

پاسخ به سوالات متداول درباره تکمیل اظهارنامه الکترونیکی مالیاتی عملکرد ۱۳۹۴ اشخاص حقیقی و حقوقی

۱- مبلغ معافیت سالانه اشخاص حقیقی برای عملکرد سال ۹۴ چه مقداری است؟

معافیت سالانه اشخاص حقیقی برای عملکرد ۱۳۹۴ مبلغ ۱۳۸ میلیون ریال است.

۲- چگونه می توان در صورت نصب نسخه جدید اظهارنامه به اطلاعات اظهارنامه های ثبت شده نیز دسترسی داشت؟

به این منظور می بایست نسخه جدید اظهارنامه را نیز در مسیر قبلی نصب نمود و یا از مسیر قبلی فولدر TSTFiles را Copy نموده و در مسیر جدید کنار فایل اجرایی (exe) نرم افزار paste نمایید. لازم به ذکر است مودیان گرامی به منظور تهیه پرینت از اظهارنامه خود می بایست فولدر TSTFiles را داشته باشند.

مسیر پیش فرض اظهارنامه اشخاص حقوقی: C:\Program Files\Ezharnameh Hoghooghi1395

مسیر پیش فرض اظهارنامه اشخاص حقیقی: C:\Program Files\Ezharnameh Haghighi1395

مسیر پیش فرض اظهارنامه املاک: C:\Program Files\Ezharnameh Amlak1395

۳- پیغام خطای (۵۰۴-) را در ارسال اظهارنامه الکترونیکی چگونه می بایست برطرف نمود

مودیان هنگام ارسال اظهارنامه می بایست وضعیت ثبت نام کد اقتصادی آنها ۴۵ باشد و همین طور هنگام ارسال اظهارنامه حتما شناسه ملی را ثبت نمایند. (اگر به جای شناسه ملی نام کاربری را وارد نمایند خطای عنوان شده را دریافت می نمایند)

۴- مودیانی که در یک واحد کسبی چند فعالیت دارند (به عنوان نمونه مهندس ناظر و وکیل دادگستری) چگونه می بایست اظهارنامه ارسال نمایند؟

اگر مودی دارای چند پرونده مالیاتی (کد واحد مالیاتی و شماره کلاس پرونده متفاوت) باشد، می تواند به تعداد پرونده های خود اظهارنامه تسلیم نماید.

۵- اگر مودی چندین ملک دارد چگونه می بایست اظهارنامه املاک را ثبت نماید؟

در اظهارنامه اجاره املاک مودی می بایست اطلاعات تمام املاک / مستاجرین مربوط به یک واحد مالیاتی با کلاسه پرونده های متفاوت را در یک اظهارنامه ثبت نماید (اگر تمامی ملک ها در یک حوزه باشند می بایست همه ملک ها را در یک اظهارنامه ثبت شوند) .

۶- اگر مودی هنگام ثبت اظهارنامه بند مشمول و یا نوع مودی (حقیقی / حقوقی) را اشتباه ثبت نماید، چه باید کرد؟

در صورتی که در موعد قانونی ارسال اظهارنامه باشد مودی می بایست اظهارنامه اصلی ثبت نماید و در صورتی که خارج از موعد قانونی باشد مودی اظهارنامه نداده محسوب می گردد.

لازم به ذکر است مودی می بایست ثبت اظهارنامه اشتباه را با ممیز در میان بگذارد.

۷- پیغام خطای (۲-) را در ارسال اظهارنامه الکترونیکی چگونه می بایست برطرف نمود؟

این پیغام خطا به این معنی است که اظهارنامه مربوط به آن عملکرد قبلا ثبت شده است، ممکن است مودی هنگام ثبت اظهارنامه اصلی موفق به مشاهده کد رهگیری نگردیده است که در این صورت می بایست به حوزه مالیاتی خود به منظور دریافت پرینت اظهارنامه مراجعه نماید.

لازم به ذکر است اگر مودی قصد ارسال اظهارنامه اصلاحی را دارد می بایست حتما کد رهگیری اظهارنامه اصلی را ثبت نماید.

۸- مودیان حقیقی چگونه می توانند اظهارنامه شراکتی ارسال نمایند؟

مودی اصلی ابتدا می بایست اطلاعات شرکا را در ثبت نام کد اقتصادی ثبت نماید و سپس اقدام به ارسال اظهارنامه شراکتی نماید، اطلاعات شرکا به صورت اتوماتیک از سامانه ثبت نام کد اقتصادی در نرم افزار اظهارنامه نمایش داده خواهد شد.

۹- پیغام خطای (۱۰-) خطای طبقه بندی نشده را در ارسال اظهارنامه الکترونیکی چگونه می بایست برطرف نمود؟

مودی گرامی در صورت مشاهده خطای عنوان شده می بایست با شماره های پاسخگویی سازمان ۰۲۱-۳۵۰۸۷ تماس بگیرد.

۱۰- در اظهارنامه شراکتی به منظور تقسیم درست معافیت ۱۰۱ زمانی که یکی از شرکا فوت می کند نوع شراکت را چگونه می بایست تعریف نمود؟

در اظهارنامه شراکتی هنگامی که یکی از مودیان فوت کرده و ورثه جایگزین آن می شوند می بایست نوع شراکت وراثت قهری و نوع شراکت شرکا اختیاری انتخاب گردد.

۱۱- چگونه می توان برای مودیان فوت شده اظهارنامه ثبت نمود؟

ابتدا می بایست پیش ثبت نام مودی فوت شده انجام گردیده و سپس درخواست غیر فعال شدن پیش ثبت نام وی به اداره مربوطه داده شود. در صورت غیر فعال بودن پیش ثبت نام / ثبت نام مودی می توان برای مودی فوت شده نیز اظهارنامه ثبت نمود.

۱۲- پیغام خطای (۴۲-) یا (۴۰۳-) را در ارسال اظهارنامه الکترونیکی چگونه می بایست برطرف نمود؟

خطای ۴۲- یا ۴۰۳- به این معنی است که مودی در حال ثبت اظهارنامه تکراری است و یا قصد تغییر فیلد های کلید اظهارنامه را دارد. این فیلد ها در اظهارنامه اشخاص حقیقی (کد ملی، کد پستی واحد کسبی، سال عملکرد، بند مشمول، واحد مالیاتی یا همون حوزه و کلاسه پرونده)، اظهارنامه حقوقی (شناسه ملی و سال عملکرد)، اظهارنامه املاک (کدملی مالک، واحدمالیاتی و سال عملکرد) است که امکان تغییر آن ها در اظهارنامه اصلاحی وجود ندارد و به منظور تغییر آنها می بایست مودی اظهارنامه اصلی ثبت نماید.

۱۳- مودیانی که در یک ملک شریک هستند چگونه می بایست اظهارنامه ملک مورد نظر را ثبت نمایند؟

در اظهارنامه املاک اظهارنامه شراکت وجود ندارد به همین خاطر می بایست هر فرد بصورت مجزا و به میزان سهم خود اقدام به ثبت و ارسال اظهارنامه نماید.

۱۴- چگونه در اظهارنامه حقیقی در جدول (پرداخت های مربوط به این اظهارنامه) می توان بیش از سه رکورد ثبت نمود؟

مودی می بایست ابتدا اطلاعات مربوط به سه رکورد را ثبت نموده و سپس مجموع مابقی را در ردیف چهارم (نقل از پیوست) ثبت نماید.

۱۵- چگونه می توان در اظهارنامه حقوقی (استهلاك بهای تمام شده کالای فروش رفته) را ثبت نمود؟

در اظهارنامه حقوقی، در صفحه ۱۵ جدول شماره ۲۰ (استهلاك بهای تمام شده کالای فروش رفته) را می بایست در ردیف ۱۲ (اضافه / کسر می شود : سایر) وارد نمود.

منبع: سازمان امورمالیاتی کشور - خرداد۹۵

جمع آوری و ویرایش : تازه های حسابداری