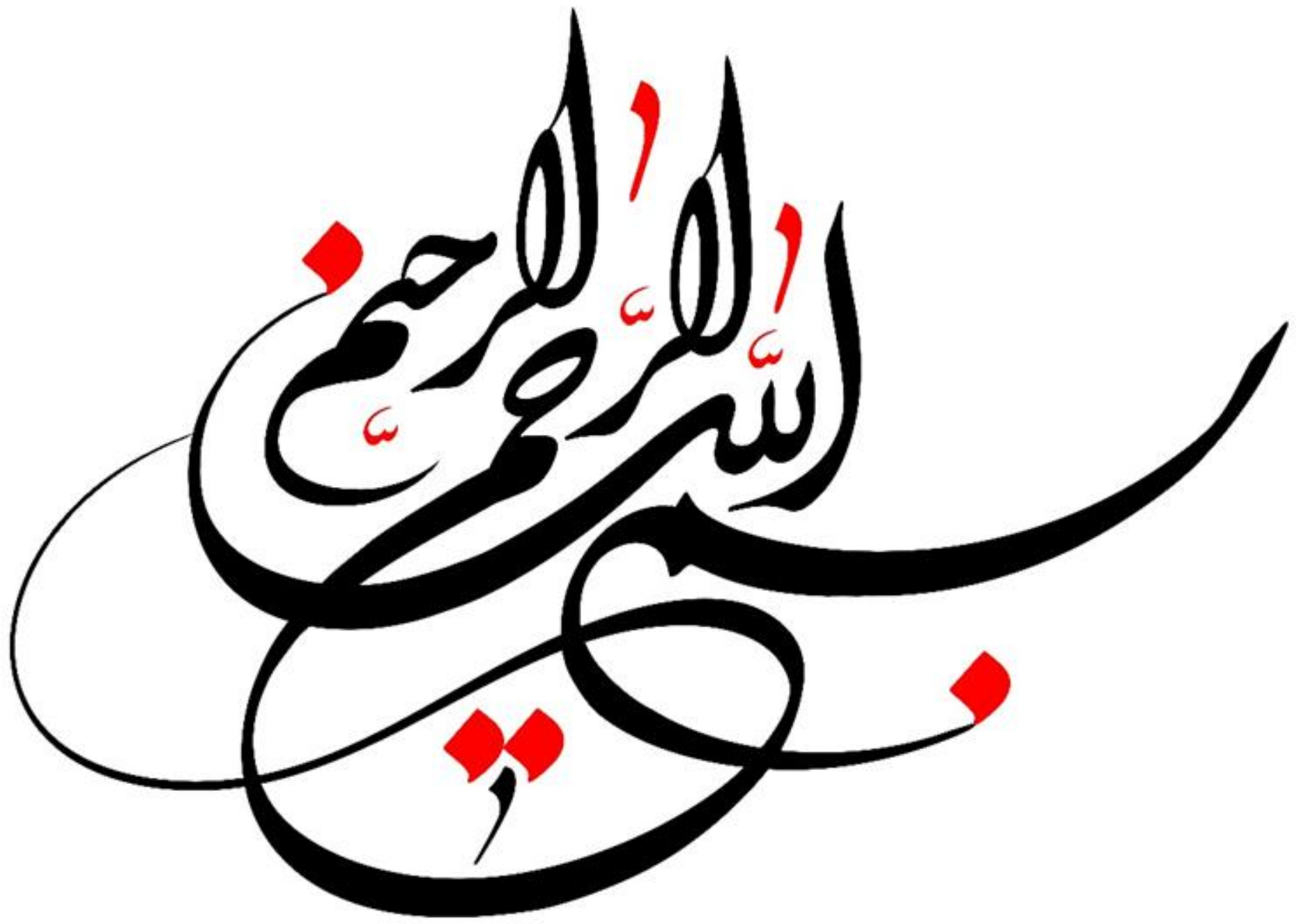






نحوه تکمیل فرم اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

ارائه دهنده: بهرام دوستدار

مدرس و مشاور مالیاتی

(رئیس امور مالیاتی اسبق اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ)

تیر ۱۴۰۴



فهرست



کلیات



معرفی اظهارنامه اشخاص حقوقی



فرایند تکمیل اظهارنامه اشخاص حقوقی



مراحل تکمیل اظهارنامه اشخاص حقوقی



اهداف دوره

آشنایی با قوانین و
مقررات مرتبط با
اظهارنامه مالیاتی

آشنایی با نحوه تکمیل
فرم اظهار نامه مالیاتی

آشنایی با پیش
نیازهای تکمیل
اظهار نامه مالیاتی

تکمیل
اظهارنامه
مالیاتی



ماده ۱

اشخاص حقوقی غیر ایرانی

نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می نمایند و همچنین نسبت به درآمدهایی که بابت واگذاری امتیازات یا سایر حقوق خود و یا دادن تعلیمات و کمک های فنی و یا واگذاری فیلم های سینمایی از ایران تحصیل می کنند.

اشخاص

حقوقی مشمول

اشخاص حقوقی ایرانی

نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می نمایند

کلیه اشخاص حقوقی مالک

نسبت به اموال یا املاک خود واقع در ایران،



دایره شمول مالیات بر شرکت ها و سایر اشخاص حقوقی

ماده ۱۰۵: جمع درآمد شرکت ها و درآمد ناشی از فعالیت های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف **در ایران یا خارج از ایران** تحصیل می شود، پس از **وضع زیان های حاصل از منابع غیر معاف** و کسر معافیت های مقرر به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه ای می باشد، مشمول مالیات به نرخ بیست و پنج درصد (۲۵٪) خواهند بود.

تبصره ۱- در مورد اشخاص حقوقی ایرانی غیر تجاری که به منظور تقسیم سود تأسیس نشده اند، در صورتی که دارای فعالیت انتفاعی باشند، از مأخذ کل درآمد مشمول مالیات فعالیت انتفاعی آنها مالیات به نرخ مقرر در این ماده وصول می شود.



دایره شمول مالیات بر شرکت ها و سایر اشخاص حقوقی

تبصره ۳- در موقع احتساب مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی اعم از ایرانی یا خارجی، مالیات‌هایی که قبلاً پرداخت شده است با رعایت مقررات مربوط از مالیات متعلق کسر خواهد شد و اضافه پرداختی از این بابت قابل استرداد است.

تبصره ۴- اشخاص اعم از حقیقی یا حقوقی نسبت به **سود سهام** یا **سهام‌الشرکه دریافتی** از شرکت‌های سرمایه پذیر مشمول مالیات دیگری نخواهند بود.

تبصره ۵- در مواردی که به موجب قوانین مصوب وجوهی تحت عناوین دیگری غیر از مالیات بر درآمد **از مأخذ درآمد** مشمول مالیات اشخاص قابل وصول باشد، مالیات اشخاص پس از کسر وجوه مزبور به نرخ مقرر مربوط محاسبه خواهد شد.



هدف اظهارنامه مالیاتی

هدف اظهارنامه مالیاتی با هدف گزارشگری مالی متفاوت است چون در اظهارنامه مالیاتی هدف ادعای مؤدی در مورد درآمد مشمول مالیات است.



Bahram.doustdar



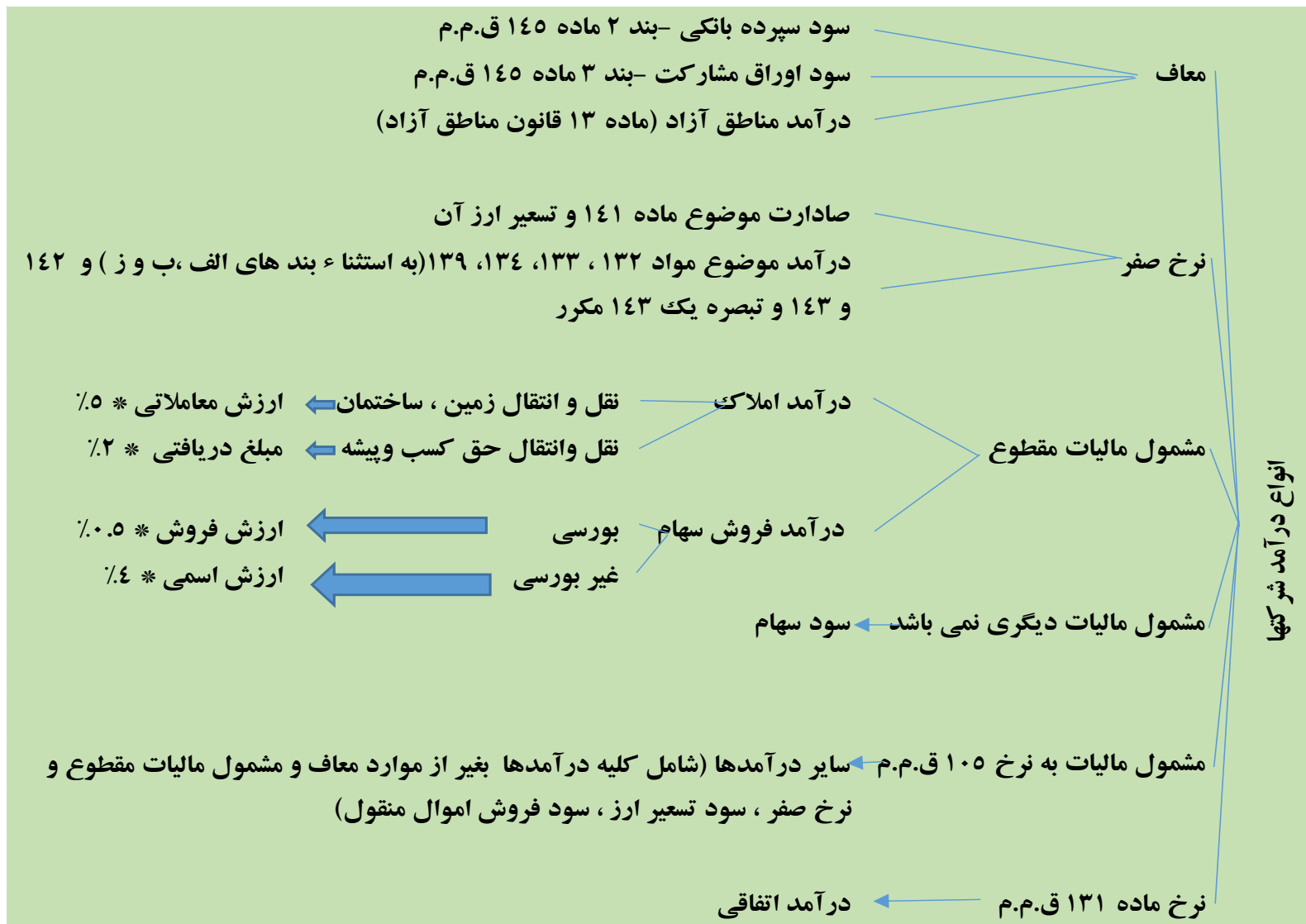
@Bahramdoustdar

حسابرسی مالیاتی

حسابرسی مالیاتی از نوع حسابرسی رعایت می باشد و اینگونه می توان بیان نمود که تطبیق ادعا مؤدی با قوانین و مقررات جهت تعیین درآمد مشمول مالیات است.



انواع درآمد شرکتهای





درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی

ماده ۱۰۶ (اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)
درآمد مشمول مالیات در مورد اشخاص حقوقی
(به استثنای، درآمدهایی که طبق مقررات این قانون
نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده است) بر
اساس میزان سوددهی فعالیت و مقررات مواد (۹۴) و
(۹۵) و (۹۷) این قانون و تبصره آن تعیین می شود.



نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات و محاسبه مالیات - ماده ۹۴

- ماده ۹۴_ درآمد مشمول مالیات
- مودیان موضوع این فصل عبارت است از
- **کل فروش کالا و خدمات به اضافه سایر درآمدهای آنان که مشمول مالیات فصول دیگر شناخته نشده**
- پس از کسر هزینه ها و استهلاکات مربوط طبق مقررات فصل هزینه های قابل قبول و استهلاکات
-



قانون مالیاتهای مستقیم—ماده ۹۵ تکالیف نگهداری اسناد و مدارک

ماده ۹۵ – صاحبان مشاغل موضوع این فصل **موظفند دفاتر و یا اسناد و مدارک** حسب مورد را که با رعایت اصول و ضوابط مربوط از جمله اصول و ضوابط مربوط به تنظیم دفاتر تجاری موضوع قانون تجارت در خصوص تجار تنظیم می گردد برای تشخیص درآمد مشمول مالیات، **نگهداری و اظهارنامه مالیاتی خود را بر اساس آنها تنظیم کنند.**

آیین نامه اجرائی مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک و روشهای نگهداری آنها اعم از ماشینی (مکانیزه) و دستی و نمونه اظهارنامه مالیاتی با توجه به نوع و حجم فعالیت حسب مورد برای مویدان مذکور و نیز نحوه ارائه آنها برای رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات به مراجع ذیربط، حداکثر ظرف مدت ششماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون (۱۳۹۵/۰۱/۰۱) توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می شود و ب هتصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.



رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات

ماده ۹۷ ق.م.م

1. بر اساس اظهارنامه مالیاتی مؤدی

• مطابق ماده ۹۷ قانون مالیات های مستقیم (اصلاحیه مورخ ۳۱/۴/۱۳۹۴)، درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی به استناد اظهارنامه مالیاتی که با رعایت مقررات مربوط تنظیم و ارائه شده و مورد پذیرش قرار گرفته باشد، خواهد بود. سازمان امور مالیاتی کشور می تواند اظهارنامه های مالیاتی دریافتی را بدون رسیدگی قبول و تعدادی از آنها را بر اساس معیارها شاخص های تعیین شده و یا به طور نمونه انتخاب و برابر مقررات مورد رسیدگی قرار دهد.

2. بر اساس اظهارنامه مالیاتی برآوردی مؤدی

• مطابق ماده ۹۷ قانون مالیات های مستقیم (اصلاحیه مورخ ۳۱/۴/۱۳۹۴)، در صورتی که مؤدی از ارائه اظهارنامه مالیاتی در مهلت قانونی و مطابق با مقررات خودداری کند، سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به تهیه اظهارنامه مالیاتی برآوردی بر اساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی کسب شده مؤدی از طرح جامع مالیاتی و مطالبه مالیات متعلق به موجب برگ تشخیص مالیات اقدام می کند. در صورت اعتراض مؤدی چنانچه ظرف مدت سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات، نسبت به ارائه اظهارنامه مالیاتی مطابق مقررات مربوط اقدام کند، اعتراض مؤدی طبق مقررات قانون مالیات های مستقیم مورد رسیدگی قرار می گیرد، این حکم مانع از تعلق جریمه ها و اعمال مجازات های عدم تسلیم اظهار نامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی نیست.



فصل چهارم از این نامه ماده ۲۱۹ – دریافت و پردازش اظهار نامه

- ماده ۲۰- اظهارنامه های مالیاتی دریافتی از مودیان توسط «حوزه کاری دریافت و پردازش اظهارنامه» مورد پردازش قرار می گیرد.
- تبصره- کلیه فرآیندهای مربوط به ثبت جزئیات و پردازش اظهارنامه ها توسط حوزه کاری دریافت و پردازش اظهارنامه انجام می گیرد.
- ماده ۲۱- حوزه کاری دریافت و پردازش اظهارنامه در مورد آن دسته از مودیانی که در موعد مقرر و مطابق مقررات از تسلیم اظهارنامه مالیاتی خودداری می نمایند، در صورتی که سازمان به صورت سیستمی برای آنها **اظهارنامه برآوردی و برگ تشخیص سیستمی صادر نکرده باشد**، مکلف است با رعایت مقررات ماده (۹۷) و تبصره ماده (۱۰۰) **قانون اظهارنامه های مالیاتی برآوردی را بر اساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی کسب شده مودی** مطابق روش ها و معیارهایی که توسط سازمان تعیین شده یا می شود، ایجاد (تولید) و نسبت به صدور برگ تشخیص مالیات بر اساس آن اقدام و برگ تشخیص مالیات مذکور را جهت ابلاغ به واحد ذی ربط ارسال نماید.



تبصره ۱ ماده ۲۱۵ این نامه اجرایی ماده ۲۱۹

در صورت عدم امکان تولید اظهارنامه بر آوردی توسط حوزه کاری دریافت و پرداختی
اظهارنامه

پرونده به منظور تولید اظهارنامه بر آوردی
و صدور و ابلاغ برگ تشخیص

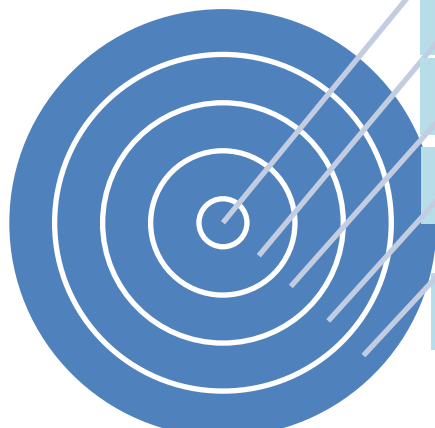
یا مطالبه مالیات

حداکثر ظرف مدت یک سال از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی

به حوزه کاری حسابرسی ارجاع خواهد شد. حکم این تبصره مانع از مطالبه و وصول مالیات این گونه مودیان در اجرای
مفاد ماده ۱۵۷ قانون نخواهد بود.



تبصره ۲ ماده ۲۱۵ این نامه اجرایی ماده ۲۱۹



— در صورتی که مودی ظرف مهلت مقرر قانونی

از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص

یا مطالبه مالیات

بر اساس اظهارنامه های برآوردی

نسبت به تسلیم اعتراض و اظهارنامه مالیاتی مطابق مقررات

اقدام ننماید

بر اساس قسمت اخیر ماده ۹۷ قانون،
برگ تشخیص مالیات مذکور از نظر درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه قطعی است.

حکم این تبصره در خصوص تسلیم اظهارنامه بعد از صدور و ابلاغ برگ تشخیص مالیات بر اساس اظهارنامه برآوردی در مواردی که برگ تشخیص مالیات در اجرای تبصره (۱) ماده (۲۰۳) و قسمت اخیر تبصره (۲) آن و ماده (۲۰۸) قانون ابلاغ شده است جاری نمی باشد.



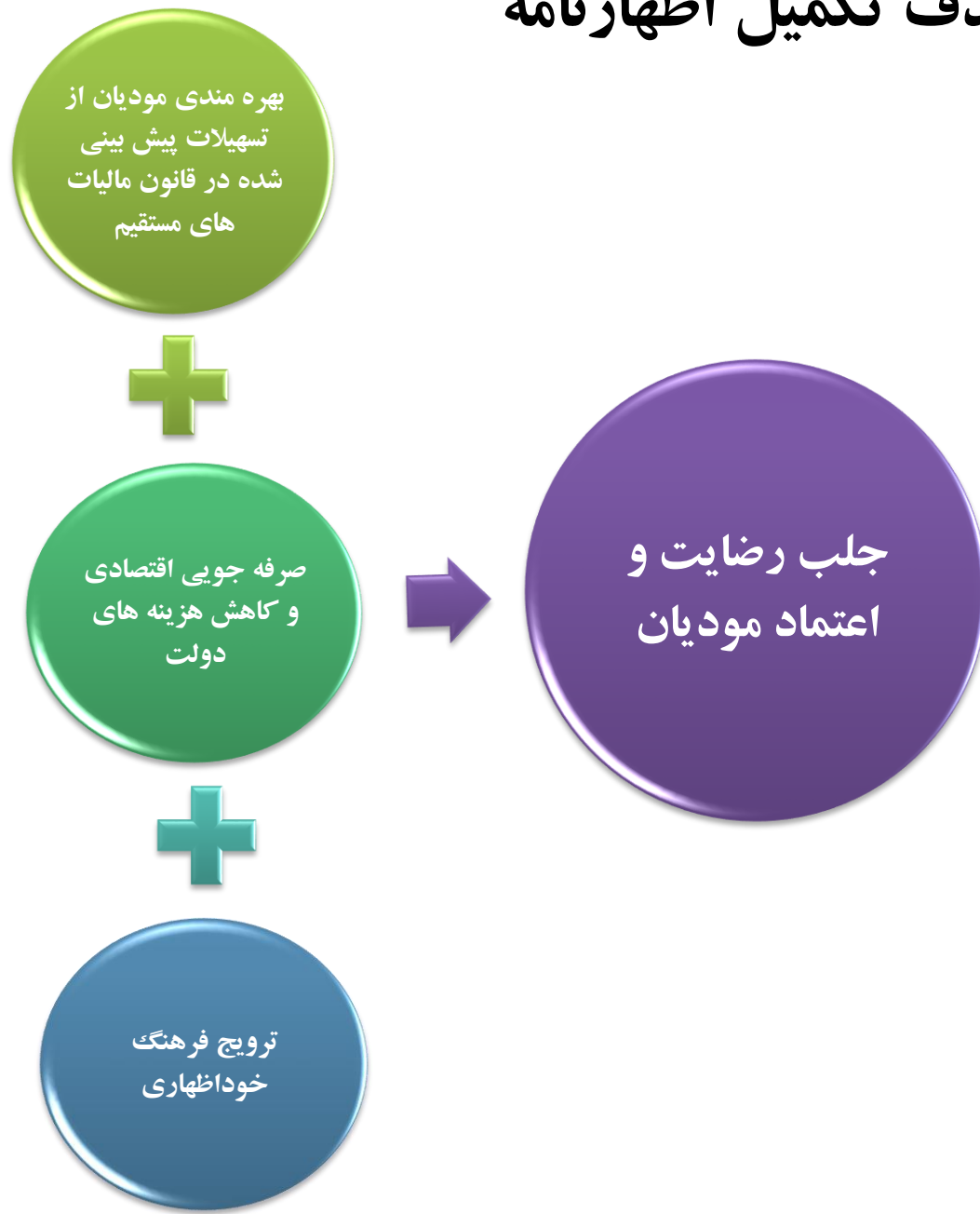
تبصره ۳ ماده ۲۱ آیین نامه ماده ۲۱۹

عدم الزام به تسلیم اظهارنامه در صورت عدم فعالیت برای پذیرش و بررسی اعتراض بابت اظهارنامه برآوردی

- تبصره ۳- در صورتی که اعتراض مودی به برگ تشخیص مالیات بر مبنای اظهارنامه برآوردی، به دلیل **عدم فعالیت** باشد، الزامی به تسلیم اظهارنامه برای پذیرش و بررسی اعتراض مودی در اجرای قسمت اخیر ماده (۹۷) قانون وجود ندارد.



اهداف تکمیل اظهارنامه





فرم اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی

آیین نامه
ماده ۹۵



اظهارنامه مالیاتی فرمی
است برای اظهار اطلاعات:





تعریف اظهارنامه

طبق ماده ۱ آئین نامه اجرائی تحریر دفاتر موضوع ماده ۹۵ ق.م.م :

اظهارنامه مالیاتی فرمی است به منظور اظهار درآمدها، هزینه‌ها، دارایی‌ها،

بدهی‌ها، سرمایه، معافیت‌ها، درآمد مشمول مالیات، مالیات، بخشودگی

مالیاتی و همچنین اطلاعات هویتی و مکانی حسب مورد که برای صاحبان

مشاغل و اشخاص حقوقی موضوع قانون مالیات‌های مستقیم، بر حسب نوع و حجم

فعالیت اشخاص مذکور مطابق نمونه‌هایی که توسط سازمان، تهیه و اعلام می‌شود.



Bahram.doustdar



@Bahramdoustdar

تعریف اظهارنامه مالیاتی

بند ت ماده ۱۳۲ ق م م .

اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی شامل ترازنامه و حساب سود و
زیان طبق نمونه ای است که توسط سازمان امور مالیاتی تهیه می
شود.



تعریف اظهارنامه

- تبصره ۴ – ماده ۲۱ – آیین نامه موضوع ماده ۲۱۹ ق.م.م

- اظهار نامه مطابق مقررات، اظهار نامه ای می باشد که **در خصوص اشخاص حقوقی حداقل شامل ترازنامه و حساب سود و زیان و برای صاحبان مشاغل** مطابق مقررات فصل سوم آیین نامه موضوع ماده ۹۵ قانون تنظیم و تکمیل شده باشد.
- عدم ارائه ترازنامه یا حساب سود و زیان یا صورت درآمد و هزینه یا خلاصه درآمد و هزینه همراه اظهارنامه مالیاتی و یا ابراز مبلغ صفر برای کل مبالغ هر یک از صورت های مالی مذکور یا صورت های فوق حسب مورد به منزله تسلیم "اظهار نامه مالیاتی مطابق مقررات قانونی" مربوط تلقی نمی گردد.



ماده ۲۲

حوزه کاری دریافت و پردازش اظهارنامه در اجرای ق.پ. موظف به انجام تکالیف زیر است:

الف- رسیدگی به تخلفات تکالیف مربوط به ق.پ:

۱. ثبت تخلفات دریافتی اعم از سیستمی و فیزیکی (از جمله گزارش های فرار مالیاتی واصله در سامانه گزارش های مردمی فرار مالیاتی (سوت زنی) در خصوص عدم استفاده از دستگاه کارتخوان بانکی)؛
۲. بررسی تخلفات دریافتی توسط سرپرست از حیث تکراری نبودن، مربوط بودن و ثبت در سامانه یکپارچه مالیاتی و ارجاع تخلف به کارمند؛
۳. بررسی تخلفات توسط کارمند، ارسال نتیجه به سرپرست و تأیید / رد توسط سرپرست؛
۴. در صورت تأیید تخلف توسط سرپرست حسب موضوع تخلف، ادامه فرآیند در حوزه کاری ذی ربط صورت می پذیرد؛



ماده ۲۲

ب- رسیدگی به تخلفات موضوع ماده (۹) ق.پ:

۱. اعلام مراتب تخلف به صورت موردی یا تجمیعی به مودی از طریق کارپوشه;

۲. مودی مکلف است حداکثر ظرف ۱۰ روز از تاریخ درج تخلف در کارپوشه اختصاصی وی، واکنش خود را نسبت به موضوع در سامانه مودیان ثبت نماید;

۳. بررسی عکس العمل مودی توسط کارمند نسبت به تخلف مندرج در کارپوشه وی حسب مورد با رعایت مواعد قانونی:

۳-۱ در صورت پذیرش دلایل مودی مبنی بر عدم بروز تخلف یا احراز عدم تخلف قبل از تشکیل جلسه هیأت حل اختلاف موضوع ماده (۹) ق.پ. توسط سرپرست، موضوع از این حیث مختومه است و در کارپوشه مودی ثبت می شود;



ماده ۲۲

۳-۲ در صورتی که تخلف اعلامی توسط مودی پذیرفته و اصلاح شود و پرونده حسب مقررات ماده (۱۴) ق.م.ا.ا. و تبصره (۱) ماده (۱۹) ق.پ. به حسابرسی ارجاع نشده باشد، جریمه موضوع ماده (۲۲) ق.پ. با رعایت مهلت ماده (۱۵۷) قانون توسط این حوزه کاری مطالبه می شود.

۳-۳ در صورت عدم پذیرش تخلف توسط مودی و امتناع از ثبت یا اصلاح موارد تخلف و همچنین عدم تأیید ثبت و اصلاح تخلف توسط سرپرست، پرونده به حوزه کاری اعتراضات و شکایات ارسال می شود.

۳-۴ در صورت عدم تأیید تخلف توسط هیأت حل اختلاف مالیاتی، مراتب به صورت سیستمی در کارپوشه مودی درج و توسط همین حوزه کاری مختومه می شود.

۳-۵ در صورت تأیید تخلف و عدم قبول اصلاحات مودی توسط هیأت حل اختلاف مالیاتی، رأی هیأت به کارپوشه مودی ارسال می گردد و پرونده برای رسیدگی به طور سیستمی به حوزه حسابرسی ارسال می شود.



ماده ۲۲

ج- دریافت و ثبت درخواست های خارج از سامانه مودیان در رابطه با استرداد، افزایش حد مجاز و یا ثبت بروز حادثه یا نقص فنی، ثبت تعطیلی یا انحلال

۱. ثبت درخواست ها که از سایر طرق اعلامی توسط سازمان به سازمان واصل شده است;

۲. مشاهده درخواست های واصله به کارتابل اداره امور مالیاتی توسط سرپرست و در صورت تأیید، ارسال درخواست به کارمند;

۳. بررسی درخواست توسط کارمند، ارسال نتیجه به سرپرست و تأیید / رد توسط سرپرست;

۴. اعلام نتیجه به مودی از طرق مربوطه و درج در کارپوشه مودی و اداره امور مالیاتی;



ماده ۲۲

د- رسیدگی به اختلافات بین اطلاعات مندرج در اظهارنامه‌ها و کارپوشه مودیان

۱. دریافت و ثبت درخواست مودیان از طرق مختلف در خصوص عدم مطابقت اطلاعات درج شده در کارپوشه با اظهارنامه هر مودی؛

۲. مشاهده و بررسی درخواست های واصله به اداره امور مالیاتی توسط سرپرست و در صورت تأیید، ارسال درخواست به کارمند؛

۳. بررسی درخواست توسط کارمند، ارسال نتیجه به سرپرست و تأیید / رد توسط سرپرست؛

۴. در صورت احراز اختلاف، اعلام مراتب به صورت سیستمی به مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان؛

۵. اعلام نتیجه به مودی.



ماده ۲۳

وظیفه بررسی انطباق اطلاعات مودیان با سامانه مودیان در اجرای ماده ۱۹ ق.پ و تبصره (۱) آن، حسابرسی، تشخیص مأخذ یا درآمد مشمول مالیات و تعیین مالیات موضوع قانون و ق.م.ا. با سازمان است و حسب مورد به حوزه کاری دریافت و پردازش اظهارنامه یا حوزه کاری حسابرسی محول می شود. مسئول حوزه کاری حسابرسی از بین معاون مدیرکل یا مدیر یا حسابرسان کل مالیاتی یا روسای گروه حسابرسی مالیاتی انتخاب می شود.



ماده ۲۲

هـ- اجرای تبصره (۱) ماده (۱۹) ق.پ.

۱. دریافت فهرست مودیانی که توسط مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان در اجرای تبصره (۱) ماده (۱۹) ق.پ. با رعایت تبصره ماده (۱۴) ق.م.ا. به صورت سالیانه به عنوان نمونه انتخاب شده اند و اعلام مراتب به حوزه کاری حسابرسی؛
۲. اعلام مراتب به مودیان منتخب.



عدم ارائه ترازنامه یا حساب سود و زیان یا صورت درآمد و هزینه یا خلاصه درآمد و هزینه همراه اظهارنامه مالیاتی و یا ابراز مبلغ صفر برای کل مبالغ هر یک از صورت های مالی مذکور یا صورت های فوق حسب مورد به منزله تسلیم " اظهارنامه مالیاتی مطابق مقررات قانونی " مربوط تلقی نمی گردد.

برگ قطعی مالیات

ماده ۲۴

بر اساس ماده (۹۷) قانون، تبصره (۱) ماده (۱۹) ق.پ. و تبصره ماده (۱۴) ق.م.ا. سازمان می تواند حسب مورد و مطابق با قوانین و مقررات، بر اساس شاخص ها و معیارهایی که تعیین می نماید، یا به طور نمونه و یا به صورت تصادفی (به قید قرعه)، نسبت به انتخاب مودیان مالیاتی برای حسابرسی منابع مختلف مالیاتی اقدام نماید. در صورت عدم انتخاب مودی یا اظهارنامه مالیاتی برای حسابرسی، اظهارنامه مالیاتی تسلیمی در موعد مقرر که برای حسابرسی انتخاب نشده است، قطعی خواهد بود.

ماده ۲۴

تبصره ۱- ادارات امور مالیاتی در مورد هر یک از مودیان غیرفعال به شرح ذیل، مادامی که به صورت سیستمی یا غیرسیستمی اطلاعات یا دلایلی مبنی بر فعالیت آنها به دست نیآورده باشند، الزامی به حسابرسی نخواهند داشت:

۱. مودیانی که اساساً عدم فعالیت خود را از طریق کارپوشه و یا سایر طرق اعلام و یا به همین مقصود شناسه اقتصادی خود را غیرفعال نموده و از تسلیم اظهارنامه مالیاتی نیز خودداری کرده اند.

۲. مودیانی که به دلیل عدم فعالیت از ارائه ترازنامه یا حساب سود و زیان یا صورت درآمد و هزینه یا خلاصه درآمد و هزینه همراه اظهارنامه مالیاتی خودداری نموده اند.

۳. مودیانی که به دلیل عدم فعالیت برای کل مبالغ هر یک از صورت های مالی مذکور عدد صفر ابراز نموده اند.

در صورت به دست آمدن اطلاعات و مستندات احراز فعالیت مالیات و جرائم متعلقه با رعایت مقررات قانون قابل مطالبه خواهد بود.



قانون پایانه های فروشگاهی



ماده ۲۴

تبصره ۲: در موضوع اشخاص انتخاب شده جهت امر حسابرسی (موضوع تبصره ماده (۱۴) ق.م.ا. و تبصره (۱) ماده (۱۹) ق.پ) مجموع اشخاص حقوقی انتخاب شده نباید از ۱٪ یا ۲,۵٪ مجموع اشخاص حقوقی ثبت شده فزونی یابد. حکم مذکور نافی امکان رسیدگی سازمان به میزان درصدهای ذکر شده در تبصره های فوق الذکر نخواهد بود..



ماده ۲۷

هرگاه پس از قطعی شدن اظهارنامه مالیاتی یا بعد از رسیدگی و صدور و ابلاغ برگ مطالبه یا تشخیص مالیات، معلوم شود مودی درآمد یا فعالیت انتفاعی کتمان شده ای داشته و مالیات متعلق به آن نیز مطالبه نشده باشد فقط مالیات آن درآمدها یا فعالیت، با رعایت قانون و ق.م.ا. و مقررات این آیین نامه مطالبه خواهد شد.



اصلی (ماده ۱۱۰ ق.م.م)

جایگزین (ماده ۱۱۰ ق.م.م)

اصلاحی (تبصره ماده ۲۲۶ ق.م.م)

انواع اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی



ثبت نام مؤدی

تنها مودیان مالیاتی می توانند نسبت به ارسال اظهارنامه اقدام نمایند که مراحل ثبت نام آنها به مرحله ۴ (تأیید نهایی) و استفاده از خدمات الکترونیکی در سامانه ثبت نام کد اقتصادی رسیده باشد.



ماده ۱۵۵

تعریف سال مالیاتی

ماده ۱۵۵ -

سال مالیاتی عبارت است:

از یک سال شمسی که از اول فروردین ماه هر سال شروع و به آخر اسفند ماه

همان سال ختم می شود لکن در مورد اشخاص حقوقی مشمول مالیات که سال مالی آنها به موجب اساسنامه با سال مالیاتی تطبیق نمی کند درآمد سال مالی آنها به جای سال مالیاتی مبنای تشخیص مالیات قرار می گیرد و موعد تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان و سر رسید پرداخت مالیات آنها چهار ماه شمسی پس از سال مالی می باشد.

قانون تجارت: ماده ۸ اصلاحی : طرح اساسنامه **تعیین آغاز و پایان سال مالی شرکت** و موعد تنظیم ترازنامه و حساب سود و زیان و تسلیم آن به بازرسان و به مجمع عمومی سالانه و تغییر سال مالی شرکت نیز از اختیارات مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام است



الزام قانونی تسلیم اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی

ماده ۱۱۰ قانون مالیات
های مستقیم

اشخاص حقوقی مکلف اند
اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و
زیان متکی به دفاتر و اسناد و
مدارک خود را حداکثر تا چهار
ماه پس از سال مالی تسلیم نمایند

اشخاص حقوقی نسبت به
درآمدهایی که طبق مقررات این
قانون نحوه دیگری برای تشخیص
آن مقرر شده است مکلف به تسلیم
اظهارنامه مالیاتی جداگانه که در
فصل‌های مربوط پیش‌بینی شده
است نیستند.





تکالیف اشخاص حقوقی در خصوص تسلیم اظهارنامه

ماده ۱۱۰

اشخاص حقوقی مکلف اند اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان متکی به دفاتر و اسناد و مدارک خود را حداکثر تا چهارماه پس از سال مالیاتی همراه با فهرست هویت شرکا و سهامداران و حسب مورد میزان سهم الشرکه یا تعداد سهام و نشانی هر یک از آنها را به اداره امور مالیاتی که محل فعالیت اصلی شخص حقوقی در آن واقع است تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند. پس از تسلیم اولین فهرست مزبور، تسلیم فهرست تغییرات در سنوات بعد کافی خواهد بود. محل تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات اشخاص حقوقی خارجی و مؤسسات مقیم خارج از ایران که در ایران دارای اقامتگاه یا نمایندگی نمی باشند تهران است.

حکم این ماده در مورد کارخانه داران و اشخاص حقوقی در دوران معافیت نیز جاری خواهد بود.

تبصره - اشخاص حقوقی نسبت به درآمدهایی که طبق مقررات این قانون نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده است مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی جداگانه که در فصل های مربوط پیش بینی شده است نیستند.

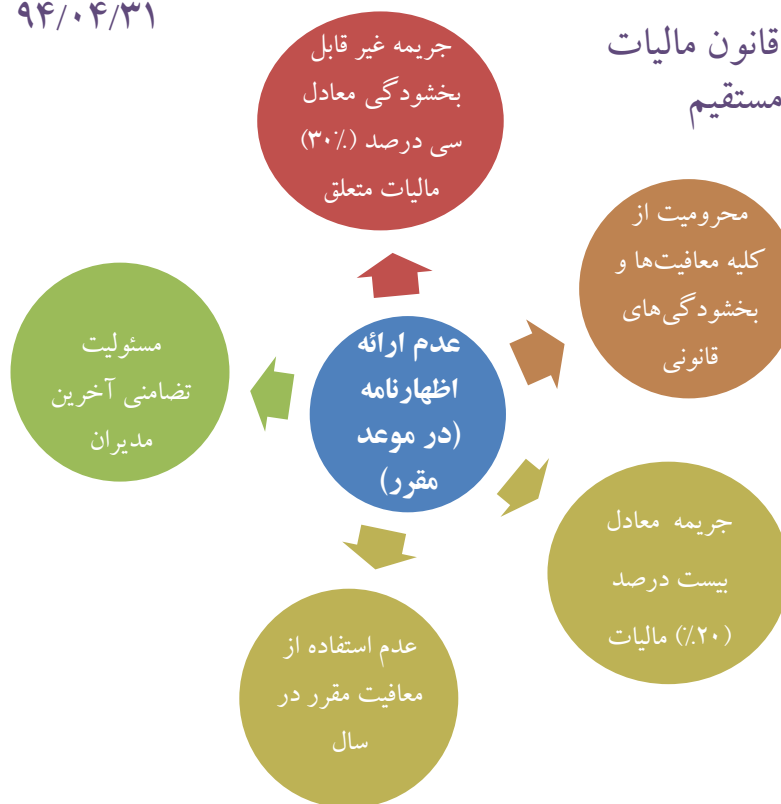


جرائم

ماده ۱۹۲ قانون مالیات
های مستقیم اصلاحیه
۹۴/۰۴/۳۱

ماده ۲۰۱ قانون مالیات
های مستقیم

مواد ۱۱۴ و ۱۱۸ قانون
مالیاتهای مستقیم



ماده ۱۹۳ قانون
مالیات های مستقیم

تبصره ماده ۱۹۳ و بند
ت ماده ۱۳۲ قانون
مالیات های مستقیم





جرائم

ماده ۱۹۲ قانون مالیات
های مستقیم اصلاحیه
۹۴/۰۴/۳۱

جریمه غیر قابل
بخشودگی معادل
سی درصد (۳۰٪)
مالیات متعلق



ارائه اظهارنامه
خلاف واقع

ماده ۲۰۱ قانون مالیات
های مستقیم

محرومیت از
معافیت‌ها و
بخشودگی‌های
قانونی

یک درصد سرمایه
پرداخت شده در
تاریخ انحلال





وظایف و تکالیف مؤدیان مالیاتی در خصوص اظهارنامه اشخاص حقوقی

ماده ۱۶۹ و تبصره های آن و
دستورالعمل اجرایی مرتبط با
این ماده

ماده ۱۱۰ قانون
مالیات های
مستقیم

ثبت نام و دریافت شماره
اقتصادی

تکمیل و ارسال اظهارنامه



وظایف و تکالیف سازمان/مأمور مالیاتی در خصوص اظهاریات اشخاص حقوقی





اگر شرکت ماده ۲ ایی بود

دستور العمل ۵۰۶/۱۴۰۰/۲۰۰ در تاریخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۱

تعیین اداره امور مالیاتی ذی صلاح در چارچوب بند (۴) ماده (۴۲) و ماده (۴۵) آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات- های مستقیم و حکم جزء (۲) بند (د) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور

• الف) اشخاص موضوع ماده (۲) قانون مالیات های مستقیم

- اداره امور مالیاتی ذی صلاح برای رسیدگی به چگونگی رعایت مقررات ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی ۳۱/۰۴/۳۹۴ و ماده (۱۶۹) مکرر قانون مزبور اصلاحی مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷، اطلاعیه های واصله در خصوص فعالیت های موضوع تبصره (۲) ماده (۲) قانون مزبور و نیز وصول مالیات حقوق و دریافت فهرست تمامی حقوق بگیران آنها از جمله شاغلین دفاتر، شعب و واحدهای سازمانی وابسته غیر مستقل اشخاص مذکور،
- **اداره امور مالیاتی محل استقرار ستاد مرکزی اشخاص مذکور می باشد**
- و اداره امور مالیاتی ذی صلاح برای واحدهای سازمانی و شعب مستقل اشخاص حقوقی مذکور که دارای ذی حساب مستقل می باشند،
- **اداره کل امور مالیاتی محل استقرار واحدها و شعب مستقل خواهد بود.**



اگر شرکت ماده ۲ ای بود

دستورالعمل ۵۰۶/۱۴۰۰/۲۰۰ در تاریخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۱

تعیین اداره امور مالیاتی ذی صلاح در چارچوب بند (۴) ماده (۴۲) و ماده (۴۵) آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم و حکم جزء (۲) بند (د) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور

• (ب) سایر اشخاص حقوقی:

• اداره امور مالیاتی ذی صلاح برای رسیدگی به عملکرد تمامی نهادهای عمومی غیردولتی (به استثنای نهادهای عمومی مشمول ماده (۲) قانون مالیات‌های مستقیم) موضوع قانون فهرست نهادها و موسسات عمومی غیر دولتی مصوب ۱۳۷۳/۰۴/۱۹ و اشخاص اضافه شده به این فهرست و شرکت‌ها و موسسات وابسته به آنها، شرکت‌ها و موسسات خصوصی، دولتی و دفاتر، شعب و واحدهای سازمانی وابستگی آنها به شرح زیر تعیین می‌شود:

• **اشخاص حقوقی غیر تولیدی و غیر معدنی، اداره امور مالیاتی محل استقرار اقامتگاه قانونی مندرج در اسانامه آنها**

• اشخاص حقوقی تولیدی، معدنی و خدماتی که دارای یک واحد تولیدی، معدنی و یا ارائه خدمت می‌باشند، اداره امور مالیاتی محل استقرار و واحدهای تولیدی، معدن و یا محل ارائه خدمت آنها.

• اشخاص حقوقی تولیدی، معدنی و خدماتی که دارای واحدهای تولیدی، معدنی و خدماتی متعدد در نقاط مختلف کشور می‌باشند، اداره امور مالیاتی محل استقرار بزرگترین واحد تولیدی، معدنی و یا ارائه خدمت از لحاظ حجم تولید یا فعالیت انجام شده، تعداد پرسنل، ماشین آلات و تجهیزات منصوبه آنها.

• اشخاص حقوقی پیمانکار که در نقاط مختلف کشور دارای پروژه‌های عمرانی می‌باشند، اداره امور مالیاتی محل استقرار اقامتگاه قانونی مندرج در اسانامه آنها.

• اداره امور مالیات ذی صلاح برای رسیدگی به تمامی منابع مالیاتی قانون مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده و همچنین رسیدگی به چگونگی رعایت مقررات ماده (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و ماده (۱۶۹) مکرر قانون مزبور اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و نیز وصول مالیات حقوق و دریافت فهرست تمامی حقوق بگیران اشخاص موضوع بند (ب) این دستورالعمل و شعب و واحدهای سازمانی وابسته آنها، همان اداره امور مالیاتی ذی صلاح برای رسیدگی به عملکرد آنها می باشد.

• چنانچه سایر ادارات امور مالیاتی هرگونه اطلاعیه مرتبط با فعالیت اقتصادی یا فهرست حقوق بگیران مودیان مذکور را در اختیار داشته باشند، موظفند مراتب را به اداره امور مالیاتی ذی صلاح ارسال نموده و از حسابرسی، مطالبه یا اقدامات اجرایی به طور مجزا خودداری نمایند. همچنین در صورتی که قبل از تاریخ لازم الاجرا شدن این دستورالعمل، از سایر ادارات امور مالیاتی حسب مورد به محاسبه و مطالبه مالیات از این قبیل مودیان اقدام نموده باشند، ضرورت دارد حداکثر ظرف مدت سه ماه از تاریخ ابلاغ این دستورالعمل اقدام لازم به منظور قطعی سازی پرونده های رسیدگی شده را معمول داشته و سوابق را حسب مورد به منظور ادامه فرآیندهای مالیاتی به اداره کل امور مالیاتی ذی صلاح ارسال نمایند.



- پرداخت مالیات موضوع تبصره (۹) ماده (۵۳) قانون مالیاتهای مستقیم و همچنین آن بخش از نقل و انتقال موضوع ماده (۵۹) قانون مذکور و صدور گواهی موضوع ماده (۱۸۷) قانون مزبور که در حال حاضر مشمول برون‌سپاری از طریق دفاتر اسناد رسمی نشده‌اند، بایستی در ادارات امور مالیاتی محل وقوع ملک انجام شود.

- فرایند رفع اختلاف مالیاتی موضوع تبصره (۱) ماده (۱۸۷) قانون مزبور در همان اداره کل امور مالیاتی صادرکننده گواهی ماده (۱۸۷) قانون انجام خواهد شد.

- مالیات‌های پرداخت شده موضوع تبصره (۹) ماده (۵۳) و ماده (۵۹) قانون مالیاتهای مستقیم، که از طریق سامانه‌های زیربپ انجام می‌شود، بایستی حسب مورد پرونده های مالیاتی موجر و مستاجر و انتقال دهنده ملک درج شود.

- در اجرای این بند چنانچه مالیات نقل و انتقال عرصه و اعیان و حسب مورد حق واگذاری محل موضوع ماده (۵۹) قانون در مورد املاکی که قبل از تنظیم سند رسمی از دفاتر قانونی مودی خارج شده‌اند مالیات متعل، توسط اداره امور مالیاتی ذیصلاح مطالبه و وصول شده باشد، در زمان صدور گواهی، اداره امور مالیاتی محل استقرار ملک موظف به محاسبه مالیات نقل و انتقال عرصه و اعیان وصول مابه تفاوت مالیات متعلق و مالیات وصول شده قبلی و صدور گواهی موضوع ماده (۱۸۷) قانون مالیاتهای مستقیم می‌باشد.



انواع اظهارنامه عملکرد





انواع اظهارنامه عملکرد - اصلاحی

ماده ۲۲۶ - خارج از مهلت مقرر

■ اظهارنامه
اصلاحی

عدم تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر از طرف مودیانی که مکلف به تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان هستند موجب عدم رسیدگی به ترازنامه و حساب سود و زیان آنها که در موعد مقرر قانونی تسلیم شده است در مهلت مذکور در ماده (۱۵۶) این قانون نخواهد بود. در غیر این صورت، درآمد مذکور در ترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی قطعی خواهد بود.

تبصره - به مودیان مالیاتی اجازه داده می شود در صورتی که به نحوی از انحاء **در اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی از نظر محاسبه اشتباهی شده** باشد، با ارائه مدارک لازم ظرف **یک ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه** نسبت به رفع اشتباه اقدام و اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان اصلاحی را حسب مورد تسلیم نماید و در هر حال تاریخ تسلیم اظهارنامه مودی تاریخ تسلیم اظهارنامه اول می باشد.



انواع اظهارنامه عملکرد - اصلاحی - بخشنامه - ۱۲۳۱۹/۲۰۰ مورخ ۹۲

- به منظور وحدت رویه اجرائی مقرر می گردد:

- ۱- با توجه به صراحت تبصره مذکور مبنی بر تسلیم اظهارنامه اصلاحی از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه به مدت یک ماه، هر گونه اظهارنامه تسلیمی قبل از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه به عنوان اظهارنامه اصلی تلقی و آخرین اظهارنامه تسلیمی در موعد مقرر که با رعایت مقررات تسلیم شده باشد به عنوان اظهارنامه اصلی ملاک رسیدگی خواهد بود.

- ۲- چنانچه مؤدی پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه نسبت به تسلیم اظهارنامه اصلاحی در مهلت مقرر قانونی اقدام نموده باشد، در صورتی که مغایرت ارقام اظهارنامه اصلاحی مذکور در مقایسه با آخرین اظهارنامه تسلیمی در مهلت مقرر، ناشی از نتیجه ثبت سند حسابداری اصلاحی یا رویداد مالی پس از تسلیم اظهارنامه اصلی در دفاتر قانونی مؤدی نباشد، به عنوان اظهارنامه اصلاحی موضوع تبصره ماده ۲۲۶ قانون مذکور قابل قبول خواهد بود.



انواع تسلیم اظهارنامه

- **ماده ۱۷۷ مودیان مالیاتی** می توانند اظهارنامه های موضوع این قانون را که حسب مورد **مکلف به تسلیم آن هستند به تفکیک با اخذ رسید به اداره امور مالیاتی محل سکونت تسلیم نمایند.** در این صورت اداره امور مالیاتی مذکور باید مراتب را در پرونده مودی منعکس نموده و اظهارنامه تسلیمی را ظرف سه روز برای اقدام به اداره امور مالیاتی ذیربط ارسال دارد. تسلیم اظهارنامه به اداره امور مالیاتی محل سکونت از لحاظ آثار مترتب در حکم تسلیم آن به اداره امور مالیاتی مربوط خواهد بود. حکم این ماده شامل مواردی نیز که مودی اظهارنامه خود را اشتباها به اداره امور مالیاتی دیگری در شهرستان مربوط تسلیم نماید خواهد بود.



ماده ۱۷۷- آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه

ماده ۱۷۷ تبصره ۱

هرگاه **آخرین روز مهلت** یا موعد مقرر برای تسلیم اظهارنامه یا سایر اوراقی که مودی مالیاتی به موجب مقررات مکلف به تسلیم آن می باشد، **مصادف با تعطیل یا تعطیلات رسمی یا عمومی گردد اولین روز بعد از تعطیل یا تعطیلات مزبور** برحسب مورد جزء مهلت یا موعد مقرر جهت تسلیم اظهارنامه یا اوراق مذکور محسوب خواهد شد.

•



انواع تسلیم اظهارنامه

- **ماده ۱۷۸:** در مواردی که اظهارنامه مالیاتی یا سایر اوراقی که مؤدی مالیاتی به موجب مقررات مکلف به تسلیم آن می‌باشد به وسیله اداره پست واصل می‌گردد، تاریخ تسلیم به اداره پست در صورت احراز، تاریخ تسلیم به مراجع مربوط تلقی خواهد شد.
- **ماده ۴ آیین نامه اجرایی ماده ۹۵:** مودیان موضوع این آیین نامه مکلفند اظهارنامه مالیاتی خود را برای هر سال مالیاتی (بصورت انفرادی یا مشارکت) در موعد مقرر قانونی بصورت الکترونیکی از طریق درگاه‌های الکترونیکی سازمان تسلیم نمایند. سازمان می‌تواند در مواردی که مقتضی بداند تسلیم اظهارنامه غیر الکترونیکی را بپذیرد.
- تبصره: تسلیم اظهارنامه در اجرای ماده ۱۷۸ قانون مورد پذیرش می‌باشد



ماده ۱۹۲ – جریمه غیر قابل بخشش عدم تسلیم اظهارنامه

- در کلیه مواردی که مودی یا نماینده او که به موجب مقررات این قانون از بابت پرداخت مالیات مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی است چنانچه نسبت به تسلیم آن در موعد مقرر اقدام نکند، مشمول
- **جریمه غیر قابل بخشودگی معادل سی درصد (۳۰٪) مالیات متعلق برای اشخاص حقوقی**
- **و صاحبان مشاغل موضوع این قانون**
- **و ده درصد (۱۰٪) مالیات متعلق برای سایر مودیان می باشد.**
- **حکم این ماده در مورد درآمدهای کتمان شده در اظهارنامه های تسلیمی و یا هزینه های غیر واقعی نیز جاری است.**
- **تبصره – سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است تکالیف و وظایف مودیان مالیاتی در مورد نحوه تنظیم و مواعد زمانی تسلیم اظهارنامه مالیاتی را از طریق رسانه ملی، روزنامه های کثیرالانتشار و سایر وسایل ارتباط جمعی به اطلاع عموم برساند.**



بررسی شرایط احراز برای اعمال نرخ صفر یا مشوق یا معافیت - تبصره ۱ ماده ۱۴۶ مکرر

- ماده ۱۴۶ مکرر - معافیت‌های مذکور در مواد (۱۳۳)، (۱۳۴)، (۱۳۹) «به استثنای بندهای (الف)، (ب) و (ز) آن»، (۱۴۲)، (۱۴۳) و تبصره (۱) ذیل ماده (۱۴۳ مکرر) به **عنوان مالیات به نرخ صفر منظور** می‌شود.
- تبصره ۱ - **ارائه اظهارنامه مالیاتی،**
- **دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده (۹۵) این قانون**
- **در موعد مقرر** به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌نماید به جز مورد بند (ح) ماده (۱۳۹) این قانون که مطابق ماده (۸۵) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) مصوب ۰۴/۱۲/۱۳۹۳ عمل می‌شود **شرط برخورداری از نرخ صفر و هر گونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین می‌باشد و در صورت عدم ارائه اظهارنامه، دفاتر و یا اسناد و مدارک** مذکور، مؤدی مطابق احکام و ضوابط این قانون **مشمول مالیات، جریمه و مجازات مقرر** در این قانون می‌شود.
- حکم این تبصره در خصوص مشمولان مواد (۱۴۴) و (۱۴۵) و بندهای (الف)، (ب) و (ز) ماده (۱۳۹) این قانون جاری نمی‌باشد. اجرای حکم این تبصره در خصوص اشخاص حقیقی مشمول ماده (۸۱) این قانون به صورت تدریجی و متناسب با ایجاد ظرفیت‌های اجرایی، اداری و حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود.
-



رفع ابهام در خصوص شروط مقرر

تبصره یک ماده ۱۴۶ مکرر
بخشنامه ۲۰۰/۹۸/۲۴ مورخ
۹۸/۰۳/۲۱

در این تبصره) شرط برخورداری از نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین می باشد. در این ارتباط با رعایت موارد استثنا شده، در هریک از موارد زیر (عدم انجام تکالیف) توسط صاحبان مشاغل موضوع ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم حسب مورد و اشخاص حقوقی، امکان برخورداری از نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین فراهم نخواهد بود:

4-1- مودی نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی اقدام ننماید.

4-2- مودی (صاحبان مشاغل گروه اول ماده 95 و اشخاص حقوقی) نسبت به ارائه دفاتر قانونی حسب درخواست اداره امور مالیاتی اقدام ننمایند و یا دفاتر ارائه شده کلاً به صورت سفید و نانویس ارائه شده باشد. (طبق جزء 12 بند الف ماده 6 آیین نامه اجرایی موضوع ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم، ارائه دفاتر سفید و نانویس در حکم عدم ارائه دفاتر محسوب می شود).

4-3- صاحبان مشاغل موضوع ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم و اشخاص حقوقی نسبت به ارائه اسناد و مدارک حسب درخواست اداره امور مالیاتی اقدام ننمایند.

عدم ارائه بخشی از اسناد و مدارک (اعم از اسناد درآمدی یا هزینه ای) موجب محرومیت از نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین، در اجرای این تبصره درخصوص درآمدهای ابرازی، در اظهارنامه مالیاتی نخواهد



شروط مقرر - رفع ابهام در خصوص تبصره یک ماده ۱۴۶ مکرر — **بخشنامه ۲۴/۹۸/۲۰۰ مورخ ۹۸**

- **عدم ارائه بخشی از اسناد و مدارک (اعم از اسناد درآمدی یا هزینه ای)**
- **موجب محرومیت از نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین در اجرای این تبصره درخصوص درآمدهای ابرازی در اظهارنامه مالیاتی نخواهد بود.**
- **همچنین در مورد صاحبان مشاغل نیز عدم ارائه بخشی از اسناد و مدارک**
- **موجب محرومیت از معافیت موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات های مستقیم در اجرای تبصره ۱ ماده ۱۴۶ مکرر قانون فوق نخواهد شد.**



Bahram.doustdar



@Bahramdoustdar

سوال ؟

موسسه خیریه گل سرخ که مشمول نرخ صفر مالیاتی است بخشی از اسناد و مدارک خود را در رسیدگی حسب درخواست اداره امور مالیاتی ارائه ننموده است آیا میتواند از مشوق مالیاتی خود جهت بهره بردن از نرخ صفر مالیاتی استفاده نماید؟



بررسی شرایط احراز برای اعمال نرخ صفر یا مشوق یا معافیت بند الف ماده ۱۳۲

• الف – منظور از مالیات با نرخ صفر روشی

• است که مودیان مشمول آن مکلف به تسلیم اظهارنامه، دفاتر قانونی، اسناد و مدارک حسابداری حسب مورد، برای درآمدهای خود به ترتیب مقرر در این قانون و در مواعد مشخص شده به سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشند و سازمان مذکور نیز مکلف به بررسی اظهارنامه و تعیین درآمد مشمول مالیات مودیان براساس مستندات، مدارک و اظهارنامه مذکور است و پس از تعیین درآمد مشمول مالیات مودیان، مالیات آنها با نرخ صفر محاسبه می‌شود.



بررسی شرایط احراز برای اعمال نرخ صفر یا مشوق یا معافیت

- ۱- تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر
- ۲- ارائه دفاتر قانونی در زمان درخواست حسابرسان مالیاتی
- ۳- ارائه اسناد و مدارک
- ۴- دریافت مجوز ها برای معافیت ها و مشوق ها و نرخ صفر هایی که نیاز به اخذ مجوز دارد مانند نرخ صفر موضوع ماده ۱۳۴ و ۱۳۹
- ۵- رفع تعهد ارزی برای برخورداری از نرخ صفر موضوع ماده ۱۴۱



ماده ۱۵۶

موعد رسیدگی اظهارنامه های تسلیم شده

- اداره امور مالیاتی مکلف است اظهارنامه مؤدیان مالیات بر درآمد را در مورد درآمد هر منبع که در موعد قانونی تسلیم شده است
- حداکثر ظرف یک سال از تاریخ انقضای مهلت مقرر برای تسلیم اظهارنامه رسیدگی نماید.
- در صورتی که ظرف مدت مذکور برگ تشخیص درآمد صادر ننماید
- و یا تا سه ماه پس از انقضای یک سال فوق الذکر برگ تشخیص درآمد مذکور را به مؤدی ابلاغ نکند اظهارنامه مؤدی قطعی تلقی می شود.



ماده ۱۵۷

موعد رسیدگی مودیانی که در موعد مقرر از تسلیم اظهارنامه منبع درآمد خودداری نموده‌اند

نسبت به مؤدیان مالیات بر درآمد که در موعد مقرر از تسلیم
اظهارنامه منبع درآمد خودداری نموده‌اند

یا اصولاً طبق مقررات این قانون مکلف به تسلیم اظهارنامه در سررسید پرداخت مالیات نیستند **مروار زمان مالیاتی پنج سال از تاریخ سررسید پرداخت مالیات می‌باشد** و پس از گذشتن پنج سال مذکور مالیات متعلق قابل مطالبه نخواهد بود، مگر اینکه ظرف این مدت درآمد مؤدی تعیین و برگ تشخیص مالیات صادر و حداکثر ظرف سه ماه پس از انقضای پنج سال مذکور برگ تشخیص صادره به مؤدی ابلاغ شود



نکات قانونی در خصوص تکمیل اظهارنامه

در صورت عدم ارائه اظهارنامه در موعد مقرر، یا در صورتیکه اصولاً طبق مقررات این قانون مکلف به تسلیم اظهارنامه در سررسید پرداخت مالیات نیستند مرور زمان مالیاتی پنج سال از تاریخ سررسید پرداخت مالیات (بر اساس سال مالی مودی) می‌باشد و پس از گذشتن پنج سال مذکور مالیات متعلق قابل مطالبه نخواهد بود

هرگاه پس از قطعی شدن اظهارنامه مالیاتی یا بعد از رسیدگی معلوم شود مودی درآمد یا فعالیت‌های انتفاعی کتمان شده‌ای داشته و مالیات متعلق به آن نیز مطالبه نشده باشد، فقط مالیات بردرآمد آن فعالیت‌ها بارعایت ماده مرور زمان مالیات ی پنج سال از تاریخ سررسید پرداخت مالیات (بر اساس سال مالی مودی) قابل مطالبه می‌باشد و پس از گذشتن پنج سال مذکور مالیات متعلق قابل مطالبه نخواهد بود



عدم تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر موجب عدم رسیدگی به ترازنامه و حساب سود و زیان آنها که در موعد مقرر قانونی تسلیم شده است طی یک سال از پایان سال مهلت ارائه اظهارنامه نخواهد بود. در غیر این صورت، درآمد مذکور در ترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی قطعی خواهد بود

مؤدیان مالیاتی اجازه دارند در صورتی که به نحوی از انحاء در اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی از نظر محاسبه اشتباهی شده باشد، با ارائه مدارک لازم ظرف یک ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه نسبت به رفع اشتباه اقدام و اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان اصلاحی را حسب مورد تسلیم نماید و در هر حال تاریخ تسلیم اظهارنامه مؤدی تاریخ تسلیم اظهارنامه اول می‌باشد



تخفیف در نرخ

ماده ۱۰۵

تبصره ۶- درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکت‌ها و اتحادیه‌های تعاونی متعارف و شرکت‌های تعاونی سهامی عام مشمول بیست و پنج درصد (۲۵٪) تخفیف از نرخ موضوع این ماده می‌باشد.

تبصره ۷- به ازای هر ده درصد (۱۰٪) افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته آنها، یک واحد درصد و حداکثر تا پنج واحد درصد از نرخ‌های مذکور کاسته می‌شود. شرط برخورداری از این تخفیف تسویه بدهی مالیاتی سال قبل و ارائه اظهارنامه مالیاتی مربوط به سال جاری در مهلت اعلام شده از سوی سازمان امور مالیاتی است (الحاقی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱).



Bahram.doustdar



@Bahramdoustdar

تبصره ۷ ماده ۱۰۵
ق.م.م

تخفیف در نرخ مالیات

$$\text{میزان افزایش ماخذ مشمول مالیات} = \frac{\text{درآمد مشمول مالیات سال جاری}}{\text{درآمد مشمول مالیات سال قبل}} \times 100 - 40\%$$



تخفیف در نرخ تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م

- بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۱۵۸ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۰۷ (رای شماره ۳۶-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۰۳ شورای عالی مالیاتی):

بخش اشخاص حقوقی :

۱- در مواردی که در تعیین مالیات اشخاص حقوقی تخفیف موضوع تبصره های (۶) و (۷) ماده ۱۰۵ قانون فوق توأمان قابل اعمال باشد، با توجه به سیاق عبارت تبصره (۷) فوق (نرخ های مذکور) می بایست ابتدا تخفیف نرخ تبصره (۶) و سپس تخفیف نرخ تبصره (۷) اعمال گردد.

۲- در مواردی که در تعیین مالیات اشخاص حقوقی می بایست تخفیف موضوع تبصره (۷) ماده ۱۰۵ و معافیت موضوع بند (ر) ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم اعمال شود، مقتضی است ابتدا تخفیف موضوع تبصره (۷) ماده ۱۰۵ و سپس معافیت موضوع بند (ر) ماده ۱۳۲ قانون مذکور اعمال گردد.

۳- در مواردی که اشخاص حقوقی در دوره سال مالی قبل کمتر از یک سال مالیاتی فعالیت داشته اند و یا سال مالی خود را تغییر داده باشند، اعمال مفاد تبصره (۷) ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم فارغ از مدت فعالیت در مورد این گونه مودیان نیز جاری می باشد.

۴- با توجه به مفاد ماده ۲۸۱ قانون مالیات های مستقیم، مشوق موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مذکور صرفاً در خصوص اشخاص حقوقی که سال مالی آنها از ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ و به بعد شروع می شود، قابل اعمال است.



تخفیف در نرخ تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م

- بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۱۵۸ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۰۷ (رای شماره ۳۶-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۰۳ شورای عالی مالیاتی):

بخش مقررات عمومی:

۱- عدم فعالیت در قسمتی از یک سال مالیاتی مودی تأثیری در محاسبات نداشته و درآمد ابرازی مشمول مالیات سال پایه و سال بعد از آن بدون توجه به مدت فعالیت طی هر سال در محاسبات لحاظ می گردد.

۲- منظور از تسویه در تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و تبصره ماده ۱۳۱ قانون فوق، صرفاً پرداخت بدهی مالیاتی قطعی شده سال قبل (سال پایه) بوده و این موضوع قابل تسری به بدهی های قطعی شده سال های قبل از سال پایه نمی باشد. بدیهی است در صورتی که مالیات تشخیصی سال قبل در مهلت مندرج در نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی به شرح فوق به قطعیت نرسیده باشد صرفاً می بایست مالیات اظهارنامه در مهلت مورد نظر پرداخت شده باشد.

۳- منظور از بدهی های مالیاتی مندرج در تبصره ماده ۱۳۱ و تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مذکور کلیه بدهی های قطعی شده سال قبل، اعم از اصل و جرایم متعلقه تصریح شده در قانون مالیات های مستقیم بوده و به سایر بدهی های مالیاتی مودی مربوط به سایر قوانین ارتباطی نخواهد داشت. [به موجب دادنامه شماره ۱۴۰۱۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۱۲۵۸ مورخ ۱۴۰۱/۰۷/۱۲ هیات عمومی دیوان عدالت اداری، جزء ۳ از بند (ج) مقررات عمومی، از تاریخ تصویب باطل شد.]

۴- با توجه به نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی در خصوص ابهامات اول و دوم، منظور از درآمد ابرازی مشمول مالیات، کلیه درآمدهای مشمول مالیات ابرازی مودی در سال پایه و سال بعد که به نرخ های مذکور در مواد ۱۰۵ و ۱۳۱ مشمول مالیات می باشند، خواهد بود.



تخفیف در نرخ تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م

- بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۱۵۸ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۰۷ (رای شماره ۳۶-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۰۳ شورای عالی مالیاتی):

بخش مقررات عمومی:

۵- در صورت احراز تخفیف برای هر مودی، این تخفیف قابل اعمال به کلیه درآمد مشمول مالیات تعیین شده برای مودی (به استثنای درآمد مشمول مالیات تعیین شده و به واسطه کتمان درآمد) می باشد، تخفیف مزبور قابل اعمال به درآمد مشمول مالیات تعیین شده به واسطه برگشت هزینه های واحد مالیاتی و همچنین اقلام موثر در افزایش درآمد مشمول مالیات از محل حساب تعدیل سنواتی نیز می باشد.

۶- با توجه به مفاد تبصره ۱ ماده ۱۴۶ قانون مالیات های مستقیم، نظر به اینکه شرط برخورداری از نرخ صفر و هر گونه معافیت یا مشوق مالیاتی، ارائه اظهار نامه، دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم در موعد مقرر است و از آنجایی که تخفیف موردنظر از مصادیق مشوق های مالیاتی می باشد، لذا در صورت عدم ارائه دفاتر و یا اسناد و مدارک حسب مورد بنا به درخواست اداره امور مالیاتی برای حسابرسی، موجب عدم برخورداری از تخفیف موصوف خواهد شد.

۷- در صورت عدم ابراز درآمد مشمول مالیات در سال پایه (ابراز صفر و یا زیان) تخفیف مورد نظر قابل اعمال نخواهد بود.



تخفیف در نرخ تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م

- بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۱۵۸ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۰۷ (رای شماره ۳۶-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۰۳ شورای عالی مالیاتی):

بخش مقررات عمومی:

۸- در صورتی که مودی به هر دلیلی در اظهارنامه مالیاتی تسلیمی علیرغم استحقاق برخورداری از این تخفیف نسبت به ابراز آن در اظهارنامه خود اقدام ننموده باشد، لکن در زمان حسابرسی مالیاتی و یا مراجع حل اختلاف مالیاتی احراز گردد مودی امکان برخورداری از تخفیف مورد نظر را دارا است، اداره امور مالیاتی ذیربط با هیأت های حل اختلاف مالیاتی می بایست نسبت به اعمال آن اقدام نمایند و در صورتی که مودی به واسطه ابراز، مالیات بیشتری را پرداخت نموده باشد اضافه پرداختی مورد نظر فارغ از مفاد تبصره ۲ ماده ۲۱۰ قانون مالیات های مستقیم با رعایت مقررات مربوطه قابل استرداد می باشد.

- رای شماره ۲-۲۰۱ مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۰۹ شورای عالی مالیاتی : برخورداری از تخفیف در نرخ های مالیاتی صدرالاشاره، علاوه بر سایر شروط قانونی، صرفاً ملازمه با تسویه بدهی مالیاتی بر درآمد (عملکرد) سال قبل (اعم از اصل مالیات و جرائم متعلق با منشأ بدهی مذکور) داشته و به سایر بدهی های مالیاتی اشخاص تسری ندارد.



معافیت افزایش سرمایه شرکتهای بورسی و فرابورسی

ماده ۱۴ قانون تامین مالی
تولید و زیرساختها

به منظور فراهم ساختن زمینه سرمایه گذاری عموم مردم در انواع طرح (پروژه) های تولیدی یا زیربنایی و طرحهای تملک داراییهای سرمایهای، ترویج فرهنگ سرمایه گذاری غیرمستقیم با هدف کاهش هزینه های تأمین مالی، موارد زیر مشمول مالیات به نرخ صفر می باشد:

بند ث - مالیات بر درآمد آن بخش از سود تقسیم نشده سال مالی قبل شرکتهای پذیرفته شده در بهابازار (بورس) و فرابورس که به حساب سرمایه شرکت انتقال یافته (موضوع ماده (۱۰۵) قانون مالیاتهای مستقیم) و تا ده ماه پس از تصویب افزایش سرمایه، در اداره ثبت شرکتهای ثبت شود. در صورتی که اشخاص بهره مند از مشوق مالیاتی موضوع این ماده اقدام به کاهش سرمایه کنند، مالیات متعلق در سال کاهش سرمایه مطالبه و وصول می شود.



کنترل های قبل از تسلیم





Bahram.doustdar



@Bahramdoustdar

گروه بندی جداول اظهارنامه مالیاتی

حسابداری
مالیاتی

حسابداری
مدیریت

حسابداری
مالی

امور بازرگانی
، سرمایه
گذاری و
کمک رسانی

امور ثبتی و
حقوقی

امور مالی و
اداری



گروه بندی جداول اظهار نامه مالیاتی

امور مالی و اداری

صفحه / جدول / بخش		شرح جدول	ردیف
۲	صفحه	مشخصات شخص حقوقی	۱
۳	صفحه	اطلاعات حسابهای بانکی	۲
الف	بخش	اطلاعات اختصاصی	۳
۲	جدول	تعداد کارکنان	۴



گروه بندی جداول اظهارنامه مالیاتی

امور ثبتی و حقوقی

صفحه / جدول / بخش		شرح جدول	ردیف
۱	جدول	اسامی اعضای هیأت مدیره و مدیر عامل	۱
۳	جدول	اطلاعات مجوز فعالیتهای اقتصادی	۲
۴	جدول	اطلاعات دفاتر قانونی	۳
۵	جدول	جزئیات پذیرش بورس	۴
۶	جدول	اطلاعات مالک و مالکین	۵
–	–	مشخصات تهیه کننده اظهارنامه	۶



گروه بندی جداول اظهارنامه مالیاتی

امور بازرگانی ، سرمایه گذاری و کمک رسانی

صفحه / جدول / بخش		شرح جدول	ردیف
۷	جدول	فهرست واردات و صادرات	۱
۲۲	جدول	کمکهای مالی پرداختی	۲
۲۳	جدول	اطلاعات سرمایه گذاری خارجی	۳
۲۴	جدول	ثبت جایزه دولتی ، موقوفه ، نذر	۴



گروه بندی جداول اظهارنامه مالیاتی

حسابداری مالی

صفحه / جدول / بخش		شرح جدول	ردیف
۸	جدول	موجودی کالا	۱
۱۴	جدول	صورت سود و زیان	۲
۱۵	جدول	گردش حساب سود و زیان انباشته	۳
۱۶	جدول	صورت وضعیت مالی	۴
۲۶	جدول	سرمایه	۵



گروه بندی جداول اظهار نامه مالیاتی

حسابداری مدیریت

صفحه / جدول / بخش		شرح جدول	ردیف
۹	جدول	اطلاعات فروش - داخلی و خارجی	۱
۱۰	جدول	درآمد ناخالص پیمانکاری / ارائه خدمات (داخلی و خارجی)	۲
۱۱	جدول	بهای تمام شده کالای فروش رفته	۳
۱۲	جدول	بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری / خدمات	۴



گروه بندی جداول اظهارنامه مالیاتی

حسابداری مالیاتی

ردیف	شرح جدول	صفحه / جدول / بخش
۱	درآمدهای اتفاقی	جدول ۱۳
۲	درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات (کسر از درآمد)	جدول ۱۷
۳	معافیتها و بخشودگیهای مالیاتی (کسر از مالیات)	جدول ۱۸
۴	مالیات های پرداختنی – اجتناب از پرداخت مضاعف	جدول ۱۹
۵	مالیات پرداختی در سایر کشورها	جدول ۲۰
۶	درآمدهایی که مالیات آنها مقطوع است	جدول ۲۱



گروه بندی جداول اظهارنامه مالیاتی

حسابداری مالیاتی

صفحه / جدول / بخش		شرح جدول	ردیف
۲۵	جدول	استهلاک زیان سنواتی	۷
۲۷	جدول	پرداختی این اظهارنامه	۸
۲۸	جدول	اطلاعات مربوط به تجدید ارزیابی	۹
ب	بخش	محاسبه مالیات	۱۰



صفحه ورود

درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی
(پنجره واحد خدمات مالیاتی)

ورود به درگاه ملی دریافت اطلاعات کاربری فراموشی کلمه عبور تغییر شماره همراه

کد ملی / کد فراگیر / شناسه ملی

کلمه عبور

h' t T / f

ورود تصویر امنیتی

ورود به درگاه ملی

راهنمای تبصره ماده ۱۰۰ راهنمای اظهارنامه راهنمای تشکیل پرونده

پرداخت الکترونیک پنجره ملی خدمات دولت هوشمند میز خدمت عملیات الکترونیک مالیاتی سوالات متداول

برای تسلیم اظهارنامه ابتدا از طریق نشانی **my.tax.gov.ir** و درج نام کاربری و کلمه عبور وارد **درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی** شوید.



صفحه ورود



بر روی گزینه "
فهرست پرونده های
مالیاتی" کلیک
نمایید.



صفحه فهرست پرونده های مالیاتی

فهرست پرونده های مالیاتی « پرونده های درآمد

گام ۴	
شماره اقتصادی:	
شماره رهگیری:	
نوع پرونده:	شخص حقوقی
سمت:	مدیرعامل/مدیر تصفیه
شماره پستی:	
وضعیت پرونده:	فعال
جزئیات پرونده	

→ پرونده های عملکرد و ارزش افزوده

پرونده های عملکرد و ارزش افزوده

بر روی گزینه " پرونده های عملکرد و ارزش افزوده " کلیک نمایید. تا فهرست پرونده های مالیاتی و پرونده درآمد نمایش داده شود.

بر روی گزینه " جزئیات پرونده " کلیک نمایید.



Bahram.doustdar



@Bahramdoustdar

صفحه جزئیات پرونده مالیاتی / ورود به اظهارنامه اشخاص حقوقی

بروزرسانی و تکمیل ثبت نام صدور قبض ورود به سامانه حقوق ورود به صورت معاملات **ورود به اظهارنامه اشخاص حقوقی (شرکتها)** ورود به سامانه مالیات تکلیفی مستغلات استیجاری مشاهده اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره بهار لیست اظهارنامه های عملکرد ارسال اظهارنامه به بورس سامانه مالیات بر ارزش افزوده (قدیم)

از قسمت بالای صفحه بر روی گزینه "ورود به اظهارنامه اشخاص حقوقی" کلیک نمایید.

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

سامانه دریافت اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقوقی (شرکت ها)

تاریخ امروز : دوشنبه ۲۳ تیر ۱۴۰۴

بازگشت به پنجره واحد

ثبت اظهارنامه جدید

به موجب ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم، جمع درآمد شرکتها و درآمد ناشی از فعالیت های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران تحصیل میشود، پس از وضع زیان های حاصل از منابع غیرمعاف و کسر معافیت های مقرر به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه ای می باشد، مشمول مالیات به نرخ بیست و پنج درصد ۲۵٪ خواهند بود. و بر اساس ماده ۱۱۰ قانون مالیات های مستقیم، اشخاص حقوقی مکلف اند اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان متکی به دفاتر، اسناد و مدارک خود را حداکثر تا چهار ماه پس از سال مالیاتی همراه با فهرست هویت شرکا و سهام داران و حسب مورد میزان سهم الشرکه یا تعداد سهام و نشانی هر یک از آنها را به اداره امور مالیاتی که محل فعالیت اصلی شخص حقوقی در آن واقع است تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند. پس از تسلیم اولین فهرست مزبور، تسلیم فهرست تغییرات در سنوات بعد کافی خواهد بود. محل تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات اشخاص حقوقی خارجی و مؤسسات مقیم خارج از ایران که در ایران دارای اقامتگاه یا نمایندگی نمی باشند تهران است. حکم این ماده در مورد کارخانه داران و اشخاص حقوقی در دوران معافیت نیز جاری خواهد بود. و بر اساس تبصره قانون مذکور، اشخاص حقوقی نسبت به درآمدهایی که طبق مقررات این قانون نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده است مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی جداگانه که در فصلهای مربوط پیشبینی شده است نیستند.

از سمت چپ صفحه بر روی گزینه "ثبت اظهارنامه جدید" کلیک نمایید.



Bahram.doustdar



@Bahramdoustdar

صفحه ثبت اظهارنامه جدید



از قسمت بالای صفحه بر روی گزینه "ایجاد اظهارنامه جدید" کلیک نمایید.

پس از کلیک بر روی گزینه "ایجاد اظهارنامه جدید" سوال "مودی گرامی، عدم ثبت نهایی اظهارنامه به منزله عدم تسلیم می باشد. از ایجاد اظهارنامه جدید اطمینان دارید؟" نمایش داده می شود که لازم است بر روی گزینه "ایجاد" کلیک نمایید.





صفحه ثبت اظهارنامه جدید

اصلی
نوع اظهارنامه

عملکرد ۱۴۰۳

وضعیت ارسال: تایید نشده

سال عملکرد: ۱۴۰۳

شماره رهگیری (شماره رسید الکترونیک): پس از تایید
مشخص می گردد

تاریخ ایجاد: دوشنبه ۲۳ تیر ۱۴۰۴

تاریخ ارسال: تایید نشده است

تاریخ عملکرد (از تاریخ - منتهی به) در منوی اطلاعات
اظهارنامه (پس از کلیک بر روی دکمه مشاهده) قابل
ویرایش می باشد.

مشاهده

- بر اساس دوره مالی ثبت شده در بخش "ثبت نام" فرم اظهارنامه در اختیار شرکت قرار می گیرد که لازم است از قسمت مشاهده وارد فرم شده و صفحات اظهارنامه تکمیل گردد.
- بر روی گزینه "مشاهده" کلیک نمایید.



صفحه اطلاعات اظهارنامه



تایید نهایی اظهارنامه

فهرست جدول -

ذخیره و ادامه

اطلاعات اظهارنامه

⚠ توجه: اظهارنامه شما تاکنون تایید نهایی نشده است که به معنای عدم تسلیم اظهارنامه می باشد. لطفا پس از تکمیل جداول نسبت به تایید نهایی اقدام نمایید.

⚠ توجه: "عملکرد از تاریخ (سال مالی)" و "عملکرد منتهی به (سال مالی)" از طریق منوی زیر قابل ویرایش می باشد. پس از تغییر، چنانچه پیغام هشدار مغایرت دریافت نمودید بر روی دکمه "بلی" کلیک نمایید.

عملکرد منتهی به (سال مالی)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰

عملکرد از تاریخ (سال مالی)

۱۴۰۳/۰۱/۰۱

نوع اظهارنامه

اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

وضعیت

تایید نهایی نشده

تاریخ ایجاد

دوشنبه ۲۳ تیر ۱۴۰۴

نوع نسخه اظهارنامه

اصلی

در صورتی که دوره مالی نمایش داده شده با اساسنامه شرکت منطبق باشد بر روی گزینه "ذخیره و ادامه" کلیک نمایید.

در غیر اینصورت بر اساس اساسنامه شرکت دوره مالی را اصلاح و سپس بر روی گزینه "ذخیره و ادامه" کلیک نمایید. در اینصورت پیغام هشدار "تاریخ شروع و پایان سال مالی انتخابی مغایر با تاریخ ثبت شده در سامانه های سازمان مالیاتی می باشد. آیا از ذخیره اطلاعات اطمینان دارید؟" داده می شود. بر روی گزینه "بلی" کلیک نمایید.

توجه داشته باشید که صفحات اظهارنامه از بالای پنجره در دسترس می باشد که با کلیک بر روی هر گزینه صفحه مربوط نمایش داده می شود



صفحه مشخصات شخص حقوقی

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

بروزرسانی اطلاعات از سامانه ثبت نام

مشخصات شخص حقوقی

مودی گرامی: اقدام اطلاعات ذیل از پرونده الکترونیک شما در سامانه ثبت نام

کذاری شده است. چنانچه نیاز به تغییر در این اقلام وجود دارد، خواهشمند است وارد سامانه ثبت نام شده و پس از ویرایش اطلاعات و بازگشت به این صفحه از کلید بروزرسانی اطلاعات استفاده نمایید.

مشخصات و اطلاعات هویتی مودی:

اداره کل امور مالیاتی

واحد مالیاتی

شماره کلاسه پرونده

شناسه ملی شخص حقوقی

کد رهگیری پیش ثبت نام

شماره اقتصادی

نام شخص حقوقی

آینک تجارت نواندیش

نام تجاری / شهرت کسی

تابعیت

انتخاب کنید

کشور

جمهوری اسلامی ایران

نوع مالکیت شرکت

انتخاب کنید

محل ثبت شخص حقوقی

شماره ثبت

تاریخ ثبت شرکت

نوع ماهیت

انتخاب کنید

نوع شخصیت

انتخاب کنید

کشور محل اقامت

انتخاب کنید

کد فعالیت

۱۱۳۰۰۳۰

نشانی اقامتگاه قانونی:

استان

تهران

شهرستان

تهران

شماره پستی

نشانی

شماره تلفن

نمبر

شماره تلفن همراه

- اگر اطلاعات مندرج در این صفحه مغایرت داشت لازم است بر روی گزینه "سامانه ثبت نام" کلیک و سپس اصلاحات لازم را انجام و مجدد وارد این صفحه از اظهارنامه شده و بر روی گزینه "بروزرسانی" اطلاعات در بالای صفحه کلیک نمایید.
- توجه داشته باشید که کلیه فیلدهای * ستاره دار باید تکمیل گردد. پس از تکمیل بر روی گزینه "ذخیره و ادامه" در گوشه بالای سمت چپ کلیک نمایید.



صفحه اطلاعات حسابهای بانکی مربوط به فعالیت شخص حقوقی

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

بروزرسانی اطلاعات از سامانه ثبت نام

اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شخص حقوقی

❶

مودی گرامی، اقلام اطلاعات ذیل از پرونده الکترونیک شما در سامانه ثبت نام بارگذاری شده است. چنانچه نیاز به تغییر در این اقلام وجود دارد، خواهشمند است وارد سامانه ثبت نام شده و پس از ویرایش اطلاعات و بازگشت به این صفحه از کلید بروزرسانی اطلاعات استفاده نمایید .

ردیف	شماره حساب	نام بانک	نام شعبه	کشور	واحد پولی	موجودی اول دوره (ریال)	گردش حساب (ریال)		عملیات
							جمع بستانکار	جمع بدهکار	
۱				جمهوری اسلامی ایران	ریال ایران				ویرایش
۲				جمهوری اسلامی ایران	ریال ایران				ویرایش
۳				جمهوری اسلامی ایران	ریال ایران				ویرایش

- اگر لازم بود حساب بانکی به این صفحه اضافه شود؛ لازم است بر روی گزینه "**سامانه ثبت نام**" کلیک و سپس اصلاحات لازم را انجام و مجدد وارد این صفحه از اظهارنامه شده و بر روی گزینه "**بروز رسانی**" اطلاعات در بالای صفحه کلیک نمایید.
- برای ورود ارقام حسابهای بانکی در ستون عملیات مربوط به هر ردیف بر روی علامت  کلیک نموده و سپس اطلاعات گردش حساب را وارد نمایید. پس از تکمیل بر روی گزینه "**ذخیره و ادامه**" در گوشه بالای سمت چپ کلیک نمایید.



صفحه اطلاعات حسابهای بانکی مربوط به فعالیت شخص حقوقی

- در این جدول نسبت به درج اطاعات کلیه حسابهای بانکی شرکت که در عملکرد مربوطه دارای گردش پولی یا مالی بوده اند درج می گردد.
- این اطلاعات بر اساس مانده گردش حسابهای بانکی بر اساس صورتحساب بانکی می باشد .
- حسابهای بانکی ارزی نیز بایستی در این جدول درج گردد.
- در این جدول اطلاعات حساب بانکی از سامانه ثبت نام فراخوانی می گردد. اطلاعات مبلغی بصورت دستی از صورتحسابهای بانکی استخراج و تکمیل می گردد.
- چنانچه جاری شرکا و یا تنخواه گردان دارای حساب بانکی جداگانه ای می باشد که تراکنش های آن مربوط به فعالیت شخص حقوقی می باشد ؛ بهتر است که مشخصات آن حساب بانکی نیز در این جدول درج گردد. این اقدام به اثبات ارتباط تراکنش های بانکی این اشخاص به فعالیت شرکت در صورت رسیدگی به تراکنش های بانکی احتمالی نامبردگان کمک خواهد کرد. در خصوص گردش حساب بستانکار تنخواه گردان حتما به مقررات تبصره ۳ ماده ۱۴۷ ق.م.م توجه شود.
- در این بخش به دستورالعمل رسیدگی به تراکنشهای حسابهای بانکی مشکوک توجه شود.
- در اجرای بند ۲ و ۳ بخش پ ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم جمع گردش و مانده انواع حسابهای بانکی اشخاص حقوقی به سازمان مالیاتی ارسال می گردد.



جدول ۱: اسامی اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل

جدول ۱: اسامی اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

بروزرسانی اطلاعات از سامانه ثبت نام

مودی گرامی، اقلام اطلاعات ذیل از پرونده الکترونیک شما در سامانه ثبت نام بارگذاری شده است. چنانچه نیاز به تغییر در این اقلام وجود دارد، خواهشمند است وارد سامانه ثبت نام شده و پس از ویرایش اطلاعات و بازگشت به این صفحه از کلید بروزرسانی اطلاعات استفاده نمایید .

ردیف	نام و نام خانوادگی / نام حقوقی	نوع شخص	نوع تابعیت	سمت	شماره ملی/شناسه ملی/کد فراگیر	شماره اقتصادی	نوع مسئولیت	درصد سهام	عضویت از تاریخ	عضویت تا تاریخ	تلفن	نشانی محل سکونت/اقامتگاه قانونی	شماره پستی
۱		حقیقی	ایرانی	مدیرعامل			موظف	۰%					
۲		حقیقی	ایرانی	رئیس هیات مدیره			موظف	۹۹.۹۸%				تهران	
۳		حقیقی	ایرانی	نایب رئیس هیات مدیره			غیر موظف	۰.۰۱%				تهران	
۴		حقیقی	ایرانی	عضو هیات مدیره			غیر موظف	۰.۰۱%				تهران	
۵	حسابرس رسمی	حقوقی	ایرانی	حسابرس			غیر موظف	۰%				شهر تهران	

این فرم شامل مشخصات مدیرعامل و اعضای هیات مدیره می باشد که تکمیل اطلاعات آن اجباری بوده و بر اساس اطلاعات ثبت نام مؤدی به صورت غیرقابل ویرایش تکمیل می شود. اولین ردیف اطلاعات به صورت اجباری می بایست با سمت مدیرعامل تکمیل گردد. در صورت نیاز به اصلاح اطلاعات این جدول، لازم است مودی از طریق سامانه ثبت نام اقدام نموده و پس از ثبت اصلاحات؛ از طریق عملیات بروزرسانی، اطلاعات به روز شده مجدداً بارگذاری می شود. به این منظور با کلیک بر روی لینک سامانه ثبت نام که در بالای هر جدول قرار داده شده است، بدون نیاز به ورود مجدد نام کاربری و کلمه عبور به حساب کاربری خود در سامانه ثبت نام هدایت شده و می توانید به ویرایش اطلاعات اقدام نمایید. توجه شود که عموماً برای عملیات اجرایی از اطلاعات این جدول استفاده می گردد لذا شایسته است همواره این اطلاعات به روز رسانی شود. (سال قبل صرفاً مدیر عامل و رئیس هیات مدیره در این جدول درج می گردید ولیکن در سال جاری مشخصات کلیه اعضای هیات مدیره به همراه حسابرس از سامانه ثبت نام واکشی و در این قسمت درج می گردد)



جدول ۲: تعداد کارکنان

جدول ۲: تعداد کارکنان

شرح	ابتدای سال	افزایش	کاهش	پایان سال
تعداد کارکنان تولیدی و خدماتی	۰	۰	۰	۰
تعداد کارکنان اداری، مالی و فروش	۰	۰	۰	۰
مجموع	۰	۰	۰	۰

ردیف	عنوان	مقدار
۱	حقوق و مزایای نقدی (مستمر و غیرمستمر)	۰
۲	حقوق و مزایای غیرنقدی (مستمر و غیرمستمر)	۰
۳	عیدی سالانه	۰
۴	حق سنوات / حقوق ایام مرخصی استفاده نشده / باز خرید خدمت و خسارت اخراج	۰
۵	سایر موارد	۰
	جمع کل هزینه حقوق و دستمزد	۰

- در این جدول تعداد پرسنل بصورت دستی درج می گردد.
- توجه داشته باشید که تعداد پرسنل منعکس در این جدول ممکن است برای محاسبات مربوط به مالیات حقوق مورد استفاده قرار گیرد لذا در تکمیل آن دقت نمایید.
- جدول دوم سال قبل نبوده و در سال جاری اضافه گردیده است. این جدول برای کنترل صحت اطلاعات منعکس در سامانه حقوق و دستمزد و همچنین امکان رسیدگی به مالیات حقوق و دستمزد در صورت عدم ارائه مدارک تکمیل می گردد لذا در تکمیل آن دقت لازم به کار گرفته شود.



اطلاعات اختصاصی

اطلاعات اختصاصی

❏ ذخیره و ادامه

❏ صفحه قبل

ردیف	شرح	وضعیت	توضیحات
۱	آیا شخص حقوقی برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط می باشد؟	☒ خیر ☐ بلی	
۲	آیا شخص حقوقی برای دوره مالی مربوط دارای دفاتر قانونی ثبت شده می باشد؟	☒ بلی ☐ خیر	❗ تکمیل جدول شماره ی ۴ الزامی است.
۳	آیا سهام شخص حقوقی در بازارهای بورس پذیرفته شده است؟	☒ خیر ☐ بلی	
۴	آیا شخص حقوقی مشمول ماده ۱۴۳ می باشد؟	☒ خیر ☐ بلی	
۵	آیا تمام/ برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می باشد؟	☒ خیر ☐ بلی	
۶	آیا موسسه بیمه ایرانی مشمول موضوع ماده ۱۰۹ قانون مالیات های مستقیم می باشد؟	☒ خیر ☐ بلی	
۷	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه واردات و یا صادرات داشته است؟	☒ خیر ☐ بلی	
۸	آیا شخص حقوقی مشمول درآمد اتفاقی میباشد؟	☒ خیر ☐ بلی	
۹	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف / نرخ صفر می باشد؟ (کسر از درآمد)	☒ خیر ☐ بلی	
۱۰	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی می باشد؟ (کسر از مالیات)	☒ خیر ☐ بلی	
۱۱	آیا در دوره مالی مربوطه متقاضی استفاده از مزایای قوانین موافقت نامه های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف (موضوع ماده ۱۶۸) می باشید؟	☒ خیر ☐ بلی	
۱۲	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای، مالیاتهای پرداختی قابل کسر در راستای موضوع تبصره ۱۸۰ بوده است؟ (کسر از مالیات)	☒ خیر ☐ بلی	
۱۳	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهای با مالیات مقطوع بوده است؟	☒ خیر ☐ بلی	
۱۴	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی ، موضوع ماده ۱۷۲ قانون مالیات های مستقیم بوده اید؟	☒ خیر ☐ بلی	



اطلاعات اختصاصی

اطلاعات اختصاصی

❖ ذخیره و ادامه

➡ صفحه قبل

۱۵	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه جذب سرمایه‌گذاری خارجی داشته است؟	☒ خیر ☐ بلی
۱۶	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه جایزه دولتی / موقوفه / نذر / بریه ولی فقیه / خمس / زکات / هدیه / کمک و وجوه نقدی و غیر نقدی، دریافت نموده است؟	☒ خیر ☐ بلی
۱۷	آیا شخص حقوقی در سال مورد گزارش، استهلاك زبان سنواتی داشته است؟	☒ خیر ☐ بلی
۱۸	آیا مشمول مقررات موضوع ماده ۲۷۲ قانون مالیات های مستقیم هستید؟	☒ خیر ☐ بلی
۱۹	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مورد گزارش، نسبت به تجدید ارزیابی دارایی ها اقدام نموده است؟	☒ خیر ☐ بلی
۲۰	آیا شخص حقوقی بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده‌است؟	☒ خیر ☐ بلی
۲۱	آیا درآمد ناشی از ساخت و ساز فروش مسکن موضوع ماده ۷۷ ق.م.م داشته اید؟	☒ خیر ☐ بلی
۲۲	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه سرمایه گذاری در اوراق بهادار داشته است؟	☒ خیر ☐ بلی
۲۳	آیا در دوره مالی مربوطه دارای مجوز شرکت ها و موسسات دانش بنیان بوده است ؟	☒ خیر ☐ بلی
۲۴	آیا در دوره مالی مربوطه فروش دانش بنیان داشته است ؟	☒ خیر ☐ بلی
۲۵	آیا در دوره مالی مربوطه، هزینه های تحقیق و توسعه، موضوع بند (ب) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان داشته است؟	☒ خیر ☐ بلی
۲۶	آیا در دوره مالی مربوطه، سرمایه گذاری مستقیم در شرکت ها و موسسات دانش بنیان و فناور یا سرمایه گذاری غیر مستقیم در تاسیس یا افزایش سرمایه صندوق های پژوهش و فناوری موضوع ماده (۴۴) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و صندوقهای و نهادهای سرمایه گذاری موضوع بندهای (۲۰) و (۲۱) ماده (۱) قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴/۰۹/۰۱ که فعالیت آنها در تامین مالی و فناوری و نوآوری و فعالیت های دانش بنیان به تایید شورای راهبری فناوری ها و تولیدات دانش بنیان به تایید شورای راهبری فناوری ها و تولیدات دانش بنیان رسیده باشد (موضوع بند (ت) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان) داشته اید؟	☒ خیر ☐ بلی
۲۷	آیا در دوره مالی، درآمد ناشی از فروش (عرضه) طرح (پروژه) های مسکن مهر و واحدهای احداثی موضوع قانون جهش تولید مسکن مصوب ۱۴۰۰/۰۵/۱۷ داشته اید؟ (بند الف تبصره ۱۰ ق.ب ۱۴۰۳)	☒ خیر ☐ بلی
۲۸	آیا تمامی / بخشی از فعالیت شخص حقوقی در دوره مالیاتی به صورت تولیدی و دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه ذی ربط بوده است؟	☒ خیر ☐ بلی
۲۹	آیا مودی در دوره مالی مربوطه هزینه‌های قابل قبول بند ث ماده ۳۸، بند ح ماده ۷۱، بند خ ماده ۷۵، بند ت ماده ۸۱، جزء ۲ بند ت ماده ۹۲ و بند خ ماده ۹۲ قانون همگی برنامه پنج ساله هفتم پیشرفت و سایر موارد داشته است ؟	☒ خیر ☐ بلی

تکمیل مشخصات حسابداران رسمی در بخش آخر الزامی است



اطلاعات اختصاصی

اطلاعات اختصاصی

❖ ذخیره و ادامه

❖ صفحه قبل

۱۴	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی ، موضوع ماده ۱۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم بوده‌اید؟	☐ خیر ☒ بلی	تکمیل جدول شماره ۲۲ الزامی است
۱۵	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه جذب سرمایه‌گذاری خارجی داشته است؟	☐ خیر ☒ بلی	تکمیل جدول شماره ۲۳ الزامی است
۱۶	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه جایزه دولتی/ موقوفه/ نذر/ بریه ولی فقیه/ خمس/ زکات/ هدیه/ کمک و وجوه نقدی و غیر نقدی، دریافت نموده است؟	☐ خیر ☒ بلی	تکمیل جدول شماره ۲۴ الزامی است
۱۷	آیا شخص حقوقی در سال مورد گزارش، استهلاك زیان سنواتی داشته است؟	☐ خیر ☒ بلی	تکمیل جدول شماره ۲۵ الزامی است
۱۸	آیا مشمول مقررات موضوع ماده ۲۷۲ قانون مالیات های مستقیم هستید؟	☐ خیر ☒ بلی	تکمیل مشخصات حسابداران رسمی در بخش آخر الزامی است
۱۹	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مورد گزارش ،نسبت به تجدید ارزیابی دارایی ها اقدام نموده است؟	☐ خیر ☒ بلی	تکمیل جدول شماره ۲۷ الزامی است
۲۰	آیا شخص حقوقی بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده‌است؟	☐ خیر ☒ بلی	
	درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل (ریال)	۱,۰۰۰	
۲۱	آیا درآمد ناشی از ساخت و ساز فروش مسکن موضوع ماده ۷۷ ق.م.م. داشته اید؟	☐ خیر ☒ بلی	تکمیل جدول ۲۸ الزامی است
۲۲	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه سرمایه گذاری در اوراق بهادار داشته است؟	☐ خیر ☒ بلی	تکمیل جدول ۲۹ الزامی است
۲۳	آیا در دوره مالی مربوطه دارای مجوز شرکت ها و موسسات دانش بنیان بوده است ؟	☐ خیر ☒ بلی	
۲۴	آیا در دوره مالی مربوطه فروش دانش بنیان داشته است ؟	☐ خیر ☒ بلی	تکمیل جدول ۹-۱ الزامی است
۲۵	آیا در دوره مالی مربوطه، هزینه های تحقیق و توسعه، موضوع بند (ب) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان داشته است؟	☐ خیر ☒ بلی	تکمیل جدول ۸-۱ الزامی است
۲۶	آیا در دوره مالی، درآمد ناشی از فروش (عرضه) بازی های خارجی مجاز قابل نصب در رایانه، تلفن همراه و پیشانه های بازی (کنسول) داشته اید؟	☐ خیر ☒ بلی	تکمیل جدول ۳۰ و جدول ۹ الزامی است



اطلاعات اختصاصی

این فرم شامل سوالات مربوط به اطلاعات اختصاصی مؤدی می باشد و بیشتر سوالات آن به صورت بلی و خیر تعریف شده است. بر اساس پاسخ مؤدی به هر یک از این سوالات جداول اظهارنامه مربوطه فعال می شود که براساس اطلاعات مؤدی تکمیل آن ها اجباری خواهد بود. پاسخ به تمامی سوالات اطلاعات اختصاصی اجباری میباشد. دقت بفرمایید که پاسخ سوالات به صورت پیش فرض "خیر" تعریف شده است و مؤدی می بایست به دقت سوالات را مطالعه و بر اساس فعالیت خود پاسخ مناسب را انتخاب نماید. اگر مودی بابت سال ۱۴۰۳ دفاتر پلمپ نموده باشد سامانه با اخذ اطلاعات دفاتر از اداره ثبت شرکتها، بطور خودکار پاسخ سوال ۲ را بله انتخاب می نماید. اگر اطلاعات حسابرس مستقل در سامانه ثبت نام تکمیل شده باشد سامانه با توجه به اطلاعات بخش ثبت نام پاسخ سوال ۱۸ را بله انتخاب می نماید.

جهت بهره برداری از تخفیف تبصره ۷ ماده ۱۰۵ بر اساس قانون مربوطه، لازم است مؤدی بدهی های مالیاتی سال های پیش خود را تسویه نموده و درآمد ابرازی سال جاری ایشان نسبت به سال قبل افزایش داشته باشد؛ در صورتیکه طبق قانون موارد ذکر شده این بخشودگی به مودی تعلق می گیرد، لازم است پاسخ سوال " آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی می باشد؟ " را بلی پاسخ دهد تا جدول مربوطه فعال شود. سپس عنوان بخشودگی انتخاب و دکمه ذخیره را انتخاب نماید تا سیستم محاسبات را به صورت اتوماتیک انجام و نمایش دهد.

سوالات حذف شده (سال قبل بوده) : آیا در دوره مالی درآمد ناشی از فروش (عرضه) بازی های خارجی مجاز قابل نصب در رایانه تلفن همراه و پیشانه های بازی (کنسول) داشته اید؟

با پاسخ بله به سوالات ۲۵ و ۲۶ در صورت عدم استحقاق هشدار "با توجه به عدم وجود شناسه ملی شرکت شما در لیست ارسالی از طرف معاونت علمی، فناوری و اقتصاد دانش بنیان ریاست جمهوری، امکان فعال نمودن جدول های ۱-۸ و ۲-۸ وجود ندارد. لذا جهت انجام ادامه فرآیند پاسخ سوالات مربوطه را خیر انتخاب کنید." داده می شود.

سوال ۲۶ لغایت ۲۹ سال جاری اضافه گردیده است .



جدول ۳: اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی

جدول ۳: اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی						
مودی گرامی، اقلام اطلاعات ذیل از پرونده الکترونیک شما در سامانه ثبت نام بارگذاری شده است. چنانچه نیاز به تغییر در این اقلام وجود دارد، خواهشمند است وارد سامانه ثبت نام شده و پس از ویرایش اطلاعات و بازگشت به این صفحه از کلید بروزرسانی اطلاعات استفاده نمایید .						
ردیف	نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره‌برداری	تاریخ انقضای مجوز
عملیات						

- این فرم شامل اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی مؤدی می باشد که در صورت ثبت پاسخ "بلی" برای سوال مربوطه در جدول اطلاعات اختصاصی، این جدول فعال و تکمیل اطلاعات آن اجباری می باشد.
- اطلاعات این جدول بر اساس اطلاعات ثبت شده در سامانه ثبت نام سازمان امور مالیاتی و اطلاعات دریافتی از سازمان های صادر کننده مجوزها به صورت غیرقابل ویرایش تکمیل شده و مؤدی تنها قادر به ویرایش نوع مجوز و تاریخ انقضای مجوز می باشد.
- در صورت نیاز به اصلاح اطلاعات این جدول، لازم است مؤدی از طریق سامانه ثبت نام اقدام نموده و پس از ثبت اصلاحات؛ از طریق عملیات بروزرسانی، اطلاعات به روز شده مجدد بارگذاری می شود. به این منظور با کلیک بر روی لینک سامانه ثبت نام که در بالای هر جدول قرار داده شده است، بدون نیاز به ورود مجدد نام کاربری و کلمه عبور به حساب کاربری خود در سامانه ثبت نام هدایت شده و میتوانید به ویرایش اطلاعات اقدام نمایید.
- جهت استفاده از سهم اتاق بازرگانی در جدول محاسبه مالیات لازم است مجوز از نوع کارت بازرگانی این جدول ثبت شده باشد.



جدول ۴: اطلاعات دفاتر قانونی مؤدی

جدول ۴: اطلاعات دفاتر قانونی مؤدی

صفحه قبل ➡ ذخیره و ادامه ➡

ردیف	نوع دفتر	مرجع صدور	شماره ثبت دفتر	تاریخ ثبت	محل ثبت	تعداد جلد	مورد استفاده دفتر	کد رهگیری	عملیات
	انتخاب کنید	انتخاب کنید		تاریخ را انتخاب کنید			دفتر مرکزی		ذخیره ✕ انصراف
۱	کل	ثبت شرکت ها		۱۴۰۱/۱۱/۱۱	اداره ثبت شرکت ها و مؤسسات غیرتجاری تهران	۱	دفتر مرکزی		ویرایش ✎ حذف

این فرم شامل اطلاعات فهرست دفاتر قانونی مؤدی می باشد که در صورت ثبت پاسخ "بلی" برای سوال مربوطه در جدول اطلاعات اختصاصی، این جدول فعال و تکمیل اطلاعات آن و ثبت کد رهگیری اجباری خواهد بود.

اطلاعات این جدول بر اساس اطلاعات دریافتی از اداره ثبت شرکت ها تکمیل می شود و مؤدی قادر به ویرایش اطلاعات در صورت لزوم می باشد.

تکمیل فیلدهای اطلاعاتی نوع دفتر، مرجع صدور و تاریخ ثبت در این جدول الزامی می باشد.



جدول شماره ۵- جزئیات پذیرش بورس سهام

❌ ذخیره و ادامه

➡ صفحه قبل

جدول شماره ۵: جزئیات پذیرش بورس سهام

عملیات	تاریخ خروج از بورس / فرابورس	سهام شناور آزاد در بورس سهام		گواهی پذیرش در بورس / فرابورس		بورس خارجی		ارائه گواهی بورس	نوع بازار بورس	وضعیت پذیرش بورس سهام پذیرفته شده در:
		درصد	تعداد	تاریخ	شماره	نام	کشور			
❌ ذخیره ✕ مصرف	تاریخ			تاریخ			جمهوری اسلامی ایران	انتخاب کنید	انتخاب کنید	انتخاب کنید

- این فرم شامل اطلاعات جزئیات پذیرش بورس سهام می باشد که در صورت ثبت پاسخ "بلی" برای سوال مربوطه در جدول اطلاعات اختصاصی، تکمیل این جدول اجباری می باشد. تکمیل فیلدهای وضعیت پذیرش بورس سهام پذیرفته شده در، نوع بورس، ارائه گواهی بورس در بورس / فرابورس در این جدول الزامی می باشد.
- توجه:** بر اساس اطلاعات تکمیل شده در این جدول قابلیت بهره برداری از بخشودگی ماده ۱۴۳ ق.م.م. در جدول شماره ۱۷ درآمدهای معاف (نرخ صفر) فراهم می شود.



جدول ۶: اطلاعات مالک / مالکین واحدهای اجاری

جدول ۶: اطلاعات مالک / مالکین

ردیف	نام و نام خانوادگی مالک/ نام شخص حقوقی	شماره ملی / شناسه ملی/ کد فراگیر	شماره قرارداد	تاریخ قرارداد	شماره پستی	نشانی	عملیات
							+

- در این فرم اطلاعات مربوط به مالک/مالکین وارد می شود، برای اضافه نمودن اطلاعات مالک جدید از دکمه اضافه در بخش عملیات جدول استفاده نموده و پس از ثبت اطلاعات به ذخیره آن اقدام نمایید.

- این جدول می تواند در تشخیص و شناسایی صاحبان درآمد اجاره املاک مورد استفاده سازمان امور مالیاتی قرار گیرد.



جدول ۷: فهرست واردات، صادرات

جدول ۷: فهرست واردات، صادرات

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

بروزرسانی اطلاعات از گمرک

صادرات					
شرح کالا	ارزش کالای صادراتی			درصد بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی	عملیات
	مبلغ ارزی	نوع ارز	معادل ریالی		
					+
مجموع	•		•	%	

واردات				
شرح کالا	ارزش کالای وارداتی			عملیات
	مبلغ ارزی	نوع ارز	معادل ریالی	
				+
مجموع	•		•	

در این فرم اطلاعات مربوط به فهرست واردات، صادرات وارد می شود، اطلاعات این جدول در صورت وجود اطلاعات، از طریق سرویس ارتباطی با سازمان گمرک تکمیل می شود و مؤدی در صورت نیاز می تواند به ویرایش اطلاعات اقدام نماید. به منظور اضافه نمودن ردیف جدید در جدول واردات و یا صادرات، از دکمه اضافه، در بخش عملیات جدول استفاده نمایید.

توجه داشته باشید که ضمن تطابق با دفاتر از لحاظ ثبت کلیه واردات و صادرات با سامانه ۱۶۹ گزارشات فصلی نیز تطابق داشته باشد.



جدول ۸: موجودی مواد و کالا

جدول ۸: موجودی مواد و کالا

موجودی سال قبل (ریال)	سال جاری (ریال)							شرح حساب
	خالص موجودی	ذخیره کاهش ارزش	موجودی بهای تمام شده در پایان دوره	تعدیلات	بهای تمام شده فروش رفته / مصرف طی دوره	خرید / تولید طی دوره	موجودی بهای تمام شده در ابتدای دوره	
	°		°					کالای ساخته شده
	°		°					کالای در جریان ساخت
	°		°					مواد اولیه مستقیم
	°		°					مواد کمکی و بسته‌بندی
	°		°					قطعات و لوازم یدکی
	°		°					کالای امانی نزد دیگران
	°		°					کالای امانی دیگران
	°		°					سایر موجودیها
	°		°					مواد و کالای در راه
°	°	°	°	°	°	°	°	مجموع

ذخیره و ادامه

صفحه قبل



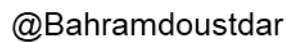
جدول ۸: موجودی مواد و کالا

- در این فرم اطلاعات مربوط به موجودی مواد و کالا مؤدی وارد می شود. در صورت انتخاب مؤدی در زمان ایجاد اظهارنامه مبنی بر واكشی اطلاعات از "سامانه جمع آوری اطلاعات صورت های مالی (جام)"، اطلاعات این جدول از سامانه مذکور واكشی و به صورت غیر قابل ویرایش نمایش داده می شود. در صورت وجود مغایرت در اطلاعات نمایش داده شده، مؤدی میتواند از "صفحه مشخصات شخص حقوقی" گزینه لغو استعلام از سامانه جام را انتخاب نماید که در اینصورت اطلاعات به صورت تایید نشده از جامعه حسابداران رسمی ثبت خواهد شد.
- توجه داشته باشید که اطلاعات منعکس در این جدول با محاسبات قیمت تمام شده، گردش مواد و محصول مطابقت داشته باشد.
- موجودی سال قبل بصورت اتوماتیک از اظهارنامه سال قبل منتقل می گردد.
- این جدول بایستی دارای دیتای عددی باشد لذا ورود حداقل مبلغ صفر در جدول در صورت عدم موضوعیت و عدم نیاز به تکمیل الزامی است.

جدول ۹: اطلاعات فروش (داخلی و خارجی)

جدول ۹: اطلاعات فروش (داخلی و خارجی)								
ردیف	نوع فروش (اینستا کد)	شرح فعالیت (اینستا کد)	نوع معامله	فروش ناخالص (ریال)	کسری شود: برگشت از فروش و تخفیفات (ریال)	خالص فروش سال جاری (ریال)	خالص فروش سال قبل (ریال)	عملیات
			انتخاب کنید			•		ذخیره ✕ انصراف
		مجموع		•	•	•	•	

- در این فرم اطلاعات مربوط به فروش مؤدی به تفکیک اینتا کد ثبت شده در سامانه ثبت نام برای ایشان وارد می شود و در نهایت مجموع خالص فروش سال جاری به جدول صورت سود و زیان منتقل می شود.
- در صورت انتخاب مؤدی در زمان ایجاد اظهارنامه مبنی بر واكشی اطلاعات از "سامانه جمع آوری اطلاعات صورت های مالی(جام)"، اطلاعات این جدول از سامانه مذکور واكشی و به صورت غیرقابل ویرایش نمایش داده میشود. در صورت وجود مغایرت در اطلاعات نمایش داده شده، مؤدی می تواند از "صفحه مشخصات شخص حقوقی" گزینه لغو استعلام از سامانه جام را انتخاب نماید که در اینصورت اطلاعات به صورت تایید نشده از جامعه حسابداران رسمی ثبت خواهد شد.
- در قسمت نوع معامله می توان ارزی یا ریالی ویا ترکیبی از این دو انتخاب نمود.
- در صورت نیاز به بروزرسانی اینتا کد، مؤدی می تواند پس از کلیک بر روی فیلد اینتا کد و باز شدن جدول مربوط به آن و از طریق لینک قرار گرفته شده برای سامانه ثبت نام، بدون نیاز به ورود مجدد نام کاربری و کلمه عبور به حساب کاربری خود در سامانه ثبت نام هدایت شده و به ویرایش اطلاعات اقدام نماید . پس از ثبت اصلاحات ؛ از طریق عملیات بروزرسانی، اطلاعات به روز شده مجدد بارگذاری می شود.
- در جدول مربوط به اینتا کد که به مؤدی نمایش داده می شود، با انتخاب شرح اینتا کد توسط مؤدی کد اینتا کد، شرح فعالیت ثبت شده توسط ایشان در سامانه ثبت نام و درصد فعالیت جهت اطلاع نمایش داده می شود.



جدول ۱۰: درآمد ناخالص پیمانکاری / آرایه خدمات

جدول ۱۰: درآمد ناخالص پیمانکاری/ارایه خدمات

← ذخیره و ادامه

➔ صفحه قبل

⚠ لطفا جهت ذخیره اطلاعات ردیف های جدول از قسمت عملیات بر روی دکمه ذخیره کلیک کنید.

نوع شخص	نام کارفرما	شماره فعالیت (اپتنا کد)	تابعیت	شماره ملی / شناسه ملی / کد فراگیر	شماره اقتصادی	موضوع قرارداد	نوع درآمد	مبلغ کار گروهی شده (صورت وضعیت ها) طی سال مورد رسیدگی (ریال)	ناخالص دریافتی طی سال مورد رسیدگی (ریال)			درآمد شناسایی شده (ریال)	عملیات
									پیش دریافت	علی الحساب	صورت وضعیت		
انتخاب کنید			انتخاب کنید				انتخاب کنید					تصرفاتی ذخیره	
جمع سایر قراردادهای داخلی													
جمع سایر قراردادهای خارجی													
جمع درآمد ناخالص پیمانکاری داخلی													
جمع درآمد ناخالص پیمانکاری خارجی													
جمع کل													



جدول ۱۰: درآمد ناخالص پیمانکاری / ارایه خدمات

- در این فرم اطلاعات مربوط به درآمد ناخالص پیمانکاری/ارایه خدمات مؤدی وارد می شود و در نهایت مبلغ مجموع درآمد شناسایی شده به جدول صورت سود و زیان منتقل می شود.
- در صورت انتخاب مؤدی در زمان ایجاد اظهارنامه مبنی بر واكشی اطلاعات از "سامانه جمع آوری اطالعات صورت های مالی(جام)"، اطلاعات این جدول از سامانه مذکور واكشی و به صورت غیرقابل ویرایش نمایش داده میشود. در صورت وجود مغایرت در اطلاعات نمایش داده شده، مؤدی می تواند از "صفحه مشخصات شخص حقوقی" گزینه لغو استعلام از سامانه جام را انتخاب نماید که در اینصورت اطلاعات به صورت تایید نشده از جامعه حسابداران رسمی ثبت خواهد شد.
- این جدول شامل دو بخش می باشد:
- ➤ قراردادهای اصلی شرکت که به صورت تکی می بایست ثبت و پس از درج اطلاعات در هر ردیف در بخش عملیات، بر آیکن ذخیره کلیک و عملیات انجام گیرد.
- ➤ بخشی که شامل جمع سایر قراردادهای داخلی و جمع سایر قراردادهای خارجی است.
- در صورت نیاز به بروزرسانی اینتا کد، مؤدی می تواند پس از کلیک بر روی فیلد اینتا کد و باز شدن جدول مربوط به آن و از طریق لینک قرار گرفته شده برای سامانه ثبت نام، بدون نیاز به ورود مجدد نام کاربری و کلمه عبور به حساب کاربری خود در سامانه ثبت نام هدایت شده و به ویرایش اطلاعات اقدام نماید. پس از ثبت اصلاحات ؛ از طریق عملیات بروزرسانی،اطلاعات به روز شده مجدد بارگذاری می شود.
- در جدول مربوط به اینتا کد که به مؤدی نمایش داده می شود، با انتخاب شرح اینتا کد توسط مؤدی کد اینتا کد، شرح فعالیت ثبت شده توسط ایشان در سامانه ثبت نام و درصد فعالیت جهت اطلاع نمایش داده می شود. در نهایت مجموع این دو بخش در جمع کل منعکس شده و با کلیک بر عملیات ذخیره و ادامه، اطلاعات کل جدول ذخیره می شود.



Bahram.doustdar



@Bahramdoustdar

جدول ۱۱: بهای تمام شده کالای فروش رفته

جدول ۱۱: بهای تمام شده کالای فروش رفته

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

ردیف	شرح	مبلغ به ریال
۱	مواد مستقیم مصرفی	
۲	دستمزد مستقیم	
۳	سربار ساخت	
۴	جمع هزینه‌های تولید	۰
۵	❖ اضافه می‌شود: موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره	
۶	❖ کسر می‌شود: موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره	
۷	بهای تمام شده کالای تولید شده	۰
۸	❖ اضافه می‌شود کالای ساخته شده / موجودی کالای اول دوره	
۹	اضافه می‌شود: کالای خریداری شده طی دوره	
۱۰	کالای آماده فروش	۰
۱۱	❖ کسر می‌شود: موجودی کالای پایان دوره	
۱۲	اضافه (کسر) می‌شود سایر	
۱۳	❖ بهای تمام شده کالای فروش رفته (نقل به صورت سود و زیان)	۰



جدول ۱۱: بهای تمام شده کالای فروش رفته

- در این فرم اطلاعات مربوط به بهای تمام شده کالای فروش رفته داخلی و خارجی مؤدی وارد می شود. مبلغ فیلد بهای تمام شده کالای فروش رفته به صورت سود و زیان منتقل می شود.
- در صورت انتخاب مؤدی در زمان ایجاد اظهارنامه مبنی بر واكشی اطلاعات از "سامانه جمع آوری اطلاعات صورت های مالی (جام)"، اطلاعات این جدول از سامانه مذکور واكشی و به صورت غیرقابل ویرایش نمایش داده میشود. در صورت وجود مغایرت در اطلاعات نمایش داده شده، مؤدی می تواند از "صفحه مشخصات شخص حقوقی" گزینه لغو استعلام از سامانه جام را انتخاب نماید که در این صورت اطلاعات به صورت تایید نشده از جامعه حسابداران رسمی ثبت خواهد شد.
- توجه داشته باشید که اطلاعات منعکس در این جدول با اطلاعات جدول موجودی مواد و کالا (جدول شماره ۸) مطابقت داشته باشد.



Bahram.doustdar



@Bahramdoustdar

جدول ۱۲: بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری / خدمات

جدول ۱۲: بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری / خدمات

❖ ذخیره و ادامه

❖ صفحه قبل

ردیف	شرح	مبلغ به ریال
۱	مواد و مصالح مصرفی	
۲	حقوق و دستمزد	
۳	هزینه پیمانکاران دست دوم	
۴	کرایه ماشین آلات	
۵	استهلاک ماشین آلات	
۶	سایر هزینه‌ها	
۷	جمع کل بهای تمام شده طی دوره	۰
۸	اضافه می‌شود: بهای تمام شده کار در جریان اول دوره	
۹	کسر می‌شود: بهای تمام شده کار در جریان پایان دوره	
۱۰	جمع کل بهای تمام شده پیمانکاری / خدمات	۰



جدول ۱۲: بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری / خدمات

- در این فرم اطلاعات مربوط به بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری / خدمات (داخلی و خارجی) مودی وارد میشود و در نهایت مبلغ جمع کل بهای تمام شده پیمانکاری/خدمات به جدول صورت سود و زیان منتقل میشود.
- در صورت انتخاب مؤدی در زمان ایجاد اظهارنامه مبنی بر واكشی اطلاعات از "سامانه جمع آوری اطلاعات صورت های مالی(جام)"، اطلاعات این جدول از سامانه مذکور واكشی و به صورت غیرقابل ویرایش نمایش داده میشود. در صورت وجود مغایرت در اطلاعات نمایش داده شده، مؤدی می تواند از "صفحه مشخصات شخص حقوقی" گزینه لغو استعلام از سامانه جام را انتخاب نماید که در اینصورت اطلاعات به صورت تایید نشده از جامعه حسابداران رسمی ثبت خواهد شد.
- توجه داشته باشید که اطلاعات منعکس در این جدول می تواند جهت مطالبه مالیات تکلیفی موضوع ماده ۱۰۷ و حقوق و دستمزد مورد استناد قرار گیرد لذا در تکمیل آن دقت نمایید.



جدول ۱۳: درآمدهای اتفاقی

جدول ۱۳: درآمدهای اتفاقی

ردیف	نوع درآمد اتفاقی	درآمد اتفاقی	هزینه های مرتبط با درآمد اتفاقی حاصل شده	درآمد مشمول مالیات درآمد اتفاقی	مالیات متعلقه به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م	مبلغ پیش پرداخت مالیات متعلقه ماده ۱۲۸ ق.م.م	عملیات
	انتخاب کنید				۰		ذخیره ✕ انصراف

- در این فرم اطلاعات مربوط به درآمدهای اتفاقی مؤدی وارد می شود و در نهایت مجموع مبلغ خالص در آمد اتفاقی به جدول صورت سود و زیان وردیف ۵ جدول محاسبه مالیات و مجموع مالیات متعلقه به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م. به جدول محاسبه مالیات منتقل می شود.
- مبلغ پیش پرداخت مالیات متعلقه، موضوع ماده ۱۲۸ ق.م.م. در این جدول درج میشود و جزئیات اطلاعات پرداخت آن جهت کسر از مالیات قابل پرداخت این اظهارنامه، می بایست در جدول پرداختی های اظهارنامه ثبت شود.



جدول ۱۴: صورت سود و زیان

جدول ۱۴: صورت سود و زیان

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

عملکرد منتهی به سال : ۱۴۰۳/۱۱/۳۰			
ردیف	شرح	مانده سال جاری(ریال)	مانده سال قبل(ریال)
۱	درآمدهای عملیاتی	۰	۴,۴۸۷,۵۰۰,۰۰۰
۲	کسر می‌شود: بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی		
۳	سود (زیان) ناخالص	۰	۴,۴۸۷,۵۰۰,۰۰۰
۴	هزینه حقوق، دستمزد و مزایا		۲,۸۰۵,۰۰۰,۰۰۰
۵	هزینه بازاریابی و تبلیغات		۴۲,۰۰۰,۰۰۰
۶	هزینه مطالبات مشکوک الوصول و سوخت شده		
۷	هزینه حق حضور در جلسات هیات مدیره		
۸	هزینه های حسابرسی و حسابداری		
۹	هزینه مشاوره		
۱۰	هزینه اجاره محل غیر از کارخانه		
۱۱	سایر هزینه‌های فروش، اداری و عمومی		۱,۳۹۴,۰۲۵,۰۰۰
۱۲	جمع هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۰	۴,۲۴۱,۰۲۵,۰۰۰
۱۳	سایر درآمدهای عملیاتی		۰
۱۴	سایر هزینه‌های عملیاتی		۰
۱۵	سود (زیان) عملیاتی	۰	۲۴۶,۴۷۵,۰۰۰
۱۶	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های غیر منقول		
۱۷	سود (زیان) ناشی از فروش سایر دارایی‌ها		
۱۸	سود (زیان) حاصل از فروش مواد اولیه		



جدول ۱۴: صورت سود و زیان

جدول ۱۴: صورت سود و زیان

عملکرد منتهی به سال : ۱۴۰۳/۱۳۰			
ردیف	شرح	مانده سال جاری(ریال)	مانده سال قبل(ریال)
۱۹	سود (زیان) حاصل از فروش سرمایه‌گذاری		
۲۰	سود (زیان) ناشی از تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات اصلی		
۲۱	سود سهام / سهم‌الشركه		
۲۲	سود حاصل از اوراق مشارکت		
۲۳	سود سپرده‌های سرمایه‌گذاری		
۲۴	درآمد اجاره		
۲۵	درآمد مشمول مالیات درآمد اتفاقی		۰
۲۶	سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی		۰
۲۷	خالص سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی	۰	۰
۲۸	هزینه‌های مالی		۱۸,۵۶۳,۰۰۰
۲۹	سود (زیان) ویژه	۰	۲۲۷,۹۱۲,۰۰۰
۳۰	مالیات بر درآمد سال جاری		
۳۱	مالیات بر درآمد سال های قبل		
۳۲	سود (زیان) بعد از کسر مالیات	۰	۲۲۷,۹۱۲,۰۰۰
	درآمد کالاهای صادراتی خام و نیمه خام (بر اساس بند (پ) ماده (۹۹) قانون برنامه هفتم پیشرفت)		

ناخالص فروش ردیف های ۱۴، ۱۷، ۱۸، و همچنین خریدهای هزینه ای(بخشی از ردیف ۲۶) جدول ۱۴ در جدول ذیل قید شود.

مبلغ فروش ضایعات	مبلغ فروش دارایی های غیرمنتقول	مبلغ فروش سایر دارایی ها	مبلغ فروش مواد اولیه	مبلغ خریدهای هزینه ای (سایر خریدها)
۰	۰	۰	۰	۰



جدول ۱۴: صورت سود و زیان

- در این فرم اطلاعات مربوط به صورت وضعیت سود و زیان مؤدی وارد می شود.
- در صورت انتخاب مؤدی در زمان ایجاد اظهارنامه مبنی بر واکشی اطلاعات از "سامانه جمع آوری اطلاعات صورت های مالی (جام)"، اطلاعات این جدول از سامانه مذکور واکشی و به صورت غیرقابل ویرایش نمایش داده میشود. در صورت وجود مغایرت در اطلاعات نمایش داده شده، مؤدی می تواند از "صفحه مشخصات شخص حقوقی" گزینه لغو استعلام از سامانه جام را انتخاب نماید که در این صورت اطلاعات به صورت تایید نشده از جامعه حسابداران رسمی ثبت خواهد شد.
- توجه داشته باشید که اطلاعات منعکس در این جدول می تواند جهت مطالبه مالیات تکلیفی و حقوق و دستمزد مورد استناد قرار گیرد لذا در تکمیل آن دقت نمایید.
- درآمد کالاهای صادراتی خام و نیمه خام اضافه شده است که در جدول محاسبه مالیات منعکس می شود
- جدول زیرین صورت سود و زیان می تواند برای رسیدگی جرائم سامانه مودیان و موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م و ارزش افزوده مورد استناد قرار گیرد.



جدول ۱۵: گردش حساب سود (زیان) انباشته

جدول ۱۵: گردش حساب سود (زیان) انباشته

❖ ذخیره و انباشه

❖ صفحه قبل

عملکرد منتهی به سال : ۱۴۰۳/۱۲/۳۰			
ردیف	شرح	سال جاری (ریال)	سال قبل (ریال)
۱	۴ سود (زیان) بعد از کسر مالیات	•	۲۲۷,۹۱۲,۰۰۰
۲	سود (زیان) انباشته ابتدای سال		
۳	اصلاح اشتباهات		
۴	تغییر در رویه های حسابداری		
۵	سود (زیان) انباشته ابتدای سال - تعدیل شده	•	•
۶	انتقال از اندوخته ها		
۷	سایر		
۸	سود قابل تخصیص	•	۲۲۷,۹۱۲,۰۰۰
تخصیص سود			
۹	سود سهام مصوب		
۱۰	اندوخته قانونی		
۱۱	افزایش سرمایه		
۱۲	افزایش سرمایه در جریان		
۱۳	سایر اندوخته ها		
۱۴	خرید سهام خزانه		
۱۵	فروش سهام خزانه		
۱۶	سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه		
۱۷	پاداش هیئت مدیره		
۱۸	سایر		
۱۹	جمع تخصیص سود	•	•
۲۰	۸ سود (زیان) انباشته در پایان سال	•	۲۲۷,۹۱۲,۰۰۰



جدول ۱۵: گردش حساب سود (زیان) انباشته

- در این فرم اطلاعات مربوط به صورت وضعیت سود و زیان مؤدی وارد می شود.
- در صورت انتخاب مؤدی در زمان ایجاد اظهارنامه مبنی بر واکشی اطلاعات از "سامانه جمع آوری اطلاعات صورت های مالی (جام)"، اطلاعات این جدول از سامانه مذکور واکشی و به صورت غیرقابل ویرایش نمایش داده میشود. در صورت وجود مغایرت در اطلاعات نمایش داده شده، مؤدی می تواند از "صفحه مشخصات شخص حقوقی" گزینه لغو استعلام از سامانه جام را انتخاب نماید که در این صورت اطلاعات به صورت تایید نشده از جامعه حسابداران رسمی ثبت خواهد شد.
- در تکمیل بخش تعدیلات سنواتی به مقررات دستورالعمل رسیدگی به حساب تعدیلات سنواتی بشماره ۲۰۰/۲۱۰۱۲ مورخ ۱۳۹۱/۱۰/۲۵ توجه گردد.



جدول ۱۶- ترازنامه (صورت وضعیت مالی)

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

جدول ۱۶: ترازنامه (صورت وضعیت مالی)

عملکرد منتهی به سال : ۱۴۰۳/۱۱/۳۰					
دارایی ها			حقوق مالکانه و بدهی ها		
دارایی های غیر جاری			حقوق مالکانه		
شرح	پایان دوره (ریال)	ابتدای دوره (ریال)	شرح	پایان دوره (ریال)	ابتدای دوره (ریال)
داراییهای ثابت مشهود (ارزش دفتری)			☑ سرمایه		۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سرمایه گذاری در املاک			افزایش سرمایه در جریان		
دارایی های نامشهود			صرف سهام		
سرمایه گذاری های بلند مدت			صرف سهام خزانه		
دریافتنی های بلند مدت			اندوخته قانونی		
سایر دارایی ها			سایر اندوخته ها		
جمع دارایی های غیر جاری	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی و سایر سودهای تحقق نیافته		
			☑ سود (زیان) انباشته	۰	۲۲۷,۹۱۲,۰۰۰
			سهام خزانه		
			جمع حقوق مالکانه	۰	۳۲۷,۹۱۲,۰۰۰

جدول ۱۶-ترازنامه (صورت وضعیت مالی)

@Bahramdoustdar

جدول ۱۶: ترازنامه (صورت وضعیت مالی)

عملکرد منتهی به سال : ۱۴۰۳/۱۱/۳۰					
دارایی ها			حقوق مالکانه و بدهی ها		
شرح	پایان دوره(ریال)	ابتدای دوره(ریال)	شرح	پایان دوره(ریال)	ابتدای دوره(ریال)
دارایی های جاری			بدهی ها		
			بدهی های غیرجاری		
پیش پرداخت ها			پرداختنی های بلند مدت		
موجودی مواد و کالا			تسهیلات مالی بلند مدت		
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها			ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		
سرمایه گذاربهای کوتاه مدت			جمع بدهی های غیرجاری	•	•
موجودی نقد			بدهی های جاری		
داراییهای غیرجاری نگهداری شده برای فروش			پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها		
جاری شرکا / سهام داران			مالیات پرداختنی		
جمع دارایی های جاری	•	•	سود سهام پرداختنی		
جمع دارایی ها	•	•	تسهیلات مالی		
			ذخایر		
			پیش دریافت ها		
			بدهی های مرتبط با دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش		
			جاری شرکا / سهامداران		
			جمع بدهی های جاری	•	•
			جمع بدهی ها	•	•
			جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	•	•
مبلغ خرید طی دوره دارایی های ثابت مشهود			مبلغ خرید طی دوره سایر دارایی ها		



جدول ۱۶-ترازنامه (صورت وضعیت مالی)

- در این فرم اطلاعات مربوط به صورت وضعیت مالی (ترازنامه) مؤدی وارد می شود.
- در صورت انتخاب مؤدی در زمان ایجاد اظهارنامه مبنی بر واکشی اطلاعات از "سامانه جمع آوری اطلاعات صورت های مالی (جام)"، اطلاعات این جدول از سامانه مذکور واکشی و به صورت غیرقابل ویرایش نمایش داده میشود. در صورت وجود مغایرت در اطلاعات نمایش داده شده، مؤدی می تواند از "صفحه مشخصات شخص حقوقی" گزینه لغو استعلام از سامانه جام را انتخاب نماید که در این صورت اطلاعات به صورت تایید نشده از جامعه حسابداران رسمی ثبت خواهد شد.



جدول ۱۷: درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات (قابل کسر از درآمد مشمول مالیات)

مشمول مالیات

جدول ۱۷: درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات (قابل کسر از درآمد مشمول مالیات)

⚠ مودی گرامی ، ردیف های مربوط به بخشودگی ماده ۱۴۳ ق.م.م بر اساس اطلاعات تکمیل شده شما در جدول شماره ۵ (جزئیات پذیرش بورس سهام) و دستورالعمل شماره ۵۰۷/۱۴۰۰/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۲ نمایش داده و محاسبه می شوند. در صورت همزمانی بورس کالا و سهام لازم است منطبق با دستورالعمل مربوطه مبلغ فیلد درآمد معاف / نرخ صفر مالیات را با در نظر گرفتن قوانین مربوطه تکمیل نمایید.

ردیف	نوع درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر	درآمد معاف/ نرخ صفر/ سایر (ریال)	هزینه های مستقیم درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر (ریال)	سایر هزینه های سهم درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر (ریال)	نرخ ماده ۱۴۳	درصد رعایت	صود (زیان) درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر (ریال)
۱	درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ ق.م.م)						•
۲	درآمد فعالیت های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی در واحد های تولیدی یا معدنی (ماده ۱۳۲ ق.م.م)						•
۳	درآمد های خدماتی بیمارستان ها، هتل ها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص حقوقی غیر دولتی (ماده ۱۳۲ ق.م.م)						•
۴	افزایش پنجاه درصدی نیروی کار شاغل واحدهای تولیدی و خدماتی و سایر مراکز که دارای بیش از پنجاه نفر نیروی کار شاغل باشند (بند ب ماده ۱۳۲ ق.م.م)						•
۵	افزایش دوره برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای واحد های اقتصادی واقع در شهرک های صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی(بند پ ماده ۱۳۲ ق.م.م)						•
۶	افزایش زمان برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای سرمایه گذاری در مناطق کمتر توسعه یافته (ردیف ۱) بند (ث) ماده ۱۳۲ ق.م.م)						•
۷	افزایش زمان برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای سرمایه گذاری در سایر مناطق (ردیف ۲) بند (ث) ماده ۱۳۲ ق.م.م)						•
۸	درآمد حمل و نقل اشخاص حقوقی غیر دولتی (ذیل ردیف ۲) بند (ث) ماده ۱۳۲ ق.م.م)						•
۹	مشوق سرمایه گذاری مجدد (ذیل ردیف ۲) بند (ث) ماده ۱۳۲ ق.م.م)						•
۱۰	افزایش درصد مشوق مشارکت سرمایه گذاری خارجی (بند ج) ماده ۱۳۲ ق.م.م)						•
۱۱	صادرات حداقل ۲۰ % از محصولات تولیدی شرکتهای خارجی با استفاده از ظرفیت واحدهای تولیدی داخلی در ایران (صدر بند خ ماده ۱۳۲ ق.م.م)						•
۱۲	درآمد ابرازی 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 ز) ماده ۱۳۲ ق.م.م)						•
۱۳	درآمد واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در شعاع مندرج در بند د ماده ۱۳۲ ق.م.م						•
۱۴	فعالیت های صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی وشرکتهای تعاونی روستایی، عشایری و ... (ماده ۱۳۳ ق.م.م)						•
۱۵	درآمد مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۳۴ ق.م.م)						•
۱۶	معافیت تامین مالی پروژه یا طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی در قالب عقود مشارکتی (ماده ۱۳۸ مکرر ق.م.م)						•
۱۷	درآمدهای حاصل از فعالیتهای غیرانتفاعی اشخاص موضوع صدر ماده ۱۳۹ ق.م.م (تبصره ۱ ماده ۱۳۹ ق.م.م)						•
۱۸	درآمد ناشی از فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی، بو قرآنی(دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی و دستگاه های ذیربط) و موسسات رسانه ای دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی و سازمان صدا و سیما تا ۴ برابر سقف مالیاتی ماده (۸۴) ق.م.م(موضوع بند ل ماده ۱۳۹ ق.م.م و ذیل بند خ تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۳)						•
۱۹	هدایا، درآمدها و دریافتی نقدی و غیر نقدی (ماده ۱۳۹ ق.م.م) (بندهای ح،ط،ی،ک و ل بارعایت شرایط نصاب مربوط معاف می باشد)						•
۲۰	درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م)						•



جدول ۱۷: درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات (قابل کسر از درآمد مشمول مالیات)

مشمول مالیات

جدول ۱۷: درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات (قابل کسر از درآمد مشمول مالیات)

▲ مودی گرامی ، ردیف های مربوط به بخشودگی ماده ۱۴۳ ق.م.م بر اساس اطلاعات تکمیل شده شما در جدول شماره ۵ (جزئیات پذیرش بورس سهام) و دستورالعمل شماره ۵۰۷/۱۴۰۰/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۲ نمایش داده و محاسبه می شوند.در صورت همزمانی بورس کالا و سهام لازم است منطبق با دستورالعمل مربوطه مبلغ درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات را با در نظر گرفتن قوانین مربوطه تکمیل نمایید.

ردیف	نوع درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر	درآمد معاف/ نرخ صفر/ سایر (ریال)	هزینه‌های مستقیم درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر (ریال)	سایر هزینه های سهم درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر (ریال)	نرخ ماده ۱۴۳	درصد رعایت	سود (ریال) درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر (ریال)
۲۱	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 شوند (تبصره یک ماده ۱۴۱ ق.م.م)						•
۲۲	درآمد کارگاههای فرش دستباف و صنایع دستی(ماده ۱۴۲ ق.م.م)						•
۲۳	درآمدهای صندوقهای سرمایه‌گذاری (تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر ق.م.م)						•
۲۴	حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مکتشفان(ماده ۱۴۴ق.م.م)						•
۲۵	سود سپرده و جوایز بانکها و مؤسسات اعتباری غیر بانکی مجاز(موضوع بندهای ۱ و ۴ ماده ۱۴۵ ق.م.م)						•
۲۶	سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت (بند ۵ ماده ۱۴۵ ق.م.م)						•
۲۷	فعالیت های اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری)						•
۲۸	شرکتهای دانش بنیان (بخش الف ماده ۳ قانون حمایت از شرکتهای دانش بنیان)						•
۲۹	واحدهای پژوهشی و فناوری و مهندسی واقع در پارکهای علم و فناوری وشهرک های فن آوری(ماده ۹ قانون حمایت از شرکتهای دانش بنیان)						•
۳۰	درآمدهای نهادهای واسط (ماده ۱۱ قانون توسعهی ابرارهای مالی)						•
۳۱	سایر درآمدهای معاف/نرخ صفر						•
سایر معافیههای مقرر در احکام مالیاتی قوانین برنامه پنج ساله پنجم و ششم توسعه جمهوری اسلامی ایران و قانون بودجه و سایر قوانین مربوط حسب مورد با ذکر مصادیق							
۳۲							•
۳۳							•
۳۴							•
شرکت هایی که سهام و یا کالای آنها در و یا خارج از بازار بورس پذیرفته شده است (ماده ۱۴۳ ق.م.م)							
۳۵	معادل ۲۰ درصد از مالیات بر درآمد شرکتهایی که سهام آن‌ها برای معامله در بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (ماده ۱۴۳ ق.م.م) و ۲۵۰٪ و بیشتر سهام شناور آزاد				۲۰٪		•
۳۶	درآمد حاصل از سود سهام یا سهام‌الشرکه دریافتی از شرکتهای سرمایه پذیر (تبصره ۴ ماده ۱۰۵ ق.م.م)						•
۳۷	درآمد حاصل از صادرات خدمات (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م)						•
۳۸	درآمد حاصل از صادرات کالاهای غیرنفتی (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م)						•
۳۹	سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات(موضوع بند ب ماده ۴۵ قانون احکام دائمی برنامه های پیشرفت)						•
۴۰	اوراق مالی اسلامی دولت و کارمزد تعهد پذیره نویسی و کارمزد معامله گران اولیه اوراق مالی اسلامی دولت و شهرداری ها، منتشرشده در سال ۱۴۰۳ (موضوع بند (ث) تبصره ۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۳)						•



جدول ۱۷: درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات (قابل کسر از درآمد مشمول مالیات)

❌ خیره و لخته

➡ صفحه قبل

جدول ۱۷: درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات (قابل کسر از درآمد مشمول مالیات)

🚩 مودی گرامی ، ردیف های مربوط به بخشودگی ماده ۱۴۳ ق.م.م بر اساس اطلاعات تکمیل شده شما در جدول شماره ۵ (جزئیات پذیرش بورس سهام) و دستورالعمل شماره ۵۰۷/۱۴۰۰/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۲ نمایش داده و محاسبه می شوند.در صورت همزمانی بورس کالا و سهام لازم است منطبق با دستورالعمل مربوطه مبلغ فیلد درآمد معاف / نرخ صفر مالیات را با در نظر گرفتن قوانین مربوطه تکمیل نمایید.

ردیف	نوع درآمد معاف / نرخ صفر مالیات / سایر	درآمد معاف / نرخ صفر / سایر (ریال)	هزینه‌های مستقیم درآمد معاف / نرخ صفر مالیات / سایر (ریال)	سایر هزینه های سهم درآمد معاف / نرخ صفر مالیات / سایر (ریال)	نرخ ماده ۱۴۳	درصد رعایت	سود (زیان) درآمد معاف / نرخ صفر مالیات / سایر (ریال)
۴۱	سهم ۴۵ درصدی صندوق توسعه ملی از منابع حاصل از صادرات نفت، میعانات گازی و خالص صادرات گاز(موضوع بند الف تبصره (۴) قانون بودجه سال ۱۴۰۳)						•
۴۲	سهم ۱۴.۵ درصدی علی الحساب شرکت ملی نفت ایران از کل صادرات نفت و میعانات گازی (موضوع بند الف تبصره (۴) قانون بودجه سال ۱۴۰۳)						•
۴۳	سهم ۱۴.۵ درصدی شرکت دولتی ذریعیت وزارت و وزارت نفت در امور گاز از محل خالص صادرات گاز (موضوع بند الف تبصره (۴) قانون بودجه سال ۱۴۰۳)						•
۴۴	یارانه پرداختی دولت به شرکت مادر تخصصی پارگانی دولتی ایران بابت جبران زیان ناشی از فروش کالاهای اساسی به قیمت مصوب، تا سقف زیان مورد تأیید حسابرس منتخب (وزارت امور اقتصادی و دارایی موضوع بند (ج) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳)						•
۴۵	مایه متفاوت (یارانه) قیمتهای فروش تکلیفی آب و برق با هزینه تمام شده آن (مورد تأیید سازمان حسابرسی) که توسط دولت به شرکتهای زیرمجموعه وزارت نیرو (تابعه و وابسته) (پرداخت می شود، تا سقف زیان انباشته سنواتی شرکتهای مزبور (ناشی از اعمال قیمتهای تکلیفی)موضوع بند (د) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳)						•
۴۶	سود حاصل از فروش مواد معدنی و محصولات جانبی همراه با مواد پرتوزا توسط سازمان انرژی اتمی ایران و شرکت های تابعه با رعایت مفاد بند (ت) تبصره (۷) قانون بودجه (سال ۱۴۰۳)						•
۴۷	مبالغ کمک پرداختی به کارور (اپراتورهای) ارتباطی بند ب تبصره ۱۱ قانون بودجه ۱۴۰۳						•
۴۸	درآمد، تجدید ارزیابی و نقل و انتقال دارایی ها ی موسسات اعتباری به شرکت مدیریت دارایی های شبکه بانکی برای یکبار در طول اجرای برنامه هفتم(موضوع بند پ ماده ۸ قانون برنامه هفتم پیشرفت)						•
۴۹	درآمدهای طرح (پروژه) های جدید، نیمه تمام و آماده بهره برداری و در حال بهره برداری تملک دارایی های سرمایه ای و طرح های سرمایه ای قابل مشارکت با بخش خصوصی و تعاونی دستگاه های اجرایی (با رعایت مفاد جزء ۱ و ۲ بند(ژ) ماده ۱۳۲ ق.م.م و بند پ ماده (۲۰) قانون برنامه هفتم پیشرفت)						•
۵۰	آورده های نقدی برای تأمین مالی طرح های جدید، نیمه تمام و آماده بهره برداری و در حال بهره برداری تملک دارایی های سرمایه ای و طرح های سرمایه ای قابل مشارکت با بخش خصوصی و تعاونی دستگاه های اجرایی (با رعایت مفاد ماده ۱۳۸ مکرر ق.م.م و تبصره های آن و بند (پ)ماده (۲۰) قانون برنامه هفتم پیشرفت)						•
۵۱	معافیت فعالیت‌های تولیدی و معدنی واحدهای صنعتی و معدنی (موضوع بند ج» ماده (۱۵۹) قانون برنامه پنجم) که پروانه بهره‌برداری یا قرارداد استخراج آن‌ها طی دوره اجرای قانون برنامه پنجم صادر شده باشد(موضوع بند (ج) ماده ۲۲ قانون برنامه هفتم پیشرفت)						•
۵۲	معافیت مالیاتی پازر/کارخانه های علم و فناوری ویژه تولید پویانمایی موضوع جزء (۳) بند (پ) ماده ۲۶ قانون برنامه هفتم پیشرفت						•
۵۳	درآمد سازمان ها و موسسات وابسته به شهرداری ها که به موجب قانون برای انجام وظایف ذاتی شهرداری در امور عمومی، شهری و خدماتی تشکیل شده اند و ۱۰۰ درصد سرمایه و دارایی آنها متعلق به شهرداری است(وفق ماده ۲۸۰ ق.م.م)						•
۵۴	سرمایه گذاری در ایجاد و بهره برداری از تأسیسات تبدیل پسماند به انرژی و درآمد حاصل از قراردادهای خرید تضمینی برق از تأسیسات مذکور (موضوع ماده ۴ قانون کمک به ساماندهی پسماندهای عادی با مشارکت بخش غیر دولتی)						•
۵۵	درآمد حاصل از فعالیت های مرتبط با مدیریت اجرایی پسماند شامل تفکیک از مبدأ، جمع آوری، پردازش، بازیافت، تولید انرژی (موضوع ماده ۵ قانون کمک به ساماندهی پسماندهای عادی با مشارکت بخش غیر دولتی)						•
	جمع درآمدهای با محدودیت زمانی	•	•	•			•
	جمع درآمدهای بدون محدودیت زمانی	•	•	•			•
	مجموع (نقل به جدول محاسبه مالیات)	•	•	•			•



جدول ۱۷: درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات (قابل کسر از درآمد مشمول مالیات)

- این فرم شامل درآمدهایی است که بر اساس قانون معاف از مالیات می باشند. در صورت ثبت پاسخ "بلی" برای سوال مربوطه، در جدول اطلاعات اختصاصی این جدول فعال و تکمیل اطلاعات آن اجباری می باشد، ضمن اینکه در صورت ثبت پاسخ "بلی" برای سوال مربوط به ماده ۱۳۲ جدول اختصاصی، ردیف ۲ تا ۱۳ این جدول نمایش داده می شود و تکمیل آن اجباری خواهد بود، در غیراینصورت ردیف های اشاره شده در جدول نمایش داده نمی شود.
- همانگونه که در جدول اطلاعات بورس توضیح داده شد، در صورت وارد نمودن اطلاعات مربوط به بورس در جدول اشاره شده، در این جدول امکان وارد نمودن اطلاعات مربوط به معافیت ماده ۱۴۳ برای مؤدی فعال خواهد شد. فعال و یا غیر فعال شدن ردیف های مربوط به بالای ۲۵ درصد و یا پایین ۲۵ درصد به فیلد سهام شناور در بازار بورس وابسته می باشد.
- اطلاعات ستون مربوط به نرخ ماده ۱۴۳ تنها برای شرکت های بورسی و ردیف های مربوط به این قانون، براساس نرخ های تعیین شده در بخشنامه های مرتبط تکمیل و در محاسبات نقش خواهند داشت. اطاعات ستون مربوط به درصد رعایت، تنها برای شرکت های بورسی مشمول ماده، ۱۴۳ که بر اساس اطلاعات تکمیل شده در جدول بورس دارای سهام شناور کمتر از ۲۵ درصد در بازار بورس می باشند فعال می باشد و در محاسبات نقش خواهد داشت.
- چنانچه شرکت های بورسی به صورت توانان شامل معافیت های مربوط به بورس، کالا و یا فرا بورس باشند، الزم است مؤدی ستون جمع کل درآمد را به درستی و بر اساس دستورالعمل شماره ۵۰۷/۱۴۰۰/۲۴۴ مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۲ سازمان امورمالیاتی کشور محاسبه و تکمیل نماید.
- پس از تکمیل این جدول توسط مؤدی مجموع "سود (زیان) درآمدهای معاف" به جدول محاسبه مالیات منتقل و در محاسبه مالیات متعلقه تاثیرگذار خواهد بود



جدول ۱۸: معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی (کسر از مالیات)

❌ ذخیره و ادامه

➡ صفحه قبل

جدول ۱۸: معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی (کسر از مالیات)

⚠️ طبق دستورالعمل ۲۰۰/۹۹/۵۱۹ مورخ ۱۳۹۹/۰۹/۰۴ و بر اساس بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۰/۱۶ مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۰۸، در مواردی که مودی استحقاق برخورداری بیش از یک معافیت، بخشودگی و یا تخفیف در نرخ مالیاتی را دارد لازم است با رعایت بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۳۵ مورخ ۱۳۹۶/۰۳/۰۳ اقدام شود. لذا محاسبات این جدول با در نظر گرفتن این قانون محاسبه و نمایش داده می شود.

ردیف	مورد بخشودگی	سود مشمول مالیات (ریال)	سود مشمول مالیات (قابل اعمال بر اساس بند ۶ تبصره ۶ ق.ب. سال ۱۴۰۳) (ریال)	مالیات متعلقه (ریال)	هزینه های تحقیقاتی و پژوهشی	نرخ متناظر با مورد بخشودگی (درصد)	میزان بخشودگی (ریال)	عملیات
	انتخاب کنید							✕ انصراف 📅 ذخیره
	شرکت‌های تعاونی تا سقف درآمد مشمول مالیات ابرازی (تبصره ۶ ماده ۱۰۵ ق.م.م.) تخفیف در نرخ بخشودگی مالیاتی (تبصره ۷ ماده ۱۰۵) تخفیف در نرخ مالیاتی شرکتهای خارجی برای تولید محصولات با نشان معتبرموضوع قسمت اخیر بند <خ> ماده ۱۳۲ ق.م.م. بخشودگی مالیاتی هزینه های تحقیقاتی و پژوهشی موضوع بند (س) ماده ۱۳۲ ق.م.م. میزان بخشودگی مالیات موضوع بند ک تبصره ۱ قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور						۰	

این فرم شامل درآمدهایی است که بر اساس قانون معاف از مالیات می باشند. در صورت ثبت پاسخ "بلی" برای سوال های مربوطه، در جدول اطلاعات اختصاصی این جدول فعال و تکمیل اطلاعات آن اجباری می باشد. محاسبات این جدول منطبق بر دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۹/۵۱۹ مورخ ۱۳۹۹/۰۹/۰۴ و بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۳۵ مورخ ۱۳۹۸/۰۳/۰۳ سازمان امور مالیاتی کشور و با مبنای درآمد مشمول مالیات ناخالص (محاسبه شده در جدول محاسبه مالیات)، به صورت اتوماتیک انجام و نمایش داده می شود. همزمانی بخشودگی های متفاوت بر اساس قوانین مالیاتی تعریف شده است لذا، چنانچه همزمانی غیر مجازی ثبت گردد، مقادیر آن صفر نمایش داده و محاسبه انجام نخواهد شد. **سال قبل سایر بخشودگی ها نیز در کشور پیش بینی شده بود که در سال جاری حذف گردیده است.**



جدول ۲۱: درآمدهایی که مالیات آنها مقطوع است

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

جدول ۲۱: درآمدهایی که مالیات آنها مقطوع است

ردیف	نوع درآمد مقطوع	درآمدهای مقطوع (ریال)	هزینه های مستقیم سهم درآمد مقطوع	سایر هزینه های سهم درآمد مقطوع	سود (زیان) درآمدهای مقطوع (ریال)	مالیات پرداخت شده (ریال)	شماره رسید پرداخت	شماره رسید تسلیم اظهارنامه	عملیات
	انتخاب کنید				۰				ذخیره ✕ انصراف
	درآمد حاصل از نقل و انتقال املاک (مواد ۵۹ و ۷۸ ق.م.م.)								
	درآمد حاصل از انتقال حق واگذاری محل (مواد ۵۹ و ۷۸ ق.م.م.)								
	درآمد حاصل از نقل و انتقال سهام و سهم الشرکه و حق تقدم سهام و سهم الشرکه شرکا در سایر شرکت ها								
	اندوخته صرف سهام (تبصره ۲، ماده ۱۴۳ ق.م.م.)								
	نقل و انتقال (ماده ۱۴۳ مکرر ق.م.م.) سهام و حق تقدم سهام شرکتها								
	سایر								

- این فرم شامل درآمدهایی است که مالیات آن قبال به صورت مقطوع به سازمان امور مالیاتی کشور پرداخت شده است که در صورت ثبت پاسخ "بلی" برای سوال مربوطه در جدول اطلاعات اختصاصی این جدول فعال و تکمیل اطلاعات آن اجباری می باشد. پس از تکمیل این جدول توسط مؤدی مجموع "سود (زیان) (درآمدهای معاف مقطوع" به جدول محاسبه مالیات منتقل و در محاسبات نهایی مالیات متعلقه تاثیر گذار خواهد بود.
- تکمیل فیلدهای اطلاعاتی نوع درآمد مقطوع، مبلغ درآمد مقطوع، سود (زیان) درآمدهای مقطوع و مالیات پرداخت شده در این جدول الزامی است.



جدول ۲۵: استهلاك زیان سنواتی

جدول ۲۵: استهلاك زیان سنواتی

مبلغ (ریال)	شرح
•	مبلغ زیان سنوات قبل طبق دفاتر
•	مانده زیان سنوات قبل مورد تأیید سازمان امور مالیاتی
•	میزان استهلاك زیان سنواتی (بند ۱۲ ماده ۱۴۸ ق.م.م) (نقل به جدول محاسبه مالیات)
•	مانده زیان سنواتی طبق دفاتر
•	مانده زیان سنواتی مورد تأیید سازمان امور مالیاتی

- این فرم شامل اقلام اطلاعاتی مربوط به استهلاك زیان سنواتی است که در صورت ثبت پاسخ "بلی" برای سوال مربوطه، در جدول اطلاعات اختصاصی این جدول فعال و تکمیل اطلاعات آن اجباری می باشد.
- پس از تکمیل این جدول توسط مؤدی میزان استهلاك زیان سنواتی به جدول محاسبات مالیات منتقل و در محاسبه نهایی مالیات متعلقه تاثیر گذار خواهد بود.
- مقادیر فیلدهای اطلاعاتی مبلغ زیان سنوات قبل طبق دفاتر و مانده زیان سنوات قبل مورد تأیید سازمان امور مالیاتی می بایست به صورت منفی ثبت شوند.
- این جدول طبق مقررات بند ۱۲ ماده ۱۴۸ ق.م.م تکمیل می گردد.



جدول ۳۱: پرداختی این اظهارنامه

جدول ۳۱: پرداختی این اظهارنامه						
ذخیره و ادامه		صفحه قبل				
ردیف	نام بانک	شعبه	تاریخ	شماره قبض	مبلغ	عملیات
	انتخاب کنید		تاریخ را انتخاب کنید			ذخیره ✕ انصراف

- این فرم شامل اطلاعات پرداختی ها و پیش پرداخت های مؤدی برای این اظهارنامه می باشد و در نهایت مجموع مبلغ پرداخت شده به جدول محاسبه مالیات نقل و در محاسبه مالیات باقی مانده برای این اظهارنامه تاثیر گذار می باشد.



ردیف	شرح	مبلغ (ریال)
۱	سود و زیان ویژه (نقل از ردیف ۲۹ جدول ۱۴)	❏
۲	تعدیلات سود / زیان سنواتی	
۳	سایر موارد قابل کسر / اضافه (از به سود (زیان) ویژه	
۴	کسر می شود: درآمدهای معاف / نرخ صفر (نقل از جدول ۱۷)	❏
۵	کسر می شود: درآمد مشمول با نرخ مقطوع (نقل از جدول ۲۱)	❏
۶	کسر می شود: خالص درآمدهای اتفاقی (نقل از جدول ۱۳)	❏
۷	جمع تعدیلات	❏
۸	زیان ناشی از فعالیت‌های غیر معاف سال جاری	❏
۹	درآمد مشمول مالیات پس از کسر تعدیلات	❏
۱۰	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (نقل از جدول ۲۵)	❏
۱۱	خسارت وارده در اجرای مفاد ماده ۱۶۵ ق.م.م	
۱۲	درآمد مشمول مالیات ناخالص	❏
۱۳	سهم اتاق بازرگانی	❏
۱۴	خالص درآمد مشمول مالیات ابرازی	❏
۱۵	مالیات متعلقه (به نرخ ماده ۱۰۵ ق.م.م)	❏



ادامه بخش ب - محاسبه مالیات

بخش ب- ادامه محاسبه مالیات

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

ردیف	شرح	مبلغ (ریال)
۱۶	بخشودگی‌های مالیاتی (نقل از جدول ۱۸)	•
۱۷	مالیات های پرداختی در سایر کشورها (نقل از جدول ۲۰)	
۱۸	مالیات درآمد اتفاقی نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م (نقل از جدول ۱۳)	
۱۹	مالیات قابل پرداخت به نرخ ماده ۱۰۵ ق م م	•
۲۰	اعتبار مالیاتی درخواستی بابت هزینه های تحقیق و توسعه و توسعه موضوع بند (ب) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان (نقل از جدول ۸-۱)	
۲۱	اعتبار مالیاتی درخواستی ابرازی بابت سرمایه گذاری های مستقیم و غیرمستقیم اشخاص موضوع بند (ت) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان (نقل از جدول ۸-۲)	
۲۲	پرداخت‌های انجام شده (نقل از جدول ۲۷)	
۲۳	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	•
۲۴	مالیات صادرات مواد خام و نیمه خام (بر اساس بند (پ) ماده (۹۹) قانون برنامه هفتم پیشرفت)	



بخش ب - محاسبه مالیات

- در این فرم اطلاعات مربوط به محاسبه مالیات مؤدی وارد می شود و بر اساس اطلاعات تکمیل شده در سایر جداول، مالیات قابل پرداخت محاسبه و به مؤدی نمایش داده می شود.
- این جدول به دو بخش محاسبه مالیات و ادامه محاسبه مالیات تفکیک شده است، تا محاسبه درآمد مشمول مالیات و مالیات به نرخ ماده ۱۰۵ که مبنای محاسبه جدول بخشودگی های مالیاتی است در بخش اول، سپس جدول شماره ۱۸، بخشودگی های مالیاتی محاسبه می شود و نتیجه آن و سایر فیلدهای مربوطه در اداره جدول محاسبه مالیات منعکس می شود.



مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضا)

پانویس

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه

تاریخ مجوز/وکالت نماینده قانونی	شماره مجوز / وکالت قانونی	تهیه کننده اظهارنامه انتخاب کنید
نام پدر	نام و نام خانوادگی	شناسه نماینده قانونی
سمت	شماره ملی / کد اتباع خارجی	شماره شناسنامه

مشخصات حسابداران رسمی در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ق.م.م.

نوع شخص انتخاب کنید	شناسه مودی حسابرس/ موسسه حسابرسی	شماره ملی / شناسه ملی	علت شمول ماده ۲۷۲ انتخاب کنید
نام	نام خانوادگی	نام پدر	شماره شناسنامه / ثبت
کد رهگیری	شماره قرارداد حسابرس مالیاتی	تاریخ قرارداد	شماره عضویت

- در این فرم اطلاعات مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضا) و مشخصات حسابداران رسمی در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ق.م.م. مؤدی تکمیل می شود.
- در صورتیکه مؤدی در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ق.م.م. قرارداد ثبت شده با جامعه حسابداران رسمی داشته باشد، اطلاعات قرارداد واکشی و به صورت غیرقابل ویرایش در جدول مربوطه ثبت می شود.
- اگر تکمیل کننده اظهارنامه، مؤدی انتخاب شود با توجه به اینکه مسئولیت تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی بر عهده مدیرعامل شخص حقوقی می باشد، لذا، اطلاعات مدیرعامل به صورت پیش فرض در این جدول نمایش داده شده و غیرقابل ویرایش می باشد.
- در صورت بروزرسانی اطلاعات مدیرعامل در جدول اعضا هیئت مدیره، لازم است جهت بروزرسانی اطلاعات ایشان، یکبار بر روی فیلد تهیه کننده اظهارنامه کلیک و مؤدی مجدد انتخاب شود.



۱ - با توجه به ردیف ۱ جدول اطلاعات اختصاصی تکمیل جدول شماره ۳ الزامی است.

۲ - با توجه به ردیف ۳ و ۴ جدول اطلاعات اختصاصی تکمیل جدول شماره ۵ الزامی است.

۳ - با توجه به ردیف ۵ جدول اطلاعات اختصاصی تکمیل جدول شماره ۶ الزامی است.

۴ - با توجه به ردیف ۶ جدول اطلاعات اختصاصی تکمیل جدول شماره ۷ الزامی است.

۵ - با توجه به ردیف ۷ جدول اطلاعات اختصاصی تکمیل جدول شماره ۱۳ الزامی است.

۶ - با توجه به ردیف ۸ جدول اطلاعات اختصاصی تکمیل جدول شماره ۱۷ الزامی است.

۷ - با توجه به ردیف مربوط به معافیت موضوع ماده ۱۳۲ جدول اطلاعات اختصاصی تکمیل ردیف های ۲ تا ۱۳ جدول شماره ۱۷ الزامی است.

۸ - با توجه به ردیف ۹ جدول اطلاعات اختصاصی تکمیل جدول شماره ۱۸ الزامی است.

۹ - با توجه به ردیف ۱۰ جدول اطلاعات اختصاصی تکمیل جدول شماره ۱۹ الزامی است.

۱۰ - با توجه به ردیف ۱۱ جدول اطلاعات اختصاصی تکمیل جدول شماره ۲۰ الزامی است.

۱۱ - با توجه به ردیف ۱۲ جدول اطلاعات اختصاصی تکمیل جدول شماره ۲۱ الزامی است.

۱۲ - با توجه به ردیف ۱۳ جدول اطلاعات اختصاصی تکمیل جدول شماره ۲۲ الزامی است.

۱۳ - با توجه به ردیف ۱۴ جدول اطلاعات اختصاصی تکمیل جدول شماره ۲۳ الزامی است.

۱۴ - با توجه به ردیف ۱۵ جدول اطلاعات اختصاصی تکمیل جدول شماره ۲۴ الزامی است.

۱۵ - با توجه به ردیف ۱۷ جدول اطلاعات اختصاصی تکمیل مشخصات حسابداران رسمی بخش پائوبس الزامی است.

۱۶ - با توجه به ردیف ۱۸ جدول اطلاعات اختصاصی تکمیل جدول شماره ۲۷ الزامی است.

- در این فرم جداول و فیلدهای اجباری که مؤدی می بایست تکمیل نماید کنترل می شود و در صورتی که تمامی این اطلاعات تکمیل شده باشد تایید نهایی اطلاعات و پیش نمایش اظهارنامه فعال می شود.

- در صورت عدم تکمیل جدول و یا اطلاعات اجباری و یا عدم رعایت قوانین مربوط به جداول، لیست مواردی که از به تکمیل یا اصلاح داشته باشد به مؤدی نمایش داده می شود که این لیست به صورت لینک به جداول مرتبط می باشد و پس از اصلاح تمامی موارد گزینه تایید نهایی اطلاعات فعال می شود.



Bahram.doustdar



@Bahramdoustdar

با تشکر از توجه
شما عزیزان

