

آموزش اظهارنامه مالیاتی



الحمد لله
الرحمن
الرحیم

موضوع : اظهارنامه اشخاص حقوقی

به اهتمام : مرکز دانش مالیاتی تکسبات

مدرس : دکتر مهدی غریب

ارایه در : دانشگاه فردوسی مشهد- نرم افزار اوراش

فهرست مطالب

مقدمه و کلیات

فصل ۱



الزامات اجرایی

فصل ۲



روش مالی

فصل ۳



رویه مالیاتی

فصل ۴



مقررات مالیاتی

فصل ۵



فرآیند نهایی

فصل ۶



مقدمه و کلیات

فصل ۱





مالیات

تقریباً در همه اقتصادها مالیات جزء حیاتی منابع دولتی است، که از سویی منجر به تضمین رشد پایدار و تشویق رفتار اجتماعی- اقتصادی مطلوب می شود. درآمد های مالیاتی، نسبت به منابع درآمدی غیر مالیاتی، معمولاً بزرگتر، پایدارتر و کمتر در برابر شوک های خارجی آسیب پذیر هستند. به این ترتیب، مالیات ها ورودی حیاتی برای حکومت و توسعه هستند. روشی که دولت برای افزایش درآمدهای مالیاتی انتخاب می کند (یعنی از طریق انتخاب مالیات ها و سطوح آنها) خود پیامدهای اجتماعی و اقتصادی نیز دارد.

اظهارنامه مالیاتی

اظهارنامه مالیاتی فرمی است به منظور اظهار درآمدها، هزینه ها، دارایی ها، بدهی ها، سرمایه، معافیت ها، درآمد مشمول مالیات، مالیات، بخشودگی مالیاتی و همچنین اطلاعات هویتی و مکانی حسب مورد که برای صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی موضوع قانون، بر حسب نوع و حجم فعالیت اشخاص موصوف مطابق نمونه هایی که توسط سازمان، تهیه و اعلام می شود. (آیین نامه تحریر دفاتر- ۱۴۰۴/۰۸/۲۱)

۱ | مقدمه و کلیات



۲ | الزامات اجرایی



۳ | روش مالی



۴ | رویه مالیاتی



۵ | مقررات مالیاتی



۶ | فرآیند نهایی



انواع مالیات ابرازی و پرداختنی



۱ | مقدمه و کلیات



۲ | الزامات اجرایی



۳ | روش مالی



۴ | رویه مالیاتی



۵ | مقررات مالیاتی



۶ | فرآیند نهایی



پیوست



منابع



اصلاحی



ماده ۲۲۶ قانون مالیات های مستقیم

یک ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم

از نظر محاسبه اشتباهی بابت اظهارنامه تسلیمی

جایگزین



ماده ۱۱۰ قانون مالیات های مستقیم

در مهلت مقرر

بجای تسلیمی اصلی مبنای اعمال به لحاظ زمان ، درآمد و مالیات ابرازی

اصلی



ماده ۱۱۰ قانون مالیات های مستقیم

در مهلت مقرر که می تواند حذف و جایگزین تسلیم شود.

مبنای اعمال به لحاظ زمان ، درآمد و مالیات ابرازی

۱ | مقدمه و کلیات



۲ | الزامات اجرایی



۳ | روش مالی



۴ | رویه مالیاتی



۵ | مقررات مالیاتی



۶ | فرآیند نهایی





۱ | مقدمه و کلیات



۲ | الزامات اجرایی



۳ | روش مالی



۴ | رویه مالیاتی



۵ | مقررات مالیاتی



۶ | فرآیند نهایی



پیوست



منابع

اظهارنامه مالیاتی

اطلاعات هویتی شخص حقوقی و هیات مدیره

اطلاعات بانکی، معاملات، دفاتر

اطلاعات مجوزهای فعالیت و دانش بنیان

سرمایه گذاری ها، هزینه ها و اعتبارات

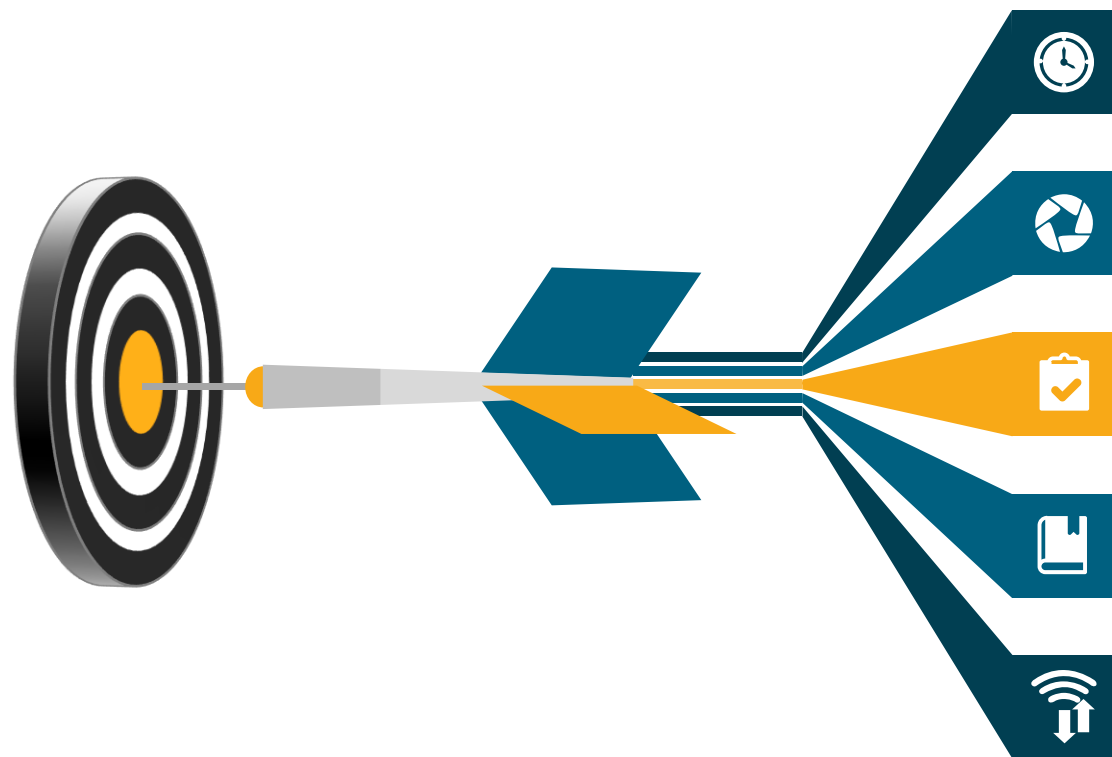
داد های مالی مانند ترازنامه و سود و زیان و بهای تمام شده

دادهای خاص هزینه ای و فعالیت های بیمه ای، کمک ها و خیریه ها

انواع معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی

محاسبه مالیاتی در منابع و مآخذ مالیاتی مربوطه





نرخ ۲۵ درصد درآمد مشمول

نرخ صفر مالیاتی

نرخ درآمد اجاره املاک

نرخ درآمد اتفاقی

نرخ مالیات مالیات مقطوع

۱ مقدمه و کلیات



۲ الزامات اجرایی



۳ روش مالی



۴ رویه مالیاتی

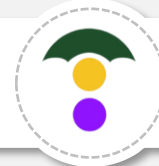


۵ مقررات مالیاتی



۶ فرآیند نهایی





۱ مقدمه و کلیات



۲ الزامات اجرایی



۳ روش مالی



۴ رویه مالیاتی



۵ مقررات مالیاتی



۶ فرآیند نهایی



پیوست



منابع

۴

پرداخت مالیات

ترتیب پرداخت مالیات
ابرازی و یا اقدامات
اجرایی استرداد مالیاتی

۳

ثبت اظهارنامه

بررسی اطلاعات مالی، بها
و سود و زیان و اعمال
معافیت ها و بخشودگی و
ثبت میزان مالیات ابرازی

۲

تکمیل اظهارنامه

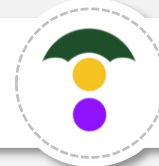
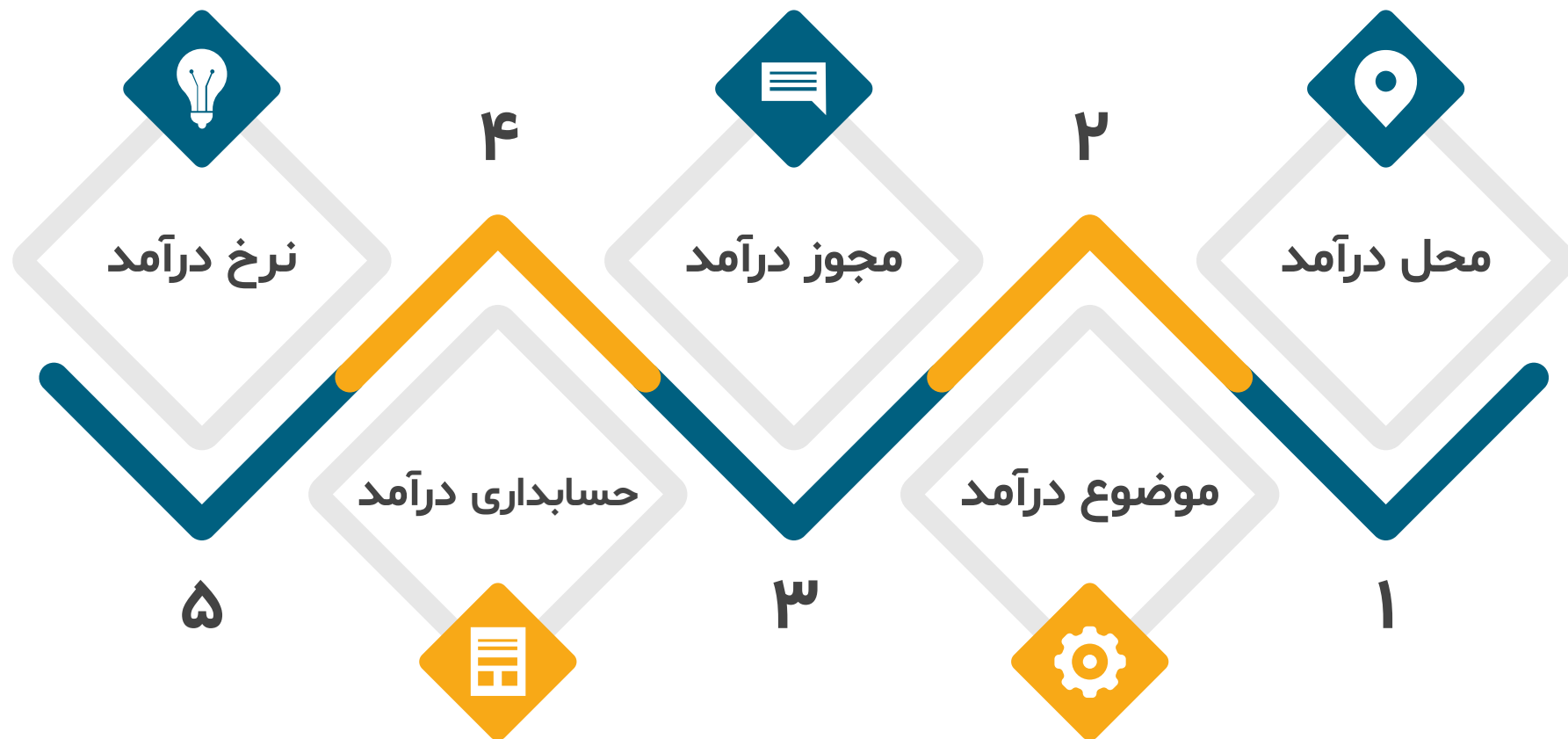
تکمیل اطلاعات هویتی و
جداول هویتی، مالی و
مالیاتی مربوطه

۱

تولید اظهارنامه

مراجعه به سامانه
عملیات الکترونیکی
سازمان امور مالیاتی کشور





۱ مقدمه و کلیات



۲ الزامات اجرایی



۳ روش مالی



۴ رویه مالیاتی

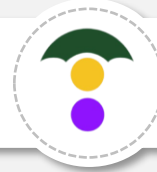


۵ مقررات مالیاتی



۶ فرآیند نهایی





۱ | مقدمه و کلیات

۲ | الزامات اجرایی

۳ | روش مالی

۴ | رویه مالیاتی

۵ | مقررات مالیاتی

۶ | فرآیند نهایی

پیوست

منابع

هزینه قابل قبول

هزینه های موضوع ماده ۱۴۸ و ۱۴۷ ق.م.م در حدود متعارف متکی به مدارک باشند و در راستای فعالیت و نصاب های مقرر باشند.

هزینه غیر قابل قبول

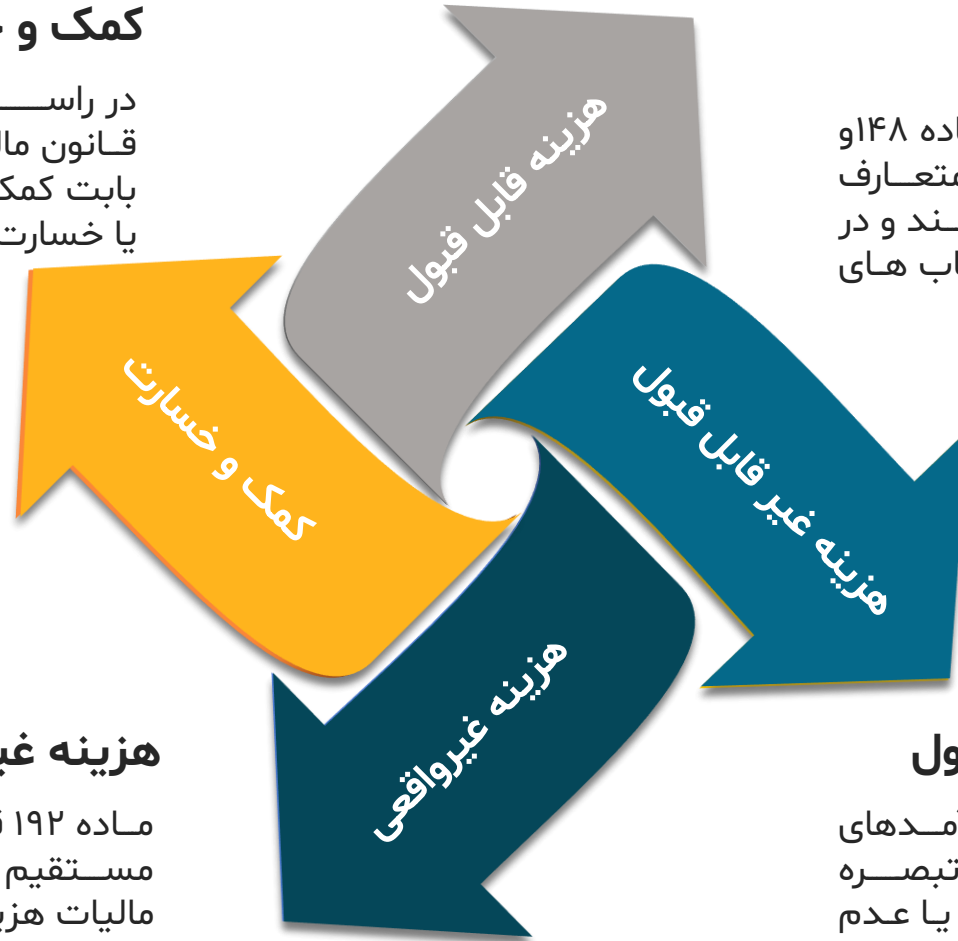
هزینه مربوط به درآمدهای معاف یا مقطوع (تبصره ۲ و ۳ ماده ۱۴۷ ق.م.م) و یا عدم مستندات و بیش از سقف نصاب و غیر متناسب با خدمت

کمک و خسارت

در راستای ماده ۱۷۲ و ۱۶۵ قانون مالیات های مستقیم بابت کمک به اشخاص خاص و یا خسارت سیل، زلزله و جنگ

هزینه غیر واقعی

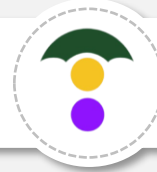
ماده ۱۹۲ قانون مالیات های مستقیم مشمول ۳۰ درصد مالیات هزینه غیر واقعی



الزامات اجرایی

فصل ۲





عملکرد- ماده ۱۱۰ ق.م.م

ماده ۱۱۰ - اشخاص حقوقی مکلفند اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان متکی به دفاتر قانونی خود را حداکثر تا چهار ماه پس از سال مالیاتی همراه با فهرست هویت شرکاء و سهامداران و حسب مورد میزان سهم‌الشرکه یا تعداد سهام و نشانی هر یک از آنها را به حوزه‌ای که اقامتگاه 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 کارخانه‌داران و اشخاص حقوقی در دوران معافیت نیز جاری خواهد بود. تبصره- اشخاص حقوقی نسبت به درآمدهایی که طبق مقررات این قانون نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده است مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی جداگانه که در فصل‌های مربوط پیش‌بینی شده است نیستند.



شامل ترازنامه ، سود و زیان ، بها، معافیت و بخشودگی و کلیه منابع و مالیات ابرازی

۱ | مقدمه و کلیات



۲ | الزامات اجرایی



۳ | روش مالی



۴ | رویه مالیاتی



۵ | مقررات مالیاتی



۶ | فرآیند نهایی





انحلال - ماده ۱۱۴ ق.م.م

آخرین مدیر یا مدیران شخص حقوقی مشترکا موظفاند قبل از تاریخ تشکیل مجمع عمومی یا سایر ارکان صلاحیت‌دار که برای اتخاذ تصمیم نسبت به انحلال شخص حقوقی دعوت شده است، اظهارنامه‌ای حاوی صورت دارایی و بدهی شخص حقوقی در تاریخ دعوت روی نمونه‌ای که بدین منظور از طرف سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می‌گردد، تنظیم و به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نمایند. اظهارنامه‌ای که حداقل حاوی امضاء یا امضاهای مجاز و حسب مورد مهر موسسه بر طبق اساسنامه شخص حقوقی باشد برای اداره امور مالیاتی معتبر خواهد بود.



صورت دارایی و بدهی شخص حقوقی

۱ | مقدمه و کلیات



۲ | الزامات اجرایی



۳ | روش مالی



۴ | رویه مالیاتی



۵ | مقررات مالیاتی



۶ | فرآیند نهایی





تصفیه- ماده ۱۱۶ ق.م.م

مدیران تصفیه مکلفند ظرف شش ماه از تاریخ انحلال (تاریخ ثبت انحلال شخص حقوقی در اداره ثبت شرکت‌ها) اظهارنامه مالیاتی مربوط به آخرین دوره عملیات شخص حقوقی را براساس ماده (۱۱۵) این قانون تنظیم و به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند.

تبصره- (الحاقی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی که منحل می‌شوند با رعایت تبصره (۲) ماده (۱۱۵) این قانون به نرخ مذکور در ماده (۱۰۵) این قانون محاسبه می‌گردد



ارزش دارایی شخص حقوقی است منهای بدهی‌ها و سرمایه پرداخت شده و اندوخته‌ها و مانده سودهایی که مالیات آن قبلاً پرداخت گردیده است

۱ | مقدمه و کلیات



۲ | الزامات اجرایی



۳ | روش مالی



۴ | رویه مالیاتی



۵ | مقررات مالیاتی



۶ | فرآیند نهایی





۱ | مقدمه و کلیات

۲ | الزامات اجرایی

۳ | روش مالی

۴ | رویه مالیاتی

۵ | مقررات مالیاتی

۶ | فرآیند نهایی

پیوست



منابع

اظهارنامه

دفتر

صورتحساب

ثبت نام

ماده ۱۱۰

تسليم
اظهارنامه
مالياتي موضوع
فعاليست دوره
عملکرد مربوطه

ماده ۹۵

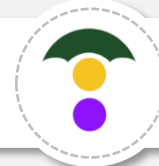
تهيه دفاتر
الکترونيکی در
طی دوره های
قانون

پایانه فروشگاهی

ارسال و ثبت
صورتحساب
های فروش و
خرید در سامانه
مودیان

ماده ۱۶۹

ثبت نام در
سامانه عملیاتی
الکترونيکی
سازمان مالیاتی
در وضعیت گام
چهارم



۱

مقدمه و کلیات



۲

الزامات اجرایی



۳

روش مالی



۴

رویه مالیاتی



۵

مقررات مالیاتی



۶

فرآیند نهایی

برآوردی

تهیه شده توسط سازمان مالیاتی بابت کتمان درآمد و عدم تسلیم اظهارنامه

ماده ۹۷

قانون مالیات های مستقیم

پیش فرض

بر اساس اطاعات کسب شده از فعالیت های ابرازی سامانه مودیان

ماده ۱۹

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

تسلیمی

موضوع ابرازی مودی بابت فعالیت اقتصادی

ماده ۱۱۰

قانون مالیات های مستقیم



۱۷



نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

پیوست



منابع

جرایم مالیاتی عدم تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و ...



۱ | مقدمه و کلیات



۲ | الزامات اجرایی



۳ | روش مالی



۴ | رویه مالیاتی



۵ | مقررات مالیاتی



۶ | فرآیند نهایی



قانون	ماده	محتوای ماده	نرخ جریمه
قانون مالیات های مستقیم	۱۹۲	در کلیه مواردی که مؤدی 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 مؤدیان می باشد. حکم این ماده در مورد درآمدهای کتمان شده در اظهارنامه های تسلیمی و یا هزینه های غیرواقعی نیز جاری است.	۳۰ درصد مالیات
قانون مالیات های مستقیم	۱۹۳	نسبت به مؤدیانی که به موجب این قانون و مقررات مربوط به آن مکلف به نگهداری دفاتر قانونی هستند در صورت عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان یا عدم ارائه دفاتر مشمول جریمه ای معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات برای هر یک از موارد مذکور خواهند بود. تبصره - عدم تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان در دوره معافیت موجب عدم استفاده از معافیت مقرر در سال مربوط خواهد شد.	۲۰ درصد مالیات
قانون مالیات های مستقیم	۱۹۵	جریمه تخلف آخرین مدیران شخص حقوقی از لحاظ عدم تسلیم اظهارنامه موضوع ماده (۱۱۴) این قانون ظرف مهلت مقرر یا تسلیم اظهارنامه خلاف واقع بترتیب عبارتست از دو درصد (۲٪) و یک درصد (۱٪) سرمایه پرداخت شده شخص حقوقی در تاریخ انحلال.	۲ و یک درصد سرمایه
قانون مالیات های مستقیم	۱۹۶	عجریمه تخلف مدیر یا مدیران تصفیه در مورد تقسیم دارائی شخص حقوقی قبل از تصفیه امور مالیاتی شخص حقوقی یا قبل از سپردن تأمین مقرر موضوع ماده (۱۱۸) این قانون معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات متعلق خواهد بود که از مدیر یا مدیران تصفیه وصول می گردد.	۲۰ درصد مالیات
قانون مالیات های مستقیم	۱۹۸	در شرکت های منحل، مدیران تصفیه اشخاص حقوقی و در سایر شرکت ها مدیران اشخاص حقوقی غیردولتی به طور جمعی یا فردی، نسبت به پرداخت مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی و همچنین مالیات هایی که اشخاص حقوقی به موجب این قانون و قانون مالیات بر ارزش افزوده مکلف به کسر یا وصول یا ایصال آن می باشند و در دوران مدیریت آنها قطعی شده باشد با شخص حقوقی مسئولیت تضامنی خواهند داشت. این مسئولیت مانع از مراجعه ضامن ها به شخص حقوقی نیست.	کل مالیات و جریمه

پیوست



منابع



۱۸



نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

الزامات اجرایی اظهارنامه الکترونیکی



۱ مقدمه و کلیات



۲ الزامات اجرایی



۳ روش مالی



۴ رویه مالیاتی



۵ مقررات مالیاتی



۶ فرآیند نهایی



پیوست



منابع

تحلیل گران (۱۴۰۵)

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

درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی

میز خدمت عملیات الکترونیک | ارتباطات مردمی ۱۵۲۶ | تنقیح قوانین مالیاتی | سوالات متداول | تغییر کلمه عبور | خروج از سامانه

۱۴۰۵/۶/۱۳

جستجو در خدمات ...

خلاصه وضعیت مالیاتی شما در نظام مالیاتی کشور

دسترسی سریع به پرونده های مالیاتی

شماره رهگیری	نوع پرونده	سمت مودی	نام کسب و کار	شماره اقتصادی	اداره کل	اطلاعات واحد مالیاتی	شماره پستی محل کسب و کار
۱۴۱۶۷۸۳۴	حقوقی فعال	مدیرعامل/مدیر	بصر اندیشه	۰۲۳۵۰		۱	۱۴۱۶۷۸۳۴

دسترسی سریع به پذیرنده های بانکی | نمایش فهرست کامل

نوع الصاق	PSP	شناسه حافظه مالیاتی	کد سوییچ پرداخت	کد پذیرنده فروشگاهی	شماره پایانه
الصاق خودکار (۱۴۰۴/۱۰/۱۳)	به پرداخت ملت	ZHY۵۸X	۵۸۱۶۷۲۰۳۱	۰۰۰۰۰۰۰۰۴۴۲۹۹۱۲	۰۸۹۵۳۱۵۳
الصاق خودکار (۱۴۰۴/۰۸/۲۰)	به پرداخت ملت	ZNIGRR	۵۸۱۶۷۲۰۳۱	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۴۳۱۴۱۵۹	۰۸۸۱۷۹۷۹
الصاق خودکار (۱۴۰۴/۱۰/۰۹)	به پرداخت ملت	ZZNNPN	۵۸۱۶۷۲۰۳۱	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۴۴۲۵۹۰۵	۰۸۹۶۷۶۵۲

دسترسی سریع به حساب های بانکی | نمایش فهرست کامل

شماره شبا	نام بانک	کد شعبه	نام شعبه	شماره رهگیری پرونده مرتبط	نام تجاری پرونده مرتبط
۷۲۳۰۰۱	بانک سینا	۵۰۰۲	سهروردی	۳۷۵۷۲	تحلیل

ورود به سامانه ارزش افزوده | ورود به سامانه ارزش افزوده | ورود به سامانه ارزش افزوده | ورود به سامانه ارزش افزوده

فهرست پرونده های مالیاتی | اعلام بدهی مالیاتی | پرداخت قبض های مالیات

واحدهای مالیات بر نقل و | مالیات بر | واحدهای مالیات



۱۹



نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

الزامات اجرایی اظهارنامه الکترونیکی



۱ مقدمه و کلیات



۲ الزامات اجرایی



۳ روش مالی



۴ رویه مالیاتی



۵ مقررات مالیاتی



۶ فرآیند نهایی



پیوست



منابع

تحلیل گران ۰۱

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

درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی

۱۴۰۵/۶/۱۳

میز خدمت عملیات الکترونیک | ارتباطات مردمی ۱۵۲۶ | تنقیح قوانین مالیاتی | سوالات متداول | تغییر کلمه عبور | خروج از سامانه

پرونده های مالیاتی « پرونده های درآمد » اطلاعات پرونده الکترونیک عملکرد: تحلیل گران عصر اندیشه

به روزرسانی و تکمیل ثبت نام

صدور قبض

ورود به سامانه مالیات بر حقوق

عودت اضافه مالیات دریافت شده از حقوق بگیران

ورود به صورت معاملات

ورود به اظهارنامه اشخاص حقوقی (شرکتها)

مستغلات استیجاری

ورود به مالیات تکلیفی پزشکان

مشاهده اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره بهار

لیست اظهارنامه های عملکرد

ارسال اظهارنامه به بورس

ارسال اظهارنامه شرکت دانش بنیان

سامانه مالیات بر ارزش افزوده (قدیم)

جستجو در خدمات ...

→ فهرست پرونده های مالیاتی

پرونده های عملکرد و ارزش افزوده
ثبت نام و دریافت شماره اقتصادی

اطلاعات پایه

شماره رهگیری	نوع شخصیت	شماره/شناسه ملی نماینده/مدیر عامل	نام و نام خانوادگی نماینده/مدیر عامل	نام کسب و کار	اتحادیه / نوع	تاریخ ثبت / جواز کسب	شماره ثبت / جواز کسب	نوع فعالیت (مکان/ مجوز محور)
۱	قی			نه	سهامی خاص	۱۴۰۴/۰۷/۲۶	۶۵۹۱۶۳	

اطلاعات تماس

شماره همراه	شماره پستی	استان	شهرستان	شهر	شماره ثابت	شماره فکس	نشانی
۱۴		تهران	تهران	تهران	۰۰۰	۰۰۰	استان تهران - شهرستان تهران - شهر تهران - مرکزی دانشگاه تهران خیابان دمشق خیابان شهید برادران مظفر پلاک ۴۵

اطلاعات اعضا و شرکا

شماره ملی	نام و نام خانوادگی	درصد سهم	مودی ایرانی	تبعه کشور	سمت	شروع شراکت	پایان شراکت	موظف	وضعیت نظرسنجی
۸۹۴۳۱	۵	۱۶	بله		مدیرعامل/مدیر تصفیه/متولی	۱۴۰۴/۰۷/۰۱	۱۴۰۶/۰۷/۰۱	خیر	نظرسنجی

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۲۰

الزامات اجرایی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات

۱



الزامات اجرایی

۲



روش مالی

۳



رویه مالیاتی

۴



مقررات مالیاتی

۵



فرآیند نهایی

۶

پیوست



منابع

خانه

صفحه اصلی

اظهارنامه

وزارت امور اقتصاد و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

معاونت فناوری های مالیاتی



سامانه دریافت اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقوقی (شرکت ها)

بازگشت به پنجره واحد

تاریخ امروز : جمعه ۱۳ شهریور ۱۴۰۵

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



نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی



۲۱



الزامات اجرایی اظهارنامه الکترونیکی



۱ مقدمه و کلیات



۲ الزامات اجرایی



۳ روش مالی



۴ رویه مالیاتی



۵ مقررات مالیاتی



۶ فرآیند نهایی



پیوست



منابع

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۲۲



مودی گرامی، جهت ایجاد اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴ خواهشمند است به کارپوشه تجاری مراجعه نمایید.

انصراف

ورود به کارپوشه

```
graph TD; 1((۱)) --- 2((۲)); 2 --- 3((۳)); 3 --- 4((۴)); 4 --- 5((۵)); 5 --- 6((۶));
```

شماره	عنوان	آیکون
۱	مقدمه و کلیات	پن و کاغذ
۲	الزامات اجرایی	کتاب
۳	روش مالی	لوپ
۴	رویه مالیاتی	نمودار میله‌ای
۵	مقررات مالیاتی	پرسش و پاسخ
۶	فرآیند نهایی	گفتگو

الزامات اجرایی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

کارپوشه مؤدیان مالیاتی



وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

پیشخوان

خروج از سامانه

تحلیل گران عصر اندیشه، به کارپوشه خود خوش آمدید.

اسناد و منابع

جستجو کنید



مستندات فنی سامانه مؤدیان



بسته توسعه نرم افزار (SDK) به زبان جاوا (نسخه قدیم بدون گواهی امضاء)



بسته توسعه نرم افزار (SDK) به زبان جاوا (نسخه با گواهی امضاء)



واحدهای اندازه‌گیری کالا / خدمت آذرماه ۱۴۰۲



لیست پرونده‌های مالیاتی

ردیف	نام پرونده	کد اقتصادی	کد رهگیری ثبت نام	نوع پرونده	سمت در پرونده	کدپستی	وضعیت کارپوشه	آدرس	عملیات
۱	-----	-----	-----	حقوقی	کاربر حقوقی	۱۴۱۶۷۸۳۴۳۸	فعال مجاز	-----	ورود به پرونده

© کلیه حقوق این سامانه متعلق به سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد. ویرایش ۵.۲

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۲۴

الزامات اجرایی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

کارپوشه مودیان مالیاتی



وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

اقتصاد مقاومتی، نماینده ملی اقتصاد

جمعه ۱۳ شهریور ۱۴۰۵

خروج از سامانه

پیشخوان < اظهارنامه‌ها < اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

پیشخوان

خانه

داشبورد مدیریتی

پرونده مالیاتی و عضویت

کاربران و نقش‌ها

اظهارنامه‌ها

اظهارنامه پیش‌فرض و خلاصه

عملکرد مالیات بر ارزش افزوده

اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

اظهارنامه عوارض سبز

اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی جدید

به موجب ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم، جمع درآمد شرکتها و درآمد ناشی از فعالیت‌های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران تحصیل میشود، پس از وضع زیان‌های حاصل از منابع غیرمعاف و کسر معافیت‌های مقرر به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه ای می‌باشد، مشمول مالیات به نرخ بیست و پنج درصد ۲۵٪ خواهند بود. و بر اساس ماده ۱۱۰ قانون مالیات‌های 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 نمی‌باشند 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.

اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

© کلیه حقوق این سامانه متعلق به سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد. ویرایش ۵.۲

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۲۵

الزامات اجرایی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

کارپوشه مؤدیان مالیاتی



وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

اقتصاد مقاوم‌تر، سرمایه‌گذاری بیشتر

جمعه ۱۳ شهریور ۱۴۰۵

پیشخوان < > اظهارنامه‌ها < > اظهارنامه پیش‌فرض و خلاصه عملکرد مالیات بر ارزش افزوده

پیشخوان

خانه

داشبورد مدیریتی

پرونده مالیاتی و عضویت

کاربران و نقش‌ها

اظهارنامه‌ها

اظهارنامه پیش‌فرض و خلاصه
عملکرد مالیات بر ارزش افزوده

اظهارنامه مالیات بر درآمد
اشخاص حقوقی

اظهارنامه عوارض سبز

اظهارنامه پیش‌فرض و خلاصه عملکرد مالیات بر ارزش افزوده

امکان ثبت درخواست جهت بررسی «به‌روزرسانی» و «محاسبه‌ی مجدد» مقادیر بارگذاری شده از سامانه مؤدیان، از طریق فرم «ارسال بازخورد» برای مؤدیان محترم فراهم شده و در این رابطه نیاز به مراجعه حضوری مؤدیان به ادارات کل امور مالیاتی نخواهد بود.

اطلاعات دستگاه کارتخوان یا درگاه پرداخت الکترونیکی نمایش داده شده و حسب مورد امکان اصلاح یا ویرایش، با درج اطلاعات در قسمت خارج سامانه امکان‌پذیر می‌باشد.

اطلاعات خرید و فروش صورتحساب‌های الکترونیکی اصلی با تاریخ صدور در دوره خلاصه عملکرد با لحاظ آثار مالیاتی مربوط به صورتحساب الکترونیکی ارجاعی برای این صورتحساب‌ها در جداول (الف) و (ب) نمایش داده شده است.

آثار مالیاتی صورتحساب الکترونیکی ارجاعی که اولین صورتحساب الکترونیکی مرجع آن مربوط به قبل از شروع دوره خلاصه عملکرد باشد؛ در جداول (ج) و (د) نمایش داده شده است.

اطلاعات واردات نمایش داده شده و اصلاح یا ویرایش امکان‌پذیر می‌باشد.

اطلاعات صورتحساب‌های صادرات در خلاصه عملکرد به صورت تایید نشده در ستون بارگذاری از سامانه مودیان نمایش داده شده و حسب مورد با درج عدد منفی اصلاح یا ویرایش در ستون خارج از سامانه مربوطه امکان‌پذیر می‌باشد.

اظهارنامه‌ها و خلاصه عملکرد

© کلیه حقوق این سامانه متعلق به سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد. ویرایش ۵.۲

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۲۶

الزامات اجرایی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

اقتصاد مقاومتی، نماینده مجلس
جمعه ۱۳ شهریور ۱۴۰۵

کارپوشه مودیان مالیاتی



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



فهرست اظهارنامه‌ها

خروج از سامانه

قبوض

ایجاد نسخه جدید

۱۴۰۴

اظهارنامه عملکرد حقوقی سال

کد رهگیری اظهارنامه	نسخه	نوع نسخه اظهارنامه...	سال عملکرد	عملکرد از تاریخ	عملکرد منتهی به	موعد قانونی ارائه اظهارنامه	تاریخ ایجاد اظهارنامه
-	-	اصلی	۱۴۰۴	۱۴۰۴/۰۷/۰۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	در موعد	۱۴۰۵/۰۶/۰۵ ۱۰:۲۱:۰۲

تعداد در صفحه ۱۰ تعداد کل ۱

الزامات اجرایی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۲۸



اقتصاد مقاومتی، نماینده‌ی آینده

جمعه ۱۳ شهریور ۱۴۰۵

کارپوشه مودیان مالیاتی

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

قهرست اظهارنامه‌ها

خروج از سامانه

ایجاد نسخه جدید

قبوض

اظهارنامه عملکرد حقوقی سال ۱۴۰۴

بخه اظهارنا...	سال عملکرد	عملکرد از تاریخ	عملکرد منتهی به	موعد قانونی ارائه اظهارنامه	تاریخ ایجاد اظهارنامه	وضعیت	زمان تایید/ ویرایش مودی
تکمیل اظهارنامه	دریافت اظهارنامه	-	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۰۷/۰۱	۱۴۰۴/۰۶/۰۸	وضعیت	زمان تایید/ ویرایش مودی

نسخه پیش نویس وجود دارد!

مودی گرامی، یک اظهارنامه با وضعیت پیش‌نویس برای شما ثبت شده است، در صورت نیاز اظهارنامه مذکور را تکمیل یا ویرایش نمایید.

تایید

الزامات اجرایی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع



کارپوشه مودیان مالیاتی

اقتصاد و تعاونی‌های مالی

جمعه ۱۳ شهریور ۱۴۰۵

خروج از سامانه

فهرست اظهارنامه‌ها < ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

اطلاعات اظهارنامه

مراحل اظهارنامه

جستجو...

توجه!

جه! "عملکرد از تاریخ (سال مالی)" و "عملکرد منتهی به (سال مالی)" از طریق منوی زیر قابل ویرایش می‌باشد. پس از تغییر، چنانچه پیغام هشدار مغایرت دریافت نمودید بر روی دکمه "تایید لاغات" کلیک نمایید.

توجه!

اظهارنامه شما تاکنون تایید نهایی نشده است که به معنای عدم تسلیم اظهارنامه می‌باشد. لطفا پس از تکمیل جداول، نسبت به تایید نهایی اقدام نمایید.

نوع اظهارنامه

اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

نوع نسخه اظهارنامه

اصلی

تاریخ ایجاد

۱۴۰۵/۰۶/۰۵

وضعیت

پیش نویس

اداره کل امور مالیاتی

تهران شهر- مرکز

واحد مالیاتی

عملکرد از تاریخ (سال مالی)*

۱۴۰۴/۰۷/۰۱

عملکرد منتهی به (سال مالی)*

۱۴۰۴/۱۲/۲۹



آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱-۱۴۰۵

۲۹



الزامات اجرایی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

جمعه ۱۳ شهریور ۱۴۰۵

اقتصاد تعاونی و سرمایه‌گذاری

کارپوشه مودیان مالیاتی



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

خروج از سامانه

مشخصات شخص حقوقی

مراحل اظهارنامه

جستجو...

اطلاعات اظهارنامه

مشخصات شخص حقوقی

حساب‌های بانکی

جدول اطلاعات تسهیلات دریافتی

اطلاعات خرید و فروش مالیات بر ارزش افزوده

جدول اطلاعات سامانه معاملات فصلی

جدول ۱- هیات مدیره

جدول ۲- تعداد کارکنان

الف - اطلاعات اختصاصی

جدول ۸- موجودی کالا

اطلاعات ذیل از پرونده الکترونیک شما در سامانه ثبت‌نام بارگذاری شده است. در صورت نیاز به اصلاح اطلاعات، لطفاً با ورود به سامانه ثبت‌نام نسبت به ویرایش این اقلام اقدام کرده و پس از بازگشت به این صفحه، گزینه «به‌روزرسانی اطلاعات» را انتخاب نمایید.

ورود به سامانه ثبت‌نام

به‌روزرسانی اطلاعات

مشخصات و اطلاعات هویتی مودی

کد رهگیری پیش‌ثبت‌نام

شناسه ملی/ کد فراگیر اتباع خارجی

نام شخص حقوقی

شماره اقتصادی

نوع فعالیت

شماره ثبت

تابعیت*

ایرانی

نام تجاری / شهرت کسبی

نوع مالکیت شرکت*

غیر دولتی

کشور*

جمهوری اسلامی ایران

ذخیره

قبلی <

> بعدی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی



۳۰



الزامات اجرایی اظهارنامه الکترونیکی



خروج از سامانه

فهرست اظهارنامه‌ها < ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

مراحل اظهارنامه	محل ثبت شخص حقوقی	نوع ماهیت*	نوع شخصیت*
مشخصات شخص حقوقی	شماره پستی	شماره تلفن	شهرستان
حساب‌های بانکی	نشانی	شماره تلفن همراه	استان
جدول اطلاعات تسهیلات دریافتی	نشانی	شماره تلفن همراه	استان
اطلاعات خرید و فروش مالیات بر ارزش افزوده	نشانی	شماره تلفن همراه	استان
جدول اطلاعات سامانه معاملات فصلی	نشانی	شماره تلفن همراه	استان
جدول ۱- هیات مدیره	نشانی	شماره تلفن همراه	استان
جدول ۲- تعداد کارکنان	نشانی	شماره تلفن همراه	استان
الف - اطلاعات اختصاصی	نشانی	شماره تلفن همراه	استان
جدول ۸- موجودی کالا	نشانی	شماره تلفن همراه	استان
جدول ۹- اطلاعات فروش	نشانی	شماره تلفن همراه	استان
جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری	نشانی	شماره تلفن همراه	استان

ذخیره

قبلی

بعدی

۱ مقدمه و کلیات

۲ الزامات اجرایی

۳ روش مالی

۴ رویه مالیاتی

۵ مقررات مالیاتی

۶ فرآیند نهایی

پیوست



منابع



۳۱



نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

الزامات اجرایی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع



کارپوشه مودیان مالیاتی

اقتصاد مقاومتی، نمایانگر تابانگی است

جمعه ۱۳ شهریور ۱۴۰۵

فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

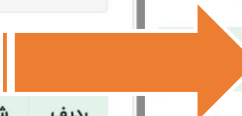
اطلاعات حساب‌های بانکی مربوط به فعالیت شخص حقوقی (براساس اعلامیه بانک)

اطلاعات ذیل از پرونده الکترونیک شما در سامانه ثبت‌نام بارگذاری شده است. در صورت نیاز به اصلاح اطلاعات، لطفاً با «ورود به سامانه ثبت‌نام» نسبت به ویرایش این اقلام اقدام کرده و پس از بازگشت به این صفحه، گزینه «به‌روزرسانی اطلاعات» را انتخاب نمایید.

ورود به سامانه ثبت‌نام

به‌روزرسانی اطلاعات

ردیف	شماره حساب/شبا	نام بانک	نام شعبه	واحد پولی	موجودی اول دوره	گردش حساب
۱		سینا				جمع بدهکار (خروج از حساب)



مراحل اظهارنامه

جستجو...

اطلاعات اظهارنامه

مشخصات شخص حقوقی

حساب‌های بانکی

جدول اطلاعات تسهیلات دریافتی

اطلاعات خرید و فروش مالیات بر ارزش افزوده

جدول اطلاعات سامانه معاملات فصلی

جدول ۱- هیات مدیره

جدول ۲- تعداد کارکنان

الف - اطلاعات اختصاصی

جدول ۸- موجودی کالا

ذخیره

قبلی

بعدی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی



۳۲



الزامات اجرایی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۳۳



خروج از سامانه

بروزرسانی اطلاعات

در صورت داشتن تسهیلات، افزودن را انتخاب کنید

افزودن

تعداد در صفحه ۱۰ تعداد کل ۰

قبلی > < بعدی

اطلاعات تسهیلات دریافتی

مراحل اظهارنامه

جستجو...

اطلاعات اظهارنامه

مشخصات شخص حقوقی

حسابهای بانکی

جدول اطلاعات تسهیلات دریافتی

اطلاعات خرید و فروش مالیات بر

ارزش افزوده

جدول اطلاعات سامانه معاملات

فصلی

جدول ۱- هیات مدیره

جدول ۲- تعداد کارکنان

الف - اطلاعات اختصاصی

افزودن اطلاعات

نام بانک / شعبه*

کد شعبه*

شماره قرارداد*

تاریخ قرارداد*

موضوع تسهیلات

مبلغ تسهیلات (ریال)*

نرخ سود و کارمزد (درصد)

موارد مصرف تسهیلات

مدت بازپرداخت (ماه)

اصل میزان بازپرداخت در سال عملکرد...

سود و کارمزد میزان بازپرداخت در ...

جریمه میزان بازپرداخت در سال عمل...

مانده تسهیلات در پایان سال عملکرد...

شماره گواهی موضوع ماده ۱۸۶

تاریخ گواهی موضوع ماده ۱۸۶

هزینه دوره (ریال)

هزینه انتقال به دارایی (ریال)

انصراف ثبت

الزامات اجرایی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

اقتصاد مقاوم‌سازی و تاب‌آوری
جمعه ۱۳ شهریور ۱۴۰۵

کارپوشه مودیان مالیاتی



فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

خروج از سامانه

جدول اطلاعات خرید و فروش اظهارنامه/خلاصه عملکرد مالیات بر ارزش افزوده

اطلاعات فروش/صادرات

ردیف	شرح	مبلغ (ریال)
۱	بهای صورت‌حساب‌های فروش غیرصادراتی سال ۱۴۰۴	۳۰۰,۰۰۹,۰۹۰
۲	بهای صورت‌حساب‌های فروش صادراتی غیرماده ۱۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۴	
۳	بهای صورت‌حساب‌های فروش صادراتی ماده ۱۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۴	
۴	بهای صورت‌حساب‌های فروش مربوط به سال‌های قبل از ۱۴۰۴ که عدم احتساب بوده‌اند و در سال ۱۴۰۴ احتساب شده‌اند	
۵	بهای صورت‌حساب‌های فروش مربوط به سال‌های قبل از ۱۴۰۴ که احتساب بوده‌اند و در سال ۱۴۰۴ عدم‌احتساب شده‌اند	
۶	بهای صورت‌حساب‌های فروش حق عملکرد سال‌های قبل از ۱۴۰۴ که در سال ۱۴۰۴ ابطال شده است	
۷	بهای صورت‌حساب‌های فروش غیرصادراتی سال‌های قبل از ۱۴۰۴ که در سال ۱۴۰۴ ابطال شده است	

مراحل اظهارنامه
اطلاعات اظهارنامه
مشخصات شخص حقوقی
حساب‌های بانکی
جدول اطلاعات تسهیلات دریافتی
اطلاعات خرید و فروش مالیات بر ارزش افزوده
جدول اطلاعات سامانه معاملات فصلی
جدول ۱- هیات مدیره
جدول ۲- تعداد کارکنان
الف - اطلاعات اختصاصی
جدول ۸- موجودی کالا
جدول ۹- اطلاعات فروش
جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

قبلی > بعدی <

نسخه ۱-۱۴۰۵

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

۳۴

الزامات اجرایی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات

الزامات اجرایی

روش مالی

رویه مالیاتی

مقررات مالیاتی

فرآیند نهایی

پیوست



منابع

فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

>

جستجو...

اطلاعات اظهارنامه

مشخصات شخص حقوقی

حساب‌های بانکی

جدول اطلاعات تسهیلات دریافتی

اطلاعات خرید و فروش مالیات بر ارزش افزوده

جدول اطلاعات سامانه معاملات فصلی

جدول ۱- هیات مدیره

جدول ۲- تعداد کارکنان

الف - اطلاعات اختصاصی

جدول ۸- موجودی کالا

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

اطلاعات خرید/واردات

ردیف

شرح

مبلغ(ریال)

ردیفی برای نمایش وجود ندارد

< قبلی

بعدی >

© کلیه حقوق این سامانه متعلق به سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد.

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۳۵

الزامات اجرایی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

کارپوشه مودیان مالیاتی



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

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
ردیفی برای نمایش وجود ندارد							

تعداد در صفحه ۱۰ تعداد کل ۰

خرید

ردیف	کد رهگیری	تاریخ ارسال	دوره	مبلغ ناخالص	تخفیقات و کسورات	مبلغ خالص	مالیات و عوارض
۱	۳۷۵۷۳۷۳۸۴۳	۱۴۰۵/۰۲/۰۸	زمستان	۹	۰	۹	۰
۲	۳۷۵۷۳۷۳۸۴۳	۱۴۰۵/۰۲/۱۳	زمستان	۱۳	۰	۱۳	۰
۳	۳۷۵۷۳۷۳۸۴۳	۱۴۰۴/۱۱/۰۵	پاییز	۲۶۷,۰۰۰,۰۱۰	۰	۲۶۷,۰۰۰,۰۱۰	۰

تعداد در صفحه ۱۰ تعداد کل ۳

جمع کل خرید و فروش

جمع کل	مبلغ ناخالص	تخفیقات و کسورات	مبلغ خالص	مالیات و عوارض
جمع کل فروش ثبت شده	۰	۰	۰	۰
جمع کل خرید ثبت شده	۲۶۷,۰۰۰,۰۳۲	۰	۲۶۷,۰۰۰,۰۳۲	۰

< قبلی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی



۳۶



الزامات اجرایی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

فهرست اظهارنامه‌ها < ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

مراحل اظهارنامه

جستجو...

اطلاعات اظهارنامه

مشخصات شخص حقوقی

حساب‌های بانکی

جدول اطلاعات تسهیلات دریافتی

اطلاعات خرید و فروش مالیات بر

ارزش افزوده

جدول اطلاعات سامانه معاملات

فصلی

جدول ۱- هیات مدیره

جدول ۲- تعداد کارکنان

الف - اطلاعات اختصاصی

جدول ۸- موجودی کالا

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱- مشخصات اعضای هیات مدیره و مدیرعامل

اطلاعات ذیل از پرونده الکترونیک شما در سامانه ثبت نام بارگذاری شده است. در صورت نیاز به اصلاح اطلاعات، لطفاً با ورود به سامانه ثبت نام نسبت به ویرایش این اقلام اقدام کرده و پس از بازگشت به این صفحه، گزینه «به روزرسانی اطلاعات» را انتخاب کنید.

به روزرسانی اطلاعات

ورود به سامانه ثبت نام

ردیف	نام و نام خانوادگی/نام شخص حقوقی	نوع شخص	نوع تابعیت	سمت	شماره ملی/شناسه ملی/کد فراگیر اتباع خارجی	نوع مسئولیت...	درصد سهام	عضویت از تاریخ	عضویت تا تاریخ...	تلفن
				مدیرعامل/مته...		انتخاب کنید...	۱۶٪	۱۴۰۱/۰۷/۰۱		

< قبلی

بعدی >

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

۳۷

الزامات اجرایی اظهارنامه الکترونیکی



۱ مقدمه و کلیات



۲ الزامات اجرایی



۳ روش مالی



۴ رویه مالیاتی



۵ مقررات مالیاتی



۶ فرآیند نهایی



پیوست



منابع

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۳۸



خروج از سامانه

فهرست اظهارنامه‌ها < ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

مراحل اظهارنامه

جستجو...

اطلاعات اظهارنامه

مشخصات شخص حقوقی

حساب‌های بانکی

جدول اطلاعات تسهیلات دریافتی

اطلاعات خرید و فروش مالیات بر ارزش افزوده

جدول اطلاعات سامانه معاملات فصلی

جدول ۱- هیات مدیره

جدول ۲- تعداد کارکنان

الف - اطلاعات اختصاصی

جدول ۸- موجودی کالا

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان) انباشته

جدول ۲ - تعداد کارکنان و حقوق و مزایای پرداختی

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

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

ذخیره

قبلی

بعدی

الزامات اجرایی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

کارپوشه مودیان مالیاتی



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



فهرست اظهارنامه‌ها < ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

الف - اطلاعات اختصاصی

مراحل اظهارنامه

جستجو...

اطلاعات خرید و فروش مالیات بر ارزش افزوده
جدول اطلاعات سامانه معاملات فصلی

جدول ۱- هیات مدیره

جدول ۲- تعداد کارکنان

الف - اطلاعات اختصاصی

جدول ۸- موجودی کالا

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان) انباشته

جدول ۱۶- ترازنامه

جدول ۲۶- سرمایه

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۳۹



ذخیره

قبلی

بعدی

خروج از سامانه



الزامات اجرایی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی



پیوست



منابع

فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

مراحل اظهارنامه

جستجو...

اطلاعات خرید و فروش مالیات بر

ارزش افزوده

جدول اطلاعات سامانه معاملات

فصلی

جدول ۱- هیات مدیره

جدول ۲- تعداد کارکنان

الف - اطلاعات اختصاصی

جدول ۸- موجودی کالا

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان) انباشته

جدول ۱۶- ترازنامه

جدول ۲۶- سرمایه

جدول ۳۰- پرداختی‌ها

بخش ...

آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت‌های معاف/ نرخ صفر بوده‌اید؟ (کسر از درآمد)

بله ☒ خیر ☐

آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی می‌باشد؟ (کسر از مالیات)

بله ☒ خیر ☐

آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای معافیت‌های موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م می‌باشد؟

بله ☒ خیر ☐

آیا در دوره مالی مربوطه متقاضی استفاده از قوانین موافقت‌نامه‌های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف (موضوع ماده ۱۶۸) می‌باشید؟

بله ☒ خیر ☐

آیا در دوره مالی مربوطه دارای مالیات‌های پرداختی قابل کسر در راستای موضوع تبصره ماده ۱۸۰ ق.م.م بوده‌اید؟

بله ☒ خیر ☐

آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است بوده‌اید؟

بله ☒ خیر ☐

آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک‌های پرداختی موضوع ماده ۱۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم بوده‌اید؟

بله ☒ خیر ☐

آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه جذب سرمایه‌گذاری خارجی داشته است؟

بله ☒ خیر ☐

آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه جایزه دولتی، موقوفه، نذر، بریه ولی فقیه، خمس، زکات، هدیه، کمک و وجوه نقدی و غیرنقدی دریافت نموده است؟

بله ☒ خیر ☐

آیا شخص حقوقی در سال مورد گزارش استهلاك زیان سنواتی داشته است؟

بله ☒ خیر ☐

آیا مشمول مقررات موضوع ماده ۲۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم هستید؟

بله ☒ خیر ☐

خروج از سامانه



۴۰



نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

الزامات اجرایی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

مراحل اظهارنامه

جستجو...

اطلاعات خرید و فروش مالیات بر

ارزش افزوده

جدول اطلاعات سامانه معاملات

فصلی

جدول ۱- هیات مدیره

جدول ۲- تعداد کارکنان

الف - اطلاعات اختصاصی

جدول ۸- موجودی کالا

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان) انباشته

جدول ۱۶- ترازنامه

جدول ۲۶- سرمایه

جدول ۳۰- پرداختی‌ها

۲۰ آیا شخص حقوقی در دوره مالی مورد گزارش نسبت به تجدید ارزیابی دارایی‌ها اقدام نموده است؟

☐ بله ☒ خیر

در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۲۷ الزامی است

۲۱ آیا شخص حقوقی بدهی‌های مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده است؟

☐ بله ☒ خیر

-

۲۲ درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل (ریال)

[مشاهده راهنما](#)

۲۳ درآمد ناشی از ساخت و ساز فروش مسکن موضوع ماده ۷۷ ق.م.م. داشته‌اید؟

☐ بله ☒ خیر

در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۲۸ الزامی است

۲۴ آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار داشته است؟

☐ بله ☒ خیر

در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۲۹ الزامی است

۲۵ آیا مؤدی در دوره مالی مربوطه دارای مجوز شرکت‌ها و مؤسسات دانش‌بنیان بوده است؟

☐ بله ☒ خیر

در صورت انتخاب «بلی»، ردیف‌های مرتبط با فعالیت‌های دانش‌بنیان این جدول نمایش داده می‌شود

۲۶ آیا مؤدی در دوره مالی مربوطه فروش دانش‌بنیان داشته است؟

☐ بله ☒ خیر

در صورت انتخاب «بلی»، جدول شماره ۱۰۹ نمایش و تکمیل آن الزامی است

۲۷ آیا مؤدی در دوره مالی مربوطه هزینه‌های تحقیق و توسعه موضوع بند (ب) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش‌بنیان داشته است؟

☐ بله ☒ خیر

در صورت انتخاب «بلی»، جدول شماره ۱۰۸ نمایش و تکمیل آن الزامی است و جدول ۱۰۹ غیر فعال می‌شود

۲۸ آیا مؤدی در دوره مالی مربوطه، سرمایه‌گذاری مستقیم در شرکت‌ها و مؤسسات دانش‌بنیان و فناور یا سرمایه‌گذاری غیرمستقیم در تأسیس یا افزایش سرمایه صندوق‌های پژوهش و فناوری موضوع ماده (۴۴) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و صندوق‌ها و نهادهای سرمایه‌گذاری موضوع بندهای (۲۰) و (۲۱) ماده (۱) قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴/۹/۱ که فعالیت آن‌ها در تأمین مالی فناوری و نوآوری و فعالیت‌های دانش‌بنیان به تأیید شورای راهبری فناوری‌ها و تولیدات دانش‌بنیان رسیده باشد (موضوع بند (ت) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش‌بنیان) داشته است؟

☐ بله ☒ خیر

در صورت انتخاب «بلی»، جدول شماره ۲۰۸ نمایش و تکمیل آن الزامی است

ذخیره

قبلی

بعدی



۴۱



نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

الزامات اجرایی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۴۲



© کلیه حقوق این سامانه متعلق به سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد.

فهرست اظهارنامه‌ها < ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

مراحل اظهارنامه

جستجو...

اطلاعات خرید و فروش مالیات بر ارزش افزوده

جدول اطلاعات سامانه معاملات فصلی

جدول ۱- هیات مدیره

جدول ۲- تعداد کارکنان

الف - اطلاعات اختصاصی

جدول ۸- موجودی کالا

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان) انباشته

جدول ۱۶- ترازنامه

جدول ۲۶- سرمایه

۲۳ آیا درآمد ناشی از ساخت و ساز فروش مسکن موضوع ماده ۷۷ ق.م.م داشته‌اید؟

بله ☒ خیر ☐

در صورت انتخاب «بله»، تکمیل جدول شماره ۲۸ الزامی است

۲۴ آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار داشته است؟

بله ☒ خیر ☐

در صورت انتخاب «بله»، تکمیل جدول شماره ۲۹ الزامی است

۲۵ آیا مؤدی در دوره مالی مربوطه دارای مجوز شرکت‌ها و مؤسسات دانش‌بنیان بوده است؟

بله ☒ خیر ☐

در صورت انتخاب «بله»، ردیف‌های مرتبط با فعالیت‌های دانش‌بنیان این جدول نمایش داده می‌شود

۲۶ آیا مؤدی در دوره مالی مربوطه فروش دانش‌بنیان داشته است؟

بله ☒ خیر ☐

در صورت انتخاب «بله»، جدول شماره ۱-۹ نمایش و تکمیل آن الزامی است

بله ☒ خیر ☐

در صورت انتخاب «بله»، جدول شماره ۱-۸ نمایش و تکمیل آن الزامی است و جدول ۱-۹ غیر فعال می‌شود

آیا مؤدی در دوره مالی مربوطه هزینه‌های تحقیق و توسعه موضوع بند (ب) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش‌بنیان داشته است؟

بله ☒ خیر ☐

آیا مؤدی در دوره مالی مربوطه، سرمایه‌گذاری مستقیم در شرکت‌ها و مؤسسات دانش‌بنیان و فناور یا سرمایه‌گذاری غیرمستقیم در تأسیس یا افزایش سرمایه صندوق‌های پژوهش و فناوری موضوع ماده (۴۴) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و صندوق‌ها و نهادهای سرمایه‌گذاری موضوع بندهای (۲۰) و (۲۱) ماده (۱) قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴/۹/۱ که فعالیت آن‌ها در تأمین مالی فناوری و نوآوری و فعالیت‌های دانش‌بنیان به تأیید شورای راهبری فناوری‌ها و تولیدات دانش‌بنیان رسیده باشد (موضوع بند (ت) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش‌بنیان) داشته است؟

بله ☒ خیر ☐

در صورت انتخاب «بله»، جدول شماره ۲-۸ نمایش و تکمیل آن الزامی است

بله ☒ خیر ☐

در صورت انتخاب «بله»، جدول شماره ۱-۲۸ نمایش و تکمیل آن الزامی است

آیا مؤدی در دوره مالی مربوطه هزینه‌های قابل قبول بند «ث» ماده ۳۸، بند «ح» ماده ۷۱، بند «خ» ماده ۷۵، بند «ت» ماده ۸۱، جزء ۲ بند «ت» ماده ۹۲ و بند «خ» ماده ۹۲ قانون برنامه پنج ساله هفتم پیشرفت و سایر موارد داشته است؟

بله ☒ خیر ☐

در صورت انتخاب «بله»، تکمیل جدول شماره ۱-۲۲ الزامی است

ذخیره

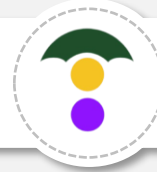
قبلی <

> بعدی

روش مالی

فصل ۳





مالی

سود و زیان انباشته
جدول سود و زیان
انباشه خاص

سود و زیان
جدول سود و زیان
خاص

ترازنامه
اقلام ترازنامه ای
شبه صورت مالی

موجودی کالا
جدول موجودی
کالا

بهای تمام شده خدمات
جدول بهای
خدمات پیمانکاری

بهای تمام شده کالا
جدول بهای تمام
شده کالا

بها

۱ | مقدمه و کلیات



۲ | الزامات اجرایی



۳ | روش مالی



۴ | رویه مالیاتی



۵ | مقررات مالیاتی



۶ | فرآیند نهایی



روش مالی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۴۵



قبلی

بعدی

ذخیره

فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

مراحل اظهارنامه

جستجو...

اطلاعات خرید و فروش مالیات بر ارزش افزوده

جدول اطلاعات سامانه معاملات فصلی

جدول ۱- هیات مدیره

جدول ۲- تعداد کارکنان

الف - اطلاعات اختصاصی

جدول ۸- موجودی کالا

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان) انباشته

جدول ۱۶- ترازنامه

جدول ۸- موجودی مواد و کالا



کارپوشه مودیان مالیاتی

اقتصاد تعاونی سایه‌تختی

جمعه ۱۳ شهریور ۱۴۰۵

خروج از سامانه

روش مالی اظهارنامه الکترونیکی



۱ مقدمه و کلیات



۲ الزامات اجرایی



۳ روش مالی



۴ رویه مالیاتی



۵ مقررات مالیاتی



۶ فرآیند نهایی



پیوست



منابع

فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

مراحل اظهارنامه

جستجو...

- ☐ اطلاعات خرید و فروش مالیات بر ارزش افزوده
- ☐ جدول اطلاعات سامانه معاملات فصلی
- ☐ جدول ۱- هیات مدیره
- ☐ جدول ۲- تعداد کارکنان
- ☐ الف - اطلاعات اختصاصی
- ☒ جدول ۸- موجودی کالا
- ☐ جدول ۹- اطلاعات فروش
- ☐ جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری
- ☐ جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا
- ☐ جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات
- ☐ جدول ۱۴- صورت سود و زیان
- ☐ جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان) انباشته
- ☐ جدول ۱۶- ترازنامه

سال جاری

ردیف

شرح

موجودی سال قبل(ریال)

خالص موجودی

ذخیره کاهش ارزش

موجودی در پایان دوره

۳ مواد اولیه مستقیم

۴ مواد کمکی و بسته بندی

۵ قطعات و لوازم یدکی

۶ کالای امانی نزد دیگران

۷ کالای امانی دیگران نزد ما

۸ سایر موجودی‌ها

۹ مواد و کالای در راه

مجموع

ذخیره

قبلی

بعدی

© کلیه حقوق این سامانه متعلق به سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد.

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۴۶

روش مالی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۴۷



فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

مراحل اظهارنامه

جستجو...

- اطلاعات خرید و فروش مالیات بر ارزش افزوده
- جدول اطلاعات سامانه معاملات فصلی
- جدول ۱- هیات مدیره
- جدول ۲- تعداد کارکنان
- الف - اطلاعات اختصاصی
- جدول ۸- موجودی کالا
- جدول ۹- اطلاعات فروش
- جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری
- جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا
- جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات
- جدول ۱۴- صورت سود و زیان
- جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان) انباشته
- جدول ۱۶- ترازنامه

جدول ۹- اطلاعات فروش (داخلی و خارجی)

افزودن اطلاعات

اینستا کد

⚠ مودی گرامی، این جدول بر اساس اطلاعات شما در سامانه ثبت‌نام تکمیل شده است، لذا در صورت نیاز به افزودن و یا ویرایش اینستا کد، لازم است پس از انجام اصلاحات در سامانه مذکور، بر روی دکمه بروزرسانی اطلاعات کلیک نمایید.

بروزرسانی اطلاعات

شرح اینستا کد*

اینستا کد

درصد

شرح فعالیت:

نوع معامله*

فروش ناخالص (ریال)*

کسر می‌شود: برگشت از فروش و تخفیفات (ریال)*

خالص فروش سال قبل (ریال)*

انصراف

ثبت

< قبلی

بعدی >

روش مالی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

کارپوشه مودیان مالیاتی



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

مراحل اظهارنامه

جستجو...

اطلاعات خرید و فروش مالیات بر

ارزش افزوده

جدول اطلاعات سامانه معاملات

فصلی

جدول ۱- هیات مدیره

جدول ۲- تعداد کارکنان

الف - اطلاعات اختصاصی

جدول ۸- موجودی کالا

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان)

انباشته

جدول ۱۶- ترازنامه

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری / ارائه خدمت (داخلی و خارجی)

افزودن

ردیف	نوع شخص	نام کارفرما	شماره فعالیت (اینستا کد)	تابعیت	شماره ملی / شناسه ملی / کد فراگیر اتباع خارجی	شماره اقتصادی	موضوع قرارداد	نوع درآمد	عملیات
۱	جمع سایر قراردادهای داخلی								
۲	جمع سایر قراردادهای خارجی								
۳	جمع درآمد ناخالص پیمانکاری داخلی								
۴	ناخالص پیمانکاری								
۵	جمع کل								

ذخیره

قبلی

بعدی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

۴۸

روش مالی اظهارنامه الکترونیکی - پیمانکاری



جمعه ۱۳ شهریور ۱۴۰۵

اقتصاد تعاونی و سرمایه‌گذاری

کارپوشه مودیان مالیاتی



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



فهرست اظهارنامه‌ها < ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

خروج از سامانه

افزودن

جدول ۱- درآمد ناخالص پیمانکاری/ ارائه خدمت (داخلی و خارجی)

مراحل اظهارنامه

جستجو...

☐ اطلاعات خرید و فروش مالیات بر ارزش افزوده
☐ جدول اطلاعات سامانه معاملات فصلی

☐ جدول ۱- هیات مدیره

☐ جدول ۲- تعداد کارکنان

☐ الف - اطلاعات اختصاصی

☐ جدول ۸- موجودی کالا

☐ جدول ۹- اطلاعات فروش

☒ جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

☐ جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

☐ جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات

☐ جدول ۱۴- صورت سود و زیان

☐ جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان) انباشته

☐ جدول ۱۶- ترازنامه

ردیف	نوع شخص	مبلغ کار گواهی شده(صورت وضعیت ها) طی سال مورد رسیدگی(ریال)	ناخالص دریافتی طی سال مورد رسیدگی (ریال)			درآمد شناسایی شده (ریال)	عملیات
			پیش دریافت	علی الحساب	صورت وضعیت		
۱	جمع سایر قراردادهای داخلی						
۲	جمع سایر قراردادهای خارجی						
۳	جمع درآمد ناخالص پیمانکاری داخلی						
	مد ناخالص پیمانکاری						
۵	جمع کل						

ذخیره

قبلی <

> بعدی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

پیوست



منابع



۴۹



۶

فرآیند نهایی



۵

مقررات مالیاتی



۴

رویه مالیاتی



۳

روش مالی



۲

الزامات اجرایی



۱

مقدمه و کلیات



روش مالی اظهارنامه الکترونیکی



۱ مقدمه و کلیات



۲ الزامات اجرایی



۳ روش مالی



۴ رویه مالیاتی



۵ مقررات مالیاتی



۶ فرآیند نهایی



پیوست



منابع

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۵۰



کارپوشه مودیان مالیاتی

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال

مراحل اظهارنامه

افزودن اطلاعات

نوع شخص* نام کارفرما*

شماره فعالیت (این تاکد)

مودی گرامی، این جدول بر اساس اطلاعات شما در سامانه ثبت‌نام تکمیل شده است، لذا در صورت نیاز به افزودن و یا ویرایش اینتا کد، لازم است پس از انجام اصلاحات در سامانه مذکور، بر روی دکمه بروزرسانی اطلاعات کلیک نمایید.

شرح اینتا کد*

اینتا کد درصد

شرح فعالیت:

تابعیت* شماره ملی/ شناسه ملی/ کد فراگیر اتباع خارجی*

ثبت انصراف

خروج از سامانه

افزودن

نوع درآمد عملیات

جدول ۱- درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان) انباشته

جدول ۱۶- ترازنامه

روش مالی اظهارنامه الکترونیکی



۱ مقدمه و کلیات



۲ الزامات اجرایی



۳ روش مالی



۴ رویه مالیاتی



۵ مقررات مالیاتی



۶ فرآیند نهایی



پیوست



منابع

کارپوشه مودیان مالیاتی



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



افزودن اطلاعات

شرح اینتا کد*

اینتا کد

درصد

شرح فعالیت:

تابعیت*

شماره ملی/ شناسه ملی/ کد فراگیر اتباع خارجی*

شماره اقتصادی

موضوع قرارداد*

نوع درآمد*

مبلغ کار گواهی شده (صورت وضعیتها) طی سال مورد رسیدگی (ریال)*

پیش دریافت ناخالص دریافتی طی سال مورد رسیدگی (ریال)*

علی الحساب ناخالص دریافتی طی سال مورد رسیدگی (ریال)*

صورت وضعیت ناخالص دریافتی طی سال مورد رسیدگی (ریال)*

درآمد شناسایی شده (ریال)*

ثبت

انصراف

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی



۵۱



روش مالی اظهارنامه الکترونیکی- بها کالا



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

کارپوشه مودیان مالیاتی



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

مراحل اظهارنامه

جستجو...

- ☐ اطلاعات خرید و فروش مالیات بر ارزش افزوده
- ☐ جدول اطلاعات سامانه معاملات فصلی
- ☐ جدول ۱- هیات مدیره
- ☐ جدول ۲- تعداد کارکنان
- ☐ الف - اطلاعات اختصاصی
- ☐ جدول ۸- موجودی کالا
- ☐ جدول ۹- اطلاعات فروش
- ☐ جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری
- ☒ جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا
- ☐ جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات
- ☐ جدول ۱۴- صورت سود و زیان
- ☐ جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان) انباشته
- ☐ جدول ۱۶- ترازنامه
- ☐ جدول ۲۶- سرمایه

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالای فروش‌رفته (داخلی و خارجی)

ردیف	شرح	مبلغ (ریال)
۱	مواد مستقیم مصرفی	۰
۲	دستمزد مستقیم	۰
۳	سربار ساخت	۰
۴	جمع هزینه‌های تولید	۰
۵	اضافه می‌شود: موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره	۰
۶	کسر می‌شود: موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره	۰
۷	بهای تمام شده کالای تولید شده	۰
۸	اضافه می‌شود: موجودی کالای ساخته شده اول دوره	۰

ذخیره

قبلی <

> بعدی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

۵۲

روش مالی اظهارنامه الکترونیکی - بها کالا



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

خروج از سامانه

فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

مراحل اظهارنامه

جستجو...

اطلاعات خرید و فروش مالیات بر

ارزش افزوده

جدول اطلاعات سامانه معاملات

فصلی

جدول ۱- هیات مدیره

جدول ۲- تعداد کارکنان

الف - اطلاعات اختصاصی

جدول ۸- موجودی کالا

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان) انباشته

جدول ۱۶- ترازنامه

جدول ۲۶- سرمایه



جمع هزینه‌های تولید

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

۸ اضافه می‌شود: موجودی کالای ساخته شده اول دوره

۹ اضافه می‌شود: کالای خریداری شده طی دوره

کالای آماده فروش

۱۱ کسر می‌شود: موجودی کالای پایان دوره

۱۲ اضافه (کسر) می‌شود: سایر

۱۳ بهای تمام شده کالای فروش رفته

ذخیره

قبلی

بعدی

© کلیه حقوق این سامانه متعلق به سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد.

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

۵۳

روش مالی اظهارنامه الکترونیکی - سود و زیان



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

کارپوشه مودیان مالیاتی



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۵

جدول ۱۴ - صورت سود و زیان

مراحل اظهارنامه

جستجو...

جدول اطلاعات سامانه معاملات

فصلی

جدول ۱ - هیات مدیره

جدول ۲ - تعداد کارکنان

الف - اطلاعات اختصاصی

جدول ۸ - موجودی کالا

جدول ۹ - اطلاعات فروش

جدول ۱۰ - درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱۱ - بهای تمام شده کالا

جدول ۱۲ - بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۴ - صورت سود و زیان

جدول ۱۵ - گردش حساب سود(زیان) انباشته

جدول ۱۶ - ترازنامه

جدول ۲۶ - سرمایه

جدول ۳۰ - پرداختی‌ها

عملکرد منتهی به

ردیف

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

۷

هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول و سوخت شده

۷

هزینه حق حضور در جلسات هیأت مدیره

۸

هزینه حسابرسی و حسابداری

سال جاری(ریال)

سال قبل (ریال)

ذخیره < قبلی بعدی >

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

۵۴

روش مالی اظهارنامه الکترونیکی



۱ مقدمه و کلیات



۲ الزامات اجرایی



۳ روش مالی



۴ رویه مالیاتی



۵ مقررات مالیاتی



۶ فرآیند نهایی



پیوست



منابع

خروج از سامانه



فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۵

مرحله اظهارنامه

جستجو...

جدول اطلاعات سامانه معاملات

فصلی

جدول ۱- هیات مدیره

جدول ۲- تعداد کارکنان

الف - اطلاعات اختصاصی

جدول ۸- موجودی کالا

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان)

انباشته

جدول ۱۶- ترازنامه

جدول ۲۶- سرمایه

جدول ۳۰- پرداختی‌ها

بخش ب- محاسبه مالیات

هزینه مشاوره

۹

هزینه اجاره محل غیر از کارخانه

۱۰

سایر هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

۱۱

جمع هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

۱۲

سایر درآمدهای عملیاتی

۱۳

سایر هزینه‌های عملیاتی

۱۴

سود (زیان) عملیاتی

۱۵

سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های غیرمنقول

۱۶

سود (زیان) ناشی از فروش سایر دارایی‌ها

۱۷

سود (زیان) حاصل از فروش مواد اولیه

۱۸

سود (زیان) حاصل از فروش سرمایه‌گذاری

۱۹

ذخیره

قبلی

بعدی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی



۵۵



روش مالی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۵

مراحل اظهارنامه

جستجو...

جدول اطلاعات سامانه معاملات
فصلی

جدول ۱- هیات مدیره

جدول ۲- تعداد کارکنان

الف - اطلاعات اختصاصی

جدول ۸- موجودی کالا

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان)،
انباشته

جدول ۱۶- ترازنامه

جدول ۲۶- سرمایه

جدول ۳۰- پرداختی‌ها

بخش ب- محاسبه مالیات

۲۰ سود (زیان) ناشی از تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات اصلی

۲۱ سود سهام/ سهم‌الشرکه

۲۲ سود حاصل از اوراق مشارکت

۲۳ سود سپرده‌های سرمایه‌گذاری

۲۴ درآمد اجاره

۲۵ درآمد مشمول مالیات، درآمد اتفاقی

۲۶ سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

خالص سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

۲۸ هزینه‌های مالی

۲۹ سود/ (زیان) ویژه

۳۰ هزینه مالیات

خروج از سامانه

ذخیره

قبلی

بعدی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی



۵۶



روش مالی اظهارنامه الکترونیکی



۱ مقدمه و کلیات



۲ الزامات اجرایی



۳ روش مالی



۴ رویه مالیاتی



۵ مقررات مالیاتی



۶ فرآیند نهایی



پیوست



منابع

فهرست اظهارنامه‌ها < ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۵

مراحل اظهارنامه

جستجو...

جدول اطلاعات سامانه معاملات

فصلی

جدول ۱- هیات مدیره

جدول ۲- تعداد کارکنان

الف - اطلاعات اختصاصی

جدول ۸- موجودی کالا

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان) انباشته

جدول ۱۶- ترازنامه

جدول ۲۶- سرمایه

جدول ۳۰- پرداختی‌ها

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

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

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

مبلغ فروش ضایعات

مبلغ فروش دارایی‌های غیرمنقول

مبلغ فروش سایر دارایی‌ها

مبلغ فروش مواد اولیه

مبلغ خریدهای هزینه‌ای (سایر خریدها)

ذخیره

قبلی

بعدی

© کلیه حقوق این سامانه متعلق به سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد.

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۵۷

روش مالی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

کارپوشه مودیان مالیاتی



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



اقتصاد تعاونی بنیاد ملی اقتصاد
جمعه ۱۳ شهریور ۱۴۰۵

خروج از سامانه

فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۵

مراحل اظهارنامه

جستجو...

جدول اطلاعات سامانه معاملات
فصلی

جدول ۱- هیات مدیره

جدول ۲- تعداد کارکنان

الف - اطلاعات اختصاصی

جدول ۸- موجودی کالا

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان)
انباشته

جدول ۱۶- ترازنامه

جدول ۲۶- سمانه

جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان) انباشته

عملکرد منتهی به

سال جاری(ریال)

سال قبل(ریال)

شرح

ردیف

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

انتقال از اندوخته‌ها

۷ سایر

ذخیره

بعدی <

> قبلی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی



۵۸



روش مالی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

فهرست اظهارنامه‌ها < ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۵

مراحل اظهارنامه

جستجو...

جدول اطلاعات سامانه معاملات
فصلی

جدول ۱- هیات مدیره

جدول ۲- تعداد کارکنان

الف - اطلاعات اختصاصی

جدول ۸- موجودی کالا

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان)
انباشته

جدول ۱۶- ترازنامه

جدول ۲۶- سرمایه

جدول ۳۰- پرداختی‌ها

سود قابل تخصیص

تخصیص سود

سود سهام مصوب

اندوخته قانونی

افزایش سرمایه

افزایش سرمایه در جریان

سایر اندوخته‌ها

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه

خروج از سامانه

ذخیره

قبلی

بعدی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

۵۹

روش مالی اظهارنامه الکترونیکی



خروج از سامانه

فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۵

مراحل اظهارنامه			
جستجو...			
☐	جدول اطلاعات سامانه معاملات فصلی	۱۲	افزایش سرمایه در جریان
☐	جدول ۱- هیأت مدیره	۱۳	سایر اندوخته‌ها
☐	جدول ۲- تعداد کارکنان	۱۴	خرید سهام خزانه
☐	الف - اطلاعات اختصاصی	۱۵	فروش سهام خزانه
☐	جدول ۸- موجودی کالا	۱۶	سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه
☐	جدول ۹- اطلاعات فروش	۱۷	پاداش هیأت مدیره
☐	جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری	۱۸	سایر
☐	جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا		
☐	جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات		
☐	جدول ۱۴- صورت سود و زیان		
☒	جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان) انباشته		جمع تخصیص سود
☐	جدول ۱۶- ترازنامه	۲۰	سود (زیان) انباشته پایان سال
☐	جدول ۲۶- سرمایه		

ذخیره

قبلی

بعدی

© کلیه حقوق این سامانه متعلق به سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد.

مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی



پیوست



منابع

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

روش مالی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

فهرست اظهارنامه‌ها < ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۵

جدول ۱۶ - ترازنامه (صورت وضعیت مالی)

مراحل اظهارنامه

جستجو...

☐ جدول ۱۰ - درآمد ناخالص پیمانکاری

☐ جدول ۱۱ - بهای تمام شده کالا

☐ جدول ۱۲ - بهای تمام شده خدمات

☐ جدول ۱۴ - صورت سود و زیان

☐ جدول ۱۵ - گردش حساب سود(زیان) انباشته

☒ جدول ۱۶ - ترازنامه

☐ جدول ۲۶ - سرمایه

☐ جدول ۳۰ - پرداختی‌ها

☐ بخش ب - محاسبه مالیات

☐ بخش ب - ادامه محاسبه مالیات

☐ پانویس

عملکرد منتهی به

حقوق مالکانه و بدهی‌ها

دارایی‌ها

شرح

پایان دوره

شرح

پایان دوره

حقوق مالکانه

دارایی‌های غیرجاری

سرمایه

دارایی‌های ثابت مشهود (ارزش دفتری)

افزایش سرمایه در جریان

سرمایه‌گذاری در املاک

صرف سهام

صرف سهام خزانه

دارایی‌های نامشهود

اندوخته قانونی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی



۶۱



روش مالی اظهارنامه الکترونیکی



۱ مقدمه و کلیات



۲ الزامات اجرایی



۳ روش مالی



۴ رویه مالیاتی



۵ مقررات مالیاتی



۶ فرآیند نهایی



پیوست



منابع

فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۵

عملکرد منتهی به

حقوق مالکانه و بدهی‌ها

		مازاد تجدید ارزیابی و سایر سودهای تحقق نیافته
		سود (زیان) انباشته
		سهام خزانه
		جمع حقوق مالکانه

بدهی‌ها

بدهی‌های غیرجاری

		پرداختی‌های بلندمدت
		تسهیلات مالی بلندمدت
		بدهی مالیاتی انتقالی
		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

دارایی‌ها

		دریافتی‌های بلندمدت
		دارایی مالیاتی انتقالی
		سایر دارایی‌ها
		جمع دارایی‌های غیرجاری
		دارایی‌های جاری
		پیش‌پرداخت‌ها

مراحل اظهارنامه

جستجو...

- جدول ۸- موجودی کالا
- جدول ۹- اطلاعات فروش
- جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری
- جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا
- جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات
- جدول ۱۴- صورت سود و زیان
- جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان) انباشته
- جدول ۱۶- ترازنامه
- جدول ۲۶- سرمایه
- جدول ۳۰- پرداختی‌ها
- بخش ب- محاسبه مالیات
- بخش ب- ادامه محاسبه مالیات
- پانویس
- پیش نمایش و تایید نهایی

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۶۲

> قبلی

< بعدی

ذخیره

روش مالی اظهارنامه الکترونیکی



۱ | مقدمه و کلیات



۲ | الزامات اجرایی



۳ | روش مالی



۴ | رویه مالیاتی



۵ | مقررات مالیاتی



۶ | فرآیند نهایی



پیوست



منابع

فهرست اظهارنامه‌ها < ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۵

مراحل اظهارنامه

جستجو...

جدول ۸- موجودی کالا

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان) انباشته

جدول ۱۶- ترازنامه

جدول ۲۶- سرمایه

جدول ۳۰- پرداختی‌ها

بخش ب- محاسبه مالیات

بخش ب- ادامه محاسبه مالیات

پانویس

پیش نمایش و تایید نهایی

موجودی مواد و کالا

دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها

دارایی‌های حاصل از قرارداد

سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

موجودی نقد

دارایی‌های غیرجاری

عملکرد منتهی به

حقوق مالکانه و بدهی‌ها

جمع بدهی‌های غیرجاری

بدهی‌های جاری

پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها

مالیات پرداختی

سود سهام پرداختی

تسهیلات مالی

ذخایر

پیش‌دریافت‌ها

بدهی‌های ناشی از قرارداد

خروج از سامانه



ذخیره

قبلی

بعدی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

۶۳

روش مالی اظهارنامه الکترونیکی



۱ مقدمه و کلیات



۲ الزامات اجرایی



۳ روش مالی



۴ رویه مالیاتی



۵ مقررات مالیاتی



۶ فرآیند نهایی



پیوست



منابع

خروج از سامانه

فهرست اظهارنامه‌ها < ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۵

عملکرد منتهی به

مراحل اظهارنامه

جستجو...

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان) انباشته

جدول ۱۶- ترازنامه

جدول ۲۶- سرمایه

جدول ۳۰- پرداختی‌ها

بخش ب- محاسبه مالیات

بخش ب- ادامه محاسبه مالیات

پانویس

پیش نمایش و تایید نهایی

حقوق مالکانه و بدهی‌ها

دارایی‌ها

پیش‌دریافت‌ها

بدهی‌های ناشی از قرارداد

بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش

جاری شرکا / سهامداران

جمع بدهی‌های جاری

جمع بدهی‌ها

جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش

جاری شرکا / سهامداران

جمع دارایی‌های جاری

جمع دارایی‌ها

مبلغ خرید طی دوره سایر دارایی‌ها

مبلغ خرید طی دوره دارایی‌های ثابت مشهود

ذخیره

قبلی <

> بعدی

© کلیه حقوق این سامانه متعلق به سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد.

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

روش مالی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

فهرست اظهارنامه‌ها < ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۵

جدول ۲۶-سرمایه

مراحل اظهارنامه

جستجو...

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان) انباشته

جدول ۱۶- ترازنامه

جدول ۲۶- سرمایه

جدول ۳۰- پرداختی‌ها

بخش ب- محاسبه مالیات

بخش ب- ادامه محاسبه مالیات

پانویس

کارپوشه مودیان مالیاتی

اقتصاد تعاونی سازمان امور مالیاتی
جمعه ۱۳ شهریور ۱۴۰۵

خروج از سامانه

افزودن

ردیف	نوع شخص	نوع تابعیت	نام و نام خانوادگی	نام شخص حقوقی/ کد فراگیر اتباع خارجی	شماره ملی/ شناسه ملی/ کد فراگیر اتباع خارجی	نوع مالکیت	نوع سهام	تعداد سهام	درصد سهام/ سهم‌الشرکه	عملیات
	سایرین (جمع دارندگان کمتر یا مساوی ۵٪ سهام/ سهم‌الشرکه)							۱۰۰	۱۰۰	
	جمع							۱۰۰	۱۰۰	

ذخیره

قبلی

بعدی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

۶۵

روش مالی اظهارنامه الکترونیکی



۱ مقدمه و کلیات



۲ الزامات اجرایی



۳ روش مالی



۴ رویه مالیاتی



۵ مقررات مالیاتی



۶ فرآیند نهایی



پیوست



منابع

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۶۶



ذخیره

قبلی

بعدی

افزودن اطلاعات
لطفاً مقادیر زیر را وارد کنید

نوع شخص*	نوع تابعیت*	نام شخص حقوقی/ نام و نام خانوادگی*
نوع مالکیت*	شماره ملی/ شناسه ملی/ کد فراگیر اتباع خارجی*	نوع سهام*
تعداد سهام*	درصد سهام/ سهم شرکت*	مبلغ کل سهام/ سهم شرکت (ریال)*

جدول ۲۶- سرمایه

مراحل اظهارنامه

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پدید

جدول ۱۱- بهای تمام شده ک

جدول ۱۲- بهای تمام شده خ

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

جدول ۱۵- گردش حساب سو

جدول ۱۶- ترازنامه

جدول ۲۶- سرمایه

جدول ۳۰- پرداختی‌ها

بخش ب- محاسبه مالیات

بخش ب- ادامه محاسبه مالیات

پانویس

رویه مالیاتی





۱ مقدمه و کلیات



۲ الزامات اجرایی



۳ روش مالی



۴ رویه مالیاتی



۵ مقررات مالیاتی



۶ فرآیند نهایی



اظهارنامه مالیاتی

جدول محاسبه مالیاتی
درآمدها

کسورات ، پرداخت ها و
دریافت های خاص مالیاتی

جدول درآمدهای معاف و
مشمول مالیات مقطوع



بخش مالیاتی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

کارپوشه مودیان مالیاتی



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۵

بخش ب - محاسبه مالیات

مراحل اظهارنامه

جستجو...

جدول ۹ - اطلاعات فروش

جدول ۱۰ - درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱۱ - بهای تمام شده کالا

جدول ۱۲ - بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۴ - صورت سود و زیان

جدول ۱۵ - گردش حساب سود(زیان) انباشته

جدول ۱۶ - ترازنامه

جدول ۲۶ - سرمایه

جدول ۳۰ - پرداختی‌ها

بخش ب - محاسبه مالیات

بخش ب - ادامه محاسبه مالیات

پانویس

مبلغ (ریال)

ردیف

عنوان

۰



سود/ (زیان) ویژه

۱

۰



تعدیلات سود/ (زیان) سنواتی

۲

۰



سایر موارد قابل کسر / اضافه (از) به سود (زیان) ویژه + مبلغ هزینه‌های مندرج در طرح به عنوان اعتبار قابل کسر از مالیات قطعی

۳

۰



سود (زیان) درآمدهای معاف / نرخ صفر

۴

۰



درآمد مشمول مالیات با نرخ مقطوع

۵

۰



درآمد مشمول مالیات درآمد اتفاقی

۶

۰



سایر موارد مرتبط با استاندارد حسابداری شماره (۳۵)

۷

۰



جمع تعدیلات

۸

ذخیره

قبلی

بعدی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی



۶۹



بخش مالیاتی اظهارنامه الکترونیکی



۱ مقدمه و کلیات



۲ الزامات اجرایی



۳ روش مالی



۴ رویه مالیاتی



۵ مقررات مالیاتی



۶ فرآیند نهایی



پیوست



منابع

فهرست اظهارنامه‌ها < ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۵

مراحل اظهارنامه

جستجو...

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان) انباشته

جدول ۱۶- ترانزنامه

جدول ۲۶- سرمایه

جدول ۳۰- پرداختی‌ها

بخش ب- محاسبه مالیات

بخش ب- ادامه محاسبه مالیات

پانویس

پیش نمایش و تایید نهایی

۸ جمع تعدیلات

۹ زیان ناشی از فعالیت‌های غیرمعاف سال جاری

۱۰ درآمد مشمول مالیات پس از اضافه نمودن تعدیلات

۱۱ استهلاك زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تایید سازمان)

۱۲ خسارت وارده در اجرای ماده ۱۶۵ ق.م.م

۱۳ درآمد مشمول مالیات ناخالص

۱۴ سهم اتاق بازرگانی

خالص درآمد مشمول مالیات ابرازی

۱۶ مالیات متعلقه به نرخ ماده ۱۰۵ ق.م.م

خروج از سامانه



ذخیره

قبلی

بعدی

© کلیه حقوق این سامانه متعلق به سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد.

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱



۷۰



بخش مالیاتی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

کارپوشه مودیان مالیاتی



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۵

بخش ب- ادامه محاسبه مالیات

مراحل اظهارنامه

جستجو...

☐ جدول ۹- اطلاعات فروش

☐ جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

☐ جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

☐ جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات

☐ جدول ۱۴- صورت سود و زیان

☐ جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان) انباشته

☐ جدول ۱۶- ترازنامه

☐ جدول ۲۶- سرمایه

☐ جدول ۳۰- پرداختی‌ها

☐ بخش ب- محاسبه مالیات

☒ بخش ب- ادامه محاسبه مالیات

☐ پانویس

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

ذخیره

بعدی <

> قبلی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی



۷۱



بخش مالیاتی اظهارنامه الکترونیکی



۱ | مقدمه و کلیات



۲ | الزامات اجرایی



۳ | روش مالی



۴ | رویه مالیاتی



۵ | مقررات مالیاتی



۶ | فرآیند نهایی



پیوست



منابع

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۷۲



© کلیه حقوق این سامانه متعلق به سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد.

فهرست اظهارنامه‌ها < ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۵

مراحل اظهارنامه

جستجو...

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان) انباشته

جدول ۱۶- ترازنامه

جدول ۲۶- سرمایه

جدول ۳۰- پرداختی‌ها

بخش ب- محاسبه مالیات

پانویس

پیش نمایش و تایید نهایی

کسر می‌شود اعتبار مالیاتی بند (خ) ماده ۲۰ قانون برنامه هفتم پیشرفت

کسر می‌شود اعتبار مالیاتی بند (ت) ماده ۷۸ قانون برنامه هفتم پیشرفت

اضافه می‌شود ۵ 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)

کسر می‌شود پرداخت‌های انجام‌شده

مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه

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)

مالیات با نرخ ۵۵٪ سود بانک‌ها و مؤسسات اعتباری که منشأ 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)

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)

مالیات صادرات مواد خام و نیمه‌خام (بر اساس بند پ ماده ۹۹ قانون برنامه هفتم پیشرفت)

ذخیره

قبلی

بعدی

بخش مالیاتی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

کارپوشه مودیان مالیاتی



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



فهرست اظهارنامه‌ها < ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

جدول ۳- مجوزهای فعالیت

فراصل اظهارنامه

جستجو...

اطلاعات اظهارنامه

مشخصات شخص حقوقی

حساب‌های بانکی

جدول اطلاعات تسهیلات دریافتی

اطلاعات خرید و فروش مالیات بر ارزش افزوده

جدول اطلاعات سامانه معاملات فصلی

جدول ۱- هیات مدیره

جدول ۲- تعداد کارکنان

الف - اطلاعات اختصاصی

جدول ۳- مجوزهای فعالیت

جدول ۸- موجودی کالا

جدول ۹- اطلاعات فروش

اقتصاد مقاومتی، نایب‌رئیس هیئت

جمعه ۱۳ شهریور ۱۴۰۵

خروج از سامانه

مراجعه به سامانه ثبت نام

به‌روزرسانی اطلاعات

عملیات

تاریخ انقضای مجوز

تاریخ شروع بهره برداری

مرجع صدور

تاریخ صدور

شماره مجوز

نوع مجوز

ردیف

ردیفی برای نمایش وجود ندارد

قبلی

بعدی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

۷۳

بخش مالیاتی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۷۴



خروج از سامانه

به روزرسانی اطلاعات

کد رهگیری ارسال

مورد استفاده دفتر

ثبت

انصراف

ردیفی برای نمایش وجود ندارد

قبلی <

> بعدی

جدول ۴- دفاتر قانونی

مراحل اظهارنامه

جستجو...

اطلاعات اظهارنامه

مشخصات شخص حقوقی

حسابهای بانکی

جدول اطلاعات تسهیلات دریافتی

اطلاعات خرید و فروش مالیات بر

ارزش افزوده

جدول اطلاعات سامانه معاملات

فصلی

جدول ۱- هیات مدیره

جدول ۲- تعداد کارکنان

الف - اطلاعات اختصاصی

جدول ۴- دفاتر قانونی

جدول ۸- موجودی کالا

جدول ۹- اطلاعات فروش

بخش مالیاتی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۷۵



کارپوشه مودیان مالیاتی

اقتصاد و تعاونی‌های سرمایه‌گذاری

جمعه ۱۳ شهریور ۱۴۰۵

خروج از سامانه

قهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

مراحل اظهارنامه

جستجو...

اطلاعات اظهارنامه

مشخصات شخص حقوقی

حساب‌های بانکی

جدول اطلاعات تسهیلات دریافتی

اطلاعات خرید و فروش مالیات بر ارزش افزوده

جدول اطلاعات سامانه معاملات فصلی

جدول ۱- هیات مدیره

جدول ۲- تعداد کارکنان

الف - اطلاعات اختصاصی

جدول ۵- پذیرش بورس

جدول ۸- موجودی کالا

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۵- پذیرش بورس

افزودن اطلاعات

وضعیت پذیرش بورس سهام پذیرفته شده در*

نوع بازار بورس*

ارائه گواهی بورس*

کشور (بورس خارجی)*

نام (بورس خارجی)

شماره (گواهی پذیرش در بورس / فرابورس)

تاریخ (گواهی پذیرش در بورس / فرابورس)

تعداد (سهام شناور آزاد در بورس سهام)

تاریخ خروج از بورس / فرابورس

درصد (سهام شناور آزاد در بورس سهام)

ثبت

انصراف

قبلی >

بعدی <

بخش مالیاتی اظهارنامه الکترونیکی



۱ مقدمه و کلیات



۲ الزامات اجرایی



۳ روش مالی



۴ رویه مالیاتی



۵ مقررات مالیاتی



۶ فرآیند نهایی

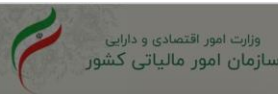


پیوست



منابع

کارپوشه مودیان مالیاتی



اطلاعات مالک / مالکین

نوع شخص : ☐ حقیقی ☐ حقوقی

تابعیت : ☐ ایرانی ☐ غیر ایرانی

نام و نام خانوادگی / نام شخص حقوقی *

شماره ملی / شناسه ملی / کد فراگیر اتباع خارجی *

میزان مالکیت (درصد) *

شماره قرارداد

تاریخ قرارداد *

شماره رهگیری قرارداد

از تاریخ *

تا تاریخ *

نوع قرارداد *

مبلغ قرارداد (رهن) *

مبلغ قرارداد (اجاره) *

پلاک ثبتی (اصلی) *

پلاک ثبتی (فرعی)

پلاک ثبتی (بخش ثبتی)

نوع ملک *

مساحت (مترمربع) *

مورد استفاده *

ثبت

انصراف

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۷۶

بخش مالیاتی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

کارپوشه مودیان مالیاتی



فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

جدول ۱-۱۰ درآمدها/ هزینه های ناشی از فعالیت موسسه بیمه ایرانی (طبق ماده ۱۰۹ ق.م.م)

مراحل اظهارنامه

جستجو...

الف - اطلاعات اختصاصی

جدول ۸- موجودی کالا

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱۰-۱ فعالیت موسسه بیمه ایرانی

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان) انباشته

جدول ۱۶- ترازنامه

جدول ۱۷- درآمدهای معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر

جدول ۲۶- سرمایه

جدول ۳۰- پرداختی‌ها



ردیف	شرح	نوع معامله	مبلغ (ریال)
۱	ذخایر فنی در آخر سال مالی قبل	ریالی	۰
۲	حق بیمه دریافتی در معاملات بیمه مستقیم پس از کسر برگشتی و تخفیف‌ها	ریالی	۰
۳	حق بیمه بیمه‌های اتکایی وصولی پس از کسر برگشتی‌ها	ریالی	۰
۴	کارمزد و مشارکت در سود معاملات بیمه‌های اتکایی واگذاری	ریالی	۰
۵	بهره سپرده‌های بیمه بیمه‌گر اتکایی نزد بیمه‌گر واگذار کننده	ریالی	۰
۶	سهم بیمه‌گران اتکایی بابت خسارت پرداختی بیمه‌های غیرزندگی و باخرید و سرمایه و مستمری بیمه‌های زندگی	ریالی	۰
۷	سایر درآمدها	ریالی	۰
۸	جمع کل درآمدها		۰

ذخیره

قبلی

بعدی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

۷۷

بخش مالیاتی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی



پیوست



منابع

فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

مراحل اظهارنامه	
جستجو...	
الف - اطلاعات اختصاصی	
جدول ۸- موجودی کالا	
جدول ۹- اطلاعات فروش	
جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری	
جدول ۱۰-۱۰ فعالیت موسسه بیمه ایرانی	
جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا	
جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات	
جدول ۱۴- صورت سود و زیان	
جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان) انباشته	
جدول ۱۶- ترازنامه	
جدول ۱۷- درآمدهای معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر	
جدول ۲۶- سرمایه	
جدول ۳۰- پرداختی‌ها	
بخش ب- محاسبه مالیات	
بخش ب- ادامه محاسبه مالیات	
پانویس	
پیش نمایش و تایید نهایی	



ریالی	هزینه تمپر قراردادهای بیمه	۹
ریالی	هزینه‌های پزشکی بیمه‌های زندگی	۱۰
ریالی	کارمزدهای پرداختی از بابت معاملات بیمه مستقیم	۱۱
ریالی	حق بیمه‌های انکابی و اگذاری	۱۲
ریالی	سهم صندوق تأمین خسارت‌های بدنی از حق بیمه اجباری مسئولیت مدنی دارندگان وسایل نقلیه موتوری زمینی در مقابل شخص ثالث	۱۳
ریالی	مبالغ پرداختی از بابت بازخرید و سرمایه و مستمری‌های بیمه زندگی و خسارت پرداختی از بابت بیمه‌های غیرزندگی	۱۴
ریالی	سهم مشارکت بیمه‌گذاران در منافع	۱۵
ریالی	کارمزدها و سهم مشارکت بیمه‌گران در سود معاملات بیمه‌های انکابی قبولی	۱۶
ریالی	بهره متعلق به سپرده های بیمه‌های انکابی و اگذاری	۱۷
ریالی	ذخایر فنی در آخر سال مالی	۱۸
ریالی	سایر هزینه‌ها و استهلاکات قابل قبول	۱۹
	جمع کل هزینه‌ها	۲۰

ذخیره > قبلی < بعدی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

بخش مالیاتی اظهارنامه الکترونیکی



۱ مقدمه و کلیات



۲ الزامات اجرایی



۳ روش مالی



۴ رویه مالیاتی



۵ مقررات مالیاتی



۶ فرآیند نهایی



پیوست



منابع

کارپوشه مودیان مالیاتی



فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

جدول ۱-۷ واردات

مراحل اظهارنامه

جستجو

حساب‌های بانکی

جدول اطلاعات تسهیلات دریافتی

اطلاعات خرید و فروش مالیات بر

ارزش افزوده

جدول اطلاعات سامانه معاملات

قضایی

جدول ۱- هیات مدیره

جدول ۲- تعداد کارکنان

الف - اطلاعات اختصاصی

جدول ۱-۷ واردات

جدول ۲-۷ صادرات

جدول ۸- موجودی کالا

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

جدول ۱۵- گردش حساب

سود (زیان) انباشته

افزودن واردات

کد کالا*

شرح کالا*

شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی*

شماره اختصاصی اشخاص خارجی

مبلغ ارزی*

نوع ارز*

معادل ریالی*

ثبت

انصراف

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۷۹

بخش مالیاتی اظهارنامه الکترونیکی



۱ مقدمه و کلیات



۲ الزامات اجرایی



۳ روش مالی



۴ رویه مالیاتی



۵ مقررات مالیاتی



۶ فرآیند نهایی



پیوست



منابع

کارپوشه مودیان مالیاتی



فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

جدول ۲-۷ صادرات

مراحل اظهارنامه

جستجو...

حسابهای بانکی

جدول اطلاعات تسهیلات دریافتی

اطلاعات خرید و فروش مالیات بر

ارزش افزوده

جدول اطلاعات سامانه معاملات

فصلی

جدول ۱- هیات مدیره

جدول ۲- تعداد کارکنان

الف - اطلاعات اختصاصی

جدول ۱-۷ واردات

جدول ۲-۷ صادرات

جدول ۸- موجودی کالا

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

جدول ۱۵- گردش حساب

سود(زیان) انباشته

افزودن صادرات

کد کالا*

شرح کالا*

شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی*

شماره اختصاصی اشخاص خارجی

مبلغ ارزی*

نوع ارز*

معادل ریالی*

درصد بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی

درصد برگشت ارز حاصل از صادرات

ثبت

انصراف

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱



بخش مالیاتی اظهارنامه الکترونیکی



۱ مقدمه و کلیات



۲ الزامات اجرایی



۳ روش مالی



۴ رویه مالیاتی



۵ مقررات مالیاتی



۶ فرآیند نهایی



پیوست



منابع

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۸۱



© کلیه حقوق این سامانه متعلق به سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد.

جدول ۱۳- درآمدهای اتفاقی

فهرست اظهارنامه‌ها < ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

مراحل اظهارنامه

جستجو...

حسابهای بانکی

جدول اطلاعات تسهیلات دریافتی

اطلاعات خرید و فروش مالیات بر

ارزش افزوده

جدول اطلاعات سامانه معاملات

فصلی

جدول ۱- هیات مدیره

جدول ۲- تعداد کارکنان

الف - اطلاعات اختصاصی

جدول ۸- موجودی کالا

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

افزودن اطلاعات

نوع درآمد اتفاقی*

تاریخ*



درآمد اتفاقی(ریال)*

هزینه‌های مرتبط با درآمد اتفاقی حاصل شده (ریال)*

مبلغ پیش پرداخت مالیات متعلقه ماده ۱۲۸ ق.م.م (ریال)

ثبت

انصراف

قبلی <

> بعدی



۱ مقدمه و کلیات



۲ الزامات اجرایی



۳ روش مالی



۴ رویه مالیاتی



۵ مقررات مالیاتی



۶ فرآیند نهایی



افزودن اطلاعات

نوع درآمد اتفاقی*

تاریخ*



هزینه‌های مرتبط با درآمد اتفاقی حاصل شده (ریال)*

وجه نقد

سهام/ سهم شرکت و حق تقدم/ سود آنها

حق الامتیاز

وسایل نقلیه

عرصه و اعیان

معاملات محاباتی، هبه معوض، صلح معوض

ثبت

انصراف

پیوست



منابع

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

۸۲

بخش مالیاتی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



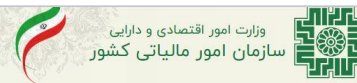
فرآیند نهایی

پیوست



منابع

کارپوشه مودیان مالیاتی



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

مراحل اظهارنامه

جستجو...

مشخصات شخص حقوقی

حساب‌های بانکی

جدول اطلاعات تسهیلات دریافتی

اطلاعات خرید و فروش مالیات بر

ارزش افزوده

جدول اطلاعات سامانه معاملات

فصلی

جدول ۱- هیات مدیره

جدول ۲- تعداد کارکنان

الف - اطلاعات اختصاصی

جدول ۸- موجودی کالا

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

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

اقتصاد و تعاونی‌های تعاونی‌ها
جمعه ۱۳ شهریور ۱۴۰۵

خروج از سامانه

ردیف‌های مربوط به بخش‌دگی ماده ۱۴۳ ق.م.م. بر اساس اطلاعات تکمیل شده شم. در جدول ۵ (جزئیات پذیرش بورس سهام) و دستورالعمل شماره ۵۰۷/۱۴۰۰/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۲ نمایش داده و محاسبه می‌شوند. در صورت همزمانی بورس کالا و سهام لازم است مطابق با دستور العمل مربوطه مبلغ فیلد درآمد معاف / نرخ صفر مالیات را با در نظر گرفتن قوانین مربوطه تکمیل نمایید.

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)				۰
۲	درآمد فعالیت های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیر دولتی در واحدهای تولیدی یا معدنی (ماده ۱۳۲ ق م م)				۰
۳	درآمد های خدماتی بیمارستان ها، هتل ها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص حقوقی غیر دولتی (ماده ۱۳۲ ق م م)				۰
۴	افزایش پنجاه درصدی نیروی کار شاغل واحد های تولیدی و خدماتی و سایر مراکز که دارای بیش از پنجاه نفر نیروی کار شاغل باشند (بند ب ماده ۱۳۲ ق م م)				۰

ذخیره

قبلی

بعدی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی



۸۳



بخش مالیاتی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

مراحل اظهارنامه

جستجو...

مشخصات شخص حقوقی

حساب‌های بانکی

جدول اطلاعات تسهیلات دریافتی

اطلاعات خرید و فروش مالیات بر ارزش افزوده

جدول اطلاعات سامانه معاملات فصلی

جدول ۱- هیات مدیره

جدول ۲- تعداد کارکنان

الف - اطلاعات اختصاصی

جدول ۸- موجودی کالا

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان) انباشته

۵ افزایش دوره برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای واحد های اقتصادی واقع در شهرک های صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی (بند پ ماده ۱۳۲ ق م م)

۶ افزایش زمان برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای سرمایه گذاری در مناطق کمتر توسعه یافته (ردیف ۱ بند ث ماده ۱۳۲ ق م م)

۷ افزایش زمان برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای سرمایه گذاری در سایر مناطق (ردیف ۲ بند ث ماده ۱۳۲ ق م م)

۸ درآمد حمل و نقل اشخاص حقوقی غیر دولتی (ذیل ردیف (۲) بند (ث) ماده ۱۳۲ ق م م)

۹ مشوق سرمایه گذاری مجدد (ذیل ردیف (۲) بند (ث) ماده ۱۳۲ ق م م)

۱۰ افزایش درصد مشوق مشارکت سرمایه گذاری خارجی (بند 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)

ذخیره

بعدی <

> قبلی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

۸۴

بخش مالیاتی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

>

مراحل اظهارنامه

جستجو...

مشخصات شخص حقوقی

حساب‌های بانکی

جدول اطلاعات تسهیلات دریافتی

اطلاعات خرید و فروش مالیات بر ارزش افزوده

جدول اطلاعات سامانه معاملات فصلی

جدول ۱- هیات مدیره

جدول ۲- تعداد کارکنان

الف - اطلاعات اختصاصی

جدول ۸- موجودی کالا

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان) انباشته

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)

درآمد واحد های تولیدی و معدنی مستقر در شعاع مندرج در بند د ماده ۱۳۲ ق م م

فعالیت های صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی و شرکت های تعاونی روستایی، عشایری و ... (ماده ۱۳۳ ق م م)

درآمد مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۳۴ ق م م)

درآمد های حاصل از فعالیت های غیر انتفاعی اشخاص موضوع صدر ماده ۱۳۹ ق م م (تبصره ۱ ماده ۱۳۹ ق م م)

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 (۳۰۵-۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۵))

خروج از سامانه

ذخیره

قبلی

بعدی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی



۸۵



بخش مالیاتی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

مراحل اظهارنامه

جستجو...

مشخصات شخص حقوقی

حساب‌های بانکی

جدول اطلاعات تسهیلات دریافتی

اطلاعات خرید و فروش مالیات بر ارزش افزوده

جدول اطلاعات سامانه معاملات فصلی

جدول ۱- هیات مدیره

جدول ۲- تعداد کارکنان

الف - اطلاعات اختصاصی

جدول ۸- موجودی کالا

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان) انباشته

۱۸ هدایا، درآمد ها و دریافتی نقدی و غیر نقدی (ماده ۱۳۹ ق م م) پندهای 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)

۲۰ درآمد حاصل از صادرات خدمات (صدر ماده ۱۴۱ ق م م)

۲۱ درآمد حاصل از صادرات کالاهای غیر نفتی (صدر ماده ۱۴۱ ق م م)

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)

۲۳ درآمد کارگاه های فرش دستباف و صنایع دستی(ماده ۱۴۲ ق م م)

۲۴ درآمدهای صندوق های سرمایه گذاری (تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر ق م م)

۲۵ درآمد حاصل از حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مکتشفان (ماده ۱۴۴ ق م م)

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۸۶

ذخیره

قبلی

بعدی



خروج از سامانه

۲۶	سود سپرده و جوایز بانک ها و موسسات اعتباری غیر بانکی مجاز موضوع بند های ۱ تا ۴ ماده ۱۴۵ ق م م				○
۲۷	سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت (بند ۵ ماده ۱۴۵ ق م م)				○
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.)				○

> قبلی

منابع

ΛΥ

بخش مالیاتی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی



پیوست



منابع

فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

مراحل اظهارنامه
جستجو...
☐ مشخصات شخص حقوقی
☐ حساب‌های بانکی
☐ جدول اطلاعات تسهیلات دریافتی
☐ اطلاعات خرید و فروش مالیات بر ارزش افزوده
☐ جدول اطلاعات سامانه معاملات فصلی
☐ جدول ۱- هیات مدیره
☐ جدول ۲- تعداد کارکنان
☐ الف - اطلاعات اختصاصی
☐ جدول ۸- موجودی کالا
☐ جدول ۹- اطلاعات فروش
☐ جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری
☐ جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا
☐ جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات
☐ جدول ۱۴- صورت سود و زیان
☐ جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان) انباشته

مابه التفاوت (پارانه) 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

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

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)

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)

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)

خروج از سامانه

ذخیره

قبلی

بعدی



۸۹



نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

بخش مالیاتی اظهارنامه الکترونیکی



۱ | مقدمه و کلیات



۲ | الزامات اجرایی



۳ | روش مالی



۴ | رویه مالیاتی



۵ | مقررات مالیاتی



۶ | فرآیند نهایی



پیوست



منابع

فهرست اظهارنامه‌ها < ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

>

مراحل اظهارنامه

جستجو...

☐ مشخصات شخص حقوقی

☐ حساب‌های بانکی

☐ جدول اطلاعات تسهیلات دریافتی

☐ اطلاعات خرید و فروش مالیات بر

ارزش افزوده

☐ جدول اطلاعات سامانه معاملات

فصلی

☐ جدول ۱- هیات مدیره

☐ جدول ۲- تعداد کارکنان

☐ الف - اطلاعات اختصاصی

☐ جدول ۸- موجودی کالا

☐ جدول ۹- اطلاعات فروش

☐ جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

☐ جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

☐ جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات

☐ جدول ۱۴- صورت سود و زیان

☐ جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان) انباشته

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)

۴۴

معافیت مالیاتی پارک/کارخانه های علم و فناوری ویژه تولید پویانمایی موضوع جزء ۳ بند پ ماده ۷۶ قانون هفتم برنامه پیشرفت

۴۵

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)

۴۶

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)

۴۷

درآمد حاصل از فعالیت های مرتبط با مدیریت اجرایی پسماند شامل تفکیک از مبدا، جمع آوری، پردازش، بازیافت، تولید انرژی (موضوع ماده ۵ قانون کمک به ساماندهی پسماند عادی با مشارکت بخش غیر دولتی)

۴۸

سایر درآمد های معاف/نرخ صفر

۴۹

خروج از سامانه

ذخیره

قبلی

بعدی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

۹۰

بخش مالیاتی اظهارنامه الکترونیکی



- ۱ | مقدمه و کلیات
- ۲ | الزامات اجرایی
- ۳ | روش مالی
- ۴ | رویه مالیاتی
- ۵ | مقررات مالیاتی
- ۶ | فرآیند نهایی

فهرست اظهارنامه‌ها < ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

مرحله اظهارنامه

جستجو...

مشخصات شخص حقوقی

حساب‌های بانکی

جدول اطلاعات تسهیلات دریافتی

اطلاعات خرید و فروش مالیات بر ارزش افزوده

جدول اطلاعات سامانه معاملات فصلی

جدول ۱- هیات مدیره

جدول ۲- تعداد کارکنان

الف - اطلاعات اختصاصی

جدول ۸- موجودی کالا

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان) انباشته

۵۰	سود ناشی از تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی بانک مشترک ایران-ونزوئلا (موضوع بند (و) تبصره ۱ قانون بودجه سال ۱۴۰۴)				
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 بنگاه‌های تولیدی در قالب عقود مشارکتی اشخاص و همچنین شرکت‌هایی که به منظور اجرای طرح‌های تولیدی و زیربنایی در بخش‌های دولتی یا عمومی غیر دولتی نظیر شرکت‌های موضوع قانون احداث پروژه‌های عمرانی بخش راه و ترابری از طریق مشارکت بانک‌ها 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 زیرساخت‌ها مصوب ۱۴۰۲/۱۲/۲۲)				
۲	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 شرکت‌ها ثبت شود (موضوع بند ث ماده ۱۴ قانون تامین مالی تولید و زیرساخت‌ها مصوب ۱۴۰۲/۱۲/۲۲)				

ذخیره

قبلی

بعدی

بخش مالیاتی اظهارنامه الکترونیکی



خروج از سامانه

فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

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 ۱۴ 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)				
-	جمع درآمدهای با محدودیت زمانی				
-	جمع درآمدهای بدون محدودیت زمانی				
-	جمع درآمدهای قانون تامین مالی تولید و زیرساخت‌ها				
-	مجموع				

مراحل اظهارنامه
جستجو...
مشخصات شخص حقوقی
حساب‌های بانکی
جدول اطلاعات تسهیلات دریافتی
اطلاعات خرید و فروش مالیات بر ارزش افزوده
جدول اطلاعات سامانه معاملات فصلی
جدول ۱- هیات مدیره
جدول ۲- تعداد کارکنان
الف - اطلاعات اختصاصی
جدول ۸- موجودی کالا
جدول ۹- اطلاعات فروش
جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری
جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا
جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات
جدول ۱۴- صورت سود و زیان

ذخیره

قبلی

بعدی

© کلیه حقوق این سامانه متعلق به سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد.

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

پیوست



منابع

۱ مقدمه و کلیات

۲ الزامات اجرایی

۳ روش مالی

۴ رویه مالیاتی

۵ مقررات مالیاتی

۶ فرآیند نهایی

بخش مالیاتی اظهارنامه الکترونیکی



اقتصاد و تعاونی‌ها و سرمایه‌گذاری
جمعه ۱۳ شهریور ۱۴۰۵

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

کارپوشه مودیان مالیاتی

فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

مراحل اظهارنامه

جدول ۱۸ - معافیت

افزودن مورد معافیت یا بخشودگی مالیاتی

لطفا مورد بخشودگی را انتخاب کنید. و سپس مقادیر مربوطه را تکمیل یا ملاحظه کنید.

☐ شرکت های تعاونی تا سقف درآمد مشمول مالیات ابرازی (تبصره ۶ ماده ۱۰۵ ق.م.م.)

☒ تخفیف در نرخ بخشودگی مالیاتی (تبصره ۷ ماده ۱۰۵) (مازاد بر ۴۵ درصد مطابق با حکم ردیف (۱-۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۵

☐ تخفیف در نرخ مالیاتی شرکت های خارجی برای تولید محصولات با نشان معتبر موضوع قسمت اخیر بند (خ) ماده ۱۳۲ ق.م.م.

☐ بخشودگی مالیاتی هزینه های تحقیقاتی و پژوهشی موضوع بند (س) ماده ۱۳۲ ق.م.م.

سود مشمول مالیات (ریال)

مالیات متعلقه (ریال)

نرخ متناظر با بخشودگی ۰.۱۲۵

ثبت انصراف

بخشودگی تبصره ۷ در شرایطی تعلق می‌گیرد که در بخش اطلاعات اختصاصی به سوال ۲۱ پاسخ بله داده باشید و میزان درصد افزایش درآمد ابرازی نسبت به سال قبل بیش از ۴۵ درصد باشد.

۱ مقدمه و کلیات

۲ الزامات اجرایی

۳ روش مالی

۴ رویه مالیاتی

۵ مقررات مالیاتی

۶ فرآیند نهایی

پیوست



منابع



۹۳



نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

بخش مالیاتی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی



پیوست



منابع

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۹۴



۱۷	وجه نقدی و غیرنقدی دریافت نموده است؟	☐ بله ☒ خیر	با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۱۴ الزامی است
۱۸	آیا شخص حقوقی در سال مورد گزارش استهلاك زیان سنواتی داشته است؟	☐ بله ☒ خیر	در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۲۵ الزامی است
۱۹	آیا مشمول مقررات موضوع ماده ۲۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم هستید؟	☐ بله ☒ خیر	با انتخاب «بلی»، تکمیل مشخصات حسابداران رسمی الزامی است
۲۰	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مورد گزارش نسبت به تجدید ارزیابی دارایی‌ها اقدام نموده است؟	☐ بله ☒ خیر	در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۲۷ الزامی است
۲۱	آیا شخص حقوقی بدهی‌های مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده است؟	☐ بله ☒ خیر	-
۲۲	درآمد ابرازی مشمول مالیات		راهنما این عدد به صورت خودکار از فیلد 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.
۲۳	آیا درآمد ناشی از ساخت و	☐ بله ☒ خیر	در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۲۸ الزامی است
۲۴	آیا شخص حقوقی در دوره م	☐ بله ☒ خیر	در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۲۹ الزامی است
۲۵	آیا مؤدی در دوره مالی مربوطه دارای مجوز شرکت‌ها و مؤسسات دانش‌بنیان بوده است؟	☐ بله ☒ خیر	در صورت انتخاب «بلی»، ردیف‌های مرتبط با فعالیت‌های دانش‌بنیان این جدول نمایش داده می‌شود
۲۶	آیا مؤدی در دوره مالی مربوطه فروش دانش‌بنیان داشته است؟	☐ بله ☒ خیر	در صورت انتخاب «بلی»، جدول شماره ۱-۹ نمایش و تکمیل آن الزامی است
۲۷	آیا مؤدی در دوره مالی مربوطه هزینه‌های تحقیق و توسعه موضوع بند (ب) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش‌بنیان داشته است؟	☐ بله ☒ خیر	در صورت انتخاب «بلی»، جدول شماره ۱-۸ نمایش و تکمیل آن الزامی است و جدول ۱-۹ غیر فعال می‌شود
۲۸	آیا مؤدی در دوره مالی مربوطه، سرمایه‌گذاری مستقیم در شرکت‌ها و مؤسسات دانش‌بنیان و فناور یا سرمایه‌گذاری غیرمستقیم در تأسیس یا افزایش سرمایه صندوق‌های پژوهش و فناوری موضوع ماده (۴۴) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و صندوق‌ها و نهادهای سرمایه‌گذاری موضوع پندهای (۲۰) و (۲۱) ماده (۱) قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴/۹/۱ که فعالیت آن‌ها در تأمین	☐ بله ☒ خیر	در صورت انتخاب «بلی»، جدول شماره ۲-۸ نمایش و تکمیل آن الزامی است



بخش مالیاتی اظهارنامه الکترونیکی



اقتصاد و تعاونی‌های نوین
جمعه ۱۳ شهریور ۱۴۰۵

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

کارپوشه مودیان مالیاتی

فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

خروج از سامانه

مراحل اظهارنامه

جدول ۱۹ - مالیات‌های پرداختی در اجرای قوانین موافقت‌نامه‌های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف با دیگر کشورها (موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م.)

افزودن اطلاعات

نام کشور*
نرخ مالیات مربوطه*

مالیات پرداختی (ریال)*
مبلغ سود (ریال)*

ثبت انصراف

جدول ۸ - موجودی کالا
جدول ۹ - اطلاعات فروش
جدول ۱۰ - درآمد ناخالص پیمانکاری
جدول ۱۱ - بهای تمام شده کالا
جدول ۱۲ - بهای تمام شده خدمات
جدول ۱۴ - صورت سود و زیان
جدول ۱۵ - گردش حساب سود(زیان) انباشته
جدول ۱۶ - ترازنامه
جدول ۱۹ - ماده ۱۶۸
جدول ۲۶ - سرمایه
جدول ۳۰ - پرداختی‌ها
بخش ب - محاسبه مالیات
بخش ب - ادامه محاسبه مالیات

۱ مقدمه و کلیات

۲ الزامات اجرایی

۳ روش مالی

۴ رویه مالیاتی

۵ مقررات مالیاتی

۶ فرآیند نهایی

پیوست



منابع



۹۵



نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

بخش مالیاتی اظهارنامه الکترونیکی



۱ مقدمه و کلیات



۲ الزامات اجرایی



۳ روش مالی



۴ رویه مالیاتی



۵ مقررات مالیاتی



۶ فرآیند نهایی



پیوست



منابع

کارپوشه مودیان مالیاتی



فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

جدول ۲۰- مالیات‌های پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (کسر از مالیات) موضوع تبصره ماده ۱۸۰

مراحل اظهارنامه

جستجو...

جدول ۸- موجودی کالا

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان) انباشته

جدول ۱۶- ترازنامه

جدول ۲۰- ماده ۱۸۰

جدول ۲۶- سرمایه

جدول ۳۰- پرداختی‌ها

بخش ب- محاسبه مالیات

بخش ب- ادامه محاسبه مالیات

افزودن اطلاعات

نام کشور*

سود خالص (ریال)*

ارزش ریالی مالیات پرداختی بر اساس نرخ مالیات در کشور خار...

مالیات بر اساس نرخ این اظهارنامه (ریال)*

ثبت

انصراف

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۹۶

بخش مالیاتی اظهارنامه الکترونیکی



۱ مقدمه و کلیات



۲ الزامات اجرایی



۳ روش مالی



۴ رویه مالیاتی



۵ مقررات مالیاتی



۶ فرآیند نهایی



پیوست



منابع

کارپوشه مودیان مالیاتی



فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

جدول ۲۱- مالیات مقطوع

مراحل اظهارنامه

جستجو...

جدول ۸- موجودی کالا

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان) انباشته

جدول ۱۶- ترازنامه

جدول ۲۱- مالیات مقطوع

جدول ۲۶- سرمایه

جدول ۳۰- پرداختی‌ها

بخش ب- محاسبه مالیات

بخش ب- ادامه محاسبه مالیات

افزودن اطلاعات

نوع درآمد مقطوع*

مبلغ درآمد مقطوع (ریال)*

هزینه‌های مستقیم سهم درآمد مقطوع (ریال)

سایر هزینه‌های سهم درآمد مقطوع (ریال)

مالیات پرداخت شده (ریال)*

شماره پرداخت

شماره رسید تسلیم اظهارنامه

ثبت

انصراف

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۹۷



۱ | مقدمه و کلیات



۲ | الزامات اجرایی



۳ | روش مالی



۴ | رویه مالیاتی



۵ | مقررات مالیاتی



۶ | فرآیند نهایی



پیوست



منابع

افزودن اطلاعات

نوع درآمد مقطوع*
انتخاب کنید

مبلغ درآمد مقطوع (ریال)*

سایر هزینه‌های سهم درآمد مقطوع (ریال)

شماره پرداخت

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 سهم‌الشرکه و حق تقدم سهام و سهم‌الشرکه شرکا در سایر شرکت‌ها (تبصره ۱ ماده ۱۴۳ ق.م.م)
اندوخته صرف سهام (تبصره ۲ ماده ۱۴۳ ق.م.م)
نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام شرکت‌ها (ماده ۱۴۳ مکرر ق.م.م)
سایر

ثبت

انصراف

بخش مالیاتی اظهارنامه الکترونیکی



۱ مقدمه و کلیات



۲ الزامات اجرایی



۳ روش مالی



۴ رویه مالیاتی



۵ مقررات مالیاتی



۶ فرآیند نهایی



پیوست



منابع

اقتصاد و تعاونی‌های سرمایه‌گذاری و بیمه
جمعه ۱۳ شهریور ۱۴۰۵

کارپوشه مودیان مالیاتی

فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

مراحل اظهارنامه

جدول ۲۲- کمک‌های پرداختی

جستجو...

جدول ۸- موجودی کالا

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان) انباشته

جدول ۱۶- ترازنامه

جدول ۲۲- کمک‌های پرداختی

جدول ۲۶- سرمایه

جدول ۳۰- پرداختی‌ها

بخش ب- محاسبه مالیات

بخش ب- ادامه محاسبه مالیات

افزودن اطلاعات

شرح

نام

شماره حساب

نوع کمک*

نحوه کمک*

تاریخ پرداخت*

مبلغ (ریال)*

درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات*

ثبت

انصراف

نوع کمک*

کمک های پرداختی براساس ماده ۱۷۲ ق.م.م

کمک های پرداختی براساس حساب های پذیرفته شده در قانون بودجه

سایر

ثبت

انصراف



۹۹



نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

بخش مالیاتی اظهارنامه الکترونیکی



۱ مقدمه و کلیات



۲ الزامات اجرایی



۳ روش مالی



۴ رویه مالیاتی



۵ مقررات مالیاتی



۶ فرآیند نهایی



پیوست



منابع

کارپوشه مودیان مالیاتی



فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

مراحل اظهارنامه

جستجو

جدول ۸- موجودی کالا

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان) انباشته

جدول ۱۶- ترازنامه

جدول ۲۳- سرمایه‌گذاری خارجی

جدول ۲۶- سرمایه

جدول ۳۰- پرداختی‌ها

بخش ب- محاسبه مالیات

بخش ب- ادامه محاسبه مالیات

جدول ۲۳- اطلاعات سرمایه‌گذاری خارجی (مرتبط با مقررات بند ح/خ ماده ۱۳۲ ق.م.م)

افزودن اطلاعات

نوع شخص*	نام سرمایه‌گذار خارجی	تابعیت*
تاریخ سرمایه‌گذاری در ایران*	موضوع سرمایه وارده	مبلغ سرمایه وارده (ریال)*
نوع ارز*	نحوه سرمایه‌گذاری*	درصد مشارکت*
مدت سرمایه‌گذاری در ایران (ماه)	روش سرمایه‌گذاری* انتخاب کنید	
	مستقیم	
	مشارکت مدنی	
	BOT	
	BUY BACK	
	سایر	

ثبت

انصراف

< قبلی

۱۰۰

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

بخش مالیاتی اظهارنامه الکترونیکی



۱ مقدمه و کلیات



۲ الزامات اجرایی



۳ روش مالی



۴ رویه مالیاتی



۵ مقررات مالیاتی



۶ فرآیند نهایی



پیوست



منابع

کارپوشه مودیان مالیاتی



فهرست اظهارنامه‌ها < ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

جدول ۲۴- ثبت جایزه دولتی/ موقوفه/ نذر/ بریه ولی فقیه/ خمس/ زکات/ هدیه/ کمک و وجوه نقدی و غیرنقدی دریافتی

مراحل اظهارنامه

جستجو...

جدول ۱۵- گردش حساب سودزیرین)
انباشته

جدول ۱۶- ترازنامه

جدول ۱۷- هزینه‌های قابل قبول
موضوع قانون برنامه هفتم پیشرفت

جدول ۲۴- ثبت جایزه دولتی

جدول ۲۵- زیان سنواتی

جدول ۲۶- سرمایه

جدول ۲۷- ارزیابی دارایی‌ها

جدول ۲۸- علی الحساب پروژه

جدول ۲۸- مالیات پروژه‌های
واحدی‌های احداثی

جدول ۲۹- سرمایه‌گذاری در اوراق
بهادار

جدول ۳۰- پرداختی‌ها

بخش ب- محاسبه مالیات

بخش ب- ادامه محاسبه مالیات

افزودن اطلاعات

*شرح

نحو کمک*

نام پرداخت کننده*

ارزش ریالی*

تاریخ پرداخت*

ثبت

انصراف

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۱۰۱

بخش مالیاتی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

کارپوشه مودیان مالیاتی



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

جدول ۲۵- استهلاك زیان سنواتی

ردیف	شرح	مبلغ (ریال)
ردیفی برای نمایش وجود ندارد		

جستجو...

جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان)
انیاشته

جدول ۱۶- ترازنامه

جدول ۱۰۲۲- هزینه‌های قابل قبول
موضوع قانون برنامه هفتم پیشرفت

جدول ۲۴- ثبت جایزه دولتی

جدول ۲۵- زیان سنواتی

جدول ۲۶- سرمایه

جدول ۲۷- ارزیابی دارایی‌ها

جدول ۲۸- علی الحساب پروژه

جدول ۱۰۲۸- مالیات پروژه‌های
واحدهای احداثی

جدول ۲۹- سرمایه‌گذاری در اوراق
بهادار

جدول ۳۰- پرداختی‌ها

بخش ب- محاسبه مالیات

بخش ب- ادامه محاسبه مالیات

نمی‌توانید به این جدول وارد شوید

ذخیره

قبلی

بعدی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

۱۰۲

بخش مالیاتی اظهارنامه الکترونیکی



۱ مقدمه و کلیات



۲ الزامات اجرایی



۳ روش مالی



۴ رویه مالیاتی



۵ مقررات مالیاتی



۶ فرآیند نهایی



پیوست



منابع

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۱۰۳



< قبلی

بعدی >

افزودن اطلاعات

لطفا مقادیر زیر را وارد کنید

نوع تجدید ارزیابی*

شرح طبقه دارایی تجدید ارزیابی شده*

ارزش دارایی ثبت شده در دفاتر بعد از تجدید ارزیابی*

تاریخ ثبت

موضوع تبصره یک ماده ۱۴۹ ق.م.م

جزء ۲۰۳ ماده ۸ قانون برنامه پنج ساله هفتم پیشرفت

بند «الف» ماده ۸ قانون برنامه پنج ساله هفتم پیشرفت

بند «الف» ماده ۲۵ قانون برنامه پنج ساله هفتم پیشرفت

سایر

ثبت انصراف



- مراحل اظهارنامه
- جدول ۲۷- ارزیابی دارایی‌ها
- جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان) انباشته
 - جدول ۱۶- ترازنامه
 - جدول ۱۰۲۲- هزینه‌های قابل قبول موضوع قانون برنامه هفتم پیشرفت
 - جدول ۲۴- ثبت جایزه دولتی
 - جدول ۲۵- زیان سنواتی
 - جدول ۲۶- سرمایه
 - جدول ۲۸- علی الحساب پروژه
 - جدول ۱۰۲۸- مالیات پروژه‌های واحدهای احداثی
 - جدول ۲۹- سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار
 - جدول ۳۰- پرداختی‌ها
 - بخش ب- محاسبه مالیات
 - بخش ب- ادامه محاسبه مالیات

بخش مالیاتی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات

۱



الزامات اجرایی

۲



روش مالی

۳



رویه مالیاتی

۴



مقررات مالیاتی

۵



فرآیند نهایی

۶

پیوست



منابع

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۱۰۴



قبلی <

> بعدی

خروج از سامانه

جمعه ۱۳ شهریور ۱۴۰۵

اقتصاد تعاونی ملی ایران

کارپوشه مویدان مالیاتی



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



فهرست اظهارنامه‌ها < ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

مراحل اظهارنامه

جستجو...

جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان)
انباشته

جدول ۱۶- ترازنامه

جدول ۱۰-۲۲- هزینه‌های قابل قبول
موضوع قانون برنامه هفتم پیشرفت

جدول ۲۴- ثبت جایزه دولتی

جدول ۲۵- زیان سنواتی

جدول ۲۶- سرمایه

جدول ۲۷- ارزیابی دارایی‌ها

جدول ۲۸- علی الحساب پروژه

جدول ۱۰-۲۸- مالیات پروژه‌های
واحدهای احداثی

جدول ۲۹- سرمایه‌گذاری در اوراق
بهادار

جدول ۳۰- پرداختی‌ها

بخش ب- محاسبه مالیات

بخش ب- ادامه محاسبه مالیات

افزودن اطلاعات

لطفا مقادیر زیر را وارد کنید

شرح پروژه*

محل اجرای پروژه*

اطلاعات مشارکت*

درصد مشارکت*

تاریخ صدور پروانه ساخت*

درآمد حاصل از ساخت و فروش (ریال)*

میزان مالیات علی‌الحساب پرداختی (ریال)*

ثبت

انصراف

بخش مالیاتی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات

۱



الزامات اجرایی

۲



روش مالی

۳



رویه مالیاتی

۴



مقررات مالیاتی

۵



فرآیند نهایی

۶

پیوست



منابع

کارپوشه مودیان مالیاتی



اقتصاد تعاونی و سرمایه گذاری

جمعه ۱۳ شهریور ۱۴۰۵

خروج از سامانه

افزودن

جدول ۱-۲۸ اطلاعات مالیات واحدهای احداثی موضوع قانون جهش تولید مسکن مصوب ۱۴۰۰/۰۵/۱۷

ردیف	شرح پروژه	محل اجرای پروژه	اطلاعات مشارکت	درصد مشارکت	تاریخ صدور پروانه ساخت	تعداد واحد	میزان مالیات قابل پرداخت	عملیات

افزودن اطلاعات

شرح پروژه*	محل اجرای پروژه*
اطلاعات مشارکت	درصد مشارکت*
تاریخ صدور پروانه ساخت*	تعداد واحد* ۰

ثبت

انصراف

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۱۰۵

بخش مالیاتی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۱۰۶



© کلیه حقوق این سامانه متعلق به سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد.

فهرست اظهارنامه‌ها < ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

مراحل اظهارنامه

جستجو...

اطلاعات اظهارنامه

مشخصات شخص حقوقی

حساب‌های بانکی

جدول اطلاعات تسهیلات دریافتی

اطلاعات خرید و فروش مالیات بر

ارزش افزوده

جدول اطلاعات سامانه معاملات

فصلی

جدول ۱- هیات مدیره

جدول ۲- تعداد کارکنان

الف - اطلاعات اختصاصی

جدول ۸- موجودی کالا

جدول ۸- ماده ۱۱ جهش تولید

جدول ۲۰۸ بند ۱۱ ماده ۱۱ جهش

تولید

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

۲۳ آیا درآمد ناشی از ساخت و ساز فروش مسکن موضوع ماده ۷۷ ق.م.م داشته‌اید؟

بله ☒ خیر ☐

در صورت انتخاب «بله»، تکمیل جدول شماره ۲۸ الزامی است

۲۴ آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار داشته است؟

بله ☒ خیر ☐

در صورت انتخاب «بله»، تکمیل جدول شماره ۲۹ الزامی است

۲۵ آیا مؤدی در دوره مالی مربوطه دارای مجوز شرکت‌ها و مؤسسات دانش‌بنیان بوده است؟

بله ☒ خیر ☐

در صورت انتخاب «بله»، ردیف‌های مرتبط با فعالیت‌های دانش‌بنیان این جدول نمایش داده می‌شود

۲۶ آیا مؤدی در دوره مالی مربوطه فروش دانش‌بنیان داشته است؟

بله ☐ خیر ☒

در صورت انتخاب «بله»، جدول شماره ۱۰۹ نمایش و تکمیل آن الزامی است

۲۷ آیا مؤدی در دوره مالی مربوطه هزینه‌های تحقیق و توسعه موضوع بند (ب) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش‌بنیان داشته است؟

بله ☒ خیر ☐

در صورت انتخاب «بله»، جدول شماره ۱۰۸ نمایش و تکمیل آن الزامی است و جدول ۱۰۹ غیر فعال می‌شود

۲۸ آیا مؤدی در دوره مالی مربوطه، سرمایه‌گذاری مستقیم در شرکت‌ها و مؤسسات دانش‌بنیان و فناور یا سرمایه‌گذاری غیرمستقیم در تأسیس یا افزایش سرمایه صندوق‌های پژوهش و فناوری موضوع ماده (۴۴) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و صندوق‌ها و نهادهای سرمایه‌گذاری موضوع بندهای (۲۰) و (۲۱) ماده (۱) قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴/۹/۱ که فعالیت آن‌ها در تأمین مالی فناوری و نوآوری و فعالیت‌های دانش‌بنیان به تأیید شورای راهبری فناوری‌ها و تولیدات دانش‌بنیان رسیده باشد (موضوع بند (ت) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش‌بنیان) داشته است؟

بله ☒ خیر ☐

در صورت انتخاب «بله»، جدول شماره ۲۰۸ نمایش و تکمیل آن الزامی است

۲۹ آیا در دوره مالی، درآمد ناشی از فروش (عرضه) واحدهای احداثی موضوع قانون جهش تولید مسکن مصوب ۱۴۰۰/۵/۱۷ داشته‌اید؟

بله ☒ خیر ☐

در صورت انتخاب «بله»، جدول شماره ۱۰۲۸ نمایش و تکمیل آن الزامی است

۳۰ آیا مؤدی در دوره مالی مربوطه هزینه‌های قابل قبول بند «ت» ماده ۸۱، جزء ۲ بند «ت» ماده ۹۲ و بند «خ» ماده ۹۳ داشته است؟

بله ☒ خیر ☐

در صورت انتخاب «بله»، تکمیل جدول شماره ۱۰۲۲ الزامی است

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 جدول‌های ۱۰۸ و ۲۰۸ وجود ندارد. لذا جهت انجام ادامه فرآیند پاسخ سوالات مربوطه را "خیر" انتخاب کنید.

ذخیره

قبلی

بعدی

بخش مالیاتی اظهارنامه الکترونیکی



۱ | مقدمه و کلیات



۲ | الزامات اجرایی



۳ | روش مالی



۴ | رویه مالیاتی



۵ | مقررات مالیاتی



۶ | فرآیند نهایی



پیوست



منابع

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۱۰۷



اقتصاد و تعاونی‌های سرمایه‌گذاری و بیمه

جمعه ۱۳ شهریور ۱۴۰۵

کارپوشه مودیان مالیاتی



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

جدول ۲۹- اطلاعات سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار

مراحل اظهارنامه

جستجو...

جدول ۱۶- ترازنامه

جدول ۱۰-۲۲ هزینه‌های قابل قبول
موضوع قانون برنامه هفتم پیشرفت

جدول ۲۴- ثبت جایزه دولتی

جدول ۲۵- زیان سنواتی

جدول ۲۶- سرمایه

جدول ۲۷- ارزیابی دارایی‌ها

جدول ۲۸- علی الحساب پروژه

جدول ۱۰-۲۸ مالیات پروژه‌های
واحدهای احداثی

جدول ۲۹- سرمایه‌گذاری در اوراق
بهادار

جدول ۳۰- پرداختی‌ها

بخش ب- محاسبه مالیات

بخش ب- ادامه محاسبه مالیات

پانویس

افزودن اطلاعات

لطفاً مقادیر زیر را وارد کنید

نام شخصی حقوقی*

شناسه ملی*

نوع سرمایه‌گذاری*

مبلغ سرمایه‌گذاری (دارایی)*

درآمد (سود) حاصل از سرمایه‌گذاری*

ثبت

انصراف

< بعدی

> قبلی



۱ مقدمه و کلیات



۲ الزامات اجرایی



۳ روش مالی



۴ رویه مالیاتی



۵ مقررات مالیاتی



۶ فرآیند نهایی



افزودن اطلاعات

لطفا مقادیر زیر را وارد کنید

نام شخصی حقوقی*	شناسه ملی*
نوع سرمایه گذاری*	مبلغ سرمایه گذاری (دارایی)*
سهام	
سایر اوراق بهادار	

ثبت

انصراف



بخش مالیاتی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۱۰۹



کارپوشه مودیان مالیاتی

فهرست اظهارنامه‌ها < ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

مراحل اظهارنامه

جدول ۲۲-۱- هزینه های قابل قبول موضوع قانون برنامه هفتم پیشرفت

افزودن اطلاعات

شرح* نام*

شناسه ملی* مبلغ (ریال)*

نوع هزینه* تاریخ پرداخت*

توضیحات

ثبت انصراف

بند «ث» ماده ۳۸ قانون برنامه پنج ساله هفتم پیشرفت
بند «ح» ماده ۷۱ قانون برنامه پنج ساله هفتم پیشرفت
بند «خ» ماده ۷۵ قانون برنامه پنج ساله هفتم پیشرفت
بند «ت» ماده ۸۱ قانون برنامه پنج ساله هفتم پیشرفت
جزء ۲ بند «ت» ماده ۹۲ قانون برنامه پنج ساله هفتم پیشرفت
بند «خ» ماده ۹۲ قانون برنامه پنج ساله هفتم پیشرفت

بخش مالیاتی اظهارنامه الکترونیکی



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۱۱۰

فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

مراحل اظهارنامه

جستجو

فصلی

جدول ۱- هیات مدیره

جدول ۲- تعداد کارکنان

الف - اطلاعات اختصاصی

جدول ۸- موجودی کالا

جدول ۸-۱ ماده ۱۱ جهش تولید

جدول ۸-۲ بند ۲۸ ماده ۱۱ جهش تولید

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان) انباشته

جدول ۱۶- ترازنامه

جدول ۸-۲ سرمایه گذاری‌های مستقیم و غیر مستقیم اشخاص موضوع بند (ت) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش‌بنیان

افزودن

ردیف	نام شرکت‌های سرمایه پذیر	شناسه ملی	مبلغ سرمایه‌گذاری مستقیم	مبلغ سرمایه‌گذاری غیرمستقیم	اعتبار مورد درخواست	عملیات
	مجموع					
	اعتبار انتقالی از سنوات قبل					
	اعتبار درخواستی جهت کسر از مالیات قطعی در سال انجام سرمایه‌گذاری					

افزودن اطلاعات

نام شرکت‌های سرمایه پذیر*

شناسه ملی*

مبلغ سرمایه‌گذاری مستقیم*

مبلغ سرمایه‌گذاری غیرمستقیم*

اعتبار مورد درخواست*

انصراف

ثبت

ذخیره

قبلی > بعدی <

مقررات مالیاتی

فصل ۵





تبصره یک ماده ۱۴۶ مکرر

ماده ۱۴۶ مکرر (الحاقی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)

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 ۱۳۹۳/۱۲/۰۴ 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، مودی 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.

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، مودی مطابق احکام و ضوابط این قانون مشمول مالیات، جریمه و مجازات مقرر در این قانون می‌شود

۱ | مقدمه و کلیات



۲ | الزامات اجرایی



۳ | روش مالی



۴ | رویه مالیاتی



۵ | مقررات مالیاتی



۶ | فرآیند نهایی



پیوست



منابع



۱ مقدمه و کلیات



۲ الزامات اجرایی



۳ روش مالی



۴ رویه مالیاتی



۵ مقررات مالیاتی



۶ فرآیند نهایی



تسلیم اظهارنامه- ۱۱۰

رسیدگی ظرف یکسال از تسلیم- ۱۵۶

رسیدگی تا پنج سال پس از مهلت مقرر- ۱۵۷

عدم تسلیم اظهارنامه- برآوردی ۹۷



قانون بودجه و اظهارنامه مالیاتی



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 ۱۳۶۶/۱۲/۰۳ 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 چهل و چهارم (۴۴) قانون اساسی مصوب ۱۳۸۸/۰۹/۲۵ با اصلاحات و الحاقات بعدی، قانون تأمین مالی تولید و زیرساخت ها مصوب ۱۴۰۲/۱۲/۲۲ و قانون جهش تولید دانش بنیان مصوب ۱۴۰۱/۰۲/۱۱ --- درآمد مشمول مالیات (سود خالص) قابل اعمال است.



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 ۱۴۰۵ کلیه مؤدیان به استثنای معافیت های دارای سقف زمانی مشخص و ماده (۸۱) قانون مالیات های مستقیم و موارد مندرج در مواد (۲)، (۱۳۹)، (۱۴۱)، (۱۴۳)، (۱۴۳ مکرر)، (۱۴۵) و این قانون و معافیت های موضوع قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهارم (۴۴) قانون اساسی مصوب ۱۳۸۸/۰۹/۲۵ با اصلاحات و الحاقات بعدی و قانون جهش تولید دانش بنیان مصوب ۱۴۰۲/۰۲/۱۱



۱ | مقدمه و کلیات



۲ | الزامات اجرایی



۳ | روش مالی



۴ | رویه مالیاتی



۵ | مقررات مالیاتی



۶ | فرآیند نهایی



پیوست



منابع



۱ | مقدمه و کلیات

۲ | الزامات اجرایی

۳ | روش مالی

۴ | رویه مالیاتی

۵ | مقررات مالیاتی

۶ | فرآیند نهایی

سال ۱۴۰۴

د- در تبصره (۷) ماده (۱۰۵) و تبصره ماده (۱۳۱) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ بعد از عبارت «ده درصد (۱۰%)» عبارت «مازاد بر سی و پنج درصد (۳۵%)» اضافه می شود. معافیت ناظر به مواد مذکور صرفاً نسبت به درآمد مشمول مالیات ابرازی برای عملکرد سال های ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ است.

قانون بودجه سال ۱۴۰۵

حداقل افزایش درآمد ابرازی عملکرد ۱۴۰۴ نسبت به درآمد ابرازی عملکرد ۱۴۰۳ برای برخورداری از مشوق ها مطابق تبصره (۷) ماده (۱۰۵) و تبصره ماده (۱۳۱) قانون مالیات های مستقیم.

%۴۵





سال ۱۴۰۵

سقف معافیت مالیاتی و اعتبار مالیاتی اشخاص حقوقی مشمول قانون تأمین مالی تولید و زیرساخت‌ها مصوب ۱۴۰۳/۰۲/۲۲ برای عملکرد سال ۱۴۰۴-

۲,۰۰۰,۰۰۰
میلیون ریال

جزء (۳) ماده (۱) قانون الزامات و احکام مورد نیاز قوانین بودجه‌های سنواتی

سقف درآمد سالانه مشمول اشخاص موضوع بند «ل» ماده (۱۳۹) قانون مالیات‌های مستقیم با احتساب مازاد حسب مورد به نرخ قانون یادشده

۹,۶۰۰
میلیون ریال

۱ | مقدمه و کلیات



۲ | الزامات اجرایی



۳ | روش مالی



۴ | رویه مالیاتی



۵ | مقررات مالیاتی



۶ | فرآیند نهایی





قانون بودجه سال ۱۴۰۵

حداقل نرخ مؤثر مالیات (نسبت مالیات به مجموع سود معاف از مالیات و سود مشمول مالیات) برای سود (مشمول و معاف) مازاد بر سیصد (۳۰۰) میلیارد ریال پس از اعمال کلیه معافیت‌ها، نرخ صفر مالیاتی، کاهش نرخ مالیاتی و سایر مشوق‌های مالیاتی برای عملکرد سال ۱۴۰۵ اشخاص حقوقی (به‌استثنای درآمدهای برخوردار از مزایای مذکور که دارای سقف زمانی مشخص می‌باشند و بازه زمانی آنها قبل از لازم‌الاجرا شدن این قانون شروع شده است، سرمایه‌گذاری‌های انجام شده موضوع بند (ث) ماده (۱۳۲) قانون مالیات‌های مستقیم تا پایان سال ۱۴۰۴ و همچنین درآمدهای موضوع ماده (۸۱)، تبصره (۴) ماده (۱۰۵)، ماده (۱۳۹)، تبصره‌های (۱) و (۲) ماده (۱۴۳)، ماده (۱۴۳ مکرر)، بندهای (۳) و (۵) ماده (۱۴۵) و ماده (۲۸۰) قانون مالیات‌های مستقیم، کلیه درآمدهایی که مشمول قانون مالیات‌های مستقیم نیستند از جمله ماده (۲) قانون مذکور و نیز ماده (۳۶) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴/۰۲/۰۱) برای تعیین سقف معافیت‌های مالیاتی مشمولین این بند در قانون

۱ | مقدمه و کلیات



۲ | الزامات اجرایی



۳ | روش مالی



۴ | رویه مالیاتی



۵ | مقررات مالیاتی



۶ | فرآیند نهایی



پیوست



منابع





۱ | مقدمه و کلیات 

۲ | الزامات اجرایی 

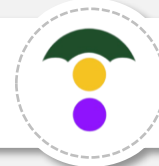
۳ | روش مالی 

۴ | رویه مالیاتی 

۵ | مقررات مالیاتی 

۶ | فرآیند نهایی 

اشخاص حقوقی و همچنین اشخاص حقیقی چنانچه طی سه سال متوالی ترازنامه و حساب سود و زیان و دفاتر و مدارک آنان مورد قبول قرار گرفته باشد و مالیات هر سال را در سال تسلیم اظهارنامه بدون مراجعه به هیات‌های حل اختلاف مالیاتی پرداخت کرده باشند **معادل پنج درصد اصل مالیات سه سال** مذکور علاوه بر استفاده از مزایای مقرر در ماده (۱۹۰) این قانون به عنوان جایزه خوش حسابی از محل وصولی‌های جاری پرداخت یا در حساب سنوات بعد آنان منظور خواهد شد. جایزه مزبور از پرداخت مالیات معاف خواهد بود.



علی الحساب پرداختی بابت مالیات عملکرد هر سال مالی قبل از سررسید مقرر در این قانون برای پرداخت مالیات عملکرد موجب تعلق جایزه ای معادل یک درصد (۱٪) مبلغ پرداختی به ازای هر ماه تا سررسید مقرر خواهد بود که از مالیات متعلق همان عملکرد کسر خواهد شد. پرداخت مالیات پس از آن موعد موجب تعلق جریمه ای معادل دو و نیم درصد (۲/۵٪) مالیات به ازای هر ماه خواهد بود.

مبدأ احتساب جریمه در مورد مودیانی که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی هستند نسبت به مبلغ مندرج در اظهارنامه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم آن و نسبت به مابه الاختلاف از تاریخ مطالبه و در مورد مودیانی که از تسلیم اظهارنامه خودداری نموده یا اصولاً مکلف به تسلیم اظهارنامه نیستند. تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت مالیات حسب مورد می باشد.

تبصره ۱ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) - مودیانی که به تکالیف قانونی خود راجع به تسلیم به موقع اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان و پرداخت یا ترتیب دادن پرداخت مالیات طبق اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان و حسب مورد ارائه به موقع دفاتر و اسناد و مدارک خود اقدام نموده اند در موارد مذکور در ماده (۲۳۹) این قانون، هرگاه برگ تشخیص مالیاتی صادره را قبول یا با اداره امور مالیاتی توافق نمایند و نسبت به پرداخت مالیات متعلقه یا ترتیب دادن پرداخت آن اقدام کنند از هشتاد درصد (۸۰٪) جرایم مقرر در این قانون معاف خواهند بود. همچنین، در صورتی که این گونه مودیان ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات نسبت به پرداخت یا ترتیب دادن پرداخت آن اقدام نمایند از چهل درصد (۴۰٪) جرایم متعلقه مقرر در این قانون معاف خواهند بود.

تبصره ۲ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) - چنانچه فاصله تاریخ وصول اعتراض مودی نسبت به برگ تشخیص مالیات تا تاریخ قطعی شدن مالیات از یک سال تجاوز نماید، جریمه دو و نیم درصد (۲/۵٪) در ماه موضوع این ماده نسبت به مدت زمان بیش از یک سال مذکور تا تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات قابل مطالبه از مودی نخواهد بود. سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است ترتیباتی اتخاذ نماید که رسیدگی و قطعیت یافتن مالیات مودیان حداکثر تا یک سال پس از تاریخ تسلیم اعتراض آنان صورت پذیرد.

۱ | مقدمه و کلیات



۲ | الزامات اجرایی



۳ | روش مالی



۴ | رویه مالیاتی



۵ | مقررات مالیاتی



۶ | فرآیند نهایی





۱ | مقدمه و کلیات 

۲ | الزامات اجرایی 

۳ | روش مالی 

۴ | رویه مالیاتی 

۵ | مقررات مالیاتی 

۶ | فرآیند نهایی 

هرگاه مودی به قصد فرار از مالیات از روی علم و عمد به ترازنامه و حساب سود و زیان یا به دفاتر و اسناد و مدارکی که برای تشخیص مالیات ملاک عمل می‌باشد و بر خلاف حقیقت تهیه و تنظیم شده است استناد نماید یا برای سه سال متوالی از تسلیم اظهارنامه مالیاتی و ترازنامه و حساب سود و زیان خودداری کند علاوه بر جریمه‌ها و مجازات‌های مقرر در این قانون از **کلیه معافیت‌ها و بخشودگی‌های قانونی** در مدت مذکور محروم خواهد شد.



۱ | مقدمه و کلیات



۲ | الزامات اجرایی



۳ | روش مالی



۴ | رویه مالیاتی



۵ | مقررات مالیاتی

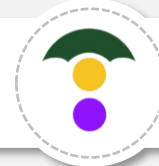


۶ | فرآیند نهایی



در مواردی که اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان مودی حسب مورد قبول می‌شود و همچنین پس از تشخیص علی‌الراس و صدور برگ تشخیص ، چنانچه ثابت شود مودی فعالیت‌هایی داشته است که درآمد آن را کتمان نموده است و یا اداره امور مالیاتی در موقع صدور برگ تشخیص از آن مطلع نبوده‌اند ، مالیات باید با محاسبه درآمد ناشی از فعالیت‌های مذکور تعیین و مابه‌التفاوت آن با رعایت مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) این قانون مطالبه شود.





مودیان مالیاتی می‌توانند اظهارنامه‌های 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 تسلیم نماید خواهد بود.

تبصره ۱- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) هرگاه آخرین روز مهلت یا موعد مقرر برای تسلیم اظهارنامه یا سایر اوراقی که مودی مالیاتی به موجب مقررات مکلف به تسلیم آن می‌باشد 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.

تبصره ۲- تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات مودیانی که در خارج از ایران اقامت دارند و همچنین موسسات و شرکت‌هایی که مرکز اصلی آنها در خارج از کشور است چنانچه دارای نماینده در ایران باشند به عهده نماینده آنها خواهد بود.

تبصره ۳- (الحاقی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱) صاحبان مشاغل مکلفند ظرف چهار ماه از تاریخ شروع فعالیت مراتب را کتباً به اداره امور مالیاتی محل اعلام نمایند.

عدم انجام دادن تکلیف فوق در مهلت مقرر مشمول جریمه‌ای معادل ده درصد (۱۰٪) مالیات قطعی و نیز موجب محرومیت از کلیه تسهیلات و معافیت‌های مالیاتی تا تاریخ شناسایی توسط اداره امور مالیاتی خواهد بود. این حکم در مورد صاحبان مشاغلی که برای آنها از طرف مراجع ذیربط پروانه یا مجوز فعالیت صادر گردیده است نخواهد بود.

۱ | مقدمه و کلیات



۲ | الزامات اجرایی



۳ | روش مالی



۴ | رویه مالیاتی



۵ | مقررات مالیاتی



۶ | فرآیند نهایی





۱ | مقدمه و کلیات



۲ | الزامات اجرایی



۳ | روش مالی



۴ | رویه مالیاتی



۵ | مقررات مالیاتی



۶ | فرآیند نهایی



در مواردی که اظهارنامه مالیاتی یا سایر اوراقی که مودی 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.





۱ | مقدمه و کلیات 

۲ | الزامات اجرایی 

۳ | روش مالی 

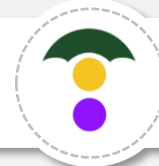
۴ | رویه مالیاتی 

۵ | مقررات مالیاتی 

۶ | فرآیند نهایی 

کسانی که مطابق مقررات این قانون مکلف به پرداخت مالیات دیگران می‌باشند و همچنین هر کس که پرداخت مالیات دیگری را تعهد یا ضمانت کرده باشد و کسانی که بر اثر خودداری از انجام تکالیف مقرر در این قانون مشمول جریمه‌ای شناخته شده‌اند در حکم مودی محسوب و از نظر وصول بدهی طبق مقررات قانونی اجرای وصول مالیات‌ها با آنان رفتار خواهد شد.





۱ | مقدمه و کلیات



۲ | الزامات اجرایی



۳ | روش مالی



۴ | رویه مالیاتی



۵ | مقررات مالیاتی



۶ | فرآیند نهایی

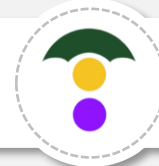


تبصره ۳- (الحاقی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱) سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است، اسامی مدیران موسسات و شرکت‌هایی که بدهی مالیاتی اعم از مالیات مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده دارند و همچنین اسامی هر یک از مدیران عامل و اعضای هیات مدیره موسسات و شرکت‌ها که به علت صدور اسناد (صورتحساب) مبتنی بر انجام معاملات غیرواقعی در نظام اقتصادی از جمله امور مالی و مالیاتی کشور محکومیت قطعی یافته‌اند را به همراه مشخصات آنان به اداره ثبت شرکت‌ها اعلام کند.

اداره مذکور موظف است ثبت شرکت یا موسسه به نام این اشخاص و همچنین ثبت عضویت آن‌ها در هیات مدیره آن شرکت و سایر شرکت‌ها و موسسات را برای بدهکاران مالیاتی منوط به تعیین تکلیف و اخذ مفاصاحساب مالیاتی از سازمان امور مالیاتی کشور کند.

در تخلف صدور اسناد (صورتحساب) مبتنی بر انجام معاملات غیرواقعی مندرج در این ماده نیز اداره ثبت شرکت‌ها موظف است از انجام ثبت شرکت یا موسسه به نام اشخاص یادشده و همچنین ثبت عضویت آن‌ها در هیات مدیره آن شرکت و سایر شرکت‌ها و موسسات به مدت سه سال خودداری کند.

تبصره ۴- (الحاقی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱) سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است فهرست اشخاص حقوقی را که طی پنج سال فاقد فعالیت تلقی می‌شوند به سازمان ثبت اسناد و املاک کشور اعلام کند. سازمان مذکور مکلف است از تاریخ اعلام سازمان امور مالیاتی کشور ثبت هر گونه تغییرات در مورد این اشخاص را منوط به اخذ مفاصاحساب مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور کند.



۱ | مقدمه و کلیات



۲ | الزامات اجرایی



۳ | روش مالی



۴ | رویه مالیاتی



۵ | مقررات مالیاتی



۶ | فرآیند نهایی



موارد زیر جرم مالیاتی محسوب می‌شود و مرتکب یا مرتکبان حسب مورد، به مجازات‌های درجه شش محکوم می‌گردند:

۱- تنظیم دفاتر، اسناد و مدارک خلاف واقع و استناد به آن

۲- اختفای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن

۳- ممانعت از دسترسی مأموران مالیاتی به اطلاعات مالیاتی و اقتصادی خود یا اشخاص ثالث در اجرای ماده (۱۸۱) این قانون و امتناع از انجام تکالیف قانونی مبنی بر ارسال اطلاعات مالی موضوع مواد (۱۶۹) و (۱۶۹ مکرر) به سازمان امور مالیاتی کشور و وارد کردن زیان به دولت با این اقدام

۴- عدم انجام تکالیف قانونی مربوط به مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با وصول یا کسر مالیات مودیان دیگر و ایصال آن به سازمان امور مالیاتی در مواعد قانونی تعیین شده

۵- تنظیم معاملات و قراردادهای خود به نام دیگران، یا معاملات و قراردادهای مودیان دیگر به نام خود برخلاف واقع

۶- خودداری از انجام تکالیف قانونی درخصوص تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی حاوی اطلاعات درآمدی و هزینه‌ای در سه سال متوالی

۷- استفاده از کارت بازرگانی اشخاص دیگر به منظور فرار مالیاتی

تبصره ۱- (الحاقی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱) اعمال این مجازات نافی اعمال محرومیت‌های مندرج در قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مصوب ۱۳۹۰/۰۸/۰۷ مجمع تشخیص مصلحت نظام نیست.

تبصره ۲- (اصلاحیه ۱۴۰۰/۰۴/۱۲) اعلام جرائم و اقامه دعوی علیه مرتکبان جرائم مزبور نزد مراجع قضائی از طریق سازمان امور مالیاتی کشور و سایر مراجع قانونی صورت می‌پذیرد.





۱ | مقدمه و کلیات 

۲ | الزامات اجرایی 

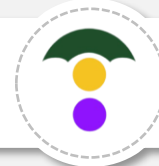
۳ | روش مالی 

۴ | رویه مالیاتی 

۵ | مقررات مالیاتی 

۶ | فرآیند نهایی 

چنانچه هر یک از حسابداران، حسابرسان و همچنین موسسات حسابرسی، ماموران مالیاتی و کارکنان بانکها و موسسات مالی و اعتباری در ارتکاب جرم مالیاتی معاونت نمایند و یا تخلفات صورت گرفته را گزارش نکنند به حداقل مجازات مباشر جرم محکوم می‌شوند. مجازات معاونت سایر اشخاص طبق قانون مجازات اسلامی تعیین می‌شود.



مرتکب یا مرتکبان جرائم مالیاتی علاوه بر مجازات‌های مقرر در مواد (۲۷۴) تا (۲۷۶) این قانون، مسوول پرداخت اصل مالیات و جریمه‌های متعلق قانونی که تا مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) این قانون مطالبه نشده باشد و همچنین ضرر و زیان وارده به دولت با حکم مراجع صالح قضائی می‌باشند.

۱ | مقدمه و کلیات



۲ | الزامات اجرایی



۳ | روش مالی



۴ | رویه مالیاتی



۵ | مقررات مالیاتی



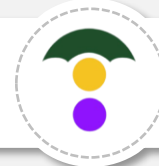
۶ | فرآیند نهایی



فرآیند نهایی

فصل ۶





پس از تولید، تکمیل اظهارنامه مالیاتی ، می بایست نسبت به ارسال و تایید و دریافت شماره رهگیری اظهارنامه مالیاتی اقدام نمایید.

پس از ارسال و تایید اظهارنامه الکترونیکی مجدد به هیات مدیره اعلام تا تایید نموده و نسبت به پرداخت و تقسیط آن اقدام نمایند.

تصویری از پیش نویس اظهارنامه مالیاتی را به هیات مدیره ارسال تا تصویب نمایند.
مکتوب باشد.

۱ | مقدمه و کلیات



۲ | الزامات اجرایی



۳ | روش مالی



۴ | رویه مالیاتی



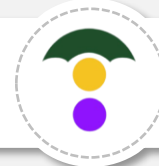
۵ | مقررات مالیاتی



۶ | فرآیند نهایی



ارسال ، تایید، پرداخت و تقسیط مالیات



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۱۳۱

۶

۵

۴

۳

۲

۱

فهرست اظهارنامه‌ها < ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۵

مراحل اظهارنامه

جستجو...

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان) انباشته

جدول ۱۶- ترازنامه

جدول ۲۶- سرمایه

جدول ۳۰- پرداختی‌ها

بخش ب- محاسبه مالیات

بخش ب- ادامه محاسبه مالیات

پانویس

پانویس

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه

تهیه کننده اظهار نامه*

شماره مجوز / وکالت

تاریخ مجوز / وکالت نماینده قانونی

شناسه نماینده قانونی

نام و نام خانوادگی*

نام پدر

شماره ملی / کد فراگیر اتباع خارجی*

شماره شناسنامه

سمت*

تابعیت

ذخیره

قبلی <

> بعدی

ارسال ، تایید، پرداخت و تقسیط مالیات



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۱۳۲

۶

۵

۴

۳

۲

۱



جدول ۳۰- پرداختی علی الحساب این اظهارنامه

مراحل اظهارنامه

جستجو...

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان) انباشته

جدول ۱۶- ترازنامه

جدول ۲۶- سرمایه

جدول ۳۰- پرداختی ها

بخش ب- محاسبه مالیات

بخش ب- ادامه محاسبه مالیات

پانویس

کارپوشه مودیان مالیاتی

اقتصاد تعاونی و مشارکت های اقتصادی
جمعه ۱۳ شهریور ۱۴۰۵

خروج از سامانه

افزودن اطلاعات

لطفا مقادیر زیر را وارد کنید

نام بانک*



شعبه*

تاریخ*



شماره قبض*

مبلغ*

ثبت

انصراف

قبلی >



ارسال ، تایید، پرداخت و تقسیط مالیات



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

کارپوشه مودیان مالیاتی



قهرست اظهارنامه‌ها < ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

پیش نمایش و ثبت نهایی

ثبت نهایی اظهارنامه، به منزله تسلیم اظهارنامه عملکرد می‌باشد
در صورتی که از صحت اطلاعات وارد شده اطمینان دارید،
اظهارنامه خود را ثبت نهایی کنید

ثبت نهایی

مشاهده پیش نمایش

مراحل اظهارنامه

جستجو...

جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان)
انباشته

جدول ۱۶- ترازنامه

جدول ۲۶- سرمایه

جدول ۳۰- پرداختی‌ها

بخش ب- محاسبه مالیات

بخش ب- ادامه محاسبه مالیات

پانویس

پیش نمایش و تایید نهایی

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۱۳۳



> قبلی

ارسال ، تایید، پرداخت و تقسیط مالیات



مقدمه و کلیات



الزامات اجرایی



روش مالی



رویه مالیاتی



مقررات مالیاتی



فرآیند نهایی

پیوست



منابع

فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

مراسل اظهارنامه

جستجو...

☐ جدول ۱۶- ترازنامه

☐ جدول ۱۰-۲۲ هزینه‌های قابل قبول
موضوع قانون برنامه هفتم پیشرفت

☐ جدول ۲۴- ثبت جایزه دولتی

☐ جدول ۲۵- زیان سنواتی

☐ جدول ۲۶- سرمایه

☐ جدول ۲۷- ارزیابی دارایی‌ها

☐ جدول ۲۸- علی الحساب پروژه

☐ جدول ۱۰-۲۸ مالیات پروژه‌های
واحد‌های احداثی

☐ جدول ۲۹- سرمایه‌گذاری در اوراق
بهادار

☐ جدول ۳۰- پرداختی‌ها

☐ بخش ب- محاسبه مالیات

☐ بخش ب- ادامه محاسبه مالیات

☒ پانویس

☐ پیش نمایش و تایید نهایی

شماره ملی / کد فراگیر اتباع خارجی
۵۸۵۹۹۸۹۴۳۱

شماره شناسنامه

سمت*
مدیرعامل/مدیر تصفیه/متولی

تابعیت

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

نوع شخص*

شناسه مودی حسابرس / موسسه حسابرسی*

شماره ملی / شناسه ملی*

علت شمول ماده ۲۷۲*

نام*

نام خانوادگی

نام پدر

شماره شناسنامه / ثبت*

کد رهگیری

شماره قرارداد حسابرسی مالیاتی*

د*

شماره عضویت*

ذخیره

قبلی

بعدی

© کلیه حقوق این سامانه متعلق به سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد.

آموزش اظهارنامه مالیاتی منبع اشخاص حقوقی

نسخه ۱۴۰۵-۰۱

۱۳۴

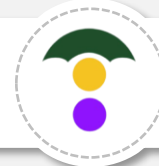
ارسال ، تایید، پرداخت و تقسیط مالیات

خروج از سامانه

فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

شماره ملی / کد فراگیر اتباع خارجی	شماره شناسنامه
۵۸۵۹۹۸۹۴۳۱	
سمت* مدیرعامل/مدیر تصفیه/متولی	تابعیت
مشخصات حسابداران رسمی در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ق.م.م	
نوع شخص*	شناسه مودی حسابرس / موسس* حسابرسی*
شماره ملی / شناسه ملی*	علت شمول ماده ۲۷۲*
نام*	شرکت های موضوع بندهای (الف) و (د) ماده واحده قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذی صلاح به عنوان حسابدار رسمی (شامل شرکت ها و مؤسسات موضوع بندهای الف و ب ماده ۷ اساسنامه قانونی سازمان حسابرسی می باشند).
نام پدر	شعب و دفاتر نمایندگی شرکت های خارجی که در اجرای قانون اجازه ثبت شعبه یا نمایندگی شرکت های خارجی مصوب ۱۳۷۶ در ایران ثبت شده اند.
کد رهگیری	شرکت های سرمایه گذاری (هلدینگ) و شرکت های تابعه و وابسته به آنها.
تاریخ قرارداد*	مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی و شرکت ها، سازمان ها و مؤسسات تابعه وابسته به آنها.
	سایر اشخاص حقوقی و حقیقی (شامل شرکت های سهامی خاص و سایر شرکت ها و همچنین مؤسسات انتفاعی غیرتجاری، شرکت ها و مؤسسات تعاونی و اتحادیه های آنها و اشخاص حقیقی که طبق مقررات قانونی مربوط مکلف به نگهداری دفاتر قانونی می باشند) که بر اساس آخرین اظهارنامه تسلیمی خود، جمع کل ناخالص درآمد فروش کالا و یا ارائه خدمات اعم از عملیاتی و غیرعملیاتی آنها بیش از دویست (۲۰۰) میلیارد ریال (در مورد شرکت های پیمانکاری، دریافتی آنها بابت پیمان های منعقد شده بیش از دویست (۲۰۰) میلیارد ریال) یا جمع دارایی های آنها (جمع ستون ترازنامه یا صورت وضعیت مالی) بیش از سیصد و پنجاه (۳۵۰) میلیارد ریال باشد.

- مراحل اظهارنامه
- جدول ۱۶- ترازنامه
- جدول ۱۰-۲۲ هزینه های قابل قبول
- موضوع قانون برنامه هفتم پیشرفت
- جدول ۲۴- ثبت جایزه دولتی
- جدول ۲۵- زیان سنواتی
- جدول ۲۶- سرمایه
- جدول ۲۷- ارزیابی دارایی ها
- جدول ۲۸- علی الحساب پروژه
- جدول ۱۰-۲۸ مالیات پروژه های واحدهای احداثی
- جدول ۲۹- سرمایه گذاری در اوراق بهادار
- جدول ۳۰- پرداختی ها
- بخش ب- محاسبه مالیات
- بخش ب- ادامه محاسبه مالیات
- پانویس
- پیش نمایش و تایید نهایی



۱ مقدمه و کلیات

۲ الزامات اجرایی

۳ روش مالی

۴ رویه مالیاتی

۵ مقررات مالیاتی

۶ فرآیند نهایی

پیوست



منابع



1

7

7

4



۱۳۶

فهرست اظهارنامه‌ها > ثبت اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۴

عدم امکان ثبت نهایی

برای فعال شدن امکان ثبت نهایی اظهارنامه، ابتدا با مراجعه به جداول مشخص شده، موارد زیر را برطرف نمایید.

با توجه به ردیف ۱۶ جدول اطلاعات اختصاصی تکمیل جدول شماره ۲۳ الزامی است.

ثبت نهایی

مشاهده پیش نمایش

مراحل اظهارنامه

Q جستجو....

جدول ۱۷ - برارنامه

جدول ۲۲-۱ هزینه‌های قابل قبول
موضوع قانون برنامه هفتم پیشرفت

جدول ۲۴- ثبت جایزه دولتی

جدول ۲۵- زیان سنواتی

جدول ۲۶- سرمایه

جدول ۲۷- ارزیابی دارایی‌ها

جدول ۲۸- علی الحساب پروژہ

جدول ۲۸-۱ مالیات پروژه‌های
واحد‌های احداثی

جدول ۲۹- سرمایه‌گذاری در اوراق
بهادار

جدول ۳۰- پرداختی‌ها

بخش پ- محاسبه مالیات

بخش ب- ادامه محاسبه مالیات

پانویس

پیش نمایش و تایید نهایی

> قبلی

قانون مالیات های مستقیم

سامانه مودیان سازمان امور مالیاتی کشور

قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان



پیوست

فایل چاپی اظهارنامه الکترونیکی

بخشنامه تقسیط مالیاتی

بازگشت به آخرین اسلاید
مشاهده شده



پیوست



جمهوری اسلامی ایران

وزارت اقتصاد و دارایی سازمان امور مالیاتی کشور

اظهارنامه عملکرد اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیات های مستقیم

نام شخص حقوقی :			شرکت الف	
شناسه ملی :		۱۱۱۱۱۱۱۱	کد رهگیری اظهارنامه :	
عملکرد منتهی به :		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تاریخ ارسال :	
			۱۴۰۵/۰۶/۲۳	

بازگشت به آخرین اسلاید
مشاهده شده



پیوست



ادارات کل امور مالیاتی
موضوع: تفویض اختیار تسطیف بدهی مالیات ابرازی اشخاص حقوقی عملکرد سال ۱۴۰۴

بامداد (مزرع)

در اجرای مفاد ماده (۱۶۷) قانون مالیات‌های مستقیم و با عنایت به مقتضیات اقتصادی کشور و شرایط ناشی از جنگ تحمیلی سوم، به جهت مساعدت و همراهی با فعالان اقتصادی و در راستای بهبود فضای کسب و کار و تکریم مودیان محترم مالیاتی، تسطیف بدهی مالیات ابرازی عملکرد سال ۱۴۰۴ اشخاص حقوقی که حداکثر تا پایان روز سه‌شنبه مورخ ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی و ترتیب پرداخت بدهی اقدام می‌نمایند، به شرح ذیل به مدیران کل امور مالیاتی تفویض می‌گردد:

- ۱- حداقل پیش پرداخت چهل درصد (۴۰٪) به صورت نقد، مابقی حداکثر تا سه (۳) ماه.
 - ۲- درخصوص اشخاص حقوقی تولیدی، حداقل پیش پرداخت بیست و پنج درصد (۲۵٪) به صورت نقد، مابقی حداکثر تا پنج (۵) ماه.
 - ۳- درخصوص اشخاص حقوقی غیر تولیدی آسیب دیده مستقیم از جنگ تحمیلی سوم، حداقل پیش پرداخت پانزده درصد (۱۵٪) به صورت نقد، مابقی حداکثر تا هفت (۷) ماه.
 - ۴- درخصوص اشخاص حقوقی تولیدی آسیب دیده مستقیم از جنگ تحمیلی سوم، حداقل پیش پرداخت ده درصد (۱۰٪) به صورت نقد، مابقی حداکثر تا هشت (۸) ماه.
 - ۵- درخصوص شرکت‌های هواپیمایی، بدون پیش پرداخت حداکثر تا ده (۱۰) ماه.
- شایان ذکر است مودیان که از تاریخ ۱۴۰۵/۰۷/۰۱ لغایت ۱۴۰۵/۰۷/۱۵ نسبت به تعیین تکلیف بدهی ابرازی اقدام می‌نمایند، به ترتیب ده درصد (۱۰٪) به حد نصاب های پیش پرداخت فوق اضافه و یک ماه از اقساط کسر می‌شود. همچنین مودیان که از تاریخ ۱۴۰۵/۰۷/۱۶ لغایت ۱۴۰۵/۰۷/۳۰ نسبت به تعیین تکلیف بدهی ابرازی اقدام می‌نمایند، به ترتیب بیست درصد (۲۰٪) به حد نصاب های مذکور اضافه شده و دو ماه از اقساط کاسته خواهد شد.

سید محمدصادق سعادتی
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تسهیلات

تقسیت بدهی مالیاتی ابرازی اشخاص حقوقی

عملکرد سال ۱۴۰۴

مهلت تعیین تکلیف بدهی:

۳۱ شهریور ۱۴۰۵ <<<

نوع مودی	پیش پرداخت نقدی	حداکثر مدت تسطیف
اشخاص حقوقی	۴۰٪	۳ ماه
اشخاص حقوقی تولیدی	۲۵٪	۵ ماه
اشخاص حقوقی غیرتولیدی آسیب دیده مستقیم از جنگ تحمیلی سوم	۱۵٪	۷ ماه
اشخاص حقوقی تولیدی آسیب دیده مستقیم از جنگ تحمیلی سوم	۱۰٪	۸ ماه
شرکت‌های هواپیمایی	بدون پیش پرداخت	۱۰ ماه

فرصت ویژه در مهرماه

۱۶ تا ۳۰ مهر ۱۴۰۵

۲۰٪ افزایش
در حد نصاب پیش پرداخت

دو ماه کاهش
در مدت اقساط

۱ تا ۱۵ مهر ۱۴۰۵

۱۰٪ افزایش
در حد نصاب پیش پرداخت

یک ماه کاهش
در مدت اقساط

بازگشت به آخرین اسلاید
مشاهده شده

با تشکر از حضار محترم و گرامی

دکتر مهدی غریب



mahdi.gharib.ir



+989121670074

mahdi.gharib@yahoo.com



@ir_einvoice

کانال پرسش و پاسخ پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان