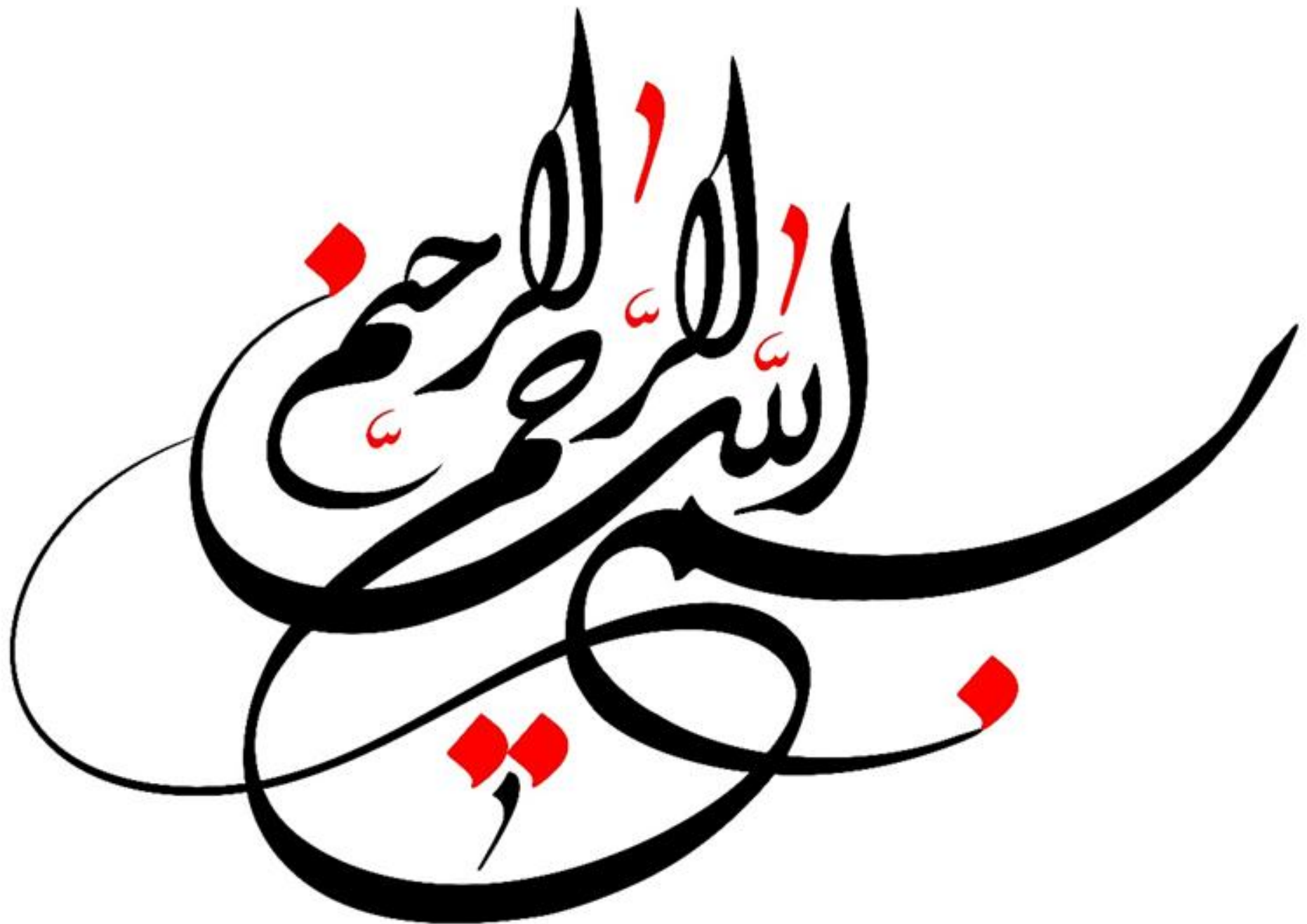




کارگاه تجزیه و تحلیل اظهارنامه عملکرد

ارائه دهنده: بهرام دوستدار

مدرس و مشاور مالیاتی

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

شماره تماس : ۰۹۱۲۵۹۷۶۶۲۰



Bahram.doustdar



@Bahramdoustdar

شهریور ۱۴۰۵

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

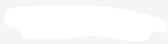
آشنایی با پیش
نیازهای تکمیل
اظهار نامه مالیاتی

تکمیل
اظهارنامه
مالیاتی

کنترل های قبل از تسلیم



اطلاعات حسابهای بانکی مربوط به فعالیت شخص حقوقی

ماتده حساب	گردش حساب		موجودی اول دوره	واحد پولی	نام شعبه	نام بانک	شماره حساب/شبا	ردیف
	جمع بستانکار (ورود به حساب)	جمع بدهکار (خروج از حساب)						
	.		۰				.	

صفحه اطلاعات حسابهای بانکی مربوط به فعالیت شخص حقوقی

- 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 اطلاعات حساب بانکی از سامانه ثبت نام فراخوانی می گردد. اطلاعات مبلغی بصورت دستی از صورتحسابهای بانکی استخراج و تکمیل می گردد.
- در این جدول لازم است نسبت به درج اطاعات کلیه حسابهای بانکی شرکت که در عملکرد مربوطه دارای گردش پولی یا مالی بوده اند اقدام گردد.
- حسابهای بانکی ارزی نیز بایستی در این جدول درج گردد.
- این اطلاعات بر اساس مانده گردش حسابهای بانکی بر اساس صورتحساب بانکی می باشد .
- بعضاً در زمان اعطای تسهیلات بانکی (عموماً از نوع مشارکت مدنی) ، بانک های و موسسه های مالی و اعتباری حسابهایی تحت عنوان حساب واسط بدون اطلاع شرکت افتتاح می نمایند و تسهیلات اعطایی بانک به همراه سهم شرکت به آن حساب واریز و سپس از آن حساب خارج و به حساب شرکت واریز می گردد. عموماً در نتیجه عدم آگاهی از افتتاح این حساب ، تراکنش آنها در دفاتر ثبت نمی گردد لذا توصیه می شود در زمان اخذ تسهیلات از بانک مربوطه ، در خصوص این حساب پرسش و در صورت وجود ، صورتحساب آن اخذ و در دفاتر ثبت گردد.
- 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.
- تحلیل گردش حساب بانک مهم است قبل از تسلیم اظهارنامه کنترل شود.

صفحه اطلاعات حسابهای بانکی مربوط به فعالیت شخص حقوقی

- 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 حتماً به مقررات تبصره ۳ ماده ۱۴۷ ق.م.م توجه شود. (اگر چنین امکانی فراهم نبود اولاً طوری مدیریت شود که این حسابها در پایان سال مانده داشته باشند ، ثانیاً در یادداشت نقد و بانک صورتهای مالی این حسابها بعنوان بانک شرکت طبقه بندی و افشاء گردند . ثالثاً در بیانیه های مدیریت (تاییدیه مدیران یا نامه تاییدیه مدیریت) حسابهای مذکور بعنوان حساب شرکت که مزایا و مخاطرات آن بر عهده شرکت است درج گردد.
- اگر اطلاعات کلیه حسابهای بانکی درج نگردد و بخشی از واریزی آن حساب مربوط به فروش باشد طبق ماده ۲۲ ق.پ ضمن عدم برخورداری از معافیت مشمول جرائم بند پ ماده ۲۲ ق.پ خواهد بود.

اطلاعات تسهیلات دریافتی

ردیف	نام بانک / شعبه	کد شعبه	شماره قرارداد	تاریخ قرارداد	موضوع تسهیلات	مبلغ تسهیلات	نرخ سود و کارمزد (درصد)
۱							

موارد مصرف تسهیلات	مدت بازپرداخت (ماه)	میزان بازپرداخت در سال عملکرد			مانده تسهیلات در پایان سال عملکرد
		اصل	سود و کارمزد	جریمه	

عملیات	گواهی موضوع ماده ۱۸۶		نوع هزینه	
	شماره	تاریخ	هزینه دوره	انتقال به دارایی
 				

جدول اطلاعات خرید و فروش اظهارنامه / خلاصه عملکرد مالیات

بر ارزش افزوده

اطلاعات فروش / صادرات

ردیف	شرح	مبلغ (ریال)
۱	بهای صورت حساب های فروش غیر صادراتی سال ۱۴۰۴	
۲	بهای صورت حساب های فروش صادراتی غیر ماده ۱۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۴	
۳	بهای صورت حساب های فروش صادراتی ماده ۱۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۴	
۴	بهای صورت حساب های فروش مربوط به سال های قبل از ۱۴۰۴ که عدم احتساب بوده اند و در سال ۱۴۰۴ احتساب شده اند	
۵	بهای صورت حساب های فروش مربوط به سال های قبل از ۱۴۰۴ که احتساب بوده اند و در سال ۱۴۰۴ عدم احتساب شده اند	
۶	بهای صورت حساب های فروش حق عملکرد سال های قبل از ۱۴۰۴ که در سال ۱۴۰۴ ابطال شده است	

جدول اطلاعات خرید و فروش اظهارنامه / خلاصه عملکرد مالیات

بر ارزش افزوده

اطلاعات فروش / صادرات - ادامه

ردیف	شرح	مبلغ (ریال)
۷	بهای صورتحسابهای فروش غیرصادراتی سالهای قبل از ۱۴۰۴ که در سال ۱۴۰۴ ابطال شده است	
۸	بهای صورتحسابهای فروش صادراتی غیر ماده ۱۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده سالهای قبل از ۱۴۰۴ که در سال ۱۴۰۴ ابطال شده است	
۹	بهای صورتحسابهای فروش صادراتی ماده ۱۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده سالهای قبل از ۱۴۰۴ که در سال ۱۴۰۴ ابطال شده است	
۱۰	بهای صورتحسابهای فروش ارجاعی غیرصادراتی سال ۱۴۰۴ که مرجع آن ها مربوط به سالهای قبل از سال ۱۴۰۴ است	
۱۱	بهای صورتحسابهای فروش ارجاعی صادراتی غیر ماده ۱۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۴ که مرجع آن ها مربوط به سالهای قبل از سال ۱۴۰۴ است	
۱۲	بهای صورتحسابهای فروش ارجاعی صادراتی ماده ۱۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۴ که مرجع آن ها مربوط به سالهای قبل از سال ۱۴۰۴ است	

جدول اطلاعات خرید و فروش اظهارنامه / خلاصه عملکرد مالیات

بر ارزش افزوده

اطلاعات خرید / واردات

ردیف	شرح	مبلغ (ریال)
۱	بهای صورتحسابهای خرید سال ۱۴۰۴	
۲	بهای صورتحسابهای خرید سالهای قبل از ۱۴۰۴ که در سال ۱۴۰۴ ابطال شده است	
۳	بهای صورتحسابهای خرید ارجاعی سال ۱۴۰۴ که مرجع آنها مربوط به سالهای قبل از سال ۱۴۰۴ است	

جدول اطلاعات درآمدها و خریدهای مودی در سامانه فهرست معاملات فصلی (ماده ۱۶۹)

درآمدها

ردیف	کد رهگیری	تاریخ ارسال	دوره	مبلغ ناخالص	تخفیقات و کسورات	مبلغ خالص	مالیات و عوارض
۱			تابستان		۰		۰
۲			پاییز		۰		۰
۳			زمستان		۰		۰
۴			بهار		۰		۰

تعداد در صفحه ۱۰ تعداد کل ۴

خرید

ردیف	کد رهگیری	تاریخ ارسال	دوره	مبلغ ناخالص	تخفیقات و کسورات	مبلغ خالص	مالیات و عوارض
۱			بهار		۰		
۲			پاییز		۰		۰
۳			تابستان		۰		۰
۴			زمستان		۰		
۵			پاییز		۰		۰

تعداد در صفحه ۱۰ تعداد کل ۵

جمع کل خرید و فروش

جمع کل	مبلغ ناخالص	تخفیقات و کسورات	مبلغ خالص	مالیات و عوارض
جمع کل فروش ثبت شده		۰		۰
جمع کل خرید ثبت شده		۰		

جدول ۴- دفاتر قانونی-دفاتر قانونی الکترونیکی

ردیف	شماره ثبت	تاریخ ثبت	محل ثبت	ابتدای سال مالی	انتهای سال مالی	تاریخ آخرین رویداد	تاریخ بارگذاری فایل	مورد استفاده دفتر	کد رهگیری ارسال	عملیات
۱				۱۴۰۴/۰۱/۰۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۰۱/۳۱	۱۴۰۵/۰۴/۲۸	دفتر مرکزی		ویرایش اطلاعات
۲				۱۴۰۴/۰۱/۰۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	دفتر مرکزی		ویرایش اطلاعات
۳				۱۴۰۴/۰۱/۰۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	دفتر مرکزی		ویرایش اطلاعات
۴				۱۴۰۴/۰۱/۰۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	دفتر مرکزی		ویرایش اطلاعات
۵				۱۴۰۴/۰۱/۰۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	دفتر مرکزی		ویرایش اطلاعات
۶				۱۴۰۴/۰۱/۰۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	دفتر مرکزی		ویرایش اطلاعات
۷				۱۴۰۴/۰۱/۰۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۵/۰۴/۲۹	دفتر مرکزی		ویرایش اطلاعات
۸				۱۴۰۴/۰۱/۰۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۰۲/۳۱				ویرایش اطلاعات

جدول ۴: اطلاعات دفاتر قانونی مؤدی

- 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 سامانه دفاتر الکترونیکی تکمیل می شود و مؤدی قادر به ویرایش اطلاعات در صورت لزوم می باشد.

جدول ۷-۱ واردات

ردیف	کد کالا	شرح کالا	ارزش کالاهای وارداتی			عملیات
			مبلغ ارزی	نوع ارز	معادل ریالی	
۱				درهم امارات		
۲				یورو		
۳				یورو		
۴				یورو		
۵				یورو		
۶				یورو		
۷				یورو		
۸				یورو		
۹				یورو		
۱۰				یورو		
		مجموع				

جدول ۲-۷ صادرات

ردیف	کد کالا	شرح کالا	ارزش کالاهای صادراتی			درصد بهرمندی از نرخ صفر مالیاتی	عملیات
			مبلغ ارزی	نوع ارز	معادل ریالی		
۱				دلار (واحد پول قدیمی)			✍
۲				دلار (واحد پول قدیمی)			✍
۳				دلار (واحد پول قدیمی)			✍
۴				دلار (واحد پول قدیمی)			✍
۵				دلار (واحد پول قدیمی)			✍
۶				دلار (واحد پول قدیمی)			✍
۷				دلار (واحد پول قدیمی)			✍
۸				دلار (واحد پول قدیمی)			✍
۹				دلار (واحد پول قدیمی)			✍
۱۰				دلار (واحد پول قدیمی)			✍
مجموع							

جدول ۷: فهرست واردات، صادرات

- 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.

دینفعان صورت‌های مالی و اظهارنامه مالیاتی

مقایسه دینفعان و کاربرد اطلاعات

ردیف	دینفع	صورت‌های مالی	اظهارنامه مالیاتی
۱	مدیران و هیأت مدیره	✓ تصمیم‌گیری داخلی	✗ کمتر
۲	سهامداران و سرمایه‌گذاران	✓ ارزیابی سودآوری	✗ کمتر
۳	بانک‌ها و مؤسسات اعتباری	✓ اعتبارسنجی	✓ تأیید اطلاعات
۴	تأمین‌کنندگان و مشتریان	✓ توان پرداخت	✗ کمتر
۵	سازمان امور مالیاتی	✗ کمتر	✓ دینفع اصلی
۶	کارکنان	✓ امنیت شغلی	✗ کمتر
۷	مراجع قانونی و ناظر	✓ نظارت بر شفافیت	✓ راستی‌آزمایی
۸	تحلیلگران مالی	✓ تحلیل عملکرد	✗ کمتر

اظه‌ارنامه مالیاتی

هدف: محاسبه و پرداخت مالیات

صورت‌های مالی

هدف: تصمیم‌گیری اقتصادی

مبنای تهیه: قوانین مالیاتی

مبنای تهیه: استانداردهای حسابداری

 **جمع‌بندی:** صورت‌های مالی برای **تصمیم‌گیری اقتصادی** و اظه‌ارنامه برای **محاسبه مالیات** تهیه می‌شوند. **سازمان امور مالیاتی** ذینفع اصلی اظه‌ارنامه است و **بانک‌ها** از هر دو منبع استفاده می‌کنند.

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.

جدول ۱۴: صورت سود و زیان

عملکرد منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹					
ردیف	شرح	سال جاری(ریال)	سال قبل (ریال)		
۱	درآمدهای عملیاتی	📄 📄			
۲	کسر می‌شود: بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	📄 📄			
۳	سود (زیان) ناخالص				
۴	هزینه حقوق، دستمزد و مزایا				
۵	هزینه تبلیغات و بازاریابی				
۶	هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول و سوخت شده				
۷	هزینه حق حضور در جلسات هیأت مدیره				

جدول ۱۴: صورت سود و زیان

عملکرد منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

ردیف	شرح	سال جاری(ریال)	سال قبل (ریال)
۸	هزینه حسابرسی و حسابداری		
۹	هزینه مشاوره		
۱۰	هزینه اجاره محل غیر از کارخانه		
۱۱	سایر هزینه‌های فروش، اداری و عمومی		
۱۲	جمع هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۰	
۱۳	سایر درآمدهای عملیاتی		
۱۴	سایر هزینه‌های عملیاتی		
۱۵	سود (زیان) عملیاتی		

جدول ۱۴: صورت سود و زیان

عملکرد منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹			
ردیف	شرح	سال جاری(ریال)	سال قبل (ریال)
۱۶	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های غیرمنقول		
۱۷	سود (زیان) ناشی از فروش سایر دارایی‌ها		۲۱۵,۳۰۲,۸۱۸,۴۴۱
۱۸	سود (زیان) حاصل از فروش مواد اولیه		
۱۹	سود (زیان) حاصل از فروش سرمایه‌گذاری		۷۵,۸۹۷,۸۷۱,۱۹۰
۲۰	سود (زیان) ناشی از تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات اصلی		۲۷۷,۷۱۹,۴۴۵,۵۱۴
۲۱	سود سهام/ سهم‌الشرکه		۲۹,۴۸۷,۱۶۵,۸۳۴,۲۲۸
۲۲	سود حاصل از اوراق مشارکت		۰
۲۳	سود سپرده‌های سرمایه‌گذاری		۶۵,۷۷۱,۴۳۳,۱۴۱

جدول ۱۴: صورت سود و زیان

عملکرد منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹			
ردیف	شرح	سال جاری(ریال)	سال قبل (ریال)
۲۴	درآمد اجاره		
۲۵	درآمد مشمول مالیات درآمد اتفاقی	◦	
۲۶	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی		
۲۷	خالص سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	◦	
۲۸	هزینه‌های مالی		
۲۹	سود/ (زیان) ویژه	☒	
۳۰	هزینه مالیات		
۳۱	سود (زیان) بعد از کسر مالیات	☒	

جدول ۱۴: صورت سود و زیان

عملکرد منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

سال قبل (ریال)

سال جاری(ریال)

شرح

ردیف

درآمد کالاهای صادراتی خام و نیمه خام (بر اساس بند (پ) ماده ۹۹ قانون برنامه هفتم پیشرفت)

۳۲

ناخالص فروش ردیف‌های ۱۳، ۱۶، ۱۷، ۱۸ و همچنین خریدهای هزینه‌ای(بخشی از ردیف ۲۶) جدول ۱۴ در جدول ذیل قید شود.

مبلغ فروش سایر دارایی‌ها

۰

مبلغ فروش دارایی های غیرمنقول

۰

مبلغ فروش ضایعات

۰

مبلغ خریدهای هزینه‌ای(سایر خریده‌ها)

۰

مبلغ فروش مواد اولیه

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.

بخش ب – محاسبه مالیات

ردیف	عنوان	مبلغ (ریال)
۱	سود / (زیان) ویژه	
۲	تعدیلات سود / (زیان) سنواتی	
۳	سایر موارد قابل کسر / اضافه (از) به سود (زیان) ویژه + مبلغ هزینه‌های مندرج در طرح به عنوان اعتبار قابل کسر از مالیات قطعی	
۴	سود (زیان) درآمدهای معاف / نرخ صفر	
۵	درآمد مشمول مالیات با نرخ مقطوع	
۶	درآمد مشمول مالیات درآمد اتفاقی	
۷	سایر موارد مرتبط با استاندارد حسابداری شماره (۳۵)	
۸	جمع تعدیلات	

بخش ب – محاسبه مالیات

ردیف	عنوان	مبلغ (ریال)
۹	زیان ناشی از فعالیت‌های غیرمعاف سال جاری	۰
۱۰	درآمد مشمول مالیات پس از اضافه نمودن تعدیلات	
۱۱	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تایید سازمان)	۰ 
۱۲	خسارت وارده در اجرای ماده ۱۶۵ ق.م.م	۰
۱۳	درآمد مشمول مالیات ناخالص	
۱۴	سهم اتاق بازرگانی	۰
۱۵	خالص درآمد مشمول مالیات ابرازی	
۱۶	مالیات متعلقه به نرخ ماده ۱۰۵ ق.م.م	

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).

تبصره ۷ ماده ۱۰۵
ق.م.م

تخفیف در نرخ مالیات

حداقل افزایش درآمد ابرازی عملکرد ۱۴۰۴ نسبت به درآمد ابرازی عملکرد ۱۴۰۳ برای برخورداری از مشوقها مطابق تبصره (۷) ماده (۱۰۵) و تبصره ماده (۱۳۱) قانون مالیات های مستقیم ۴۵٪ خواهد بود.

ردیف ۱-۶-۲
جدول قانون
بودجه ۱۴۰۵

تخفیف نرخ مالیاتی

تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم (الحاقی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)

$$\left[\frac{\text{درآمد مشمول مالیات سال جاری} - \text{درآمد مشمول مالیات سال قبل}}{\text{درآمد مشمول مالیات سال قبل}} * ۱۰۰ \right] - ۴۵$$

حداکثر تخفیف قابل اعمال

۵ واحد درصد

(به ازای هر ۱۰٪ افزایش، ۱ واحد درصد و حداکثر ۵ واحد درصد)

✓ ارائه اظهارنامه در مهلت مقرر

✓ تسویه بدهی مالیاتی سال قبل

✳ نکته کلیدی: افزایش هر ۱۰ درصدی درآمد مشمول مالیات نسبت به سال قبل، موجب کاهش ۱ واحد درصدی نرخ مالیات (حداکثر ۵ واحد درصد) می‌شود.

محاسبه خالص درآمد مشمول مالیات ابرازی



از سود حسابداری تا درآمد مشمول مالیات

خالص درآمد مشمول مالیات ابرازی =

(سود و زیان ویژه $\pm$ تعدیلات سنواتی $\pm$ سایر موارد قابل کسر/اضافه) - (درآمدهای معاف/نرخ صفر + درآمد مشمول با نرخ مقطوع + خالص درآمدهای اتفاقی) - استهلاك زیان انباشته از سنوات قبل - خسارت وارده (ماده ۱۶۵) - سهم اتاق بازرگانی

ردیف	شرح	علامت
۱	سود و زیان ویژه (نقل از ردیف ۲۹ جدول ۱۴)	+
۲	تعدیلات سود / زیان سنواتی (مثبت یا منفی)	- / +
۳	سایر موارد قابل کسر / اضافه به سود (زیان) ویژه (مثبت یا منفی)	- / +
۴	کسر می‌شود: درآمدهای معاف / نرخ صفر (نقل از جدول ۱۷)	-
۵	کسر می‌شود: درآمد مشمول با نرخ مقطوع (نقل از جدول ۲۱)	-
۶	کسر می‌شود: خالص درآمدهای اتفاقی (نقل از جدول ۱۳)	-
۷	جمع تعدیلات	-
۹	درآمد مشمول مالیات پس از کسر تعدیلات	-
۱۰	استهلاك 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	-

بخش ب - ادامه محاسبه مالیات

ردیف	عنوان	مبلغ (ریال)
۱۷	بخشودگی‌های مالیاتی	۰
۱۸	مالیات‌های پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور	۰
۱۹	مالیات قابل پرداخت به نرخ ماده ۱۰۵ ق.م.م	
۲۰	کسر می‌شود مبلغ درخواستی ابرازی بابت هزینه‌های تحقیق و توسعه موضوع بند ب ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش‌بنیان	۰
۲۱	کسر می‌شود مبلغ اعتبار مالیاتی درخواستی ابرازی بابت سرمایه‌گذاری‌های مستقیم و غیر مستقیم اشخاص موضوع بند ت ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش‌بنیان	۰
۲۲	مانده اعتبار موضوع بند ت ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش‌بنیان، قابل انتقال به سنوات بعد (جنبه اطلاعاتی دارد)	۰
۲۳	مالیات درآمد اتفاقی نرخ ماده ۱۳۱ و ۱۰۵ ق.م.م	۰
۲۴	کسر می‌شود اعتبار مالیاتی بند (خ) ماده ۲۰ قانون برنامه هفتم پیشرفت	۰
۲۵	کسر می‌شود اعتبار مالیاتی بند (ت) ماده ۷۸ قانون برنامه هفتم پیشرفت	۰

بخش ب - ادامه محاسبه مالیات

ردیف	عنوان	مبلغ (ریال)
۲۶	اضافه می‌شود ۵۰ درصد سود شرکت‌های فرعی یا وابسته به شرکت‌های سهامی عام در صورت تملک سهام شرکت‌های سهامی عام (موضوع تبصره جزء ۲ بند ب ماده ۵ قانون برنامه هفتم پیشرفت)	۰
۲۷	کسر می‌شود پرداخت‌های انجام‌شده	۰
۲۸	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	۱۸,۲۸۱,۳۶۵,۵۱۳,۶۲۲
۲۹	مالیات با نرخ ۲۵٪ بر سود سهام مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی/صندوق‌های بازنشستگی در صورت عدم واگذاری سهام مدیریتی یا کنترلی خود و شرکت‌های تحت مالکیت (موضوع جزء ۲) بند (الف) ماده (۵) قانون برنامه هفتم پیشرفت)	۰
۳۰	مالیات با نرخ ۵۵٪ سود بانک‌ها و مؤسسات اعتباری که منشا آن فعالیت‌های غیربانکی شامل بنگاهداری و نگهداری سهام باشد (موضوع بند ب ماده ۱۷ قانون رفع موانع تولید و جز ۴-۲ بند ب ماده ۸ قانون برنامه هفتم پیشرفت)	۰
۳۱	مالیات با نرخ ۵۵٪ بر عایدی املاک غیرمنقول مازاد بانک‌ها و مؤسسات اعتباری شامل زمین، مستغلات، سرقفلی و اموال مشابه (موضوع بند ب ماده ۱۷ قانون رفع موانع تولید و جز ۴-۲ بند ب ماده ۸ قانون برنامه هفتم پیشرفت)	۰
۳۲	مالیات صادرات مواد خام و نیمه‌خام (بر اساس بند پ ماده ۹۹ قانون برنامه هفتم پیشرفت)	۰

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.

جدول ۱۵: گردش حساب سود (زیان) انباشته

عملکرد منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

ردیف	شرح	سال جاری(ریال)	سال قبل(ریال)
۱	سود (زیان) بعد از کسر مالیات	📄	
۲	سود (زیان) انباشته ابتدای سال		
۳	اصلاح اشتباهات		
۴	تغییر در رویه‌های حسابداری		
۵	سود (زیان) انباشته ابتدای سال – تعدیل شده	•	
۶	انتقال از اندوخته‌ها		
۷	سایر		
۸	سود قابل تخصیص		

جدول ۱۵: گردش حساب سود (زیان) انباشته

تخصیص سود		
		۹ سود سهام مصوب
		۱۰ اندوخته قانونی
		۱۱ افزایش سرمایه
◦		۱۲ افزایش سرمایه در جریان
◦		۱۳ سایر اندوخته‌ها
◦		۱۴ خرید سهام خزانه
◦		۱۵ فروش سهام خزانه

جدول ۱۵: گردش حساب سود (زیان) انباشته

تخصیص سود			
۱۶	سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه		
۱۷	پاداش هیأت مدیره		
۱۸	سایر		
۱۹	جمع تخصیص سود		
۲۰	سود (زیان) انباشته پایان سال		

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.

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.

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

درآمدهای معاف					
ردیف	نوع درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر	درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر (ریال)	هزینه‌های مستقیم سهم درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر (ریال)	سایر هزینه‌های سهم درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر (ریال)	سود(زیان) درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر
۱	درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ ق م م)				◦
۲	درآمد فعالیت های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیر دولتی در واحدهای 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 واحد های تولیدی و خدماتی و سایر مراکزی 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)				◦

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

درآمدهای معاف					
ردیف	نوع درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر	درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر (ریال)	هزینه‌های مستقیم سهم درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر (ریال)	سایر هزینه‌های سهم درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر (ریال)	سود(زیان) درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر
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 ح ماده ۱۳۲ ق م م)				◦
۱۱	صادرات حداقل ۲۰ درصد از محصولات تولیدی شرکت های خارجی با استفاده از ظرفیت واحد های 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 واحد های تولیدی و معدنی مستقر در شعاع مندرج در بند د ماده ۱۳۲ ق م م				◦

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

درآمدهای معاف					
ردیف	نوع درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر	درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر (ریال)	هزینه‌های مستقیم سهم درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر (ریال)	سایر هزینه‌های سهم درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر (ریال)	سود(زیان) درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر
۱۴	فعالیت های صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی و شرکت های تعاونی روستایی، عشایری و ... (ماده ۱۳۳ ق م م)				◦
۱۵	درآمد مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۳۴ ق م م)				◦
۱۶	درآمد های حاصل از فعالیت های غیر انتفاعی اشخاص موضوع صدر ماده ۱۳۹ ق م م (تبصره ۱ ماده ۱۳۹ ق م م)				◦
۱۷	درآمد ناشی از فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی و قرانی (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 دستگاه های ذیربط) و موسسات رسانه ای دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی و سازمان صدا و سیما تا ۲ برابر سقف مالیاتی ماده ۸۴ ق م م (موضوع بند ل ماده ۱۳۹ ق م م و ذیل بند ث تبصره ۱ قانون بودجه سال ۱۴۰۴) (با در نظر گرفتن ردیف (۱-۳-۵) قانون بودجه سال ۱۴۰۵))				◦
۱۸	هدایا، درآمد ها و دریافتی نقدی و غیر نقدی (ماده ۱۳۹ ق م م) (بندهای ح، ط، ی، ک و ل با رعایت شرایط و نصاب مربوط معاف می باشد)				◦
۱۹	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)

درآمدهای معاف					
ردیف	نوع درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر	درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر (ریال)	هزینه‌های مستقیم سهم درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر (ریال)	سایر هزینه‌های سهم درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر (ریال)	سود(زیان) درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر
۲۰	درآمد حاصل از صادرات خدمات (صدر ماده ۱۴۱ ق م م)				۰
۲۱	درآمد حاصل از صادرات کالاهای غیر نفتی (صدر ماده ۱۴۱ ق م م)				۰
۲۲	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 میشوند (تبصره ۱ ماده ۱۴۱)				۰
۲۳	درآمد کارگاه های فرش دستباف و صنایع دستی(ماده ۱۴۲ ق م م)				۰
۲۴	درآمدهای صندوق های سرمایه گذاری (تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر ق م م)				۰
۲۵	درآمد حاصل از حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مکتشفان (ماده ۱۴۴ ق م م)				۰
۲۶	سود سپرده و جوایز بانک ها و موسسات اعتباری غیر بانکی مجاز موضوع بند های ۱ تا ۴ ماده ۱۴۵ ق م م				۰
۲۷	سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت (بند ۵ ماده ۱۴۵ ق م م)				۰

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

درآمدهای معاف					
ردیف	نوع درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر	درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر (ریال)	هزینه‌های مستقیم سهم درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر (ریال)	سایر هزینه‌های سهم درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر (ریال)	سود(زیان) درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر
۲۸	فعالیت های اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری)				◦
۲۹	شرکت های دانش بنیان (بخش الف ماده ۳ قانون حمایت از شرکت های دانش بنیان)				◦
۳۰	واحد های پژوهشی و فناوری و مهندسی واقع در پارک های علم و فناوری و شهرک های فناوری (ماده ۹ قانون حمایت از شرکت های دانش بنیان)				◦
۳۱	درآمد های نهاد های واسط (ماده ۱۱ قانون توسعه ابزار های مالی)				◦
۳۲	سایر معافیت های مقرر در احکام مالیاتی قوانین برنامه پنج ساله هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران و قانون بودجه سال ۱۴۰۴ و سایر قوانین مربوط حسب مورد با ذکر مصادیق. (در صورت تعدد مصادیق این ردیف قابل تکرار است.)				◦
۳۳	سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات (موضوع بند ب ماده ۴۵ قانون احکام دائمی برنامه های پیشرفت)				◦
۳۴	درآمد حاصل از سود سهام یا سهم الشرکه دریافتی از شرکت های سرمایه پذیر (تبصره ۴ ماده ۱۰۵ ق م م)				◦

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

درآمدهای معاف					
ردیف	نوع درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر	درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر (ریال)	هزینه‌های مستقیم سهم درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر (ریال)	سایر هزینه‌های سهم درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر (ریال)	سود(زیان) درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر
۳۵	اوراق مالی اسلامی دولت و کارمزد تعهد پذیره نویسی و کارمزد معامله گران اولیه اوراق مالی اسلامی دولت و شهرداری ها، منتشر شده در سال ۱۴۰۴ (موضوع بند (ت) تبصره (۲) قانون بودجه ۱۴۰۴)				◦
۳۶	سهم ۱۴.۵ درصدی علی الحساب شرکت ملی نفت ایران از کل صادرات نفت خام و میعانات گازی (موضوع جزء (۲) بند الف تبصره (۳) قانون بودجه سال ۱۴۰۴)				◦
۳۷	سهم ۱۴.۵ شرکت دولتی ذی ربط وزارت نفت در امور گاز از محل خالص صادرات گاز (موضوع جزء ۲ بند الف تبصره ۳ قانون بودجه سال ۱۴۰۴)				◦
۳۸	یارانه پرداختی دولت به شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران بابت جبران زیان ناشی از فروش کالاهای اساسی به قیمت مصوب تا سقف زیان مورد تایید حسابرس منتخب وزارت امور اقتصاد و دارایی (موضوع بند ج تبصره ۱ قانون بودجه سال ۱۴۰۴)				◦
۳۹	مايه التفاوت (یارانه) قیمت های فروش تکلیفی آب و برق با هزینه تمام شده آن (مورد تایید سازمان حسابرسی) که توسط دولت به شرکت های زیرمجموعه وزارت نیرو (تابعه و وابسته) پرداخت میشود، تا سقف زیان انباشته سنواتی شرکت های مزبور (ناشی از اعمال قیمت های تکلیفی) موضوع بند ج تبصره ۱ قانون بودجه سال ۱۴۰۴				◦

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

درآمدهای معاف					
ردیف	نوع درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر	درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر (ریال)	هزینه‌های مستقیم سهم درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر (ریال)	سایر هزینه‌های سهم درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر (ریال)	سود(زیان) درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر
۴۰	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 ب تبصره ۱۴ قانون بودجه سال ۱۴۰۴				۰
۴۱	درآمد، تجدید ارزیابی و نقل و انتقال دارایی های موسسات اعتباری به شرکت مدیریت دارایی های شبکه بانکی برای یکبار در طول اجرای برنامه هفتم (موضوع بند پ ماده ۸ برنامه هفتم پیشرفت)				۰
۴۲	درآمد های طرح (پروژه) های جدید، نیمه تمام و آماده بهره برداری و در حال بهره بردای 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 ث ماده ۱۳۲ ق م م و بند پ ماده ۲۰ قانون برنامه هفتم پیشرفت)				۰
۴۳	آورده های نقدی برای تامین مالی طرح های جدید، نیمه تمام و آماده بهره بردای و در حال بهره بردای تملک دارایی سرمایه ای و طرح های سرمایه ای قابل مشارکت با بخش خصوصی و تعاونی دستگاه های اجرایی (با رعایت مفاد ۱۳۸ مکرر ق م م و تبصره های آن و بند پ ماده ۲۰ قانون هفتم پیشرفت)				۰
۴۴	معافیت فعالیت های تولیدی و معدنی واحد های صنعتی و معدنی (موضوع بند ب ماده ۱۵۹ قانون برنامه پنجم)که پروانه بهره بردای یا قرارداد استخراج آن ها طی دوره اجرای قانون برنامه پنجم صادر شده باشد (موضوع بند ج ماده ۲۷ قانون برنامه هفتم پیشرفت)				۰

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

درآمدهای معاف					
ردیف	نوع درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر	درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر (ریال)	هزینه‌های مستقیم سهم درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر (ریال)	سایر هزینه‌های سهم درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر (ریال)	سود(زیان) درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر
۴۵	معافیت مالیاتی پارک/کارخانه های علم و فناوری ویژه تولید پویانمایی موضوع جزء ۳ بند پ ماده ۷۶ قانون هفتم برنامه پیشرفت				°
۴۶	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)				°
۴۷	سرمایه گذاری در ایجاد و بهره برداری از تاسیسات تبدیل پسماند به انرژی و درآمد حاصل از قراردادهای خرید تضمینی برق از تاسیسات مذکور (موضوع ماده ۴ قانون کمک به ساماندهی پسماند های عادی با مشارکت بخش غیر دولتی)				°
۴۸	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 پسماند عادی با مشارکت بخش غیر دولتی)				°
۴۹	سایر درآمد های معاف/نرخ صفر				°
۵۰	سود ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی بانک مشترک ایران-ونزوئلا (موضوع بند (و) تبصره ۱ قانون بودجه سال ۱۴۰۴)				°

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

درآمدهای معاف قانون تامین مالی و زیرساخت‌ها					
ردیف	نوع درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر	درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر (ریال)	هزینه‌های مستقیم سهم درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر (ریال)	سایر هزینه‌های سهم درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر (ریال)	سود(زیان) درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر
۱	معافیت تامین مالی پروژه یا طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی در قالب عقود مشارکتی اشخاص و همچنین شرکت هایی که به منظور اجرای طرح های تولیدی و زیر بنایی در بخش های دولتی یا عمومی غیر دولتی نظیر شرکت های موضوع قانون احداث پروژه های عمرانی بخش راه و ترابری از طریق مشارکت بانک ها و سایر منابع مالی و پولی کشور مصوب ۱۳۶۶/۸/۲۴ با اصلاحات و الحاقات بعدی تاسیس میشوند (ماده ۱۳۸ مکرر ق م م و ماده ۴۱ قانون تامین مالی تولید و زیر ساخت ها مصوب ۱۴۰۲/۱۲/۲۲)				○
۲	مالیات بر درآمد آن بخش از سود تقسیم نشده سال مالی قبل شرکت های پذیرفته شده در بهابازار(بورس) و فرابورس که به حساب سرمایه شرکت انتقال یافته (موضوع ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم) و تا ده ماه پس از تصویب افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکت ها ثبت شود (موضوع بند ث ماده ۱۴ قانون تامین مالی تولید و زیرساخت ها مصوب ۱۴۰۲/۱۲/۲۲)				○
۳	افزایش سرمایه ثبت شده از سود مالی قبل شرکت های پذیرفته شده در بهابازار(بورس) تهران یا فرابورس ایران که نسبت به افزایش سرمایه از طریق صرف سهام با سلب حق تقدم و عرضه عمومی اقدام نمایند(موضوع ماده ۱۵ قانون تامین مالی تولید و زیرساخت ها مصوب ۱۴۰۲/۱۲/۲۲)				○

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

درآمدهای معاف موضوع ماده ۱۴۳

ردیف	نوع درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر	درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر (ریال)	هزینه‌های مستقیم سهم درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر (ریال)	سایر هزینه‌های سهم درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر (ریال)	نرخ ماده ۱۴۳	درصد رعایت	سود(زیان) درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر
۱	معادل ۱۰ درصد از مالیات بر درآمد شرکت هایی که سهام آن ها برای معامله در بازار های بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (ماده ۱۴۳ ق م م) - کمتر از ۲۵ درصد سهام شناور آزاد				۱۰		۰
	جمع درآمدهای با محدودیت زمانی						۰
	جمع درآمدهای بدون محدودیت زمانی						۰
	جمع درآمدهای قانون تأمین مالی تولید و زیرساخت‌ها						۰
	مجموع						۰

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. اطلاعات 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 توانمند 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 امور مالیاتی 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

انواع درآمد شرکتهای

انواع درآمد شرکتهای

معاف

سود سپرده بانکی - بند ۲ ماده ۱۴۵ ق.م.م.
سود اوراق مشارکت - بند ۳ ماده ۱۴۵ ق.م.م.
درآمد مناطق آزاد (ماده ۱۳ قانون مناطق آزاد)

نرخ صفر

صادرات موضوع ماده ۱۴۱ و تسعیر ارز آن
درآمد موضوع مواد ۱۳۲، ۱۳۳، ۱۳۴، ۱۳۹ (به استثناء بند های الف، ب و ز) و ۱۴۲ و ۱۴۳ و تبصره یک ۱۴۳ مکرر

مشمول مالیات مقطوع

درآمد املاک

نقل و انتقال زمین، ساختمان ← ارزش معاملاتی * ۰.۵٪
نقل و انتقال حق کسب و پیشه ← مبلغ دریافتی * ۰.۲٪

درآمد فروش سهام

بورسی ← ارزش فروش * ۰.۰۵٪
غیر بورسی ← ارزش اسمی * ۰.۴٪

مشمول مالیات دیگری نمی باشد ← سود سهام

مشمول مالیات به نرخ ۱۰۵ ق.م.م. ← سایر درآمدها (شامل کلیه درآمدها بجز از موارد معاف و مشمول مالیات مقطوع و نرخ صفر، سود تسعیر ارز، سود فروش اموال منقول)

نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م. ← درآمد اتفاقی

تسهیم هزینه های بین درآمدهای معاف و مشمول مالیات

[illegible]

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.

مسقف نمودن معافیت مالیاتی و اعتبار مالیاتی اشخاص حقوقی مشمول قانون تأمین مالی تولید و زیرساختها

ردیف ۴-۱
جدول قانون
بودجه ۱۴۰۵

سقف معافیت مالیاتی و اعتبار مالیاتی اشخاص حقوقی مشمول قانون تأمین مالی تولید و زیرساختها مصوب ۱۴۰۳/۰۲/۲۲ برای عملکرد سال ۱۴۰۴ مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال است.

مسقف نمودن معافیت ها، نرخ صفر مالیاتی، کاهش نرخ مالیاتی و سایر مشوق های مالیاتی

بند الف تبصره

۱ قانون بودجه

۱۴۰۴

الف - مجموع معافیت ها، نرخ صفر مالیاتی، کاهش نرخ مالیاتی و سایر مشوق های مالیاتی اشخاص حقیقی و حقوقی از محل مجموع درآمدهای حاصل شده برای عملکرد سال ۱۴۰۴ کلیه مؤدیان به استثنای معافیت های دارای سقف زمانی مشخص و ماده (۸۱) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی و موارد مندرج در مواد (۲)، (۱۳۹)، (۱۴۱)، (۱۴۳)، (۱۴۳ مکرر)، (۱۴۵) و (۲۸۰) قانون مذکور و معافیت های موضوع قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل چهارم و چهارم (۴۴) قانون اساسی مصوب ۱۳۸۸/۹/۲۵ با اصلاحات و الحاقات بعدی، قانون تأمین مالی تولید و زیرساخت ها مصوب ۱۴۰۲/۱۲/۲۲ و قانون جهش تولید دانش بنیان مصوب ۱۴۰۱/۲/۱۱، برای اشخاص حقوقی تا مبلغ هفت هزار میلیارد (۷/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال و اشخاص حقیقی تا مبلغ هفتصد میلیارد (۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات (سود خالص) قابل اعمال است.

کلیه اشخاص حقوقی اعم از دولتی و غیردولتی که بنا بر قوانین مشمول معافیت، تخفیف و یا نرخ صفر مالیاتی می باشند، مکلفند دفاتر مالی خود را مانند سایر اشخاص حقوقی تنظیم و تقدیم سازمان امور مالیاتی کشور نمایند.

جدول ۱۹- ترازنامه (صورت وضعیت مالی)

عملکرد منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

حقوق مالکانه و بدهی‌ها			دارایی‌ها		
شرح	پایان دوره	ابتدای دوره	شرح	پایان دوره	ابتدای دوره
حقوق مالکانه			دارایی‌های غیرجاری		
سرمایه	°		دارایی‌های ثابت مشهود (ارزش دفتری)		
افزایش سرمایه در جریان		°	سرمایه‌گذاری در املاک		
صرف سهام		°	دارایی‌های نامشهود		
صرف سهام خزانه		°	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت		
اندوخته قانونی			دریافتی‌های بلندمدت		
سایر اندوخته‌ها		°	دارایی مالیاتی انتقالی		
مازاد تجدید ارزیابی و سایر سودهای تحقق نیافته		°	سایر دارایی‌ها		
سود (زیان) انباشته					
سهام خزانه		°			
جمع حقوق مالکانه	۷۷,۱۲۵,۴۶۲,۰۵۴,۴۹۱		جمع دارایی‌های غیرجاری	°	

جدول ۱۹- ترازنامه (صورت وضعیت مالی)

بدهی‌ها			دارایی‌های جاری		
بدهی‌های غیرجاری					
		پرداختنی‌های بلندمدت			پیش‌پرداخت‌ها
		تسهیلات مالی بلندمدت			
		بدهی مالیاتی انتقالی			موجودی مواد و کالا 
		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان			
		جمع بدهی‌های غیرجاری			دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
بدهی‌های جاری					
		پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها			سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
		مالیات پرداختنی			

جدول ۱۹- ترازنامه (صورت وضعیت مالی)

بدهی‌ها			دارایی‌های جاری		
بدهی‌های غیرجاری					
		سود سهام پرداختنی			موجودی نقد
		تسهیلات مالی			
°		ذخایر	°		دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش
		پیش‌دریافت‌ها			
°		بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	°		جاری شرکا / سهامداران
°		جاری شرکا / سهامداران			
	°	جمع بدهی‌های جاری			جمع دارایی‌های جاری
	°	جمع بدهی‌ها			
		جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها			جمع دارایی‌ها

مبلغ خرید طی دوره سایر دارایی‌ها

مبلغ خرید طی دوره دارایی‌های ثابت مشهود

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.

تفاوت‌های دائمی و موقت مالیاتی

بر اساس استاندارد حسابداری شماره (۳۵ مالیات بر درآمد)

عنوان	تفاوت‌های دائمی	تفاوت‌های موقت
تعریف	اختلافاتی که هرگز در آینده باز یافت نمی‌شوند	اختلافاتی که در آینده باز یافت می‌شوند
تأثیر بر مالیات	مالیات حسابداری و مالیاتی هرگز برابر نمی‌شوند	در بلندمدت برابر می‌شوند
شناسایی در ترازنامه	هیچ دارایی یا بدهی مالیات انتقالی ایجاد نمی‌کنند	دارایی یا بدهی مالیات انتقالی ایجاد می‌کنند
نحوه شناسایی	مستقیماً در سود و زیان	از طریق ترازنامه به سود و زیان منتقل می‌شوند
ماهیت	دائمی و غیر قابل برگشت	موقت و قابل برگشت

تفاوت‌های موقت

در آینده از بین می‌روند

تفاوت‌های دائمی

هرگز از بین نمی‌روند

نکته کلیدی: تفاوت‌های موقت باعث ایجاد دارایی یا بدهی مالیات انتقالی در ترازنامه می‌شوند، اما تفاوت‌های دائمی اثری در ترازنامه ندارند.

مصادیق تفاوت‌های دائمی و موقت

ردیف	مصادیق	نوع تفاوت
۱	هزینه‌های غیرقابل قبول مالیاتی (جرائم، هزینه‌های شخصی)	دائمی
۲	درآمدهای معاف از مالیات (سود سهام، سود سپرده)	دائمی
۳	زیان کاهش ارزش دارایی‌ها (قبل از فروش)	موقت
۴	ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول	موقت
۵	استهلاک دارایی‌ها (تفاوت در حسابداری و مالیات)	موقت
۶	هزینه‌های تعهدی پرداخت‌نشده	موقت
۷	مالیات و جریمه‌های مالیاتی و سایر جرائم پرداختی به دولت و شهر داری ها	دائمی
۸	سود سهام دریافتی از شرکت‌های سرمایه‌پذیر	دائمی
۹	سود (زیان) تسعیر ارز	موقت
۱۰	دارایی در هزینه (هزینه تعمیرات به عنوان تعمیرات اساسی)	موقت

نکته: مصادیق ردیف‌های ۹ و ۱۰ از مهم‌ترین موارد تفاوت موقت در عمل هستند.

دارایی در هزینه (مصداق تفاوت موقت)

✦ **مثال عملی:** هزینه تعمیرات اساسی ماشین آلات به مبلغ ۱۰ میلیارد ریال

✓ **در حسابداری (استاندارد ۲۵)**

هزینه تعمیرات دوره و غیر اساسی ← هزینه دوره (یکجا در سود و زیان سال جاری شناسایی می شود)

✗ **در عموم رسیدگی های مالیاتی:**

هزینه تعمیرات دوره ← دارایی سرمایه ای تلقی شده (بنابراین از طریق استهلاک در سال های آتی قابل کسر از ماخذ مشمول مالیات می باشد)

🟡 **نتیجه:** ایجاد **تفاوت موقت** بین سود حسابداری و سود مالیاتی
→ **دارایی مالیات انتقالی** در ترازنامه شناسایی می شود

✓ **جمع بندی نهایی**

🟡 **تفاوت های موقت**

در آینده از بین می روند
دارایی یا بدهی مالیات انتقالی ایجاد می کنند

🔴 **تفاوت های دائمی**

هرگز از بین نمی روند
اثر در ترازنامه ندارند

نکته کلیدی: دارایی در هزینه «یکی از مهم ترین مصادیق تفاوت موقت است که در عمل بسیار رخ می دهد»

جدول ۸: موجودی مواد و کالا

جدول ۸: موجودی مواد و کالا

➡ ذخیره و ادامه
➡ صفحه قبل

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

جدول ۸: موجودی مواد و کالا

موجودی سال قبل (ریال)	سال جاری (ریال)						
	شرح حساب	موجودی بهای تمام شده در ابتدای دوره	خرید / تولید طی دوره	بهای تمام شده فروش رفته / مصرف طی دوره	تعدیلات	موجودی بهای تمام شده در پایان دوره	ذخیره کاهش ارزش
	کالای ساخته شده	کالای ساخته شده + کالای بازرگانی (انطباق ردیف ۸ جدول ۱۱)	کالای تولیدی + کالای بازرگانی خریداری شده (ردیف ۹ جدول ۱۱)	فروش رفته (ردیف ۱۳ جدول ۱۱) + مصرف در دارایی ثابت		انطباق با ردیف ۱۱ جدول ۱۱	خالص موجودی
	کالای در جریان ساخت	انطباق با ردیف ۵ جدول ۱۱	مطابقت با ردیف ۴ جدول ۱۱ هزینه های تولید	انتقال به تولید طی دوره - انطباق با ردیف ۷ جدول ۱۱		انطباق با ردیف ۶ جدول ۱۱	
	مواد اولیه مستقیم	خریداری شده + نیمه ساخته		مصرف در تولید (انطباق جدول ۱۱) / پیمان / دارایی ثابت / گارانتی + انتقال بین انبار + امانی نزد دیگران (به هیچ عنوان حساب دریافتی و پرداختنی بدو پس نشود)	کسر انبار (هزینه متناظر در صورت سود و زیان برگشت می شود)		
	مواد کمکی و بسته بندی			معیاری برای سنجش میزان تولید است			
	قطعات و لوازم یدکی						
	کالای امانی نزد دیگران						
	کالای امانی دیگران						
	سایر موجودیها						
	مواد و کالای در راه	اگر سال قبل مانده داشت به احتمال زیاد امسال باید به انبار انتقال یافته باشد .	فاکتور / پروانه واردات صادر ولی رسید نشده	کاهش به منزله رسید انبار است			
	مجموع						•

جدول ۸: موجودی مواد و کالا

مواد/محصول	
***مصرف در تولید/پیمان	***اول دوره
***مصرف در دارایی ثابت	***خرید طی دوره
***مصرف در گارانتی	***رسید انبار انتقالی
***برگشت از خرید	***رسید انبار برگشت از فروش
***حواله انتقال بین انباری	***رسید انبار دمونتاز
حواله امانی نزد دیگران (انتقال به انبار ***امانی)	***رسید انبار امانی نزد دیگران (انتقال از انبار امانی)
تعدیلات یا کسر انبارگردانی (دقت شود که هر گونه تعدیل باید در هزینه باشد تا ***امکان برگشت وجود داشته باشد)	

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 غیرقابل 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 ۲۱: درآمدهایی که مالیات آنها مقطوع است

جدول ۲۱: درآمدهایی که مالیات آنها مقطوع است

ذخیره و ادامه صفحه قبل

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 میباشد. 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 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 ۲۵: استهلاک زیان سنواتی

جدول ۲۵: استهلاک زیان سنواتی

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

مبلغ(ریال)	شرح
•	مبلغ زیان سنوات قبل طبق دفاتر
•	مانده زیان سنوات قبل مورد تأیید سازمان امور مالیاتی
•	میزان استهلاک 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 استهلاک 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 استهلاک 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 ۱۸: معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی (کسر از مالیات)

ذخیره وادلمه 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							

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.

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 برآوردی توسط حوزه کاری دریافت و پردازش
اظهارنامه

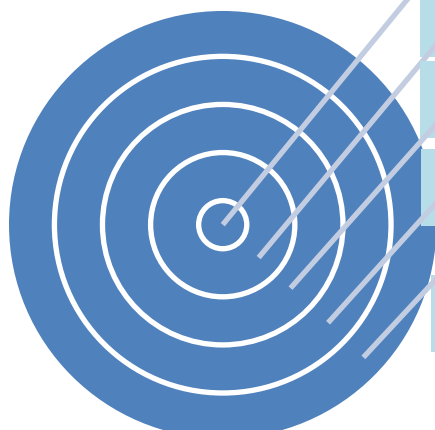
پرونده به منظور تولید اظهارنامه برآوردی
و صدور و ابلاغ برگ تشخیص

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.

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.



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

```
graph LR; A[اصلی ( ماده ۱۱۰ ق.م.م )] --- D[انواع اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی]; B[جایگزین ( ماده ۱۱۰ ق.م.م )] --- D; C[اصلاحی ( تبصره ماده ۲۲۶ ق.م.م )] --- D;
```

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.

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.



انواع اظهار نامه 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.**

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

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).

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 درخصوص 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.

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

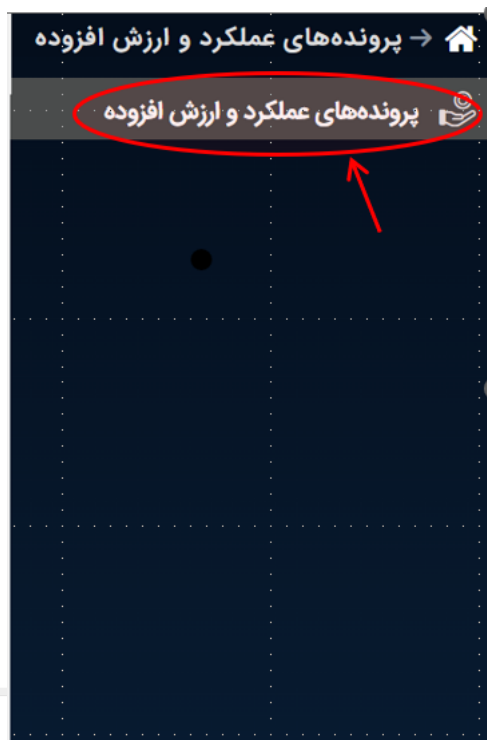
برای تسلیم اظهارنامه ابتدا از طریق نشانی **my.tax.gov.ir** و درج نام کاربری و کلمه عبور وارد **درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی** شوید.

صفحه ورود



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

صفحه فهرست پرونده های مالیاتی



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.

فهرست پرونده های مالیاتی « پرونده های عملکرد

پرونده های عملکرد							
ابزارها	شماره رهگیری	نوع پرونده	نام کسب و کار	شماره اقتصادی	اداره کل	اطلاعات واحد مالیاتی	شماره پستی محل کسب و کار
مشاهده پرونده	تکمیل-گام ۴	حقوقی فعال		۱۴۰۰۸۷۱۰۳۱۲	تهران شهر- غرب	۳۴۲۴۱۲	

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.

خانه

صفحه اصلی

اظهارنامه

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

سامانه دریافت اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقوقی (شرکت ها)

تاریخ امروز : دوشنبه ۲۳ تیر ۱۴۰۴

بازگشت به پنجره واحد

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.

ثبت اظهارنامه جدید

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

صفحه ثبت اظهارنامه جدید

The screenshot shows the top navigation bar of the Iranian Tax Authority website. The header includes the Iranian flag, the text 'سامانه دریافت اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقوقی (شرکت ها)' (Electronic Declaration System for Legal Entities), and the logo of the Ministry of Economic Affairs and Finance. The main navigation bar contains buttons for 'بازگشت به پنجره واحد' (Return to Single Window), 'ایجاد اظهارنامه اعتراض به برآوردی' (Create Declaration for Disputed Assessment), and 'ایجاد اظهارنامه جدید' (Create New Declaration), which is circled in red. The right sidebar contains links for 'خانه' (Home), 'صفحه اصلی' (Main Page), and 'اظهارنامه' (Declaration). The date 'تاریخ امروز: دوشنبه ۲۳ تیر ۱۴۰۴' (Today's Date: Tuesday, 23 Tir 1404) is displayed.

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.

The screenshot shows a confirmation dialog box with a large orange exclamation mark icon. The text inside the dialog reads: 'مودی گرامی، عدم ثبت نهایی اظهارنامه به منزله عدم تسلیم می باشد. از ایجاد اظهارنامه جدید اطمینان دارید؟' (Dear Taxpayer, final registration of the declaration is equivalent to non-submission. Are you sure you want to create a new declaration?). At the bottom of the dialog, there are two buttons: 'انصراف' (Cancel) in red and 'ایجاد' (Create) in green, which is circled in red.

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

مشخصات شخص حقوقی

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

شماره کلاس 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

شماره ثبت

تاریخ ثبت شرکت

محل ثبت شخص حقوقی

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 " بروز رسانی " 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.

جدول ۱: اسامی اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل

جدول ۱: اسامی اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل

بروزرسانی اطلاعات از سامانه ثبت نام [↗](#) ذخیره و ادامه [➔](#) صفحه قبل [⬅](#)

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 شخص 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 محله	
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 برروی 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. (سنوات 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

➡ صفحه قبل

ذخیره و ادامه ➡

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 از سال قبل اضافه گردیده است. کارکردهای این جدول برای سازمان امور مالیاتی (۱) فراهم نمودن امکان کنترل صحت اطلاعات منعکس در سامانه حقوق و دستمزد (۲) فراهم نمودن امکان رسیدگی به مالیات حقوق و دستمزد در صورت عدم ارائه مدارک (۳) فراهم نمودن امکان حسابرسی سیستمی . لذا ضرورت دارد 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 ☐ بل	
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 ☐ بل	
۱۷	آیا شخص حقوقی در سال مورد گزارش، استهلاك زیان سنواتی داشته است؟	☒ خیر ☐ بل	
۱۸	آیا مشمول مقررات موضوع ماده ۲۷۲ قانون مالیات های مستقیم هستید؟	☐ خیر ☒ بل	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 ☐ بل	
۲۰	آیا شخص حقوقی بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده‌است؟	☐ خیر ☒ بل	
	درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل (ریال)	۹۵۳,۶۲۵,۰۰۰	این عدد بصورت خودکار از فرم، خالص درآمد مشمول مالیات ابرازی اظهارنامه سال قبل شما بارگذاری شده است و قابل اصلاح نیست. لطفا توجه نمایید در صورتیکه به هر علت این عدد صحیح نمی باشد جهت اصلاح به اداره مالیاتی خود مراجعه نمایید.
۲۱	آیا درآمد ناشی از ساخت و ساز فروش مسکن موضوع ماده ۷۷ ق.م.م داشته اید؟	☒ خیر ☐ بل	
۲۲	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه سرمایه گذاری در اوراق بهادار داشته است؟	☒ خیر ☐ بل	
۲۳	آیا در دوره مالی مربوطه دارای مجوز شرکت ها و موسسات دانش بنیان بوده است ؟	☒ خیر ☐ بل	
۲۴	آیا در دوره مالی مربوطه فروش دانش بنیان داشته است ؟	☒ خیر ☐ بل	
۲۵	آیا در دوره مالی مربوطه، هزینه های تحقیق و توسعه، موضوع بند (ب) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان داشته است؟	☒ خیر ☐ بل	
۲۶	آیا در دوره مالی مربوطه، سرمایه گذاری مستقیم در شرکت ها و موسسات دانش بنیان و فناوری 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 صندوقها 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 تأمین مالی و فناوری و نوآوری و فعالیت های دانش بنیان به تأیید شورای راهبری فناوری ها و تولیدات دانش بنیان به تأیید شورای راهبری فناوری ها و تولیدات دانش بنیان رسیده باشد (موضوع بند (ت) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان) داشته اید؟	☒ خیر ☐ بل	
۳۷	آیا در دوره مالی، درآمد ناشی از فروش (عرضه) طرح (پروژه) های مسکن مهر و واحدهای احداثی موضوع قانون جهش تولید مشکن مصوب ۱۴۰۰/۰۵/۱۷ داشته اید؟ (بند الف تبصره ۱۰ ق.ب ۱۴۰۳)	☒ خیر ☐ بل	
۲۸	آیا تمام / بخشی از فعالیت شخص حقوقی در دوره مالیاتی به صورت تولیدی و دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه ذی ربط بوده است؟	☒ خیر ☐ بل	
۳۹	آیا مدتی در دوره مالی مربوطه هزینه‌های قابل قبول بند ۳ 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 ☐ بل	

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 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 مجدداً 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 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 در تشخیص و شناسایی صاحبان درآمد اجاره املاک مورد استفاده سازمان امور مالیاتی قرار می گیرد.

جدول ۹: اطلاعات فروش (داخلی و خارجی)

جدول ۹: اطلاعات فروش (داخلی و خارجی)								
ردیف	نوع فروش (اینتا کد)	شرح فعالیت (اینتا 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			۰		ذخیره ✕ انصراف
		مجموع		۰	۰	۰	۰	

- 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 و یا 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 / ارایه 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 (اینستا کد)	تابعیت	شماره ملی / شناسه ملی / کد فراگیر	شماره اقتصادی	موضوع قرارداد	نوع درآمد	مبلغ کار گواهی شده (صورت وضعیت ها) طی سال مورد رسیدگی (ریال)	ناخالص دریافتی طی سال مورد رسیدگی (ریال)			عملیات
									پیش دریافت	علی الحساب	صورت وضعیت	
انتخاب کنید			انتخاب کنید				انتخاب کنید					ذخیره انصراف
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 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.
- 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.

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.

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

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

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.

سپاس از توجه تان

مسیر ارتباطی

شماره تماس : ۰۹۱۲۵۹۷۶۶۲۰



Bahram.doustdar



@Bahramdoustdar

شهریور ۱۴۰۵