



وزارت امور اقتصاد و دارایی

## سازمان امور مالیاتی کنتور

مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات

کلیه جامع ملل

راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص خصیقی

تاریخ تئییم: اسد ۱۳۹۴

## فهرست مندرجات

۳	نصب نرم افزار اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی
۷	تنظیمات مربوط به نمایش فونت های فارسی
۷	در ویندوز XP
۸	در ویندوز ۷
۱۱	اجرای نرم افزار اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی
۱۴	اشخاص حقیقی مشمول بند (الف)
۱۵	اظهارنامه انفرادی
۲۷	اظهارنامه مشارکتی
۴۰	اشخاص حقیقی مشمول بند (ب)
۴۱	اظهارنامه انفرادی
۵۰	اظهارنامه مشارکتی
۶۲	اشخاص حقیقی مشمول بند (ج)
۶۲	اظهارنامه انفرادی
۷۰	اظهارنامه مشارکتی
۷۹	جستجوی اظهارنامه
۸۱	چاپ اطلاعات اظهارنامه
۸۳	ارسال اطلاعات اظهارنامه بدون امضای الکترونیکی
۸۷	ارسال اطلاعات اظهارنامه با امضای الکترونیکی

## توجه – به دلیل حذف فرآیند تسلیم اظهار نامه کاغذی، ارسال اطلاعات به صورت الکترونیکی به منزله تسلیم اظهارنامه به اداره امور مالیاتی می باشد.

لطفا قبل از نصب و استفاده به نکات زیر توجه نمایید:

نرمافزار اظهارنامه الکترونیکی تنها در سیستم عامل‌های Windows ۷، Vista و XP Service Pack ۳ قابل اجرا می‌باشد. بدیهی است در صورت نصب این نرمافزار در سایر سیستم‌های عامل، عواقب احتمالی بر عهده کاربر می‌باشد.

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.

نرمافزار اظهارنامه الکترونیکی در شبکه‌هایی که از پروکسی یا فیلترشکن استفاده می‌کنند قابل استفاده نمی‌باشد.

استفاده از فایروال موجب اختلال در ارسال اطلاعات می‌گردد.

به دلیل حذف فرآیند تحويل اظهارنامه 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 وارد، به منزله عدم تحويل اظهارنامه می‌باشد و مسئولیت مشکلات بعدی آن بر مودی می‌باشد.

## نصب نرم افزار اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی

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



(شکل ۱)

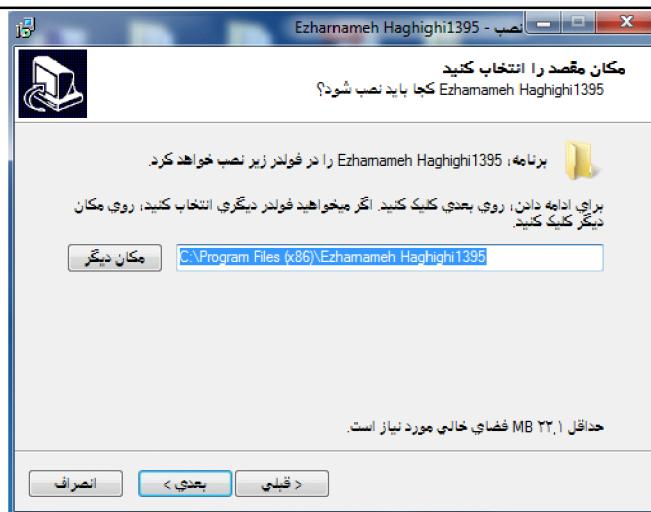
- با توجه به رعایت فرامینی که بر روی (شکل ۲) درج شده است بر روی گزینه "بعدی" کلیک نمایید.



(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 چهارم هدایت خواهید شد. (شکل ۳)

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی



(شکل ۳)

در این مرحله به شما در ارتباط با میانبرهای برنامه که به صورت پیش فرض در منوی START قرار خواهد گرفت اطلاع رسانی خواهد شد. (شکل ۴)



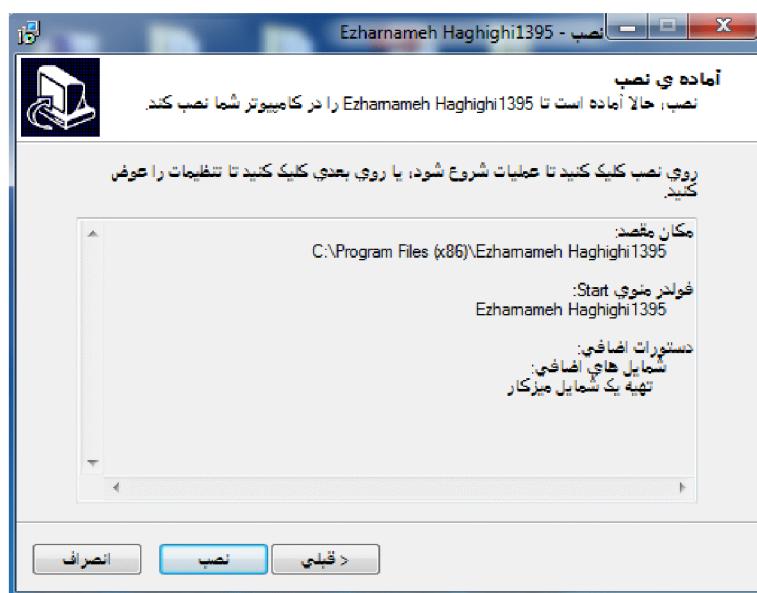
(شکل ۴)

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



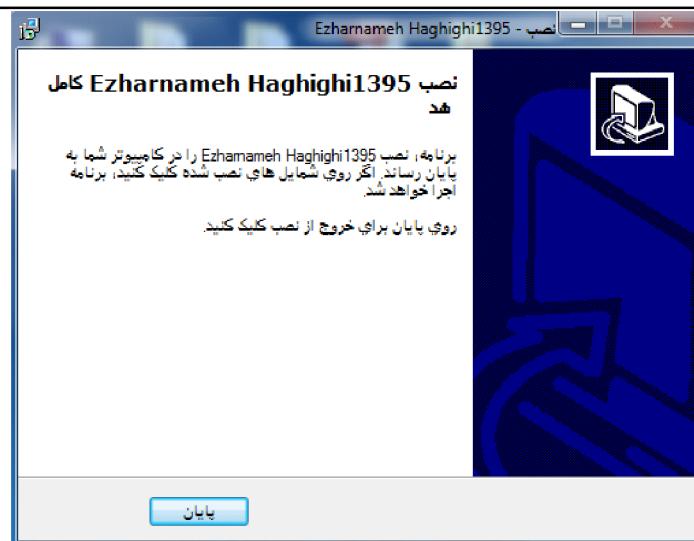
(شکل ۵)

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



(شکل ۶)

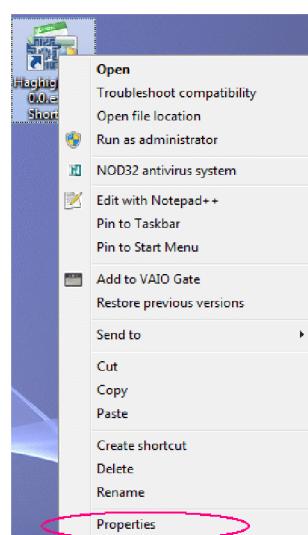
در مرحله آخر، پیغامی مبنی بر این که نصب برنامه به طور کامل صورت گرفته است نمایش داده شده و برنامه آماده بهره برداری می‌گردد. (شکل ۷)



(شکل ۷)

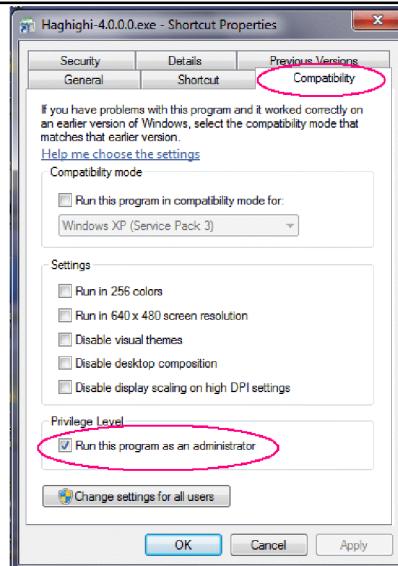
### توجه:

- دقت داشته باشید که تنظیمات مربوط به فونت‌های فارسی انجام شده باشد، برای اطلاعات بیشتر به بخش بعدی در این راهنمای مراجعه نمایید.
- برای اجرای برنامه در ویندوز ۷ 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)

با این صورت دیگر نیازی نیست هر مرتبه که برنامه را اجرا می نمایید، کلیک راست کرده و گزینه Run As Administrator را انتخاب نمایید.

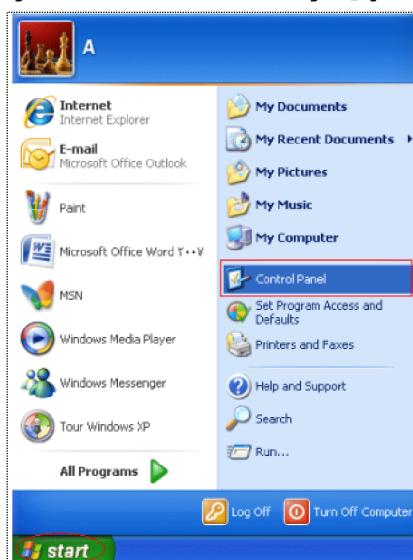
استفاده از این برنامه در حالت مدیریتی (Run As Administrator) باعث می شود تا بعد از پر کردن اظهارنامه، فایل مربوط به آن بر روی رایانه شما ایجاد گردد.

## تنظیمات مربوط به نمایش فونت های فارسی

► در ویندوز XP :

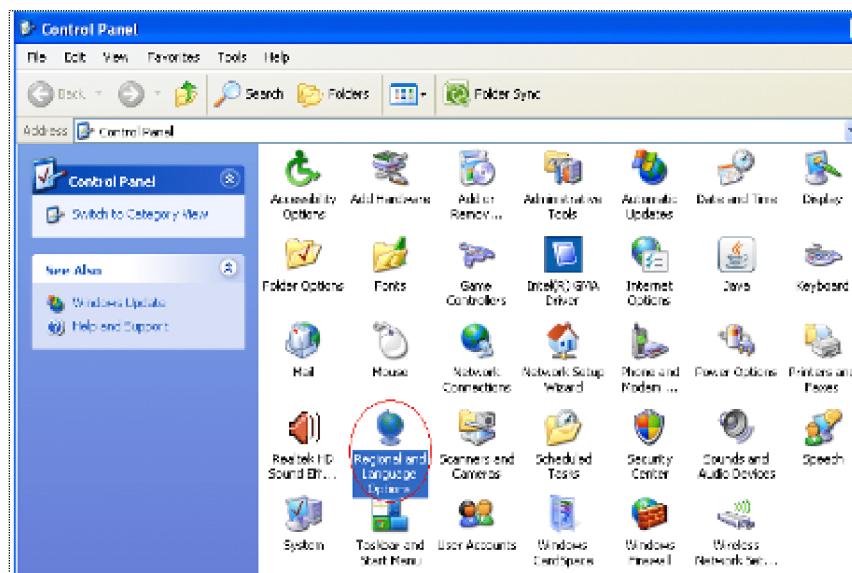
پس از نصب برنامه، در صورت عدم نمایش صحیح فونت های فارسی مراحل زیر را انجام دهید:

بر روی منوی "Start" کلیک کرده، در منوی باز شده "Control Panel" را انتخاب نمایید. (شکل ۱۰)



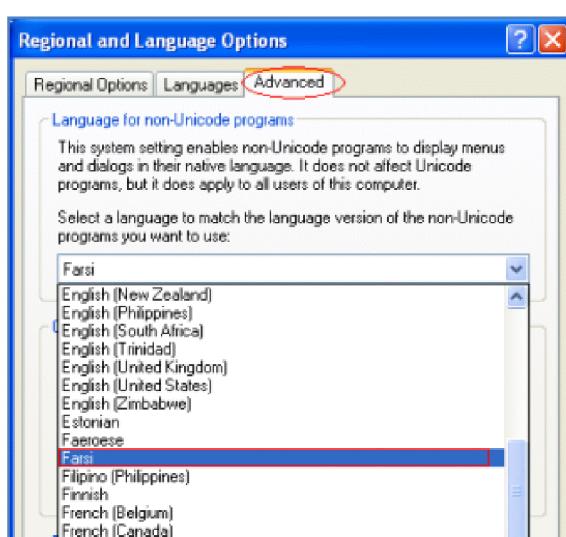
(شکل ۱۰)

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

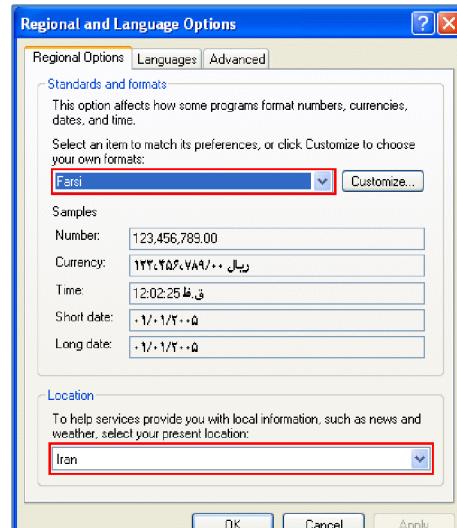


(شکل ۱۱)

در پنجره بعدی، سربرگ "Iran" را به "Location" تغییر داده و "Farsi" را ترجیحاً به "Advanced" تغییر دهید (شکل ۱۲). سپس سربرگ "Languages" 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)

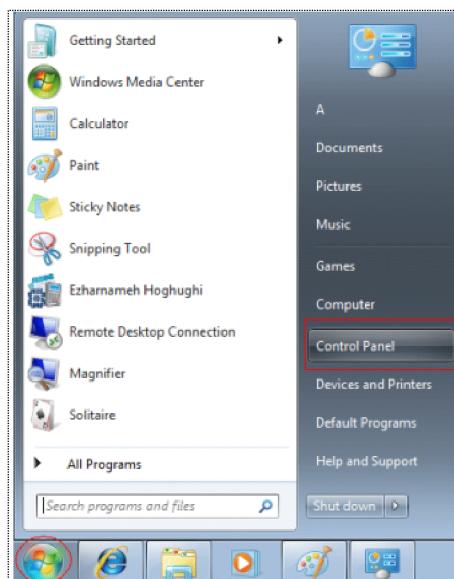


(شکل ۱۲)

## ► در ویندوز ۷ و ویندوز ۸ :

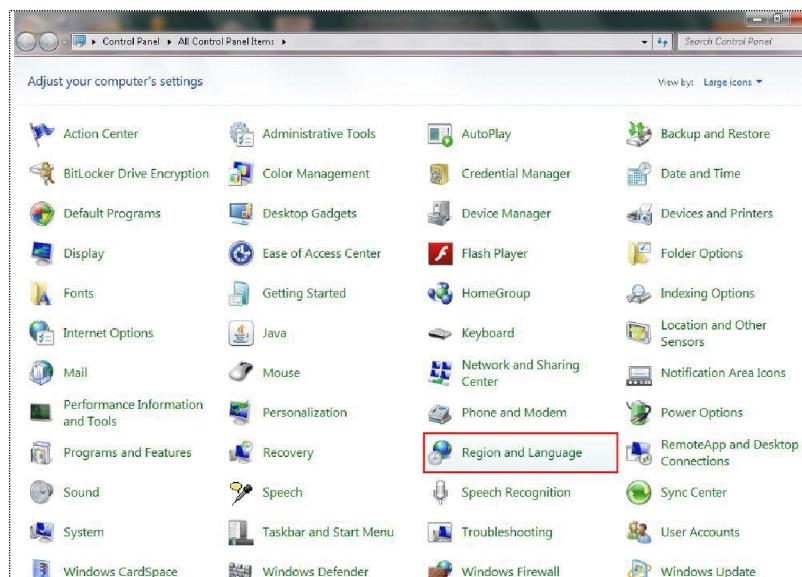
بر روی منوی "Start" کلیک کرده، در منوی باز شده "Control Panel" را انتخاب نمایید. (شکل ۱۴)





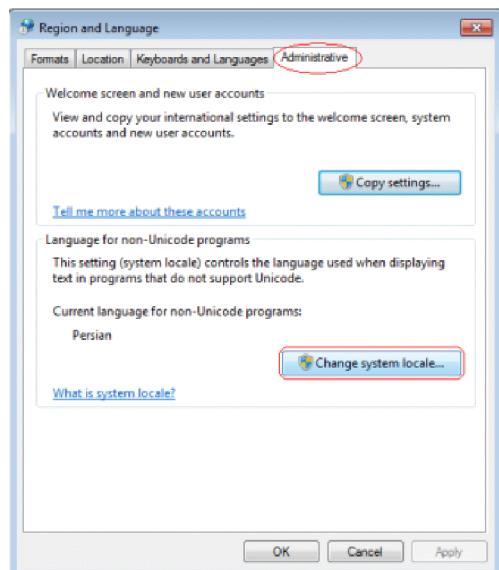
(۱۴) شکل

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

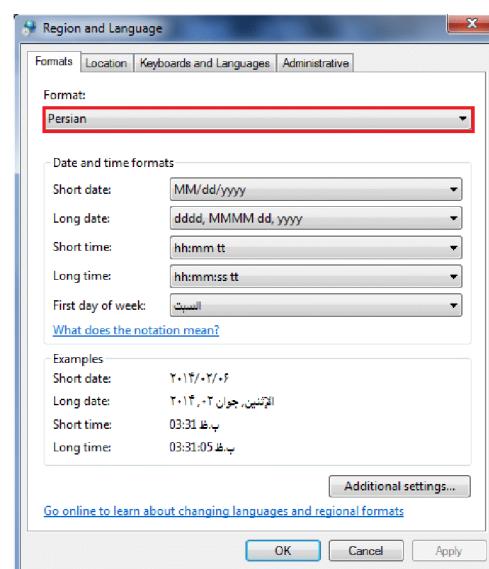


(۱۵) شکل

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

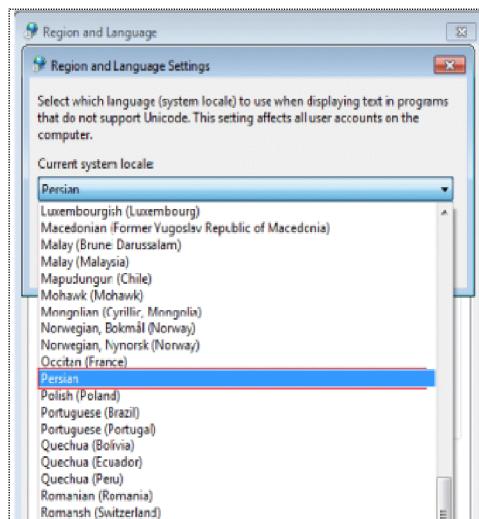


(شکل ۱۷)



(شکل ۱۶)

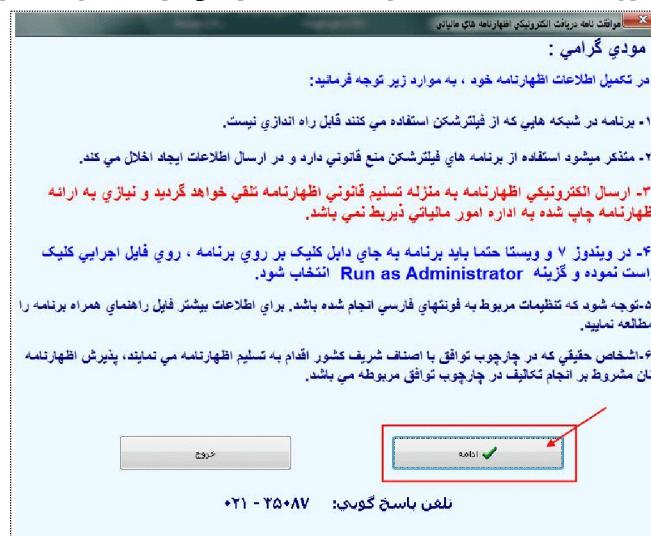
سپس در بخش "Apply" و "OK" گزینه "Persian" را انتخاب نموده (شکل ۱۸) و بروی دکمه "Apply" کلیک کرده و منتظر راه اندازی مجدد سیستم خود باشید.



(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 "Ezharnameh Haghghi" کلیک نمایید. پس از انجام این کار یک فرم موافقت نامه به صورت زیر نمایش داده خواهد شد که با کلیک بر روی کلید "ادامه" قادر به استفاده از این برنامه خواهید بود. (شکل ۱۹)



(۱۹) شکل

توجه- در صورت استفاده از ویندوز ۷ یا وینستا 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 برروی رایانه شما ایجاد گردد.

- سپس 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)

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



### (۲۰) شکل

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

در بخش های در نظر گرفته شده اطلاعات مودی را وارد نموده و سپس بر روی کلید "تایید" کلیک نمایید (شکل ۲۱).



(شکل ۲۱)

- ❖ دقت فرمایید اطلاعات مربوطه را صحیح وارد نمایید. در صورت درستی اطلاعات وارد، اطلاعات هویتی از سامانه ثبت نام الکترونیکی و صدور شماره اقتصادی 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 الکترونیکی اقدام شود.
- ❖ توسط این نرم افزار می توانید اطلاعات اظهارنامه اشخاص حقیقی شامل بند الف، ب، و ج را به صورت انفرادی و یا مشارکتی وارد نمایید.
- ❖ در خصوص اطلاع از اینکه شما جزو کدام بند از مودیان هستید، توضیحات ابتدایی هر بند در همین راهنمای 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).
- ❖ لازم به توضیح است در این نرم افزار امکان ورود چندین اظهارنامه مالیاتی به صورت همزمان برای یک مودی فراهم گردیده است. همچنین امکان جستجوی اظهارنامه های وارد شده توسط مودیان، قابل بازیابی می باشد البته در این امکان، موارد امنیتی لازم نیز فراهم آمده است تا افراد غیر مجاز قادر به دسترسی به اطلاعات مودیان نباشند.

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

- ❖ اتباع خارجی هم 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 فرآگیر اتابع خارجی را به جای شماره ملی وارد نمایند (شکل ۲۲).

- ❖ در صورت نداشتن کد مذکور به آدرس [www.tax.gov.ir/pages/action/show/13](http://www.tax.gov.ir/pages/action/show/13) مراجعه نمایید.



اطلاعات مالیات بر حسب مصائل (موضوع: ۹۵ قلم)

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی دلار- جامع- مالیاتی  
ویرایش ۸,۰۰,۰۰۰

سازمان امور مالیاتی کشور

اطلاعات مالیات بردر آمد مشاغل

۱ مودی گرامی! لطفاً اتصال را بانه خود به اینترنت را برسی نموده و با تکمیل اقلام زیر، اطلاعات هویتی از سامانه ثبت نام شماره اقتصادی در اظهارنامه ثبت خواهد گردید.

**راهنما** مودی گرامی! در صورت عدم اطلاع از کد فرآگیر خود به تناسب اینترنیتی، بر مراجعه فرمایید: [www.tax.gov.ir/pages/action/show/13](http://www.tax.gov.ir/pages/action/show/13)

سال عملکرد \* ۱۳۹۷

نوع تابعیت \* خارجی

کد فرآگیر اتابع خارجی \*

کد پستی ( محل سکونت) منزل \*

کد رهگیری پیش ثبت نام \*

مودی مشهول \*

آنا شریک دارم؟ \*

بند الف بند ب بند ج

اصراف

جهان اطلاعات اظهارنامه جستجوی اظهارنامه ویرایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی خروج از سیستم تمایش قوپون صادره اطلاعات های سازمان اظهارنامه جایگزین با اصلاحی راهنمای کاربران ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه

مودی گرامی! به دلیل حذف فرآیند تحويل اظهارنامه کاشتی به واحد مالیاتی و فرآگیری اطلاعات به صورت الکترونیکی بر اساس کد واحد مالیاتی و شماره کلاسه بروندۀ ابرازی، عدم صحت کد واحد مالیاتی وارد، به منزله عدم تحويل اظهارنامه می باشد و مسؤولیت مشکلات بعده آن بر عهده مودی می باشد.

(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 درخصوص نحوه محاسبه اقلام در جدول مربوطه نمایش داده می شود.

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

- ❖ در صورت معتبر نبودن فیلدۀای شماره ملی اتابع ایرانی / کد فرآگیر اتابع خارجی و کد پستی اقامتگاه قانونی ( واحد کسبی) عملیات ارسال انجام نخواهد شد.

## اشخاص حقیقی مشمول بند (الف)

اشخاص موضوع بند الف ماده ۹۶ از ردیف ۱ الی ۱۲ که براساس ماده ۹۵ بند الف مکلف به نگهداری دفاتر قانونی اعم از روزنامه و یک موضوع قانون تجارت می باشند و باید دفاتر و اسناد و مدارک موجود را با رعایت اصول، موازین و استانداردهای پذیرفته شده حسابداری و همچنین رعایت آیین نامه تبصره ۲ ماده ۹۵ مذکور تهیه و تسلیم واحد مالیاتی نمایند.

### ❖ صاحبان مشاغل موضوع بند (الف) ماده ۹۵ عبارتند از :

- ۱- دارندگان کارت بازرگانی و کلیه واردکنندگان و صادرکنندگان .
- ۲- صاحبان کارخانه ها و واحدهای تولیدی که برای آنها جواز تاسیس و پروانه بهره برداری از وزارت خانه ذیربسط صادر شده یا می شود .
- ۳- بهره برداری معادن .
- ۴- صاحبان موسسات حسابرسی ، حسابداری و دفترداری خدمات مالی و ارائه دهنده کان خدمات مدیریتی ، مشاوره ای انفورماتیک ، رایانه ای اعم از سخت افزاری ، نرم افزاری و طراحی سیستم و حسابداران رسمی .
- ۵- صاحبان مراکز آموزشی و پرورشی ، آموزشگاه های آزاد مدارس غیر انتفاعی ، دانشگاه ها و مراکز آموزشی عالی .
- ۶- صاحبان بیمارستان ها - زایشگاه ها ، آسایشگاه ها ، درمانگاه ها و خانه های سالمندان .
- ۷- صاحبان متل ها و هتل های سه ستاره و بالاتر .
- ۸- بنکداران ، عمدۀ فروش ها ، فروشگاه های بزرگ ، واسطه های مالی ، نماینده کان توزیع کالاهای داخلی و وارداتی و صاحبان انبارها .
- ۹- نماینده کان موسسه های تجاری و صنعتی ، اعم از داخلی و خارجی .
- ۱۰- صاحبان موسسات حمل و نقل موتوری، زمینی، دریایی و هوایی اعم از مسافری یا باربری .
- ۱۱- صاحبان موسسات مهندسی و مهندسی مشاور .
- ۱۲- صاحبان موسسات تبلیغاتی و بازاریابی .

**اشخاص حقيقی مشمول بند (الف) -> اظهارنامہ انفرادی :**

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

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.

اطهارنامه مالیات بر درآمد منفعت (موضوع ماده ۹۵ ق.م.)


**سازمان امور مالیاتی**  
**اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل**

وزارت امور اقتصاد و دارایی


**جمهوری اسلامی ایران**

**ویرایش ۸،۰،۰،۰**

**مودی گرامی لطفاً اتصال رایانه خود به اینترنت را بروزرسانی نموده و با تکمیل افلام زیر، اطلاعات هویتی از سامانه ثبت نام شماره اقتصادی در اظهارنامه ثابت خواهد گردید.**

1

سال عملکرد \*

نوع تابعیت \*

شماره ملی \*

کد پستی ( محل سکونت منزل ) \*

کد رهگیری پیش ثبت نام \*

بند ب
بند ج

بلند
حریز

بند الف
بند ج
حریز

اطهارنامه جدید (اصلی) اطهارنامه جدید (اصلاحی)


**چاپ اطلاعات اظهارنامه**


**جستجوی اظهارنامه**


**ویرایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی**


**ارسال اطلاعات بدون امضا کترونیکی به سازمان امور مالیاتی**


**اطهارنامه جدید**


**خروج از سیستم**


**تمامیں قبوض صادرہ**


**اطهارنامه جاگیریان با اصلاحی**


**راهنمای کاربران**


**اطهارنامه های سازمان**


**ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه**

**مودی گرامی، به دلیل حذف فرآیند تحویل اظهارنامه کاشنده به واحد مالیاتی و قرارگیری اطلاعات به صورت الکترونیکی بر اساس کد واحد مالیاتی و شماره کلاسه برگونده ابزاری، عدم صحت کد واحد مالیاتی وارد و، به منزله عدم تحویل اظهارنامه می باشد و مسؤولیت مشکلات بعده آن بر عهده مودی گرامی می باشد.**

(۲۳) شکا

صفحة ١ ✓

دراین صفحه بخشی از مشخصات شخص حقیقی به صورت اتوماتیک از سامانه ثبت نام کد اقتصادی دریافت می شود و بخش دیگر آن پاسیتی، توسط مودی تکمیل گردد (شکل ۲۴).

لازم به ذکر است ورود اطلاعات بخش های ستاره دار الزامی می باشد. در غیر اینصورت در هنگام ارسال اظهارنامه با پیغام خطای مبنی بر ضرورت تکمیل این بخش ها مواجه خواهد 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، می‌تواند 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.

راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

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

اقدارنامه مالیات بر درآمد مشغله -- موظی مشغول بند ال (افزاری) -- علی احمدی

۱۸	۱۷	۱۶	۱۵	۱۴	۱۳	۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱
احلاط اخلاقی همراه با نادینه بایان دهنده :																	
مالیات متعلق به :																	
سود(بیان) و وزیر:																	
دربافت اطلاعات از سامانه ثبت نام																	
مودی گرامی، اطلاعات هوشی از سیستم ثبت نام که اتصالی بازگردی می‌گردد در صورت نیاز به تغیر اطلاعات هوشی از طریق سیستم ثبت نام اقام نموده و مجدداً بازگزاري اطلاعات را اجام میدهد.																	
* جهت نماش و انتخاب کد واحد مالیاتی و شماره کلاسه بررونده در صورت عدم بازگزاري با از تغیر از طریق دیگه "متوجهی نام واحدی مالیاتی و کلاسه بررونده مرتبه" (کنار کد واحد مالیاتی) اقام نماید.																	
اطلاعات مالیات بر درآمد مشغله -- موظی مشغول بند ال																	
برای عضوکرد از تاریخ تا تاریخ																	
۱۳۹۴/۰۱/۰۱ تا ۱۳۹۴/۱۲/۲۹																	
کد رهگیری پیش ثبت نام * شعبه تهران *																	
اداره کل امور مالیاتی *																	
مشخصات شخصی حقوقی																	
نام *																	
نام خواهادگی *																	
نام زیر *																	
نامادر *																	
نام خانوادگی *																	
تاریخ تولد *																	
شهرهای شناسنامه *																	
نوع تابعیت *																	
تلن تابعیت *																	
شهرهای علایی برای اتباع ایرانی *																	
کد فرآگر برای اتباع خارجی *																	
گروهه قابلیت (ISIC) *																	
زیر گروهه قابلیت (ISIC) *																	
نوع شغل/کیالیت *																	

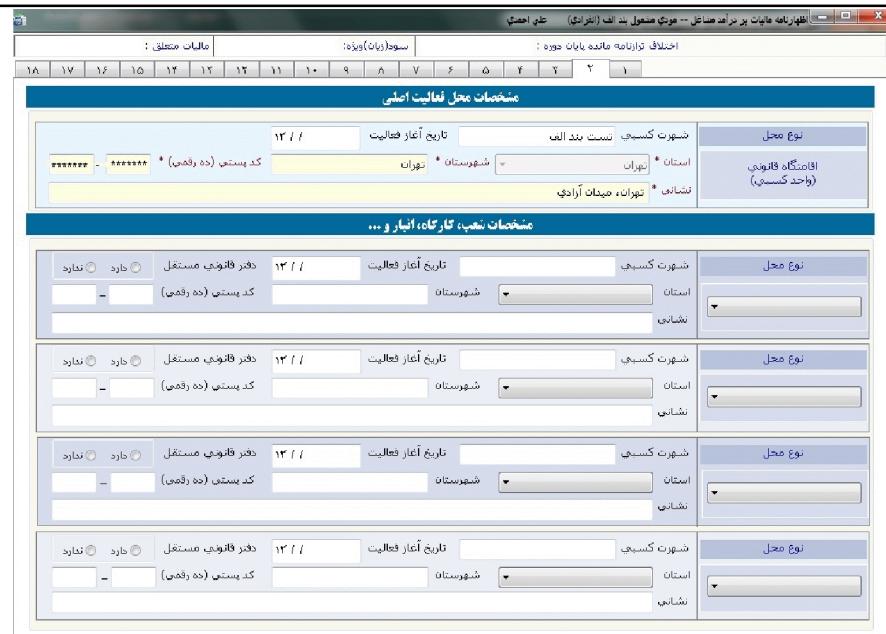
(شکل ۲۴)

صفحه ۲

در این صفحه اطلاعات مربوط به اقامتگاه قانونی (واحد کسبی) و سایر محل های فعالیت (در صورت داشتن) وارد می گردند (شکل ۲۵).

در صورتی که استان محل فعالیت (واحد کسی) و اداره کل امور مالیاتی ثبت شده در سامانه ثبت نام کد اقتصادی 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 کد اقتصادی اشتباه کرده باشد بایستی ابتدا آن را در سامانه ثبت نام کد اقتصادی اصلاح نموده و سپس با کلیک بر روی کلید "دريافت اطلاعات از سامانه ثبت نام" موجود در صفحه اول فرم ورود اطلاعات اظهارنامه اين تغيير را در اظهارنامه خود نيز اعمال نماید. در غيرainصوريت مسئوليت آن با خود شخص خواهد بود.

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

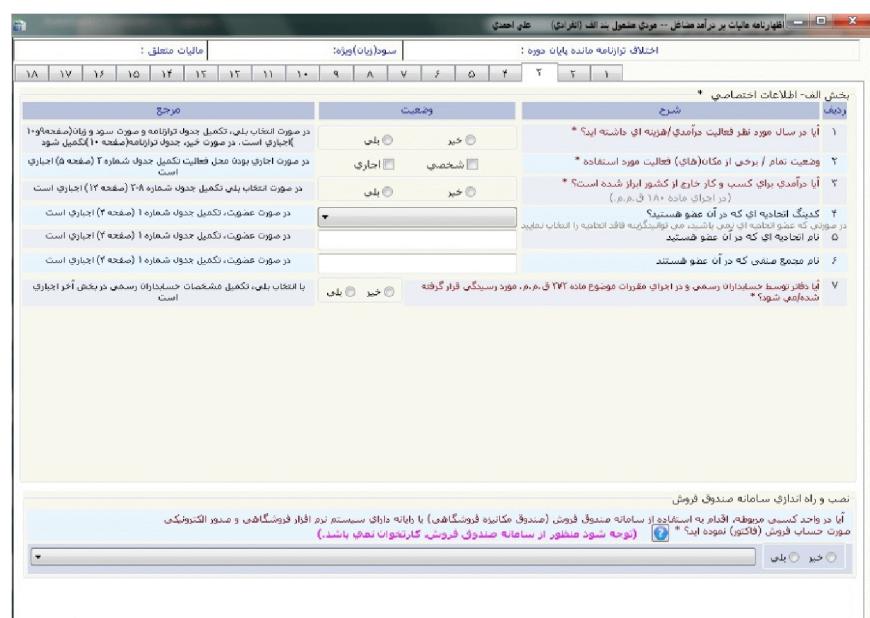


مشخصات محل فعالیت اصلی			
نوع محل	شهرت کسبی نسبت بند الف	تاریخ آغاز فعالیت	کد پستی (ده رقمی)
استان	شهرستان	تاریخ آغاز فعالیت	کد پستی (ده رقمی)
نشانی	شهرستان	تاریخ آغاز فعالیت	کد پستی (ده رقمی)
مشخصات شخص، گاراچ، ابیار و ...			
نوع محل	شهرت کسبی	تاریخ آغاز فعالیت	دفتر قانونی مستغل
استان	شهرستان	تاریخ آغاز فعالیت	دفتر قانونی مستغل
نشانی	شهرستان	تاریخ آغاز فعالیت	دفتر قانونی مستغل
نوع محل	شهرت کسبی	تاریخ آغاز فعالیت	دفتر قانونی مستغل
استان	شهرستان	تاریخ آغاز فعالیت	دفتر قانونی مستغل
نشانی	شهرستان	تاریخ آغاز فعالیت	دفتر قانونی مستغل

(شکل ۲۵)

### صفحه ۳

در این صفحه مودی بایستی اطلاعات اختصاصی خود مانند وضعیت درآمد و هزینه خود در سال موردنظر، وضعیت شخصی و اجاری بودن مکان فعالیت، اتحادیه، صنف و مجوزهای فعالیت خود را وارد نماید (شکل ۲۶). ضمناً مودی می‌بایست وضعیت نصب سامانه صندوق فروش (صندوق مکانیزه فروشگاهی) در واحد کسبی خود را همراه با شغل مربوطه مشخص نماید (شکل ۲۶). لازم به توضیح است این مورد، در اجرای ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران و بر اساس بخشنامه ۲۰۰/۱۳۰۰۷ ۹۱/۶/۲۸ مورخ می‌باشد.



شرح	ویژگی	مرجع
۱ آنچه در مقاله نظر فعالیت جرأتمندی اهرمیه ای داشته باشد*	<input checked="" type="radio"/> بانی <input type="radio"/> خوب	در صورت انتخاب بانی، تکمیل حدود ترازوایه صورت سهم و وفاده ایجاد شده است
۲ و دعیت نعام / بوصی از عکس/ها*) قابلیت مورد استفاده*	<input type="checkbox"/> شخصی <input checked="" type="checkbox"/> اجاری	در صورت اخراج بودن محل فعالیت تکمیل حدود شهرهاره ۲ (صفحه ۵) اجرایی است
۳ آنچه مددی بانی کسب و کار از کنکور ایجاد شده است*	<input checked="" type="radio"/> بانی <input type="radio"/> خوب	در صورت انتخاب بانی تکمیل حدود شهرهاره ۳/۸ (صفحه ۱۲) اجرایی است
۴ کنیگ انجامیه ای که در آن عدم هشتبندی در معرفی کننده ای ایجاد شده است	<input type="checkbox"/>	در صورت عدم تکمیل حدود شهرهاره ۱ (صفحه ۷) اجرایی است
۵ نام احاجیه ای که در آن عدم هشتبندی در معرفی کننده ای ایجاد شده است	<input type="checkbox"/>	در صورت عدم تکمیل حدود شهرهاره ۱ (صفحه ۷) اجرایی است
۶ نام مجتمع صنعتی که در آن عضو هشتبند است	<input type="checkbox"/>	در صورت عدم تکمیل حدود شهرهاره ۱ (صفحه ۷) اجرایی است
۷ آنچه نظیر بوسطه حسابتدازان و سهمی و در اخراجی مقررات موضوع ماده ۱۲۷ ق.م.م. مورد وسیله‌گیری قرار گرفته شده باشد*	<input type="checkbox"/>	با انتخاب بانی، تکمیل حدود شهرهاره ۱ (صفحه ۷) اجرایی است

(شکل ۲۶)

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

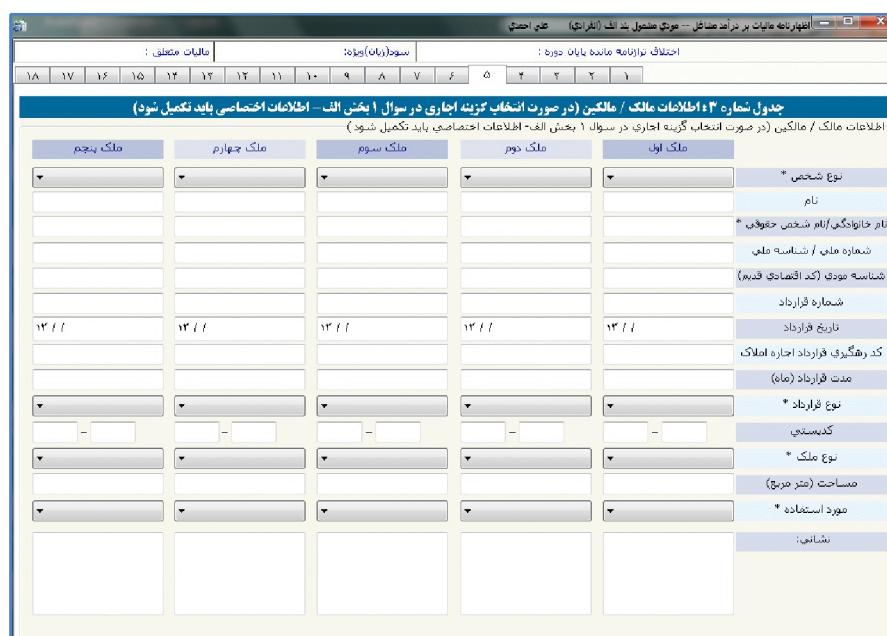
در صورت عضویت مودی در یک اتحادیه و اعلام آن در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳)، جدول شماره ۱ این صفحه (شکل ۲۷) جهت تکمیل فعال می‌گردد و مودی بایستی آن را تکمیل نماید.

جدول شماره ۲ این صفحه نیز مربوط به ارائه اطلاعات دفاتر قانونی مودی است که بایستی اطلاعات مورد نظر آن وارد گردد (شکل ۲۷).



(شکل ۲۷)

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 می‌گردد (شکل ۲۸).



(شکل ۲۸)

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

### صفحه ۶ ✓

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

جدول شماره ۱۲: موجودی مواد و کالا									
جدول شماره ۱۲: موجودی مواد و کالا (مبالغ به ريال)									
تبلوی سال چاری بهای تمام شده اول دوره خرید / تولید طی دوره فروش / صرف طی دوره بهای تمام شده پایان دوره ذخیره کاهش ارزش (بر اساس قیمت تمام شده)									
ردیف	شرح حساب	ردیف	ردیف	ردیف	ردیف	ردیف	ردیف	ردیف	
۱	کالای ساخته شده	۲	کالای در جریان ساخت	۳	مواد اولیه مستقیم	۴	مواد کمکی و بسته بندی	۵	قطعات و لوازم بدکاری
۶	کالای امنی زندگان	۷	سایر موجودینما	۸	مواد و کالای در راه	۹	جمع		

(۲۹) شکل

### صفحه ۷ ✓

در این صفحه شرح کالاهای و محصولات اصلی به ترتیب بیشترین فروش وارد می شوند(شکل ۳۰). چنانچه فهرست محصولات اصلی بیش از ۹ قلم می باشد، اطلاعات سایر محصولات را در برگ A۴ تهیه نموده و در زمان حسابرسی مالیاتی ارائه نمایید.

جدول شماره ۱۳: انواع محصولات به قریب بیشترین فروش								
جدول شماره ۱۳: انواع محصولات اصلی به قریب بیشترین فروش (محصولات اصلی مخصوصاً که شرکت خالص چالندرست از حجم فروش را تشکیل ندهند)								
تیرچه کالا								
ردیف	نوع کالا	واحد سنجش	تیرچه کالا	ردیف	ردیف	ردیف	ردیف	ردیف
۱				۲				
۳				۴				
۵				۶				
۷				۸				
۹				۱۰	جمع فروش محصولات اصلی (طبق بیوست)			
۱۱				۱۱	جمع فروش سایر محصولات (طبق بیوست)			
۱۲				۱۲	جمع کل فروش محصولات اصلی			
۱۳				۱۳	جمع کل فروش سایر محصولات			
۱۴				۱۴	جمع فروش ناخالص			
۱۵				۱۵	کسر می شود: برگشت از فروشن و ن الخیرفات			
۱۶				۱۶	جمع فروش خالص			
	نخل به فروخت سود (ریان)	نخل به فروخت سود (ریان)						

(۳۰) شکل

این صفحه در برگیرنده بهای تمام شده کالای فروش رفته می باشد(شکل ۳۱).  
بهای تمام شده کالای فروش رفته، حاصل تفریق بهای تمام شده کالای آماده فروش از موجودی کالای پایان دوره و جمع (تفریق) فیلد سایر می باشد.

جدول شماره ۱۴: بهای تمام شده کالای فروش رفته		
ردیف	شرح	مبلغ
۱	نحواد مستلزم مصرفی	
۲	دستورالعمل مستلزم	
۳	مسوده ساخت	
۴	جمع بیانی طای تولید	
۵	اضافه هی شود: موجودی کالای در حوزه ساخت اول دوره	
۶	کسر هی شود: موجودی کالای در حوزه ساخت پایان دوره	
۷	بهای تمام شده کالای تولید شده	
۸	اضافه هی شود: ساخت شده/موجودی کالا اول دوره	
۹	اضافه هی شود: کالای خوبیابی شده طبق دوره	
۱۰	کالای آماده فروخت	
۱۱	کسر هی شود: موجودی کالای پایان دوره	
۱۲	اضافه (کسر) هی شود: سایر	
۱۳	نهایی تمام شده کالای فروش رفته (تقلیل به میزان سود و زیان)	

(شکل ۳۱)

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

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

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

**جدول شماره ۱۱: صورت سود و زیان**

جدول شماره ۱۱: صورت سود و زیان (صالح به روال)

ردیف	شرح
۱	فروشنده (نقل از جدول شماره ۱۲)
۲	گیمس خرید شرود: بهای تمام شده کالای فروشنده (نقل از جدول شماره ۱۳)
۳	سود (ربات) ناخالص فروش
۴	هزینه تا خالص بیمه‌نگاری / ارائه خدمات
۵	گیمس خرید شرود: بهای تمام شده بیمه‌نگاری / ارائه خدمات
۶	سود (ربات) ناخالص بیمه‌نگاری / ارائه خدمات
۷	سود (ربات) ناخالص
۸	خالق، مستغد و هزایا
۹	هزینه تبلیغات و بازاریابی
۱۰	هزینه مطالبات مستحکم الوصول و سوخت شده
۱۱	هزینه حسابرسی و حسابداری
۱۲	هزینه مشاوره مالی و حقوقی
۱۳	هزینه اجراء مدل غیر از کارخانه
۱۴	سایر هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۱۵	مجموع هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۱۶	سود (ربات) ناشی از فروش خدمات

(شکل ۳۲)

### صفحه ۱۰ ✓

در صورتی که مودی در بخش اطلاعات شخصی (صفحه ۳)، جواب این سؤال که آیا در سال موردنظر فعالیت درآمدی / هزینه‌ای داشته اید را خیر انتخاب کرده باشد و در سال عملکرد عدم فعالیت داشته باشد بایستی مقادیر فیلدهای موجودی نقدو بانک را در قسمت دارایی‌ها و سرمایه‌ها وارد نماید تا ارقام ترازنامه تراز گردد (شکل ۳۳).

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

**جدول شماره ۱۰: ترازنامه**

جدول شماره ۱۰: ترازنامه ( صالح به روال )

جمع بدھی‌ها و سرمایه		جمع دارایی‌ها	
ابتداي دوره	بایان دوره	ابتداي دوره	بایان دوره
بدھی‌ها	بسایر بدھی‌ها و اسناد پرداختنی تجارتی	دارایی‌ها	موجودی نقد و بانک
حسابها و اسناد پرداختنی	سایر حسابها و اسناد پرداختنی	حسابها و اسناد دریافتی تجارتی	حسابها و اسناد دریافتی
بسیش درآفتها	ذخیره مالیات	سایر حسابها و اسناد دریافتی	موجودی مواد و کالا (جمع سود ۷ از جدول ۱۲)
ذخیره مالیات	تسهیلات هائی دریافتی	سفارشات و بیش برآوردها	سفارشات و بیش برآوردها
تسهیلات هائی دریافتی	ذخیره مزانی بانک خدمت کارکنان	سودهای گذاریها	دارایهای تابع مشهود
ذخیره مزانی بانک خدمت کارکنان	سرمایه	دارایهای ناممشهود	دارایهای ناممشهود
سرمایه	سود ریا زبان اثباتنامه	سایر دارایهایها	
سود ریا زبان اثباتنامه		جمع دارایی‌ها	
جمع بدھی‌ها و سرمایه		صادره ابتدای دوره	
		اختلاف تراز دارایی‌ها و بدھی‌ها	
		صادره بایان دوره	

(شکل ۳۳)

## ۱۱ صفحه ✓

در این صفحه اطلاعات مربوط به هزینه های معاف وارد می گردد(شکل ۳۴). معافیت ماده ۱۳۷ ق.م مربوط به هزینه های پزشکی می باشد. نحوه عمل به این صورت است که هزینه های پزشکی مربوط در عملکرد، از درآمد مشمول مالیات همان سال طبق مقررات مندرج در ماده ۱۳۷ مذکور کسر می گردد.



ردیف	توضیح
۱	هزینه های درمانی مذکوج ماده ۱۳۷ ق.م.م.
۲	تسهیلات اختیاری مسکن از بانک ها (موضوع بند اول ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم)
۳	خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۰ ق.م.م.
۴	سابو هسابت ها
۵	<b>جمع</b>

(شکل ۳۴)

## ۱۲ صفحه ✓

در این صفحه اطلاعات مربوط به درآمدهای معاف وارد می گردد(شکل ۳۵). طبق قانون و مقررات مالیاتی بعضی از درآمدهای اشخاص معاف از مالیات می باشد لذا چنانچه فعالیت های کسبی شما از موارد مذکور در این جدول می باشد، قسمت مربوطه را با رعایت مواد قانونی ذکر شده تکمیل نمائید. درآمدهای معاف از پرداخت مالیات، هر نوع درآمدی است که براساس مفاد قانون مالیات های مستقیم از پرداخت مالیات معاف است مانند درآمدهای حاصل از تعلیم و تربیت غیرانتفاعی موضوع ماده ۱۳۴ ق.م.م؛ پرداخت هایی که به حساب های تعیین شده از طرف دولت به منظور بازسازی یا کمک بصورت بلاعوض پرداخت می شود یا وجود پرداختی بابت تجهیز و تکمیل تعمیر مدارس، دانشگاه ها، مراکز بهزیستی، درمانی طبق ضوابطی که توسط وزارت خانه های آموزش و پرورش، علوم و تحقیقات، بهداشت و درمان و وزارت امور اقتصادی و دارائی تعیین می شود. درآمدهای معاف در جدول بخش ب محاسبات مالیات، حاصل جمع هزینه ها و درآمدهای معاف مربوط به جداول ۱۶ و ۲۶ می باشد.

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

**جدول شماره ۶: درآمدهای معاف**

ردیف	نوع درآمد معاف	مبالغ مجموع درآمد	سهم درآمد معاف	سود (ربان) درآمد معاف	سایر هزینه های سهم	هزینه های مستقیم	درآمدهای معاف	مالیات متعلق
۱	درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی (ماده ۸۱ ق.م.م.)							
۲	درآمد ناشی از فعالیت های معدنی (ماده ۱۳۶ ق.م.م.)							
۳	درآمد ناشی از فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی، فرهنگی و هنری، مترجم و نویسنده و بذرگ ناشر (ماده ۱۱۹ ق.م.م.)							
۴	درآمد ناشی از صادرات کالاها و خدمات (بند الف و ب ماده ۱۱۱ ق.م.م.)							
۵	دراخمه حاصل از فعالیت کارگاه های فرش دست بافت و صنایع دستی و ... (ماده ۱۲۲ ق.م.م.)							
۶	درآمد ناشی از سود سپرده های بانکی (ماده ۱۲۵ ق.م.م.)							
۷	سایر درآمدها							
۸	درآمد ناشی از فعالیت اقتصادی و مناطق آزاد تجاری							
۹	درآمد هزارس و مرکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۷۷ ق.م.م.)							
۱۰	واحدهای تولیدی واقع در خارج از شطاع ۱۳۰ کلیه نهاده نهاده و مرکز استانی های بروک و شهروک مدنظری صوب (بندره ۲ ماده ۱۲۸ ق.م.م.)							
۱۱	درآمد حاصل از حق اخراج را حق اکتشافات برابر معتبری و مکنشهای (بندوه ۱۲۴ ق.م.م.)							
۱۲	درآمد ناشی از سوس اوافق مشترک (ماده ۱۷۰ ق.م.م.)							
۱۳	درآمد ناشی از سرمایه گذاری در سپر افزون بودا (بندوه ۱۲۳ ق.م.م.)							
۱۴	جمع (نقل به جدول محاسبه مالیات)							

(شکل ۳۵)

### صفحه ۱۳ ✓

مودی می تواند در این صفحه اطلاعات مربوط به کمک های پرداختی براساس ماده ۱۷۲ ق.م.م. را وارد نماید(شکل ۳۶).  
ستون درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات، می تواند به اعشار نیز وارد شود و محاسبه ستون کمک های مالی پرداختی به صورت خودکار محاسبه می گردد.

**جدول شماره ۷: کمک های پرداختی (کمک های پرداختی براساس ماده ۱۷۲ ق.م.م.)**

ردیف	نسل	نحوه کمک	دریافت کننده کمک	سدیله حساب	دریافت کننده کمک	تاریخ پرداخت	مبلغ به وال	درصد قابل قبول از درآمد	کمک های پرداختی شده توسط سازمان مالیات
۱									
۲									
۳									
۴									
۵	نقل از پویاست								
۶	جمع								
	(نقل به جدول محاسبه مالیات)								

(شکل ۳۶)

در این صفحه اطلاعات مربوط به معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی مودی وارد می‌گردد (شکل ۳۷). در صورتی که مودی در بخش اطلاعات تخصصی (صفحه ۳) در جواب این سوال که آیا درآمدی برای کسب و کار خارج از کشور ابراز شده است؟، گزینه بلی را انتخاب کند این جدول جهت تکمیل اطلاعات فعال می‌گردد.



جدول شماره ۱۸: معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی				
ردیف	مقدار معاف	مقدار معاف	درآمد	ردیف
۱	درآمد حامل از نفعیت‌های گوچشگری رسمند (نموده ۲ ماده ۱۲۲ ق.م.م.)			
۲	مسایر معافیت‌ها			
۳	جمع (تقلیل به جدول محاسبه مالیات)			

جدول شماره ۲۰: معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی بابت فعالیت در خارج از کشور (کسر از مالیات متعلقه) نموده ماده ۱۸۰ ق.م.م.				
ردیف	شرح درآمد خارج از ایران	نام کشور	درآمد خارج از ایران	مالیات متعلقه در ایران بر اساس درآمد
۱				
۲				
۳				
۴	جمع (تقلیل به جدول محاسبه مالیات)			

(شکل ۳۷)

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



جدول شماره ۹: درآمدهایی که مالیات آن به طور مقطوع قبلاً پرداخت شده است						
ردیف	نوع درآمد مقطوع	جمع درآمدهای مقطوع	سود (ریال اورده)	مالیات برداشت شده	شماره رسید	تسلیم اظهارنامه
۱	درآمد حامل از انتقال یا واگذاری اصلاح (ماده ۵۹، ماده ۷۶ ق.م.م.)					
۲	درآمد حامل از حق واگذاری (ماده ۵۹، ماده ۷۶ ق.م.م.)					
۳	درآمد حامل از بساز و بپوشش (ماده ۷۷ ق.م.م.)					
۴	درآمد حامل از نقل و انتقال سهام (ماده ۱۲۲ ق.م.م.)					
۵	درآمد حامل از نقل و انتقال سهام (ماده ۱۲۲ ق.م.م.)					
۶	درآمد حامل از نقل و انتقال سهام (ماده ۱۲۲ ق.م.م.)					
۷	درآمد حامل از سود سهام گذاری شوکت (نند ۴ ماده ۱۰۵ ق.م.م.)					
۸	مسایر					
۹	جمع					

(شکل ۳۸)

## ۱۶ صفحه ✓

در این صفحه محاسبات مالیات انجام می گردد و مبلغ قابل پرداخت توسط مودی محاسبه می گردد(شکل ۳۹). مقادیر کادرهای رنگی یا از جداول دیگر تکمیل می گردند و یا محاسباتی می باشند که به هر حال قابل تغییر توسط مودی نمی باشند. (برای مثال مبلغ سود و 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. با ورود این مقادیر به صورت اتوماتیک به این بخش منتقل خواهد شد.

برطبق قوانین مالیاتی، معافیت ماده ۱۰۱ ق.م. حداکثر به میزان ۱۳۸,۰۰۰ ریال برای سال عملکرد ۱۳۹۴ می باشد که به صورت پیش فرض این رقم در مکان مربوطه درج گردیده است.



ردیف	بخش ب - محاسبه مالیات
۱	سود و زیان ورژه
۲	تعدیلات سود و زیان سیوانی همفر بر درآمد مشمول مالیات
۳	اضافه / کسر هی شود از سود و زیان ورژه
۴	سود (زیان) حاصل از درآمدهایی که مالیات مقطوع آنها قابل پرداخت شده است
۵	درآمدهای و هزینه های معاف
۶	کمک های پرداختی
۷	جمع تعدیلات
۸	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.
۹	جمع سهم از هزینه های معاف موضوع موارد ۱۷۶، ۱۷۷ و ۱۷۸ ق.م.م.
۱۰	معافیت ماده ۱۱۱ ق.م.م.
۱۱	درآمد مشمول مالیات بعد از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.
۱۲	استهلاک زیان انشسته از سوابن قبل (عمرد تابید سارهان)
۱۳	درآمد مشمول مالیات بالا
۱۴	سهم اثاق بازگاری
۱۵	سهم اصناف و محاجع حرفة ای موضوع تصریه ۲ ماده ۱۸۵ ق.م.م.
۱۶	درآمد مشمول مالیات بالا
۱۷	حالات مقرر بر اساس درآمد مشمول مالیات بالا (به ترتیب ۱۲۱ ق.م.م.)
۱۸	معافیت ها و پیشنهادهای مالیاتی
۱۹	مالیات قابل پرداخت
۲۰	پرداخت های انجام شده
۲۱	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه

(شکل ۳۹)

## ۱۷ صفحه ✓

اطلاعات پرداخت های مربوط به این اظهارنامه و نیز مشخصات حساب بانکی مودی استرداد در این صفحه وارد می گردد (شکل ۴۰).

جمع این جدول به بخش ب محاسبات مالیات منتقل می گردد.

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی



(شکل ۴۰)

### ۱۸ صفحه ✓

در این صفحه بایستی مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضای مجاز)، مشخصات مدیر/رئیس امور مالی و حسابرس مودی وارد گردد (شکل ۴۱).

علاوه براین در صورتی که دفاتر مودی توسط حسابداران رسمی در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ق.م. مورد رسیدگی قرار گرفته شده باشد یا بشود و در صورت اعلام این موضوع توسط مودی در بخش اطلاعات تخصصی (صفحه ۳)، بایستی مشخصات حسابداران رسمی در بخش درنظر گرفته شده در این صفحه وارد گردد (شکل ۴۱).



(شکل ۴۱)

اشخاص حقیقی مشمول بند (الف) -> اظهارنامه مشارکتی :

مودیانی که مشمول بند (الف) 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 بخش مودی مشمول، گزینه بند "الف" و در بخش بعدی که پرسیده شده است "آیا شریک دارید؟"، گزینه "بلی" را انتخاب نمایند (شکل ۲۳). در غیراینصورت پیغام خطایی مبنی بر عدم تطابق اطلاعات وارد شده با اطلاعات پیش ثبت نام کد اقتصادی نمایش داده خواهد شد.

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

The screenshot shows a Persian-language website for the 'Sazman-e-Amro-e-Malaiyeh' (Organization of Economic Affairs). The top banner features the Iranian flag and the text 'لایه‌لایه' (Layer by Layer). Below the banner, the main title 'سازمان امور مالیاتی کشور' (National Tax Organization) is displayed, along with the subtitle 'اطلاعات همایش مالیات برآمد مشاغل' (Information on tax collection from business income). A search form is centered, with the placeholder 'مودی گرامی لطفاً اتصال رایانه خود را بررسی نموده و با تکمیل لاملاً زیر، اطلاعات هوئی از سامانه ثبت نام شماره اقتصادی در اظهارنامه شما ثبت خواهد گردید...' (Please check your computer connection and fill in the following fields to obtain information about your economic registration number in the declaration form). The search form includes fields for 'سال عملکرد' (Year of operation), 'نوع یادبود' (Type of document), and several dropdown menus for 'فراخوان' (Invitation), 'دستور' (Decree), 'دستور' (Decree), 'مذکور' (Mentioned), 'مشهول' (Famous), and 'آیا شریک دارد؟' (Is there a partner?). Buttons for 'بلی' (Yes) and 'خیر' (No) are highlighted with red boxes. Below the form are several navigation links: 'جایزه اطلاعات اظهارنامه', 'جستجوی اظهارنامه', 'برایش اطلاعات اظهارنامه هایانی', 'اطهارنامه جدید', 'بررسی اطلاعات بودو اهتمای کترونیکی به سازمان امور مالیاتی', 'ارسال اطلاعات بودو اهتمای کترونیکی به سازمان امور مالیاتی', 'راهنمای کاربران', 'خروج از سیستم', 'نهاشی قوه صادره', 'اطلاعات های سازمان', and 'ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه'. At the bottom, a note states: 'مودی گرامی، بد لیل جذت فرآیند تحويل اظهارنامه کاذبی به واحد مالیاتی و قرارگیری اطلاعات به صورت الکترونیکی بر اساس کد واحد مالیاتی و شماره کلاسی پرونده ابرازی، عدم صحبت کد واحد مالیاتی و آنده، به منزله عدم تحويل اظهارنامه می باشد و مسئولیت مشکلات بعدی آن بر عهده مودی می باشد.' (Official Gazette, if the electronic form of the declaration is forged or contains false information, it will not be accepted and the responsible party will be held liable for any subsequent problems).

(۴۲) شکا

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 باسته توسط مودی تکمیل گردد (شکا ۴۳).

لازم به ذکر است ورود اطلاعات بخش های ستاره دار الزامی می باشد. در غیر اینصورت در هنگام ارسال اظهارنامه با پیغام خطایر، مبنی بر ضرورت تکمیل این بخش ها مواجه خواهد 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، می‌تواند 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 واردہ ذخیره می‌گردند و در زمان بستن پنجره ورود اطلاعات، کلیه اطلاعات وارد شده تا آن زمان ذخیره خواهند شد.

راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

نهايانيه هيات بر زر زاده هفتمان -- موسي عضول بند

اطلاعات متعلق :											
اطلاعات متعلق :						سوزن(پایا) و زده:					
۲۰	۱۹	۱۸	۱۷	۱۶	۱۵	۱۴	۱۳	۱۲	۱۱	۱۰	۹
دریافت اطلاعات در سامانه نت نام						اطلاعات هموئی از سیستم نت نام کد اختصاصی پارکواری می گردد. در صورت نثار به تغییر اطلاعات هموئی از طریق سیستم نت نام اقدام نموده و مجدد پارکواری اطلاعات را انجام دهد.					
جهت نمایش و انتخاب کد واحد مالیانی و شماره کلاسه برondde در صورت عدم پارکواری با نثار به تغییر از طریق مسجتچوی تمام واحدهای مالیانی و کلاسه برondde مرتبه (نثار کد واحد مالیانی) اقدام نماید.											
اطلاعات مالیات بر دارآمد مشاغل - مودی مشمول بند افت											
برای عضوگردان نتاریخ: ۱۳۹۶/۰۱/۰۱ تا ۱۳۹۶/۱۲/۲۹											
شهره افتصادی فرم						کد هرگونه بیش نت نام *					
*****						*****					
نام شرکت *						اداره کل امور مالیانی *					
شماره کلاسه برondde *						شمال تهران *					
کد واحد مالیانی *						مشخصات مودی (مشارکت انسان حرفه‌ی)					
مسجتچوی تمام واحدهای مالیانی و کلاسه برondde مرتبه						نام شرکت *					
نام تجاری *						علی احمدی و شرکا					
استان محل ثبت شرکت *						تاریخ ثبت شرکت *					
نوع مودی						نوع ماهیت مودی					
کشور محل افاقت *						کشور تابعی *					
جمهوری اسلامی ایران						ایران ( ) خارجی					
نمایر						نلگان ثابت *					
کد فرآیند برای اینبار خارجی *						مشغله ملی برای اینبار ایرانی *					
** عددی فروشنی و جرده فروشنی و تعمیر و سایل تعلیمه موتووری و موتو سیکلت و کالاهای شخصی و جانشی (ISIC) *						گروه همایش (ISIC) *					
** اسایر عددی فروشندها (ISIC) *						زیر گروه فعالیت (ISIC) *					
نوع مشغل/فعالیت											

(شکا ۴۳)

صفحه ۲ ✓

در این صفحه اطلاعات مربوط به اقامتگاه قانونی (واحد کسبی) و سایر محل‌های فعالیت (در صورت داشتن) وارد می‌گردند (شکل ۴۴).

در صورتی که استان محل فعالیت (واحد کسبی) و اداره کل امور مالیاتی ثبت شده در سامانه ثبت نام کد اقتصادی 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 کد اقتصادی اشتباه کرده باشد بایستی ابتدا آن را در سامانه ثبت نام کد اقتصادی اصلاح نموده و سپس با کلیک بر روی کلید "دريافت اطلاعات از سامانه ثبت نام" موجود در صفحه اول فرم ورود اطلاعات اظهارنامه اين تغيير را در اظهارنامه خود نيز اعمال نماید. در غيرainصورت مسئليت آن با خود شخص خواهد بود.

اطلاعات مالیات بر درآمد مشاغل - مردمی صورت بند اخراجات، تراویه‌ها و ماده بایان دوره:											
مالات محلی :				سودهای زیاده‌گیری:				مالات محلی :			
۲۰	۱۹	۱۸	۱۷	۱۶	۱۵	۱۴	۱۳	۱۲	۱۱	۱۰	۹
<b>مشخصات محل فعالیت اصلی</b>											
<input type="radio"/> ندارد <input checked="" type="radio"/> دارد <input type="radio"/> مستقل				<b>تاریخ آغاز فعالیت</b> ۱۳ / ۱ / ۱۴				<b>شهرت کنسیمی</b> کارخانه مواد غذایی علوی <b>کد پیشنهادی (دده و قمه)</b>			
								<b>استان</b> * <b>شهرستان</b> * <b>شهر</b> * تهران    شهرستان تهران    تهران			
								<b>نشانی</b> *    تهران تهران خ آزادی، کوچه جهانی، فار ۲، ب			
<b>مشخصات شخص، کارگاه، ابزار و ...</b>											
<input type="radio"/> ندارد <input checked="" type="radio"/> دارد <input type="radio"/> مستقل				<b>تاریخ آغاز فعالیت</b> ۱۳ / ۱ / ۱۴				<b>شهرت کنسیمی</b> <b>کد پیشنهادی (دده و قمه)</b>			
								<b>استان</b> * <b>شهرستان</b> * <b>شهر</b> *			
<input type="radio"/> ندارد <input checked="" type="radio"/> دارد <input type="radio"/> مستقل				<b>تاریخ آغاز فعالیت</b> ۱۳ / ۱ / ۱۴				<b>شهرت کنسیمی</b> <b>کد پیشنهادی (دده و قمه)</b>			
								<b>استان</b> * <b>شهرستان</b> * <b>شهر</b> *			
<input type="radio"/> ندارد <input checked="" type="radio"/> دارد <input type="radio"/> مستقل				<b>تاریخ آغاز فعالیت</b> ۱۳ / ۱ / ۱۴				<b>شهرت کنسیمی</b> <b>کد پیشنهادی (دده و قمه)</b>			
								<b>استان</b> * <b>شهرستان</b> * <b>شهر</b> *			
<b>نوع محل</b>											
امامتگار قاریونی ( واحد کنسیمی )											

(۴۴) شکل

در این صفحه مودی بایستی اطلاعات اختصاصی خود را با پاسخ دادن به سوالات موجود در این صفحه وارد نماید (شکل ۴۵).

در صورت انتخاب گزینه "اجاری" در بخش مربوط به وضعیت محل فعالیت، عضویت در یک اتحادیه و یا انتخاب گزینه "بلی" در باقی سوالات ارائه اطلاعات تکمیلی در رابطه به آن موضوع در یک جدول دیگر اجاری خواهد بود. ضمناً مودی می بایست وضعیت نصب سامانه صندوق فروش (صندوق مکانیزه فروشگاهی) در واحد کسبی خود را همراه با اتحادیه مربوطه مشخص نماید(شکل ۲۶). لازم به توضیح است این مورد، در اجرای ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران و بر اساس بخشname ۷ ۱۳۰۰/۰۶/۲۸ مورخ ۹۱/۰۶/۲۸ می باشد.



بعض اطلاعات اختصاصی \*

لشون

ردیف

فرجه

وضعیت

در صورت انتخاب بلی، تکمیل جدول از زیرا ۵ صورت سود و زیان (صفحه ۱۱) اجاری است. در صورت انتخاب خیر، جدول از زیرا ۱۱ تکمیل شود.

در صورت اجاری هر دو جدول اطلاعات تکمیل جدول شماره ۲ (صفحه ۵) اجاری است.

در صورت انتخاب بلی، تکمیل جدول شماره ۳ (صفحه ۱۵) اجاری است.

در صورت عدمت، تکمیل جدول شماره ۱ (صفحه ۲) اجاری است.

در صورت عدمت، تکمیل جدول شماره ۱ (صفحه ۲) اجاری است.

در صورت عدمت، تکمیل جدول شماره ۱ (صفحه ۲) اجاری است.

در انتخاب بلی، تکمیل مشخصات حسیداران و سمعی در پیش از اجاری است.

تکمیل اطلاعات جدول شماره ۲ مشخصات شرکا (صفحه ۷) اجاری است.

در صورت انتخاب بلی، تکمیل جدول شماره ۱-۷ (صفحه ۱۲) اجاری است.

در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۷ (صفحه ۱۴) اجاری است.

در صورت انتخاب بلی از جمله این موارد مذکور در ماده ۷۷ ق.م.م. داشته اید:

- ۱۱) این در دوره مالی، مربوطه، حاری درآمد معاف در مجموع درآمد های ابزاری این دوره می باشید;
- ۱۲) این در دوره مالی، مربوطه، حاری معاشر و پیشوادگی های مالیاتی می باشید;
- ۱۳) این در دوره مالی، مربوطه، حاصله این بابت در فروشنده مالیات مقطوع درآید.

نسب و راه اندازی سامانه صندوق فروش

آیا در واحد کسبی غریبه، اقسام به استفاده از سامانه صندوق فروش (صندوق مکانیزه فروشگاهی) با اینه داری سیستم نرم افزار کرونوگاهی و صندوق الکترونیکی، مربوط حساب فروش (اگرچه) نموده اید؟ \*

(توجه: شمود مذکور از سامانه صندوق فروشگاهی تغییرات نهی باشد.)

بلی

خیر

(شکل ۴۵)

در صورت عضویت مودی در یک اتحادیه و اعلام آن در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳)، جدول شماره ۱ این صفحه (شکل ۴۶) جهت تکمیل فعال می گردد و مودی بایستی آن را تکمیل نماید.

جدول شماره ۲ این صفحه نیز مربوط به ارائه اطلاعات دفاتر قانونی مودی است که بایستی اطلاعات مورد نظر آن وارد گردد (شکل ۴۶).

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی



The screenshot shows a Windows application window titled "اهنگرمه مالیات بر تراکم ضالع - مرتب نگهداری شده". It contains three tables:

- جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعال**: A table with columns: شماره مجوز (نوع مجوز), ردیف, شماره مجوز, تاریخ صدور, درج چند, تاریخ شروع بوده برداری, تاریخ انقضای مجوز. Data rows:
 

تاسیسیں	۱		۱۳/۱/۱		۱۲/۱/۱	۱۳/۱/۱
کارت برداریان	۲		۱۳/۱/۱		۱۲/۱/۱	۱۳/۱/۱
بروزراه کسب/فروخت	۳		۱۳/۱/۱		۱۲/۱/۱	۱۳/۱/۱
بوقایی بوده برداری	۴		۱۳/۱/۱		۱۲/۱/۱	۱۳/۱/۱
سامان	۵		۱۳/۱/۱		۱۲/۱/۱	۱۳/۱/۱
- جدول شماره ۲: اطلاعات دفاتر قانونی عربی**: A table with columns: نوع دفتر (ردیف), شماره ثبت دفتر, تاریخ ثبت, محل ثبت, تعداد جلد. Data rows:
 

روزانه	۱	۱۳/۱/۱	۱۳/۱/۱	
کل	۲	۱۳/۱/۱	۱۳/۱/۱	
- جدول شماره ۳: اطلاعات مالک / مالکین (در صورت انتخاب گزینه اجاره در سوال ۱ مخصوص اطلاعات اختصاصی باید تکمیل شود)**: A table with columns: نوع شخص (\*), نام, نام خاوراگذشته شخص حقوقی (\*), شناسه ملی / شناسه ملی, شناسه ملی (کد انتصادی قدیری), شماره قرارداد, تاریخ قرارداد, کد رهگیری, قرارداد اجاره املاک, مدت قرارداد (ماه), نوع قرارداد (\*), کلیدستی, نوع ملک (\*), مساحت (متر مربع), مورد استفاده (\*), نشانی. Data rows:
 

نوع شخص *	نام	نام خاوراگذشته شخص حقوقی *	شناسه ملی / شناسه ملی	شناسه ملی (کد انتصادی قدیری)	شماره قرارداد	تاریخ قرارداد	کد رهگیری, قرارداد اجاره املاک	مدت قرارداد (ماه)	نوع قرارداد *	کلیدستی	نوع ملک *	مساحت (متر مربع)	مورد استفاده *	نشانی:

(شکل ۴۶)

## 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 ۴۷).



The screenshot shows a Windows application window titled "اهنگرمه مالیات بر تراکم ضالع - مرتب نگهداری شده". It displays a detailed form for leaseholder information:

ملک نهم	ملک چهارم	ملک سوم	ملک دوم	ملک اول
نوع شخص *	نام	نام خاوراگذشته شخص حقوقی *	شناسه ملی / شناسه ملی	شناسه ملی (کد انتصادی قدیری)
				شماره قرارداد
۱۳/۱/۱	۱۳/۱/۱	۱۳/۱/۱	۱۳/۱/۱	۱۳/۱/۱
				تاریخ قرارداد
				کد رهگیری, قرارداد اجاره املاک
				مدت قرارداد (ماه)
				نوع قرارداد *
				کلیدستی
				نوع ملک *
				مساحت (متر مربع)
				مورد استفاده *
				نشانی:

(شکل ۴۷)

## صفحه ۶ ✓

در بخش بالایی این صفحه اطلاعات هویتی شرکا از سامانه ثبت نام کد اقتصادی بارگزاری می گردد(شکل ۴۸).  
توجه شود اطلاعات شرکا با توجه به تاریخ شروع شرکت در سامانه ثبت نام کد اقتصادی و سال عملکرد اظهارنامه بارگزاری می گردد.

راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

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

ضمنا با کلیک بر روی هر سطر از جدول شرکا می توانید نسبت به ویرایش برعی از اقلام اطلاعاتی شریک مربوطه در بخش پایین صفحه اقدام نمایید.

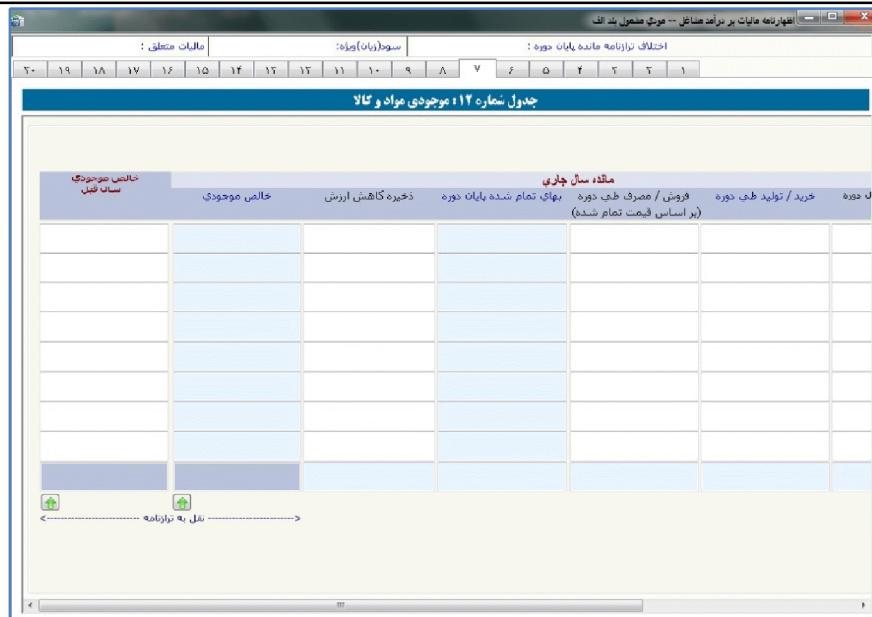
جهت محاسبه صحیح سهم معافیت ماده ۱۰۱ ق.م. بایستی فیلدهای جنسیت، نحوه شرکت و در صورت شرکت همسر، شماره ملی همسر را به صورت صحیح وارد نمایید.

(٤٨) شکل

صفحه ۷

در این صفحه موجودی مواد و کالا شامل بهای تمام شده اول دوره، خرید/تولید و فروش/صرف 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 ۴۹).

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی



(شکل ۴۹)

### صفحه ۸

در این صفحه شرح کالاهای و محصولات اصلی به ترتیب بیشترین فروش وارد می‌شوند(شکل ۵۰).  
چنانچه فهرست محصولات اصلی بیش از ۹ قلم می‌باشد، اطلاعات سایر محصولات را در برگ A۴ تهیه نموده و در زمان حسابرسی مالیاتی ارائه نمایید.



(شکل ۵۰)

### صفحه ۹

این صفحه در برگیرنده بهای تمام شده کالای فروش رفته می‌باشد(شکل ۵۱).  
بهای تمام شده کالای فروش رفته، حاصل تفریق بهای تمام شده کالای آمده فروش از موجودی کالای پایان دوره و جمع (تفریق) فیلد سایر می‌باشد.

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی



This screenshot shows a table titled 'Jadval Shemareh 14: Behayi Tameh Shodeh Kalaai Firoos Riqne' (Table 14: Goods Sold and Turnover). The table has three columns: 'Razbeh' (Row Number), 'Ferzeh' (Description), and 'Maliyat Muntaqi' (Tax Type). The rows list various types of goods sold, such as 'Modad Mishtashim Moshavi' (Manufactured Goods), 'Dastkhod Mishtashim' (Imported Goods), 'Sewan-e-Saxt' (Manufactured Goods), and various categories of 'Kamgar' (Workers) and 'Khodro' (Vehicles). The table includes a total row at the bottom.

(شکل ۵۱)

### صفحه ۱۰ ✓

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

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



This screenshot shows a table titled 'Jadval Shemareh 11: Soud-e-Zayan-e-Bariyeh' (Table 11: Profit and Loss Statement for the Current Year). The table has three columns: 'Razbeh' (Row Number), 'Ferzeh' (Description), and 'Maliyat Muntaqi' (Tax Type). The rows list various components of profit and loss, such as 'Firoos-e-Hajaf' (Sales), 'Kamgar-e-Shood' (Workers Paid), 'Soud-e-Zayan' (Profit and Loss), 'Tazmin-e-Birzani' (Current Year Adjustment), and various categories of expenses like 'Hesabdar' (Accounting), 'Gharib' (Other), and 'Soud-e-Zayan-e-Bariyeh' (Profit and Loss Statement for the Current Year). The table includes a total row at the bottom.

(شکل ۵۲)

✓ صفحه ۱۱

در صورتی که مودی در بخش اطلاعات تخصصی (صفحه ۳)، جواب این سؤال که آیا در سال موردنظر فعالیت درآمدی / هزینه‌ای داشته اید را خیر انتخاب کرده باشد و در سال عملکرد عدم فعالیت داشته باشد بایستی مقادیر فیلدهای موجودی نقدو بانک را در قسمت دارایی‌ها و سرمایه‌را در قسمت بدھی‌ها و سرمایه‌وارد نماید تا ارقام ترازنامه تراز گردد (شکل ۵۳).

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

جدول شماره ۱۰: ترازنامه		
(ترابرایمه) (مالیع به ریال)		
در تاریخ		
۱۳۹۲/۱۲/۲۶		
<b>مجموع دارایی ها و سرمایه</b>		
ایندی، دوره	پایان دوره	بدھی ها
حسابها و اسناد پرداختی تجاری		
سابر حسابها و اسناد پرداختی		
بیش در رفاقت		
ذخیره مالیات		
تسهیلات مالی در راهی		
ذخیره هزارای پایان خدمت کارکنان		
سرمهایه		
سود یا زیان ابانته		
<b>مجموع بدھی ها و سرمایه</b>		
<b>اصنده ابتدای دوره</b>		
<b>اختلاف تراز دارایی ها و بدھی ها</b>		
<b>اصنده پایان دوره</b>		

(شکل ۵۳)

✓ صفحه ۱۲

در این صفحه اطلاعات مربوط به هزینه‌های معاف وارد می‌گردد (شکل ۵۴).

جدول شماره ۱۶: هزینه های معاف		
ملحق محتافت به ریال	توضیح	ردیف
	هزینه های در راهیان موضع عاده ۱۶٪ ق.م.م.	۱
	تسهیلات اعتباری، مسکن از بانک ها (وضعیت ندق ماهه ۱۷۹ قانون برتامه سوم)	۲
	خسارت وارده در اجرایی مقررات ماده ۱۷۵ ق.م.م.	۳
	سابر محتافت ها	۴
<b>مجموع</b>		۵
(بنل به جدول محاسبه مالیات)		

(شکل ۵۴)

در این صفحه اطلاعات مربوط به درآمدهای معاف وارد می‌گرددند(شکل ۵۵). طبق قانون و مقررات مالیاتی بعضی از درآمدهای اشخاص معاف از مالیات می‌باشد لذا چنانچه فعالیت‌های کسبی شما از موارد مذکور در این جدول می‌باشد، قسمت مربوطه را با رعایت مواد قانونی ذکر شده تکمیل نمایید.

درآمدهای معاف از پرداخت مالیات، هر نوع درآمدی است که براساس مفاد قانون مالیات‌های مستقیم از پرداخت مالیات معاف است مانند درآمدهای حاصل از تعلیم و تربیت غیرانتفاعی موضوع ماده ۱۳۴ ق.م.؛ پرداخت‌هایی که به حساب های تعیین شده از طرف دولت به منظور بازسازی یا کمک بصورت بلاعوض پرداخت می‌شود یا وجود پرداختی بابت تجهیز و تکمیل تعمیر مدارس، دانشگاه‌ها، مراکز بهزیستی، درمانی طبق ضوابطی که توسط وزارت خانه‌های آموزش و پژوهش، علوم و تحقیقات، بهداشت و درمان و وزارت امور اقتصادی و دارائی تعیین می‌شود.

درآمدهای معاف در جدول بخش ب محاسبات مالیات، حاصل جمع هزینه‌ها و درآمدهای معاف مربوط به جداول ۱-۶ و ۲-۶ می‌باشد.

جدول شماره ۶: درآمدهای معاف						
ردیف	نوع درآمد معاف					
	مبلغ مجموع درآمد	سهم درآمدهای معاف	هزینه های معاف	سایر هزینه های سهم	سود (ربات) درآمد معاف	سود (ربات) درآمد معاف
۱	درآمد ناشی از فعالیت‌های کشاورزی (ماده ۸۱ ق.م.م.)					
۲	درآمد ناشی از ارز فعالیت‌های معدنی/آتولینی (ماده ۱۲۶ ق.م.م.)					
۳	درآمد ناشی از فعالیت‌های استخاری و مشاوره، پوششگری و طبی (بند ۷ ماده ۱۱۷ ق.م.م.)					
۴	درآمد ناشی از صادرات کالاهای خود (بند ۱۰۱ و ۱۰۲ ق.م.م.)					
۵	درآمد حاصل از فعالیت کارگاه‌های فروش مستقیم و مابین‌دستی ... (ماده ۱۴۲ ق.م.م.)					
۶	درآمد ناشی از سود سبدده هاشیانکی (ماده ۱۴۵ ق.م.م.)					
۷	سایر نامدها					
۸	درآمد ناشی از فعالیت اقتصادی و مناطق آزاد تجارتی					
۹	درآمد مدارس و مراکز آموزشی غیر انتخابی (ماده ۱۶۴ ق.م.م.)					
۱۰	واحدهای تولیدی و واقع در خارج از شهراع ۱۲۰ کیلومتری تهران و هرگز استان‌هایی بزرگ و شهروک مخصوص معرفی (بند ۷ ماده ۱۷۸ ق.م.م.)					
۱۱	درآمد حاصل از حق اخراج با حق اکتشاف باید معتبری و مکنتشان (موضوع مسد ماده ۱۲۲ ق.م.م.)					
۱۲	درآمد ناشی از سود ایوان مشارکت (ماده ۱۲۵ ق.م.م.)					
۱۳	درآمد ناشی از سودهای گزاری در سیم اوپن بخدمات (بصورة ۱ ماده ۱۲۳ هرگز ق.م.م.)					
۱۴	جمع (نقل به جدول محاسبه مالیات)					

(شکل ۵۵)

مودی می‌تواند در این صفحه اطلاعات مربوط به کمک‌های پرداختی براساس ماده ۱۷۲ ق.م. را وارد نماید(شکل ۵۶). ستون درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات، می‌تواند به اعشار نیز وارد شود و محاسبه ستون کمک‌های مالی پرداختی به صورت خودکار محاسبه می‌گردد.

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

جدول شماره ۷: گمک های پرداختی (گمک های پرداختی بر اساس عاده ۱۷۲۰ ق.م.م)											
کمک های پرداختی											
ردیف	شناختی	کمک شناختی	شماره ملی پرداخت	کمک شناختی	دریافت کننده گمک	شماره حساب	نوعه گمک	تاریخ پرداخت	مبلغ به بال	دربند قابل قبول از مدد	گمک های مالیاتی
۱											
۲											
۳											
۴											
۵	نقل از پیوست										
۶	جمع										

(شکل ۵۶)

### ۱۵ صفحه ✓

در این صفحه اطلاعات مربوط به معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی مودی وارد می‌گردد(شکل ۵۷). در صورتی که مودی در بخش اطلاعات تخصصی (صفحه ۳) در جواب این سوال که آیا درآمدی برای کسب و کار خارج از کشور ابراز شده است؟، گزینه بلی را انتخاب کند این جدول تکمیل اطلاعات فعال می‌گردد.

جدول شماره ۸: معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی												
جدول شماره ۸-۱: معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی												
ردیف	مورد معاف	مبالغ متعلقه	درآمد									
۱	درآمد حاصل از فعالیت‌های گردشگری، رسمی (بینهوده ۲ ماده ۱۷۲۰ ق.م.م.)											
۲	سامان معافیت ها											
۳	جمع (نقل به جدول محاسبه مالیات)											

جدول شماره ۸-۲: معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی بابت فعالیت در خارج از کشور (کسر از مالیات متعلقه) تبعه ماده ۱۸۰ ق.م.م.											
ردیف	شرح درآمد خارج از ایران	نام کشور	مالیات متعلقه در ایران بر اساس درآمد	مالیات برداخت شده خارج از ایران	مبلغ قابل کسر از مالیات						
۱											
۲											
۳											
۴	جمع										

(نقل به جدول محاسبه مالیات)

(شکل ۵۷)

### ۱۶ صفحه ✓

در این صفحه اطلاعات مربوط به درآمدهایی که مالیات آنها به طور مقطوع پرداخت شده است، شماره رسید پرداخت و شماره رسید تسلیم اظهارنامه تکمیل می‌گردد (شکل ۵۸).

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی



ردیف	نوع جدول مقطوع	سود (ریال) درآمد شفاف	مالیات مقطوع	سود (ریال) درآمد شفاف مقطوع	مالیات برداخت شده	شماره رسید	نسلیم اظهارنامه	برداخت	مالیات مقطوع
۱	درآمد حاصل از انتقال یا وگذاری املاک (ماده ۵۸، ماده ۷۶ ق.م.م)								
۲	درآمد حاصل از حق وگذاری (ماده ۵۹ ق.م.م)								
۳	درآمد حاصل از سیار و بیرونی (ماده ۷۷ ق.م.م)								
۴	درآمد حاصل از بدل و انتقال سهام (ماده ۱۲۲ ق.م.م)								
۵	درآمد حاصل از بدل و انتقال سهام (ماده ۱۲۲ ق.م.م)								
۶	درآمد حاصل از بدل و انتقال سهام (ماده ۱۴۲ ق.م.م)								
۷	درآمد حاصل از سو سهام سرمایه‌گذاری شرکت ها (بند ۴ ماده ۵ ق.م.م)								
۸	سایر								
۹	جمع								

(پل به جدول محاسبه مالیات)

(شکل ۵۸)

### ۱۷ صفحه ✓

در این بخش پس از انتخاب هر یک از شرکا از جدول بالای صفحه (از طریق کلیک بر روی نام شریک موردنظر) بايستی نسبت به تکمیل اطلاعات مالی آن شریک در جدول پایین صفحه اقدام نمایید (شکل ۵۹). مبالغ این جدول به صورت اتوماتیک به جدول بخش ب محاسبات مالیات منتقل می‌گردد. محاسبات این اظهارنامه مربوط به کلیه شرکا و به نسبت درصد سهم آنها به صورت اتوماتیک انجام می‌گیرد.



ردیف	نام خانوادگی	نام	نام معاونت ماده ۱۰۰ سهم دار	نام از زیان سال جاری / ناتالعیین درآمد ماده ۱۲۷ ق.م.م	نام معاونت ماده ۱۰۰ سهم دار				
۱	کاظمی	کاظمی	کاظمی	کاظمی	کاظمی	کاظمی	کاظمی	کاظمی	کاظمی
۲	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی
۳	احمدی	احمدی	احمدی	احمدی	احمدی	احمدی	احمدی	احمدی	احمدی
۴	شاهریاری	شاهریاری	شاهریاری	شاهریاری	شاهریاری	شاهریاری	شاهریاری	شاهریاری	شاهریاری
۵	محمدی	محمدی	محمدی	محمدی	محمدی	محمدی	محمدی	محمدی	محمدی
۶	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی
۷	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی
۸	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی
۹	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی
۱۰	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی
۱۱	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی
۱۲	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی
۱۳	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی
۱۴	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی
۱۵	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی
۱۶	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی
۱۷	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی
۱۸	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی
۱۹	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی
۲۰	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی	علی

(شکل ۵۹)

### ۱۸ صفحه ✓

در این صفحه محاسبات مالیات انجام می‌گردد و مبلغ قابل پرداخت توسط مودی محاسبه می‌گردد (شکل ۶۰). مقادیر کادرهای رنگی یا از جداول دیگر تکمیل می‌گرند و یا محاسباتی می‌باشند که به هر حال قبل تغییر توسط مودی نمی‌باشند. (برای مثال مبلغ سود و زیان ویژه از جدول مربوطه انتقال می‌یابد).

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

برای ورود مقادیری که از جداول دیگر منتقل می‌گردند می‌توانید با کلیک بر روی کلید مقابل آنها به جدول مربوطه مراجعه کرده و نسبت به ورود این ارقام اقدام نمایید. با ورود این مقادیر به صورت اتوماتیک به این بخش منتقل خواهند شد.

برطبق قوانین مالیاتی، معافیت ماده ۱۰۱ ق.م. حداکثر به میزان ۱۳۸۰۰ ریال برای سال عملکرد ۱۳۹۴ می‌باشد.

بخش ب - محاسبه مالیات	
ردیف	شرح
۱	سود و زیان ورزید
۲	تعديلات سود و زیان سنتوپتی موقر بر درآمد مشمول مالیات
۳	اضافه / کمتر می‌شود / زیان ورزید
۴	سود (زیان) حاصل، از درآمدخانه که مالیات مفروض آنها بودخت شده است
۵	درآمد مفکر
۶	کمک های پرداختی
۷	جمع تعديلات
۸	درآمد مشمول مالیات قبل از کمک های متفاوت ماده ۱۰۱ ق.م.م.
۹	جمع سهم از هریه های هفچ مجموع مطالعه ۱۳۹۰۰ و ۱۷۶۰۰ ق.م.م.
۱۰	متاکیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.
۱۱	درآمد مشمول مالیات بعد از کمک های متفاوت ماده ۱۰۱ ق.م.م.
۱۲	استهلاک زیان انسانی از سیوات قبل (دوره تابد سازمان)
۱۳	درآمد مشمول مالیات باندالن
۱۴	سهم اثناق بارگذاری
۱۵	سهم اضافی و مبالغ حرفه ای مجموع تبدیله ۳ ماده ۱۰۷ ق.م.م.
۱۶	درآمد مشمول مالیات حاصل
۱۷	حالات مقرر بر اساس درآمد مشمول مالیات خالص (به نفع ماده ۱۲۱ ق.م.م.)
۱۸	متاکیت ها و پنجه‌گشی مالیاتی
۱۹	مالیات قابل پرداخت
۲۰	پرداخت قاید احتمام شده
۲۱	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه

(شکل ۶۰)

### صفحه ۱۹ ✓

اطلاعات پرداخت های مربوط به این اظهارنامه و نیز مشخصات حساب بانکی مودی جهت استرداد در این صفحه وارد می‌گرددند (شکل ۶۱).

جمع این جدول به بخش ب محاسبات مالیات منتقل می‌گردد.

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی



The screenshot shows two main sections of the software interface:

- Bardahat (Statement) Section:** This section displays a table of statements (Bardahat) with columns for 'Majlis' (Senate), 'Shaharadeh' (Address), 'Tariheh' (Date), 'Shayeh' (Type), 'Bank' (Bank), 'Shaharadeh Hali' (Current Address), 'Bardahat Keshdeh' (Statement Period), 'Nouz' (Type), and 'Rodeh' (Category). The table contains three entries.
- Hesab-hai (Bank Account) Section:** This section displays a table of bank accounts with columns for 'Name Shayeh' (Type), 'Name Bank' (Bank Name), 'Name Sahib Hesab' (Account Holder Name), 'Shaharadeh Hesab' (Bank Address), 'Rodeh' (Category), and 'Rodeh' (Category). It also includes a 'Tafle' (Transfer) button and a 'Ghomo' (Sum) button.

(شکل ۶۱)

### صفحه ۲۰ ✓

در این صفحه بایستی مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضای مجاز)، مشخصات مدیر/رئیس امور مالی و حسابرس مودی وارد گردد (شکل ۶۲).

علاوه بر این در صورتی که دفاتر مودی توسط حسابداران رسمی در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ق.م. مورد رسیدگی قرار گرفته شده باشد یا بشود و در صورت اعلام این موضوع توسط مودی در بخش اطلاعات تخصصی (صفحه ۳)، بایستی مشخصات حسابداران رسمی در بخش درنظر گرفته شده در این صفحه وارد گردد (شکل ۶۲).



The screenshot shows two main sections of the software interface:

- Moshkhanat (Information about the Person Issuing the Declaration) Section:** This section displays fields for 'Tariheh Majlis' (Senate Date), 'Shaharadeh Majlis' (Senate Address), 'Name' (Name), 'Shaharadeh' (Address), 'Rodeh' (Category), and 'Sedreh' (Category).
- Moshkhanat Hesabdar (Information about the Accountant) Section:** This section displays fields for 'Name' (Name), 'Shaharadeh' (Address), 'Rodeh' (Category), and 'Sedreh' (Category).

(شکل ۶۲)

## اشخاص حقیقی بند (ب)

اشخاص حقیقی موضوع بند(ب) ماده ۹۵ صاحبان مشاغل هستند که به موجب قانون مالیاتهای مستقیم مکلف به ثبت فعالیتهای شغلی خود در دفاتر درآمد و هزینه، می‌باشند.

### ❖ صاحبان مشاغل موضوع بند (ب) ماده ۹۵ عبارتنداز :

- ۱- صاحبان کارگاه‌های صنعتی .
- ۲- صاحبان مشاغل ساختمانی ، تاسیسات فنی و صنعتی ، نقشه کشی نقشه برداری ، محاسبات فنی و نظارت .
- ۳- چاپخانه داران ، لیتوگرافها ، صحافها ، ارائه دهندهای خدمات چاپ و گرافیستها .
- ۴- صاحبان مراکز ارتباطات رایانه‌ای .
- ۵- وکلا ، کارشناسان ، مترجمان رسمی دادگستری ، مشاوران حقوقی و اعضای سازمان‌های نظام مهندسی .
- ۶- محققان ، پژوهشگران و کارشناسان آزاد که به تهیه و ارائه طرحهای تحقیقاتی اشتغال دارند .
- ۷- دلالان ، حق العمل کاران و کارگزاران .
- ۸- صاحبان مراکز فرهنگی-هنری ، فرهنگسرایها ، کانون‌های حرفه‌ای و انجمن‌های صنفی تخصصی .
- ۹- صاحبان سینماها ، تماشاخانه‌ها و مکانهای تفریحی و ورزشی .
- ۱۰- صاحبان مشاغل فیلمبرداری ، دوبلاژ ، مونتاژ و سایر خدمات سینمایی .
- ۱۱- پزشکان و دندانپزشکانی که دارای مطب هستند و دامپزشکانی که به حرفه دامپزشکی اشتغال دارند .
- ۱۲- صاحبان آزمایشگاه‌ها ، رادیولوژی‌ها ، فیزیوتراپی‌ها ، سونوگرافی‌ها ، الکتروآنسفالوگرافی‌ها ، سیتی اسکن‌ها ، سالن‌های زیبایی و دیگر ارائه دهندهای خدمات بهداشتی طبی و غیر طبی، صاحبان داروخانه‌ها اعم از انسانی و دامی، لابراتورهای دانداسازی، مراکز ترک اعتیاد، موسسات ترمیم و کاشت مو، سازندگان اعضای مصنوعی، مراکز بینایی سنجی و شنوایی سنجی، مشاوره ژنتیک، مشاوره روانسنجی و روانشناسی، دفاتر خدمات پرستاری، مامایی، و مراکز خدمات آمبولانس .
- ۱۳- صاحبان میهمانسرها ، میهمان پذیرها و مسافرخانه‌ها .
- ۱۴- صاحبان تالارهای پذیرایی ، رستوران‌ها ، تهیه کنندگان غذاهای آماده، ارائه دهندهای خدمات پذیرایی و کرایه دهندهای ظرف .
- ۱۵- صاحبان دفاتر اسناد رسمی .
- ۱۶- صاحبان تعمیرگاه‌های مجاز و اتوسرویس‌ها .
- ۱۷- صاحبان نمایشگاه‌ها و فروشگاه‌های اتومبیل و بنگاه‌های معاملات املاک و آذانس‌های کرایه اتومبیل .
- ۱۸- سازندگان و فروشندهای طلا و جواهر .
- ۱۹- عاملان فروش و فروشندهای آهن آلات، فروشندهای مصالح ساختمانی دارنده عاملیت فروش یا توزیع (سیمان، گچ و سایر مصالح ساختمانی) .
- ۲۰- صاحبان دفاتر خدمات ارتباطی (دفتر خدمات مشترکین تلفن همراه و آذانسهای پستی)، صاحبان دفاتر خدمات دولت الکترونیک (پلیس + ۱۰) و دفاتر خدمات الکترونیک شهر .
- ۲۱- صاحبان جایگاه‌های فرآورده‌های نفتی و گاز (پمپ ینزین و گازوئیل و گاز)
- ۲۲- صاحبان مهدکودک‌ها و پیش دبستانی .
- ۲۳- ناشران و صاحبان موسسات انتشاراتی .
- ۲۴- صاحبان دفاتر خدمات پیک موتوری .
- ۲۵- صاحبان دفاتر مسافرتی و جهانگردی .

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

۲۶- شیرینی فروشان و قنادی های دارای کارگاه .

۲۷- صاحبان کارگاه های تولید نان های حجیم - فانتزی و صنعتی .

### اشخاص حقیقی مشمول بند (ب) -> اظهارنامه انفرادی :

مودیانی که مشمول بند (ب) هستند و پیش ثبت نام کد اقتصادی 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 بخش مودی مشمول، گزینه بند "ب" و در بخش بعدی که پرسیده شده است "آیا شریک دارید؟"، گزینه "خیر" را انتخاب نمایند (شکل ۶۳). در غیراینصورت پیغام خطایی مبنی بر عدم تطابق اطلاعات وارد شده با اطلاعات پیش ثبت نام کد اقتصادی نمایش داده خواهد شد. 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 ۶۳)

### صفحه ۱

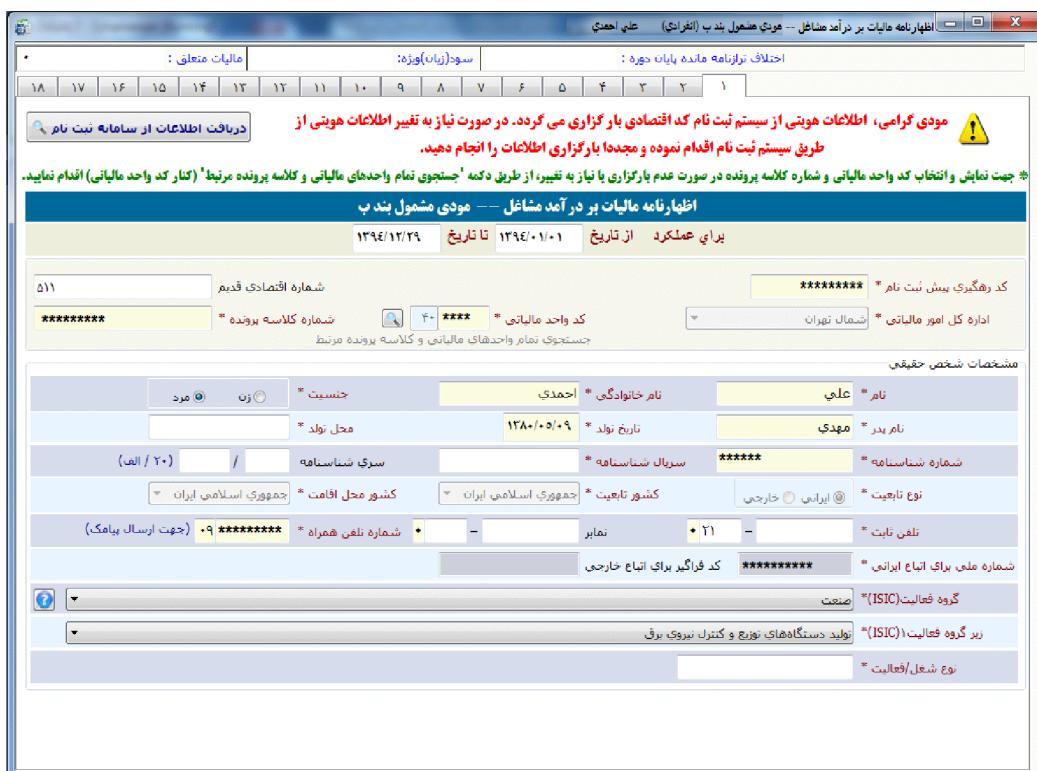
در این صفحه بخشی از مشخصات شخص حقیقی به صورت اتوماتیک از سامانه ثبت نام کد اقتصادی دریافت می شود و بخش دیگر آن بایستی توسط مودی تکمیل گردد (شکل ۶۴).

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

در صورتی که مودی در حین تکمیل اطلاعات اظهارنامه نیاز به تغییر مشخصات خود که قبل از 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.

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

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



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

\* جهت نمایش و انتخاب کد واحد مالیاتی و شماره کلاسه برondde در صورت عدم بازگزاری یا باز به تغییر از طریق دمه 'جستجوی تمام واحدهای مالیاتی و کلاسه برondde عربیظ' (کنار کد واحد مالیاتی) اقدام نمایید.

اطلاعات مالیات بر درآمد مشاغل — مودی مشغول بند  
برای عملکرد از تاریخ ۱۳۹۴/۰۱/۰۱ تا تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۹

مشخصات شخص حقیقی

شماره اقتصادی قدم	کد هنگاری بیشتر نام *
*****	اداره کل امور مالیاتی *
شماره کلاسه برondde	شماره تهران
****	****
کد واحد مالیاتی *	نام *
جنسیت	علی
مرد	مددی
زن	
محل تولد *	تاریخ تولد *
۱۳۸۰/۰۵/۰۹	****
سری شناسنامه	شماره شناسنامه *
****	****
کشور محل اقامه *	کشور تابعیت *
جمهوری اسلامی ایران	جمهوری اسلامی ایران
ایرانی ☺ خارجی ☻	نوع تابعیت *
****	تلفن ثابت *
****	شماره ملی برای اتباع خارجی *
****	کد فرآیند برای اتباع خارجی
****	گروه فعالیت (ISIC) * صنعت
****	رد گروه فعالیت (ISIC) * تولید دستگاههای نویز و کنترل برق
****	نوع شغل/فعالیت

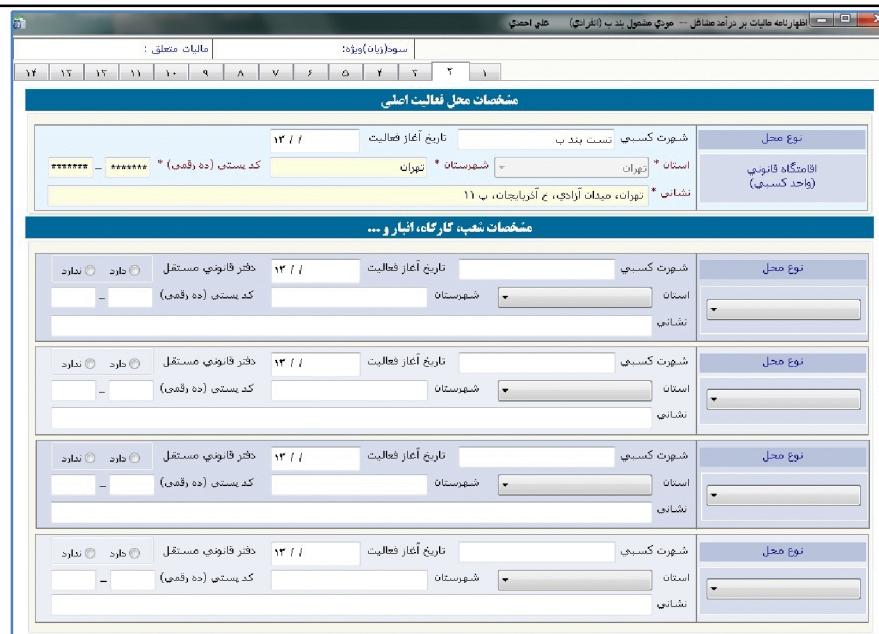
(شکل ۶۴)

### صفحه ۲ ✓

در این صفحه اطلاعات مربوط به اقامتگاه قانونی (واحد کسبی) و سایر محل های فعالیت (در صورت داشتن) وارد می گردد (شکل ۶۵).

در صورتی که استان محل فعالیت (واحد کسبی) و اداره کل امور مالیاتی ثبت شده در سامانه ثبت نام کد اقتصادی تطابق نداشته باشد، 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 کد اقتصادی اشتباہ کرده باشد بایستی ابتدا آن را در سامانه ثبت نام کد اقتصادی 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.

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی



(شکل ۶۵)

✓ 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 مجوزهای فعالیت خود را وارد نماید (شکل ۶۶). ضمناً مودی می‌بایست وضعیت نصب سامانه صندوق فروش (صندوق مکانیزه فروشگاهی) در واحد کسبی خود را همراه با اتحادیه مربوطه مشخص نماید (شکل ۶۷). لازم به توضیح است این مورد، در اجرای ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران و بر اساس بخشنامه ۱۳۰۰۷/۰۰/۲۸ مورخ ۹۱/۶/۲۸ می‌باشد.



(شکل ۶۶)

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

در صورت عضویت مودی در یک اتحادیه و اعلام آن در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳)، جدول شماره ۱ این صفحه (شکل ۶۷) جهت تکمیل فعال می‌گردد و مودی بایستی آن را تکمیل نماید.

جدول شماره ۲ این صفحه نیز مربوط به ارائه اطلاعات دفاتر قانونی مودی است که بایستی اطلاعات مورد نظر آن وارد گردد (شکل ۶۷).



جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت					
ردیف	نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	مروع صدور	تاریخ شروع بهره برداری
۱	فاسیپس	۱۳۱۱	۱۳/۱/۱		۱۳/۱/۱
۲	کارت بازگاران	۱۳۱۱	۱۳/۱/۱		۱۳/۱/۱
۳	بیوانته کسبه، لایکالیت	۱۳۱۱	۱۳/۱/۱		۱۳/۱/۱
۴	بیوانته بهره برداری	۱۳۱۱	۱۳/۱/۱		۱۳/۱/۱
۵	مسایل	۱۳۱۱	۱۳/۱/۱		۱۳/۱/۱

جدول شماره ۲: اطلاعات دفاتر قانونی مودی					
ردیف	نوع دفتر	شماره ثبت دفتر	تاریخ ثبت	محل ثبت	تعداد جلد
۱	حدائق و طریقه	۱۳۱۱	۱۳/۱/۱		
۲	حدائق و هزینه	۱۳۱۱	۱۳/۱/۱		

(شکل ۶۷)

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 می‌گردد (شکل ۶۸).



اطلاعات مالک / مالکین (در صورت انتخاب گزینه اجاری در سوال ۱ بخش الف- اطلاعات اختصاصی باید تکمیل شود)					
ملک پنجم	ملک چهارم	ملک سوم	ملک دوم	ملک اول	نوع شخص *
۱۳۱۱	۱۳۱۱	۱۳۱۱	۱۳۱۱	۱۳۱۱	نام
					نام خانوادگی نام شخص حقوقی *
					شماره ملی / شناسه ملی
					شناسه مودی (کد انتهازی قدیم)
					شماره قرارداد
					تاریخ قرارداد
					کد رهگیری قرارداد اجاره املاک
					مدت قرارداد (ماه)
					نوع قرارداد *
					کدیستی
					نوع ملک *
					مساحت (متر مربع)
					مورد استفاده *
					نشانی:

(شکل ۶۸)

در این صفحه اطلاعات مربوط به هزینه های معاف وارد می گرددند(شکل ۶۹). معافیت ماده ۱۳۷ ق.م مربوط به هزینه های پزشکی می باشد. نحوه عمل به این صورت است که هزینه های پزشکی مربوط در عملکرد، از درآمد مشمول مالیات همان سال طبق مقررات مندرج در ماده ۱۳۷ مذکور کسر می گردد.



جدول شماره ۱۶: هزینه های معاف		
ردیف	شرح	مبلغ مجاہدت به ریال
۱	هزینه های درمانی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م.	
۲	تسهیلات اعتباری مسکن، از پاک ها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سیور)	
۳	خسارت وارده در احرار مقبره های ماده ۱۵۰ ق.م.م.	
۴	سایر معاہدات ها	
۵	جمع	

(شکل ۶۹)

در این صفحه اطلاعات مربوط به درآمدهای معاف وارد می گرددند(شکل ۷۰). طبق قانون و مقررات مالیاتی بعضی از درآمدهای اشخاص معاف از مالیات می باشد لذا چنانچه فعالیت های کسبی شما از موارد مذکور در این جدول می باشد، قسمت مربوطه را با رعایت مواد قانونی ذکر شده تکمیل نمائید.

درآمدهای معاف از پرداخت مالیات، هر نوع درآمدی است که براساس مفاد قانون مالیات های مستقیم از پرداخت مالیات معاف است مانند درآمدهای حاصل از تعلیم و تربیت غیرانتفاعی موضوع ماده ۱۳۴ ق.م.م؛ پرداخت هایی که به حساب های تعیین شده از طرف دولت به منظور بازسازی یا کمک بصورت بلاعوض پرداخت می شود یا وجود پرداختی بابت تجهیز و تکمیل تعمیر مدارس، دانشگاه ها، مراکز بهزیستی، درمانی طبق ضوابطی که توسط وزارت خانه های آموزش و پرورش، علوم و تحقیقات، بهداشت و درمان و وزارت امور اقتصادی و دارائی تعیین می شود.

درآمدهای معاف در جدول بخش ب محاسبات مالیات، حاصل جمع هزینه ها و درآمدهای معاف مربوط به جداول ۱-۶ و ۲-۶ می باشد.

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

لیست احمدیت - اظهارنامه های بر مراuded صنایع - هوتی صنعتی بند (لغزشی) شعبه احمدیت

ردیف	نوع درآمد صنایع	مبلغ درآمد	هزینه های مستحب	هزینه های سهم	سود (ربان) درآمد صنایع	مالیات محاسبه شده
۱	درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی (ماده ۹۳ ق.م.م.)					۱۴
۲	درآمد ناشی از ارز فعالیت های معنده ای تولیدی (ماده ۱۶۶ ق.م.م.)					۱۳
۳	درآمد ناشی از فعالیت های مخصوص پرورشگاهی و هدایت (تصدرو) و درآمد ماهیه (تصدرو) (ماده ۱۶۷ ق.م.م.)					۱۲
۴	درآمد ناشی از مارات کالاها و خدمات (نداف و ماده ۱۶۸ ق.م.م.)					۱۱
۵	دوامد حاصل از فعالیت کوگاه های فرعی سنتیات و صنایع دستی (ماده ۱۶۸ ق.م.م.)					۱۰
۶	درآمد ناشی از سود سبد و سبد خانه (ماده ۱۶۵ ق.م.م.)					۹
۷	سایر درآمدناها					۸
۸	درآمد ناشی از فعالیت اقتصادی و مناطق آزاد تجارتی					۷
۹	درآمد هدایت و هزارک امورشی غیر اتفاقی (ماده ۱۶۶ ق.م.م.)					۶
۱۰	واحدهای تولیدی واقع در خارج از شهر ۱۲۰ محدوده کارخانی تولیدی و هزارک مخصوصی مذهب (ماده ۱۶۷ ق.م.م.)					۵
۱۱	دانش حاصل از حق انتخاب حق انتخابی برای متریخن و نکنفغان (پوشش در ماده ۱۶۷ ق.م.م.)					۴
۱۲	درآمد ناشی از سود اوقاچ مشارکت (ماده ۱۶۵ ق.م.م.)					۳
۱۳	دوامد ناشی از سرمایه گذاری در سایر اوقاچ مهندار (بیشوده ۱۶۷ محدوده ق.م.م.)					۲
۱۴	<b>جمع</b> (تبلیغ، به جدول محاسبه مالیات)					۱

(۷۰) شکل

### صفحه ۸ ✓

مودی می تواند در این صفحه اطلاعات مربوط به کمک های پرداختی براساس ماده ۱۷۲ ق.م. را وارد نماید (شکل ۷۱). 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.

لیست احمدیت - اظهارنامه های بر مراuded صنایع - هوتی صنعتی بند (لغزشی) شعبه احمدیت

ردیف	مبلغ	کمک مطالعه	کمک های پرداختی	شده توسط سازمان مالیات	مقدار درآمد	مبلغ به وار	تاریخ پرداخت	نحوه کمک	شماره حساب	درافت کننده کمک	شماره ملی کمک	کننده کمک	
۱					۱۳۷۷								
۲					۱۳۷۷								
۳					۱۳۷۷								
۴					۱۳۷۷								
۵		تبلیغ ارسیوس											
۶		<b>جمع</b>											

(۷۱) شکل

#### ✓ صفحه ۹

در این صفحه اطلاعات مربوط به معافیت‌ها و بخشنودگی‌های مالیاتی مودی وارد می‌گردد (شکل ۷۲). در صورتی که مودی در بخش اطلاعات تخصصی (صفحه ۳) در جواب این سوال که آیا درآمدی برای کسب و کار خارج از کشور ابراز شده است؟، گزینه "بلی" را انتخاب کند این جدول جهت تکمیل اطلاعات فعلی می‌گردد.

جدول شماره ۸: معافیت‌ها و بخشنودگی‌های مالیاتی					
ردیف	محدود معاف	درآمد	مالیات متعلق	درج مورد معاف میزان معافیت/بخشنودگی مالیاتی	مالیات متعلق
۱	درآمد حاصل از فضایل‌های گردشگری رسمی (بنده ۲ ماده ۱۶۳ ق.م.م.)				۲۲ ۱۲ ۱۳ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱
۲	سایر معافیت‌ها				
۳	(نقل به جدول محاسبه مالیات)				

جدول شماره ۸: معافیت‌ها و بخشنودگی‌های مالیاتی باستفاده در خارج از کشور (کسر از مالیات متعلقه) تمره ماده ۱۸۰ ق.م.م.					
ردیف	نام کشور	شیرخ درآمد خارج از ایران	مالیات برداخت شده خارج از ایران	مالیات متعلق در ایران بر اساس درآمد	مبلغ قابل کسر از مالیات
۱					
۲					
۳					
۴	جمع				

(نقل به جدول محاسبه مالیات)

(شکل ۷۲)

#### ✓ صفحه ۱۰

در این صفحه اطلاعات مربوط به درآمدهایی که مالیات آنها به طور مقطع پرداخت شده است، شماره رسیده پرداخت و شماره رسیده تسلیم اظهارنامه تکمیل می‌گردد (شکل ۷۳).

جدول شماره ۹: درآمدهایی که مالیات آن به طور مقطع قبلاً پرداخت شده است					
ردیف	نوع درآمد مقطوع	جمع درآمد مقطوع	سوعد (ریان) و پذیره:	شماره دسمه	شماره رسیده
ردیف	درآمد حاصل از انتقال با واکنشی اسلام (ماده ۵۶ ق.م.م.)	درآمد حاصل از حق واکنشی (ماده ۵۶ ق.م.م.)	درآمد حاصل از بساز و بروشی (ماده ۷۷ ق.م.م.)	درآمد حاصل از تعل و انتقال سهام (ماده ۱۲۳ ق.م.م.)	درآمد حاصل از نقل و انتقال سهام (ماده ۱۲۳ مکرر، تمره ۱ ق.م.م.)
۱	درآمد حاصل از انتقال با واکنشی اسلام (ماده ۵۶ ق.م.م.)	درآمد حاصل از حق واکنشی (ماده ۵۶ ق.م.م.)	درآمد حاصل از بساز و بروشی (ماده ۷۷ ق.م.م.)	درآمد حاصل از تعل و انتقال سهام (ماده ۱۲۳ ق.م.م.)	درآمد حاصل از نقل و انتقال سهام (ماده ۱۲۳ مکرر، تمره ۱ ق.م.م.)
۲					
۳					
۴					
۵					
۶					
۷					
۸					
۹					

(نقل به جدول محاسبه مالیات)

(شکل ۷۳)

## صفحه ۱۱ ✓

این صفحه در برگیرنده خلاصه وضعیت درآمد و هزینه، شامل جمع فروش و درآمدها، جمع خرید و هزینه‌ها می‌باشد.

کادرهای سفید رنگ توسط مودی پر شده و در نهایت سود (زیان) ویژه توسط سیستم محاسبه می‌گردد.

در صورتی که مودی دربخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳) در جواب این سوال که "آیا در سال موردنظر فعالیت درآمدی/هزینه‌ای داشته‌اید" گزینه "بلی" را انتخاب کرده باشد و در سال عملکرد فعالیت داشته باشد، تکمیل این

جدول ضروری خواهد بود(شکل ۷۴).



ردیف	شرح
۱	فروش کالا
۲	درآمد حاصل از ارائه خدمات
۳	برآمد حاصل از فروش طاری‌ها
۴	سابر جرآدها
۵	جمع فروش و درآمدها
۶	کسر می‌شود:
۷	خرید کالا
۸	خرید اجراهه محل
۹	هزینه حقوق و مستمرد
۱۰	هزینه استهلاک دارایی‌ها
۱۱	هزینه آب، برق، گاز، نفت
۱۲	سابر خرید
۱۳	جمع خرید و قیمهایها
۱۴	کسر می‌شود:
۱۵	موجودی کالا در اول موجه
۱۶	اضافه می‌شود:
۱۷	موجودی کالا در پایان دوره
۱۸	سود (زیان) و زیان
۱۹	(تبلیغ جدول محاسبه مالیات)

(شکل ۷۴)

## صفحه ۱۲ ✓

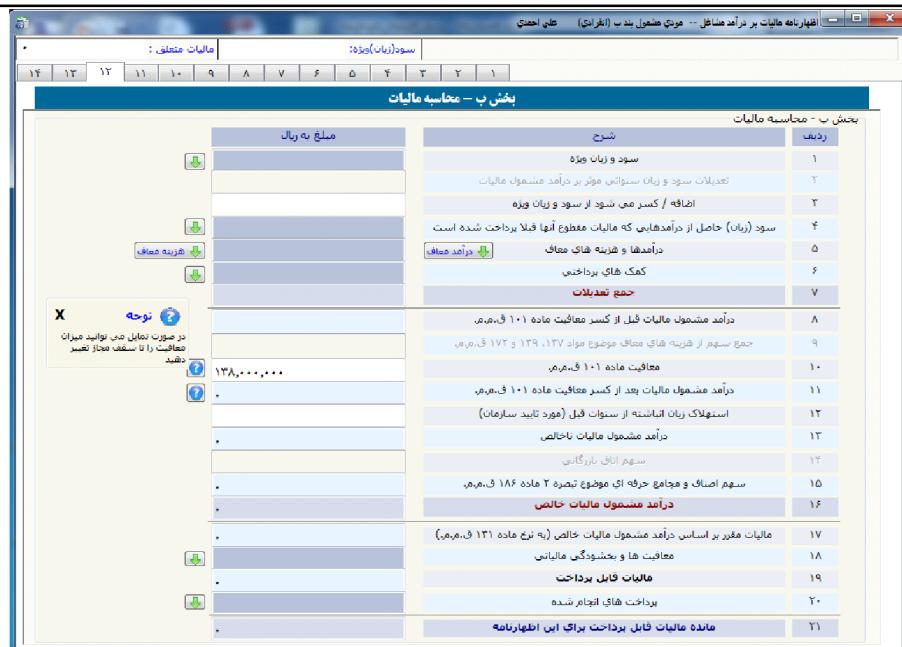
در این صفحه محاسبات مالیات انجام می‌گردد و مبلغ قابل پرداخت توسط مودی محاسبه می‌گردد(شکل ۷۵).

مقادیر کادرهای رنگی یا از جداول دیگر تکمیل می‌گردند و یا محاسباتی می‌باشند که به هر حال قابل تغییر توسط مودی نمی‌باشند. (برای مثال مبلغ سود و زیان ویژه از جدول مربوطه انتقال می‌یابد).

برای ورود مقادیری که از جداول دیگر منتقل می‌گردند می‌توانید با کلیک بر روی کلید مقابله آنها به جدول مربوطه مراجعه کرده و نسبت به ورود این اقدام نمایید. با ورود این مقادیر به صورت اتوماتیک به این بخش منتقل خواهند شد.

برطبق قوانین مالیاتی، معافیت ماده ۱۰۱ ق.م. حداکثر به میزان ۱۰۰۰ ریال برای سال عملکرد ۱۳۹۴ می‌باشد که به صورت پیش فرض این رقم در مکان مربوطه درج گردیده است.

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی



ردیف	شرح
۱	سدود و زیان و بده
۲	تعدادات سود و زیان مسواتی همراه با درآمد مشمول مالیات
۳	اضافه / کسر می از سود و زیان و بده
۴	سود (زیان) حاصل از درآمدهای که مالیات مغطی آنها قبلاً برداخت شده است
۵	درآمدهای فزاینده های مالیات
۶	کمک های برداختی
۷	جمع تعدادات
۸	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر مغایرت ماده ۱۰۱ ق.میر
۹	جمع سهم از فزاینده های متفاوت موضوع ماده ۱۰۷ و ۱۰۹ ق.میر
۱۰	مغایرت ماده ۱۰۱ ق.میر
۱۱	درآمد مشمول مالیات بعد از کسر مغایرت ماده ۱۰۱ ق.میر
۱۲	استهلاک زیان اینسانیه از سنتوں قبل (عورد تابید سازمان)
۱۳	درآمد مشمول مالیات ناخالص
۱۴	سهم اتفاق بارگاهی
۱۵	سهم اضافی و همراه از موقوعه ای موقوعه تصریه ۲ ماده ۱۸۷ ق.میر
۱۶	درآمد مشمول مالیات خالص
۱۷	مالیات هرگز بر اساس درآمد مشمول مالیات خالص (یه ترخ هاده ۱۳۱ ق.میر)
۱۸	مغایرت ها و مشکوکی مالیات
۱۹	مالیات قابل برداشت
۲۰	برداشت های انجام شده
۲۱	مانده مالیات قابل برداخت برای این اظهارنامه

(شکل ۷۵)

### ۱۳ صفحه ✓

اطلاعات پرداخت های مربوط به این اظهارنامه در این صفحه وارد می گردد (شکل ۷۶).  
جمع این جدول به بخش ب محاسبات مالیات منتقل می گردد.



ردیف	نوع پرداخت	شماره ثملی پرداخت گننده	نامک. با موسسه مالی	شمعه	تاریخ	شماره و سند	مالیات
۱					۱۳ / /		
۲					۱۳ / /		
۳					۱۳ / /		
۴	نقل از پیوست						
۵	جمع						

ردیف	شماره حساب	نام صاحب حساب	نام بانک	نام شعبه بانکی
۱				

(شکل ۷۶)

### ۱۴ صفحه ✓

در این صفحه بایستی مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضای مجاز)، مشخصات مدیر/رئیس امور مالی و حسابرس مودی وارد گردد (شکل ۷۷).

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

اظهارنامه هایات بر زرآمد صاغل -- مودی مشمول بند (نفراتی) علی احمدی

مالیات متعلق:	سوزد(بیان) و مرزه:	
* صحت مذکور جات اظهارنامه تسلیمی مورد تایید اینجا نسبت می باشد:		
مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده اعضاء مجاز)		
تاریخ مجوز / وکالت نماینده قانونی:	شماره مجوز / وکالت نماینده قانونی:	<input type="radio"/> نماینده قانونی <input checked="" type="radio"/> مودی
نام خانوادگی:	نام:	شماره ملی نماینده قانونی:
شماره ملی:	شماره شناسنامه:	نام پدر:
		سیف:
مشخصات مدیر/رئیس/مسئول امور مالی مودی		
نام خانوادگی:	نام:	مشخصات مدیر/رئیس/مسئول امور مالی مودی
شماره ملی:	شماره شناسنامه:	نام پدر:

(۷۷) شکل

### اشخاص حقیقی مشمول بند (ب) -> اظهارنامه مشارکتی :

مودیانی که مشمول بند (ب) 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 بخش مودی مشمول، گزینه بند "ب" و در بخش بعدی که پرسیده شده است "آیا شریک دارید؟" ، گزینه "بلی" را انتخاب نمایند (شکل ۷۸). در غیراینصورت پیغام خطایی مبنی بر عدم تطابق اطلاعات وارد شده با اطلاعات پیش ثبت نام کد اقتصادی نمایش داده خواهد شد.

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.

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

The screenshot shows a form for updating economic information. The fields include:

- سال عملکرد: ۱۳۹۶\*
- نوع تابعیت: ایرانی\*
- کد فرآیند انتقال خارجی (مودی اصلی): \*\*\*\*\*
- کد بسته ( محل سکوت): \*\*\*\*\*
- کد همکاری پیش ثبت نام: \*\*\*\*\*
- مودی مشتمل: \*
- آیا شریک دارد: بله (selected)
- خیر (unchecked)

Buttons at the bottom: اصراف (Submit) and تایید (Accept).

Below the form, there is a section titled "موדי گرامی" with links to other parts of the system:

- جایب اطلاعات اظهارنامه
- جستجوی اظهارنامه
- ویرایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی
- اطهارنامه جدید
- ارسال اطلاعات بدون افکای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی
- راهنمای کاربران
- خروج از سیستم
- نمایش قوپ صادره
- اطلاعات های سازمان
- ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه

Text at the bottom: مودی گرامی، به دلیل حذف فرآیند تحويل اظهارنامه کائندی به واحد مالیاتی و فرازگیری اطلاعات به صورت الکترونیکی بر اساس کد واحد مالیاتی و شماره کلاسه پرونده ابرازی، عدم صحت کد واحد مالیاتی وارد، به منزله عدم تحويل اظهارنامه می باشد و مسؤولیت مشکلات بعدی آن بر عهده مودی می باشد.

(شکل ۷۸)

### ۱ صفحه

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 ۷۹).

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 خواهد شد.

در صورتی که مودی در حین تکمیل اطلاعات اظهارنامه نیاز به تغییر مشخصات خود که قبل از آن 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 جایجا شدن بین صفحات، اطلاعات وارد ذخیره می گردند و در زمان بستن پنجره ورود اطلاعات، کلیه اطلاعات وارد شده تا آن زمان ذخیره خواهند شد.

راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

اپلیکیشن هایات بر مراحل ناظری -- وریتی شنیدن بند

* [ملایم متعلق]	[سود(ربا)بوزده]	
* دریافت اطلاعات از سیستم ثبت نام که اختصاصی بازگزاری می گردد. در صورت نیاز به تفسیر اطلاعات هوشمنی از طریق سیستم ثبت نام اقدام نموده و مجدداً بازگزاری اطلاعات را انجام دهد.		
* جهت ثابتی و انتخاب کد واحد مالیاتی و شماره کلاسه بروزنه در سوچت هم بازگزاری با تأثیر به تفسیر از طریق دهنده "ستجوی تمام واحد های مالیاتی و کلاسه بروزنه بینظیط" (کنار کد واحد مالیاتی) اقدام نماید.		
* اطلاعات مالیاتی بر آنکه مساعله -- مودی مشمول بند ب		
برای عملکرد	از تاریخ	تا تاریخ
* ۱۳۹۶/۰۱/۰۱ - ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		
* کد رشته‌گردی بینن لیست نام *		* اداره کل امور مالیاتی *
* شماره کلاسه بروزنه *		* فریک نیروان
* شستجوی تمام واحد های مالیاتی و کلاسه بروزنه مرتبه		
* مشخصات مودی (مشترک استخراج حقیقی)		
* نام شرکت * علی احمدی و شریک		
* تاریخ ثبت شرکت * ۱۳ / ۱ / ۱		
* نوع هاشیت مودی *		
* نوع تابعیت *		
* شعبه تابعیت * تلفن ثابت *		
* شعبه تابعیت ایران *		
* کشور تابعیت * جمهوری اسلامی ایران *		
* کد فوایر برای اثبات خارجی *		
* میثاقات اخراج و فعالیت های کسب و کار *		
* گروه فعالیت (ISIC) *		
* زیر گروه فعالیت (ISIC) *		
* نوع شغل/فعالیت *		

(۷۹) شکل

صفحة ٢ ✓

در این صفحه اطلاعات مربوط به اقامتگاه قانونی (واحد کسبی) و سایر محل های فعالیت (در صورت داشتن) وارد می گردند (شکل ۸۰).

در صورتی که استان محل فعالیت (واحد کسبی) و اداره کل امور مالیاتی ثبت شده در سامانه ثبت نام کد اقتصادی 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 کد اقتصادی اشتباه کرده باشد بایستی ابتدا آن را در سامانه ثبت نام کد اقتصادی اصلاح نموده و سپس با کلیک بر روی کلید "دريافت اطلاعات از سامانه ثبت نام" موجود در صفحه اول فرم ورود اطلاعات اظهارنامه خود نیز اعمال نماید. در غیرainصورت مسئولیت آن با خود شخص خواهد بود.

(۸۰) شکل

صفحه ۳ ✓

در این صفحه مودی بایستی اطلاعات اختصاصی خود را با پاسخ دادن به سوالات موجود در این صفحه وارد نماید (شکل ۸۱).

در صورت انتخاب گزینه "اجاری" در بخش مربوط به وضعیت محل فعالیت، عضویت در یک اتحادیه و یا انتخاب گزینه "بلی" در باقی سوالات ارائه اطلاعات تکمیلی در رابطه به آن موضوع در یک جدول دیگر اجاری خواهد بود. ضمناً مودی می بایست وضعیت نصب سامانه صندوق فروش (صندوق مکانیزه فروشگاهی) در واحد کسبی خود را همراه با اتحادیه مربوطه مشخص نماید (شکل ۲۶). لازم به توضیح است این مورد، در اجرای ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران و بر اساس بخشنامه ۷ ۲۰۰/۱۳۰۰۷ ۹۱/۶/۲۸ مورخ می باشد.

(شکل ۸۱)

صفحه ۴ ✓

در صورت عضویت مودی در یک اتحادیه و اعلام آن در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳)، جدول شماره ۱ این صفحه (شکل ۸۲) جهت تکمیل فعل می گردد و مودی بایستی آن را تکمیل نماید.

جدول شماره ۲ این صفحه نیز مربوط به ارائه اطلاعات دفاتر قانونی مودی است که بایستی اطلاعات مورد نظر آن وارد گردد (شکل ۸۲).

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی



جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعال					
ماليات متعلق:	سود(ربان) و زاده:	تاریخ آنچه مجوز	درجع صدور	شماره مجوز	نوع مجوز
۱۶	۱۵	۱۴	۱۳	۱۲	۱۱
۱۵	۱۴	۱۳	۱۲	۱۱	۱۰
۱۴	۱۳	۱۲	۱۱	۱۰	۹
۱۳	۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸
۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷
۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶
۱۰	۹	۸	۷	۶	۵
۹	۸	۷	۶	۵	۴
۸	۷	۶	۵	۴	۳
۷	۶	۵	۴	۳	۲
۶	۵	۴	۳	۲	۱

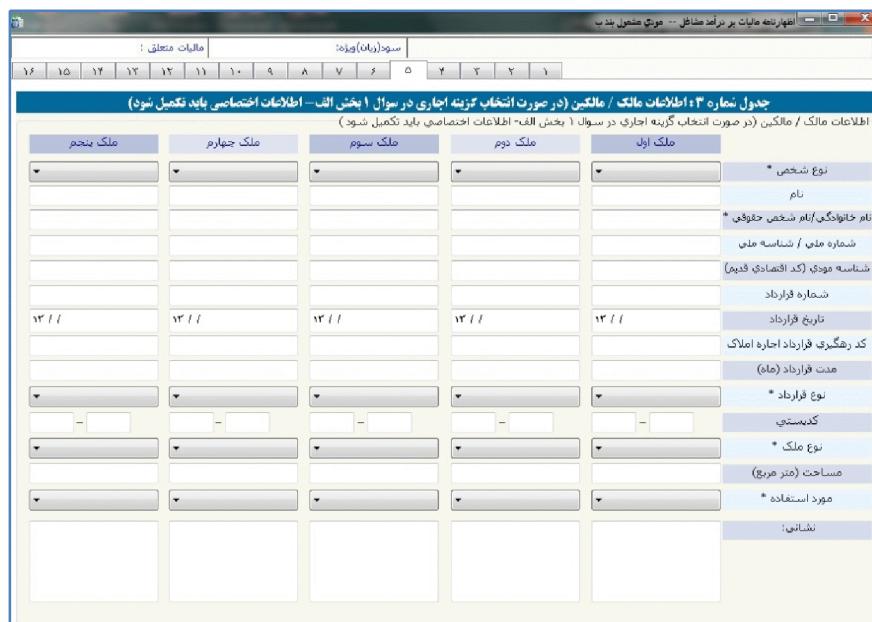
  

جدول شماره ۲: اطلاعات دفاتر قانونی مودت					
تعداد جلد	محل ثبت	تاریخ ثبت	شماره دفتر	نوع دفتر	ردیف
		۱۳/۱		درازد و هزبه	۱
		۱۳/۱		درازد و هزبه	۲

(شکل ۸۲)

### صفحه ۵ ✓

در صورت اجاري 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 ۸۳).



ملک نهم	ملک چهارم	ملک سوم	ملک دوم	ملک اول	نوع شخص *
۱۳/۱	۱۳/۱	۱۳/۱	۱۳/۱	۱۳/۱	نام
					نام خانوادگی/نام شخص حقوقی *
					شماره مدنی / شناسنامه مدنی
					شناسه موقی (کد اختصاصی قبیله)
					شماره قرارداد
					تاریخ قرارداد
					کد رهنگی قرارداد اجاره املاک
					مدت قرارداد (ماه)
					نوع قرارداد *
					کنیدستی
					* نوع ملک
					مساحت (متر مربع)
					* مورد استفاده
					نشانی:

(شکل ۸۳)

### صفحه ۶ ✓

در بخش بالایی این صفحه اطلاعات هویتی شرکا از سامانه ثبت نام کد اقتصادی بارگزاری می گردد (شکل ۸۴).  
توجه شود اطلاعات شرکا با توجه به تاریخ شروع شرکت در سامانه ثبت نام کد اقتصادی و سال عملکرد اظهارنامه بارگزاری می گردد.

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

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

ضمنا با کلیک بر روی هر سطر از جدول شرکا می توانید نسبت به ویرایش برخی از اقلام اطلاعاتی شریک مربوطه در بخش پایین صفحه اقدام نمایید.

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



(شکل ۸۴)

### صفحه ۷

در این صفحه اطلاعات مربوط به هزینه های معاف وارد می گرددند(شکل ۸۵).



(شکل ۸۵)

صفحه ۸

در این صفحه اطلاعات مربوط به درآمدهای معاف وارد می‌گرددند(شکل ۸۶).

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

درآمدهای معاف از پرداخت مالیات، هر نوع درآمدی است که براساس مفاد قانون مالیات‌های مستقیم از پرداخت مالیات معاف است مانند درآمدهای حاصل از تعلیم و تربیت غیرانتفاعی موضوع ماده ۱۳۴ ق.م.؛ پرداخت‌هایی که به حساب های تعیین شده از طرف دولت به منظور بازسازی یا کمک بصورت بلاعوض پرداخت می‌شود یا وجود پرداختی بابت تجهیز و تکمیل تعمیر مدارس، دانشگاه‌ها، مراکز بهزیستی، درمانی طبق ضوابطی که توسط وزارت خانه‌های آموزش و پژوهش، علوم و تحقیقات، بهداشت و درمان و وزارت امور اقتصادی و دارائی تعیین می‌شود.

درآمدهای معاف در جدول بخش ب محاسبات مالیات، حاصل جمع هزینه‌ها و درآمدهای معاف مربوط به جداول ۱-۶ و ۲-۶ می‌باشد.

جدول شماره ۲-۶ درآمدهای معاف					
ردیف	نوع درآمد معاف	مبلغ مجموع درآمد	سهم درآمد معاف	سایر هزینه‌های سهم	سود (ریان) درآمد معاف
۱	درآمد ناشی از فعالیت‌های کشاورزی (ماده ۸۱ ق.م.م.)				
۲	درآمد ناشی از اراده‌فایلی‌های بین‌المللی (ماده ۱۶۲ ق.م.م.)				
۳	درآمد ناشی از فعالیت‌های اقتصادی و مطبوعاتی، فروشگاهی و شهری (ماده ۱ و بند ۱۷۰ ق.م.م.)				
۴	درآمد ناشی از مدارس، کالاهای و خدمات (بند اول و ب، ماده ۱۶۱ ق.م.م.)				
۵	درآمد حاصل از فعالیت کارگاه‌های فروش مستقیم و مستقیم دستی و... (بند اول و ب، ماده ۱۶۲ ق.م.م.)				
۶	درآمد ناشی از سود سرمده‌های بانکی (ماده ۱۶۵ ق.م.م.)				
۷	سایر درآمدها				
۸	دوام ناشری از فعالیت اقتصادی و منافق آزاده‌زاری				
۹	دوام‌های وکیلی و واقع در طبع از شمعاع (بند ۱۶۴ ق.م.م.)				
۱۰	واضه‌های بولوی و واقع در طبع از شمعاع (بند ۱۶۴ ق.م.م.)				
۱۱	های برق و مخوب‌شناختی مقوی (بند ۱۶۷ ق.م.م.)				
۱۲	درآمد حاصل از حق اخراج یا حق اکتسابی باره معتبرس و مکنسانه (بند ۱۶۸ ق.م.م.)				
۱۳	درآمد ناشی از سود اوراق مشترکت (ماده ۱۶۵ ق.م.م.)				
۱۴	درآمد ناشی از سودهای گذاری، نر سایر اوراق بهادر (بند ۱۶۹ ق.م.م.)				
۱۵	جمع (بغل به جدول محاسبه دلایل)				

(شکل ۸۶)

صفحه ۹

مودی می‌تواند در این صفحه اطلاعات مربوط به کمک‌های پرداختی براساس ماده ۱۷۲ ق.م. را وارد نماید(شکل ۸۷).

ستون درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات، می‌تواند به اعشار نیز وارد شود و محاسبه ستون کمک‌های مالی پرداختی به صورت خودکار محاسبه می‌گردد.

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی



(شکل ۸۷)

### ۱۰ صفحه

در این صفحه اطلاعات مربوط به معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی مودی وارد می‌گردد (شکل ۸۸). در صورتی که مودی در بخش اطلاعات تخصصی (صفحه ۳) در جواب این سوال که "آیا درآمدی برای کسب و کار خارج از کشور ابراز شده است؟"، گزینه "بلی" را انتخاب کند این جدول تکمیل اطلاعات فعال می‌گردد.



(شکل ۸۸)

### ۱۱ صفحه

در این صفحه اطلاعات مربوط به درآمدهایی که مالیات آنها به طور مقطوع پرداخت شده است، شماره رسید پرداخت و شماره رسید تسلیم اظهارنامه تکمیل می‌گردد (شکل ۸۹).

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

ردیف	نوع درآمد مقطوع	سود (ریال) و وزنه	مالیات مقطوع	مالیات برداخت شده	شماره رسید	تسلیم اظهارنامه
۱	درآمد حاصل از انتقال یا وگذاری املاک (ماده ۵۹، هاده ۷۶ ق.م.م.)					
۲	درآمد حاصل از حق وگذاری (ماده ۵۹، هاده ۷۷ ق.م.م.)					
۳	درآمد حاصل از سار و بروشی (ماده ۷۷ ق.م.م.)					
۴	درآمد حاصل از تقل و انتقال سهام (ماده ۱۴۲ هاده ۷۶ ق.م.م.)					
۵	درآمد حاصل از تقل و انتقال سهام (ماده ۱۷۲ هاده ۷۷ ق.م.م.)					
۶	درآمد حاصل از تقل و انتقال سهام (ماده ۱۷۲ هاده ۷۷ ق.م.م.)					
۷	درآمد حاصل از سود سهام سرویس گذاری شرکت ها (بند ۴ هاده ۵۰ ق.م.م.)					
۸	سایر					
۹	جمع					

(نقل به جدول محاسبه مالیات)

(شکل ۸۹)

### صفحه ۱۲ ✓

این صفحه در برگیرنده خلاصه وضعیت درآمد و هزینه، شامل جمع فروش و درآمدها، جمع خرید و هزینه ها می باشد. کادرهای سفید رنگ توسط مودی پر شده و در نهایت سود (زیان) ویژه توسط سیستم محاسبه می گردد. در صورتی که مودی دربخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳) در جواب این سوال 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 ۹۰).

ردیف	حساب درآمد و هزینه
۱	خرید کالا
۲	درآمد حاصل از لایه خدمات
۳	درآمد حاصل از فروش، دارایی ها
۴	سایر درآمدها
۵	جمع فروش و درآمدها
۶	خرید کالا
۷	هزینه اجراه محل
۸	هزینه حقوق و مستلزم
۹	هزینه استهداف دارایی ها
۱۰	هزینه آبر، گاز، گار، تلفن
۱۱	سایر هزینه ها
۱۲	جمع خرید و هزینه ها
۱۳	موجودی کالا در اول دوره
۱۴	موجودی کالا در پایان دوره
۱۵	سود (ریال) و وزنه

(نقل به جدول محاسبه مالیات)

(شکل ۹۰)

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

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 ۵۹).

مبالغ این جدول به صورت اتوماتیک به جدول بخش ب محاسبات مالیات منتقل می‌گردد.

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



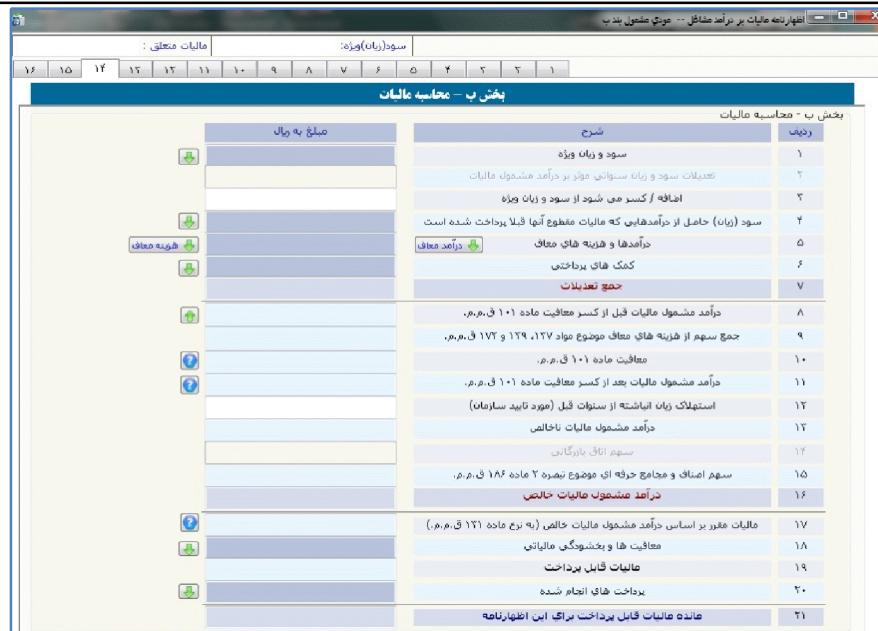
(شکل ۹۱)

در این صفحه محاسبات مالیات انجام می‌گردد و مبلغ قابل پرداخت توسط مودی محاسبه می‌گردد (شکل ۹۲). مقادیر کادرهای رنگی یا از جداول دیگر تکمیل می‌گردند و یا محاسباتی می‌باشند که به هر حال قابل تغییر توسط مودی نمی‌باشند. (برای مثال مبلغ سود و زیان ویژه از جدول مربوطه انتقال می‌یابد).

برای ورود مقادیری که از جداول دیگر منتقل می‌گردند می‌توانید با کلیک بر روی کلید مقابل آنها به جدول مربوطه مراجعه کرده و نسبت به ورود این ارقام اقدام نمایید. با ورود این مقادیر به صورت اتوماتیک به این بخش منتقل خواهد شد.

برطبق قوانین مالیاتی، معافیت ماده ۱۰۱ ق.م. حداقل به میزان ۱۳۸۰۰ ریال برای سال عملکرد ۱۳۹۴ می‌باشد.

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی



ردیف	شرح
۱	سود و ریان و زرده
۲	قدیرلات سود و ریان سیواش، پور بر جریان مشغول مالیات
۳	اضافه آگرسوس هی شود از سود و ریان و زرده
۴	سود (ریان) حاصل از درآمدهای که مالیات معمول آنها قابل پرداخت شده است
۵	درآمد ها و هزینه های معاف
۶	کندک های پرداختی
۷	جمع تقدیرلات
۸	درآمد مشغول مالیات قبل از کسر متعاقبت ماده ۱۰۱ ق.م.م.
۹	جمع سهم از هزینه های معاف موضوع نهاده ۱۱۹، ۱۲۰ و ۱۲۱ ق.م.م.
۱۰	متعاقبت ماده ۱۰۱ ق.م.م.
۱۱	درآمد مشغول مالیات بعد از کسر متعاقبت ماده ۱۰۱ ق.م.م.
۱۲	استثنای ریان ایناشت از سینوپت قل (عمرود تایید سازمان)
۱۳	درآمد مشغول مالیات بالا خالص
۱۴	سهم اضافی بازگشایی
۱۵	سهم اضافی و مجاہج حرمه ای موضوع نهاده ۱۲۷ هاده ۱۲۸ ق.م.م.
۱۶	درآمد مشغول مالیات خالص
۱۷	مالیات هفتر بر اساس درآمد مشغول مالیات خالص (به ترجیح ماده ۱۲۱ ق.م.م.)
۱۸	متعاقبت ها و پیشنهادگری مالیاتی
۱۹	حساب قابل پرداخت
۲۰	پرداخت های انجام شده
۲۱	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه

(شکل ۹۲)

### صفحه ۱۵ ✓

اطلاعات پرداخت های مربوط به این اظهارنامه و نیز مشخصات حساب بانکی مودی جهت استرداد در این صفحه وارد می گردد (شکل ۹۳).

جمع این جدول به بخش ب محاسبات مالیات منتقل می گردد.



ردیف	نوع پرداخت	شماره ملی پرداخت کننده	بانک با موسسه مالی	شماره رسمی و شناسه	مبلغ
۱					۱۳۷/۷
۲					۱۳۷/۷
۳					۱۳۷/۷

نکل از بروزرسانی

جمع

ردیف	نام شعبه بانکی	نام بانک	نام صاحب حساب	شماره حساب	ردیف
۱					

(شکل ۹۳)

### صفحه ۱۶ ✓

در این صفحه بایستی مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضای مجاز)، مشخصات مدیر/رئیس امور مالی و حسابرس مودی وارد گردد (شکل ۹۴).

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی



The screenshot shows a Windows application window titled "اعظارنامه مالیات بر داده مشاصل -- موظی مشغول بد". The interface is divided into two main sections:

- Section 1: Registration Information**
  - Top header: "مشخصات ثبته کننده اظهارنامه (دارنده املاه مجاز)"
  - Fields: تاریخ مجوز / وکالت نماینده قانونی:, شماره مجوز / وکالت نماینده قانونی:, نماینده قانونی:  موظی  شهاده ملی نماینده قانونی:, نام پدر:, سمت:
  - Address Fields: نام خانوادگی:, شهاده ملی:, شهاده شناسنامه:, نام پدر:
- Section 2: Declaration Information**
  - Top header: "مشخصات مدیر/رئیس/مسئول امور عالی موظی"
  - Fields: نام خانوادگی:, نام:, شهاده ملی:, شهاده شناسنامه:, نام پدر:

(۹۴)

## اشخاص حقیقی بند (ج)

صاحب مشاغلی که مشمول مقررات بندهای (الف) و (ب) ماده ۹۵ قانون نیستند (مکلف به نگهداری دفاتر قانونی نمی‌باشند)، مکلفند صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه خود را طبق ضوابط و نمونه‌های تعیین شده از طرف سازمان امور مالیاتی کشور نگهداری کنند.

### اشخاص حقیقی مشمول بند (ج) -> اظهارنامه انفرادی :

مودیانی که مشمول بند (ج) هستند و پیش ثبت نام کد اقتصادی خود را به صورت انفرادی انجام داده اند به هنگام ارائه اظهارنامه بایستی پس از ورود اطلاعات خود در بخش‌های در نظر گرفته شده در بخش مودی مشمول، گزینه بند "ج" و در بخش بعدی که پرسیده شده است "آیا شریک دارید؟"، گزینه "خیر" را انتخاب نمایند (شکل ۹۵). در غیراینصورت پیغام خطایی مبنی بر عدم تطابق اطلاعات وارد شده با اطلاعات پیش ثبت نام کد اقتصادی نمایش داده خواهد شد. در این مرحله کد رهگیری پیش ثبت نام نیز جهت ایجاد و ارسال اظهارنامه اجباری می‌باشد. این کد پس از پیش ثبت نام کد اقتصادی در سامانه <http://www.tax.gov.ir> به مودی ارائه می‌گردد.



اظهارنامه مالیات بردرآمد منافق (موضوع ماده ۹۵ ق.م.)

وزارت امور اقتصاد و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور

اظهارنامه مالیات بردرآمد مشاغل

۸,۰,۰,۰

موדי گرامی لطفاً اتصال رایانه خود را به اینترنت را بروزرسانی نموده و با تکمیل اقلام زیر، اطلاعات هوئی از سامانه ثبت نام شماره اقتصادی در اظهارنامه شما ثبت خواهد گردید.

اظهارنامه جدید(اصلی)  اظهارنامه حاگزین با اصلاحی

سال عملکرد: \* ۱۳۹۴  
نوع تابعیت: \* ایرانی  
کد فرآیند اتباع خارجی: \*  
کد بسته ( محل سکونت ) هنوز: \*  
کد رهگیری پیش ثبت نام: \*  
مودی مشمول: \*  
آیا شریک دارید?: \*

بند ج  بند الف  بند ب  بند ی

چاپ اطلاعات اظهارنامه جستجوی اظهارنامه ویرایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی اظهارنامه جدید

ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی ارائه اطلاعات اظهارنامه حاگزین با اصلاحی راهنمای کاربران

خروج از سیستم ثبیث قبوض صادره اظهارنامه حاگزین با اصلاحی ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه

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

(شکل ۹۵)

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 باستی توسط مودی تکمیل گردد (شکل ۹۶). لازم به ذکر است ورود اطلاعات بخش های ستاره دار الزامی می باشد. در غیر اینصورت در هنگام ارسال اظهارنامه با پیغام خطایی مبنی پر ضرورت تکمیل این بخش ها مواجه خواهد 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، می‌تواند پس از انجام تغییرات مورد نظر خود در سامانه ثبت نام کد اقتصادی با کلیک بر روی کلید "درباره 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 واردہ ذخیره می گردند و در زمان بستن پنجرہ ورود اطلاعات، کلیہ اطلاعات وارد شده تا آن زمان ذخیره خواهند شد.

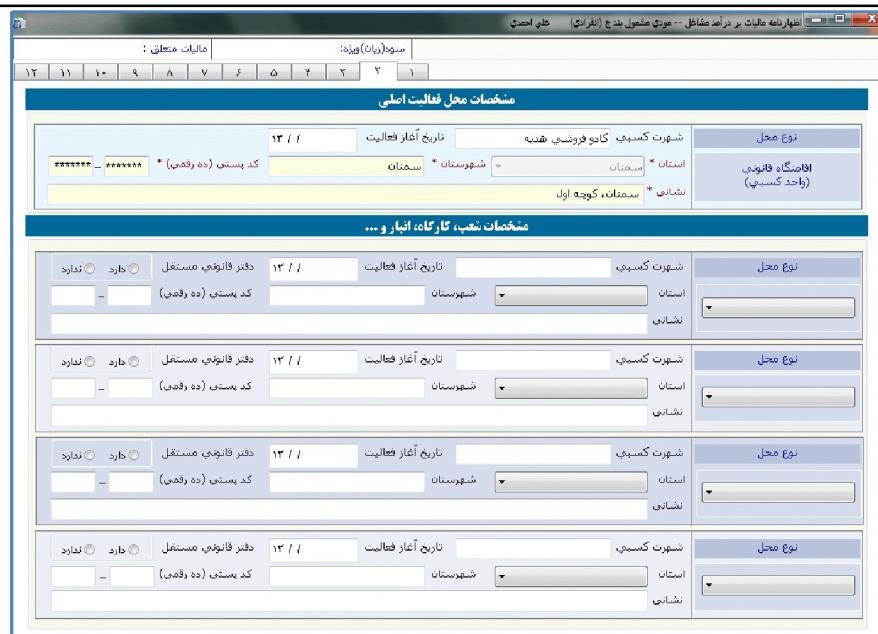
(۹۶) شکا

٢٤٧

در این صفحه اطلاعات مربوط به اقامتگاه قانونی (واحد کسبی) و سایر محل های فعالیت (در صورت داشتن) وارد می گردند (شکا ۹۷).

در صورتی که استان محل فعالیت (واحد کسبی) و اداره کل امور مالیاتی ثبت شده در سامانه ثبت نام کد اقتصادی تطابق نداشته باشد، 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 کد اقتصادی اشتباه کرده باشد بایستی ابتدا آن را در سامانه ثبت نام کد اقتصادی اصلاح نموده و سپس با کلیک بر روی کلید "دريافت اطلاعات از سامانه ثبت نام" موجود در صفحه اول فرم ورود اطلاعات اظهارنامه اين تغيير را در اظهارنامه خود نيز اعمال نماید. در غيرainصوريت مسئوليت آن با خود شخص خواهد بود.

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

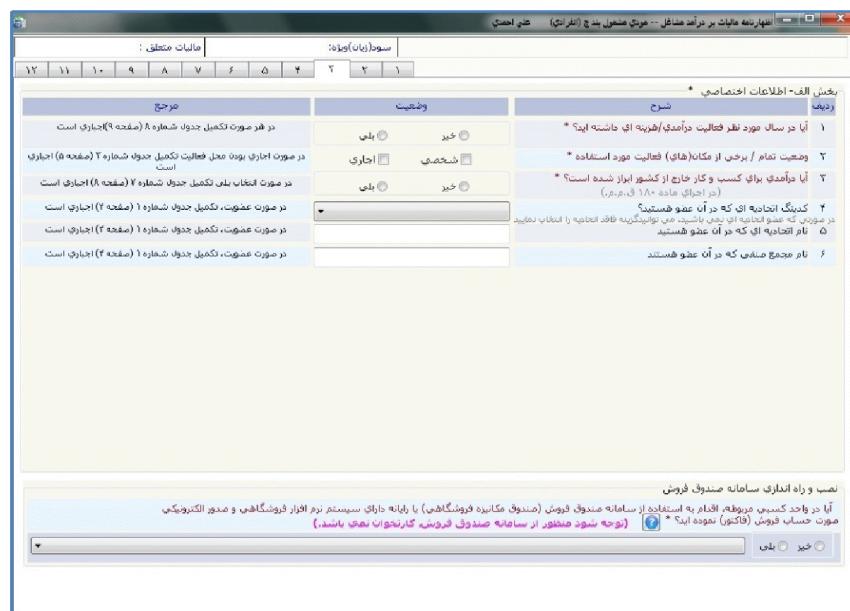


(شکل ۹۷)

✓ 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 مجوزهای فعالیت خود را وارد نماید (شکل ۹۸).  
ضمناً مودی می‌بایست وضعیت نصب سامانه صندوق فروش (صندوق مکانیزه فروشگاهی) در واحد کسبی خود را همراه با اتحادیه مربوطه مشخص نماید (شکل ۹۸). لازم به توضیح است این مورد، در اجرای ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران و بر اساس بخشنامه ۲۰۰/۱۳۰۰۷ ۹۱/۶/۲۸ مورخ

می‌باشد.



(شکل ۹۸)

✓ صفحه ۴

در صورت عضویت مودی در یک اتحادیه و اعلام آن در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳)، این صفحه (شکل ۹۹) جهت تکمیل اطلاعات فعل می‌گردد و مودی بایستی آن را تکمیل نماید.

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی



مالیات متعلق:	تاریخ شروع بروزه برداشت:	تاریخ صدور:	شماره مجوز:	نوع مجوز:	ردیف:
۱۱۱	۱۳۷۷	۱۳۷۷		تأسیس	۱
۱۱۱	۱۳۷۷	۱۳۷۷		کارت بازرگان	۲
۱۱۱	۱۳۷۷	۱۳۷۷		بروکره کسب و کاری	۳
۱۱۱	۱۳۷۷	۱۳۷۷		بوقاوه بهده هزاری	۴
۱۱۱	۱۳۷۷	۱۳۷۷		مسایل	۵

(شکل ۹۹)

### 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 ۱۰۰).



ملک سیم	ملک چهارم	ملک سوم	ملک دوم	اول
۱۳۷۷	۱۳۷۷	۱۳۷۷	۱۳۷۷	۱۳۷۷
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

(شکل ۱۰۰)

### صفحه ۶ ✓

در این صفحه اطلاعات مربوط به هزینه های معاف وارد می گرددند(شکل ۱۰۱). معافیت ماده ۱۳۷ ق.م مربوط به هزینه های پزشکی می باشد. نحوه عمل به این صورت است که هزینه های پزشکی مربوط در عملکرد، از درآمد مشمول مالیات همان سال طبق مقررات مندرج در ماده ۱۳۷ مذکور کسر می گردد.

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

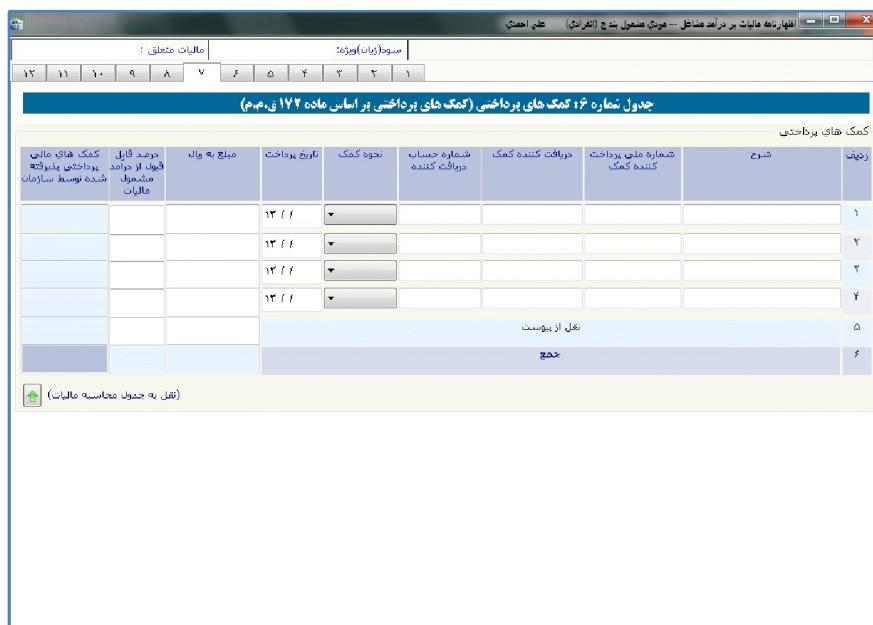


ردیف	هزینه های مجاز	شرح	صلیق معاافیت به روال
۱	هزینه های درمانی موضع ماده ۱۷۷ ق.م.م.		
۲	تسهیلات اعتباری مسکن از بانک ها (موضع بند الف ماده ۱۲۹ قانون برنامه سویور)		
۳	خسارت واردہ در اجرای مقررات ماده ۱۷۵ ق.م.م.		
۴	سایر معاافیت ها		
۵			(نقل به جدول محاسبه مالیات)

(شکل ۱۰۱)

## صفحه ۷

مودی می تواند در این صفحه اطلاعات مربوط به کمک های پرداختی براساس ماده ۱۷۲ ق.م.م. را وارد نماید(شکل ۱۰۲). ستون درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات، می تواند به اعشار نیز وارد شود و محاسبه ستون کمک های مالی پرداختی به صورت خودکار محاسبه می گردد.



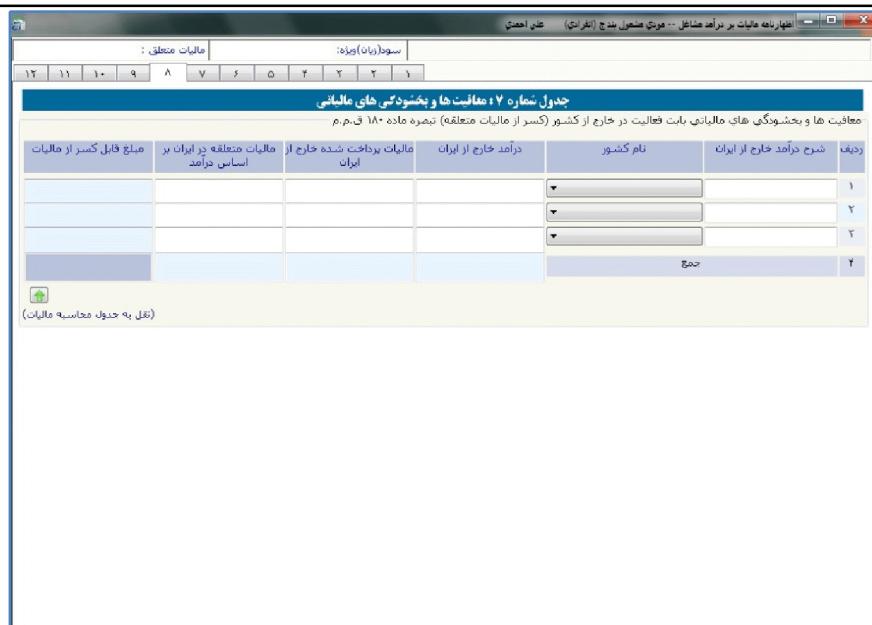
ردیف	کمک های پرداختی	شرح	کمک های مالی	مبلغ به روال	مبالغ پرداخت	نحوه کمک	شماره حساب	دریافت کننده کمک	شماره ملت پرداخت
۱									
۲									
۳									
۴									
۵		(نقل از بیوست)							
۶									

(شکل ۱۰۲)

## صفحه ۸

در این صفحه اطلاعات مربوط به معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی مودی وارد می گردد(شکل ۱۰۳). در صورتی که مودی در بخش اطلاعات تخصصی (صفحه ۳) در جواب این سؤوال که "آیا درآمدی برای کسب و کار خارج از کشور ابراز شده است؟" ، گزینه "بلی" را انتخاب کند این جدول جهت تکمیل اطلاعات فعل می گردد.

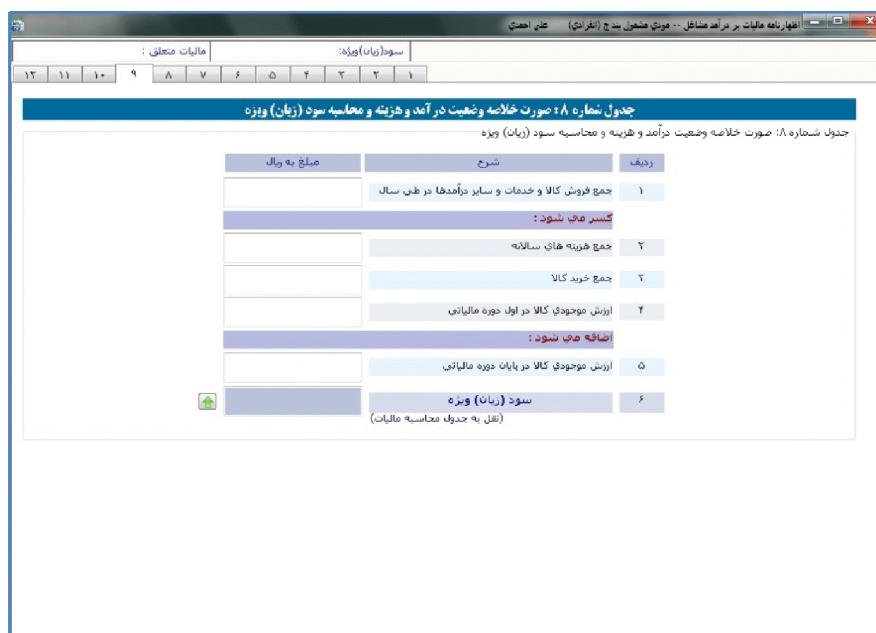
## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی



(شکل ۱۰۳)

### صفحه ۹

این صفحه در برگیرنده خلاصه وضعیت درآمد و هزینه، شامل جمع فروش و درآمدها، جمع خرید و هزینه‌ها می‌باشد. کادرهای سفید رنگ توسط مودی پر شده و در نهایت سود (زیان) ویژه توسط سیستم محاسبه می‌گردد. در صورتی که مودی دربخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳) در جواب این سوال که "آیا در سال موردنظر فعالیت درآمدی/هزینه‌ای داشته‌اید" گزینه "بلی" را انتخاب کرده باشد و در سال عملکرد فعلیت داشته باشد، تکمیل این جدول ضروری خواهد بود(شکل ۱۰۴).



(شکل ۱۰۴)

### صفحه ۱۰

در این صفحه محاسبات مالیات انجام می‌گردد و مبلغ قابل پرداخت توسط مودی محاسبه می‌گردد(شکل ۱۰۵).

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

مقادیر کادرهای رنگی یا از جداول دیگر تکمیل می‌گردند و یا محاسباتی می‌باشند که به هر حال قابل تغییر توسط مودی نمی‌باشند. (برای مثال مبلغ سود و زیان ویژه از جدول مربوطه انتقال می‌یابد).

برای ورود مقادیری که از جداول دیگر منتقل می‌گردند می‌توانید با کلیک بر روی کلید مقابل آنها به جدول مربوطه مراجعه کرده و نسبت به ورود این ارقام اقدام نمایید. با ورود این مقادیر به صورت اتوماتیک به این بخش منتقل خواهند شد.

برطبق قوانین مالیاتی، معافیت ماده ۱۰۱ ق.م. حداکثر به میزان ۱۳۸۰۰ ریال برای سال عملکرد ۱۳۹۴ می‌باشد که به صورت پیش فرض این رقم در مکان مربوطه درج گردیده است.

(شکل ۱۰۵)

### صفحه ۱۱ ✓

اطلاعات پرداخت های مربوط به این اظهارنامه و نیز مشخصات حساب بانکی مودی جهت استرداد در این صفحه وارد می‌گردند (شکل ۱۰۶).

جمع این جدول به بخش ب محاسبات مالیات منتقل می‌گردد.

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

(شکل ۱۰۶)

### ✓ صفحه ۱۲

در این صفحه بایستی مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضای مجاز) وارد گردد (شکل ۱۰۷).

(شکل ۱۰۷)

## اشخاص حقیقی مشمول بند (ج) -> اظهارنامه مشارکتی :

مودیانی که مشمول بند (ج) 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 بخش مودی مشمول، گزینه بند "ج" و در بخش بعدی که پرسیده شده است "آیا شریک دارید؟"، گزینه "بلی" رانتخاب نمایند (شکل ۱۰۸). در غیراینصورت پیغام خطایی مبنی بر عدم تطابق اطلاعات وارد شده بالاطلاعات پیش ثبت نام کد اقتصادی نمایش داده خواهد شد. 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 ۱۰۸)

### صفحه ۱۴ ✓

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 ۱۰۹).

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 قبل از 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 وارد ذخیره می گردند و در زمان بستن پنجره ورود اطلاعات، کلیه اطلاعات وارد شده تا آن زمان ذخیره خواهند شد.

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی



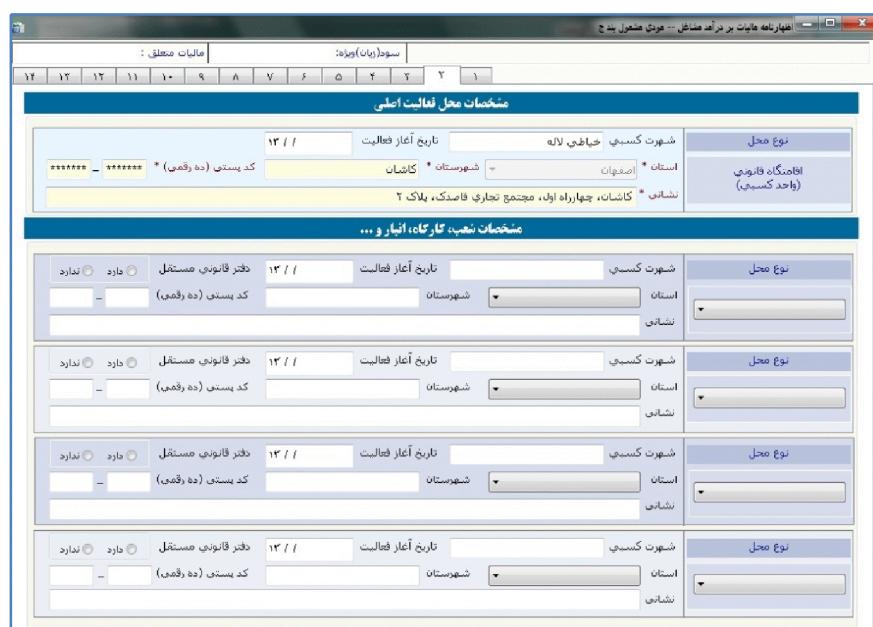
The screenshot shows a Windows application window titled "اطلاعات از سامانه ثبت نام برای همراه موبایل" (Information from the registration system for mobile users). The main title bar says "اطلاعات از سامانه ثبت نام برای همراه موبایل - موقت معمول بندج". The window displays a warning message: "مودی گرامی، اطلاعات هوتی از سیستم ثبت نام کد اقتصادی بارگزاری می‌گردد. در صورت نیاز به تغییر اطلاعات هوتی از طریق سیستم ثبت نام اقدام نموده و بعداً بازگزیدن اطلاعات را انجام می‌دهد." Below this, it says: "جهت نمایش و انتخاب کد واحد مالیاتی و شماره کلاسه بروزنه در صورت عدم بازگزایی یا نیاز به تغییر، از طریق دکمه 'جستجوی نام واحد مالیاتی و کلاسه بروزنه' (کنار کد واحد مالیاتی) اقدام نمایید." The main form contains fields for "کد همراه اقتصادی قدم" (Business ID), "کد واحد مالیاتی بروزنه" (Tax ID), and "شماره کلاسه بروزنه" (Class ID). It also includes sections for "مشخصات مودی (مشارکت اشخاص حقیقی)" (Moody's characteristics) and "مشخصات محل فعالیت اصلی" (Main business location characteristics).

(شکل ۱۰۹)

صفحه ۲ ✓

در این صفحه اطلاعات مربوط به اقامتگاه قانونی (واحد کسبی) و سایر محل های فعالیت (در صورت داشتن) وارد می گردند (شکل ۱۱۰).

در صورتی که استان محل فعالیت (واحد کسبی) و اداره کل امور مالیاتی ثبت شده در سامانه ثبت نام کد اقتصادی 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 کد اقتصادی اشتباه کرده باشد بایستی ابتدا آن را در سامانه ثبت نام کد اقتصادی اصلاح نموده و سپس با کلیک بر روی کلید "دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام" موجود در صفحه اول فرم ورود اطلاعات اظهارنامه خود نیز اعمال نماید. در غیراینصورت مسئولیت آن با خود شخص خواهد بود.



The screenshot shows a Windows application window titled "اطلاعات از سامانه ثبت نام برای همراه موبایل" (Information from the registration system for mobile users). The main title bar says "اطلاعات از سامانه ثبت نام برای همراه موبایل - موقت معمول بندج". The window displays a section titled "مشخصات محل فعالیت اصلی" (Main business location characteristics). It contains several input fields for "نام و نام خانوادگی" (Name and family name), "نام شهر" (City name), "نام استان" (Province name), "نام شعبه" (District name), and "نام نشان" (Sign name). There are also dropdown menus for "نوع محل" (Type of place) and "نوع تابعیت" (Type of ownership).

(شکل ۱۱۰)

صفحه ۳

در این صفحه مودی بایستی اطلاعات اختصاصی خود را با پاسخ دادن به سئوالات موجود در این صفحه وارد نماید (شکل ۱۱۱).

در صورت انتخاب گزینه "اجاری" در بخش مربوط به وضعیت محل فعالیت، عضویت در یک اتحادیه و یا انتخاب گزینه "بلی" در باقی سوالات رایه اطلاعات تكمیلی در رابطه به آن موضوع در یک جدول دیگر اجباری خواهد بود. ضمناً مودی می باشد وضعیت نصب سامانه صندوق فروش (صندوق مکانیزه فروشگاهی) در واحد کسبی خود را همراه با اتحادیه مربوطه مشخص نماید(شکل ۲۶). لازم به توضیح است این مورد، در اجرای ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران و بر اساس بخشنامه ۷/۱۳۰۰/۰۰۰۲ مورخ ۹۱/۶/۲۸ می باشد.

(شکل ۱۱۱)

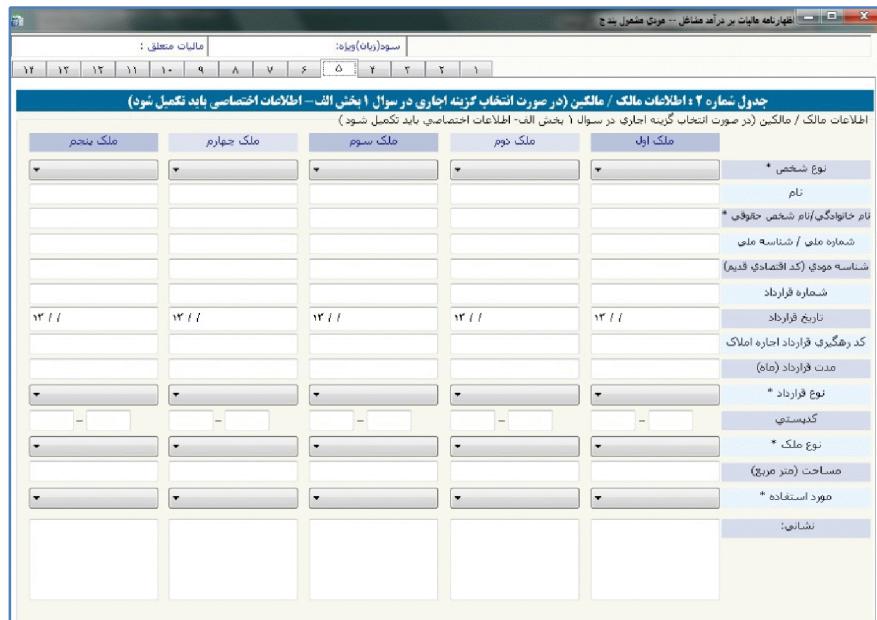
صفحه ۴ ✓

در صورت عضویت مودی در یک اتحادیه و اعلام آن در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳)، این صفحه جهت تکمیل اطلاعات فعال، مهندس مودی، باسته آن را تکمیل نماید (شکل ۱۱۲).

(۱۱۲) شکل

✓ 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 می‌گردد (شکل ۱۱۳).



ملک پنجم	ملک چهارم	ملک سوم	ملک دوم	ملک اول	نوع شخص *
۱۲۱۱	۱۲۱۱	۱۲۱۱	۱۲۱۱	۱۲۱۱	نام *
					نام خانوادگی/نام شخص حقوقی *
					شماره ملی / شناسه ملی
					شناسه ملی، کد اقتصادی قبیم)
					شماره قرارداد
					تاریخ قرارداد
					کد رهگیری قرارداد اجاره املاک
					مدت قرارداد (ماه)
					نوع قرارداد *
					کمیسیون *
					نوع ملک *
					مساحت (متر مربع)
					مقدار استفاده *
					نشانی:

(شکل ۱۱۳)

✓ صفحه ۶

در بخش بالایی این صفحه اطلاعات هویتی شرکا از سامانه ثبت نام کد اقتصادی بارگزاری می‌گردد(شکل ۱۱۴). توجه شود اطلاعات شرکا با توجه به تاریخ شروع شراکت در سامانه ثبت نام کد اقتصادی و سال عملکرد اظهارنامه بارگزاری می‌گردد.

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

ضمنا با کلیک بر روی هر سطر از جدول شرکا می توانید نسبت به ویرایش برخی از اقلام اطلاعاتی شریک مربوطه در بخش پایین صفحه اقدام نمایید.

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

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی



جدول شماره ۱۰-۱: مشخصات شرکت (شامل کلیه شرکت‌ها از جمله شرکت‌های خارجی)

ردیف	نام	نام خارجی	نام شرکت	نوع مسحوب	نام مسحوب	نام مسحوب تابعیت	نام مسحوب مادر	نام مسحوب ابزاری
۱	شماره ملی / کد فرآیند خارجی	شماره ملی همسر	شماره ملی شرکت	*****	احمدی	علی	علی	احمدی

(با کلیک بر روی هر سطر از جدول بالا می‌توانید اطلاعات در شرک را تغیر و ثبت دهید)

(شکل ۱۱۴)

### ۷ صفحه ✓

در این صفحه اطلاعات مربوط به هزینه‌های معاف وارد می‌گردد(شکل ۱۱۵).



ردیف	توضیح	مبلغ متعاقبت به رال
۱	هزینه های دریافت موضع جاده ۱۶۷ ق.م.	
۲	بسهیلات اعتباری همسکن از باریک، ها (موضع بد ایل ماده ۱۶۹ قانون برنامه سیور)	
۳	خساره واردہ در احیای مقولات ماده ۱۶۵ ق.م.	
۴	سابر متعاقبت ها	
۵	جمع	

(شکل ۱۱۵)

### ۸ صفحه ✓

مودی می‌تواند در این صفحه اطلاعات مربوط به کمک‌های پرداختی براساس ماده ۱۷۲ ق.م. را وارد نماید(شکل ۱۱۶). ستون درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات، می‌تواند به اعشار نیز وارد شود و محاسبه ستون کمک‌های مالی پرداختی به صورت خودکار محاسبه می‌گردد.

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی



ردیف	شرح	شماهه ملی بردادخت	درازفت کننده کمک	شماهه کننده کمک	تاریخ بردادخت	مبلغ به وال	درصد قابل قبول از دارا مدد شهروند	مالیات متعلق	سود(ربان) و زده:	مالیات متعلق:
۱					۱۳ / /					
۲					۱۳ / /					
۳					۱۳ / /					
۴					۱۳ / /					
۵	تقلیل از بینویست									
۶	محروم									

(شکل ۱۱۶)

### صفحه ۹

در این صفحه اطلاعات مربوط به معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی مودی وارد می‌گردد (شکل ۱۱۷). در صورتی که مودی در بخش اطلاعات تخصصی (صفحه ۳) در جواب این سوال که آیا درآمدی برای کسب و کار خارج از کشور ابراز شده است؟، گزینه بلی را انتخاب کند این جدول جهت تکمیل اطلاعات فعلی می‌گردد.



ردیف	شرح درآمد خارج از ایران	نام کشور	مالیات بروزخانه شده خارج از ایران	مالیات متعلقه در ایران بر اساس دارا مدد	صلیح قابل کسر از مالیات
۱					
۲					
۳					
۴					

(دلیل به جدول محاسبه مالیات)

(شکل ۱۱۷)

### صفحه ۱۰

این صفحه در برگیرنده خلاصه وضعیت درآمد و هزینه، شامل جمع فروش و درآمدها، جمع خرید و هزینه‌ها می‌باشد. کادرهای سفید رنگ توسط مودی پر شده و در نهایت سود (زیان) ویژه توسط سیستم محاسبه می‌گردد.

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

در صورتی که مودی دربخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳) در جواب این سوال که "آیا در سال موردنظر فعالیت درآمدی/هزینه‌ای داشته‌اید" گزینه "بلی" را انتخاب کرده باشد و در سال عملکرد فعالیت داشته باشد، تکمیل این جدول ضروری خواهد بود(شکل ۱۱۸).



جدول شماره ۸: حوزه خلاصه وضعیت درآمد و هزینه و محاسبه سود (زیان) ویره		
مالیات منطبق:	سود (زان) (وزیره:	
۱۲	۱۳	۱۴
۱۱	۱۰	۹
۸	۷	۶
۵	۴	۳
۲	۱	
<b>مجموع به روال</b>	<b>شروع</b>	<b>و دیگر</b>
جمع فروش کالا و خدمات و سایر حداکثرها در طی سال:		
۱		
<b>کمتر یعنی شسته:</b>		
جمع هزینه های سالانه:		
۲		
جمع خرید کالا:		
۳		
<b>ازرسن، موجودی کالا در اول دوره های ابتدایی:</b>		
۴		
<b>اضافه یعنی شسته:</b>		
ازرسن، موجودی کالا در پایان دوره های ابتدایی:		
۵		
<b>سود (زان) و وزیره</b>		
نمل، به جدول محاسبه مالیات		

(شکل ۱۱۸)

### صفحه ۱۱

در این بخش بایستی پس از انتخاب هر یک از جدول بالای صفحه (از طریق کلیک بر روی نام شریک موردنظر) نسبت به تکمیل اطلاعات مالی آن شریک در جدول پایین صفحه اقدام نمایید (شکل ۱۱۹). مبالغ این جدول به صورت اتوماتیک به جدول بخش ب محاسبات مالیات منتقل می گردد. محاسبات این اظهارنامه مربوط به کلیه شرکا و به نسبت درصد سهم آنها به صورت اتوماتیک انجام می گیرد.

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی



(شکل ۱۱۹)

### ۱۲ صفحه ✓

در این صفحه محاسبات مالیات انجام می گردد و مبلغ قابل پرداخت توسط مودی محاسبه می گردد(شکل ۱۲۰). مقادیر کارهای رنگی یا از جداول دیگر تکمیل می گردند و یا محاسباتی می باشند که به هر حال قبل تغییر توسط مودی نمی باشند. (برای مثال مبلغ سود و 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. با ورود این مقادیر به صورت اتوماتیک به این بخش منتقل خواهد شد.

برطبق قوانین مالیاتی، معافیت ماده ۱۰۱ ق.م. حداقل به میزان ۱۳۸۰۰ ریال برای سال عملکرد ۱۳۹۴ می باشد.

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی



ردیف	شرح
۱	سود و زیان ورژن
۲	تقدیلات سود و زیان سپاهان، پیش بر حساب مالیات
۳	اضافه ها / کمک های شود از سود و زیان ورژن
۴	سود (زان) حاصل از خودکاری که مالیات مفروض آنها قبلاً پرداخت شده است
۵	درآمد ها و غیره قابل ماده
۶	کمک های پرداختی
۷	<b>جمع گسیرات</b>
۸	درآمد مشغول مالیات قبلاً از کمتر معاوقت ماده ۱۰۱ ق.م.م.
۹	جمع سهم از هریه های معاوق مجموع ماده ۱۲۹ و ۱۲۷ ق.م.م.
۱۰	مطالب ماده ۱۰۱ ق.م.م.
۱۱	درآمد مشغول مالیات بعد از کمتر معاوقت ماده ۱۰۱ ق.م.م.
۱۲	استثنای ریاض از سیوات قلی (سود تابید بیان زمان)
۱۳	درآمد مشغول مالیات باحالان
۱۴	سهم اثاق بازرگانی
۱۵	سهم اصناف و مراجع جزءی ای موضع نصبه ۲ ماده ۱۰۷ ق.م.م.
۱۶	<b>درآمد غنیمتی مالیات خالص</b>
۱۷	مالیات مقدور بر اساس درآمد مشغول مالیات خالص (به نفع ماده ۱۲۱ ق.م.م.).
۱۸	معافیت ها و محدودیت مالیات
۱۹	مالیات قابل پرداخت
۲۰	پرداخت های ارجام شده
۲۱	خانه های این مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه

(۱۲۰) شکل

### ✓ صفحه ۱۳

اطلاعات پرداخت های مربوط به این اظهارنامه و نیز مشخصات حساب بانکی مودی جهت استرداد در این صفحه وارد می گرددند (شکل ۱۲۱).

جمع این جدول به بخش ب محاسبات مالیات منتقل می گردد.



ردیف	نوع پرداخت	شماره هیلی پرداخت گنده	بانک یا موسسه مالی	شماره رسید	تاریخ	شعبه	نام شعبه بانکی	ردیف	نام بانک	نام صاحب حساب	شماره حساب
۱				۱۳۴ /				۴			
۲				۱۳۴ /				۵			
۳				۱۳۴ /							

نخل از پرسنلت

جمع

**حساب های بانکی جهت استرداد**

ردیف	شماره حساب	نام صاحب حساب	نام بانک	نام شعبه بانکی
۱				

(۱۲۱) شکل

### ✓ صفحه ۱۴

در این صفحه بایستی مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضای مجاز) وارد گردد (شکل ۱۲۲).

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی



(شکل ۱۲۲)

## جستجوی اظهارنامه

برای ویرایش، چاپ و یا ارسال اظهارنامه خود بایستی ابتدا آن را جستجو نموده و سپس اقدام به ویرایش، چاپ و یا ارسال آن نمایید.

برای این منظور کافی است بروی گزینه "جستجوی اظهارنامه" موجود در پایین صفحه اصلی کلیک نموده (شکل) و پس از وارد نمودن اقلام اطلاعاتی مورد نیاز بروی کلید "جستجو" کلیک نمایید (شکل ۱۲۳).



(شکل ۱۲۳)

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

The screenshot shows the 'Electronic Declaration of Income' system interface. At the top, there are sections for 'New Declaration' and 'Declaration Status'. Below this, a search bar is shown with fields for 'Type' (填写), 'Phone Number' (شماره هاتم), and 'Address' (کد پستی ( محل سکونت) منزل). Buttons for 'Search' (جستجو) and 'Clear' (انصراف) are present. The main area displays a grid of declarations with columns for 'Type' (نوع اظهارنامه), 'Status' (وضعیت ارسال), 'Recipient' (اداره کل), 'Tax Type' (مودی مشتمل), 'Address' (آدرس), 'Phone Number' (شماره هاتم), and 'Name' (نام مودی). A red box highlights the last row of the grid. Below the grid, there is a section with icons for various services: 'New Declaration' (اظهارنامه جدید), 'Declaration Status' (ویرایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی), 'Declaration Submission' (ارسال اطلاعات بدون امضا کترونیکی به سازمان امور مالیاتی), 'Logout System' (خروج از سیستم), 'Declaration Receipt' (تایید اطلاعات جایگزین یا اصلاحی), 'User Guide' (راهنمای کاربران), and 'Login' (ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه). A note at the bottom states: 'If you want to cancel the declaration, click on the red box highlighted in the previous step.'

(شکل ۱۲۴)

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 ۱۲۵).

The screenshot shows the 'Electronic Declaration of Income' system interface. At the top, there are sections for 'New Declaration' and 'Declaration Status'. Below this, a search bar is shown with fields for 'Type' (نوع اظهارنامه), 'Recipient' (کد شناسنامه)، 'Status' (وضعیت ارسال)، 'Recipient' (اداره کل)، 'Tax Type' (مودی مشتمل)، 'Address' (آدرس)، 'Phone Number' (شماره هاتم)، and 'Name' (نام مودی). A red box highlights the last row of the grid. Below the grid, there is a section with icons for various services: 'New Declaration' (اظهارنامه جدید), 'Declaration Status' (ویرایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی), 'Declaration Submission' (ارسال اطلاعات بدون امضا کترونیکی به سازمان امور مالیاتی), 'Logout System' (خروج از سیستم), 'Declaration Receipt' (تایید اطلاعات جایگزین یا اصلاحی), 'User Guide' (راهنمای کاربران), and 'Login' (ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه). A note at the bottom states: 'If you want to cancel the declaration, click on the red box highlighted in the previous step.'

(شکل ۱۲۵)

چاپ اطلاعات اظهار نامه

تا قبل از ارسال اطلاعات به سازمان امور مالیاتی کشور توسط گزینه "چاپ اطلاعات اظهارنامه"، می‌توان پیش‌نویس 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، نمی‌باشد.

به منظور چاپ اطلاعات اظهارنامه ابتدا از طریق گزینه "جستجوی اظهارنامه" (شکل ۱۲۶) و ورود اقلام اطلاعاتی لازم(شکل ۱۲۷)، اظهارنامه مورد نظر خود را پیدا کرده و سپس بر روی کلید "چاپ اطلاعات اظهارنامه" کلیک نمایید(شکل ۱۲۸).



(۱۲۶) شکا



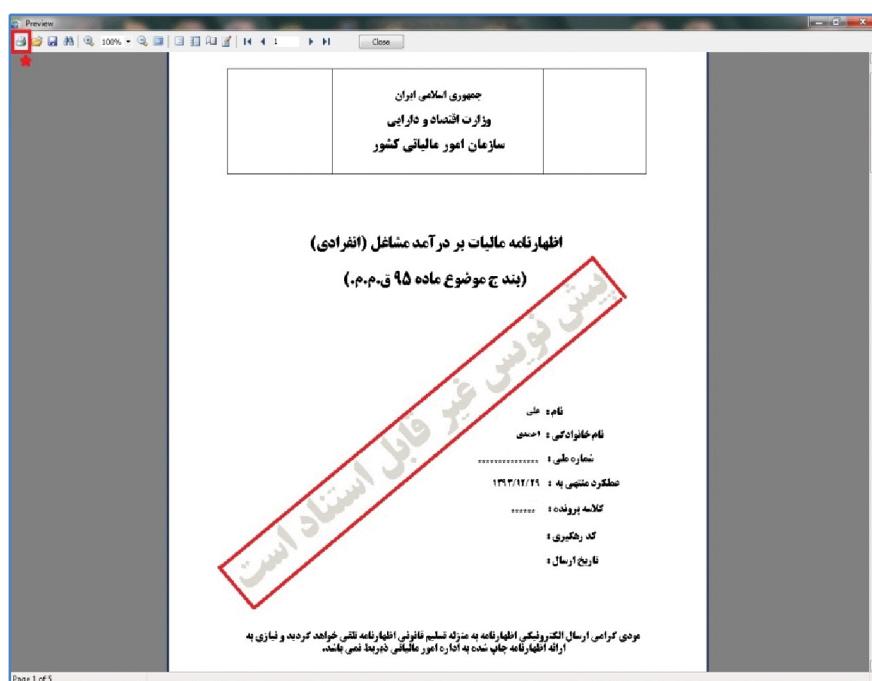
(شکل ۱۲۷)

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی



(شکل ۱۲۸)

توجه داشته باشید که در نسخه چاپ آزمایشی عبارت "پیش نویس غیر قابل استناد است" بر روی صفحات حک شده است (شکل ۱۲۹) 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. جهت 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 ۱۲۹)

## ارسال اطلاعات اظهارنامه بدون امضاء الکترونیکی

پس از اطمینان از صحت اطلاعات چنانچه دارای امضاء الکترونیکی نمی باشد، 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 امضاء الکترونیکی به سازمان" کلیک نمایید(شکل ۱۳۰).



(شکل ۱۳۰)

با کلیک بر روی کلید "تاییدیه ارسال" (شکل ۱۳۱) به مرحله بعد هدایت خواهد شد.



(شکل ۱۳۱)

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

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

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

پس از کلیک بر روی کلید "تاییدیه ارسال"، در صورتی که مشمول مالیات باشید میزان مانده بدھی ابرازی شما نمایش داده می شود.

مبلغ پرداخت نقدی موردنظر بایستی توسط مودی تعیین گردیده و در کادر در نظر گرفته شده در این صفحه وارد گردد (شکل ۱۳۲).

توجه- این مبلغ می بایست بیشتر از ۴۰ درصد میزان مانده مالیات ابرازی مودی باشد در غیر اینصورت آن مبلغ پذیرفته نخواهد شد و پیغام خطابی 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 ۱۳۲).



(شکل ۱۳۲)

در صورتی که مبلغ مالیات پرداختی نقدی وارد شده توسط مودی کمتر از میزان مانده مالیات ابرازی وی باشد، مانده بدھی 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 ۱۳۳).

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی



(شکل ۱۳۳)

توجه – تعداد اقساط انتخابی حداقل ۶ قسط می باشد.

در این مرحله با کلیک بر روی کلید "تایید صدور قبض" (شکل ۱۳۴)، اطلاعات شما به سازمان امور مالیاتی ارسال گردیده ویک کد رهگیری توسط سیستم به شما ارائه خواهد شد (شکل ۱۳۵).



(شکل ۱۳۴)

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

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

وزارت امور اقتصاد و دارایت سازمان امور مالیاتی کشور

اظهارنامه مالیات بردرآمد مشاغل

ردیف	نام هودی	شهرهای هدی	کد پستی واحد کنسپت	اداره کل	مودی هشتمون	وضعیت ارسال	کد هنگیزی
۱	علی احمدی	*****	*****	بند الف	شمال تهران	به سازمان ارسال نشده است	اصلی
۲	علی احمدی و شرکا	*****	*****	بند الف	شمال تهران	به سازمان ارسال نشده است	اصلی
۳	علی احمدی	*****	*****	بند ب	شمال تهران	به سازمان ارسال نشده است	اصلی
۴	علی احمدی و شریک	*****	*****	بند ب	مرکز تهران	به سازمان ارسال نشده است	اصلی
۵	علی احمدی و شریک	*****	*****	بند ج	اصفهان	به سازمان ارسال نشده است	اصلی
۶	علی احمدی	*****	*****	بند ج	سمنان	به سازمان ارسال نشده است	اصلی

اطهارنامه جدید

برایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی

اطهارنامه جدید

برایش اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی

اطهارنامه جایگزین با اصلاحی

راهنمای کاربران

روزد کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه

مودی گرامی، به دلیل حذف فرآیند تحویل اظهارنامه کاغذی به واحد مالیاتی و فرازگیری اطلاعات به صورت الکترونیکی براساس کد واحد مالیاتی و شماره کلاسه برونده ابرازی، عدم صحت کد واحد مالیاتی وارد، به منزله عدم تحویل اظهارنامه می باشد و مسؤولیت مشکلات بعدی آن بر عهده هودی می باشد.

(شکل ۱۳۵)

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 ۱۳۶) و پس از ورود "کلمه امنیتی" (شکل ۱۳۷) آن را مشاهده نمایید (شکل ۱۳۸).

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

وزارت امور اقتصاد و دارایت سازمان امور مالیاتی کشور

اظهارنامه مالیات بردرآمد مشاغل

ردیف	نام هودی	شهرهای هدی	کد پستی واحد کنسپت	اداره کل	مودی هشتمون	وضعیت ارسال	کد هنگیزی
۱	علی احمدی	*****	*****	بند الف	شمال تهران	به سازمان ارسال نشده است	اصلی
۲	علی احمدی و شرکا	*****	*****	بند الف	شمال تهران	به سازمان ارسال نشده است	اصلی
۳	علی احمدی	*****	*****	بند ب	شمال تهران	به سازمان ارسال نشده است	اصلی
۴	علی احمدی و شریک	*****	*****	بند ب	مرکز تهران	به سازمان ارسال نشده است	اصلی
۵	علی احمدی و شریک	*****	*****	بند ج	اصفهان	به سازمان ارسال نشده است	اصلی
۶	علی احمدی	*****	*****	بند ج	سمنان	به سازمان ارسال نشده است	اصلی

اطهارنامه جدید

برایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی

اطهارنامه جدید

برایش اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی

اطهارنامه جایگزین با اصلاحی

راهنمای کاربران

روزد کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه

مودی گرامی، به دلیل حذف فرآیند تحویل اظهارنامه کاغذی به واحد مالیاتی و فرازگیری اطلاعات به صورت الکترونیکی براساس کد واحد مالیاتی و شماره کلاسه برونده ابرازی، عدم صحت کد واحد مالیاتی وارد، به منزله عدم تحویل اظهارنامه می باشد و مسؤولیت مشکلات بعدی آن بر عهده هودی می باشد.

(شکل ۱۳۶)

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی



(شکل ۱۳۷)



(شکل ۱۳۸)

توجه داشته باشید، 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 غیرفعال 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 ۱۳۹).

**توجه** - 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.

راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی



(شکل ۱۳۹)

در صورتی که اطلاعات ستاره دار به طور کامل پر نشده باشند، لیست فیلد هایی که ناقص پر 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 ۱۴۰).

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 ۱۴۰)

حال برای امضای اظهارنامه، بر روی کلید "امضاء دیجیتال" کلیک نمایید(شکل ۱۴۱). چنانچه شماره ملی وارد در اظهارنامه، با شماره ملی گواهی انتخاب شده مغایرت داشته باشد پیغامی بر این مبنی ظاهر می شود. در این حالت یا شماره ملی وارد اشتباه است که باید اصلاح شود، یا گواهی انتخابی، اشتباه می باشد که باید از لیست، درست انتخاب شود.

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی



(شکل ۱۴۱)

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 ۱۴۲).



(شکل ۱۴۲)

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

(شکل ۱۴۳)



(شکل ۱۴۳)

پس از کلیک بر روی کلید "تاییدیه ارسال" (شکل ۱۴۴) به مرحله بعد هدایت خواهد شد.

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی



(شکل ۱۴۴)

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

پس از کلیک بر روی کلید "تاییدیه ارسال"، در صورتی که مشمول مالیات باشید میزان مانده بدھی ابرازی شما نمایش داده می شود.

مبلغ پرداخت نقدی موردنظر بایستی توسط مودی تعیین گردیده و در کادر در نظر گرفته شده در این صفحه وارد گردد (شکل ۱۴۵).

توجه- 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 ۱۴۵).

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی



(شکل ۱۴۵)

در صورتی که مبلغ مالیات پرداختی نقدی وارد شده توسط مودی کمتر از میزان مانده مالیات ابرازی وی باشد، مانده بدھی او تقسیط می گردد و مودی باید تعداد قسط مورد نظر خود را در بخش مریبوطه وارد نموده و بر روی کلید تایید صدور قبض کلیک نماید (شکل ۱۴۶).



(شکل ۱۴۶)

توجه - تعداد اقساط انتخابی حداقل ۶ قسط می باشد.

در این مرحله با کلیک بر روی کلید "تایید صدور قبض" (شکل ۱۴۷)، اطلاعات شما به سازمان امور مالیاتی ارسال گردیده و یک کد رهگیری توسط سیستم به شما ارائه خواهد شد (شکل ۱۴۸).

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

اطهارنامه هاییت بر درآمد مشغول (موضوع ماده ۹۵ ق.م)

**سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی کلرم - جامع مالیاتی**

وزارت امور اقتصاد و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

اظهارنامه مالیات بردر آمد مشاغل

ویرایش ۸،۰،۰،۰

**مودی گرامی ، میزان مانده مالیات قابل پرداخت ابرازی ۱،۷۹۸،۲۰ ریال می باشد. لطفاً مبلغ پرداخت نقدی موردنظر خود را در گادر مربوطه وارد نمایید.**

مبلغ مالیات پرداختی نقدی :  ریال

مانده بدھی شما ۱،۷۹۸،۲۰ ریال است. ظرف چند ماه می توانید پرداخت نمایید؟

تعداد اقساط :

**تایید صدور قبض**

**جای اطلاعات اظهارنامه** **جستجوی اظهارنامه** **ویرایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی** **اظهارنامه جدید**  
**ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی** **رسانیدن اطلاعات بدون امضای الکترونیکی**  
**خروج از سیستم** **نمایش قبوض صادره** **اظهارنامه جاگیرین با اصلاحی** **راهنمای کاربران**  
**اطلاعیه های سازمان** **ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه**

مودی گرامی ، به دلیل حذف فرآیند تحويل اظهارنامه کاغذی به واحد مالیاتی و قرارگیری اطلاعات به صورت الکترونیکی بر اساس کد واحد مالیاتی و شماره کلاسه بروونده ابرازی؛ عدم صحت کد واحد مالیاتی وارد، به منزه عدم تحويل اظهارنامه می باشد و مسؤولیت مشکلات بعدی آن بر عهده مودی می باشد.

(شکل ۱۴۷)

اطهارنامه هاییت بر درآمد مشغول (موضوع ماده ۹۵ ق.م)

**سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی کلرم - جامع مالیاتی**

وزارت امور اقتصاد و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

اظهارنامه مالیات بردر آمد مشاغل

ویرایش ۸،۰،۰،۰

ردیف	نام هنودی	شهرهای هلی	کد پستی واحد کتسی	مددگاری	وضعیت ارسال	کد هنگفت	نوع اظهارنامه
۱	علی احمدی	*****	*****	بند الف	به سازمان ارسال نشده است	اصلی	جای اطلاعات اظهارنامه
۲	علی احمدی و شرکا	*****	*****	بند الف	به سازمان ارسال نشده است	اصلی	جستجوی اظهارنامه
۳	علی احمدی	*****	*****	بند ب	به سازمان ارسال نشده است	اصلی	ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی
۴	علی احمدی و شریک	*****	*****	بند ب	به سازمان ارسال نشده است	اصلی	رسانیدن اطلاعات
۵	علی احمدی و شریک	*****	*****	بند ج	به سازمان ارسال نشده است	اصلی	نمایش قبوض صادره
۶	علی احمدی	*****	*****	بند ج	به سازمان ارسال نشده است	اصلی	اظهارنامه جاگیرین با اصلاحی

مودی گرامی ، به دلیل حذف فرآیند تحويل اظهارنامه کاغذی به واحد مالیاتی و قرارگیری اطلاعات به صورت الکترونیکی بر اساس کد واحد مالیاتی و شماره کلاسه بروونده ابرازی؛ عدم صحت کد واحد مالیاتی وارد، به منزه عدم تحويل اظهارنامه می باشد و مسؤولیت مشکلات بعدی آن بر عهده مودی می باشد.

(شکل ۱۴۸)

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 ۱۴۹) و پس از ورود کلمه امنیتی(شکل ۱۵۰) آن را مشاهده نمایید (شکل ۱۵۱).

## راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

The screenshot shows the 'Electronic Receipt' system interface. At the top, there's a banner with the Iranian flag and the text 'سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی طرح ۱۴۰۰ (با میم) کشور'. Below the banner, it says 'اظهارنامه مالیات بردار آمد مشاغل ۱۳۹۳' and 'ویرایش ۷,۰,۰,۱'. A table lists documents with columns for 'نام موده', 'ردیف', 'شماره مدنی', 'کد پستی واحد گنسی', 'موبایل مشتمل', 'اداره کل', 'وضعیت ارسال', 'کرده‌گری', and 'نوع اظهارنامه'. The table contains 6 rows, with the last row highlighted in blue. Below the table, there are several icons for different functions: 'چاپ اطلاعات اظهارنامه', 'جستجوی اظهارنامه', 'برایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی', 'اطلاعات جدید', 'ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی', 'آرشیف', 'خروج از سیستم', 'نهایی قبول صادره', and 'راهنمای کاربران'. A note at the bottom states: 'موده گرامی، به دلیل حذف فرآیند تحویل اظهارنامه کاغذی به واحد مالیاتی و فرازگیری اطلاعات به صورت الکترونیکی بر اساس کد واحد مالیاتی و شماره کلاسه بروندۀ ابزاری، عدم صحت کد واحد مالیاتی وارد، به منزله عدم تحویل اظهارنامه می باشد و مستولیت مشکلات بعدی آن بر عهده موده می باشد.'

(شکل ۱۴۹)

The screenshot shows a document titled 'نهایی قبول صادره وزیر اظهارنامه' with a date of 'Wednesday, May 20, 2015'. The document contains a redacted signature and some text in Persian. There are also some redacted fields at the bottom.

(شکل ۱۵۰)

The screenshot shows a document with a clear signature and some text. Below the document is a table with columns: 'شماره فسیله', 'نامه برداشت', 'وضعیت و صورت', 'نشناسه پرداخت', 'نشناسه قبض', 'عملیات خروج', 'شماره جزو', 'نام و نامکنند', 'تاریخ ایجاد', and 'تاریخ فاتح'. The table has one row with data.

(شکل ۱۵۱)

توجه داشته باشید، 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 غیرفعال می شود.

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