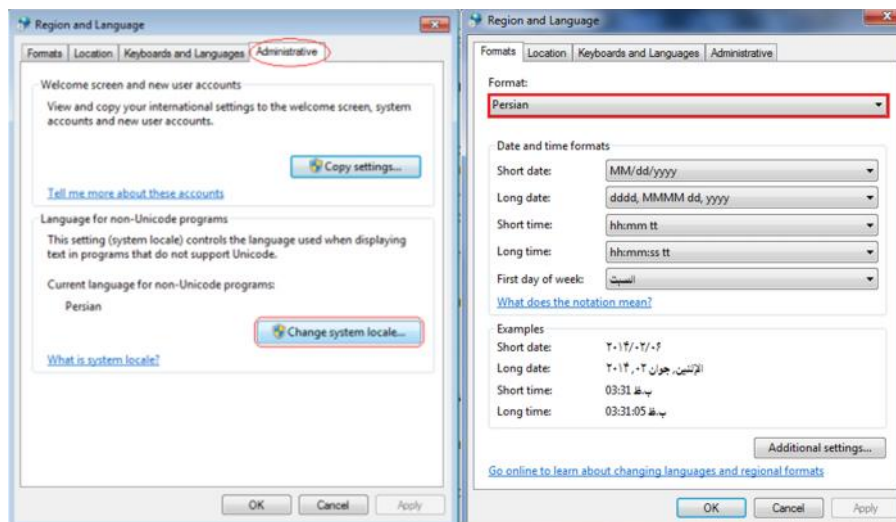
شکل ۱۴

در پنجره باز شده بر روی گزینه "Region and Language" کلیک نمایید.



شکل ۱۵

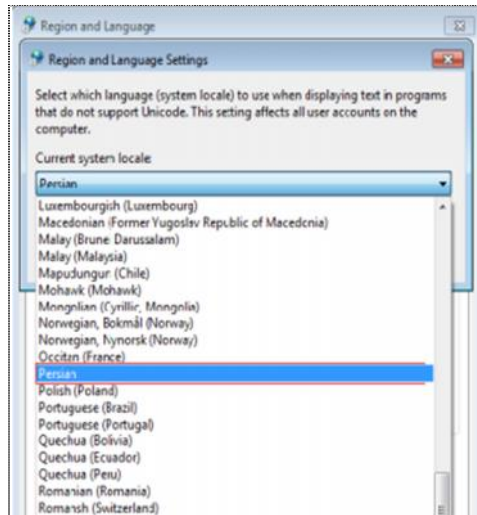
در پنجره بعدی، سربرگ "Formats"، زبان را به "Persian" تغییر دهید (شکل زیر سمت راست). سپس سربرگ "Administrative" را انتخاب نموده و بر روی کلید "Change system locale" کلیک نمایید (شکل زیر سمت چپ).



شکل ۱۷

شکل ۱۶

سپس در بخش "Current system locale" گزینه "Persian" را انتخاب نموده 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 "۱۳۹۸ Ezharnameh Haghighi" 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

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، اطلاعیه 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

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



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. در صورت نداشتن کد مذکور به آدرس 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 فیلدهای شماره ملی اتباع ایرانی/کد فراگیر اتباع خارجی و کد پستی اقامتگاه قانونی (واحد کسبی) عملیات ارسال انجام نخواهد شد.

*** نکات مهم:

* تعیین کد واحد مالیاتی، کلاس پرونده و گروه مشمول مودی بر اساس انتخاب ردیف مورد نظر در مرحله انتخاب پرونده مالیاتی مودی و گروه مشمول مودی در صفحه اظهارنامه جدید صورت می پذیرد و در مراحل بعد قابل تغییر نخواهد بود. بنابراین در انتخاب ردیف مورد نظر دقت نمایید.

* در صورت نمایش (سامانه یکپارچه مالیاتی) در صفحه لیست اطلاعات پرونده های مالیاتی، نمایش دو صفر در انتهای کد واحد مالیاتی و نیز عدم نمایش کلاس پرونده، مشکلی را ایجاد نمی نماید.

* در صورتیکه در یکی از ردیف های جدول صفحه انتخاب پرونده مالیاتی مودی، گروه مشمول مودی "نامشخص" نمایش داده شود، گروه مشمول مودی را با توجه به ماده ۲ فصل دوم آیین نامه اجرایی شماره ۲۳۰۷۶۱ تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۴ موضوع ماده ۹۵ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم و انتخاب گروه مشمول در صفحه اظهارنامه جدید تعیین نمایید.

نکاتی در خصوص تسلیم اظهارنامه در صورت فوت مودی یا احدی از شرکا:

- * در پرونده انفرادی، در صورتیکه مودی قبل از سال ۱۳۹۸ فوت نموده باشد، امکان ارائه اظهارنامه **نخواهد** داشت و با پیغام خطا از طرف برنامه مواجه می شود.
- * در پرونده انفرادی، در صورتیکه مودی طی سال ۱۳۹۸ فوت نموده باشد، نماینده وراث می بایست از ابتدای سال تا تاریخ فوت برای مودی متوفی اظهارنامه ارسال نماید؛ و برای بقیه سال، وراث می بایست ثبت نام الکترونیکی مشارکتیانجام داده و **اظهارنامه مشارکتی اختیاری** تسلیم نمایند. (بدون حضور مودی فوت شده در لیست شرکا)
- * در پرونده انفرادی، در صورتیکه مودی در سال ۱۳۹۹ فوت نموده باشد، نماینده وراث طبق سنوات گذشته می بایست از ابتدای سال تا انتهای سال برای مودی متوفی اظهارنامه ارسال نماید.
- * در پرونده مشارکتی، در صورتیکه یکی از شرکا قبل از سال ۱۳۹۸ فوت نموده باشد، مودی متوفی **نباید** در لیست شرکا وجود داشته باشد و بقیه شرکای حاضر در شراکت، می بایست اظهارنامه مشارکت اختیاری تسلیم نمایند.
- * در پرونده مشارکتی ، در صورتیکه یکی از شرکا طی سال ۱۳۹۸ فوت نموده باشد، مودی متوفی می بایست در لیست شرکا با درصد سهم **صفر** و تاریخ فوت وجود داشته و بقیه شرکای حاضر در شراکت (نوع شراکت اختیاری) همراه با وراث مودی فوت شده (نوع شراکت قهری)، می بایست اظهارنامه مشارکت **برای کل سال یک اظهارنامه** تسلیم نمایند.
- * در پرونده مشارکتی ، در صورتیکه یکی از شرکا در سال ۱۳۹۹ فوت نموده باشد، طبق سنوات گذشته اظهارنامه مشارکت اختیاری تسلیم می شود.

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 الکترونیکی نمایش داده خواهد شد. در بخش بعدی، مودی مشمول، گزینه "گروه اول" را انتخاب نمایند.

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 'Tax Return Submission' page on the Iranian Tax Authority website. The page is in Persian and includes a header with the ministry's name and logo. The main content area contains a registration form with the following fields and options:

- مودی فعال** (Active Taxpayer): ۱۳۹۸
- نوع فعالیت** (Activity Type): دارندگان کارت بازرگانی (واردکنندگان و صادرکنندگان)
- نوع تابعیت** (Nationality): ایرانی
- شماره ملی** (National ID Number): [Redacted]
- نام کاربری ثبت نام الکترونیکی** (Electronic Registration Username): [Redacted]
- کلمه عبور ثبت نام الکترونیکی** (Electronic Registration Password): [Redacted]
- کد رهگیری پیش ثبت نام** (Pre-registration Tracking Code): [Redacted]
- آیا شریک دارید؟** (Do you have a partner?): خیر (highlighted in red), بله
- مودی مشمول** (Taxpayer Category): گروه اول (highlighted in red), گروه دوم, گروه سوم

At the bottom of the form, there are buttons for 'تایید' (Confirm) and 'انصراف' (Cancel). Below the form, there are several service icons and a footer with a disclaimer.

شکل ۲۳

انتخاب پرونده مالیاتی مودی:

در مرحله بعد اطلاعات مربوط به پرونده های موجود مودی بر اساس کدملی وارد شده در صفحه قبل نمایش داده می شود.

همچنین اطلاعات مربوط به اقامتگاه قانونی مودی بر اساس کد رهگیری پیش ثبت نام وارد شده در مرحله قبل جهت اطلاع نمایش داده می شود.

لازم به توضیح است تعیین کد واحد مالیاتی، کلاسه پرونده و گروه مشمول مودی بر اساس انتخاب ردیف مورد نظر و گروه مشمول مودی در صفحه اظهارنامه جدید صورت می پذیرد و در مراحل بعد قابل تغییر نخواهد بود. بنابراین در انتخاب ردیف مورد نظر دقت نمایید.



شکل ۲۴

نکته: در لیست نمایش داده شده، سطر که مربوط به "(سامانه یکپارچه مالیاتی)" می باشد در اولویت انتخاب قرار داشته و نمایش دو صفر در انتهای کد واحد مالیاتی و نیز عدم نمایش شماره کلاس پرونده مشکلی را ایجاد نمی نماید.

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.

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 گردد و در زمان بستن پنجره ورود اطلاعات، نیز کلیه اطلاعات وارد شده تا آن زمان ذخیره خواهند شد.

در صورتیکه مودی در کل سال، فعالیت درآمد و هزینه ای نداشته باشد، در صورتیکه در جدول سولات اختصاصی سوال آیا در سال موردنظر فعالیت درآمدی و هزینه ای داشته اید را خیر انتخاب کند، می تواند مدت فعالیت را صفر انتخاب نماید.



شکل ۲۵

صفحه ۲

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

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. همچنین پلاک ثبتی مربوط به اقامتگاه قانونی (واحد کسبی) در این صفحه قابل ثبت می باشد.

جدول حساب های بانکی از سامانه ثبت نام بارگزاری می گردد. در صورت نیاز به تغییر فیلدهایی که غیر قابل تغییر می باشند، می بایست از طریق سامانه ثبت نام نسبت به تغییر این اطلاعات اقدام و سپس با کلیک بر روی کلید "دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام" اطلاعات را بارگزاری نمود.



The screenshot shows a software window titled "اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل - مودی گروه اول (انفرادی)". It contains several input fields for personal and business information, including name, address, and identification numbers. Below these fields is a table titled "اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی" (Bank account information related to business activity). The table has columns for account number, account holder name, bank name, branch name, and branch code. A note below the table asks if the account is connected to a POS system. At the bottom, there is a disclaimer in Persian regarding the accuracy of the information provided.

شماره حساب	نام صاحب حساب	نام بانک	نام شعبه بانکی	کد شعبه	موجودی اول دوره	جمع بدهکار	جمع بستانکار	مانده حساب
۱۱۱۱۱۱۱۱۱۱	ملی	آبادانا ۲	۱۱۱۱۰۰۰					
۹۸۷۶۵۴۰۰۰	توسعه تعاون	آبادانا	۹۸۷۸۸					
۲۲۲۲۲۲۲۲۱۱	ایران زمین	ارک	۹۸۷۰					

شکل ۲۶

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.

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



ردیف	شرح	وضعیت	موضوع
۱	آیا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی، هزینه ای داشته اید؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	در صورت انتخاب بلی، تکمیل جدول صورت وضعیت مالی و صورت سود و زیان (صفحه ۱ و ۲) اجباری است. در صورت خیر، جدول صورت وضعیت مالی (صفحه ۱۰) تکمیل شود.
۲	وضعیت تمام / برخی از مکان(های) فعالیت مورد استفاده *	<input type="checkbox"/> شخصی <input type="checkbox"/> اجاری	در صورت اجاری بودن محل فعالیت تکمیل جدول شماره ۲ (صفحه ۵) اجباری است
۳	کدینگ اتحادیه ای که در آن عضو هستید		در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ (صفحه ۴) اجباری است
۴	نام اتحادیه ای که در آن عضو هستید		در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ (صفحه ۴) اجباری است
۵	اتاق اصناف استان / شهرستان		در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ (صفحه ۴) اجباری است
۶	آخرین وضعیت پرونده مالیاتی سال قبل شما در چه مرحله می باشد؟ *	<input type="radio"/> تشخیص <input type="radio"/> قطعی <input type="radio"/> اعتراض <input type="radio"/> عدم فعالیت <input type="radio"/> اجرا <input type="radio"/> بدون اطلاع <input type="radio"/> اولین سال فعالیت	در صورت انتخاب بلی، تکمیل موارد زیر الزامی است
۷	آیا درآمد ارزی مشمول مالیات شما در سال جاری نسبت به درآمد ارزی مشمول مالیات سال قبل افزایش داشته است؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	درآمد ارزی مشمول مالیات سال قبل (ریال):
۸	آیا بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده اید؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	درآمد ارزی مشمول مالیات سال جاری (ریال): نسبت افزایش درآمد ارزی مشمول مالیات سال جاری به سال قبل (به درصد):
۹	آیا شخص حقیقی متکف به استفاده از صندوق مکانیزه فروش یا سامانه فروشگاهی بوده است؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۵ (صفحه ۱۲) اجباری است
۱۰	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک برداختی به موسسات آموزشی و ... موضوع ماده ۱۷۲ ق.م.م. بوده اید؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۲-۴ (صفحه ۱۲) اجباری است
۱۱	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف / نرخ صفر بوده اید؟ (کسر از درآمد) *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۶ (صفحه ۱۴) اجباری است
۱۲	آیا در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی بوده اید؟ (کسر از مالیات) *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۴ (صفحه ۱۴) اجباری است
۱۳	آیا در دوره مالی مربوطه دارای موارد قابل کسر از مالیات بوده اید؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۴-۱۰ (صفحه ۱۱) اجباری است
۱۴	آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن بطور مقطوع فیلا پرداخت شده است بوده اید؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۷ (صفحه ۱۵) اجباری است
۱۵	آیا دفاتر قانونی توسط حسابداران رسمی و در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ق.م.م. مورد رسیدگی قرار گرفته شده/می شود؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	با انتخاب بلی، تکمیل مشخصات حسابداران رسمی در بخش آخر اجباری است
۱۶	آیا در دوره مالی مربوطه واردات، صادرات و ما به ازای دریافتی داشته اید؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۱۱ (صفحه ۱۶) اجباری است
۱۷	آیا برای دوره مالی مربوطه دارای دفاتر رسمی ثبت شده می باشید؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	در صورت انتخاب بلی تکمیل کد رهگیری در جدول شماره ۱-۲ اجباری است

شکل ۲۷

لازم به توضیح است، در صورتیکه مودی **گروه اول** پاسخ سوال "آیا در سال موردنظر فعالیت درآمدی، هزینه ای داشته اید؟" را **خیر** انتخاب نماید، "جدول صورت سود و زیان" نمایش داده نخواهد شد.

صفحه ۴

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

لازم به توضیح است اطلاعات مجوزهای فعالیت نیز از سامانه ثبت نام بارگزاری و غیر قابل تغییر بوده و جهت تغییر آن می بایست از طریق سامانه ثبت نام اقدام و سپس با کلیک بر روی کلید "دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام" اطلاعات را بارگزاری نمود. اقلام نوع مجوز، تاریخ شروع بهره برداری و تاریخ انقضاء مجوز قابل ورود اطلاعات می باشد.

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. همزمان یکی از گزینه های "دفاتر دستی" و "دفاتر ماشینی (مکانیزه-الکترونیکی)" می تواند انتخاب شود. در صورت پاسخ بلی به سوال "آیا برای دوره مالی مربوطه دارای دفاتر رسمی ثبت شده می باشید؟" در بخش الف-اطلاعات اختصاصی، در جدول اطلاعات دفاتر دستی، تکمیل کد رهگیری اجباری خواهد بود.

اطلاعات این جدول نیز از ثبت شرکتها در اظهارنامه بارگزاری شده و قابل تغییر می باشد.



The screenshot shows a software window titled "نظارتنامه مالیات بر درآمد ضابطه -- مودی گروه اول (انفرادی)". It contains several data entry sections:

- جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی** (Table 1: Economic Activity License Information). This table has columns for license type, number, issue date, expiration date, and status. It lists licenses for "مجاز حق العمل کاری یک" (sole proprietorship), "سایر" (other), and "کارت بازرگانی" (business card).
- جدول شماره ۲: اطلاعات دفاتر قانونی مودی** (Table 2: Taxpayer's Legal Offices). This table has columns for office type (manual/machine), office number, address, and registration code. It lists four office entries, all marked as "دفتر مرکزی شعبه" (branch central office).
- جدول شماره ۳: دفاتر ماشینی (مکانیزه - الکترونیکی)** (Table 3: Machine/Electronic Offices). This table has columns for office type, name, and registration code. It lists two office entries, both marked as "دفتر مرکزی شعبه".

شکل ۲۸

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.

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه اول (فردانی)

اختلاف نرزانامه مانده پایان دوره : سود(ریا)بوزه : مالیات متعلق : ۲۰ ۱۹ ۱۸ ۱۷ ۱۶ ۱۵ ۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۳ : اطلاعات مالک / مالکین

ملک اول		ملک دوم		ملک سوم		ملک چهارم		ملک پنجم
* نوع شخص								
نام								
نام خانوادگی/نام شخص حقوقی *								
شماره ملی / شناسه ملی								
شناسه مودی (کد اقتصادی قدیم)								
شماره قرارداد								
تاریخ قرارداد		۱۳ / /		۱۳ / /		۱۳ / /		
کد رهگیری قرارداد اجاره املاک								
مدت قرارداد (ماه)								
* نوع قرارداد								
کدپستی								
بلاک ثبتی								
* نوع ملک								
مساحت (متر مربع)								
مورد استفاده *								
نشانی:								

شکل ۲۹

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 کادری 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.

در صورت تکمیل این جدول در اظهارنامه عملکرد سال گذشته، ستون خالص موجودی سال قبل، بارگزاری گردیده و قابل تغییر می باشد.



The screenshot shows a software window titled 'اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل - مودی گروه اول (انفرادی)'. Below the title bar, there are tabs for 'مالیات متعلق:', 'سود(زیان)پوزة:', and 'اختلاف ترازنامه مانده پایان دوره:'. A navigation bar contains numbers 1 through 20. The main area is a table titled 'جدول شماره ۱۰ موجودی مواد و کالا'. The table has a header row with the following columns: 'خالص', 'سایر جاری', 'بهای تمام شده اول دوره', 'خرید / تولید طی دوره', 'فروش / مصرف طی دوره', 'بهای تمام شده پایان دوره', 'ذخیره کاهش ارزش', and 'خالص موجودی'. The table body is currently empty. At the bottom of the table, there is a button with a green arrow icon and the text 'نقل به ترازنامه'.

شکل ۳۰

صفحه ۷

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

در صورت تکمیل این جدول در اظهارنامه عملکرد سال گذشته ، ستون خالص فروش سال قبل، بارگزاری گردیده و قابل تغییر می باشد.



اختلاف نرزانامه مانده پایان دوره : سود(زیان) ویژه : مالیات متعلق : مالیات منتهی : ۲۰۱۹۱۸۱۷۱۶۱۵۱۴۱۳۱۲۱۱۱۰۹۸۷۶۵۴۳۲۱

جدول شماره ۱۲: اطلاعات فروش (داخلی و خارجی)

اطلاعات فروش (داخلی و خارجی)

نوع فروش	فروش ناخالص	کسر می شود : برگشت از فروش و تخفیفات	خالص فروش سال جاری	خالص فروش سال قبل
داخلی				
خارجی (صادرات)				
جمع				

نقل به صورت سود (زیان) نقل به صورت سود (زیان)

شکل ۳۱

صفحه ۸

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

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.



بهای تمام شده کالای فروش رفته (داخلی و خارجی)

جدول شماره ۱۳: بهای تمام شده کالای فروش رفته

ردیف	شرح	مبلغ بهای (معاملات داخلی)	مبلغ بهای (معاملات خارجی)	جمع کل
۱	مواد مستقیم مصرفی			
۲	دستگرد مستقیم			
۳	سربار ساخت			
۴	جمع هزینه های تولید			
۵	اضافه می شود: موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره			
۶	کسر می شود: موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره			
۷	بهای تمام شده کالای تولید شده			
۸	اضافه می شود: کالای ساخته شده/موجودی کالا، اول دوره			
۹	اضافه می شود: کالای خریداری شده طی دوره			
۱۰	کالای آماده فروش			
۱۱	کسر می شود: موجودی کالای پایان دوره			
۱۲	اضافه (کسر) می شود: سایر			
۱۳	بهای تمام شده کالای فروش رفته (نقل به صورت سود و زیان)			

شکل ۳۲

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.

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



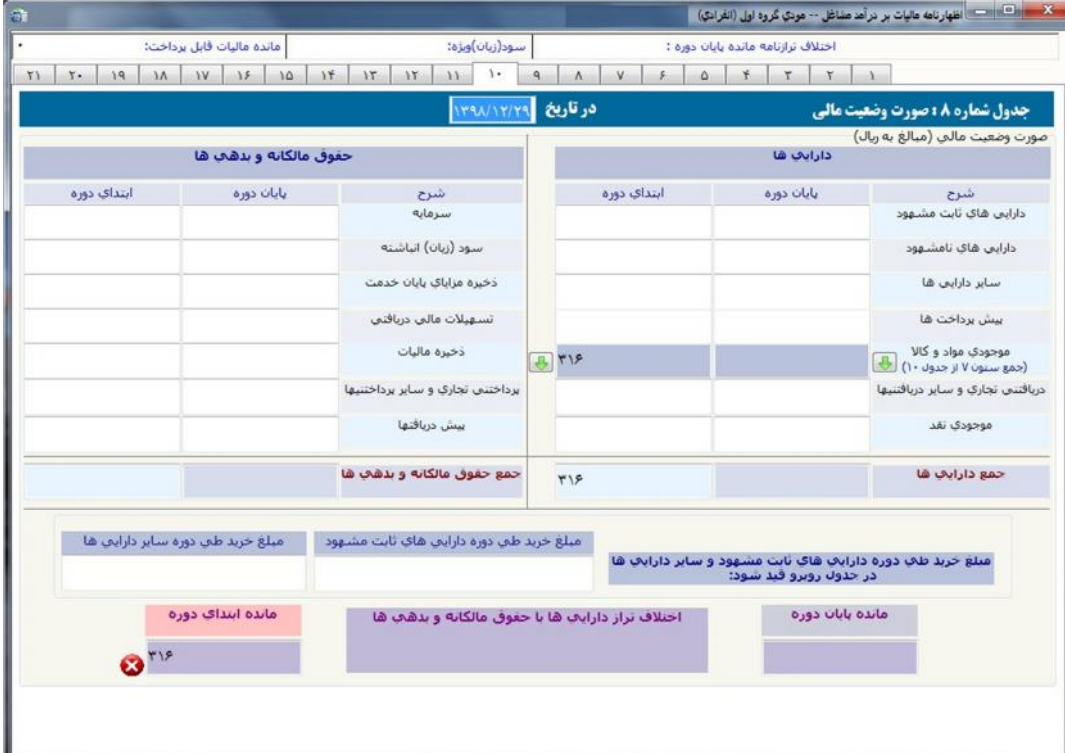
ردیف	شرح	ماده سال جاری	ماده سال قبل
۱	درآمدهای عملیاتی		
۲	کسر می شود: بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی		
۳	سود (زیان) ناخالص		
۴	هزینه حقوق، دستمزد و مزایا		
۵	هزینه تبلیغات و بازاریابی		
۶	هزینه مطالبات مشکوک الوصول و سوخت شده		
۷	هزینه حسابداری و حسابداری		
۸	هزینه مشاوره مالی و حقوقی		
۹	هزینه اجاره محل غیر از کارخانه		
۱۰	سایر هزینه های فروش، اداری و عمومی		
۱۱	جمع هزینه های فروش، اداری و عمومی		
۱۲	سود (زیان) ناشی از فروش ضایعات		
۱۳	سود (زیان) ناشی از تسعیر داراییها و بدهی های ارزی عملیاتی		
۱۴	سایر درآمدهای عملیاتی		
۱۵	سایر هزینه های عملیاتی		
۱۶	خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی		

شکل ۳۳

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 را در قسمت دارایی ها و سرمایه را در قسمت حقوق مالکانه و بدهی ها وارد نماید تا ارقام ترازنامه تراز گردد.

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.



جدول شماره ۸ : صورت وضعیت مالی
در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

حقوق مالکانه و بدهی ها			دارایی ها		
شرح	پایان دوره	ابتدای دوره	شرح	پایان دوره	ابتدای دوره
سرمایه			دارایی های ثابت مشهود		
سود (زیان) انباشته			دارایی های نامشهود		
ذخیره مرابای پایان خدمت			سایر دارایی ها		
تسهیلات مالی دریافتی			پیش پرداخت ها		
ذخیره مالیات			موجودی مواد و کالا (جمع ستون ۷ از جدول ۱۰)	۳۱۶	
برداختی تجاری و سایر برداختیها			دریافتی تجاری و سایر دریافتیها		
پیش دریافتها			موجودی نقد		
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها			جمع دارایی ها	۳۱۶	

مبلغ خرید طی دوره دارایی های ثابت مشهود: _____
 مبلغ خرید طی دوره سایر دارایی ها: _____
 مبلغ خرید طی دوره دارایی های ثابت مشهود و سایر دارایی ها در جدول روبرو قید شود: _____

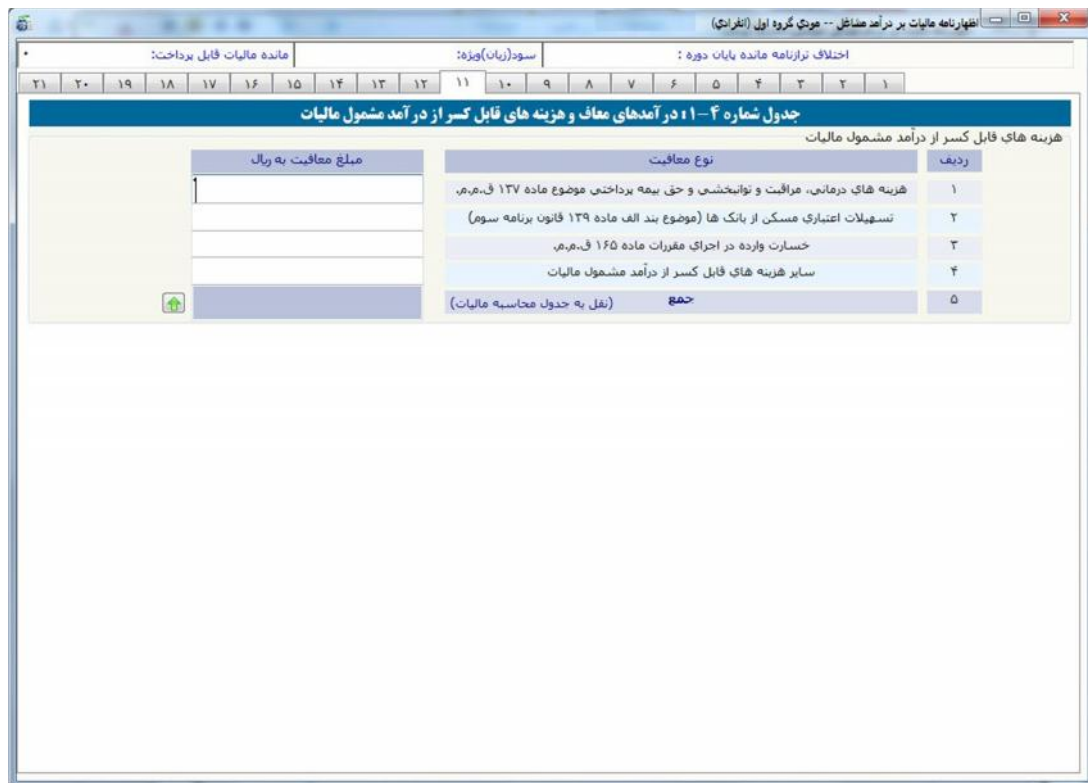
مانده ابتدای دوره: ۳۱۶
 اختلاف تراز دارایی ها با حقوق مالکانه و بدهی ها: _____
 مانده پایان دوره: _____

شکل ۳۴

صفحه ۱۱

در این صفحه اطلاعات مربوط به هزینه های قابل کسر از درآمد مشمول مالیات وارد می گردد.

در صورت وجود هزینه های درمانی و سایر هزینه های قابل کسر از درآمد مشمول مالیات، مربوط به سال عملکرد، مودی می تواند مبالغ را در این جدول وارد نماید.



The screenshot shows a software window titled "اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل - مودی گروه اول (انفرادی)". At the top, there are fields for "ماهانه مالیات قابل پرداخت:", "سود(زیان)وزنه:", and "اختلاف نوزاننامه مانده پایان دوره:". Below these is a calendar grid for the year 1391. The main content is a table titled "جدول شماره ۴-۱۱ درآمدهای معاف و هزینه های قابل کسر از درآمد مشمول مالیات". The table has three columns: "ردیف", "نوع معافیت", and "مبلغ معافیت به ریال".

ردیف	نوع معافیت	مبلغ معافیت به ریال
۱	هزینه های درمانی، مراقبت و توانبخشی و حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م.	
۲	تسهیلات اعتباری مسکن از بانک ها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم)	
۳	خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق.م.م.	
۴	سایر هزینه های قابل کسر از درآمد مشمول مالیات	
۵	جمع	(نقل به جدول محاسبه مالیات)

شکل ۳۵

در این صفحه اطلاعات مربوط به درآمدهای معاف وارد می گردد.

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 نمائید.

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.

اختلاف نرزانیه مانده پایان دوره :		سود(ریان) ویژه:		مانده مالیات قابل پرداخت:	
۳۱	۲۰	۱۹	۱۸	۱۷	۱۶
جدول شماره ۴-۲؛ درآمدهای معاف و هزینه های قابل کسر از درآمد مشمول مالیات					
ردیف	نوع درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	هزینه های مستقیم سهم مالیات	سایر هزینه های سهم درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات	سود (ریان) درآمد معاف/نرخ صفر مالیات
۱	درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ ق.م.م.)				
۲	درآمد ابرازی دفاتر گردشگری و ریزایی دارای مجوز از مراجع قانونی ذي ربط از محل جذب گردشگر خارجی یا اعزام زائر به عرسستان، عراق و سوریه (بند ۲ ماده ۱۳۳ ق.م.م.)				
۳	درآمد ناشی از فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی و قرآنی (دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی) فرهنگي و هنري (بند ۱ ماده ۱۳۹ ق.م.م.)				
۴	درآمد کارگاه های فرش دست بافت و صنایع دستی (ماده ۱۴۲ ق.م.م.)				
۵	سود و جوایز منعلق به اوراق مشارکت (بند ۵ ماده ۱۴۵ ق.م.م.)				
۶	سود سپرده و جوایز بانکها و موسسات اعتباری غیر بانکی معجز (موضوع بندهای ۱ تا ۴ نضره ماده ۱۴۵ ق.م.م.)				
۷	درآمد ناشی از فعالیت اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (ماده ۱۲ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری)				
۸	درآمد مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۳۴ ق.م.م.)				
۹	کارخانه های واقع در شعاع ۱۲۰ کیلومتری تهران و حوزه استحفاظی شهرهای بزرگ (نضره ۲ ماده ۱۳۸ ق.م.م. مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)				
۱۰	درآمد حاصل از حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مخترعات و نیز درآمد ناشی از فعالیتهای پژوهشی و تحقیقاتی مراکز دارای پروانه تحقیق از وزارتخانه های ذیصلاح (ماده ۱۴۴ ق.م.م.)				
۱۱	فعالیت های حاصل از توافق نامه های مالیاتی (موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م.)				
۱۲	معافیت تامین مالی پروژه با طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی در قالب عقود مشارکتی (ماده ۱۳۸ مکرر ق.م.م.)				
۱۳	درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیر نفیسی با اعمال سود (ریان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م.)				
۱۴	درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی با اعمال سود (ریان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م.)				
۱۵	درآمد حاصل از صادرات مواد خام با اعمال سود (ریان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (فصلت اخیر ماده ۱۴۱ ق.م.م.)				
۱۶	درآمد حاصل از صادرات کالاهای مختلف که به صورت عبوری (ترانزیت) به ایران وارد و بدون تغییر در ماهیت یا با انجام کاری بر روی آن صادر می شوند با اعمال سود (ریان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (نضره یک ماده ۱۴۱ ق.م.م.)				
۱۷	سایر معافیت های مقرر در احکام مالیاتی قوانین برنامه پنجساله پنجم و ششم توسعه جمهوری اسلامی ایران و قانون بودجه و سایر قوانین مربوط حسب مورد با ذکر مصدق				
۱۷-۱					
۱۷-۲					
۱۷-۳					
۱۸	سایر درآمدهای معاف				
۱۹	جمع (نقل به جدول محاسبه مالیات)				

شکل ۳۶

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 مربوط به سال عملکرد را وارد نماید.

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 انجام می گردد.



ردیف	شرح	شماره علی-پرداخت کننده کمک	نام دریافت کننده کمک	شماره حساب دریافت کننده	* نوع کمک	نحوه کمک	تاریخ پرداخت	مبلغ به ریال	درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات	کمک های مالی پرداختی پذیرفته شده توسط سازمان
۱							۱۳ / /			
۲							۱۳ / /			
۳							۱۳ / /			
۴							۱۳ / /			
۵	نقل از بیوست									
۶	جمع									

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

شکل ۳۷

صفحه ۱۴

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

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.

نظاره نامه مالیات بر درآمد مشاغل - - مودی گروه اول (انفرادی)

اختلاف نرزانامه مانده پایان دوره : سود(زیان) ویژه: مانده مالیات قابل پرداخت:

۳۱ ۳۰ ۱۹ ۱۸ ۱۷ ۱۶ ۱۵ ۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۶ : معافیت ها و مالیات های قابل کسر در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف و بخشودگی های مالیاتی (کسر از مالیات)
معافیت ها و مالیات های قابل کسر در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف و بخشودگی های مالیاتی (کسر از مالیات)

ردیف	مورد معاف	مالیات متعلقه	نرخ مورد معاف	میزان معافیت/بخشودگی مالیاتی
۱	معافیت موضوع درآمد ارزی کلیه تاسیسات ایرانیگری و جهانگردی برای پروانه های بهره برداری که قبل از اجرای این قانون اخذ گردیده است (بند ر ماده ۱۳۳ ق.م.م.)			
۲	مالیات پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (نصرت ماده ۱۸۰ ق.م.م.)			
۳	کسر از مالیات معادل هزینه های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی تجهیزات سامانه صندوق فروش موضوع صدر نصرت (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م.			
۴	بخشودگی مالیاتی استفاده از سامانه صندوق موضوع قسمت اخیر نصرت (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م.			
۵	مالیات درآمدهای مشمول قوانین موافقت نامه های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف (موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م.)			
۶	سایر معافیت ها			
۷	جمع	(نقل به جدول محاسبه مالیات)		

شکل ۳۸

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.



نظارتنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه اول (انفرادی)

اختلاف ترازنامه مانده پایان دوره : سود(زیان) ویژه: مالیات متعلق :

جدول شماره ۷: درآمدهایی که مالیات آن به طور مقطوع قبلاً پرداخت شده است

درآمدهایی که مالیات آن به طور مقطوع قبلاً پرداخت شده است

ردیف	نوع درآمد مقطوع	درآمدهای مقطوع	سود (زیان) درآمدهای مقطوع	مالیات پرداخت شده	شماره رسید پرداخت	شماره رسید تسلیم اظهارنامه
۱	درآمد حاصل از نقل و انتقال املاک (ماده ۵۹، ماده ۷۸ ق.م.م)					
۲	درآمد حاصل از انتقال حق واگذاری محل (ماده ۵۹، ماده ۷۸ ق.م.م)					
۳	سایر					
۴	جمع					

(نقل به جدول محاسبه مالیات)

شکل ۳۹

صفحه ۱۶

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



The screenshot shows a software window titled 'اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل - مؤدی گروه اول (انفرادی)'. The main content area is titled 'جدول شماره ۱۱ فهرست واردات، صادرات و ما به ازای دریافتی'. Below this, there is a section for 'فهرست واردات، صادرات و ما به ازای دریافتی' with a sub-section for 'صادرات' (Exports). The table has the following columns: 'ردیف' (Row), 'کد گمرک ترخیص کننده' (Customs Release Code), 'اظهارنامه گمرکی' (Customs Declaration), 'شماره کونتر' (Container Number), 'شماره اختصاصی اشخاص خارجی' (Foreign Entity Identification Number), 'کد کالا' (Goods Code), 'شرح کالا' (Goods Description), 'مبلغ ارزی' (Currency Amount), 'نوع ارز' (Currency Type), and 'معادل' (Equivalent). The table is currently empty, with a 'جمع' (Total) row at the bottom. The interface includes a menu bar at the top with options like 'مالیات متعلق:' and 'سود(زیان) ویژه:', and a numeric keypad at the top right.

شکل ۴۰

صفحه ۱۷

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



اختلاف نرزانامه مانده پایان دوره : سود(زیان)وزنه: مالیات متعلق :

جدول شماره ۱۴: درآمد ناخالص پیمانکاری / ارائه خدمات (داخلی و خارجی)

درآمد ناخالص پیمانکاری / ارائه خدمات (داخلی و خارجی) (مبالغ به ریال)

ردیف	نوع تابعیت	نوع شخص	نام کارفرما (شخص حقیقی)	نام کارفرما (شخص حقوقی) / نام خانوادگی کارفرما (شخص حقیقی)	شماره ملی / شماره ملی / شناسه ملی / کد فراگیر اتباع خارجی	شماره اقتصادی	موضوع قرارداد	نوع
۱								
۲								
۳								
۴								
۵								
۶								
۷								
۸								
۹								
۱۰								
جمع سایر قراردادهای داخلی (نقل از فهرست)								
جمع سایر قراردادهای خارجی (نقل از فهرست)								
جمع درآمد ناخالص پیمانکاری								
جمع درآمد ناخالص پیمانکاری								
جمع								

لطفا در صورتی که تعداد قراردادهای بیش از ۱۰ باشد

شکل ۴۱

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

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه اول (انفرادی)

اختلاف ترازنامه مانده پایان دوره : سود(زیان) ویژه: مالیات متعلق :

جدول شماره ۱۵ بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری / خدمات (داخلی و خارجی)

بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری / خدمات (داخلی و خارجی)

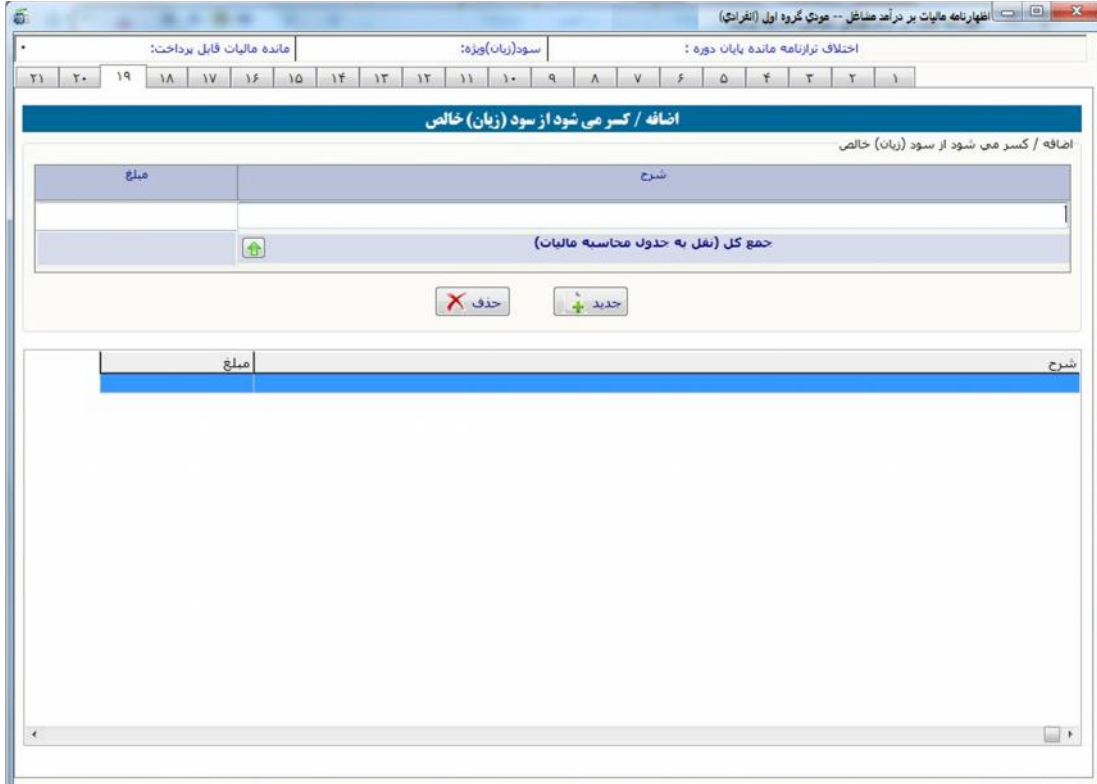
ردیف	شرح	مبلغ به ریال (داخلی)	مبلغ به ریال (خارجی)	جمع کل
۱	مواد و مصالح مصرفی			
۲	حقوق و دستمزد			
۳	هزینه پیمانکاران دست دوم			
۴	کرایه ماشین آلات			
۵	استهلاک ماشین آلات			
۶	سایر هزینه ها			
۷	جمع کل بهای تمام شده دوره			
۸	اضافه می شود : بهای تمام شده کار در جریان اول دوره *			
۹	کسر می شود : بهای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

* بر اساس استانداردهای حسابداری مربوطه حسب مورد تکمیل شود.

شکل ۴۲

صفحه ۱۹

در این صفحه جزئیات مربوط به اطلاعات اضافه/کسر می شود از سود (زیان) خالص وارد می شود. جمع کل این جدول به طور خودکار به جدول صورت محاسبه مالیات انتقال می یابد. لازم به توضیح است در این جدول ۵ سطر قابل ثبت می باشد.



The screenshot shows a software window titled "اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- هوشی گروه اول (انفرادی)". At the top, there are input fields for "مانده مالیات قابل پرداخت:" (Tax payable balance), "سود(زیان) ویژه:" (Special profit/loss), and "اختلاف ترازنامه مانده پایان دوره:" (Balance sheet difference at the end of the period). Below these is a grid with 21 columns numbered 1 to 21. The main section is titled "اضافه / کسر می شود از سود (زیان) خالص" (Addition / Deduction from net profit/loss). It contains a table with two columns: "شرح" (Description) and "مبلغ" (Amount). Below the table are buttons for "حذف" (Delete) and "جدید" (New). At the bottom, there is a summary row with "مبلغ" and "شرح" labels.

شکل ۴۳

صفحه ۲۰

در این صفحه محاسبات مالیات انجام می گردد و مبلغ قابل پرداخت برای مودی محاسبه می گردد. مقادیر کادرهای رنگی یا از جداول دیگر تکمیل می گردند 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 ۲۵۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای سال عملکرد ۱۳۹۸ می باشد که به صورت پیش فرض این رقم در مکان مربوطه درج گردیده است.

لازم به توضیح است سقف استفاده از معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. توسط سیستم کنترل می گردد. بنابراین مودی در واحدکسبی که بخواهد معافیت بیشتری استفاده نماید، می بایست ابتدا اظهارنامه آن واحدکسبی را ارسال نماید. مابقی معافیت در دیگر اظهارنامه ها به ترتیب ارائه، اعمال گردیده و پس از صفر شدن باقی مانده معافیت، به مودی معافیت تعلق نمی گیرد.

جهت اطلاع از میزان **معافیت استفاده شده در اظهارنامه های ارسال شده قبلی** این آیکون قرار داده شده است.

همچنین جهت استفاده باقی مانده معافیت در دیگر واحدهای کسی در صورت وجود، میزان معافیت ماده ۱۰۱ در اظهارنامه، نمی تواند از درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ بیشتر باشد.

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



شکل ۴۴

صفحه ۲۱

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



اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه اول (انفرادی)

اختلاف ترانهامه مانده پایان دوره : سود(زیان) ویژه: مانده مالیات قابل پرداخت:

۲۱ ۲۰ ۱۹ ۱۸ ۱۷ ۱۶ ۱۵ ۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضاء مجاز)

مودی نماینده قانونی

شماره مجوز / وکالت نماینده قانونی: تاریخ مجوز / وکالت نماینده قانونی: ۱۳ / /

شماره اقتصادی نماینده قانونی: نام خانوادگی: نام: نام پدر: شماره شناسنامه: شماره ملی: سمت:

اطلاعات مدیر / رئیس امور مالی، حسابرس مودی

مشخصات مدیر/رئیس امور مالی مودی

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

مشخصات حسابرس / موسسه حسابرسی

نوع شخص: حقوقی حقیقی

شماره اقتصادی حسابرس / موسسه حسابرسی: نام و نام خانوادگی / نام موسسه حسابرسی: شماره شناسنامه/شماره ثبت: شماره ملی/شناسه ملی: نام پدر (فقط شخص حقیقی):

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

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

نوع شخص: حقوقی حقیقی

شماره اقتصادی حسابرس / موسسه حسابرسی: نام و نام خانوادگی / نام موسسه حسابرسی: شماره شناسنامه/شماره ثبت: شماره ملی/شناسه ملی: شماره قرارداد: مبلغ قرارداد: تاریخ قرارداد: ۱۳ / / شماره قرارداد: شماره عضویت در جامعه (به جز سازمان حسابرسی کشور):

شکل ۴۵

اشخاص حقیقی مشمول گروه اول (اظهارنامه مشارکتی)

مودیانی که مشمول گروه اول هستند و پیش ثبت نام الکترونیکی 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 الکترونیکی نمایش داده خواهد شد. در بخش بعدی، مودی مشمول، گزینه "گروه اول" را انتخاب نمایند.

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



اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (موضوع ماده ۹۵ ق.م.م)

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیک
ویرایش ۱۲,۰۰,۲

وضعیت ثبت نام مودی در سامانه ثبت نام الکترونیک *
مودی فعال *
سال عملکرد * ۱۳۹۸

نوع فعالیت *
نوع تابعیت *
شماره ملی (نمایش داده) *
نام کاربری ثبت نام الکترونیک *
کلمه عبور ثبت نام الکترونیک *
کد رهگیری پیش ثبت نام *
آیا شریک دارید؟ *
مودی مشمول *

مودی گرامی لطفا اتصال رایانه خود به اینترنت را بررسی نموده و با تکمیل اعلام زیر، اطلاعات هویتی از سامانه ثبت نام الکترونیک در اظهارنامه شما ثبت خواهد گردید.

اظهارنامه جدید(اصلی)
اظهارنامه جایگزین با اصلاحی

چاپ اطلاعات اظهارنامه
جستجوی اظهارنامه
ارسال اطلاعات بدون اعضای الکترونیک به سازمان امور مالیاتی
راهنمای کاربران
اطلاعه های سازمان

ویرایش اطلاعات اظهارنامه
ارسال اطلاعات با اعضای الکترونیک به سازمان امور مالیاتی
اظهارنامه جایگزین با اصلاحی
حذف فایل

نمایش رمز عبور (به حروف کوچک و بزرگ دقت نمایید)
نمایش قبوض صادره
خروج از سیستم

مودی گرامی، به دلیل حذف فرآیند تحویل اظهارنامه کاغذی به سازمان امور مالیاتی کشور و قرارگیری اطلاعات به صورت الکترونیک بر اساس اداره کل امور مالیاتی و شماره کلاس پرونده ابرازی (در صورت وجود)، عدم صحت اداره کل امور مالیاتی وارده، به منزله عدم تحویل اظهارنامه می باشد و مسئولیت مشکلات بعدی آن بر عهده مودی می باشد.
در صورت نمایش (سامانه یکپارچه مالیاتی) در لیست اطلاعات پرونده های مالیاتی، نمایش دو صفر در انتهای کد واحد مالیاتی و نیز عدم نمایش کلاس پرونده، مشکلی را ایجاد نمی نماید.

شکل ۴۶

انتخاب پرونده مالیاتی مودی:

در مرحله بعد اطلاعات مربوط به پرونده های موجود مودی بر اساس کدملی وارد شده در صفحه قبل نمایش داده می شود.

همچنین اطلاعات مربوط به اقامتگاه قانونی مودی بر اساس کد رهگیری پیش ثبت نام وارد شده در مرحله قبل جهت اطلاع نمایش داده می شود.

لازم به توضیح است تعیین کد واحد مالیاتی، کلاسه پرونده و گروه مشمول مودی بر اساس انتخاب ردیف مورد نظر و گروه مشمول مودی در صفحه اظهارنامه جدید صورت می پذیرد و در مراحل بعد قابل تغییر نخواهد بود. بنابراین در انتخاب ردیف مورد نظر دقت نمایید.

انتخاب پرونده مالیاتی مودی

این شماره ملی در واحدهای مالیاتی زیر دارای پرونده می باشد. ردیف مورد نظر را انتخاب و دکمه تایید را کلیک نمایید.

مودی گرامی، به دلیل حذف فرآیند تحویل اظهارنامه کاغذی به واحد مالیاتی و قرارگیری اطلاعات به صورت الکترونیکی بر اساس کد واحد مالیاتی ابرازی، عدم صحت کد واحد مالیاتی وارده، به منزله عدم تحویل اظهارنامه می باشد و مسئولیت مشکلات بعدی آن بر عهده مودی می باشد.

تعیین گروه می بایست بر اساس ضوابط ماده ۲ فصل دوم آیین نامه اجرایی شماره ۲۳۰۷۶۱ تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۴ و تبصره های مربوطه صورت پذیرد.

در صورت نامتخمس بودن گروه مشمول در جدول زیر، با توجه به ماده ۲ فصل دوم آیین نامه اجرایی شماره ۲۳۰۷۶۱ نسبت به انتخاب گروه در صفحه قبل اقدام و دکمه تایید در این صفحه را کلیک نمایید.

در انتخاب کد واحد مالیاتی و گروه مشمول مودی دقت نمایید. پس از تایید و گذر از این مرحله، به هیچ عنوان قابل تغییر نمی باشند.

در صورت نمایش (سامانه یکپارچه مالیاتی) در لیست اطلاعات پرونده های مالیاتی، نمایش دو صفر در انتهای واحد مالیاتی و نیز عدم نمایش کلاسه پرونده، مشکلی را ایجاد نمی نماید.

کد پستی (ده رقمی) نشانی اقامتگاه قانونی

اطلاعات پرونده بر اساس عملکرد سال قبل

کد واحد مالیاتی	گروه مشمول مودی	نوع شغل/فعالیت (جهت اطلاع)	آدرس واحد/کسب/کد پستی (جهت اطلاع)
۴۰۱۱۰۰	نامشخص	(سامانه یکپارچه مالیاتی)	

تعداد رکورد: ۱

آیا اطلاعات انتخابی فوق مورد تایید شما می باشد؟ تایید انصراف

در صورت نمایش (سامانه یکپارچه مالیاتی) در لیست اطلاعات پرونده های مالیاتی، نمایش دو صفر در انتهای کد واحد مالیاتی و نیز عدم نمایش کلاسه پرونده، مشکلی را ایجاد نمی نماید.

شکل ۴۷

نکته: در لیست نمایش داده شده، سطری که مربوط به "(سامانه یکپارچه مالیاتی)" می باشد در اولویت انتخاب قرار داشته و نمایش دو صفر در انتهای کد واحد مالیاتی و نیز عدم نمایش شماره کلاسه پرونده مشکلی را ایجاد نمی نماید.

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. 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 قبلا 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.

در صورتیکه مودی در کل سال، فعالیت درآمد و هزینه ای نداشته باشد، در صورتیکه در جدول سوالات اختصاصی سوال آیا در سال موردنظر فعالیت درآمدی و هزینه ای داشته اید را خیر انتخاب کند، می تواند مدت فعالیت را صفر انتخاب نماید.



اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل - مودی گروه اول (مشارکتی)

اختلاف نرزانده مانده پایان دوره : سود(زیان) دوره: مانده مالیات قابل پرداخت:

۲۲ ۲۱ ۲۰ ۱۹ ۱۸ ۱۷ ۱۶ ۱۵ ۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

مودی گرامی، اطلاعات هویتی از سیستم ثبت نام کد اقتصادی بارگزاری می گردد. در صورت نیاز به تغییر اطلاعات هویتی از طریق سیستم ثبت نام اقدام نموده و مجدداً بارگزاری اطلاعات را انجام دهید.

برای عملکرد سال ۱۳۹۸ اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل - مودی گروه اول

تاریخ شروع فعالیت ۱۳۹۸/۰۱/۰۱ تاریخ خاتمه فعالیت ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

کد رهگیری پیش ثبت نام * ۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
 اداره کل امور مالیاتی * غرب تهران
 شماره اقتصادی قدیم ۵۱۱
 شماره کلاس پرونده
 کد واحد مالیاتی * ۳۴۱۵۰۰

مشخصات مودی (مشارکت اشخاص حقیقی)

نام مشارکت * ۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
 تاریخ ثبت شرکت * ۱۳ / /
 نام * ۰۰۰۰۰۰۰۰
 نام خانوادگی * ۰۰۰۰۰۰۰۰
 جنسیت * زن مرد
 نام پدر * ۰۰۰۰۰۰۰۰
 تاریخ تولد *
 شماره شناسنامه * ۰۰۰۰۰۰۰۰
 سریال شناسنامه
 سری شناسنامه / (الف / ۲۰)
 نوع تابعیت * ایرانی خارجی
 کشور تابعیت * جمهوری اسلامی ایران
 کشور محل اقامت * جمهوری اسلامی ایران
 تلفن ثابت * ۰۰۰۰۰۰۰۰
 شماره همراه * ۰۹ ۰۰۰۰۰۰۰۰
 شماره ملی برای اتباع خارجی * کد فراگیر برای اتباع خارجی
 کد فعالیت
 تعداد شعب
 کد شعبه
 نوع شغل/فعالیت * سایر (شامل هیچکدام از مشاغل فوق نمی باشم)
 مدت فعالیت در سال عملکرد (به ماه) *

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.

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. همچنین پلاک ثبتی مربوط به اقامتگاه قانونی (واحد کسبی) در این صفحه قابل ثبت می باشد.

جدول حساب های بانکی از سامانه ثبت نام بارگزاری می گردد. در صورت نیاز به تغییر فیلدهایی که غیر قابل تغییر می باشند، می بایست از طریق سامانه ثبت نام نسبت به تغییر این اطلاعات اقدام و سپس با کلیک بر روی کلید "دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام" اطلاعات را بارگزاری نمود.



The screenshot shows a software window titled "اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه اول (مشاغل)". It contains several sections:

- مشخصات محل فعالیت اصلی:** Fields for "نوع محل" (Type of location: اقامتگاه قانونی مودی (واحد کسبی)), "شهرت کسبی" (Business reputation), "استان" (Province: تهران), "شهرستان" (County), "نشانی" (Address), "فرعی" (Branch), "بخش ثبتی" (Registration section), and "پلاک ثبتی" (Cadastral plot).
- اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی:** A table listing bank accounts used for business activity. Below the table, there is a checkbox: "آیا این حساب متصل به POS مورد استفاده در محل فعالیت شغلی می باشد؟" (Is this account connected to a POS used in the business activity location?).
- Table of Bank Accounts:**

شماره حساب	نام صاحب حساب	نام بانک	نام شعبه بانکی	کد شعبه	موجودی اول دوره	جمع بهنگار	گردش حساب	مانده حساب
۱۰۰۰۰۰۷۰۰۰	پارسین	ارک	۱۸۷۵۴۵۴				جمع بستانکار	
۱۰۰۰۰۰۷۰۰۰	پارسین	ارک	۹۸۷۵۴۳۲				جمع بستانکار	
۱۰۰۰۰۰۰۲۲۲۲	انصار	آبادانا	۹۸۵۴				جمع بستانکار	

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.

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



ردیف	شرح	وضعیت
۱	آیا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی، هزینه ای داشته اید؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر
۲	وضعیت تمام / برخی از مکان(های) فعالیت مورد استفاده *	<input type="checkbox"/> شخصی <input type="checkbox"/> اجاری
۳	کدینگ اتحادیه ای که در آن عضو هستید	
۴	در صورتی که عضو اتحادیه ای نمی باشید، می توانید گزینه فاقد اتحادیه را انتخاب نمایید نام اتحادیه ای که در آن عضو هستید	
۵	اتاق اصناف استان / شهرستان	
۶	آخرین وضعیت پرونده مالیاتی سال قبل شما در چه مرحله می باشد؟ *	<input type="radio"/> تشخیص <input type="radio"/> قطعی <input type="radio"/> اعتراض <input type="radio"/> عدم فعالیت <input type="radio"/> اجرا <input type="radio"/> بدون اطلاع <input type="radio"/> اولین سال فعالیت
۷	آیا درآمد ابرازی مشمول مالیات شما در سال جاری نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل افزایش داشته است؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر
۸	آیا بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده اید؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر
۹	آیا شخص حقیقی مکلف به استفاده از صندوق مکانیزه فروش یا سامانه فروشگاهی بوده است؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر
۱۰	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و ... موضوع ماده ۱۷۲ ق.م.م. بوده اید؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر
۱۱	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف / نرخ صفر بوده اید؟ (کسر از درآمد) *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر
۱۲	آیا در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی بوده اید؟ (کسر از مالیات) *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر
۱۳	تعداد شرکای تشکیل دهنده شراکت (از جمله شخص مودی)	ع
۱۴	آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن بطور مقطوع قبلاً پرداخت شده است بوده اید؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر
۱۵	آیا دفاتر قانونی توسط حسابداران رسمی و در اجاری مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ق.م.م. مورد رسیدگی قرار گرفته شده/می شود؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر
۱۶	آیا در دوره مالی مربوطه واردات، صادرات و ما به ازای دریافتی داشته اید؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر
۱۷	آیا برای دوره مالی مربوطه دارای دفاتر رسمی ثبت شده می باشید؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر

شکل ۵۰

لازم به توضیح است، در صورتیکه مودی گروه اول پاسخ سوال "آیا در سال موردنظر فعالیت درآمدی، هزینه ای داشته اید؟" را خیر انتخاب نماید، "جدول صورت سود و زیان" نمایش داده نخواهد شد.

صفحه ۴

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

لازم به توضیح است اطلاعات مجوزهای فعالیت نیز از سامانه ثبت نام بارگزاری و غیر قابل تغییر بوده و جهت تغییر آن می بایست از طریق سامانه ثبت نام اقدام و سپس با کلیک بر روی کلید "دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام" اطلاعات را بارگزاری نمود. ارقام نوع مجوز، تاریخ شروع بهره برداری و تاریخ انقضاء مجوز قابل ورود اطلاعات می باشد.

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. همزمان یکی از گزینه های "دفاتر دستی" و "دفاتر ماشینی (مکانیزه-الکترونیکی)" می تواند انتخاب شود. در صورت پاسخ بلی به سوال "آیا برای دوره مالی مربوطه دارای دفاتر رسمی ثبت شده می باشید؟" در بخش الف-اطلاعات اختصاصی، در جدول اطلاعات دفاتر دستی، تکمیل کد رهگیری اجباری خواهد بود.

اطلاعات این جدول نیز از ثبت شرکتها در اظهارنامه بارگزاری شده و قابل تغییر می باشد.



The screenshot shows a software window titled 'اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل - مودی گروه اول (مشاغل)'. It contains two main sections:

جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی
 This table has columns: نوع مجوز, شماره مجوز, تاریخ صدور, مرجع صدور, تاریخ شروع بهره برداری, تاریخ انقضاء مجوز. Below the table, there is a note: '* اطلاعات این جدول از سامانه ثبت نام بارگزاری می گردد. در صورت نیاز به تغییر اطلاعاتی که غیرقابل تغییر هستند، از طریق سیستم ثبت نام اقدام نموده و مجدداً بارگزاری اطلاعات را انجام دهید.'

جدول شماره ۲: اطلاعات دفاتر قانونی مودی
 This section includes two sub-tables. The first is for 'دفاتر دستی' (Manual Offices) with columns: ردیف, نوع دفتر, شماره ثبت دفتر, تاریخ ثبت, محل ثبت, تعداد جلد, مورد استفاده, کد رهگیری. The second is for 'دفاتر ماشینی (مکانیزه - الکترونیکی)' (Mechanized/Electronic Offices) with columns: ردیف, نام نرم افزار حسابداری, نام شرکت تولید کننده نرم افزار, نوع بانک اطلاعاتی, تاریخ نصب, مورد استفاده.

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.

نظارتخانه مالیات بر درآمد صنایع -- مودی گروه اول (مشارکتی)

اختلاف نرزانامه مانده پایان دوره : سود(زیان)وزنه : مالیات متعلق :

۲۱ ۲۰ ۱۹ ۱۸ ۱۷ ۱۶ ۱۵ ۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۳ : اطلاعات مالک / مالکین

اطلاعات مالک / مالکین		ملک اول	ملک دوم	ملک سوم	ملک چهارم	ملک پنجم
نوع شخصی *	نام					
نام خانوادگی/نام شخصی حقوقی *	شماره ملی / شناسه ملی					
شناسه مودی (کد اقتصادی قدیم)	شماره قرارداد					
	تاریخ قرارداد	۱۳ / /	۱۳ / /	۱۳ / /	۱۳ / /	۱۳ / /
	کد رهگیری قرارداد اجاره املاک					
	مدت قرارداد (ماه)					
نوع قرارداد *	کد پستی					
	پلاک ثبتی					
نوع ملک *	مساحت (متر مربع)					
مورد استفاده *	نشانی:					

شکل ۵۲

صفحه ۶

در بخش بالایی این صفحه اطلاعات هویتی شرکا از سامانه ثبت نام الکترونیکی بارگزاری می گردد. توجه شود اطلاعات شرکا با توجه به تاریخ شروع شراکت در سامانه ثبت نام الکترونیکی و سال عملکرد اظهارنامه بارگزاری می گردد. بنابراین در صورتیکه تاریخ شروع شراکت بعضی شرکا بزرگتر از سال عملکرد باشد، آن شرکا در اظهارنامه بارگزاری نمی گردند.

لازم به توضیح است فیلد سهم از شراکت (درصد)، در اظهارنامه قابل تغییر می باشد. و نیز این فیلد تا دو رقم اعشار قابل ثبت می باشد.

در صورت نیاز به تغییر اطلاعات هویتی هر یک از شرکا بایستی ابتدا این تغییرات را در سامانه ثبت نام الکترونیکی 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.

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 (اختیاری/قهری) و در صورت شراکت همسر، شماره ملی شوهر را به صورت صحیح وارد نمایید.

فیلد شماره ملی شوهر در صورت شراکت فقط برای خانمی که با همسرش شریک است قابل ورود می باشد.

در صورتیکه پرونده مشارکتی و کلیه شرکا در قید حیات باشند، نحوه شراکت می بایست اختیاری ثبت گردد.

در خصوص شرایطی که یکی از شرکا فوت نموده باشد شرایط زیر برقرار است:

* در صورتیکه یکی از شرکا قبل از سال ۱۳۹۸ فوت نموده باشد، مودی متوفی نباید در لیست شرکا وجود داشته باشد و بقیه شرکای حاضر در شراکت، می بایست اظهارنامه مشارکت اختیاری تسلیم نمایند.

* در صورتیکه یکی از شرکا طی سال ۱۳۹۸ فوت نموده باشد، مودی متوفی می بایست در لیست شرکا با درصد سهم صفر و تاریخ فوت وجود داشته و بقیه شرکای حاضر در شراکت (نوع شراکت اختیاری) همراه با وراث مودی فوت شده (نوع شراکت قهری)، می بایست اظهارنامه مشارکت برای کل سال یک اظهارنامه تسلیم نمایند.

* در صورتیکه یکی از شرکا در سال ۱۳۹۹ فوت نموده باشد، طبق سنوات گذشته اظهارنامه مشارکت اختیاری تسلیم می شود.

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه اول (مشارکتی)

اختلاف ترازنامه مانده پایان دوره : سود(زیان)ویژه : مانده مالیات قابل پرداخت :

جدول شماره ۴؛ خلاصه فهرست درآمدهای حاصل از شراکت (شامل کلیه شرکا از جمله شخص مودی)

مودی گرامی، در این بخش اطلاعات هویتی شرکا از سیستم ثبت نام کد اقتصادی بارگزاری می گردد. در صورت نیاز به تغییر اطلاعات هویتی از طریق سیستم ثبت نام اقدام نموده و مجدداً بارگزاری اطلاعات را انجام دهید.

*** توجه شود اطلاعات شرکا با توجه به تاریخ شروع شراکت در سیستم ثبت نام و سال عملکرد اظهارنامه بارگزاری می گردد. جمع سهم ۱۰۰٪**

جهت محاسبه صحیح سهم معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م، لطفاً فیلهای جنسیت، نحوه شراکت، سهم از شراکت و در صورت شراکت همسر، شماره ملی شوهر را به صورت صحیح وارد نمایید.

ردیف	نوع مودی	جنسیت	تابعیت	نام	نام خانوادگی	شماره ملی / کد فراگیر اتباع خارجی	شماره ملی همسر	نحوه شراکت	شماره ملی
۱	اصلی	زن	ایرانی	*****	*****	*****		اختیاری(مستقیم)	
۲	شریک	مرد	ایرانی	*****	*****	*****		اختیاری(مستقیم)	
۳	شریک	زن	ایرانی	*****	*****	*****		اختیاری(مستقیم)	
۴	شریک	زن	ایرانی	*****	*****	*****		اختیاری(مستقیم)	

(با کلیک بر روی هر سطر از جدول بالا، می توانید اطلاعات هر شریک را نمایش و تغییر دهید)

مشخصات شرکاء (شامل کلیه شرکا از جمله شخص مودی)

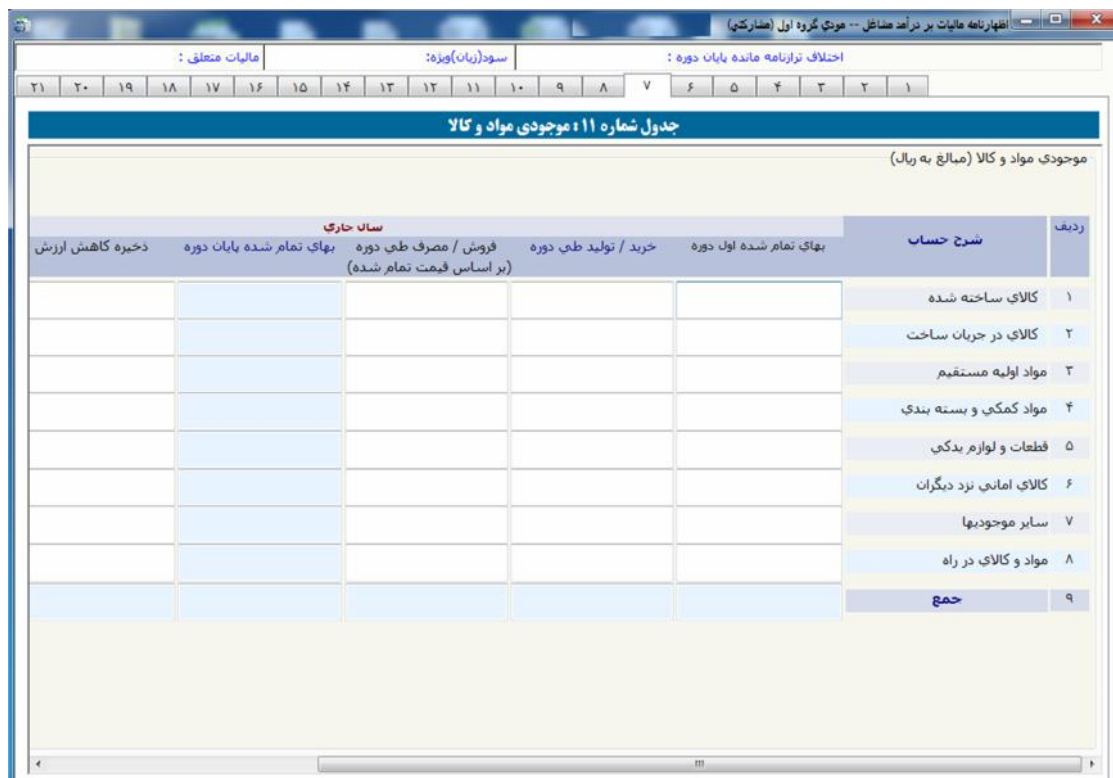
ردیف	۴
جنسیت *	زن
تابعیت *	ایرانی
نام *	
نام خانوادگی *	
شماره ملی / کد فراگیر اتباع خارجی *	
شماره ملی شوهر در صورت شراکت	
تاریخ فوت	۱۳۹۸/۰۶/۲۰
نحوه شراکت *	اختیاری(مستقیم)
شماره ملی شریک متوفی	
تلفن	
تلفن محل کار	
نوع مسئولیت	شیع کدام
تاریخ شروع شراکت *	۱۳۹۲/۰۲/۱۴
تاریخ پایان شراکت	۱۳ / /
سهم از شراکت (درصد) *	۰
تا دو رقم اعشار قابل پذیرش می باشد.	

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 کادری 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.

در صورت تکمیل این جدول در اظهارنامه عملکرد سال گذشته، ستون خالص موجودی سال قبل، بارگزاری گردیده و قابل تغییر می باشد.



اظهارنامه مالیات بر درآمد صنایع -- مودی گروه اول (ضارکتی)

مالیات متعلق: سود(زیان)وزنه: اختلاف ترازنامه مانده پایان دوره:

جدول شماره ۱۱: موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا (مبالغ به ریال)

ردیف	شرح حساب	بهای تمام شده اول دوره	خرید / تولید طی دوره	فروش / مصرف طی دوره	بهای تمام شده پایان دوره	ذخیره کاهش ارزش
۱	کالای ساخته شده					
۲	کالای در جریان ساخت					
۳	مواد اولیه مستقیم					
۴	مواد کمکی و بسته بندی					
۵	قطعات و لوازم بدکی					
۶	کالای امانی نزد دیگران					
۷	سایر موجودیها					
۸	مواد و کالای در راه					
۹	جمع					

شکل ۵۴

صفحه ۸

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

در صورت تکمیل این جدول در اظهارنامه عملکرد سال گذشته ، ستون خالص فروش سال قبل، بارگزاری گردیده و قابل تغییر می باشد.

The screenshot shows a software window titled 'اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل - - - - - (مشارکتی)'. At the top, there are three input fields: 'اختلاف ترازنامه مانده پایان دوره:', 'سود(زیان) ویژه:', and 'مالیات متعلق:'. Below these is a navigation bar with years from ۱ to ۲۱. The main content area is titled 'جدول شماره ۱۳: اطلاعات فروش (داخلی و خارجی)'. It contains a table with the following structure:

نوع فروش	فروش ناخالص	کسر می شود: برگشت از فروش و تخفیفات	خالص فروش سال جاری	خالص فروش سال قبل
داخلی				
خارجی (صادرات)				
جمع				

Below the table, there are two buttons: 'نقل به صورت سود (زیان)' and 'نقل به صورت سود (زیان)'. The window also shows a status bar at the bottom with the number '۵۶'.

شکل ۵۵

صفحه ۹

این صفحه در برگزیده جدول بهای تمام شده کالای فروش رفته داخلی و خارجی می باشد.

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.




ردیف	شرح	مبلغ به ریال (معاملات داخلی)	مبلغ به ریال (معاملات خارجی)	جمع کل
۱	مواد مستقیم مصرفی			
۲	دستمزد مستقیم			
۳	سربار ساخت			
۴	جمع هزینه های تولید			
۵	اضافه می شود : موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره			
۶	کسر می شود : موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره			
۷	بهای تمام شده کالای تولید شده			
۸	اضافه می شود کالای ساخت شده/موجودی کالا، اول دوره			
۹	اضافه می شود کالای خریداری شده طی دوره			
۱۰	کالای آماده فروش			
۱۱	کسر می شود : موجودی کالای پایان دوره			
۱۲	اضافه (کسر) می شود : سایر			
۱۳	بهای تمام شده کالای فروش رفته (نقل به صورت سود و زیان)			

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.

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



ردیف	شرح	مانده سال جاری	مانده سال قبل
۱	درآمدهای عملیاتی		
۲	کسر می شود : بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی (نقل از جدول شماره ۱۵ و ۱۳)		
۳	سود (زیان) ناخالص		
۴	هزینه حقوق، دستمزد و مزایا		
۵	هزینه تبلیغات و بازاریابی		
۶	هزینه مطالبات مشکوک الوصول و سوخت شده		
۷	هزینه حسابداری و حسابداری		
۸	هزینه مشاوره مالی و حقوقی		
۹	هزینه اجاره محل غیر از کارخانه		
۱۰	سایر هزینه های فروش، اداری و عمومی		
۱۱	جمع هزینه های فروش، اداری و عمومی		
۱۲	سود (زیان) ناشی از فروش ضایعات		
۱۳	سود (زیان) ناشی از تسعیر داراییها و بدهی های ارزی عملیاتی		
۱۴	سایر درآمدهای عملیاتی		
۱۵	سایر هزینه های عملیاتی		
۱۶	خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی		

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 را در قسمت دارایی ها و سرمایه را در قسمت حقوق مالکانه و بدهی ها وارد نماید تا ارقام ترازنامه تراز گردد.

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 ۵۸

در این صفحه اطلاعات مربوط به درآمدهای معاف وارد می گردد.

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 نمائید.

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 درآمدهای معاف مربوط به این جداول می باشد.

اختلاف نرزانمه مانده پایان دوره :		سود (زیان) ویزه:		مانده مالیات قابل پرداخت:	
۲۲	۲۱	۲۰	۱۹	۱۸	۱۷
جدول شماره ۵: درآمدهای معاف					
ردیف	نوع درآمد معاف/نرخ صفر مالیات (کسر از درآمدها)	درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	هزینه های مستقیم سهم	سایر هزینه های سهم	سود (زیان) درآمد معاف/نرخ صفر مالیات
۱	درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ ق.م.م.)				
۲	درآمد ارزی دفاتر گردشگری و ریزرزی دارای مجوز از مراجع قانونی ذی ربط از محل جذب گردشگر خارجی یا اعزام زائر به عربستان، عراق و سوریه (بند ۲ ماده ۱۲۲ ق.م.م.)				
۳	درآمد ناشی از فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی و قرآنی (دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی) فرهنگی و هنری (بند ۱ ماده ۱۲۹ ق.م.م.)				
۴	درآمد کارگاه های فرش دست بافت و صنایع دستی (ماده ۱۲۲ ق.م.م.)				
۵	سود و جوایز منطبق به اوراق مشارکت (بند ۵ ماده ۱۴۵ ق.م.م.)				
۶	سود سپرده و جوایز بانکها و موسسات اعتباری غیر بانکی مجاز (موضوع بندهای ۱ تا ۴ تبصره ماده ۱۴۵ ق.م.م.)				
۷	درآمد ناشی از فعالیت اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (ماده ۱۲ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری)				
۸	درآمد مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۲۴ ق.م.م.)				
۹	کارخانه های واقع در شعاع ۱۲۰ کیلومتری تهران و حوزه استحقاقی شهرهای بزرگ (تبصره ۳ ماده ۱۲۸ ق.م.م. مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)				
۱۰	درآمد حاصل از حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مکتشفان و نیز درآمد ناشی از فعالیتهای پژوهشی و تحقیقاتی مراکز دارای پروانه تحقیق از وزارتخانه های ذیصلاح (ماده ۱۲۴ ق.م.م.)				
۱۱	فعالیت های حاصل از توافق نامه های مالیاتی (موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م.)				
۱۲	معافیت تامین مالی پروژه یا طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی در قالب عقود مشارکتی (ماده ۱۲۸ مکرر ق.م.م.)				
۱۳	درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیر نفتی با اعمال سود (زیان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م.)				
۱۴	درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی با اعمال سود (زیان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م.)				
۱۵	درآمد حاصل از صادرات مواد خام یا اعمال سود (زیان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (قسط اخیر ماده ۱۴۱ ق.م.م.)				
۱۶	درآمد حاصل از صادرات کالاهای مختلف که به صورت عبوری (ترانزیت) به ایران وارد و بدون تغییر در ماهیت یا با انجام کاری بر روی آن صادر می شوند با اعمال سود (زیان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (تبصره یک ماده ۱۲۱ ق.م.م.)				
۱۷	سایر معافیت های مقرر در احکام مالیاتی قوانین برنامه پنجساله پنجم و ششم توسعه جمهوری اسلامی ایران و قانون بودجه و سایر قوانین مربوط حسب مورد با ذکر مصادیق				
۱۷-۱					
۱۷-۲					
۱۷-۳					
۱۸	سایر درآمدهای معاف				
۱۹	جمع (نفل به جدول محاسبه مالیات)				

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 مربوط به سال عملکرد را وارد نماید.

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 انجام می گردد.



ردیف	شرح	شماره مکتب پرداخت کننده	نام دریافت کننده کمک	شماره حساب دریافت کننده	نوع کمک *	نحوه کمک	تاریخ پرداخت	مبلغ به ریال	درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات	کمک های مالی پرداختی پذیرفته شده توسط سازمان
۱					▼	▼	۱۳ / /			
۲					▼	▼	۱۳ / /			
۳					▼	▼	۱۳ / /			
۴					▼	▼	۱۳ / /			
۵	نقل از بیوست									
۶	جمع									

* نوع کمک های پرداختی : (۱) بر اساس ماده ۱۷۲ ق.م.م.، (۲) کمک های پرداختی براساس حساب های 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.

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.



اختلاف نر از نامه مانده پایان دوره : سود (زیان) ویژه : مانده مالیات قابل پرداخت :

جدول شماره ۷ : معافیت ها و مالیات های قابل کسر در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف و بخشودگی های مالیاتی (کسر از مالیات)

معافیت ها و مالیات های قابل کسر در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف و بخشودگی های مالیاتی (کسر از مالیات)

ردیف	مورد معاف	مالیات منطبقه	نرخ مورد معاف	میزان معافیت/بخشودگی مالیاتی
۱	معافیت موضوع درآمد برابری کلیه ناسیسات ایرانیگردی و جهانگردی برای پروانه های بهره برداری که قبل از اجرای این قانون اخذ گردیده است (بند ماده ۱۳۳ ق.م.م.)			
۲	مالیات پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (نصه ماده ۱۸۰ ق.م.م.)			
۳	کسر از مالیات معادل هزینه های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی تجهیزات سامانه صندوق فروش موضوع صدر نصه (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م.			
۴	بخشودگی مالیاتی استفاده از سامانه صندوق موضوع قسمت اخیر نصه (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م.			
۵	مالیات درآمدهای مشمول قوانین موافقت نامه های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف (موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م.)			
۶	سایر معافیت ها			
۷	جمع			(نقل به جدول محاسبه مالیات)

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.

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مورد گروه اول (مشارکتی)

اختلاف برآیند مانده پایان دوره : سود(زیان) ویژه: مالیات متعلق :

جدول شماره ۸ : درآمدهایی که مالیات آن به طور مقطوع قبلاً پرداخت شده است

درآمدهایی که مالیات آن به طور مقطوع قبلاً پرداخت شده است

ردیف	نوع درآمد مقطوع	درآمدهای مقطوع	سود (زیان) درآمدهای مقطوع	مالیات پرداخت شده	شماره رسید پرداخت	شماره رسید تسلیم اظهارنامه
۱	درآمد حاصل از نقل و انتقال املاک (ماده ۵۹، ماده ۷۸ ق.م.م)					
۲	درآمد حاصل از انتقال حق واگذاری محل (ماده ۵۹، ماده ۷۸ ق.م.م)					
۳	سایر					
۴	جمع					

(نقل به جدول محاسبه مالیات)

شکل ۶۲

در این صفحه اطلاعات مربوط به فهرست واردات، صادرات و ما به ازای دریافتی وارد می شود.

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- هجری گروه اول (مشاغل)

مالیات متعلق: سود(زیان)وژه: اختلاف ترازنامه مانده پایان دوره:

۲۱ ۲۰ ۱۹ ۱۸ ۱۷ ۱۶ ۱۵ ۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۱۴ فهرست واردات، صادرات و ما به ازای دریافتی

فهرست واردات، صادرات و ما به ازای دریافتی

صادرات			شرح کالا	کد کالا	شماره اختصاصی اشخاص خارجی	شماره کویز اظهارنامه گمرکی	کد گمرک ترخیص کننده	ردیف
معادل	نوع ارز	مبلغ ارزی						
								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. در صورت تکمیل این جدول، جمع کل درآمد شناسایی شده به جدول صورت سود و زیان انتقال می یابد.



The screenshot shows a software window titled "اظهارنامه مالیات بر درآمد صنایع -- مودی گروه اول (مشارکتی)". At the top, there are fields for "اختلاف نرزانامه مانده پایان دوره:", "سود(زیان)بوزه:", and "مالیات منطبق:". Below these is a navigation bar with numbers 1 through 21. The main area is titled "جدول شماره ۱۵: درآمد ناخالص پیمانکاری / ارائه خدمت (داخلی و خارجی)".

The table is titled "درآمد ناخالص پیمانکاری / ارائه خدمات (داخلی و خارجی) (مبالغ به ریال)". It has columns for "ردیف", "نوع تاهیت", "نوع شخص", "نام کارفرما (شخص حقیقی)", "نام کارفرما (شخص حقوقی) / نام خانوادگی کارفرما (شخص حقیقی)", "شماره ملی / شماره ملی / شناسه ملی/کد فراگیر اتباع خارجی", "شماره اقتصادی", and "موضوع قرارداد".

Below the table, there are summary rows: "جمع سایر قراردادهای داخلی (نقل از فهرست)", "جمع سایر قراردادهای خارجی (نقل از فهرست)", "جمع درآمد ناخالص پیمانکاری", "جمع درآمد ناخالص پیمانکاری", and "جمع". A note at the bottom says "لطفا در صورتی که تعداد قراردادها بیش 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. در صورت تکمیل این جدول، جمع کل بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری/خدمات به طور خودکار به جدول صورت سود و زیان انتقال می یابد.



اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه اول (ضارکتی)

اختلاف نرزانامه مانده پایان دوره : سود(زیان) ویژه: مالیات متعلق :

جدول شماره ۱۶: بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری / خدمات (داخلی و خارجی)

بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری / خدمات (داخلی و خارجی)

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

* بر اساس استانداردهای حسابداری مربوطه حسب مورد تکمیل شود.

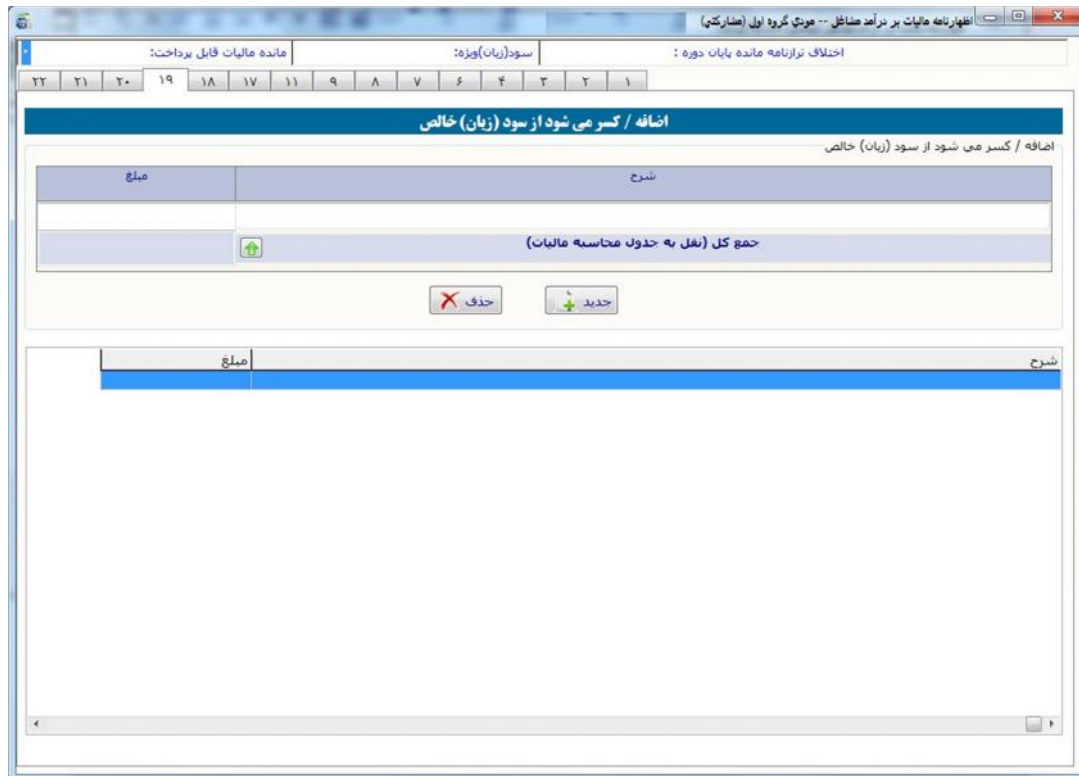
* اضافه می شود : بهای تمام شده کار در جریان اول دوره *

* کسر می شود : بهای تمام شده کار در جریان پایان دوره *

شکل ۶۵

صفحه ۱۹

در این صفحه جزئیات مربوط به اطلاعات اضافه/کسر می شود از سود (زیان) خالص وارد می شود. جمع کل این جدول به طور خودکار به جدول صورت محاسبه مالیات انتقال می یابد. لازم به توضیح است در این جدول ۵ سطر قابل ثبت می باشد.



The screenshot shows a software window titled "اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل - گروه اول (مشاغل)". It contains a table with columns for "شرح" (Description) and "مبلغ" (Amount). The table is currently empty. Above the table, there are fields for "سود(زیان)وزنه:" and "مانده مالیات قابل پرداخت:". Below the table, there are buttons for "حذف" (Delete) and "جدید" (New). The interface also includes a header with the text "اختلاف نرزانامه مانده پایان دوره:" and a row of numbers from ۱ to ۲۲.

شکل ۶۶

صفحه ۲۰

در این صفحه محاسبه درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. انجام می گردد. 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.



اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه اول (فشارکبی)

اختلاف نرزانامه مانده پایان دوره : سود(زیان) ویژه : مالیات متعلق :

ردیف	شرح	مبلغ به ریال
۱	سود (زیان) ویژه	
۲	تعدیلات سود (زیان) سنواتی	
۳	افزافه / کسر می شود از سود (زیان) خالص	
۴	سود حاصل از درآمدهایی که مالیات آن قبلاً به طور مقطوع پرداخت شده است	
۵	درآمدهای معاف	
۶	کمک های پرداختی	
۷	جمع تعدیلات	
۸	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. (زیان سال جاری)	

شکل ۶۷

صفحه ۲۰

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. محاسبات این اظهارنامه مربوط به کلیه شرکا و به نسبت درصد سهم آنها به صورت اتوماتیک انجام می گیرد.

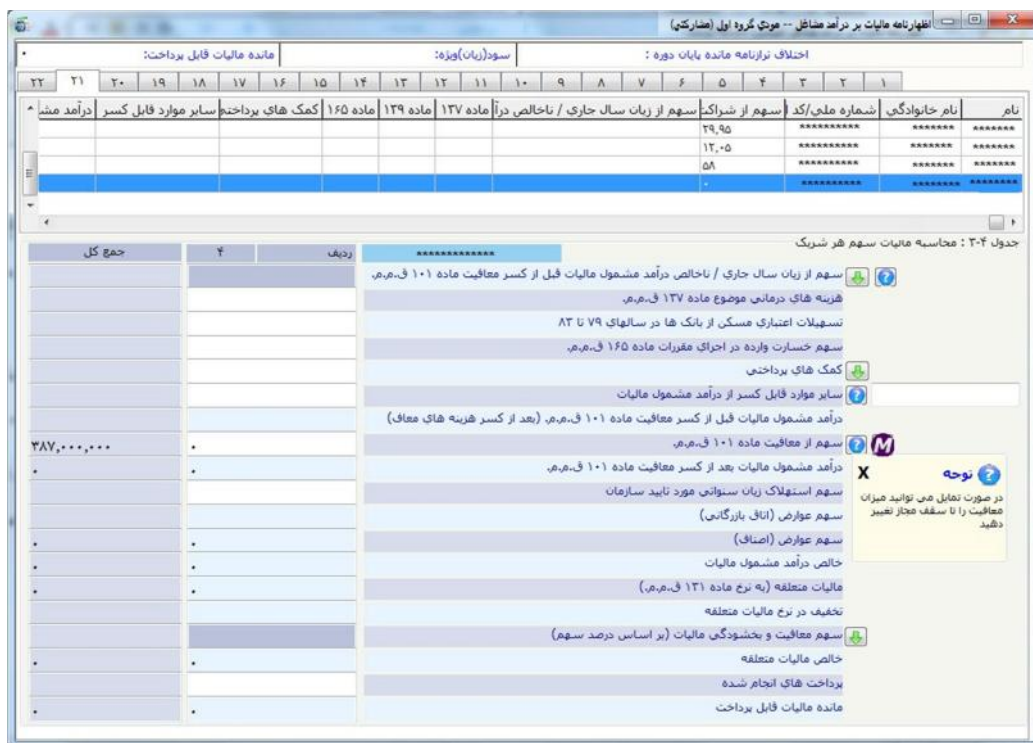
برطبق قوانین مالیاتی، معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. حداکثر به میزان ۲۵۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای سال عملکرد ۱۳۹۸ می باشد که پس از مشخص نمودن وضعیت شراکت در جدول مشخصات هویتی شرکا در اظهارنامه، این مبلغ به صورت اتوماتیک برای هر شریک محاسبه می گردد.

لازم به توضیح است سقف استفاده از معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. توسط سیستم کنترل می گردد. بنابراین مودی در واحدکسبی که بخواهد معافیت بیشتری استفاده نماید، می بایست ابتدا اظهارنامه آن واحدکسبی را ارسال نماید. مابقی معافیت در دیگر اظهارنامه ها به ترتیب ارائه، اعمال گردیده و پس از صفر شدن باقی مانده معافیت، به مودی معافیت تعلق نمی گیرد.

جهت اطلاع از میزان **معافیت استفاده شده در اظهارنامه های ارسال شده قبلی** این آیکون قرار داده شده است.

همچنین جهت استفاده باقی مانده معافیت در دیگر واحدهای کسبی در صورت وجود، میزان معافیت ماده ۱۰۱ در اظهارنامه، نمی تواند از درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ بیشتر باشد.

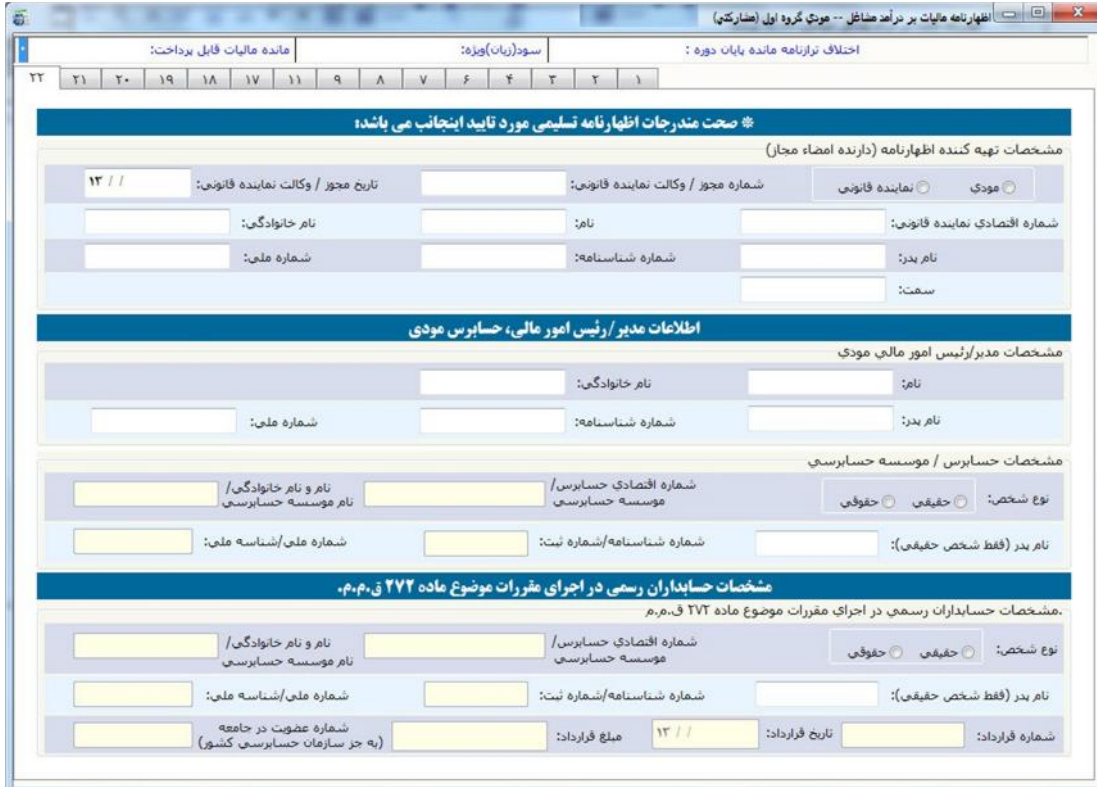
در صورت اشتباه مودی در خصوص ترتیب ثبت اظهارنامه ها جهت دریافت معافیت، مودی می تواند برای اظهارنامه های قبلی ارسال شده، اظهارنامه جایگزین/اصلاحی ثبت نماید. به این ترتیب که ابتدا برای اظهارنامه قبلی ارسال شده، اظهارنامه جایگزین/اصلاحی ثبت و معافیت آنرا کاهش داده، تا برای اظهارنامه جاری معافیت قابل استفاده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



شکل ۶۸

صفحه ۲۱

در این صفحه بایستی مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضای مجاز)، مشخصات مدیر/رئیس امور مالی و حسابرس مودی وارد گردد. 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. At the top, there are tabs for 'Taxpayer Information', 'Director/Chief Information', 'Accountant Information', and 'Authorized Accountant Information'. The 'Taxpayer Information' section includes fields for 'Taxpayer ID', 'Taxpayer Name', 'Taxpayer Address', 'Taxpayer Phone', 'Taxpayer Email', 'Taxpayer Identification Number', 'Taxpayer Nationality', 'Taxpayer Date of Birth', 'Taxpayer Gender', 'Taxpayer Marital Status', 'Taxpayer Religion', 'Taxpayer Education Level', 'Taxpayer Occupation', 'Taxpayer Profession', 'Taxpayer Industry', 'Taxpayer Business Type', 'Taxpayer Business Address', 'Taxpayer Business Phone', 'Taxpayer Business Email', 'Taxpayer Business Identification Number', 'Taxpayer Business Nationality', 'Taxpayer Business Date of Birth', 'Taxpayer Business Gender', 'Taxpayer Business Marital Status', 'Taxpayer Business Religion', 'Taxpayer Business Education Level', 'Taxpayer Business Occupation', 'Taxpayer Business Profession', 'Taxpayer Business Industry', 'Taxpayer Business Business Type'. The 'Director/Chief Information' section includes fields for 'Director/Chief Name', 'Director/Chief Address', 'Director/Chief Phone', 'Director/Chief Email', 'Director/Chief Identification Number', 'Director/Chief Nationality', 'Director/Chief Date of Birth', 'Director/Chief Gender', 'Director/Chief Marital Status', 'Director/Chief Religion', 'Director/Chief Education Level', 'Director/Chief Occupation', 'Director/Chief Profession', 'Director/Chief Industry', 'Director/Chief Business Type'. The 'Accountant Information' section includes fields for 'Accountant Name', 'Accountant Address', 'Accountant Phone', 'Accountant Email', 'Accountant Identification Number', 'Accountant Nationality', 'Accountant Date of Birth', 'Accountant Gender', 'Accountant Marital Status', 'Accountant Religion', 'Accountant Education Level', 'Accountant Occupation', 'Accountant Profession', 'Accountant Industry', 'Accountant Business Type'. The 'Authorized Accountant Information' section includes fields for 'Authorized Accountant Name', 'Authorized Accountant Address', 'Authorized Accountant Phone', 'Authorized Accountant Email', 'Authorized Accountant Identification Number', 'Authorized Accountant Nationality', 'Authorized Accountant Date of Birth', 'Authorized Accountant Gender', 'Authorized Accountant Marital Status', 'Authorized Accountant Religion', 'Authorized Accountant Education Level', 'Authorized Accountant Occupation', 'Authorized Accountant Profession', 'Authorized Accountant Industry', 'Authorized Accountant Business Type'. The form also includes a 'Save' button and a 'Cancel' button.

شکل ۶۹

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. 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.



اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (موضوع ماده ۹۵ ق.م.م)

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیک
ویرایش ۱۲,۰۰,۲

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل

وضعیت ثبت نام مودی در سامانه ثبت نام الکترونیکی *
مودی فعال سال عملکرد * ۱۳۹۸

مودی گرامی لطفا اتصال رایانه خود به اینترنت را بررسی نموده و با تکمیل اعلام زیر، اطلاعات هویتی از سامانه ثبت نام الکترونیکی در اظهارنامه شما ثبت خواهد گردید.

نوع فعالیت *
نوع تابعیت * ایرانی
شماره ملی *
نام کاربری ثبت نام الکترونیکی *
کلمه عبور ثبت نام الکترونیکی *
کد رهگیری پیش ثبت نام *
آیا شریک دارید؟ *
مودی مشمول *
گروه اول
گروه دوم
گروه سوم

اظهارنامه جدید (اصلی)
اظهارنامه جایگزین یا اصلاحی

چاپ اطلاعات اظهارنامه
جستجوی اظهارنامه
ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی
خروج از سیستم

ویرایش اطلاعات اظهارنامه
ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی
اظهارنامه جایگزین یا اصلاحی
حذف فایل

اطلاعیه های سازمان

مودی گرامی، به دلیل حذف فرآیند تحویل اظهارنامه کاغذی به سازمان امور مالیاتی کشور و قرارگیری اطلاعات به صورت الکترونیکی بر اساس اداره کل امور مالیاتی و شماره کلاس پرونده ابرازی (در صورت وجود)، عدم صحت اداره کل امور مالیاتی وارده، به منزله عدم تحویل اظهارنامه می باشد و مسئولیت مشکلات بعدی آن بر عهده مودی می باشد. در صورت نمایش (سامانه بگزارجه مالیاتی) در لیست اطلاعات پرونده های مالیاتی، نمایش دو سفر در انتهای کد واحد مالیاتی و نیز عدم نمایش کلاس پرونده، مشکلی را ایجاد نمی نماید.

شکل ۷۰

انتخاب پرونده مالیاتی مودی:

در مرحله بعد اطلاعات مربوط به پرونده های موجود مودی بر اساس کدملی وارد شده در صفحه قبل نمایش داده می شود.

همچنین اطلاعات مربوط به اقامتگاه قانونی مودی بر اساس کد رهگیری پیش ثبت نام وارد شده در مرحله قبل جهت اطلاع نمایش داده می شود.

لازم به توضیح است تعیین کد واحد مالیاتی، کلاسه پرونده و گروه مشمول مودی بر اساس انتخاب ردیف مورد نظر و گروه مشمول مودی در صفحه اظهارنامه جدید صورت می پذیرد و در مراحل بعد قابل تغییر نخواهد بود. بنابراین در انتخاب ردیف مورد نظر دقت نمایید.



شکل ۷۱

نکته: در لیست نمایش داده شده، سطری که مربوط به "(سامانه یکپارچه مالیاتی)" می باشد در اولویت انتخاب قرار داشته و نمایش دو صفر در انتهای کد واحد مالیاتی و نیز عدم نمایش شماره کلاسه پرونده مشکلی را ایجاد نمی نماید.

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. 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 الکترونیکی ثبت نموده است پیدا کند، می تواند پس از انجام تغییرات مورد نظر خود در سامانه ثبت نام الکترونیکی 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.

در صورتیکه مودی در کل سال، فعالیت درآمد و هزینه ای نداشته باشد، در صورتیکه در جدول سوالات اختصاصی سوال آیا در سال موردنظر فعالیت درآمدی و هزینه ای داشته اید را خیر انتخاب کند، می تواند مدت فعالیت را صفر انتخاب نماید.

شکل ۷۲

صفحه ۲

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

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. همچنین پلاک ثبتی مربوط به اقامتگاه قانونی در این صفحه قابل ثبت می باشد.

جدول حساب های بانکی از سامانه ثبت نام بارگزاری می گردد. در صورت نیاز به تغییر فیلدهایی که غیر قابل تغییر می باشند، می بایست از طریق سامانه ثبت نام نسبت به تغییر این اطلاعات اقدام و سپس با کلیک بر روی کلید "دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام" اطلاعات را بارگزاری نمود.



محل فعالیت اصلی

شهرت کسبی * مودی تستی تاریخ آغاز فعالیت ۱۳۹۳/۰۲/۰۱ دفتر قانونی مستقل دارد ندارد
 استان * تهران شهرستان * تهران کد پستی (ده رقمی) * *****
 نشانی * تهران، *****
 پلاک ثبتی اصلی فرعی بخش ثبتی

اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی

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

شماره حساب	نام صاحب حساب	نام بانک	نام شعبه بانکی	کد شعبه	موجودی اول دوره	گردش حساب	مانده حساب
						جمع بهشکار	جمع بستانکار
۱۱۱۱۱۱۱۱۱۱	ملی	آبادانا ۲	آبادانا ۲	۱۱۱۱۰۰۰			
۹۸۷۶۵۴۰۰۰	توسعه تعاون	آبادانا	آبادانا	۹۸۷۸۸			
۲۲۲۲۲۲۲۲۱۱	ایران زمین	ارک	ارک	۹۸۷۰			

آیا این حساب متصل به POS مورد استفاده در محل فعالیت شغلی می باشد؟ بله نه

اطلاعات این جدول از سامانه ثبت نام بارگزاری می گردد. در صورت نیاز به تغییر اطلاعاتی که غیرقابل تغییر هستند، از طریق سیستم ثبت نام اقدام نموده و مجدداً بارگزاری اطلاعات را انجام دهید.
 نکته: بر اساس نرسه ماده ۲ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم؛ در مواردی که هر یک از اقلام اطلاعاتی فرم اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل برای هر یک از مودیان فاقد موضوعیت باشد، عدم تکمیل آن خللی به اعتبار اظهارنامه وارد نخواهد کرد.

شکل ۷۳

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.

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

ردیف	شرح	وضعیت
۱	آیا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی، هزینه ای داشته اید؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر
۲	وضعیت تمام / برخی از مکان(های) فعالیت مورد استفاده *	<input type="checkbox"/> شخصی <input type="checkbox"/> اجاری
۳	کدینگ اتحادیه ای که در آن عضو هستید	
۴	در صورتی که عضو اتحادیه ای بومی باشید، می توانید گزینه فاقد اتحادیه را انتخاب نمایید نام اتحادیه ای که در آن عضو هستید	
۵	اتاق اصناف استان / شهرستان	
۶	آخرین وضعیت پرونده مالیاتی سال قبل شما در چه مرحله می باشد؟ *	<input type="radio"/> تشخیص <input type="radio"/> قطعی <input type="radio"/> اعتراض <input type="radio"/> عدم فعالیت <input type="radio"/> اجرا <input type="radio"/> بدون اطلاع <input type="radio"/> اولین سال فعالیت
۷	آیا درآمد ارزی مشمول مالیات شما در سال جاری نسبت به درآمد ارزی مشمول مالیات سال قبل افزایش داشته است؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر
۸	آیا بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده اید؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر
۹	آیا شخصی حقیقی مکلف به استفاده از صندوق مکانیزه فروش یا سامانه فروشگاهی بوده است؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر
۱۰	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و ... موضوع ماده ۱۷۲ ق.م.م بوده اید؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر
۱۱	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف / نرخ صفر بوده اید؟ (کسر از درآمد) *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر
۱۲	آیا در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی بوده اید؟ (کسر از مالیات) *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر
۱۳	آیا در دوره مالی مربوطه دارای موارد قابل کسر از مالیات بوده اید؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر
۱۴	آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن بطور مقطوع قبلاً پرداخت شده است بوده اید؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر

شکل ۷۴

صفحه ۴

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

لازم به توضیح است اطلاعات مجوزهای فعالیت نیز از سامانه ثبت نام بارگزاری و غیر قابل تغییر بوده و جهت تغییر آن می بایست از طریق سامانه

ثبت نام اقدام و سپس با کلیک بر روی کلید "دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام" اطلاعات را بارگزاری نمود. اقلام نوع مجوز، تاریخ شروع بهره

برداری و تاریخ انقضاء مجوز قابل ورود اطلاعات می باشد.

نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره برداری	تاریخ انقضاء مجوز
۱ / /	۱۳ / /	۱ / /	۱۳ / /		

* اطلاعات این جدول از سامانه ثبت نام بارگزاری می گردد. در صورت نیاز به تغییر اطلاعاتی که غیرقابل تغییر هستند، از طریق سیستم ثبت نام اقدام نموده و مجدداً بارگزاری اطلاعات را انجام دهید.

شکل ۷۵

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.

اطهارنامه مالیات بر درآمد صناظل -- مودی: گروه نوم (انفرادی)

سود(ریال) ویژه: مالیات متعلق: ۰

۱۵ ۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۲ ؛ اطلاعات مالک / مالکین

مالک اول		مالک دوم		مالک سوم		مالک چهارم		مالک پنجم		اطلاعات مالک / مالکین
▼		▼		▼		▼		▼		نوع شخص *
										نام
										نام خانوادگی/نام شخص حقوقی *
										شماره ملی / شناسه ملی
										شناسه مودی (کد اقتصادی قدیم)
										شماره قرارداد
۱۳ / /		۱۳ / /		۱۳ / /		۱۳ / /		۱۳ / /		تاریخ قرارداد
										کد رهگیری قرارداد اجاره املاک
										مدت قرارداد (ماه)
▼		▼		▼		▼		▼		نوع قرارداد *
- -		- -		- -		- -		- -		کد پستی
فرعی اصلی		فرعی اصلی		فرعی اصلی		فرعی اصلی		فرعی اصلی		پلاک ثبتی
▼		▼		▼		▼		▼		نوع ملک *
										مساحت (متر مربع)
▼		▼		▼		▼		▼		مورد استفاده *
										نشانی:

شکل ۷۶

صفحه ۶

در این صفحه موجودی مواد و کالا شامل بهای تمام شده اول دوره، خرید/تولید و فروش/مصرف 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.

در صورت تکمیل این جدول در اظهارنامه عملکرد سال گذشته، ستون خالص موجودی سال قبل، بارگزاری گردیده و قابل تغییر می باشد.



ردیف	شرح حساب	بهای تمام شده اول دوره	خرید / تولید طی دوره	فروش / مصرف طی دوره	بهای تمام شده پایان دوره	مختاره/کاهش ارزش
۱	کالای ساخته شده					
۲	کالای در جریان ساخت					
۳	مواد اولیه مستقیم					
۴	مواد کمکی و بسته بندی					
۵	قطعات و لوازم یدکی					
۶	کالای امانی نزد دیگران					
۷	سایر موجودیها					
۸	مواد و کالای در راه					
۹	جمع					

شکل ۷۷

صفحه ۷

در این صفحه اطلاعات مربوط به هزینه های قابل کسر از درآمد مشمول مالیات وارد می گردد.

در صورت وجود هزینه های درمانی و سایر هزینه های قابل کسر از درآمد مشمول مالیات، مربوط به سال عملکرد، مودی می تواند مبالغ را در این جدول وارد نماید.



اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه نوم (فردی)

مالیات متعلق: سود(ریان) ویژه: سود(ریان) ویژه:

جدول شماره ۳-۱: درآمدها و هزینه های معاف

هزینه های معاف (کسر از درآمدها)

ردیف	نوع معافیت	مبلغ معافیت به ریال
۱	هزینه های درمانی، مراقبت و توانبخشی و حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ف.م.م.	
۲	تسهیلات اعتباری مسکن از بانک ها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم)	
۳	خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۴۵ ف.م.م.	
۴	سایر هزینه های معاف	
۵	جمع (نقل به جدول محاسبه مالیات)	

شکل ۷۸

صفحه ۸

در این صفحه اطلاعات مربوط به درآمدهای معاف وارد می گردد. طبق قانون و مقررات مالیاتی بعضی از درآمدهای اشخاص معاف از مالیات می باشد لذا چنانچه فعالیت های کسی شما از موارد مذکور در این جدول می باشد، قسمت مربوطه را با رعایت مواد قانونی ذکر شده تکمیل نمائید. 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.

درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات (کسر از درآمدها)		درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	هزینه های مستقیم سهم	سایر هزینه های سهم	سود (زیان) درآمد
۱	درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ ق.م.م)				
۲	درآمد ابرازی دفاتر گردشگری و رزرنی دارای مجوز از مراجع قانونی ذی ربط از محل جذب گردشگر خارجی یا اعزام رانر به عربستان، عراق و سوریه (بند ۲ ماده ۱۲۲ ق.م.م)				
۳	درآمد ناشی از فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی و قرآنی (دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی) فرهنگی و هنری (بند ۲ ماده ۱۲۹ ق.م.م)				
۴	درآمد کارگاه های فرش دست بافت و صنایع دستی (ماده ۱۴۲ ق.م.م)				
۵	سود و جوائز منطبق به اوراق مشارکت (بند ۵ ماده ۱۴۵ ق.م.م)				
۶	سود سپرده و جوائز بانکها و موسسات اعتباری غیر بانکی مجاز (موضوع بندهای ۱ تا ۴ تبصره ماده ۱۴۵ ق.م.م)				
۷	درآمد ناشی از فعالیت اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (ماده ۱۲ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری)				
۸	درآمد مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۲۴ ق.م.م)				
۹	کارخانه های واقع در شعاع ۱۲۰ کیلومتری تهران و حوزه استحفاظی شهرهای بزرگ (تبصره ۳ ماده ۱۲۸ ق.م.م، مصوب ۱۳۸۰/۱/۲۷)				
۱۰	درآمد حاصل از حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مخترعان و نیز درآمد ناشی از فعالیتهای پژوهشی و تحقیقاتی مراکز دارای پروانه تحقیق از وزارتخانه های ذیصلاح (ماده ۱۴۴ ق.م.م)				
۱۱	فعالیت های حاصل از توافقی نامه های مالیاتی (موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م)				
۱۲	معافیت تامین مالی پروژه یا طرح و سرمایه در گردش های تولیدی در قالب عقود مشارکتی (ماده ۱۲۸ مکرر ق.م.م)				
۱۳	درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیر نفتی با اعمال سود (زیان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (صدر ماده ۱۲۱ ق.م.م)				
۱۴	درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی با اعمال سود (زیان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (صدر ماده ۱۲۱ ق.م.م)				
۱۵	درآمد حاصل از صادرات مواد خام با اعمال سود (زیان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (فصلت اخیر ماده ۱۲۱ ق.م.م)				
۱۶	درآمد حاصل از صادرات کالاهای مختلف که به صورت عمودی (ترانزیت) به ایران وارد و بدون تغییر در ماهیت یا با انجام کاری بر روی آنها صادر می شوند یا اعمال سود (زیان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (تبصره یک ماده ۱۲۱ ق.م.م)				
۱۷	سایر معافیت های مقرر در احکام مالیاتی قوانین برنامه پنجساله پنجم و ششم توسعه جمهوری اسلامی ایران و قانون بودجه و سایر قوانین مربوط حسب مورد با ذکر ضوابط				
۱۷-۱					
۱۷-۲					
۱۷-۳					
۱۸	سایر درآمدهای معاف				
۱۹	جمع (نقل به جدول محاسبه مالیات)				

شکل ۷۹

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 مربوط به سال عملکرد را وارد نماید.

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.



ردیف	شرح	شماره ملی پرداخت کننده کمک	نام دریافت کننده کمک	شماره حساب دریافت کننده	نوع کمک	نحوه کمک	تاریخ پرداخت	مبلغ به ریال	درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات	کمک های مالی شده توسط سازمان
۱							۱۳ / /			
۲							۱۳ / /			
۳							۱۳ / /			
۴							۱۳ / /			
۵	نقل از بیوست									
۶	جمع									

* نوع کمک های پرداختی: (۱) بر اساس ماده ۱۷۲ ق.م.م.، (۲) کمک های پرداختی براساس حساب های پذیرفته شده در قانون بودجه (۳) سایر (نقل به جدول محاسبه مالیات)

شکل ۸۰

صفحه ۱۰

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

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.



اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه نوم (انفرادی)

مانده مالیات قابل پرداخت: سود(زیان) ویژه: ۱۵ ۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۵ : معافیت ها و مالیات های قابل کسر در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف و بخشودگی های مالیاتی (کسر از مالیات)

معافیت ها و مالیات های قابل کسر در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف و بخشودگی های مالیاتی (کسر از مالیات)

ردیف	مورد معاف	مالیات متعلقه	نرخ مورد معاف	میزان معافیت/بخشودگی مالیاتی
۱	معافیت موضوع درآمد ابرازی کلیه تاسیسات ابرانگردی و جهانگردی برای پروانه های بهره برداری که قبل از اجرای این قانون اخذ گردیده است (بند ر ماده ۱۳۳ ف.م.م)			
۲	مالیات پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (نصرت ماده ۱۸۰ ف.م.م)			
۳	کسر از مالیات معادل هزینه های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی تجهیزات سامانه صندوق فروش موضوع صدر نصرت (۲) ماده ۱۶۹ ف.م.م.			
۴	بخشودگی مالیاتی استفاده از سامانه صندوق قسمت اخیر نصرت (۲) ماده ۱۶۹ ف.م.م.			
۵	مالیات درآمدهای مشمول قوانین موافقت نامه های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف (موضوع ماده ۱۶۸ ف.م.م)			
۶	سایر معافیت ها			
۷	جمع			

(نقل به جدول محاسبه مالیات)

شکل ۸۱

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.

اظهارنامه مالیات بر درآمد صنایع - - - - - هوشی گروه دوم (انفرادی)

مالیات متعلق: سود (زیان) ویژه:

۱۵ ۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۶: درآمدهایی که مالیات آن به طور مقطوع قبلاً پرداخت شده است

درآمدهایی که مالیات آن به طور مقطوع قبلاً پرداخت شده است

ردیف	نوع درآمد مقطوع	درآمدهای مقطوع	سود (زیان) درآمدهای مقطوع	مالیات پرداخت شده	شماره رسید پرداخت	شماره رسید تسلیم اظهارنامه
۱	درآمد حاصل از نقل و انتقال املاک (ماده ۵۹، ماده ۷۸ ق.م.م.)					
۲	درآمد حاصل از انتقال حق واگذاری محل (ماده ۵۹، ماده ۷۸ ق.م.م.)					
۳	سایر					
۴	جمع					

(نقل به جدول محاسبه مالیات)

شکل ۸۲

صفحه ۱۲

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

اطهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه نوم (انفرادی)

مالیات منطبق: سود (زیان) ویژه:

جدول شماره ۹: اطلاعات اموال و دارایی های مربوط به فعالیت شغلی

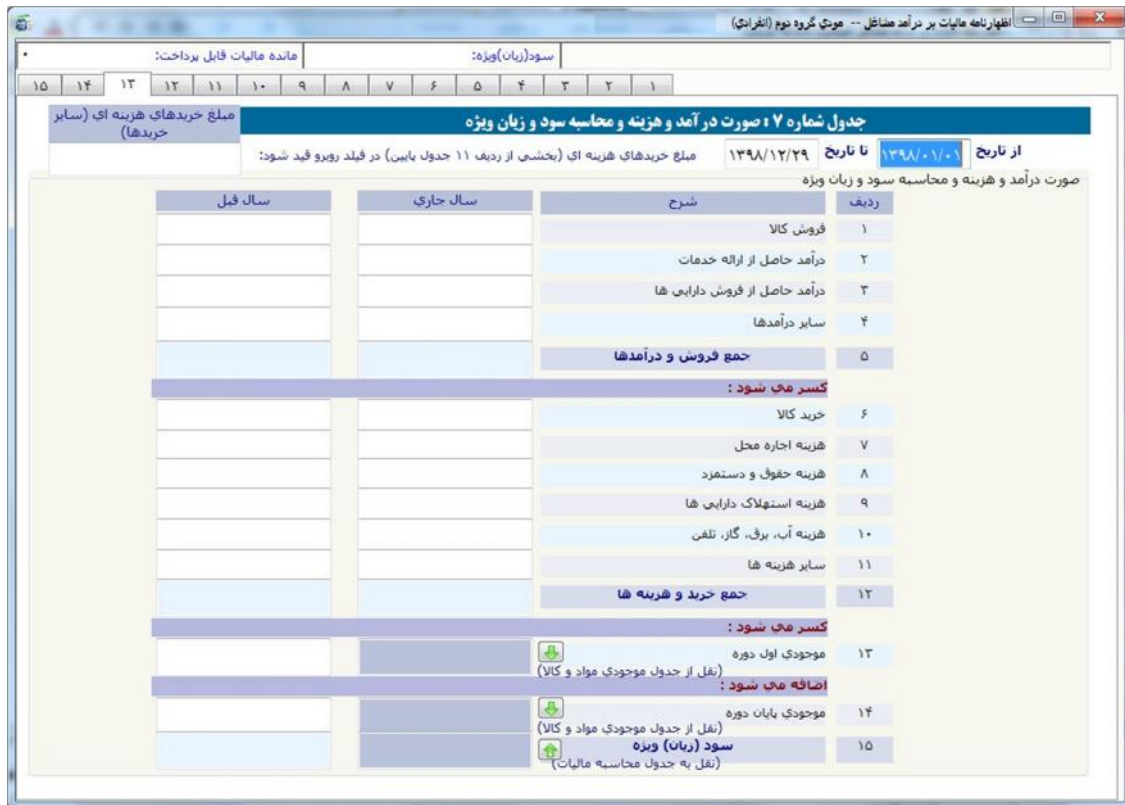
اطلاعات اموال و دارایی های مربوط به فعالیت شغلی (مبلغ به ریال)

ردیف	شرح اقلام اموال ، دارایی	ارزش اموال و دارایی ها در اول دوره	ارزش اموال و دارایی های خریداری شده طی دوره	ارزش اموال و دارایی های فروش رفته طی دوره	ارزش اموال و دارایی ها در آخر دوره
۱					
۲					
۳					
۴					
۵					
۶					
۷					
۸					
۹	سایر				
۱۰	جمع				

شکل ۸۳

صفحه ۱۳

این صفحه در برگیرنده صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه، شامل جمع فروش و درآمدها، جمع خرید و هزینه ها می باشد. کادری سفید رنگ توسط مودی پر شده و در نهایت سود (زیان) ویژه توسط سیستم محاسبه می گردد.



اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه نوم (انفرادی)

مانده مالیات قابل پرداخت: سود(زیان) ویژه: سال ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ تا تاریخ ۱۳۹۸/۰۱/۰۱

جدول شماره ۷: صورت درآمد و هزینه و محاسبه سود و زیان ویژه

مبلغ خریدهای هزینه ای (سایر خریدها) مبلغ خریدهای هزینه ای (سایر خریدها)

مبلغ خریدهای هزینه ای (بخشی از ردیف ۱۱ جدول باین) در فیلد رویرو فید شود:

صورت درآمد و هزینه و محاسبه سود و زیان ویژه

ردیف	شرح	سال جاری	سال قبل
۱	فروش کالا		
۲	درآمد حاصل از ارائه خدمات		
۳	درآمد حاصل از فروش دارایی ها		
۴	سایر درآمدها		
۵	جمع فروش و درآمدها		
کسر می شود:			
۶	خرید کالا		
۷	هزینه اجاره محل		
۸	هزینه حقوق و دستمزد		
۹	هزینه استهلاک دارایی ها		
۱۰	هزینه آب، برق، گاز، تلفن		
۱۱	سایر هزینه ها		
۱۲	جمع خرید و هزینه ها		
کسر می شود:			
۱۳	موجودی اول دوره (نقل از جدول موجودی مواد و کالا)		
اضافه می شود:			
۱۴	موجودی پایان دوره (نقل از جدول موجودی مواد و کالا)		
۱۵	سود (زیان) ویژه (نقل به جدول محاسبه مالیات)		

شکل ۸۴

صفحه ۱۴

در این صفحه محاسبات مالیات انجام می گردد و مبلغ قابل پرداخت برای مودی محاسبه می گردد. مقادیر کادرهای رنگی یا از جداول دیگر تکمیل می گردند 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.

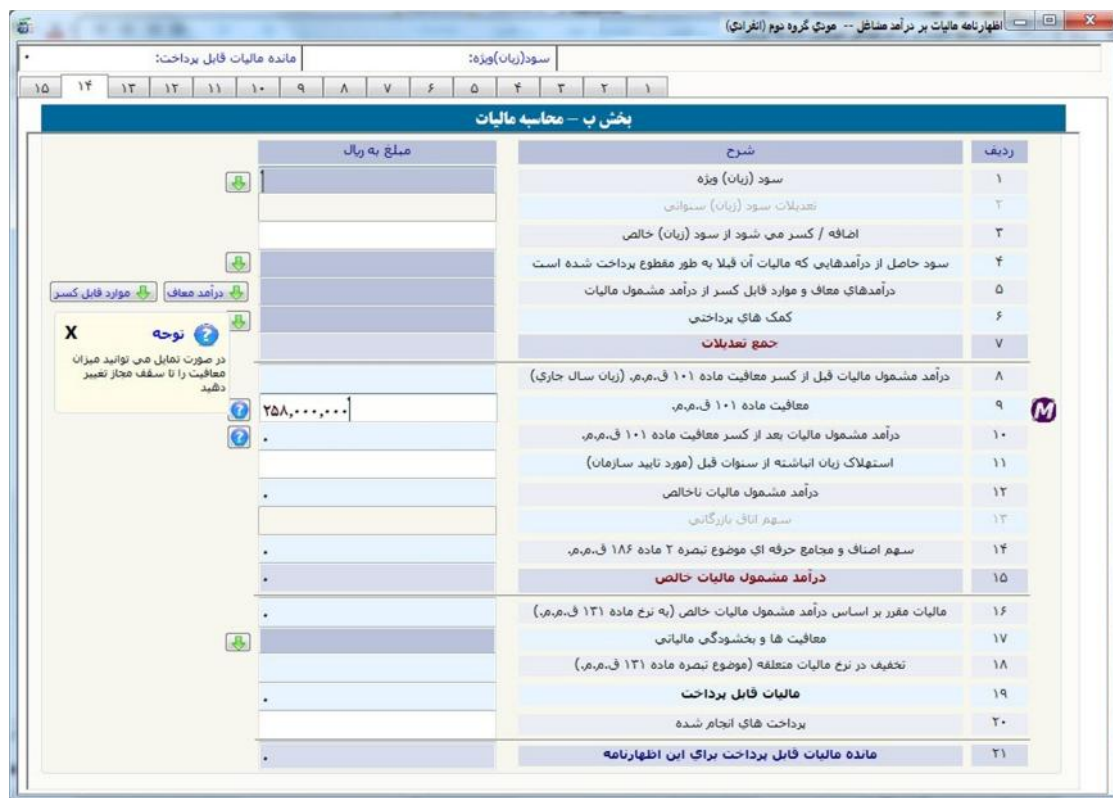
برطبق قوانین مالیاتی، معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. حداکثر به میزان ۲۵۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای سال عملکرد ۱۳۹۸ می باشد که به صورت پیش فرض این رقم در مکان مربوطه درج گردیده است.

لازم به توضیح است سقف استفاده از معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. توسط سیستم کنترل می گردد. بنابراین مودی در واحدکسبی که بخواهد معافیت بیشتری استفاده نماید، می بایست ابتدا اظهارنامه آن واحدکسبی را ارسال نماید. مابقی معافیت در دیگر اظهارنامه ها به ترتیب ارائه، اعمال گردیده و پس از صفر شدن باقی مانده معافیت، به مودی معافیت تعلق نمی گیرد.

جهت اطلاع از میزان **معافیت استفاده شده در اظهارنامه های ارسال شده قبلی** این آیکون قرار داده شده است.

همچنین جهت استفاده باقی مانده معافیت در دیگر واحدهای کسی در صورت وجود، میزان معافیت ماده ۱۰۱ در اظهارنامه، نمی تواند از درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ بیشتر باشد.

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



ردیف	شرح	مبلغ به ریال
۱	سود (زیان) ویژه	
۲	تعدیلات سود (زیان) سودانی	
۳	اضافه / کسر می شود از سود (زیان) خالص	
۴	سود حاصل از درآمدهایی که مالیات آن قبلاً به طور مقطوع پرداخت شده است	
۵	درآمدهای معاف و موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات	
۶	کمک های پرداختی	
۷	جمع تعدیلات	
۸	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. (زیان سال جاری)	
۹	معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.	۲۵۸,۰۰۰,۰۰۰
۱۰	درآمد مشمول مالیات بعد از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.	
۱۱	استهلاك زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تأیید سازمان)	
۱۲	درآمد مشمول مالیات ناخالص	
۱۳	سهم اتاق بازرگانی	
۱۴	سهم اصناف و مجامع حرفه ای موضوع تبصره ۲ ماده ۱۸۶ ق.م.م.	
۱۵	درآمد مشمول مالیات خالص	
۱۶	مالیات مقرر بر اساس درآمد مشمول مالیات خالص (به نرخ ماده ۱۲۱ ق.م.م.)	
۱۷	معافیت ها و بخشودگی مالیاتی	
۱۸	تخفیف در نرخ مالیات متعلقه (موضوع تبصره ماده ۱۲۱ ق.م.م.)	
۱۹	مالیات قابل پرداخت	
۲۰	پرداخت های انجام شده	
۲۱	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	

شکل ۸۵

صفحه ۱۵

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



The screenshot shows a software window titled "اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه دوم (فردی)". At the top, there are fields for "سود(زیان) ویژه:" and "مالیات متعلق:". Below this is a numeric keypad with digits 1-9, 0, and a "15" button. The main content area is divided into two sections:

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضاء مجاز)

This section contains several input fields:

- مودی: نماینده قانونی:
- شماره مجوز / وکالت نماینده قانونی:
- تاریخ مجوز / وکالت نماینده قانونی: ۱۳ / /
- شماره اقتصادی نماینده قانونی:
- نام خانوادگی:
- نام پدر:
- نام:
- شماره شناسنامه:
- شماره ملی:
- سمت:

مشخصات مدیر/رئیس/مسئول امور مالی مودی

This section contains input fields for the taxpayer's representative:

- نام پدر:
- نام خانوادگی:
- نام:
- شماره شناسنامه:
- شماره ملی:

شکل ۸۶

اشخاص حقیقی مشمول گروه دوم (اظهارنامه مشارکتی)

مودیانی که مشمول گروه دوم هستند و پیش ثبت نام الکترونیکی 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 الکترونیکی نمایش داده خواهد شد. در بخش بعدی، مودی مشمول، گزینه "گروه دوم" را انتخاب نمایند.

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.



اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (موضوع ماده ۹۵ ق.م.م)

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیک
ویرایش ۱۲,۰,۰,۲

وضعیت ثبت نام مودی در سامانه ثبت نام الکترونیکی *
مودی گرامی لطفاً اتمام رایانه خود به اینترنت را بررسی نموده و با تکمیل اعلام زیر، اطلاعات هویتی از سامانه ثبت نام الکترونیکی در اظهارنامه شما ثبت خواهد گردید.

مودی فعال سال عملکرد * ۱۳۹۸
نوع فعالیت *
نوع تابعیت *
شماره ملی (نمایش داده پرونده) *
نام کاربری ثبت نام الکترونیکی *
کلمه عبور ثبت نام الکترونیکی *
کد رهگیری پیش ثبت نام *
آیا شریک دارید؟ *
مودی مشمول *

ایرانی
شماره ملی (نمایش داده پرونده)
نام کاربری ثبت نام الکترونیکی
کلمه عبور ثبت نام الکترونیکی
کد رهگیری پیش ثبت نام
آیا شریک دارید؟
مودی مشمول

نمایش رمز عبور (به حروف کوچک و بزرگ دقت نمایید)

بلی خیر
گروه سوم **گروه دوم** گروه اول

اظهارنامه جدید(اصلی)
اظهارنامه جایگزین با اصلاحی

چاپ اطلاعات اظهارنامه
ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی
خروج از سیستم

جستجوی اظهارنامه
ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی
نمایش قبوض صادره

ویرایش اطلاعات اظهارنامه
ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی
اظهارنامه جایگزین با اصلاحی

اطلاعیه های سازمان
حذف فایل

مودی گرامی، به دلیل حذف فرآیند تحویل اظهارنامه کاغذی به سازمان امور مالیاتی کشور و فرارگیری اطلاعات به صورت الکترونیکی بر اساس اداره کل امور مالیاتی و شماره کلاس پرونده ابرازی (در صورت وجود)، عدم صحت اداره کل امور مالیاتی وارده، به منزله عدم تحویل اظهارنامه می باشد و مسئولیت مشکلات بعدی آن بر عهده مودی می باشد. در صورت نمایش (سامانه یکپارچه مالیاتی) در لیست اطلاعات پرونده های مالیاتی، نمایش دو سفر در انتهای کد واحد مالیاتی و نیز عدم نمایش کلاس پرونده، مشکلی را ایجاد نمی نماید.

شکل ۸۷

انتخاب پرونده مالیاتی مودی:

در مرحله بعد اطلاعات مربوط به پرونده های موجود مودی بر اساس کدملی وارد شده در صفحه قبل نمایش داده می شود.

همچنین اطلاعات مربوط به اقامتگاه قانونی مودی بر اساس کد رهگیری پیش ثبت نام وارد شده در مرحله قبل جهت اطلاع نمایش داده می شود.

لازم به توضیح است تعیین کد واحد مالیاتی، کلاسه پرونده و گروه مشمول مودی بر اساس انتخاب ردیف مورد نظر و گروه مشمول مودی در صفحه اظهارنامه جدید صورت می پذیرد و در مراحل بعد قابل تغییر نخواهد بود. بنابراین در انتخاب ردیف مورد نظر دقت نمایید.



انتخاب پرونده مالیاتی مودی

این شماره ملی در واحدهای مالیاتی زیر دارای پرونده می باشد. ردیف موردنظر را انتخاب و دکمه تایید را کلیک نمایید.

مودی گرامی، به دلیل حذف فرآیند تحویل اظهارنامه کاغذی به واحد مالیاتی و قرارگیری اطلاعات به صورت الکترونیکی بر اساس کد واحد مالیاتی ابرازی، عدم صحت کد واحد مالیاتی وارد، به منزله عدم تحویل اظهارنامه می باشد و مسئولیت مشکلات بعدی آن بر عهده مودی می باشد.

تعیین گروه می بایست بر اساس ضوابط ماده ۲ فصل دوم آیین نامه اجرایی شماره ۲۲۰۷۶۱ تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۴ و تبصره های مربوطه صورت پذیرد.

در صورت نامشخص بودن گروه مشمول در جدول زیر، با توجه به ماده ۲ فصل دوم آیین نامه اجرایی شماره ۲۲۰۷۶۱ نسبت به انتخاب گروه در صفحه قبل اقدام و دکمه تایید در این صفحه را کلیک نمایید.

در انتخاب کد واحد مالیاتی و گروه مشمول مودی دقت نمایید. پس از تایید و گذر از این مرحله، به هیچ عنوان قابل تغییر نمی باشند.

در صورت نمایش (سامانه یکپارچه مالیاتی) در لیست اطلاعات پرونده های مالیاتی، نمایش دو صفر در انتهای کد واحد مالیاتی و نیز عدم نمایش کلاسه پرونده، مشکلی را ایجاد نمی نماید.

کد رهگیری ثبت نام وارد شده، مربوط به نشانی زیر می باشد

نشانی اقامتگاه قانونی *****

کد پستی (ده رقمی) _____

اطلاعات پرونده بر اساس عملکرد سال قبل

کد واحد مالیاتی	گروه مشمول مودی	نوع شغل/فعالیت (جهت اطلاع)	آدرس واحد/کسب/کنسرسی (جهت اطلاع)
۴۰۱۱۰۰	ناشخص	(سامانه یکپارچه مالیاتی)	

تعداد رکورد: ۱

آیا اطلاعات انتخابی فوق مورد تایید شما می باشد؟

انصراف تایید

در صورت نمایش (سامانه یکپارچه مالیاتی) در لیست اطلاعات پرونده های مالیاتی، نمایش دو صفر در انتهای کد واحد مالیاتی و نیز عدم نمایش کلاسه پرونده، مشکلی را ایجاد نمی نماید.

شکل ۸۸

نکته: در لیست نمایش داده شده، سطری که مربوط به "(سامانه یکپارچه مالیاتی)" می باشد در اولویت انتخاب قرار داشته و نمایش دو صفر در انتهای کد واحد مالیاتی و نیز عدم نمایش شماره کلاسه پرونده مشکلی را ایجاد نمی نماید.

صفحه ۱

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

در صورتیکه مودی در کل سال، فعالیت درآمد و هزینه ای نداشته باشد، در صورتیکه در جدول سوالات اختصاصی سوال آیا در سال موردنظر فعالیت درآمدی و هزینه ای داشته اید را خیر انتخاب کند، می تواند مدت فعالیت را صفر انتخاب نماید.

شکل ۸۹

صفحه ۲

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

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.

همچنین پلاک ثبتی مربوط به اقامتگاه قانونی در این صفحه قابل ثبت می باشد.

جدول حساب های بانکی از سامانه ثبت نام بارگزاری می گردد. در صورت نیاز به تغییر فیلدهایی که غیر قابل تغییر می باشند، می بایست از طریق سامانه ثبت نام نسبت به تغییر این اطلاعات اقدام و سپس با کلیک بر روی کلید "دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام" اطلاعات را بارگزاری نمود.



The screenshot shows a software window titled "اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه نوم (مشاغلکتبی)". It contains several input fields for personal and identification information, a section for bank accounts, and a table listing existing bank accounts.

مشخصات محل فعالیت اصلی

شهرت کسبی: * تاریخ آغاز فعالیت: ۱۳۹۴/۰۳/۰۵ دفتر قانونی مستقل ندارد دارد
 استان: تهران شهرستان: * کد پستی (ده رقمی): * -
 نشانی: *

پلاک ثبتی: اصلی فرعی بخش ثبتی

اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی

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

شماره حساب	نام صاحب حساب	نام بانک	نام شعبه بانکی	کد شعبه	موجودی اول دوره	گردش حساب	
						جمع بهکار	جمع بستانکار
۱۰۰۰۰۷۰۰۰		پارسیان	ارک	۹۸۷۵۴۴			

آیا این حساب متصل به POS مورد استفاده در محل فعالیت شغلی می باشد؟ نه

شماره حساب	نام صاحب حساب	نام بانک	نام شعبه بانکی	کد شعبه	موجودی اول دوره	جمع بهکار	جمع بستانکار	مانده حساب
۱۰۰۰۰۷۰۰۰		پارسیان	ارک	۹۸۷۵۴۴				
۱۰۰۰۰۰۰۲۲۲۲	انصار		آبادانا	۹۸۵۶				

* اطلاعات این جدول از سامانه ثبت نام بارگزاری می گردد. در صورت نیاز به تغییر اطلاعاتی که غیرقابل تغییر هستند، از طریق سیستم ثبت نام اقدام نموده و مجدداً بارگزاری اطلاعات را انجام دهید.
 نکته: بر اساس تبصره ماده ۳ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم: در مواردی که هر یک از اقلام اطلاعاتی فرم اظهارنامه مالیاتی صاحبان مساعل برای هر یک از مودیان فاقد موضوعیت باشد، عدم تکمیل آن خللی به اعتبار اظهارنامه وارد نخواهد کرد.

شکل ۹۰

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.

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

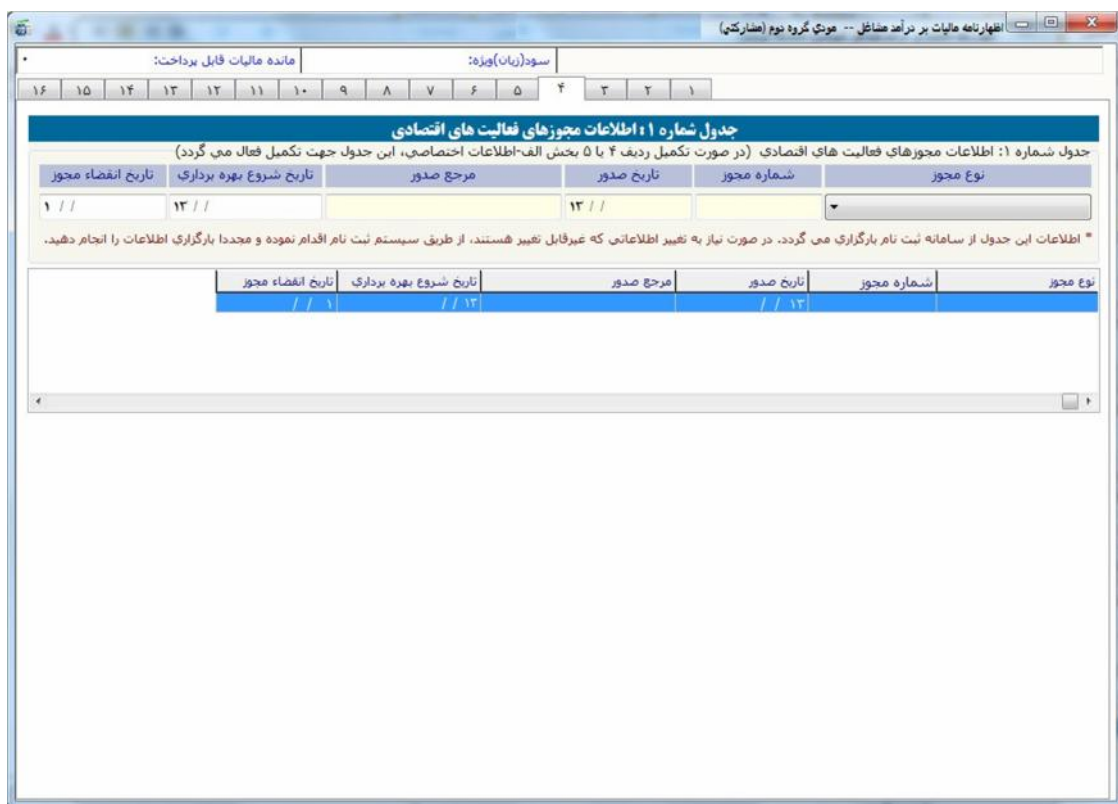
ردیف	شرح	وضعیت	مرجع
۱	آیا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی، هزینه ای داشته اید؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	در هر صورت تکمیل جدول شماره ۸ (صفحه ۱۲) اجباری است
۲	وضعیت تمام / برخی از مکان(های) فعالیت مورد استفاده *	<input type="checkbox"/> شخصی <input type="checkbox"/> اجاری	در صورت اجاری بودن محل فعالیت تکمیل جدول شماره ۲ (صفحه ۵) اجباری است
۳	کدینگ اتحادیه ای که در آن عضو هستید		در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ (صفحه ۴) اجباری است
۴	در صورتی که عضو اتحادیه ای نباشید، می توانید گزینه فاقد اتحادیه را انتخاب نمایید		در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ (صفحه ۴) اجباری است
۵	نام اتحادیه ای که در آن عضو هستید		در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ (صفحه ۴) اجباری است
۶	اتفاق اصناف استان / شهرستان		در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ (صفحه ۴) اجباری است
۷	آخرین وضعیت پرونده مالیاتی سال قبل شما در چه مرحله می باشد؟ *	<input type="radio"/> تشخیص <input type="radio"/> قطعی <input type="radio"/> اعتراض <input type="radio"/> عدم فعالیت <input type="radio"/> اجرا <input type="radio"/> بدون اطلاع <input type="radio"/> اولین سال فعالیت	
۸	آیا درآمد ابرازی مشمول مالیات شما در سال جاری نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل افزایش داشته است؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	در صورت انتخاب بلی، تکمیل موارد زیر الزامی است درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل (ریال): درآمد ابرازی مشمول مالیات سال جاری (ریال): نسبت افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات سال جاری به سال قبل (به درصد):
۹	آیا بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده اید؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	
۱۰	آیا شخص حقیقی مکلف به استفاده از صندوق مکانیزه فروش یا سامانه فروشگاهی بوده است؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۵ (صفحه ۹) اجباری است
۱۱	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و ... موضوع ماده ۱۷۲ ق.م.م بوده اید؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۴ (صفحه ۸) اجباری است
۱۲	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف / نرخ صفر بوده اید؟ (کسر از درآمد) *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۶ (صفحه ۱۰) اجباری است
۱۳	آیا در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی بوده اید؟ (کسر از مالیات) *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۲ مشخصات شرکا (صفحه ۱۴ و ۱۵) اجباری است
۱۴	تعداد شرکای تشکیل دهنده شراکت (از جمله شخص مودی)	<input type="text" value="۴"/>	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۷ (صفحه ۱۱) اجباری است
۱۵	آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن بطور مقطوع قبلاً پرداخت شده است بوده اید؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	

شکل ۹۱

صفحه ۴

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

لازم به توضیح است اطلاعات مجوزهای فعالیت نیز از سامانه ثبت نام بارگزاری و غیر قابل تغییر بوده و جهت تغییر آن می بایست از طریق سامانه ثبت نام اقدام و سپس با کلیک بر روی کلید "دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام" اطلاعات را بارگزاری نمود. اقلام نوع مجوز، تاریخ شروع بهره برداری و تاریخ انقضاء مجوز قابل ورود اطلاعات می باشد.



The screenshot shows a software window titled 'اظهارنامه مالیات بر درآمد هفاصل -- مودی گروه نوم (هشارکت)'. At the top, there are fields for 'سود (ریال) ویزه:' and 'مانده مالیات قابل پرداخت:'. Below these are navigation buttons numbered 1 to 16. The main content area is titled 'جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی' and contains a table with the following structure:

نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره برداری	تاریخ انقضاء مجوز
		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /

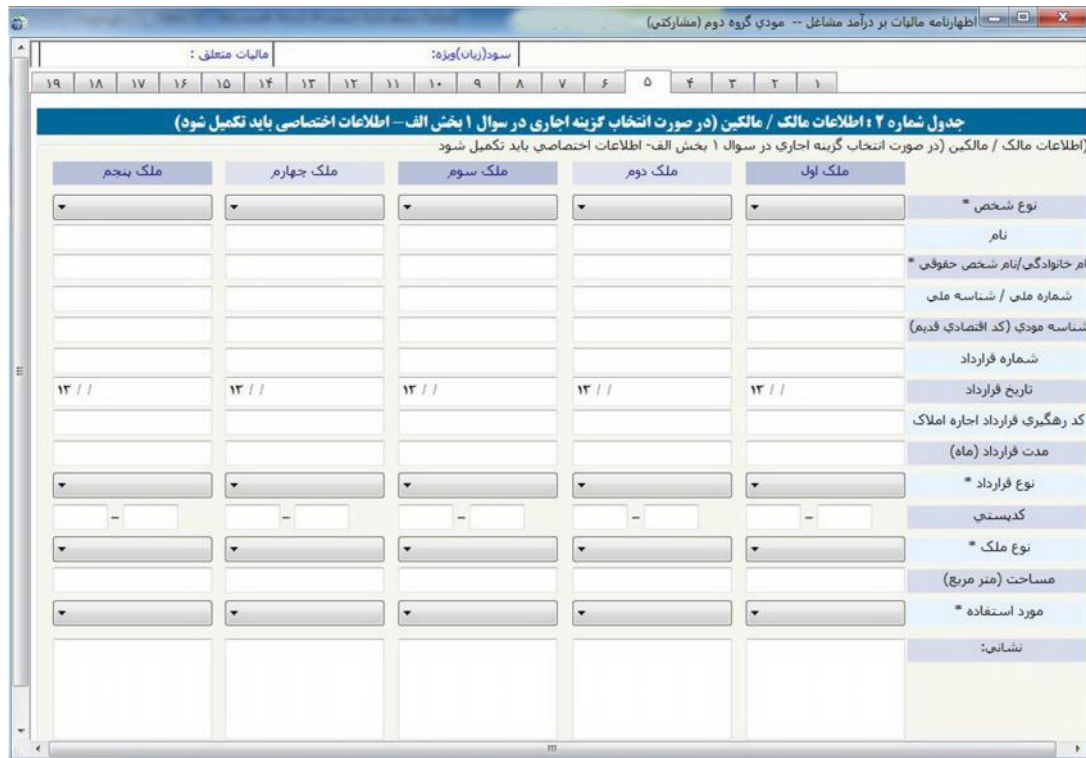
Below the table, there is a note: '* اطلاعات این جدول از سامانه ثبت نام بارگزاری می گردد. در صورت نیاز به تغییر اطلاعاتی که غیر قابل تغییر هستند، از طریق سیستم ثبت نام اقدام نموده و مجدداً بارگزاری اطلاعات را انجام دهید.' At the bottom of the table area, there is a small table with the following data:

نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره برداری	تاریخ انقضاء مجوز
		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /

شکل ۹۲

صفحه ۵

در صورت اجرای 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.



The screenshot shows a software window titled "اطهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه دوم (مشارکتی)". It features a navigation bar with tabs for "مالیات منطبق:" and "سود(ریا)بوزه:". Below this is a grid for entering data for five landlords (labeled "ملک اول" through "ملک پنجم"). The grid has columns for various fields: "نوع شخصی*", "نام", "ام خانوادگی/نام شخص حقوقی*", "شماره ملی / شناسه ملی", "شناسه مودی (کد اقتصادی قدیم)", "شماره قرارداد", "تاریخ قرارداد", "کد رهگیری قرارداد اجاره املاک", "مدت قرارداد (ماه)", "نوع قرارداد*", "کد پستی", "نوع ملک*", "مساحت (متر مربع)", "مورد استفاده*", and "نشانی:". The "تاریخ قرارداد" field is populated with "۱۳ / /" for all five landlords.

شکل ۹۳

صفحه ۶

در بخش بالایی این صفحه اطلاعات هویتی شرکا از سامانه ثبت نام الکترونیکی بارگزاری می گردد. توجه شود اطلاعات شرکا با توجه به تاریخ شروع شراکت در سامانه ثبت نام الکترونیکی و سال عملکرد اظهارنامه بارگزاری می گردد. بنابراین در صورتیکه تاریخ شروع شراکت بعضی شرکا بزرگتر از سال عملکرد باشد، آن شرکا در اظهارنامه بارگزاری نمی گردند.

در صورت نیاز به تغییر اطلاعات هویتی هر یک از شرکا بایستی ابتدا این تغییرات را در سامانه ثبت نام الکترونیکی 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.

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 (اختیاری/قهری) و در صورت شراکت همسر، شماره ملی شوهر را به صورت صحیح وارد نمایید.

فیلد شماره ملی شوهر در صورت شراکت فقط برای خانمی که با همسرش شریک است قابل ورود می باشد.

در صورتیکه پرونده مشارکتی و کلیه شرکا در قید حیات باشند، نحوه شراکت می بایست اختیاری ثبت گردد.

در خصوص شرایطی که یکی از شرکا فوت نموده باشد شرایط زیر برقرار است:

* در صورتیکه یکی از شرکا قبل از سال ۱۳۹۸ فوت نموده باشد، مودی متوفی نباید در لیست شرکا وجود داشته باشد و بقیه شرکای حاضر در شراکت، می بایست اظهارنامه مشارکت اختیاری تسلیم نمایند.

* در صورتیکه یکی از شرکا طی سال ۱۳۹۸ فوت نموده باشد، مودی متوفی می بایست در لیست شرکا با درصد سهم صفر و تاریخ فوت وجود داشته و بقیه شرکای حاضر در شراکت (نوع شراکت اختیاری) همراه با وراث مودی فوت شده (نوع شراکت قهری)، می بایست اظهارنامه مشارکت برای کل سال یک اظهارنامه تسلیم نمایند.

* در صورتیکه یکی از شرکا در سال ۱۳۹۹ فوت نموده باشد، طبق سنوات گذشته اظهارنامه مشارکت اختیاری تسلیم می شود.

نظارت‌نامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه دوم (شرکتی)

سود(ربان)وزنه: مانده مالیات قابل پرداخت:

جدول شماره ۳: خلاصه فهرست درآمدهای حاصل از شراکت (شامل کلیه شرکا از جمله شخص مودی)

مودی گرامی، در این بخش اطلاعات هویتی شرکا از سیستم ثبت نام کد اقتصادی بارگزاری می‌گردد. در صورت نیاز به تغییر اطلاعات هویتی از طریق سیستم ثبت نام اقدام نموده و مجدداً بارگزاری اطلاعات را انجام دهید.

* توجه شود اطلاعات شرکا با توجه به تاریخ شروع شراکت در سیستم ثبت نام و سال عملکرد اظهارنامه بارگزاری می‌گردد. جمع سهم ۱۰۰٪

جهت محاسبه صحیح سهم معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م، لطفاً فیلدهای جنسیت، نحوه شراکت، سهم از شراکت و در صورت شراکت همسر، شماره ملی شوهر را به صورت صحیح وارد نمایید.

ردیف	نوع مودی	جنسیت	تابعیت	نام	نام خانوادگی	شماره ملی / کد فراگیر اتباع خارجی	شماره ملی همسر	نحوه شراکت	شماره ملی
۱	اصلی	زن	ایرانی	*****	*****	*****		اختیاری(مستقیم)	
۲	شریک	مرد	ایرانی	*****	*****	*****		اختیاری(مستقیم)	
۳	شریک	زن	ایرانی	*****	*****	*****		اختیاری(مستقیم)	
۴	شریک	زن	ایرانی	*****	*****	*****		اختیاری(مستقیم)	

(با کلیک بر روی هر سطر از جدول بالا، می‌توانید اطلاعات هر شریک را نمایش و تغییر دهید)

مشخصات شرکاء (شامل کلیه شرکا از جمله شخص مودی)

ردیف	۴	نحوه شراکت *	اختیاری(مستقیم)
جنسیت *	زن	شماره ملی شریک متوفی	
تابعیت *	ایرانی	تلفن	
نام *		تلفن محل کار	
نام خانوادگی *		نوع مسئولیت	هیچ‌کدام
شماره ملی / کد فراگیر اتباع خارجی *		تاریخ شروع شراکت *	۱۳۹۲/۰۲/۱۴
شماره ملی شوهر در صورت شراکت		تاریخ پایان شراکت	۱۳ / /
تاریخ فوت	۱۳۹۸/۰۶/۲۰	سهم از شراکت (درصد) *	۰

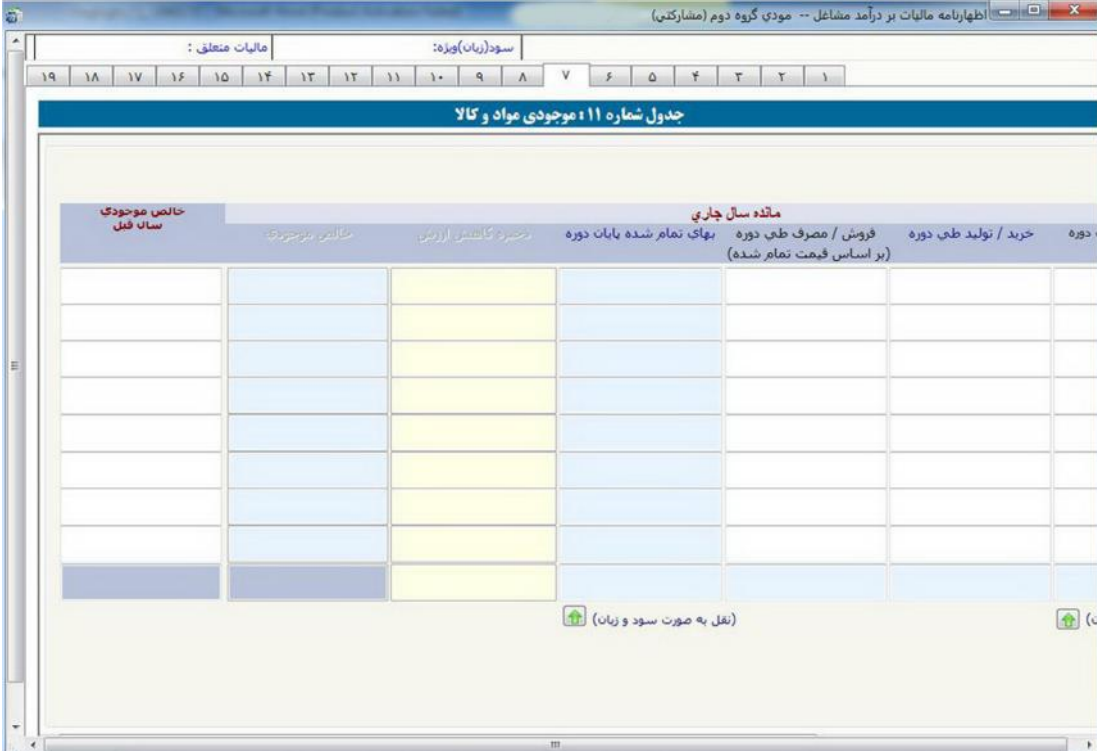
تا دو رقم اعشار قابل پذیرش می‌باشد.

شکل ۹۴

صفحه ۷

در این صفحه موجودی مواد و کالا شامل بهای تمام شده اول دوره، خرید/تولید و فروش/مصرف 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.

در صورت تکمیل این جدول در اظهارنامه عملکرد سال گذشته، ستون خالص موجودی سال قبل، بارگزاری گردیده و قابل تغییر می باشد.



The screenshot shows a software window titled 'اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل - مودی گروه دوم (مشارکتی)'. Below the title bar, there are fields for 'مالیات متعلق:' and 'سود(زیان)پوزره:'. A navigation bar contains numbers 1 through 19. The main content area is titled 'جدول شماره ۱۱ موجودی مواد و کالا'. It features a table with the following headers:

- خالص موجودی سال قبل** (Previous Year's Net Inventory)
- ماتده سال جاری** (Current Year's Debits), which includes 'فروش / مصرف طی دوره' (Sales / Consumption during the period) and 'خرید / تولید طی دوره' (Purchase / Production during the period).
- بهای تمام شده پایان دوره** (Cost of Goods Sold at the end of the period), which includes 'مخیر کاهش ارزش' (Less Depreciation) and 'مخیر بترجریه' (Less Provision).

The table is currently empty. At the bottom of the window, there are two green arrows with the text '(نقل به صورت سود و زیان)' (Transfer as Profit and Loss).

شکل ۹۵

صفحه ۸

در این صفحه اطلاعات مربوط به درآمدهای معاف وارد می گردد. 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 درآمدهای معاف مربوط به این جدول می باشد.

درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات (کسر از درآمدها)		سود (ریان) ویزه:		مانده مالیات قابل پرداخت:	
ردیف	نوع درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	سود (ریان) درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	سایر هزینه های سهم درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات	سایر هزینه های مستقیم سهم درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات
۱	درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ ق.م.م)				
۲	درآمد ابرازی دفاتر گردشگری و ریزانی دارای مجوز از مراجع قانونی ذی ربط از محل جذب گردشگر خارجی یا اعزام زائر به عربستان، عراق و سوریه (بند ماده ۱۲۲ ق.م.م)				
۳	درآمد ناشی از فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی و قرآنی (درای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی) فرهنگی و هنری (بند ل ماده ۱۲۹ ق.م.م)				
۴	درآمد کارگاه های فرش دست بافت و صنایع دستی (ماده ۱۴۲ ق.م.م)				
۵	سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت (بند ۵ ماده ۱۴۵ ق.م.م)				
۶	سود سیرده و جوایز بانگها و موسسات اعتباری غیر بانکی مجاز (موضوع بندهای ۱ تا ۴ تبصره ماده ۱۴۵ ق.م.م)				
۷	درآمد ناشی از فعالیت اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (ماده ۱۲ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری)				
۸	درآمد مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۲۴ ق.م.م)				
۹	کارخانه های واقع در شعاع ۱۲۰ کیلومتری تهران و حوزه استحفاظی شهرهای بزرگ (تبصره ۳ ماده ۱۲۸ ق.م.م. مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)				
۱۰	درآمد حاصل از حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مکتشفان و نیز درآمد ناشی از فعالیتهای پژوهشی و تحقیقاتی مراکز دارای پروانه تحقیق از وزارتخانه های ذیصلاح (ماده ۱۴۴ ق.م.م)				
۱۱	فعالیت های حاصل از توافق نامه های مالیاتی (موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م)				
۱۲	معافیت تامین مالی پروژه یا طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی در قالب عقود مشارکتی (ماده ۱۲۸ مکرر ق.م.م)				
۱۳	درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیر نفتی با اعفاء سود (ریان) حاصل از تسعیر ارز ارز ناشی از صادرات (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م)				
۱۴	درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی با اعفاء سود (ریان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (صدر ماده ۱۲۱ ق.م.م)				
۱۵	درآمد حاصل از صادرات مواد خام با اعفاء سود (ریان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (قسمت اخیر ماده ۱۴۱ ق.م.م)				
۱۶	درآمد حاصل از صادرات کالاهای مختلف که به صورت ضروری (ترانزیت) به ایران وارد و بدون تغییر در ماهیت یا با انجام کاری بر روی آن صادر می شوند با اعفاء سود (ریان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (تبصره بک ماده ۱۴۱ ق.م.م)				
۱۷	سایر معافیت های مقرر در احکام مالیاتی قوانین برنامه پنجساله پنجم و ششم توسعه جمهوری اسلامی ایران و قانون بودجه و سایر قوانین مربوط حسب مورد با ذکر مصادیق				
۱۷-۱					
۱۷-۲					
۱۷-۳					
۱۸	سایر درآمدهای معاف				
۱۹	جمع (نقل به جدول محاسبه مالیات)				

شکل ۹۶

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 مربوط به سال عملکرد را وارد نماید.

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 انجام می گردد.



ردیف	شرح	شماره ملی پرداخت کننده کمک	نام دریافت کننده کمک	شماره حساب دریافت کننده	* نوع کمک	نحوه کمک	تاریخ پرداخت	مبلغ به ریال	درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات	کمک های مالی پرداختی پذیرفته شده توسط سازمان
۱							۱۳ / ۱۱			
۲							۱۳ / ۱۱			
۳							۱۳ / ۱۱			
۴							۱۳ / ۱۱			
۵	نقل از بیوست									
۶	جمع									

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

شکل ۹۷

صفحه ۱۰

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

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 مالیات بر درآمد مضاعف -- مودی گروه دوم (مشارکتی)". At the top, there are fields for "سود (زیان) ویژه:" and "ماده مالیات قابل پرداخت:". Below these are navigation tabs numbered 1 to 16. The main content area is titled "جدول شماره ۲۶ معافیت ها و مالیات های قابل کسر در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف و بخشودگی های مالیاتی (کسر از مالیات)" and "معافیت ها و مالیات های قابل کسر در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف و بخشودگی های مالیاتی (کسر از مالیات)".

ردیف	مورد معاف	مالیات متعلقه	نرخ مورد معاف	میزان معافیت/بخشودگی مالیاتی
۱	معافیت موضوع درآمد ابرازی کلیه تاسیسات ایرانگردی و جهاتگردی برای پروانه های بهره برداری که قبل از اجرای این قانون اخذ گردیده است (بند ر ماده ۱۳۲ ق.م.م.)			
۲	مالیات پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (نصرت ماده ۱۸۰ ق.م.م.)			
۳	کسر از مالیات معادل هزینه های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی تجهیزات سامانه صندوق فروش موضوع صدر نصرت (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م.			
۴	بخشودگی مالیاتی استفاده از سامانه صندوق موضوع قسمت اخیر نصرت (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م.			
۵	مالیات درآمدهای مشمول قوانین موافقت نامه های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف (موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م.)			
۶	سایر معافیت ها			
۷	جمع	(نقل به جدول حساسه مالیات)		

شکل ۹۸

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.

اظهارنامه مالیات بر درآمد صناغل -- مودی گروه نهم (مشارکتی)

مالیات متعلق: سود(زیان)ویژه:

۱۶ ۱۵ ۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۷: درآمدهایی که مالیات آن به طور مقطوع قبلاً پرداخت شده است

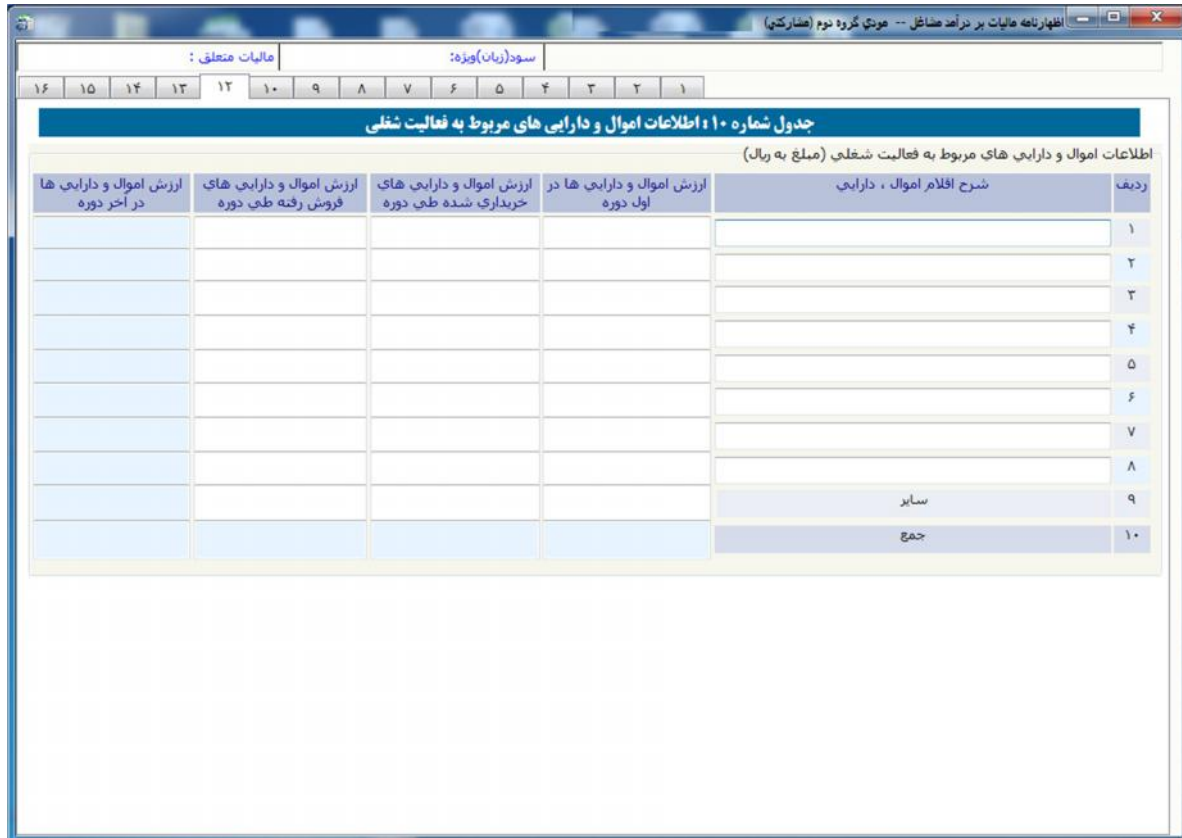
درآمدهایی که مالیات آن به طور مقطوع قبلاً پرداخت شده است

ردیف	نوع درآمد مقطوع	درآمدهای مقطوع	سود (زیان) درآمدهای مقطوع	مالیات پرداخت شده	شماره رسید پرداخت	شماره رسید تسلیم اظهارنامه
۱	درآمد حاصل از نقل و انتقال املاک (ماده ۵۹، ماده ۷۸ ق.م.م)					
۲	درآمد حاصل از انتقال حق واگذاری محل (ماده ۵۹، ماده ۷۸ ق.م.م)					
۳	سایر					
۴	جمع					

(نقل به جدول محاسبه مالیات)

شکل ۹۹

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



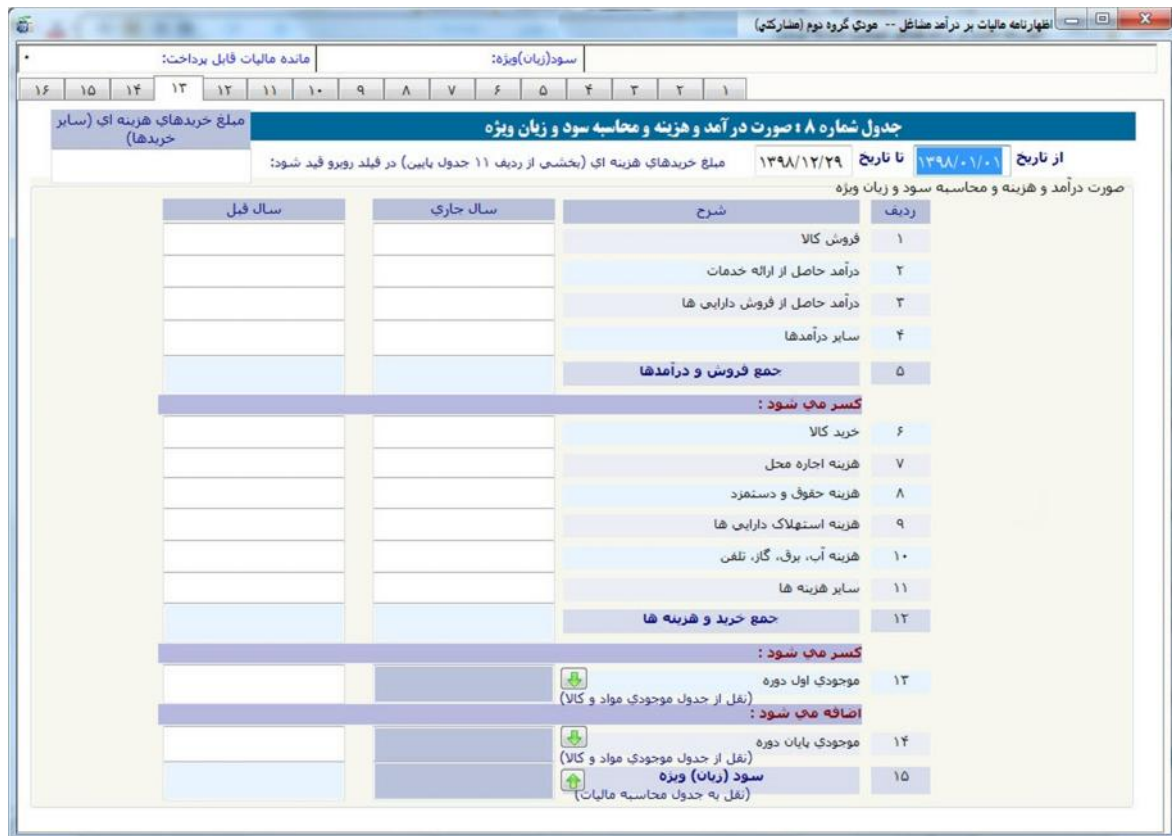
اطلاعات اموال و دارایی های مربوط به فعالیت شغلی (مبلغ به ریال)

ردیف	شرح اقسام اموال ، دارایی	ارزش اموال و دارایی ها در اول دوره	ارزش اموال و دارایی های خریداری شده طی دوره	ارزش اموال و دارایی های فروش رفته طی دوره	ارزش اموال و دارایی ها در آخر دوره
۱					
۲					
۳					
۴					
۵					
۶					
۷					
۸					
۹	سایر				
۱۰	جمع				

شکل ۱۰۰

صفحه ۱۳

این صفحه در برگیرنده صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه، شامل جمع فروش و درآمدها، جمع خرید و هزینه ها می باشد. کادری 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.



The screenshot shows a software window titled "اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه دوم (مشارکتی)". It displays a summary table for the period 1398/01/01 to 1398/12/29. The table is divided into two main sections: Income (ردیف 1-5) and Expenses (ردیف 6-12). Below these are sections for opening inventory (ردیف 13), closing inventory (ردیف 14), and profit/loss (ردیف 15). The table has columns for "سال جاری" (Current Year) and "سال قبل" (Previous Year). The "سود (زیان) ویژه" (Special Profit/Loss) is calculated as the difference between total income and total expenses, adjusted for inventory changes.

ردیف	شرح	سال جاری	سال قبل
۱	فروش کالا		
۲	درآمد حاصل از ارائه خدمات		
۳	درآمد حاصل از فروش دارایی ها		
۴	سایر درآمدها		
۵	جمع فروش و درآمدها		
کسر می شود:			
۶	خرید کالا		
۷	هزینه اجاره محل		
۸	هزینه حقوق و دستمزد		
۹	هزینه استهلاک دارایی ها		
۱۰	هزینه آب، برق، گاز، تلفن		
۱۱	سایر هزینه ها		
۱۲	جمع خرید و هزینه ها		
کسر می شود:			
۱۳	موجودی اول دوره (نقل از جدول موجودی مواد و کالا)		
اضافه می شود:			
۱۴	موجودی پایان دوره (نقل از جدول موجودی مواد و کالا)		
۱۵	سود (زیان) ویژه (نقل به جدول محاسبه مالیات)		

شکل ۱۰۱

صفحه ۱۴

در این صفحه محاسبه درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. انجام می گردد. مقادیر کادری 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.



نظارتنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه دوم (مشاغل)

مانده مالیات قابل پرداخت: * سود(زیان) ویژه:

۱۶ ۱۵ ۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول ۱-۳: محاسبه درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.

ردیف	شرح	مبلغ به ریال
۱	سود (زیان) ویژه	
۲	تعدیلات سود (زیان) سنواتی	
۳	اضافه / کسر می شود از سود (زیان) خالص	
۴	سود حاصل از درآمدهایی که مالیات آن قبلاً به طور مقطوع پرداخت شده است	
۵	درآمدهای معاف	
۶	کمک های پرداختی	
۷	جمع تعدیلات	
۸	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.م. (ریان ساک جاری)	

شکل ۱۰۲

صفحه ۱۵

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. محاسبات این اظهارنامه مربوط به کلیه شرکا و به نسبت درصد سهم آنها به صورت اتوماتیک انجام می گیرد.

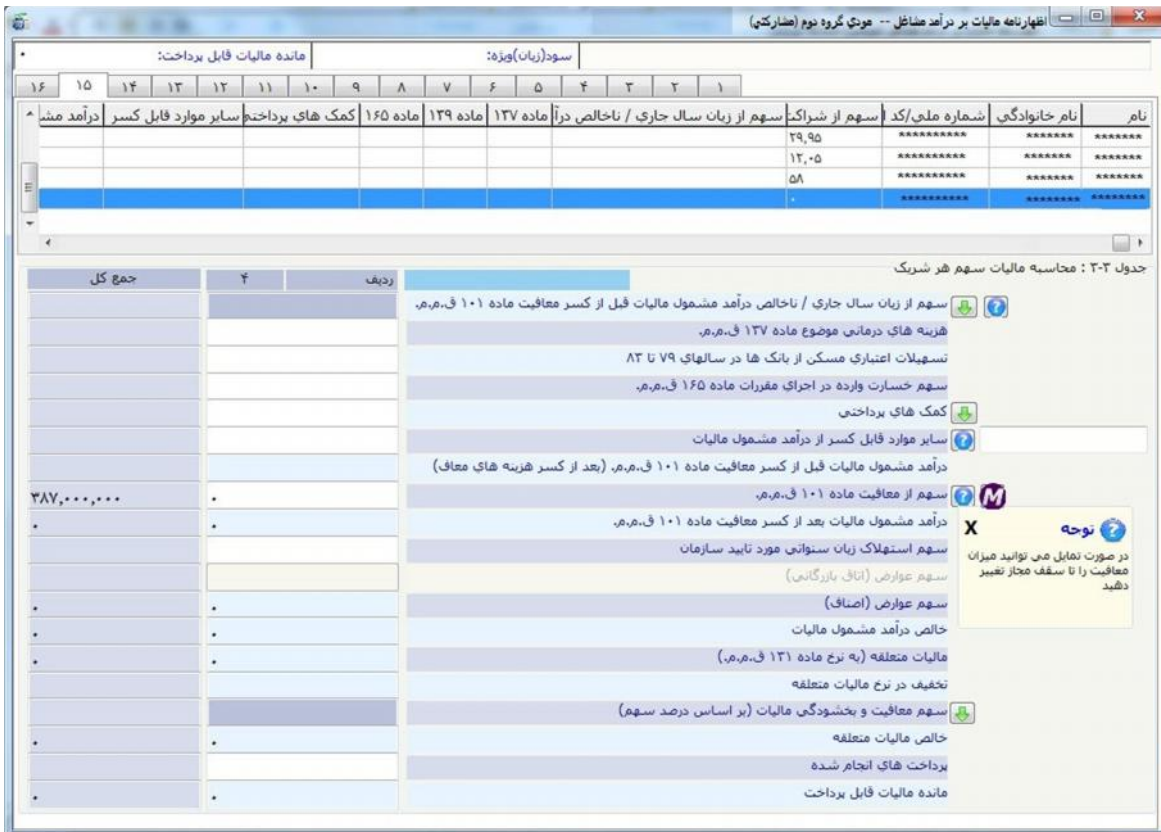
برطبق قوانین مالیاتی، معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. حداکثر به میزان ۲۵۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای سال عملکرد ۱۳۹۸ می باشد که پس از مشخص نمودن وضعیت شراکت در جدول مشخصات هویتی شرکا در اظهارنامه، این مبلغ به صورت اتوماتیک برای هر شریک محاسبه می گردد.

لازم به توضیح است سقف استفاده از معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. توسط سیستم کنترل می گردد. بنابراین مودی در واحدکسبی که بخواهد معافیت بیشتری استفاده نماید، می بایست ابتدا اظهارنامه آن واحدکسبی را ارسال نماید. مابقی معافیت در دیگر اظهارنامه ها به ترتیب ارائه، اعمال گردیده و پس از صفر شدن باقی مانده معافیت، به مودی معافیت تعلق نمی گیرد.

جهت اطلاع از میزان **معافیت استفاده شده در اظهارنامه های ارسال شده قبلی** این آیکون قرار داده شده است.

همچنین جهت استفاده باقی مانده معافیت در دیگر واحدهای کسی در صورت وجود، میزان معافیت ماده ۱۰۱ در اظهارنامه، نمی تواند از درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ بیشتر باشد.


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



The screenshot displays a software window titled 'اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه دوم (شماره کتی)'. It features a table with columns for 'نام خانوادگی', 'شماره ملی/کد', 'سهم از شراکت', and 'سهم از زیان سال جاری / ناخالص درآمد'. Below the table, a summary section titled 'جدول ۳-۲: محاسبه مالیات سهم هر شریک' lists various tax components and their amounts, including 'سهم از زیان سال جاری / ناخالص درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.', 'سهم از معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.', and 'درآمد مشمول مالیات بعد از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.' with a total value of ۳۸۷,۰۰۰,۰۰۰. A yellow tooltip is visible on the right side of the interface.

شکل ۱۰۳

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



The screenshot shows a web application window titled "اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه دوم (مشارکتی)". At the top, there are fields for "سود(ریان)ویژه:" and "مالیات متعلق:". Below this is a navigation bar with numbers 1 through 16. The main content area is divided into two sections:

*** صحت مندرجات اظهارنامه تسلیمی مورد تایید اینجانب می باشد:**
 مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضاء مجاز)

This section contains several input fields for the preparer's details:

- مودی: / نماینده قانونی:
- شماره مجوز / وکالت نماینده قانونی:
- تاریخ مجوز / وکالت نماینده قانونی: / ۱۳ / /
- نام خانوادگی:
- نام:
- شماره اقتصادی نماینده قانونی:
- شماره شناسنامه:
- نام پدر:
- شماره ملی:
- سمت:

مشخصات مدیر/رئیس/مسئول امور مالی مودی
 مشخصات مدیر/رئیس/مسئول امور مالی مودی

This section contains input fields for the taxpayer's representative:

- نام خانوادگی:
- نام:
- شماره شناسنامه:
- نام پدر:
- شماره ملی:

شکل ۱۰۴

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) :

مودیانی 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 الکترونیکی نمایش داده خواهد شد. در بخش بعدی، مودی مشمول، گزینه "گروه سوم" را انتخاب نمایند. 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.



اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (موضوع ماده ۹۵ ق.ج.م)

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیات کتتور
معاونت فناوری های مالیاتی

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیک
ویرایش ۱۲,۰۰۰,۰۲

اظهار نامه مالیات بر در آمد مشاغل

مودی فعال سال عملکرد * ۱۳۹۸

ایرانی

وضعیت ثبت نام مودی در سامانه ثبت نام الکترونیکی *
مودی گرامی لطفا اتصال رایانه خود به اینترنت را بررسی نموده و با تکمیل اعلام زیر، اطلاعات هویتی از سامانه ثبت نام الکترونیکی در اظهار نامه شما ثبت خواهد گردید

نوع فعالیت *
نوع تابعیت *
شماره ملی (نماینده پرونده) *
نام کاربری ثبت نام الکترونیکی *
کلمه عبور ثبت نام الکترونیکی *
کد رهگیری پیش ثبت نام *
آیا شریک دارید؟ *
مودی مشمول *

نمایش رمز عبور (به حروف کوچک و بزرگ دقت نمایید)

خیر بله

گروه اول گروه دوم گروه سوم

اظهارنامه جدید(اصلی)
اظهارنامه جایگزین یا اصلاحی

انصراف تایید

اظهارنامه جدید
ویرایش اطلاعات اظهارنامه
ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی
راهنمای کاربران
اطلاعه های سازمان

جاب اطلاعات اظهارنامه
جستجوی اظهارنامه
ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی
نمایش قروض صادره
خروج از سیستم

مودی گرامی، به دلیل حذف فرآیند تحویل اظهارنامه کاغذی به سازمان امور مالیاتی کشور و قرارگیری اطلاعات به صورت الکترونیکی بر اساس اداره کل امور مالیاتی و شماره کلاس پرونده ابرازی (در صورت وجود)، عدم صحت اداره کل امور مالیاتی وارده، به منزله عدم تحویل اظهارنامه می باشد و مسئولیت مشکلات بعدی آن بر عهده مودی می باشد.
در صورت نمایش (سامانه یکپارچه مالیاتی) در لیست اطلاعات پرونده های مالیاتی، نمایش دو صفر در انتهای کد واحد مالیاتی و نیز عدم نمایش کلاس پرونده، مشکلی را ایجاد نمی نماید.

شکل ۱۰۵

انتخاب پرونده مالیاتی مودی:

در مرحله بعد اطلاعات مربوط به پرونده های موجود مودی بر اساس کدملی وارد شده در صفحه قبل نمایش داده می شود.

همچنین اطلاعات مربوط به اقامتگاه قانونی مودی بر اساس کد رهگیری پیش ثبت نام وارد شده در مرحله قبل جهت اطلاع نمایش داده می شود.

لازم به توضیح است تعیین کد واحد مالیاتی، کلاسه پرونده و گروه مشمول مودی بر اساس انتخاب ردیف مورد نظر و گروه مشمول مودی در صفحه اظهارنامه جدید صورت می پذیرد و در مراحل بعد قابل تغییر نخواهد بود. بنابراین در انتخاب ردیف مورد نظر دقت نمایید.

انتخاب پرونده مالیاتی مودی

این شماره ملی در واحدهای مالیاتی زیر دارای پرونده می باشد. ردیف موردنظر را انتخاب و دکمه تایید را کلیک نمایید.

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

تعیین گروه می بایست بر اساس ضوابط ماده ۲ فصل دوم آیین نامه اجرایی شماره ۲۳۰۷۶۱ تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۴ و تبصره های مربوطه صورت پذیرد.

در صورت نامشخص بودن گروه مشمول در جدول زیر، با توجه به ماده ۲ فصل دوم آیین نامه اجرایی شماره ۲۳۰۷۶۱ نسبت به انتخاب گروه در صفحه قبل اقدام و دکمه تایید در این صفحه را کلیک نمایید.

در انتخاب کد واحد مالیاتی و گروه مشمول مودی دقت نمایید. پس از تایید و گذر از این مرحله، به هیچ عنوان قابل تغییر نمی باشد.

در صورت نمایش (سامانه یکپارچه مالیاتی) در لیست اطلاعات پرونده های مالیاتی، نمایش دو صفر در انتهای واحد مالیاتی و نیز عدم نمایش کلاسه پرونده، مشکلی را ایجاد نمی نماید.

کد رهگیری ثبت نام وارد شده، مربوط به نشانی زیر می باشد

نشانی اقامتگاه قانونی *****

کد پستی (ده رقمی) _____

کد واحد مالیاتی	گروه مشمول مودی	نوع شغل/فعالیت (جهت اطلاع)	آدرس واحدکسبی/ کدپستی (جهت اطلاع)
۴۰۱۰۰	نامشخص	(سامانه یکپارچه مالیاتی)	

تعداد رکورد: ۱

آیا اطلاعات انتخابی فوق مورد تایید شما می باشد؟

انصراف تایید

در صورت نمایش (سامانه یکپارچه مالیاتی) در لیست اطلاعات پرونده های مالیاتی، نمایش دو صفر در انتهای کد واحد مالیاتی و نیز عدم نمایش کلاسه پرونده، مشکلی را ایجاد نمی نماید.

شکل ۱۰۶

نکته: در لیست نمایش داده شده، سطرهای که مربوط به "(سامانه یکپارچه مالیاتی)" می باشد در اولویت انتخاب قرار داشته و نمایش دو صفر در انتهای کد واحد مالیاتی و نیز عدم نمایش شماره کلاسه پرونده مشکلی را ایجاد نمی نماید.

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. 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 گردد و در زمان بستن پنجره ورود اطلاعات، نیز کلیه اطلاعات وارد شده تا آن زمان ذخیره خواهند شد.

در صورتیکه مودی در کل سال، فعالیت درآمد و هزینه ای نداشته باشد، در صورتیکه در جدول سوالات اختصاصی سوال آیا در سال موردنظر فعالیت درآمدی و هزینه ای داشته اید را خیر انتخاب کند، می تواند مدت فعالیت را صفر انتخاب نماید

شکل ۱۰۷

صفحه ۲

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

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. همچنین پلاک ثبتی مربوط به اقامتگاه قانونی (واحد کسبی) در این صفحه قابل ثبت می باشد.

جدول حساب های بانکی از سامانه ثبت نام بارگزاری می گردد. در صورت نیاز به تغییر فیلدهایی که غیر قابل تغییر می باشند، می بایست از طریق سامانه ثبت نام نسبت به تغییر این اطلاعات اقدام و سپس با کلیک بر روی کلید "دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام" اطلاعات را بارگزاری نمود.



The screenshot shows a software window titled "اظهارنامه مالیات بر درآمد صفاغل -- مودی گروه سوم (انفرادی)". It contains a form for "مشخصات محل فعالیت اصلی" with fields for name, address, and identification. Below this is a table titled "اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی" with a warning message. The table lists bank accounts with columns for account number, owner name, bank name, branch name, and account type. A second table below it shows a list of bank accounts with columns for account number, owner name, bank name, branch name, and account type.

شماره حساب	نام صاحب حساب	نام بانک	نام شعبه بانکی	کد شعبه	موجودی اول دوره	جمع بدهکار	جمع بستانکار	مانده حساب
۱۱۱۱۱۱۱۱۱۱	ملی	آبادانا ۲	۱۱۱۱۰۰۰					
۹۸۷۶۵۴۰۰۰	توسعه تعاون	آبادانا	۹۸۷۸۷۸					
۲۲۲۲۲۲۲۲۱	ایران زمین	ارک	۹۸۷۰					

شکل ۱۰۸

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.

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



The screenshot shows a web-based questionnaire titled "اطهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم (انفرادی)". The interface includes a navigation bar with tabs for "سود (زیان) ویژه:" and "ماده مالیات قابل پرداخت:". Below the navigation bar is a table with 13 rows of questions, each with a "بلی" (Yes) or "خیر" (No) radio button and a "وضعیت" (Status) dropdown menu. The questions cover various aspects of the taxpayer's business and financial situation.

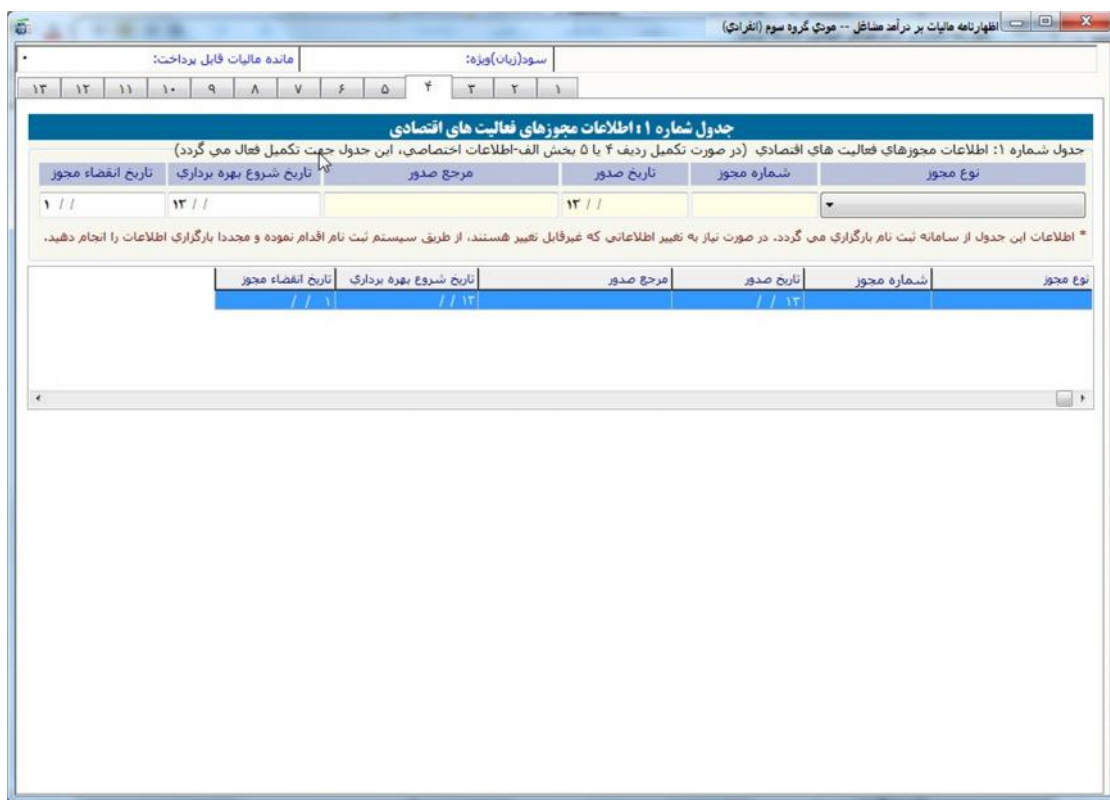
ردیف	شرح	وضعیت
۱	آیا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی، هزینه ای داشته اید؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر
۲	وضعیت تمام / برخی از مکان(های) فعالیت مورد استفاده *	<input type="checkbox"/> شخصی <input type="checkbox"/> اجاری
۳	کدینگ اتحادیه ای که در آن عضو هستید	
۴	نام اتحادیه ای که در آن عضو هستید	
۵	اناق اصناف استان / شهرستان	
۶	آخرین وضعیت پرونده مالیاتی سال قبل شما در چه مرحله می باشد؟ *	<input type="radio"/> تشخیصی <input type="radio"/> قطعی <input type="radio"/> اعتراضی <input type="radio"/> عدم فعالیت <input type="radio"/> اجرا <input type="radio"/> بدون اطلاع <input type="radio"/> اولین سال فعالیت
۷	آیا درآمد ابرازی مشمول مالیات شما در سال جاری نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل افزایش داشته است؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر
۸	آیا بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده اید؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر
۹	آیا شخص حقیقی مکلف به استفاده از صندوق مکانیزه فروش یا سامانه فروشگاهی بوده است؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر
۱۰	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و ... موضوع ماده ۱۷۲ ق.م.م. بوده اید؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر
۱۱	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف / نرخ صفر بوده اید؟ (کسر از درآمد) *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر
۱۲	آیا در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی بوده اید؟ (کسر از مالیات) *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر
۱۳	آیا در دوره مالی مربوطه دارای موارد قابل کسر از مالیات بوده اید؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر

شکل ۱۰۹

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 تکمیل نماید.

لازم به توضیح است اطلاعات مجوزهای فعالیت نیز از سامانه ثبت نام بارگزاری و غیر قابل تغییر بوده و جهت تغییر آن می بایست از طریق سامانه ثبت نام اقدام و سپس با کلیک بر روی کلید "دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام" اطلاعات را بارگزاری نمود. اقلام نوع مجوز، تاریخ شروع بهره برداری و تاریخ انقضاء مجوز قابل ورود اطلاعات می باشد.



The screenshot shows a web application window titled 'اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم (انفرادی)'. It features a navigation menu at the top with numbers 1 through 13. The main content area is titled 'جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی' and contains a table with the following structure:

نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره برداری	تاریخ انقضاء مجوز
		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /

Below the table, there is a note: '* اطلاعات این جدول از سامانه ثبت نام بارگزاری می گردد. در صورت نیاز به تغییر اطلاعاتی که غیرقابل تغییر هستند، از طریق سیستم ثبت نام اقدام نموده و مجدداً بارگزاری اطلاعات را انجام دهید.' At the bottom of the table area, there is a small table with the following data:

نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره برداری	تاریخ انقضاء مجوز
		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /

شکل ۱۱۰

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.

نظارت بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سود (انفرادی)

سود(زبان) ویژه: | مالیات متعلق: |

۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۲ : اطلاعات مالک / مالکین

مالک اول		مالک دوم		مالک سوم		مالک چهارم		مالک پنجم		اطلاعات مالک / مالکین
▼		▼		▼		▼		▼		نوع شخص *
										نام
										نام خانوادگی/نام شخص حقوقی *
										شماره ملی / شناسه ملی
										شناسه مودی (کد اقتصادی قدیم)
										شماره قرارداد
۱۳ / /		۱۳ / /		۱۳ / /		۱۳ / /		۱۳ / /		تاریخ قرارداد
										کد رهگیری قرارداد اجاره املاک
										مدت قرارداد (ماه)
▼		▼		▼		▼		▼		نوع قرارداد *
-		-		-		-		-		کد پستی
فرعی اصلی		فرعی اصلی		فرعی اصلی		فرعی اصلی		فرعی اصلی		پلاک ثبتی
▼		▼		▼		▼		▼		نوع ملک *
										مساحت (متر مربع)
▼		▼		▼		▼		▼		مورد استفاده *
										نشانی:

شکل ۱۱۱

صفحه ۶

در این صفحه اطلاعات مربوط به هزینه های قابل کسر از درآمد مشمول مالیات وارد می گردد.

در صورت وجود هزینه های درمانی و سایر هزینه های قابل کسر از درآمد مشمول مالیات، مربوط به سال عملکرد، مودی می تواند مبالغ را در این جدول وارد نماید.



نمایشگر: اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم (انفرادی)

سود(زیان) ویژه: مالیات متعلق: ۰

۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۳-۱: درآمدها و هزینه های معاف

هزینه های معاف (کسر از درآمدها)

ردیف	نوع معافیت	مبلغ معافیت به ریال
۱	هزینه های درمانی، مراقبت و توانبخشی و حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۲۷ ف.م.م.	
۲	تسهیلات اعتباری مسکن از بانک ها (موضوع بند الف ماده ۱۲۹ قانون برنامه سوم)	
۳	خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ف.م.م.	
۴	سایر هزینه های معاف	
۵	جمع (نقل به جدول محاسبه مالیات)	

شکل ۱۱۲

صفحه ۷

در این صفحه اطلاعات مربوط به درآمدهای معاف وارد می گردد. 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.

درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات (کسر از درآمدها)		سود (ریان)بویژه:		مانده مالیات قابل پرداخت:	
ردیف	نوع درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	سود (ریان) درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	سود (ریان)بویژه:	مانده مالیات قابل پرداخت:
۱	درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ ق.م.م)				
۲	درآمد ارزی دفتر گردشگری و ریزرزی دارای مجوز از مراجع قانونی ذی ربط از محل جذب گردشگر خارجی با اعزام رانر به عربستان، عراق و سوریه (بند ماده ۱۲۲ ق.م.م)				
۳	درآمد ناشی از فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی و قرآنی (درآمد مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی) فرهنگی و هنری (بند ماده ۱۲۹ ق.م.م)				
۴	درآمد کارگاه های فرش دست بافت و صنایع دستی (ماده ۱۴۲ ق.م.م)				
۵	سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت (بند ۵ ماده ۱۴۵ ق.م.م)				
۶	سود سپرده و جوایز بانکها و موسسات اعتباری غیر بانکی مجاز (موضوع بندهای ۱ تا ۴ تبصره ماده ۱۴۵ ق.م.م)				
۷	درآمد ناشی از فعالیت اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (ماده ۱۲ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری)				
۸	درآمد مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۲۴ ق.م.م)				
۹	کارخانه های واقع در شعاع ۱۲۰ کیلومتری تهران و حوزه استحفاظی شهرهای بزرگ (تبصره ۳ ماده ۱۲۸ ق.م.م، مصوب ۱/۱/۱۳۸۰)				
۱۰	درآمد حاصل از حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مخترعات و نیز درآمد ناشی از فعالیتهای پژوهشی و تحقیقاتی مراکز دارای پروانه تحقیق از وزارتخانه های ذیصلاح (ماده ۱۲۴ ق.م.م)				
۱۱	فعالیت های حاصل از توافق نامه های مالیاتی (موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م)				
۱۲	معافیت تامین مالی پروژه یا طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی در قالب عقود مشارکتی (ماده ۱۲۸ مکرر ق.م.م)				
۱۳	درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیر نفتی با اعمال سود (ریان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (صدر ماده ۱۲۱ ق.م.م)				
۱۴	درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی با اعمال سود (ریان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (صدر ماده ۱۲۱ ق.م.م)				
۱۵	درآمد حاصل از صادرات مواد خام با اعمال سود (ریان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (فصلت اخیر ماده ۱۲۱ ق.م.م)				
۱۶	درآمد حاصل از صادرات کالاهای مختلف که به صورت عبوری (ترانزیت) به ایران وارد و بدون تغییر در ماهیت یا با انجام کاری بر روی آن صادر می شوند یا اعمال سود (ریان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (تبصره یک ماده ۱۲۱ ق.م.م)				
۱۷	سایر معافیت های مقرر در احکام مالیاتی قوانین برنامه پنجساله پنجم و ششم توسعه جمهوری اسلامی ایران و قانون بودجه و سایر قوانین مربوط حسب مورد با ذکر مصادیق				
۱۷-۱					
۱۷-۲					
۱۷-۳					
۱۸	سایر درآمدهای معاف				
۱۹	جمع (نقل به جدول محاسبه مالیات)				

شکل ۱۱۳

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 مربوط به سال عملکرد را وارد نماید.

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 انجام می گردد.

ردیف	شرح	شماره ملی پرداخت کننده کمک	نام دریافت کننده کمک	شماره حساب دریافت کننده	* نوع کمک	نحوه کمک	تاریخ پرداخت	مبلغ به ریال	درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات	کمک های مالی پرداختی پذیرفته شده توسط سازمان
۱							۱۳ / /			
۲							۱۳ / /			
۳							۱۳ / /			
۴							۱۳ / /			
۵	نقل از بیوست									
۶	جمع									

* نوع کمک های پرداختی : (۱) بر اساس ماده ۱۷۲ ق.م.م. (۲) کمک های پرداختی براساس حساب های پذیرفته شده در قانون بودجه (۳) سایر (نقل به جدول محاسبه مالیات)

شکل ۱۱۴

صفحه ۹

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

نمایشگر اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم (انفرادی)

سود(زیان)وزنه: مانده مالیات قابل پرداخت:

۱ ۲ ۳ ۴ ۵ ۶ ۷ ۸ ۹ ۱۰ ۱۱ ۱۲ ۱۳

جدول شماره ۵: معافیت ها و مالیات های قابل کسر در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف و بخشودگی های مالیاتی (کسر از مالیات)

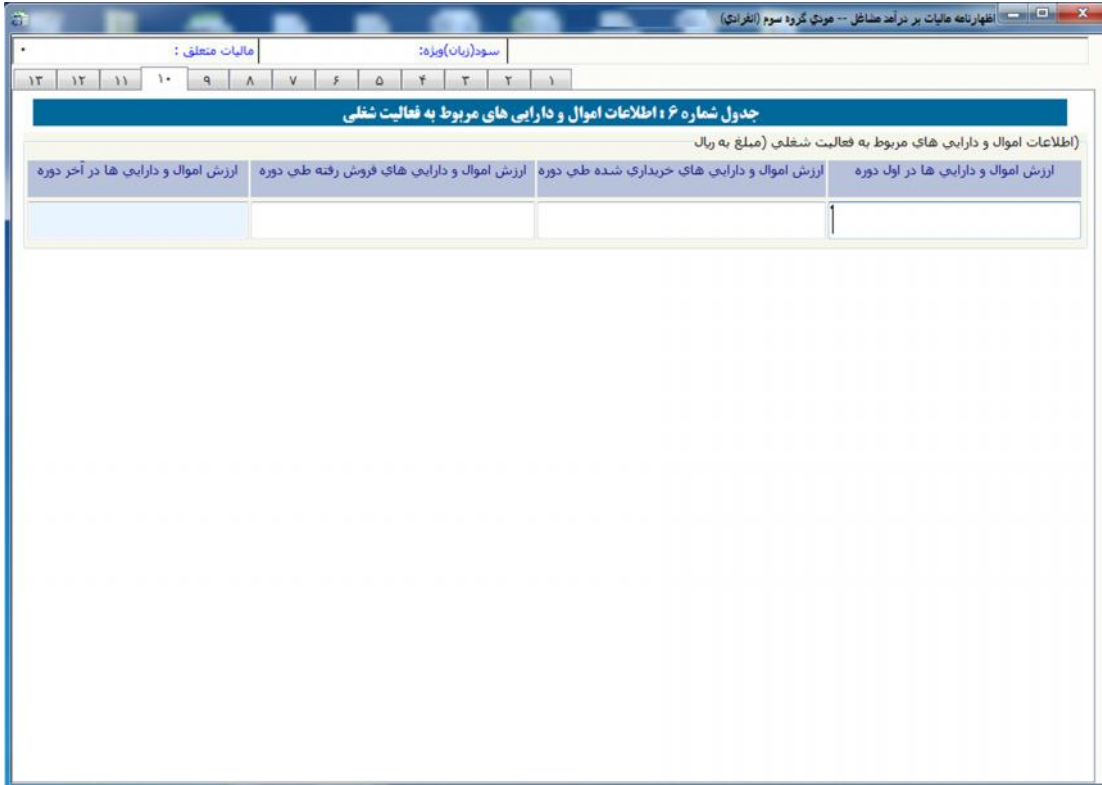
معافیت ها و مالیات های قابل کسر در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف و بخشودگی های مالیاتی (کسر از مالیات)

ردیف	مورد معاف	مالیات متعلقه	نرخ مورد معاف	میزان معافیت/بخشودگی مالیاتی
۱	معافیت موضوع درآمد ابرازی کلیه تاسیسات ایرانیگری و جهانگردی برای پروانه های بهره برداری که قبل از اجرای این قانون اخذ گردیده است (بند ر ماده ۱۲۲ ق.م.م)			
۲	مالیات پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (نصرت ماده ۱۸۰ ق.م.م)			
۳	کسر از مالیات معادل هزینه های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی تجهیزات سامانه صندوق فروش موضوع صدر نصرت (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م			
۴	بخشودگی مالیاتی استفاده از سامانه صندوق موضوع قسمت اخیر نصرت (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م			
۵	مالیات درآمدهای مشمول قوانین موافقت نامه های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف (موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م)			
۶	سایر معافیت ها			
۷	جمع			(نقل به جدول محاسبه مالیات)

شکل ۱۱۵

صفحه ۱۰

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



The screenshot shows a software window titled "اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل - صورت گروه سوم (انفرادی)". The interface includes a menu bar with "مالیات منطبق" and "سود(زیان) ویژه". Below the menu is a grid of numbers from 1 to 13. The main content area features a table with the following structure:

جدول شماره ۶ : اطلاعات اموال و دارایی های مربوط به فعالیت شغلی			
(اطلاعات اموال و دارایی های مربوط به فعالیت شغلی (مبلغ به ریال)			
ارزش اموال و دارایی ها در اول دوره	ارزش اموال و دارایی های خریداری شده طی دوره	ارزش اموال و دارایی های فروش رفته طی دوره	ارزش اموال و دارایی ها در آخر دوره
			۱

شکل ۱۱۶

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.



نظارتنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم (انفرادی)

مالیات متعلق: سود(زیان) ویژه: ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۷: خلاصه درآمد و هزینه و محاسبه سود (زیان) ویژه

خلاصه درآمد و هزینه و محاسبه سود (زیان) ویژه

ردیف	شرح	مبلغ به ریال
۱	جمع فروش کالا و خدمات و سایر درآمدها در طی سال	
کسر می شود:		
۲	جمع هزینه های سالانه	
۳	جمع خرید کالا	
۴	ارزش موجودی کالا در اول دوره مالیاتی	
افزافه می شود:		
۵	ارزش موجودی کالا در پایان دوره مالیاتی	
۶	سود (زیان) ویژه (نقل به جدول محاسبه مالیات)	

مبلغ خریدهای هزینه ای (سایر خریدها)

مبلغ خریدهای هزینه ای (بخشی از ردیف ۲ جدول بالا) در فیلد روبرو قید شود:

شکل ۱۱۲

صفحه ۱۲

در این صفحه محاسبات مالیات انجام می گردد و مبلغ قابل پرداخت برای مودی محاسبه می گردد. مقادیر کادرهای رنگی یا از جداول دیگر تکمیل می گردند 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.

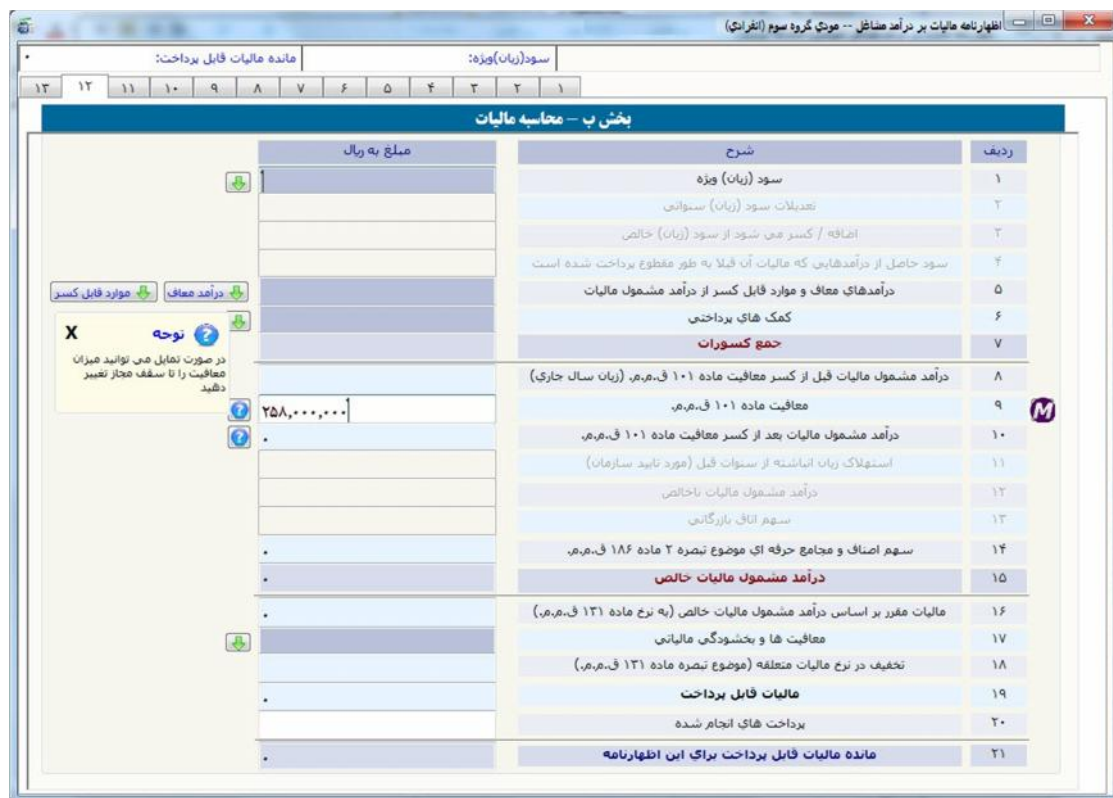
برطبق قوانین مالیاتی، معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. حداکثر به میزان ۲۵۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای سال عملکرد ۱۳۹۸ می باشد که به صورت پیش فرض این رقم در مکان مربوطه درج گردیده است.

لازم به توضیح است سقف استفاده از معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. توسط سیستم کنترل می گردد. بنابراین مودی در واحدکسبی که بخواهد معافیت بیشتری استفاده نماید، می بایست ابتدا اظهارنامه آن واحدکسبی را ارسال نماید. مابقی معافیت در دیگر اظهارنامه ها به ترتیب ارائه، اعمال گردیده و پس از صفر شدن باقی مانده معافیت، به مودی معافیت تعلق نمی گیرد.

جهت اطلاع از میزان **معافیت استفاده شده در اظهارنامه های ارسال شده قبلی** این آیکون قرار داده شده است.

همچنین جهت استفاده باقی مانده معافیت در دیگر واحدهای کسی در صورت وجود، میزان معافیت ماده ۱۰۱ در اظهارنامه، نمی تواند از درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ بیشتر باشد.

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



ردیف	شرح	مبلغ به ریال
۱	سود (زیان) ویژه	
۲	تعدیلات سود (زیان) سنواتی	
۳	اضافه / کسر منی سود از سود (زیان) خالص	
۴	سود حاصل از درآمدهایی که مالیات آن قبلاً به طور مقطوع پرداخت شده است	
۵	درآمدهای معاف و موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات	
۶	کمک های پرداختی	
۷	جمع کسورات	
۸	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. (زیان سال جاری)	
۹	معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.	۲۵۸,۰۰۰,۰۰۰
۱۰	درآمد مشمول مالیات بعد از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.	
۱۱	استهلاك زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تأیید سازمان)	
۱۲	درآمد مشمول مالیات ناخالص	
۱۳	سهم انق. بازگانی	
۱۴	سهم اصناف و مجامع حرفه ای موضوع تبصره ۲ ماده ۱۸۶ ق.م.م.	
۱۵	درآمد مشمول مالیات خالص	
۱۶	مالیات مقرر بر اساس درآمد مشمول مالیات خالص (به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م.)	
۱۷	معافیت ها و بخشودگی مالیاتی	
۱۸	تخفیف در نرخ مالیات متعلقه (موضوع تبصره ماده ۱۳۱ ق.م.م.)	
۱۹	مالیات قابل پرداخت	
۲۰	پرداخت های انجام شده	
۲۱	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	

شکل ۱۱۸

در این صفحه بایستی مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضاء مجاز) وارد گردد.



The screenshot shows a web-based form titled "مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضاء مجاز)". At the top, there are fields for "سود (زبان) و زده:" and "مناطق منطق:". Below these is a row of buttons numbered 1 to 13. The main form area contains several input fields and radio buttons:

- Radio buttons for "مودی" and "نماینده قانونی".
- Fields for "شماره مجوز / وکالت نماینده قانونی:" and "تاریخ مجوز / وکالت نماینده قانونی:".
- Fields for "نام خانوادگی:" and "نام:".
- Fields for "شماره اقتصادی نماینده قانونی:" and "شماره شناسنامه:".
- Fields for "نام پدر:" and "شماره ملی:".
- A field for "سهت:".

شکل ۱۱۹

اشخاص حقیقی مشمول گروه سوم (اظهارنامه مشارکتی)

مودپایانی 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. 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 'Mandatory' section of the tax authority website. The 'Mandatory' section is highlighted with a red box, and the 'Group 3' option is selected. The form includes fields for 'Year' (1398), 'Nationality' (Iranian), and 'Mandatory' (Group 3). The 'Mandatory' section is also highlighted with a red box. The 'Mandatory' section is also highlighted with a red box.

وضعیت ثبت نام مودی در سامانه ثبت نام الکترونیکی *
 مودی گرامی لطفاً اتمنال رایانه خود به اینترنت را بررسی نموده و با تکمیل اعلام زیر، اطلاعات هویتی از سلفه ثبت نام الکترونیکی در اظهارنامه شما ثبت خواهد گردید.

نوع فعالیت *
 نوع تابعیت *
 شماره ملی (نماینده پرونده) *
 نام کاربری ثبت نام الکترونیکی *
 کلمه عبور ثبت نام الکترونیکی *
 کد رهگیری پیش ثبت نام *
 آیا شریک دارید؟ *
 مودی مشمول *

مودی فعال * سال عملکرد * ۱۳۹۸
 سایر (شامل هیچکدام از مشاغل فوق نمی باشم)
 ایرانی
 نمایش رمز عبور (به حروف کوچک و بزرگ دقت نمایید)
 بلی خیر
 گروه اول گروه دوم **گروه سوم**

اظهارنامه جدید (اصلی)
 اظهارنامه جایگزین با اصلاحی

انصراف تایید

اظهارنامه جدید
 ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی
 راهنمای کاربران
 اطلاعیه های سازمان
 حذف فایل

جاب اطلاعات اظهارنامه
 جستجوی اظهارنامه
 ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی
 نمایش قبوض صادره
 خروج از سیستم

مودی گرامی، به دلیل حذف فرآیند تحویل اظهارنامه کاغذی به سازمان امور مالیاتی کشور و قرارگیری اطلاعات به صورت الکترونیکی بر اساس اداره کل امور مالیاتی و شماره کلاس پرونده ابرازی (در صورت وجود)، عدم صحت اداره کل امور مالیاتی وارده، به منزله عدم تحویل اظهارنامه می باشد و مسئولیت مشکلات بعدی آن بر عهده مودی می باشد. در صورت نمایش (سامانه یکپارچه مالیاتی) در لیست اطلاعات پرونده های مالیاتی، نمایش دو صفر در انتهای کد واحد مالیاتی و نیز عدم نمایش کلاس پرونده، مشکلی را ایجاد نمی نماید.

شکل ۱۲۰

انتخاب پرونده مالیاتی مودی:

در مرحله بعد اطلاعات مربوط به پرونده های موجود مودی بر اساس کدملی وارد شده در صفحه قبل نمایش داده می شود.

همچنین اطلاعات مربوط به اقامتگاه قانونی مودی بر اساس کد رهگیری پیش ثبت نام وارد شده در مرحله قبل جهت اطلاع نمایش داده می شود.

لازم به توضیح است تعیین کد واحد مالیاتی، کلاسه پرونده و گروه مشمول مودی بر اساس انتخاب ردیف مورد نظر و گروه مشمول مودی در صفحه اظهارنامه جدید صورت می پذیرد و در مراحل بعد قابل تغییر نخواهد بود. بنابراین در انتخاب ردیف مورد نظر دقت نمایید.



انتخاب پرونده مالیاتی مودی

این شماره ملی در واحدهای مالیاتی زیر دارای پرونده می باشد. ردیف موردنظر را انتخاب و دکمه تایید را کلیک نمایید.

مودی گرامی، به دلیل حذف فرآیند تحویل اظهارنامه کاغذی به واحد مالیاتی و فرارگیری اطلاعات به صورت الکترونیکی بر اساس کد واحد مالیاتی ابرازی، عدم صحت کد واحد مالیاتی وارده، به منزله عدم تحویل اظهارنامه می باشد و مسئولیت مشکلات بعدی آن بر عهده مودی می باشد.

تعیین گروه می بایست بر اساس ضوابط ماده ۲ فصل دوم آیین نامه اجرایی شماره ۲۳۰۷۶۱ تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۴ و تبصره های مربوطه صورت پذیرد.

در صورت نامشخص بودن گروه مشمول در جدول زیر، با توجه به ماده ۲ فصل دوم آیین نامه اجرایی شماره ۲۳۰۷۶۱ نسبت به انتخاب گروه در صفحه قبل اقدام و دکمه تایید در این صفحه را کلیک نمایید.

در انتخاب کد واحد مالیاتی و گروه مشمول مودی دقت نمایید. پس از تایید و گذر از این مرحله، به هیچ عنوان قابل تغییر نمی باشند.

در صورت نمایش (سامانه یکپارچه مالیاتی) در لیست اطلاعات پرونده های مالیاتی، نمایش دو سفر در انتهای واحد مالیاتی و نیز عدم نمایش کلاسه پرونده، مشکلی را ایجاد نمی نماید.

کد رهگیری ثبت نام وارد شده، مربوط به نشانی زیر می باشد

نشانی اقامتگاه قانونی *****

کد پستی (ده رقمی) _____

اطلاعات پرونده بر اساس عملکرد سال قبل

کد واحد مالیاتی	گروه مشمول مودی	نوع شغل/فعالیت (جهت اطلاع)	آدرس واحدکسب/ کدبستی (جهت اطلاع)
۴۰۱۰۰	نامشخص	(سامانه یکپارچه مالیاتی)	

تعداد رکورد: ۱

آیا اطلاعات انتخابی فوق مورد تایید شما می باشد؟

انصراف تایید

در صورت نمایش (سامانه یکپارچه مالیاتی) در لیست اطلاعات پرونده های مالیاتی، نمایش دو سفر در انتهای کد واحد مالیاتی و نیز عدم نمایش کلاسه پرونده، مشکلی را ایجاد نمی نماید.

شکل ۱۲۱

نکته: در لیست نمایش داده شده، سطری که مربوط به "(سامانه یکپارچه مالیاتی)" می باشد در اولویت انتخاب قرار داشته و نمایش دو سفر در انتهای کد واحد مالیاتی و نیز عدم نمایش شماره کلاسه پرونده مشکلی را ایجاد نمی نماید.

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. 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 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.

در صورتیکه مودی در کل سال، فعالیت درآمد و هزینه ای نداشته باشد، در صورتیکه در جدول سوالات اختصاصی سوال آیا در سال موردنظر فعالیت درآمدی و هزینه ای داشته اید را خیر انتخاب کند، می تواند مدت فعالیت را صفر انتخاب نماید.



شکل ۱۲۲

صفحه ۲

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

همچنین پلاک ثبتی مربوط به اقامتگاه قانونی در این صفحه قابل ثبت می باشد.

جدول حساب های بانکی از سامانه ثبت نام بارگزاری می گردد. در صورت نیاز به تغییر فیلدهایی که غیر قابل تغییر می باشند، می بایست از طریق سامانه ثبت نام نسبت به تغییر این اطلاعات اقدام و سپس با کلیک بر روی کلید "دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام" اطلاعات را بارگزاری نمود.



The screenshot shows a software window titled "اظهارنامه مالیات بر درآمد ضماغل -- مودی گروه سوم (ضماگل)". The main section is "مشخصات محل فعالیت اصلی" (Main Activity Location Details). It includes fields for "نوع محل" (Location Type) set to "اقامتگاه قانونی مودی (واحد کسبی)", "شهرت کسبی" (Business Reputation) with a masked value, "استان" (Province) set to "تهران", "شهرستان" (County) with a masked value, "کد پستی (ده رقمی)" (Postal Code) with a masked value, "بخش ثبتی" (Registration District), "فرعی" (Secondary), and "اصلی" (Main) checkboxes.

Below this is the "اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی" (Bank Account Information Related to Business Activity) section. It contains a warning: "** مودی گرامی، سرجمع گردش تراکنش های بانکی شما در اختیار سازمان امور مالیاتی کشور می باشد. لذا به منظور جلوگیری از فرار گرفتن در لیست مودیان دارای ریسک بالا، در تکمیل اطلاعات این جدول کمال دقت را مبذول فرمایید." (Dear taxpayer, the total turnover of your bank transactions is shared with the Ministry of Finance. Therefore, to prevent evasion, please exercise maximum care in completing this table.)

The table below lists bank accounts:

شماره حساب	نام صاحب حساب	نام بانک	نام شعبه بانکی کد شعبه	موجودی اول دوره	گردش حساب	مانده حساب
					جمع بهشکار	جمع بستانکار
۱۰۰۰۰۰۷۰۰۰	بارسیان	ارک	۹۸۷۵۴۴			
۱۰۰۰۰۰۰۲۲۲۲	انصار	آبادانا	۹۸۵۶			

At the bottom, there is a note: "اطلاعات این جدول از سامانه ثبت نام بارگزاری می گردد. در صورت نیاز به تغییر اطلاعاتی که غیرقابل تغییر هستند، از طریق سیستم ثبت نام اقدام نموده و مجدداً بارگزاری اطلاعات را انجام دهید. نکته: بر اساس تبصره ماده ۳ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم: در مواردی که هر یک از اقلام اطلاعاتی فرم اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل برای هر یک از مودیان فاقد موضوعیت باشد، عدم تکمیل آن حلی به اعبار اظهارنامه وارد نخواهد کرد."

شکل ۱۲۳

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.

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



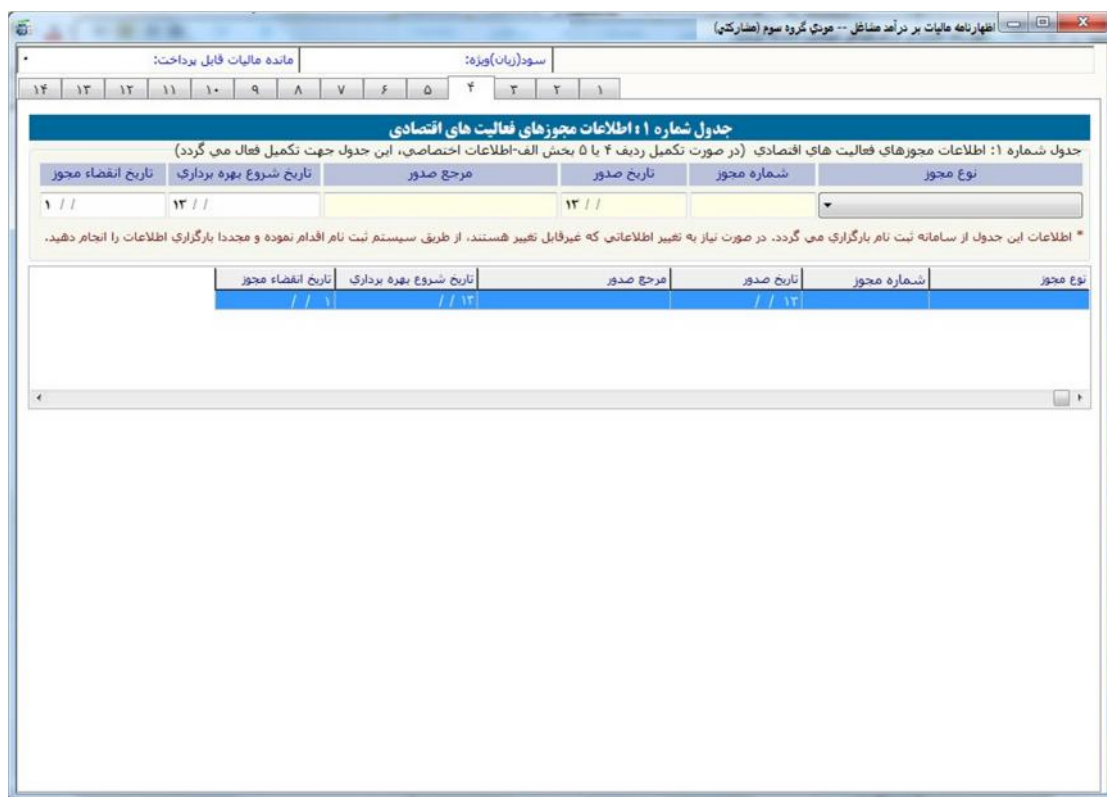
ردیف	شرح	وضعیت
۱	آیا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی، هزینه ای داشته اید؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر
۲	وضعیت تمام / برخی از مکان(های) فعالیت مورد استفاده *	<input type="checkbox"/> شخصی <input type="checkbox"/> اجاری
۳	کدینگ اتحادیه ای که در آن عضو هستید	
۴	در صورتی که عضو اتحادیه ای نمی باشید، می توانید گزینه فاقد اتحادیه را انتخاب نمایید نام اتحادیه ای که در آن عضو هستید	
۵	اتاق اصناف استان / شهرستان	
۶	آخرین وضعیت پرونده مالیاتی سال قبل شما در چه مرحله می باشد؟ *	<input type="radio"/> تشخیص <input type="radio"/> قطعی <input type="radio"/> اعتراض <input type="radio"/> عدم فعالیت <input type="radio"/> اجرا <input type="radio"/> بدون اطلاع <input type="radio"/> اولین سال فعالیت
۷	آیا درآمد ابرازی مشمول مالیات شما در سال جاری نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل افزایش داشته است؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر
۸	آیا بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده اید؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر
۹	آیا شخص حقیقی مکلف به استفاده از صندوق مکانیزه فروش یا سامانه فروشگاهی بوده است؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر
۱۰	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک برداختی به موسسات آموزشی و ... موضوع ماده ۱۷۳ ف.م.م. بوده اید؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر
۱۱	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف / نرخ صفر بوده اید؟ (کسر از درآمد) *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر
۱۲	آیا در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی بوده اید؟ (کسر از مالیات) *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر
۱۳	تعداد شرکای تشکیل دهنده شراکت (از جمله شخص مودی)	<input type="text" value="۴"/>

شکل ۱۲۴

صفحه ۴

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

لازم به توضیح است اطلاعات مجوزهای فعالیت نیز از سامانه ثبت نام بارگزاری و غیر قابل تغییر بوده و جهت تغییر آن می بایست از طریق سامانه ثبت نام اقدام و سپس با کلیک بر روی کلید "دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام" اطلاعات را بارگزاری نمود. اقلام نوع مجوز، تاریخ شروع بهره برداری و تاریخ انقضاء مجوز قابل ورود اطلاعات می باشد.



The screenshot shows a software window titled 'اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم (مشاغل)'. It contains a table with the following structure:

جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی					
جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی (در صورت تکمیل ردیف ۴ یا ۵ بخش الف-اطلاعات اختصاصی، این جدول جهت تکمیل فعال می گردد)					
نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره برداری	تاریخ انقضاء مجوز
		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
		/ / ۱۳		/ / ۱۳	/ / ۱

Below the table, there is a note: '* اطلاعات این جدول از سامانه ثبت نام بارگزاری می گردد. در صورت نیاز به تغییر اطلاعاتی که غیرقابل تغییر هستند، از طریق سیستم ثبت نام اقدام نموده و مجدداً بارگزاری اطلاعات را انجام دهید.'

شکل ۱۲۵

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.

نظارتخانه مالیات بر درآمد صنایع -- مودی گروه سوم (ضارکتی)

مالیات منطبق: سود(ریان)ویژه: مالیات منطبق: ۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۲ : اطلاعات مالک / مالکین

مالک اول		مالک دوم		مالک سوم		مالک چهارم		مالک پنجم		اطلاعات مالک / مالکین
نوع شخصی *		نوع شخصی *		نوع شخصی *		نوع شخصی *		نوع شخصی *		نام
نام خانوادگی/نام شخصی حقوقی *		نام خانوادگی/نام شخصی حقوقی *		نام خانوادگی/نام شخصی حقوقی *		نام خانوادگی/نام شخصی حقوقی *		نام خانوادگی/نام شخصی حقوقی *		نام
شماره ملی / شناسه ملی		شماره ملی / شناسه ملی		شماره ملی / شناسه ملی		شماره ملی / شناسه ملی		شماره ملی / شناسه ملی		شماره ملی / شناسه ملی
شناسه مودی (کد اقتصادی قدیم)		شناسه مودی (کد اقتصادی قدیم)		شناسه مودی (کد اقتصادی قدیم)		شناسه مودی (کد اقتصادی قدیم)		شناسه مودی (کد اقتصادی قدیم)		شناسه مودی (کد اقتصادی قدیم)
شماره قرارداد		شماره قرارداد		شماره قرارداد		شماره قرارداد		شماره قرارداد		شماره قرارداد
تاریخ قرارداد		تاریخ قرارداد		تاریخ قرارداد		تاریخ قرارداد		تاریخ قرارداد		تاریخ قرارداد
کد رهگیری قرارداد اجاره املاک		کد رهگیری قرارداد اجاره املاک		کد رهگیری قرارداد اجاره املاک		کد رهگیری قرارداد اجاره املاک		کد رهگیری قرارداد اجاره املاک		کد رهگیری قرارداد اجاره املاک
مدت قرارداد (ماه)		مدت قرارداد (ماه)		مدت قرارداد (ماه)		مدت قرارداد (ماه)		مدت قرارداد (ماه)		مدت قرارداد (ماه)
نوع قرارداد *		نوع قرارداد *		نوع قرارداد *		نوع قرارداد *		نوع قرارداد *		نوع قرارداد *
کد پستی		کد پستی		کد پستی		کد پستی		کد پستی		کد پستی
پلاک ثبتی		پلاک ثبتی		پلاک ثبتی		پلاک ثبتی		پلاک ثبتی		پلاک ثبتی
نوع ملک *		نوع ملک *		نوع ملک *		نوع ملک *		نوع ملک *		نوع ملک *
مساحت (متر مربع)		مساحت (متر مربع)		مساحت (متر مربع)		مساحت (متر مربع)		مساحت (متر مربع)		مساحت (متر مربع)
مورد استفاده *		مورد استفاده *		مورد استفاده *		مورد استفاده *		مورد استفاده *		مورد استفاده *
نشانی:		نشانی:		نشانی:		نشانی:		نشانی:		نشانی:

شکل ۱۲۶

صفحه ۶

در بخش بالایی این صفحه اطلاعات هویتی شرکا از سامانه ثبت نام الکترونیکی بارگزاری می گردد. توجه شود اطلاعات شرکا با توجه به تاریخ شروع شراکت در سامانه ثبت نام الکترونیکی و سال عملکرد اظهارنامه بارگزاری می گردد. بنابراین در صورتیکه تاریخ شروع شراکت بعضی شرکا بزرگتر از سال عملکرد باشد، آن شرکا در اظهارنامه بارگزاری نمی گردند.

در صورت نیاز به تغییر اطلاعات هویتی هر یک از شرکا بایستی ابتدا این تغییرات را در سامانه ثبت نام الکترونیکی 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.

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 (اختیاری/قهری) و در صورت شراکت همسر، شماره ملی شوهر را به صورت صحیح وارد نمایید.

فیلد شماره ملی شوهر در صورت شراکت فقط برای خانمی که با همسرش شریک است قابل ورود می باشد.

در صورتیکه پرونده مشارکتی و کلیه شرکا در قید حیات بوده و شامل شریک متوفی یا وراث متوفی نباشند، نحوه شراکت می بایست اختیاری ثبت گردد.

در خصوص شرایطی که یکی از شرکا فوت نموده باشد شرایط زیر برقرار است:

* در صورتیکه یکی از شرکا قبل از سال ۱۳۹۸ فوت نموده باشد، مودی متوفی نباید در لیست شرکا وجود داشته باشد و بقیه شرکای حاضر در شراکت، می بایست اظهارنامه مشارکت اختیاری تسلیم نمایند.

* در صورتیکه یکی از شرکا طی سال ۱۳۹۸ فوت نموده باشد، مودی متوفی می بایست در لیست شرکا با درصد سهم صفر و تاریخ فوت وجود داشته و بقیه شرکای حاضر در شراکت (نوع شراکت اختیاری) همراه با وراث مودی فوت شده (نوع شراکت قهری)، می بایست اظهارنامه مشارکت برای کل سال یک اظهارنامه تسلیم نمایند.

* در صورتیکه یکی از شرکا در سال ۱۳۹۹ فوت نموده باشد، طبق سنوات گذشته اظهارنامه مشارکت اختیاری تسلیم می شود.

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم (شراکتی)

سود(ربان)وزنه: مانده مالیات قابل پرداخت:

جدول شماره ۳؛ خلاصه فهرست درآمدهای حاصل از شراکت (شامل کلیه شرکا از جمله شخص مودی)

مودی گرامی، در این بخش اطلاعات هویتی شرکا از سیستم ثبت نام کد اقتصادی بارگزاری می گردد. در صورت نیاز به تغییر اطلاعات هویتی از طریق سیستم ثبت نام اقدام نموده و مجدداً بارگزاری اطلاعات را انجام دهید.

* توجه شود اطلاعات شرکا با توجه به تاریخ شروع شراکت در سیستم ثبت نام و سال عملکرد اظهارنامه بارگزاری می گردد.

جهت محاسبه صحیح سهم معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م، لطفاً فیلهای جنسیت، نحوه شراکت، سهم از شراکت و در صورت شراکت همسر، شماره ملی شوهر را به صورت صحیح وارد نمایید.

ردیف	نوع مودی	جنسیت	تابعیت	نام	نام خانوادگی	شماره ملی / کد فراگیر اتباع خارجی	شماره ملی همسر	نحوه شراکت	شماره ملی
۱	اصلی	زن	ایرانی	*****	*****	*****		اختیاری(مستقیم)	
۲	شریک	مرد	ایرانی	*****	*****	*****		اختیاری(مستقیم)	
۳	شریک	زن	ایرانی	*****	*****	*****		اختیاری(مستقیم)	
۴	شریک	زن	ایرانی	*****	*****	*****		اختیاری(مستقیم)	

(با کلیک بر روی هر سطر از جدول بالا، می توانید اطلاعات هر شریک را نمایش و تغییر دهید)

مشخصات شرکاء (شامل کلیه شرکا از جمله شخص مودی)

ردیف	۴
جنسیت *	زن
تابعیت *	ایرانی
نام *	
نام خانوادگی *	
شماره ملی / کد فراگیر اتباع خارجی *	
شماره ملی شوهر در صورت شراکت	
تاریخ فوت	۱۳۹۸/۰۶/۲۰
نحوه شراکت *	اختیاری(مستقیم)
شماره ملی شریک متوفی	
تلفن	
تلفن محل کار	
نوع مسئولیت	شعب کد کار
تاریخ شروع شراکت *	۱۳۹۲/۰۲/۱۴
تاریخ پایان شراکت	۱۳ / /
سهم از شراکت (درصد) *	۰

تا دو رقم اعشار قابل پذیرش می باشد.

شکل ۱۲۲

صفحه ۷

در این صفحه اطلاعات مربوط به درآمدهای معاف وارد می گردد. 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 درآمدهای معاف مربوط به این جدول می باشد.

درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات (کسر از درآمدها)		نوع درآمد معاف/نرخ صفر مالیات		ردیف
سود (ریان) درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	سایر هزینه های سهم درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات	هزینه های مستقیم سهم درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات	درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	
				۱
				۲
				۳
				۴
				۵
				۶
				۷
				۸
				۹
				۱۰
				۱۱
				۱۲
				۱۳
				۱۴
				۱۵
				۱۶
				۱۷
				۱۷-۱
				۱۷-۲
				۱۷-۳
				۱۸
				۱۹

شکل ۱۲۸

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 مربوط به سال عملکرد را وارد نماید.

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 انجام می گردد.



ردیف	شرح	شماره ملی پرداخت کننده کمک	نام دریافت کننده کمک	شماره حساب دریافت کننده	* نوع کمک	نحوه کمک	تاریخ پرداخت	مبلغ به ریال	درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات	کمک های مالی پرداختی بدیفره شده توسط سازمان
۱							۱۳ / /			
۲							۱۳ / /			
۳							۱۳ / /			
۴							۱۳ / /			
۵	نقل از بیوست									
۶	جمع									

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

شکل ۱۲۹

صفحه ۹

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



نمایشگر: اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم (مشاغل)

سود(زیان) ویژه: مانده مالیات قابل پرداخت: ۰

۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

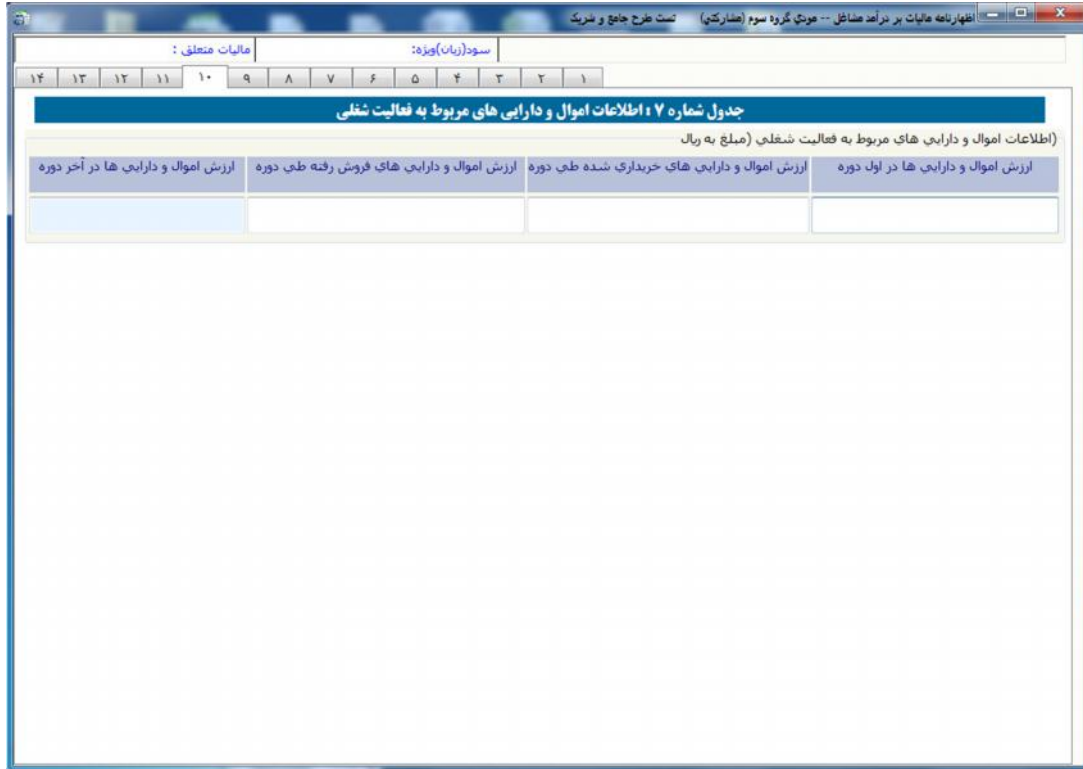
جدول شماره ۶: معافیت ها و مالیات های قابل کسر در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف و بخشودگی های مالیاتی (کسر از مالیات)
معافیت ها و مالیات های قابل کسر در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف و بخشودگی های مالیاتی (کسر از مالیات)

ردیف	مورد معاف	مالیات متعلقه	نرخ مورد معاف	میزان معافیت/بخشودگی مالیاتی
۱	معافیت موضوع درآمد ابرازی کلیه تاسیسات ابرانگردی و جهانگردی برای پروانه های بهره برداری که قبل از اجرای این قانون اخذ گردیده است (بند ۱۲۲ ماده ۱۳۲ ق.م.م)			
۲	مالیات پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (نصره ماده ۱۸۰ ق.م.م)			
۳	کسر از مالیات معادل هزینه های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی تجهیزات سامانه صندوق فروش موضوع صدر نصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م.			
۴	بخشودگی مالیاتی استفاده از سامانه صندوق موضوع قسمت اخیر نصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م.			
۵	مالیات درآمدهای مشمول قوانین موافقت نامه های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف (موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م)			
۶	سایر معافیت ها			
۷	جمع	(نقل به جدول محاسبه مالیات)		

شکل ۱۳۰

صفحه ۱۰

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



The screenshot shows a software window titled "اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم (مشارکتی) تست طرح جامع و ترکیب". The window contains a navigation bar with tabs for "مالیات متعلق:" and "سود(زیان)کود:". Below the navigation bar is a grid of numbers from 1 to 14. The main content area features a table with the following structure:

جدول شماره ۷ : اطلاعات اموال و دارایی های مربوط به فعالیت شغلی			
(اطلاعات اموال و دارایی های مربوط به فعالیت شغلی (مبلغ به ریال)			
ارزش اموال و دارایی ها در اول دوره	ارزش اموال و دارایی های خریداری شده طی دوره	ارزش اموال و دارایی های فروش رفته طی دوره	ارزش اموال و دارایی ها در آخر دوره

شکل ۱۳۱

این صفحه در برگیرنده خلاصه وضعیت درآمد و هزینه، شامل جمع فروش کالا و خدمات، جمع خرید و هزینه ها 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 'نظارتنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم (مشاغل)'. The main content is a table with the following structure:

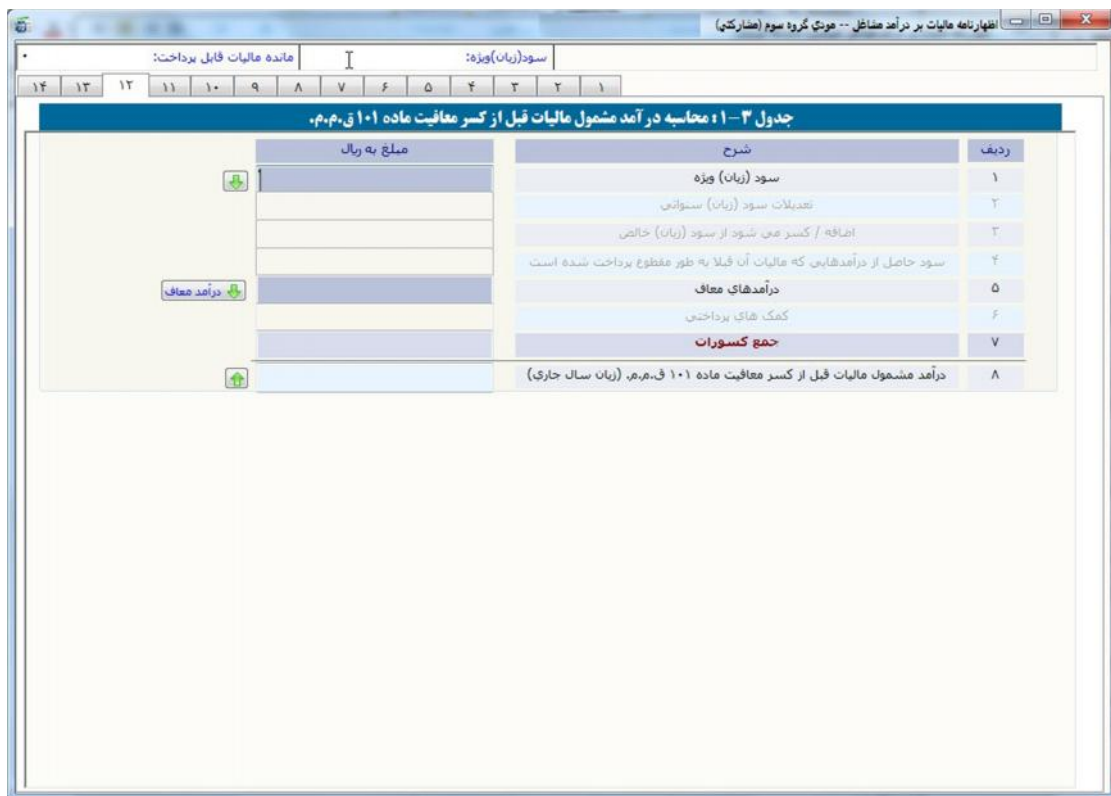
ردیف	شرح	مبلغ به ریال
۱	جمع فروش کالا و خدمات و سایر درآمدها در طی سال	
کسر می شود :		
۲	جمع هزینه های سالانه	
۳	جمع خرید کالا	
۴	ارزش موجودی کالا در اول دوره مالیاتی	
اضافه می شود :		
۵	ارزش موجودی کالا در پایان دوره مالیاتی	
۶	سود (زیان) ویژه (نقل به جدول محاسبه مالیات)	

Below the table, there is a section for 'مبلغ خریدهای هزینه ای (سایر خریدها)' with a text box and a note: 'مبلغ خریدهای هزینه ای (بخشی از ردیف ۲ جدول بالا) در فیلد روبرو فیلد شود:'.

شکل ۱۳۲

صفحه ۱۲

در این صفحه محاسبه درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. انجام می گردد. 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.



The screenshot shows a software window titled "اظهارنامه مالیات بر درآمد مغاقل -- مودی گروه سوم (مشارکتی)". At the top, there are input fields for "سود (زیان) ویژه:" and "مانده مالیات قابل پرداخت:". Below these is a row of numbers from 1 to 14. The main content is a table with the following structure:

ردیف	شرح	مبلغ به ریال
۱	سود (زیان) ویژه	
۲	تعدیلات سود (زیان) سنواتی	
۳	اضافه / کسر می شود از سود (زیان) خالص	
۴	سود حاصل از درآمدهایی که مالیات آن قبلاً به طور مقطوع پرداخت شده است	
۵	درآمدهای معاف	
۶	کمک های پرداختی	
۷	جمع کسورات	
۸	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. (زیان سال جاری)	

شکل ۱۳۳

صفحه ۱۳

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. محاسبات این اظهارنامه مربوط به کلیه شرکا و به نسبت درصد سهم آنها به صورت اتوماتیک انجام می گیرد.

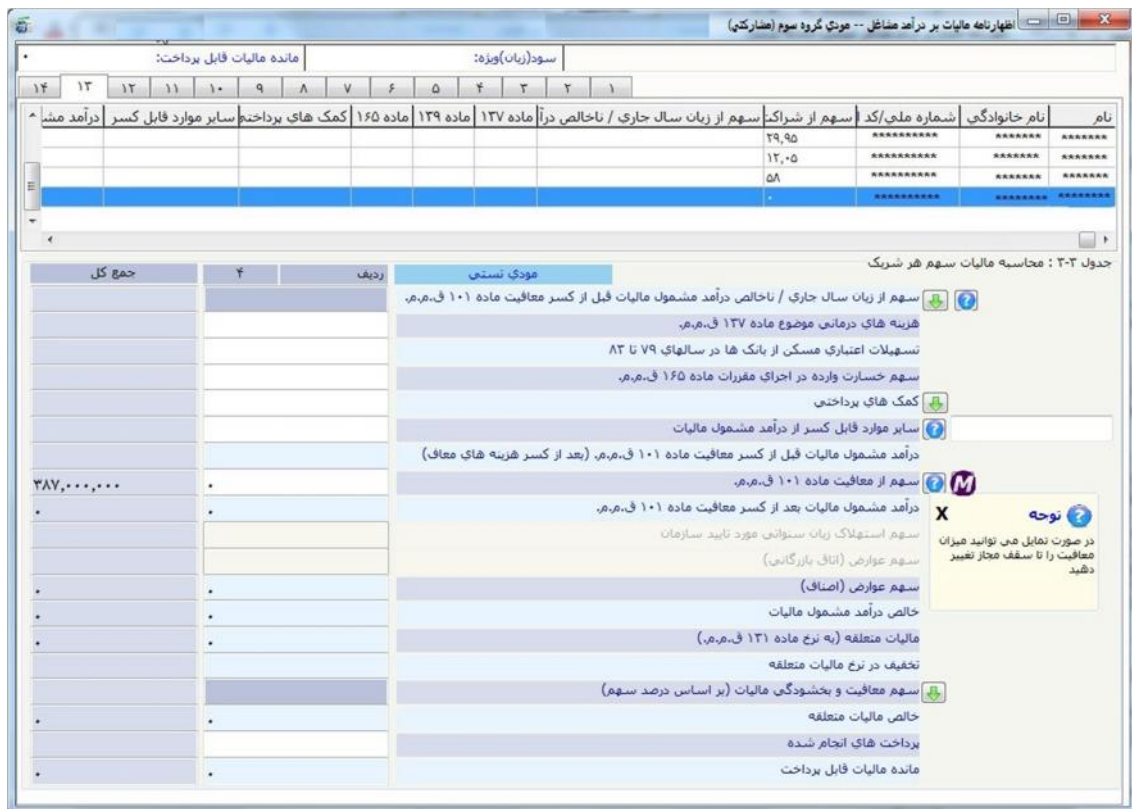
برطبق قوانین مالیاتی، معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. حداکثر به میزان ۲۵۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای سال عملکرد ۱۳۹۸ می باشد که پس از مشخص نمودن وضعیت شراکت در جدول مشخصات هویتی شرکا در اظهارنامه، این مبلغ به صورت اتوماتیک برای هر شریک محاسبه می گردد.

لازم به توضیح است سقف استفاده از معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. توسط سیستم کنترل می گردد. بنابراین مودی در واحدکسبی که بخواهد معافیت بیشتری استفاده نماید، می بایست ابتدا اظهارنامه آن واحدکسبی را ارسال نماید. مابقی معافیت در دیگر اظهارنامه ها به ترتیب ارائه، اعمال گردیده و پس از صفر شدن باقی مانده معافیت، به مودی معافیت تعلق نمی گیرد.

جهت اطلاع از میزان **معافیت استفاده شده در اظهارنامه های ارسال شده قبلی** این آیکون قرار داده شده است.

همچنین جهت استفاده باقی مانده معافیت در دیگر واحدهای کسی در صورت وجود، میزان معافیت ماده ۱۰۱ در اظهارنامه، نمی تواند از درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ بیشتر باشد.

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



شکل ۱۳۴

در این صفحه بایستی مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضاء مجاز) وارد گردد.



The screenshot shows a web application window titled "اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم (مشارکتی)". The interface includes a navigation menu at the top with options like "مالیات متعلق:" and "سود(ریان)بوزه:". Below the menu is a calendar for the year 1394. The main content area is titled "مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضاء مجاز)" and contains a form with the following fields:

- مودي: نماینده قانونی:
- شماره مجوز / وکالت نماینده قانونی:
- تاریخ مجوز / وکالت نماینده قانونی:
- شماره اقتصادی نماینده قانونی:
- نام:
- نام خانوادگی:
- شماره شناسنامه:
- شماره ملی:
- نام پدر:
- سخت:

شکل ۱۳۵

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 بر روی گزینه "جستجوی اظهارنامه" موجود در پایین صفحه اصلی کلیک نموده و پس از وارد نمودن اقلام اطلاعاتی مورد نیاز بر روی کلید "جستجو" کلیک نمایید.



شکل ۱۳۶

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (موضوع ماده ۹۵ ق.م.م.)

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیک
ویرایش ۱۳۰۰۰۲

جهت جستجوی اطلاعات اظهارنامه اقامت زیر را وارد نمایید!

نوع تابعیت *
شماره ملی *
کد رهگیری پیش ثبت نام *

انصراف ✖ جستجو ✔

چاپ اطلاعات اظهارنامه
ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی
خروج از سیستم

جستجوی اظهارنامه
ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی
نمایش قبوض صادره

اظهارنامه جدید
ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی
راهنمای کاربران
اطلاعه های سازمان

ویرایش اطلاعات اظهارنامه
اظهارنامه جایگزین یا اصلاحی
حذف فایل

مودی گرامی، به دلیل حذف فرآیند تحویل اظهارنامه کاغذی به سازمان امور مالیاتی کشور و قرارگیری اطلاعات به صورت الکترونیکی بر اساس اداره کل امور مالیاتی و شماره کلاس پرونده ابرازی (در صورت وجود)، عدم صحت اداره کل امور مالیاتی وارده، به منزله عدم تحویل اظهارنامه می باشد و مسئولیت مشکلات بعدی آن بر عهده مودی می باشد.
در صورت نمایش (سامانه بکارچه مالیاتی) در لیست اطلاعات پرونده های مالیاتی، نمایش دو سر در انتهای کد واحد مالیاتی و نیز عدم نمایش کلاس پرونده، مشکلی را ایجاد نمی نماید.

شکل ۱۳۷

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.

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (موضوع ماده ۹۵ ق.م.م)

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیک
ویرایش ۱۳,۰۰,۲

ردیف	نام مودی	شماره ملی	کد پستی واحد کسب	مودی مشمول	اداره کل	وضعیت ارسال به سازمان	نوع اظهارنامه	کد رهگیری ثبت نام
۱	*****	*****	*****	گروه اول	عرب تهران	ارسال نشده است	اصلی	*****
۲	*****	*****	*****	گروه دوم	عرب تهران	ارسال نشده است	اصلی	*****
۳	*****	*****	*****	گروه سوم	عرب تهران	ارسال نشده است	اصلی	*****

چاپ اطلاعات اظهارنامه
ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی
خروج از سیستم

جستجوی اظهارنامه
ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی
نمایش قبوض صادره

ویرایش اطلاعات اظهارنامه
ارسال اظهارنامه جایگزین با اصلاحی
حذف فایل

اظهارنامه جدید
راهنمای کاربران
اطلاعه های سازمان

مودی گرامی، به دلیل حذف فرآیند تحویل اظهارنامه کاغذی به سازمان امور مالیاتی کشور و قرارگیری اطلاعات به صورت الکترونیکی بر اساس اداره کل امور مالیاتی و شماره کلاس پرونده ابرازی (در صورت وجود)، عدم صحت اداره کل امور مالیاتی وارده، به منزله عدم تحویل اظهارنامه می باشد و مسئولیت مشکلات بعدی آن بر عهده مودی می باشد.
در صورت نمایش (سامانه یکپارچه مالیاتی) در لیست اطلاعات پرونده های مالیاتی، نمایش دو صفر در انتهای کد واحد مالیاتی نیز عدم نمایش کلاس پرونده، مشکلی را ایجاد نمی نماید.

شکل ۱۳۸

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" و ورود اقلام اطلاعاتی لازم، اظهارنامه مورد نظر خود را پیدا کرده و سپس بر روی کلید "چاپ اطلاعات اظهارنامه" کلیک نمایید.

جهت صرفه جویی در مصرف کاغذ، در نسخه چاپی اظهارنامه، صفحاتی که حاوی اطلاعات نمی باشند، نمایش داده نمی شوند.



شکل ۱۳۹

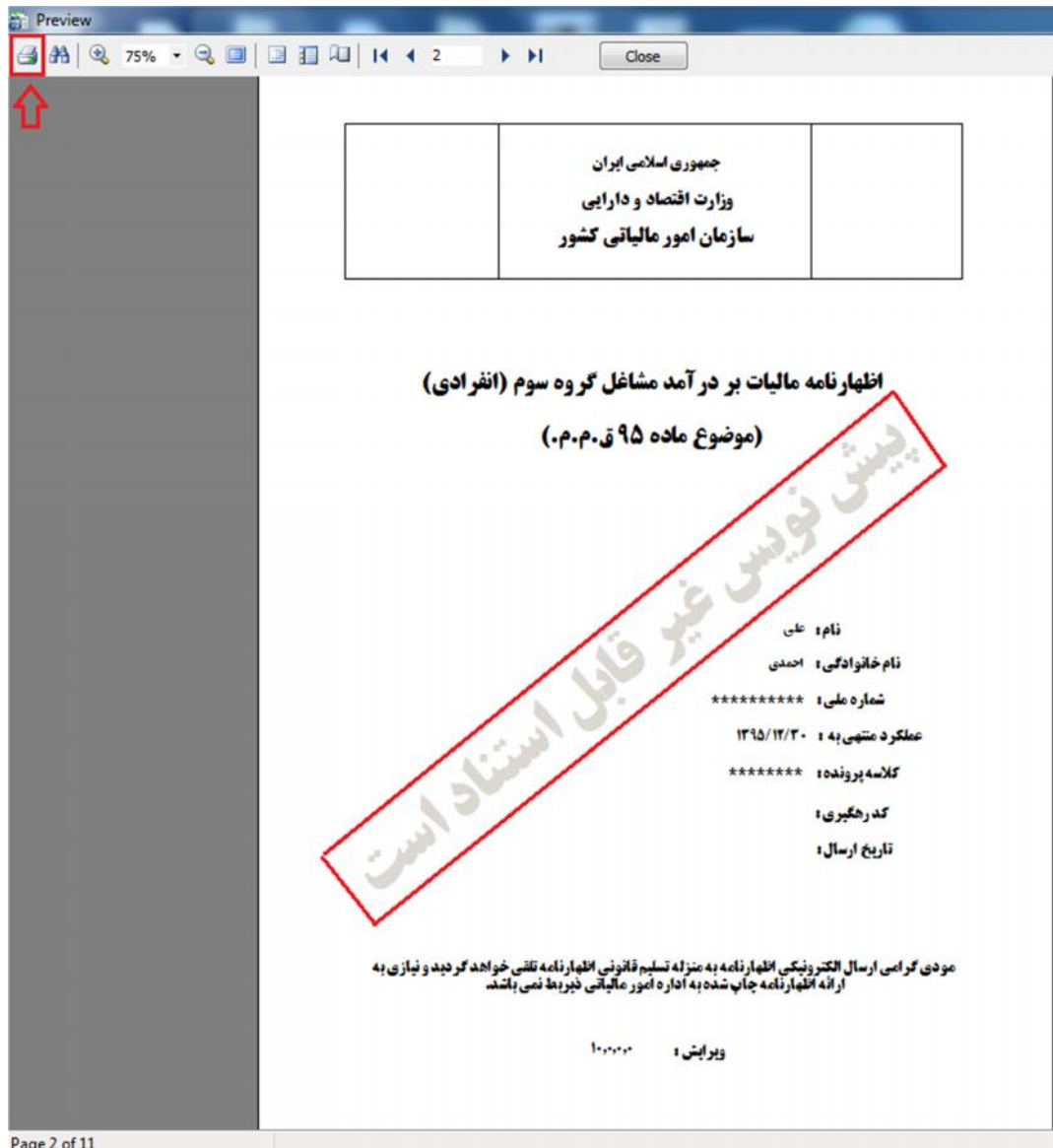


شکل ۱۴۰



شکل ۱۴۱

توجه داشته باشید که در نسخه چاپ آزمایشی عبارت "پیش نویس غیر قابل استناد است" بر روی صفحات حک شده است 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 ۱۴۲

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 مورد نظر خود، بر روی کلید "ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان" کلیک نمایید.



اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (موضوع ماده ۹۵ ق.م.م)

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیک
ویرایش ۱۳۰۰۰۲

ردیف	نام مودی	شماره ملی	کد پستی واحد کسب	مودی مشمول	اداره کل	وضعیت ارسال به سازمان	نوع اظهارنامه	کد رهگیری ثبت نام
۱	*****	*****	*****	گروه اول	عرب تهران	ارسال نشده است	اصلی	*****
۲	*****	*****	*****	گروه دوم	عرب تهران	ارسال نشده است	اصلی	*****
۳	*****	*****	*****	گروه سوم	عرب تهران	ارسال نشده است	اصلی	*****

اظهارنامه جدید | ویرایش اطلاعات اظهارنامه | ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی | راهنمای کاربران | اطلاعیه های سازمان

حذف فایل | اظهارنامه جایگزین یا اصلاحی | نمایش قبوض صادره | خروج از سیستم | چاپ اطلاعات اظهارنامه | جستجوی اظهارنامه | ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی

مودی گرامی، به دلیل حذف فرآیند تحویل اظهارنامه کاغذی به سازمان امور مالیاتی کشور و فرآیند دریافت اطلاعات به صورت الکترونیکی بر اساس اداره کل امور مالیاتی و شماره کلاس پرونده ابرازی (در صورت وجود)، عدم صحت اداره کل امور مالیاتی وارده، به منزله عدم تحویل اظهارنامه می باشد و مسئولیت مشکلات بعدی آن بر عهده مودی می باشد. در صورت نمایش (سامانه یکپارچه مالیاتی) در لیست اطلاعات پرونده های مالیاتی، نمایش دو سفر در انتهای کد واحد مالیاتی و نیز عدم نمایش کلاس پرونده، مشکلی را ایجاد نمی نماید.

شکل ۱۴۳

با کلیک بر روی کلید "تاییدیه ارسال" به مرحله بعد هدایت خواهید شد.



شکل ۱۴۴

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.

در مرحله بعد، نام کاربری و کلمه عبور ثبت نام الکترونیکی جهت ارسال اظهارنامه می بایست وارد شود.



شکل ۱۴۵

پس از کلیک بر روی کلید "تایید"، 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.

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 ۱۴۶

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 ۱۴۷

توجه: تعداد اقساط انتخابی حداکثر ۶ قسط می باشد.

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

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (موضوع ماده ۹۵ ق.م.م)

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیک
ویرایش ۱۲,۰,۰,۲

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل

مودی گرامی، میزان مانده مالیات قابل پرداخت ابرازی ۱۶۳,۹۵۰,۳۷۳ ریال می باشد. لطفا مبلغ پرداخت نقدی موردنظر خود را در کادر مربوطه وارد نمایید.

مبلغ مالیات پرداختی نقدی: ریال ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰

مانده بدهی شما ۶۳,۹۵۰,۳۷۳ ریال است. ظرف چند ماه می توانید پرداخت نمایید؟

تعداد اقساط: ۴

تایید صدور قبضه اصراف

اظهارنامه جدید | ویرایش اطلاعات اظهارنامه | ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی | راهنمای کاربران | اطلاعیه های سازمان | حذف فایل

جواب اطلاعات اظهارنامه | جستجوی اظهارنامه | ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی | اظهارنامه جایگزین با اصلاحی | نمایش قبوض صادره | خروج از سیستم

مودی گرامی، به دلیل حذف فرآیند تحویل اظهارنامه کاغذی به سازمان امور مالیاتی کشور و فرارگیری اطلاعات به صورت الکترونیکی بر اساس اداره کل امور مالیاتی و شماره کلاس پرونده ابرازی (در صورت وجود)، عدم صحت اداره کل امور مالیاتی وارده، به منزله عدم تحویل اظهارنامه می باشد و مسئولیت مشکلات بعدی آن بر عهده مودی می باشد. در صورت نمایش (سامانه بکارچه مالیاتی) در لیست اطلاعات پرونده های مالیاتی، نمایش دو صفر در انتهای کد واحد مالیاتی و نیز عدم نمایش کلاس پرونده، مشکلی را ایجاد نمی نماید.

شکل ۱۴۸

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (موضوع ماده ۹۵ ق.م.م)

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیک
ویرایش ۱۲,۰,۰,۲

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل

ردیف	نام مودی	شماره ملی	کدپستی و احکامی	مودی مشمول	اداره کل	وضعیت ارسال به سازمان	نوع اظهارنامه	کد رهگیری ثبت نام
۱	*****	*****	*****	گروه اول	غرب تهران	ارسال نشده است	اصلی	*****
۲	*****	*****	*****	گروه دوم	غرب تهران	ارسال نشده است	اصلی	*****
۳	*****	*****	*****	گروه سوم	غرب تهران	ارسال نشده است	اصلی	*****

اظهارنامه جدید | ویرایش اطلاعات اظهارنامه | ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی | راهنمای کاربران | اطلاعیه های سازمان | حذف فایل

جواب اطلاعات اظهارنامه | جستجوی اظهارنامه | ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی | اظهارنامه جایگزین با اصلاحی | نمایش قبوض صادره | خروج از سیستم

مودی گرامی، به دلیل حذف فرآیند تحویل اظهارنامه کاغذی به سازمان امور مالیاتی کشور و فرارگیری اطلاعات به صورت الکترونیکی بر اساس اداره کل امور مالیاتی و شماره کلاس پرونده ابرازی (در صورت وجود)، عدم صحت اداره کل امور مالیاتی وارده، به منزله عدم تحویل اظهارنامه می باشد و مسئولیت مشکلات بعدی آن بر عهده مودی می باشد. در صورت نمایش (سامانه بکارچه مالیاتی) در لیست اطلاعات پرونده های مالیاتی، نمایش دو صفر در انتهای کد واحد مالیاتی و نیز عدم نمایش کلاس پرونده، مشکلی را ایجاد نمی نماید.

شکل ۱۴۹

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" و پس از ورود "کلمه امنیتی آن را مشاهده نمایید.



شکل ۱۵۰



شکل ۱۵۱



شکل ۱۵۲

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 مورد نظر خود، دکمه "ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان"، را انتخاب نمایید.

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.

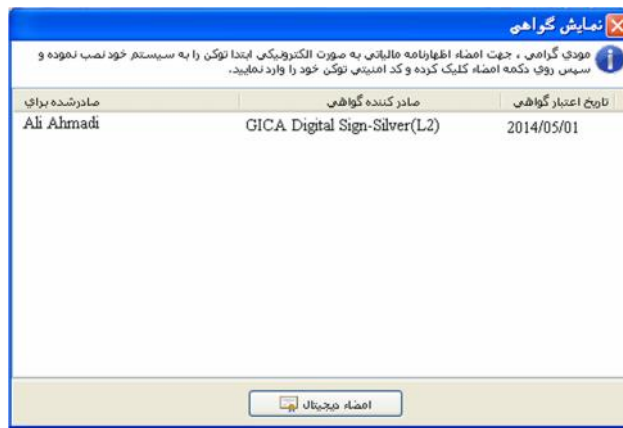


شکل ۱۵۳

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.

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 ۱۵۴

حال برای امضای اظهارنامه، بر روی کلید "امضاء دیجیتال" کلیک نمایید. 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 ۱۵۵

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 ۱۵۶

چنانچه شماره pin توکن را درست وارد کرده باشید، پیغامی مبنی بر موفقیت آمیز بودن امضاء اظهارنامه مشاهده می نماید.



شکل ۱۵۷

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



شکل ۱۵۸

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.

در مرحله بعد، نام کاربری و کلمه عبور ثبت نام الکترونیکی جهت ارسال اظهارنامه می بایست وارد شود.

شکل ۱۵۹

پس از کلیک بر روی کلید "تایید"، 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.

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 ۱۶۰

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 ۱۶۱

نکته: تعداد اقساط انتخابی حداکثر ۶ قسط می باشد.

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



اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (موضوع ماده ۹۵ ق.م.م)

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیک
ویرایش ۱۲,۰,۰,۲

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل

مودی گرامی، میزان مانده مالیات قابل پرداخت ابرازی ۱۶۳,۹۵۰,۳۷۳ ریال می باشد. لطفا مبلغ پرداخت نقدی موردنظر خود را در کادر مربوطه وارد نمایید.

مبلغ مالیات پرداختی نقدی: ریال

مانده بدهی شما ۶۳,۹۵۰,۳۷۳ ریال است. ظرف چند ماه می توانید پرداخت نمایید؟

تعداد اقساط:

جای اطلاعات اظهارنامه | جستجوی اظهارنامه | ویرایش اطلاعات اظهارنامه | اظهارنامه جدید
ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی | ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی | راهنمای کاربران
خروج از سیستم | نمایش قبوض صادره | اظهارنامه جایگزین با اصلاحی | حذف فایل | اطلاعیه های سازمان

مودی گرامی، به دلیل حذف فرآیند تحویل اظهارنامه کاغذی به سازمان امور مالیاتی کشور و قرارگیری اطلاعات به صورت الکترونیکی بر اساس اداره کل امور مالیاتی و شماره کلاس پرونده ابرازی (در صورت وجود)، عدم صحت اداره کل امور مالیاتی وارده، به منزله عدم تحویل اظهارنامه می باشد و مسئولیت مشکلات بعدی آن بر عهده مودی می باشد. در صورت نمایش (سامانه بکارچه مالیاتی) در لیست اطلاعات پرونده های مالیاتی، نمایش دو صفر در انتهای کد واحد مالیاتی و نیز عدم نمایش کلاس پرونده، مشکلی را ایجاد نمی نماید.

شکل ۱۶۲



شکل ۱۶۳

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 قبوض صادره و پس از ورود کلمه امنیتی آن را مشاهده نمایید.



شکل ۱۶۴



شکل ۱۶۵



شکل ۱۶۶

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.

اظهارنامه 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.

اظهارنامه 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.



ردیف	نام مودی	شماره های	کد پستی واحد کسب	مدری مشمول اداره کل	وضعیت ارسال به سازمان کد رهگیری	نوع اظهارنامه	کد رهگیری ثبت نام
۱	*****	*****	*****	گروه اول عرب تهران	ارسال نشده است	اصلی	*****
۲	*****	*****	*****	گروه دوم عرب تهران	ارسال نشده است	اصلی	*****
۳	*****	*****	*****	گروه سوم عرب تهران	ارسال نشده است	اصلی	*****

شکل ۱۶۷