



فهرست مطالب

شماره صفحه	عنوان مطالب
٣	مقدمه
۴	ثبت نام در در گاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی اشخاص حقیقی
۵	داشبورد
۵	پرونده های مالیاتی
٧	ورود به سامانه اظهارنامه مالياتي اشخاص حقيقي
11	گروه بندی اشخاص حقیقی (کروه اول، دوم و سوم)
١٣	مشخصات هویتی
14	مشخصات محل فعاليت
۱۵	حسابهای بانکی شغلی
18	اطلاعات اختصاصى
١٢	مجوزهای فعالیت
۱۸	دفاتر قانونى
١٩	اطلاعات مالک و مالکین
۲۰	فهرست صادرات
۲۱	فهرست واردات
۲۲	موجودی مواد و کالا
٢٣	اطلاعات فروش
۲۴	درآمد ناخالص پیمانکاری/خدمات



فهرست مطالب

شماره صفحه	عنوان مطالب
٢۵	بهای کالای فروش رفته
۲۶	بهای تمام شده پیمانکاری/ خدمات
۲۶	درآمد با مالیات مقطوع
۲۷	کمکهای پرداختی
۲۸	صورت سود و زیان
24	ترازنامه
۳.	درآمدهای معاف / نرخ صفرمالیات
٣١	مالیاتهای پرداختی ماده ۱۶۸
٣٢	مالیاتهای پرداختی ماده ۱۸۰
٣٣	مالیاتهای پرداختی ماده ۷۷
٣۴	پرداختی این اظهارنامه
۳۵	استهلاک زیان سنواتی
379	محاسبه ماليات
٣٧	مشخصات هویتی /مالی شرکاء
۳۸	تهیه کننده این اظهارنامه
٣٩	تقسيط
۴.	ثبت نهایی



مقدمه

سازمان امور مالیاتی کشور به منظور ارائه خدمات الکترونیکی و کاهش مراجعات مؤدیان محترم مالیاتی و همچنین برا رضایتمندی مؤدیان محترم مالیاتی، امکان ثبت اظهارنامههای مالیاتی اشخاص حقیقی به صورت برخط را فراهم نموده است. اشخاص حقیقی می بایست درآمد و هزینه و هرآنچه که از نظر مالی مربوط به فعالیت شغلی آنها در طی یکسال می باشد را به صورت اظهارنامه مالیاتی به سازمان امور مالیاتی ارائه نمایند. اظهارنامه اشخاص حقیقی شامل اظهارنامه های انفرادی و مشارکتی (گروه اول، دوم و سوم) می باشد.

شایان ذکر است، چنانچه مؤدی پس از ارسال اظهارنامه اصلی خود نیاز به اصلاح و ویرایش داشته باشد می تواند از طریق سامانه اقدام نماید. این نکته را در نظر داشته باشید، ویرایش اظهارنامه فقط تا قبل از پایان موعد مقرر برای ارائه اظهارنامه اصلی امکانپذیر می باشد که جایگزین اظهارنامه ارسالی قبلی می شود. و چنانچه پس از مهلت مقرر باشد به عنوان "اظهارنامه اصلاحی" ثبت می گردد. در واقع اظهارنامه اصلاحی طبق ماده ۲۲۶ق.م.م تنها تا یک ماه پس از اتمام مهلت مقرر، می تواند توسط مؤدیان ثبت و ارسال گردد. همچنین در صورتیکه موعد قانونی به اتمام رسیده باشد، اظهارنامه اصلی، خارج از موعد تلقی خواهد گردید.

سازمان امور مالیاتی کشور میتواند اظهارنامه های مالیاتی دریافتی را بدون رسیدگی قبول و تعدادی از آنها را براساس معیارها و شاخص های تعیین شده و یا به طور نمونه انتخاب و برابر مقررات مورد رسیدگی قرار دهد. شایان ذکر است، صاحبان مشاغل موظفند دفاتر و یا اسناد و مدارک حسب مورد را که با رعایت اصول و ضوابط تنظیم می گردد برای تشخیص درآمد مشمول مالیات، نگهداری و اظهارنامه مالیات خود را براساس آنها تنظیم نمایند.

همانطور که ذکر گردید به منظور بسترسازی تسهیل، تسریع و توسعه خدمات الکترونیک به ذی نفعان سازمان منطبق با سیاستهای دولت الکترونیک، مؤدیان محترم می بایست، از طریق درگاه ملی خدمات الکترونیک با ثبت نام سریع و آسان، نسبت به وضعیت اطلاعات درج شده در بانکهای اطلاعاتی سازمان مالیاتی شامل استعلام ممنوع الخروجی، مالیات حقوق، قبوض پرداختی و... مطلع گردد. درصورتیکه مؤدی دارای پرونده مالیاتی باشد می تواند تمامی اطلاعات پرونده های مالیاتی که شامل اطلاعات مربوط به ثبت نام، ا**ظهارنامهها،** رسیدگیها، اوراق ابلاغی و همچنین استعلام بدهی مالیاتی، درخواست فعال سازی ابلاغ الکترونیکی، رفع تعهد ارزی و... را مشاهده نماید. تمامی این امکانات تنها از طریق یک درگاه واحد قابل دسترسی می باشد. که در ادامه برای ثبت نام در **در گاه ملی خدمات الکترونیک** و **ثبت اظهارنامه** به طور کامل شرح خواهیم داد.

ثبت نام در درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی اشخاص حقیقی

مؤدی محترم برای ثبت نام در این درگاه میبایست از طریق آدرس https://my.tax.gov.ir، وارد درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی گردد.

همانطور که مشاهده مینمایید، پس از وارد نمودن آدرس ذکر شده، صفحه ذیل برای کاربر نمایش داده می شود. پنجرهای که نمایان می گردد به صورت پیش گزیده برای ثبت نام «اشخاص حقیقی» می باشد. تمامی کسانی که به موجب قانون مالیات های مستقیم، ملزم به پرداخت مالیات می باشند، می توانند وارد این سامانه شوند.



در صورتیکه شما قبلا در درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی، ثبت نام انجام نداده باشید، میبایست در این مرحله برای ثبت نام، کد ملی، شماره همراه، تاریخ تولد و سپس متن تصویر امنیتی را وارد نموده و در نهایت گزینه ثبت نام را انتخاب نمایید. و در صورتیکه قبلا ثبت نام نموده باشید، می بایست نام کاربری و رمز عبور و متن تصویر امنیتی را وارد نمایید. ضمناً میبایست کد ملی و شماره تلفن همراه وارده متعلق به خود شخص باشد.

با انتخاب دکمه "ثبت نام" یا "ورود به پنل کاربری"، رمز یکبار مصرف ۶ رقمی ورود به درگاه ملی خدمات مالیات برای شما پیامک خواهد شد. با کلیک بر روی دکمه اشاره شده، پنجره ذیل نمایان می گردد. در این بخش می بایست رمز یکبار مصرف را وارد و سپس بر روی دکمه «ورود به سامانه» کلیک نمایید.





داشبورد

همانطور که مشاهده می نمایید، با وارد نمودن رمز ارسالی صفحه ذیل برای کاربر نمایش داده می شود که «داشبورد مالیاتی» نام دارد و خلاصهای از کلیه اطلاعات مالیاتی موجود شما را نشان میدهد. برای ثبت اظهارنامه می بایست، از منوهای سمت راست گزینه "پرونده های مالیاتی" را انتخاب نمایید.

		خلاصه وضعيت مالياتى شما در نظام مالياتى كشور	A
		A RECORDER AND A STREET AND A ST	🐼 داشبورد مالیاتی
		جهت ارسان اظهارنامه عمیدرد و نوافق نبصره ماده ۱۰۰ اینجا تلیک نمانید.	🎆 پروندههای مالیاتی 🛛 🕷
•		Y F o	🗎 اظهارنامهها »
مای کارتابل ابلاغ معاد انفاده	تعداد برگه های کارتابل ابلاغ تعداد برگه ه	تعداد پایانه های فروش تعداد برونده های مشارکت تعداد پرونده های انفرادی	🕑 درخواستها 🛛 »
	ويره پرونده هاي مسارت		📲 ساماندهی پذیرندههای بانکی
پرونده های ارزش افزوده	پرونده های الکترونیک	میزان بدهی تا کنون « ریال	🏢 واحدهای مسکونی خالی از سکنه
كارتابل ابلاغ الكترونيك	استعلام ممنوع الخروجى		🛱 مالیات بر نقل و انتقال خودرو
اظهارنامه های درآمد	پرداخت قبض های مالیات		端 مالیات بر خودروهای تحت تملک
	فعال سازی ابلاغ الکترونیک		📸 واحدهای مسکونی گران قیمت
			🗟 کارتابل ابلاغ الکترونیک
			🗐 پرداخت قبضهای مالیات
ر نقل و انتقال واحدهای مسکونی خمریه خالب از سکنه	مالیات بر خودروهای مالیات بر تحت تماک		🐻 مشاهده قبضهای پرداختی
			ا مشاهده اطلاعات صورت معاملات
			🍔 مالیات تکلیفی (حقوق و)

پروندههای مالیاتی

با انتخاب گزینه "پرونده های مالیاتی" صفحه زیر برای شما نمایش داده می شود. می بایست بر روی "پرونده های درآمد" کلیک نمایید. همانطور که درتصویر ذیل مشاهده می نمایید با انتخاب گزینه ذکر شده، لیست پرونده های خود را میتوانید بررسی نمایید. برای مشاهده هر کدام از پرونده ها می بایست، گزینه "جزئیات پرونده" را انتخاب نمایید.

				ابر درامد جدید	ايجاد پرونده ماليات
ودی تستی	م	ودی تستی	۵	ودی تستی	۵
- pr	شماره رهگیری:	PpD	شماره رهگیری:	Ppb	شماره رهگیری:
شخص حقيقى	نوع پرونده:	شخص حقيقى	نوع پرونده:	شخص حقيقى	نوع پرونده:
نماينده پرونده	سمت:	نماينده پرونده	سمت:	نماينده پرونده	سمت:
72002	شماره پستی:		شماره پستی:		ستى:
فعال	وضعیت پروندہ:	فعال	وضعیت پروندہ:	فعال	وي پرونده:
ليات پرونده	ijə	^ی یات پرونده	ę	لیات پرونده	جزا
ملکرد و یا تبصره ماده ۱۰۰	ارسال اظهارنامه ء	ملکرد و یا تبصره ماده ۱۰۰	ارسال اظهارنامه ء	ملکرد و یا تبصره ماده ۱۰۰	ارسال اظهارنامه ء

همانطور که در تصویر مشاهده نمودید، می توانید اظهارنامه خود را در این درگاه به دو روش ثبت نمایید. در قسمتی که با دایره شماره ۱ مشخص شده است کلیک نمایید (روش اول) و یا اینکه گزینه ای که با دایره شماره ۲ مشخص شده است انتخاب نمایید (روش دوم). در ادامه هر کدام از این روشها شرح داده می شود.

روش اول

با کلیک بر روی "جزئیات پرونده "صفحه ذیل برای کاربر نمایش داده می شود. همانگونه که مشاهده می نمایید در این مرحله اطلاعات ثبت نام قابل رویت بوده و شما برای ثبت اظهارنامه می بایست بر روی گزینه " ارسال اظهارنامه عملکرد و یا تبصره ماده ۱۰۰" کلیک نمایید.

ه 🕂 پرونده های فاتیاتی	بروننده های مالیاتی 🗧 برونده های درآمد 🧉	برودنده های مالیاتی 👙 برونده های درآمد 🝃 اطلاعات پرونده الکترونیک عملکرد: ندایشگاه ماشین			Guidel Addam
ی بروندههای درآمد م	يروزماني و تكبيل ليت نام مدور قيش	ورود به صورت معاملات الرسال	الوارتامه مملکرد و یا لیمبره ماده ۱۰۰ لیست اظهارنامه های عملکرد ا	سال اظهارتامه به بورس	
» پروندمهای ارزش افزوده					
		40.0000		nya rawa onyar Wasawi Insawi Insawa wa na mata ing wal	anal investory days
	المارة رهديري:	12.20	and the second s	نام نام دانوادکی نام پدر شماره شنا	سامه الاراق تولد درمد م
	ی منطقیت شامه ملی/شماره ملی نماینده برونده	Gran Deve		PVYP 1546*	Allowers and a second second
	نام کسب کار / لجاری:	تنايشكاه ماشين	ارسال اظهارنامه عملکاد و با تبصره ماده ۱۰۰	ليست اظفارنامه هاي عملكرد	ارسال اظفارنامه به ب
	الحادية / نوع	ننایشگاههای اتوسیل		-/0	
	الم ولم حاودكي مديرعانل استينده يرونده				
	الماره يسترئ				
	استان	0547		ايست يليزنه هاي بالكي	100
	شهرستان: 	oleP	کد سوریچ پرتا	ىت كديدېرندە فروشگاھى شمارە يايانە تاريخ	ع تابید نهایی PSP شرکت
		0.941			
	ine his sing			Science Sec. Of	
	شماره کابت:	T1-0-1-1-1-1	Location of the location of th		
	يست الكنرونيك.		Change of the second se	Crime Ed. Crime reda Crimel Ode	Cupleas bys
			Carriery.	T In Ome	Christian a contra

همانگونه که در تصویر ذیل مشاهده می نمایید و برای ثبت اظهارنامه و تبصره ماده ۱۰۰ می بایست، بر روی گزینه "ارسال اظهارنامه عملکرد و یا تبصره ماده ۱۰۰" کلیک نماید.

مودی ٹسٹی		مودی ٹسٹی		ودی ٹسٹی	n
	شماره رهگیری:		شماره رهگیری:		شماره رهگیری:
شخص حقيقى	نوع پرونده:	شخص حقيقى	نوع پرونده:	شخص حقيقى	نوع پرونده:
نماينده پرونده	(تىمىت)	نماینده پرونده	التمعنا	نماينده پرونده	الشمنية:
	شماره پستی:		شمارہ پستی:		شمارہ پستی:
فعال	وضعيت پرونده:	فعال	وضعيت پرونده:	فعال	وضعيت پرونده:
زئیات پرونده	¢	زئيات پرونده	¢	ایات پرونده	ęį
عملکرد و یا تبصره ماده ۱۰۰	ارسال اظهارنامه	عملکرد و یا تبصره ماده ۱۰۰	ارسال اظهارنامه :	ملکرد و یا تبصره ماده ۱۰۰	ارسال اظهارنامه e

نکته: در صورتیکه مودی، نماینده پرونده بوده و در سال عملکرد فوت نموده باشد و عدم دسترسی به تلفن همراه فرد فوتی، جهت ثبت نام در سامانه درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی، نیاز است نماینده وراث، به اداره امور مالیاتی مراجعه و با ارائه اسناد و مدارک، درخواست ثبت شماره تلفن همراه به جای مودی فوت شده را نماید.

نکته: مودیانی که قبل از سال عملکرد فوت نموده باشند، (برای مثال سال عملکرد ۱۴۰۰ بوده اما مودی در سال ۱۳۹۹ فوت نموده باشد) امکان ثبت نام و ارسال اظهارنامه را ندارند.

اظهارنامهها

با انتخاب جزئیات "ارسال اظهارنامه عملکرد و یا تبصره ماده ۱۰۰"، صفحه ذیل برای شما نمایش داده می شود. در این قسمت مؤدیان می توانند اظهارنامه های اشخاص حقیقی (مشاغل) سال عملکرد ۱۳۹۹ و به بعد را مشاهده نمایند. همچنین امکان ثبت اظهارنامه اعتراض به اظهارنامه برآوردی برای عملکرد سال ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ فراهم می باشد. کاربر می تواند با کلیک بر روی گزینه چاپ اظهارنامه، جزئیات اطلاعات مربوط به همان اظهارنامه را مشاهده نماید.

							اطلاعات هویتی
			مگیری ثبت نام	کد ره			نام مودي
			ستى	کد پ			کد ملی
					شهرستان تهران - شهر تهران -	استان تهران -	آدرس
							موبايل
اظهارنامه و فرم استفاده از تبصره ماده ۱۰۰	-u * /						
							اطلاعات اظهارنامه
عمليات	تبصره ۱۰۰	تاريخ ثبت اظهارنامه	کد رهگیری اظهار نامه	نوع اظهارنامه	ادارہ کل	مودی مشمول	سال عملکرد
چاپ اظهارنامه 🖨		\F**/*\F/PF		اصلى	شمال تهران	گروه اول (انفرادی)	Imdd
چاپ اظهارنامه 🚖		\F+\/+\Y+\		اعتراض به اظهارنامه برآوردی	شمال تهران	گروه اول (انفرادی)	lmdd
🖶 چاپ اظهارنامه		$P_{\mathbf{k}} \circ P_{\mathbf{k}} \circ P_{\mathbf{k}} \mathbf{A} > P_{k$		اعتراض به اظهارنامه برآوردی	شمال تهران	گروه اول (انفرادی)	1996
🖄 ویرایش 💼 حذف				اصلى	شمال تهران	گروه اول (انفرادی)	15+1

همانطور که مشاهده مینمایید، پس از ورود، صفحه ذیل برای کاربر نمایش داده می شود.

							اطلاعات هویتی
			مگیری ثبت نام	کد رھ			نام مودی
		ره ماده ۱۰۰	به و فرم استفاده از تبص	🎓 ثبت اظهارناه	شهرستان تهران - شهر تهران -	استان تهران	کد ملی آدرس موبایل
ظهارنامه و فرم استفاده از تبصره ماده ۲۰۰ ا	1 th	-				_	
مايات	htt oursuit	والبلوها بترشية بالأهار الم	مواز باطار درگف ۲	ومانياهما حمن	اداره کار	, lao ĝio verso	اطلاعات اظهارنامه مبال فعالكيد
جارب اظهارتامه)F++/+P/PF		اصلہ	شمال تقران	گروه اول (انفرادی)	1899
-34-44							
🚍 چاپ اظهارنامه		\¥+\/+¥¤/+\		اعتراض به اظهارنامه برآوردی	شمال تهران	گروه اول (انفرادی)	1899
🖨 چاپ اظهارنامه		19-10-1010		اعتراض به اظهارنامه برآوردی	شمال تهران	گروه اول (انفرادی)	1849
🖄 ویرایش 🖆 حذف				اصلى	شمال تهران	گروه اول (انفرادی)	15+1



🕑 حذف

🗹 ويرايش

کاربر می بایست برای ثبت اظهارنامه جدید، گزینه "ثبت اظهارنامه و فرم استفاده از تبصره ماده ۱۰۰" را انتخاب نماید. با انتخاب گزینه ذکر شده پنجره ذیل نمایان می گردد. سال عملکرد، نوع فعالیت و را انتخاب نموده و سپس بر روی کلید "تایید" کلیک نمایید.

x	🗹 مشخصات اظهارنامه را وارد کنید:
آیا شریک دارید؟" ب	سال عملکرد* نوع فعالیت** ۱۴۰۰ لائی انتخاب کنید
	نوع اظهارنامه * 🔵 فرم تیصره ۱۰۰ 🕥 اظهارنامه
انصراف 🖌 ناييد	

با انتخاب کلید تایید، اظهارنامه جدید ایجاد و در پایین صفحه نمایش داده می شود. برای ثبت و تکمیل اظهارنامه می بایست بر روی لینک "ویرایش" کلیک نمایید.

ودى	کد رهگیری ثبت نام						
U	کد پسټی						
	استان تهران -	شهرستان تهران - شهر تهران -					
i.							
						🎓 ثبت اظ	فهارنامه و فرم استفاده از تبصره ماده
اظهارنامه							
، اظهارنامه عملکرد	مودی مشمول	ادارہ کل	نوع اظهارنامه	کد رهگیری اظهار نامه	تاريخ ثبت اظهارنامه	تبصره ۱۰۰	عمليات
ه اظهارنامه عملکرد ۱۳۹۹	مودی مشمول گروه اول (انفرادی)	اداره کل شمال تهران	نوع اظهارنامه اصلی	کد رهگیری اظهار تامه	تاریخ ثبت اظهارنامه ۱۴۰۰/۰۳/۲۴	تبصره ۱۰۰	عمليات چاپ اظهارنامه
ه اظهارنامه عملکرد ۱۳۹۹	مودی مشعول گروه اول (انفرادی)	اداره کل شمال تهران	نوع اظهارتامه اصلی	کد رهگیری اظهار نامه	مەتارىغ ئىبت اطھارنامە 1F++/+19/YF	تېصره ۱۰۰	عملیات چاپ اظهارنامه 🖨
ه اظهارنامه عملکرد ۱۳۹۹	مودی مشمول گروه اول (انفرادی) گروه اول (انفرادی)	اداره کل شمال تهران شمال تهران	نوع اظهارنامه اصلی اعتراض به اظهارنامه برآوردی	کد رهگیری اظهار نامه	همانياطها شيئ ځيريان ۱۴+۰/۰ ۱۷۲۴ ۱۴-۱/۰ ۱۴/۰۱	تبصره ۱۰۰	عمليات ج چاپ اظهارنامه چاپ اظهارنامه
ه اظهارنامه عملکرد ۱۳۹۹ ۱۳۹۹	مودی مشمول گروه اول (انفرادی) گروه اول (انفرادی)	ادارہ کل شمال تھران شمال تھران	نوع اظهارنامه اصلی اعتراض به اظهارنامه برآوردی	کد رهگیری اظهار نامه	مدان)رایکا شره کوران ۱۴۰۰/۱۹۷۷۴ ۱۴۰۷/۱۹۷۹	١٠٠ وينبوره	عملیات چاپ اظهارنامه چاپ اظهارنامه
ه اظهارنامه عملکرد ۱۳۹۹ ۱۳۹۱ ۱۳۹۸	مودی مشمول گروه اول (انقرادی) گروه اول (انقرادی) گروه اول (انقرادی)	اداره کل شمال تهران شمال تهران شمال تهران	نوع اظهارنامه اصلی اعتراض به اظهارنامه برآوردی اعتراض به اظهارنامه برآوردی	کد رهگیری اظهار نامه	مونايلها ميغ ويرة ١٢-١٠/١٩٧٢ ١٢-١٧-١٩٧٩ ١٢-١٧-١٩٧٩	تیمرہ ۱۰۰ تیمر	عملیات جاب اطباراده چاب اطباراده چاب اطباراده
د اظهارنامه عملکرد ۱۳۹۹ ۱۳۹۹ ۱۴۹۹	مودی مشمول گروه اول (انفرادی) گروه اول (انفرادی) گروه اول (انفرادی) گروه اول (انفرادی)	اداره کل شمال تهران شمال تهران شمال تهران شمال تهران شمار تهران	نوع اظهارنامه اصلی اعداض به اظهارنامه برآوردی اعداض به اظهارنامه برآوردی اعداض به اظهارنامه برآوردی	کد رهگیری اظهار نامه	موانيانها مين كوران ١٢-٠٠/ ١٩٧٩ ١٢-١٧-١٩/١ ١٢-١٧-١٩٧	المرد	عملیات چاپ اظهارانده چاپ اظهارانده چاپ اظهارانده ۲۰ معانی، ای هردی

صفحه ۹



قابل توجه تمامي صاحبان محترم مشاغل حقيقي لطفاً براي تنظيم و تكميل اظهارنامه مربوطه به نكات زير توجه فرمايند:

💙 ثبت اظهارنامه به صورت بر خط و دریافت کد رهگیری اظهارنامه، به منزله تسلیم اظهارنامه به اداره امور مالیاتی می باشد.

در صورتیکه ثبت نهایی انجام نشده و کد رهگیری دریافت نگردیده باشد، اظهارنامه فاقد وجاهت قانونی می باشد. و به معنی عدم تسلیم اظهارنامه
 می باشد.

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

🗩 برای ثبت و ذخیره نمودن در هر مرحله (صفحه)، می بایست بر روی کلید"ذخیره وادامه" که درسمت چپ بالای صفحه می باشد کلیک نمایید.

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

ی ورود و انتخاب اطلاعات جهت تشکیل اظهارنامه جدید، نهایت دقت را داشته باشید، در صورت صحت اطلاعات وارده، اطلاعات هویتی از سامانه ثبت نام الکترونیکی بارگذاری می گردد. لازم به توضیح است، اطلاعات اظهارنامه اشخاص حقیقی شامل گروه **اول، دوم، و سوم** و بر اساس پرونده ثبت نام، به صورت **انفرادی** و یا **مشارکتی** می باشد.

به منظور ارائه اظهارنامه مشارکتی، گزینه بلی را انتخاب نمایید. (جهت ارائه اظهارنامه مشارکتی، ثبت نام الکترونیکی می بایست به صورت مشارکتی انجام شده و تاریخ شروع شراکت هر مؤدی، کوچکتر یا مساوی سال عملکرد باشد.)

در صورتیکه در اظهارنامه جدید، نوع فعالیت را "دارندگان کارت بازرگانی (واردکنندگان و صادرکنندگان)" انتخاب نمایید، می بایست در سامانه ثبت نام الکترونیکی، در قسمت مجوزهای فعالیت، مجوز کارت بازرگانی در وارد نموده باشید تا امکان بارگذاری اطلاعات برای شما فراهم گردد.)

💭 توجه : پس از تکمیل نمودن فیلد ها در هر مرحله (صفحه)، می بایست بر روی دکمه ذخیره کلیک نمایید تا اطلاعات وارد شده ذخیره گردد.

اطلاعات هویتی شما در این صفحه به صورت اتوماتیک از سامانه ثبت نام بارگذاری می گردد و برای اصلاح آن می بایست از سامانه ثبت نام اقدام نمایید و سپس در اظهارنامه، اطلاعات را بروز نمایید.

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

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

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

در پرونده مشارکتی، در صورتیکه یکی از شرکا بعد از پایان سال عملکرد (سال جاری) فوت نموده باشد، طبق سنوات گذشته اظهارنامه مشارکت اختیاری تسلیم می شود.

اظهارنامه اشخاص حقيقي مشاركتي

مؤدیان اشخاص حقیقی مشارکتی به منزله داشتن شرکای کاری میباشد. ضمناً این نکته را در نظر داشته باشید که تنظیم تنها یک اظهارنامه برای واحدهای مشارکتی کافی است و نیازی به تفکیک شرکاء وجود ندارد.

مؤدیان اشخاص حقیقی با توجه به نوع فعالیت و حجم فعالیت در واحد کسبی مربوطه، می تواند گروه اول، دوم یا سوم را در ثبت اظهارنامه جدید انتخاب نماید. بر این اساس، اظهارنامه مربوطه قابل دسترسی خواهد بود. چنانچه مؤدی بخواهد اطلاعات هویتی خود را تغییر دهد می بایست از سامانه ثبت نام اقدام نماید تا اطلاعات آن مجدداً در اظهارنامه بارگذاری شود.

همانطور که گفته شد مؤدی می بایست با توجه به نوع فعالیت خود اظهارنامه را تکمیل نماید. ضمناً با انتخاب گروه اظهارنامه (گروه اول، دوم و سوم) گامهای بعدی نیز تغییر می یابد که در ادامه هر کدام از این مراجع به تفصیل شرح داده می شود.



صفحه ۱۱

گروه بندی اشخاص حقیقی (گروه اول، دوم و سوم)

بر اساس آیین نامه اجرایی شماره ۲۳۰۷۶۱ تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۴ موضوع ماده ۹۵ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم، و بخشنامه های شماره ۲۰۰/۹۹/۶۰ مورخ ۱۳۹۹/۰۸/۱۴، ۲۰۰/۹۹/۷۵ مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۲ در خصوص اصلاح مواد ۲ و ۳ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ اصلاحی قانون مالیاهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱،

الف- گروه اول:

۱- دارندگان کارت بازرگانی (واردکنندگان وصادرکنندگان).
۲- صاحبان کارخـانه ها و واحـدهای تـولیدی و بهره برداران معادن دارای جواز تـاسیس و پروانه بهره برداری از وزارت خانه ذیربط.
۳- صاحبان هتلهای سه ستـاره و بالاتر.
۴- صاحبان مشاغل صرافی.
۹- صاحبان مشاغل صرافی.
۵- صاحبان مشاغل صرافی.
۵- صاحبان مشاغل صرافی.
۶- فروشگاه های زنجیره ایی دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه ذی ربط.
۷- صاحبان مشاغل صرافی.
۷- صاحبان موسسات حسابرسی، حسابداری و دفتر داری، خدمات مالی و ارائه دهندگان خدمات مدیریتی، مشاوره ای، انفورماتیک و طراحی سیستم اربرای عملکرد سال ۱۹۰۰ و به بعد)
۷- صاحبان موسسات حسابرسی، حسابداری و دفتر داری، خدمات مالی و ارائه دهندگان خدمات مدیریتی، مشاوره ای، انفورماتیک و طراحی سیستم (برای عملکرد سال ۱۹۰۰ و به بعد)
۷- صاحبان موسسات حمل و نقل موتوری، زمینی، دریایی و هوایی اعم از مسافری و یا باربری (برای عملکرد سال ۱۹۰۰ و به بعد)
۹- صاحبان مشاغل و حرفی که درآمد ابرازی (فروش کالا یا فروش توأم کالا و ارائه خدمت) براسای اظهارنامه مالیاتی عملکرد دو سال قبل (اظهارنامه مالیاتی عملکرد دو سال قبل (اظهارنامه مالیاتی عملکرد دو از ۱۹۹۸ می مینان مشاغل و حرفی که درآمد ابرازی (فروش کالا یا فروش توأم کالا و ارائه خدمت) براسای اظهارنامه مالیاتی عملکرد دو سال قبل (اظهارنامه مینا می خوان مثال مبانی معلکرد دو سال قبل (اظهارنامه مالیاتی عملکرد دو از ۱۹۹۸ مینای درآمدهای مندرج در اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۹۹۷ و بازئه درمت) آن ها بیش از مبلغ پنجاه و پنج میلور نمان میال می می می دران مثال مبانی تعیین گروه بندی سال بعد از تسلیم اظهار نامه عملکرد میاشد. به عنوان مثال مبلغ فروش و سایر درآمدهای مندرج در اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۹۹۷ و بازئه دمین منوال برای سال های عملکرد بعد) یا درآمدهای مندرج در اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۹۹۷ و بازئه درآل می در در می می در از میان میان مینان مینده تعین گروه،بندی سال ۱۹۹۹ می می منوال برای سال های عملکرد بعد) یا درآن می در در مشاول بال بازی می می در در می میان در در می میالا و ارائه خدمت) آن ها بیش از میلغ پیزوی می وال برای می می در در می میالا یا میل به محص مودی یا مینده قانهری وی)

ب- گروه دوم:

سایر صاحبان مشاغل و حرفی که درآمد ابرازی (فروش کالا یا فروش توأم کالا و ارائه خدمت) دوسال قبل آنها و یا آخرین درآمد قطعی شده آنها (فروش کالا یا فروش توأم کالا و ارائه خدمت) <u>بیش از هجده میلیارد ریال</u> و مساوی یا کمتر ازمبلغ پنجاه و پنج میلیارد ریال باشد. (مشروط به ابلاغ برگ قطعی حداکثر تا پایان دی ماه سال قبل به شخص مودی یا نماینده قانونی وی)

> **ج- گروه سوم:** صاحبان مشاغلی که در گروه های اول و دوم قرار نمی گیرند جزو گروه سوم محسوب می شوند.



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

تبصره ۲- در مواردی که مودیان صرفا به فعالیت ارائه خدمت اشتغال داشته باشند، پنجاه درصد (۵۰٪) نصابهای تعیین شده مبنای گروه بندی میباشد.

تبصره ۳- در مشاغل مشارکتی اعم از اختیاری یا قهری، درآمد ابرازی و یا قطعی شده مشارکت ملاک عمل میباشد.

تبصره ۴- صاحبان مشاغل و حرف موضوع این آیین نامه در اولین سال ایجاد(تأسیس) به استثناء مودیانی که به واسطه موضوع فعالیت جزو گروه اول طبقهبندی شده اند، جزو گروه سوم محسوب و از سال سوم فعالیت به بعد می بایست بر اساس نصابهای مقرر طبقه بندی شده و نسبت به انجام تکالیف قانونی عمل نمایند.

تبصره ۵- تسلیم اظهارنامه گروههای بالاتر توسط صاحبان مشاغلی که در گروه های پایین تر قرار دارند (صاحبان مشاغل گروه سوم اظهارنامه گروه اول یا دوم ارائه نمایند یا صاحبان مشاغل گروه دوم اظهارنامه گروه اول تسلیم نمایند (منعی ندارد، لکن صرف انجام این امر مودی را در گروه های بالاتر قرار نخواهد داد.



اظهارنامه اشخاص حقيقي مشمول گروه اول

با انتخاب اظهارنامه مربوطه، وارد صفحه نخست ثبت اظهارنامه می شوید. با توجه به نوع فعالیت و پاسخ به اطلاعات اختصاصی، مراحل و یا منوها نیز تغییر می یابد که در همین راستا تمامی منوهای گروه اول را توضیح خواهیم داد. صفحه نخست حاوی اطلاعات هویتی شما که به صورت اتوماتیک از سامانه ثبت نام بارگذاری شده است، میباشد. در ادامه هر کدام از این منوها به تفصیل شرح داده می شود.

مشخصات هويتي

همانطور که مشاهده می نمایید با توجه به گروه مشمول و نوع اظهارنامه انتخابی، به فرمهای مختلف دسترسی خواهید داشت، و برای ذخیره اطلاعات و رفتن به مرحله بعد بر روی دکمه "ذخیره و ادامه" کلیک نمایید. می بایست به سوال "آیا در دوره مالی مربوط احدی از اشخاص مشارکت نسبت زوجیت دارند؟" با انتخاب گزینه "بله" و "خیر" در این صفحه پاسخ دهید.

ضمناً در ابتدای ورود به منوها به منظور ثبت اظهارنامه مشاغل گروه اول مشارکتی، در ثبت اظهارنامه جدید، بایستی برای سوال "آیا شریک دارید?"، گزینه "بله" را انتخاب نمایند. در غیر اینصورت پیغام خطایی مبنی بر عدم تطابق اطلاعات وارد شده با اطلاعات پیش ثبت نام الکترونیکی نمایش داده خواهد شد.

	تاريخ عملكرد:		مشخصات مودی :			
اطلاعات اختصامى	×#1		70	نام خانوادگن"	,	المتبينة
مجورهای فعالیت	1843/-1/-1	8		. 1.		نە
دغائر فالون			نام پدر*	تاريخ تولد		شعاره شناسنامه
التلاعات سالک اسالگین	1911/101	E				fred#
فهرست صادرات		2	نوع تابعيت	كشور تابعيت	s	كشور محل اقامت
فهرست واردات	: ALIGATION STATES		•4		-	
We also also a	کد رهگیری پیش ثبت نام*		شماره ملى الباع ايراني"	تلغن ثابته		ييش شعاره تلغن (بدون صغر)
						YOI
اطلاعات فروش	اداره کل			ببد بقداه الدر الدر مدر		Non-official
درآمد ناخالص پیمانگاری/خدمات	فارس	~	~~			
بهای کالای فروش رفته	کد واحد مالیاتی"					
بهان تعلم هده پیمانگاری اخدمات			تعداد شعب نوع شغل افعالیت"			
درآمد با مالیان مغطوع	شعاره كناسه يرونده					
کنک های پردانش			نوع فعاليت			
datester			سایر (شامل هیچکدام از مشاعل دیل نمی باشم)			
			آیا در دوره مالی مربوط احدی از اشخاص مشارکت نسبت زوجیت دار:			
			التخاب كيد	•		
درآمدهای معاف / ترخ صغر مالیات						

اطلاعات هویتی شما در این صفحه به صورت خودکار از سامانه ثبت نام دریافت می شود و قابل تغییر نمی باشد. در این صفحه می بایست نوع شغل/ فعالیت را وارد نمایید.

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

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

مشخصات محل فعاليت

همانطور که مشاهده می نمایید با انتخاب کلید ذخیره/ادامه صفحه ذیل نمایش داده می شود که شامل اطلاعات مربوط به اقامتگاه قانونی (واحد کسبی) و نوع فعالیت با توجه به دسته بندی کد آیسیک ۵ سطحی می باشد. در قسمتی که با کادر قرمز رنگ مشخص شده است در صورت تمایل می توانید درصد فعالیت خود را تغییر داده و سپس کلید ذخیره/ ادامه را انتخاب نمایید.

	اصلی (اقامتکاہ قانونی مود	یدی /واحد کسبی)		🕻 به روز رسانی اطلاعات از سامانه ثبت	نام 🔡 ذخيره و ادا
اقامتگاه قانونی :			آدرس پستی :		
شهرت كسبى	تاري	يخ آغاز فعاليت	استان	شهرستان	
مودی تستی		17°9V/*F/*1	تهران	~ تهران	
نشانى			شمارہ پستی		
تهران، خيابان فردوسی، دفتر و	ېکالت ۲		1549910795		
نوع فعالیت مودی بر اساس آیس	یک ہ				
نوع گروه فعالیت	کد استاندارد	توضيحات كد فعاليت مودی بر اساس آيسيک ۵ سطحی		توضيحات جانبي (شرح فعاليت)	درصد فعاليت

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

حسابهای بانکی شغلی

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

œ	، نام ادامه	انی اطلاعات از ساهانه ثبت	-uniter C				_		لیت شغلی	۔ ب های بانکی مربوط به فعال	
	بدهكار	موجودی اول دوره	واحد ہولی	کشور	کد شعبہ	نام شعبه	نام بانک	نام صاحب حساب	شماره شيا	شماره حساب	وبرايش
					195	رى	ملى		ويرايش	ď.	~ 0
•	لمال دقت را مبذوا	کمیل اطلاعات این جدول ک	ن ریسک بالا ، در ت	ت مودیان داراو	رار گرفتن در لیس	الور جلوگیری از ق	. لذا به منا			مودی مایید-	<u>م</u>

فهرست حساب های بانکی و حساب های بانکی خارجی (در صورت وجود) از سامانه ثبت نام بارگذاری می گردد. در صورت نیاز به تغییر اطلاعات حساب های بانکی که از سامانه ثبت نام بارگذاری شده و قابل تغییر نیست، می بایست از طریق سامانه ثبت نام نسبت به تغییر این اطلاعات اقدام نمایید. جهت تغییر اطلاعات موجودی حساب های بانکی، بر روی کلید ویرایش کلیک نمایید.

×		•1•1975655••1	🖍 ویرایش بانک : ملر
ماندہ حساب	جمع بستانکار	جمع بدهکار	موجودی اول دوره
			نام صاحب حساب
انصراف 🗸 ابت تغییرات			

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

~	شناره حساب	نام بانک	نام شعبه	کد شعبہ	موجودى لول ديره	,Xen	يستانكر	asile	POS
6			ړی	_] مرمنعن
E			+U.U] مر سمن
I			toyl						
	100000		+ ULLI] مر سن

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

اطلاعات اختصاصي

همانگونه که ملاحظه می نمایید با انتخاب کلید "ادامه" صفحه زیر نمایش داده می شود که شامل سوالهایی مربوط به اطلاعات اختصاصی شما می باشد که جواب آن به صورت پیش فرض "انتخاب کنید" می باشد، لطفاً سوالات را مطالعه و با توجه به فعالیت و وضعیت واحد کسبی خود، پاسخ صحیح را انتخاب نمایید.

🖬 دنيره و ادامه	😤 اطلامات اختصاصي
وضغيت	شخ
یات م	آیا برای فعالیت خود دارای مجبر فعالیت از مراجع مربوط می باشید؟ با انتخاب کریت شه و دهره اور مایر فعالیت فعال می شود.
مله ا	آیا برای دوره های مربوط دارای دفانی قانانی آنت شده می نامید؟ با انتخاب کریه به و درماه دور ، فرور دفانی فانین معان از این از این است.
يله 🖌	آیا تعاریر فی از مکان (های) فعالیت مورد استماده استجاری می باشد؟ با انتخاب کریہ خله و دهره اور اختباط ملک اعلای فعال شده و تنمان الراض است.
م ماي	آیا در دوره عالی مربوطه واردی و یا مادران داشتهایی؟ با انتخاب گریه شه و دهره، قرم اردیا مادران قدان شده و تکمل مدفق بکی از این هداین افزاعی است.
مله مله	ایا در دوره های مربحه دارای درآمدهایی که مالیك آن معقوم است بوده اید؟ با انتخاب گریه بایه و دموه ایره . فروه مالیك مفضع پرداخت شده و تنفیان افزاعی است.
يله ا	آیا در دوره های مربوطه دارای کمک برداختی به موسسات آموزشی و سایم موضوع ماده ۲۷۲ (ب.برد. بوده اید؟ با انتخاب کریه بده و درمی امرو ، فیرو کمک های پرداخش اصل داده و تنصل آن افراض است.
▼ 4	آیا در دوره های مربوعه دارای فداینه های معاف امرغ سفر بوده ایدا(کسر از درآهد) با انتخاب کریه بده و دموره فرور مواره های معاف امرغ سفر و تکمیل آن افرامی است.
يله 🖌	آیا در دوره های مربعه دارای دانیاتهای برداخش قنان کسر در استان مؤکنین از اقدا مایات مماعد موضع ماده ۱۸۸ بوده اید با استاب گریب بله و تصرو امر را داده اینان مسلمان موضع ماده ۱۸۸ بعان شده و تشمن آن افزایی است.
• ماد	ایا در دوره های مربعه داری مانیانهای پرداخش قنان کسر در استان موضوع تسریه ۸۰۰ومادید/کسر از مالیات) با استاب کریه بده و دموره اور « فراها مایات معامله موضوع ماده ۸۰۰ فعان قراص است.
۲ مار	آیا مشتوان عقربات موضوع عاده ۷۷۲ قانوی عالیاتهای مستقیم هستید؟ با انتخاب گریه شده و دهره، قرم حسابقارای رسمی افتان شده و تکمیان ای آوایی است.
۲	دیا بی می است بین که می است. Go to PC setting

همانطور که در تصویر بالا مشاهده می نمایید با توجه به هر گزینه و با انتخاب "بله" فرمهای مرتبط به همان گزینه برای شما در مراحل بعدی فعال می شود که می بایست فرمها تکمیل گردد. به طور مثال با انتخاب بله در زیر همان گزینه پیامهای مرتبط را مشاهده می نمایید و فرمهای مرتبط را در مراحل بعد می بایست تکمیل نمایید.

آیا تمام/برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می باشد؟ بله با انتخاب گزینه بله و ذخیره فرم، فرم اطلاعات مالک / مالکین فعال شده و تکمیل آن الزامی است آیا در دوره مالی مربوطه واردات و یا صادرات داشته ید؟ بله با انتخاب گزینه بله و ذخیره فرم، فرم واردات/صادرات فعال شده و تکمیل حداقل یکی از این جداول الزامی است.



مجوزهاي فعاليت

همانگونه که مشاهده می نمایید این فرم شامل اطلاعات مربوط به مجوزهای فعالیتهای می باشد، مؤدی محترم در مرحله "اطلاعات اختصاصی "چنانچه برای سوال "آیا برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط می باشید؟"گزینه "بله" را انتخاب نموده باشید این مرحله برای تکمیل فرم مجوز فعالیت شما فعال می گردد.

جدول ذیل شامل نوع مجوز، شماره مجوز، تاریخ صدور، مرجع صدور، تاریخ شروع بهره برداری، تاریخ انقضای مجوز و عملیات می باشد، برای تکمیل اطلاعات می بایست دکمه "ویرایش" در قسمت عملیات را انتخاب نمایید.

جواز های کسب شامل: پروانه کسب، مجوز تاسیس کارگاه/ کارخانه،کارت بازرگانی، اعلامیه تأسیس کارگاه/ کارخانه، قرارداد استخراج و فروش معادن و... ، کارت شناسایی کارگاه، پروانه بهرهبرداری، گواهی دانش بنیان و می باشد.

ه 🖞 لیست قبران 🖨 چاپ الله	ايست الإيزامه ه					و ايت اظهار نامه
0					يت	🖹 مجوزمای فعال
تاريخ انقضاى مجوز	تاريخ شروع بهره بردارى	مرجع صدور	تاريخ صدور	شعاره هجوز	نوع مجوز	indus.
		مرجع عدور يروانه كسب		• • • • •	يروانه كسب / فعالى	Ø
		مرجع عدور مجوز یک			·	Ø
		اداره بازرگانی			کارت بازرگانی	Ø

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

x		🖍 ویرایش مجوز
	تاريخ انقضای مجوز	تاریخ شروع بهره برداری
اتصراف 🗸 ثبت تغییرات		

لازم به ذکر می باشد اطلاعات مجوزهای فعالیت از سامانه ثبت نام بارگذاری گردیده و غیر قابل تغییر می باشد و فقط تاریخ شروع بهره برداری و تاریخ انقضاء مجوز را می توانید درج نمایید.



دفاتر قانوني

همانطور که مشاهده می نمایید با انتخاب دکمه "ادامه" صفحه ذیل که حاوی اطلاعات دفاتر قانونی مؤدی بوده و شامل : نوع دفتر، مرجع صدور، شماره ثبت دفتر، تاریخ ثبت، محل ثبت و … می باشد، نمایش داده می شود.

در صورت پاسخ "بلی" به سوال " آیا برای دوره مالی مربوط دارای دفاتر قانونی ثبت شده میباشید؟" در اطلاعات اختصاصی تکمیل این جدول ضروری است. ضمناً کد رهگیری برای دفاتر قانونی، اجباری می باشد.

🛞 🛶 🚱	شركتها 😧 الز	بانی اطلاعات از ثبت	-viai 4 C				فانونى	📫 دفاتر
کد رهگیری	مورد استفاده	تعداد جلد	محل ثبت	تاريخ ثبت	شماره ثبت دفتر	مرجع صدور	نوع دفتر	عمليات
		Ň	اداره ثبت شرکت ها و موسسات غیرتجاری تهران	1494/09/44	100 (2000) (2000) (2000) (2000)		asita.	~ 0
		Ÿ.	د د د د در بو س	10.000	-	روزنامه	× • ▲	~ \$
		Ϋ́.	اللودية فركة ماران الترفيقة أيوقواه	١¥	and an and a second second	ویرایش 	ß	~ (
		Ŷ.	ago se se s	<i>\₩9.9/\</i> •/• <i>\</i>		حدف	Θ	~ 1
		Ÿ.		11444/10/115			کل	~ (
		Ŷ.		11444/10/116			روزنامه	~
		Ň		11499/10/17			کل	~ (
		Ŷ	1 - 1 a) (a - a - a - b)	1149.0/1=/115			روزنامه	Activ

در این صفحه اطلاعات از سامانه های برون سازمانی (در صورت وجود) بارگذاری می گردد. فیلدهای مرجع صدور و مورد استفاده از ستون عملیات دکمه ویرایش، قابل ویرایش می باشد. همچنین میتوانید اطلاعات هر ردیف را حذف نمایید. برای حذف هر ردیف، می بایست بر روی لینک "حذف"

کلیک نمایید.

00 0 -			×
مرجع صدور	مرجع صدور*	مورد استفاده دفتر	
انتخاب كنيد	~	انتخاب كنيد	~

اطلاعات مالك و مالكين

همانطور که ملاحظه می نمایید با انتخاب کلید "ادامه" صفحه ذیل برای شما نمایش داده می شود، که شامل اطلاعات هویتی مالک، مساحت ملک و ... می باشد برای آنکه بتوانید ملک مورد نظر را در این قسمت وارد نمایید می بایست بر روی کلید "افزودن" کلیک نمایید. در صورت اجاری بودن محل فعالیت مؤدی و پاسخ "بلی" به سوال "ایا تمام/ برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می باشد؟" در اطلاعات اختصاصی تکمیل این جدول ضروری است.

لطفاً توجه نمایید که این فرم مربوط به کسانی است که محل یا محلهای کسب آنها بهصورت اجارهای است. در این جدول باید اطلاعات لازم در مورد مالک یا مالکین و اطلاعات قرارداد اجاره وارد گردد. چنانچه مالک محل کسب خود هستید نیازی به وارد نمودن اطلاعات خود در این صفحه نخواهید داشت.

افزردن لطعه	0					مالكين	🍾 اطلاعات مالک /
مورد استفاده	نوع ملک	مسافت	شماره على / شناسه على	نام خانوادگی انام شخص حقوقی	نام شخص حقيقى	نوع شخص	عمليات
				اطلاعاتی ثبت نشدہ			

با کلیک بر روی دکمه افزودن، صفحه ذیل برای کاربر نمایش داده می شود. در این پنجره اطلاعات خواسته شده که به صورت ستاره دار قرمز رنگ می باشد می بایست ثبت نمایید و برای رفتن به مرحله بعد می بایست کلید "ادامه" را انتخاب نمایید.

نوع شخص•		نام و نام خانوادگی/نام شخد	قى"	شماره ملی/شناسه ملی*	شماره اقتصادى
انتخاب كنيد	•				
شماره قرارداد		تاريخ قرارداد		شماره رهگیری	از تاريخ
			E		1
تا تاريخ		نوع قرارداد		مبلغ قرارداد رهن	اجاره
		انتخاب كنيد	~		
شمارہ پستی		پلاک ثبتی اصلی		پلاک ثبتی فرعی	بخش ثبتی
نوع ملک•		مساحت (متر مربع)			
انتخاب كنيد	~				
مورد استفاده"		تشانی			
انتخاب كنيد		~			



فهرست صادرات

همانطور که مشاهده می نمایید با انتخاب کلید "ادامه" صفحه ذیل نمایش داده می شود این نکته را در نظر داشته باشید که این صفحه فقط برای مؤدیانی نمایش داده می شود که مجوز کارت بازرگانی داشته و آن را در سامانه ثبت نام وارد نموده باشند. برای ویرایش اطلاعات می بایست طبق تصویر زیر بر روی لینک ویرایش کلیک نمایید، اطلاعات مربوط به فهرست صادرات از اطلاعات دریافت شده گمرک جمهوری اسلامی ایران بارگذاری می گردد. همچنین میتوانید اطلاعات هر ردیف را حذف نمایید. برای حذف هر ردیف، می بایست از ستون عملیات بر روی لینک حذف کلیک نمایید.

به روز رسانی تغییرات ساه	🖨 چاپ اظهارنامه 🗧	، تيصره ۱۰۰	ليست اظهارنامه ها/ فرم							نامه	ليت اظهار
دن ادامه 🕀	نه گمرک 🕒 افزو	اطلاعات از ساہ	🖒 به روز رسانی							ست صادرات	🛱 فهر
درصد بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی	معادل ریالی (ارزش کالای صادراتی)	نوع ارز	مبلغ ارزی(ارزش کالای صادراتی)	شرح کالا	کد کالا	شمارہ اختصاصی اشخاص خارجی	شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی	کد گمرک ترخیص کننده	منبع	عمليات	رديف
				ئبت نگردیدہ است	ازمانی برای شما ا	ادرات کالا در منابع برون سا	اطلاعات ص				

) صادرات		
صادرات کالا		
د گمرک ترخیص کننده	شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی	شماره اختصاصی اشخاص خارجی
د کالا	شرح کالا	
زش کالای صادراتی		
الأفادين	- 10 - 10 - 10 - 10 - 10 - 10 - 10 - 10	دمد به منه بالحال ف ف مقد ما



فهرست واردات

همانطور که مشاهده می نمایید با انتخاب کلید "ادامه" صفحه ذیل نمایش داده می شود این نکته را در نظر داشته باشید که این صفحه فقط برای مؤدیانی نمایش داده می شود که مجوز کارت بازرگانی داشته و آنرا در سامانه ثبت نام وارد نموده باشند. برای ویرایش اطلاعات می بایست طبق تصویر زیر بر روی لینک ویرایش کلیک نمایید. اطلاعات مربوط به فهرست واردات از اطلاعات دریافت شده گمرک جمهوری اسلامی ایران بارگذاری می گردد. همچنین میتوانید اطلاعات هر ردیف را حذف نمایید. برای حذف هر ردیف، می بایست از ستون عملیات بر روی لینک حذف کلیک نمایید.

9 (M)	مامانه گمرک	به روز رسانی اطلامات از C							بهرست واردات
مدادل ریالی (ارزش کاذی واردانی)	NB)	میلغ ارزد/ارزش کانان وارنالی)	هرج کلا	মর শ	شعاره اختصاص اشخاص خارجی	شماره گوتاژه	کد گفرگ ترفیض کننده	-	عليك
				لت نگرديده است.	ان گالا در هنارج برون سازهانی برای شما	اطلامات وإرة] وبرايش	4

با انتخاب ویرایش، پنجره ذیل نمایش داده می شود. در این پنجره می توانید تنها شماره اختصاصی اشخاص خارجی را درج نموده و در نهایت ثبت تغییرات را انتخاب نمایید.

واردات كالا		
لد گفرک ترخیض کننده	شماره کوتاز اظهارنامه گمرکی	شماره اختصاصی اشخاص خارجی
کد کلا	شرع کلا	
ارزش کالای واردانی		
مبلغ ارزى	نوع ارز	معادل ريالي
	انتخاب كنيد	~

موجودی مواد و کالا

همانطور که در تصویر ذیل مشاهده می نمایید صفحه نمایش داده شده حاوی شرح حساب، بهای تمام شده اول دوره، خرید و تولید طی دوره، فروش/مصرف طی دورهو ... می باشد، برای درج اطلاعات می بایست گزینه مورد نظر در هر ردیف را انتخاب نمایید تا قادر باشید فیلدهای مورد نظر را تکمیل نمایید.

🗄 لېستە قېرىش 🖨 چاپ اناپەزە	ليست اظهارتامه ها 🖥						ليت اظهار نامه
لأنبيزه والألمه							🛒 موجودی مواد و کالا
خالص موجودی سال قبل	خالص موجودي	ذخيره كاهش لرزش	بهای تمام شده پایان دوره	فروش / مصرف طی دوره (بر اساس قیمت تمام شده)	خريد و توليد طي دوره	بهای تنام شده اول دوره	شرح حساب
				شده	کالای ساخته		کانی ساخته شده کانی در جربان ساخت
							مواد اوليه مستقيم مواد كمكي و بسته بندي
							قطعات و لوازم يدکي کالاب ايک باند دنگران
							ساير موجودي ها
							مواد و کالاې در راه
•	•	•	·	•	·	·	بمع

در این صفحه موجودی مواد و کالا شامل بهای تمام شده اول دوره، خرید/تولید و فروش/مصرف طی دوره، ذخیره کاهش ارزش و نیز خالص موجودی سال قبل توسط مؤدی 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. لازم به توضیح است در صورت تکمیل این جدول در اظهارنامه عملکرد سال گذشته، ستون خالص موجودی سال قبل، بارگذاری گردیده و قابل تغییر می باشد.

اطلاعات فروش

همانگونه که ملاحظه می نمایید با انتخاب کلید "ذخیره و ادامه" صفحه زیر برای شما نمایش داده می شود. در این جدول می بایست اطلاعات مربوط به فروش داخلی و خارجی خود را وارد نمایید و برای وارد نمودن اطلاعات می بایست بر روی لینک "افزودن" و در صورت نیاز به اصلاح اطلاعات وارده، می بایست بر روی لینک "ویرایش" کلیک نمایید.

فهارتامه	🖈 ثبت اظهار نامه				اليست اظها 🔠	بنامه ها 📑 ليست قبوض 💼
شخمات هويتى						
مفخصات مجل فعاليت	📷 اطلاعات فروش (داخلی و خارجی					🔁 الزودن ادار
حساب های بانکی شغلی						
طلاعات اختصاصى	عمليات	فروش ناخالعن	کسر می شود : برگشت از فروش و تخفیفات	خالمی فروش سال جاری	خالص فروش سال قبل	اینتا کد
بجوزهاى فعاليت	· •	FASFA	٨٥٥	FV.VQ.	AV.AVA	Y.YYY.YFP
دفاتر قانونى		FA 5FA	٨٥٥	¥V,V9+	AV,AVA	
طلاعات مالک /مالکین	عمليات					
 نهرست صادرات						
	· · •					
نهرست واردات						
نهرست واردات بوجودی مواد و کالا						
نهرست واردات بوجودی مواد و گالا الادام ق.ت.	lue 🗹	ش				
فهرست واردات موجودی مواد و کالا طلاعات فروش T	عدا حذف	ش				
قېرست واردادت بوچونی مواد و کالا طلاعات قروش درآمد ناخالص پیمانگاری/خدمات	۲2 ویرا ⊖ حذف	ش ر				
قېرست واردات موېونای مواد و کالا طلاعات فروش نرآمد ناشالعی پیمالکاری/شدمات بهای کالای فروش رفته	ی ویرا حذہ	ش				
فیرست بواردان ویوین مواد و کلا طلاعات فریش درآمد نافالس بیمانگاری/شدمان بهای کالای فروش رفته بهای کالای فروش رفته	ی ویرا حذہ	ش				
فېرست واردات وېږېدې مواد و کلا درآمد داغالمي پيدانگاري اندمات بېلې کالان فروش رقت بېلې تمام هند پيدانگاري اندمات درآمد با ماليت منطوع WWS	ويرا حذن O حذن	ش				

با انتخاب لینک افزودن، پنجره زیر نمایش داده می شود و اینتاکدهای ثبت شده در ثبت نام در کامبو باکس مربوط که در تصویر مشخص شده بارگذاری گردیده و قابل انتخاب می باشد. ضمناً در این پنجره می بایست نوع معامله، مبالغ فروش ناخالص و برگشت از فروش و تخفیفات (در صورت وجود) را وارد نمایید. پس از ثبت اطلاعات، جمع مبلغ خالص فروش سال جاری به صورت اتوماتیک به جدول صورت سود و زیان انتقال می یابد.

فروش	د فعالیت:
نوع معامله	یا کد فعالیت خود را انتخاب کنید
انتخاب کنید 👻	~
فروش ناخالص (ریال)	
	استدراج مواد معنني مصلح سلتملق و تمك ها شقاره سنگ انك، سنگ گچ، ثن و ملت، بوكه معنني، تمك أبي و سنگي، سنگ لاف سلتملق و تقابر أن (صرفاً استدراج)
کسرمی شود: برگشت از فروش و تخفیفات (ریال)	🚽 استواج و قراری مواد مسنی مسلح سانتمانی و عک داشانیا، سنگ اندک، سنگ گو، شن و علت، بوکه مسنی، عک آنی و سنگی، سنگ لائه سانتمانی و نظیر آن (استواج و قرآوری تواز)
	يە ئان سڭې
خالص فروش سال جاری (ریال)	
•	
خانص فروش سال قبل (ریال)	

درآمدناخالص پیمانکاری/خدمات

همانطور که ملاحظه می نمایید با انتخاب کلید "ادامه" صفحه ذیل برای شما نمایان می شود در این صفحه اطلاعات مربوط به درآمد ناخالص پیمانکاری / ارائه خدمات (داخلی و خارجی) وارد می شود. در صورت تکمیل این جدول، جمع کل درآمد شناسایی شده به صورت اتوماتیک به جدول صورت سود و زیان انتقال می یابد.

برای آنکه بتوانید درآمد ناخالص پیمانکاری //رائه خدمت مورد نظر را در این قسمت وارد نمایید می بایست بر روی کلید "افزودن" کلیک نمایید.

			•				هناسایی شده)	فارجى) (بە ترتيب بېشترىن درآمد	نگاری الراکه خدمت (داخلی و ا	د ناخالص پیما
		والدخافية. حدولية		نافاتص دریالانی طی سال مورد رسیدگی		C. R. Hall, Surger and Jac. M (4)	والمحافظ وا	لت بعدام		
		611 - X F	صورت وضعيت (مبلغ ريائي)	على الحساب (مبلغ ريالي)	پیش دریافت (میلغ ریالی)	00000000000				
					Rada' e	اطلاعاتی کیا				
									ila -	~ •
	_									ilua 🗹
	•									
			للماد مخطان يوسنا			بای این جدیل را در برگ ۸۴ شمیمه نمایید.	ماد قراردادها سل لا ۱۰ فلره می باشدهموت ریز بر م	وجديد معرف که ا		
			پیوست را وارد تمایید.	לפון נארא שאאויי						
1.000		درآمد شناسایی شده		ن دریافتی طی سال مورد رسیدگی		ناقاهم درالتی طی ماه که آبادی شده است دادمت ما اطلب است. دستگ داده برای				
10		(J'0 \$M)	ولنغيث إرباليا	مورت (ساغ	على الحساب (مباغ ريالي)	بیش دریافت (مالی السا)	ارتواهی شده ژانورت وانطیت ها) هی سال مورد زمیدتی (میکا ریانی)			
ب کنید	المتاب								داهلي	اير قراردادهان ا
ب کنید	المناب								خارجي	اير قراردادهان
		1.1.1							1	
									، پیمانگاری	رآمد ناخالم
باي شده	درآمد شناسخ		مورد رسیدگی	ناخاص دریافتی طی سال		ت ها) هي سال مورد رسيدگي	مبلغ کارگواهی شده (صورت وضعیا		عنوان	
		، وقطرت	مور	على الحساب	پش دربافت					
	1								مالكارى ناخلي	إعد ناخالص يم
									والكارى خارجي	إلىد ناخالص پيد
				1.00	1.1		1		(me	

با انتخاب کلید " افزودن" پنجره ذیل نمایش داده می شود. در پنجره نمایش داده شده فیلدهای اطلاعاتی را تکمیل و سپس کلید "ذخیره" را انتخاب نمایید. در قسمت کد فعالیت اینتا کد شما بارگذاری می شود و قابل انتخاب می باشد.

مشخصات كارقرما					کد فعالیت (/	ليٽ (اينٽاگد) :	
نوع تابعيت		نوع شخص"		نام کارفرما"	لطفا كد فعالي	د فعالیت خود را انتخاب کنید.	
التخاب كنيد	•	التخاب كنيد	•		النخاب كني	اب کنید	
نوع درآمد.		شعاره على اشناسه على! كَدْ قَرَاكُير الْبَاعُ*		شعاره اقتصادي			
النخاب كنيد	*						
موضوع فرارداد		نام کشور-					
		التخاب كنيد	•				
مېلغ کارگونغى شده		ناخالص دريافتن هن سال مورد رسيدگي					
(صورت وضعیت ها) طی سال مورد رسیدگی(مبلغ ریالی)		پیش دریافت (میلغ ریالی)	على ال (مبلغ	مساب ريالي	صورت وضعيت (مبلغ ريالي)	درآهد شناسایی شده (میلغ ریالی)	نوع اوز
							النذاب كنيد 👻



همانطور که مشاهده می نمایید در قسمت پایین صفحه جداول جمع سایر قراردادها و جمع درآمد ناخالص پیمانکاری قابل دسترسی می باشد که می توانید این جداول را تکمیل نمایید. پس از تکمیل بر روی کلید "ذخیره" کلیک نمایید. تا اطلاعات ذخیره گردد.

🔒 ذخيره						مع سایر قراردادها	
				لطفا تعداد صفحات پیوست را وارد نمایید.) از ۱۰ فقره می باشد،صورت ریز بر مینای این جدول را در برگ A۴ ضمیمه نمایید.	نوجه :در صورتی که تعداد قراردادها بیش	
		د رسیدگی	ناخالص دریافتی طی سال مور				
درامد شناسایی شده	رت وضعیت	صو	على الحساب	پېش دريافت	مبلغ کارگواهی شده (صورت وضعیت ها) هی سال مورد رسیدگی	عنوان	
Fe,000						ع سایر قراردادهای داخلی	
						ع سایر قراردادهای خارجی	
s . ,	P					Bart	
د آمد شناسانی شد		خالص دریافتی طی سال مورد رسیدگی	i.	سال مود رسدگی	سلغ کارگیاہی رشدہ (صورت چنجست چا) ط	ع درآمد ناخالص پیماتگاری عنوان	
	صورت وضعيت	على الحساب	پیش دریافت	0.000			
1,-8-,	¥					ع درآمد ناخالص پیمانگاری داخلی	
۷	Ş.,	۵	F		*	ع درآمد ناخالص پیمانگاری خارجی	

بهای کالای فروش رفته

در این جدول اطلاعات مربوط به بهای تمام شده کالای فروش رفته داخلی وارد میشود و درنهایت مبلغ فیلد بهای تمام شده کالای فروش رفته به صورت سود و زیان منتقل میشود.

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.

لازم به توضیح است فیلدهای اطلاعاتی " موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره" و "موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره" و "کالای ساخته شده/ موجودی کالای اول دوره" و "موجودی کالای پایان دوره" از جدول موجودی موارد و کالا، به این جدول منتقل می شوند.

📷 بهان تمام شده کانه فروش رفته	and program 📓
شع	مبلغ به ريال (معاملات داخلير)
مواد مستليم ممرقى	(JII)
دستقرد استقهم	W,XYY
سربار ساخت	KWW
جمع هرينه هان توليد	¥5,555
اهاقه می شود : موجودی کاذی در جریان سافت اول دوره	
گسر میشود : موجودی گالی در جریان ساخت پایان دوره	
بهان تعام شده کانی تولید شده	¥5555
اصافه می شود: کانی ساخته شده! موجودی کانی ایل دوره	1044014
اهافه می شود: کانی فریداری شده طی دوره	
كالان أماده فروش	U,9FV,VVA
کسر می شود: موجودی کانان پایان دوره	UNERWAY
المانه (کس) می هود سایر ۱۹۹۴ - می است	
Activate Wir Activate کائول ہوتی دینہ انقاد یہ صورت سود و تاریک	-17,190,550

صفحه ۲۱

بهای تمام شده پیمانکاری /خدمات

همانطور که مشاهده می نمایید در این مرحله، فرم اطلاعات مربوط به بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری/خدمات را می بایست وارد نمایید و درنهایت مبلغ جمع کل بهای تمام شده پیمانکاری/خدمات به "جدول صورت سود و زیان" منتقل می شود.

	نام شده کار انجام شده پیمانکاری / خدمات (داخلی و خارجی) - براساس استاندارد حس	اری مربوطه حسب مورد تکمیل شود.	10 Level 10	ذخيره و اداه
وديغ	شرع	مبلغ به ريال	نوع ارز	
	مواد و مثبالج مثبرقی		انتجاب کنید	
,	حقوق و دستمزد		انتحاب کنید	•
,	هزينه يسانكاران دست دوم		انتخاب کنید	
	کرایه ماشین آلات		انتحاب کنید	
6	استهلاك ماشين آلات		انتخاب کنید	
,	ساير هزيته ها		انتخاب کنید	
	جمع کل بهای ثنام شده دوره	•		
,	اضافه میشود: بهای نمام شده کار در جریان اول دوره *		التخاب كنيد	
	کسر میشود: بهای تمام شده کار در جربان پایان دوره "		انتخاب كنيد	

درآمد با مالیات مقطوع

در صورت پاسخ "بلی" به سوال "آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است بودهاید؟" در جدول اطلاعات اختصاصی، تکمیل جدول زیر ضروری است. همانطور که ملاحظه می نمایید این جدول مربوط به درآمدهایی می باشد که مالیات آنها مقطوع است می باشد و می بایست مبلغ درآمد مقطوع، سود (زیان) درآمدهای مقطوع، مالیات پرداخت شده، شماره رسید پرداخت و شماره رسید تسلیم اظهارنامه را وارد نمایید. بدین منظور ردیف مورد نظر را انتخاب و سپس اعداد را وارد نمایید. جمع ستون "سود (زیان) درآمدهای مقطوع" به جدول محاسبه مالیات منتقل می گردد.

الأشيرة والألمه	🐼 درآمد با مالیات مقطوع								
شماره رسيد تسليم اظهارنامه	شعاره رسيد پرداخت	ماليات پرداخت شده	سود (زیان) درآمدهای مقطوع	درآمدهای مقطوع	نوع درآمد مقطوع				
]++	1.	YY	✔ درآمد حاصل از نقل و انتقال املاک (مواد ۵۹ و ۷۸ ق.م.م)				
					درآمد حاصل از انتقال حق واکّذاری محل (مواد ۵۹ و ۷۸ ق.م.م)				
					ساير				
		1++	b	W	جمع				

كمكهاى پرداختى

در صورت پاسخ "بلی" به سوال "آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و سایر موضوع ماده ۱۷۲قانون مالیاتهای مستقیم بوده اید؟" در جدول اطلاعات اختصاصی، تکمیل جدول زیر ضروری است. همانطور که مشاهده می نمایید، این فرم شامل اطلاعات کمکهای مالی پرداختی مطابق با ماده ۱۷۲ ق.م.م و بر اساس حساب های پذیرفته شده در قانون بودجه می باشد. این کمکها شامل معافیت مالیاتی می باشد. شایان ذکر است با ماده ۲۷۲ ق.م.م و بر اساس حساب های پذیرفته شده در قانون بودجه می باشد. این کمکها شامل معافیت مالیاتی می باشد. شایان ذکر است با تکمیل این جدول جمع مبلغ کمکهای پرداختی به جدول محاسبه مالیات منتقل نشده و می بایست سهم هر شریک در جدول اطلاعات این جدول جمع مبلغ کمکهای پرداختی به جدول محاسبه مالیات منتقل نشده و می بایست سهم هر شریک در به باشد. شایان ذکر است با تکمیل این جدول جمع مبلغ کمکهای پرداختی به جدول محاسبه مالیات منتقل نشده و می بایست سهم هر شریک در جدول اطلاعات مالی شرکا توسط مودی وارد شود. لازم به توضیح است جمع این جدول می بایست با جمع کمک های پرداختی سهم هر شریک برابر باشد. جدول ذیل برای درج کمک های پرداختی می باشد می بایست با جمع کمک های پرداختی به به به این جدول می بایست با جمع کمک های پرداختی سهم هر شریک برابر جدول اطلاعات مالی شرکا توسط مودی وارد شود. لازم به توضیح است جمع این جدول می بایست با جمع کمک های پرداختی سهم هر شریک برابر باشد. جدول ذیل برای درج کمک های پرداختی می باشد و برای اضافه نمودن کمک ها می بایست بر روی کلید "افزودن" کلیک نمایید.

🗐 لېستانلوزنادها 🖄 بېستانيوش 🍓 وېايانلوزناده							🕈 ئېدانلولزنامه
0 w				صاب های پذیرفته شده در قانون بودچه (۴) سایر	ساس مانه ۱۱۲ ق.م.م(۲) کمک های پرداختین بر اساس	فقی - نوع کنگ های پرناختی: (() بر ا	👌 کمک های پرداذ
کل های پرداختی بذیرفته شده توسط سازمان	درمد قابل قبول از درآمد مشعول مالیات	مبلغ به ريال	تاريغ پردافت	شفاره حساب درياقت كننده كنگ	نام دریافت کننده کمک	شرح	عليان
e	ادامه	افزودن	•	اللاعان او			

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

مرح	نام دریافت کننده کمک ^ه	شماره حساب دریافت کننده کمک
وع کمک"	نحوہ کمک	تاريخ پرداخت
انتخاب كنيد	نتخاب کنید 🗸	~
ىبلغ بە ريال"	درصد قابل قبول از درآمد مشم	کمک های مالیاتی پرداختی پذیرفته شده سازما •
نکته: نوع کمک های پرداختی: (۱) بر	(۱) بر اساس ماده ۱۷۲ ق.م.م(۲) کمک های پرداختنی بر	ساب های پذیرفته شده در قانون بودجه (۳) سایر

با انتخاب کلید ثبت تغییرات کمک پرداختی ثبت شده به جدول ذیل اضافه می گردد. و در صورتیکه بخواهید یک ردیف را از فهرست خود حذف نمایید، می بایست از منوی عملیات، دکمه حذف را انتخاب نمایید.

🖬 لېست انډېارتامه ها 🗵 لېست قېوغۍ 😖 چه					_		ن اظهار نامه
way on the				ساب های پذیرفته شده در قانون بودجه (۴) سایر	ه ۱۷۲ ق.م.م[۲] کمک های پرداختنی بر اساس ح	ی - نوع گفک های پرداختی: (ا) بر اساس ماد	کمک های پرداخت
گمک های پرداختی پذیرفته شده توسط سازمان	درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات	مېلغ به زيال	تاريخ پرداخت	شمارہ حساب دریافت کنندہ کمک	نام دریافت کننده کمک	شرح	عمليات
11,11V	۲.	***.***	143014-0		کریس	~ •	~ 0
11,11V	•	***,***			549 748	🗹 ویرایش	
						🗕 🛛 حذف	



صورت سود و زیان

همانگونه که مشاهده می نمایید جدول صورت سود و زیان شامل درآمدهای عملیاتی، سود (زیان) ناخالص، جمع هزینه های فروش، اداری وعمومی، خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی، سود (زیان) عملیاتی، خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی، سود (زیان) ویژه و .. می باشد. در این فرم اطلاعات مربوط به صورت وضعیت سود و زیان وارد میشود. کادرهای سفیدرنگ توسط مؤدی پر شده و در نهایت سود (زیان) ویژه توسط سیستم محاسبه می گردد. درآمدهای عملیاتی سال جاری از فرم اطلاعات فروش و درآمد ناخالص پیمانکاری/خدمات استخراج می شود و در این ردیف بارگذاری می شود و همچنین ردیف کسر میشود: بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی سال جاری از فرم های بهای تمام شده کالای فروش رفته و بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری/خدمات استخراج می شود و در این ردیف بارگذاری می شود.

لازم به توضیح است، در صورتیکه اطلاعات این جدول در عملکرد سال گذشته تکمیل شده باشد، ستون سال قبل برای فیلدهای مربوطه بارگذاری می گردد. همچنین اطلاعات مربوط به سود (زیان) ویژه سال جاری به جدول محاسبه مالیات منتقل می گردد.

ا درورهه			📘 مورت سود و زبان
سال قن	سال چاري	شع	ماند. (میلاد
		درامدهای عملیتی انقل (جدیل شد) ۲ و ()	
		کسر می شود : دول اعدار امدادی معانی (بایل از جنان شدوه ۹ و ۱۲	,
		سود (این) 193م	,
		فارته فابق رمزة	1
		هريه شيعان والرابغي	٥
		مالك متلوك توميل وسواف شد	3
		هاينه صابرس والسابذان	х.
		هاينه مشرو حقيقي	×.
		هریه این این (کراهه هریه این این (کراهه	•
		سادر فارت های فردش ، کاری و کمیتی	э.
•		حو فابله فان فرش اذار و سوس	
		سية (يُرَيَّ مُنْيَ (فَرِيْنَ عَبَيْنَاتَ	*
		سود ازیان انشی شخص داری ها و بنش های ازی تعقیقی	
		ساد دراستان عندان	У.
		سار هزبه هاي عملي	6
•	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	هادي ساير برآستان و غايب هاي عبداني	8
		Activat	e Window:
		Go to PC سید زمین اور اور با وی ایر سقی	settings to ac



ترازنامه

در این صفحه اطلاعات مربوط به ترازنامه وارد می شود. در صورتیکه مایل به ابراز هیچ مبلغی نمی باشید یکی از ارقام را صفر وارد نمایید. در غیر اینصورت قادر به ارسال اطلاعات نمی باشید. لازم به ذکر است مسئولیت ورود عدد صفر در این جدول بر عهده شخص مؤدی می باشد. ضمناً در این فرم موجودی مواد و کالا از فرم مرحله "موجودی مواد و کالا" بارگذاری می شود. در این صفحه می بایست اطلاعات مربوط به ترازنامه را وارد نمایید. این فرم شامل دو بخش "دارایی ها" و "حقوق مالکانه و بدهی" ها می باشد که هر کدام نیز دارای فیلدهای اطلاعاتی می باشند.

در صورتیکه ثبت نام شما فعال باشد، حداقل می بایست یکی از اقلام اطلاعاتی پایان دوره، غیر صفر باشد، در غیر این صورت امکان ارسال اطلاعات را نخواهید داشت.

لازم به توضیح است، در صورتیکه اطلاعات این جدول در عملکرد سال گذشته تکمیل شده باشد، ستون ابتدای دوره برای فیلدهای مربوطه بارگذاری می گردد.

إين ها			حقوق مالكانه و بدهي ها		
4.5	پایان دوره	ابتدای دوره	شرح	پایان دوره	ابتدای دوره
ایی های ثابت مشهود			سرمايه		
ایی های نامشهود			سود (زبان) الباشته		
ير داراين ها			ذخيره مزاياى پايان خدمت		
بىلى پرداخت ھا			تسهیلات مالی دریافتی		
			ذخاير		
falses a face of 123 MP a star even			ماليات پرداختنى		
بودي مود و ده زمن از جدون مربوس)			پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها		
بافتی های تجاری و سایر دریافتنی ها			پیش دریافت ها		
جودی نقد					
جمع دارایی ها	· · ·	•	جمع حقوق مالكانه و بدهي ها	•	•



در آمدهای معاف / نرخ صفر مالیات

در صورت پاسخ "بلی" به سوال "آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیتهای معاف / نرخ صفر بودهاید؟ (کسر از درآمد)" در اطلاعات اختصاصی تکمیل این جدول ضروری است. درآمدهای معاف از پرداخت مالیات، هر نوع درآمدی که براساس مفاد قانون مالیات های مستقیم از پرداخت مالیات معاف می باشد مانند درآمدهای حاصل از تعلیم و تربیت غیرانتفاعی موضوع ماده ۱۳۴ق.م.م، درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی موضوع صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م، درآمد کارگاههای فرش دستباف و صنایع دستی(ماده ۱۴۲ ق.م.م)، سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت(بند ۵ ماده ۱۴۵ ق.م.م) و ...

همانطور که مشاهده می نمایید برای آنکه بتوانید در فیلدهای مورد نظر ارقام را درج نمایید می بایست ردیف را انتخاب و سپس وارد نمایید. ضمناً جمع ستون سود (زیان) درآمد معاف/نرخ صفر مالیات، به جدول محاسبات مالیات منتقل می شود.

and the second se					
همات محل فعاليت	🍞 درآمدهای معاقد / نرخ صغر مالیات				🔚 ذهيره والانب
اب های بانکی شعلی	ریال) نوع درآمد معافاتری صغر ماییت	(ریال) درآمد معاف : درج عشر مالیات	فزيتحتى مستقيم سهم درأبد متافا درع عفر مالباذاريال)	اریال) سایر هزینه های سهم از درآمد معاف ا ترخ عشر مالیات	(بال) سود(بان) درآمد معاف ا ترخ عقر مالیات
عات اختصاعی	د رابد ناشي (فتانيت على كشاوران و دلمبرون (ماده الا ق.م.م)				
زهای قمالیت	د امد ایراری دفاتر گرشتگی و زباری داری مجوز (مراجع قانین شریط (محل جذب گرشتگر خارجی یا اعزاد را اثر به عربستان ، عراق و سوریدایند (* ماده ۱۰۲ ق.ب.م)				
ر قابنی	د رامد نابلی از فعالیت های انتشارائی و مشیعاتی و قرانی (دارای محیز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی) فرهنگی و شری (بندل ماده ۱۳۹ ای مرم)				
عات سالک اسالکین	در امد کارگاه های فرش دستناف و صنایع دستی (ماده ۲۲) ق.بریم)				
ـــت صادرات	سود و جوایز متلاقی به اوراق مشارکته (بند تا ماده ۱۹۵ ق. درم)				
ــــ وردد	سود سيرده وجوايز بالكها وموسسات اعتباري قبربالكي مجاز موضوح بلد عاي ٦ تا البعره ماده ١٢٤ ق.م.م				
ودن مواد و کلا	درآمد نابلی از فعالیت علی اقتصادی در مناطق (اد تجاری (ماده ۱۳ قانین چگویلگی اداره مناطق ازاد تجاری)				
عات فروش	درامدمدارین و مراکز آموزشی قبیر اللغانی (ماده ۱۳۴) او مرم)				
د دەنس پىدىكريامدىت	د امد حاصل از حق اختراع با حق انتشاف برای محترمین و مکتشفان و نیز در امد تاشی از فعالیت پروعشی و تحقیقاتی مراکز داری پروانه تحقیق از وزارت خانه های شمطنج (ماده ۱۳۲ ق.م.م.)				
ی کلان فریش رفته	معاقبت تامین مالی پریزه با طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی در قالب عقود مشارکتی (ماده ۱۳۸ مگر رق مرم)				
و المار شده سولکه و الاندان	درآمد حاصل (حادرات هنمات و گادهایی غیرتغلی (صدر ماده ۲۱۱ قادیره)				
	درامد هامان از هادرات محصولات کشاوری (عدر ماده ۲۱۱ ق.م.م)				
	درامد حاضل (جادرات مواد خام (قسمت اخبر ماده ۱۳۱ ف.د.م)				
، سی پردانی	د آمد حاصل از صادرات گانهای مختلف که به صورت عیوی (تراتریت) به ایران ورند و بنون تقییر در ماهیت یا با انجام گاری بر روی آن صادر می شوند (تیمره یک ماده ۲۱۱ ق.م.م)				
ره سود ويده	🔤 تسعیر از نائی از حادرات				
	سابر معاقبت های مقرر در احکام مالیاتی قوانین برنامه پنجستانه	پنجم و ششم توسعه جمهوری اسلامی ایران و گانو	ن بودجه و سایر قوانین مربوط حسب مورد با ذکر مصادیق		
د قابل کسر از درآمد	•				
مذهای معاف / لرخ حطر مالیات	0				
الهای پرداختی ماده ۱۶۸					
الهای پرداختی ساده ۱۸۰	•				
	سالا درامنظای مثاقد				
حتی این افهاردنیه	Part of the second seco	14	•	(4)	4
-کنده هېز نبه	Activate Windows				📓 ذهبره والاسه
tivate Windows	Go to PC settinos to act				



مالیاتهای پرداختی ماده ۱۶۸

طبق ماده ۱۶۸ دولت می تواند برای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف و تبادل اطلاعات راجع به درآمد و دارایی مؤدیان با دولتهای خارجی موافقتنامههای مالیاتی منعقد و پس از تصویب مجلس شورای اسلامی به مرحله اجرا بگذارد. قراردادها یا موافقتنامههای مربوط به امور مالیاتی که تا تاریخ اجرای این قانون با دول خارجی منعقد و به تصویب قوه مقننه یا هیات وزیران رسیده است تا زمانی که لغو نشده به قوت خود باقی است.

در صورت پاسخ "بلی" به سوال "آیا در دوره مالی مربوطه دارای، مالیاتهای پرداختی در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف موضوع ماده ۱۶۸ بوده اید؟" در جدول اطلاعات اختصاصی تکمیل این جدول ضروری است.

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

برای درج اطلاعات می بایست بر روی کلید "افزودن" کلیک نمایید، ضمناً در صورت نیاز به اصلاح اطلاعات وارده، می بایست بر روی لینک "ویرایش" کلیک نمایید.

با انتخاب لینک افزودن، پنجره زیر نمایش داده می شود. در این پنجره می بایست کشور، نرخ مالیات مربوطه (به درصد)، مبلغ سود و مالیات پرداختی را وارد نمایید.

ا ئىت اظهار نامە 🖌				🖩 ليست اظهارنامه ها 📋 ليست قبوض 🕻
مات هویتی				
مان محل فعالیت 🗧 🗧 مالیاتهای پرداختی در اج	"قوانین موافقت نامه های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف	با دیگر کشورها" (موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م)		افزودن اداه
ب های باتگی شغلی	نام کشور	ترخ ماليات مربوطه	مبلغ سود	مالیات پرداختی
ات اختصاصی		اطلاعاتی ثبت نشده		
های فعالیت				
ات مالک /مالکین				
صات هویتی/مالی شرکا				
دی مواد و کالا	🕂 مالیاتهای پرداختی ماده	JFA i		*
، و دارایی شغلی				
د با مالیات مقطوع	کشور*			
های پرداختی	انتخاب كنيد			*
ه درآمد و هزینه	10000		-71 - 1.0	
دهای معاف / ترخ صفر مالیات	ترج مالیات مربوطه	مينع سود	مالیات پرداختی	
های پرداختی ماده ۱۶۸				
تهای پرداختی ماده ۱۸۰				
ىيە ماليات				
نتی این اظهارنامه			اتصراف 🗸	د ذخيره و ادامه
Activate Windows				





مالیاتهای پرداختی ماده ۱۸۰

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

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

چنانچه دارای مالیات پرداختی در سایر کشورها که مربوط به درآمد های خارج از کشور (طبق تبصره ماده ۱۸۰ ق.م.م) می باشید، همانگونه که در جدول زیر مشاهده می نمایید می توانید نام کشور و مبلغ مالیات پرداختی که در آن کشور پرداخت نموده اید را در این جدول درج نمایید. برای این کار می بایست بر روی لینک" افزودن" کلیک نمایید تا بتوانید مبالغ را وارد نمایید.

شایان ذکر است با تکمیل این جدول، جمع مبلغ مالیات بر اساس نرخ این اظهارنامه به جدول محاسبه مالیات منتقل <u>نشده</u> و می بایست سهم هر شریک در جدول اطلاعات مالی شرکا توسط مودی وارد شود. لازم به توضیح است جمع این جدول می بایست با جمع مالیات های پرداختی ماده ۱۸۰ ق.م.م. سهم هر شریک برابر باشد.

يل اظهارنامه	ا گیت اظهار نامه				🖩 ليست اظهارنامه ها 🗮 ليست قبوض 🏮
مشخصات هويتى					
مشخصات محل فعاليت	🟫 مالیات های پرداختی در سایر کشوره	بط به درآمدهای خارج از کشور (کسر از مالیات) (تبصره	ه ۱۸۰ ق.م.م)		الفزودن ادا
حساب های بانکی شغلی	عمليات	نام کشور	سود خالص	مالیات پرداختی	مالیات بر نظاس نرخ این اظهارنامه
اطلاعات اختصاصي			اطلاعاتی ثبت نشدہ		
مجوزهاى فعاليت					
اطلاعات مالک /مالکین					
مشخصات هویتی/مالی شرکا					
موجودی مواد و کالا	🖨 ماليات ھاء	داختی در سایر کشورها مربوط ب	درامدهای خارج از کشور (کی	سراز ماليات)	*:
اموال و دارایی شغلی					
درآمد با ماليات مقطوع	کشور*	سود خالص	ماليات پرداختى	مالیات بر اساس ترخ	ترح این اظهارتامه
کمک های پرداختی	انتخاب كنيد	÷			
مورت درآمد و هزینه					
صورت درآمد و هزینه درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات					ذخر مرادارم
صورت درآمد و هزینه درآمدهای معاف / نرخ مغر مالیات مالیاتهای پرداختی ماده ۱۶۸				اتصراف 🗸 ا	ذخيره و ادامه
صورت درآمد و هزینه در آمدهای معاقد / نرخ صفر مالیات مالیاتهای پرداختی ماده ۱۶۸ مالیاتهای پرداختی ماده ۱۸۰				اتصراف 🗸	ذخيره وادلمه
صورت درآمد و عزینه - درآمدهای معاف از درغ مقر مالیات - مالیاتهای پرداخش ماده ۱۸۹ - مالیاتهای پرداخش ماده ۱۸۹ - محاصبه مالیات				اتصراف 🗸 ه	ذخيره و ادامه
صورت درآمد و هزینه در آمدویلی معاقد / درخ سفر مالیات مالیاتهای پرداخشی ماده ۱۸۹ معامیه مالیات پرداخشی این اظهارشه برداختی این اظهارشه	Activate W			انصراف 🗸	ذخيرة و ادامه
مورت درآمد و هزینه در آمدهای معاف / درغ منر مالیات مالیاتهای پرداختی ماده ۱۸۰ معالیتهای پرداختی ماده ۱۸۰ پرداختی این اظهارتامه نوعه کنیندم اظهار شایه در معادین مدافقار اینه در معادین مدافقار اینه در معادین مدافقار اینه در معادین مدافقار اینه در معادین مدافقار اینه محاف اینه در معادین محاف اینه محاف اینه محاف	Activate W Go to PC settir			اتصراف 🗸	ذخيره و ادامه



طبق ماده ۲۷ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم، درآمد اشخاص حقیقی و حقوقی ناشی از ساخت و فروش هر نوع ساختمان حسب مورد مشمول مقررات مالیات بر درآمد موضوع فصول چهارم و پنجم باب سوم این قانون خواهد بود. این نوع مالیات، از سازنده و فروشنده ساختمان اخذ می شود، اداره امور مالیاتی کسی را به عنوان سازنده می شناسد که پروانه ساختمان برای او صادر شده باشد و کسی را به عنوان فروشنده می شناسد که سند انتقال قطعی در دفتر اسناد رسمی را به عنوان فروشنده امضا کرده باشد. ضمناً ادارات امور مالیاتی به توافقات شخصی مکتوب و... ترتیب اثر نمی دهد.

شایان ذکر است، قراردادهای مشارکت در ساخت که بدون رعایت تشریفات قانون پیش فروش ساختمان توسط افراد فاقد تخصص حقوقی تنظیم می شوند می تواند برای مؤدیان مشکلاتی را ایجاد نماید.

در صورت پاسخ "بلی" به سوال " آیا درآمد ناشی از ساخت و فروش املاک موضوع ماده ۲۷ ق.م.م داشته اید ؟ (کسر از مالیات)" در جدول اطلاعات اختصاصی تکمیل این جدول ضروری است.

سامانه	ناپ اظهارنامه C به روز رسانی تغییرات ه	لیست اظهارنامه ها، فرم تبصره ۱۰۰ 🔒 چ					😭 لېت اظهار نامه	
	🕒 litero lela 🕀		لاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)	سره (۱) ماده (۷۷) ق.م.م اص	نی پروژه مورد اجرا (موضوع تبه	حساب مالياتهاى پرداخ	🟫 اطلاعات على ال	
	ميزان على الحساب يرداختي	تاريخ صدور يروانه ساخت	درصد مشاركت	اطلاعات مشاركت	محل اجرای پروژه	شرح برزه	عمليات	
	,	15+1/+1/+1	۲.	تست	تست	تست	~ 0	
×			(18976/07	(۷۷) ق.م.م اصلاحی ۳۱	اجرا (موضوع تبصره (۱) ماده	پرداختی پروژه مورد ا	ت على الحساب مالياتهاي	lekkalo
		درصد مشارکت	عات مشارکت"	ИМ	اجرای پروژه"	محل		شرح پروژه
					على الحساب پرداختى"	میزان	ه ساخت*	تاريخ صدور پروانا
ذفيره	انصراف 🗸							

پرداختی این اظهارنامه

همانطور که در تصویر ذیل مشاهده می نمایید، چنانچه مؤدی قبوض پرداختی و وصول شده برای این اظهارنامه داشته باشد در این قسمت بارگذاری می گردد. ضمناً برای اضافه نمودن قبوضی که برای این اظهارنامه پرداخت نموده اید و در این جدول نمایش داده نشده است، می توانید بر روی کلید" افزودن" کلیک نمایید و قبوض پرداختی مربوط به این اظهارنامه را ثبت نمایید.

افزودن ادامه					🚯 پرداختی این اظهارنامه
			ىد.	یجاد گردیده است؛ قابل وبرایش می باش	مودی گرامی ، تنها رکوردهایی که توسط شما 🛆
مبلغ	شماره قبض	تاريخ	شعبه	بانک	ويرايش 🗹
		ده	اطلاعاتی ثبت نشد		ی حذف
					•
×					🕂 پرداختی این اظهارنامه
 بخ	تار	شعبه	ې پرداخت *	بانک/ موسسسه مالینوع	شماره ملی شریک
يخ ا	تار 	شعبه	ړ پرداخت * ~	بانک/ موسست مالینوع انتخاب کنید	شماره ملی شریک
يخ ال	ט, 	شعبه	، پرداخت * ، ب	بانک/ موسسسه مالینوع انتخاب کنید مبلغ	شمارہ ملی شریک سمارہ قبض
يخ ا	Ju	شعبه	پرداخت * ~	بانک/ موسسسه مالینوع انتخاب کنید مبلغ	شماره ملی شریک مماره قبض

استهلاک زیان سنواتی

در صورت پاسخ "بلی" به سوال "آیا در دوره مالی مربوطه استهلاک زیان سنواتی داشته اید؟" در اطلاعات اختصاصی تکمیل این جدول ضروری است. در فیلدهای "زیان سنواتی قبل طبق دفاتر" و "مانده زیان سنوات قبل مورد تایید سازمان امور مالیاتی" مقادیر منفی قابل ورود می باشد. همچنین مقدار فیلد "میزان استهلاک زیان سنواتی (بند ۱۲ ماده ۱۴۸ ق.م.م)" به جدول محاسبه مالیات منتقل می شود.

ذخيره و ادامه	ستهلاک زیان سنواتی	1]₩
مبلغ	شرح	رديف
	زيان سنواتی قبل طبق دفاتر	١
	مانده زیان سنوات قبل مورد تایید سازمان امور مالیاتی	۲
	میزان استهلاک زیان سنواتی (بند ۱۲ ماده ۱۴۸ ق.م.م)	٣
•	ماندہ زیان سنواتی طبق دفاتر	۴
•	مانده زیان سنواتی مورد تایید سازمان امور مالیاتی	۵



محاسبه ماليات

در این صفحه محاسبات مالیات انجام می گردد و مبلغ قابل پرداخت برای مؤدی محاسبه می گردد. مقادیر کادرهای رنگی (یا غیر فعال) یا از جداول دیگر تکمیل می گردند یا محاسباتی می باشند و قابل تغییر توسط مؤدی نیستند. (برای مثال مبلغ سود (زیان) ویژه از جدول مربوطه انتقال می یابد). برای ورود مقادیری که از جداول دیگر منتقل می گردند می توانید به جدول مربوطه مراجعه کرده و نسبت به ورود این ارقام اقدام نمایید. پس از ورود این مقادیر به صورت اتوماتیک به این بخش منتقل خواهد شد. به طور مثال : درآمدهای معاف و موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات که از جدول موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات از ردیف های هزینه های درمانی، مراقبت و توانبخشی و حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م و تسهیلات اعتباری مسکن از بانک ها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم) بارگذاری می شود.

برطبق قوانین مالیاتی، معافیت ماده ۱۰۱ق.م.م. حداکثر به میزان ۲۰۰ر ۳۶۰ ریال برای سال عملکرد ۱۴۰۰ می باشد. لازم به توضیح است سقف استفاده از معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. توسط سیستم کنترل می گردد. بنابراین مؤدی در واحد کسبی که بخواهد معافیت بیشتری استفاده نماید، می بایست ابتدا اظهارنامه آن واحدکسبی را ارسال نماید. مابقی معافیت در دیگر اظهارنامه ها به ترتیب ارائه، اعمال گردیده و پس از صفر شدن باقی مانده معافیت، به مؤدی معافیت تعلق نمی گیرد. همچنین جهت استفاده باقی مانده معافیت در دیگر واحدهای کسبی در صورت وجود، میزان معافیت ماده ۱۰۱ در اظهارنامه، نمی تواند از درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۰ بیشتر باشد.

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

۷ لازم به توضیح است در راستای بخشودگی مالیات مشاغل آسیب دیده از کرونا (موضوع جزء ۲ بند ح تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور) در صورتیکه درآمد مشمول مالیات مودی <u>کوچکتر</u> از یک میلیارد ریال بوده و جزء مشاغلی باشد که مشمول این موضوع قرار بگیرد، می تواند مبلغ مورد نظر خود را در فیلد مربوطه وارد نماید.

۱۰ 📇 چاپ اظهارنامه Ċ به روز رسانی تغییرات سامانه	🎓 ثبت اظهار نامه 🖬 لیست اظهارنامه ها <i>ا</i> فرم تبصره ۲
🔛 دخيره و ادامه	ال محاسبه ماليات
میلغ به ریال	هرج
•	سود(زیان)ویژه
	تعدیلات سود(ریان)سنواتی
	اضافه / کسر می شود از سود (زیان)ویژه
ø	سود حاصل از درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است (نقل از جدول درآمد با مالیات مقطوع)
•	درآمدهای معاف و موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات
	خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق.م.م و سایر هزینه ها
ø	استهلاک زبان انباشته از سنوات قبلی (مورد تایید سازمان) 🛛 جدیل اسهالا زبان سنوتی فیلد بیزی اسهالاک زبان سنوتی (بد ۱۷ ماده ۴۸ قیم) تکبیل نشده
÷	جمع تعديلات
ø	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م(زیان سال جاری)

مشخصات هویتی /مالی شرکاء

همانگونه که مشاهده می نمایید این فرم شامل اطلاعات شرکا می باشد که شامل اطلاعات هویتی و مالی سهم هر یک از شرکاء می باشد. برای ویرایش اطلاعات هویتی می بایست همانطور که در تصویر زیر با کادر قرمز رنگ مشخص شده است، لینک "مشاهده و ویرایش" انتخاب و سپس در پنجره نمایش داده شده ویرایش و پس از تغییرات کلید "ثبت تغییرات" را انتخاب نمایید.

	🟫 ثبت اظهار نامه								ا ليست اظهارنامه ها 🝵 ا	بست قبوض 🗟 چاپ
مشخصات هویتی										
مشخصات محل و نوع فعالیت	📑 مشخصات	، هویتی/مالی شرکا								Iclas (
حساب های بانکی شغلی										
اطلاعات اختصاصي	وضعيت	نام	نام خانوادکی	شمارہ ملی /کد فراگیر اتباع خارجی	درصد سهم	شماره ملی شوهر در صورت شراکت	نحوه شراكت	تاريخ فوت مودي	شمارہ ملی شریک متوفی	مانده مالیات قابر پرداخت
موجودی مواد و کالا	~ 0				19.90		مستقيم / اختياري			۵۰,۷۱۵
اطلاعات فروش	~ 0	× n			۱۲.+۵		مستقيم / اختياري			¥0,808
درآمد ناخالص پیمانکاری/خدمات	~ 0						مستقيم / اختياري	1800/+8/+1		
بهای تمام شده کالای فروش رفته	~ 0	ک مشا	هده و ویرایش		۵۸		مستقدم / اختيار م			94,717
بهای تمام شده پیمانگاری /خدمات]] محا	سبه		1		8565 ··· (4555			159, 1991
صورت سود و زیان		🗘 جزئہ	بات							
ترازنامه				🕂 اطلاعات هویتی مرب	وط شرکا۔					
پرداختی این اظهارنامه				شماره شناستامه	تاريخ تعاد		شراكت	تلفن همراه		
محاسبه ماليات					/• 16/175	•	سر ـــ ىتقيم / اختيارى پ	·,		
مشخصات هویتی/مالی شرکا				درصدسهم ازشراکت تاجهار رقم اع	ىشار					
تعرم كتندم لظمل ذلوم										

ضمناً برای مشاهده اطلاعات مالی سهم شرکاء، می بایست بر روی لینک **محاسبه** کلیک نمایید. با انتخاب لینک محاسبه که در تصویر بالا نیز مشاهده می نمایید، فرم ذیل نمایش داده می شود.

84	E#
	سیم (زیان سال جاری از احتمال میان) قدار (گسر معامل ماه ۲۰۱ قبر م
	الارت های درمان محکوم داد ۲۷ (ف.e.e.)
	شيهانه اعترى سبلي و بالله هام سابهي ٥٧ ت ٩.
	سوار فسارت وزند در افزار عاد 100 و. در
	لناد هو برمحل
	سار مورد قان کنی از در اداد مشعل ماینان
· · · · · ·	دراند مناسق عادته قبل (كمبر معاقبت مانه >> (وجر
· · ·	ميلو. (ماليت ماد ۲۰ فرم وماليت مان الي مردماني من المراجع من الي مان من الي مردماني من الي الي مردماني من الي مراجع الي مردماني من الي مردماني من الي مردماني مردماني مردماني مردماني مردماني مردماني مردماني مردماني مردماني
*	ار امد مناسع عادیات بعاد (کمبر معانیت ماده ۱۸ (ایدیم
· · ·	سېر بورې (دو درگې). سېر بورې (دو درگې)
*	سيار فواقع (المناقد) منابع
•	فالم رابد ململ مايات
· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	Natur view
	معقب دراند برزی کبه اسببات از بازی و همگری دری براه هی بود برزی که قبل (امری این قص املاً زیده سه جلد C ماه ۱۳۷ قبر با
	مايتها يداهل والبر للدواف وأستناع الاح از للدو
	مانانا فان کسر بر اعلی الماد (۲) وزیر
· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	
	Activate Window

تهيه كننده اين اظهارنامه

در این صفحه در فرمی که مشاهده می نمایید می بایست مشخصات تهیه کننده اظهارنامه که می تواند مؤدی یا نماینده قانونی باشد همراه با دیگر اطلاعات وارد نموده و در نهایت بر روی کلید "ذخیره و ادامه" کلیک نمایید.

مشخصات تهيه كننده اظهارنامه		
سْخصات تهيه كننده اظهارنامه (دارنده امضا مجاز)		
فليم كننده اظهارنامه	;eli	نام خانوادگی:
	~	
ر پدر:	شماره شناسنامه:	شماره ملى :
100		

چنانچه در اطلاعات اختصاصی سوال "آیا مشمول مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ق.م.م. می باشید؟" را "بله" انتخاب نموده باشید، فرم مربوط به مشخصات موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ق.م.م. در قسمت پایین صفحه فرم نمایش داده می شود. همانطور که ملاحظه می نمایید

می بایست مشخصات موسسات حسابرسی مربوطه در این فرم وارد شود. ضمناً فرم مشخصات موسسات حسابرسی فقط مربوط به گروه اول می باشد.

، مشخصات تهیه کننده اطهارنامه			نغيره و ا
مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضا مجاز)			
تظيم كتنده اظهارنامه		شماره مجوز وكالت نماينده قانونى	تاريخ مجوز / وكالت تماينده قانونى
تماينده قانونى	~		3
نماره اقتصادی نماینده قانونی:		نام:	نام خانوادگی:
ام پدر:		شماره شناستامه:	شماره ملی :
1000			
مشخصات حسابداران رسمی در اجرای مقررات موضوع ماده	ماده ۲۷۲ ق.م.م		
وم شخص		شماره اقتصادى حسايرس/موسسه حسايرسى	نام خانوادگی / موسسه حسابرسی:
	~		
۔ انتخاب کنید			
- انتخاب کنید نماره شناسنامه / شماره ثبت :		شماره ملی / شناسه ملی :	شماره قرارداد:
النحاب کید عماره هناستامه / هماره کیت : این هرازماد		شماره مان / شناسه ملی : اینا میلغ قرارداد :	شماره قرارداد: اسماره عضویت در جامعه به چز سازمان خسابرسی کشور : شماره عضویت در جامعه به چز سازمان خسابرسی کشور :



صفحه ۳۹

تقسيط

همانطور که در صفحه ذیل ملاحظه می نمایید، در صورتی که مشمول مالیات باشید میزان "مانده مالیات قابل پرداخت" نمایش داده می شود. شما می بایست مبلغ پرداخت نقدی مورد نظر را تعیین نمایید و چنانچه مبلغ مالیات پرداختی نقدی وارد شده کمتر از میزان "مانده مالیات قابل پرداخت" باشد، می توانید مانده بدهی را تقسیط و تعداد قسط مورد نظر خود را مشخص می نمایید. بدین منظور می بایست بر روی کلید "تایید صدور قبض" کلیک نمایید، با انتخاب کلید "تایید صدور قبض"، جدولی در پایین همان صفحه برای شما نمایان می گردد تا بتوانید مبلغ قابل پرداخت و در صورت تمایل تعداد اقساط را درج نمایید.

لازم به توضیح است مبلغ مالیات پرداختی نقدی مؤدی می بایست بیشتر از ۴۰ درصد مانده مالیات قابل پرداخت باشد در غیر اینصورت آن مبلغ پذیرفته نخواهد شد. تعداد اقساط حداکثر ۶ قسط می باشد.

ادامه						🗧 تقسيط و صدور قبض
وضعيت	تعداد اقساط	ماليات پرداختي نقدي	مانده ماليات قابل يرداخت	كد ملي	نام خانوادکی	نام
تاييد صدور قبض			15, FHH, 050			
📰 تاييد صدور قيض						
		•	•			
📰 تاييد صدور قبض			V9.Y90.F++			
لیات پرداخت نقدی برابر باشد تعداد	غ مانده مالیات قابل پرداخت با مبلغ ما	يداد اقساط را انتخاب نماييد .البته اگر مبل	ت مبلغ مالیات پرداخت نقدی وارد نمایید و تع	۴۰ درصد از مانده مالیات قابل پرداخت را در قسم	، تقسیط و صدور قبوض باید حداقل • شود	مودی گرامی ، جهت اقساط غیر فعال م
	تاييد صدور قبض		تعداد اقساط	مبلغ ماليات پرداختى نقدى		ده مالیات قابل پرداخت
	A CONTRACTOR OF		1 1 m 1 m 1		10 500	

ثبت نهایی

همانطور که مشاهده می نمایید، با انتخاب کلید "ادامه" صفحه ذیل نمایش داده می شود. با کلیک بر روی کلید "ثبت نهایی" در پایین صفحه در صورت ثبت نهایی اظهارنامه، "کد رهگیری" منحصر بفرد دریافت می گردد. لطفاً اطلاعات اظهارنامه را مجددا بررسی نمایید، چنانچه اظهارنامه نیاز به تغییرات در موعد مقرر قانونی داشته باشد موارد ذیل در نظر گرفته شود:

- از کلید ویرایش پس از دریافت کد رهگیری استفاده نمایید و پس از ثبت نهایی مجدد کد رهگیری جدید تخصیص داده می شود و در این صورت
 بدیهی است کد رهگیری اظهارنامه قبلی باطل می گردد؛
- در صورتی که پس از دریافت کد رهگیری نیاز به تغییر گروه مشمول یا استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ را دارید، اظهارنامه مربوطه را حذف نموده و سپس اقدام نمایید؛
 - پس از موعد قانونی امکان ویرایش وجود ندارد؛
 - پس از دریافت کد رهگیری امکان صدور قبض فراهم می باشد.

چنانچه در مراحل قبل خطاهایی رخ داده باشد، فهرست خطا ها در پایین همین صفحه برای شما نمایش داده می شود و باید تمامی خطاهای نمایش داده شده را رفع خطا نموده تا بتوانید اظهارنامه خود را ثبت نهایی نمایید.

👼 ئېدىغانى
 در مورد لب تنهی تفورته کر رافتی محمر مزد روافت گردد ۲ مرد را بد که ترکی مورد به معنا روافت کرد. ۲ مرد را بدیک ترکی تفور ترکی ای مورد معنا روافت کرد. ۲ مرد را بدیک ترکی مورد به معنا روافت کرد. ۲ مرد را بدیک ترکی مورد به معنا روافت کرد. ۲ مرد را بدیک ترکی مورد به معنا روافت کرد. ۲ مرد را بدیک ترکی مورد به معنا روافت کرد. ۲ مرد را بدیک ترکی مورد به معنا روافت کرد. ۲ مرد را بدیک ترکی مورد به معنا روافت کرد. ۲ مرد را بدیک ترکی مورد به معنا روافت کرد. ۲ مرد را بدیک ترکی مورد را بدیک ترکی مورد بین را بدیک ترکی مورد به معنا دست را بدیک مورد به معنا روافت کرد. ۲ مرد را به مورد را بیک ترکی مورد رست را بدیک مورد را بدیک مورد و معنا معنا بین می کرد. ۲ مرد را به مورد را بیک ترکی مورد را بیک ترکی در معنا روافت را بیک ترکی مورد را بیک مورد
 Restricted of the stand of the
Activate/Water
Go to PC settings to ac



سازمان امورمالیایی کثور معاونت فناور بهای مالیاتی