



وزارت امور اقتصاد و دارایی

سازمان امور مالیات و کثتور

مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات

طرح جامع مالیات

راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی

اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

تاریخ تنظیم: اردیبهشت ۱۳۹۷

فهرست مطالب

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

صفحه ۱۴.....	۳۶.....
صفحه ۱۵.....	۳۷.....
صفحه ۱۶.....	۳۸.....
صفحه ۱۷.....	۳۹.....
صفحه ۱۸.....	۴۰.....
صفحه ۱۹.....	۴۱.....
صفحه ۲۰.....	۴۲.....
اشخاص حقیقی مشمول گروه اول (اظهارنامه مشارکتی).....	۴۳.....
انتخاب پرونده مالیاتی مودی:.....	۴۴.....
صفحه ۱.....	۴۴.....
صفحه ۲.....	۴۶.....
صفحه ۳.....	۴۷.....
صفحه ۴.....	۴۸.....
صفحه ۵.....	۴۹.....
صفحه ۶.....	۵۰.....
صفحه ۷.....	۵۱.....
صفحه ۸.....	۵۲.....
صفحه ۹.....	۵۳.....
صفحه ۱۰.....	۵۴.....
صفحه ۱۱.....	۵۵.....
صفحه ۱۲.....	۵۶.....

صفحه ۱۳.....	۵۷.....
صفحه ۱۵.....	۵۹.....
صفحه ۱۶.....	۶۰.....
صفحه ۱۷.....	۶۱.....
صفحه ۱۸.....	۶۲.....
صفحه ۱۹.....	۶۳.....
صفحه ۲۰.....	۶۴.....
صفحه ۲۱.....	۶۵.....
اشخاص حقیقی مشمول گروه دوم.....	۶۶.....
صاحبان مشاغل موضوع گروه دوم ماده ۹۵.....	۶۶.....
اشخاص حقیقی مشمول گروه دوم (اظهارنامه انفرادی).....	۶۶.....
انتخاب پرونده مالیاتی مودی:.....	۶۷.....
صفحه ۱.....	۶۷.....
صفحه ۲.....	۶۹.....
صفحه ۳.....	۷۰.....
صفحه ۴.....	۷۱.....
صفحه ۵.....	۷۲.....
صفحه ۶.....	۷۳.....
صفحه ۷.....	۷۴.....
صفحه ۸.....	۷۵.....
صفحه ۹.....	۷۶.....

صفحه ۱۰.....	۷۷
صفحه ۱۱.....	۷۸
صفحه ۱۲.....	۷۹
صفحه ۱۳.....	۸۰
صفحه ۱۴.....	۸۱
صفحه ۱۵.....	۸۲
اشخاص حقیقی مشمول گروه دوم (اظهارنامه مشارکتی).....	۸۳
انتخاب پرونده مالیاتی مودی:.....	۸۴
صفحه ۱.....	۸۴
صفحه ۲.....	۸۶
صفحه ۳.....	۸۷
صفحه ۴.....	۸۸
صفحه ۵.....	۸۹
صفحه ۶.....	۹۰
صفحه ۷.....	۹۱
صفحه ۸.....	۹۲
صفحه ۹.....	۹۳
صفحه ۱۰.....	۹۴
صفحه ۱۱.....	۹۵
صفحه ۱۲.....	۹۶
صفحه ۱۳.....	۹۷

صفحه ۱۴.....	۹۸.....
صفحه ۱۵.....	۹۹.....
صفحه ۱۶.....	۱۰۰.....
اشخاص حقیقی مشمول گروه سوم.....	۱۰۱.....
صاحبان مشاغل موضوع گروه سوم ماده ۹۵.....	۱۰۱.....
اشخاص حقیقی مشمول گروه سوم (اظهارنامه انفرادی) :.....	۱۰۱.....
انتخاب پرونده مالیاتی مودی:.....	۱۰۲.....
صفحه ۱.....	۱۰۲.....
صفحه ۲.....	۱۰۴.....
صفحه ۳.....	۱۰۵.....
صفحه ۴.....	۱۰۶.....
صفحه ۵.....	۱۰۷.....
صفحه ۶.....	۱۰۸.....
صفحه ۷.....	۱۰۹.....
صفحه ۸.....	۱۱۰.....
صفحه ۹.....	۱۱۱.....
صفحه ۱۰.....	۱۱۲.....
صفحه ۱۱.....	۱۱۳.....
صفحه ۱۲.....	۱۱۴.....
صفحه ۱۳.....	۱۱۵.....
اشخاص حقیقی مشمول گروه سوم (اظهارنامه مشارکتی)	۱۱۶.....

انتخاب پرونده مالیاتی مودی:	۱۱۷
صفحه ۱	۱۱۷
صفحه ۲	۱۱۹
صفحه ۳	۱۲۰
صفحه ۴	۱۲۱
صفحه ۵	۱۲۲
صفحه ۶	۱۲۳
صفحه ۷	۱۲۴
صفحه ۸	۱۲۵
صفحه ۹	۱۲۶
صفحه ۱۰	۱۲۷
صفحه ۱۱	۱۲۸
صفحه ۱۲	۱۲۹
صفحه ۱۳	۱۳۰
صفحه ۱۴	۱۳۱
جستجوی اظهارنامه	۱۳۲
چاپ اطلاعات اظهارنامه	۱۳۵
ارسال اطلاعات اظهارنامه بدون امضاء الکترونیکی	۱۳۸
ارسال اطلاعات اظهارنامه همراه با امضاء الکترونیکی	۱۴۶
اظهارنامه جایگزین	۱۵۴
اظهارنامه اصلاحی	۱۵۴
ورود کاربران دارای مجوز ثبت اطلاعات اظهارنامه	۱۵۵

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 **Vista**، **XP Service Pack ۳**، **Windows ۷** و **Windows ۸** 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 فیلتر شکن استفاده می کنند قابل استفاده نمی باشد.

 استفاده از فایروال موجب اختلال در ارسال اطلاعات می گردد.

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

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

نصب نرم افزار اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی

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



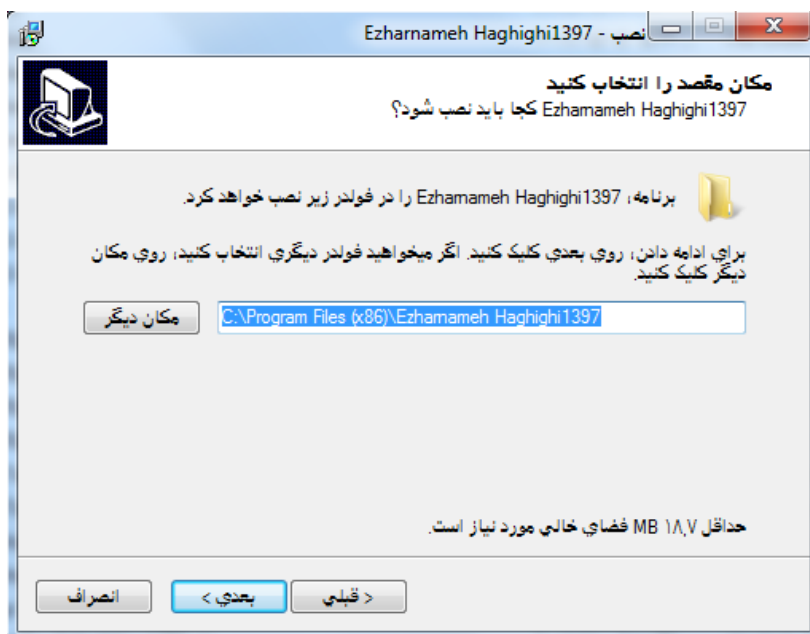
(شکل ۱)

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



(شکل ۲)

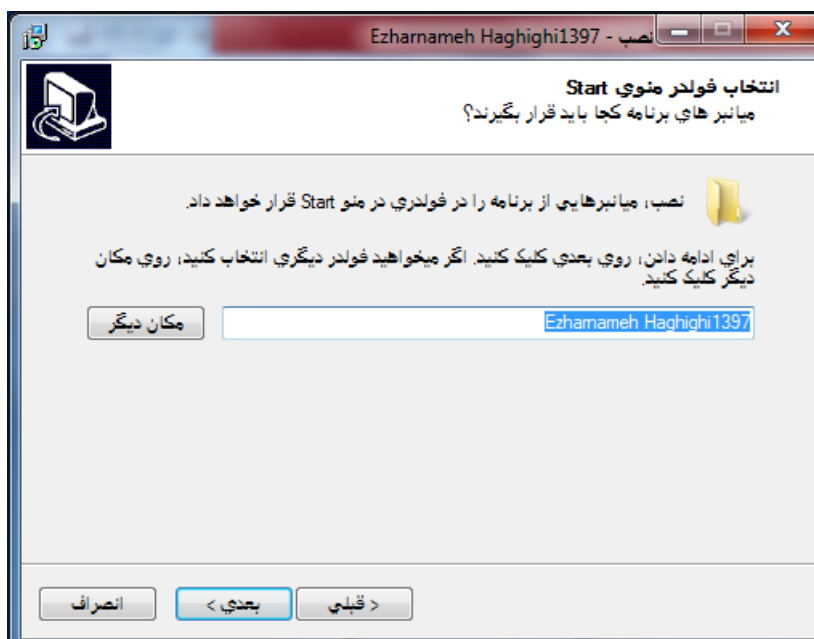
همانطور که مشاهده می فرمایید در این مرحله مسیر پیش فرضی برای نصب برنامه در نظر گرفته می شود. چنانچه شما مایل به تغییر این مسیر می باشید با استفاده از کلید "مکان دیگر" مسیر مورد نظر را انتخاب نمایید. سپس با استفاده از کلیک بر روی کلید "بعدی" به مرحله بعدی هدایت خواهید شد. (شکل ۳)



(شکل ۳)

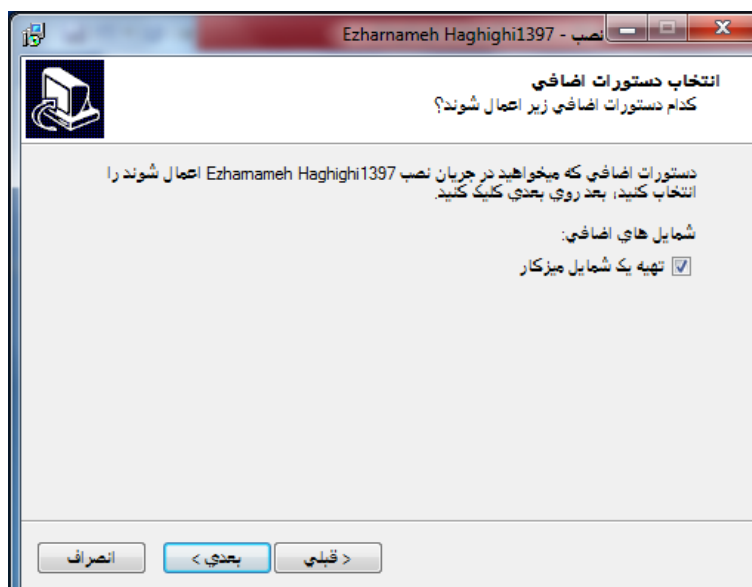
در این مرحله به شما در ارتباط با میانبرهای برنامه که به صورت پیش فرض در منوی START قرار خواهد گرفت اعلان رسانی خواهد شد.

(شکل ۴)



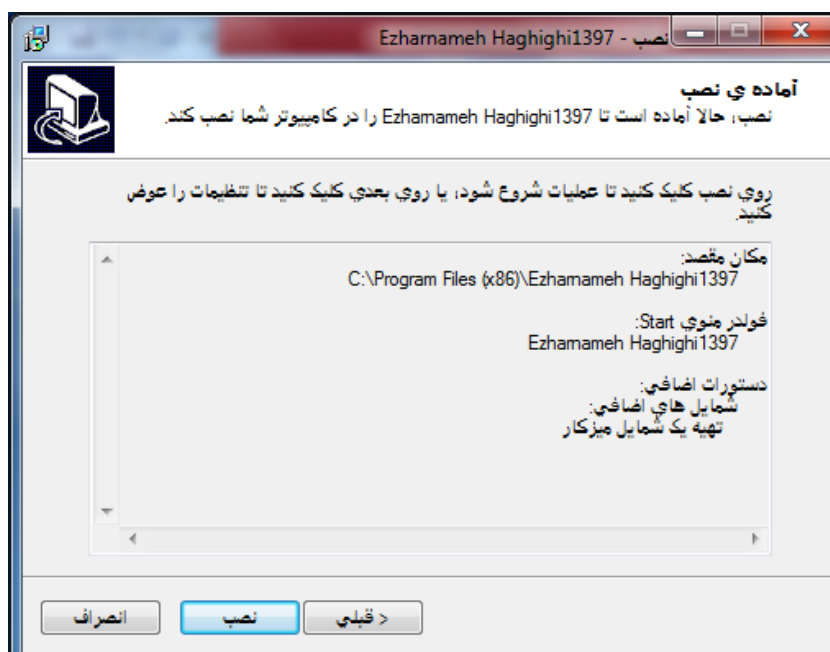
(شکل ۴)

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



(شکل ۵)

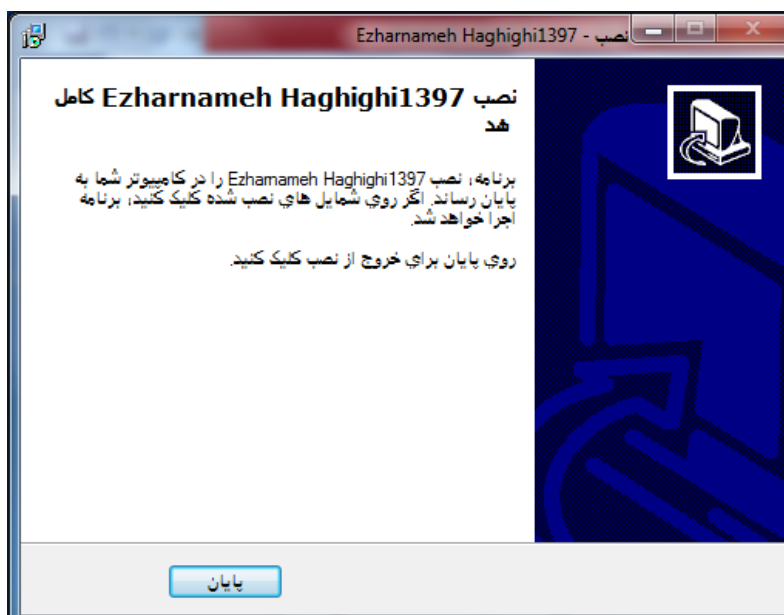
در مرحله ششم تنظیمات شما اعمال شده و برنامه اظهارنامه آماده نصب بر روی رایانه شما می باشد. با استفاده از کلید "نصب" رایانه شما شروع به نصب برنامه می نماید و در نهایت به مرحله پایان هدایت خواهید شد. (شکل ۶)



(شکل ۶)

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

(شکل ۷)

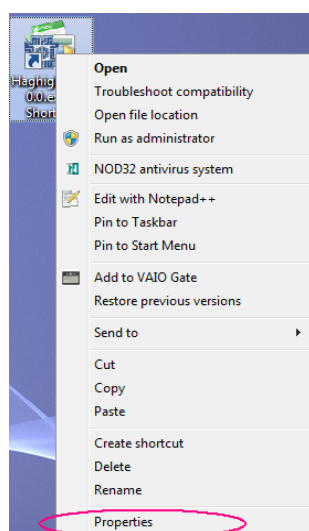


(شکل ۷)

نکته: دقت داشته باشید که تنظیمات مربوط به فونت های فارسی انجام شده باشد، برای اطلاعات بیشتر به بخش بعدی در این راهنما مراجعه

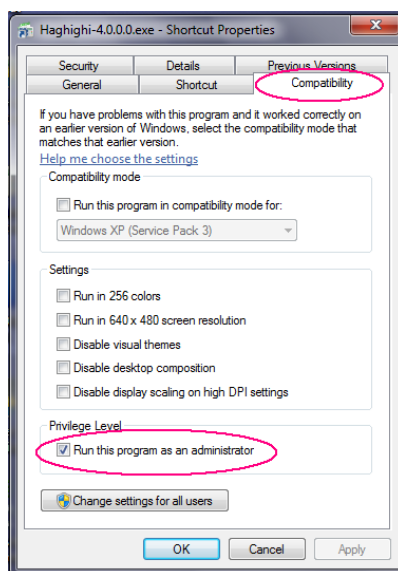
نمایید. برای اجرای برنامه در ویندوز ۷، ۸ و ویستا، روی فایل اجرایی آن راست کلیک کرده و گزینه Run As Administrator را انتخاب

نمایید و یا بر روی فایل اجرایی آن مطابق (شکل ۸) راست کلیک کرده و بر روی گزینه Properties کلیک نمایید.



(شکل ۸)

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



(شکل ۹)

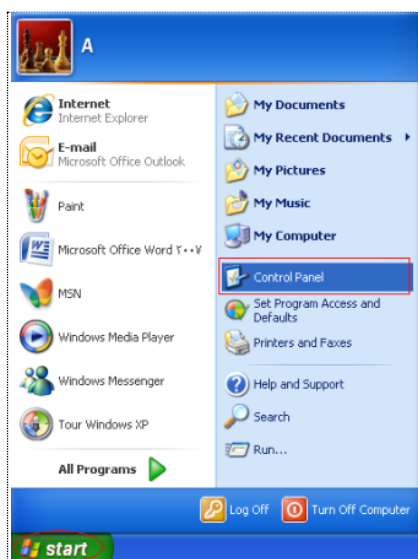
به این ترتیب دیگر نیاز نیست هر دفعه که برنامه را اجرا می نمایید، کلیک راست کرده و گزینه Run As Administrator را انتخاب نمایید.

استفاده از این برنامه در حالت مدیریتی (Run As Administrator) باعث می شود تا بعد از پر کردن اظهارنامه، فایل مربوط به آن بر روی رایانه شما ایجاد گردد.

تنظیمات مربوط به نمایش فونت های فارسی

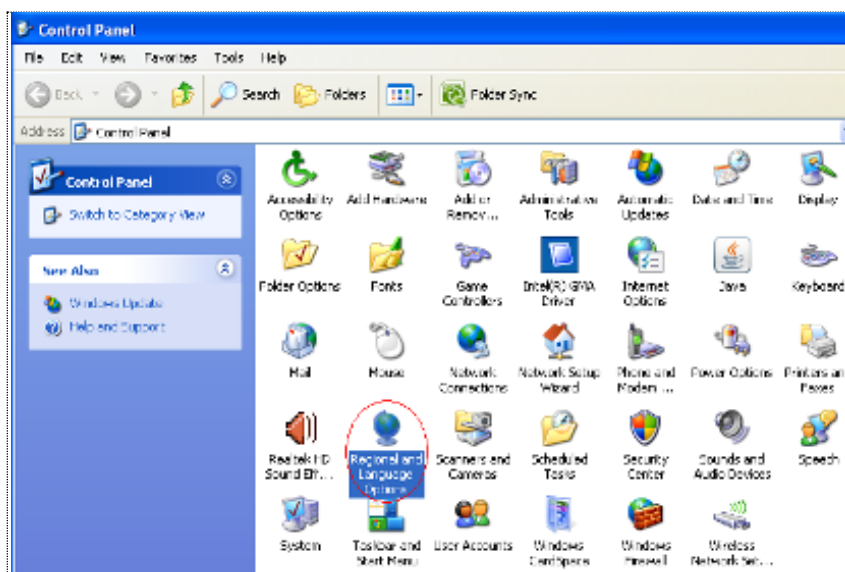
در ویندوز XP:

پس از نصب برنامه، در صورت عدم نمایش صحیح فونت های فارسی مراحل زیر را انجام دهید بر روی منوی "Start" کلیک کرده، در منوی باز شده "Control Panel" را انتخاب نمایید. (شکل ۱۰)



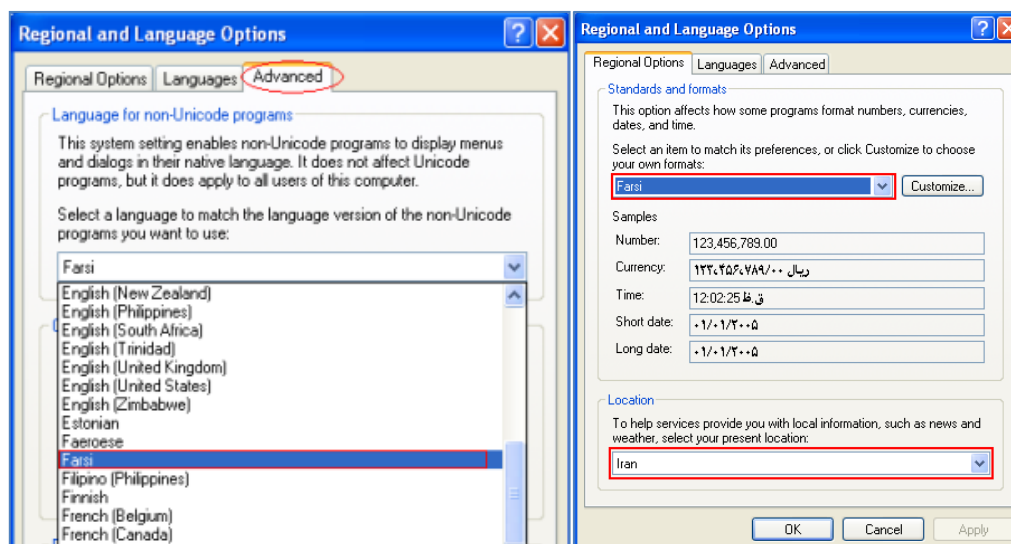
(شکل ۱۰)

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



(شکل ۱۱)

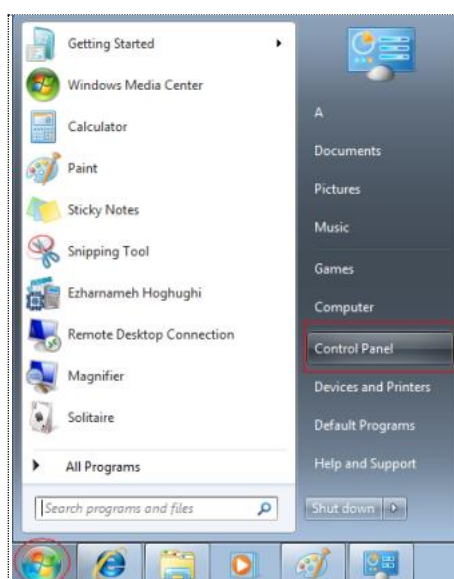
در پنجره بعدی، سربرگ "Regional Options"، زبان را به "Farsi" تغییر داده و "Location" را ترجیحاً به Iran تغییر دهید (شکل ۱۲). سپس سربرگ "Advanced" را انتخاب و زبان انتخابی را به "Farsi" تغییر دهید (شکل ۱۳) و بروی دکمه "Apply" و سپس بروی گزینه "Yes" کلیک کرده و منتظر راه اندازی مجدد سیستم خود باشید.



(شکل ۱۳)

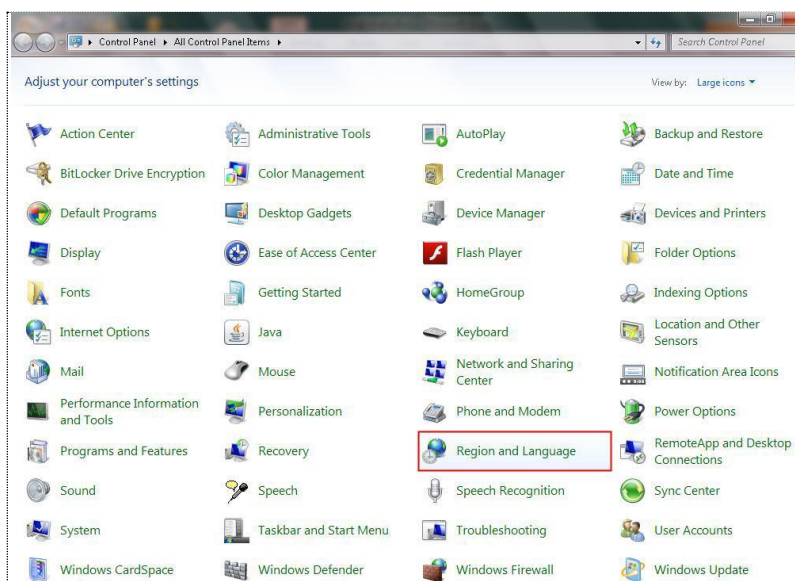
(شکل ۱۲)

در ویندوز ۷ و ویستا بر روی منوی "Start" کلیک کرده، در منوی باز شده "Control Panel" را انتخاب نمایید. (شکل ۱۴)



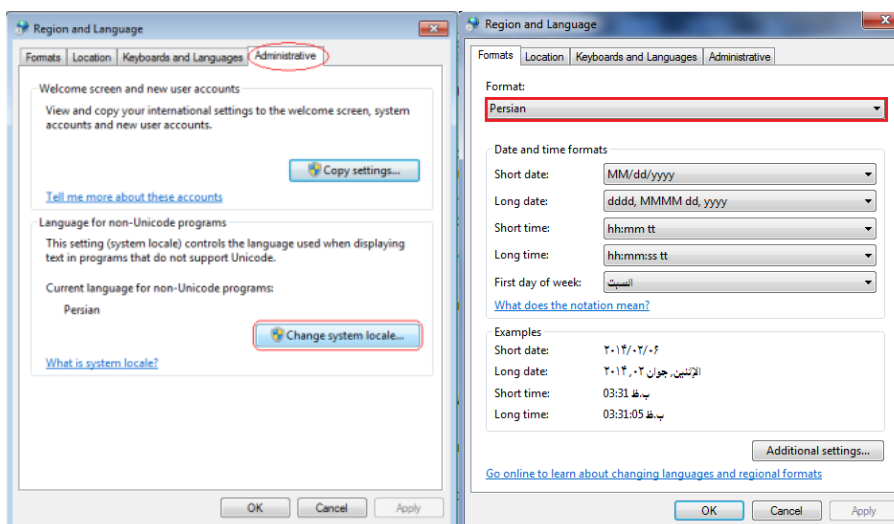
(شکل ۱۴)

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



(شکل ۱۵)

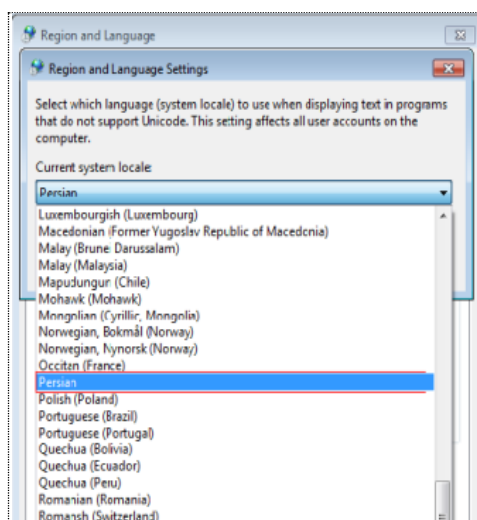
در پنجره بعدی، سربرگ "Formats"، زبان را به "Persian" تغییر دهید (شکل ۱۶). سپس سربرگ "Administrative" را انتخاب نموده و بر روی کلید "Change system locale" کلیک نمایید (شکل ۱۷).



(شکل ۱۶)

(شکل ۱۷)

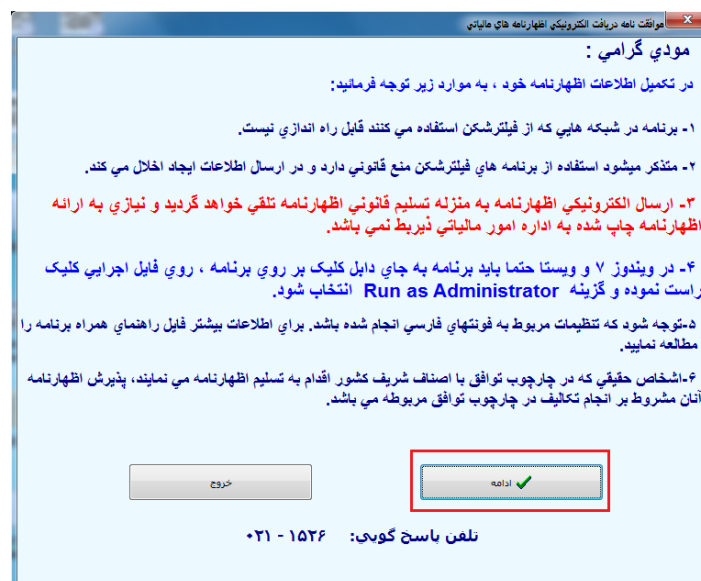
سپس در بخش "Current system locale" گزینه "Persian" را انتخاب نموده (شکل ۱۸) و بروی دکمه "Apply" و سپس بروی گزینه "Yes" کلیک کرده و منتظر راه اندازی مجدد سیستم خود باشید.



(شکل ۱۸)

اجرای نرم افزار اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

به منظور اجرای نرم افزار اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی بر روی shortcut ایجاد شده از برنامه بر روی دسکتاپ با عنوان "۱۳۹۶ 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)



(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)



(شکل ۲۰)

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

(شکل ۲۱)

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

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

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

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

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

اتباع خارجی نیز می توانند از طریق این نرم افزار اقدام به تکمیل و ارسال اظهارنامه نمایند. برای این کار نیاز است پس از انتخاب نوع **تابعیت خارجی**، **کد فراگیر اتباع خارجی** را به جای شماره ملی وارد نمایند (شکل ۲۲). در صورت نداشتن کد مذکور به آدرس www.tax.gov.ir/pages/action/show/13 مراجعه نمایید.



(شکل ۲۲)

با وارد نمودن اقلام 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 اقلام 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 کدپستی 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.

* **کنترل هایی که در خصوص گروه مشمول مودی در مرحله انتخاب پرونده مالیاتی مودی انجام می پذیرد**، بر اساس تبصره های بند ب 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 انجام می پذیرد.

* در صورتیکه گروه مشمول مودی در صفحه اول، از گروه انتخاب شده در صفحه انتخاب پرونده مالیاتی مودی، پایین تر باشد، سیستم اجازه ادامه مراحل را نخواهد داد. برای مثال در صورتیکه در صفحه اول گروه را سوم انتخاب نموده باشید و در صفحه انتخاب پرونده مالیاتی مودی، گروه دوم را انتخاب نمایید، سیستم خطایی با مضمون "مودیان مالیاتی که در هر گروه قرار می گیرند تا سه سال بعد از نظر انجام تکالیف قانونی در طبقات پایین تر قرار نخواهند گرفت" را نمایش می دهد.

* 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.

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) :

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

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

(شکل ۲۳)

انتخاب پرونده مالیاتی مودی:

در مرحله بعد اطلاعات مربوط به پرونده های موجود مودی بر اساس کد ملی وارد شده در صفحه قبل نمایش داده می شود. (شکل ۲۴)

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، کلاس پرونده و گروه مشمول مودی بر اساس انتخاب ردیف مورد نظر و گروه مشمول مودی در صفحه قبل صورت می پذیرد و در مراحل بعد قابل تغییر نخواهد بود. بنابراین در انتخاب ردیف مورد نظر دقت نمایید.

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

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی
طرح جامع مالیاتی
ویرایش ۱۰,۰۰,۰۰

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل

انتخاب پرونده مالیاتی مودی

X

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 و شماره کلاس پرونده 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، کلاس پرونده و گروه مشمول مودی دقت نمایید. پس از تایید و گذر از این مرحله، به هیچ عنوان قابل تغییر نمی باشد.

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	شماره کلاس پرونده	گروه مشمول مودی	نوع شغل/فعالیت (جهت اطلاع)	آدرس واحد/کسب (جهت اطلاع)
*****	*****	گروه دوم	(سامانه یکپارچه مالیاتی)	طرح جامع مالیاتی
*****		نامشخص	مودی تستی (سامانه ثبت نام)	استان تهران - شهرستان تهران - شهر تهران - تو

تعداد رکورد: ۲

آیا اطلاعات انتخابی فوق مورد تایید شما می باشد؟

انصراف تایید

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

(شکل ۲۴)

صفحه ۱:

در این صفحه بخشی از مشخصات شخص حقیقی به صورت اتوماتیک از سامانه ثبت نام دریافت می شود و بخش دیگر آن بایستی توسط مودی تکمیل گردد (شکل ۲۵).

لازم به ذکر است ورود اطلاعات بخش های ستاره دار الزامی می باشد. در غیر این صورت در هنگام ارسال اظهارنامه با پیغام خطایی مبنی بر ضرورت تکمیل این بخش ها مواجه خواهید شد.

در صورتی که مودی در حین تکمیل اطلاعات اظهارنامه نیاز به تغییر مشخصات خود که قبلا آن را در سامانه ثبت نام درج نموده است، داشته باشد می تواند پس از انجام تغییرات مورد نیاز خود در سامانه ثبت نام با کلیک بر روی کلید "دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام" موجود در صفحه اول، این تغییرات را در اظهارنامه خود اعمال نماید.

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

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

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

دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام

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.

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه اول

برای عملکرد از تاریخ ۱۳۹۶/۰۱/۰۱ تا تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹

کد رهگیری پیش ثبت نام * شماره اقتصادی قدیم ۵۱۱

اداره کل امور مالیاتی * شماره تهران * کد واحد مالیاتی * ۴۰ شماره کلاس پرونده *

مشخصات شخص حقیقی

نام * نام خانوادگی * جنسیت * زن ☐ مرد ☒

نام پدر * تاریخ تولد * محل تولد *

شماره شناسنامه * سرنام شناسنامه * سرنام شناسنامه (الف / ۲۰)

نوع تابعیت * ایرانی ☒ خارجی ☐ کشور تابعیت * جمهوری اسلامی ایران کشور محل اقامت * جمهوری اسلامی ایران

تلفن ثابت * ۲۱ - - - - - شماره تلفن همراه * ۰۹ (جهت ارسال پیامک)

شماره ملی برای اتباع ایرانی * کد فراگیر برای اتباع خارجی کد فعالیت تعداد شعب کد شعبه

گروه فعالیت (ISIC) * صنعت

زیر گروه فعالیت (ISIC) * تولید دستگاه های توزیع و کنترل نیروی برق

نوع شغل/فعالیت * نوع فعالیت دارندگان کارت بازرگانی (واردکنندگان و صادرکنندگان)

(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 (شکل ۲۶).

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 در این صفحه قابل ثبت می باشد.



The screenshot shows a web-based form titled 'مشخصات محل فعالیت اصلی' (Main Activity Location Details). It includes fields for:

- Province (استان): تهران
- City (شهرستان): *
- Postcode (کد پستی): *
- Address (نشانی): *
- Activity Type (نوع محل): اقامتگاه قانونی مودی (واحد کسبی)
- Registration Plate (پلاک ثبتی): *

 Below this is a table titled 'اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی' (Bank account information related to business activity). The table has columns for: ردیف (Serial), شماره حساب (Account Number), نام صاحب حساب (Account Holder Name), نام بانک (Bank Name), نام شعبه بانکی (Bank Branch Name), موجودی اول دوره (Beginning Balance), گردش حساب (Account Movement) with sub-columns for جمع به‌کار (Total Debit) and جمع بستن‌کار (Total Credit), and مانده حساب (Ending Balance). The table contains 5 empty rows for data entry.

(شکل ۲۶)

صفحه ۳

در این صفحه مودی بایستی اطلاعات اختصاصی خود مانند وضعیت درآمد و هزینه خود در سال موردنظر، وضعیت شخصی و اجاری بودن مکان فعالیت، اتحادیه، صنف و دیگر اطلاعات اختصاصی را وارد نماید (شکل ۲۷).

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



بخش الف - اطلاعات اختصاصی

ردیف

شرح

وضعیت

مرجع

۱ آیا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی، هزینه ای داشته اید؟ *

۲ وضعیت تمام / برخی از مکان(های) فعالیت مورد استفاده *

۳ کدینگ اتحادیه ای که در آن عضو هستید

۴ 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؟ *

۷ آیا درآمد ابرازی مشمول مالیات شما در سال جاری نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل افزایش داشته است؟ *

۸ آیا بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده اید؟ *

۹ آیا مکلف به استفاده از صندوق مکانیزه فروش یا سامانه فروشگاهی بوده اید؟ *

۱۰ آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و ... موضوع ماده ۱۷۲ ق.م.م. بوده اید؟ *

۱۱ آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف بوده اید؟ (کسر از درآمد) *

۱۲ آیا در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی بوده اید؟ (کسر از مالیات) *

۱۳ آیا در دوره مالی مربوطه دارای هزینه های معاف از مالیات بوده اید؟ *

۱۴ آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن بطور مقطوع قبلاً پرداخت شده است بوده اید؟ *

۱۵ آیا دفاتر توسط حسابداران رسمی و در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ق.م.م. مورد رسیدگی قرار گرفته شده/می شود؟ *

۱۶ آیا در دوره مالی مربوطه واردات، صادرات و ما به ازای دریافتی داشته اید؟ *

۱۷ آیا برای دوره مالی مربوطه دارای دفاتر رسمی ثبت شده می باشید؟ *

(شکل ۲۷)

صفحه ۴

در این صفحه مودی می تواند اطلاعات مجوزهای فعالیت خود را وارد نماید. در صورت عضویت مودی در یک اتحادیه و اعلام آن در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳)، مودی بایستی اطلاعات پروانه کسب/فعالیت خود را در جدول شماره ۱ این صفحه (شکل ۲۸) تکمیل نماید.

جدول شماره ۲ این صفحه نیز مربوط به اطلاعات دفاتر قانونی مودی است که در صورت وجود دفاتر دستی و یا دفاتر ماشینی (مکانیزه-الکترونیکی)، مودی می تواند اطلاعات مورد نظر آن را وارد نماید (شکل ۲۸). در صورت ورود اطلاعات دفاتر دستی، تکمیل کد رهگیری اجباری خواهد بود.

اختلاف نرزانامه مانده پایان دوره : سود(یان)ویژه: مالیات متعلق : ۳۰ ۱۹ ۱۸ ۱۷ ۱۶ ۱۵ ۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

اختلاف نرزانامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه اول (انفرادی)

جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی

ردیف	نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره برداری	تاریخ انقضاء مجوز
۱	تاسیسی	۱	۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
۲	کارت بازرگانی		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
۳	پروانه کسب/فعالیت		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
۴	پروانه بهره برداری		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
۵	سایر		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /

جدول شماره ۲: اطلاعات دفاتر قانونی مودی

☐ دفتر دستی ☐ دفتر ماشینی (مکانیزه-الکترونیکی)

جدول شماره ۱-۲: دفاتر دستی

ردیف	نوع دفتر	مرجع صدور	شماره ثبت دفتر	تاریخ ثبت	محل ثبت	تعداد حلد	مورد استفاده	کد رهگیری
۱	دفتر			۱۳ / /			دفتر مرکزی ☐ شعبه ☐	
۲	دفتر			۱۳ / /			دفتر مرکزی ☐ شعبه ☐	
۳	دفتر			۱۳ / /			دفتر مرکزی ☐ شعبه ☐	
۴	دفتر			۱۳ / /			دفتر مرکزی ☐ شعبه ☐	

جدول شماره ۲-۲: دفاتر ماشینی (مکانیزه - الکترونیکی)

ردیف	نام نرم افزار حسابداری	نام شرکت تولید کننده نرم افزار	نوع بانک اطلاعاتی	تاریخ نصب	مورد استفاده
۱				۱۳ / /	دفتر مرکزی ☐ شعبه ☐
۲				۱۳ / /	دفتر مرکزی ☐ شعبه ☐

(شکل ۲۸)

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 (شکل ۲۹).

اختلاف نرزانامه مانده پایان دوره : سود(یان)ویژه: مالیات متعلق : ۳۰ ۱۹ ۱۸ ۱۷ ۱۶ ۱۵ ۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

اختلاف نرزانامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه اول (انفرادی)

جدول شماره ۳: 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
					تاریخ قرارداد
					کد رهگیری قرارداد اجاره املاک
					مدت قرارداد (ماه)
					نوع قرارداد *
					کد پستی
					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 کادرهای سفید وارد می شوند و براساس آن بخش های دیگر شامل بهای تمام شده پایان دوره، خالص موجودی و مجموع مبالغ جدول توسط سیستم محاسبه خواهند گردید و مبالغ مورد نظر به جدول ترازنامه انتقال داده خواهند شد(شکل ۳۰).

(شکل ۳۰)

صفحه ۷

در این صفحه مبالغ فروش داخلی و خارجی (صادرات) به ریال وارد می شود (شکل ۳۱) و مبلغ خالص فروش سال جاری و سال قبل به صورت اتوماتیک به جدول صورت سود (زیان) انتقال می یابد.

(شکل ۳۱)

صفحه ۸

این صفحه در برگیرنده جدول بهای تمام شده کالای فروش رفته داخلی و خارجی می باشد(شکل ۳۲).

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

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

جدول شماره ۱۳: بهای تمام شده کالای فروش رفته

بهای تمام شده کالای فروش رفته (داخلی و خارجی)

ردیف	شرح	مبلغ به ریال (داخلی)	مبلغ به ریال (خارجی)	جمع کل
۱	مواد مستقیم مصرفی			
۲	دستفرد 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 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 (شکل ۳۳).

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	فروش خالص		
۲	کسر می شود: بهای تمام شده کالای فروش رفته (داخلی و خارجی)		
۳	سود (زیان) ناخالص فروش		
۴	درآمد ناخالص بیمه‌کاری / ارائه خدمات		
۵	کسر می شود: بهای تمام شده بیمه‌کاری / ارائه خدمات "داخلی و خارجی"		
۶	سود (زیان) ناخالص بیمه‌کاری / ارائه خدمات		
۷	سود (زیان) ناخالص		
۸	حقوق، دستمزد و مزایا		
۹	هزینه تبلیغات و بازاریابی		
۱۰	هزینه مطالبات مشکوک الوصول و سوخت شده		
۱۱	هزینه حسابداری و حسابداری		
۱۲	هزینه مشاوره مالی و حقوقی		
۱۳	هزینه اجاره محل غیر از کارخانه		
۱۴	سایر هزینه های فروش، اداری و عمومی		
۱۵	جمع هزینه های فروش، اداری و عمومی		
۱۶	سود (زیان) ناشی از فروش ضایعات		

(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 و بانک را در قسمت دارایی ها و سرمایه را در قسمت بدهی ها و سرمایه وارد نماید تا ارقام ترازنامه تراز گردد (شکل ۳۴).

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 ۳۴)

صفحه ۱۱

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

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

تست طرح جامع

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

اختلاف ترانزنامه مانده پایان دوره :

سود (زیان) ویژه :

مالیات متعلق :

جدول شماره ۴-۱: 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 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 معاف	
۵	جمع	(نقل به جدول محاسبه مالیات)

(شکل ۳۵)

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.

	نظرات ارائه‌شده بر درآمد معافان ...مرتبه اول (فرانس)																				
اختلاف ترازنامه مابین مانده پایان دوره :													سود(زیان) ویژه:		مالیات متعلق :						
	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	۸	۹	۱۰	۱۱	۱۲	۱۳	۱۴	۱۵	۱۶	۱۷	۱۸	۱۹	۲۰	
جدول شماره ۴-۲ درآمدها و هزینه های معاف																					
ردیف	درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات (کسر از درآمدها) نوع 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 ریزارتی دارای مجوز از مراجع قانونی ذی ربط از محل جذب گردشگر خارجی با اعزام رالز به عرسسات، عراق و سوریه (بند ز ماده ۱۲۷ ق.م.م.)																				
۳	درآمد ناشی از فعالیتهای انتشاراتی و مطبوعاتیی و قرآنی [دارایی مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی] فرهنگی و هنری (بند ن ماده ۱۲۹ ق.م.م.)																				
۴	درآمد کارگاههای فرش دست بافت و صنایع دستی (ماده ۱۴۲ ق.م.م.)																				
۵	سود و جواپرب متعلق به اوراق مشارکت (بند ۵ ماده ۱۴۵ ق.م.م.)																				
۶	سود سپرده و جواپرب بانکها و موسسات اعتباری غیر بانکی مجاز (موضوع بندهای ۱ یا ۴ تبصره ماده ۱۶۵ ق.م.م.)																				
۷	درآمد ناشی از فعالیتهای 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 استحفاظتی شهرهای بیرجند (تبصره ۳ ماده ۱۳۸ ق.م.م. مصوب ۱۳۸۰/۱/۲۷)																				
۱۰	درآمد حاصل از حق اختراع یا حق کشف برای مخترعی و مشخصات و نیز درآمد ناشی از فعالیتهاي پژوهشی و تحقیقاتي مراكز داراي پروانه تحقيق از وزارتخانه هاي اصلاح (ماده ۱۴۴ ق.م.م.)																				
۱۱	فعالیتهای حاصل از توافق نامه های مالیاتی (موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م.)																				
۱۲	معافیتهای تأمین مالی پروژه ها طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی در قالب عقود مشارکتی (ماده ۱۲۸ مقرر ق.م.م.)																				
۱۳	درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاها ی غیر نفتی (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م.)																				
۱۴	درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م.)																				
۱۵	درآمد حاصل از صادرات مواد خام (قسمت 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 ماهیتی یا با انجام کاری بر روی آن صادر می شوند.(تبصره یک ماده ۱۴۱ ق.م.م.)																				
۱۷	سایر معافیتهای مقریر در احکام مالیاتی قوانین برنامه پنجاهم و ششم توسعه جمهوری اسلامی ایران و قانون بودجه و سایر قوانین مربوط حسب مورد با ذکر مستدق																				
۱۷-۱																					
۱۷-۲																					

(شكل ٣٦)

صفحه ۱۳

مودی می تواند در این صفحه اطلاعات مربوط به کمک های پرداختی براساس ماده ۱۷۲ ق.م.م.، حساب های پذیرفته شده در قانون بودجه و سایر کمک های پرداختی را وارد نماید(شکل ۳۷).

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.

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

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

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

جدول شماره ۵ : کمک های پرداختی

کمک های پرداختی

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 پیوست									
۶	جمع									

(نقل به جدول محاسبه مالیات)

* 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 (شکل ۳۸).

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.



ردیف	مورد معاف	مالیات متعلقه	نرخ مورد معاف/میزان معافیت/بخشودگی مالیاتی
۱	معافیت موضوع درآمد ابرازی کلیه تأسیسات ایرانگردی و جهانگردی برای پروانه های بهره برداری که قبل از اجرای این قانون اخذ گردیده است (بند ۲ ماده ۱۳۲ ق.م.م.)		
۲	مالیات پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (تبصره 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 تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م.		
۴	بخشودگی مالیاتی استفاده از سامانه صندوق موضوع قسمت اخیر تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م.		
۵	معافیت های ناشی از موافقت نامه های مالیاتی (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 (شکل ۳۹).



اختلاف ترازنامه مانده پایان دوره : سود(زیان) ویژه : مالیات متعلق : ۲۰ ۱۹ ۱۸ ۱۷ 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

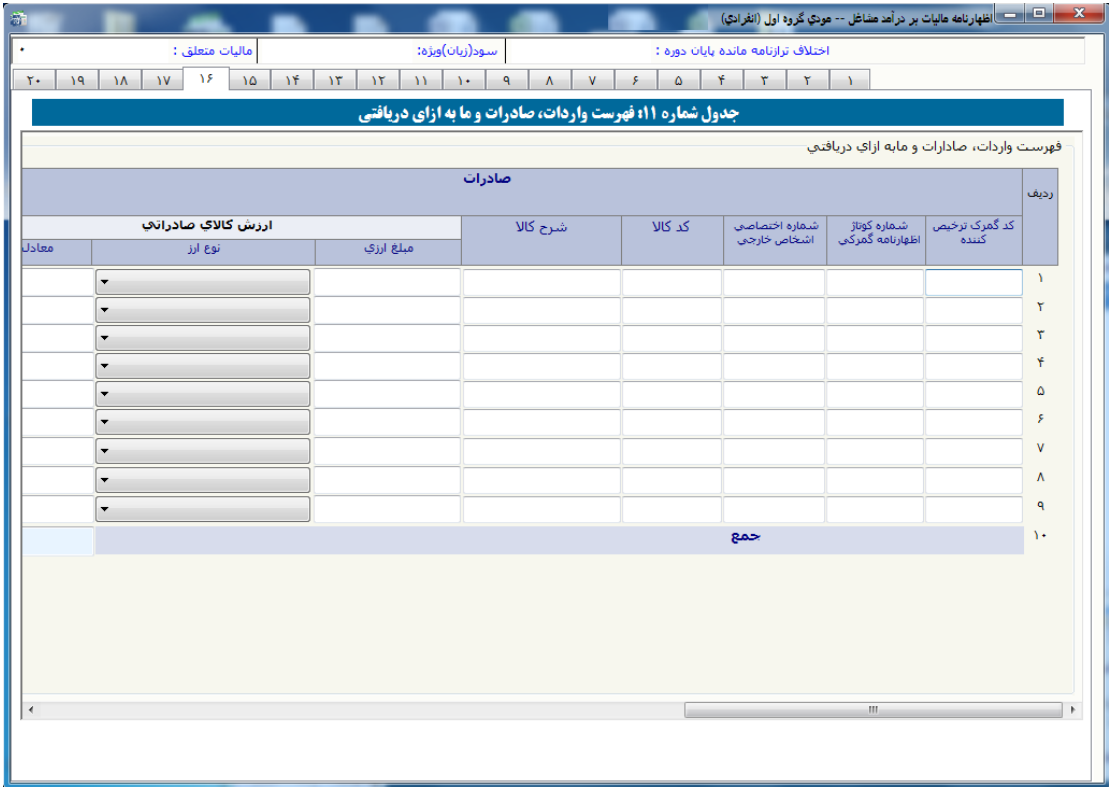
ردیف	نوع درآمد مقطوع	درآمدهای مقطوع	سود (زیان) درآمدهای مقطوع	مالیات پرداخت شده	شماره رسید پرداخت	شماره رسید تسلیم اظهارنامه
۱	درآمد حاصل از نقل و انتقال املاک (ماده ۵۹، ماده ۷۸ ق.م.م)					
۲	درآمد حاصل از انتقال حق واگذاری محل (ماده ۵۹، ماده ۷۸ ق.م.م)					
۳	سایر					
۴	جمع					

(نقل به جدول محاسبه مالیات)

(شکل ۳۹)

صفحه ۱۶

در این صفحه اطلاعات مربوط به فهرست واردات، صادرات و ما به ازاء دریافتی وارد می شود. (شکل ۴۰).



(شکل ۴۰)

صفحه ۱۷

در این صفحه اطلاعات مربوط به جدول درآمد ناخالص پیمانکاری / ارائه خدمات (داخلی و خارجی) وارد می شود. (شکل ۴۱). در صورت تکمیل جدول شماره ۱۶، جمع کل درآمد شناسایی شده به جدول صورت سود و زیان انتقال می یابد.

(شکل ۴۱)

صفحه ۱۸

در این صفحه اطلاعات مربوط به جدول بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری/خدمات (داخلی و خارجی) وارد می شود (شکل ۴۲). در صورت تکمیل جدول شماره ۱۷، جمع کل بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری / خدمات به طور خودکار به جدول صورت سود و زیان انتقال می یابد.

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 محاسبات مالیات انجام می گردد و مبلغ قابل پرداخت برای مودی محاسبه می گردد (شکل ۴۳). مقادیر کادرهای رنگی یا از جداول دیگر تکمیل می گردند و یا محاسباتی می باشند و قابل تغییر توسط مودی نیستند. (برای مثال مبلغ سود (زیان) ویژه از جدول مربوطه انتقال می یابد). برای ورود مقادیری که از جداول دیگر منتقل می گردند می توانید با کلیک بر روی کلید مقابل آنها به جدول مربوطه مراجعه کرده و نسبت به ورود این ارقام اقدام نمایید. پس از ورود این مقادیر به صورت اتوماتیک به این بخش منتقل خواهد شد.

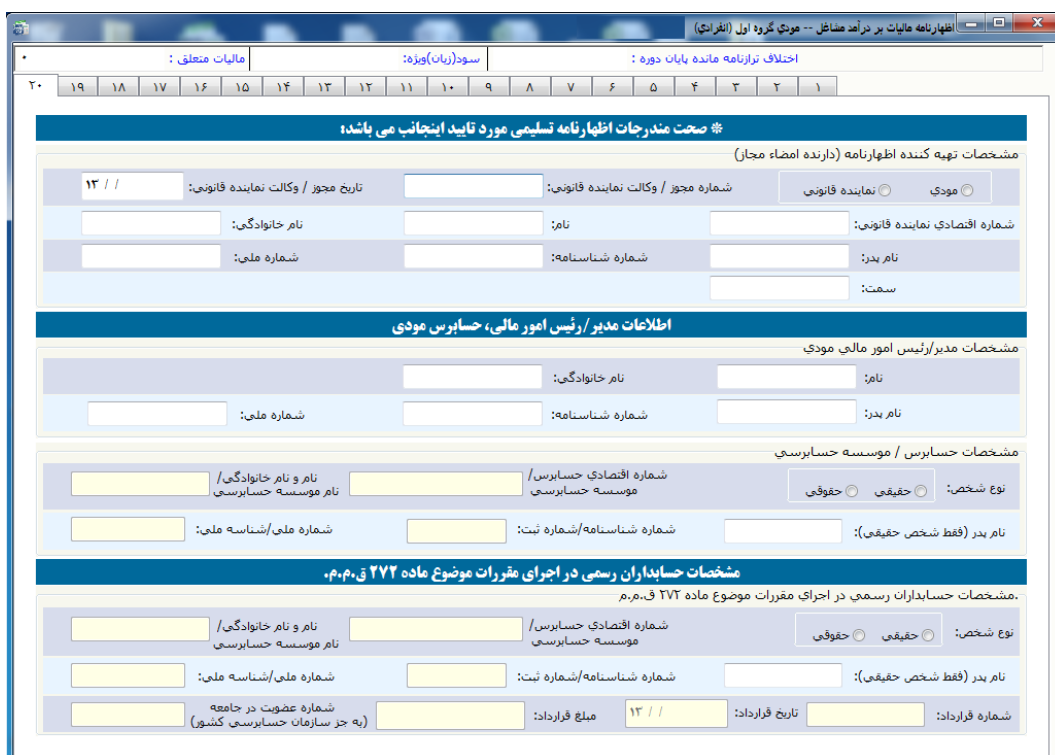
برطبق قوانین مالیاتی، معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. حداکثر به میزان ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای سال عملکرد ۱۳۹۶ می باشد که به صورت پیش فرض این رقم در مکان مربوطه درج گردیده است.



(شکل ۴۳)

صفحه ۲۰

در این صفحه بایستی مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضای مجاز)، مشخصات مدیر/رئیس امور مالی و حسابرس مودی وارد گردد (شکل ۴۴). 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 نرزانیه مانده پایان دوره : سود(زیان) ویژه : مالیات متعلق :

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

*** صحت مندرجات اظهارنامه تسلیمی مورد تایید اینجانب می باشد:**

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضاء مجاز)

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

اطلاعات مدیر / رئیس امور مالی، حسابرس مودی

مشخصات مدیر/رئیس امور مالی مودی

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

مشخصات حسابرس / موسسه حسابرسی

نوع شخص: ☐ حقوقی ☐ حقیقی ☐ موسسه اقتصادی حسابرس / موسسه حسابرسی نام و نام خانوادگی / نام موسسه حسابرسی: شماره اقتصادی حسابرس / شماره شناسنامه / شماره ثبت: شماره ملی / شماره 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 ☐ موسسه اقتصادی حسابرس / موسسه حسابرسی نام و نام خانوادگی / نام موسسه حسابرسی: شماره اقتصادی حسابرس / شماره شناسنامه / شماره ثبت: شماره ملی / شماره ملی: نام پدر (فقط شخص حقیقی): شماره قرارداد: تاریخ قرارداد: مبلغ قرارداد: شماره عضویت در جامعه (به جز سازمان حسابرسی کشور):

(شکل ۴۴)

مودیانی که مشمول گروه اول هستند و پیش ثبت نام کد اقتصادی خود را به صورت مشارکتی انجام داده اند به هنگام ارائه اظهارنامه بایستی پس از ورود اطلاعات خود (مودی اصلی) در بخش های در نظر گرفته شده در بخشی که پرسیده شده است "آیا شریک دارید؟"، گزینه "بلی" را انتخاب نمایند. در غیراینصورت پیغام خطایی مبنی بر عدم تطابق اطلاعات وارد شده با اطلاعات پیش ثبت نام کد اقتصادی نمایش داده خواهد شد. در بخش بعدی، مودی مشمول، گزینه "گروه اول" را انتخاب نمایند (شکل ۴۵).

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

(شکل ۴۵)

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. (شکل ۴۶)

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 قبل 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 و شماره کلاسه پرونده 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، کلاسه پرونده و گروه مشمول مودی دقت نمایید. پس از تایید و گذر از این مرحله، به هیچ عنوان قابل تغییر نمی باشد.

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	شماره کلاسه پرونده	گروه مشمول مودی	نوع شغل/فعالیت (جهت اطلاع)	آدرس واحدکسبی (جهت اطلاع)
*****	*****	گروه دوم	(سامانه یکپارچه مالیاتی)	طرح جامع مالیاتی
*****		نامشخص	مودی تستی (سامانه ثبت نام)	استان تهران - شهرستان تهران - شهر تهران - تو

تعداد رکورد: ۲

آیا اطلاعات انتخابی فوق مورد تایید شما می باشد؟

انصراف تایید

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

(شکل ۴۶)

صفحه ۱

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

تکمیل گردد (شکل ۴۷). 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 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.

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

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

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.

دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه اول

برای عملکرد از تاریخ ۱۳۹۶/۰۱/۰۱ تا تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹

کد رهگیری پیش ثبت نام * شماره اقتصادی قدیم ۵۱۱

اداره کل امور مالیاتی * شمال تهران

کد واحد مالیاتی * ۴۰

شماره کلاس پرونده *

مشخصات مودی (مشارکت اشخاص حقیقی)

نام مشارکت * تاریخ ثبت شرکت ۱۳ / /

نام * نام خانوادگی * جنسیت * زن ☐ مرد ☒

نام پدر * تاریخ تولد * محل تولد *

شماره شناسنامه * سریال شناسنامه * سری شناسنامه / (الف / ۲۰)

نوع تابعیت * ایرانی ☒ خارجی ☐

کشور تابعیت * جمهوری اسلامی ایران

کشور محل اقامت * جمهوری اسلامی ایران

تلفی ثابت * شماره تلفن همراه * ۰۹ (جهت ارسال پیامک)

شماره ملی برای اتباع ایرانی * کد فراگیر برای اتباع خارجی * کد فعالیت * تعداد شعب * کد شعبه

گروه فعالیت (ISIC) * عمده فروشی و خرده فروشی و تعمیر وسایل نقلیه موتوری و موتور سیکلت و کالاهای شخصی و خانگی

زیر گروه فعالیت (ISIC) * سایر عمده فروشی ها

نوع شغل/فعالیت * نوع فعالیت دارندگان کارت بازرگانی (واردکنندگان و صادرکنندگان)

(شکل ۴۷)

صفحه ۲

در این صفحه اطلاعات مربوط به اقامتگاه قانونی (واحد کسبی) و حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی وارد می گردد (شکل ۴۸).

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.

The screenshot shows a web application window titled 'اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه اول (مشارکتی)'. The main section is 'مشخصات محل فعالیت اصلی' (Main Activity Location Details). It contains several input fields: 'نوع محل' (Location Type) with a dropdown menu, 'شهرت کسبی' (Business Reputation) with a dropdown menu, 'تاریخ آغاز فعالیت' (Start Date of Activity) with a date picker, 'دفتر قانونی مستقل' (Independent Legal Office) with a dropdown menu, 'کد پستی (ده رقمی) *' (Postal Code) with a text field, 'استان * تهران' (Province) with a dropdown menu, 'شهرستان *' (County) with a dropdown menu, 'نشانی *' (Address) with a text field, 'فرعی' (Branch) with a dropdown menu, 'اصلی' (Main) with a dropdown menu, and 'پلاک ثبتی' (Cadastral Plate) with a text field. Below this is a table titled 'اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی' (Bank Account Information Related to Business Activity). The table has columns: 'ردیف' (Serial Number), 'شماره حساب' (Account Number), 'نام صاحب حساب' (Account Holder Name), 'نام بانک' (Bank Name), 'نام شعبه بانکی' (Bank Branch Name), 'موجودی اول دوره' (Beginning Balance), 'گردش حساب' (Account Movement) with sub-columns for 'جمع بدستکار' (Cashier Collection) and 'جمع بستانکار' (Cashier Disbursement), and 'مانده حساب' (Account Balance). The table has 5 rows for data entry.

(شکل ۴۸)

صفحه ۳

در این صفحه مودی بایستی اطلاعات اختصاصی خود مانند وضعیت درآمد و هزینه خود در سال موردنظر، وضعیت شخصی و اجاری بودن مکان فعالیت، اتحادیه، صنف و دیگر اطلاعات اختصاصی را وارد نماید (شکل ۴۹). توجه شود در صورت پاسخ بلی به هر یک از سوالات اختصاصی، جدول مربوطه جهت تکمیل فعال می گردد.

نظارت بر درآمد مشاغل -- مودی گروه اول (مشارکتی)

اختلاف ترازنامه مانده پایان دوره :

سود(زیان) ویژه:

مالیات متعلق :

ردیف	شرح	وضعیت	مراجعه
۱	آیا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی، هزینه ای داشته اید؟ *	☐ بلی ☐ خیر	در صورت انتخاب بلی، تکمیل جدول ترازنامه و صورت سود و زیان (صفحه ۱۱، ۱۰)
۲	وضعیت تمام / برخی از مکان(های) فعالیت مورد استفاده *	☐ شخصی ☐ اجاری	در صورت اجاری بودن محل فعالیت تکمیل جدول شماره ۳ (صفحه ۵) اجاری است
۳	کدینگ اتحادیه ای که در آن عضو هستید		در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ (صفحه ۴) اجاری است
۴	در صورتی که عضو اتحادیه ای نمی باشید، می توانید گزینه فاقد اتحادیه را انتخاب نمایید		در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ (صفحه ۴) اجاری است
۵	اتاق اصناف استان / شهرستان		در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ (صفحه ۴) اجاری است
۶	آخرین وضعیت پرونده مالیاتی سال قبل شما در چه مرحله می باشد؟ *	☐ تشخیص ☐ قطعی ☐ اعتراضی ☐ عدم فعالیت ☐ اجرا ☐ بدون اطلاع ☐ اولین سال فعالیت	در صورت انتخاب بلی، تکمیل موارد زیر الزامی است
۷	آیا درآمد ابرازی مشمول مالیات شما در سال جاری نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل افزایش داشته است؟ *	☐ بلی ☐ خیر	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):
۸	آیا بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده اید؟ *	☐ بلی ☐ خیر	
۹	آیا مکلف به استفاده از صندوق مکانیزه فروش یا سامانه فروشگاهی بوده اید؟ *	☐ بلی ☐ خیر	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۶ (صفحه ۱۳) اجاری است
۱۰	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و ... موضوع ماده ۱۷۲ ف.م.م. بوده اید؟ *	☐ بلی ☐ خیر	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۵ (صفحه ۱۲) اجاری است
۱۱	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف بوده اید؟ (کسر از درآمد) *	☐ بلی ☐ خیر	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۷ (صفحه ۱۴) اجاری است
۱۲	آیا در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی بوده اید؟ (کسر از مالیات) *	☐ بلی ☐ خیر	تکمیل جدول شماره ۴ مشخصات شرکا (صفحه ۲۰ و ۱۹) اجاری است
۱۳	تعداد شرکای تشکیل دهنده شراکت (از جمله شخص مودی)	۲	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۸ (صفحه ۱۵) اجاری است
۱۴	آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن بطور مقطوع قبلاً پرداخت شده است بوده اید؟ *	☐ بلی ☐ خیر	با انتخاب بلی، تکمیل مشخصات حسابداران رسمی در بخش آخر اجاری است
۱۵	آیا دفاتر توسط حسابداران رسمی و در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ف.م.م. مورد رسیدگی قرار گرفته شده/می شود؟ *	☐ بلی ☐ خیر	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۱۲ (صفحه ۱۶) اجاری است
۱۶	آیا در دوره مالی مربوطه واردات، صادرات و ما به ازای دریافتی داشته اید؟ *	☐ بلی ☐ خیر	در صورت انتخاب بلی تکمیل کد رهگیری در جدول شماره ۲-۱ اجاری است
۱۷	آیا برای دوره مالی مربوطه دارای دفاتر رسمی ثبت شده می باشید؟ *	☐ بلی ☐ خیر	

(شکل ۴۹)

صفحه ۴

در این صفحه مودی می تواند اطلاعات مجوزهای فعالیت خود را وارد نماید. در صورت عضویت مودی در یک اتحادیه و اعلام آن در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳)، مودی بایستی اطلاعات پروانه کسب/فعالیت خود را در جدول شماره ۱ این صفحه (شکل ۵۰) تکمیل نماید.

جدول شماره ۲ این صفحه نیز مربوط به اطلاعات دفاتر قانونی مودی است که در صورت وجود دفاتر دستی و یا دفاتر ماشینی (مکانیزه-الکترونیکی)، مودی می تواند اطلاعات مورد نظر آن را وارد نماید (شکل ۵۰). در صورت ورود اطلاعات دفاتر دستی، تکمیل کد رهگیری اجباری خواهد بود.

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

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

۳۱ ۳۰ ۲۹ ۱۸ ۱۷ ۱۶ ۱۵ ۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی

ردیف	نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره برداری	تاریخ انقضاء مجوز
۱	تاسیس		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
۲	کارت بازرگانی		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
۳	پروانه کسب/فعالیت		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
۴	پروانه بهره برداری		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
۵	سایر		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /

جدول شماره ۲: اطلاعات دفاتر قانونی مودی

☐ دفاتر دستی ☐ دفاتر ماشینی (مکانیزه-الکترونیکی)

ردیف	نوع دفتر	مرجع صدور	شماره ثبت دفتر	تاریخ ثبت	محل ثبت	تعداد جلد	مورد استفاده	کد رهگیری
۱				۱۳ / /			دفتر مرکزی ☐ شعبه ☐	
۲				۱۳ / /			دفتر مرکزی ☐ شعبه ☐	
۳				۱۳ / /			دفتر مرکزی ☐ شعبه ☐	
۴				۱۳ / /			دفتر مرکزی ☐ شعبه ☐	

جدول شماره ۲-۲: دفاتر ماشینی (مکانیزه - الکترونیکی)

ردیف	نام نرم افزار حسابداری	نام شرکت تولید کننده نرم افزار	نوع بانک اطلاعاتی	تاریخ نصب	مورد استفاده
۱				۱۳ / /	دفتر مرکزی ☐ شعبه ☐
۲				۱۳ / /	دفتر مرکزی ☐ شعبه ☐

(شکل ۵۰)

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 (شکل ۵۱).

نظارت بر درآمد مشاغل -- مودی گروه اول (مشارکتی)

اختلاف ترازنامه مانده پایان دوره : سود(زیان) ویژه : 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 شخص *						
نام						
نام 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 *						
کدپستی						
پلاک ثبتی						
نوع ملک *						
مساحت (متر مربع)						
مورد استفاده *						
نشانی:						

(شکل ۵۱)

صفحه ۶

در بخش بالایی این صفحه اطلاعات هویتی شرکا از سامانه ثبت نام کد اقتصادی بارگزاری می گردد (شکل ۵۲). توجه شود اطلاعات شرکا با توجه به تاریخ شروع شراکت در سامانه ثبت نام کد اقتصادی و سال عملکرد اظهارنامه بارگزاری می گردد.

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

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



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

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

جدول شماره ۱۴ 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 فیلدهای جنسیت، نحوه شراکت، سهم از شراکت و در صورت شراکت همسر، شماره ملی همسر 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	نوع مسئولیت
۲	شریک	مرد	ایرانی						
۱	اصلی	مرد	ایرانی						

(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	۲	نحوه شراکت *
جنسیت *	مرد	شماره ملی شریک متوفی
تابعیت *	ایرانی	تلفن
نام *		تلفن محل کار
نام خانوادگی *		نوع مسئولیت
شماره ملی / کد فراگیر اتباع خارجی *		تاریخ شروع شراکت *
شماره ملی همسر در صورت شراکت		تاریخ پایان شراکت
سهم از شراکت (درصد) *	۶۰	

(شکل ۵۲)

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 (شکل ۵۳).

(شکل ۵۳)

در این صفحه مبالغ فروش داخلی و خارجی (صادرات) به ریال وارد می شود (شکل ۵۴) و مبلغ خالص فروش سال جاری و سال قبل به صورت اتوماتیک به جدول صورت سود (زیان) انتقال می یابد.

(شکل ۵۴)

صفحه ۹

این صفحه در برگیرنده جدول بهای تمام شده کالای فروش رفته داخلی و خارجی می باشد(شکل ۵۵). بهای تمام شده کالای فروش رفته، حاصل تفریق بهای تمام شده کالای آماده فروش از موجودی کالای پایان دوره و جمع (تفريق) فیلد سایر می باشد.

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مود: گروه اول (صنارکت)

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

جدول شماره ۱۴: بهای تمام شده کالای فروش رفته

بهای تمام شده کالای فروش رفته (داخلی و خارجی)

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 ۵۵)

صفحه ۱۰

در صورتی که مودی در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳)، جواب این سؤال که "آیا در سال موردنظر فعالیت درآمدی/هزینه ای داشته اید" را "بلی" انتخاب کرده باشد و در سال عملکرد فعالیت داشته باشد، تکمیل این جدول ضروری خواهد بود (شکل ۵۶). این صفحه شامل صورت سود (زیان) ناخالص، ویژه، عملیاتی و غیرعملیاتی می باشد. کادریهای سفید رنگ توسط مودی پر شده و در نهایت سود (زیان) ویژه توسط سیستم محاسبه می گردد.

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

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

جدول شماره ۱۰: صورت سود و زیان برای سال منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹

صورت سود و زیان (مبالغ به ریال)

ردیف	شرح	مانده سال جاری	مانده سال قبل
۱	فروش خالص		
۲	کسر می شود : بهای تمام شده کالای فروش رفته (داخلی و خارجی)		
۳	سود (زیان) ناخالص فروش		
۴	درآمد ناخالص بیمه‌کاری / ارائه خدمات		
۵	کسر می شود : بهای تمام شده بیمه‌کاری / ارائه خدمات "داخلی و خارجی"		
۶	سود (زیان) ناخالص بیمه‌کاری / ارائه خدمات		
۷	سود (زیان) ناخالص		
۸	حقوق، دستمزد و مزایا		
۹	هزینه تبلیغات و بازاریابی		
۱۰	هزینه مطالبات مشکوک الوصول و سوخت شده		
۱۱	هزینه حسابرسی و حسابداری		
۱۲	هزینه مشاوره مالی و حقوقی		
۱۳	هزینه اجاره محل غیر از کارخانه		
۱۴	سایر هزینه های فروش، اداری و عمومی		
۱۵	جمع هزینه های فروش، اداری و عمومی		
۱۶	سود (زیان) ناشی از فروش ضایعات		

(شکل ۵۶)

صفحه ۱۱

در صورتی که مودی در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳)، جواب این سؤال که آیا در سال موردنظر فعالیت درآمدی/ هزینه ای داشته اید را خیر انتخاب کرده باشد و در سال عملکرد عدم فعالیت داشته باشد بایستی مقادیر فیلدهای موجودی نقد و بانک را در قسمت دارایی ها و سرمایه را در قسمت بدهی ها و سرمایه وارد نماید تا ارقام ترازنامه تراز گردد (شکل ۵۷). در صورتی که مایل به ابراز هیچ مبلغی نمی باشید یکی از ارقام را صفر وارد نمایید. در غیر اینصورت قادر به ارسال اطلاعات نمی باشید. لازم به ذکر است مسئولیت ورود عدد صفر در این جدول بر عهده شخص مودی می باشد.

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

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

جدول شماره ۹: ترازنامه در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹

ترازنامه (مبالغ به ریال)

بدهی ها و سرمایه			دارایی ها		
شرح	پایان دوره	ابتدای دوره	شرح	پایان دوره	ابتدای دوره
حسابها و اسناد پرداختی تجاری			موجودی نقد و بانک		
سایر حسابها و اسناد پرداختی			حسابها و اسناد دریافتی تجاری		
پیش دریافتها			سایر حسابها و اسناد دریافتی		
ذخیره مالیات			موجودی مواد و کالا (جمع ستون ۷ از جدول ۱۱)		
تسهیلات مالی دریافتی			سفارشات و پیش پرداخت ها		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان			دارایی های ثابت مشهود		
سرمایه			دارایی های نامشهود		
سود (زیان) انباشته			سایر دارایی ها		
جمع بدهی ها و سرمایه			جمع دارایی ها		

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

مانده ابتدای دوره : اختلاف تراز دارایی ها و بدهی ها : مانده پایان دوره :

(شکل ۵۷)

صفحه ۱۲

در این صفحه اطلاعات مربوط به درآمدهای معاف وارد می گردد (شکل ۵۸). طبق قانون و مقررات مالیاتی بعضی از درآمدهای اشخاص معاف از مالیات می باشد لذا چنانچه فعالیت های کسبی شما از موارد مذکور در این جدول می باشد، قسمت مربوطه را با رعایت مواد قانونی ذکر شده تکمیل نمایید. درآمدهای معاف از پرداخت مالیات، هر نوع درآمدی است که براساس مفاد قانون مالیات های مستقیم از پرداخت مالیات معاف است مانند درآمدهای حاصل از تعلیم و تربیت غیرانتفاعی موضوع ماده ۱۳۴ ق.م.م ؛ درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی موضوع صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م و دیگر مواردی که در این جدول ذکر شده است. جمع کل سود (زیان) درآمدهای معاف به صورت اتوماتیک به جدول بخش ب محاسبات مالیات منتقل می باشد.

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

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

جدول شماره ۵: درآمدهای معاف

ردیف	نوع درآمد معاف/نرخ صفر مالیات (کسر از درآمدها)	درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	سود (زیان) 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 زیارتی 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 فروش 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 ۱۳۴ 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 (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م)		
۱۴	درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م)		
۱۵	درآمد حاصل از صادرات مواد خام (قسمت 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 مالکیت یا با انجام کاری بر روی آن صادر می شوند (تبصره 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 مصادیق		
۱۷-۱			
۱۷-۲			

(شکل ۵۸)

صفحه ۱۳

مودی می تواند در این صفحه اطلاعات مربوط به کمک های پرداختی براساس ماده ۱۷۲ ق.م.م.، حساب های پذیرفته شده در قانون بودجه و سایر کمک های پرداختی را وارد نماید (شکل ۵۹). 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.



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

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

جدول شماره ۶ : کمک های پرداختی

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 پیوست									
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 ۵۹)

در این صفحه اطلاعات مربوط به معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی مودی وارد می گردد (شکل ۶۰). 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.



ردیف	مورد معاف	مالیات متعلقه	نرخ مورد معاف	میزان معافیت/بخشودگی مالیاتی
۱	معافیت موضوع درآمد ابرازی کلیه تأسیسات ایرانگردی و جهانگردی برای پروانه های بهره برداری که قبل از اجرای این قانون اخذ گردیده است (بند ماده ۱۳۲ ق.م.م.)			
۲	مالیات پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (تبصره 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 تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م.			
۴	بخشودگی مالیاتی استفاده از سامانه صندوق موضوع قسمت اخیر تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م.			
۵	معافیت های ناشی از موافقت نامه های مالیاتی (موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م.)			
۶	سایر معافیت ها			
۷	جمع	(نقل به جدول محاسبه مالیات)		

(شکل ۶۰)

صفحه ۱۵

در این صفحه اطلاعات مربوط به درآمدهایی که مالیات آنها به طور مقطوع قبلاً پرداخت شده است، شماره رسید پرداخت و شماره رسید تسلیم اظهارنامه تکمیل می گردد (شکل ۶۱).

نظارت بر درآمد مشاغل -- مودی گروه اول (مشارکتی)

اختلاف ترازنامه مانده پایان دوره : سود (زیان) ویژه : 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 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 ۶۱)

در این صفحه اطلاعات مربوط به فهرست واردات، صادرات و ما به ازای دریافتی وارد می شود. (شکل ۶۲).

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

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

سود(زیان) ویژه: ۲۱ ۲۰ ۱۹ ۱۸ ۱۷

اختلاف ترانزنامه مانده پایان دوره: ۱۵ ۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۱۲ فهرست واردات، صادرات و ما به ازای دریافتی

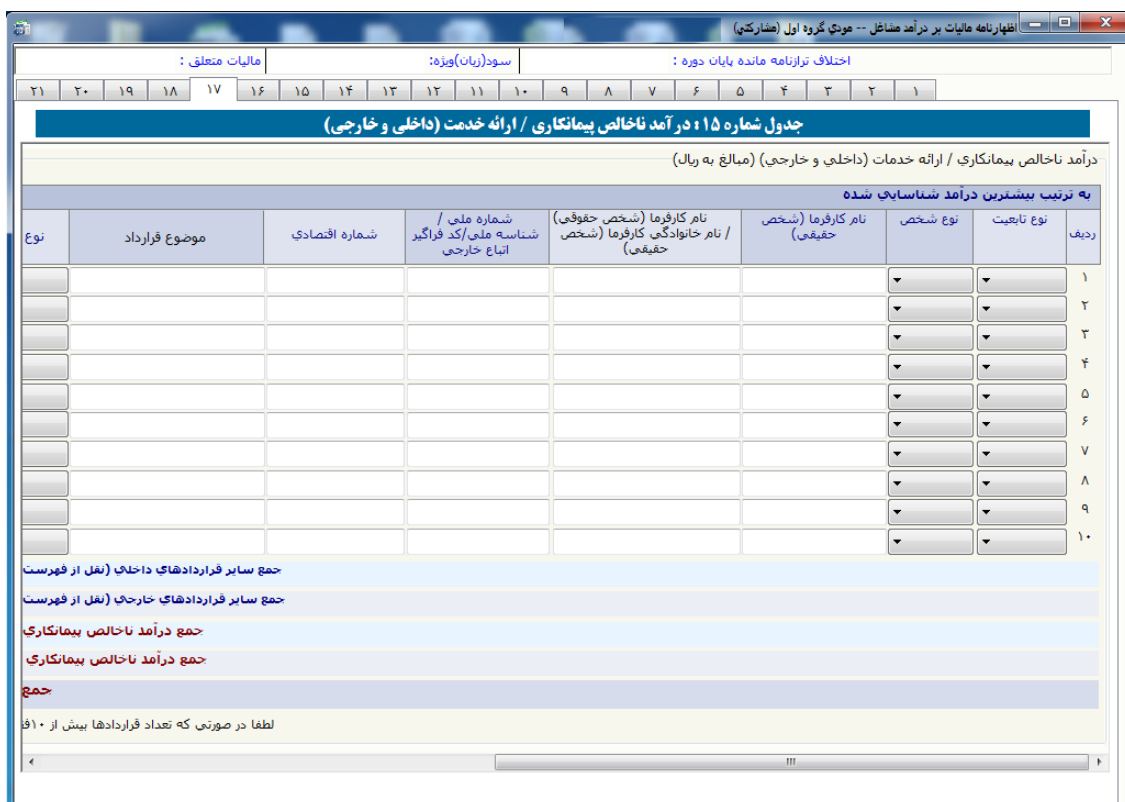
فهرست واردات، صادرات و ما به ازای دریافتی

ردیف	کد گمرک ترخیص کننده	شماره گمرکی اظهارنامه گمرکی	شماره کپی	شماره اختصاصی اشخاص خارجی	کد کالا	شرح کالا	ارزش کالای صادراتی		معدل
							مبلغ ارزی	نوع ارز	
۱									
۲									
۳									
۴									
۵									
۶									
۷									
۸									
۹									
۱۰						جمع			

(شکل ۶۲)

صفحه ۱۷

در این صفحه اطلاعات مربوط به جدول درآمد ناخالص پیمانکاری/ارائه خدمات (داخلی و خارجی) وارد می شود (شکل ۶۳). در صورت تکمیل جدول شماره ۱۷، جمع کل درآمد شناسایی شده به جدول صورت سود و زیان انتقال می یابد.



(شکل ۶۳)

صفحه ۱۸

در این صفحه اطلاعات مربوط به جدول بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری/خدمات (داخلی و خارجی) وارد می شود (شکل ۶۴). در صورت تکمیل جدول شماره ۱۸، جمع کل بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری/خدمات به طور خودکار به جدول صورت سود و زیان انتقال می یابد.

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی: گروه اول (صنایعی)

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

جدول شماره ۱۸: 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 ۶۴)

صفحه ۱۹

در این صفحه محاسبه درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. انجام می گردد (شکل ۶۵). 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.

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.	

(شکل ۶۵)

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 (شکل ۶۶). 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 ۱۸۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال برای سال عملکرد ۱۳۹۶ 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.

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

[X] [Close] [Min] [Max]

مالیات متعلق :

سود(زیان) ویژه:

اختلاف ترانزنامه مانده پایان دوره :

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

در صورت تکمیل سئو سایر هزینه ها، شرح معافیت قید شود:

نام	نام خانوادگی	سهم از مشارکت	سهم از زیان سال جاری / ناخالص درآمد	ماده ۱۲۷ ق.م.م	ماده ۱۲۹ ق.م.م	ماده ۱۶۵ ق.م.م	کمک های پرداخت
		۶۰					
		۲۰					

جدول ۴-۳ : محاسبه مالیات سهم هر شریک

ردیف	۲	جمع کل
سهم از زیان سال جاری / ناخالص درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.		
هزینه های درمانی موضوع ماده ۱۲۷ ق.م.م.		
تسهیلات اعتباری مسکن از بانک ها در سالهای ۷۹ تا ۸۳		
سهم خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق.م.م.		
کمک های پرداختی		
سایر هزینه ها		
درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. (بعد از کسر هزینه های معاف)		
سهم از معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.		
درآمد مشمول مالیات بعد از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.		
سهم استهلاك زیان سنواتی مورد تایید سازمان		
سهم عوارض (اتاق بازرگانی)		
سهم عوارض (اصناف)		
خالص درآمد مشمول مالیات		
مالیات متعلقه (به نرخ ماده ۱۲۱ ق.م.م.)		
تخفیف در نرخ مالیات متعلقه		
سهم معافیت و بخشودگی مالیات (بر اساس درصد سهم)		
خالص مالیات متعلقه		
پرداخت های انجام شده		
مانده مالیات قابل پرداخت		

(شکل ۶۶)

صفحه ۲۱

در این صفحه بایستی مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضای مجاز)، مشخصات مدیر/رئیس امور مالی و حسابرس مودی وارد گردد (شکل ۶۷). علاوه بر این در صورتی که دفاتر مودی توسط حسابداران رسمی در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ق.م.م. مورد رسیدگی قرار گرفته شده و در صورت اعلام این موضوع توسط مودی در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳)، بایستی مشخصات حسابداران رسمی در بخش در نظر گرفته شده در این صفحه وارد گردد.



The screenshot displays a web-based form for submitting tax returns. The interface is in Persian and includes several sections for data entry:

- Header:** Contains the title 'اظهارنامه مالیات بر درآمد هفاصل -- مودی گروه اول (فشارکتی)' and navigation tabs for 'مالیات متعلق', 'سود(زیان)وزنه', and 'اختلاف نرزانامه مانده پایان دوره'.
- Section 1: مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضاء مجاز)**
 - Fields for 'مودی' (Taxpayer) and 'نماینده قانونی' (Legal Representative).
 - Fields for 'شماره مجوز / وکالت نماینده قانونی' (License/Power of Attorney Number) and 'تاریخ مجوز / وکالت نماینده قانونی' (License/Power of Attorney Date).
 - Fields for 'شماره اقتصادی نماینده قانونی' (Economic Representative Number), 'نام' (Name), 'نام خانوادگی' (Surname), 'شماره ملی' (National ID Number), 'شماره شناسنامه' (Identification Number), 'نام پدر' (Father's Name), and 'سمت' (Position).
- Section 2: اطلاعات مدیر/رئیس امور مالی، حسابرس مودی**
 - Fields for 'نام' (Name), 'نام خانوادگی' (Surname), 'شماره ملی' (National ID Number), 'شماره شناسنامه' (Identification Number), and 'نام پدر' (Father's Name).
- Section 3: مشخصات حسابرس / موسسه حسابرسی**
 - Fields for 'نوع شخص' (Type of Person) with radio buttons for 'حقوقی' (Legal) and 'حقیقی' (Natural).
 - Fields for 'شماره اقتصادی حسابرس / موسسه حسابرسی' (Auditor/Economic Institution Number) and 'نام و نام خانوادگی / نام موسسه حسابرسی' (Auditor/Economic Institution Name).
 - Fields for 'شماره ملی/شناسه ملی' (National ID/ID Number) and 'شماره شناسنامه/شماره ثبت' (Identification Number/Registration Number).
 - Field for 'نام پدر (فقط شخص حقیقی)' (Father's Name (Natural Person Only)).
- Section 4: مشخصات حسابداران رسمی در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ق.م.م.**
 - Fields for 'نوع شخص' (Type of Person) with radio buttons for 'حقوقی' (Legal) and 'حقیقی' (Natural).
 - Fields for 'شماره اقتصادی حسابرس / موسسه حسابرسی' (Auditor/Economic Institution Number) and 'نام و نام خانوادگی / نام موسسه حسابرسی' (Auditor/Economic Institution Name).
 - Fields for 'شماره ملی/شناسه ملی' (National ID/ID Number) and 'شماره شناسنامه/شماره ثبت' (Identification Number/Registration Number).
 - Fields for 'شماره عضویت در جامعه (به جز سازمان حسابرسی کشور)' (Membership Number in the Association (except for the National Accounting Organization)).
 - Fields for 'شماره قرارداد' (Contract Number), 'تاریخ قرارداد' (Contract Date), 'مبلغ قرارداد' (Contract Amount), and 'شماره قرارداد' (Contract Number).

(شکل ۶۷)

اشخاص حقیقی مشمول گروه دوم

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

اشخاص حقیقی مشمول گروه دوم (اظهارنامه انفرادی)

مودیان که مشمول گروه دوم هستند و پیش ثبت نام خود را به صورت انفرادی انجام داده اند به هنگام ارائه اظهارنامه می بایست پس از ورود اطلاعات خود در بخش های در نظر گرفته شده در بخشی که پرسیده شده است "آیا شریک دارید؟"، گزینه "خیر" را انتخاب نمایند. در غیراینصورت پیغام خطایی مبنی بر عدم تطابق اطلاعات وارد شده با اطلاعات پیش ثبت نام نمایش داده خواهد شد. در بخش بعدی، مودی مشمول، گزینه "گروه دوم" را انتخاب نمایند (شکل ۶۸). در این مرحله کد رهگیری پیش ثبت نام نیز جهت ایجاد و ارسال اظهارنامه اجباری می باشد. این کد پس از پیش ثبت نام در سامانه <http://www.tax.gov.ir> به مودی ارائه می گردد.

(شکل ۶۸)

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. (شکل ۶۹)

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 قبل صورت می پذیرد و در مراحل بعد قابل تغییر نخواهد بود. بنابراین در انتخاب ردیف مورد نظر دقت نمایید.



The screenshot shows the 'انتخاب پرونده مالیاتی مودی' (Select Taxpayer Record) screen. It includes a header with the Ministry of Economic Affairs and Finance logo and the title 'سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی'. The main content area contains instructions for selecting a record, a search bar for tax identification number (کد پستی) and tax residence (نشانی اقامتگاه قانونی), and a table of available records. The table has columns for record ID, taxpayer ID, group, class, and record type. Below the table are buttons for 'انصراف' (Cancel) and 'تایید' (Confirm).

کد واحد مالیاتی	شماره کلاسه پرونده	گروه مشمول مودی	نوع شغل/فعالیت (جهت اطلاع)	آدرس واحد/کسبی (جهت اطلاع)
*****	*****	گروه دوم	(سامانه یکپارچه مالیاتی)	طرح جامع مالیاتی
*****	*****	نامشخص	مودی تستی (سامانه ثبت نام)	استان تهران - شهرستان تهران - شهر تهران - تم

(شکل ۶۹)

صفحه ۱

در این صفحه بخشی از مشخصات شخص حقیقی به صورت اتوماتیک از سامانه ثبت نام دریافت می شود و بخش دیگر آن بایستی توسط مودی تکمیل گردد (شکل ۷۰). لازم به ذکر است ورود اطلاعات بخش های ستاره دار الزامی می باشد. در غیر اینصورت در هنگام ارسال اظهارنامه با پیغام خطایی مبنی بر ضرورت تکمیل این بخش ها مواجه خواهید شد.

در صورتی که مودی در حین تکمیل اطلاعات اظهارنامه نیاز به تغییر مشخصات خود که قبلاً آن را در سامانه ثبت نام کد اقتصادی ثبت نموده است پیدا کند، می تواند پس از انجام تغییرات مورد نظر خود در سامانه ثبت نام کد اقتصادی با کلیک بر روی کلید "دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام" موجود در صفحه اول، این تغییرات را در اظهارنامه خود اعمال نماید.

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



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

سود(زیان)پایه: مالیات متعلق: ۱۵ ۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام

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.

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه دوم

برای عملکرد از تاریخ ۱۳۹۶/۰۱/۰۱ تا تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹

کد رهگیری پیش ثبت نام * شماره اقتصادی قدیم ۵۱۱

اداره کل امور مالیاتی * شماره تهران ۴۰

شماره کلاس پرونده *

مشخصات شخص حقیقی

نام * نام خانوادگی * جنسیت * زن ☐ مرد ☒

نام پدر * تاریخ تولد * محل تولد *

شماره شناسنامه * سریال شناسنامه * سری شناسنامه (الف / ۲۰)

نوع تابعیت * ایرانی ☒ خارجی ☐ کشور تابعیت * جمهوری اسلامی ایران

تلفن ثابت * ۲۱ - شماره همراه * ۰۹ (جهت ارسال پیامک)

شماره ملی برای اتباع ایرانی * کد فراگیر برای اتباع خارجی

گروه فعالیت (ISIC) * بهداشت و مددکاری اجتماعی

زیر گروه فعالیت (ISIC) * فعالیت های بهداشتی برای انسان

نوع شغل/فعالیت * نوع فعالیت ** سایر (شامل هیچکدام از مشاغل فوق نمی باشم)

(شکل ۷۰)

صفحه ۲

در این صفحه اطلاعات مربوط به اقامتگاه قانونی (واحد کسبی) و حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی وارد می گردد (شکل ۷۱). 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.

(شکل ۷۱)

صفحه ۳

در این صفحه مودی بایستی اطلاعات اختصاصی خود مانند وضعیت درآمد و هزینه خود در سال موردنظر، وضعیت شخصی و اجاری بودن مکان فعالیت، اتحادیه، صنف و دیگر اطلاعات اختصاصی را وارد نماید (شکل ۷۲). در صورت پاسخ بلی به هر یک از سوالات اختصاصی، جدول مربوطه جهت تکمیل فعال می گردد.



ردیف	شرح	وضعیت
۱	آیا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی، هزینه ای داشته اید؟ *	☐ بلی ☐ خیر
۲	وضعیت تمام / برخی از مکان(های) فعالیت مورد استفاده *	☐ شخصی ☐ 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؟ *	☐ تشخیص ☐ قطعی ☐ اعتراض ☐ عدم فعالیت ☐ اجرا ☐ بدون اطلاع ☐ اولین سال فعالیت
۷	آیا درآمد ابرازی مشمول مالیات شما در سال جاری نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل افزایش داشته است؟ *	☐ بلی ☐ خیر
۸	آیا بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده اید؟ *	☐ بلی ☐ خیر
۹	آیا مکلف به استفاده از صندوق مکانیزه فروش یا سامانه فروشگاهی بوده اید؟ *	☐ بلی ☐ خیر
۱۰	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و ... موضوع ماده ۱۷۲ ق.م.م. بوده اید؟ *	☐ بلی ☐ خیر
۱۱	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف بوده اید؟ (کسر از درآمد) *	☐ بلی ☐ خیر
۱۲	آیا در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی بوده اید؟ (کسر از مالیات) *	☐ بلی ☐ خیر
۱۳	آیا در دوره مالی مربوطه دارای هزینه های معاف از مالیات بوده اید؟ *	☐ بلی ☐ خیر
۱۴	آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن بطور مقطوع قبلاً پرداخت شده است بوده اید؟ *	☐ بلی ☐ خیر

(شکل ۷۲)

صفحه ۴

در این صفحه مودی می تواند اطلاعات مجوزهای فعالیت خود را وارد نماید. در صورت عضویت مودی در یک اتحادیه و اعلام آن در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳)، مودی می بایست اطلاعات پروانه کسب/فعالیت خود را در جدول شماره ۱ این صفحه (شکل ۷۳) تکمیل نماید.



ردیف	نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ انقضاء مجوز
۱	تاسیس		۱۳ / /		۱۳ / /
۲	کارت بازرگانی		۱۳ / /		۱۳ / /
۳	پروانه کسب/فعالیت		۱۳ / /		۱۳ / /
۴	پروانه بهره برداری		۱۳ / /		۱۳ / /
۵	سایر		۱۳ / /		۱۳ / /

(شکل ۷۳)

صفحه ۵

در صورت اجاری بودن محل فعالیت مودی و اعلام آن در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳)، جدول زیر جهت ورود اطلاعات مالک/مالکین، مشخصات قرارداد اجاره و مشخصات ملک مورد اجاره فعال می گردد (شکل ۷۴).

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

سود(ریال) ویژه: مالیات متعلق: *

۱۵ ۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۲: اطلاعات مالک / مالکین

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					
	کد رهگیری قرارداد اجاره املاک					
	مدت قرارداد (ماه)					
نوع قرارداد *	کد پستی					
	پلاک ثبتی					
نوع ملک *	مساحت (متر مربع)					
مورد استفاده *	نشانی:					

(شکل ۷۴)

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(شکل ۷۵).



موجودی مواد و کالا (مبالغ به ریال)

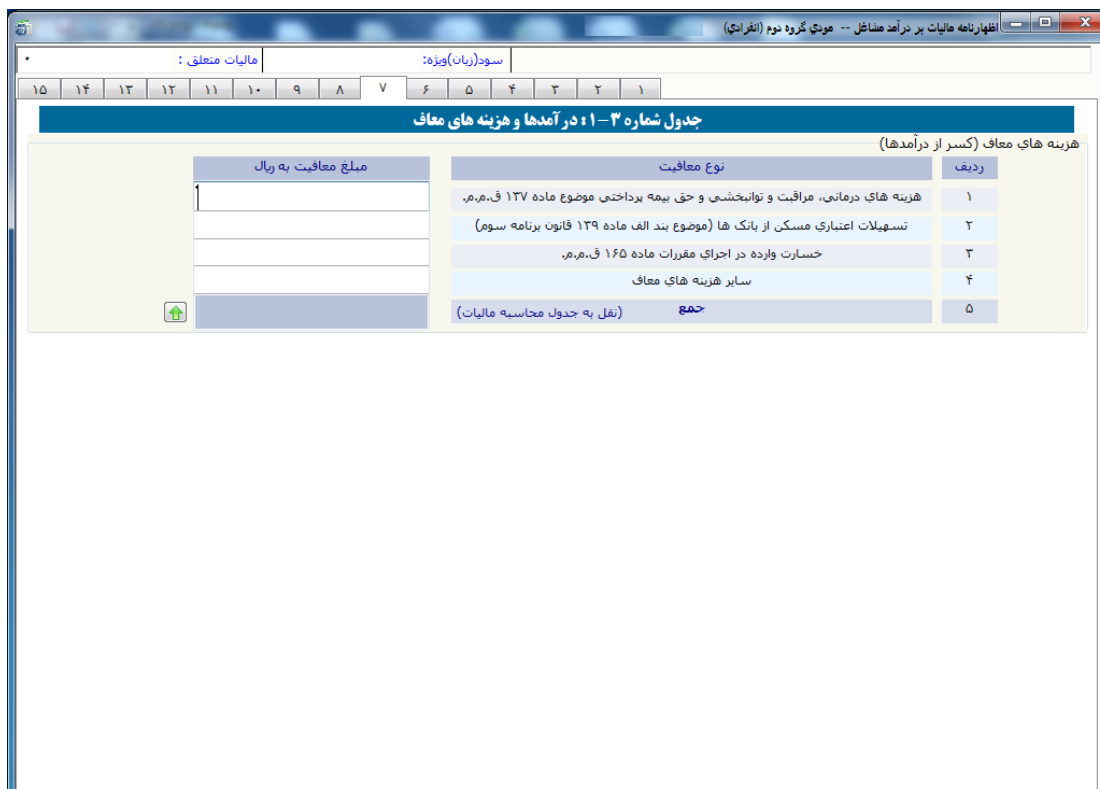
ردیف	شرح حساب	بهای تمام شده اول دوره	خرید / تولید طی دوره	فروش / مصرف طی دوره	بهای تمام شده پایان دوره	ذخیره کاهش ارزش
۱	کالای ساخته شده					
۲	کالای در جریان ساخت					
۳	مواد اولیه مستقیم					
۴	مواد کمکی و بسته بندی					
۵	قطعات و لوازم یدکی					
۶	کالای امانی نزد دیگران					
۷	سایر موجودیها					
۸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

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

(شکل ۷۵)

صفحه ۷

در این صفحه اطلاعات مربوط به هزینه های معاف وارد می گردد (شکل ۷۶). در صورت وجود هزینه های درمانی و دیگر هزینه های معاف مربوط به سال عملکرد، مودی می تواند مبالغ را در این جدول وارد نماید.



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 معاف	
۵	جمع (نقل به جدول محاسبه مالیات)	

(شکل ۷۶)

صفحه ۸

در این صفحه اطلاعات مربوط به درآمدهای معاف وارد می گردد (شکل ۷۷). 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.

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

مالیات متعلق : سود (ریان) ویژه :

جدول شماره ۳-۲: درآمدها و هزینه های معاف

ردیف	نوع درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	هزینه های مستقیم سهم	سایر هزینه های سهم	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 زیارتی دارای مجوز از مراجع قانونی ذی ربط از محل جذب گردشگر خارجی با اعزام زائر به عربستان، عراق، و سوریه (بند ۱۲۲ 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 ۵ ماده ۱۲۹ ق.م.م)				
۴	درآمد کارگاه های فرش دست بافت و صنایع دستی (ماده ۱۴۲ ق.م.م)				
۵	سود و جوائز متعلق 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 ۱۳۴ ق.م.م)				
۹	کارخانه های واقع در شعاع ۱۲۰ کیلومتری تهران و حوزه استعفاطی شهرهای بزرگ (تبصره ۲ ماده ۱۳۸ ق.م.م، مصوب ۱۳۸۰/۱/۲۷)				
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 ۱۳۴ ق.م.م)				
۱۱	فعالیت های حاصل از توافقی 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 ۱۲۸ مکرر ق.م.م)				
۱۳	درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیر نفتی (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م)				
۱۴	درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م)				
۱۵	درآمد حاصل از صادرات مواد خام (قسمت 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 (تبصره 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 مصادیق				
۱۷-۱					

(شکل ۷۷)

صفحه ۹

مودی می تواند در این صفحه اطلاعات مربوط به کمک های پرداختی براساس ماده ۱۷۲ ق.م.م.، حساب های پذیرفته شده در قانون بودجه و سایر کمک های پرداختی را وارد نماید (شکل ۷۸). 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.

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

مالیات متعلق: سود(ریان) ویژه: ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱ ۱۵ ۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰

جدول شماره ۴: کمک های پرداختی

کمک های پرداختی

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 پیوست									
۶	جمع									

(نقل به جدول محاسبه مالیات)

* 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 ۷۸)

صفحه ۱۰

در این صفحه اطلاعات مربوط به معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی مودی وارد می گردد (شکل ۷۹). 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 مشاغل -- مودی گروه دوم (انفرادی)". At the top, there are tabs for "سود(ریان) ویژه:" and "مالیات متعلق:". Below these are two rows of numeric buttons (1-15). The main area contains a table titled "جدول شماره ۵ : معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی (کسر از مالیات)". The table has columns for "ردیف" (Rank), "مورد معاف" (Exemption Item), "مالیات متعلقه" (Taxable Amount), "نرخ مورد معاف" (Exemption Rate), and "میزان معافیت/بخشودگی مالیاتی" (Tax Exemption/Reduction Amount). The table lists seven items related to tax exemptions and reductions, including provisions for foreign investments, agricultural income, and specific tax reductions under the Income Tax Act.

ردیف	مورد معاف	مالیات متعلقه	نرخ مورد معاف	میزان معافیت/بخشودگی مالیاتی
۱	معافیت موضوع درآمد ابرازی کلیه تاسیسات ایرانگردی 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 (تبصره 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 تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م.			
۴	بخشودگی مالیاتی استفاده از سامانه صندوق موضوع قسمت اخیر تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م.			
۵	معافیت های ناشی از موافقت نامه های مالیاتی (موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م.)			
۶	سایر معافیت ها			
۷	جمع			(نقل به جدول محاسبه مالیات)

(شکل ۷۹)

صفحه ۱۱

در این صفحه اطلاعات مربوط به درآمدهایی که مالیات آنها به طور مقطوع قبلاً پرداخت شده است، شماره رسید پرداخت و شماره رسید تسلیم اظهارنامه تکمیل می گردد (شکل ۸۰).

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

مالیات متعلق: سود (زیان) ویژه: ۰

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 ۸۰)

در این صفحه مودی می تواند اطلاعات اموال و دارایی های مربوط به فعالیت شغلی خود را وارد نماید (شکل ۸۱).

نمایشنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه دوم (فردی)

مالیات متعلق: سود (زیان) ویژه:

۱۵ ۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

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

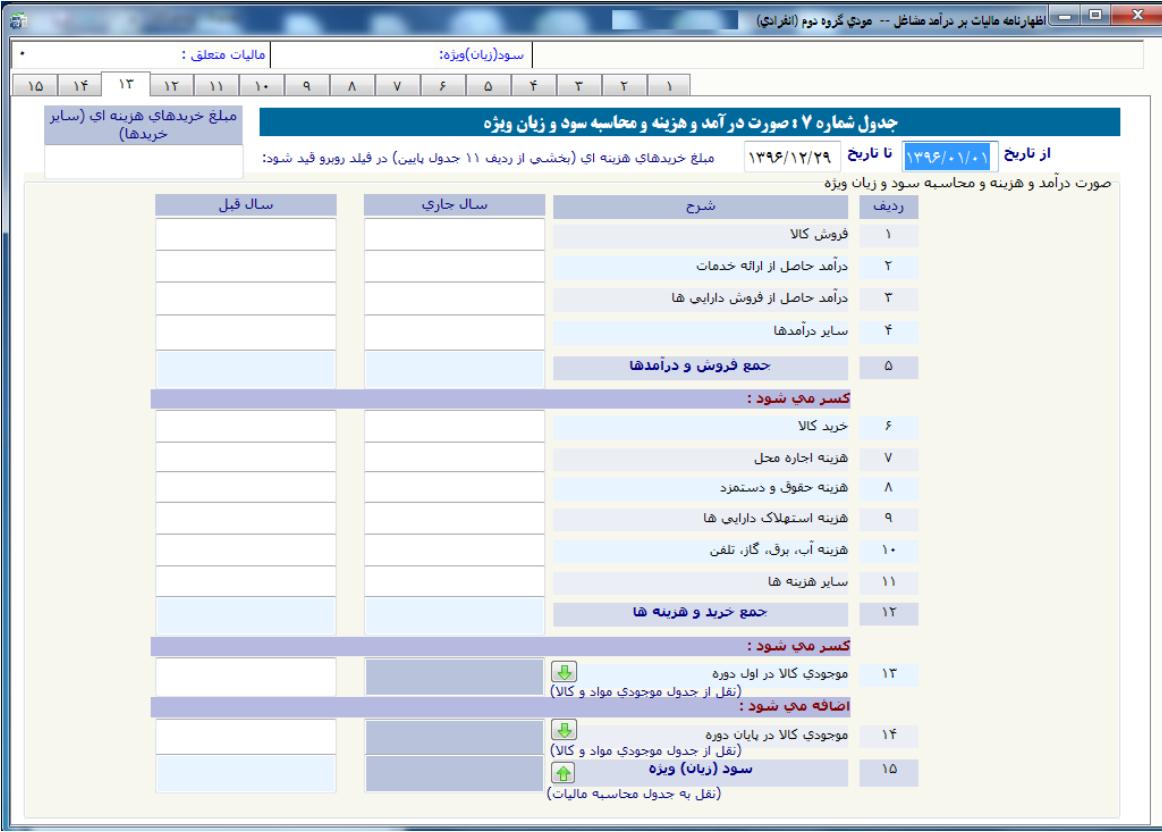
اطلاعات اموال و دارایی های مربوط به فعالیت شغلی (مبلغ به ریال)

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 ۸۱)

صفحه ۱۳

این صفحه در برگیرنده صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه، شامل جمع فروش و درآمدها، جمع خرید و هزینه ها می باشد. کادریهای سفید رنگ توسط مودی پر شده و در نهایت سود (زیان) ویژه توسط سیستم محاسبه می گردد. در صورتی که مودی در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳) در جواب این سؤال که "آیا در سال موردنظر فعالیت درآمدی/ هزینه ای داشته اید" گزینه "بلی" را انتخاب کرده باشد و در سال عملکرد فعالیت داشته باشد، تکمیل این جدول ضروری خواهد بود (شکل ۸۲).



نظرات: اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی 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 ۷: صورت درآمد و هزینه و محاسبه سود و زیان ویژه

از تاریخ: ۱۳۹۶/۰۱/۰۱ تا تاریخ: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹

مبلغ خریدهای هزینه ای (بخشی از ردیف ۱۱ جدول پایین) در قیود روبرو قید شود:

مبلغ خریدهای هزینه ای (سایر خریدها)

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 کالا در اول دوره (نقل از جدول موجودی مواد و کالا)		
اضافه می شود:			
۱۴	موجودی کالا در پایان دوره (نقل از جدول موجودی مواد و کالا)		
۱۵	سود (زیان) ویژه (نقل به جدول محاسبه مالیات)		

(شکل ۸۲)

صفحه ۱۴

در این صفحه محاسبات مالیات انجام می گردد و مبلغ قابل پرداخت برای مودی محاسبه می گردد (شکل ۸۳). مقادیر کادرهای رنگی یا از جداول دیگر تکمیل می گردند و یا محاسباتی می باشند و قابل تغییر توسط مودی نیستند. (برای مثال مبلغ سود (زیان) ویژه از جدول مربوطه انتقال می یابد). برای ورود مقادیری که از جداول دیگر منتقل می گردند می توانید با کلیک بر روی کلید مقابل آنها به جدول مربوطه مراجعه کرده و نسبت به ورود این ارقام اقدام نمایید. پس از ورود این مقادیر به صورت اتوماتیک به این بخش منتقل خواهد شد.

برطبق قوانین مالیاتی، معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. حداکثر به میزان ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای سال عملکرد ۱۳۹۶ می باشد که به صورت پیش فرض این رقم در مکان مربوطه درج گردیده است.

(شکل ۸۳)

در این صفحه بایستی مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضای مجاز)، مشخصات مدیر/رئیس امور مالی مودی وارد گردد (شکل ۸۴).



The screenshot shows a web application window titled "اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه دوم (انفرادی)". The interface includes a navigation bar with tabs for "مالیات متعلق:" and "سود(زیان)ویژه:". Below the navigation bar is a grid of numbers from ۱ to ۱۵. The main content area is divided into two sections:

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضاء مجاز):

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

- مودی (Taxpayer): ☐
- نماینده قانونی (Authorized Representative): ☐
- شماره مجوز / وکالت نماینده قانونی:
- تاریخ مجوز / وکالت نماینده قانونی:
- نام خانوادگی:
- نام:
- شماره اقتصادی نماینده قانونی:
- شماره شناسنامه:
- نام پدر:
- شماره ملی:
- سمت:

مشخصات مدیر/رئیس/مسئول امور مالی مودی:

This section contains input fields for the taxpayer's financial officer details:

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

(شکل ۸۴)

اشخاص حقیقی مشمول گروه دوم (اظهارنامه مشارکتی)

مودیان که مشمول گروه دوم هستند و پیش ثبت نام کد اقتصادی خود را به صورت مشارکتی انجام داده اند به هنگام ارائه اظهارنامه بایستی پس از ورود اطلاعات خود (مودی اصلی) در بخش های در نظر گرفته شده در بخشی که پرسیده شده است "آیا شریک دارید؟"، گزینه "بلی" را انتخاب نمایند. در غیراینصورت پیغام خطایی مبنی بر عدم تطابق اطلاعات وارد شده با اطلاعات پیش ثبت نام کد اقتصادی نمایش داده خواهد شد. در بخش بعدی، مودی مشمول، گزینه "گروه دوم" را انتخاب نمایند (شکل ۸۵). 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.

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

(شکل ۸۵)

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. (شکل ۸۶)

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 قبل صورت می پذیرد و در مراحل بعد قابل تغییر نخواهد بود. بنابراین در انتخاب ردیف مورد نظر دقت نمایید.



(شکل ۸۶)

صفحه ۱

در این صفحه بخشی از مشخصات شخص حقیقی به صورت اتوماتیک از سامانه ثبت نام کد اقتصادی دریافت می شود و بخش دیگر آن بایستی

توسط مودی تکمیل گردد (شکل ۸۷). لازم به ذکر است ورود اطلاعات بخش های ستاره دار الزامی می باشد. در غیر اینصورت در هنگام ارسال

اظهارنامه با پیغام خطایی مبنی بر ضرورت تکمیل این بخش ها مواجه خواهید شد.

در صورتی که مودی در حین تکمیل اطلاعات اظهارنامه نیاز به تغییر مشخصات خود که قبلاً آن را در سامانه ثبت نام 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.



اطهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل - مودی گروه دوم

برای عملکرد از تاریخ ۱۳۹۶/۰۱/۰۱ تا تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹

کد رهگیری پیش ثبت نام *
اداره کل امور مالیاتی * شمال تهران
کد واحد مالیاتی * ۴۰
شماره کلاس پرونده *
شماره اقتصادی قدیم ۵۱۱

مشخصات مودی (مشارکت اشخاص حقیقی)

نام مشارکت *
نام خانوادگی *
نام پدر *
نام *
تاریخ تولد *
محل تولد *
جنسیت * زن مرد
تاریخ ثبت شرکت *
سریال شناسنامه *
سری شناسنامه *
کشور تابعیت * جمهوری اسلامی ایران
کشور محل اقامت * جمهوری اسلامی ایران
نوع تابعیت * ایرانی خارجی
تلفن ثابت *
تلفن همراه *
شماره ملی برای اتباع ایرانی *
کد فراگیر برای اتباع خارجی *
کد شعبه *
تعداد شعب *
کد فعالیت *
شماره تلفن همراه *
جهت ارسال پیامک * ۰۹

مستغلات اجاره و فعالیت های کسب و کار

گروه فعالیت (ISIC) *
زیر گروه فعالیت (ISIC) *
نوع شغل/فعالیت *

(شکل ۸۷)

صفحه ۲

در این صفحه اطلاعات مربوط به اقامتگاه قانونی (واحد کسبی) و حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی وارد می گردد (شکل ۸۸).

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.



(شکل ۸۸)

صفحه ۳

در این صفحه مودی بایستی اطلاعات اختصاصی خود مانند وضعیت درآمد و هزینه خود در سال موردنظر، وضعیت شخصی و اجاری بودن مکان فعالیت، اتحادیه، صنف و دیگر اطلاعات اختصاصی را وارد نماید (شکل ۸۹). در صورت پاسخ بلی به هر یک از سوالات اختصاصی، جدول مربوطه جهت تکمیل فعال می گردد.

ظهور نامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه دوم (مشارکتی)

سود (ریال) ویژه: مالیات متعلق:

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

جدول اطلاعات اختصاصی *

ردیف	شرح	وضعیت	مرجع
۱	آیا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی، هزینه ای داشته اید؟ *	☐ بلی ☐ خیر	در هر صورت تکمیل جدول شماره ۸ (صفحه ۱۳) اجباری است
۲	وضعیت تمام / برخی از مکان(های) فعالیت مورد استفاده *	☐ شخصی ☐ 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 بومی باشید، 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	آثاق 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؟ *	☐ تشخیص ☐ قطعی ☐ اعتراض ☐ عدم فعالیت ☐ اجرا ☐ بدون اطلاع ☐ اولین سال فعالیت	
۸	آیا درآمد ابرازی مشمول مالیات شما در سال جاری نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل افزایش داشته است؟ *	☐ بلی ☐ خیر	در صورت انتخاب بلی، تکمیل موارد زیر الزامی است
۹	درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل (ریال):		
۱۰	درآمد ابرازی مشمول مالیات سال جاری (ریال):		
۱۱	نسبت افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات سال جاری به سال قبل (به درصد):		
۹	آیا مکلف به استفاده از صندوق مکانیزه فروش یا سامانه فروشگاهی بوده اید؟ *	☐ بلی ☐ خیر	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۵ (صفحه ۹) اجباری است
۱۰	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و ... موضوع ماده ۱۷۲ ق.م.م. بوده اید؟ *	☐ بلی ☐ خیر	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۴ (صفحه ۸) اجباری است
۱۱	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف بوده اید؟ (کسر از درآمد) *	☐ بلی ☐ خیر	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۶ (صفحه ۱۰) اجباری است
۱۲	آیا در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی بوده اید؟ (کسر از مالیات) *	☐ بلی ☐ خیر	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۶ (صفحه ۱۰) اجباری است
۱۳	تعداد شرکای تشکیل دهنده شراکت (از جمله شخص مودی)	۲	تکمیل جدول شماره ۲ مشخصات شرکا (صفحه ۱۵ و ۱۴) اجباری است
۱۴	آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن بطور مقطوع قبلاً پرداخت شده است بوده اید؟ *	☐ بلی ☐ خیر	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۷ (صفحه ۱۱) اجباری است

(شکل ۸۹)

صفحه ۴

در این صفحه مودی می تواند اطلاعات مجوزهای فعالیت خود را وارد نماید. در صورت عضویت مودی در یک اتحادیه و اعلام آن در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳)، مودی بایستی اطلاعات پروانه کسب/فعالیت خود را در جدول شماره ۱ این صفحه (شکل ۹۰) تکمیل نماید.

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

مالیات متعلق: سود(زیان) ویژه:

۱۶ ۱۵ ۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

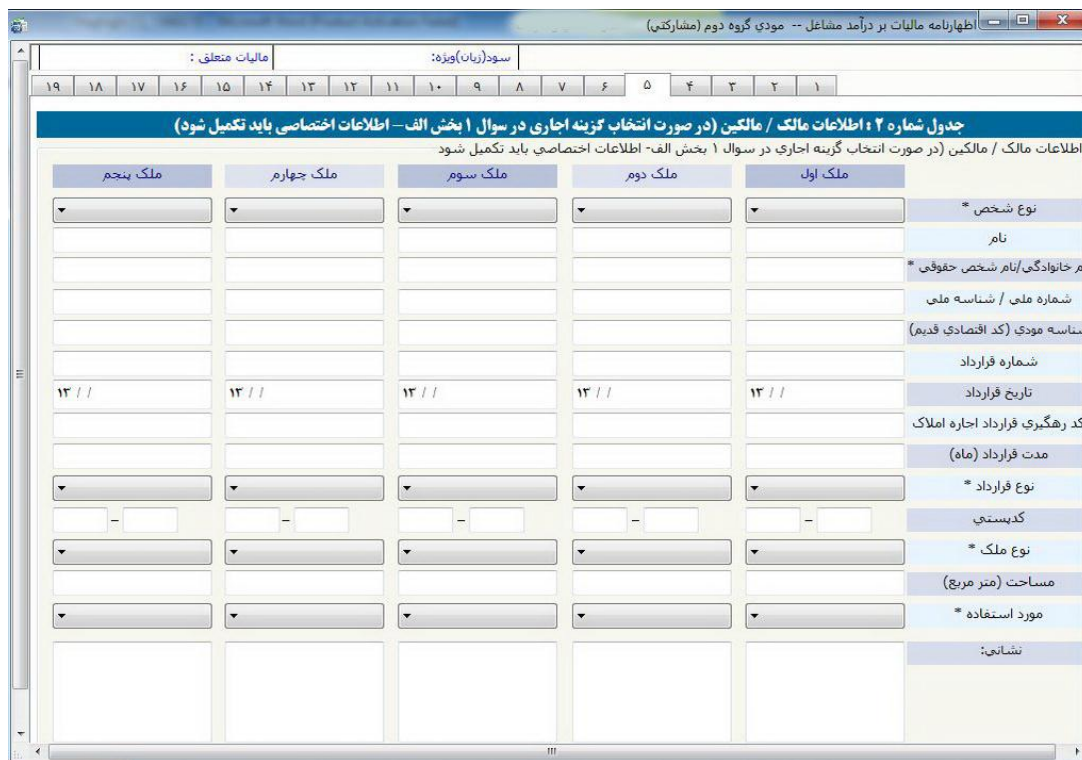
جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی

ردیف	نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره برداری	تاریخ انقضاء مجوز
۱	تاسیس		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
۲	کارت بازرگانی		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
۳	پروانه کسب/فعالیت		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
۴	پروانه بهره برداری		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
۵	سایر		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /

(شکل ۹۰)

صفحه ۵

در صورت اجاری بودن محل فعالیت مودی و اعلام آن در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳)، جدول زیر جهت ورود اطلاعات مالک/مالکین، مشخصات قرارداد اجاره و مشخصات ملک مورد اجاره فعال می گردد (شکل ۹۱).



اطه‌ارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه دوم (مشارکتی)

مالیات متعلق: سود(ریان)وزنه:

جدول شماره ۲: اطلاعات مالک / مالکین (در صورت انتخاب گزینه اجاری در سوال ۱ بخش الف - اطلاعات اختصاصی باید تکمیل شود)

(اطلاعات مالک / مالکین (در صورت انتخاب گزینه اجاری در سوال ۱ بخش الف - اطلاعات اختصاصی باید تکمیل شود)

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

(شکل ۹۱)

در بخش بالایی این صفحه اطلاعات هویتی شرکا از سامانه ثبت نام بارگزاری می گردد(شکل ۹۲). اطلاعات شرکا با توجه به تاریخ شروع شراکت در سامانه ثبت نام و سال عملکرد اظهارنامه بارگزاری می گردد. در صورت نیاز به تغییر اطلاعات هویتی هر یک از شرکا بایستی ابتدا این تغییرات را در سامانه ثبت نام درج نموده و سپس با کلیک بر روی کلید دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام موجود در صفحه اول اظهارنامه الکترونیکی اقدام به اعمال این تغییرات در اظهارنامه خود نمایید. ضمناً با کلیک بر روی هر سطر از جدول شرکا می توانید نسبت به ویرایش برخی از اقلام اطلاعاتی شریک مربوطه در بخش پایین صفحه اقدام نمایید. جهت محاسبه سهم معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. بایستی فیلدهای جنسیت، نحوه شراکت و در صورت شراکت همسر، شماره ملی همسر را به صورت صحیح وارد نمایید.

(شكل ٩٢)

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 (شکل ۹۳).

(شکل ۹۳)

صفحه ۸

در این صفحه اطلاعات مربوط به درآمدهای معاف وارد می گردد (شکل ۹۴). 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.

تظايرنامه ماليات بر درآمء مشاعل -- مءءى گروه ءوم (مشارءى)

سءء (زبان) وئزه:

ماليات متعلق:

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

ءءءل شماره ۴: ءرآمءهائى معاف

ءرآمءهائى معاف (كسءر از ءرآمءهائى

ءرءءف	نوع ءرآمء معاف	ءرآمء معاف	هءنه هائى مسءقم سهم ءرآمءهائى معاف	سائبر هءنه هائى سهم ءرآمءهائى معاف	سءء (زبان) ءرآمء معاف
۱	ءرآمء ناشى از فعاليء هائى كشاءوزى و ءامپورى (مءءه ۸۱ ق.م.م.)				
۲	ءرآمء ابرازى ءفءر ءرءشءرى و زيارى ءارائى معءور از مراءع قانونى ذى ربط از محل ءءب ءرءشءر ءارءى با اعزام زائر به عرءسءان، عراق و سوربه (بءء ۲ مءءه ۱۲۲ ق.م.م.)				
۳	ءرآمء ناشى از فعاليء هائى انءشاراىى و مطبوعاىى و قرآنى (ءارائى معءور از وزراء فرهنگ و ارءشاء اسلامى) فرهنگى و هئبرى (بءء ۱ مءءه ۱۲۹ ق.م.م.)				
۴	ءرآمء كارگاه هائى فرش ءسء باءء و صنابع ءسءى (مءءه ۱۴۲ ق.م.م.)				
۵	سءء و ءوابر متعلق به اوراق مشاءركء (بءء ۵ مءءه ۱۴۵ ق.م.م.)				
۶	سءء سپرءءه و ءوابر بانكها و موسساء اءءبارى عفر بانكى معاء (موضوع بنءهائى ۱ تا ۴ بئصره مءءه ۱۴۵ ق.م.م.)				
۷	ءرآمء ناشى از فعاليء اقءاءى در مءاطق آزاد ءءارى (مءءه ۱۲ قانون ءءون ءءونءى اداره مءاطق آزاد ءءارى)				
۸	ءرآمء ءءارس و مراءرآمءى عفر انءفاعى (مءءه ۱۲۴ ق.م.م.)				
۹	كارءانه هائى واقع در شعاع ۱۲۰ ءىلومءرى نءران و ءوزه اسءءءاقى شهرهائى بزرء (بئصره ۳ مءءه ۱۲۸ ق.م.م. مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)				
۱۰	ءرآمء ءاصل از ءق اخءراع با ءق اكءشاف راءى مءءرءىن و مكءشفان و نبر ءرآمء ناشى از فعاليءهائى بروضهئى و بءءقءائى مراءرء ءارائى بروضه بءءق از وزراءءانه هائى بئصلاح (مءءه ۱۲۴ ق.م.م.)				
۱۱	فعاليء هائى ءاصل از نءافقى نامه هائى ماليائى (موضوع مءءه ۱۶۸ ق.م.م.)				
۱۲	معافىء ءامىن مالى بروضه با طرء و سراءبه در ءرءش بنگاه هائى ءولءءى در قالب عءقوء مشاءركى (مءءه ۱۲۸ مءرر ق.م.م.)				
۱۳	ءرآمء ءاصل از صاءراء ءءماء و كالاهاى عفر نفءى (صءر مءءه ۱۴۱ ق.م.م.)				
۱۴	ءرآمء ءاصل از صاءراء مءءصولاء كشاءوزى (صءر مءءه ۱۴۱ ق.م.م.)				
۱۵	ءرآمء ءاصل از صاءراء مواد ءام (قسءم اخبر مءءه ۱۴۱ ق.م.م.)				
۱۶	ءرآمء ءاصل از صاءراء كالاهاى مءءءل كه به صوءء عبورى (برازىءب) به ايران وارد و بءون بئصر در هاءىءب با با انءءام كارى بر روى آن صاءر هئى شوءءء (بئصره بءء مءءه ۱۲۱ ق.م.م.)				
۱۷	سائبر ءرآمءهائى معاف				
۱۸	ءمع (بءءا . به ءءءل مءءاسبه ماليات)				

(شکل ۹۴)

صفحه ۹

مودی می تواند در این صفحه اطلاعات مربوط به کمک های پرداختی براساس ماده ۱۷۲ ق.م.م.، حساب های پذیرفته شده در قانون بودجه و سایر کمک های پرداختی را وارد نماید(شکل ۹۵). 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.

مکمل های پرداختی

سود(ریان)بوزه:

مالیات متعلق:

جدول شماره ۵: کمک های پرداختی

ردیف	شرح	شماره ملی پرداخت کننده کمک	نام دریافت کننده کمک	شماره حساب دریافت کننده	* نوع کمک	توجه 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 ۹۵)

صفحه ۱۰

در این صفحه اطلاعات مربوط به معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی مودی وارد می گردد (شکل ۹۶). 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.



ردیف	مورد معاف	مالیات متعلقه	میزان معافیت/بخشودگی مالیاتی
۱	معافیت موضوع درآمد ابرازی کلیه تاسیسات ابرازگری 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 (نصرة 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 نصرة (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م		
۴	بخشودگی مالیاتی استفاده از سامانه صندوق موضوع قسمت اخیر نصرة (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م		
۵	معافیت های ناشی از موافقت نامه های مالیاتی (موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م)		
۶	سایر معافیت ها		
۷	جمع	(نقل به جدول محاسبه مالیات)	

(شکل ۹۶)

صفحه ۱۱

در این صفحه اطلاعات مربوط به درآمدهایی که مالیات آنها به طور مقطوع قبلاً پرداخت شده است، شماره رسید پرداخت و شماره رسید تسلیم اظهارنامه تکمیل می گردد (شکل ۹۷).

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

سود(زیان) ویژه: مالیات متعلق: 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

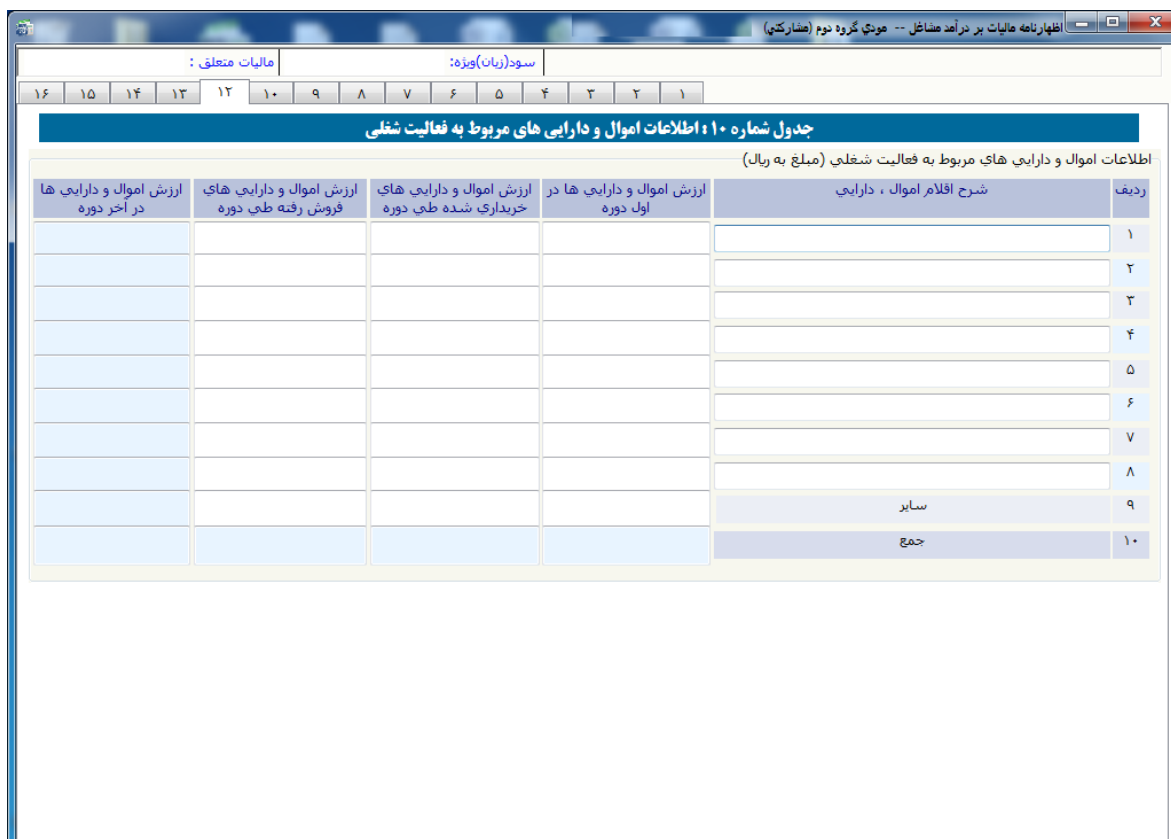
درآمدهایی که مالیات آن به طور مقطوع قبلاً پرداخت شده است

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 ۹۷)

در این صفحه مودی می تواند اطلاعات اموال و دارایی های مربوط به فعالیت شغلی خود را وارد نماید (شکل ۹۸).



The screenshot shows a web-based form titled 'جدول شماره ۱۰: اطلاعات اموال و دارایی های مربوط به فعالیت شغلی' (Table 10: Assets and Liabilities Related to Business Activity). The form is designed for reporting assets and liabilities related to a taxpayer's business activity. It includes a header section with fields for 'مالیات متعلق:' (Tax Due) and 'سود(زیان) ویژه:' (Special Profit/Loss). Below the header is a table with 10 rows and 5 columns. The columns are: 'ردیف' (Serial Number), 'شرح اقلام اموال، دارایی' (Description of Assets, Liabilities), 'ارزش اموال و دارایی ها در اول دوره' (Value of Assets and Liabilities at the beginning of the period), 'ارزش اموال و دارایی های خریداری شده طی دوره' (Value of Assets and Liabilities purchased during the period), and 'ارزش اموال و دارایی های فروش رفته طی دوره' (Value of Assets and Liabilities sold during the period). The rows are numbered 1 to 10, with row 9 labeled 'سایر' (Others) and row 10 labeled 'جمع' (Total). The form is displayed within a browser window titled 'اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه دوم (مشارکتی)' (Business Income Tax Return -- Second Group Taxpayer (Partnership)).

(شکل ۹۸)

صفحه ۱۳

این صفحه در برگیرنده صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه، شامل جمع فروش و درآمدها، جمع خرید و هزینه ها می باشد. کادریهای سفید رنگ توسط مودی پر شده و در نهایت سود (زیان) ویژه توسط سیستم محاسبه می گردد. موجودی کالا در اول و پایان دوره از جدول موجودی مواد و کالا منتقل می گردد. در صورتی که مودی در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳) در جواب این سؤال که "آیا در سال موردنظر فعالیت درآمدی/ هزینه ای داشته اید" گزینه "بلی" را انتخاب کرده باشد و در سال عملکرد فعالیت داشته باشد، تکمیل این جدول ضروری خواهد بود (شکل ۹۹).



مبلغ خریدهای هزینه ای (سایر خریدها)

سود (زیان) ویژه: مالیات متعلق:

از تاریخ: ۱۳۹۶/۰۱/۰۱ تا تاریخ: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹

مبلغ خریدهای هزینه ای (بخشی از ردیف ۱۱ جدول پایین) در فیلد روبرو فیلد 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 کالا در اول دوره (نقل از جدول موجودی مواد و کالا)		
اضافه می شود:			
۱۴	موجودی کالا در پایان دوره (نقل از جدول موجودی مواد و کالا)		
۱۵	سود (زیان) ویژه (نقل به جدول محاسبه مالیات)		

(شکل ۹۹)

صفحه ۱۴

در این صفحه محاسبه درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. انجام می گردد (شکل ۱۰۰). 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.

The screenshot shows a software window titled 'اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه دوم (مشارکتی)'. It contains a table for calculating income before exemption for Article 101 of the Tax Law. The table has two main columns: 'ردیف' (Row Number) and 'شرح' (Description). The rows are numbered 1 through 8. The descriptions include: 1. سود (زیان) ویژه (Special Profit (Loss)), 2. تعدیلات سود (زیان) سنواتی (Special Adjustments of Profit (Loss)), 3. اضافه / کسر می شود از سود (زیان) خالص (Addition / Deduction from Net Profit (Loss)), 4. سود حاصل از درآمدهایی که مالیات آن قبلاً به طور مقطوع پرداخت شده است (Profit from income whose tax has been definitively paid), 5. درآمدهای معاف (Exempt Income), 6. کمک های پرداختی (Paid Contributions), 7. جمع تعدیلات (Total Adjustments), and 8. درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. (Income subject to tax before exemption under Article 101 of the Tax Law). The table is currently empty, with only the row numbers and descriptions visible. There are green arrows indicating the flow of data between the rows and the main calculation area.

(شکل ۱۰۰)

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 (شکل ۱۰۱). محاسبات این اظهارنامه مربوط به کلیه شرکا و به نسبت درصد سهم آنها به صورت اتوماتیک انجام می گیرد. برطبق قوانین مالیاتی، معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. حداکثر به میزان ۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای سال عملکرد ۱۳۹۵ می باشد که پس از مشخص نمودن وضعیت شراکت در جدول مشخصات هویتی شرکا در اظهارنامه، این مبلغ به صورت اتوماتیک برای هر شریک محاسبه می گردد.



The screenshot shows the 'Table 3-3: Calculation of partner's share' section of the tax software. The interface includes a top menu bar with 'مالیات متعلق' (Taxable) and 'سود (زیان) ویژه' (Special Profit (Loss)). Below the menu is a grid of tabs numbered 1 to 16. The main content area is divided into two parts: a table at the top and a list of items below.

نام	نام خانوادگی	سهم از مشارکت	سهم از زیان سال جاری / ناخالص درآمد	ماده ۱۲۷ ق.م.م.	ماده ۱۲۹ ق.م.م.	ماده ۱۶۵ ق.م.م.	کمک های پرداخت
		۳۰					
		۷۰					

در صورت تکمیل ستون سایر هزینه ها، شرح معافیت قید شود:

جدول ۳-۳: محاسبه مالیات سهم هر شریک

ردیف

- سهم از زیان سال جاری / ناخالص درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.
- هزینه های درمانی موضوع ماده ۱۲۷ ق.م.م.
- تسهیلات اعتباری مسکن از بانک ها در سالهای ۷۹ تا ۸۲
- سهم خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق.م.م.
- کمک های پرداختی
- سایر هزینه ها
- سهم مودی از شراکت
- درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. (بعد از کسر هزینه های معاف)
- سهم از معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.
- درآمد مشمول مالیات بعد از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.
- سهم استهلاك زیان سنواتی مورد تایید سازمان
- سهم عوارض (اتاق بازرگانی)
- سهم عوارض (اضاف)
- خالص درآمد مشمول مالیات
- مالیات متعلقه (به نرخ ماده ۱۲۱ ق.م.م.)
- تخفیف در نرخ مالیات متعلقه
- سهم معافیت و بخشودگی مالیات (بر اساس درصد سهم)
- خالص مالیات متعلقه
- پرداخت های انجام شده
- مانده مالیات قابل پرداخت

(شکل ۱۰۱)

صفحه ۱۶

در این صفحه بایستی مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضای مجاز)، مشخصات مدیر/رئیس امور مالی و حسابرس مودی وارد گردد (شکل ۱۰۲).



The screenshot shows a web-based form for filing a tax return. At the top, there's a header with the title 'اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه دوم (مشارکتی)'. Below this, there are tabs for 'مالیات متعلق:' and 'سود(زیان) ویژه:'. A navigation bar contains numbers 1 through 16, with 16 being the active tab. The main content area is divided into two sections:

- مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضاء مجاز):** This section contains fields for:
 - مودی (Taxpayer): Radio button
 - نماینده قانونی (Authorized Representative): Radio button
 - شماره مجوز / وکالت نماینده قانونی: (License/Power of Attorney Number)
 - تاریخ مجوز / وکالت نماینده قانونی: (Date of License/Power of Attorney)
 - نام خانوادگی: (Family Name)
 - نام: (Name)
 - شماره اقتصادی نماینده قانونی: (Economic Number of Authorized Representative)
 - شماره شناسنامه: (National ID Number)
 - شماره ملی: (National Number)
 - نام پدر: (Father's Name)
 - سمت: (Position)
- مشخصات مدیر / رئیس / مسئول امور مالی مودی:** This section contains fields for:
 - نام: (Name)
 - نام خانوادگی: (Family Name)
 - شماره شناسنامه: (National ID Number)
 - شماره ملی: (National Number)
 - نام پدر: (Father's Name)

(شکل ۱۰۲)

اشخاص حقیقی مشمول گروه سوم

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

اشخاص حقیقی مشمول گروه سوم (اظهارنامه انفرادی) :

مودیان که مشمول گروه سوم هستند و پیش ثبت نام خود را به صورت انفرادی انجام داده اند به هنگام ارائه اظهارنامه می بایست پس از ورود اطلاعات خود در بخش های در نظر گرفته شده در بخشی که پرسیده شده است "آیا شریک دارید؟"، گزینه "خیر" را انتخاب نمایند. در غیراینصورت پیغام خطایی مبنی بر عدم تطابق اطلاعات وارد شده با اطلاعات پیش ثبت نام کد اقتصادی نمایش داده خواهد شد. در بخش بعدی، مودی مشمول، گزینه "گروه سوم" را انتخاب نمایند (شکل ۱۰۳). 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.)

سازمان امور مالیاتی کشور

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل

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

نوع فعالیت * ** سایر

سال عملکرد * ۱۳۹۴

نوع تابعیت * ایرانی

شماره ملی * *****

کد پستی (محل سکونت) منزل * ***** - *****

کد رهگیری پیش ثبت نام * *****

آیا شریک دارید؟ * ☒ خیر ☐ بله

مودی مشمول * ☒ گروه سوم ☐ گروه دوم ☐ گروه اول

اظهارنامه جدید(اصلی) ☒ اظهارنامه جایگزین یا اصلاحی ☐

تایید انصراف

جواب اطلاعات اظهارنامه جستجوی اظهارنامه ویرایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی اظهارنامه جدید ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی راهنمای کاربران اظهارنامه جایگزین یا اصلاحی ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه نمایش قبوض صادره اطلاعاتی های سازمان خروج از سیستم حذف فایل

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

(شکل ۱۰۳)

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. (شکل ۱۰۴)

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 قبل 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 و شماره کلاسه پرونده 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، کلاسه پرونده و گروه مشمول مودی دقت نمایید. پس از تایید و گذر از این مرحله، به هیچ عنوان قابل تغییر نمی باشد.

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	شماره کلاسه پرونده	گروه مشمول مودی	نوع شغل/فعالیت (جهت اطلاع)	آدرس واحد/کسبسی (جهت اطلاع)
*****	*****	گروه دوم	(سامانه یکپارچه مالیاتی)	طرح جامع مالیاتی
*****		نامشخص	مودی تستی (سامانه ثبت نام)	استان تهران - شهرستان تهران - شهر تهران - نو

تعداد رکورد: ۲

آیا اطلاعات انتخابی فوق مورد تایید شما می باشد؟

انصراف تایید

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

(شکل ۱۰۴)

صفحه ۱

در این صفحه بخشی از مشخصات شخص حقیقی به صورت اتوماتیک از سامانه ثبت نام دریافت می شود و بخش دیگر آن بایستی توسط مودی تکمیل گردد (شکل ۱۰۵). لازم به ذکر است ورود اطلاعات بخش های ستاره دار الزامی می باشد. در غیر اینصورت در هنگام ارسال اظهارنامه با پیغام خطایی مبنی بر ضرورت تکمیل این بخش ها مواجه خواهید شد. اگر مودی در حین تکمیل اطلاعات اظهارنامه نیاز به تغییر مشخصات خود که قبلا آن را در سامانه ثبت نام درج نموده داشته باشد می تواند پس از انجام تغییرات مورد نظر خود در سامانه ثبت نام با کلیک بر روی کلید

"دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام" موجود در صفحه اول، این تغییرات را در اظهارنامه خود اعمال نماید. لازم به ذکر است با جابجا شدن بین صفحات، اطلاعات وارده ذخیره می گردند و در زمان بستن پنجره ورود اطلاعات، کلیه اطلاعات وارد شده تا آن زمان ذخیره خواهند شد.

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

مالیات متعلق: سود(زیان) ویژه:

دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام

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.

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم

برای عملکرد از تاریخ ۱۳۹۶/۰۱/۰۱ تا تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹

کد رهگیری پیش ثبت نام: ۱۴۳۱۰۰۷۷۲۳

شماره اقتصادی قدیم: ۵۱۱

شماره کلاس پرونده: ۷۶۸۶۷/۰۰۰

کد واحد مالیاتی: ۹۹ ۱۱۱۱

سمت:

مشخصات شخص حقیقی

نام: تست * جنسیت: ☒ مرد ☐ زن

نام خانوادگی: طرح جامع * محل تولد: ۱۳۶۲/۰۴/۲۶ * مهدي

شماره شناسنامه: ۶۷۲۳ * سریال شناسنامه: ۶۰۹۴۲۶ * سری شناسنامه: (الف / ۲۰)

نوع تابعیت: ☒ ایرانی ☐ خارجی * کشور تابعیت: جمهوری اسلامی ایران * کشور محل اقامت: جمهوری اسلامی ایران

تلفن ثابت: * شماره همراه: ۰۹ ۱۲۱۲۳۴۵۶۷ (جهت ارسال پیامک)

شماره ملی برای اتباع ایرانی: ۰۰۷۲۲۰۹۷۵۵ * کد فراگیر برای اتباع خارجی: کد فعالیت: کد شعب: کد شعبه

گروه فعالیت (ISIC): * اداره امور عمومی و دفاع و تامین اجتماعی اجباری

زیر گروه فعالیت (ISIC): * اداره امور کشور و تعیین خط مشی اقتصادی و اجتماعی جامعه

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

(شکل ۱۰۵)

صفحه ۲

در این صفحه اطلاعات مربوط به اقامتگاه قانونی (واحد کسبی) و حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی وارد می گردد (شکل ۱۰۶).

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.



The screenshot displays the 'Mojib' (Individual) section of the tax return software. It includes fields for personal information, tax identification, and a table for bank accounts.

شخصیات محل فعالیت اصلی

نوع محل: ☐ ندارد ☒ دارد

اقامتگاه قانونی مودی (واحد کسبی): استان * تهران شهرستان * کد پستی (ده رقمی) * ۱۳ / / تاریخ آغاز فعالیت دفتر قانونی مستقل مودی تستی شهرت کسبی مودی تستی

پلاک ثبتی: اصلی فرعی

اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی

ردیف	شماره حساب	نام صاحب حساب	نام بانک	نام شعبه بانکی	موجودی اول دوره	گردش حساب	مانده حساب
						جمع بدهکار	جمع بستانکار
۱							
۲							
۳							
۴							
۵							

(شکل ۱۰۶)

صفحه ۳

در این صفحه مودی می بایست اطلاعات اختصاصی خود مانند وضعیت درآمد و هزینه خود در سال موردنظر، وضعیت شخصی و اجاری بودن مکان فعالیت، اتحادیه، صنف و دیگر اطلاعات اختصاصی را وارد نماید (شکل ۱۰۷). توجه شود در صورت پاسخ بلی به هر یک از سوالات اختصاصی، جدول مربوطه جهت تکمیل فعال می گردد.



ردیف	شرح	وضعیت	مرجع
۱	آیا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی، هزینه ای داشته اید؟ *	☐ بلی ☐ خیر	در صورت تکمیل جدول شماره ۷ (صفحه ۱۱) اجباری است
۲	وضعیت تمام / برخی از مکان(های) فعالیت مورد استفاده *	☐ شخصی ☐ 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؟ *	☐ تشخیص ☐ قطعی ☐ اعتراض ☐ عدم فعالیت ☐ اجرا ☐ بدون اطلاع ☐ اولین سال فعالیت	
۷	آیا درآمد ابرازی مشمول مالیات شما در سال جاری نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل افزایش داشته است؟ *	☐ بلی ☐ 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):
۸	آیا بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده اید؟ *	☐ بلی ☐ خیر	
۹	آیا مکلف به استفاده از صندوق مکانیزه فروش یا سامانه فروشگاهی بوده اید؟ *	☐ بلی ☐ خیر	
۱۰	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و ... موضوع ماده ۱۷۲ ف.م.م. بوده اید؟ *	☐ بلی ☐ خیر	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۴ (صفحه ۸) اجباری است
۱۱	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف بوده اید؟ (کسر از درآمد) *	☐ بلی ☐ خیر	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۲-۳ (صفحه ۷) اجباری است
۱۲	آیا در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی بوده اید؟ (کسر از مالیات) *	☐ بلی ☐ خیر	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۵ (صفحه ۹) اجباری است
۱۳	آیا در دوره مالی مربوطه دارای هزینه های معاف از مالیات بوده اید؟ *	☐ بلی ☐ خیر	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۱-۳ (صفحه ۶) اجباری است

(شکل ۱۰۷)

صفحه ۴

در این صفحه مودی می تواند اطلاعات مجوزهای فعالیت خود را وارد نماید. در صورت عضویت مودی در یک اتحادیه و اعلام آن در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳)، مودی می بایست اطلاعات پروانه کسب/فعالیت خود را در جدول شماره ۱ این صفحه (شکل ۱۰۸) تکمیل نماید.



ردیف	نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ انقضاء مجوز
۱	تاسیس		۱۳ / /		۱۳ / /
۲	کارت بازرگانی		۱۳ / /		۱۳ / /
۳	پروانه کسب/فعالیت		۱۳ / /		۱۳ / /
۴	پروانه بهره برداری		۱۳ / /		۱۳ / /
۵	سایر		۱۳ / /		۱۳ / /

(شکل ۱۰۸)

صفحه ۵

در صورت اجاری بودن محل فعالیت مودی و اعلام آن در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳)، جدول زیر جهت ورود اطلاعات مالک/مالکین، مشخصات قرارداد اجاره و مشخصات ملک مورد اجاره فعال می گردد (شکل ۱۰۹).

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

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

جدول شماره ۲: اطلاعات مالک / مالکین

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	کد رهگیری قرارداد اجاره املاک					
مدت قرارداد (ماه)	نوع قرارداد *					
کدپستی	بلاک ثبتی					
نوع ملک *	مساحت (متر مربع)					
مورد استفاده *	نشانی:					

(شکل ۱۰۹)

صفحه ۶

در این صفحه اطلاعات مربوط به هزینه های معاف وارد می گردد (شکل ۱۱۰). در صورت وجود هزینه های درمانی و دیگر هزینه های معاف مربوط به سال عملکرد، مودی می تواند مبالغ را در این جدول وارد نماید.

نوع معافیت

ردیف

مبلغ معافیت به ریال

هزینه های درمانی، مراقبت و توانبخشی و حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م.

تسهیلات اعتباری مسکن از بانک ها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم)

خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق.م.م.

سایر هزینه های معاف

جمع (نقل به جدول محاسبه مالیات)

(شکل ۱۱۰)

صفحه ۷

در این صفحه اطلاعات مربوط به درآمدهای معاف وارد می گردد (شکل ۱۱۱). 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.

نظارت 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 ۳-۲: درآمدها و هزینه های 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 زیارتی دارای مجوز از مراجع قانونی ذی ربط از محل جذب گردشگر خارجی یا اعزام زائر به عریضیات، عراق و سوریه (بند ۲ ماده ۱۳۲ 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 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 ۱۳ 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 (تبصره ۲ ماده ۱۲۸ ق.م.م. مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)				
۱۰	درآمد حاصل از حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مکشفاان 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 با 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 (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م.)				
۱۴	درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م.)				
۱۵	درآمد حاصل از صادرات مواد خام (قسمت 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 (تبصره 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 مصادیق				
۱۷-۱					
۱۷-۲					

(شکل ۱۱۱)

صفحه ۸

مودی می تواند در این صفحه اطلاعات مربوط به کمک های پرداختی براساس ماده ۱۷۲ ق.م.م.، حساب های پذیرفته شده در قانون بودجه و سایر کمک های پرداختی را وارد نماید(شکل ۱۱۲). 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.



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

مالیات متعلق : سود(زیان)ویژه:

جدول شماره ۴ : کمک های پرداختی

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 پیوست									
۶	جمع									

(نقل به جدول محاسبه مالیات)

* 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 ۱۱۲)

صفحه ۹

در این صفحه اطلاعات مربوط به معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی مودی وارد می گردد (شکل ۱۱۳). 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.



ردیف	مورد معاف	مالیات متعلقه	نرخ مورد معاف	میزان معافیت/بخشودگی مالیاتی
۱	معافیت موضوع درآمد ابرازی کلیه تاسیسات ابرازگردی و جهانگردی برای پروانه های بهره برداری که قبل از اجرای این قانون اخذ گردیده است (بند ۱۳۲ ماده ۱۳۲ ق.م.م.)			
۲	مالیات پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (تبصره 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 تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م.			
۴	بخشودگی مالیاتی استفاده از سامانه صندوق موضوع قسمت اخیر تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م.			
۵	معافیت های ناشی از موافقت نامه های مالیاتی (موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م.)			
۶	سایر معافیت ها			
۷	جمع			(نقل به جدول محاسبه مالیات)

(شکل ۱۱۳)

در این صفحه مودی می تواند اطلاعات اموال و دارایی های مربوط به فعالیت شغلی خود را وارد نماید (شکل ۱۱۴).

(شکل ۱۱۴)

صفحه ۱۱

این صفحه در برگیرنده خلاصه وضعیت درآمد و هزینه، شامل جمع فروش کالا و خدمات، جمع خرید و هزینه ها می باشد. کادرهای سفید رنگ توسط مودی پر شده و در نهایت سود (زیان) ویژه توسط سیستم محاسبه می گردد. در صورتی که مودی دربخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳) در جواب این سؤال که "آیا در سال موردنظر فعالیت درآمدی/هزینه ای داشته اید" گزینه "بلی" را انتخاب کرده باشد و در سال عملکرد فعالیت داشته باشد، تکمیل این جدول ضروری خواهد بود (شکل ۱۱۵).

(شکل ۱۱۵)

صفحه ۱۲

در این صفحه محاسبات مالیات انجام می گردد و مبلغ قابل پرداخت برای مودی محاسبه می گردد (شکل ۱۱۶). مقادیر کادرهای رنگی یا از جداول دیگر تکمیل می گردند و یا محاسباتی می باشند و قابل تغییر توسط مودی نیستند. (برای مثال مبلغ سود (زیان) ویژه از جدول مربوطه انتقال می یابد). برای ورود مقادیری که از جداول دیگر منتقل می گردند می توانید با کلیک بر روی کلید مقابل آنها به جدول مربوطه مراجعه کرده و نسبت به ورود این ارقام اقدام نمایید. پس از ورود این مقادیر به صورت اتوماتیک به این بخش منتقل خواهد شد.

برطبق قوانین مالیاتی، معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. حداکثر به میزان ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای سال عملکرد ۱۳۹۶ می باشد که به صورت پیش فرض این رقم در مکان مربوطه درج گردیده است.



ردیف	شرح	مبلغ به ریال
۱	سود (زیان) ویژه	
۲	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	درآمدها و هزینه های معاف	
۶	کمک های پرداختی	
۷	جمع کسورات	
۸	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. (زیان سال جاری)	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰
۹	معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.	
۱۰	درآمد مشمول مالیات بعد از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.	
۱۱	استهلاک 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 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 ۱۱۶)

در این صفحه بایستی مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضای مجاز) وارد گردد (شکل ۱۱۷).



The screenshot shows a web application window titled 'اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم (انفرادی)'. Below the title bar, there are tabs for 'مالیات متعلق:' and 'سود(زیان) ویژه:'. A numeric keypad is visible at the top. The main content area has a blue header with the text: '* صحت مندرجات اظهارنامه تسلیمی مورد تایید اینجانب می باشد:'. Below this, a sub-header reads 'مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضاء مجاز)'. The form contains several input fields and radio buttons:

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

(شکل ۱۱۷)

اشخاص حقیقی مشمول گروه سوم (اظهارنامه مشارکتی)

مودیان که مشمول گروه سوم هستند و پیش ثبت نام خود را به صورت مشارکتی انجام داده اند به هنگام ارائه اظهارنامه می بایست پس از ورود اطلاعات خود (مودی اصلی) در بخش های در نظر گرفته شده در بخشی که پرسیده شده است "آیا شریک دارید؟"، گزینه "بلی" را انتخاب نمایند. در غیراینصورت پیغام خطایی مبنی بر عدم تطابق اطلاعات وارد شده با اطلاعات پیش ثبت نام نمایش داده خواهد شد. در بخش بعدی، مودی مشمول، گزینه "گروه سوم" را انتخاب نمایند (شکل ۱۱۸). در این مرحله کد رهگیری پیش ثبت نام نیز جهت ایجاد و ارسال اظهارنامه اجباری می باشد. این کد پس از پیش ثبت نام در سامانه <http://www.tax.gov.ir> به مودی ارائه می گردد.

(شکل ۱۱۸)

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. (شکل ۱۱۹)

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 قبل صورت می پذیرد و در مراحل بعد قابل تغییر نخواهد بود. بنابراین در انتخاب ردیف مورد نظر دقت نمایید.



The screenshot shows the 'انتخاب پرونده مالیاتی مودی' (Select Taxpayer Record) screen. It includes a header with the Ministry of Economic Affairs and Finance logo and the title 'سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی'. The main content area contains instructions for selecting a record, a table of available records, and buttons for 'انصراف' (Cancel) and 'تایید' (Confirm).

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 و شماره کلاسه پرونده 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، کلاسه پرونده و گروه مشمول مودی دقت نمایید. پس از تایید و گذر از این مرحله، به هیچ عنوان قابل تغییر نمی باشد.

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	شماره کلاسه پرونده	گروه مشمول مودی	نوع شغل/فعالیت (جهت اطلاع)	آدرس واحدکسبی (جهت اطلاع)
*****	*****	گروه دوم	(سامانه یکپارچه مالیاتی)	طرح جامع مالیاتی
*****		نامشخص	مودی تستی (سامانه ثبت نام)	استان تهران - شهرستان تهران - شهر تهران - تو

تعداد رکورد: ۲

آیا اطلاعات انتخابی فوق مورد تایید شما می باشد؟

انصراف تایید

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

(شکل ۱۱۹)

صفحه ۱

در این صفحه بخشی از مشخصات شخص حقیقی به صورت اتوماتیک از سامانه ثبت نام دریافت می شود و بخش دیگر آن بایستی توسط مودی تکمیل گردد (شکل ۱۲۰). لازم به ذکر است ورود اطلاعات بخش های ستاره دار الزامی می باشد. در غیر اینصورت در هنگام ارسال اظهارنامه با پیغام خطایی مبنی بر ضرورت تکمیل این بخش ها مواجه خواهید شد. در صورتی که مودی در حین تکمیل اطلاعات اظهارنامه نیاز به تغییر مشخصات خود که قبلاً آن را در سامانه ثبت نام 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.



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

مالیات متعلق: سود(زیان) ویژه:

دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام

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.

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم

برای عملکرد از تاریخ ۱۳۹۶/۰۱/۰۱ تا تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹

کد رهگیری پیش ثبت نام * شماره اقتصادی قدیم ۵۱۱

اداره کل امور مالیاتی * شمال تهران کد واحد مالیاتی * ۴۰ شماره کلاس پرونده *

مشخصات مودی (مشارکت اشخاص حقیقی)

نام مشارکت * تاریخ ثبت شرکت * ۱۳ / /

نام * نام خانوادگی * جنسیت * زن ☐ مرد ☒

نام پدر * تاریخ تولد * محل تولد *

شماره شناسنامه * سریال شناسنامه * سری شناسنامه / (الف / ۲۰)

نوع تابعیت * ایرانی ☒ خارجی ☐ کشور تابعیت * جمهوری اسلامی ایران کشور محل اقامت * جمهوری اسلامی ایران

تلفن ثابت * شماره تلفن همراه * ۰۹ (جهت ارسال پیامک)

شماره ملی برای اتباع ایرانی * کد فراگیر برای اتباع خارجی کد فعالیت تعداد شعب کد شعبه

گروه فعالیت (ISIC) * مستقلات اجاره و فعالیت های کسب و کار

زیر گروه فعالیت (ISIC) * سایر فعالیت های کسب و کار

نوع شغل/فعالیت * نوع فعالیت ** سایر (شامل هیچکدام از مشاغل فوق نمی باشیم)

(شکل ۱۲۰)

صفحه ۲

در این صفحه اطلاعات مربوط به اقامتگاه قانونی (واحد کسبی) و حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی وارد می گردد (شکل ۱۲۱). 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.



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

مالیات متعلق: سود(زیان)وزنه:

۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

مشخصات محل فعالیت اصلی

نوع محل	شهرت کسبی	مودی تستی	تاریخ آغاز فعالیت	دفتر قانونی مستقل	دارد ☐ ندارد ☐
اقامتگاه قانونی مودی (واحد کسبی)	استان *	تهران	شهرستان *	کد پستی (ده رقمی) *	-
پلاک ثبتی	اصلی	فرعی			

اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی

ردیف	شماره حساب	نام صاحب حساب	نام بانک	نام شعبه بانکی	موجودی اول دوره	گردش حساب	مانده حساب
						جمع بهشکار	جمع بستانکار
۱							
۲							
۳							
۴							
۵							

(شکل ۱۲۱)

صفحه ۳

در این صفحه مودی می بایست اطلاعات اختصاصی خود مانند وضعیت درآمد و هزینه خود در سال مورد نظر، وضعیت شخصی و اجاری بودن مکان فعالیت، اتحادیه، صنف و دیگر اطلاعات اختصاصی را وارد نماید (شکل ۱۲۲). در صورت پاسخ بلی به هر یک از سوالات اختصاصی، جدول مربوطه جهت تکمیل فعال می گردد.



ردیف	شرح	وضعیت	مرجع
۱	آیا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی، هزینه ای داشته اید؟ *	☐ بلی ☐ خیر	در هر صورت تکمیل جدول شماره ۸ (صفحه ۱۱) اجباری است
۲	وضعیت تمام / برخی از مکان(های) فعالیت مورد استفاده *	☐ شخصی ☐ 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؟ *	☐ تشخیص ☐ قطعی ☐ اعتراض ☐ عدم فعالیت ☐ اجرا ☐ بدون اطلاع ☐ اولین سال فعالیت	
۷	آیا درآمد ابرازی مشمول مالیات شما در سال جاری نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل افزایش داشته است؟ *	☐ بلی ☐ 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):
۸	آیا بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده اید؟ *	☐ بلی ☐ خیر	
۹	آیا مکلف به استفاده از صندوق مکانیزه فروش یا سامانه فروشگاهی بوده اید؟ *	☐ بلی ☐ خیر	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۵ (صفحه ۸) اجباری است
۱۰	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و ... موضوع ماده ۱۷۲ ق.م.م. بوده اید؟ *	☐ بلی ☐ خیر	
۱۱	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف بوده اید؟ (کسر از درآمد) *	☐ بلی ☐ خیر	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۴ (صفحه ۷) اجباری است
۱۲	آیا در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی بوده اید؟ (کسر از مالیات) *	☐ بلی ☐ خیر	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۶ (صفحه ۹) اجباری است
۱۳	تعداد شرکای تشکیل دهنده شراکت (از جمله شخص مودی)	۲	تکمیل جدول شماره ۲ مشخصات شرکا (صفحه ۱۲ و ۱۳) اجباری است

(شکل ۱۲۲)

صفحه ۴

در این صفحه مودی می تواند اطلاعات مجوزهای فعالیت خود را وارد نماید. در صورت عضویت مودی در یک اتحادیه و اعلام آن در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳)، مودی می بایست اطلاعات پروانه کسب/فعالیت خود را در جدول شماره ۱ این صفحه (شکل ۱۲۳) تکمیل نماید.

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

مالیات متعلق: سود(زیان)ویژه:

۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی

جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی

ردیف	نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره برداری	تاریخ انقضاء مجوز
۱	تاسیس	۱	۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
۲	کارت بازرگانی		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
۳	پروانه کسب/فعالیت		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
۴	پروانه بهره برداری		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
۵	سایر		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /

(شکل ۱۲۳)

صفحه ۵

در صورت اجاری بودن محل فعالیت مودی و اعلام آن در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳)، جدول زیر جهت ورود اطلاعات مالک/مالکین، مشخصات قرارداد اجاره و مشخصات ملک مورد اجاره فعال می گردد (شکل ۱۲۴).

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

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

جدول شماره ۲: اطلاعات مالک / مالکین

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 / /	۱۳ / /	۱۳ / /
کد رهگیری قرارداد اجاره املاک					
مدت قرارداد (ماه)					
نوع قرارداد *					
کد پستی					
پلاک ثبتی	اصلی - فرعی	اصلی - فرعی	اصلی - فرعی	اصلی - فرعی	اصلی - فرعی
نوع ملک *					
مساحت (متر مربع)					
مورد استفاده *					
نشانی:					

(شکل ۱۲۴)

صفحه ۶

در بخش بالایی این صفحه اطلاعات هویتی شرکا از سامانه ثبت نام کد اقتصادی بارگزاری می گردد (شکل ۱۲۵). اطلاعات شرکا با توجه به تاریخ شروع شراکت در سامانه ثبت نام کد اقتصادی و سال عملکرد اظهارنامه بارگزاری می گردد. در صورت نیاز به تغییر اطلاعات هویتی هر یک از شرکا می بایست ابتدا این تغییرات را در سامانه ثبت نام ثبت نموده و سپس با کلیک بر روی کلید دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام موجود در صفحه اول اظهارنامه الکترونیکی اقدام به اعمال این تغییرات در اظهارنامه خود نمایید. با کلیک بر روی هر سطر از جدول شرکا می توانید نسبت به ویرایش برخی از اقلام اطلاعاتی شریک مربوطه در بخش پایین صفحه اقدام نمایید. جهت محاسبه صحیح سهم معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. بایستی فیلدهای جنسیت، نحوه شراکت و در صورت شراکت همسر، شماره ملی همسر را به صورت صحیح وارد نمایید.



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

مالیات متعلق: سود(زیان)وژه:

جدول شماره ۱۳: 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 فیلدهای جنسیت، نحوه شراکت، سهم از شراکت و در صورت شراکت همسر، شماره ملی همسر را به صورت صحیح وارد نمایید.

ردیف	نوع مودی	جنسیت	تاریخیت	نام	نام خانوادگی	شماره ملی / کد فراگیر اتباع خارجی	شماره ملی همسر	نحوه شراکت	نوع مسئولیت
۲	شریک	زن	ایرانی						
۱	اصلی	مرد	ایرانی						

(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	۳	نحوه شراکت *
جنسیت *	مرد	شماره ملی شریک متوفی
تاریخیت *	ایرانی	تلفن
نام *		تلفن محل کار
نام خانوادگی *		نوع مسئولیت
شماره ملی / کد فراگیر اتباع خارجی *		تاریخ شروع شراکت *
شماره ملی همسر در صورت شراکت		تاریخ پایان شراکت
سهم از شراکت (درصد) *		

(شکل ۱۲۵)

صفحه ۷

در این صفحه اطلاعات مربوط به درآمدهای معاف وارد می گردد (شکل ۱۲۶). 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.

جدول شماره ۴: 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
۱	درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ ق.م.م)			
۲	درآمد ابرازی دفاتر گردشگری و یازدنی دارای مجوز از مراجع قانونی ذی ربط از محل جذب گردشگر خارجی یا اعزام رانر به عربستان، عراق و سوریه (بند ماده ۱۳۲ 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 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 جگوهی 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 (تبصره ۳ ماده ۱۲۸ ق.م.م، مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)			
۱۰	درآمد حاصل از حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مخشفاان 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 (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م)			
۱۴	درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م)			
۱۵	درآمد حاصل از صادرات مواد خام (قسمت 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 (تبصره 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 مصادیق			
۱۷-۱				
۱۷-۲				

(شکل ۱۲۶)

صفحه ۸

مودی می تواند در این صفحه اطلاعات مربوط به کمک های پرداختی براساس ماده ۱۷۲ ق.م.م.، حساب های پذیرفته شده در قانون بودجه و سایر کمک های پرداختی را وارد نماید(شکل ۱۲۷). 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.



نمودار ۵: کمک های پرداختی

ردیف	شرح	شماره ملی پرداخت کننده کمک	نام دریافت کننده کمک	شماره حساب دریافت کننده	* نوع کمک	توجه 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 ۱۲۷)

صفحه ۹

در این صفحه اطلاعات مربوط به معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی مودی وارد می گردد (شکل ۱۲۸). 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 web application window titled 'اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم (مشارکتی)'. It contains a form for 'جدول شماره ۶: معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی (کسر از مالیات)'. The form has a header with 'مالیات متعلق:' and 'سود(زیان) ویژه:' fields. Below the header is a table with 7 columns: ردیف (Row), مورد معاف (Exemption Item), مالیات متعلقه (Taxable Amount), نرخ مورد معاف (Exemption Rate), میزان معافیت/بخشودگی مالیاتی (Tax Exemption/Deduction Amount), and مالیات متعلق (Taxable Amount). The table contains 7 rows of data, including exemptions for government organizations, foreign exchange, and other specific cases. The last row is a summary row labeled 'جمع' (Total) with a note '(نقل به جدول محاسبه مالیات)' (Transfer to the tax calculation table).

(شکل ۱۲۸)

صفحه ۱۰

در این صفحه مودی می تواند اطلاعات اموال و دارایی های مربوط به فعالیت شغلی خود را وارد نماید (شکل ۱۲۹).

(شکل ۱۲۹)

صفحه ۱۱

این صفحه در برگیرنده خلاصه وضعیت درآمد و هزینه، شامل جمع فروش کالا و خدمات، جمع خرید و هزینه ها می باشد. کادرهای سفید رنگ توسط مودی پر شده و در نهایت سود (زیان) ویژه توسط سیستم محاسبه می گردد. در صورتی که مودی دربخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳) در جواب این سؤال که "آیا در سال موردنظر فعالیت درآمدی/هزینه ای داشته اید" گزینه "بلی" را انتخاب کرده باشد و در سال عملکرد فعالیت داشته باشد، تکمیل این جدول ضروری خواهد بود (شکل ۱۳۰).

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	
اضافه می شود:		
۵	ارزش موجودی کالا در پایان دوره مالیاتی	
۶	سود (زیان) ویژه (نقل به جدول محاسبه مالیات)	

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

مبلغ خریدهای هزینه ای (سایر خریدها)

(شکل ۱۳۰)

صفحه ۱۲

در این صفحه محاسبه درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. انجام می گردد (شکل ۱۳۱). 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.

The screenshot displays a software window titled 'اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم (مشارکتی)'. It features a tabbed interface with 'مالیات متعلق:' and 'سود(زیان) ویژه:'. Below these are tabs numbered 1 to 14. The main area is titled 'جدول ۳-۱: محاسبه درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.' and contains a table with 8 rows. The first column is 'ردیف' (Row), the second is 'شرح' (Description), and the third is 'مبلغ به ریال' (Amount in Rials). The table includes fields for 'سود (زیان) ویژه', 'تعدیلات سود (زیان) سنواتی', 'اضافه / کسر می شود از سود (زیان) خالص', 'سود حاصل از درآمدهایی که مالیات آن قبلاً به طور مقطوع پرداخت شده است', 'درآمدهای معاف', 'کمک های پرداختی', 'جمع کسورات', and 'درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. (ریان سال جاری)'. There are green arrows for adding and subtracting items, and a 'درآمد معاف' button.

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. (ریان سال جاری)	

(شکل ۱۳۱)

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 (شکل ۱۳۲). 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 ۱۸۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال برای سال عملکرد ۱۳۹۶ 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.



در صورت تکمیل ستون سایر هزینه ها، شرح معافیت قید شود:

جدول ۳-۳: محاسبه مالیات سهم هر شریک

نام	نام خانوادگی	سهم از مشارکت	سهم از زیان سال جاری / ناخالص درآمد	ماده ۱۲۷ ق.م.م.	ماده ۱۲۹ ق.م.م.	ماده ۱۴۵ ق.م.م.	کمک های پرداخت
		۵۰					
		۵۰					

ردیف

سهم از زیان سال جاری / ناخالص درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.

هزینه های درمانی موضوع ماده ۱۲۷ ق.م.م.

تسهیلات اعتباری مسکن از بانک ها در سالهای ۷۹ تا ۸۳

سهم خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۴۵ ق.م.م.

کمک های پرداختی

سایر هزینه ها

درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. (بعد از کسر هزینه های معاف)

سهم از معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.

درآمد مشمول مالیات بعد از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.

سهم استهلاك زیان سنواتی مورد تایید سازمان

سهم عوارض (اتاق بازرگانی)

سهم عوارض (اضاف)

خالص درآمد مشمول مالیات

مالیات متعلقه (به نرخ ماده ۱۲۱ ق.م.م.)

تخفیف در نرخ مالیات متعلقه

سهم معافیت و بخشودگی مالیات (بر اساس درصد سهم)

خالص مالیات متعلقه

پرداخت های انجام شده

مانده مالیات قابل پرداخت

(شکل ۱۳۲)

در این صفحه بایستی مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضای مجاز) وارد گردد (شکل ۱۳۳).



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

مالیات متعلق: سود (ریان) ویژه:

۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

***** سحت مندرجات اظهارنامه تسلیمی مورد تایید اینجانب می باشد:**

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

(شکل ۱۳۳)

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 (شکل) و پس از وارد نمودن اقلام اطلاعاتی مورد نیاز بر روی کلید "جستجو" کلیک نمایید (شکل ۱۳۴ و ۱۳۵).



(شکل ۱۳۴)

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

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی
طرح جامع مالیاتی
ویرایش ۱۰,۰۰,۰۰

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل

جهت جستجوی اطلاعات اظهارنامه ارقام زیر را وارد نمایید!

نوع تابعیت *
شماره ملی *
کد پستی (محل سکونت) * منزل *

انصراف ✖ جستجو ✔

اظهارنامه جدید
ویرایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی
ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی
راهنمای کاربران
ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه

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

خروج از سیستم
حذف فایل

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

(شکل ۱۳۵)

حال پس از کلیک بر روی اظهارنامه مورد نظر خود و با کلیک بر روی گزینه های ویرایش، چاپ و یا ارسال موجود در پایین صفحه نسبت به این عملیات اقدام فرمایید (شکل ۱۳۶).

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

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی
پایگاه جامع مالیاتی
ویرایش ۱۰,۰,۰,۰

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل

ردیف	نام مودی	شماره ملی	کد پستی واحد کسبی	مودی مشمول	اداره کل	وضعیت ارسال	نوع اظهارنامه
۱	*****	*****	*****	گروه اول	شمال تهران	به سازمان ارسال نشده است	اصلی
۲	*****	*****	*****	گروه دوم	مرکز تهران	به سازمان ارسال نشده است	اصلی
۳	*****	*****	*****	گروه دوم	شمال تهران	به سازمان ارسال نشده است	اصلی
۴	*****	*****	*****	گروه دوم	شمال تهران	به سازمان ارسال نشده است	اصلی
۵	*****	*****	*****	گروه سوم	اصفهان	به سازمان ارسال نشده است	اصلی
۶	*****	*****	*****	گروه سوم	سمنان	به سازمان ارسال نشده است	اصلی

جایگاه 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 اظهارنامه جایگزین یا اصلاحی نمایش قبوض صادره خروج از سیستم حذف فایل

ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه اطلاعاتی های سازمان

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

(شکل ۱۳۶)

چاپ اطلاعات اظهارنامه

تا قبل از ارسال اطلاعات به سازمان امور مالیاتی کشور توسط گزینه "چاپ اطلاعات اظهارنامه"، می توان پیش نویس اطلاعات اظهارنامه را مشاهده و در صورت لزوم (جهت اطمینان از صحت اطلاعات) آن را چاپ نمود. این نسخه به منزله چاپ آزمایشی است و قابل استناد به حوزه مالیاتی نمی باشد. به منظور چاپ اطلاعات اظهارنامه ابتدا از طریق گزینه "جستجوی اظهارنامه" (شکل ۱۳۷) و ورود اقلام اطلاعاتی لازم (شکل ۱۳۸)، اظهارنامه مورد نظر خود را پیدا کرده و سپس بر روی کلید "چاپ اطلاعات اظهارنامه" کلیک نمایید (شکل ۱۳۹).

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



(شکل ۱۳۷)

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

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی
درگاه جامع مالیاتی
ویرایش ۱۰,۰۰,۰۰,۰

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل

جهت جستجوی اطلاعات اظهارنامه ارقام زیر را وارد نمایید!

نوع تابعیت *
شماره ملی *
کد پستی (محل سکونت) منزل *

جستجو انصراف

اظهارنامه جدید
ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی
راهنمای کاربران
ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه

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

چاپ اطلاعات اظهارنامه
خروج از سیستم
حذف فایل

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

(شکل ۱۳۸)

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

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی
درگاه جامع مالیاتی
ویرایش ۱۰,۰۰,۰۰,۰

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل

ردیف	نام مودی	شماره ملی	کد پستی واحد کسبی	مودی مشمول	اداره کل	وضعیت ارسال	کد رهگیری	نوع اظهارنامه
۱	*****	*****	*****	گروه اول	شمال تهران	به سازمان ارسال نشده است		اصلی
۲	*****	*****	*****	گروه دوم	مرکز تهران	به سازمان ارسال نشده است		اصلی
۳	*****	*****	*****	گروه دوم	شمال تهران	به سازمان ارسال نشده است		اصلی
۴	*****	*****	*****	گروه دوم	شمال تهران	به سازمان ارسال نشده است		اصلی
۵	*****	*****	*****	گروه سوم	اصفهان	به سازمان ارسال نشده است		اصلی
۶	*****	*****	*****	گروه سوم	سمنان	به سازمان ارسال نشده است		اصلی

اظهارنامه جدید
ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی
راهنمای کاربران
ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه

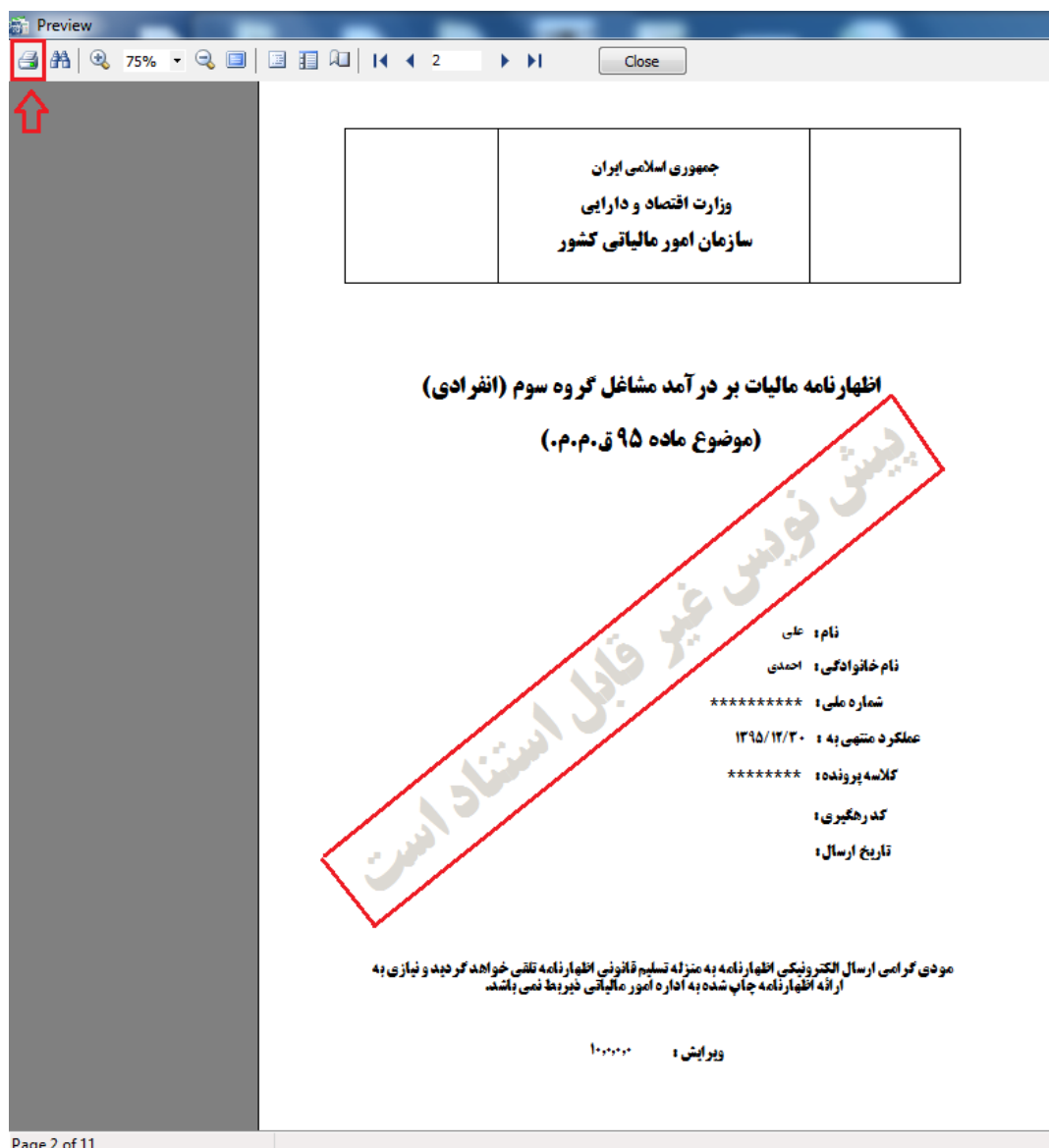
جستجوی اظهارنامه
ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی
نمایش قبوض صادره
اطلاعیه های سازمان

چاپ اطلاعات اظهارنامه
خروج از سیستم
حذف فایل

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

(شکل ۱۳۹)

توجه داشته باشید که در نسخه چاپ آزمایشی عبارت "پیش نویس غیر قابل استناد است" بر روی صفحات حک شده است (شکل ۱۴۰) 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 ۱۴۰)

پس از اطمینان از صحت اطلاعات **چنانچه دارای امضاء الکترونیکی نمی باشید**، جهت ارسال نهایی اطلاعات ابتدا رایانه خود را به اینترنت متصل نمایید. پس از جستجو و انتخاب اظهارنامه موردنظر خود، بر روی کلید "ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان" کلیک نمایید(شکل ۱۴۱).

(شکل ۱۴۱)

با کلیک بر روی کلید "تاییدیه ارسال" (شکل ۱۴۲) به مرحله بعد هدایت خواهید شد.



(شکل ۱۴۲)

در صورتی که اطلاعات ستاره دار به طور کامل تکمیل نشده باشند، لیست فیلدهایی که ناقص تکمیل شده اند نمایش داده خواهند شد که می بایست اصلاح گردند. لازم به ذکر است تنها یک بار قادر به ارسال اظهارنامه می باشید. پس از کلیک بر روی کلید "تاییدیه ارسال"، در صورتی که مشمول مالیات باشید میزان مانده بدهی ابرازی شما نمایش داده می شود. مبلغ پرداخت نقدی موردنظر می بایست توسط مودی تعیین گردیده و در کادر در نظر گرفته شده در این صفحه وارد گردد (شکل ۱۴۳).

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 ۱۴۳).

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

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی
اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل
ویرایش ۱۰,۰۰,۰۰

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

مبلغ مالیات پرداختی نقدی: ریال

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

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

ویرایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی
اطعارنامه جایگزین یا اصلاحی
اطعارنامه جدید
راهنمای کاربران
ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه

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

(شکل ۱۴۳)

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 ۱۴۴).

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

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی
پایگاه جامع مالیاتی
ویرایش ۱۰,۰۰,۰۰

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل

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

مبلغ مالیات پرداختی نقدی: ریال

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

توجه: لطفاً تعداد اقساط را وارد نمایید!

انصراف تایید

اظهارنامه جدید
ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی
راهنمای کاربران
ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه

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

ویرایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی
نمایش قبوض صادره
اطلاعیه های سازمان

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

(شکل ۱۴۴)

توجه - تعداد اقساط انتخابی حداکثر ۶ قسط می باشد.

در این مرحله با کلیک بر روی کلید "تایید صدور قبض" (شکل ۱۴۵)، اطلاعات شما به سازمان امور مالیاتی ارسال گردیده و کد رهگیری توسط سیستم به شما ارائه خواهد شد (شکل ۱۴۶).

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

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی
ویرایش ۱۰,۰۰,۰۰۰

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

مبلغ مالیات پرداختی نقدی: ریال

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

تعداد اقساط:

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

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

ویرایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی
ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی
اظهارنامه جایگزین یا اصلاحی
ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه

راهنمای کاربران

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

(شکل ۱۴۵)

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

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی
طرح جامع مالیاتی
ویرایش ۱۰,۰۰,۰۰

ردیف	نام مودی	شماره ملی	کد پستی واحد کسبی	مودی مشمول	اداره کل	وضعیت ارسال	کد رهگیری	نوع اظهارنامه
۱	*****	*****	*****	گروه اول	شمال تهران	به سازمان ارسال نشده است		اصلی
۲	*****	*****	*****	گروه دوم	مرکز تهران	به سازمان ارسال نشده است	*****	اصلی
۳	*****	*****	*****	گروه دوم	شمال تهران	به سازمان ارسال نشده است		اصلی
۴	*****	*****	*****	گروه دوم	شمال تهران	به سازمان ارسال نشده است		اصلی
۵	*****	*****	*****	گروه سوم	اصفهان	به سازمان ارسال نشده است		اصلی
۶	*****	*****	*****	گروه سوم	سمنان	به سازمان ارسال نشده است		اصلی

اظهارنامه جدید

ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی

راهنمای کاربران

ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه

ویرایش اطلاعات اظهارنامه

ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی

اظهارنامه جایگزین یا اصلاحی

جستجوی اظهارنامه

تمایض قبوض صادره

اطلاعیه های سازمان

چاپ اطلاعات اظهارنامه

خروج از سیستم

حذف فایل

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

(شکل ۱۴۶)

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" (شکل ۱۴۷) و پس از ورود "کلمه امنیتی" (شکل ۱۴۸) آن را مشاهده نمایید (شکل ۱۴۹).

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

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی
طرح جامع مالیاتی
ویرایش ۱۰,۰۰,۰۰

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل

ردیف	نام مودی	شماره ملی	کد پستی واحد کسبی	مودی مشمول	اداره کل	وضعیت ارسال	کد رهگیری	نوع اظهارنامه
۱	*****	*****	*****	گروه اول	شمال تهران	به سازمان ارسال نشده است	*****	اصلی
۲	*****	*****	*****	گروه دوم	مرکز تهران	به سازمان ارسال نشده است	*****	اصلی
۳	*****	*****	*****	گروه دوم	شمال تهران	به سازمان ارسال نشده است	*****	اصلی
۴	*****	*****	*****	گروه دوم	شمال تهران	به سازمان ارسال نشده است	*****	اصلی
۵	*****	*****	*****	گروه سوم	اصفهان	به سازمان ارسال نشده است	*****	اصلی
۶	*****	*****	*****	گروه سوم	سمنان	به سازمان ارسال نشده است	*****	اصلی

جواب اطلاعات اظهارنامه
ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی
خروج از سیستم
حذف فایل

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

ویرایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی
ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی
اظهارنامه جایگزین یا اصلاحی
ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه

اظهارنامه جدید
ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی
راهنمای کاربران
ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه

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

(شکل ۱۴۷)

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه پرداخت الکترونیک مالیات
طرح جامع مالیاتی

شماره قبضه: 1394/02/30
Wednesday, May 20, 2015

نمایش قبوض صادره ویژه اظهارنامه

کلمه امنیتی: Zameem

شماره رهگیری اظهارنامه: *****

شماره پیگیری ثبت نام شماره اقتصادی: *****

نمایش قبوض

(شکل ۱۴۸)

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه پرداخت الکترونیک مالیات
طرح جامع مالیاتی

شماره قبضه: 1394/02/30
Wednesday, May 20, 2015

نمایش قبوض صادره ویژه اظهارنامه

شماره قبضه	وضعیت وصولی	شماره پرداخت	شماره قبضه	مبلغ نهایی	شماره حوزه	سال عملکرد	تاریخ ایجاد
1	عدم وصول	*****	*****	250000	*****	1393	1394/02/30

(شکل ۱۴۹)

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

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

ارسال اطلاعات اظهارنامه همراه با امضاء الکترونیکی

پس از اطمینان از صحت اطلاعات، چنانچه دارای امضاء الکترونیکی می باشید، جهت امضاء و ارسال نهایی اطلاعات ابتدا رایانه خود را به اینترنت متصل نمایید و پس از جستجو و انتخاب اظهارنامه موردنظر خود، دکمه "ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان"، را انتخاب نمایید (شکل ۱۵۰).

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 ۱۵۰)

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

در صفحه نمایش گواهی، در صورتی که توکن را به دستگاه وصل نموده باشید لیست گواهی های موجود بر روی توکن نمایش داده می شوند (شکل ۱۵۱).

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 ۱۵۱)

حال برای امضای اظهارنامه، بر روی کلید "امضاء دیجیتال" کلیک نمایید (شکل ۱۵۲). 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 ۱۵۲)

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 ۱۵۳).



(شکل ۱۵۳)

چنانچه شماره pin توکن را درست وارد کرده باشید، پیغامی مبنی بر موفقیت آمیز بودن امضاء اظهارنامه مشاهده می نمایید. (شکل ۱۵۴)



(شکل ۱۵۴)

پس از کلیک بر روی کلید "تاییدیه ارسال" (شکل ۱۵۵) به مرحله بعد هدایت خواهید شد.



(شکل ۱۵۵)

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

پس از کلیک بر روی کلید "تاییدیه ارسال"، در صورتی که مشمول مالیات باشید میزان مانده بدهی ابرازی شما نمایش داده می شود. مبلغ پرداخت نقدی موردنظر می بایست توسط مودی تعیین گردیده و در کادر در نظر گرفته شده در این صفحه وارد گردد (شکل ۱۵۶).

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 ۱۵۶).

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

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی
ویرایش ۱۰,۰۰,۰۰۰

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل

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

مبلغ مالیات پرداختی نقدی: ریال

اظهارنامه جدید | ویرایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی | جستجوی اظهارنامه | چاپ اطلاعات اظهارنامه

ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی | ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی | اظهارنامه جایگزین با اصلاحی | نمایش قبوض صادره | خروج از سیستم | ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه

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

(شکل ۱۵۶)

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 ۱۵۷).

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

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی
ویرایش ۱۰,۰۰,۰۰۰

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل

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

مانده بدهی شما ۱۸۵,۷۳۹,۰۰۰ ریال است. ظرف چند ماه می توانید پرداخت نمایید؟

مبلغ مالیات پرداختی نقدی: ریال

لطفا تعداد اقساط را وارد نمایید!

اظهارنامه جدید | ویرایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی | جستجوی اظهارنامه | چاپ اطلاعات اظهارنامه

ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی | ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی | اظهارنامه جایگزین با اصلاحی | نمایش قبوض صادره | خروج از سیستم | ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه

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

(شکل ۱۵۷)

نکته: تعداد اقساط انتخابی حداکثر ۶ قسط می باشد.

در این مرحله با کلیک بر روی کلید "تایید صدور قبض" (شکل ۱۵۸)، اطلاعات شما به سازمان امور مالیاتی ارسال گردیده و کد رهگیری توسط سیستم به شما ارائه خواهد شد (شکل ۱۵۹).

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

سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل

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

مبلغ مالیات پرداختی نقدی: ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

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

تعداد اقساط: ۴

تایید صدور قبض

جواب اطلاعات اظهارنامه

جستجوی اظهارنامه

ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی

ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی

اظهارنامه جدید

اظهارنامه جایگزین یا اصلاحی

راهنمای کاربران

ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه

خروج از سیستم

نمایش قوض صادره

حذف فایل

اطلاعیه های سازمان

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

(شکل ۱۵۸)

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

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی
اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل

ویرایش ۱۰,۰۰,۰۰۰

ردیف	نام مودی	شماره ملی	کد پستی واحد کسبی	مودی مشمول	اداره کل	وضعیت ارسال	کد رهگیری	نوع اظهارنامه
۱	*****	*****	*****	گروه اول	شمال تهران	به سازمان ارسال نشده است	*****	اصلی
۲	*****	*****	*****	گروه دوم	مرکز تهران	به سازمان ارسال نشده است	*****	اصلی
۳	*****	*****	*****	گروه دوم	شمال تهران	به سازمان ارسال نشده است	*****	اصلی
۴	*****	*****	*****	گروه دوم	شمال تهران	به سازمان ارسال نشده است	*****	اصلی
۵	*****	*****	*****	گروه سوم	اصفهان	به سازمان ارسال نشده است	*****	اصلی
۶	*****	*****	*****	گروه سوم	سمنان	به سازمان ارسال نشده است	*****	اصلی

اظهارنامه جدید | ویرایش اطلاعات اظهارنامه | جستجوی اظهارنامه | ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی | چاپ اطلاعات اظهارنامه

ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی | اظهارنامه جایگزین یا اصلاحی | نمایش قبوض صادره | راهشهای کاربران | ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه

خروج از سیستم | حذف فایل | اطلاعیه های سازمان

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

(شکل ۱۵۹)

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 (شکل ۱۶۰) و پس از ورود کلمه امنیتی (شکل ۱۶۱) آن را مشاهده نمایید (شکل ۱۶۲).

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

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی
اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل

ویرایش ۹,۰۰,۰۰۰

ردیف	نام مودی	شماره ملی	کد پستی واحد کسبی	مودی مشمول	اداره کل	وضعیت ارسال	کد رهگیری	نوع اظهارنامه
۱	علی احمدی	*****	*****	گروه اول	غرب تهران	به سازمان ارسال نشده است	*****	اصلی
۲	علی احمدی و شریک	*****	*****	گروه اول	غرب تهران	به سازمان ارسال نشده است	*****	اصلی
۳	علی احمدی	*****	*****	گروه دوم	غرب تهران	به سازمان ارسال شده است	*****	اصلی
۴	علی احمدی	*****	*****	گروه دوم	غرب تهران	به سازمان ارسال شده است	*****	جایگزین
۵	علی احمدی	*****	*****	گروه دوم	غرب تهران	به سازمان ارسال شده است	*****	جایگزین
۶	علی احمدی	*****	*****	گروه سوم	غرب تهران	به سازمان ارسال نشده است	*****	جایگزین
۷	علی احمدی	*****	*****	گروه سوم	غرب تهران	به سازمان ارسال نشده است	*****	اصلی
۸	علی احمدی	*****	*****	گروه سوم	غرب تهران	به سازمان ارسال شده است	*****	اصلی

اظهارنامه جدید | ویرایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی | جستجوی اظهارنامه | ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی | چاپ اطلاعات اظهارنامه

ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی | اظهارنامه جایگزین یا اصلاحی | نمایش قبوض صادره | راهشهای کاربران | ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه

خروج از سیستم

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

(شکل ۱۶۰)

(شکل ۱۶۱)

تاریخ ایجاد	ساب همگرد	شماره حوزه	مبلغ نهایی	شناسه قبض	شناسه پرداخت	وضعیت وصولی	شماره قبض
1394/02/30	1393	*****	250000	*****	*****	عدم وصول	1

(شکل ۱۶۲)

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. (شکل ۱۶۳)

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. (شکل ۱۶۳)

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

سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی

ورایش ۱۰۰,۰۰۰

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل

ردیف	نام مودی	شماره ملی	کد پستی واحد کسبی	مودی مشمول	اداره کل	وضعیت ارسال	نوع اظهارنامه
۱	*****	*****	*****	گروه اول	شمال تهران	به سازمان ارسال نشده است	اصلی
۲	*****	*****	*****	گروه دوم	مرکز تهران	به سازمان ارسال نشده است	اصلی
۳	*****	*****	*****	گروه دوم	شمال تهران	به سازمان ارسال نشده است	اصلی
۴	*****	*****	*****	گروه دوم	شمال تهران	به سازمان ارسال نشده است	اصلی
۵	*****	*****	*****	گروه سوم	اصفهان	به سازمان ارسال نشده است	اصلی
۶	*****	*****	*****	گروه سوم	سمنان	به سازمان ارسال نشده است	اصلی

جای اطلاعات اظهارنامه

جستجوی اظهارنامه

ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی

خروج از سیستم

حذف فایل

اطهاریانه جدید

ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی

راهنمای کاربران

ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه

اطهاریانه جایگزین یا اصلاحی

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

(شکل ۱۶۳)

ورود کاربران دارای مجوز ثبت اطلاعات اظهارنامه

این بخش از اظهارنامه مختص کاربرانی می باشد که طی دوره های آموزشی، گواهی نامه آموزشی خود را از سازمان امور مالیاتی جهت ثبت اظهارنامه مودیان دریافت نموده باشند. (شکل ۱۶۴)



(شکل ۱۶۴)