

راهنمای تکمیل اظهارنامه مالیاتی مهندسان سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان (اشخاص حقیقی - انفرادی)

پیش از شروع آموزش نحوه پر کردن اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی - انفرادی، باید یادآوری کنم نام کاربری، کلمه عبور و کد رهگیری پیش ثبت نام را نیاز داریم.

برای ارسال اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۸ باید از سایت سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی tax.gov.ir، قسمت اظهارنامه الکترونیک، اظهارنامه عملکرد اشخاص حقیقی، آخرین ویرایش نرم افزار اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی عملکرد سال ۱۳۹۸ را نصب کرد.

The screenshot displays the official website for filing individual tax returns. At the top, a yellow banner indicates the deadline for filing returns for the year 1398. The main content area is divided into several sections:

- ثبت نام الکترونیک** (Electronic Registration): A section explaining the process of registering for the electronic system.
- اظهارنامه الکترونیک** (Electronic Tax Return): A central section with a video player and a list of services including:
 - اظهارنامه عملکرد اشخاص حقیقی (Individual Tax Return)
 - اظهارنامه عملکرد اشخاص حقوقی (Corporate Tax Return)
 - اظهارنامه اجاره املاک (Rental Income Return)
 - اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل خودرو (Tax on Income from Vehicle Business)
- فهرست مالیات حقوق الکترونیکی** (List of Electronic Income Tax): A section detailing the process of reporting income tax.
- راهنمای تعیین گروه بندی** (Guidance on Determining Classification Groups): A section providing information on how to determine the correct classification group for tax purposes.

At the bottom, there is a detailed list of tax return forms for individuals, including their respective form numbers and effective dates.

به محض اجرای نرم افزار «اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی»، همان طور که در تصویر زیر مشخص است، «اظهارنامه جدید» را انتخاب کرده و سپس اطلاعات خواسته شده را وارد کنید.

پیش از شروع آموزش نحوه پر کردن اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی - انفرادی، باید یادآوری کنم نام کاربری، کلمه عبور و کد رهگیری پیش ثبت نام را نیاز داریم.

در صورت ورود اطلاعات اشتباه و ارسال نهایی اظهارنامه به سازمان امور مالیاتی امکان ارسال "اظهارنامه جایگزین" یا "اظهارنامه اصلاحی" وجود دارد. توجه داشته باشید که مهلت تسلیم "اظهارنامه جایگزین"، هم زمان با اتمام مهلت تسلیم اظهارنامه اصلی (۳۱ مرداد ۹۹) به پایان می رسد، و برای ارسال "اظهارنامه اصلاحی"، سی روز پس از اتمام مهلت قانونی تسلیم اظهارنامه اصلی سال ۱۳۹۸ فرصت دارید.

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (موضوع ماده 95 ق.م.م.)

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیک
ویرایش ۱۳/۰۷/۹۵

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل

وضعیت ثبت نام مودی در سامانه ثبت نام الکترونیکی *
 مودی فعال *
 سال عملکرد * ۱۳۹۸

مودی گرامی لطفا اتصال رایانه خود به اینترنت را بررسی نموده و با تکمیل اعلام زیر، اطلاعات هویتی از سامانه ثبت نام الکترونیکی در اظهارنامه شما ثبت خواهد گردید.

نوع فعالیت *
 نوع تابعیت *
 شماره ملی *
 نام کاربری ثبت نام الکترونیکی *
 کلمه عبور ثبت نام الکترونیکی *
 کد رهگیری پیش ثبت نام *
 آیا شریک دارید؟ *
 مودی مشمول *

تایید ابلاغ الکترونیک
 فراموشی کلمه عبور ثبت نام
 فراموشی کد رهگیری پیش ثبت نام

نمایش رمز عبور (به حروف کوچک و بزرگ دقت نمایید)

خیر بله

گروه اول گروه دوم گروه سوم

تایید انصراف

اظهارنامه جدید
 ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی
 راهنمای کاربران
 اطلاعیه های سازمان
 چاپ اطلاعات اظهارنامه
 جستجوی اظهارنامه
 ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی
 نمایش قبوض صادره
 اظهارنامه جایگزین یا اصلاحی
 حذف فایل

اظهارنامه جدید(اصلی)
 اظهارنامه جایگزین یا اصلاحی

مودی گرامی، به دلیل حذف فرآیند تحویل اظهارنامه کاغذی به سازمان امور مالیاتی کشور و قرارگیری اطلاعات به صورت الکترونیکی بر اساس اداره کل امور مالیاتی و شماره کلاس پرونده ابرازی (در صورت وجود)، عدم سحت اداره کل امور مالیاتی وارده، به منزله عدم تحویل اظهارنامه می باشد و مسئولیت مشکلات بعدی آن بر عهده مودی می باشد. در صورت نمایش (سامانه بکارچه مالیاتی) در لیست اطلاعات پرونده های مالیاتی، نمایش دو سفر در انتهای کد واحد مالیاتی و نیز عدم نمایش کلاس پرونده، مشکلی را ایجاد نمی نماید.

توجه داشته باشید که با توجه به اینکه اظهارنامه شما انفرادی است، حتماً پاسخ سؤال «آیا شریک دارید؟» را خیر انتخاب کنید و در قسمت مؤدی مشمول، گروه مناسب را انتخاب کنید. در انتها کلید تأیید را فشار دهید .

بند بعدی انتخاب گروه بوده که بسیار مهم می باشد و نسبت به قانون قبلی کاملاً تغییر کرده، بدین شرح که در قانون قبلی، نوع شغل (به عنوان مثال مهندس، پزشک، وکیل و...) تعیین کننده گروه شغلی بود، اما در قانون جدید، به جز برخی مشاغل خاص، دیگر نوع فعالیت ملاک تعیین گروه شغلی نیست، بلکه میزان درآمد در سال مربوطه، ملاک تعیین گروه شغلی است. به همین دلیل لازم است قبل از اقدام به ارسال اظهارنامه الکترونیکی با توجه به جدول زیر، ابتدا گروه شغلی خود را تعیین و سپس نسبت به ارسال اظهارنامه، اقدام نمایید.

شرح	گروه
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 (مجموع اصلی و متمم) عملکرد سال ۱۳۹۱ و به بعد که تا تاریخ پایان دی ماه سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد، هر کدام بیشتر از مبلغ سی میلیارد و بیشتر باشد.	اول
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 (مجموع اصلی و متمم) عملکرد سال ۱۳۹۱ و به بعد که تا تاریخ پایان دی ماه سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد. هر کدام بیشتر از مبلغ ده میلیارد و تا سی میلیارد ریال باشد .	دوم
مودیانی که در گروه های اول و دوم قرار نمی گیرند، جز گروه سوم محسوب می شوند.	سوم
تبصره ۱- در مواردی که صرفاً ارائه خدمات باشد، ۵۰٪ مبالغ تعیین شده ملاک عمل می باشد.	

با توجه به اینکه اکثر مهندسان عضو سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان درآمد کمتر از مبلغ یک میلیارد ریال در سال ۱۳۹۸ را داشته اند، اکثراً مشمول گروه مشاغل ۳ می باشند اما تشخیص این موضوع صرفاً بر عهده مودی میباشد و تبعات انتخاب صحیح یا غلط گروه شغلی کاملاً بر عهده مهندس بوده و هیچگونه مسئولیتی در زمینه تعیین گروه شغلی، متوجه سازمان نمی باشد.

حالا وارد صفحه جدیدی مانند تصویر زیر می شوید که در آن لیست پرونده های مالیاتی شما (مؤدی) نمایش داده شده است. تعیین کد واحد مالیاتی، کلاسه پرونده و گروه مشمول مودی بر اساس انتخاب ردیف مورد نظر و گروه مشمول مؤدی در صفحه اظهارنامه جدید صورت می پذیرد و در مراحل بعد قابل تغییر نخواهد بود. بنابراین در انتخاب ردیف مورد نظر دقت نمایید. در صورت صحت اطلاعات مندرج، کلید تأیید را فشار دهید.

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

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیات کنتور
معاونت فناوری های مالیاتی

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیک
ویرایش ۱۳۰۰۰۲

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل

انتخاب پرونده مالیاتی مودی

X

- این شماره ملی در واحدهای مالیاتی زیر دارای پرونده می باشد. ردیف موردنظر را انتخاب و دکمه تأیید را کلیک نمایید.
- مودی گرامی، به دلیل حذف فرآیند تحویل اظهارنامه کاغذی به واحد مالیاتی و قرارگیری اطلاعات به صورت الکترونیکی بر اساس کد واحد مالیاتی ابرازی، عدم صحت کد واحد مالیاتی وارده، به منزله عدم تحویل اظهارنامه می باشد و مسئولیت مشکلات بعدی آن بر عهده مودی می باشد.
- تعیین گروه می بایست بر اساس ضوابط ماده ۲ فصل دوم آیین نامه اجرایی شماره ۲۲۰۷۶۱ تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۴ و تبصره های مربوطه صورت پذیرد.
- در صورت نامتخصص بودن گروه مشمول در جدول زیر، با توجه به ماده ۲ فصل دوم آیین نامه اجرایی شماره ۲۲۰۷۶۱ نسبت به انتخاب گروه در صفحه لیل اتمام و دکمه تأیید در این صفحه را کلیک نمایید.
- در انتخاب کد واحد مالیاتی و گروه مشمول مودی دقت نمایید. پس از تأیید و گذر از این مرحله، به هیچ عنوان قابل تغییر نمی باشند.
- در صورت نمایش (سامانه یکپارچه مالیاتی) در لیست اطلاعات پرونده های مالیاتی، نمایش دو صفر در انتهای کد واحد مالیاتی و نیز عدم نمایش کلاسه پرونده، مشکلی را ایجاد نمی نماید.

کد رهگیری ثبت نام وارد شده، مربوط به نشانی زیر می باشد.

نشانی آژانسگاه قانونی *****
کد پستی (ده رقمی)

اطلاعات پرونده بر اساس عملکرد سال قبل

کد واحد مالیاتی	گروه مشمول مودی	نوع شغل/فعالیت (جهت اطلاع)	آدرس واحد/کسب/کمیته (جهت اطلاع)
۴۰۱۱۰۰	نامشخص	(سامانه یکپارچه مالیاتی)	

تعداد رکورد: ۱

آیا اطلاعات انتخابی فوق مورد تأیید شما می باشد؟
انصراف تأیید

در صورت نمایش (سامانه یکپارچه مالیاتی) در لیست اطلاعات پرونده های مالیاتی، نمایش دو صفر در انتهای کد واحد مالیاتی و نیز عدم نمایش کلاسه پرونده، مشکلی را ایجاد نمی نماید.

بعد، صفحه جدیدی مانند تصویر زیر در برابر شما قرار می‌گیرد که یک فرم با چند صفحه وجود دارد و از بالای فرم، صفحات آن قابل انتخاب و تغییر است. صفحه اول فرم به اطلاعات حقیقی مؤدی اختصاص دارد. همان‌طور که در تصویر زیر می‌بینید، برخی از قسمت‌های این صفحه به صورت خودکار و بر اساس اطلاعات موجود در سازمان امور مالیاتی نمایش داده می‌شود و برخی قسمت‌ها باید توسط خود مؤدی تکمیل گردد. توجه داشته باشید که قسمت‌های ستاره‌دار را حتماً تکمیل کنید.

اطه‌ارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم (انفرادی)

سود(ریان)ویژه: مانده مالیات قابل پرداخت:

۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۴ ۳ ۲ ۱

مودی گرامی، اطلاعات هویتی از سیستم ثبت نام کد اقتصادی بارگزاری می‌گردد. در صورت نیاز به تغییر اطلاعات هویتی از طریق سیستم ثبت نام اقدام نموده و مجدداً بارگزاری اطلاعات را انجام دهید.

دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام

۱۳۹۸ برای عملکرد سال اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم

تاریخ شروع فعالیت ۱۳۹۸/۰۱/۰۱ تاریخ خاتمه فعالیت ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

کد رهگیری بیش ثبت نام * ۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
 شماره اقتصادی قدیم ۵۱۱
 اداره کل امور مالیاتی * شمال تهران
 کد واحد مالیاتی * ۴۰ ۱۱۰۰
 شماره کلاس پرونده

مشخصات شخص حقیقی

نام * ۰۰۰۰۰۰۰۰ نام خانوادگی * ۰۰۰۰۰۰۰۰ جنسیت * زن مرد
 نام پدر * ۰۰۰۰۰۰۰۰ تاریخ تولد *
 شماره شناسنامه * ۰۰۰۰۰۰۰۰ سریال شناسنامه *
 نوع تابعیت * ایرانی خارجی
 کشور تابعیت * جمهوری اسلامی ایران کشور محل اقامت * جمهوری اسلامی ایران
 شماره ثابت * ۰۰۰۰۰۰۰۰ + ۲۱ شماره تلفن همراه * ۰۹ ۰۰۰۰۰۰۰۰ (جهت ارسال پیامک)
 شماره ملی برای اتباع ایرانی * ۰۰۰۰۰۰۰۰ کد فراگیر برای اتباع خارجی کد فعالیت تعداد شعب کد شعبه
 نوع شغل/فعالیت * ** سایر (شامل هیچکدام از مشاغل فوق نمی‌باشم)
 مدت فعالیت در سال عملکرد (به ماه) * ۰

صفحه دوم فرم همان طور که در تصویر زیر مشخص است، مربوط به اطلاعات اقامتگاه قانونی یا همان واحد کسبی و همچنین اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی فرد است.

جدول حساب های بانکی از سامانه ثبت نام بارگزاری می گردد. در صورت نیاز به تغییر فیلدهایی که غیر قابل تغییر می باشند، می بایست از طریق سامانه ثبت نام نسبت به تغییر این اطلاعات اقدام و سپس با کلیک بر روی کلید "دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام" اطلاعات را بارگزاری نمود.

بدیهی است که این اطلاعات بسیار حساس بوده و در درج آنها باید دقت لازم را به خرج دهید.

به این نکته باید دقت کرد که اگر در سامانه ثبت نام نسبت به انجام تغییر مشخصات ثبت نام اقدام شود، مرحله ثبت نام تغییر می کند و از مرحله ۴۵ خارج می شود و تا زمان تأیید تغییرات توسط سازمان امور مالیاتی، امکان ارسال اظهارنامه نیست، لذا توصیه می شود تمامی اصلاحات اطلاعات ثبت نام را حداقل ده روز کاری زودتر انجام دهید.

اظهاریات بر درآمد صاف -- مودی گروه سوم (انفرادی)

سود(ربان) ویژه: مانده مالیات قابل پرداخت:

۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۴ ۳ ۲ ۱

مشخصات محل فعالیت اصلی

نوع محل	شهرت کسبی *	تاریخ آغاز فعالیت	دفتر قانونی مستقل	دارد <input type="radio"/> ندارد <input type="radio"/>
اقامتگاه قانونی مودی (واحد کسبی)	استان * تهران	شهرستان *	کد پستی (ده رقمی) *	**** - ****
بلاک ثبتی	اصلی	فرعی	بخش ثبتی	

اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی

** مودی گرامی، سرجمع گردش تراکنش های بانکی شما در اختیار سازمان امور مالیاتی کشور می باشد. لذا به منظور جلوگیری از فرار گرفتن در لیست مودیان دارای ریسک بالا، در تکمیل اطلاعات این جدول کمال دقت را مدون فرمایید.

شماره حساب	نام صاحب حساب	نام بانک	نام شعبه بانکی کد شعبه	موجودی اول دوره	گردش حساب		مانده حساب
					جمع بدشکار	جمع بستانکار	
۱۱۱۱۱۱۱۱۱۱	ملی	- آبادانا ۲	۱۱۱۱۱۰۰۰				

آیا این حساب متصل به POS مورد استفاده در محل فعالیت شغلی می باشد؟ بله نه

شماره حساب	نام صاحب حساب	نام بانک	نام شعبه بانکی	کد شعبه	موجودی اول دوره	جمع بدشکار	جمع بستانکار	مانده حساب
۱۱۱۱۱۱۱۱۱۱	ملی	آبادانا ۲	آبادانا ۲	۱۱۱۱۱۰۰۰				
۹۸۷۶۵۴۰۰۰	نوسعه تعاون	آبادانا	آبادانا	۹۸۷۸۸				
۲۲۲۲۲۲۲۲۱۱	ایران زمین	آرک	آرک	۹۸۷۰				

* اطلاعات این جدول از سامانه ثبت نام بارگزاری می گردد. در صورت نیاز به تغییر اطلاعاتی که غیرقابل تغییر هستند، از طریق سیستم ثبت نام اقدام نموده و مجدداً بارگزاری اطلاعات را انجام دهید.
 نکته : بر اساس تبصره ماده ۲ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم؛ در مواردی که هر یک از افلام اطلاعاتی فرم اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل برای هر یک از مودیان فاقد موضوعیت باشد، عدم تکمیل آن خللی به اعتبار اظهارنامه وارد نخواهد کرد.

صفحه سوم فرم اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی - انفرادی، همانند تصویر زیر بوده و مربوط به وضعیت فعالیت در سال عملکرد، وضعیت محل کسب، اتحادیه، صنف و ... است. توجه داشته باشید که نوع پاسخ شما به این اطلاعات باعث می‌شود تا در صفحات بعدی فرم مجبور به پر کردن برخی از جداول شوید.

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مورد گروه سوم (انفرادی)

سود(زیان) ویژه: مانده مالیات قابل پرداخت:

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 ۷ (صفحه ۱۱) 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 (صفحه ۵) اجباری است
۳	کدینگ اتحادیه ای که در آن عضو هستید		در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ (صفحه ۴) اجباری است
۴	نام اتحادیه ای که در آن عضو هستید		در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ (صفحه ۴) اجباری است
۵	اتاق اصناف استان / شهرستان		در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ (صفحه ۴) اجباری است
۶	آخرین وضعیت پرونده مالیاتی سال قبل شما در چه مرحله می باشد؟ *	<input type="radio"/> تشخیص <input type="radio"/> قطعی <input type="radio"/> اعتراض <input type="radio"/> عدم فعالیت <input type="radio"/> اجرا <input type="radio"/> بدون اطلاع <input type="radio"/> اولین سال فعالیت	
۷	آیا درآمد ابرازی مشمول مالیات شما در سال جاری نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل افزایش داشته است؟ *	<input type="radio"/> خیر <input type="radio"/> بلی	در صورت انتخاب بلی، تکمیل موارد زیر الزامی است
			درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل (ریال):
			درآمد ابرازی مشمول مالیات سال جاری (ریال):
			نسبت افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات سال جاری به سال قبل (به درصد):
۹	آیا شخصی حقیقی مکلف به استفاده از صندوق مکانیزه فروش یا سامانه فروشگاهی بوده است؟ *	<input type="radio"/> خیر <input type="radio"/> بلی	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۴ (صفحه ۸) اجباری است
۱۰	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و ... موضوع ماده ۱۷۲ ف.م.م. بوده اید؟ *	<input type="radio"/> خیر <input type="radio"/> بلی	
۱۱	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف / نرخ صفر بوده اید؟ (کسر از درآمد) *	<input type="radio"/> خیر <input type="radio"/> بلی	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۲-۳ (صفحه ۷) اجباری است
۱۲	آیا در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی بوده اید؟ (کسر از مالیات) *	<input type="radio"/> خیر <input type="radio"/> بلی	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۵ (صفحه ۹) اجباری است
۱۳	آیا در دوره مالی مربوطه دارای موارد قابل کسر از مالیات بوده اید؟ *	<input type="radio"/> خیر <input type="radio"/> بلی	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۱-۳ (صفحه ۶) اجباری است

همان‌طور که از تصویر زیر مشخص است صفحه چهارم فرم مربوط به مجوزهایی است که فرد داراست. در این صفحه باید مجوز اتحادیه صنفی خود را وارد کنید.

اطلاعات مجوزهای فعالیت از سامانه ثبت نام بارگزاری و غیر قابل تغییر بوده و جهت تغییر آن می بایست از طریق سامانه ثبت نام اقدام و سپس با کلیک بر روی کلید "دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام" اطلاعات را بارگزاری نمود.
فیلدهای "نوع مجوز"، "تاریخ شروع بهره‌برداری" و "تاریخ انقضاء مجوز" قابلیت ورود اطلاعات را دارند.

نمایشنامه مالیات بر درآمد مشاغل - - مودی گروه سوم (انفرادی)

مانده مالیات قابل پرداخت: سود(زیان)ویژه:

۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی

جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی (در صورت تکمیل ردیف ۴ یا ۵ بخش الف-اطلاعات اختصاصی، این جدول جهت تکمیل فعال می گردد)

نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره برداری	تاریخ انقضاء مجوز
/ /	۱۳ / /	/ /	/ /	/ /	/ /

* اطلاعات این جدول از سامانه ثبت نام بارگزاری می گردد. در صورت نیاز به تغییر اطلاعاتی که غیرقابل تغییر هستند، از طریق سیستم ثبت نام اقدام نموده و مجدداً بارگزاری اطلاعات را انجام دهید.

در صورتی که ملک در حال فعالیت مؤدی جاری باشد و اعلام آن در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳)، وی باید اطلاعات ملک جاری خود را همانند تصویر زیر در صفحه پنجم فرم وارد کند.

بدیهی است در صورت مالک بودن نیازی به تکمیل این صفحه نخواهید داشت.

نمایشگر پنجره: اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم (انفرادی)

مالیات متعلق: سود(زیان) ویژه:

۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۲: اطلاعات مالک / مالکین

مالک اول		مالک دوم		مالک سوم		مالک چهارم		مالک پنجم		اطلاعات مالک / مالکین
▼		▼		▼		▼		▼		نوع شخصی *
										نام
										نام خانوادگی/نام شخصی حقوقی *
										شماره ملی / شناسه ملی
										شناسه مودی (کد اقتصادی قدیم)
										شماره قرارداد
۱۳ / /		۱۳ / /		۱۳ / /		۱۳ / /		۱۳ / /		تاریخ قرارداد
										کد رهگیری قرارداد اجاره املاک
										مدت قرارداد (ماه)
▼		▼		▼		▼		▼		نوع قرارداد *
- -		- -		- -		- -		- -		کد پستی
فرعی	اصلی	فرعی	اصلی	فرعی	اصلی	فرعی	اصلی	فرعی	اصلی	پلاک ثبتی
▼	▼	▼	▼	▼	▼	▼	▼	▼	▼	نوع ملک *
										مساحت (متر مربع)
▼		▼		▼		▼		▼		مورد استفاده *
										نشانی:

صفحه ششم فرم اظهارنامه انفرادی اشخاص حقیقی، مربوط به هزینه‌های معاف از مالیات است. در صورتی که در عملکرد سالیانه خود چنین هزینه‌هایی داشته‌اید، می‌توانید با وارد کردن آن از معافیت‌های لازم برخوردار شوید.

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- هردی گروه سوم (انفرادی)

مالیات متعلق: سود(ریال) ویژه: ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۳-۱۱ درآمدها و هزینه های معاف

هزینه های معاف (کسر از درآمدها)

ردیف	نوع معافیت	مبلغ معافیت به ریال
۱	هزینه های درمانی، مراقبت و توانبخشی و حق بیمه پرداختی 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 هزینه های معاف	
۵	جمع (نقل به جدول محاسبه مالیات)	

صفحه هفتم فرم نیز مربوط به درآمدهای مشمول معافیت‌های مالیاتی است. اگر کل فعالیت شما و یا بخشی از فعالیت شما شامل فعالیت‌هایی است که معاف از مالیات هستند، درآمد حاصله را در بخش مربوط به آن وارد کنید. تصویر زیر مربوط به همین صفحه است.

درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات (کسر از درآمدها)		درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	هزینه‌های مستقیم سهم	سایر هزینه‌های سهم	سود (زیان) درآمد معاف/نرخ صفر مالیات
ردیف <td>نوع درآمد معاف/نرخ صفر مالیات <td>درآمد معاف/نرخ صفر مالیات <td>درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات <td>درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات <td>معاف/نرخ صفر مالیات</td> </td></td></td></td>	نوع درآمد معاف/نرخ صفر مالیات <td>درآمد معاف/نرخ صفر مالیات <td>درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات <td>درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات <td>معاف/نرخ صفر مالیات</td> </td></td></td>	درآمد معاف/نرخ صفر مالیات <td>درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات <td>درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات <td>معاف/نرخ صفر مالیات</td> </td></td>	درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات <td>درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات <td>معاف/نرخ صفر مالیات</td> </td>	درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات <td>معاف/نرخ صفر مالیات</td>	معاف/نرخ صفر مالیات
۱	درآمد ناشی از فعالیت‌های کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ ق.م.م.)				
۲	درآمد ارزی دفاتر گردشگری و زیارتی دارای مجوز از مراجع قانونی ذی ربط از محل جذب گردشگر خارجی یا اعزام زائر به عربستان، عراق و سوریه (بند ۲ ماده ۱۲۲ ق.م.م.)				
۳	درآمد ناشی از فعالیت‌های انتشاراتی و مطبوعاتی و قرآنی (درای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی) فرهنگی و شهری (بند ۵ ماده ۱۲۹ ق.م.م.)				
۴	درآمد کارگاه‌های فرش دست‌بافت و صنایع دستی (ماده ۱۲۲ ق.م.م.)				
۵	سود و جوائز منطبق به اوراق مشارکت (بند ۵ ماده ۱۴۵ ق.م.م.)				
۶	سود سپرده و جوائز بانکها و موسسات اعتباری غیر بانکی مجاز (موضوع بندهای ۱ تا ۴ تبصره ماده ۱۴۵ ق.م.م.)				
۷	درآمد ناشی از فعالیت اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری)				
۸	درآمد مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۲۴ ق.م.م.)				
۹	کارخانه‌های ذی‌واحد در شعاع ۱۲۰ کیلومتری تهران و حوزه استعدافاتی سوره‌های بزرگ (تبصره ۳ ماده ۱۲۸ ق.م.م. مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)				
۱۰	درآمد حاصل از حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مکتشفان و نیز درآمد ناشی از فعالیت‌های پژوهشی و تحقیقاتی مراکز دارای پروانه تحقیق از وزارتخانه‌های ذیصلاح (ماده ۱۲۴ ق.م.م.)				
۱۱	فعالیت‌های حاصل از باوقی نامه‌های مالیاتی (موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م.)				
۱۲	معافیت تعیین مالی پروژه یا طرح و سرمایه در گردش نگاه‌های تولیدی در قالب عقود مشارکتی (ماده ۱۲۸ مکرر ق.م.م.)				
۱۳	درآمد حاصل از صادرات خدمات و کارهای غیر نقدی با اتمام سود (زیان) حاصل از تسهیر ارز ارز ناشی از صادرات (موضوع ماده ۱۳۱ ق.م.م.)				
۱۴	درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی با اتمام سود (زیان) حاصل از تسهیر ارز ناشی از صادرات (موضوع ماده ۱۳۱ ق.م.م.)				
۱۵	درآمد حاصل از صادرات مواد خام با اتمام سود (زیان) حاصل از تسهیر ارز ناشی از صادرات (موضوع ماده ۱۳۱ ق.م.م.)				
۱۶	درآمد حاصل از صادرات کارهای غیر نقدی که به صورت عمده (ترانزیت) به ایران وارد و بدون کسیر در ماهیت یا با اتمام کار بر روی آن صادر می‌شوند یا اتمام سود (زیان) حاصل از تسهیر ارز ناشی از صادرات (تبصره یک ماده ۱۳۱ ق.م.م.)				
۱۷	سایر معافیت‌های مقرر در احکام مالیاتی قوانین برنامه پنجساله پنجم و ششم توسعه جمهوری اسلامی ایران و قانون بودجه و سایر قوانین مربوط حسب مورد با ذکر مفاد ذیل				
۱۷-۱					
۱۷-۲					
۱۷-۳					
۱۸	سایر درآمدهای معاف				
۱۹	جمع				(نقل به جدول مجانبه مالیات)

یکی از راه‌های دیگر از برخورداری از معافیت‌های مالیاتی، انجام کمک‌های مالی است که از سوی سازمان امور مالیاتی تأیید و تعیین شده باشند. اگر چنین کمک‌هایی انجام داده باشید، در صفحه ۸ فرم می‌توانید وارد کنید.

ظهورنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم (انفرادی)

مالیات متعلق: سود(زیان)ویژه:

۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۴، کمک‌های پرداختی

کمک‌های پرداختی

ردیف	شرح	شماره ملی پرداخت کننده کمک	نام دریافت کننده کمک	شماره حساب دریافت کننده	* نوع کمک	نحوه کمک	تاریخ پرداخت	مبلغ به ریال	درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات	کمک‌های مالی پرداختی بذیرفته شده توسط سازمان
۱							۱۳ / /			
۲							۱۳ / /			
۳							۱۳ / /			
۴							۱۳ / /			
۵	نقل از بیوست									
۶	جمع									

* نوع کمک‌های پرداختی: (۱) بر اساس ماده ۱۷۲ ق.م.م. (۲) کمک‌های پرداختی براساس حساب‌های بذیرفته شده در قانون بودجه (۳) سایر

(نقل به جدول محاسبه مالیات)

صفحه ۹ فرم نیز اختصاص به بخشودگی‌های مالیاتی دارد. بدیهی است در صورت شمول موارد مندرج، باید مقادیر آن‌ها را تکمیل کنید..

اظهاریات بر درآمد مضاعف -- مودی گروه سوم (انفرادی)

سود(زیان) ویژه: | مانده مالیات قابل پرداخت:

۱۳ | ۱۲ | ۱۱ | ۱۰ | ۹ | ۸ | ۷ | ۶ | ۵ | ۴ | ۳ | ۲ | ۱

جدول شماره ۵ : معافیت ها و مالیات های قابل کسر در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف و بخشودگی های مالیاتی (کسر از مالیات)

معافیت ها و مالیات های قابل کسر در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف و بخشودگی های مالیاتی (کسر از مالیات)

ردیف	مورد معاف	مالیات متعلقه	نرخ مورد معاف	میزان معافیت/بخشودگی مالیاتی
۱	معافیت موضوع درآمد ارزی کلیه تاسیسات ایرانیگردی و جهانگردی برای پروانه های بهره برداری که قبل از اجرای این قانون اخذ گردیده است (بند ۲ ماده ۱۳۲ ق.م.م)			
۲	مالیات پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (تبصره ماده ۱۸۰ ق.م.م)			
۳	کسر از مالیات معادل هزینه های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی تجهیزات سامانه صندوق فروش موضوع صدر تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م			
۴	بخشودگی مالیاتی استفاده از سامانه صندوق موضوع قسمت اخیر تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م			
۵	مالیات درآمدهای مشمول قوانین موافقت نامه های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف (موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م)			
۶	سایر معافیت ها			
۷	جمع	(نقل به جدول محاسبه مالیات)		

در صفحه ۱۰ فرم که در تصویر زیر می بینید، مؤدی می تواند اطلاعات اموال و دارایی های مربوط به شغل خود را وارد نماید.

اطهاریانه مالیات بر درآمد مشاغل - موی گرده سوم (انفرادی)

مالیات متعلق: سود(زیان)وزنه:

۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۶: اطلاعات اموال و دارایی های مربوط به فعالیت شغلی

(اطلاعات اموال و دارایی های مربوط به فعالیت شغلی (مبلغ به ریال)

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	ارزش اموال و دارایی ها در آخر دوره

تنظیم صفحه ۱۱ فرم در ثبت اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی - انفرادی، یکی از حیاتی ترین کارهای این فرایند است. در این صفحه باید اطلاعات هزینه و درآمد خود در طی سال مالی گذشته (شامل جمع فروش کالا و خدمات، جمع خرید و هزینه ها) را وارد کنید. با وارد کردن این مقادیر، قسمت «سود (زیان) ویژه» به صورت خودکار و با توجه به مقادیری که شما وارد کردید، محاسبه و نمایش داده می شود.

مبالغ ریالی کارکرد مهندسان در سامانه مهندسین قابل رویت می باشد.

نکته مهم در پرکردن این صفحه توجه به حذف قانون علی الرأس می باشد. تا سنوات قبل مبنای تشخیص مالیات براساس درصدی از درآمد مودی بود، اما در سال جدید، در صورت انتخاب اظهارنامه شما برای رسیدگی به عنوان نمونه، باید مستندات قابل اتکا در مورد هزینه های اعلام شده توسط مودی، ارائه شود.

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم (انفرادی)

مالیات منطبق : سود(زیان) ویژه:

۱۳ ۱۳ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۷: خلاصه در آمد و هزینه و محاسبه سود (زیان) ویژه

خلاصه درآمد و هزینه و محاسبه سود (زیان) ویژه

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)	

مبلغ خریدهای هزینه ای (سایر خریدها)

مبلغ خریدهای هزینه ای (بخشی از ردیف ۲ جدول بالا) در قلمد روبرو قید شود:

صفحه ۱۲ فرم، مهم‌ترین صفحه و مربوط به محاسبه میزان مالیات مؤدی است. در این صفحه کادرهای رنگی به صورت خودکار یا از طریق مقادیر وارد شده توسط مؤدی در جداول صفحات دیگر فرم آورده می‌شود و یا به صورت محاسباتی است، از این رو قابل تغییر توسط کاربر نیست، (برای مثال مبلغ سود (زیان) ویژه از جدول مربوطه انتقال می‌یابد).


در نهایت میزان مالیات پرداختی توسط شما در انتهای این صفحه مشخص می‌شود.


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

معافیت قانونی حداکثر به میزان ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۲۵۸ ریال برای عملکرد سال ۱۳۹۸ می باشد که به صورت پیش فرض این رقم در مکان مربوطه درج گردیده است.

لازم به توضیح است سقف استفاده از معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. توسط سیستم کنترل می‌گردد. بنابراین مودی در واحدکسبی که بخواهد معافیت بیشتری استفاده نماید، می‌بایست ابتدا اظهارنامه آن واحدکسبی را ارسال نماید. مابقی معافیت در دیگر اظهارنامه‌ها به ترتیب ارائه، اعمال گردیده و پس از صفر شدن باقی مانده معافیت، به مودی معافیت تعلق نمی‌گیرد.

جهت استفاده باقی مانده معافیت در دیگر واحدهای کسبی 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 مودی در خصوص ترتیب ثبت اظهارنامه‌ها جهت دریافت معافیت، مودی می‌تواند برای اظهارنامه‌های قبلی ارسال شده، اظهارنامه "جایگزین" یا "اصلاحی" ثبت نماید. به این ترتیب که ابتدا برای اظهارنامه قبلی ارسال شده، اظهارنامه "جایگزین" یا "اصلاحی" ثبت و معافیت آن را کاهش داده، تا برای اظهارنامه جاری معافیت قابل استفاده افزایش یابد.

جهت اطلاع از میزان معافیت استفاده شده در اظهارنامه‌های ارسال شده قبلی، آیکون  قرار داده شده است.



ردیف	شرح	مبلغ به ریال
۱	سود (زیان) ویژه	
۲	تعدیلات سود (زیان) سنواتی	
۳	اصلاح / کسر من شود از سود (زیان) خالص	
۴	سود حاصل از درآمدهایی که مالیات آن قبلاً به طور مقطوع پرداخت شده است	
۵	درآمدهای معاف و موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات	
۶	کمک های پرداختی	
۷	جمع کسورات	
۸	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. (زیان سال جاری)	
۹	معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.	۲۵۸,۰۰۰,۰۰۰
۱۰	درآمد مشمول مالیات بعد از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.	
۱۱	استهلاك زیان انباشته از سنوات قبل (مورد باید سازمان)	
۱۲	درآمد مشمول مالیات ناخالص	
۱۳	سهم تانک بازگشتی	
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	تخفیف در نرخ مالیات منطقه (موضوع تبصره ماده ۱۳۱ ق.م.م.)	
۱۹	مالیات قابل پرداخت	
۲۰	پرداخت های انجام شده	
۲۱	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	

صفحه ۱۳ فرم اظهارنامه اشخاص حقیقی - انفرادی، آخرین صفحه آن است و در آن باید اطلاعات تکمیل کننده اظهارنامه، که به لحاظ قانونی دارنده امضای مجاز می باشد، وارد شود.

اظهارنامه مالیات بر درآمد منازل -- مودی گروه سوم (انفرادی)

سود(ریان)وزنه: مالیات متعلق: *

۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

*** صحت مندرجات اظهارنامه تسلیمی مورد تایید 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 اقتصادی نماینده قانونی: نام: نام خانوادگی:

نام پدر: شماره شناسنامه: شماره ملی:

سمت: