



بسمه تعالی

فهرست مندرجات

صفحه	عنوان
۲	<u>نکات قابل توجه</u>
۲	<u>۱- نصب نرم افزار اظهارنامه الکترونیکی</u>
۱۱	<u>۲- تنظیمات مربوط به نمایش فونت های فارسی</u>
۱۱	<u>۲-۱- در ویندوز XP</u>
۱۳	<u>۲-۲- در ویندوز ۷ و ویستا</u>
۱۷	<u>۳- اجرای نرم افزار اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی</u>
۲۲	<u>۳-۱- اشخاص حقیقی (بندالف)</u>
۴۰	<u>۳-۲- اشخاص حقیقی (بند ب)</u>
۵۳	<u>۳-۳- اشخاص حقیقی (بند ج)</u>
۶۴	<u>نکات قابل توجه دیگر</u>
۶۸	<u>ارسال اطلاعات اظهارنامه بدون امضاء الکترونیکی</u>
۷۴	<u>ارسال اطلاعات اظهارنامه همراه با امضاء الکترونیکی</u>

نکات قابل توجه:

مستند ذیل در بر دارنده راهنمای نصب و استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه های مالیاتی می باشد. مؤدی محترم لطفا قبل از نصب و استفاده به نکات زیر توجه نمایید:

نرم افزارهای اظهارنامه الکترونیکی تنها در سیستم عامل های

Vista, Window ۷, XP Service Pack ۳

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

امکان ارسال اطلاعات برای هر اظهارنامه فقط و فقط یکبار 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 فرمائید.

نرم افزارهای اظهارنامه الکترونیکی در شبکه هایی که از Proxy یا فیلترشکن استفاده می کنند، قابل استفاده نمی باشند. استفاده از Firewall و یا فیلترشکن موجب اختلال در ارسال اطلاعات می شود.

ارسال الکترونیکی اظهارنامه به منزله تسلیم قانونی آن نمی باشد و مؤدی موظف است اظهارنامه چاپ شده خود را تا قبل از به سر رسیدن مهلت قانونی مقرر تحویل اداره امور مالیاتی نماید.

۱- نصب نرم افزار اظهارنامه الکترونیکی

پس از دریافت فایل ثبت الکترونیکی اظهارنامه اقدام به اجرای آن نموده بر روی فایل setup.exe کلیک کنید، در این صورت شکل ۱ به شما نمایش داده خواهد شد:



(شکل ۱)

شما با انتخاب زبان فارسی و کلیک بر روی گزینه OK به مرحله بعدی هدایت می شوید.

در این مرحله با توجه به رعایت فرامینی که بر روی شکل ۲ درج شده است بر روی گزینه بعدی کلیک کنید.



(شکل ۲)



شما با کلیک بر روی گزینه بعدی به مرحله سوم هدایت خواهید شد.

در شکل شماره ۳ به شما اطلاع رسانی خواهد شد که برنامه اظهارنامه الکترونیکی در چه مسیری نصب خواهد شد.



(شکل ۳)

همانطور که مشاهده می فرمایید در این فرم مسیر پیش فرضی برای برنامه در نظر گرفته شده است و چنانچه شما مایل به تغییر مسیر پیش فرض می باشید با استفاده از کلید مکان دیگر مسیر مورد نظر را انتخاب نمایید و سپس با استفاده از کلید بعدی به مرحله چهارم هدایت خواهید شد.

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



(شکل ۴)

در شکل شماره ۵ امکان درست کردن یک میز کار یا همان "Shortcut" برای شما فراهم شده است.



(شکل ۵)

با استفاده از علامت ✓ در داخل می توانید امکان درست کردن یک میز کار یا همان "Shortcut" را فراهم آورید. با استفاده از کلید بعدی به مرحله ششم هدایت خواهید شد.

در شکل شماره ۶ تنظیمات شما اعمال شده و برنامه اظهارنامه آماده نصب بر روی رایانه شما می باشد.



(شکل ۶)

با استفاده از کلید نصب رایانه شما شروع به نصب برنامه می نماید و در نهایت به مرحله پایان هدایت خواهید شد.



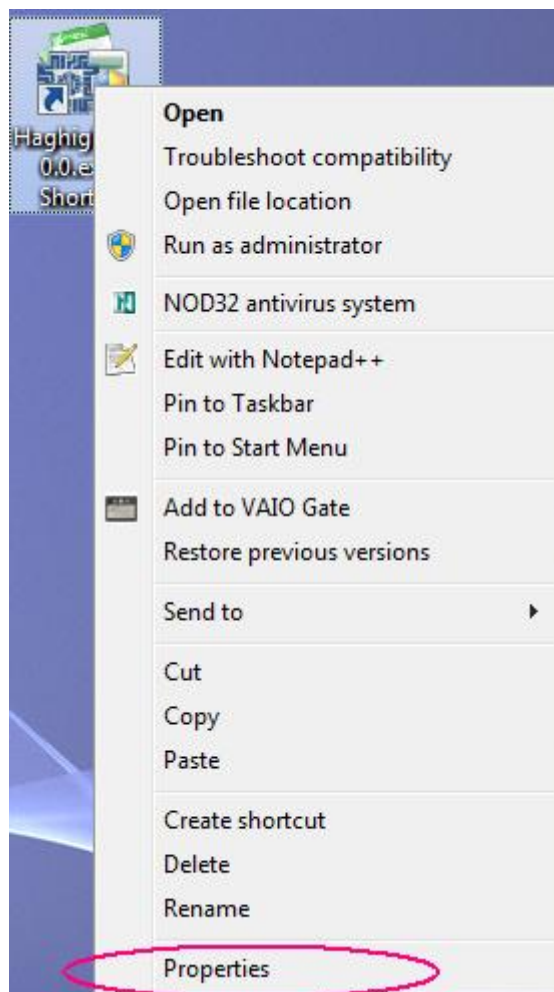
مرحله پایانی: در این مرحله (شکل ۷) سیستم به شما پیغام میدهد که نصب برنامه شما کامل شده و اکنون آماده بهره برداری می باشد.



(شکل ۷)

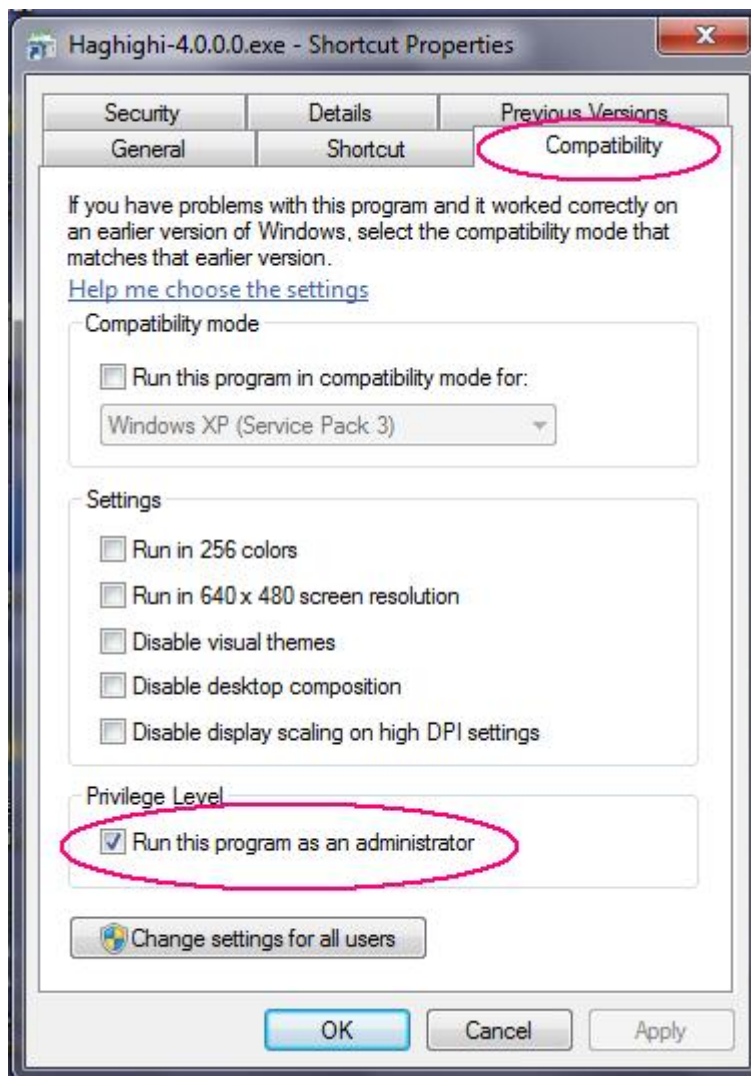
توجه مهم:

۱. دقت داشته باشید که تنظیمات مربوط به فونت های فارسی انجام شده باشد، برای اطلاعات بیشتر به بخش بعدی مراجعه نمایید.
۲. 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 گزینه properties را مطابق شکل کلیک نمایید.



(شکل ۸)

سپس مطابق شکل ۹ گزینه Compatibility را کلیک کرده، و علامت در داخل Run As Administrator را کلیک نمایید تا همیشه نرم افزار با حالت Administrator (مدیریتی) اجرا شود.



(شکل ۹)

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

وارد شدن به حالت مدیریتی (Run As Administrator) به برنامه، باعث می شود تا بعد از پر کردن اظهارنامه فایل مورد نظر بر روی رایانه شما ایجاد شود.

۲- تنظیمات مربوط به نمایش فونت های فارسی

۲-۱- در ویندوز XP

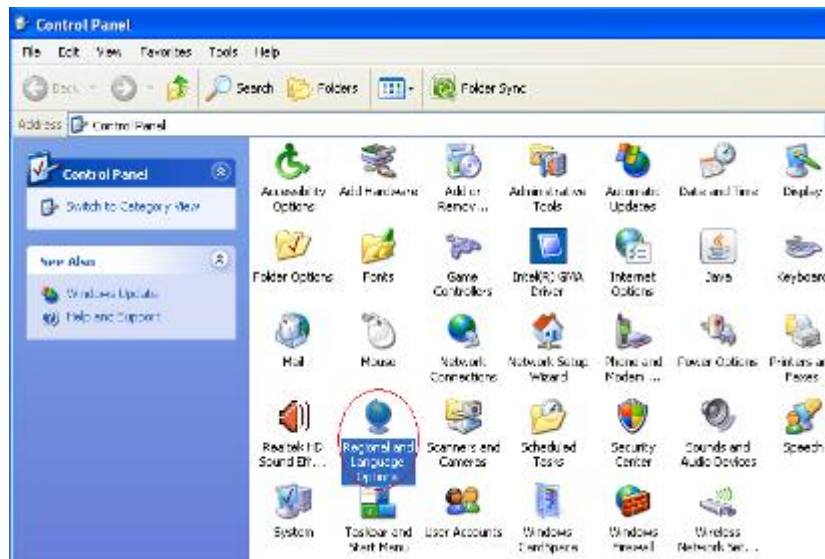
پس از نصب برنامه، در صورت عدم نمایش صحیح فونت های فارسی مراحل زیر را انجام دهید.

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



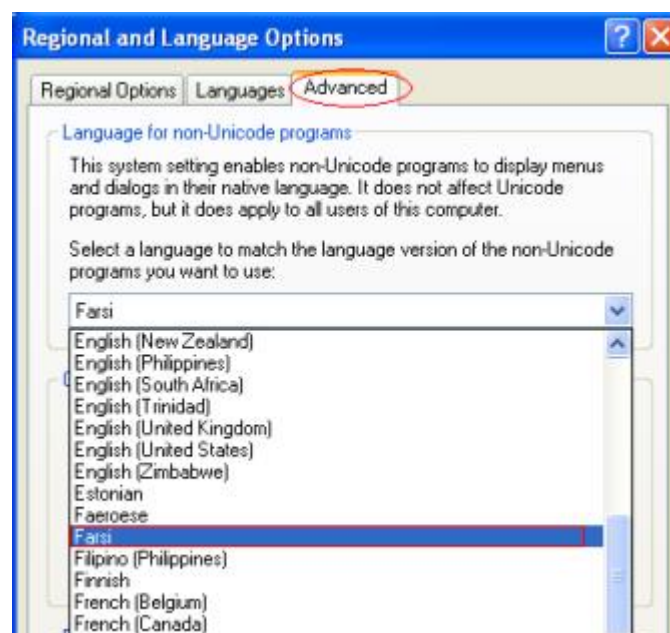
(شکل ۱۰)

در پنجره باز شده گزینه "Regional And Language Options" را (مطابق شکل ۱۱) انتخاب نمایید.



(شکل ۱۱)

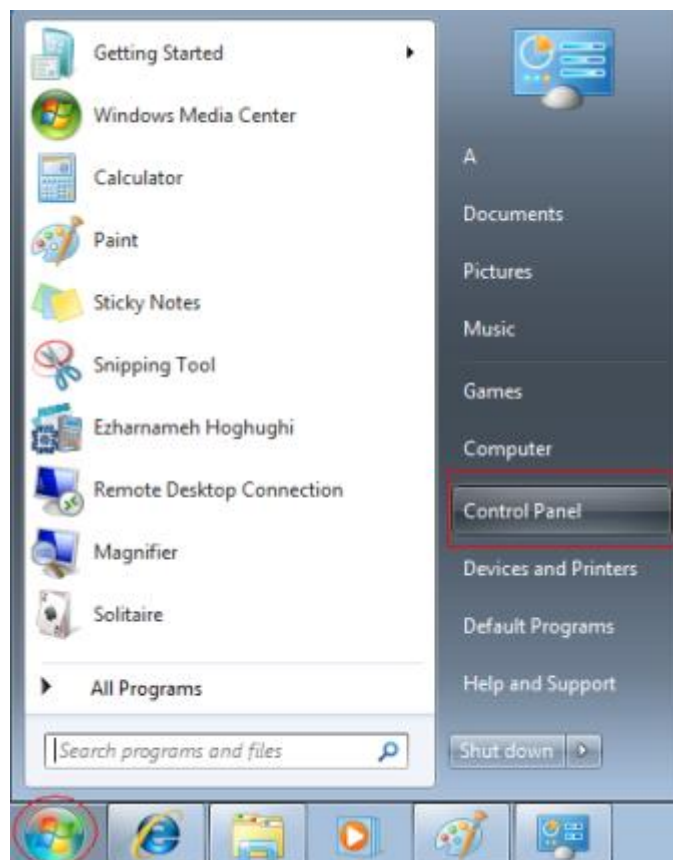
در پنجره بعدی (شکل ۱۲)، سربرگ "Advanced" را انتخاب و زبان انتخابی را به "Farsi" تغییر دهید و بروی دکمه "Apply" کلیک کنید و سپس بروی گزینه "Yes" کلیک کرده و منتظر راه اندازی مجدد سیستم خود باشید.



(شکل ۱۲)

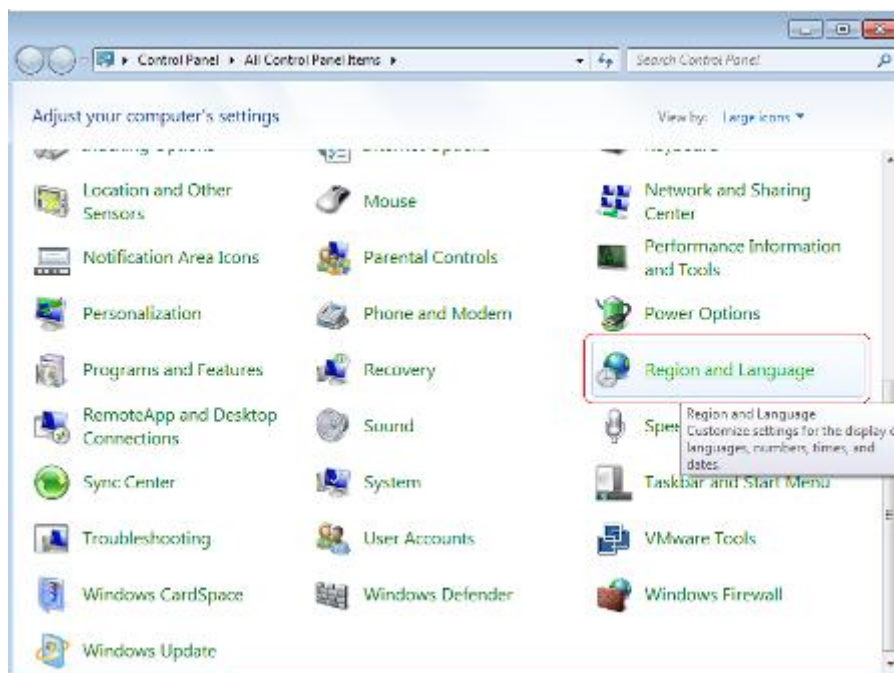
۲-۲- در ویندوز ۷ ویستا

بر روی منوی "Start" کلیک کنید، در منوی باز شده "Control Panel" را (مطابق شکل ۱۳) انتخاب و کلیک کنید.



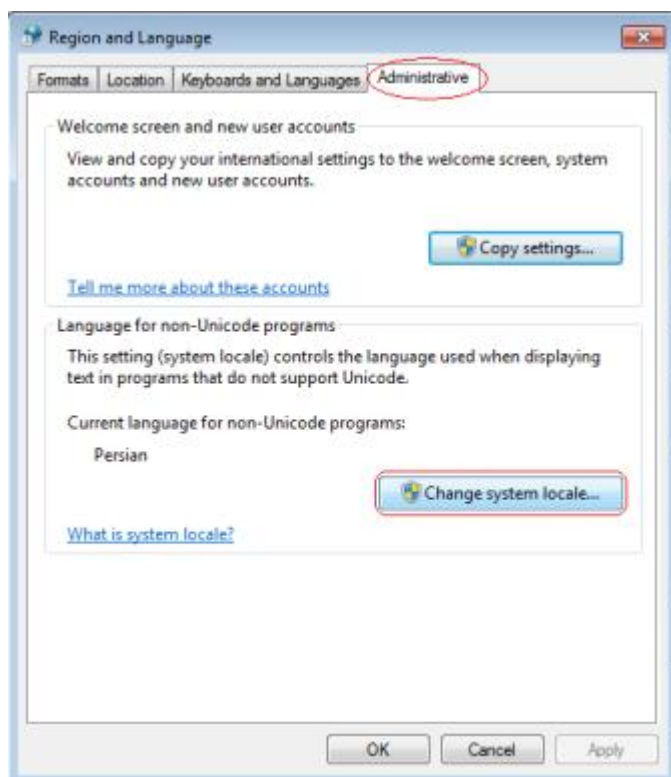
(شکل ۱۳)

در پنجره باز شده (مطابق شکل ۱۴) گزینه "Region And Language" را انتخاب و باز نمایید.



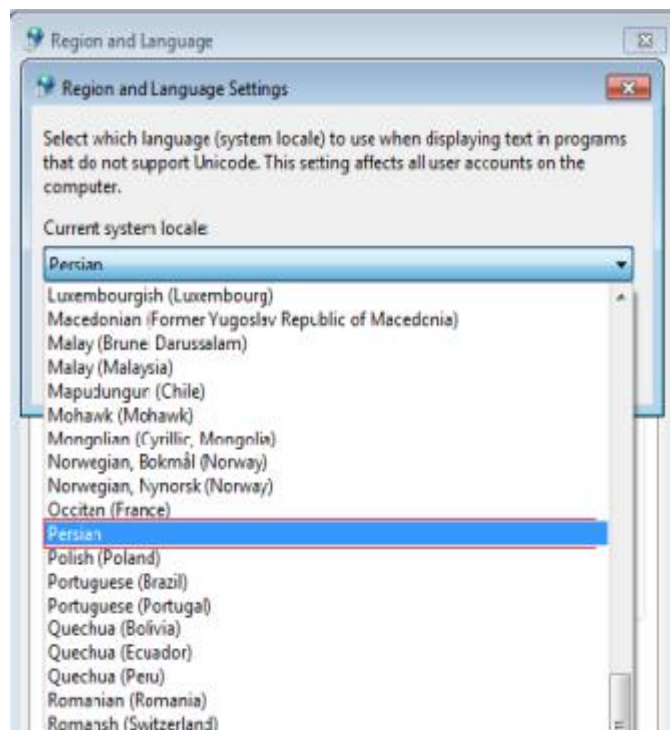
(شکل ۱۴)

در پنجره باز شده (مطابق شکل ۱۵)، سربرگ "Administrative" را انتخاب کرده و سپس بر روی دکمه "Change system locale..." کلیک کرده و در پنجره باز شده، قسمت "Current system locale" را انتخاب نمایید.



(شکل ۱۵)

گزینه "Persian" را (مطابق شکل ۱۶) انتخاب نمایید و بر روی دکمه "Apply" کلیک کنید و سپس بروی گزینه "Yes" کلیک کرده و منتظر راه اندازی مجدد سیستم خود باشید.



(شکل ۱۶)

۳- اجرای نرم افزار اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

با اجرای نرم افزار پس از نمایش فرم موافقت نامه الکترونیکی، اظهارنامه های مالیاتی شکل شماره ۱۷، نمایش داده خواهد شد.

دقت فرمایید اگر در ویندوز ۷ یا ویستا هستید، 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 مورد نظر بر روی رایانه شما ایجاد گردد.

توسط این نرم افزار می توانید اطلاعات اظهارنامه اشخاص حقیقی شامل بند الف، ب، و ج را وارد نمایید. در خصوص اطلاع از اینکه شما جزء کدام بند از مودیان هستید، توضیحات ابتدایی هر بند در همین راهنما را با دقت مطالعه 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. و نیز در این امکان، موارد امنیتی لازم نیز فراهم آمده است تا افراد غیر مجاز، قادر به دسترسی به اطلاعات مودیان نباشند.

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 فراگیر اتباع خارجی را وارد نمایند. در صورت نداشتن کد مذکور به آدرس www.tax.gov.ir/pages/action/show/۱۳ مراجعه نمایید.



(شکل ۱۷)

ابتدا جهت ورود اطلاعات اظهارنامه، دکمه "اظهارنامه جدید" را انتخاب نمایید. پنجره ای جهت ورود اطلاعات "نوع تابعیت"، "کشور تابعیت"، "کشور محل اقامت"، "شماره ملی"، "کد پستی محل سکونت" و "نوع مودی مشمول" نمایش داده خواهد شد (شکل شماره ۱۸). دقت فرمایید این موارد را صحیح وارد نمایید چون در برنامه قابلیت اصلاح این موارد بعد از ورود وجود نخواهد داشت و همچنین در صورت نیاز بتوانید مجدداً به اطلاعاتتان دسترسی پیدا کنید.

در صورت ورود اشتباه هر کدام از موارد فوق، دکمه اظهارنامه جدید را کلیک و اقلام اطلاعاتی را مجدداً و به صورت صحیح وارد نمایید.

لازم بذکر است اتباع خارجی به جای شماره ملی، می بایست کد فراگیر اتباع خارجی را وارد نمایند.



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

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیات کنتور

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) ۱۳۹۱
ویرایش ۰,۰,۰,۱

جهت ثبت اظهارنامه جدید اقلام زیر را وارد نمایید. * نوع تابعیت

کشور تابعیت *
کشور محل اقامت *
شماره ملی *
کد پستی منزل *
مودی مشمول *
 بند الف بند ب بند ج

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

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

(شکل ۱۸)

همچنین جهت جستجوی اطلاعات اظهارنامه، دکمه "جستجوی اظهارنامه" را انتخاب نمایید. پنجره ای جهت ورود اطلاعات "نوع تابعیت"، "کشور تابعیت"، "کشور محل اقامت"، "شماره ملی" و "کد پستی محل سکونت (منزل)" نمایش داده خواهد شد (شکل شماره ۱۹). دقت فرمایید این مقادیر را صحیح وارد نمایید تا بتوانید به اطلاعاتتان دسترسی پیدا کنید. در صورتی که برای یک مودی چندین اظهارنامه وارد شده باشد، به صورت لیست نمایش داده خواهد شد.

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



سازمان دریافت اظهارنامه های الکترونیکی

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیات کتور

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) ۱۳۹۱

ویرایش (۱,۰۰,۰۰۰)

جهت جستجوی اطلاعات اظهارنامه ارقام زیر را وارد نمایید!

* نوع تابعیت

* کشور تابعیت

* کشور محل اقامت

* شماره ملی

* کد پستی منزل -

 چاپ اطلاعات اظهارنامه	 جستجوی اظهارنامه	 ویرایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی	 اظهارنامه جدید
 ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی	 خروج از سیستم	 ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی	 راهنمای کاربران

(شکل ۱۹)

و نیز جهت ویرایش اطلاعات اظهارنامه پس از جستجوی موفقیت آمیز اظهارنامه مودی، دکمه "ویرایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی" فعال می شود. پس از انتخاب سطر مورد نظر از لیست اظهارنامه های وارده مودی، و کلیک بر روی این دکمه، اطلاعات اظهارنامه جهت ویرایش در اختیار مودی قرار خواهد گرفت.

کلیه صفحات ورود اطلاعات برنامه، مشابه فرم اظهارنامه کاغذی می باشد. این نرم افزار کلیه محاسبات لازم را به صورت خودکار انجام خواهد داد.

در صفحه ورود اطلاعات وارد نمودن فیلدهایی که به رنگ قرمز یا ستاره دار درآمده اند، الزامی می باشد. این فیلدها عبارتند از :

- **اداره کل امور مالیاتی**
- **اطلاعات هویتی مودی:** سال عملکرد (از تاریخ، تا تاریخ)، نام و نام خانوادگی، جنسیت، نام پدر، تاریخ و محل تولد، شماره شناسنامه ، سری و سریال شناسنامه، نوع تابعیت، کشور تابعیت، کشور محل اقامت، شماره تلفن ثابت، شماره تلفن همراه، و شماره ملی برای اتباع ایرانی/ کد فراگیر برای اتباع خارجی. (بعضی اطلاعات از صفحه اظهارنامه جدید به این صفحه منتقل می شود و قابل تغییر نیست).
- **اطلاعات کسبی:** نوع شغل/فعالیت، گروه فعالیت (ISIC)، زیر گروه فعالیت ۱ (ISIC). لازم به ذکر است در صورت ورود اطلاعات پروانه کسب، ورود اطلاعات کدینگ و نام اتحادیه اجباری خواهد شد.
- **نشانی واحد کسبی:** استان، شهرستان، نشانی و کدپستی (ده رقمی) اقامتگاه قانونی (واحد کسبی).
- **اطلاعات ثبت نام برای دریافت کد اقتصادی:** کد رهگیری پیش ثبت نام کد اقتصادی.
-

در صورت پر نشدن این فیلدها اطلاعات ذخیره می گردد ولی شما قادر به انجام عملیات ارسال اطلاعات نمی باشید. در صورت معتبر نبودن فیلدهای شماره ملی اتباع ایرانی/ کد فراگیر اتباع خارجی و کدپستی اقامتگاه قانونی (واحد کسبی)، عملیات ارسال انجام نخواهد شد.

۳-۱- اشخاص حقیقی (بندالف)

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 ذیربط صادر شده یا می شود .
- ۳- بهره برداری معادن .
- ۴- صاحبان موسسات حسابرسی ، حسابداری و دفترداری خدمات مالی و ارائه دهندگان خدمات مدیریتی ، مشاوره ای انفورماتیک، رایانه ای اعم از سخت افزاری ، نرم افزاری و طراحی سیستم .
- ۵- صاحبان مراکز آموزشی و پرورشی ، آموزشگاههای آزاد مدارس غیر انتفاعی ، دانشگاهها و مراکز آموزشی عالی .
- ۶- صاحبان بیمارستانها - زایشگاهها ، آسایشگاهها ، درمانگاهها و خانه های سالمندان .
- ۷- صاحبان متلها و هتلهای سه ستاره و بالاتر .
- ۸- بنکداران ، عمده فروشها ، فروشگاههای بزرگ ، واسطه های مالی ، نمایندگان توزیع کالاهای داخلی و وارداتی و صاحبان انبارها .
- ۹- نمایندگان 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 .

✓ صفحه ۱

در این صفحه (شکل ۲۰) اطلاعات هویتی شخص حقیقی همراه با اطلاعات اداره کل امور مالیاتی، واحد مالیاتی، کلاس پرونده و اطلاعات حساب های بانکی وارد می گردد. لازم به ذکر است ورود اطلاعات بخش های ستاره دار الزامی می باشد. و نیز فیلد شماره ملی از صفحه ورود اطلاعات به این صفحه منتقل می گردد و قابل تغییر نمی باشد.

همچنین کد رهگیری پیش ثبت نام جهت ارسال اظهارنامه اجباری می باشد. این کد، پس از پیش ثبت نام جهت دریافت کد اقتصادی در سامانه <http://tax.gov.ir> به مودی ارائه می گردد.

لازم بذکر است با جابجا شدن بین صفحات، اطلاعات وارده ذخیره می گردد و در زمان بستن پنجره ورود اطلاعات، مجدداً اطلاعات ذخیره می گردد.

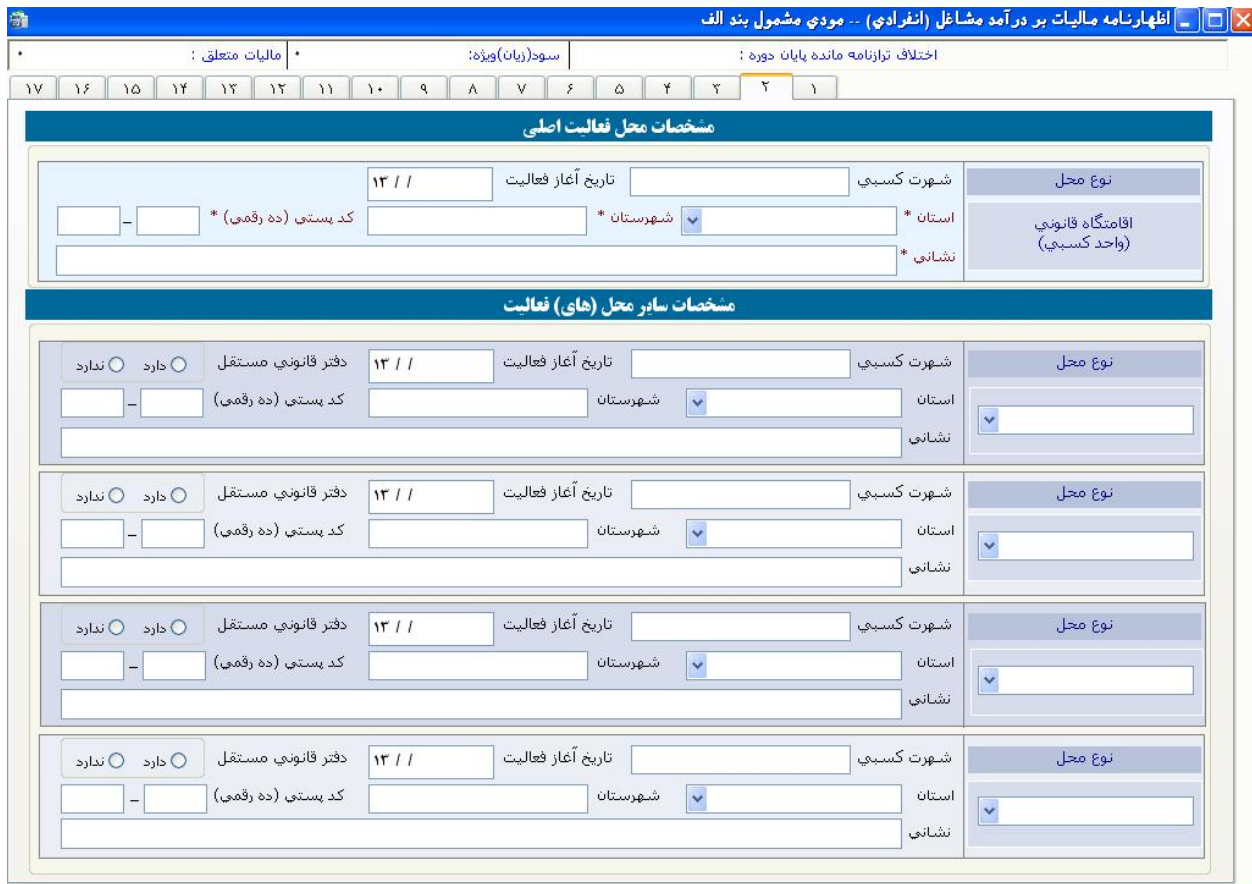


The screenshot shows a web-based form for reporting individual income tax. The form is divided into several sections:

- Header:** Includes the title 'اظهاری نامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) - مودی مشمول بند الف' and a navigation bar with page numbers 1 through 17.
- Identification Section:** Contains fields for 'شماره اقتصادی قدیم' (511), 'کد رهگیری پیش ثبت نام', 'کد واحد مالیاتی', and 'اداره کل امور مالیاتی'.
- Personal Information Section:** Includes fields for 'نام', 'نام خانوادگی', 'نام پدر', 'تاریخ تولد', 'محل تولد', 'شماره شناسنامه', 'سریال شناسنامه', 'سری شناسنامه', 'کشور', 'کشور محل اقامت', 'نوع تابعیت', 'شماره ملی برای اتباع ایرانی', 'کد فراگیر برای اتباع خارجی', 'تلفن ثابت', 'تلفن همراه', 'گروه فعالیت (ISIC)', 'زیر گروه فعالیت (ISIC)', and 'نوع شغل/فعالیت'.
- Banking Information Section:** Titled 'حساب های بانکی جهت استرداد', it includes a table with columns for 'ردیف', 'شماره حساب', 'نام صاحب حساب', 'نام بانک', and 'نام شعبه بانکی'.

(شکل ۲۰)

- اطلاعات مربوط به اقامتگاه قانونی (واحد کسبی) و سایر محل های فعالیت (در صورت داشتن) در صفحه ۲ (شکل ۲۱) وارد می گردد. توجه فرمایید استان محل فعالیت انتخابی، می بایست با اداره کل امور مالیاتی همخوانی داشته باشد.



The screenshot shows a software window titled "اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) - مودی مشمول بند الف". The interface is divided into two main sections: "مشخصات محل فعالیت اصلی" (Main Activity Details) and "مشخصات سایر محل (های) فعالیت" (Other Activity Details). Each section contains a form with the following fields:

- نوع محل** (Activity Type): A dropdown menu.
- شهرت کسبی** (Business Name): A text input field.
- تاریخ آغاز فعالیت** (Start Date): A date input field.
- دفتر قانونی مستقل** (Independent Office): A radio button.
- دفتر قانونی** (Office-based): A radio button.
- کد پستی (ده رقمی)** (Postal Code): A text input field.
- استان** (Province): A dropdown menu.
- نشانی** (Address): A text input field.

The "Other Activity Details" section is repeated four times, allowing for multiple entries.

(شکل ۲۱)

- در صفحه ۳ (شکل ۲۲) اطلاعات اختصاصی مودی از جمله فعال یا غیر فعال بودن واحد کسبی، وضعیت شخصی و اجاری بودن مکان فعالیت، وضعیت شراکت در واحد کسبی مربوطه، اتحادیه و صنف مودی، مجوزهای فعالیت و اطلاعات دفاتر قانونی توسط مودی تکمیل می گردد.
- در صورت انتخاب پاسخ خیر، به سوال "آیا شریک دارید"، معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م در صفحه ۷، اعمال می گردد. همچنین اگر پاسخ بلی را انتخاب نموده و جدول ۴-۱ را تکمیل نمایید، این معافیت محاسبه گردیده و به صفحه ۷ انتقال می یابد.
- در صورت تکمیل اطلاعات پروانه کسب/فعالیت، تکمیل مقادیر کدینگ و نام اتحادیه اجباری می باشد.
- همچنین اگر مودی دارای کارت بازرگانی می باشد، می بایست اطلاعات مربوط به کارت بازرگانی خود را در جدول شماره ۱ مربوط به اطلاعات مجوزهای فعالیت ردیف ۲ وارد نماید.

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) - مودی مشمول بند الف

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

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

بخش الف- اطلاعات اختصاصی *

ردیف	شرح	وضعیت	مرجع
۱	آیا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی/هزینه ای داشته اید؟	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	در صورت انتخاب بلی، تکمیل جدول شماره ۱۰ و ۱۱ اجباری است. در صورت خیر، جدول شماره ۱۰ تکمیل شود
۲	وضعیت تمام / برخی از مکان(های) فعالیت مورد استفاده	<input type="checkbox"/> شخصی <input type="checkbox"/> اجاری	در صورت اجاری بودن محل فعالیت تکمیل جدول شماره ۲ اجباری است
۳	آیا درآمدی برای کسب و کار خارج از کشور ابراز شده است؟ (در اجزای ماده ۱۸۰ ق.م.م.)	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۸-۲ اجباری است
۴	آیا شریک دارید؟	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	در صورت وجود شراکت، تکمیل جدول شماره ۲ اجباری است
۵	نام شراکت	تاریخ شراکت	
۶	کدینگ اتحادیه ای که در آن عضو هستید		در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ اجباری است
۷	نام اتحادیه ای که در آن عضو هستید		در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ اجباری است
۸	نام مجمع منفی که در آن عضو هستید		در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ اجباری است
۹	آیا دفاتر توسط حسابداران رسمی و در اجزای مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ق.م.م. مورد رسیدگی قرار گرفته شده/می شود؟	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	با انتخاب بلی، تکمیل مشخصات حسابداران رسمی در بخش آخر اجباری است

جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت

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

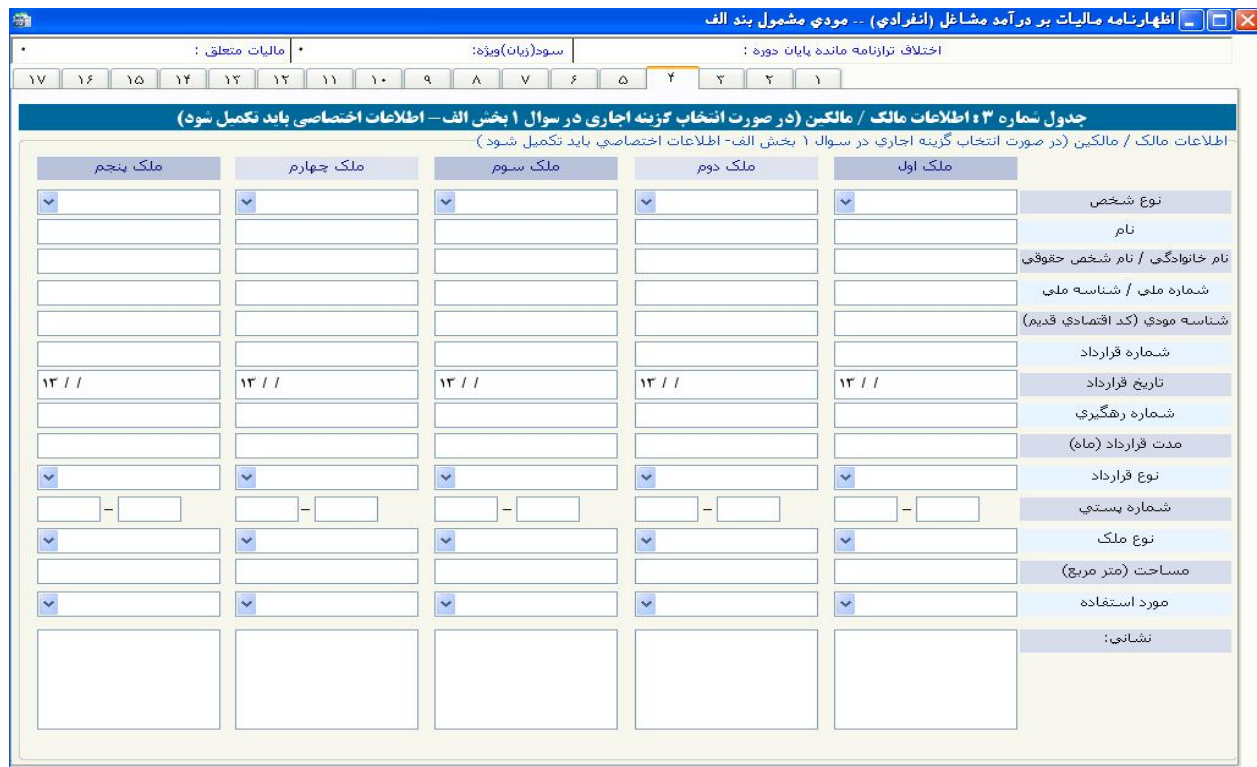
جدول شماره ۲: اطلاعات دفاتر قانونی مودی

ردیف	نوع دفتر	شماره ثبت دفتر	تاریخ ثبت	محل ثبت	تعداد جلد
۱	روزنامه		۱۳ / /		
۲	کل		۱۳ / /		

(شکل ۲۲)

✓ صفحه ۴

در صورتی که در بخش اطلاعات اختصاصی، وضعیت مکان فعالیت مودی اجاری انتخاب شده باشد، این جدول جهت تکمیل فعال می گردد و مودی می تواند اطلاعات مالک ملک مورد اجاره را در صفحه ۴ (شکل ۲۳) تکمیل نماید.



The screenshot shows a software window titled "اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) - مودی مشمول بند الف". It contains a table with 5 columns for different types of landlords: "ملک اول", "ملک دوم", "ملک سوم", "ملک چهارم", and "ملک پنجم". The table has 17 rows of data entry fields. The first row is for "نوع شخص" (Person Type), and the last row is for "نشانی:" (Address). The table is currently empty, with only some default values like "۱۳ / /" in the date field.

(شکل ۲۳)

✓ صفحه ۵

در صورتی که مودی سوال "آیا شریک دارید؟" در صفحه اطلاعات اختصاصی، بلی انتخاب شده باشد، نیاز است اطلاعات مربوط به شرکاء از قبیل اطلاعات هویتی، نوع مسئولیت، تاریخ شراکت و سهم از شراکت در صفحه ۵ (شکل ۲۴) توسط مودی تکمیل گردد.

- در صورتیکه مودی شریکی نداشته باشد، نیازی به تکمیل این جدول نمی باشد.

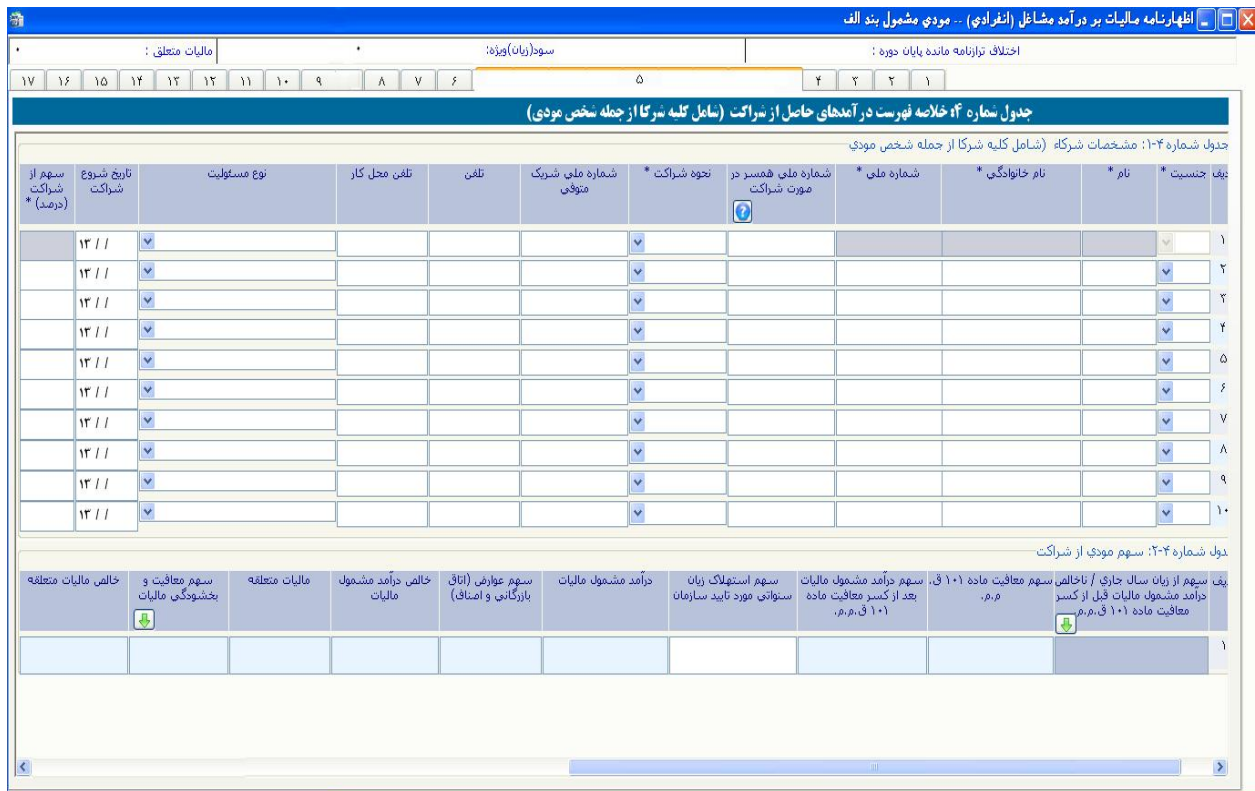
توجه فرمایید خود مودی نیز یکی از شرکاء محسوب می گردد، و اطلاعات هویتی مربوط به مودی اگر در صفحه اول وارد شده باشد، به صورت اتوماتیک به این صفحه، ردیف اول انتقال می یابد.

لازم بذکر است اگر مودی (اعم از زن و مرد) با همسر خود شریک باشد، باید فیلد شماره ملی همسر در صورت شراکت را وارد نماید.

- این صفحه شامل جدولی با عنوان سهم مودی از شراکت نیز می باشد و در صورت انتخاب جنسیت، شماره ملی، نحوه شراکت و سهم از شراکت، محاسبات مربوط به معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. و دیگر محاسبات لازم اعمال می گردد.

- در خصوص ستون اول این جدول "سهم از زیان سال جاری / ناخالص درآمد مشمول مالیات" محاسباتی بوده و از بخش ب- محاسبات مالیات، ردیف "درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م" منتقل می گردد.

لازم به ذکر است اطلاعات موجود در کادرهای رنگی توسط سیستم محاسبه می شوند و تنها کادرهای سفید توسط مودی پر می شوند.



The screenshot shows a software window titled 'اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) -- مودی مشمول بند الف'. It contains a table with the following columns:

ردیف	جنسیت *	نام *	نام خانوادگی *	شماره ملی *	شماره ملی همسر در صورت شراکت	نحوه شراکت *	شماره ملی شریک مودی	تلفن	تلفن محل کار	نوع مسکولیت	تاریخ شروع شراکت	سهم از شراکت * (درصد)
۱											۱۳ / /	
۲											۱۳ / /	
۳											۱۳ / /	
۴											۱۳ / /	
۵											۱۳ / /	
۶											۱۳ / /	
۷											۱۳ / /	
۸											۱۳ / /	
۹											۱۳ / /	
۱۰											۱۳ / /	

Below the table, there is a section for 'جدول شماره ۲۴: سهم مودی از شراکت' with columns for 'درآمد مشمول مالیات', 'سهم عوارض (اتاق بازرگانی و امتیاز)', 'خالص درآمد مشمول مالیات', 'مالیات متعلقه', 'سهم معافیت و بخشودگی مالیات', and 'خالص مالیات متعلقه'. There are also input fields for 'سهم استهلاک زیان سنواتی مورد تایید سازمان' and 'سهم درآمد مشمول مالیات بعد از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.'.

(شکل ۲۴)

✓ صفحه ۶

در صفحه ۶ (شکل ۲۵) اطلاعات مربوط به پرداخت های مربوط به این اظهارنامه وارد می گردد. همچنین جمع این جدول، به بخش ب- محاسبات مالیات منتقل می شود.



The screenshot shows a software window titled "اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) - مودی مشمول بند الف". It includes a menu bar, a toolbar with buttons for "مالیات متعلق", "سود(زیان) ویژه", and "اختلاف ترازنامه مانده پایان دوره". Below the toolbar is a grid of buttons numbered 1 to 17. The main area contains a table titled "جدول شماره ۵: پرداخت های مربوط به این اظهارنامه". The table has columns for "ردیف", "نوع پرداخت", "بانک یا موسسه مالی", "شعبه", "تاریخ", "شماره رسید", and "مبلغ". There are three rows of data with dates "۱۳ / /". Below the table is a "جمع" button and a "نقل از پیوست" button. A footer note says "(نقل به جدول محاسبه مالیات)".

(شکل ۲۵)

✓ صفحه ۷

در صفحه ۷ (شکل ۲۶) محاسبه مالیات انجام می گردد و مبلغ قابل پرداخت توسط مودی محاسبه می گردد. مقادیر کادرهای رنگی یا از جداول دیگر تکمیل می گردد یا محاسباتی می باشد و قابل تغییر توسط مودی نیست. برای مثال مبلغ سود و زیان ویژه از جدول مربوطه انتقال می یابد.

- برای ورود این مقادیر می توانید از طریق دکمه فلش روبروی فیلد، به جدول مربوطه مراجعه و مقادیر موردنظر را وارد نمایید تا ارقام وارد شده به صورت اتوماتیک به این بخش انتقال یابد.

برای طبق قوانین مالیاتی، معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م حداکثر به میزان ۶۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای سال عملکرد ۱۳۹۱ می باشد که به صورت پیش فرض این رقم در مکان مربوطه قرار داده شده است.

- در صورتی که مودی شریک داشته باشد، ارقام در جدول شماره ۴-۲ به صورت خودکار محاسبه و به این بخش انتقال می یابد.

فرمول مربوط به جمع تعدیلات بر اساس شماره ردیف های این جدول، برابر است با $(۲+۳)-(۴+۵+۶)$.

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) -- مودی مشمول بند الف

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

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

بخش ب - محاسبه مالیات

بخش ب - محاسبه مالیات

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

(شکل ۲۶)

✓ صفحه ۸

در صفحه ۸ (شکل ۲۷) ، جداول شماره ۱-۶ و ۲-۶ مربوط به هزینه ها و درآمدهای معاف وارد می گردد. - درآمدهای معاف در جدول بخش ب- محاسبه مالیات، حاصل جمع هزینه ها و درآمدهای معاف مربوط به این جدول می باشد.

-طبق قانون ومقررات مالیاتی بعضی از درآمدهای اشخاص معاف از مالیات می باشد لذا چنانچه فعالیتهای 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 که براساس مفاد قانون مالیاتهای مستقیم از پرداخت مالیات معاف است مانند درآمدهای حاصل از تعلیم و تربیت غیرانتفاعی موضوع ماده ۱۳۴ق.م.م؛

-پرداختهایی که به حسابهای تعیین شده از طرف دولت به منظور بازسازی یا کمک بصورت بلاعوض پرداخت می شود یا وجوه پرداختی بابت تجهیز و تکمیل تعمیر مدارس، دانشگاهها، 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.

-معافیت ماده ۱۳۷ ق.م.م که 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.

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) - مودی مشمول بند الف

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

جدول شماره ۶-۱: هزینه های معاف

ردیف	شرح	مبلغ معافیت به ریال
۱	هزینه های درمانی موضوع ماده ۱۲۷ ق.م.م.	
۲	تسهیلات اعتباری مسکن از بانک ها (موضوع بند الف ماده ۱۲۹ قانون برنامه سوم)	
۳	خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق.م.م.	
۴	سایر معافیت ها	
۵	جمع (نقل به جدول محاسبه مالیات)	

جدول شماره ۶-۲: درآمدهای معاف

ردیف	نوع درآمد معاف	مبلغ مجموع درآمد	هزینه های مستقیم سهم درآمدهای معاف	سایر هزینه های سهم درآمدهای معاف	سود (زیان) درآمد معاف
۱	درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی (ماده ۸۱ ق.م.م.)				
۲	درآمد ناشی از ارز فعالیت های معدنی/تولیدی (ماده ۱۲۲ ق.م.م.)				
۳	درآمد ناشی از فعالیت های فرهنگی و هنری (بند ل ماده ۱۲۹ ق.م.م.)				
۴	درآمد ناشی از صادرات کالاها و خدمات (ماده ۱۴ ق.م.م. بند الف و ب)				
۵	درآمد ناشی از فروش دست بافت و گلیم (ماده ۱۴۲ ق.م.م.)				
۶	درآمد ناشی از سود سپرده های بانکی (ماده ۱۴۵ ق.م.م.)				
۷	سایر درآمدها				
۸	درآمد ناشی از فعالیت اقتصادی و مناطق آزاد تجاری				
۹	درآمد مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۲۴ ق.م.م.)				
۱۰	کارخانه های خارج از شعاع ۱۲۰ کیلومتری مراکز استان ها (تبصره ۲ ماده ۱۲۸ ق.م.م.)				
۱۱	درآمد حاصل از حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مکتشفان (موضوع صدر ماده ۱۴۴ ق.م.م.)				
۱۲	جمع (نقل به جدول محاسبه مالیات)				

(شکل ۲۷)

✓ صفحه ۹

در صفحه ۹ (شکل ۲۸) ، اطلاعات مربوط به جدول شماره ۷-کمک های پرداختی بر اساس ماده ۱۷۲ ق.م.م. می تواند توسط مودی وارد گردد.

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

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) - مودی مشمول بند الف

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

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

جدول شماره ۷: کمک های پرداختی (کمک های پرداختی بر اساس ماده ۱۲۲ ق.م.م)

کمک های پرداختی

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

(نقل به جدول محاسبه مالیات)

(شکل ۲۸)

✓ صفحه ۱۰

در صفحه ۱۰ (شکل ۲۹)، اطلاعات مربوط به معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی مودی وارد می گردد. همچنین جدول شماره ۸-۲ در صورتیکه در صفحه ۳ (اطلاعات اختصاصی)، مودی گزینه بلی را در جواب سوال کسب و کار خارج از کشور انتخاب نماید، این جدول جهت تکمیل اطلاعات فعال می گردد.

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) - مودی مشمول بند الف

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

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

جدول شماره ۸: معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی

جدول شماره ۱-۸: معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی

ردیف	مورد معاف	مالیات متعلقه	نرخ مورد معاف	میزان معافیت / بخشودگی مالیاتی
۱	درآمد حاصل از فعالیت های گردشگری رسمی (تبصره ۲ ماده ۱۲۲ ق.م.م.)			
۲	سایر معافیت ها			
۳	جمع	(نقل به جدول محاسبه مالیات)		

جدول شماره ۲-۸: معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی بابت فعالیت در خارج از کشور (کسر از مالیات متعلقه) تبصره ماده ۱۸۰ ق.م.م.

ردیف	شرح درآمد خارج از ایران	نام کشور	درآمد خارج از ایران	مالیات پرداخت شده خارج از ایران	مالیات متعلقه در ایران بر اساس درآمد	مبلغ قابل کسر از مالیات
۱						
۲						
۳						
۴	جمع					

(نقل به جدول محاسبه مالیات)

(شکل ۲۹)

✓ صفحه ۱۱

در صفحه ۱۱ (شکل ۳۰)، اطلاعات مربوط به درآمدهایی که مالیات آنها بطور مقطوع پرداخت شده است، شماره رسید پرداخت و شماره رسید تسلیم اظهارنامه تکمیل می گردد.



اختلاف ترازنامه مانده پایان دوره : سود(زیان) ویژه: مالیات متعلق : * * * * * ۱۷ ۱۶ ۱۵ ۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۹: درآمدهایی که مالیات آن به طور مقطوع قبلاً پرداخت شده است

درآمدهایی که مالیات آن به طور مقطوع قبلاً پرداخت شده است

ردیف	نوع درآمد مقطوع	جمع درآمدهای مقطوع	سود(زیان) درآمدهای مقطوع	مالیات پرداخت شده	شماره رسید پرداخت	شماره رسید تسلیم اظهارنامه
۱	درآمد حاصل از انتقال یا واگذاری املاک (ماده ۵۹، ماده ۷۸ ق.م.م.)					
۲	درآمد حاصل از سرقتی (ماده ۵۹، ماده ۷۸ ق.م.م.)					
۳	درآمد حاصل از بساز و بفروشی (ماده ۷۷ ق.م.م.)					
۴	درآمد حاصل از نقل و انتقال سهام (ماده ۱۴۲ ق.م.م.)					
۵	درآمد حاصل از نقل و انتقال سهام (ماده ۱۴۲ مکرر، تبصره ۱ ق.م.م.)					
۶	درآمد حاصل از نقل و انتقال سهام (ماده ۱۴۲ مکرر، تبصره ۲ ق.م.م.)					
۷	درآمد حاصل از سود سهام سرمایه گذاری شرکت ها (بند ۴ ماده ۱۰۵ ق.م.م.)					
۸	سایر					
۹	جمع					

(نقل به جدول محاسبه مالیات)

(شکل ۳۰)

✓ صفحه ۱۲

اقدام ترازنامه مربوط به دارایی ها و بدهی ها، در صفحه ۱۲ (شکل ۳۱) درج می گردد. تکمیل این جدول جهت ارسال اظهارنامه الکترونیکی اجباری می باشد.

در صورتی که در صفحه ۳ (اطلاعات اختصاصی)، جواب سوال ۱ یعنی "آیا در سال موردنظر فعالیت درآمدی/هزینه ای داشته اید" را خیر انتخاب نموده اید و در سال عملکرد عدم فعالیت دارید، مقادیر فیلدهای "موجودی نقد و بانک" در قسمت داراییها و "سرمایه" در قسمت بدهیها و سرمایه را وارد نمایید تا ارقام ترازنامه، تراز گردد.

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

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) -- مودی مشمول بند الف

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

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

جدول شماره ۱۰ ترازنامه در تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۳۰

(ترازنامه (مبالغ به ریال

جمع بدهی ها و سرمایه			جمع دارایی ها		
ابتدای دوره	پایان دوره	بدهی ها	ابتدای دوره	پایان دوره	دارایی ها
		حسابها و اسناد پرداختی تجاری			موجودی نقد و بانک
		سایر حسابها و اسناد پرداختی			حسابها و اسناد دریافتی تجاری
		پیش دریافتها			سایر حسابها و اسناد دریافتی
		ذخیره مالیات			موجودی مواد و کالا (جمع ستون ۷ از جدول ۱۲)
		تسهیلات مالی دریافتی			سفارشات و پیش پرداختها
		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان			سرمایه گذاری ها
		سرمایه			داراییهای ثابت مشهود
		سود یا زیان انباشته			داراییهای نامشهود
					سایر داراییها
		جمع بدهی ها و سرمایه			جمع دارایی ها

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

(شکل ۳۱)

✓ صفحه ۱۳

صورت سود و زیان ، شامل سود (زیان) ناخالص، ویژه، عملیاتی و غیرعملیاتی در صفحه ۱۳ (شکل ۳۲) بوده و کادرهای سفید رنگ توسط مودی پر شده و در نهایت سود (زیان) ویژه توسط سیستم محاسبه می شود.

- در صورتی که در صفحه ۳ (اطلاعات اختصاصی)، جواب سوال ۱ یعنی "آیا در سال موردنظر فعالیت درآمدی/هزینه ای داشته اید" را بلی انتخاب نموده اید و در سال عملکرد فعالیت داشته اید، تکمیل این جدول نیز اجباری می باشد.

افظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) - مودی مشمول بند الف

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

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

جدول شماره ۱۱ صورت سود و زیان
برای سال منتهی به ۱۳۹۱/۱۳/۳۰

جدول شماره ۱۱: (صورت سود و زیان (مبالغ به ریال

ردیف	شرح	مانده سال جاری	مانده سال قبل
۱	فروش خالص (نقل از جدول شماره ۱۲)		
۲	کسرس می شود : بهای تمام شده کالای فروش رفته (نقل از جدول شماره ۱۲)		
۳	سود (زیان) ناخالص فروش		
۴	درآمد ناخالص بیمه‌نگاری / ارائه خدمات		
۵	کسرس می شود : بهای تمام شده بیمه‌نگاری / ارائه خدمات		
۶	سود (زیان) ناخالص بیمه‌نگاری / ارائه خدمات		
۷	سود (زیان) ناخالص		
۸	حقوق، دستمزد و مزایا		
۹	هزینه تبلیغات و بازاریابی		
۱۰	هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول و سوخت شده		
۱۱	هزینه حساسیسی و حسابداری		
۱۲	هزینه مشاوره مالی و حقوقی		
۱۳	هزینه اجاره محل غیر از کارخانه		
۱۴	سایر هزینه های فروش، اداری و عمومی		
۱۵	جمع هزینه های فروش، اداری و عمومی		
۱۶	سود (زیان) ناشی از فروش ضایعات		
۱۷	سود (زیان) ناشی از تسعیر داراییها و بدهی های ارزی عملیاتی		
۱۸	سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی		
۱۹	خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی		
۲۰	سود (زیان) عملیاتی		
۲۱	سود (زیان) ناشی از فروش داراییهای غیرمنقول		
۲۲	سود (زیان) ناشی از فروش سایر داراییها		
۲۳	سود (زیان) حاصل از فروش مواد اولیه		
۲۴	سود (زیان) ناشی از تسعیر داراییها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات اصلی		
۲۵	درآمد اجاره		
۲۶	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی		
۲۷	خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی		
۲۸	هزینه های مالی		
۲۹	سود (زیان) ویژه (نقل به جدول محاسبه مالیات)		

(شکل ۳۲)

✓ صفحه ۱۴

در صفحه ۱۴ (شکل ۳۳) موجودی مواد و کالا شامل بهای تمام شده اول دوره، خرید/تولید و فروش/مصرف طی دوره، ذخیره کاهش ارزش و نیز خالص موجودی سال قبل توسط مودی در کادرهای سفید وارد می شوند و براساس آن بخش های رنگی شامل بهای تمام شده پایان دوره، خالص موجودی و مجموع مبالغ جدول توسط سیستم محاسبه خواهد گردید و مبالغ موردنظر به جدول ترازنامه انتقال داده می شود.



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

(شکل ۳۳)

✓ صفحه ۱۵

در صفحه ۱۵ (شکل ۳۴) شرح کالاها و محصولات اصلی به ترتیب بیشترین فروش وارد می شوند. همچنین چنانچه فهرست محصولات اصلی بیش از ۹ قلم می باشد، اطلاعات سایر محصولات در جدولی مانند جدول شماره ۱۳ (جدول زیر) درج و در برگ A۴ ضمیمه شود. تعداد صفحات پیوست را نیز در مکان مربوطه وارد نمایید.

افظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) -- مودی مشمول بند الف

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

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

جدول شماره ۱۳: انواع محصولات به ترتیب بیشترین فروش

جدول شماره ۱۲: فروش خالص (مبالغ به ریال)

انواع محصولات اصلی به ترتیب بیشترین فروش (محصولاتی اصلی محسوب می شوند که هر یک حداقل ۵ درصد از حجم فروش را تشکیل دهند)

ردیف	شرح کالا	نوع کالا	واحد سنجش	فروش سال جاری		فروش سال قبل
				مقدار	مبلغ	
۱						
۲						
۳						
۴						
۵						
۶						
۷						
۸						
۹						
۱۰	جمع نقل از فهرست پیوست (در صورتیکه تعداد ردیف ها بیش از ۹ قلم می باشد، صورت ریز برمیآید این جدول را در برگ A4 پیوست نمایید و جمع آن را در این ردیف بنویسید)					
۱۱	جمع فروش محصولات اصلی					
۱۲	جمع فروش سایر محصولات					
۱۳	جمع فروش ناخالص					
۱۴	کسر می شود: برگشت از فروش و تخفیفات					
۱۵	جمع فروش خالص					

تعداد صفحات پیوست: برگ

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

(شکل ۳۴)

✓ صفحه ۱۶

در صفحه ۱۶ (شکل ۳۵) ، جداول شماره ۱۴ شامل بهای تمام شده کالای فروش رفته می باشد.

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

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) -- مودی مشمول بند الف

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

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

جدول شماره ۱۴ : بهای تمام شده کالای فروش رفته

بهای تمام شده کالای فروش رفته (مبالغ به ریال)

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

(شکل ۳۵)

✓ صفحه ۱۷

در صفحه ۱۷ (شکل ۳۶) ، مودی مشخصات تهیه کننده اظهارنامه، اطلاعات مدیر امور مالی و حسابرسان و در صورت داشتن حسابداران رسمی در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ق.م.م. اطلاعات مربوطه را وارد می نماید.

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) - مودی مشمول بند الف

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

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

صحت مندرجات اظهارنامه تسلیمی مورد تأیید اینجانب می باشد:

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضاء مجاز)

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

اطلاعات مدیر/رئیس امور مالی، حسابرس مودی

مشخصات مدیر/رئیس امور مالی مودی

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

مشخصات حسابرس / موسسه حسابرسی

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

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

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

نوع شخص: حقیقی حقوقی
 شماره ملی حسابرس / شناسه ملی موسسه حسابرسی: نام و نام خانوادگی / نام موسسه حسابرسی:
 نام پدر (فقط شخص حقیقی): شماره شناسنامه/شماره ثبت: شماره ملی/شناسه ملی:
 شماره قرارداد: تاریخ قرارداد: ۱۳ / / مبلغ قرارداد: شماره عضویت در جامعه (به جز سازمان حسابرسی کشور):

(شکل ۳۶)

۳-۲- اشخاص حقیقی (بند ب)

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

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

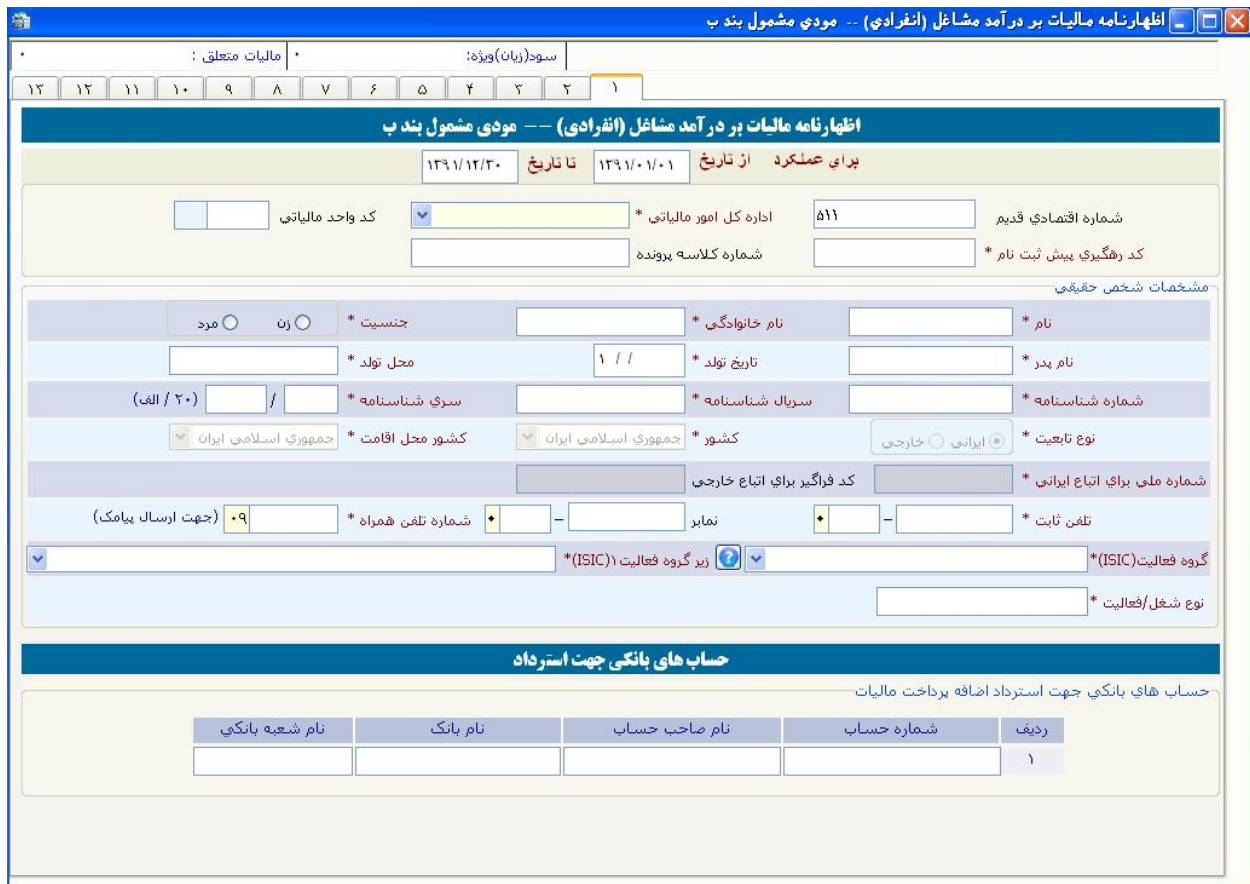
- ۱- صاحبان کارگاه های صنعتی .
- ۲- صاحبان مشاغل ساختمانی ، تاسیسات فنی و صنعتی ، نقشه کشی نقشه برداری ، محاسبات فنی و نظارت .
- ۳- چاپخانه داران ، لیتوگرافها ، صحافها ، ارائه دهندگان خدمات چاپ و گرافیستهای .
- ۴- صاحبان مراکز ارتباطات رایانه ای .
- ۵- وکلا ، کارشناسان ، مترجمان رسمی دادگستری ، مشاوران حقوقی ، حسابداران رسمی 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 ، فرهنگسراها ، کانونهای حرفه ای وانجمن های صنفی و تخصصی .
- ۹- صاحبان سینماها ، تماشاخانه ها 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 ، رادیولوژی ها ، فیزیوتراپی ها ، سونوگرافیها ، الکتروآنسفالوگرافیها ، سیتی اسکنها ، سالنهای زیبایی و دیگر ارائه دهندگان خدمات بهداشتی طبی و غیر طبی .
- ۱۳- صاحبان میهمانسراها ، میهمان پذیرها و مسافرخانه ها .
- ۱۴- صاحبان تالارهای پذیرایی ، رستورانها ، تهیه کنندگان غذاهای آماده، ارائه دهندگان خدمات پذیرایی و کرایه دهندگان ظرف .
- ۱۵- صاحبان دفاتر اسناد رسمی .
- ۱۶- صاحبان تعمیرگاههای مجاز و اتوسرویسها .
- ۱۷- صاحبان نمایشگاهها و فروشگاههای اتومبیل و بنگاه های معاملات املاک و آژانسهای کرایه اتومبیل .
- ۱۸- سازندگان و فروشندگان طلا و جواهر .
- ۱۹- عاملان فروش و فروشندگان آهن آلات .

صفحه ۷

در این صفحه (شکل ۳۷) اطلاعات هویتی شخص حقیقی همراه با اطلاعات اداره کل امور مالیاتی، واحد مالیاتی، کلاس پرونده و اطلاعات حساب های بانکی وارد می گردد. لازم به ذکر است ورود اطلاعات بخش های ستاره دار الزامی می باشد. و نیز فیلد شماره ملی از صفحه ورود اطلاعات به این صفحه منتقل می گردد و قابل تغییر نمی باشد.

همچنین کد رهگیری پیش ثبت نام جهت ارسال اظهارنامه اجباری می باشد. این کد، پس از پیش ثبت نام جهت دریافت کد اقتصادی در سامانه <http://tax.gov.ir> به مودی ارائه می گردد.

لازم بذکر است با جابجا شدن بین صفحات، اطلاعات وارده ذخیره می گردد و در زمان بستن پنجره ورود اطلاعات، مجدداً اطلاعات ذخیره می گردد.



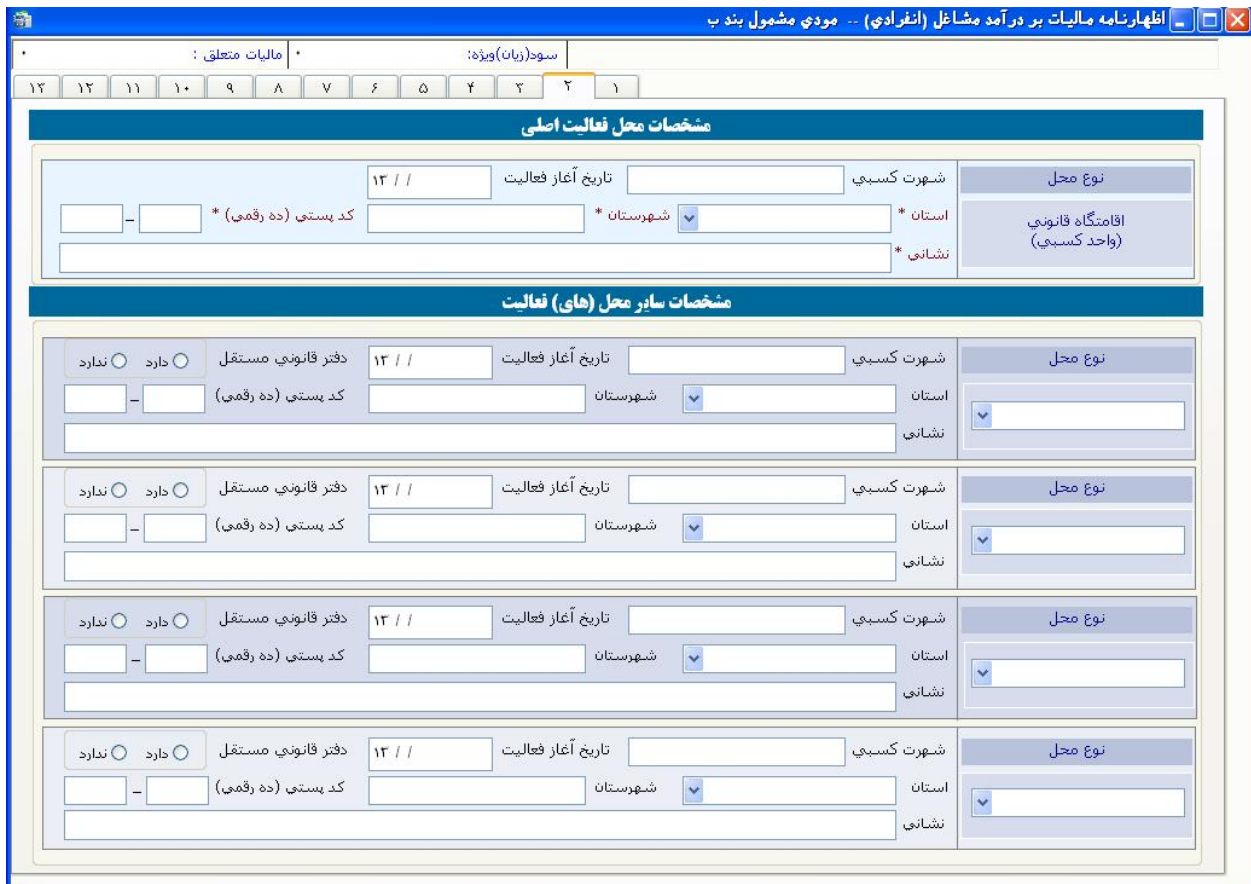
The screenshot shows a web-based form for filing an individual tax return. The form is divided into several sections:

- Header:** Title 'اظهاری نامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) - مودی مشمول بند ب' and a date range from 1397/07/01 to 1397/12/30.
- Identification:** Fields for 'شماره اقتصادی قدیم' (511), 'کد رهگیری پیش ثبت نام', and 'کد واحد مالیاتی'.
- Personal Information:** Fields for 'نام', 'نام خانوادگی', 'جنسیت' (Male/Female), 'تاریخ تولد', 'محل تولد', 'سرنام شناسنامه', 'سریال شناسنامه', 'کشور', 'کشور محل اقامت', 'شماره ملی برای اتباع ایرانی', 'کد فراگیر برای اتباع خارجی', 'تلفن ثابت', 'تلفن همراه', 'گروه فعالیت (ISIC)', and 'نوع شغل/فعالیت'.
- Bank Accounts:** A section titled 'حساب های بانکی جهت استرداد' with a table for recording bank account details.

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

(شکل ۳۷)

- اطلاعات مربوط به اقامتگاه قانونی (واحد کسبی) و سایر محل های فعالیت (در صورت داشتن) در صفحه ۲ (شکل ۳۸) وارد می گردد. توجه فرمایید استان محل فعالیت انتخابی، می بایست با اداره کل امور مالیاتی همخوانی داشته باشد.



The screenshot shows a software window titled "اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) -- مودی مشمول بند ب". The main content area is divided into two sections:

- مشخصات محل فعالیت اصلی (Main Activity Details):** This section contains a table with one row. It includes fields for "شهرت کسبی" (Business Name), "تاریخ آغاز فعالیت" (Start Date), "استان" (Province), "شهرستان" (County), "کد پستی (ده رقمی)" (Postal Code), and "نشانی" (Address). There are also radio buttons for "دفتر قانونی مستقل" (Independent Office) and "دارد" (Has). The province dropdown is set to "۱۳ / /".
- مشخصات سایر محل (های) فعالیت (Other Activity Details):** This section contains a table with four rows, each identical in structure to the main activity section, allowing for multiple other activities to be recorded.

(شکل ۳۸)

- در صفحه ۳ (شکل ۳۹) اطلاعات اختصاصی مودی از جمله فعال یا غیر فعال بودن واحد کسبی، وضعیت شخصی و اجاری بودن مکان فعالیت، وضعیت شراکت در واحد کسبی مربوطه، اتحادیه و صنف مودی، مجوزهای فعالیت و اطلاعات دفاتر قانونی توسط مودی تکمیل می گردد.
- در صورت انتخاب پاسخ خیر، به سوال "آیا شریک دارید"، معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م در صفحه ۷، اعمال می گردد. همچنین اگر پاسخ بلی را انتخاب نموده و جدول ۴-۱ را تکمیل نمایید، این معافیت محاسبه گردیده و به صفحه ۷ انتقال می یابد.
- در صورت تکمیل اطلاعات پروانه کسب/فعالیت، تکمیل مقادیر کدینگ و نام اتحادیه اجباری می باشد.
- همچنین اگر مودی دارای کارت بازرگانی می باشد، می بایست اطلاعات مربوط به کارت بازرگانی خود را در جدول شماره ۱ مربوط به اطلاعات مجوزهای فعالیت ردیف ۲ وارد نماید.

اطهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) -- مودی مشمول بند ب

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

بخش الف - اطلاعات اختصاصی *

ردیف	شرح	وضعیت	مرجع
۱	آیا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی/هزینه ای داشته اید؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	در هر صورت تکمیل جدول شماره ۱۰ اجباری است
۲	وضعیت تمام / برخی از مکان(های) فعالیت مورد استفاده *	<input type="checkbox"/> شخصی <input type="checkbox"/> اجاری	در صورت اجاری بودن محل فعالیت تکمیل جدول شماره ۲ اجباری است
۳	آیا درآمدی برای کسب و کار خارج از کشور ابراز شده است؟ * (در اجزای ماده ۱۸۰ ق.م.م.)	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۸-۲ اجباری است
۴	آیا شریک دارید؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	در صورت وجود شراکت، تکمیل جدول شماره ۴ اجباری است
۵	نام شراکت	تاریخ شراکت	
۶	کدینگ اتحادیه ای که در آن عضو هستید		در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ اجباری است
۷	نام اتحادیه ای که در آن عضو هستید		در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ اجباری است
۸	نام مجمع منغی که در آن عضو هستید		در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ اجباری است

جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت

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

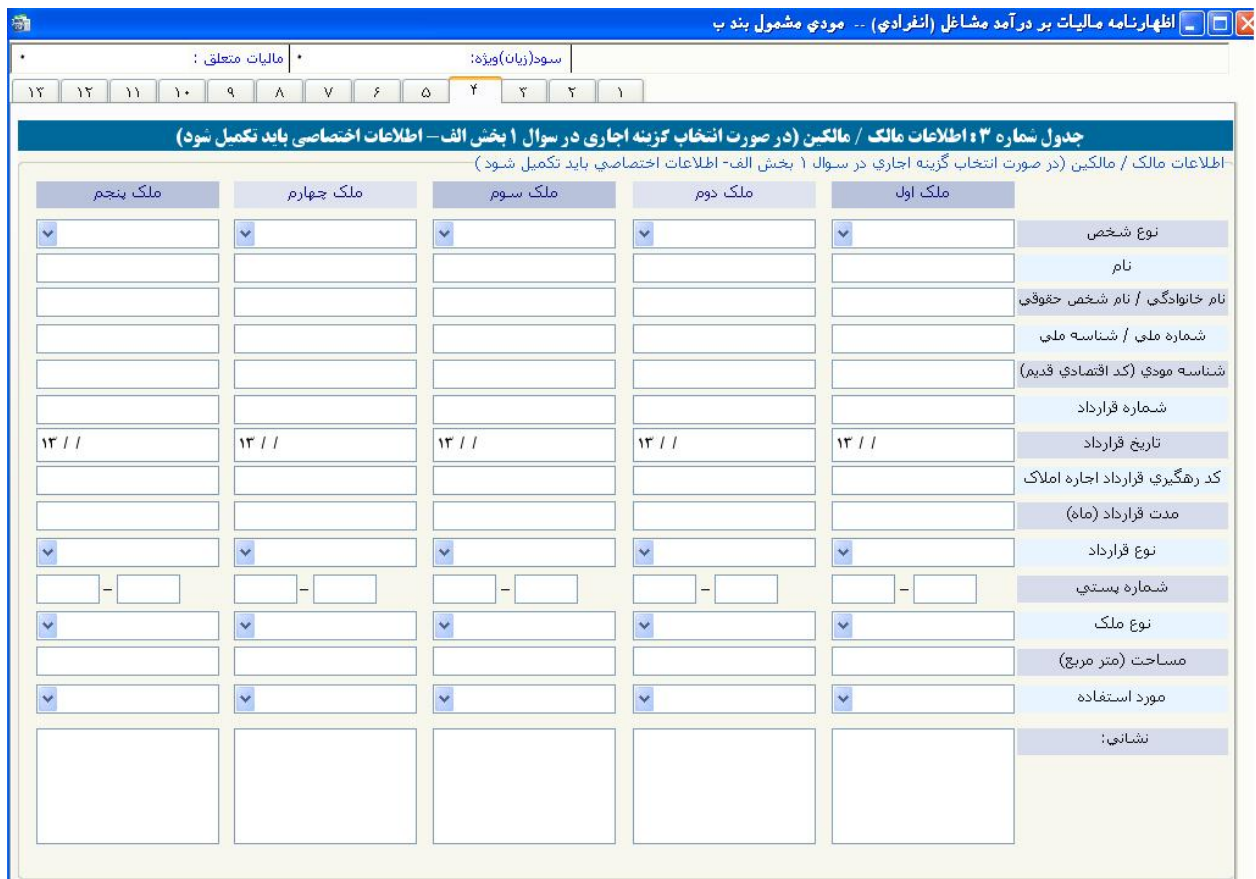
جدول شماره ۲: اطلاعات دفاتر قانونی مودی

ردیف	نوع دفتر	شماره ثبت دفتر	تاریخ ثبت	محل ثبت	تعداد جلد
۱	درآمد و هزینه		۱۳ / /		
۲	درآمد و هزینه		۱۳ / /		

(شکل ۳۹)

✓ صفحه ۴

در صورتی که در بخش اطلاعات اختصاصی، وضعیت مکان فعالیت مودی اجاری انتخاب شده باشد، این جدول جهت تکمیل فعال می گردد و مودی می تواند اطلاعات مالک ملک مورد اجاره را در صفحه ۴ (شکل ۴۰) تکمیل نماید.



اطهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) -- مودی مشمول بند ب

سود(یان) ویژه: مالیات متعلق: *

جدول شماره ۳: اطلاعات مالک / مالکین (در صورت انتخاب گزینه اجاری در سوال ۱ بخش الف - اطلاعات اختصاصی باید تکمیل شود)

ملک اول	ملک دوم	ملک سوم	ملک چهارم	ملک پنجم	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	نوع شخص
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	نام
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	نام خانوادگی / نام شخص حقوقی
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	شماره ملی / شناسه ملی
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	شناسه مودی (کد اقتصادی قدیم)
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	شماره قرارداد
۱۳ / /	۱۳ / /	۱۳ / /	۱۳ / /	۱۳ / /	تاریخ قرارداد
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	کد رهگیری قرارداد اجاره املاک
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	مدت قرارداد (ماه)
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	نوع قرارداد
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	شماره پستی
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	نوع ملک
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	مساحت (متر مربع)
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	مورد استفاده
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	نشانی:

(شکل ۴۰)

✓ صفحه ۵

در صورتی که مودی سوال "آیا شریک دارید؟" در صفحه اطلاعات اختصاصی، بلی انتخاب شده باشد، نیاز است اطلاعات مربوط به شرکاء از قبیل اطلاعات هویتی، نوع مسئولیت، تاریخ شراکت و سهم از شراکت در صفحه ۵ (شکل ۴۱) توسط مودی تکمیل گردد.

- در صورتیکه مودی شریکی نداشته باشد، نیازی به تکمیل این جدول نمی باشد.

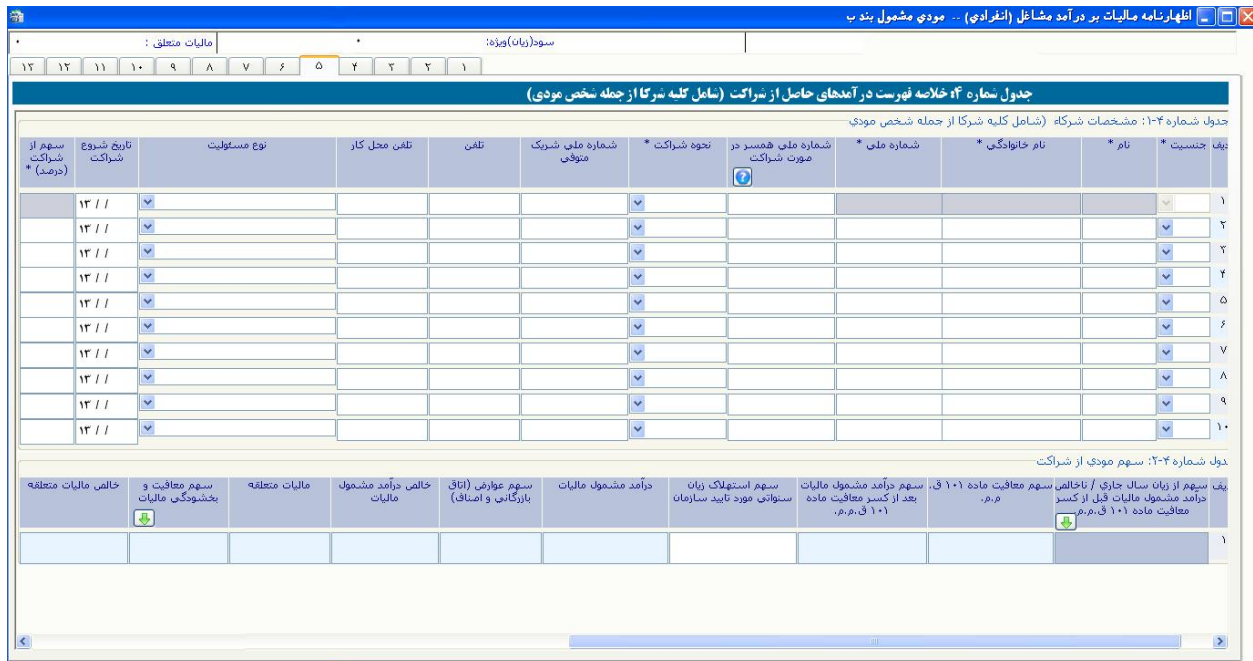
توجه فرمایید خود مودی نیز یکی از شرکاء محسوب می گردد، و اطلاعات هویتی مربوط به مودی اگر در صفحه اول وارد شده باشد، به صورت اتوماتیک به این صفحه، ردیف اول انتقال می یابد.

لازم بذکر است اگر مودی (اعم از زن و مرد) با همسر خود شریک باشد، باید فیلد شماره ملی همسر در صورت شراکت را وارد نماید.

- این صفحه شامل جدولی با عنوان سهم مودی از شراکت نیز می باشد و در صورت انتخاب جنسیت، شماره ملی، نحوه شراکت و سهم از شراکت، محاسبات مربوط به معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. و دیگر محاسبات لازم اعمال می گردد.

- در خصوص ستون اول این جدول "سهم از زیان سال جاری/ ناخالص درآمد مشمول مالیات" محاسباتی بوده و از بخش ب- محاسبات مالیات، ردیف "درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م" منتقل می گردد.

لازم به ذکر است اطلاعات موجود در کادرهای رنگی توسط سیستم محاسبه می شوند و تنها کادرهای سفید توسط مودی پر می شوند.



The screenshot shows a software window titled 'اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) ... مودی مشمول بند ب'. The main table is titled 'جدول شماره ۴ خلاصه فهرست درآمدهای حاصل از شراکت (شامل کلیه شرکا از جمله شخص مودی)'. The table has 10 columns: 'ردیف' (Row), 'جنسیت' (Gender), 'نام' (Name), 'نام خانوادگی' (Surname), 'شماره ملی*' (National ID*), 'شماره ملی همسر در صورت شراکت' (Spouse National ID), 'نحوه شراکت*' (Partnership Type*), 'شماره ملی شرکت' (Company National ID), 'تلفن' (Phone), 'تلفن محل کار' (Work Phone), 'نوع مسکولیت' (Residence Type), 'تاریخ شروع شراکت' (Partnership Start Date), and 'سهم از شراکت*' (Partnership Share*). Below the table, there are several input fields for tax calculations, including 'سهم از زیان سال جاری / ناخالص درآمد مشمول مالیات' (Current year loss share / Gross taxable income), 'سهم استهلاك زیان ستوانی مورد تایید سازمان' (Loss amortization share approved by the organization), 'سهم درآمد مشمول مالیات' (Taxable income share), 'سهم عوارض (اتاق بازرگانی و امتیاز)' (Tax share (chamber of commerce and license)), 'خالص درآمد مشمول مالیات' (Net taxable income), 'مالیات متعلقه' (Tax due), 'سهم معافیت و بخشودگی مالیات' (Tax exemption and forgiveness share), and 'خالص مالیات متعلقه' (Net tax due).

(شکل ۴۱)

✓ صفحه ۶

در صفحه ۶ (شکل ۴۲) اطلاعات مربوط به پرداخت های مربوط به این اظهارنامه وارد می گردد. همچنین جمع این جدول، به بخش ب- محاسبات مالیات منتقل می شود.



The screenshot shows a software window titled "اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) -- مودی مشمول بند ب". At the top, there are fields for "سود (زیان) ویژه:" and "مالیات متعلق:". Below these is a navigation bar with numbers 1 through 12. The main area is titled "جدول شماره ۵: پرداخت های مربوط به این اظهارنامه". It contains a table with the following columns: ردیف (Row), نوع پرداخت (Payment Type), بانک یا موسسه مالی (Bank or Financial Institution), شعبه (Branch), تاریخ (Date), شماره رسید (Receipt Number), and مبلغ (Amount). The table has 5 rows. The first three rows have dates of 13/11 and 13/11. The fourth row is labeled "نقل از پیوست" (Transfer from attachment). The fifth row is labeled "جمع" (Total) and has a button "نقل به جدول محاسبه مالیات" (Transfer to tax calculation table) with a green arrow icon.

(شکل ۴۲)

✓ صفحه ۷

در صفحه ۷ (شکل ۴۳) محاسبه مالیات انجام می گردد و مبلغ قابل پرداخت توسط مودی محاسبه می گردد. مقادیر کادرهای رنگی یا از جداول دیگر تکمیل می گردد یا محاسباتی می باشد و قابل تغییر توسط مودی نیست. برای مثال مبلغ سود و زیان ویژه از جدول مربوطه انتقال می یابد.

- برای ورود این مقادیر می توانید از طریق دکمه فلش روبروی فیلد، به جدول مربوطه مراجعه و مقادیر موردنظر را وارد نمایید تا ارقام وارد شده به صورت اتوماتیک به این بخش انتقال یابد.

برای طبق قوانین مالیاتی، معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م حداکثر به میزان ۶۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای سال عملکرد ۱۳۹۱ می باشد که به صورت پیش فرض این رقم در مکان مربوطه قرار داده شده است.

- در صورتی که مودی شریک داشته باشد، ارقام در جدول شماره ۴-۲ به صورت خودکار محاسبه و به این بخش انتقال می یابد.

فرمول مربوط به جمع تعدیلات بر اساس شماره ردیف های این جدول، برابر است با $(۲+۳)-(۴+۵+۶)$.

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) -- مودی مشمول بند ب

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

بخش ب - محاسبه مالیات

ردیف	شرح	مبلغ به ریال
۱	سود و زیان ویژه	
۲	تعدیلات سود و زیان سنواتی	
۳	اضافه / کسر می شود از سود و زیان خالص	
۴	سود حاصل از درآمدهایی که مالیات آن قبلا به طور مقطوع پرداخت شده است	
۵	درآمدهای معاف	
۶	کمک های پرداختی	
۷	جمع تعدیلات	
۸	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.	
۹	معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.	
۱۰	درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.	
۱۱	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تایید سازمان)	
۱۲	درآمد مشمول مالیات ناخالص	
۱۳	سهم اتاق بازرگانی	
۱۴	سهم اصناف و مجامع حرفه ای موضوع تبصره ۲ ماده ۱۸۶ ق.م.م.	
۱۵	درآمد مشمول مالیات خالص	
۱۶	مالیات مقرر بر اساس درآمد مشمول مالیات خالص (به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م.)	
۱۷	معافیت ها و بخشودگی مالیاتی	
۱۸	مالیات قابل پرداخت	
۱۹	پرداخت های انجام شده	
۲۰	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	

(شکل ۴۳)

✓ صفحه ۸

در صفحه ۸ (شکل ۴۴)، جداول شماره ۶-۱ و ۶-۲ مربوط به هزینه ها و درآمدهای معاف وارد می گردد.

- درآمدهای معاف در جدول بخش ب- محاسبه مالیات، حاصل جمع هزینه ها و درآمدهای معاف مربوط به این جدول می باشد.

-طبق قانون ومقررات مالیاتی بعضی از درآمدهای اشخاص معاف از مالیات می باشد لذا چنانچه فعالیتهای 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 که براساس مفاد قانون مالیاتهای مستقیم از پرداخت مالیات معاف است مانند درآمدهای حاصل از تعلیم و تربیت غیرانتفاعی موضوع ماده ۱۳۴ ق.م.م؛

- پرداختهایی که به حسابهای تعیین شده از طرف دولت به منظور بازسازی یا کمک بصورت بلاعوض پرداخت می شود یا وجوه پرداختی بابت تجهیز و تکمیل تعمیر مدارس، دانشگاهها، 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.

- معافیت ماده ۱۳۷ ق.م.م که 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.

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) -- مودی مشمول بند ب

سود(زیان)ویژه: * مالیات متعلق: *

۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۱۶ درآمدها و هزینه های معاف

جدول شماره ۱۶-۱: هزینه های معاف

ردیف	شرح	مبلغ معافیت به ریال
۱	هزینه های درمانی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م.	
۲	تسهیلات اعتباری مسکن از بانک ها (موضوع بند الف ماده ۱۲۹ قانون برنامه سوم)	
۳	خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق.م.م.	
۴	سایر معافیت ها	
۵	جمع (نقل به جدول محاسبه مالیات)	

جدول شماره ۲۰-۶: درآمدهای معاف

ردیف	نوع درآمد معاف	مبلغ مجموع درآمد	سود (زیان) درآمد معاف	سایر هزینه های سهم درآمدهای معاف	هزینه های مستقیم سهم درآمدهای معاف
۱	درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی (ماده ۸۱ ق.م.م.)				
۲	درآمد ناشی از ارز فعالیت های معدنی/تولیدی (ماده ۱۲۲ ق.م.م.)				
۳	درآمد ناشی از فعالیت های فرهنگی و هنری (بند ل ماده ۱۲۹ ق.م.م.)				
۴	درآمد ناشی از صادرات کالاها و خدمات (ماده ۱۲ الف و ب)				
۵	درآمد ناشی از فروش دست بافت و گلیم (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 مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۲۲ ق.م.م.)				
۱۰	کارخانه های خارج از شعاع ۱۲۰ کیلومتری مراکز استان ها (تبصره ۲ ماده ۱۲۸ ق.م.م.)				
۱۱	درآمد حاصل از حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مکتشفان (موضوع صدر ماده ۱۴۴ ق.م.م.)				
۱۲	جمع (نقل به جدول محاسبه مالیات)				

(شکل ۴۴)

✓ صفحه ۹

در صفحه ۹ (شکل ۴۵) ، اطلاعات مربوط به جدول شماره ۷-کمک های پرداختی بر اساس ماده ۱۷۲ ق.م.م. می تواند توسط مودی وارد گردد.

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



The screenshot shows a software window titled 'اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) -- مودی مشمول بند ب'. The main content is a table with the following columns: ردیف (Row), شرح (Description), دریافت کننده کمک (Beneficiary of Deduction), شماره حساب دریافت کننده (Beneficiary Account Number), نحوه کمک (Type of Deduction), تاریخ پرداخت (Payment Date), مبلغ به ریال (Amount in Rials), درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات (Acceptable percentage of taxable income), کمک های مالی پرداختی توسط سازمان (Deductions by the organization), and کمک های مالی پذیرفته شده توسط سازمان (Deductions accepted by the organization). The table contains four rows of data with dates '۱۳ / /' and a 'جمع' (Total) row at the bottom. A button at the bottom left says '(نقل به جدول محاسبه مالیات)'. The title bar of the window says 'اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) -- مودی مشمول بند ب'.

(شکل ۴۵)

✓ صفحه ۱۰

در صفحه ۱۰ (شکل ۴۶) ، اطلاعات مربوط به معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی مودی وارد می گردد.

-همچنین جدول شماره ۸-۲ در صورتیکه در صفحه ۳ (اطلاعات اختصاصی)، مودی گزینه بلی را در جواب سوال کسب و کار خارج از کشور انتخاب نماید، این جدول جهت تکمیل اطلاعات فعال می گردد.

اظهاری نامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) -- موردی مشمول بند ب

سود(زیان) ویژه: ۰ مالیات متعلق: ۰

۱۲ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۸ ا معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی

جدول شماره ۸-۱: معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی

ردیف	مورد معاف	مالیات متعلقه	نرخ مورد معاف	میزان معافیت / بخشودگی مالیاتی
۱	درآمد حاصل از فعالیت های گردشگری رسمی (تبصره ۲ ماده ۱۲۲ ق.م.م.)			
۲	سایر معافیت ها			
۳	جمع (نقل به جدول محاسبه مالیات)			

جدول شماره ۸-۲: معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی بابت فعالیت در خارج از کشور (کسر از مالیات متعلقه) تبصره ماده ۱۸۰ ق.م.م.

ردیف	شرح درآمد خارج از ایران	نام کشور	درآمد خارج از ایران	مالیات پرداخت شده خارج از ایران	مالیات متعلقه جز ایران بر اساس درآمد	مبلغ قابل کسر از مالیات
۱						
۲						
۳						
۴	جمع					

(نقل به جدول محاسبه مالیات)

(شکل ۴۶)

✓ صفحه ۱۱

در صفحه ۱۱ (شکل ۴۷) ، اطلاعات مربوط به درآمدهایی که مالیات آنها بطور مقطوع پرداخت شده است، شماره رسید پرداخت و شماره رسید تسلیم اظهارنامه تکمیل می گردد.

اطهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) -- مودی مشمول بند ب

سود(زیان) ویژه: ۰ مالیات متعلق: ۰

۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۹: درآمدهایی که مالیات آن به طور مقطوع قبلاً پرداخت شده است

درآمدهایی که مالیات آن به طور مقطوع قبلاً پرداخت شده است

ردیف	نوع درآمد مقطوع	جمع درآمدهای مقطوع	سود (زیان) درآمدهای مقطوع	مالیات پرداخت شده	شماره رسید پرداخت	شماره رسید تسلیم اظهارنامه
۱	درآمد حاصل از انتقال یا واگذاری املاک (ماده ۵۹، ماده ۷۸ ق.م.م.)					
۲	درآمد حاصل از سرقتی (ماده ۵۹، ماده ۷۸ ق.م.م.)					
۳	درآمد حاصل از بساز و بفروشی (ماده ۷۷ ق.م.م.)					
۴	درآمد حاصل از نقل و انتقال سهام (ماده ۱۲۳ ق.م.م.)					
۵	درآمد حاصل از نقل و انتقال سهام (ماده ۱۲۳ مکرر، تبصره ۱ ق.م.م.)					
۶	درآمد حاصل از نقل و انتقال سهام (ماده ۱۲۳ مکرر، تبصره ۲ ق.م.م.)					
۷	درآمد حاصل از سود سهام سرمایه گذاری شرکت ها (بند ۴ ماده ۱۰۵ ق.م.م.)					
۸	سایر					
۹	جمع					

(نقل به جدول محاسبه مالیات)

(شکل ۴۷)

✓ صفحه ۱۲

صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه، شامل جمع فروش و درآمدها، جمع خرید و هزینه ها در صفحه ۱۲ (شکل ۴۸) بوده و کادری سفید رنگ توسط مودی پر شده و در نهایت سود (زیان) ویژه توسط سیستم محاسبه می شود.

- در صورتی که در صفحه ۳ (اطلاعات اختصاصی)، جواب سوال ۱ یعنی "آیا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی/هزینه ای داشته اید" را بلی انتخاب نموده اید و در سال عملکرد فعالیت داشته اید، تکمیل این جدول نیز اجباری می باشد.

اطهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) -- مودی مشمول بند ب

مالیات متعلق: ۰ سود(زیان) ویژه: ۰

سال قبل: ۱۲ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۱۰: صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه و محاسبه سود و زیان ویژه

از تاریخ: ۱۳۹۱/۰۱/۰۱ تا تاریخ: ۱۳۹۱/۱۲/۳۰

جدول شماره ۱۰: صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه و محاسبه سود و زیان ویژه

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

(شکل ۴۸)

✓ صفحه ۱۳

در صفحه ۱۳ (شکل ۴۹) ، مودی مشخصات تهیه کننده اظهارنامه، اطلاعات مدیر/رئیس/مسئول امور مالی مودی را وارد می نماید.



(شکل ۴۹)

۳-۳- اشخاص حقیقی (بند ج)

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

✓ صفحه ۱

در این صفحه (شکل ۵۰) اطلاعات هویتی شخص حقیقی همراه با اطلاعات اداره کل امور مالیاتی، واحد مالیاتی، کلاسه پرونده و اطلاعات حساب های بانکی وارد می گردد. لازم به ذکر است ورود اطلاعات بخش های ستاره دار الزامی می باشد. و نیز فیلد شماره ملی از صفحه ورود اطلاعات به این صفحه منتقل می گردد و قابل تغییر نمی باشد.

همچنین کد رهگیری پیش ثبت نام جهت ارسال اظهارنامه اجباری می باشد. این کد، پس از پیش ثبت نام جهت دریافت کد اقتصادی در سامانه <http://tax.gov.ir> به مودی ارائه می گردد.

لازم بذکر است با جابجا شدن بین صفحات، اطلاعات وارده ذخیره می گردد و در زمان بستن پنجره ورود اطلاعات، مجدداً اطلاعات ذخیره می گردد.

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) - مودی مشمول بند ج

سود(زیان) ویژه: * مالیات متعلق: *

۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) - مودی مشمول بند ج

برای عملکرد از تاریخ: ۱۳۹۷/۰۱/۰۱ تا تاریخ: ۱۳۹۷/۱۲/۳۰

شماره اقتصادی قدیم: ۵۱۱ اداره کل امور مالیاتی * کد واحد مالیاتی

کد رهگیری پیش ثبت نام * شماره کلاس پرونده

مشخصات شخص حقیقی

نام * نام خانوادگی * جنسیت * زن مرد

نام پدر * تاریخ تولد * محل تولد * سرنویس شناسنامه * سرنویس شناسنامه * کشور * جمهوری اسلامی ایران / خارجی

شماره شناسنامه * کشور * جمهوری اسلامی ایران / خارجی

نوع تابعیت * شماره ملی برای اتباع ایرانی * کد فراگیر برای اتباع خارجی

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

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

حساب های بانکی جهت استرداد

حساب های بانکی جهت استرداد اضافه پرداخت مالیات

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

(شکل ۵۰)

✓ صفحه ۲

- اطلاعات مربوط به اقامتگاه قانونی (واحد کسبی) و سایر محل های فعالیت (در صورت داشتن) در صفحه ۲ (شکل ۵۱) وارد می گردد. توجه فرمایید استان محل فعالیت انتخابی، می بایست با اداره کل امور مالیاتی همخوانی داشته باشد.



The screenshot shows a web-based form for entering tax information. At the top, there's a title bar with the text 'اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) -- مودی مشمول بند ج'. Below it, a navigation bar shows the year '۱۳۹۳' and a calendar grid. The main content area is divided into two sections: 'مشخصات محل فعالیت اصلی' (Main Activity Details) and 'مشخصات سایر محل (های) فعالیت' (Secondary Activity Details). Each section contains a table with columns for 'نوع محل' (Activity Type), 'شهرت کسبی' (Business Reputation), 'تاریخ آغاز فعالیت' (Start Date), 'استان' (Province), 'نشانی' (Address), and 'دفتر قانونی مستقل' (Independent Office). The 'دفتر قانونی مستقل' column has radio buttons for 'ندارد' (None) and 'دارد' (Has). The 'شهرت کسبی' column has a dropdown menu with '۱۳ / /' selected. The 'استان' column has a dropdown menu with 'شهرستان' selected. The 'نشانی' column has a text input field. The 'نوع محل' column has a dropdown menu with 'اقامتگاه قانونی (واحد کسبی)' selected.

(شکل ۵۱)

✓ صفحه ۳

- در صفحه ۳ (شکل ۵۲) اطلاعات اختصاصی مودی از جمله فعال یا غیر فعال بودن واحد کسبی، وضعیت شخصی و اجاری بودن مکان فعالیت، وضعیت شراکت در واحد کسبی مربوطه، اتحادیه و صنف مودی، مجوزهای فعالیت و اطلاعات دفاتر قانونی توسط مودی تکمیل می گردد.
- در صورت انتخاب پاسخ خیر، به سوال "آیا شریک دارید"، معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م در صفحه ۷، اعمال می گردد. همچنین اگر پاسخ بلی را انتخاب نموده و جدول ۴-۱ را تکمیل نمایید، این معافیت محاسبه گردیده و به صفحه ۷ انتقال می یابد.
- در صورت تکمیل اطلاعات پروانه کسب/فعالیت، تکمیل مقادیر کدینگ و نام اتحادیه اجباری می باشد.
- همچنین اگر مودی دارای کارت بازرگانی می باشد، می بایست اطلاعات مربوط به کارت بازرگانی خود را در جدول شماره ۱ مربوط به اطلاعات مجوزهای فعالیت ردیف ۲ وارد نماید.

بخش الف - اطلاعات اختصاصی *

ردیف	شرح	وضعیت	مرجع
۱	آیا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی/هزینه ای داشته اید؟ *	<input type="radio"/> خیر <input type="radio"/> بلی	در هر صورت تکمیل جدول شماره ۱۸ اجباری است
۲	وضعیت تمام / برخی از مکان(های) فعالیت مورد استفاده *	<input type="checkbox"/> شخصی <input type="checkbox"/> اجاری	در صورت اجاری بودن محل فعالیت تکمیل جدول شماره ۲ اجباری است
۳	آیا درآمدی برای کسب و کار خارج از کشور ابراز شده است؟ * (در اجزای ماده ۱۸۰ ق.م.م.)	<input type="radio"/> خیر <input type="radio"/> بلی	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۷ اجباری است
۴	آیا شریک دارید؟ *	<input type="radio"/> خیر <input type="radio"/> بلی	در صورت وجود شراکت، تکمیل جدول شماره ۲ اجباری است
۵	نام شراکت	تاریخ شراکت	
۶	کدینگ اتحادیه ای که در آن عضو هستید		در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ اجباری است
۷	نام اتحادیه ای که در آن عضو هستید		در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ اجباری است
۸	نام مجمع منفی که در آن عضو هستید		در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ اجباری است

جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت

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

(شکل ۵۲)

✓ صفحه ۴

در صورتی که در بخش اطلاعات اختصاصی، وضعیت مکان فعالیت مودی اجاری انتخاب شده باشد، این جدول جهت تکمیل فعال می گردد و مودی می تواند اطلاعات مالک ملک مورد اجاره را در صفحه ۴ (شکل ۵۳) تکمیل نماید.

اطهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) -- مودی مشمول بند ج

سود(زیان) ویژه: | مالیات متعلق: *

۱ ۲ ۳ ۴ ۵ ۶ ۷ ۸ ۹ ۱۰ ۱۱ ۱۲

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

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

ملک اول	ملک دوم	ملک سوم	ملک چهارم	ملک پنجم	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	نوع شخص
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	نام
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	نام خانوادگی / نام شخص حقوقی
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	شماره ملی / شناسه ملی
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	شناسه مودی (کد اقتصادی قدیم)
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	شماره قرارداد
۱۳ / /	۱۳ / /	۱۳ / /	۱۳ / /	۱۳ / /	تاریخ قرارداد
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	کد رهگیری قرارداد اجاره املاک
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	مدت قرارداد (ماه)
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	نوع قرارداد
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	شماره پستی
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	نوع ملک
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	مساحت (متر مربع)
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	مورد استفاده
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	نشانی:

(شکل ۵۳)

✓ صفحه ۵

در صورتی که مودی سوال "آیا شریک دارید؟" در صفحه اطلاعات اختصاصی، بلی انتخاب شده باشد، نیاز است اطلاعات مربوط به شرکاء از قبیل اطلاعات هویتی، نوع مسئولیت، تاریخ شراکت و سهم از شراکت در صفحه ۵ (شکل ۵۴) توسط مودی تکمیل گردد.

- در صورتیکه مودی شریکی نداشته باشد، نیازی به تکمیل این جدول نمی باشد.

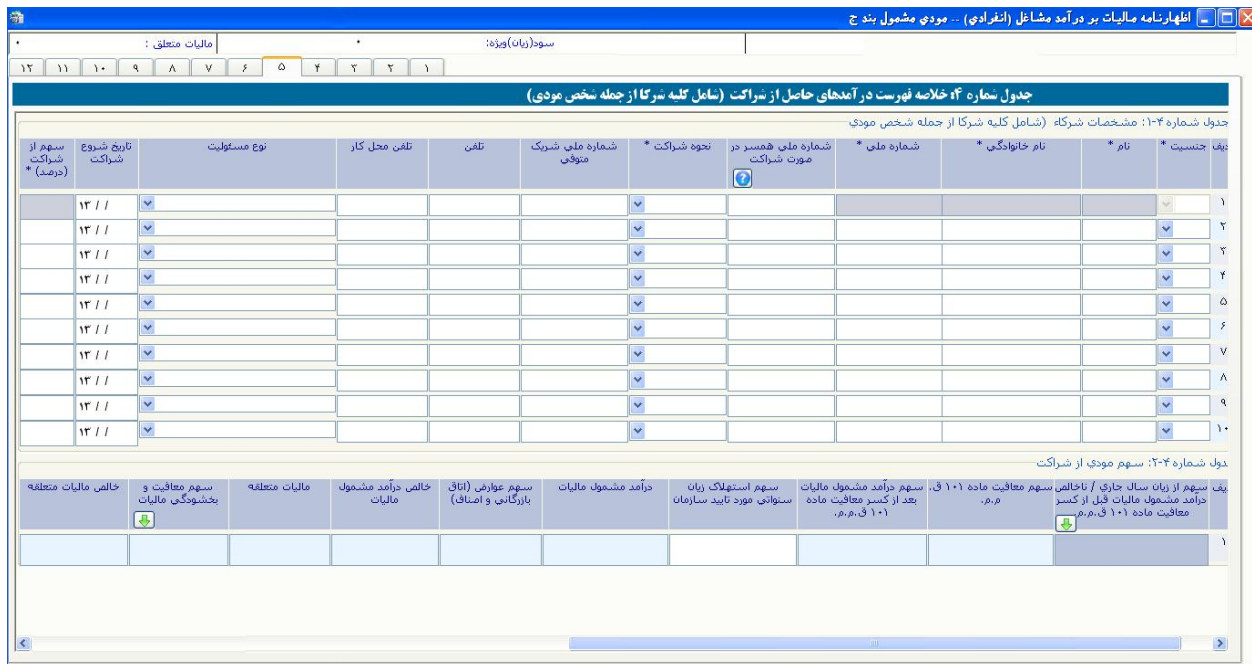
توجه فرمایید خود مودی نیز یکی از شرکاء محسوب می گردد، و اطلاعات هویتی مربوط به مودی اگر در صفحه اول وارد شده باشد، به صورت اتوماتیک به این صفحه، ردیف اول انتقال می یابد.

لازم بذکر است اگر مودی (اعم از زن و مرد) با همسر خود شریک باشد، باید فیلد شماره ملی همسر در صورت شراکت را وارد نماید.

- این صفحه شامل جدولی با عنوان سهم مودی از شراکت نیز می باشد و در صورت انتخاب جنسیت، شماره ملی، نحوه شراکت و سهم از شراکت، محاسبات مربوط به معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. و دیگر محاسبات لازم اعمال می گردد.

- در خصوص ستون اول این جدول "سهم از زیان سال جاری / ناخالص درآمد مشمول مالیات" محاسباتی بوده و از بخش ب- محاسبات مالیات، ردیف "درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م" منتقل می گردد.

لازم به ذکر است اطلاعات موجود در کادرهای رنگی توسط سیستم محاسبه می شوند و تنها کادرهای سفید توسط مودی پر می شوند.



The screenshot shows a software window titled "اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) ... مودی مشمول بند ج". The main table is titled "جدول شماره ۴: خلاصه فهرست درآمدهای حاصل از شراکت (شامل کلیه شرکا از جمله شخص مودی)". The table has 10 columns: ردیف (Row), جنسیت (Gender), نام (Name), نام خانوادگی (Surname), شماره ملی (National ID), شماره ملی همسر در صورت شراکت (Spouse National ID), نحوه شراکت (Partnership Type), شماره ملی شرکت مودی (Company National ID), تلفن (Phone), تلفن محل کار (Work Phone), نوع مسکولیت (Residence Type), تاریخ شروع شراکت (Partnership Start Date), سهم از شراکت (درصد) (Share %), and سهم از زیان سال جاری / ناخالص درآمد مشمول مالیات (Share of Current Year Loss / Gross Taxable Income).

Below the main table, there is a section titled "جدول شماره ۲-۴: سهم مودی از شراکت" with a table for tax calculations. The columns include: ردیف (Row), سهم از زیان سال جاری / ناخالص سهم معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. (Share of Current Year Loss / Gross Exemption), سهم درآمد مشمول مالیات (Taxable Income Share), سهم استهلاك زیان (Loss Deduction Share), سهم مورد تایید سازمان (Approved Share), سهم عوارض (اتاق بازرگانی و اصناف) (Taxes: Chamber of Commerce and Trades), درآمد مشمول مالیات (Taxable Income), مالیات معافه (Exemption), سهم معافیت و بخشودگی مالیات (Exemption and Tax Relief), and خالص مالیات معافه (Net Exemption).

(شکل ۵۴)

✓ صفحه ۶

در صفحه ۶ (شکل ۵۵) اطلاعات مربوط به پرداخت های مربوط به این اظهارنامه وارد می گردد. همچنین جمع این جدول، به بخش ب- محاسبات مالیات منتقل می شود.

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) - مودی مشمول بند ج

سود(زیان) ویژه: * مالیات متعلق: *

۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۴: پرداخت های مربوط به این اظهارنامه

پرداخت های مربوط به این اظهارنامه

ردیف	نوع پرداخت	بانک یا موسسه مالی	شعبه	تاریخ	شماره رسید	مبلغ
۱				۱۳ / /		
۲				۱۳ / /		
۳				۱۳ / /		
۴	نقل از پیوست					
۵	جمع (نقل به جدول محاسبه مالیات)					

(شکل ۵۵)

✓ صفحه ۷

در صفحه ۷ (شکل ۵۶) محاسبه مالیات انجام می گردد و مبلغ قابل پرداخت توسط مودی محاسبه می گردد. مقادیر کادرهای رنگی یا از جداول دیگر تکمیل می گردد یا محاسباتی می باشد و قابل تغییر توسط مودی نیست. برای مثال مبلغ سود و زیان ویژه از جدول مربوطه انتقال می یابد.

- برای ورود این مقادیر می توانید از طریق دکمه فلش روبروی فیلد، به جدول مربوطه مراجعه و مقادیر موردنظر را وارد نمایید تا ارقام وارد شده به صورت اتوماتیک به این بخش انتقال یابد.

برای طبق قوانین مالیاتی، معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م حداکثر به میزان ۶۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای سال عملکرد ۱۳۹۱ می باشد که به صورت پیش فرض این رقم در مکان مربوطه قرار داده شده است.

- در صورتی که مودی شریک داشته باشد، ارقام در جدول شماره ۴-۲ به صورت خودکار محاسبه و به این بخش انتقال می یابد.

فرمول مربوط به جمع تعدیلات بر اساس شماره ردیف های این جدول، برابر است با $(۲+۳)-(۴+۵+۶)$.

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) - مودی مشمول بند ج

سود(زیان)ویژه: * مالیات متعلق: *

۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

بخش ب - محاسبه مالیات

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

(شکل ۵۶)

✓ صفحه ۸

در صفحه ۸ (شکل ۵۷) ، جداول شماره ۵ مربوط به هزینه های معاف وارد می گردد.

- درآمدهای معاف در جدول بخش ب- محاسبه مالیات، حاصل جمع هزینه های معاف مربوط به این جدول می باشد.

-طبق قانون ومقررات مالیاتی بعضی از درآمدهای اشخاص معاف از مالیات می باشد لذا چنانچه فعالیتهای کسبی شما از موارد مذکور در این جدول می باشد، قسمت مربوطه را با رعایت مواد قانونی ذکر شده تکمیل نمائید.

-پرداختهایی که به حسابهای تعیین شده از طرف دولت به منظور بازسازی یا کمک بصورت بلاعوض پرداخت می شود یا وجوه پرداختی بابت تجهیز و تکمیل تعمیر مدارس، دانشگاهها، 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.

-معافیت ماده ۱۳۷ ق.م.م که 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.



اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) - مودی مشمول بند ج

سود(زیان) ویژه: مالیات متعلق: * * * * *

جدول شماره ۵: هزینه های معاف

ردیف	شرح	مبلغ معافیت به ریال
۱	هزینه های درمانی موضوع ماده ۱۲۷ ق.م.م.	
۲	تسهیلات اعتباری مسکن از بانک ها (موضوع بند الف ماده ۱۲۹ قانون برنامه سوم)	
۳	خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق.م.م.	
۴	سایر معافیت ها	
۵	جمع (نقل به جدول محاسبه مالیات)	

(شکل ۵۷)

✓ صفحه ۹

در صفحه ۹ (شکل ۵۸) ، اطلاعات مربوط به جدول شماره ۶-کمک های پرداختی بر اساس ماده ۱۷۲ ق.م.م. می تواند توسط مودی وارد گردد.

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

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) -- مودی مشمول بند ج

سود(زیان) ویژه: * مالیات متعلق: *

۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۶: کمک های پرداختی (کمک های پرداختی بر اساس ماده ۱۷۲ ق.م.م)

کمک های پرداختی

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

(نقل به جدول محاسبه مالیات)

(شکل ۵۸)

✓ صفحه ۱۰

در صفحه ۱۰ (شکل ۵۹)، اطلاعات مربوط به معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی مودی وارد می گردد. همچنین جدول شماره ۷ در صورتیکه در صفحه ۳ (اطلاعات اختصاصی)، مودی گزینه بلی را در جواب سوال کسب و کار خارج از کشور انتخاب نماید، این جدول جهت تکمیل اطلاعات فعال می گردد.

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) -- مودی مشمول بند ج

سود(زیان) ویژه: * مالیات متعلق: *

۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۷: معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی

معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی بابت فعالیت در خارج از کشور (کسر از مالیات متعلقه) تبصره ماده ۱۸۰ ق.م.م

ردیف	شرح درآمد خارج از ایران	نام کشور	درآمد خارج از ایران	مالیات پرداخت شده خارج از ایران	مالیات متعلقه در ایران بر اساس درآمد	مبلغ قابل کسر از مالیات
۱						
۲						
۳						
۴	جمع					

(نقل به جدول محاسبه مالیات)

(شکل ۵۹)

✓ صفحه ۱۱

صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه، در صفحه ۱۱ (شکل ۶۰) بوده و کادرهای سفید رنگ توسط مودی پر شده و در نهایت سود (زیان) ویژه توسط سیستم محاسبه می شود.

- در صورتی که در صفحه ۳ (اطلاعات اختصاصی)، جواب سوال ۱ یعنی "آیا در سال موردنظر فعالیت درآمدی/هزینه ای داشته اید" را بلی انتخاب نموده اید و در سال عملکرد فعالیت داشته اید، تکمیل این جدول نیز اجباری می باشد.



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

(شکل ۶۰)

✓ صفحه ۱۲

در صفحه ۱۲ (شکل ۶۱) ، مودی مشخصات تهیه کننده اظهارنامه را وارد می نماید.

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) -- مودی مشمول بند ج

سود(زیان) ویژه: * مالیات متعلق: *

۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

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

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضاء مجاز)

مودی <input type="radio"/>	نماینده قانونی <input type="radio"/>	شماره مجوز / وکالت نماینده قانونی:	تاریخ مجوز / وکالت نماینده قانونی:
شماره ملی نماینده قانونی:	نام:	نام خانوادگی:	شماره ملی:
نام پدر:	شماره شناسنامه:	شماره ملی:	سمت:

(شکل ۶۱)

نکات قابل توجه دیگر:

تا قبل از ارسال اطلاعات به سازمان امور مالیاتی کشور، توسط کلید "چاپ اطلاعات اظهارنامه" (مطابق شکل ۶۲) می توان پیش نویس اطلاعات اظهارنامه را مشاهده و در صورت لزوم (جهت اطمینان از صحت اطلاعات) چاپ نمود. این نسخه به منزله چاپ آزمایشی است و قابل استناد به حوزه مالیاتی نمی باشد.

توجه داشته باشید که در نسخه چاپ آزمایشی، عبارت "پیش نویس غیر قابل استناد است" بر روی صفحات حک شده است (مطابق شکل ۶۳)، اما پس از گرفتن کد رهگیری، در نسخه چاپ اصلی این عبارت وجود ندارد و به جای آن کد رهگیری و تاریخ ثبت اظهارنامه در سامانه بر روی تمامی صفحات قابل مشاهده می باشد.

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

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) ۱۳۹۱
ویرایش ۱، ۰، ۰، ۰

ردیف	نام مودی	شماره ملی	کد پستی واحد کسبی	مودي مشمول	اداره کل	وضعیت ارسال	کدرهگیری
۱				بند الف		به سازمان ارسال نشده است	
۲				بند ب		به سازمان ارسال نشده است	
۳				بند ج	شمال استان تهران (شمیرانات)	به سازمان ارسال شده است	
۴				بند ج		به سازمان ارسال نشده است	

چاپ اطلاعات اظهارنامه

جستجوی اظهارنامه

ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی

خروج از سیستم

اظهارنامه جدید

ویرایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی

ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی

راهنمای کاربران

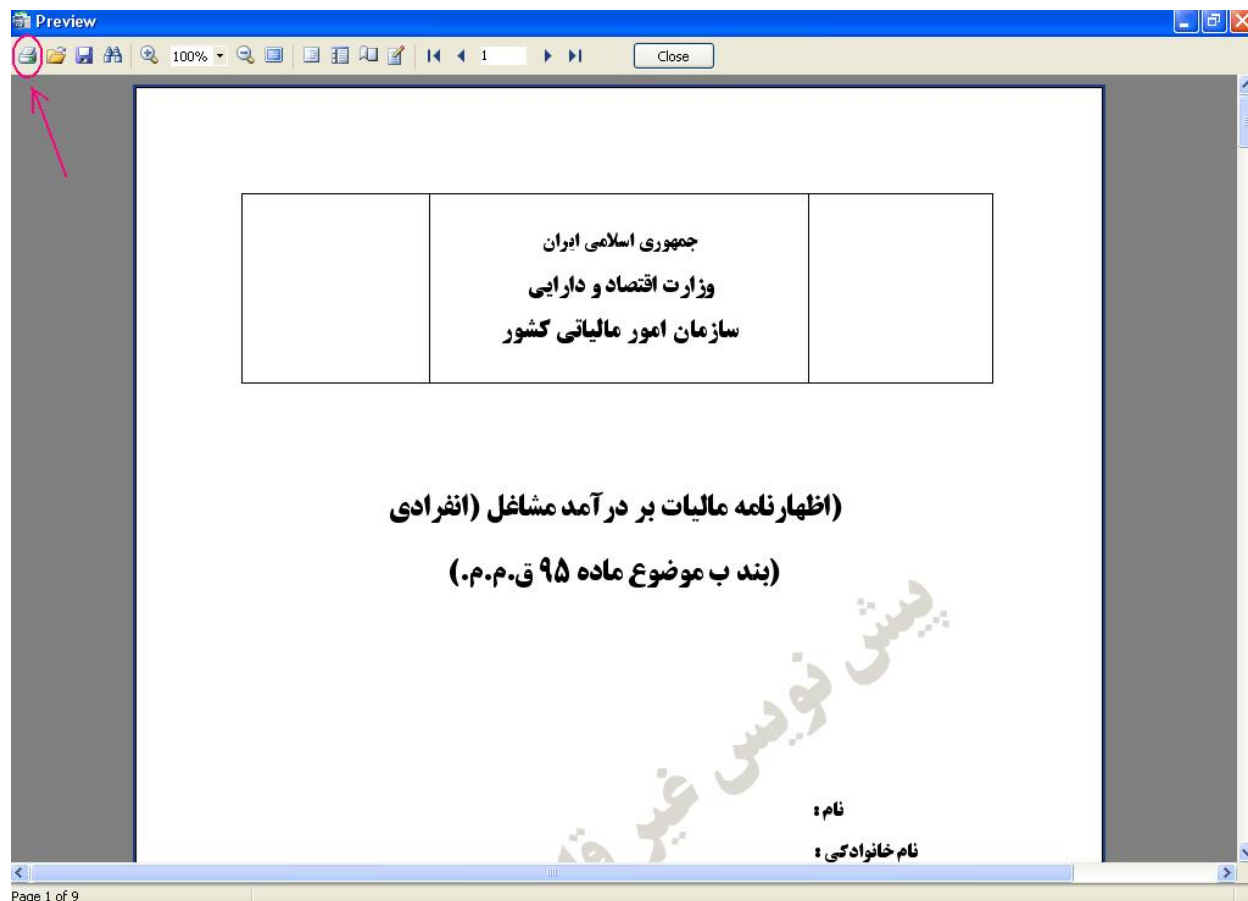
(شکل ۶۲)



اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) (بند ب موضوع ماده ۹۵ ق.م.م.ا) F20-25-004		ویرایش ۲
از تاریخ ۱۳۹۱/۰۱/۰۱ تا تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۳۰		صفحه ۱ از ۸
توسط اداره امور مالیاتی کشور تکمیل می شود		
شماره اظهارنامه	نسخه اظهارنامه	نوع نسخه اظهارنامه
شماره ملی برای اتباع ایرانی / کد فراگیر برای اتباع خارجی		اداره کل امور مالیاتی :
شماره کلاس پرونده	شماره اقتصادی قدم	واحد مالیاتی :
مشخصات شخص حقیقی		
جنسیت	نام	نام خانوادگی
نام پدر	تاریخ تولد	محل تولد
سریال شناسنامه	نوع تابعیت	کشور محل اقامت
سری	کشور	نوع شنل/فعالیت
تلفن ثابت	نمبر	تلفن همراه
کد پستی محل سکونت ۳۳۳۳۳۳۳۳۳۳		
حساب های بانکی جهت استرداد (مالیات اضافه پرداختی)		
ردیف	شماره حساب	نام صاحب حساب
۱		نام بانک
		نام شعبه بانکی
اقاءگاه قانونی (واحد کسبی)		
گروه فعالیت (ISIC) :		
زیر گروه فعالیت ۱ (ISIC) :		
شهرت کسبی	تاریخ آغاز فعالیت	کد پستی
استان	شهرستان	نشانی
مشخصات سایر محل (های) فعالیت		
نوع محل	شهرت کسبی	تاریخ آغاز فعالیت
		دفتر قانونی مستقل
استان	شهرستان	کد پستی
نشانی		
استان	شهرستان	کد پستی
نشانی		
استان	شهرستان	کد پستی
نشانی		
استان	شهرستان	کد پستی
نشانی		

(شکل ۶۳)

مطابق شکل ۶۴، جهت چاپ اطلاعات اظهارنامه، دکمه Print را کلیک کرده و پس از انجام تنظیمات چاپگر، دکمه ok را کلیک نمایید تا اطلاعات اظهارنامه چاپ شود.



(شکل ۶۴)

ارسال اطلاعات اظهارنامه بدون امضاء الکترونیکی:

پس از اطمینان از صحت اطلاعات، چنانچه دارای امضاء الکترونیکی نمی باشید، جهت ارسال نهایی اطلاعات ابتدا رایانه خود را به اینترنت متصل نمایید و توسط دکمه "ارسال اطلاعات بدون امضاء الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی"، (مطابق شکل ۶۵ و ۶۶)، اطلاعات اظهارنامه خود را به سازمان ارسال نمایید.

لازم بذکر است تنها یکبار قادر به ارسال اظهارنامه می باشید.



(شکل ۶۵)



(شکل ۶۶)

در صورتی که اطلاعات ستاره دار را بطور کامل پر ننموده اید، در این قسمت لیست فیلدهایی که ناقص پر شده اند (مطابق شکل ۶۷) نشان داده می شود، که نیاز است موارد ذکر شده را اصلاح نمایید.



اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی
ویرایش ۵,۰۰۰,۰۰۰+

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) ۱۳۹۱

ردیف	نام مودی	شماره ملی	اداره کل	وضعیت ارسال	کد رهگیری
۱				اطلاعات به سازمان ارسال نشده است	

مودی گرامی: لطفاً فهرست تعیین شده ارقام اجباری (فیلدهای ستاره دار) را در سیستم وارد نمایید.

- ۱ - لطفا اداره کل امور مالیاتی را از لیست انتخاب نمایید!
- ۲ - لطفا کد رهگیری پیش ثبت نام را وارد نمایید
- ۳ - لطفا جنسیت را انتخاب نمایید!
- ۴ - لطفا نام را وارد نمایید!
- ۵ - لطفا نام خانوادگی را وارد نمایید!
- ۶ - لطفا نام پدر را وارد نمایید!
- ۷ - لطفا محل تولد را وارد نمایید!
- ۸ - لطفا شماره شناسنامه را وارد نمایید!
- ۹ - لطفا سریال شناسنامه را وارد نمایید!
- ۱۰ - لطفا قسمت اول سری شناسنامه را وارد نمایید!
- ۱۱ - لطفا قسمت دوم سری شناسنامه را انتخاب نمایید!
- ۱۲ - لطفا نوع تابعیت را انتخاب نمایید!
- ۱۳ - لطفا شماره تلفن همراه را وارد نمایید!

تایید

چاپ اطلاعات اظهارنامه
کلی به سازمان امور مالیاتی

اظهارنامه جدید
ارسال اطلاعات
راهنمای کاربران

(شکل ۶۷)

در صورت ارسال موفقیت آمیز اطلاعات، سیستم یک کد رهگیری به شما (مطابق شکل ۶۸) ارائه خواهد کرد و در جدول در ستون مربوطه نمایش داده خواهد شد و وضعیت ارسال نیز عوض خواهد شد.

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

سازمان امور مالیاتی کشور

وزارت امور اقتصاد و دارایی

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) ۱۳۹۱

ویرایش (۰,۰,۰,۰)

ردیف	نام مودی	شماره ملی	کد پستی واحد کسبی	مودي مشمول	اداره کل	وضعیت ارسال	کد رهگیری
۱				بند الف		به سازمان ارسال نشده است	
۲				بند ب		به سازمان ارسال نشده است	
۳				بند ج	شمال استان تهران (شمیرانات)	به سازمان ارسال شده است	۲۲۴۷۲۲۱۲۱
۴				بند ج		به سازمان ارسال نشده است	

چاپ اطلاعات اظهارنامه

جستجوی اظهارنامه

ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی

ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی

خروج از سیستم

اظهارنامه جدید

ویرایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی

راهنمای کاربران

(شکل ۶۸)

پس از دریافت کد رهگیری نسبت به چاپ نسخه اصلی اظهارنامه جهت تسلیم به اداره امور مالیاتی اقدام نمایید. کد رهگیری ارائه شده به صورت خودکار روی فرمهای چاپی درج خواهد شد (مطابق شکل ۶۹). پس از چاپ اطلاعات، اظهارنامه را مهر و امضا نموده و به اداره امور مالیاتی مربوطه تحویل دهید.



راهنمای نصب و استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه های اشخاص حقیقی

تاریخ ثبت در سامانه ۱۳۹۲/۰۳/۲۰ ویرایش ۲		کد رهگیری ۲۳۴۷۳۲		اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) (بند ج موضوع ماده ۹۵ ق.م.م.) F20-25-006		وزارت امور اقتصادی و دارایی سازمان امور مالیاتی کشور	
صفحه ۱ از ۵		از تاریخ ۱۳۹۱/۰۱/۰۱ تا تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۳۰					
توسط اداره امور مالیاتی کشور تکمیل می شود							
نوع نسخه اظهارنامه		نسخه اظهارنامه		شماره اظهارنامه		234732	
واحد مالیاتی : ۵۱		اداره کل امور مالیاتی :		شماره ملی برای اتباع ایرانی / کد فراگیر برای اتباع خارجی			
شماره اقتصادی قدیم : ۵۱۱		شماره کلاس پرونده :		شماره کلاس پرونده			
مشخصات شخص حقیقی							
جنسیت : زن		نام :		نام خانوادگی :		نام پدر :	
تاریخ تولد :		محل تولد :		شماره شناسنامه :		سرپرست شناسنامه :	
نوع تابعیت : ایرانی		کشور محل اقامت :		سری : ۲۰ / ب		کشور :	
تلفن ثابت :		نمایر :		تلفن همراه :		کد پستی محل سکونت :	
حساب های بانکی جهت استرداد (مالیات اضافه پرداختی)							
ردیف		شماره حساب		نام صاحب حساب		نام بانک	
۱						نام شعبه بانکی	
اقاءتگاه قانونی (واحد کسبی)							
گروه فعالیت (ISIC) : بهداشت و مددکاری اجتماعی							
زیر گروه فعالیت ۱ (ISIC) : فعالیت های بهداشتی برای انسان							
شهرت کسبی		تاریخ آغاز فعالیت		۱۳ / /		کد پستی :	
استان : تهران		شهرستان :					
نشانی : هتئبشپ							
مشخصات سایر محل (های) فعالیت							
نوع محل		شهرت کسبی		تاریخ آغاز فعالیت		دفتر قانونی مستقل	
				۱۳ / /			
استان :		شهرستان :		کد پستی :			
نشانی :							
استان :		شهرستان :		کد پستی :			
نشانی :							
استان :		شهرستان :		کد پستی :			
نشانی :							
استان :		شهرستان :		کد پستی :			
نشانی :							

(شکل ۶۹)

توجه داشته باشید، پس از ارسال اطلاعات و دریافت کد رهگیری اطلاعات وارد شده (مطابق شکل ۷۰) به هیچ عنوان قابل ویرایش نبوده و کاربر تنها قادر به مشاهده اطلاعاتی است که قبلاً ارسال نموده است. در این مرحله دکمه ارسال اطلاعات در صفحه اصلی برنامه، غیر فعال می شود.

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) -- مودی مشمول بند ج

سود(زیان)ویژه: ۱,۰۰۰,۰۰۰ مالیات متعلق: ۱۴۹,۸۵۰

۱ ۲ ۳ ۴ ۵ ۶ ۷ ۸ ۹ ۱۰ ۱۱ ۱۲

اطلاعات اظهارنامه به سازمان ارسال شده است ، امکان تغییر اطلاعات وجود ندارد!

برای عملکرد از تاریخ ۱۳۹۱/۰۱/۰۱ تا تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۳۰

شماره اقتصادی قدیم ۵۱۱ اداره کل امور مالیاتی * شمال استان تهران (شمیرانات) کد واحد مالیاتی ۵۱
 کد رهگیری پیش ثبت نام * شماره کلاس پرونده

مشخصات شخص حقیقی

نام * نام خانوادگی * جنسیت * زن مرد
 نام پدر * تاریخ تولد * ۱۳۸۰/۰۲/۰۷ محل تولد *
 شماره شناسنامه * سریال شناسنامه * سری شناسنامه * ۲۰ / ب / (الف / ۲۰)
 نوع تابعیت * ایران خارجی کشور * جمهوری اسلامی ایران کشور محل اقامت * جمهوری اسلامی ایران
 شماره ملی برای اتباع ایرانی * کد فراگیر برای اتباع خارجی
 تلفن ثابت * شماره همراه * ۰۹ (جهت ارسال پیامک)
 گروه فعالیت (ISIC) * بهداشت و مددکاری اجتماعی (ISIC) * زیر گروه فعالیت (ISIC) * فعالیت های بهداشتی برای انسان
 نوع شغل / فعالیت *

حساب های بانکی جهت استرداد

حساب های بانکی جهت استرداد اضافه پرداخت مالیات

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

(شکل ۷۰)

ارسال اطلاعات اظهار نامه 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 دکمه "ارسال اطلاعات همراه با امضاء الکترونیکی" ، (مطابق شکل ۷۱)، را انتخاب نمایید.

دقت شود قبل از انتخاب دکمه "ارسال اطلاعات همراه با امضاء الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی"، توکن خود را به دستگاه متصل نمایید تا لیست گواهی های موجود بر روی توکن شما نمایش داده شود.



The screenshot shows the website interface for the Iranian Tax Authority. At the top, there is a header with the ministry's name and logo. Below that, a navigation bar contains the text 'سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی' and 'سازمان امور مالیاتی کشور'. The main content area features a table with the following data:

ردیف	نام مودی	شماره ملی	اداره کل	وضعیت ارسال	کدرهگیری
۱		۰۰۷۲۲۰۹۷۵۵		اطلاعات به سازمان ارسال نشده است	

Below the table, there is a menu with several icons and text labels. The label 'ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی' is highlighted with a red rectangular box. Other labels include 'چاپ اطلاعات اظهارنامه', 'جستجوی اظهارنامه', 'ویرایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی', 'اظهارنامه جدید', 'ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی', and 'راهنمای کاربران'.

(شکل ۷۱)

در صورتی که اطلاعات ستاره دار را بطور کامل پر ننموده اید، در این قسمت لیست فیلد هایی که ناقص پر شده اند (مطابق شکل ۷۲) نشان داده می شود.



اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی
درج جامع مالیاتی
ویرایش ۵,۰۰۰,۰۰۰+

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) ۱۳۹۱

ردیف	نام مودی	شماره ملی	اداره کل	وضعیت ارسال	کدرهگیری
۱				اطلاعات به سازمان ارسال نشده است	

مودی گرامی : لطفاً فهرست تعیین شده اقلام اجباری (فیلدهای ستاره دار) را در سیستم وارد نمایید.

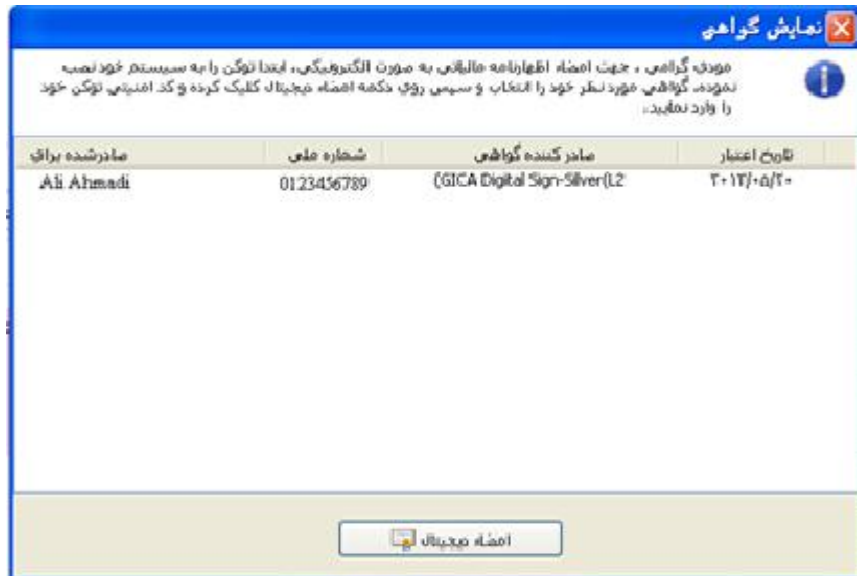
۱ - لطفا اداره کل امور مالیاتی را از لیست انتخاب نمایید!
 ۲ - لطفا کد رهگیری بیش ثبت نام را وارد نمایید
 ۳ - لطفا جنسیت را انتخاب نمایید!
 ۴ - لطفا نام را وارد نمایید!
 ۵ - لطفا نام خانوادگی را وارد نمایید!
 ۶ - لطفا نام پدر را وارد نمایید!
 ۷ - لطفا محل تولد را وارد نمایید!
 ۸ - لطفا شماره شناسنامه را وارد نمایید!
 ۹ - لطفا سریال شناسنامه را وارد نمایید!
 ۱۰ - لطفا قسمت اول سری شناسنامه را وارد نمایید!
 ۱۱ - لطفا قسمت دوم سری شناسنامه را انتخاب نمایید!
 ۱۲ - لطفا نوع تابعیت را انتخاب نمایید!
 ۱۳ - لطفا شماره تلفن همراه را وارد نمایید!

تایید

(شکل ۷۲)

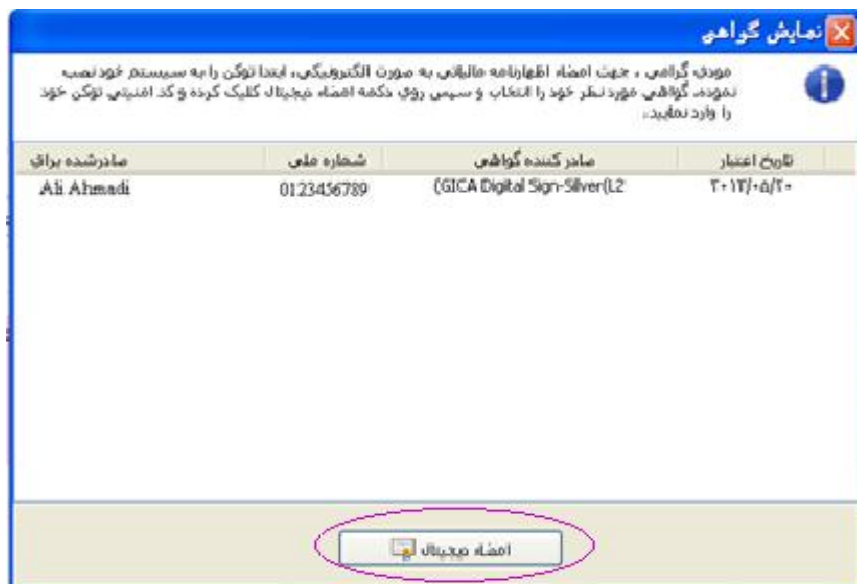
در صفحه نمایش گواهی (شکل ۷۳)، در صورتی که توکن را به دستگاه وصل نموده باشید لیست گواهی های موجود بر روی توکن نمایش داده می شود.

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 نمایش داده می شود. نام و نام خانوادگی لاتین، شماره ملی و دیگر اطلاعات نمایش داده می شود.



(شکل ۷۳)

حال برای امضاء اظهارنامه، بر روی دکمه "امضاء دیجیتال" (مطابق شکل ۷۴) کلیک نمایید. چنانچه شماره ملی وارده در اظهارنامه، با شماره ملی گواهی انتخاب شده مغایرت داشته باشد پیغامی بر این مبنی ظاهر می شود. در این حالت یا شماره ملی وارده اشتباه است، که باید اصلاح شود، یا گواهی انتخابی اشتباه می باشد، که باید از لیست، درست انتخاب شود.



(شکل ۷۴)

در صورتی که مشکلی وجود نداشته باشد، صفحه ای ظاهر می شود که شماره pin توکن را (مطابق شکل ۷۵) 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 ۷۵)

چنانچه شماره pin توکن را درست وارد کرده باشید، پیغامی مبنی بر موفقیت آمیز بودن امضاء اظهارنامه (مطابق شکل ۷۶) مشاهده می نمایید.



(شکل ۷۶)

با کلیک دکمه "تایید"، پیغامی مبنی بر ارسال اطلاعات اظهارنامه مشاهده می شود که با تایید آن، اطلاعات اظهارنامه خود را به سازمان ارسال نمایید.



(شکل ۷۷)

در صورت ارسال موفقیت آمیز اطلاعات، سیستم یک کد رهگیری به شما (مطابق شکل ۷۷) ارائه خواهد نمود، و متنی مبنی بر "ارسال همراه با گواهی الکترونیکی" قبل از کد رهگیری نمایش داده خواهد شد.

پس از دریافت کد رهگیری نسبت به چاپ نسخه اصلی اظهارنامه اقدام نمایید. کد رهگیری ارائه شده به صورت خودکار روی فرمهای چاپی درج خواهد شد (مطابق شکل ۷۸). همچنین عنوانی نیز مبنی بر "ارسال با گواهی الکترونیکی" بر روی فرمهای چاپی درج خواهد شد. پس از چاپ اطلاعات، نسخه چاپی را نزد خود نگه دارید.



راهنمای نصب و استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه های اشخاص حقیقی

تاریخ ثبت در سامانه ۱۳۹۲/۰۳/۲۰ ویرایش ۲		کد رهگیری ۲۳۴۷۳۲		اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) (بند ج موضوع ماده ۹۵ ق.م.م.) F20-25-006		 وزارت امور اقتصادی و دارایی سازمان امور مالیاتی کشور	
صفحه ۱ از ۵		از تاریخ ۱۳۹۱/۰۱/۰۱ تا تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۳۰					
توسط اداره امور مالیاتی کشور تکمیل می شود							
ارسال با گواهی الکترونیکی							
نوع نسخه اظهارنامه		نسخه اظهارنامه		شماره اظهارنامه		 234732	
واحد مالیاتی: ۵۱		اداره کل امور مالیاتی:		شماره ملی برای اتباع ایرانی / کد فراگیر برای اتباع خارجی			
شماره اقتصادی قدیم: ۵۱۱		شماره کلاس پرونده:		شماره کلاس پرونده:			
مشخصات شخص حقیقی							
نام خانوادگی		نام		جنسیت		زن	
شماره شناسنامه		تاریخ تولد		نام پدر			
کنکور محل اقامت		نوع تابعیت: ایرانی		سریال شناسنامه			
نوع شنل/فعالیت		کشور		سری: ۲۰ / ب			
تلفن همراه		نمبر		تلفن ثابت			
کدپستی محل سکونت							
حساب های بانکی جهت استرداد (مالیات اضافه پرداختی)							
نام شعبه بانکی		نام بانک		نام صاحب حساب		شماره حساب	
						۱	
اقاءتگاه قانونی (واحد کسبی)							
گروه فعالیت (ISIC): بهداشت و مددکاری اجتماعی							
زیر گروه فعالیت ۱ (ISIC): فعالیت های بهداشتی برای انسان							
شهرت کسبی		تاریخ آغاز فعالیت: ۱۳ / /		شهرت کسبی			
استان: تهران		شهرستان:		استان: تهران			
نشانی: هفتتپ							
مشخصات سایر محل (های) فعالیت							
دفتر قانونی مستقل		تاریخ آغاز فعالیت		شهرت کسبی		نوع محل	
		۱۳ / /					
کدپستی:		شهرستان:		استان:		نشانی:	
کدپستی:		شهرستان:		استان:		نشانی:	
کدپستی:		شهرستان:		استان:		نشانی:	
کدپستی:		شهرستان:		استان:		نشانی:	

(شکل ۷۸)

توجه داشته باشید، پس از ارسال اطلاعات و دریافت کد رهگیری اطلاعات وارد شده (مطابق شکل ۷۹) به هیچ عنوان قابل ویرایش نبوده و کاربر تنها قادر به مشاهده اطلاعاتی است که قبلاً ارسال نموده است. در این مرحله دکمه ارسال اطلاعات در صفحه اصلی برنامه، غیر فعال می شود.

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) -- مودی مشمول بند ج

سود(زیان)ویژه: ۱,۰۰۰,۰۰۰ مالیات متعلق: ۱۴۹,۸۵۰

۱ ۲ ۳ ۴ ۵ ۶ ۷ ۸ ۹ ۱۰ ۱۱ ۱۲

اطلاعات اظهارنامه به سازمان ارسال شده است ، امکان تغییر اطلاعات وجود ندارد!

برای عملکرد از تاریخ ۱۳۹۱/۰۱/۰۱ تا تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۳۰

شماره اقتصادی قدیم ۵۱۱ اداره کل امور مالیاتی * شمال استان تهران (شمیرانات) کد واحد مالیاتی ۵۱
 کد رهگیری پیش ثبت نام * شماره کلاس پرونده

مشخصات شخص حقیقی

نام * نام خانوادگی * جنسیت * زن مرد
 نام پدر * تاریخ تولد * ۱۳۸۰/۰۲/۰۷ محل تولد *
 شماره شناسنامه * سریال شناسنامه * سری شناسنامه * ۲۰ / ب / (الف / ۲۰)
 نوع تابعیت * ایرانی خارجی کشور * جمهوری اسلامی ایران کشور محل اقامت * جمهوری اسلامی ایران
 شماره ملی برای اتباع ایرانی * کد فراگیر برای اتباع خارجی
 تلفن ثابت * شماره همراه * ۰۹ (جهت ارسال پیامک)
 گروه فعالیت (ISIC) * بهداشت و مددکاری اجتماعی (ISIC) * زیر گروه فعالیت (ISIC) * فعالیت های بهداشتی برای انسان
 نوع شغل / فعالیت *

حساب های بانکی جهت استرداد

حساب های بانکی جهت استرداد اضافه پرداخت مالیات

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

(شکل ۷۹)