

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

فهرست راهنما

شماره صفحه	عنوان
۳	مقدمه
۳	هدف
۳	دامنه کاربرد
۳	تعریف
۴	نحوه نصب و راه اندازی نرم افزار اظهارنامه الکترونیکی
۶	اجرای نرم افزار اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی
۷	راهنمای تکمیل فرم های الکترونیکی
۸	صفحه ۱ اظهارنامه الکترونیکی: مشخصات شخص حقیقی - حساب های بانکی جهت استرداد اضافه پرداخت مالیات
۱۰	صفحه ۲ اظهارنامه الکترونیکی: مشخصات محل فعالیت اصلی - سایر محل های فعالیت
۱۱	بخش الف - اطلاعات اختصاصی
۱۱	صفحه ۳ اظهارنامه الکترونیکی: اطلاعات مجوزهای فعالیت
۱۲	صفحه ۴ اظهارنامه الکترونیکی: اطلاعات مالک / مالکین
۱۳	صفحه ۵ اظهارنامه الکترونیکی: خلاصه فهرست درآمدهای حاصل از شراکت شرکاء، از جمله شخص مؤدی - سهم مؤدی از شراکت
۱۵	صفحه ۶ اظهارنامه الکترونیکی: پرداختهای مربوط به این اظهارنامه
۱۶	بخش ب - محاسبه مالیات
۱۶	صفحه ۷ اظهارنامه الکترونیکی: محاسبه مالیات
۱۸	صفحه ۸ اظهارنامه الکترونیکی: هزینه های معاف
۱۹	صفحه ۹ اظهارنامه الکترونیکی: کمک های پرداختی
۲۰	صفحه ۱۰ اظهارنامه الکترونیکی: معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی
۲۰	صفحه ۱۱ اظهارنامه الکترونیکی: صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه و محاسبه سود (زیان) ویژه
۲۲	تأیید صحت مندراجات اظهارنامه تسلیمی
۲۲	صفحه ۱۲ اظهارنامه الکترونیکی: مشخصات تهیه کننده اظهارنامه
۲۲	چاپ اطلاعات اظهارنامه
۲۴	ارسال اطلاعات اظهارنامه بدون امضاء الکترونیکی
۲۷	ارسال اطلاعات اظهارنامه همراه با امضاء الکترونیکی
۲۸	پرداخت الکترونیکی مالیات



مقدمه:

راهنمای حاضر در راستای تکریم ارباب رجوع و به منظور آشنا ساختن مؤدیان محترم مالیاتی با نحوه صحیح تکمیل و تسلیم اظهارنامه‌های مالیاتی الکترونیکی، توسط سازمان امور مالیاتی کشور تدوین گردیده است. این راهنما می‌کوشد ضمن ارائه اطلاعاتی در خصوص نحوه دسترسی به اظهارنامه مالیاتی الکترونیکی، دریافت (دانلود)، تکمیل و بارگذاری (آپلود) آن در سامانه سازمان امور مالیاتی، شما را با نکات مالیاتی کلیدی در زمینه نحوه تکمیل جداول اظهارنامه نیز آشنا سازد. امید است بهره‌گیری از راهنمای حاضر با تسهیل انجام تکالیف مالیاتی، شما مؤدی گرامی را در استفاده از تسهیلات مالیاتی، برخورداری از معافیت‌های مالیاتی و اجتناب از جرائم مربوط، یاری دهد.

هدف:

تکریم مؤدیان محترم مالیاتی و افزایش سطح رضایتمندی و کاهش تردهای غیر ضروری آنان.

دامنه کاربرد:

صاحبان مشاغل موضوع بند (ج) ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم.

تعریف:

صاحبان مشاغل از نظر قانون اشخاصی هستند که از طریق فعالیت‌های شغلی اعم از تولیدی، توزیعی و خدماتی کسب درآمد می‌نمایند. به طور خاص مشاغل موضوع بند (ج) ماده ۹۵ قانون، مشاغلی هستند که در گروه مشاغل موضوع بندهای (الف) و (ب) ماده (۹۶) قانون قرار نمی‌گیرند. نگهداری دفاتر قانونی برای صاحبان این مشاغل الزامی نیست، لیکن مکلفند صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه خود را طبق ضوابط و نمونه‌های تعیین شده از سوی سازمان امور مالیاتی کشور نگهداری نمایند. این مؤدیان، برای استفاده از معافیت‌ها و سایر تسهیلات مالیاتی باید اظهارنامه مالیاتی مربوط به فعالیت‌های شغلی خود را در یک سال مالیاتی برای هر واحد شغلی یا برای هر محل، جداگانه طبق نمونه موجود در درگاه اینترنتی سازمان امور مالیاتی کشور، تنظیم و تا آخر تیرماه سال بعد، مالیات متعلق را به نرخ ماده ۱۳۱ قانون، پرداخت و اظهارنامه را از طریق سامانه اینترنتی www.tax.gov.ir ارسال و کد رهگیری دریافت نمایند.

توجه - به منظور تکریم مؤدیان محترم مالیاتی، افزایش سطح رضایتمندی و کاهش تردهای غیر ضروری آنان، با توجه به تمهیدات در نظر گرفته شده، ارسال الکترونیکی اظهارنامه‌های مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۲ با استفاده از کد ملی (username) و کد رهگیری (password) که در هنگام پیش ثبت نام الکترونیکی تخصیص یافته، کفایت داشته و نیازی به چاپ و ارائه نسخه کاغذی اظهارنامه به واحد مالیاتی نمی‌باشد.

* دستورالعمل خوداظهاری برای عملکرد سال ۱۳۹۲ صاحبان مشاغل، در درگاه الکترونیکی دفتر خدمات مؤدیان سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی اینترنتی WWW.INTAMEDIA.IR/TPSERVICES قابل بهره‌برداری است.

نحوه نصب و راه‌اندازی نرم‌افزار اظهارنامه الکترونیکی:

لطفاً قبل از نصب و استفاده از نرم‌افزار اظهارنامه الکترونیکی، به نکات زیر توجه نمایید:

ابتدا با مراجعه به سامانه اینترنتی سازمان امور مالیاتی کشور از طریق آدرس www.tax.gov.ir و انتخاب گزینه اظهارنامه الکترونیکی، نرم‌افزار اظهارنامه الکترونیکی را دانلود نمایید.

نرم‌افزار اظهارنامه الکترونیکی تنها در سیستم عامل‌های **Windows 8** و **Windows 7, XP Service Pack 3, Vista** قابل اجرا می‌باشد. بدیهی است در صورت نصب این نرم‌افزار در سیستم عامل‌های دیگر، عواقب احتمالی بر عهده کاربر می‌باشد.

*** امکان ارسال اطلاعات برای هر اظهارنامه، فقط و فقط یکبار وجود دارد، لذا خواهشمند است پس از تکمیل اطلاعات و قبل از ارسال الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی نسبت به چاپ نسخه پیش‌نویس و کنترل اطلاعات اقدام نموده و پس از اطمینان از صحت اطلاعات، نسبت به ارسال آن و سپس چاپ نهایی اقدام فرمایید.**

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

استفاده از فایروال^۱ موجب اختلال در ارسال اطلاعات می‌گردد.

مؤدیان محترم به منظور آشنایی دقیق با مراحل نصب و راه‌اندازی نرم‌افزار ارسال اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی، می‌توانند با مراجعه به سامانه اینترنتی www.tax.gov.ir نسبت به دانلود و مطالعه راهنمای مربوطه و رفع اشکال اقدام نموده و یا با شماره تلفن ۳۵۰۸۷ (۰۲۱) مرکز پاسخگویی فنی سامانه‌های مالیاتی تماس حاصل نمایند.

مؤدیان محترم می‌بایست قبل از اقدام به تکمیل و ارسال اظهارنامه الکترونیکی نسبت به دریافت کد رهگیری پیش ثبت‌نام کد اقتصادی از طریق سامانه اینترنتی www.tax.gov.ir اقدام نمایند.

باید دقت نمود که رمز عبور تخصیص یافته به مؤدی از طرف سیستم بابت کد رهگیری پیش ثبت‌نام کد اقتصادی، کاملاً محرمانه بوده و مؤدی نباید آن را در اختیار دیگران قرار دهد؛ در غیر اینصورت هرگونه مسئولیت و عواقب احتمالی ناشی از سوء استفاده از آن‌ها به عهده شخص مؤدی است.

نحوه ارسال اطلاعات مؤدیان حقیقی: تا اطلاع ثانوی، مؤدیان حقیقی، صرفاً پس از انجام بخشی از مراحل ثبت نام الکترونیکی خود، می‌توانند نسبت به ارسال الکترونیکی اظهارنامه اقدام نمایند. در این ارتباط صاحبان مشاغل با استفاده از کد رهگیری مرحله پیش ثبت نام و پس از تأیید اعتبارسنجی ستادی اطلاعات آن، می‌توانند نسبت به ارسال الکترونیکی اظهارنامه خود اقدام نمایند. درخصوص مشارکت‌ها نیز استفاده از کد رهگیری یک نفر از شرکاء جهت تسلیم اظهارنامه کلیه شرکاء کفایت نموده و نیازی به پیش ثبت نام کلیه شرکاء نمی‌باشد. لیکن کد رهگیری شریک اصلی صرفاً برای شرکای فرعی همان واحد، که در سامانه ثبت نام یا سامانه مدیریت امور مالیاتی اشخاص حقیقی (مشاغل) به عنوان شریک ثبت شده‌اند، قابل بهره‌برداری خواهد بود.

برداشت و درج خودکار اطلاعات هویتی مؤدیان ثبت‌نام شده در اظهارنامه: با توجه به اینکه بخشی از مؤدیان مراحل ثبت‌نام الکترونیکی خود را پشت سر گذاشته‌اند و اطلاعات پیش ثبت‌نام آن‌ها مورد اعتبارسنجی قرار گرفته، این امکان فراهم گردیده است تا از انتقال خودکار اطلاعات هویتی خود توسط سامانه در اظهارنامه استفاده نموده و از این طریق در وقت خود صرفه جوئی نمایند.

شایان ذکر است در این وضعیت مؤدی از امکان ویرایش و بروزرسانی اطلاعات برخوردار خواهد بود. بدیهی است استفاده از این امکان برای مؤدیان اختیاری می‌باشد.

امکان ثبت چندین اظهارنامه در یک نسخه نصب شده نرم‌افزار:

با توجه به اعلام نیاز واحدهای خدمات الکترونیکی مالیاتی، واحدهای بخش خصوصی فعال در امر دریافت و ثبت اظهارنامه‌های مؤدیان و همچنین برخی مؤدیان خاص در سنوات قبل، در نرم‌افزار الکترونیکی درج و ارسال الکترونیکی اظهارنامه‌ها در سال جاری نیز امکان درج و ارسال چندین اظهارنامه بدون نیاز به حذف اظهارنامه‌های قبلی و یا نصب مجدد نرم‌افزار فراهم گردیده است. به این منظور کافی است با استفاده از امکان "اظهارنامه جدید" در زمان ورود به نرم‌افزار اقدام گردد. با استفاده از این امکان در نرم‌افزار، ثبت و ویرایش، ارسال الکترونیکی و چاپ هر یک از اظهارنامه‌های وارد و ثبت شده در نرم‌افزار ممکن خواهد بود.

همچنین نمایش و چاپ هر یک از اظهارنامه‌های قبلی ثبت شده در نرم‌افزار، از طریق امکان "جستجوی اظهارنامه" در نرم‌افزار لحاظ گردیده است.

اقلام اطلاعاتی اجباری و تفاوت صفر با جای خالی:

در کلیه بخش‌های نرم‌افزار، عدد صفر و جای خالی (Space) متفاوت تلقی می‌شود و مقدار پیش‌فرض نرم‌افزار جای خالی می‌باشد. جای خالی به معنی عدم درج و عدد صفر به معنی اظهار به مبلغ معادل صفر تلقی می‌گردد. بنابراین مؤدیانی که در یک قلم اطلاعاتی اجباری می‌خواهند عدد صفر را درج نمایند، نمی‌توانند آن قلم اطلاعاتی را خالی بگذارند و باید حتماً عدد صفر را در آن درج نمایند.

دریافت کد رهگیری ارسال الکترونیکی اظهارنامه:

مطابق روال سنوات گذشته مؤدیان پس از ارسال الکترونیکی اظهارنامه و در صورت موفقیت این عملیات، کد رهگیری ارسال الکترونیکی اظهارنامه دریافت خواهند نمود. لیکن در سال جاری، نیازی به چاپ و مراجعه حضوری و تسلیم فیزیکی اظهارنامه نمی‌باشد. در خصوص دریافت کد رهگیری اظهارنامه‌های الکترونیکی، در موارد خاص که به علت قطع ارتباط اینترنتی مؤدی و یا ترافیک بسیار بالای خطوط، بعضاً مشکل بوجود می‌آید، این امکان وجود دارد تا مؤدی بتواند بعد از ارسال، در صورت عدم دریافت کد رهگیری، با فشردن مجدد کلید ارسال، مجدداً نسبت به درخواست کد رهگیری و اخذ آن از داخل نرم‌افزار، اقدام نماید. مؤدی می‌تواند این کار را تا زمان اخذ کد رهگیری هر چند دقیقه یک بار تکرار نماید.

اخذ کد فراگیر اتباع خارجی:

اتباع خارجی که به عنوان مؤدی یا مقام مسئول در رابطه با مؤدیان حقوقی، به فعالیت اشتغال دارند برای امور مربوط به ثبت‌نام الکترونیکی و ارسال صورت معاملات فصلی و همچنین اظهارنامه الکترونیکی نیازمند کد فراگیر اتباع خارجی می‌باشند. امکان استعلام و اخذ کد فراگیر اتباع خارجی به عنوان یک سامانه فرعی در داخل سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی فراهم گردیده است (این سامانه، اتباع خارجی حقیقی و اتباع خارجی حقوقی را شامل می‌شود). اطلاعات ثبت شده توسط اتباع خارجی در این بخش، پس از ۲ روز کاری استعلام گردیده و کد فراگیر توسط سامانه ارائه خواهد گردید. لازم به ذکر است اتباع خارجی به جای شماره ملی، می‌بایست کد فراگیر اتباع خارجی را وارد نمایند.

پاسخگویی به سوالات از طریق مرکز پاسخگویی فنی سامانه‌ها:

مرکز پاسخگویی فنی سامانه‌های مالیاتی با هدف پاسخگویی سیستماتیک به سوالات فنی در رابطه با سامانه‌های فنی درون و برون سازمانی عملیات مالیاتی، با برخورداری از ۶۰ خط تلفن و امکانات سخت‌افزاری، نرم‌افزاری و نیروی انسانی مناسب، از طریق تلفن ۰۲۱)۳۵۰۸۷) آماده پاسخگویی به سوالات مؤدیان گرامی در رابطه با بهره‌برداری از سامانه‌های مالیاتی می‌باشد.

مؤدیان محترم مالیاتی با مراجعه به سامانه اینترنتی www.tax.gov.ir می‌توانند نسبت به دریافت نرم‌افزار الکترونیکی ثبت و ارسال اظهارنامه مالیاتی و راهنمای مربوط، اقدام نموده و پس از تکمیل فرم اظهارنامه و ارسال اطلاعات به سازمان امور مالیاتی کشور، کد رهگیری دریافت نمایند.

اجرای نرم افزار اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

به منظور اجرای نرم افزار اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی بر روی shortcut (راه میانبر) ایجاد شده از برنامه، بر روی صفحه رایانه با عنوان "Ezharnameh Haghghi" (اظهارنامه حقیقی) کلیک نمایید. پس از انجام این کار یک فرم موافقت‌نامه به صورت زیر نمایش داده خواهد شد که با کلیک بر روی کلید "ادامه" قادر به استفاده از این برنامه خواهید بود. (شکل شماره ۱)



(شکل شماره ۱)

به منظور ایجاد اظهارنامه جدید، بر روی گزینه "اظهارنامه جدید" کلیک نمایید. (شکل شماره ۲)



(شکل شماره ۲)

در بخش‌های در نظر گرفته شده اطلاعات مؤدی را وارد نموده و سپس بر روی کلید "تأیید" کلیک نمایید. (شکل شماره ۳)

- ❖ لطفاً در تکمیل این بخش از اظهارنامه دقت فرمایید زیرا پس از ورود اطلاعات، نرم افزار اجازه اصلاح آن را به شما نخواهد داد.
- ❖ در صورت ورود اشتباه هر کدام از موارد فوق، دکمه اظهارنامه جدید را کلیک و ارقام اطلاعاتی را مجدداً و به صورت صحیح وارد نمایید.



(شکل شماره ۳)

لازم به توضیح است در این نرم‌افزار امکان ورود چندین اظهارنامه مالیاتی به صورت پیاپی برای یک مؤدی فراهم گردیده است. همچنین اظهارنامه‌های وارد شده توسط مؤدیان، قابل بازبینی می‌باشد. در این رابطه موارد امنیتی لازم نیز فراهم آمده است تا افراد غیر مجاز قادر به دسترسی به اطلاعات مؤدیان نباشند.

جهت **ویرایش** اطلاعات اظهارنامه پس از جستجوی موفقیت‌آمیز اظهارنامه مؤدی، دکمه "ویرایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی" فعال می‌شود. پس از انتخاب سطر مورد نظر از لیست اظهارنامه‌های وارد شده توسط مؤدی و کلیک بر روی این دکمه، اطلاعات اظهارنامه جهت ویرایش در اختیار مؤدی قرار خواهد گرفت.

راهنمای تکمیل فرم‌های الکترونیکی:

در هنگام تکمیل اظهارنامه لطفاً به نکات ذیل توجه داشته باشید:

- ۱- با جابجا شدن بین صفحات و نیز در زمان بستن پنجره ورود اطلاعات، اطلاعات وارد شده ذخیره می‌گردد.
 - ۲- در صفحه ورود اطلاعات، وارد نمودن فیلدهایی که به رنگ قرمز و ستاره‌دار (*) می‌باشند ضروری است. در صورتی که این اطلاعات را تکمیل ننمایید، سیستم اجازه ثبت اظهارنامه را به شما نخواهد داد. توجه داشته باشید که در صورت پر نشدن این فیلدها اطلاعات ذخیره می‌گردد ولی شما قادر به انجام عملیات ارسال اطلاعات نمی‌باشید.
 - ۳- در صورت **معتبر نبودن فیلدهای شماره ملی اتباع ایرانی/کد فراگیر اتباع خارجی و کد پستی اقامتگاه قانونی (واحد کسبی) عملیات ارسال انجام نخواهد شد.**
 - ۴- کلیه صفحات ورود اطلاعات در این نرم‌افزار، مشابه فرم اظهارنامه کاغذی می‌باشند و محاسبات لازم به صورت خودکار توسط این نرم‌افزار انجام خواهد شد.
 - ۵- با کلیک کردن بر روی این آیکن ، توضیحاتی در خصوص نحوه محاسبه ارقام، نمایش داده می‌شود.
 - ۶- در بالای هر یک از صفحات خانه‌هایی قرار دارد که بر روی آنها اعداد ۱ الی ۱۲ درج شده است. هریک از این خانه‌ها نشان‌دهنده یکی از صفحات اظهارنامه هستند و با کلیک بر روی هر خانه، می‌توانید به صفحه مربوط وارد شوید.
 - ۷- در بالای هر صفحه دو فیلد با عنوان "سود (زیان) ویژه" و "مالیات متعلق" قرار دارد که این فیلدها پس از تکمیل اظهارنامه از سوی مؤدی، به صورت خودکار توسط سیستم محاسبه و تکمیل می‌شوند.
- با وارد نمودن ارقام درخواست شده در مرحله قبل، نخستین صفحه اظهارنامه برای تکمیل نمایش داده می‌شود و شما می‌توانید با بهره‌گیری از این راهنما، صفحات مختلف اظهارنامه را به شرح ذیل تکمیل فرمایید:

✓ صفحه ۱ اظهارنامه الکترونیکی: مشخصات شخص حقیقی - حساب‌های بانکی جهت استرداد اضافه پرداخت مالیات



The screenshot shows a web-based form titled "اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) - مودی مشمول بند ج". It contains several sections for data entry:

- Personal Information:** Fields for name, gender (Male/Female), date of birth, and place of birth.
- Identification:** Fields for national ID number (کد ملی), passport number (کد فراگیر), and phone number.
- Employment/Activity:** Fields for activity code (ISIC) and occupation.
- Bank Accounts:** A table with columns for account name, bank name, account holder name, account number, and branch name.

(شکل شماره ۴)

لازم به ذکر است در این صفحه، امکان دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام کد اقتصادی با وارد نمودن کد رهگیری پیش ثبت نام و فشردن علامت () در جلوی فیلد کد واحد مالیاتی فراهم می‌باشد. در صورتی که مؤدی در مرحله ثبت نام باشد، علاوه بر اطلاعات هویتی و کسبی، اطلاعات اداره کل امور مالیاتی، کد واحد مالیاتی و کلاس پرونده نیز از سامانه قابل دریافت می‌باشد.

اولین صفحه اظهارنامه به درج مشخصات واحد مالیاتی مربوط و اطلاعات هویتی مؤدی اختصاص دارد. بر این اساس لطفاً در قسمت اول این صفحه، اطلاعات ذیل را وارد نمایید:

- ❖ شماره اقتصادی قدیم: شماره منحصر به فردی که از طرف سازمان امور مالیاتی کشور از سال ۱۳۸۷ به بعد در صورت درخواست مؤدی در اختیار آنان قرار گرفته است.
- ❖ اداره کل امور مالیاتی: اداره کلی که واحد کسبی مؤدی در محدوده جغرافیایی آن اداره کل قرار گرفته است.
- ❖ کد واحد مالیاتی "واحد مالیاتی": کوچکترین جزء تقسیمات اداری سازمان امور مالیاتی کشور است که بر اساس محدوده جغرافیایی، منابع مالیاتی، نوع مؤدیان یا بر حسب وظیفه مقرر در "قانون" از طرف "سازمان" تعیین می‌شود. به عبارت دیگر اولین مرجع رسیدگی‌کننده به پرونده مالیاتی مؤدی است. برای تعیین واحد مالیاتی چنانچه واحد کسبی پیش از این پرونده مالیاتی داشته است، کد واحد مالیاتی را می‌توانید از سربرگ اوراق مالیاتی ابلاغ شده استخراج نمایید. در غیر این صورت از طریق تماس با اداره کل امور مالیاتی ذیربط نسبت به تعیین واحد مالیاتی و اخذ کد مربوطه اقدام نمایید.
- ❖ کد رهگیری پیش ثبت نام: ثبت کد رهگیری پیش ثبت نام جهت ارسال اظهارنامه ضروری است. این کد پس از انجام پیش ثبت نام جهت دریافت کد اقتصادی در سامانه اینترنتی <http://www.tax.gov.ir> به مؤدی ارائه می‌گردد. لازم به ذکر است برخی از مؤدیان قبلاً کد موصوف را اخذ نموده‌اند. مؤدیان فاقد کد نیز می‌توانند در اسرع وقت نسبت به پیش ثبت نام دریافت کد اقتصادی و اخذ کد رهگیری اقدام نمایند.

- ❖ شماره کلاس پرونده: این شماره منحصر به فرد، برای تشخیص سوابق مالیاتی مؤدیان (پرونده) در یک واحد مالیاتی مورد استفاده قرار می‌گیرد. چنانچه پیش از این برای واحد کسبی، تشکیل پرونده شده باشد، کلاس پرونده آن را می‌توانید از سربرگ‌های مالیاتی ابلاغ شده استخراج نمایید. در غیر این صورت نیازی به درج کلاس پرونده در اظهارنامه نیست.
- ❖ دومین بخش صفحه اول، به درج مشخصات شخصی مؤدی اختصاص دارد. این بخش را می‌توانید با توجه به نکات ذیل تکمیل فرمایید:
- ❖ ردیف ۱: در این ردیف، نام و نام خانوادگی خود را بر اساس مندرجات شناسنامه و کارت ملی وارد فرمایید. بعلاوه آیتم جنسیت نیز بایستی مشخص شود.
- ❖ ردیف ۲: در این ردیف، اطلاعات مربوط به نام پدر، تاریخ تولد و محل تولد را بر اساس اطلاعات مندرج در شناسنامه و کارت ملی خود ثبت نمایید.
- ❖ ردیف ۳: در این ردیف، اطلاعات مربوط به شماره، سری و سریال شناسنامه را مطابق مندرجات شناسنامه خود ثبت نمایید.
- ❖ ردیف ۴: در این ردیف، ابتدا اطلاعات مربوط به تابعیت مؤدی درج می‌شود. چنانچه تابعیت خارجی را انتخاب نمایید، بقیه آیتم‌های این ردیف (کشور تابعیت و کشور محل اقامت) نیز فعال شده و می‌بایست تکمیل شود.
- ❖ ردیف ۵: در این ردیف، شماره ملی خود را بر اساس کارت ملی وارد نمایید (ارقام شماره ملی، بدون خط تیره وارد شود).
- ❖ اتباع خارجی باید کد (تخصیص یافته از طرف وزارت کشور) را وارد نمایند. با پیگیری‌های صورت گرفته هم اینک امکان استعلام و اخذ کد فراگیر اتباع خارجی به عنوان یک سامانه فرعی در داخل سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی فراهم گردیده است (این سامانه، اتباع خارجی حقیقی و حقوقی را شامل می‌شود). آن دسته از اتباع خارجی که کد فراگیر اخذ ننموده‌اند، می‌توانند با مراجعه به این بخش و ثبت اطلاعات خود برای درخواست کد فراگیر اقدام کنند. صحت اطلاعات مذکور استعلام و پس از ۲ روز کاری، کد فراگیر توسط سامانه ارائه خواهد شد.
- ❖ ردیف ۶: در این ردیف، شماره تلفن، شماره نمابر و شماره تلفن همراه خود را وارد نمایید.
- ❖ ردیف‌های ۷ و ۸: گروه فعالیت و زیر گروه فعالیت ۱ (ISIC₁, ISIC) : ISIC یک سیستم بین‌المللی طبقه‌بندی استاندارد برای کلیه رشته فعالیت‌های اقتصادی است. در این سیستم ابتدا همه فعالیت‌های اقتصادی به بخش‌های اصلی استاندارد تقسیم و سپس تمامی فعالیت‌ها در رده، گروه و طبقه طبقه دسته‌بندی می‌شوند (که زیر گروه فعالیت ۱: ISIC₁ نامیده می‌شود). به وسیله دکمه تاشوی () مقابل گروه فعالیت اصلی، زیرمجموعه فعالیت‌های فرعی این گروه مشخص می‌شود.
- ❖ ردیف ۹: نوع شغل یا فعالیت: شغل خود را بر اساس نوع شغل مندرج در مجوز / پروانه کسب، در این قسمت وارد نمایید.

جدول اطلاعات استرداد اضافه پرداخت مالیات:

در انتهای صفحه ۱ اظهارنامه الکترونیکی، جدولی برای معرفی حساب بانکی جهت استرداد اضافه پرداخت مالیات قرار گرفته است. در این بخش شماره حسابی در یکی از بانک‌های کشور که به نام شما است را وارد نمایید. چنانچه مؤدی در رابطه با این اظهارنامه، اضافه پرداخت مالیاتی داشته باشد، مبلغ اضافه پرداختی از طریق این شماره حساب به وی مسترد خواهد شد.

✓ صفحه ۲ اظهارنامه الکترونیکی: مشخصات محل فعالیت اصلی - سایر محل های فعالیت

در صفحه ۲ (شکل شماره ۵) مشخصات محل فعالیت اصلی و مشخصات سایر محل های فعالیت خود را با توجه به توضیحات ذیل وارد نمایید.



(شکل شماره ۵)

الف) مشخصات محل فعالیت اصلی

مقصود از محل فعالیت اصلی مؤدی، مکانی است که مهم‌ترین فعالیت مؤدی در آن محل انجام می‌گیرد. مشخصات محل فعالیت اصلی خود را با توجه به توضیحات ذیل در اظهارنامه وارد نمایید:

- ❖ شهرت کسبی: مقصود از شهرت کسبی نامی است که بر روی مهر، تابلو و سربرگ‌های واحد کسبی درج و محل کسب به آن نام شناخته می‌شود.
- ❖ تاریخ آغاز فعالیت: زمان شروع فعالیت‌های اقتصادی مؤدی می‌باشد (صاحبان مشاغل مکلفند ظرف چهار ماه از تاریخ شروع فعالیت مراتب را کتباً به اداره امور مالیاتی محل فعالیت اعلام نمایند).
- ❖ استان: منظور، استان محل فعالیت واحد کسبی می‌باشد. توجه فرمایید استان محل فعالیت انتخابی، می‌بایست با اداره کل امور مالیاتی همخوانی داشته باشد (استان و شهر تهران شامل چندین اداره کل امور مالیاتی است).
- ❖ شهرستان: منظور، شهرستان محل فعالیت واحد کسبی می‌باشد.
- ❖ کد پستی ده رقمی: شماره منحصر به فرد تخصیص یافته از طرف شرکت پست جمهوری اسلامی ایران برای واحد کسبی.
- ❖ نشانی محل فعالیت: موقعیت مکانی دقیق و به روز واحد کسبی که برای آن اظهارنامه تسلیم گردیده و اوراق مالیاتی به نشانی مذکور ارسال می‌شود. اقامتگاه قانونی مؤدیانی که محل شغلی ثابتی ندارند، محل سکونت آنان می‌باشد.

مشخصات سایر محل های فعالیت

مقصود از مشخصات سایر محل های فعالیت، مشخصات محل هایی است که به طور مستقیم با کسب و کار شما در محل فعالیت اصلی ارتباط دارند، برای مثال انبار نگهداری یا کارگاه تولید اجناسی که در محل اصلی به فروش می‌رسند.

بخش الف: اطلاعات اختصاصی

صفحه ۳ اظهارنامه الکترونیکی: اطلاعات مجوزهای فعالیت

در سومین صفحه اظهارنامه (شکل شماره ۶) اطلاعات اختصاصی و اطلاعات مجوزهای فعالیت مؤدی وارد می‌شود.



ردیف	شرح	وضعیت
۱	آیا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی/هزینه‌ای داشته‌اید؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر
۲	وضعیت تمام / برخی از مکان(های) فعالیت مورد استفاده *	<input type="checkbox"/> شخصی <input type="checkbox"/> اجاری
۲	آیا درآمدی برای کسب و کار خارج از کشور ابراز شده است؟ * (در اجرای ماده ۱۸۰ ق.م.م.)	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر
۲	آیا شریک دارید؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر
۵	نام شراکت	تاریخ شراکت: ۱۳ / /
۶	کدینگ اتحادیه‌ای که در آن عضو هستید؟ در صورتی که عضو اتحادیه‌ای نمی‌باشید، می‌توانید گزینه فاقد اتحادیه را انتخاب نمایید	
۷	نام اتحادیه‌ای که در آن عضو هستید	
۸	نام مجمع صنفی که در آن عضو هستید	
۹	آیا در واحد کسبی مربوطه، اقدام به استفاده از سامانه صندوق فروش (POS مکانیزه فروشگاه‌ها، کارتخوان) یا رایانه دارای سیستم نرم افزار فروشگاه‌ها و صدور الکترونیکی صورت حساب فروش (فاکتور) نموده‌اید؟	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر

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

(شکل شماره ۶)

در بخش اول، اطلاعات اختصاصی ذیل را وارد نمایید:

ردیف ۱: این سوال طرح می‌شود که "آیا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی/ هزینه‌ای داشته‌اید؟" اگر واحد کسبی در سال مورد نظر فعالیت اقتصادی (فعالیت درآمدی و هزینه‌ای) نداشته‌اید، پاسخ این سوال "خیر" و چنانچه در تمام یا بخشی از سال در این واحد به فعالیت کسبی مشغول بوده‌اید پاسخ "بلی" خواهد بود. توجه داشته باشید که در هر صورت (فعالیت یا عدم فعالیت) تکمیل جدول شماره ۸ (صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه و محاسبه سود (زیان) ویژه، صفحه ۱۱ اظهارنامه (شکل شماره ۱۴) ضروری است. بدیهی است که اگر جواب این سوال "خیر" بود، جدول مذکور باید با درج عدد صفر تکمیل شود.

ردیف ۲: این ردیف "وضعیت تمام/ برخی از مکان‌های فعالیت مورد استفاده" برای کسب و کار مؤدی را مورد پرسش قرار می‌دهد. در این سطر وضعیت مکان‌های فعالیت مورد استفاده مؤدی اعم از شخصی یا اجاری مشخص می‌شود. در صورت انتخاب گزینه "اجاری بودن" محل فعالیت، تکمیل جدول شماره ۲ (صفحه ۴ اظهارنامه، شکل شماره ۷) با عنوان "اطلاعات مالک یا مالکین" نیز ضروری خواهد بود.

ردیف ۳: "آیا درآمدی برای کسب و کار خارج از کشور ابراز شده است؟" در صورتی که مؤدی در خارج از کشور به کسب و کار اشتغال داشته و بابت آن درآمدی ابراز شده باشد پاسخ این سوال "بلی" خواهد بود و صفحه ۱۰ اظهارنامه باید تکمیل گردد.

ردیف ۴: "آیا شریک دارید؟" چنانچه مؤدی بر اساس اسناد و مدارک قابل قبول، در کسب و کار خود با فرد یا افراد دیگری شراکت داشته باشد پاسخ این سوال "بلی" خواهد بود و مشخصات شرکاء و سهم هر یک از آنها باید در صفحه ۵ اظهارنامه، جدول شماره ۳ "خلاصه فهرست درآمدهای حاصل از شراکت" (جدول‌های شماره ۱-۳ و ۲-۳) درج شود.

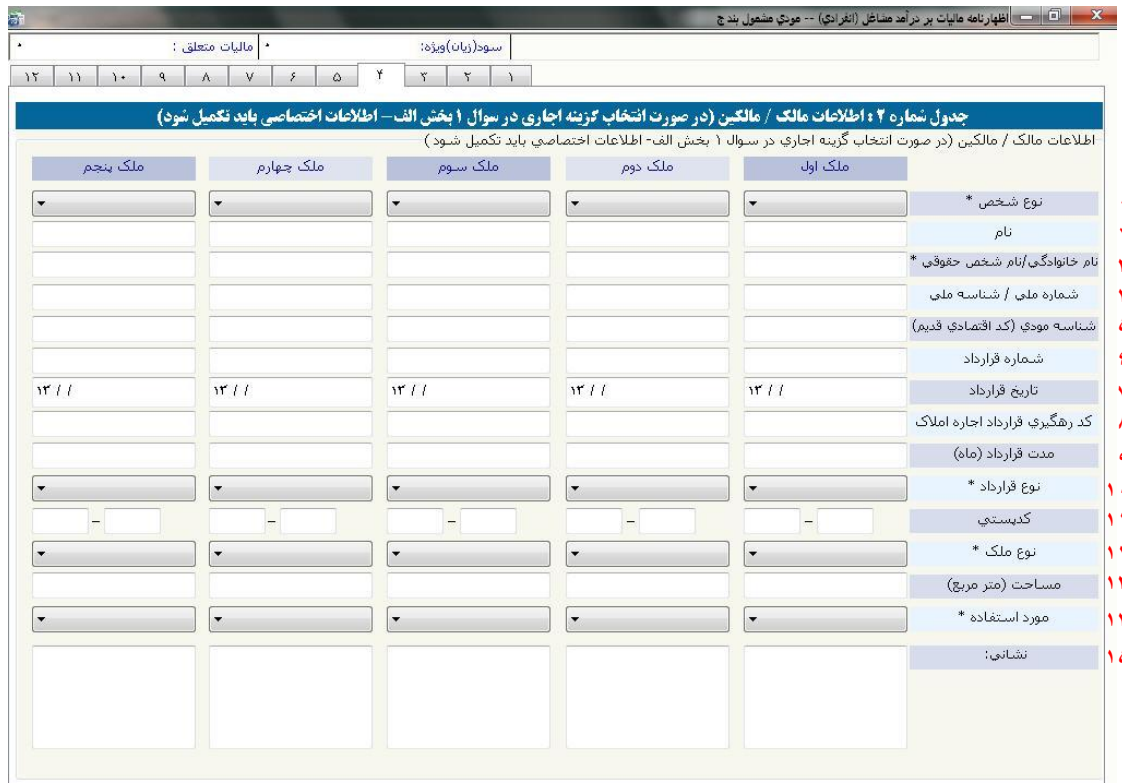
ردیف ۵: در صورتی که مؤدی شریک داشته باشد آیتم‌های این ردیف شامل نام شراکت و تاریخ شراکت فعال می‌شود.

ردیف‌های ۶ تا ۸: در این ردیف‌ها اطلاعات مربوط به اتحادیه و مجمع امور صنفی که در آن عضویت دارید (شامل کدینگ اتحادیه، نام اتحادیه و نام مجمع صنفی) درج شود.

ردیف ۹: در این ردیف اگر پاسخ شما "بلی" باشد، از کادر مقابل آن، با استفاده از دکمه تاشو () نام اتحادیه خود را انتخاب نمایید و در صورتی که عضو هیچ اتحادیه‌ای نیستید، می‌توانید گزینه "فاقد اتحادیه" را انتخاب نمایید.
اگر واحد کسبی شما زیرمجموعه اتحادیه مشمول^۱ استفاده از سامانه صندوق فروش (POS مکانیزه فروشگاه) می‌باشد و نسبت به نصب آن اقدام نموده‌اید، معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م به شما تعلق گرفته و در غیر این صورت از شمول معافیت ماده مذکور خارج خواهید شود.
نکته: با تکمیل اطلاعات پروانه کسب/ فعالیت، تکمیل فیلدهای مربوط به کدینگ و نام اتحادیه الزامی خواهد بود.

✓ صفحه ۴ اظهارنامه الکترونیکی: اطلاعات مالک / مالکین

در صورتی که در بخش اطلاعات اختصاصی، وضعیت مکان فعالیت مؤدی، اجاری انتخاب شده باشد، جدول شماره ۲ مندرج در صفحه ۴ اظهارنامه الکترونیکی (شکل شماره ۷) جهت تکمیل فعال می‌گردد و شما می‌توانید اطلاعات ملک مورد اجاره و مالک آن را بر اساس مندرجات قرارداد اجاری منعقد شده با موجر به ترتیب ذیل در اظهارنامه ثبت نمایید.



(شکل شماره ۷)

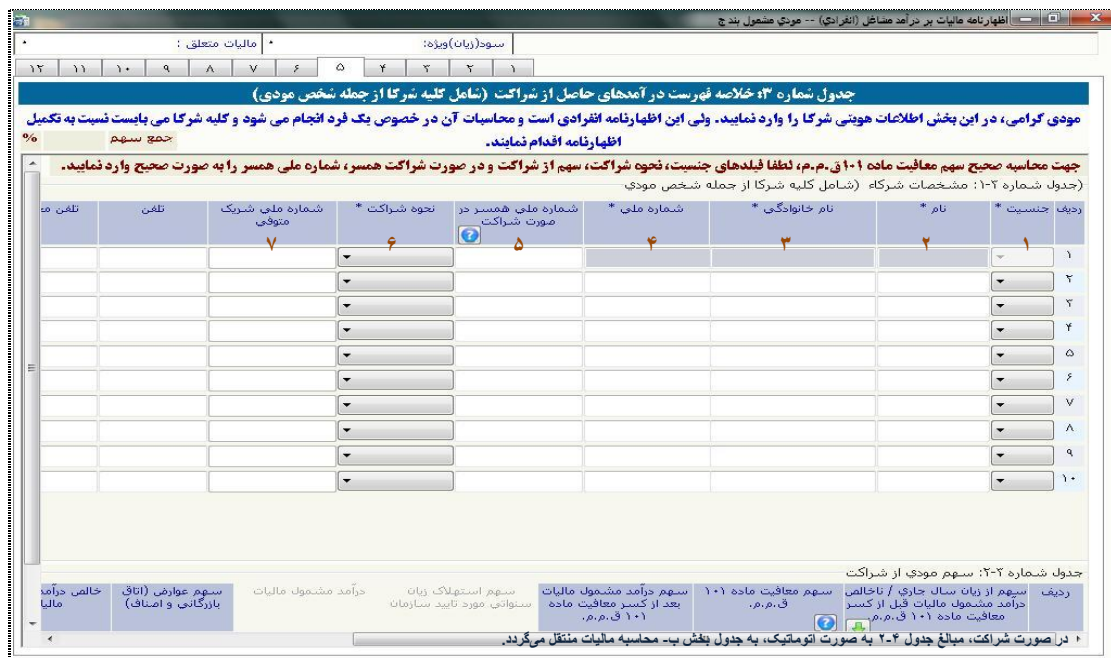
- ❖ ردیف ۱: با کلیک بر روی دکمه تاشو () به تفکیک نوع شخص (حقیقی - حقوقی) ماهیت مالک را مشخص نمایید.
- ❖ ردیف‌های ۲ و ۳: در این سطرها نام و نام خانوادگی و شماره ملی موجر را وارد نمایید. چنانچه موجر شخص حقوقی باشد نیازی به تکمیل ردیف (۲) وجود ندارد.
- ❖ ردیف ۴: چنانچه موجر شخص حقیقی است شماره ملی و اگر شخص حقوقی است شناسه ملی او در این سطر وارد می‌گردد.
- ❖ ردیف ۵: شناسه مؤدی: کد اقتصادی قدیم که از طرف سازمان امور مالیاتی کشور به مؤدیان اعطا گردیده است. اگر موجر کد اقتصادی قدیم داشته باشد باید در این محل قید شود.

^۱ - سازندگان و فروشندگان طلا و جواهر (عمده فروشی، خرده فروشی، طلاسازی، جواهرسازی) - فروشندگان آهن آلات (عمده فروشی، خرده فروشی) - فروشندگان لوازم صوتی و تصویری (عمده فروشی، نمایندگی، خرده فروشی) - فروشندگان انواع رایانه و قطعات سخت‌افزاری (عمده فروشی، نمایندگی، خرده فروشی) - فروشندگان ماشین‌های اداری و لوازم و قطعات و تجهیزات مربوط به آن‌ها (عمده فروشی، نمایندگی، خرده فروشی) - فروشندگان لوازم خانگی (شامل برقی، گازی و نفتی) (عمده فروشی، نمایندگی، خرده فروشی) - هتل و هتل آپارتمان - تالار پذیرایی، رستوران‌ها، چلوکبابی‌ها و اغذیه‌فروشی‌ها (تالارهای پذیرایی، رستوران و رستوران سنتی) - مشاوران املاک و مستغلات - داروخانه‌ها

- ❖ ردیف‌های ۶ الی ۹: در این سطرها باید با مراجعه به قرارداد اجاره، مشخصات این قرارداد شامل شماره قرارداد، تاریخ قرارداد، کد رهگیری و مدت قرارداد (ماه) در محل‌های تعیین شده وارد شود.
- ❖ ردیف ۱۰: در این سطر نوع قرارداد باید با توجه به مفاد قرارداد اجاره، در سیستم درج شود. با کلیک بر روی دکمه تاشو () مقابل این سطر، از بین گزینه‌های سیستم یکی از گزینه‌های رهن کامل، اجاره، و رهن و اجاره انتخاب می‌شود. در غیر این صورت نیازی به تکمیل این قسمت نمی‌باشد.
- ❖ ردیف ۱۱: در این سطر باید کدپستی ۱۰ رقمی ملک (که بر روی قبوض برق درج شده) وارد شود.
- ❖ ردیف ۱۲: نوع ملک (عرصه، اعیان، عرصه و اعیان، سرقفلی/ حق واگذاری) براساس گزینه‌های تعیین شده از طرف سیستم باید انتخاب شود.
- ❖ ردیف ۱۳: مساحت ملک به متر مربع بر اساس اجاره‌نامه در این سطر وارد شود.
- ❖ ردیف ۱۴: مقصود از مورد استفاده ملک، کاربری عملی ملک (مسکونی، تجاری، اداری و سایر) برای شما به عنوان مستاجر آن است. نوع استفاده ملک را می‌توانید از بین گزینه‌های تعیین شده از طرف سیستم انتخاب نمایید.
- ❖ ردیف ۱۵: نشانی کامل مالکین بر اساس مندرجات اجاره‌نامه درج گردد.

✓ **صفحه ۵ اظهارنامه الکترونیکی: خلاصه فهرست درآمدهای حاصل از شراکت شرکاء، از جمله شخص مؤدی - سهم مؤدی از شراکت**

در صورتی که در پاسخ سوال "آیا شریک دارید؟" در صفحه ۳ اظهارنامه الکترونیکی بخش الف- اطلاعات اختصاصی، ردیف ۴ (شکل شماره ۶) گزینه "بلی" انتخاب شده باشد، نیاز است که اطلاعات مربوط به شرکاء از قبیل اطلاعات هویتی، نوع مسئولیت، تاریخ شراکت و سهم از شراکت در صفحه ۵ اظهارنامه الکترونیکی، جدول شماره ۳ (شکل‌های شماره ۱-۸ و ۲-۸) تکمیل گردد. بدیهی است در صورتی که مؤدی شریکی نداشته باشد، نیازی به تکمیل این جدول نمی‌باشد.



جدول شماره ۳-۲: سهم مؤدی از شراکت

ردیف: سهم از زیان سال جاری / تاخلفی درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۶ ق.م.م.

سهم معافیت ماده ۱۰۶ ق.م.م. بعد از کسر معافیت ماده ۱۰۶ ق.م.م.

سهم درآمد مشمول مالیات سنوانی مورد تأیید سازمان سهم استهلاك زیان درآمد مشمول مالیات

سهم عوارض (تاق) بازرگانی و اضافی

خالص درآمد مالی

در صورت شراکت، مبلغ جدول ۲-۲ به صورت اتوماتیک، به جدول بخش ب- محاسبه مالیات منتقل می‌گردد.

(شکل شماره ۸-۱)

مالیات منطبق | سود(زیان)پورژه:

جدول شماره ۳؛ خلاصه فهرست درآمدهای حاصل از شراکت (شامل کلیه شرکا از جمله شخص مؤدی)

مؤدی گرامی، در این بخش اطلاعات هویتی شرکا را وارد نمایید. ولی این اظهارنامه انفرادی است و محاسبات آن در خصوص یک فرد انجام می شود و کلیه شرکا می بایست نسبت به تکمیل اظهارنامه اقدام نمایند.

نوع شراکت، سهم از شراکت و در صورت شراکت همسر، شماره ملی همسر را به صورت صحیح وارد نمایید.

شماره ملی همسر در صورت شراکت	نحوه شراکت	شماره ملی شریک متوفی	تلفن	تلفن محل کار	نوع مسئولیت*	تاریخ شروع شراکت	سهم از شراکت* (درصد)
			۸	۹	۱۰	۱۳ / /	۱۲
						۱۳ / /	
						۱۳ / /	
						۱۳ / /	
						۱۳ / /	
						۱۳ / /	
						۱۳ / /	
						۱۳ / /	
						۱۳ / /	
						۱۳ / /	

درآمد مشمول مالیات : کسر معافیت ماده ۱۰۱-ق.م.م.

سهم استهلاك زیان : سوزنی مورد تأیید سازمان

درآمد مشمول مالیات : سهم عوارض (اتاق بازرگانی و اصناف)

خاص درآمد مشمول مالیات

مالیات معافه

سهم معافیت و بخشودگی مالیات

خاص مالیات معافه

(شکل شماره ۲-۸)

صفحه ۵ اظهارنامه، جدول شماره ۳-۱ "مشخصات شرکاء":

در صفحه ۵ اظهارنامه الکترونیکی (شکل ۱-۸) جدول مشخصات شرکا قرار دارد که ستون‌های آن را می‌توانید با توجه به نکات ذیل تکمیل فرمایید:

- ستون‌های ۱ الی ۴: در این ستون‌ها باید اطلاعات مربوط به جنسیت، نام، نام خانوادگی و شماره ملی هر یک از شرکاء بر اساس شناسنامه و کارت ملی آنها وارد شود.
- ستون ۵: اگر مؤدی با همسر خود شریک باشد، باید در مقابل نام خود، شماره ملی همسرش را نیز وارد نماید. متقابلاً در سطر بعدی، همسر می‌بایست شماره ملی مؤدی را در این ستون وارد نماید.
- ستون ۶: با کلیک بر روی دکمه تاشو () ذیل این ستون، نحوه شراکت را براساس گزینه‌های موجود در سیستم انتخاب نمایید. نحوه شراکت می‌تواند قهری یا اختیاری باشد. مقصود از شراکت قهری شراکتی است که با فوت یکی از شرکاء در طول سال مالی اتفاق می‌افتد و سهم وی به وراث منتقل می‌شود.
- ستون ۷: چنانچه در ستون شماره ۶ نحوه شراکت قهری تعیین شده باشد، در ستون شماره ۷ باید شماره ملی شریک متوفی نیز وارد شود.
- ستون‌های ۸ و ۹: در این ستون‌ها باید به ترتیب تلفن/ شماره تماس محل سکونت (شخصی) و محل کار شریک با لحاظ کد مربوطه درج گردد.
- ستون ۱۰: هر یک از شرکاء ممکن است در زمینه امور مالی و مالیاتی واحد کسبی یکی از این وظایف را بر عهده داشته باشد: ۱- مسئول مالیات ۲- مسئول امور مالی ۳- مسئول مالیات و امور مالی ۴- مسئول ارائه این اظهارنامه ۵- مسئول مالیات امور مالی و ارائه این اظهارنامه. در صورتی که مسئولیت هر شریک در امور مالی و مالیاتی واحد کسبی مشخص است، این ستون را با کلیک بر روی دکمه تاشو و انتخاب گزینه مربوطه، تکمیل فرمایید.
- ستون ۱۱: در این ستون تاریخ شروع شراکت، متکی به اسناد و مدارک وارد شود.
- ستون ۱۲: میزان سهم هر یک از شرکاء در کسب و کار (به درصد) بر مبنای اسناد و مدارک در این ستون وارد شود (برای مثال در مورد ۲ شریک با سهم مساوی، در مقابل نام هر کدام عدد ۵۰ وارد می‌شود).

در مواردی که تعداد شرکا بیش از ۱۰ نفر باشد، اسامی ۱۰ تن از ایشان را که بیشترین سهم را دارند، با قید میزان سهم آنها، در ردیف‌های جدول وارد نمایید و سپس تعداد افراد باقیمانده و مجموع سهم آنان را به تفکیک نوع شراکت (قهری یا اختیاری) در سطرهای ذیل جدول وارد نمایید.

صفحه ۵ اظهارنامه، جدول شماره ۳-۲ "سهم مؤدی از شراکت":

جدول شماره (۳) شامل جدولی با عنوان سهم مؤدی از شراکت نیز می‌باشد (جدول ۳-۲). پس از تکمیل جدول ۳-۱ و وارد نمودن اطلاعات مربوط به جنسیت، شماره ملی، نحوه شراکت و سهم از شراکت، محاسبات مربوط به معافیت ماده ۱۰۱ قانون مالیات‌های مستقیم و دیگر محاسبات لازم اعمال می‌گردد. درخصوص ستون اول این جدول "سهم از زیان سال جاری/ ناخالص درآمد مشمول مالیات" مبالغ محاسباتی بوده که از بخش ب- محاسبات مالیات، ردیف "درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ قانون مالیات‌های مستقیم" صفحه (۷) اظهارنامه الکترونیکی، (شکل شماره ۱۰) منتقل می‌گردد. لازم به ذکر است اطلاعات موجود در کادرهای رنگی توسط سیستم محاسبه می‌شوند و تنها کادرهای سفید توسط مؤدی پر می‌شوند.

✓ صفحه ۶ اظهارنامه الکترونیکی: پرداخت‌های مربوط به این اظهارنامه

در صفحه ۶ اظهارنامه، جدول شماره ۴ (شکل شماره ۹) اطلاعات پرداخت‌های مربوط به این اظهارنامه وارد می‌گردد. همچنین جمع این جدول، در بخش ب- محاسبات مالیات (صفحه ۷ اظهارنامه الکترونیکی، شکل شماره ۱۰) منتقل می‌شود.



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 شماره ۹)

برای تکمیل این جدول باید ابتدا نوع پرداخت مشخص شود. گزینه‌های سیستم برای نوع پرداخت عبارتند از:

- چک شخصی: پرداخت از طریق تسلیم چک شخصی مؤدی به اداره امور مالیاتی.
- پرداخت با کارت اعتباری: پرداخت‌های الکترونیک از طریق سیستم شتاب.
- انتقال بانکی: پرداخت از طریق حواله الکترونیکی بین بانکی.
- سفته: سندی که امضاءکننده آن تعهد می‌کند مبلغی را در موعد معین یا عندالمطالبه در وجه حامل یا شخص معین (سازمان امور مالیاتی) یا به حواله‌کرد وی کارسازی کند.
- چک تضمین شده: پرداخت از طریق چکی که وجه آن توسط بانک گواهی شده و معادل مبلغ آن توسط بانک از حساب مشتری برداشت یا مسدود می‌شود.
- واریز نقدی: پرداختی مؤدی از طریق فیش نقدی صادره از سیستم قبض بانک به حساب‌های تعیین شده در شبکه بانکی.
- مکسوره کارفرما: وجوهی است که توسط کارفرما از قراردادهای منعقد شده با شما کسر و به سازمان امور مالیاتی پرداخت گردیده است.
- واریزی به خزانه: پرداختی مستقیم (توسط مؤدی یا اداره کل خزانه) به حساب درآمدی خزانه.

بخش ب - محاسبه مالیات

✓ صفحه ۷ اظهارنامه الکترونیکی: محاسبه مالیات

در صفحه ۷ اظهارنامه الکترونیکی (شکل شماره ۱۰) مبلغ مالیات قابل پرداخت محاسبه می‌گردد. برای تکمیل این جدول باید توجه داشت که: مبالغ مندرج در کادرهای رنگی یا از جداول دیگر منتقل می‌گردد یا محاسباتی می‌باشد و به صورت دستی قابل تغییر نیستند. برای مثال مبلغ سود و زیان ویژه از جدول مربوطه انتقال می‌یابد. برای ورود این مبالغ می‌توانید از طریق دکمه تاشو () روبروی فیلد، به جدول مربوطه مراجعه و مبلغ موردنظر را وارد نمایید تا ارقام وارد شده به صورت خودکار به این بخش انتقال یابد.



ردیف	شرح	مبلغ به ریال
۱	سود و زیان ویژه	
۲	تعدیلات سود و زیان سنواتی	
۳	اضافه / کسر می‌شود از سود و زیان خالص	
۴	سود حاصل از درآمدهایی که مالیات آن قبلاً به طور مقطوع پرداخت شده است	
۵	درآمدهای معاف	
۶	کمک‌های 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	معافیت‌ها و بخشودگی مالیاتی	
۱۸	مالیات قابل پرداخت	
۱۹	پرداخت‌های انجام شده	
۲۰	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	

(شکل شماره ۱۰)

ردیف‌های این جدول را می‌توانید با توجه به نکات ذیل تکمیل نمایید:

- ❖ ردیف ۱، سود و زیان ویژه: عدد مربوط به سود و زیان ویژه پس از تکمیل جدول شماره ۸ (صفحه ۱۱ اظهارنامه الکترونیکی، شکل شماره ۱۴، صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه و محاسبه سود (زیان) ویژه) توسط سیستم محاسبه شده و به این ردیف منتقل می‌شود. بنابراین تکمیل آن از طرف مؤدی مصداق ندارد.
- ❖ ردیف‌های ۲ الی ۴، تکمیل این ردیف‌ها برای مؤدیان موضوع بند (ج) ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم مصداق ندارد.
- ❖ ردیف ۵، درآمدهای معاف: عدد مربوط به این ردیف از صفحه ۸ اظهارنامه، جدول شماره ۵ (هزینه‌های معاف) به طور خودکار به این جدول منتقل می‌شود.
- ❖ ردیف ۶، کمک‌های پرداختی: عدد مربوط به این ردیف از صفحه ۹ اظهارنامه، جدول شماره ۶ (کمک‌های پرداختی) به طور خودکار به این جدول منتقل می‌شود.
- ❖ ردیف ۷، جمع کسورات: این رقم توسط سیستم محاسبه می‌شود و برابر است با مجموع درآمدهای معاف و کمک‌های پرداختی.
- ❖ ردیف ۸، درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.: این قسمت توسط سیستم محاسبه می‌شود.

- ❖ ردیف ۹، معافیت موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات‌های مستقیم: معافیت مالیاتی مشاغل موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م برای عملکرد سال ۱۳۹۲ به میزان ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می‌باشد که به صورت پیش‌فرض در مکان مربوطه قرار داده شده است.
- ❖ ردیف ۱۰، درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت مالیاتی: این رقم با کسر معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م از درآمد مشمول مالیات، به طور خودکار توسط سیستم محاسبه می‌شود.

نکاتی در مورد معافیت موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات‌های مستقیم:

- در تمامی انواع مشارکت (قهری و اختیاری) شرکاء حداکثر می‌توانند از دو معافیت استفاده کنند. بنابراین اگر تعداد شرکاء ۳ نفر یا بیشتر باشد، مبلغ معافیت (معادل ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال) به‌طور مساوی بین آنان تقسیم و باقیمانده سهم هر شریک جداگانه مشمول مالیات خواهد بود.
- شرکایی که با هم رابطه زوجیت دارند، از لحاظ استفاده از معافیت در حکم یک شریک هستند و معافیت تنها به زوج تعلق می‌گیرد.
- در صورت فوت یکی از شرکاء، وراث وی به‌عنوان قائم مقام قانونی از معافیت مالیاتی سهم متوفی استفاده نموده و این معافیت به‌طور مساوی بین آنان تقسیم و از درآمد سهم هرکدام کسر خواهد شد.
- هر شخص حقیقی حداکثر می‌تواند از یک معافیت در هر عملکرد استفاده نماید. بنابراین در صورت اشتغال در چند محل مختلف تنها برای یکی از مشاغل به وی معافیت تعلق می‌گیرد.

- ❖ ردیف‌های ۱۱ الی ۱۳: تکمیل این سطرها برای مؤدیان موضوع بند ج ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم مصداق ندارد.
- ❖ ردیف ۱۴، سهم اصناف و مجامع حرفه ای موضوع تبصره ۲ ماده ۱۸۶ ق.م.م: این قسمت توسط سیستم محاسبه می‌شود (و معادل ۱ در هزار درآمد مشمول مالیات قطعی شده است که در محاسبات اظهارنامه این مبلغ از درآمد مشمول مالیات مؤدی کسر می‌شود).
- ❖ ردیف ۱۵، درآمد مشمول مالیات خالص: این رقم توسط سیستم با کسر کردن "سهم اصناف و مجامع حرفه ای" از "درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م" به دست می‌آید.
- ❖ ردیف ۱۶، مالیات مقرر براساس درآمد مشمول مالیات خالص: مالیات مقرر در این ردیف توسط سیستم و با اعمال نرخ ماده ۱۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم بر درآمد مشمول مالیات مؤدی به صورت خودکار محاسبه می‌گردد.
- ❖ ردیف ۱۷، معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی: عدد مربوط به این سطر از جدول شماره ۷ (صفحه ۱۰ اظهارنامه الکترونیکی، شکل شماره ۱۳: معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی) به صورت خودکار به این جدول منتقل می‌شود.
- ❖ ردیف ۱۸، مالیات قابل پرداخت: پس از کسر معافیت‌ها و بخشودگی‌ها از مالیات مقرر، رقم مالیات قابل پرداخت توسط سیستم به صورت خودکار محاسبه می‌شود.
- ❖ ردیف ۱۹، پرداخت‌های انجام شده: این رقم به صورت خودکار از جدول شماره ۴، صفحه ۶ اظهارنامه (پرداخت‌های مربوط به این اظهارنامه) به این جدول منتقل می‌شود.
- ❖ ردیف ۲۰، مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه: این رقم نیز توسط سیستم محاسبه می‌شود. از آنجا که مالیات ابرازی در اظهارنامه قطعی تلقی می‌گردد، برای پرهیز از جرایم دیرکرد پرداخت مالیات؛ لازم است باقیمانده مالیات قابل پرداخت در هنگام تسلیم اظهارنامه به صورت نقدی یا در صورت موافقت اداره امور مالیاتی به شکل اقساط (ارائه چک) پرداخت شود.

- ❖ در اجرای دستورالعمل خوداظهاری صاحبان مشاغل، در صورتی که رشد مالیات قابل پرداخت ابرازی مندرج در اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۲ نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۱، از حداقل درصدهای مندرج در جدول ذیل کمتر نباشد، مالیات ابرازی قطعی تلقی و صرفاً درخصوص معدودی از پرونده‌ها، رسیدگی انجام خواهد شد.

میزان مالیات عملکرد سال ۱۳۹۱	حداقل رشد مالیات سال ۱۳۹۲	درصد نمونه گیری برای رسیدگی
تا مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	%۴	%۴
از مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۱ ریال تا مبلغ ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	%۹	%۵
از مبلغ ۳۰,۰۰۰,۰۰۱ ریال و بالاتر	%۱۴	%۸

✓ صفحه ۸ اظهارنامه الکترونیکی: هزینه‌های 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 شماره ۱۱)

در صفحه ۸ اظهارنامه، جدول شماره ۵ (هزینه‌های معاف) (شکل شماره ۱۱) آمده است. این جدول باید به ترتیب ذیل تکمیل شود:

- ❖ ردیف ۱، هزینه‌های درمانی موضوع ماده ۱۳۷ قانون مالیات‌های مستقیم: هزینه‌های درمانی پرداختی در یک سال مالیاتی مؤدی و افراد تحت تکفل او، از درآمد مشمول مالیات مؤدی قابل کسر است. این هزینه‌ها عبارتند از:
 - هزینه‌های درمانی متکی به اسناد و مدارک تأیید شده توسط مراجع ذیصلاح.
 - حق بیمه پرداخت شده به مؤسسات بیمه ایرانی بابت بیمه عمر و بیمه‌های درمانی.
 - هزینه مراقبت و توانبخشی معلولان و بیماران خاص و صعب‌العلاج.
- ❖ ردیف ۲، تسهیلات اعتباری مسکن از بانکها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم): اقساط سالانه تسهیلات اعتباری مسکن که طی سال‌های ۱۳۷۹ لغایت ۱۳۸۳ از بانکها اخذ شده باشد، برای واحدهای مسکونی تا مساحت مفید ۱۲۰ متر مربع برای یکبار و برای یکی از افراد خانواده یا افراد متاهل قابل کسر از درآمد مشمول مالیات دریافت کنندگان در طول دوره بازپرداخت می‌باشد.
- ❖ ردیف ۳، خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ قانون مالیات‌های مستقیم: چنانچه بر اثر حوادثی مانند زلزله، سیل، آتش‌سوزی، خشکسالی و اتفاقات غیرمترقبه دیگر به یک منطقه کشور یا به مؤدیانی خاص خساراتی وارد شود، معادل خسارت وارده از درآمد مشمول مالیات مؤدی کسر می‌شود. به شرط آنکه خسارت از سوی وزارتخانه‌ها، مؤسسات دولتی، شهرداریها، سازمان‌های بیمه یا مؤسسات عام‌المنفعه جبران نشده باشد.
- ❖ ردیف ۴، سایر معافیت‌ها: معافیت‌های دیگری که به موجب قوانین و مقررات وضع شده است.
- ❖ ردیف ۵، جمع: پس از تکمیل ردیف‌های ۱ الی ۴ توسط مؤدی این ردیف به نحو خودکار توسط سیستم محاسبه می‌شود. با کلیک بر روی فلش سبز رنگ انتهای صفحه که در مقابل این ردیف قرار دارد، جمع معافیت‌ها به ردیف ۵ (درآمدهای معاف) جدول محاسبه مالیات در صفحه ۷ اظهارنامه منتقل می‌شود.

✓ صفحه ۹ اظهارنامه الکترونیکی: کمک‌های پرداختی

صفحه ۹ اظهارنامه الکترونیکی (شکل شماره ۱۲) مربوط به کمک‌های پرداختی است.



The screenshot shows a software window titled 'اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) - مورد مشمول بند ج'. It displays a table for 'جدول شماره ۶: کمک‌های پرداختی (کمک‌های پرداختی بر اساس ماده ۱۷۲ ق.م.م)'. The table has 6 columns: ردیف (Row), شرح (Description), دریافت کننده کمک (Beneficiary), شماره حساب دریافت کننده (Account No.), نحوه کمک (Type of Deduction), تاریخ پرداخت (Date), مبلغ به واک (Amount), درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات (Acceptable %), and کمک های مالی پرداختی پذیرفته شده توسط سازمان (Accepted Deductions). The table contains 4 rows of data with dates '۱۳/۱/۱' and a total row labeled 'جمع'.

(شکل شماره ۱۲)

کمک‌های پرداختی (بر اساس ماده ۱۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم): وجوه بلاعوضی که به حساب‌های تعیین شده از طرف دولت به منظور بازسازی یا کمک و نظایر آن پرداخت می‌شود و وجوه پرداختی یا کمک‌های غیرنقدی بلاعوض جهت تعمیر، تجهیز، احداث و تکمیل مدارس، مراکز آموزش عالی، مراکز درمانی، اردوگاه‌های تربیتی، مراکز بهزیستی، بخش‌های حمایتی کمیته امداد امام خمینی (ره) و جمعیت هلال احمر، کتابخانه و مراکز فرهنگی و هنری (دولتی) طبق ضوابط معین از درآمد مشمول مالیات عملکرد همان سال قابل کسر است. ستون‌های این جدول باید به ترتیب ذیل تکمیل شود:

ستون (۱) شرح: شرح کمک پرداختی باید در این ستون وارد شود برای مثال "وجه واریزی برای احداث مدرسه"
ستون (۲) دریافت کننده کمک: نام دستگاه دولتی یا سازمان دریافت کننده باید در این ستون درج شود برای مثال "وزارت آموزش و پرورش"
ستون (۳) شماره حساب دریافت کننده: چنانچه کمک پرداختی از نوع نقدی بوده است شماره حسابی که کمک به آن واریز گردیده باید در این ستون وارد شود.

ستون (۴) نحوه کمک: نحوه کمک را برحسب گزینه‌های (نقدی یا غیرنقدی) که در سیستم وجود دارد انتخاب نمایید.

ستون (۵) و (۶): تاریخ و مبلغ پرداخت باید در این ستون وارد شود.

- ستون (۷) درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات: کمک‌های اهدایی به سازمان‌ها و نهادهای مختلف به میزان ذیل قابل قبول بوده و قابل کسر از درآمد مشمول مالیات افراد می‌باشد. ستون درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات، می‌تواند به اعشار نیز وارد شود.
- ستون (۸) کمک‌های مالی پرداختی پذیرفته شده توسط سازمان: آن بخش از کمک‌ها که مورد پذیرش سازمان است در این ستون به صورت خودکار وارد می‌شود.

درصد وجوه قابل قبول برای کسر از درآمد مشمول مالیات	شرح کمک
۱۰۰٪	وجوهی که به حساب‌های خاصی که در تهران از طرف وزارت یا سازمان ذیربط و در استانها از طرف ادارات کل یا سازمانهای مربوط و در مورد دانشگاهها و مراکز آموزش عالی توسط روسای آنها افتتاح می گردد واریز و برای تعمیر، تجهیز، احداث و یا تکمیل آن دسته از مدارس، دانشگاهها، مراکز آموزش عالی و مراکز بهداشتی و درمانی و یا اردوگاههای تربیتی و آسایشگاهها، مراکز بهزیستی و کتابخانه‌ها و مراکز فرهنگی و هنری، مراکز حمایتی کمیته امداد و جمعیت هلال احمر که بودجه آنها به وسیله دولت تامین می شود، صرف می شود.
۲۰٪	وجوهی که جهت بهداشت و درمان و بهزیستی بیماران به انجمن حمایت از بیماران کلیوی، بنیاد امور بیماریهای خاص، موسسه خیریه حمایت از کودکان مبتلا به سرطان، کانون بهبود و پرورش هموفیلیان ایران، انجمن امداد به بیماران سرطانی ایران (انجمن امداد ایران) و انجمن حمایت از بیماران سرطانی یزد که مورد تایید وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی می باشند پرداخت می شود.

✓ صفحه ۱۰ اظهارنامه الکترونیکی: معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی

در صفحه ۱۰ اظهارنامه الکترونیکی (جدول شماره ۷، شکل شماره ۱۳)، اطلاعات مربوط به معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی بابت فعالیت مؤدی در خارج از کشور وارد می‌گردد. همچنین در صورتی که در صفحه ۳ اظهارنامه الکترونیکی (اطلاعات اختصاصی)، مؤدی گزینه "بلی" را در جواب سوال "کسب و کار خارج از کشور" انتخاب نماید، این جدول جهت تکمیل اطلاعات فعال می‌گردد.



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					

(شکل شماره ۱۳)

ستونهای این جدول باید به ترتیب زیر تکمیل شوند:

ستون (۱) شرح درآمد خارج از ایران: شرح فعالیتی که منجر به کسب درآمد شده است باید در این ستون وارد شود برای مثال "درآمد حاصل از فعالیت در شرکت A"

ستون (۲) نام کشور: نام کشوری که درآمد در آن حاصل شده است از بین گزینه‌های تعیین شده در سیستم انتخاب شود.

ستون (۳) درآمد خارج از ایران: مبلغ درآمد مشمول مالیات در خارج از کشور باید در این ستون وارد شود.

ستون (۴) مالیات پرداخت شده خارج از ایران: مبلغ مالیات که در خارج از کشور به درآمد مذکور تعلق گرفته و به دولت آن کشور پرداخت شده است.

ستون (۵) مالیات متعلق در ایران: با اعمال نرخ ماده ۱۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم بر روی مبلغ درآمد مشمول مالیات از خارج از ایران (ستون ۳) مالیات متعلق در ایران محاسبه می‌شود.

ستون (۶) مبلغ قابل کسر از مالیات: این مبلغ توسط سیستم می‌شود.

✓ صفحه ۱۱ اظهارنامه الکترونیکی: صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه و محاسبه سود (زیان) ویژه

صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه، در صفحه ۱۱ اظهارنامه الکترونیکی، جدول شماره ۸ (شکل شماره ۱۴) قرار دارد و کادرهای سفید رنگ توسط مؤدی پر شده و در نهایت سود (زیان) ویژه توسط سیستم محاسبه می‌شود.

- در صورتی که در صفحه ۳ اظهارنامه الکترونیکی بخش الف (اطلاعات اختصاصی) جواب سوال ۱، "آیا در سال موردنظر فعالیت درآمدی/ هزینه‌ای داشته‌اید" را "بلی" انتخاب و در سال عملکرد فعالیت داشته اید، تکمیل این جدول نیز اجباری است. ارقام مورد نظر در صورت عدم فعالیت، صفر وارد می‌شود (در هر صورت تکمیل این جدول اجباری است).



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

(شکل شماره ۱۴)

جدول شماره (۸) مندرج در صفحه ۱۱ اظهارنامه الکترونیکی (شکل شماره ۱۴) صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه و محاسبه سود (زیان) ویژه را نشان می‌دهد.

در ردیف یک این جدول جمع فروش کالا و خدمات و سایر درآمدها در طی سال وارد می‌شود و سپس برای محاسبه سود و زیان ویژه اقلام مندرج در ردیف‌های ۲ الی ۴ از آن کسر می‌شود. این اقلام عبارتند از:

ردیف ۲، جمع هزینه‌های سالانه: هزینه‌های قابل قبول برای تشخیص درآمد مشمول مالیات عبارتند از هزینه‌هایی که در حدود متعارف متکی به مدارک بوده و صرفاً برای کسب درآمد در دوره مالیاتی صرف شده باشد مانند هزینه‌های استخدامی، هزینه حق الزحمه پرداختی بابت خدمات، کرایه محل و ماشین آلات، هزینه قبوض و ...

ردیف ۳، جمع خرید کالا: مقصود قیمت خرید کالای فروخته شده یا قیمت خرید مواد مصرفی مورد استفاده برای تولید کالا و ارائه خدمات است. ردیف ۴، ارزش موجودی کالا در اول دوره مالیاتی: قیمت تمام شده خرید موجودی کالا (اعم از کالای آماده فروش و مواد مصرفی) در ابتدای دوره برای محاسبه سود و زیان باید ارزش موجودی کالای پایان دوره مالیاتی (ردیف ۵) به موارد فوق اضافه شود. در نهایت سود (زیان) ویژه (ردیف ۶) توسط سیستم محاسبه می‌گردد.

نکته: مؤدیان، الزامی به شناسایی و ارزیابی موجودی کالای ابتدا و انتهای دوره نخواهند داشت به شرط آنکه در سالهای مختلف همین رویه را ادامه دهند.

تکمیل جدول خلاصه وضعیت درآمد و هزینه سالانه برای مؤدیان بند (ج) ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم، پیش شرط استفاده از مزایای خوداظهاری در اجرای مقررات ماده ۱۵۸ قانون موصوف می‌باشد.

✓ صفحه ۱۲ اظهارنامه الکترونیکی: تأیید صحت مندرجات اظهارنامه تسلیمی

در صفحه ۱۲ اظهارنامه الکترونیکی (شکل شماره ۱۵)، مؤدی مشخصات تهیه‌کننده اظهارنامه را وارد می‌نماید.



The screenshot shows a web-based form titled "تأیید صحت مندرجات اظهارنامه تسلیمی مورد تأیید اینجانب می‌باشد:" (Confirmation of Declaration Details: This is confirmed by me). The form is divided into several sections:

- مشخصات تهیه‌کننده اظهارنامه (دارنده امضاء مجاز):** (Taxpayer Information) - Includes fields for "مؤدی" (Taxpayer) and "نماینده قانونی" (Legal Representative).
- شماره مجوز / وکالت نماینده قانونی:** (License/Power of Attorney) - Includes a field for the license number and a dropdown for "تاریخ مجوز / وکالت نماینده قانونی:" (License/Power of Attorney Date).
- نام خانوادگی:** (Family Name) - Includes a field for the family name.
- نام پدر:** (Father's Name) - Includes a field for the father's name.
- شماره شناسنامه:** (National ID Number) - Includes a field for the national ID number.
- شماره ملی:** (National Number) - Includes a field for the national number.
- سمت:** (Position) - Includes a field for the position.

(شکل شماره ۱۵)

این جدول باید به شرح ذیل تکمیل گردد:

مشخصات تهیه‌کننده اظهارنامه: چنانچه اظهارنامه توسط شخص مؤدی تکمیل می‌شود گزینه مؤدی باید کامل گردد و اگر اظهارنامه توسط نماینده قانونی او تکمیل می‌شود، گزینه نماینده مؤدی باید تکمیل شود.

نماینده قانونی مؤدی شخصی که براساس وکالت‌نامه قانونی، مجاز به انجام امور مالیاتی مؤدی و تنظیم اظهارنامه مالیاتی از سوی او باشد. در صورتی که اظهارنامه توسط نماینده قانونی تکمیل می‌شود شماره و تاریخ مجوز/ وکالت‌نامه باید در این جدول وارد شود. بعلاوه مشخصات نماینده قانونی شامل شماره ملی، نام و نام‌خانوادگی وی، نام پدر و شماره شناسنامه نیز باید درج گردد.

چاپ اطلاعات اظهارنامه:

تا قبل از ارسال اطلاعات به سازمان امور مالیاتی کشور، می‌توان پیش‌نویس اطلاعات اظهارنامه را از طریق گزینه "چاپ اطلاعات اظهارنامه"، مشاهده و در صورت لزوم (جهت اطمینان از صحت اطلاعات) آن را چاپ نمود. این نسخه به منزله چاپ آزمایشی است و از طرف مؤدی، قابل استناد برای حوزه مالیاتی نمی‌باشد.

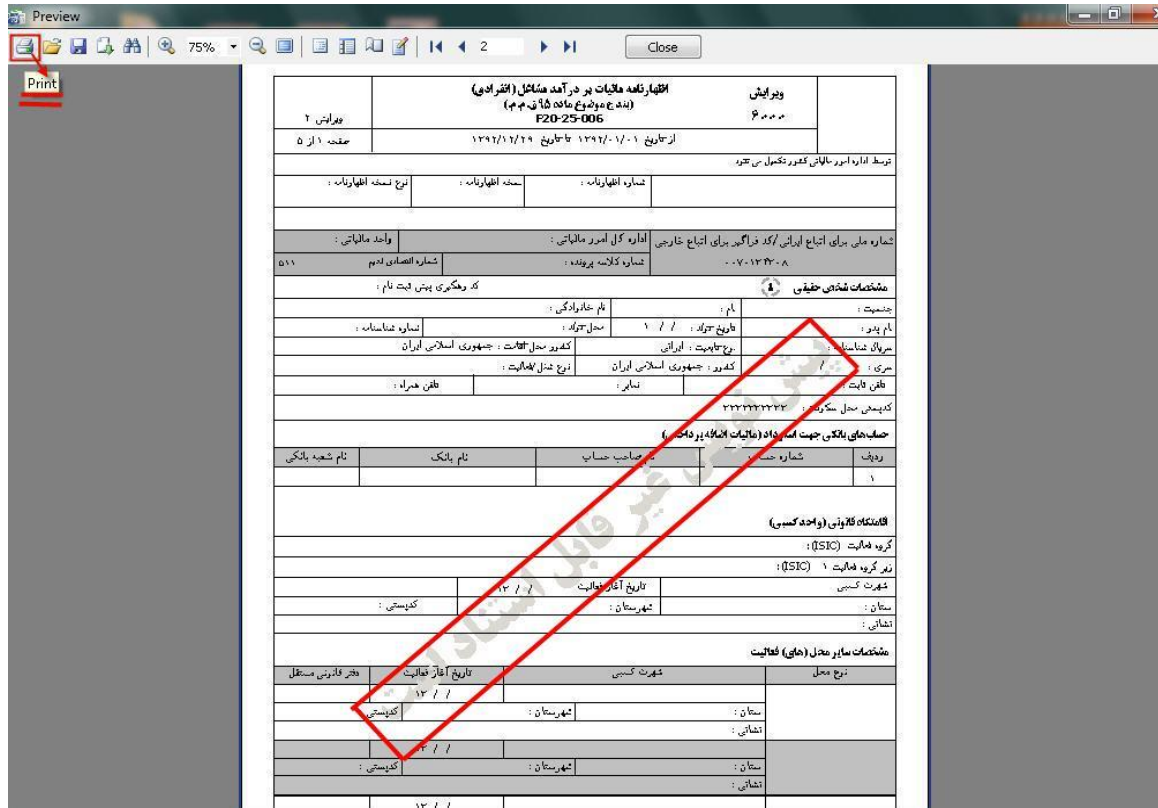
به منظور چاپ اطلاعات اظهارنامه ابتدا از طریق گزینه "جستجوی اظهارنامه"، اظهارنامه مورد نظر خود را پیدا کرده و سپس بر روی کلید "چاپ اطلاعات اظهارنامه" کلیک نمایید (شکل شماره ۱۶).



The screenshot shows the website interface for the Iranian Tax Authority. At the top, there is a header with the ministry's name and the title of the document. Below the header is a table with the following columns: ردیف (Serial Number), نام مودی (Taxpayer Name), شماره ملی (National ID Number), کد پستی واحد کسبی (Business Unit Postal Code), مودی مشمول (Taxable Taxpayer), اداره کل (General Directorate), وضعیت ارسال (Submission Status), کد رهگیری (Tracking Code), and نوع اظهارنامه (Return Type). The table contains three rows, all with 'اصلی' (Original) in the 'نوع اظهارنامه' column. Below the table is a navigation menu with icons and text for various services: چاپ اطلاعات اظهارنامه (Print Tax Return Information), جستجوی اظهارنامه (Search Tax Return), ویرایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی (Edit Tax Return Information), ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی (Send information without electronic signature to the tax authority), ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی (Send information with electronic signature to the tax authority), اظهارنامه اصلاحی (Amended return), راهنمای کاربران (User Guide), خروج از سیستم (Logout), and the website URL www.tax.gov.ir. A red arrow points to the 'چاپ اطلاعات اظهارنامه' button.

(شکل شماره ۱۶)

توجه داشته باشید که در نسخه چاپ آزمایشی عبارت "پیش نویس غیر قابل استناد است" بر روی صفحات حک شده است اما پس از گرفتن کد رهگیری، در نسخه چاپ اصلی این عبارت وجود ندارد و به جای آن کد رهگیری و تاریخ ارسال اطلاعات به سازمان در بالای تمامی صفحات قابل مشاهده می باشد.



The screenshot shows a 'Preview' window of a tax declaration form. The form is titled 'اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (فردی)' (Individual Business Income Tax Declaration) and includes fields for taxpayer information, identification numbers, and tax details. A red box highlights the 'Print' button in the top-left corner of the form area.

(شکل شماره ۱۷)

جهت چاپ اطلاعات اظهارنامه، مطابق (شکل شماره ۱۷) بر روی دکمه Print کلیک کرده و پس از انجام تنظیمات چاپگر، بر روی کلید Print کلیک نمایید تا اطلاعات اظهارنامه چاپ شود.

ارسال اطلاعات اظهارنامه بدون امضاء الکترونیکی:

آن دسته از مؤدیان محترم مالیاتی (اعم از حقیقی و حقوقی) که دارای امضاء الکترونیکی نمی‌باشند، پس از اتصال رایانه خود به اینترنت و حصول اطمینان از صحت اطلاعات، می‌توانند جهت ارسال نهایی اطلاعات، با استفاده از دکمه "ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی"، (مطابق شکل‌های شماره ۱۸ و ۱۹) اطلاعات اظهارنامه خود را به سازمان ارسال نمایند.

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
درج حساب مالیاتی
ویرایش: ۰۰,۰۰,۰۰۰

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) ۱۳۹۳

ردیف	نام مودی	شماره ملی	کد پستی واحد کسبی	مودی مشمول	اداره کل	وضعیت ارسال	کدرهگیری	نوع اظهارنامه
۱		*****		بند الف		به سازمان ارسال نشده است		اصلی
۲		*****		بند ب		به سازمان ارسال نشده است		اصلی
۳		*****		بند ج		به سازمان ارسال نشده است		اصلی

اظهارنامه جدید - ویرایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی - ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی - راهنمای کاربران - اظهارنامه اصلاحی - جستجوی اظهارنامه - ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی - چاپ اطلاعات اظهارنامه - خروج از سیستم - www.tax.gov.ir

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

(شکل شماره ۱۸)

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
درج حساب مالیاتی
ویرایش: ۰۰,۰۰,۰۰۰

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی) ۱۳۹۳

مودی گرامی در صورتیکه وروده اطلاعات اظهارنامه را با نسخه قبلی انجام داده اید، لازم است قبل از ارسال اطلاعات، یکبار پیش نویسی را چاپ گرفته و تمام اقلام اطلاعاتی را مجدداً کنترل نمایید.

***** لازم بذکر است تنها یکبار قادر به ارسال اطلاعات به سازمان می باشید.**

پارگشت - تاییده ارسال

اظهارنامه جدید - ویرایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی - ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی - راهنمای کاربران - اظهارنامه اصلاحی - جستجوی اظهارنامه - ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی - چاپ اطلاعات اظهارنامه - خروج از سیستم - www.tax.gov.ir

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

(شکل شماره ۱۹)

در صورتی که اطلاعات ستاره دار را به طور کامل پر ننموده باشید، در این قسمت لیست فیلدهایی که ناقص پر شده اند (به عنوان مثال مطابق شکل شماره ۲۰) نشان داده می شود، که نیاز است موارد ذکر شده را اصلاح نمایید.



The screenshot shows the 'Tax Return' (اظهارنامه مالیات) software interface. At the top, it displays the title 'راهنمای کاربردی استفاده از سامانه دریافت و تکمیل الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل موضوع بند (ج) " ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم"' and the code 'G2340-05'. Below the title bar, there is a header with the Iranian flag and the text 'سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی' and 'سازمان امور مالیاتی کشور'. The main content area features a table with columns: 'ردیف' (Serial Number), 'نام مودی' (Taxpayer Name), 'شماره ملی' (National ID Number), 'کد پستی واحد کسبی' (Business Unit Postal Code), 'مودی مشمول' (Taxable Person), 'اداره کل' (General Directorate), 'وضعیت ارسال' (Submission Status), 'کدرهگیری' (Registration Code), and 'نوع اظهارنامه' (Return Type). The table contains three rows, all with 'اصلی' (Original) as the return type. Below the table, there is a list of instructions (نکته‌ها) for users, numbered 1 through 11, detailing the steps for submitting and receiving tax returns. At the bottom of the interface, there are navigation buttons like 'ارسال اطلاعات' (Send Information) and 'راهنمای کاربران' (User Guide), along with the website address 'www.tax.gov.ir'.

(شکل شماره ۲۰)

در صورت ارسال موفقیت‌آمیز اطلاعات، سیستم یک کد رهگیری به شما ارائه خواهد کرد، این کد در ستون مربوطه در جدول نمایش داده شده و وضعیت ارسال نیز تغییر خواهد یافت.

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 (شکل شماره ۲۱).



راهنمای کاربردی استفاده از سامانه دریافت و تکمیل الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل موضوع بند (ج) " ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم"
G2340-05

ویرایش: صفر

صفحه ۲۷ از ۲۹

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 ۱۳۹۱/۰۶/۰۱ تا تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۳۰					
توسط اداره امور مالیاتی کشور تکمیل می شود							
نوع نسخه اظهارنامه		نسخه اظهارنامه		شماره اظهارنامه		234732	
شماره ملی برای اتباع ایرانی / کد فراگیر برای اتباع خارجی		اداره کل امور مالیاتی		واحد مالیاتی: ۵۱			
شماره کلاس پرونده		شماره اقتصادی قدیم		۵۱۱			
مشخصات شخصی حقیقی							
نام		نام خانوادگی		جنسیت		زن	
نام پدر		تاریخ تولد		سجل تولد		شماره شناسنامه	
سریال شناسنامه		نوع تابعیت		ایرانی		کشور محل اقامت	
سری ۲۰ / ب		کشور		نوع شغل/فعالیت		تلفن ثابت	
تلفن ثابت		شماره		تلفن همراه		کد پستی محل سکونت	
حساب های بانکی جهت استرداد (مالیات اضافه پرداختی)							
ردیف		شماره حساب		نام صاحب حساب		نام شعبه بانکی	
۱							
آژانسگاه 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: همتیچ			
مشخصات سایر محل (های) فعالیت							
نوع محل		شهرت کسبی		تاریخ آغاز فعالیت		دفتر قانونی مستقل	
				۱۳ / /			
استان:		شهرستان:		کد پستی:			
نشانی:							
				۱۳ / /			
استان:		شهرستان:		کد پستی:			
نشانی:							
				۱۳ / /			
استان:		شهرستان:		کد پستی:			
نشانی:							

(شکل شماره ۲۱)

توجه داشته باشید، پس از ارسال اطلاعات و دریافت کد رهگیری، اطلاعات وارد شده (شکل شماره ۲۲) 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 می‌شود.



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 | شماره کلاس پرونده: | کد رهگیری پیش ثبت نام: *

مشخصات شخص حقیقی:

نام خانوادگی: * | نام پدر: * | تاریخ تولد: ۱۳۸۰/۰۳/۰۷ | محل تولد: * | جنسیت: * زن / مرد | شماره شناسنامه: * | سریال شناسنامه: * | کشور: * جمهوری اسلامی ایران | نوع تابعیت: * ایرانی / خارجی | شماره ملی برای اتباع ایرانی: * | کد فراگیر برای اتباع خارجی: | تلفن ثابت: * | شماره همراه: * | شماره تلفن همراه: * | گروه فعالیت (ISIC): * بهداشت و مددکاری اجتماعی | نوع شغل/فعالیت: *

حساب های بانکی جهت استرداد

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

(شکل شماره ۲۲)

ارسال اطلاعات اظهارنامه همراه با امضاء الکترونیکی:

- آن دسته از مؤدیان محترم که پیش از این نسبت به دریافت گواهی الکترونیکی امضاء اقدام نموده‌اند، می‌توانند در زمان ارسال الکترونیکی اظهارنامه خود پس از اطمینان از صحت اطلاعات، نسبت به امضای الکترونیکی آن توسط دکمه "ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان اقدام نمایند. ضمناً سامانه در زمان ارسال اظهارنامه با امضای الکترونیکی نسبت به اعتبارسنجی امضای الکترونیک، اقدام می‌نماید. توسعه بهره‌برداری از امضای الکترونیکی توسط مؤدیان در سال جاری از سیاست‌های غیر اجباری سازمان امور مالیاتی محسوب می‌گردد.
- در صورت ارسال موفقیت‌آمیز اطلاعات، سیستم یک کد رهگیری به شما ارائه خواهد نمود، و متنی مبنی بر "ارسال همراه با گواهی الکترونیکی" قبل از کد رهگیری نمایش داده خواهد شد.
- در صورتی که اظهارنامه خود را با گواهی امضاء الکترونیکی ارسال می‌نمایید و پیغام خطا دریافت می‌کنید، لطفاً اطمینان حاصل نمایید که وکالت‌نامه مالیاتی شما در دفاتر اسناد رسمی ثبت شده است. همچنین گواهی الکترونیک شما دارای اعتبار تاریخ باشد.
- 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. 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.
- توجه داشته باشید، پس از ارسال اطلاعات و دریافت کد رهگیری اطلاعات وارد شده به هیچ عنوان قابل ویرایش نبوده و کاربر تنها قادر به مشاهده اطلاعاتی است که قبلاً ارسال نموده است. در این مرحله دکمه ارسال اطلاعات در صفحه اصلی برنامه، غیر فعال می‌شود.
- مؤدیان محترم مالیاتی می‌توانند جهت آگاهی بیشتر از نحوه امضاء الکترونیکی و چاپ اظهارنامه، به راهنمای موجود در سامانه اینترنتی www.tax.gov.ir مراجعه فرمایند.



پرداخت الکترونیکی مالیات:

پرداخت مالیات اظهار شده توسط مؤدیان به صورت الکترونیکی و غیر حضوری صورت می‌پذیرد. در این ارتباط آن دسته از صاحبان مشاغل و یا سایر مؤدیان که درخواست تقسیط مالیات متعلقه را دارند، بایستی نسبت به پرداخت پیش پرداخت تقسیط (بر اساس دستور العمل خود اظهاری در مورد صاحبان مشاغل یا توافق با اداره امور مالیاتی ذیربط در رابطه باشخاص حقوقی) اقدام و سپس حداکثر تا پایان مرداد ماه نسبت به مراجعه به واحد مالیاتی و پرداخت اولین قسط (قسط بعد از پیش پرداخت تقسیط) و همچنین نهایی نمودن ترتیب پرداخت اقدام نمایند.

مؤدیانی که قصد استفاده از مزایای دستورالعمل خوداظهاری را دارند، می‌توانند مالیات ابرازی خود را تقسیط نمایند. در موارد تقسیط مالیات ابرازی، حداقل ۴۰٪ از مالیات به صورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در ۶ قسط مساوی ماهانه تا پایان دی ماه سال ۱۳۹۳ تقسیط و پرداخت می‌گردد. مؤدیان می‌توانند برای پرداخت نقدی از طریق بخش پرداخت الکترونیکی مالیات در سامانه عملیاتی الکترونیکی مؤدیان مالیاتی اقدام نمایند. برای تقسیط باقیمانده مالیات ابرازی می‌توانند حداکثر تا پایان مرداد ماه به ادارات امور مالیاتی مراجعه نمایند. عدم پرداخت اقساط در سررسید معین مشمول جریمه قانونی خواهد بود.