



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

راهنمای

سامانه برخط دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی عملکرد اشخاص حقوقی

دولت کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

معاونت فناوری های مالیاتی
اداره کل فناوری اطلاعات
خردادماه ۱۴۰۲



فهرست طالب

شماره صفحه

عنوان مطالب

۰.....	مقدمه.....
۰.....	مراحل ثبت و ارسال اظهارنامه های مالیاتی.....
۱.....	صدور قبض مالیاتی مودیان.....
۱.....	ثبت نام در درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی اشخاص حقوقی.....
۲.....	ورود به درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی اشخاص حقوقی.....
۳.....	داشبورد.....
۳.....	فهرست پرونده های مالیاتی.....
۵.....	تکمیل فرم های اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی.....
۸.....	مشخصات شخص حقوقی.....
۹.....	اطلاعات حساب بانکی مربوط به فعالیت شخص حقوقی.....
۹.....	جدول ۱ - هیات مدیره.....
۱۰.....	جدول ۲ - تعداد کارکنان.....
۱۰.....	بخش الف - اطلاعات اختصاصی.....
۱۲.....	جدول ۳ - اطلاعات مجوز های فعالیت های اقتصادی.....
۱۲.....	جدول ۴ - اطلاعات دفاتر قانونی مؤدی.....
۱۳.....	جدول ۵ - جزئیات پذیرش بورس سهام.....
۱۳.....	جدول ۶ - اطلاعات مالک/مالکین.....
۱۴.....	جدول ۷ - فهرست واردات/صادرات.....
۱۴.....	جدول ۸ - موجودی مواد و کالا.....
۱۵.....	جدول ۸-۱ - هزینه های تحقیق و توسعه موضوع بند (ب) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان.....
۱۵.....	جدول ۹ - اطلاعات فروش (داخلی/خارجی).....
۱۶.....	جدول ۹-۱ - اطلاعات فروش دانش بنیان/سایر فروش.....
۱۷.....	جدول ۱۰ - درآمد ناخالص پیمانکاری/ارائه خدمات.....
۱۸.....	جدول ۱۱ - بهای تمام شده کالای فروش رفته.....
۱۹.....	جدول ۱۲ - بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری/خدمات (داخلی/خارجی).....
۱۹.....	جدول ۱۳ - درآمدهای اتفاقی.....
۲۰.....	جدول ۱۴ - صورت سود و زیان.....
۲۱.....	جدول ۱۵ - گردش حساب سود (زیان) انباشته.....



- جدول ۱۶- صورت وضعیت مالی (ترازنامه)..... ۲۲
- جدول ۱۷- درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات (کسر از درآمدها)..... ۲۳
- جدول ۱۸- معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی (کسر از مالیات)..... ۲۴
- جدول ۱۹- مالیات های پرداختی در اجرای "قوانین موافقت نامه های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف با دیگر کشور ها" (موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م.)..... ۲۴
- جدول ۲۰- مالیات های پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور(کسر از مالیات)(تبصره ماده ۱۸۱ ق.م.م.)..... ۲۵
- جدول ۲۱- درآمدهایی که مالیات آنها قبلاً به صورت مقطوع پرداخت شده است..... ۲۵
- جدول ۲۲- کمک های پرداختی..... ۲۶
- جدول ۲۳- اطلاعات سرمایه گذاری خارجی..... ۲۶
- جدول ۲۴- ثبت جایزه دولتی/موقوفه/نذر/بریه ولی فقیه/خمس/زکات/هدیه/کمک و وجوه نقدی و غیرنقدی دریافتی..... ۲۷
- جدول ۲۵- استهلاك زیان سنواتی..... ۲۷
- جدول ۲۶- سرمایه..... ۲۸
- جدول ۲۷- پرداختی این اظهارنامه..... ۲۸
- جدول ۲۸- اطلاعات مربوط به تجدید ارزیابی دارایی ها..... ۲۹
- جدول ۲۹- اطلاعات مالیات علی الحساب پرداختی پروژه مورد اجرا (موضوع تبصره ۱ ماده ۷۷ ق.م.م. اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱..... ۲۹
- بخش ب - محاسبه مالیات..... ۳۰
- بخش ب- ادامه محاسبه مالیات..... ۳۱
- پانویس..... ۳۱
- تایید نهایی اطلاعات..... ۳۲



مقدمه

سازمان امور مالیاتی کشور، در راستای توسعه خدمات الکترونیکی جهت خوداظهاری مودیان مالیاتی، سامانه تحت وب تسلیم اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی را طراحی و توسعه داده است. مودیان محترم مالیاتی، پس از ثبت نام در سامانه ثبت نام الکترونیکی می بایست با شناسه ملی و کلمه عبور دریافتی، در درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی وارد و نسبت به تکمیل اطلاعات عملکردی خود اقدام نمایند.

تسلیم الکترونیکی اظهارنامه با استفاده از اطلاعات ثبت نام امکان پذیر می باشد بنابراین ضروری است مودیان نسبت به تکمیل اطلاعات، رفع ایرادات احتمالی این مرحله از طریق سامانه ثبت نام الکترونیکی اقدام نمایند. اطلاعاتی که از این سامانه دریافت می شوند، غیرقابل ویرایش است. در صورت لزوم پس از ویرایش اطلاعات و تایید آن، جهت بروزرسانی اطلاعات در سامانه اظهارنامه مالیاتی از گزینه دریافت اطلاعات هویتی استفاده نمایید.

قبل از تایید نهایی، نسخه پیش نویس تکمیل شده را از سیستم اخذ و به دقت بررسی فرمایید سپس اقدام به تایید نهایی نمایید. ارسال الکترونیکی اظهارنامه به منزله تسلیم قانونی اظهارنامه تلقی خواهد گردید و نیازی به ارائه اظهارنامه چاپ شده به اداره امور مالیاتی ذیربط نخواهد بود.

مؤدی گرامی: لطفا به منظور بهره برداری از سامانه به نکات ذیل توجه فرمایید:

۱. به منظور بهره برداری مناسب از "سامانه برخط دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی" از مرورگر گوگل کروم استفاده نمایید.

۲. به منظور ورود به سامانه لازم است تنظیمات ذیل را در سیستم خود انجام دهید:

- Time Zone کامپیوتر مورد استفاده می بایست برابر با Tehran (UTC+03:30) باشد.
- تاریخ کامپیوتر بروز و دقیق باشد.
- ساعت کامپیوتر بروز و دقیق باشد.

در صورت وجود اشکال در هر یک از این موارد اجازه ورود به سامانه به شما داده نخواهد شد.

مراحل ثبت و ارسال اظهارنامه های مالیاتی

- ورود به سامانه با شناسه ملی و کلمه عبور در درگاه ملی خدمات الکترونیک به آدرس <https://my.tax.gov.ir>
- ثبت اظهارنامه در سامانه و ورود به محتوای اظهارنامه از طریق عملیات مشاهده
- تکمیل جداول مالی و ترازنامه توسط مودیان حقوقی
- چاپ و بررسی نسخه پیش نویس
- تایید نهایی اطلاعات
- دریافت کدرهگیری
- صدور الکترونیکی قبض مالیاتی
- امکان پرداخت الکترونیکی قبض مالیاتی



صدور قبض مالیاتی مودیان

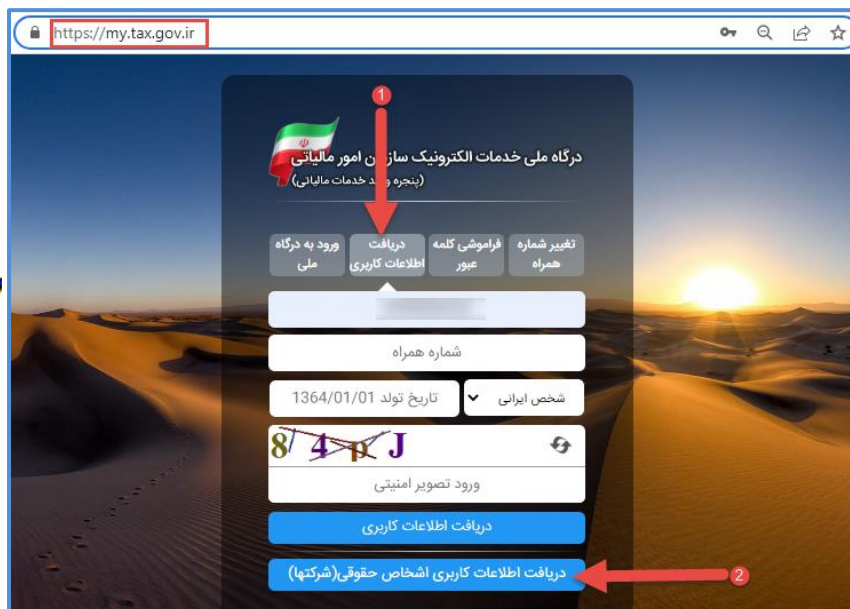
مودیان حقوقی می توانند پس از تایید نهایی اطلاعات اظهارنامه خود، از طریق سامانه اقدام به صدور قبض مالیاتی نموده که از منوی لیست قبوض قابل رویت و پس از چاپ قبض مالیاتی می توانند از طریق بانک و یا درگاه های پرداخت الکترونیکی بانک ملی اقدام به پرداخت نمایند.

امکان صدور بیش از یک قبض مالیاتی در این سامانه، به معنی تقسیط مالیات نمی باشد. لذا لازم است طبق روال سال های گذشته جهت انجام تقسیط به اداره امور مالیاتی مربوطه مراجعه فرمایید.

ثبت نام در درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی اشخاص حقوقی

افراد حقوقی برای ثبت نام الکترونیک می بایست از طریق آدرس <https://my.tax.gov.ir> وارد درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی شوند.

پس از وارد نمودن آدرس ذکر شده، صفحه ذیل برای کاربر نمایش داده می شود. پنجره ای که نمایان می گردد به صورت پیش فرض برای ثبت نام «اشخاص حقیقی» می باشد. برای ثبت نام اشخاص حقوقی، مودی محترم می بایست ابتدا باید مرحله پیش ثبت نام را انجام داده و اطلاعات کاربری را دریافت نماید. سپس وارد پرتال جامع شده و سایر اطلاعات خود را تکمیل و نهایی نماید. در نهایت پس از تایید اطلاعات توسط سازمان شما قادر خواهید بود از تمامی خدمات پرتال بهره برداری نمایید. بدین منظور پس از وارد شدن به آدرس مذکور بر روی دکمه دریافت اطلاعات کاربری شده و بر روی دریافت اطلاعات کاربری اشخاص حقوقی (شرکتها) کلیک نمایید تا وارد صفحه پیش ثبت نام شوید.



دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

با کلیک بر روی اطلاعات کاربری اشخاص حقوقی (شرکتها)، پس از ورود عبارت امنیتی نمایش داده در کادر مربوطه، «نوع مودی» را به «حقوقی» تغییر داده سپس «شناسه ملی/فراگیر» خود را وارد نمایید و بر روی دکمه «ورود به ثبت نام» کلیک کنید.



ورود به سامانه پیش ثبت نام و ثبت نام

جهت انجام پیش ثبت نام و یا ویرایش پیش ثبت نام ها و یا ثبت نام قبلی شماره ملی و شناسه ملی خود را وارد نمایید.

کلمه امنیتی:

U Z 4 F 7 E

نوع مودی:

حقوقی

شماره/شناسه ملی / فراگیر:

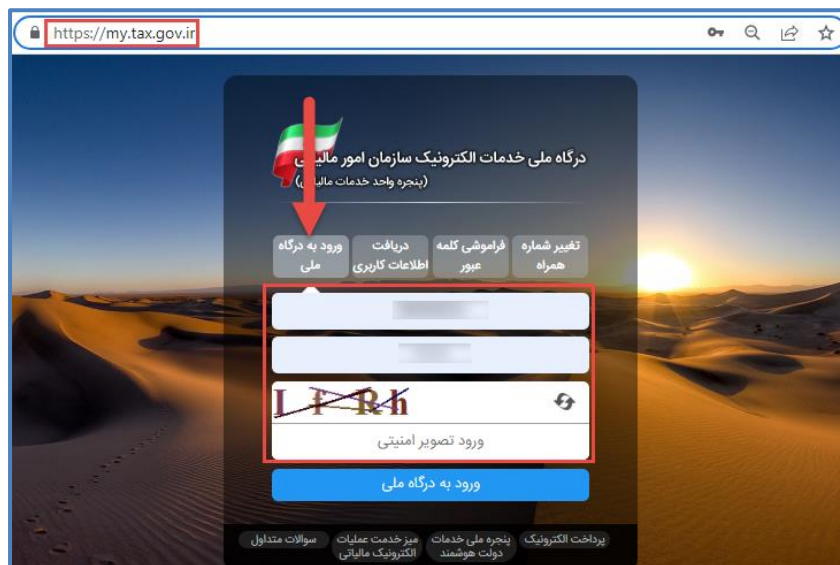
ورود به ثبت نام

دست کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

در صفحه بعد، لیست پرونده‌های الکترونیک مرتبط با شماره/شناسه ملی وارد کرده را خواهید دید. در صورتی که قبلاً پیش ثبت نام و ثبت نام انجام نداده باشید برای ادامه مسیر بر روی «پیش ثبت نام جدید» کلیک کنید.

ورود به درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی اشخاص حقوقی

برای ورودی به درگاه ملی به آدرس <https://my.tax.gov.ir>، شناسه ملی و کلمه عبور را وارد نمایید.





داشبورد

پس از وارد شدن به درگاه ملی صفحه ذیل برای کاربر نمایش داده می‌شود که «داشبورد مالیاتی» نام دارد و خلاصه‌هایی از کلیه اطلاعات مالیاتی موجود شما را نشان می‌دهد. برای ثبت اظهارنامه می‌بایست، از منوهای سمت راست گزینه "فهرست پرونده‌های مالیاتی" را انتخاب نمایید.

فهرست پرونده‌های مالیاتی

با انتخاب گزینه "فهرست پرونده‌های مالیاتی" صفحه زیر برای شما نمایش داده می‌شود. می‌بایست بر روی "پرونده‌های عملکرد و ارزش افزوده" کلیک نمایید.

همانطور که در تصویر ذیل مشاهده می‌نمایید با انتخاب گزینه ذکر شده، لیست پرونده‌های خود را می‌توانید بررسی نمایید. برای مشاهده هر کدام از پرونده‌ها می‌بایست، گزینه "جزئیات پرونده" را انتخاب نمایید.

دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



با کلیک بر روی جزئیات پرونده صفحه ذیل برای کاربر نمایش داده می شود. در این مرحله اطلاعات ثبت نام قابل مشاهده است برای ثبت اظهارنامه می بایست بر روی ورود به اظهارنامه اشخاص حقوقی (شرکتها) کلیک نمایید.

پرونده های مالیاتی « پرونده های درآمد » اطلاعات پرونده « **ترونیگ عملکرد:**

بروزرسانی و تکمیل ثبت نام صدور قبض **ورود به اظهارنامه اشخاص حقوقی (شرکتها)** ورود به سامانه ارزش افزوده لیست اظهارنامه های عملکرد ارسال اظهارنامه به بورس

اطلاعات اعضاء / شرکا				اطلاعات پایه	
شماره ملی	نام	نام خانوادگی	نام پدر	شماره رهگیری:	گام ۳
۴۷				شخص حقوقی	
۴۵				شناسه ملی/شماره ملی نماینده پرونده:	
۹۴				نام کسب کار / تجاری:	
۴۲				انجمن های علمی	
				نام و نام خانوادگی مدیرعامل/نماینده پرونده:	جناب آقای
				شماره پستی:	
				استان:	
				شهرستان:	
				شهر:	

لیست پذیرنده های بانکی

کد سوئیچ پرداخت	کد پذیرنده فروشگاهی	شماره پایانه	تاریخ

در صفحه بعد بر روی ثبت اظهارنام جدید کلیک نمایید.

آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه تا چهارم ماه پس از پایان سال مالی

به موجب ماده ۱۵۵ 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 ۱۱۵ 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 شرکتها 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

دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



در صفحه بعد لیست اظهارنامه ها قابل رویت است. در صورتی که اظهارنامه جدید ثبت نکرده باشید در این صفحه بروی «ایجاد اظهارنامه جدید» کلیک نمایید تا به صفحات تکمیل فرم های اظهارنامه هدایت شوید و در صورتی که قبلا اظهارنامه جدید ایجاد نموده ولی ارسال نکرده اید در این صفحه، اظهارنامه را با وضعیت ارسال نشده قابل مشاهده است و با کلیک بروی مشاهده، بروی اظهارنامه به صفحه تکمیل اظهارنامه هدایت می شوید.



تکمیل فرم های اظهارنامه مالیات بر در آمد اشخاص حقوقی

۱. با کلیک بر دگمه ایجاد اظهارنامه جدید، اظهارنامه مالیات بر عملکرد ایجاد خواهد شد و با فشردن کلید مشاهده وارد فرم های اظهارنامه می شوید.
۲. کلیه صفحات این سامانه منطبق با فرم کاغذی اظهارنامه می باشند و محاسبات مورد نیاز به صورت خودکار انجام می گیرد.
۳. نوار ابزار فرم های اظهارنامه به منظور هدایت مؤدی در مراحل تکمیل و ثبت اظهارنامه و دسترسی سریع به فرم ها طراحی شده است، فرم های اظهارنامه در این نوار ابزار به ترتیب از راست به چپ چیده شده اند و در ابتدا تصویر پس زمینه آیکن مربوط به هر فرم به رنگ آبی نمایش داده می شود، زمانی که در حال تکمیل یک فرم می باشید، آیکن به صورت تیک قرمز رنگ نمایش داده می شود و پس از تکمیل هر فرم تصویر پس زمینه آیکن به رنگ سبز تغییر خواهد نمود.





۴. در قسمت بالای سمت چپ هر جدول کلیدی تحت عنوان "ذخیره و ادامه" وجود دارد که لازم است به منظور ثبت اطلاعات جدول، حتما عملیات ذخیره را با فشردن این کلیک به انجام برسانید.

ذخیره و ادامه

۵. چنانچه در ذخیره اطلاعات هر یک از فرم ها خطایی رخ دهد، از ادامه مراحل جلوگیری خواهد شد و نیاز است مجدد تلاش نمایید تا پس از ثبت اطلاعات فرم جاری فرآیند تکمیل اظهارنامه را ادامه دهید.

۶. مقادیری از جداول که به جداول دیگر منتقل می شوند (نقل به) و (نقل از) با فلش سبز رنگ نمایش داده شده است که چنانچه پیش از ذخیره و ادامه از این عملیات استفاده نمایید پیغامی مبنی بر ذخیره اطلاعات، نمایش داده می شود و در صورت تمایل به ذخیره می بایست "بلی" را انتخاب نمایید.



۷. پاسخ سوالات موجود در جدول اطلاعات اختصاصی به صورت پیش فرض "خیر" انتخاب شده است، لازم است این جدول مورد بررسی دقیق قرار گرفته و به سوالات مربوطه پاسخ دهید. مسئولیت عدم پاسخ صحیح به این سوالات به عهده مؤدی گرامی می باشد.

۸. بر اساس پاسخ سوالات جدول اطلاعات اختصاصی تعدادی از جداول اظهارنامه به صورت اجباری نمایش داده می شوند که لازم است پیش از ثبت و تایید نهایی تکمیل گردند.

۹. در تمامی صفحات و فرم های اظهارنامه قابلیت ادامه فرآیندی تکمیل فرم ها با استفاده از عملگر ذخیره و ادامه وجود دارد، ضمن اینکه بر حسب نیاز می توانید از نوار ابزار مربوط به فرم های اظهارنامه، فرم مورد نظر خود را انتخاب نموده و اطلاعات را تکمیل نمایید و یا از قابلیت مشاهده و انتخاب تمامی فرم ها، فرم مورد نظر را انتخاب و مشاهده و ویرایش نمایید.

۱۰. فیلدهای اطلاعاتی که تکمیل آن ها برای مؤدیان گرامی اجباری می باشند پس از کلیک بر عملیات ذخیره و یا ذخیره و ادامه نمایش داده می شوند که لازم است بر اساس خطای نمایش داده شده به رفع ایراد شناسایی شده در داده ها اقدام نموده و مجدد عملیات ذخیره را انجام دهید.

۱۱. برخی از جداول اظهارنامه بر اساس سرویس های ارتباطی با سامانه های داخلی سازمان امور مالیاتی کشور و یا سازمان های بیرونی تکمیل شده است که ویرایش برخی از این اطلاعات قابل انجام می باشد ولی برخی از اطلاعات همچون اطلاعات واكشی شده از سامانه ثبت نام سازمان امور مالیاتی کشور قابل اصلاح نبوده و در صورت وجود مغایرت لازم است مؤدی نسبت به اصلاح داده ها در سامانه ثبت نام اقدام و پس از ثبت، به بروزرسانی داده ها در جداول مورد نظر از جمله: فرم مشخصات شخص حقوقی، اطلاعات حساب های بانکی، اطلاعات مجوزهای فعالیت، اطلاعات اعضای هیات مدیره، اطلاعات مربوط به اینتا کد در دو جدول فروش و خدمات پیمانکاری اقدام نمایید. به این منظور با کلیک بر روی لینک سامانه ثبت نام که در بالای هر جدول قرار داده شده است، بدون نیاز به ورود مجدد نام کاربری و کلمه عبور به حساب کاربری خود در سامانه ثبت نام هدایت شده و می توانید به ویرایش اطلاعات اقدام نمایید.

در صورتیکه اطلاعات بلافاصله به روز نشده بود، تامل نموده و مجدد تلاش نمایید.

۱۲. در صورتیکه مؤدی در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ق.م.م. قرارداد ثبت شده با جامعه حسابداران رسمی داشته باشد، در زمان ایجاد اظهارنامه اطلاعات قرارداد ایشان واكشی و نمایش داده می شود و چنانچه مؤدی تمایل داشته باشد؛ اطلاعات جداول مالی وی از "سامانه جمع آوری اطلاعات صورت های مالی (جام)" واكشی و به صورت غیر قابل ویرایش در اظهارنامه ایجاد شده ثبت می شود.



اطلاعات جداول ذیل از "سامانه جمع آوری اطلاعات صورت های مالی (جام)" واکنشی و تکمیل می شود:



- صورت وضعیت مالی
- صورت سود و زیان
- گردش حساب سود (زیان) انباشته
- موجودی مواد و کالا
- اطلاعات فروش (داخلی و خارجی)
- بهای تمام شده کالای فروش رفته (داخلی و خارجی)
- درآمد ناخالص پیمانکاری / ارائه خدمت (داخلی و خارجی)
- بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری / خدمات (داخلی و خارجی)
- مشخصات حسابداران رسمی در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ق.م.م.

در این حالت امکان ویرایش اطلاعات واکنشی شده از سامانه جام وجود نداشته و چنانچه مغایرتی در اطلاعات وجود داشته باشد مؤدی می تواند در صفحه مشخصات شخص حقوقی لغو استعمال از سامانه جام را انتخاب نماید که در این صورت ویرایش جداول فعال می شود ولی اطلاعات به صورت تایید نشده از سامانه جام تلقی خواهد شد.

۱۳. مؤدیان تمام سالی در هر سال تنها مجاز به تسلیم یک اظهارنامه اصلی بوده و مؤدیان میانسالی در صورت تغییر سال مالی در میانه سال قابلیت ارائه بیش از یک اظهارنامه در سال، در بازه های متفاوت فعالیت خود و پس از ارائه نامه مربوط به انجام تغییرات در اداره ثبت شرکت ها را دارا می باشند. اظهارنامه اصلی هر مؤدی به رنگ آبی نمایش داده می شود و وضعیت اظهارنامه در باکس مربوط به آن قابل مشاهده می باشد، پس از ثبت نهایی اظهارنامه توسط مؤدی وضعیت اظهارنامه به ارسال شده تغییر نموده و پس از آن چنانچه مؤدی تمایل به اعمال تغییرات در اظهارنامه داشته باشد منطبق با قوانین در صورتیکه اعمال تغییرات در موعد مقرر تسلیم اظهارنامه اشخاص حقوقی باشد در اظهارنامه اصلی ثبت و در صورتیکه حداکثر یک ماه پس از موعد مقرر تسلیم اظهارنامه باشد اظهارنامه اصلاحی ثبت خواهد شد.

لازم به توجه است که در صورت فعال نمودن عملیات ویرایش اظهارنامه ارسال شده توسط مؤدی، چنانچه در مهلت قانونی تسلیم اظهارنامه به تایید نهایی مجدد اقدام نشود، **آخرین اظهارنامه اصلی تایید شده در نظر گرفته خواهد شد** و چنانچه تایید نهایی پس از مهلت قانونی تسلیم اظهارنامه انجام پذیرد اظهارنامه جدید در نظر گرفته نخواهد شد.

چنانچه مودی در بازه قانونی یک ماهه ثبت اظهارنامه اصلاحی تمایل به ثبت این نوع از اظهارنامه داشته باشد، پیغامی مبنی بر "مودی گرامی، بر اساس تبصره ماده ۲۲۶ ق.م.م. تسلیم اظهارنامه اصلاحی جهت ویرایش اشتباهات محاسباتی مجاز می باشد. از انجام عملیات اطمینان دارید" به ایشان نمایش داده می شود و در صورت تایید مؤدی اظهارنامه اصلاحی ایجاد و پس از تایید نهایی به عنوان ارسال شده به سازمان امور مالیاتی کشور در نظر گرفته می شود.



دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

مشخصات شخص حقوقی

این فرم شامل اطلاعات هویتی مؤدی، اطلاعات آدرس اقامتگاه قانونی، واحد مالیاتی و اداره کل مرتبط می باشد. بخشی از فیلدهای اطلاعاتی آن طی سرویس ارتباطی با سامانه ثبت نام سازمان امور مالیاتی کشور تکمیل و برخی از فیلدهای آن همچون نوع مؤدی حقوقی و ... می بایست به صورت اجباری توسط مؤدی تکمیل گردد. در صورت نیاز به اصلاح اطلاعات این جدول، لازم است مودی از طریق سامانه ثبت نام اقدام نموده و پس از ثبت اصلاحات؛ از طریق عملیات بروزرسانی، اطلاعات به روز شده مجدد بارگذاری می شود. به این منظور با کلیک بر روی لینک سامانه ثبت نام که در بالای هر جدول قرار داده شده است، بدون نیاز به ورود مجدد نام کاربری و کلمه عبور به حساب کاربری خود در سامانه ثبت نام هدایت شده و می توانید به ویرایش اطلاعات اقدام نمایید.

مشخصات شخص حقوقی
بروزرسانی اطلاعات

ذخیره و ادامه
صفحه قبل

⚠ مودی گرامی، این جدول بر اساس اطلاعات شما در سامانه ثبت نام تکمیل شده است. لذا در صورت وجود مغایرت، لازم است پس از انجام اصلاحات در سامانه مذکور، بر روی دکمه بروزرسانی اطلاعات کلیک نمایید.

مشخصات و اطلاعات هویتی مودی:

اداره کل امور مالیاتی*	واحد مالیاتی*	شماره کلاس پرونده	شماره ملی شخص حقوقی*	کد رهگیری پیش ثبت نام*	شماره اقتصادی
نام شخص حقوقی*			نام تجاری / شهرت کسی		
تابعیت*	کشور*	نوع مالکیت شرکت*	محل ثبت شخص حقوقی	شماره ثبت*	تاریخ ثبت شرکت*
نوع ماهیت*	نوع شخصیت*	کشور محل اقامت*	کد فعالیت		

نشانی اقامتگاه قانونی:

استان*	شهرستان*	شماره پستی*
نشانی*		
شماره تلفن*	نمبر	شماره تلفن همراه*



جدول ۲ - تعداد کارکنان

در این فرم اطلاعات مربوط به تعداد کارکنان مؤدی وارد می شود.

شرح	ابتدای سال	افزایش	کاهش	پایان سال
تعداد کارکنان تولید/ خدمات				
تعداد کارکنان اداری، مالی و فروش				
مجموع				

بخش الف - اطلاعات اختصاصی

این فرم شامل سوالات مربوط به اطلاعات اختصاصی مؤدی می باشد و بیشتر سوالات آن به صورت بلی و خیر تعریف شده است. بر اساس پاسخ مؤدی به هر یک از این سوالات جداول اظهارنامه مربوطه فعال می شود که براساس اطلاعات مؤدی تکمیل آن ها اجباری خواهد بود. پاسخ به تمامی سوالات اطلاعات اختصاصی اجباری می باشد. دقت بفرمایید که پاسخ سوالات به صورت پیشفرض "**خیر**" تعریف شده است و مؤدی می بایست به دقت سوالات را مطالعه و بر اساس فعالیت خود پاسخ مناسب را انتخاب نماید.

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

با انتخاب پاسخ بلی برای سوال ۲۲ (آیا در دوره مالی مربوطه دارای مجوز شرکت ها و موسسات دانش بنیان بوده است؟) سوال ۲۳ و ۲۴ نمایان می شود که در صورت انتخاب بلی برای هر کدام از این سوالات، جداول ۱-۸ (هزینه های تحقیق و توسعه موضوع بند (ب) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان) و جدول ۹-۱ (اطلاعات فروش دانش بنیان/سایر فروش) برای تکمیل فعال می شود.



جدول ۱۵- گردش حساب مورد...

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

جدول ۱۳- بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۲- بهای تمام شده کالا

جدول ۱۱- درآمد تخصصی پیمانکاری

جدول ۱۰- فروش دانش بنیان

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۸- ماده ۱۱ جهش تولید

جدول ۸- موجودی کالا

جدول ۳- دوره‌های فعالیت

الف- اطلاعات اختصاصی

جدول ۲- تعداد کارکنان

اطلاعات اختصاصی

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

ردیف	شرح	وضعیت	توضیحات
۱	آیا شخص حقوقی برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط می باشد؟	<input checked="" type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۳ الزامی است.
۲	آیا شخص حقوقی برای دوره مالی مربوط دارای دفاتر قانونی ثبت شده می باشد؟	<input checked="" type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۴ الزامی است.
۳	آیا سهام شخص حقوقی در بازارهای بورس پذیرفته شده است؟	<input checked="" type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۵ الزامی است.
۴	آیا شخص حقوقی مشمول ماده ۷ دستورالعمل ماده ۵ قانون افزایش سرمایه از طریق صرف سهام بوده است؟	<input checked="" type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۵ الزامی است
۵	آیا تمام / برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می باشد؟	<input checked="" type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۶ الزامی است.
۶	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه واردات و یا صادرات داشته است؟	<input checked="" type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۷ الزامی است.
۷	آیا شخص حقوقی مشمول درآمد اتفاقی میباشد؟	<input checked="" type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۱۳ الزامی است
۸	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت‌های معاف / نرخ صفر می باشد؟ (کسر از درآمد)	<input checked="" type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۱۷ الزامی است.
۹	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای معافیت‌های موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م می باشد؟	<input checked="" type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل ردیف های ۲ الی ۱۳ جدول شماره ۱۷ حسب مورد الزامی است.
۹	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی می باشد؟ (کسر از مالیات)	<input checked="" type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول ۱۸ الزامی است
۱۰	آیا در دوره مالی مربوطه متقاضی استفاده از مزایای قوانین موافقت نامه های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف (موضوع ماده ۱۶۸) می باشید؟	<input checked="" type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۲۴ الزامی است.
۱۱	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای مالیاتهای پرداختی قابل کسر در راستای موضوع تبصره ۱۸۰ بوده است؟ (کسر از مالیات)	<input checked="" type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۲۰ الزامی است
۱۲	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهای با مالیات مقطوع بوده است؟	<input checked="" type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۲۱ الزامی است.
۱۳	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی ، موضوع ماده ۱۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم بوده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۲۲ الزامی است
۱۴	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه جذب سرمایه‌گذاری خارجی داشته است؟	<input checked="" type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۲۳ الزامی است
۱۵	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه جایزه دولتی / موقوفه / نذر / بریه ولی قبیله / خمس / زکات / هدیه / کمک و وجوه نقدی و غیر نقدی، دریافت نموده است؟	<input checked="" type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۲۴ الزامی است
۱۶	آیا شخص حقوقی در سال مورد گزارش، استهلاك زیان سنواتی داشته است؟	<input checked="" type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۲۵ الزامی است
۱۷	آیا مشمول مقررات موضوع ماده ۲۷۲ قانون مالیات های مستقیم هستید؟	<input checked="" type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل مشخصات حسابداران رسمی در بخش آخر الزامی است
۱۸	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مورد گزارش نسبت به تجدید ارزیابی دارایی ها اقدام نموده است؟	<input checked="" type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۲۸ الزامی است
۱۹	آیا شخص حقوقی بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده است؟	<input checked="" type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	
۲۰	درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل (بال)	<input type="text" value="۰"/>	
۲۱	آیا درآمد ناشی از ساخت و ساز فروش مسکن موضوع ماده ۷۷ ق.م.م داشته اید؟	<input checked="" type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول ۲۹ الزامی است
۲۲	آیا تمام یا بخشی از فعالیت ها به صورت تولیدی و دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه ذی ربط بوده است؟	<input checked="" type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	
۲۳	آیا در دوره مالی مربوطه دارای مجوز شرکت ها و موسسات دانش بنیان بوده است ؟	<input checked="" type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	
۲۴	آیا در دوره مالی مربوطه فروش دانش بنیان داشته است ؟	<input checked="" type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول ۹۱ الزامی است
۲۵	آیا در دوره مالی مربوطه، هزینه های تحقیق و توسعه، موضوع بند (ب) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان داشته است؟	<input checked="" type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول ۸۱-۱ الزامی است



جدول ۳- اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی

این فرم شامل اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی مؤدی می باشد که در صورت ثبت پاسخ "بلی" برای سوال مربوطه در جدول اطلاعات اختصاصی، این جدول فعال و تکمیل اطلاعات آن اجباری می باشد.

اطلاعات این جدول بر اساس اطلاعات ثبت شده در سامانه ثبت نام سازمان امور مالیاتی و اطلاعات دریافتی از سازمان های صادر کننده مجوزها به صورت غیرقابل ویرایش تکمیل شده و مؤدی تنها قادر به ویرایش نوع مجوز و تاریخ انقضای مجوز می باشد.

در صورت نیاز به اصلاح اطلاعات این جدول، لازم است مودی از طریق سامانه ثبت نام اقدام نموده و پس از ثبت اصلاحات؛ از طریق عملیات بروزرسانی، اطلاعات به روز شده مجدد بارگذاری می شود. به این منظور با کلیک بر روی لینک سامانه ثبت نام که در بالای هر جدول قرار داده شده است، بدون نیاز به ورود مجدد نام کاربری و کلمه عبور به حساب کاربری خود در سامانه ثبت نام هدایت شده و می توانید به ویرایش اطلاعات اقدام نمایید. لازم به توضیح است که جهت استفاده از سهم اتاق بازرگانی در جدول محاسبه مالیات لازم است مجوز از نوع کارت بازرگانی این جدول ثبت شده باشد.

ردیف	نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره‌برداری	تاریخ انقضای مجوز	عملیات
۱							

جدول ۴- اطلاعات دفاتر قانونی مؤدی

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

اطلاعات این جدول بر اساس اطلاعات دریافتی از اداره ثبت شرکت ها تکمیل می شود و مؤدی قادر به ویرایش اطلاعات در صورت لزوم می باشد. تکمیل فیلدهای اطلاعاتی نوع دفتر، مرجع صدور و تاریخ ثبت در این جدول الزامی می باشد.

ردیف	نوع دفتر	مرجع صدور	توضیحات	شماره ثبت دفتر	تاریخ ثبت	محل ثبت	تعداد جلد	مورد استفاده دفتر	کد رهگیری	عملیات
	انتخاب کنید	انتخاب کنید			تاریخ را انتخاب کنید					



جدول ۷- فهرست واردات/صادرات

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

واردات				صادرات			
عملیات	ارزش کلای وارداتی		شرح کالا	عملیات	درصد بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی	ارزش کلای صادراتی	
	معادل ریالی	نوع ارز				معادل ریالی	نوع ارز
+	*	*	مجموع	+	%	*	مجموع

جدول ۸- موجودی مواد و کالا

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

شرح حساب	سال جاری (هـ.ش)				
	موجودی پایان دوره	خرید / تولید طی دوره	فروش / رفته / مصرف طی دوره	تعدیلات	موجودی پایان دوره شده در پایان دوره
کالای ساخته شده					
کالای در جریان ساخت					
مواد اولیه مستقیم					
مواد کمکی و بسته بندی					
قطعات و لوازم یدکی					
کالای امانی نزد دیگران					
سایر موجودیها					
مواد و کالای در راه					
مجموع					



جدول ۸-۱ - هزینه های تحقیق و توسعه موضوع بند (ب) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان

این فرم شامل هزینه های تحقیق و توسعه موضوع بند (ب) ماده قانون جهش تولید دانش بنیان می باشد که در صورت ثبت پاسخ "بلی" برای سوال ۲۴ در جدول اطلاعات اختصاصی (آیا در دوره مالی مربوطه، هزینه های تحقیق و توسعه، موضوع بند (ب) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان داشته است؟) ، تکمیل این جدول اجباری می باشد.

جدول ۸-۱: هزینه های تحقیق و توسعه موضوع بند (ب) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان

ردیف	نوع خرید / هزینه دلتاش بنیان	نوع معامله	خرید / هزینه تاخالص (ریال)	کسرمی شود: برگشت از خرید / هزینه و تخفیفات (ریال)	خالص خرید / هزینه سال جاری (ریال)	خالص خرید / هزینه لاتتال یافته سال قبل (ریال)	خالص خرید / هزینه سال قبل تصال (ریال)	ماتده خالص خرید / هزینه قابل انتقال به دوره بعد (ریال)	عملیات
		انتخاب کنید							
۱									
	مجموع								

جدول ۹ - اطلاعات فروش (داخلی / خارجی)

در این فرم اطلاعات مربوط به فروش مؤدی به تفکیک اینتاكد ثبت شده در سامانه ثبت نام برای ایشان وارد می شود و در نهایت مجموع خالص فروش سال جاری به جدول صورت سود و زیان منتقل می شود. در صورت انتخاب مؤدی در زمان ایجاد اظهارنامه مبنی بر واكشی اطلاعات از "سامانه جمع آوری اطلاعات صورت های مالی (جام)" ، اطلاعات این جدول از سامانه مذکور واكشی و به صورت غیرقابل ویرایش نمایش داده می شود. در صورت وجود مغایرت در اطلاعات نمایش داده شده، مؤدی می تواند از "صفحه مشخصات شخص حقوقی" گزینه لغو استعمال از سامانه جام را انتخاب نماید که در اینصورت اطلاعات به صورت تایید نشده از جامعه حسابداران رسمی ثبت خواهد شد.

جدول ۹: اطلاعات فروش (داخلی و خارجی)

ردیف	نوع فروش (اینتا كد)	شرح فعالیت (اینتا كد)	نوع معامله	فروش ناخالص (ریال)	کسرمی شود: برگشت از فروش و تخفیفات (ریال)	خالص فروش سال جاری (ریال)	خالص فروش سال قبل (ریال)	عملیات
			انتخاب کنید					
	مجموع							



در صورت نیاز به بروزرسانی اینتا کد، مؤدی می تواند پس از کلیک بر روی فیلد اینتا کد و باز شدن جدول مربوط به آن و از طریق لینک قرار گرفته شده برای سامانه ثبت نام، بدون نیاز به ورود مجدد نام کاربری و کلمه عبور به حساب کاربری خود در سامانه ثبت نام هدایت شده و به ویرایش اطلاعات اقدام نماید. پس از ثبت اصلاحات؛ از طریق عملیات بروزرسانی، اطلاعات به روز شده مجدد بارگذاری می شود.

در جدول مربوط به اینتا کد که به مؤدی نمایش داده می شود، با انتخاب شرح اینتا کد توسط مؤدی کد اینتا کد، شرح فعالیت ثبت شده توسط ایشان در سامانه ثبت نام و درصد فعالیت جهت اطلاع نمایش داده می شود.

اینتا کد

بروزرسانی اطلاعات

⚠️ مؤدی گرامی ، این جدول بر اساس اطلاعات شما در سامانه ثبت نام 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

انتخاب کنید

اینتا کد

شرح فعالیت

درصد

تایید
انصراف



جدول ۹-۱ - اطلاعات فروش دانش بنیان / سایر فروش

این فرم شامل اطلاعات فروش دانش بنیان می باشد که در صورت ثبت پاسخ "بلی" برای سوال ۲۳ (آیا در دوره مالی مربوطه دارای مجوز شرکت ها و موسسات دانش بنیان بوده است؟) در جدول اطلاعات اختصاصی، این جدول فعال و تکمیل اطلاعات آن اجباری می باشد.

جدول شماره ۹-۱ : اطلاعات فروش دانش بنیان / سایر فروش ها						
ردیف	نوع فروش	نوع معامله	فروش ناخالص (ریال)	کسروی شود؛ برگشت از فروش و تخفیفات (ریال)	خالص فروش سال جاری (ریال)	خالص فروش سال قبل (ریال)
		انتخاب کنید				
۱						
مجموع						



جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری/ارائه خدمات

در این فرم اطلاعات مربوط به درآمد ناخالص پیمانکاری/ارائه خدمات مؤدی وارد می شود و در نهایت مبلغ مجموع درآمد شناسایی شده به جدول صورت سود و زیان منتقل می شود.

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

The screenshot shows the software interface for reporting 'Table 10: Gross Income of Contracting/Service Provision'. At the top, there is a navigation bar with various icons and a search bar. Below the navigation bar, there is a header for the table. The main area contains a table with the following columns:

نوع شخص	نام کارفرما	شماره فعالیت (اینستا کد)	تابعیت	شماره ملی / شماره ملی کد فرآیند	شماره اقتصادی	موضوع قرارداد	نوع درآمد	ناخالص دریافتی طی سال مورد رسیدگی (هزار)			درآمد شناسایی شده (هزار)	عملیات
								پیش دریافت	علی الحساب	صورت وضعیت		
انتخاب کنید			انتخاب کنید				انتخاب کنید					انتخاب کنید
جمع سایر قراردادهای داخلی												
جمع سایر قراردادهای خارجی												
جمع درآمد ناخالص پیمانکاری داخلی												
جمع درآمد ناخالص پیمانکاری خارجی												
جمع کل												

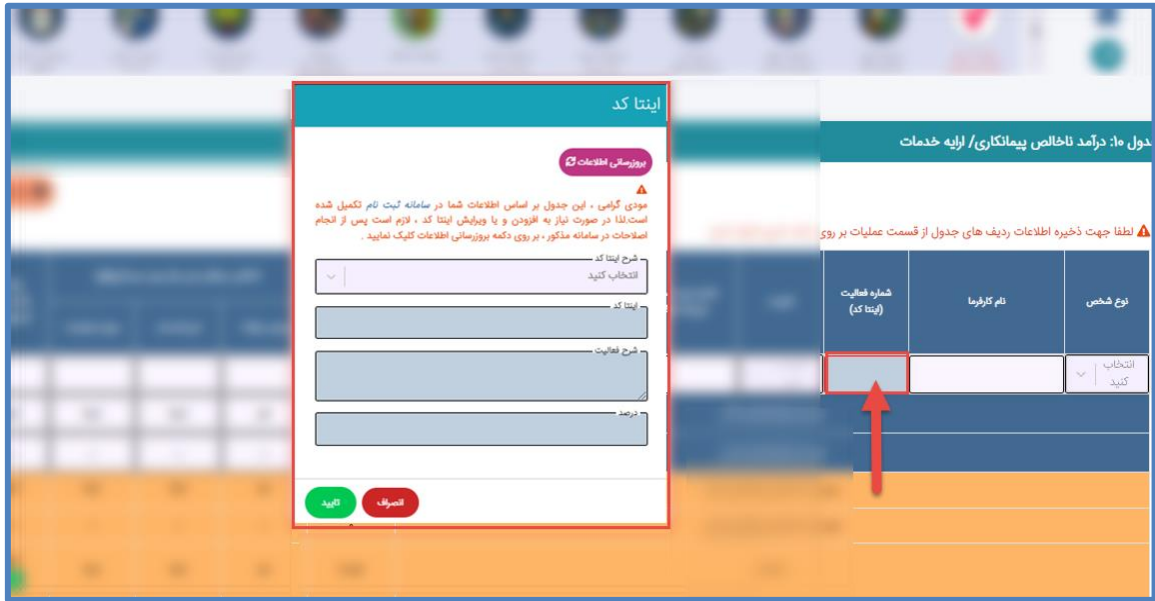
Below the table, there are buttons for 'ذخیره و ادامه' (Save and Continue) and 'صفحه قبل' (Previous Page). A warning message is displayed above the table: 'لطفا جهت ذخیره اطلاعات ردیف های جدول از قسمت عملیات بر روی دکمه ذخیره کلیک کنید.' (Please click the save button in the operations section to save the table row information.)

مؤدی گرامی، دقت بفرمایید که این جدول شامل دو بخش می باشد:

- قراردادهای اصلی شرکت که به صورت تکی می بایست ثبت و پس از درج اطلاعات در هر ردیف در بخش عملیات، بر آیکن ذخیره کلیک و عملیات انجام گیرد.
- بخشی که شامل جمع سایر قراردادهای داخلی و جمع سایر قراردادهای خارجی است.

در صورت نیاز به بروزرسانی اینستا کد، مؤدی می تواند پس از کلیک بر روی فیلد اینستا کد و باز شدن جدول مربوط به آن و از طریق لینک قرار گرفته شده برای سامانه ثبت نام، بدون نیاز به ورود مجدد نام کاربری و کلمه عبور به حساب کاربری خود در سامانه ثبت نام هدایت شده و به ویرایش اطلاعات اقدام نماید. پس از ثبت اصلاحات؛ از طریق عملیات بروزرسانی، اطلاعات به روز شده مجدد بارگذاری می شود.

در جدول مربوط به اینستا کد که به مؤدی نمایش داده می شود، با انتخاب شرح اینستا کد توسط مؤدی کد اینستا کد، شرح فعالیت ثبت شده توسط ایشان در سامانه ثبت نام و درصد فعالیت جهت اطلاع نمایش داده می شود. در نهایت مجموع این دو بخش در جمع کل منعکس شده و با کلیک بر عملیات ذخیره و ادامه، اطلاعات کل جدول ذخیره می شود.



جدول ۱۱ – بهای تمام شده کالای فروش رفته

در این فرم اطلاعات مربوط به بهای تمام شده کالای فروش رفته داخلی و خارجی مؤدی وارد می شود. مبلغ فیلد بهای تمام شده کالای فروش رفته به صورت سود و زیان منتقل می شود.

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

جدول ۱۱: بهای تمام شده کالای فروش رفته

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



جدول ۱۲ - بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری / خدمات (داخلی / خارجی)

در این فرم اطلاعات مربوط به بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری / خدمات (داخلی و خارجی) مودی وارد می شود و در نهایت مبلغ جمع کل بهای تمام شده پیمانکاری / خدمات به جدول صورت سود و زیان منتقل می شود.

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

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

جدول ۱۳ - درآمدهای اتفاقی

در این فرم اطلاعات مربوط به درآمدهای اتفاقی مؤدی وارد می شود و در نهایت مجموع مبلغ خالص درآمد اتفاقی به جدول صورت سود و زیان و ردیف ۵ جدول محاسبه مالیات و مجموع مالیات متعلقه به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م. به جدول محاسبه مالیات منتقل می شود.

مبلغ پیش پرداخت مالیات متعلقه، موضوع ماده ۱۲۸ ق.م.م. در این جدول درج می شود و جزئیات اطلاعات پرداخت آن جهت کسر از مالیات قابل پرداخت این اظهارنامه، می بایست در جدول پرداختی های اظهارنامه ثبت شود.

ردیف	نرخ درآمد اتفاقی	درآمد اتفاقی	هزینه های مرتبط با درآمد اتفاقی حاصل شده	درآمد مشمول مالیات درآمد اتفاقی	مالیات متعلقه به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م	مبلغ پیش پرداخت مالیات متعلقه ماده ۱۲۸ ق.م.م	توضیحات
	انتخاب کنید			*			



جدول ۱۴ - صورت سود و زیان

در این فرم اطلاعات مربوط به صورت وضعیت سود و زیان مؤدی وارد می‌شود. در صورت انتخاب مؤدی در زمان ایجاد اظهارنامه مبنی بر واكشی اطلاعات از "سامانه جمع آوری اطلاعات صورت های مالی (جام)"، اطلاعات این جدول از سامانه مذکور واكشی و به صورت غیرقابل ویرایش نمایش داده می‌شود. در صورت وجود مغایرت در اطلاعات نمایش داده شده، مؤدی می‌تواند از "صفحه مشخصات شخص حقوقی" گزینه لغو استعمال از سامانه جام را انتخاب نماید که در اینصورت اطلاعات به صورت تایید نشده از جامعه حسابداران رسمی ثبت خواهد شد. تغییرات صورت پذیرفته در این به شرح ذیل اعلام می‌گردد:

➤ درآمد کالاهای صادراتی خام و نیمه خام اضافه شده است که در جدول محاسبه مالیات منعکس می‌شود.

ردیف	شرح	ماتده سال جاری (ریال)	ماتده سال قبل (ریال)
۱	درآمدهای عملیاتی		
۲	کسر می‌شود: بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی		
۳	سود (زیان) ناخالص		
۴	هزینه حقوق، دستمزد و مزایا		
۵	هزینه بازاریابی و تبلیغات		
۶	هزینه مطابقت مشکوک اوصول و سوخت کده		
۷	هزینه حق حضور در جلسات هیات مدیره		
۸	هزینه های حسابرسی و حسابداری		
۹	هزینه مشاوره		
۱۰	هزینه اجاره محل غیر از کارخانه		
۱۱	سایر هزینههای فروش، اداری و عمومی		
۱۲	جمع هزینههای فروش، اداری و عمومی		
۱۳	سایر درآمدهای عملیاتی		
۱۴	سایر هزینههای عملیاتی		
۱۵	سود (زیان) عملیاتی		
۱۶	سود (زیان) ناشی از فروش داراییهای غیر منقول		
۱۷	سود (زیان) ناشی از فروش سایر داراییها		
۱۸	سود (زیان) حاصل از فروش مواد لوبه		
۱۹	سود (زیان) حاصل از فروش سرمایه‌گذاری		
۲۰	سود (زیان) ناشی از تسعیر داراییها و بدهیهای ارزی غیر مرتبط با عملیات اصلی		
۲۱	سود سهام / سهام‌شترکه		
۲۲	سود حاصل از لوبق مشارکت		
۲۳	سود سپردههای سرمایه‌گذاری		
۲۴	درآمد اجاره		
۲۵	درآمدهای اتفاقی		
۲۶	سایر درآمدها و هزینههای غیر عملیاتی		
۲۷	خالص سایر درآمدها و هزینههای غیر عملیاتی		
۲۸	هزینههای مالی		
۲۹	سود (زیان) ویژه		
۳۰	مالیات بر درآمد سال جاری		
۳۱	مالیات بر درآمد سال قبل		
۳۲	سود (زیان) بعد از کسر مالیات		
	درآمد کالاهای صادراتی خام و نیمه خام		

دست‌کم
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

مبلغ فروش مشایعت	مبلغ فروش دارایی‌های غیرمنقول	مبلغ فروش سایر دارایی‌ها	مبلغ فروش مواد لوبه	مبلغ هزینه‌های هزینه ای (سایر هزینه‌ها)



جدول ۱۵ - گردش حساب سود (زیان) انباشته

در این فرم اطلاعات مربوط به گردش حساب سود (زیان) انباشته مؤدی وارد می‌شود. در صورت انتخاب مؤدی در زمان ایجاد اظهارنامه مبنی بر واکنشی اطلاعات از "سامانه جمع آوری اطلاعات صورت های مالی (جام)"، اطلاعات این جدول از سامانه مذکور واکنشی و به صورت غیرقابل ویرایش نمایش داده می‌شود. در صورت وجود مغایرت در اطلاعات نمایش داده شده، مؤدی می‌تواند از "صفحه مشخصات شخص حقوقی" گزینه لغو استعلام از سامانه جام را انتخاب نموده که در اینصورت اطلاعات به صورت تایید نشده از جامعه حسابداران رسمی ثبت خواهد شد.

جدول ۱۵: گردش حساب سود (زیان) انباشته

دخیره و ادامه صفحه قبل

عملکرد منتهی به سال: ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

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



جدول ۱۶ - صورت وضعیت مالی (ترازنامه)

در این فرم اطلاعات مربوط به صورت وضعیت مالی (ترازنامه) مؤدی وارد می‌شود. در صورت انتخاب مؤدی در زمان ایجاد اظهارنامه مبنی بر واکنشی اطلاعات از "سامانه جمع آوری اطلاعات صورت های مالی (جام)", اطلاعات این جدول از سامانه مذکور واکنشی و به صورت غیرقابل ویرایش نمایش داده می‌شود. در صورت وجود مغایرت در اطلاعات نمایش داده شده، مؤدی می‌تواند از "صفحه مشخصات شخص حقوقی" گزینه لغو استعلام از سامانه جام را انتخاب نماید که در اینصورت اطلاعات به صورت تایید نشده از جامعه حسابداران رسمی ثبت خواهد شد. مجموع دارایی‌ها می‌بایست با مجموع حقوق مالکانه و بدهی‌ها برابر بوده و یا به اصطلاح تراز باشد. در غیر اینصورت در مرحله تایید نهایی، خطای مربوطه نمایش داده شده و امکان تایید نهایی اظهارنامه نخواهد بود.

جدول ۱۶-ترازنامه (صورت وضعیت مالی)

سالگرد منتهی به سال: ۱۴۸۱/۱۲/۲۹

حقوق مالکانه و بدهی‌ها			دارایی‌ها		
حقوق مالکانه			دارایی‌های غیرجاری		
ابتدای دوره (ریال)	پایان دوره (ریال)	شرح	ابتدای دوره (ریال)	پایان دوره (ریال)	شرح
		سرمایه			داراییهای ثابت مشهود (ارزش دفتری)
		افزایش سرمایه در جریان			سرمایه گذاری در املاک
		صرف سهام			دارایی های نامشهود
		صرف سهام خزانه			سرمایه گذاری های بلند مدت
		اندوخته قانونی			دریافتنی های بلند مدت
		سایر اندوخته ها			سایر دارایی ها
		مازاد تجدید ارزیابی و سایر سودهایی تحقق نیافته			جمع دارایی های غیر جاری
		سود (زیان) انباشته			
		سهام خزانه			
		جمع حقوق مالکانه			
بدهی‌ها			دارایی‌های جاری		
بدهی‌های غیرجاری					
		پرداختی‌های بلند مدت			پیش پرداخت ها
		تسهلات مالی بلند مدت			موجودی مواد و کالا
		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان			دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
		جمع بدهی‌های غیرجاری			سرمایه گذاریهای کوتاه مدت
بدهی‌های جاری					
		پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها			موجودی نقد
		مالیات پرداختی			داراییهای غیرجاری نگهداری شده برای فروش
		سود سهام پرداختی			جاری شرکا / سهام داران
		تسهلات مالی			جمع دارایی های جاری
		ذخایر			جمع دارایی ها
		پیش دریافت ها			
		بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش			
		جاری شرکا / سهامداران			
		جمع بدهی‌های جاری			
		جمع بدهی‌ها			
		جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
		مبلغ خرید طی دوره سایر دارایی‌ها			مبلغ خرید طی دوره دارایی‌های ثابت مشهود



جدول ۱۷ - درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات (کسر از درآمدها)

این فرم شامل درآمدهایی است که بر اساس قانون معاف از مالیات می‌باشند. در صورت ثبت پاسخ "بلی" برای سوال مربوطه، در جدول اطلاعات اختصاصی این جدول فعال و تکمیل اطلاعات آن اجباری می‌باشد، ضمن اینکه در صورت ثبت پاسخ "بلی" برای سوال مربوط به ماده ۱۳۲ جدول اختصاصی، ردیف ۲ تا ۱۲ این جدول نمایش داده می‌شود و تکمیل آن اجباری خواهد بود، در غیراینصورت ردیف های اشاره شده در جدول نمایش داده نمی‌شود.

همانگونه که در جدول اطلاعات بورس توضیح داده شد، در صورت وارد نمودن اطلاعات مربوط به بورس در جدول اشاره شده، در این جدول امکان وارد نمودن اطلاعات مربوط به معافیت ماده ۱۴۳ برای مؤدی فعال خواهد شد. فعال و یا غیر فعال شدن ردیف های مربوط به بالای ۲۵ درصد و یا پایین ۲۵ درصد به فیلد سهام شناور در بازار بورس وابسته می‌باشد.

اطلاعات ستون مربوط به نرخ ماده ۱۴۳ تنها برای شرکت های بورسی و ردیف های مربوط به این قانون، براساس نرخ های تعیین شده در بخشنامه های مرتبط تکمیل و در محاسبات نقش خواهند داشت. اطلاعات ستون مربوط به درصد رعایت، تنها برای شرکت های بورسی مشمول ماده، ۱۴۳ که بر اساس اطلاعات تکمیل شده در جدول بورس دارای سهام شناور کمتر از ۲۵ درصد در بازار بورس می باشند فعال می باشد و در محاسبات نقش خواهد داشت.

چنانچه شرکت های بورسی به صورت توامان شامل معافیت های مربوط به بورس، کالا و یا فرابورس باشند، لازم است مؤدی ستون جمع کل درآمد را به درستی و بر اساس دستورالعمل شماره ۵۰۷/۱۴۰۰/۲۴۴ مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۲ سازمان امورمالیاتی کشور محاسبه و تکمیل نماید.

پس از تکمیل این جدول توسط مؤدی مجموع "سود (زیان) درآمدهای معاف" به جدول محاسبه مالیات منتقل و در محاسبه مالیات متعلقه تاثیر گذار خواهد بود.

ردیف	شرح فعالیت‌های معاف از مالیات	جمع کل درآمد (ریال)	هزینه‌های مستقیم درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات (ریال)	سهم از هزینه‌های مشترک (ریال)	نرخ ماده ۱۴۳	درصد رعایت	سود (زیان) درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات (ریال)
۱	فعالیت‌های کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ ق.م.م)						
۲	فعالیت‌های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای تولیدی یا معدنی (ماده ۱۳۲ ق.م.م)						
۳	درآمد های خدماتی بیمارستان ها، هتل ها و مراکز اقامت گردشگری اشخاص حقوقی غیر دولتی (ماده ۱۳۲ ق.م.م)						
۴	افزایش پنجاه درصدی نیروی کار شاغل واحدهای تولیدی و خدماتی و سایر مراکز که دارای بیش از پنجاه نفر نیروی کار شاغل باشند (بند ب ماده ۱۳۲ ق.م.م)						
۵	افزایش دوره پرکرداری 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 پرکرداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای سرمایه گذاری در مناطق کمتر توسعه یافته (ردیف (ا) بند (ت) ماده ۱۳۲ ق.م.م)						
۷	افزایش زمان پرکرداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای سرمایه گذاری در سایر مناطق (ردیف (ب) بند (ت) ماده ۱۳۲ ق.م.م)						
۸	درآمد حمل و نقل اشخاص حقوقی غیر دولتی (ذیل ردیف (۲) بند (ت) ماده ۱۳۲ ق.م.م)						
۹	مشوق سرمایه گذاری مجدد (ذیل ردیف (۲) بند (ت) ماده ۱۳۲ ق.م.م)						
۱۰	افزایش درصد مشوق مشارکت سرمایه گذاری خارجی (بند (ج) ماده ۱۳۲ ق.م.م)						
۱۱	صادرات حداقل ۲۰٪ از محصولات تولیدی شرکتهای خارجی با استفاده از ظرفیت واحدهای تولیدی داخلی در ایران (صدر بند خ ماده ۱۳۲ ق.م.م)						
۱۲	درآمد ایزرای دفتر گردشگری و زیارتی دارای مجوز از مراجع قانونی ذی ربط از محل جذب گردشگر خارجی با اتمام زار به عربستان، عراق و سوریه (بند (ز) ماده ۱۳۲ ق.م.م)						



جدول ۱۸ - معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی (کسر از مالیات)

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

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

این فرم شامل اطلاعات مالیات های پرداختی در اجرای "قوانین موافقت نامه های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف با دیگر کشورها (موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م)" می باشد. در صورت ثبت پاسخ "بلی" برای سوال مربوطه، در جدول اطلاعات اختصاصی این جدول فعال و تکمیل اطلاعات آن اجباری می باشد. در این جدول تنها انتخاب کشورهای دارای موافقت نامه که در فیلد مربوطه تعریف شده است مجاز می باشد. اطلاعات ثبت شده در این جدول اطلاعاتی بوده و طبق قانون مربوطه، قابل کسر از مالیات نمی باشد.



جدول ۲۰- مالیات های پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (کسر از مالیات) (تبصره ماده ۱۸۱ ق.م.ا)

این فرم شامل اطلاعات مالیات های در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (تبصره ماده ۱۸۴ ق.م.ا) می باشد. در صورت ثبت پاسخ "بلی" برای سوال مربوطه، در جدول اطلاعات اختصاصی این جدول فعال و تکمیل اطلاعات آن اجباری می باشد. در این جدول تنها انتخاب کشورهای دارای موافقت نامه که در فیلد مربوطه تعریف شده است مجاز می باشد.

مجموع مالیات پرداختی ثبت شده در این جدول به جدول محاسبه مالیات نقل و در محاسبه مالیات تاثیرگذار می باشد.

The screenshot shows a web-based interface for entering tax data. At the top, there is a navigation bar with various icons representing different tax forms. Below this, a header indicates the current form: 'جدول شماره ۲۰: مالیات های پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (کسر از مالیات) (تبصره ماده ۱۸۴ ق.م.ا)'. Below the header, there are two buttons: 'بازگشت' (Back) and 'صفحه قبل' (Previous Page). The main area contains a table with the following columns: 'ردیف' (Row), 'نام کشور' (Country Name), 'سود خالص' (Net Income), 'مالیات پرداختی' (Tax Paid), 'مالیات بر اساس نرخ این اظهارنامه' (Tax based on this return rate), 'کمترین مقدار دو ستون قبل' (Minimum of the two previous columns), and 'عملیات' (Operations). The 'نام کشور' column is currently set to 'جمهوری اسلامی ایران' (Islamic Republic of Iran).

جدول ۲۱- درآمدهایی که مالیات آنها قبلاً به صورت مقطوع پرداخت شده است.

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

The screenshot shows a web-based interface for entering tax data. At the top, there is a navigation bar with various icons representing different tax forms. Below this, a header indicates the current form: 'جدول ۲۱: درآمدهایی که مالیات آنها قبلاً به صورت مقطوع است'. Below the header, there are two buttons: 'بازگشت' (Back) and 'صفحه قبل' (Previous Page). The main area contains a table with the following columns: 'ردیف' (Row), 'نوع درآمد مقطوع' (Type of lump sum income), 'مبلغ درآمد مقطوع (ریال)' (Lump sum income amount (Rial)), 'سود (زیان) درآمدهای مقطوع (ریال)' (Lump sum income profit/loss (Rial)), 'مالیات پرداخت شده (ریال)' (Paid tax (Rial)), 'شماره رسید پرداخت' (Payment receipt number), 'شماره رسید تسلیم اظهارنامه' (Statement submission receipt number), and 'عملیات' (Operations). The 'نوع درآمد مقطوع' column is currently set to 'انتخاب کنید' (Select).



جدول ۲۲ - کمک های پرداختی

این فرم شامل اطلاعات کمک های مالی پرداختی مؤدی می باشد در صورت ثبت پاسخ "بلی" برای سوال مربوطه در جدول اطلاعات اختصاصی این جدول فعال و تکمیل اطلاعات آن اجباری می باشد.

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



www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

جدول ۲۳ - اطلاعات سرمایه گذاری خارجی

این فرم شامل اطلاعات کمک های مالی پرداختی مؤدی می باشد در صورت ثبت پاسخ "بلی" برای سوال مربوطه در جدول اطلاعات اختصاصی این جدول فعال و تکمیل اطلاعات آن اجباری می باشد.

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

این فرم شامل اطلاعات کمک های مالی پرداختی مؤدی می باشد در صورت ثبت پاسخ "بلی" برای سوال مربوطه در جدول اطلاعات اختصاصی این جدول فعال و تکمیل اطلاعات آن اجباری می باشد.

The screenshot shows a web-based interface for reporting government awards. At the top, there is a navigation bar with various icons for different reporting categories. Below this, a header bar identifies the current section as 'Table 24: Recording of Government Awards, Endowments, Gifts, etc.'. There are two buttons: 'ادامه' (Continue) and 'صفحه قبل' (Previous Page). The main area contains a table with the following columns: ردیف (Serial Number), شرح (Description), نام پرداخت کننده (Name of the Contributor), نحوه کمک (Type of Contribution), تاریخ پرداخت (Date of Contribution), ارزش (هال) (Value (Hal)), and عملیات (Operations). The 'شرح' column contains the text 'ثبت جایزه دولتی / موقوفه / نذر / بریه ولی فقیه / خمس / زکات / هدیه / کمک و وجوه نقدی و غیر نقدی دریافتی'. The 'نحوه کمک' column has a dropdown menu with 'انتخاب کنید' (Select) as the option.

جدول ۲۵- استهلاك زیان سنواتی

این فرم شامل اقلام اطلاعاتی مربوط به استهلاك زیان سنواتی است که در صورت ثبت پاسخ "بلی" برای سوال مربوطه، در جدول اطلاعات اختصاصی این جدول فعال و تکمیل اطلاعات آن اجباری می باشد.

پس از تکمیل این جدول توسط مؤدی میزان استهلاك زیان سنواتی به جدول محاسبات مالیات منتقل و در محاسبه نهایی مالیات متعلقه تاثیرگذار خواهد بود.

مقادیر فیلدهای اطلاعاتی مبلغ زیان سنوات قبل طبق دفتر و مانده زیان سنوات قبل مورد تایید سازمان امور مالیاتی می بایست به صورت منفی ثبت شوند.

The screenshot shows a web-based interface for reporting annual loss consumption. At the top, there is a header bar with the title 'Table 25: Annual Loss Consumption'. Below this, there are two buttons: 'دخیره و ادامه' (Save and Continue) and 'صفحه قبل' (Previous Page). The main area contains a table with the following columns: مبلغ (هال) (Amount (Hal)) and شرح (Description). The table has five rows with the following descriptions: 'مبلغ زیان سنوات قبل طبق دفتر' (Previous year's loss amount according to the ledger), 'مانده زیان سنوات قبل مورد تایید سازمان امور مالیاتی' (Previous year's loss amount approved by the tax authority), 'میزان استهلاك زیان سنواتی (بند ۱۲ ماده ۱۴۸ ق.م.م) (نقل به جدول محاسبه مالیات)' (Annual loss consumption amount (Article 12, Paragraph 148 of the Tax Law) (transferred to the tax calculation table)), 'مانده زیان سنواتی طبق دفتر' (Annual loss amount according to the ledger), and 'مانده زیان سنواتی مورد تایید سازمان امور مالیاتی' (Annual loss amount approved by the tax authority).



جدول ۲۶ - سرمایه

در این فرم اطلاعات مربوط به سرمایه مؤدی وارد می شود. مجموع درصد سهام/سهام شرکت در این جدول می بایست برابر با ۱۰۰ باشد و در نهایت مبلغ کل سهام/سهام شرکت به جدول شماره ۱۶، ترازنامه نقل می شود.

جدول ۲۶: سرمایه

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

نوع شخص	نوع تابعیت	نام شخص حقوقی / نام و نام خانوادگی	شناسه ملی / شماره ملی / کد فرقیتر	نوع مالکیت	تعداد سهام	درصد سهام / سهم شرکت	مبلغ کل سهام / سهم شرکت (ریال)	عملیات
حقیقی	ایرانی			خصوصی				X
سایرین (جمع دارندگان کمتر یا مساوی ۵ درصد سهام / سهم شرکت) - درصد سهام / سهم شرکت								
جمع (نقل به صورت وضعیت مالی)								

جدول ۲۷ - پرداختی این اظهارنامه

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

جدول ۲۷: پرداختی این اظهارنامه

ردیف	نام بانک	شعبه	تاریخ	شماره قبض	مبلغ	عملیات
			تاریخ را انتخاب کنید			X



جدول ۲۸ - اطلاعات مربوط به تجدید ارزیابی دارایی ها

این فرم شامل اطلاعات مربوط به تجدید ارزیابی دارایی های مؤدی می باشد. در صورت ثبت پاسخ "بلی" برای سوال مربوطه در جدول اطلاعات اختصاصی این جدول فعال و تکمیل اطلاعات آن اجباری می باشد.

ردیف	شرح طبقه دارایی تجدید ارزیابی شده	ارزش دفتری دارایی قبل از تجدید ارزیابی	ارزش دارایی ثبت شده در دفتر بعد از تجدید ارزیابی	شماره آگهی ثبت	تاریخ ثبت	عملیات

جدول ۲۹ - اطلاعات مالیات علی الحساب پرداختی پروژه مورد اجرا (موضوع تبصره ۱ ماده ۷۷ ق.م.م.ا اصلاحی

۱۳۹۴/۰۴/۳۱

این فرم شامل اطلاعات مربوط به اطلاعات علی الحساب پرداختی پروژه مورد اجرا می باشد.

ردیف	شرح پروژه	محل اجرای پروژه	اطلاعات مشارکت	درصد مشارکت	تاریخ صدور پروانه ساخت	درگمده حاصل از ساخت و فروش	میزان مالیات علی الحساب پرداختی	عملیات



بخش ب - محاسبه مالیات

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

بخش ب - محاسبه مالیات

دخیره و ادامه صفحه قبل

ردیف	شرح	مبلغ (تال)
۱	سود و زیان ویژه (نقل از ردیف ۲۹ جدول ۱۴)	
۲	تعدیلات سود / زیان سنواتی	
۳	سایر موارد قابل کسر / اضافه (از به سود (زیان) ویژه	
۴	کسر می شود: درآمدهای معاف / نرخ صفر (نقل از جدول ۱۷)	
۵	کسر می شود: درآمد مشمول با نرخ مقطوع (نقل از جدول ۲۱)	
۶	کسر می شود: خالص درآمدهای اتفاقی (نقل از جدول ۱۳)	
۷	کمک های مالی پرداختی (نقل از جدول ۲۲)	
۸	جمع تعدیلات	
۹	زیان ناشی از فعالیت های غیر معاف سال جاری	
۱۰	درآمد مشمول مالیات پس از کسر تعدیلات	
۱۱	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (نقل از جدول ۲۵)	
۱۲	خسارت وارده در اجرای مفاد ماده ۱۶۵ ق.م.م	
۱۳	درآمد مشمول مالیات ناخالص	
۱۴	سهم اتاق بازرگانی	
۱۵	خالص درآمد مشمول مالیات ابرازی	
۱۶	مالیات متعلقه (به نرخ ماده ۱۰۵ ق.م.م)	



بخش ب - ادامه محاسبه مالیات

در این فرم اطلاعات مربوط ادامه محاسبه مالیات مؤدی وارد می شود.

ردیف	شرح	مبلغ (ریال)
۱۷	بخشودگی‌های مالیاتی (نقل از جدول ۱۸)	
۱۸	مالیات های پرداختی در سایر کشورها (نقل از جدول ۲۰)	
۱۹	مالیات قابل پرداخت به نرخ ماده ۱۵۵ ق م م	
۲۰	هزینه های تحقیق و توسعه بند (ب) ماده ۱۱ قانون جهش تولید (نقل از جدول ۸۰۱)	
۲۱	مالیات درآمد اتفاقی نرخ ماده ۱۳۳ ق.م.م (نقل از جدول ۱۳)	
۲۲	پرداخت‌های انجام شده (نقل از جدول ۲۲)	
۲۳	مانده مالیات قابل پرداخت بزرگ این اظهارنامه	
۲۴	مالیات صادرات مواد خام و نیمه خام بر اساس بند ۶ تبصره ۶ ق.ب ۱۳۸۱	

پانویس

در این فرم اطلاعات مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضا) و مشخصات حسابداران رسمی در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ق.م.م. مؤدی تکمیل می شود.

در صورتیکه مؤدی در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ق.م.م. قرارداد ثبت شده با جامعه حسابداران رسمی داشته باشد، اطلاعات قرارداد واکشی و به صورت غیرقابل ویرایش در جدول مربوطه ثبت می شود.

اگر تکمیل کننده اظهارنامه، مؤدی انتخاب شود با توجه به اینکه مسئولیت تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی بر عهده مدیرعامل شخص حقوقی می باشد، لذا، اطلاعات مدیرعامل به صورت پیش فرض در این جدول نمایش داده شده و غیرقابل ویرایش می باشد.

در صورت بروزسانی اطلاعات مدیرعامل در جدول اعضا هیئت مدیره، لازم است جهت بروزسانی اطلاعات ایشان، یکبار برروی فیلد تهیه کننده اظهارنامه کلیک و مؤدی مجدد انتخاب شود.

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضا)

نام و نام خانوادگی: [] شماره ملی: [] شماره ثبت: []

تاریخ عضویت: [] تاریخ و انتخاب کنید: []

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

نام و نام خانوادگی: [] نام پدر: [] شماره ملی: []

تاریخ عضویت: [] تاریخ و انتخاب کنید: []



تایید نهایی اطلاعات

در این فرم جداول و فیلدهای اجباری که مؤدی می بایست تکمیل نماید کنترل می شود و در صورتی که تمامی این اطلاعات تکمیل شده باشد تایید نهایی اطلاعات و پیش نمایش اظهارنامه فعال می شود. در صورت عدم تکمیل جدول و یا اطلاعات اجباری و یا عدم رعایت قوانین مربوط به جداول، لیست مواردی که از به تکمیل یا اصلاح داشته باشد به مؤدی نمایش داده می شود که این لیست به صورت لینک به جداول مرتبط می باشد و پس از اصلاح تمامی موارد گزینه تایید نهایی اطلاعات فعال می شود.

تایید نهایی اطلاعات

پیش نمایش اظهارنامه تایید نهایی اطلاعات صفحه قبل

- ۱ - با توجه به ردیف ۲ جدول اطلاعات اختصاصی تکمیل جدول شماره ۴ الزامی است.
- ۲ - با توجه به ردیف ۴ جدول اطلاعات اختصاصی تکمیل جدول شماره ۵ الزامی است.
- ۳ - با توجه به ردیف ۵ جدول اطلاعات اختصاصی تکمیل جدول شماره ۶ الزامی است.

دولت کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوریهای مالیاتی