

اظهاری نامه مالیاتی اشخاص حقیقی، وظیفه مالیاتی اصلی اشخاص حقیقی و صاحبان مشاغل است. زیرا اظهارنامه عملکرد، کارنامه سود و زیان افراد را نشان می‌دهد و برای ما اهمیت زیادی دارد که ما قصد داریم نحوه پر کردن **فرم اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی گروه اول** را برای شما عزیزان شرح دهیم. تا انتهای مقاله همراه ما باشید.

## فرم اظهارنامه مالیاتی چیست؟

یکی از انواع مالیات، مالیات بر درآمد است. شرکت‌ها و تاجران حقیقی باید در پایان هر سال مالی میزان سود و زیان، هزینه‌ها، استهلاک و... را به اداره مالیاتی اعلام کنند تا میزان مالیات پرداختی آن‌ها مشخص شود. تاجران باید این اطلاعات را در اظهارنامه مالیاتی خود اعلام کنند. در صورتی که افراد یا شرکت‌ها این مبلغ سود و زیان را اعلام نکنند، ممیزین اداره مالیات مبلغ مالیات را تعیین خواهند کرد و پرداخت این مبلغ توسط مودیان، ضروری است.

از آنجا که تاجران به هزینه‌ها و سود و زیان خود بیشتر آگاهی دارند، توصیه می‌شود حتما در زمان مقرر اظهارنامه مالیاتی را تکمیل و ارسال کنند. نکته مهم درباره اظهارنامه مالیاتی ۱۴۰۲ این است که اشخاص حقیقی تا پایان خردادماه ۱۴۰۲ فرصت دارند اظهارنامه مالیاتی مربوط به سال مالی ۱۴۰۱ را تکمیل و ارسال نمایند.

پس نتیجه می‌گیریم که اظهارنامه مالیاتی کارنامه مالی است که هر سال، اشخاص حقیقی و حقوقی مشمول مالیات، به منظور محاسبه مالیات خود، به سازمان مالیاتی ارائه می‌دهند و اکنون، با خود اظهارنامه الکترونیکی، فرایندها تحت سامانه متمرکز انجام می‌شود.



فرم اظهارنامه مالیاتی برای چه افرادی است؟

👉 آیا اظهارنامه مالیاتی چه اشخاصی را شامل می‌شود؟ تمام افراد حقیقی که در ایران فعالیت می‌کنند و معاف از مالیات نیستند.

✓ تمام شخصیت‌های حقوقی که در ایران فعالیت می‌کنند و معاف از مالیات نیستند (مانند ناشران).

✓ تمامی افرادی که در خارج از کشور مشغول فعالیت بوده و ایرانی می‌باشند.

✓ تمام اشخاص حقیقی و حقوقی که در خارج از کشور اقامت دارند اما درآمد آن‌ها از داخل ایران است.

✓ تمام اتباع غیر ایرانی (از هر دسته حقیقی یا حقوقی) که در ایران درآمد دارند، مشمول مالیات هستند.

🚫 اشخاصی که ملزم به تسلیم اظهارنامه الکترونیکی مالیاتی نیستند چه کسانی هستند؟

✓ شهرداری‌ها و سازمان‌های تابعه در ۳۱ استان کشور تمام سازمان‌ها و نهادهایی که از بودجه عمومی دولت استفاده می‌کنند تمام موسسات و وزارت خانه‌ها کارگران، صیادان، عشایر، شرکت‌های تعاونی دانش آموزی و دانشجویان

### انواع اظهارنامه مالیاتی

👉 اظهارنامه‌های شش‌گانه مالیات بر درآمد به این شرح است :

📌 اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی موضوع ماده صد و ده قانون مالیات‌های مستقیم است.

📌 اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی گروه اول ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم است.

📌 اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی گروه دوم ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم است.

📌 اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی گروه سوم ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم است.

📌 اظهارنامه مالیات بر درآمد املاک ویژه اشخاص حقیقی که درآمد املاک دارند، مستند به ماده ۵۷ و ۸۰ است.

📌 اظهارنامه مالیاتی انحلال شرکت بر اساس ماده ۱۱۴ و ۱۱۶ قانون مالیات‌های مستقیم است.

ما در ادامه در خصوص نحوه پر کردن فرم اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی گروه اول توضیحاتی را برای شما بیان می‌نماییم.



## نحوه پر کردن فرم اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی گروه اول

👉 نحوه پر کردن فرم اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی گروه اول به دو صورت زیر می باشد:

❌ نحوه پر کردن فرم اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی گروه اول به صورت تکی

❌ نحوه پر کردن فرم اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی گروه اول به صورت گروهی

برای اطلاع از هر دو روش در ادامه همراه ما باشید.

### نحوه پر کردن فرم اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی گروه اول به صورت تکی

👉 ابتدا وارد سامانه [tax.gov.ir](http://tax.gov.ir) شوید. با باز کردن نرم افزار اظهارنامه مالیاتی و ورود به آن، اولین صفحه ای که مشاهده می شود، همان صفحه اصلی نرم افزار است. برای ایجاد یک اظهارنامه جدید، بر روی گزینه «ایجاد اظهارنامه جدید» کلیک کنید.

وزارت امور اقتصاد و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی  
اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل

وبرایش

ردیف نام مودی شماره ملی کد پستی واحد گسسی مودی مشمول اداره کل وضعیت ارسال

www.mashwerai.com

اظهارنامه جدید

ورایش اطلاعات اظهارنامه

ارسال اطلاعات بدون اعضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی

راهنمای کاربران

ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه

جواب اطلاعات اظهارنامه

حستجوی اظهارنامه

ارسال اطلاعات با اعضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی

نمایش قوچم صادره

اطلاعیه های سازمان

خروج از سیستم

حذف فایل

مودی گرامی، به دلیل حذف فرآیند تحویل اظهارنامه کاغذی به واحد مالیاتی و قرارگیری اطلاعات به صورت الکترونیکی بر اساس کد واحد مالیاتی و شماره کلاس پرونده ابرازی، عدم صحت کد واحد مالیاتی وارده، به منزله عدم تحویل اظهارنامه می باشد و مسئولیت مشکلات بعدی آن بر عهده مودی می باشد.

با کلیک بر روی اظهارنامه جدید، صفحه‌ای مشابه به شما نمایش داده می‌شود. باید اطلاعات کامل خود را وارد کنید، از جمله نام، نام خانوادگی، نوع فعالیت و... همچنین در دو قسمت انتهایی صفحه، گزینه «آیا شریک دارید؟» را بر روی «خیر» و گزینه «مودی مشمول» را بر روی «گروه اول» قرار دهید. در انتها دکمه تأیید را فشار دهید تا فرایند پر کردن فرم اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی گروه اول انفرادی برای شما آغاز شود.

اظهاریات بر درآمد مشاغل (موضوع ماده ۹۵ ق.م.م)



**وزارت امور اقتصاد و دارایی**

**سازمان امور مالیات**

معاونت فناوری های مالیاتی



**سازمان امور مالیات بر درآمد مشاغل**

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی  
ویرایش ۱۳,۰,۰,۷

وضعیت ثبت نام مودی در سامانه ثبت نام الکترونیکی \*  
 مودی گرامی لطفاً اتصال رایانه خود به اینترنت را بررسی نموده و با تکمیل اعلام زیر، اطلاعات مودی از سلفه ثبت نام الکترونیکی فر اظهارنامه شما ثبت خواهد گردید.

درخواست استفاده از ابلاغ الکترونیک \*  
 فراموشی کلمه عبور ثبت نام \*  
 فراموشی کد رهگیری پیش ثبت نام \*

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 ششمنون \*  
 آیا متقاضی استفاده از مفاد دستورالعمل تنصیر ۱۰۰ اصلاحیه ق.م.م. می باشید؟ \*

سال عملکرد \* ۱۳۹۸  
 سایر (شامل هیچکدام از مشاغل فوق نمی باشد)  
 ایرانی  
 ۲۴۳۱۵۰۶۵۹۴  
 ۲۴۳۱۵۰۶۵۹۴۰۱۷  
 نمایش رمز عبور  (به حروف کوچک و بزرگ دقت نمایید)  
 ۱۰۲۰۹۹۳۷۳۲  
 خیر  بلی   
 گروه اول  گروه دوم  گروه سوم   
 بلی  خیر

اظهاریات/درخواست جدید(اصلی)  
 اظهاریات/درخواست جایگزین با اصلاحی

جای اطلاعات اظهارنامه/درخواست

ارسال اطلاعات به سازمان امور مالیاتی

خروج از سیستم

جستجوی اظهارنامه/درخواست

ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی

نمایش قبضه صادره

ویرایش اطلاعات اظهارنامه/درخواست

ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی

اظهاریات/درخواست جایگزین با اصلاحی

اظهاریات/درخواست جدید

ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی

راهنمای کاربران

اطلاعیه های سازمان

حذف قابل

www.mashwerd.com

قبل از نمایش فرم اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی گروه اول انفرادی، فرمی مشابه به شما نمایش داده می‌شود. در این فرم، بر اساس اطلاعات درج شده در مرحله قبل، پرونده‌های مودی بر اساس اطلاعات موجود در سازمان امور مالیاتی نمایش داده می‌شوند. پس از اطمینان از صحت اطلاعات مندرج، پرونده مورد نظر را انتخاب و دکمه تأیید را فشار دهید.



سامانه دریافت اظهارنامه های مالیاتی  
ویرایش ۱۳۰۰۰۶

### اظهاری نامه مالیات بر درآمد مشاغل

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



www.mashwerai.com

#### انتخاب پرونده مالیاتی مودی

X

- این شماره ملی در واحدهای مالیاتی زیر دارای پرونده می باشد. ردیف موردنظر را انتخاب و دکمه تایید را کلیک نمایید.
- مودی گرامی، به دلیل حذف فرآیند تحویل اظهارنامه کاشدی 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 ۲۳۰۷۶۱ تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۴ و تبصره های مربوطه صورت پذیرد.**
- در صورت نامشخص بودن گروه مشمول در جدول زیر، با توجه به ماده ۲ فصل دوم آیین نامه اجرایی شماره ۲۳۰۷۶۱ نسبت به انتخاب گروه در صفحه قبل اقدام و دکمه تایید در این صفحه را کلیک نمایید.
- **در انتخاب کد واحد مالیاتی و گروه مشمول مودی دقت نمایید. پس از تایید و گذر از این مرحله، به هیچ عنوان قابل تغییر نمی باشند.**
- در صورت نمایش (سامانه بکارچه مالیاتی) در لیست اطلاعات پرونده های مالیاتی، نمایش دو صر در انتهای واحد مالیاتی و نیز عدم نمایش کلاس پرونده، مشکلی را ایجاد نمی نماید.

کدرهگیری ثبت نام وارد شده، مربوط به نشانی زیر می باشد

نشانی اقامتگاه قانونی: بزرگ بلوار پاسداران کوچه شماره ۳ پلاک ۴۰  
کد پستی (ده رقمی): ۸۹۱۴۸۸۲۷۲۴

اطلاعات پرونده بر اساس عملکرد سال قبل

کد واحد مالیاتی	گروه مشمول مودی	نوع مشغل/فعالیت (جهت اطلاع)	آدرس واحدکنشی/ کدپستی (جهت اطلاع)
۷۷۰۶۰۰	ناهم شخص	(سامانه بکارچه مالیاتی)	۸۹۱۴۸۸۲۷۲۴

حالا فرم اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی گروه اول انفرادی در برابر شما نمایش داده می شود. اولین صفحه فرم، صفحه اطلاعات کامل مودی است. فیلدهای زرد رنگ قابل تغییر نیستند، اما اطلاعات فیلدهای سفید رنگ را می توانید ویرایش کنید.

مطلق دستور العمل موضوع تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم به شماره ۲۰۰/۹۹/۵۱۰ مورخ ۱۳۹۱/۵/۱۱، با توجه به اظهار و تایید شده میسر بر اینکه فروش کالا با ارائه خدمات آن واحد شخص طی سال ۱۳۹۸، کمتر از سه برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم (نه میلیارد و نهصد میلیون ریال) بوده است، لذا مبلغ مالیات متعلقه سال ۱۳۹۸ شما به صورت منطوق و به شرح جدول ذیل تعیین می گردد و نیز، به تقدیر، استناد و مدارک و اظهارنامه مالیاتی جداگانه برای منطوق سال ۱۳۹۸ نمی باشد.

**مودی گرامی، اطلاعات هویتی از سیستم ثبت نام کد اقتصادی بار گزار می گردد. در صورت نیاز به تغییر اطلاعات هویتی از طریق سیستم ثبت نام اقدام نموده و مجدداً بارگزار می اطلاعات را انجام دهید.**

www.mashwerat.com

برای عملکرد از تاریخ ۱۳۹۸/۰۱/۰۱ تا تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

کد رهگیری پیش ثبت نام \* ۱۰۴۰۹۹۹۷۲۲  
 اداره کل امور مالیاتی \* یزد

شماره اقتصادی قدیم ۵۱۱  
 شماره کلاس پرونده

کد واحد مالیاتی \* ۷۷۰۶۰۰

مشخصات شخصی حقیقی

نام * محمد کاظم	نام خانوادگی * تراب	جنسیت * زن	تاریخ تولد * ۱۳۴۴/۰۶/۰۱
نام پدر * علی آفر	شماره شناسنامه * ۴۵۰	سرویس شناسنامه * ۴۵۱۲	شماره شناسنامه * ۴۵۱۲
بوع تابعیت * ایرانی	کشور تابعیت * جمهوری اسلامی ایران	کشور محل اقامت * جمهوری اسلامی ایران	بوع تابعیت * ایرانی
تلفن ثابت * -	تلفن همراه * ۰۹۱۳۳۵۱۴۱۲۱	شماره تلفن همراه * ۰۹۱۳۳۵۱۴۱۲۱	تلفن ثابت * -
شماره ملی برای اتباع ایرانی * ۴۴۳۱۵۰۶۵۹۴	کد فراگیر برای اتباع خارجی	کد فعالیت	تعداد شعب
بوع مشاغل/فعالیت *	بوع فعالیت * ساز (شامل هودکام از مشاغل فوق نمی باشد)	کد پستی (ده رقمی) * ۸۲۷۴ - ۸۹۱۴۸	بوز *
مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال *	مودی گرامی، میزان فروش کالا و خدمات شما، کمتر از مبلغ معافیت یعنی نود ارز نبود. (جهت اطلاع)	مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال * ۲۸۰۵۵۲,۲۴۶	

مبلغ مالیات قطعی شده/تخمس عملکرد سال ۱۳۹۷، ۳,۳۸۲,۶۶۴ ریال می باشد. مبلغ مالیات منطوق عملکرد سال ۱۳۹۸، ۲,۲۸۲,۶۶۴ ریال می باشد.

صفحه دوم فرم اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی گروه اول انفرادی مربوط به اطلاعات اقامتگاه قانونی (محل کسب) مودی و همچنین اطلاعات حساب های بانکی مربوط فعالیت شغلی ای است که در این اظهارنامه قید می شود. مانند تصویر زیر، اطلاعاتی که در فیلدهای زرد رنگ قرار دارند قابل ویرایش نبوده و تنها اطلاعات فیلدهای سفید رنگ امکان ویرایش دارند.

www.mashwera.com

برخواست استفاده از سامانه مشور فعال نسخه ۱۰۰ اصلاح مصوب ۱۳۹۲/۳/۳۱ قانون مالیات های مستقیم و با توجه به بند ۱۴ نسخه ۱ قانون بودجه سال ۱۳۹۱ مطابق دستور العمل موضوع نمره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم به شماره ۲۰۰/۹۹/۵۱۰ مورخ ۱۳۹۱/۵/۱۱، با توجه به اظهار و تاهید شده بین بر اینکه فروش کالا یا ارائه خدمات آن واحد تولیدی برابر فعالیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم (نه پیچیدگی و نیمه میلیون ریالی) بوده است لذا مبلغ مالیات متعلقه سال ۱۳۹۸ شده به صورت منطوق و به شرح جدول ذیل تعیین می گردد مدارک و اظهارنامه مالیاتی جداگانه برای متعلقه سال ۱۳۹۸ نمی باشد.

**مشخصات محل فعالیت اصلی**

نوع محل	شهرت کسب * مشاور مالی و مالیاتی	تاریخ آغاز فعالیت	۱۳۹۳/۰۱/۰۱
آزمایشگاه قانونی مودی (واحد کسب)	استان * یزد	شهرستان * یزد	کد پستی (دو رقمی) * ۸۲۷۳۶ - ۸۹۱۶۸
شماره حساب	نام صاحب حساب	نام بانک	نام شعبه بانکی
۲۱۱۵۲۵۱۰۲۰۰۴	سپاربان	سپاربان	مرکزی
موجودی اول دوره	جمع به‌کار	جمع بستنکار	مابده حساب

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

شماره حساب	نام صاحب حساب	نام بانک	نام شعبه بانکی	کد شعبه	موجودی اول دوره	جمع به‌کار	جمع بستنکار	مابده حساب
۲۱۱۵۲۵۱۰۲۰۰۴	سپاربان	سپاربان	مرکزی	۵۰				

\* اطلاعات این جدول از سامانه ثبت نام بازرگاری می گردد. در صورت نیاز به تغییر اطلاعاتی که فوقالذکر تغییر هستند از طریق سیستم ثبت نام اقدام نموده و مجدداً بازرگاری اطلاعات را انجام دهید.  
 (در صورت نیاز می توانید از سامانه بازرگاری دریافت کنید.)

صفحه سوم فرم اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی گروه اول انفرادی به اطلاعات مالی مودی در سال موردنظر، میزان فروش و هزینه، اطلاعات اتحادیه کاری، وضعیت مالیات سال گذشته و... اختصاص دارد. اطلاعات درج شده در این صفحه در سایر صفحه‌های فرم وارد شده و محاسبات بر اساس آن‌ها صورت می‌گیرد. به همین دلیل در وارد کردن آن‌ها دقت بسیاری نیاز است.



مهارت‌های مرتبط بر درآمد حاصل -- هوش گروه مورد (افزایش) -- محاسبه بر م

سود (ریال) روزانه:  مانده مالیات قابل پرداخت:

ببخش الف - اطلاعات اختصاصی \*

ردیف	شرح	وضعیت
۱	آیا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی هزینه ای داشته اید؟ *	بله <input checked="" type="radio"/> خیر <input type="radio"/>
۲	وضعیت تمام / برخی از مکان(های) فعالیت مورد استفاده *	شخصی <input checked="" type="checkbox"/> اجاری <input type="checkbox"/>
۳	کدام اجاره ای که در آن عضو هستید	حرفه‌های مهندسی
۴	نام اتحادیه ای که در آن عضو هستید	سازمان نظام مهندسی ساختمان
۵	اتاق اصناف استان / شهرستان	
۶	آخرین وضعیت پرونده مالیاتی سال قبل شما در چه مرحله می باشد؟ *	شخصی <input checked="" type="radio"/> قطعی <input type="radio"/> اعتراضی <input type="radio"/> عدم فعالیت <input type="radio"/> اجرا <input type="radio"/> بدون اطلاع <input type="radio"/> اولین سال فعالیت
۷	آیا درآمد اجاره‌ای مشمول مالیات شما در سال جاری نسبت به درآمد اجاره‌ای مشمول مالیات سال قبل افزایش داشته است؟ *	بله <input checked="" type="radio"/> خیر <input type="radio"/>
۸	آیا بدقی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده اید؟ *	بله <input checked="" type="radio"/> خیر <input type="radio"/>
۹	آیا شخص حقیقی مکلف، به استفاده از صندوق مکانیزه فروش یا سامانه فروشگاهی بوده است؟ *	بله <input checked="" type="radio"/> خیر <input type="radio"/>
۱۰	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و ... مجموع ماده ۱۷۲ ف.م.م بوده اید؟ *	بله <input checked="" type="radio"/> خیر <input type="radio"/>
۱۱	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های متعالی / نرخ صفر بوده اید؟ (کمتر از درآمد) *	بله <input checked="" type="radio"/> خیر <input type="radio"/>
۱۲	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت و بخشودگی مالیاتی بوده اید؟ (کمتر از مالیات) *	بله <input checked="" type="radio"/> خیر <input type="radio"/>
۱۳	آیا در دوره مالی مربوطه دارای موارد قابل کسر از مالیات بوده اید؟ *	بله <input checked="" type="radio"/> خیر <input type="radio"/>

در صورت انتخاب بله تکمیل جدول شماره ۷ است

در صورت انتخاب بله تکمیل جدول شماره ۸ است

در صورت انتخاب بله تکمیل جدول شماره ۹ است

در صورت انتخاب بله تکمیل جدول شماره ۱۰ است

در صورت انتخاب بله تکمیل جدول شماره ۱۱ است

در صورت انتخاب بله تکمیل جدول شماره ۱۲ است

در صورت انتخاب بله تکمیل جدول شماره ۱۳ است

www.mashwera.com

صفحه چهارم فرم به اطلاعات مجوزهای کسب‌شده مودی و اطلاعات دفاتر قانونی مودی اختصاص دارد. لازم است در واردکردن این اطلاعات بسیار دقت کنید.

صفحه پنجم فرم اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی گروه اول انفرادی مربوط به کسانی است که محل یا محل‌های کسب آن‌ها به‌صورت اجاره‌ای است. در این جدول باید اطلاعات لازم در مورد مالکین و اطلاعات قرارداد اجاره وارد شود. اگر مالک محل کسب خود هستید، نیازی به پر کردن این صفحه ندارید.

صفحه ششم فرم جدول مربوط به اطلاعات موجودی مواد و کالا را شامل می‌شود. پس از پر شدن اطلاعات فیلدهای سفید توسط مودی، فیلدهای آبی توسط سیستم محاسبه‌شده در جدول و برخی دیگر از صفحات فرم نمایش داده می‌شوند.

صفحه هفتم فرم اظهارنامه مالیاتی در خصوص اطلاعات فروش می‌باشد. در جدول کوچکی که نمونه آن را مشاهده می‌کنید، باید اطلاعات فروش و صادرات خود را وارد کنید. سیستم به‌صورت خودکار میزان فروش خالص سال جاری و سال قبل را محاسبه و در مکان‌های مشخص‌شده نمایش می‌دهد.

صفحه هشتم فرم، جدول محاسبه بهای تمام‌شده کالای فروش رفته را شامل می‌شود. این میزان با کم کردن بهای تمام‌شده کالای آماده فروش از موجودی کالای پایان دوره به دست می‌آید.

صفحه نهم فرم اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی گروه اول انفرادی، یکی از جدول‌های مهم یعنی جدول صورت سود و زیان قرار دارد. در این جدول سود خالص، ویژه، عملیاتی و غیر عملیاتی دیده می‌شود. با پر کردن فیلدهای سفید، فیلدهای دیگر به‌صورت خودکار توسط سیستم محاسبه و نمایش داده می‌شود.

صفحه دهم فرم به یکی دیگر از جداول مهم یعنی جدول ترازنامه اختصاص دارد. بدیهی است که باید نسبت به اطلاعات وارده در اینجا حساس باشید.

اگر هزینه‌های معاف از مالیات داشته‌اید، می‌توانید اطلاعات آن را همچون تصویر زیر در صفحه یازدهم فرم اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی گروه اول انفرادی وارد کنید.

اختلاف نرارتامه مانده پایان دوره : سود(ریان)وزنه: مالیات متعلق :

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

جدول شماره ۴-۱: 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 ۱۳۷ ف.م.م.	
۲	تسهیلات اعتباری مسکن از بانک ها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم)	
۳	خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ف.م.م.	
۴	سایر هزینه های معاف	
۵	جمع (نقل به جدول محاسبه مالیات)	

www.mashwerai.com

صفحه دوازدهم فرم اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی گروه اول انفرادی همانطور که از تصویر زیر مشخص است مخصوص واردکردن درآمدهای معاف از مالیات یا با نرخ صفر مالیاتی است. نکته قابل توجه، دقت به مواد قانونی معافیت های مالیاتی است.

اظهاریه مالیات بر درآمد مصاحبه - - - گروه اول (انفرادی)

اختلاف ترازنامه مانده پایان دوره :

سود(زیان) ویژه :

مالیات متعلق :

جدول شماره ۴-۲ درآمدها و هزینه های معاف

ردیف	نوع درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	هزینه های مستقیم سهم	سایر هزینه های سهم
۱	درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ ف.م.م.)			
۲	درآمد ابرازی دفاتر گردشگری و زیربنای دارای مجوز از مراجع قانونی ذی ربط از محل جذب گردشگر خارجی یا اعزام زائر به عربستان، عراق و سوریه (بند ۲ ماده ۱۲۲ ف.م.م.)			
۳	درآمد ناشی از فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی و قرآنی (درآمد مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی) فرهنگی و هنری (بند ۵ ماده ۱۲۹ ف.م.م.)			
۴	درآمد کارگاه های فرش دست باکت و صنایع دستی (ماده ۱۲۲ ف.م.م.)			
۵	سود و جوائز متعلق به اوراق مشارکت (بند ۵ ماده ۱۲۵ ف.م.م.)			
۶	سود سپرده و جوائز بانکها و موسسات اعتباری غیر بانکی معاف (موضوع بندهای ۱ تا ۴ تبصره ماده ۱۲۵ ف.م.م.)			
۷	درآمد ناشی از فعالیت اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (ماده ۱۲ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری)			
۸	درآمد مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۲۴ ف.م.م.)			
۹	کارخانه های واقع در شعاع ۱۲۰ کیلومتری تهران و حوزه استحفاظی شهرهای بزرگ (تبصره ۳ ماده ۱۲۸ ف.م.م. مصوب ۱۳۸۰/۱/۲۷)			
۱۰	درآمد حاصل از حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مخترعات و نیز درآمد ناشی از فعالیت های پژوهشی و تحقیقاتی مراکز دارای پروانه تحقیق از وزارتخانه های ذیصلاح (ماده ۱۲۴ ف.م.م.)			
۱۱	فعالیت های حاصل از توافق نامه های مالیاتی (موضوع ماده ۱۶۸ ف.م.م.)			
۱۲	معافیت نامین مالی پروژه یا طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی در قالب عقود مشارکتی (ماده ۱۲۸ مکرر ف.م.م.)			
۱۳	درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیر نفتی (صدر ماده ۱۴۱ ف.م.م.)			
۱۴	درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی (صدر ماده ۱۴۱ ف.م.م.)			
۱۵	درآمد حاصل از صادرات مواد خام (فلسفت اخیر ماده ۱۴۱ ف.م.م.)			
۱۶	درآمد حاصل از صادرات کالاهای مختلف که به صورت عبوری (ترانزیت) به ایران وارد و بدون تغییر در ماهیت یا با انجام کاری بر روی آن صادر می شود (تبصره یک ماده ۱۴۱ ف.م.م.)			
۱۷	سایر معافیت های 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				

صفحه سیزدهم فرم اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی گروه اول انفرادی مربوط به واردکردن کمک های مالی مطابق با ماده ۱۷۲ قانون مالیاتی است. این کمک ها شامل معافیت های مالیاتی می شوند.

www.mashurat.com

اگر در صفحه سوم فرم، در مقابل سوال «آیا دارای معافیت یا بخشودگی مالیات بوده‌اید» گزینه «بلی» را انتخاب کرده باشید، جدول صفحه چهاردهم مطابق تصویر زیر برای شما فعال می‌شود. اطلاعات این صفحه را باید مطابق قوانین درج شده تکمیل نمایید.

همان‌طور که در تصویر زیر می‌بینید صفحه پانزدهم فرم اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی گروه اول انفرادی، مربوط به درآمدهایی است که مالیات آن‌ها به صورت مقطوع قبلاً پرداخت شده است. درج شماره رسید پرداخت و شماره رسید تسلیم اظهارنامه این درآمدها در جدول الزامی است.



ردیف	نوع درآمد مقطوع	درآمدهای مقطوع	سود (زیان) درآمدهای مقطوع	مالیات پرداخت شده	شماره پرداخت
۱	درآمد حاصل از نقل و انتقال املاک (ماده ۵۹، ماده ۷۸ ق.م.م)				
۲	درآمد حاصل از انتقال حق واگذاری محل (ماده ۵۹، ماده ۷۸ ق.م.م)				
۳	سایر				
۴	جمع				

صفحه شانزدهم فرم اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی گروه اول انفرادی، همان‌گونه که در تصویر زیر مشاهده می‌شود، مربوط به لیست واردات و صادرات و مابه ازای دریافتی است.

همان‌گونه که در تصویر زیر بیان شده است، صفحه هفدهم این فرم مربوط به درآمدهای ناخالص ناشی از پیمانکاری یا ارائه خدمات در داخل و خارج از کشور است. در صورت تکمیل این جدول، درآمد شناسایی شده به صورت خودکار توسط سیستم به جدول صورت سود و زیان منتقل می‌شود.

در صفحه 18 جدول بهای تمام‌شده کار انجام‌شده پیمانکاری یا خدماتی که در جدول صفحه قبل ذکر شده است. در صورتی که چنین هزینه‌هایی داشته‌اید، باید جزئیات آن‌ها از جمله حقوق و دستمزد را در این جدول وارد نمایید.

در نهایت با صفحه ۱۹ فرم اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی گروه اول انفرادی روبرو هستید. صفحه‌ای که در آن جدول محاسبه مالیات قرار دارد. همان‌گونه که در تصویر زیر مشاهده می‌شود، این جدول شامل فیلدهایی رنگی است که به صورت خودکار اطلاعات آن یا از جداول دیگری که مودی پر کرده است تکمیل می‌شود و این موارد وارد جدول می‌گردد.

انتهای این جدول مالیات قابل پرداخت مودی بابت این اظهارنامه نمایش داده می‌شود. اگر اطلاعات مندرج در جدول اشتباه است، باید جداولی که اطلاعات از آن‌ها خوانده می‌شود را اصلاح نمایید.

ردیف	شرح	مبلغ به ریال
1	سود (ریال) ویژه	
2	تعدیلات سود (ریال) معمولی	
3	افزایش (کسر) من سود از سود (ریال) خالص	
4	سود حاصل از درآمدهایی که مالیات آن بنا به طور مفوض پرداخت شده است	
5	درآمدهای معاف و موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات	
6	کمک های پرداختی	
7	<b>جمع کسورات</b>	
8	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده 101 ف.ج.م. (ریال سال جاری)	
9	معافیت ماده 101 ف.ج.م.	۲۵۸,۰۰۰,۰۰۰
10	درآمد مشمول مالیات بعد از کسر معافیت ماده 101 ف.ج.م.	
11	استهلاک زیاد بیش از سنوات قبل (مورد باید سنوات)	
12	تراز مشمول مالیات نامشخص	
13	سهم تک دارگانی	
14	سهم اضافی و محتاج حریف از موضوع نمره 2 ماده 182 ف.ج.م.	
15	<b>درآمد مشمول مالیات خالص</b>	
16	مالیات محرز بر اساس درآمد مشمول مالیات خالص (به نرخ ماده 121 ف.ج.م.)	
17	معافیت ها و بخشودگی مالیاتی	
18	تخفیف در نرخ مالیات منطقه (موضوع نمره ماده 121 ف.ج.م.)	
19	مالیات قابل پرداخت	
20	پرداخت های انجام شده	
21	مبالغه مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	

صفحه بیستم فرم اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی گروه اول انفرادی، آخرین صفحه آن است. همانگونه که در تصویر زیر مشاهده می‌شود، در این صفحه اطلاعات تکمیل‌کننده اظهارنامه و مدیر امور مالی یا حسابرس مودی درج می‌گردد.

اظهارنامه شما به‌طور کامل تکمیل شده است. حالا لازم است پس از بررسی دقیق اطلاعات درج شده، آن را به سازمان امور مالیاتی ارسال نمایید.

### نحوه پر کردن فرم اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی گروه اول به صورت گروهی

روند پر کردن اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی گروه اول مشارکتی، به‌طور کامل شبیه نسخه انفرادی آن است. در ادامه، صفحاتی که با نسخه انفرادی متفاوت هستند را آموزش خواهیم داد.

تفاوت اصلی در زمان ایجاد اظهارنامه جدید است. در صفحه اول نرم‌افزار و هنگام ایجاد یک اظهارنامه جدید، باید گزینه مقابل سوال «آیا شریک دارید؟» را روی «بلی» قرار دهید، همانطوری که در تصویر زیر نشان داده شده است.

در صفحه اول فرم اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی گروه اول مشارکتی، اطلاعات مودی از جمله نوع شراکت از طریق اطلاعات موجود در سازمان امور مالیاتی، بارگذاری و نمایش داده می‌شود. تصویر صفحه اول فرم اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی گروه اول مشارکتی را در زیر مشاهده می‌کنید.





مطلق صورت العمل موقوفه شماره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم به شماره ۲۰۰/۹۹/۵۱۰ مورخ ۱۳۹۱/۵/۱۱، با توجه به اظهار و تایید شده میسر بر اینکه فروش کالا با ارائه خدمات آن واحد شخص طی سال ۱۳۹۸، کمتر از سر بر برگ معافیت موقوفه ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم (نه میلیارد و نهصد میلیون ریال) بوده است. لذا مبلغ مالیات متعلقه سال ۱۳۹۸ شماره صورت منطوق و به شرح جدول ذیل تعیین می گردد و نیز به تفصیل در اسناد و مدارک و اظهارنامه مالیاتی جداگانه برای منظره سال ۱۳۹۸ نمی باشد.

**مودی گرامی، اطلاعات هویتی از سیستم ثبت نام کد اقتصادی بار گزار می گردد. در صورت نیاز به تغییر اطلاعات هویتی از طریق سیستم ثبت نام اقدام نموده و مجدداً بارگزار می اطلاعات را انجام دهید.**

برای عملکرد از تاریخ ۱۳۹۸/۰۱/۰۱ تا تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

کد رهگیری پیش ثبت نام \* ۱۰۴۰۹۹۹۷۲۲  
شماره اقتصادی قدیم ۵۱۱  
شماره کلاس پرونده  
کد واحد مالیاتی \* ۰۶۰۰۰۷۷

مشخصات شخصی حقیقی

نام * محمد کاظم	نام خانوادگی * مرتضی	جنسیت * زن	تاریخ تولد * ۱۳۴۴/۰۶/۰۱
نام پدر * علی اکبر	شماره شناسنامه * ۴۵۰	سروال شناسنامه * ۴۵۱۲	سروال شناسنامه / (۲۰ / الف)
بوم نیا * ایران	کشور تابعیت * جمهوری اسلامی ایران	کشور محل اقامت * جمهوری اسلامی ایران	شماره تلفن همراه * ۰۹۱۳۳۵۱۴۱۲۱
شماره ملی برای اتباع ایرانی * ۴۴۳۱۵-۶۵۹۴	کد فراگیر برای اتباع خارجی	کد فعالیت	تعداد شعب
بوم محل اقامت *	بوم فعالیت * سائر (شامل شهروندان از مشاغل فوق نمی باشد)	کد پستی (ده رقمی) * ۸۲۷۲۶ - ۸۹۱۴۸	بوم فعالیت
مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال *	مودی گرامی، میزان فروش کالا و خدمات شما، کمتر از مبلغ معافیت یعنی تواند آزاد شود. (جهت اطلاع) ۲۸۰۵۵۲,۲۲۶	مبلغ مالیات قطعی شده/تخفیف عملکرد سال ۱۳۹۷، ۳,۳۸۲,۶۶۴ ریال می باشد.	مبلغ مالیات منطوق عملکرد سال ۱۳۹۸، ۲,۲۸۲,۶۶۴ ریال می باشد.

www.mashreqat.com

صفحه سوم فرم اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی گروه اول انفرادیو مشارکتی همانند هم می باشد.



همان‌طور که در تصویر زیر مشاهده می‌شود، تنها یک‌بند اضافه وجود دارد که در آن باید تعداد شرکا درج شود.

صفحه ششم این فرم نیز متفاوت است. در این صفحه همان‌طوری که در تصویر زیر نشان داده شده است، جدول خلاصه فهرست درآمدهای حاصل از شراکت قرار دارد. در قسمت بالایی جدول، نام هریک از شرکا وجود دارد که با انتخاب هریک، اطلاعات آن در زیر جدول نمایش داده می‌شود. باید توجه داشت که این اطلاعات از اطلاعاتی که قبلاً در سازمان امور مالیاتی ثبت شده است، بارگذاری می‌شود.

صفحه بیستم فرم اظهارنامه مالیاتی برای جدول محاسبه مالیات مربوط به سهم هر شریک می باشد. از بخش بالای جدول هر یک از شرکا را انتخاب کرده و اطلاعات مالی آن را در بخش پایینی جدول تکمیل کنید. محاسبات این جدول برای محاسبه مالیات و سهم هر شریک به صورت خودکار انجام می‌شود. همچنین، معافیت مالیاتی مطابق ماده ۱۰۱ به صورت خودکار برای هر یک از شرکا محاسبه و در پایان در نظر گرفته می‌شود. تنها این صفحات فرم اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی گروه اول مشارکتی با نسخه انفرادی آن تفاوت دارند. برای پر کردن این فرم، کافی است مانند فرم انفرادی عمل کنید و تنها نکات مطرح‌شده در بالا را در نظر بگیرید.

### خلاصه مطلب

ما در این مقاله در خصوص نحوه پر کردن فرم اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی گروه اول به صورت کامل و گام به گام مطالبی را بیان نمودیم و متوجه شدید که فرم اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی گروه اول دارای جزئیات بسیاری می باشد. اگر در پر کردن فرم اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی گروه اول دچار سوال می باشید می توانید فرم اظهارنامه مالیاتی

اشخاص حقیقی گروه اول خود را به کمک مشاورین سامانه مشورت پر نمایید. برای این امر کافی است با مشاورین سامانه تماس حاصل فرمایید.