

سایت مهندس ایران ارائه دهنده

کتب، جزوات، مقالات و... رشته های

مختلف مهندسی

به سایت ما سر بزنید

[www.mohandes-iran.com](http://www.mohandes-iran.com)





وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

# راهنمای سامانه اطمینان نامه مالیاتی اشخاص حقیقی انفرادی - کروه دوم و سوم

معاونت فتاویرهای مالیاتی  
اداره کل فتاویر اطلاعات  
خرداد ۱۴۰۰



## فهرست مطالب

شماره صفحه

عنوان مطالب

شماره صفحه	عنوان مطالب
۳	مقدمه
۳	ورود به سامانه اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی
۸	مشخصات هویتی
۹	مشخصات محل فعالیت
۱۰	حسابهای بانکی شغلی
۱۱	اطلاعات اختصاصی
۱۲	مجوزهای فعالیت
۱۳	اطلاعات مالک و مالکین
۱۴	اموال و دارایی شغلی
۱۵	موجودی مواد و کالا
۱۶	درآمد با مالیات مقطوع
۱۶	کمکهای پرداختی
۱۸	صورت درآمد و هزینه
۱۸	موارد قابل کسر از درآمد



## فهرست مطالب

شماره صفحه

عنوان مطالب

۱۹	درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات
۲۰	مالیات‌های پرداختی ماده ۱۶۸
۲۱	مالیات‌های پرداختی ماده ۱۸۰
۲۲	محاسبه مالیات
۲۳	پرداختی این اظهارنامه
۲۴	تهیه کننده این اظهارنامه
۲۵	تقسیط
۲۶	ثبت نهایی



## مقدمه

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

شایان ذکر است، چنانچه مؤدی پس از ارسال اظهارنامه اصلی خود نیاز به اصلاح و ویرایش داشته باشد می‌تواند از طریق سامانه اقدام نماید. این نکته را در نظر داشته باشید، ویرایش اظهارنامه فقط تا قبل از پایان موعده مقرر برای ارائه اظهارنامه اصلی امکانپذیر می‌باشد که جایگزین اظهارنامه ارسالی قبلی می‌شود. و چنانچه پس از مهلت مقرر باشد به عنوان "اظهارنامه اصلاحی" ثبت می‌گردد. در واقع اظهارنامه اصلاحی طبق ماده ۲۶۴ ق.م. تنها تا یک ماه پس از اتمام مهلت مقرر، می‌تواند توسط مؤدیان ثبت و ارسال گردد. همچنین در صورتیکه موعده قانونی به اتمام رسیده باشد، اظهارنامه اصلی، خارج از موعده تلقی خواهد گردید.

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

## ورود به سامانه اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

مؤدی محترم می‌بایست از طریق آدرس <https://NTR.tax.gov.ir>، وارد سامانه اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی شود و سپس نام کاربری و کلمه عبور را که هنگام ثبت نام از سامانه ثبت نام الکترونیکی دریافت نموده است را وارد نماید.





همانطور که مشاهده می‌نمایید، پس از وارد نمودن نام کاربری و کلمه عبور صفحه ذیل برای کاربر نمایش داده می‌شود.

ردیف	نام و نام خانوادگی	تاریخ ثبت اظهارنامه	نوع اظهارنامه	آدرس آن	کد پستی	موبایل
۱	کاظمی مرتضی	۱۴۰۰/۰۶/۰۱	اعلان	تهران	۱۵۷۳۸	۰۹۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۲	کاظمی مرتضی	۱۴۰۰/۰۶/۰۱	اعلان	تهران	۱۵۷۳۸	۰۹۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۳	کاظمی مرتضی	۱۴۰۰/۰۶/۰۱	اعلان	تهران	۱۵۷۳۸	۰۹۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۴	کاظمی مرتضی	۱۴۰۰/۰۶/۰۱	اعلان	تهران	۱۵۷۳۸	۰۹۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۵	کاظمی مرتضی	۱۴۰۰/۰۶/۰۱	اعلان	تهران	۱۵۷۳۸	۰۹۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰

کاربر می‌بایست برای ثبت اظهارنامه جدید، گزینه ثبت اظهارنامه را انتخاب نماید. با انتخاب گزینه ذکر شده پنجره ذیل نمایان می‌گردد. سال عملکرد، نوع فعالیت و .... را انتخاب نموده و سپس بر روی کلید "تایید" کلیک نمایید.

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



## نکات مهندس

قابل توجه تمامی صاحبان محترم مشاغل حقیقی لطفاً برای تنظیم و تکمیل اظهارنامه مربوطه به نکات زیر توجه فرمایند:

- 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 وادمه" که در سمت چپ بالای صفحه می باشد کلیک نمایید.
- 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.
- در ورود و انتخاب اطلاعات جهت تشکیل اظهارنامه جدید، نهایت دقت را داشته باشید، در صورت صحت اطلاعات وارد، 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.
- 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 مودی، 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 مؤدی:

در پرونده انفرادی، در صورتیکه مؤدی قبلاً از سال عملکرد فوت نموده باشد، امکان ارائه اظهارنامه **نخواهد داشت** و با پیغام خطأ از طرف برنامه مواجه می‌شود.

در پرونده انفرادی، در صورتیکه مؤدی طی سال عملکرد فوت نموده باشد، نماینده وراث می‌بایست از ابتدای سال تا **تاریخ فوت** برای مؤدی متوفی اظهارنامه ارسال نماید؛ و برای بقیه سال، وراث می‌بایست ثبت نام الکترونیکی مشارکتی جدید انجام داده و **اظهارنامه مشارکتی اختیاری** تسلیم نمایند.(بدون حضور مؤدی فوت شده در لیست شرکا)

در پرونده انفرادی، در صورتیکه مؤدی بعد از پایان سال عملکرد فوت نموده باشد، نماینده وراث طبق سوابع گذشته می‌بایست از ابتدای سال تا انتهای سال برای مؤدی متوفی اظهارنامه ارسال نماید.



## اظهارنامه اشخاص حقیقی انفرادی

مؤدیان اشخاص حقیقی با توجه به نوع فعالیت و حجم فعالیت در واحد کسبی مربوطه، می توانند گروه اول، دوم یا سوم را در ثبت اظهارنامه جدید انتخاب نمایند. 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.

### اشخاص حقیقی مشمول گروه دوم و سوم

#### صاحبان مشاغل موضوع ماده ۹۵ عبارتند از :

بر اساس آیین نامه اجرایی شماره ۱۳۹۴/۴/۳۱ تاریخ ۲۳۰۷۶۱ موضوع ماده ۹۵ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۱۲/۴ قانون مالیات های مستقیم، صاحبان مشاغل بر اساس شاخص ها و معیارهایی از قبیل نوع و یا حجم فعالیت به شرح ذیل می باشد:

**گروه دوم :** مؤدیانی که با توجه به نوع فعالیت، مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل یا ده برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده (قبل از کسر معافیت) طبق آخرین برگ مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۱ و به بعد که تا تاریخ پایان دیماه سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد، هر کدام بیشتر از مبلغ ۱۰ میلیارد ریال و تا ۳۰ میلیارد ریال باشد.

**گروه سوم:** مؤدیانی که در گروههای اول و دوم قرار نمی گیرند، جز گروه سوم محسوب می شوند.



## اظهارنامه اشخاص حقیقی مشمول گروه دوم و سوم

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 دوم و سوم را توضیح خواهیم داد. صفحه نخست حاوی اطلاعات هویتی شما که به صورت اتوماتیک از سامانه ثبت نام بارگذاری شده است، می باشد در ادامه هر کدام از این منوها به تفصیل شرح داده می شود:

### مشخصات هویتی

همانطور که مشاهده می نمایید با توجه به گروه مشمول و نوع اظهارنامه انتخابی، به فرمهای مختلف دسترسی خواهد داشت، و برای ذخیره اطلاعات و رفتن به مرحله بعد بر روی دکمه "ذخیره و ادامه" کلیک نمایید.

به منظور ثبت اظهارنامه مشاغل گروه اول انفرادی، در ثبت اظهارنامه جدید، بایستی سوال "آیا شریک دارید؟" را "خیر" انتخاب نمایید. در غیر اینصورت پیغام خطایی مبنی بر عدم تطابق اطلاعات وارد شده با اطلاعات ثبت نام الکترونیکی نمایش داده خواهد شد.

The screenshot shows the 'Declaration of Personal Income Tax' (اطلاعات مالیاتی) form. The 'Personal Information' section (مشخصات هویتی) is highlighted with a red box. This section includes fields for first name (نام), last name (نام خانوادگی), gender (جنسیت), date of birth (تاریخ تولد), place of birth (زمینه زدن)، and identification number (شماره ثبت). On the right side of the page, there is a dropdown menu for 'Type of Activity' (نوع فعالیت) which is also highlighted with a red box. A red arrow points from the 'Type of Activity' field in the personal information section to this dropdown menu, indicating that the type of activity selected here will affect the rest of the form.

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 خواهد شد



## مشخصات محل فعالیت

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.

آدرس پستی:	اقامتگاه قانونی:
شهرستان:	شیراز
استان:	فوجی سنتی
تاریخ آغاز فعالیت:	شیراز
کد پستی و مکان:	عوایزی سنتی
نوع فعالیت هویت بر اساس آیسیک ۵	
فرمده فعالیت:	نوع کروز فعالیت:
توظیحان جانبی (شرح فعالیت):	توصیهات که لغایت هویت بر اساس آیسیک ۵ منظمه:
روشانی	روشانی
کد مطالعه:	کد مطالعه:
جمع:	

خواهشمند است دقت نماید استان محل فعالیت (واحد کسبی) و اداره کل امور مالیاتی ثبت شده در سامانه ثبت نام تطابق داشته باشند. در صورتی که 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.

آدرس پستی:	اقامتگاه قانونی:
شهرستان:	شیراز
استان:	فوجی سنتی
تاریخ آغاز:	شیراز
کد پستی و مکان:	عوایزی سنتی
نوع فعالیت هویت بر اساس آیسیک ۵	
فرمده فعالیت:	نوع کروز فعالیت:
توظیحان جانبی (شرح فعالیت):	توصیهات که لغایت هویت بر اساس آیسیک ۵ منظمه:
روشانی	روشانی
کد مطالعه:	کد مطالعه:
جمع:	





## 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.

فهرست حساب های بانکی 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 نماید. جهت تغییر اطلاعات موجودی حساب های بانکی، بر روی کلید ویرایش کلیک نمایید.

با انتخاب کلید ویرایش پنجره بالا را مشاهده می نمایید که شامل : موجودی اول دوره، جمع بدھکار، جمع بستانکار و مانده حساب می باشد. چنانچه این حساب بانکی شما متصل به دستگاه POS باشد می بایست گزینه مربوطه را انتخاب نمایید.



مؤدى گرامى لطفا در تکمیل پنجره فوق الذکر دقت نمایید تا در لیست مؤدىان پر ریسک سازمان امور مالیاتی قرار نگیرید.

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

### اطلاعات اختصاصی

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 کسی خود، پاسخ صحیح را انتخاب نمایید.

پرسش	جواب
آیا برای هنگفت خود در این محصور فضایت از سوابع مربوطه می باشید؟	بله
آیا (تمام) از مکان (جهت) خواهیت موردن اعتماده افزایی می داشته؟	بله
آیا در دوره مالی مربوطه خود را مطالعه و برداشت مطلع شده بخالص و تخلص آن از اراضی است؟	بله
آیا انتساب کریمه (بله) و نامناسب (فرم) فرد عاملات مطلع و برداشت مطلع شده و تخلص آن از اراضی است؟	بله
آیا در دوره مالی مربوطه خارجی ها کمتر از مجموع مبلغ موقوفه ماده ۱۷۲ نزدیک بوده است؟	بله
آیا در دوره مالی مربوطه خارجی ها و نامناسب (فرم) فرد عاملات مطلع و برداشت مطلع شده و تخلص آن از اراضی است؟	بله
آیا در دوره مالی مربوطه خارجی ها و نامناسب (فرم) فرد عاملات مطلع و برداشت مطلع شده و تخلص آن از اراضی است؟	بله
آیا در دوره مالی مربوطه خارجی ها و نامناسب (فرم) فرد عاملات مطلع و برداشت مطلع شده و تخلص آن از اراضی است؟	بله

همانطور که در تصویر بالا مشاهده می نمایید با توجه به هر گزینه و با انتخاب "بله" فرم های مرتبط به همان گزینه برای شما در مراحل بعدی فعال می شود که می بایست فرم ها تکمیل گردد. با انتخاب بله برای همان گزینه پیامهای مرتبط را مشاهده می نمایید و فرم های مرتبط را در مرحله بعد می بایست تکمیل نمایید.



## مجوزهای فعالیت

همانگونه که مشاهده می نمایید این فرم شامل اطلاعات مربوط به مجوزهای فعالیت می باشد. مؤذی محترم در مرحله "اطلاعات اختصاصی" چنانچه برای سوال "آیا برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط می باشد؟" گرینه "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.

جوزا 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 بهره برداری، گواهی دانش بنیان و .... می باشد.

ردیف	نام اشخاصی مجوز	تاریخ شروع بهره برداری	مرجع صدور	تاریخ صدور	شماره مجوز	نوع مجوز	دایلگ
۱	هرچندی صدور پروانه کسب	۱۴۰۰/۰۱/۰۱	پروانه کسب / خدایران			پروانه کسب / خدایران	<input checked="" type="checkbox"/>
۲	هرچندی صدور مجوز پک	۱۴۰۰/۰۱/۰۱				مسایر	<input checked="" type="checkbox"/>
۳	کارت بازرگانی	۱۴۰۰/۰۱/۰۱				کارت بازرگانی	<input checked="" type="checkbox"/>

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

✖
ویرایش مجوز

تاریخ انقضای مجوز
تاریخ شروع بهره برداری

ثبت تغییرات
انصراف

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 انقضای مجوز را می توانید درج نمایید.



## اطلاعات مالک و مالکین

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 مؤذی 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 به صورت 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.

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.



## اموال و دارایی شغلی

همانگونه که ملاحظه می نمایید با انتخاب "ذخیره و ادامه" صفحه ذیل برای شما نمایش داده می شود که حاوی شرح اقلام اموال، دارایی، ارزش اموال و دارایی ها در اول دوره، ارزش اموال و دارایی های خریداری شده طی دوره، ارزش اموال و دارایی های فروش رفته طی دوره و ارزش اموال و دارایی ها در آخر دوره می باشد. اقلامی که در طی دوره برای فعالیت شغلی خود هزینه نموده اید در این قسمت می بایست ثبت نمایید تا اعتبار مالیاتی در این دوره برای شما در نظر گرفته شود. برای درج اطلاعات می بایست گزینه "افزودن" را انتخاب نمایید.

با انتخاب افزودن پنجره ای برای شما نمایان می گردد. در این پنجره می بایست ارزش اموال و دارایی های خریداری شده طی دوره، ارزش اموال و دارایی های فروش رفته طی دوره و ... را وارد نمایید تا به فهرست جدول همان صفحه اضافه گردد. ضمناً برای ویرایش یا حذف ردیف اضافه شده بر روی لینک ویرایش که در تصویر بالا مشخص شده است کلیک نمایید تا بتوانید اصلاح و یا حذف نمایید.



## 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/صرف طی دوره (براساس قیمت تمام شده) و ... 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.

نحوه و لامه	موجودی مواد و کالا				
خالص موجودی سال قبل	بهای تمام شده پایان دوره	فروش، خرید طی دوره (براساس قیمت تمام شده)	خرید و تولید طی دوره	بهای تمام شده اول دوره	شرح حساب

در این صفحه موجودی مواد و کالا شامل بهای تمام شده اول دوره، خرید/تولید و فروش/صرف طی دوره، ذخیره کاهش ارزش و نیز خالص موجودی سال قبل توسط مؤدی در کادرهای سفید وارد می شوند و بر اساس 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.



## 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 می‌نمایید این جدول مربوط به درآمدهایی می‌باشد که مالیات آن‌ها مقطوع است می‌باشد و می‌بایست 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 می‌گردد.

درآمد با مالیات مقطوع					
شماره رسید تسلیم اظهارنامه	شماره رسید پرداخت	جهالت پرداخت شده	سود (زیان) درآمدهای مقطوع	درآمد مقطوع	نوع مالیات مقطوع
		۱۰۰	۵۰	۳۵	درآمد مالیات از انتفاع موقت با اثاثی و ملکی (بازار اول و دوم) و نیز میوه و سبزی
		۱۰۰	۵۰	۳۵	درآمد مالیات از انتفاع موقت با اثاثی و ملکی (بازار اول و دوم) و نیز میوه و سبزی
					تغییر

## کمکهای پرداختی

در صورت پاسخ "بلی" به سوال "آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و سایر موضوع ماده ۱۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم بوده‌اید؟" در جدول اطلاعات اختصاصی، تکمیل جدول زیر ضروری است. همانطور که مشاهده می‌نمایید، این فرم شامل اطلاعات کمک‌های مالی پرداختی مطابق با ماده ۱۷۲ ق.م.م و بر اساس حساب‌های پذیرفته شده در قانون بودجه می‌باشد. این کمک‌ها شامل معافیت مالیاتی می‌باشد. شایان ذکر است با تکمیل این جدول جمیع مبلغ کمک‌های پرداختی به جدول محاسبه مالیات منتقل و در محاسبه مالیات متعلقه تأثیرگذار می‌باشد. جدول ذیل برای درج کمک‌های پرداختی می‌باشد و برای اضافه نمودن کمک‌ها می‌بایست بر روی کلید "افزودن" کلیک نمایید.

نکت‌های پرداختی	ردیف								
افزون	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	۸	۹



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

کمک های پرداختی

نام فردی از کنندۀ الحکم

نامه حساب دریافت کننده الحکم

تاریخ پذیره‌گیری

نحوه گیری

نوع کمک\*

آدرس

کمک های مالیاتی پرداختی پذیرفته شده سازمان

درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات\*

صلیح به ریال\*

نکته: نوع الحکم خواهی پرداختی: (۱) بر اساس ماده ۱۷۲ قانون (۲) الحکم های پرداختی بر اساس حساب های پذیرفته شده در غایب بودجه (۳) سایر

ثبت تغییرات

انصراف

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.

نام فردی از کنندۀ الحکم	آدرس	تاریخ پذیره‌گیری	نحوه گیری	نوع الحکم	عملیات
کمک های پرداختی پذیرفته شده سازمان	بر اساس ماده ۱۷۲ قانون	۱۴۰۰/۰۶/۰۱	نقدینگی	(۱)	
کمک های پرداختی پذیرفته شده سازمان	بر اساس ماده ۱۷۲ قانون	۱۴۰۰/۰۶/۰۱	نقدینگی	(۲)	



## صورت درآمد و هزینه

همانگونه که مشاهده می نمایید جدول سود و زیان شامل: فروش کالا، درآمد حاصل از ارائه خدمات، درآمد حاصل از فروش دارایی ها، خرید کالا، هزینه حقوق و دستمزد و ... می باشد. در این فرم اطلاعات مربوط به صورت وضعیت سود و زیان وارد می شود. کادرهای سفیدرنگ توسط مؤذی پرشده و در نهایت سود (زیان) ویژه توسط سیستم محاسبه می گردد. منبع اطلاعات از مرحله "جدول موجودی مواد و کالا" در این جدول 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.

## موارد قابل کسر از درآمد

در صورت پاسخ "بلی" به سوال "آیا در دوره مالی مربوطه دارای موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات بوده اید؟" در اطلاعات اختصاصی، تکمیل این جدول ضروری است. در این صفحه اطلاعات مربوط به هزینه های قابل کسر از درآمد مشمول مالیات وارد می گردد. در صورت وجود هزینه های درمانی و سایر هزینه های قابل کسر از درآمد مشمول مالیات مربوط به سال عملکرد، مؤذی می تواند مبالغ را در این جدول وارد نماید. لازم به توضیح است،





## درآمدهای 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 مالیات‌های مستقیم از پرداخت مالیات معاف می‌باشد مانند درآمدهای حاصل از تعلیم و تربیت غیرانتفاعی موضوع ماده ۱۳۴ ق.م.م، درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی موضوع صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م، درآمد کارگاههای فرش دستیاف 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 می‌نمایید برای آنکه بتوانید در فیلدهای مورد نظر ارقام را درج نمایید می‌بایست ردیف را انتخاب و سپس وارد نمایید. ضمناً جمع ستون سود (زيان) درآمد معاف/نرخ صفر مالیات، به جدول محاسبات مالیات منتقل می‌شود.

نوع درآمد	مقدار	آنکه درآمد مذکور را در این جدول می‌دانید
آغازین مقدار مذکور در جدول مالیات از پرداخت مالیات		
آغازین مقدار از مطالعه و تربیت غیرانتفاعی		
آغازین مقدار از صادرات محصولات کشاورزی		
آغازین مقدار از کارگاههای فرش دستیاف و صنایع دستی		
آغازین مقدار از سود و جوایز مشارکت		
آغازین مقدار از سود (زيان) درآمد معاف/نرخ صفر مالیات		



## مالیات‌های پرداختی ماده ۱۶۸

دولت می‌تواند 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 هیأت 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.

طبق ۱۶۸ق.م- دولت میتواند برای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف و تبادل اطلاعات راجع به درآمد و دارایی مؤدیان با دولتهای خارجی موافقتنامه های مالیاتی منعقد و پس از تصویب مجلس شورای اسلامی به مرحله اجرا بگذارد. قراردادها یا موافقتنامه های مربوط به امور مالیاتی که تا تاریخ اجرای این قانون با دول خارجی منعقد و به تصویب قوه مقننه یا هیأت وزیران رسیده است تا زمانی که لغو نشده به قوت خود باقی است. دولت موظف است طرف 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 وارد، می بایست بر روی لینک "ویرایش" کلیک نمایید.



## 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 می‌گیرد 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 ۱۸۰ بوده‌اید؟ (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) می باشد، همانگونه که در جدول زیر مشاهده می نمایید 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. لازم به توضیح است، جمع ستون مالیات بر اساس نرخ این اظهارنامه، به جدول محاسبه مالیات منتقل می گردد.





## محاسبه مالیات

در این صفحه محاسبات مالیات انجام می‌گردد و مبلغ قابل پرداخت برای مؤدى محاسبه می‌گردد. مقادیر کادرهای رنگی (یا غیر فعال) یا از جداول دیگر تکمیل می‌گرددند یا محاسباتی می‌باشد و قابل تغییر توسط مؤدى نیستند. (برای مثال مبلغ سود (زيان) ویژه از جدول مربوطه انتقال می‌یابد). برای ورود مقادیری که از جداول دیگر منتقل می‌گرددند می‌توانید 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. و تسهیلات اعتباری مسکن از بانک ها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم) بارگذاری می‌شود.

برطبق قوانین مالیاتی، معافیت ماده ۱۰۱ ق.م. حداقل به میزان ۲۸۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای سال عملکرد ۱۳۹۹ می‌باشد. لازم به توضیح است سقف استفاده از معافیت ماده ۱۰۱ ق.م. توسط سیستم کنترل می‌گردد. بنابراین مؤدى در واحد کسی که بخواهد معافیت بیشتری استفاده نماید، می‌بایست ابتدا اظهارنامه آن واحد کسی را ارسال نماید. مابقی معافیت در دیگر اظهارنامه ها به ترتیب ارائه، اعمال گردیده و پس از صفر شدن باقی مانده معافیت، به مؤدى معافیت تعلق نمی‌گیرد. همچنین جهت استفاده باقی مانده معافیت در دیگر واحدهای کسی در صورت وجود، میزان معافیت ماده ۱۰۱ در اظهارنامه، نمی‌تواند از درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ بیشتر باشد.

در صورت اشتباه مؤدى در خصوص ترتیب ثبت اظهارنامه ها جهت دریافت معافیت، مؤدى می‌تواند 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.



## پرداختی این اظهارنامه

همانطور که در تصویر ذیل مشاهده می نمایید، چنانچه مؤذی 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.

**پرداختی این اظهارنامه**

تاریخ	شعبه	بنک/ موسسسه مالی	نوع پرداخت	شماره ملی شریک
۱۴۰۰-۰۷-۰۱	تهران	آزادگان	پرداخت در باغهای پرداخت	شماره قبض
<input checked="" type="checkbox"/> فردا پس <input type="checkbox"/> حذف				

**پرداختی این اظهارنامه**

تاریخ: \_\_\_\_\_ شعبه: \_\_\_\_\_ بنک/ موسسسه مالی: \_\_\_\_\_ نوع پرداخت: \_\_\_\_\_ شماره ملی شریک: \_\_\_\_\_

انتخاب کنید

مبلغ: \_\_\_\_\_ شماره قبض: \_\_\_\_\_

ذخیره  اتصاف



### تهیه کننده این اظهارنامه

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

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دانه اینفا مجاز)		لیست تکنده اظهارنامه
نام خانوادگی:		نام:
شماره ملی:		شماره ثبت اسناد:
		نحو پذیر:
		سنت:



## تفسیط

همانطور که در صفحه ذیل ملاحظه می نمایید، در صورتی که مشمول مالیات باشد 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 بدھی را تفسیط 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 توانید 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 حداقل ۶ قسط می باشد.**



## 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 مجدداً 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 دارد، 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 خطاهای رخ داده می شود و با در نظر گرفتن تمامی خطاهای نمایش داده شده را رفع خطای نموده تا بتوانید اظهارنامه خود را ثبت نهایی نمایید.





---

سازمان امور مالیاتی کشور  
معاونت فناوری‌سایی مالیاتی



سایت مهندس ایران

مرجعی کامل برای مهندسان

mohandes\_iran.com

با ما همراه باشید