



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

راهنمای

سامانه برخط دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی عملکرد اشخاص حقوقی

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 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 کد رهگیری
- 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.

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:

نوع مودی:

شماره/شناسه ملی/فراگیر:

حقوقی

ورود به ثبت نام

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.

<https://my.tax.gov.ir>

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

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

ورود به درگاه ملی

سوال متداول | من خدمات مالیاتی | پنجره ملی خدمات دولت هوشمند | پرداخت الکترونیک



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.

خلاصه وضعیت مالیاتی شما در نظام مالیاتی کشور

فهرست پرونده‌های مالیاتی

زیرمجموعه‌ها و منابع مالیاتی

درخواست‌ها

اطلاعات صورت معاملات

خدمات املاک و خودرو

مدیریت پرداخت و پذیرنده‌ها

ورود به کارپوشه

تفویض اختیار (انتخاب نماینده)

کارتابل ابلاغ الکترونیک

ورود به سامانه ارزش افزوده

کارتابل ابلاغ الکترونیک

فهرست پرونده‌های مالیاتی

بدهی مالیاتی

پرداخت قبض‌های مالیات

فعال سازی ابلاغ الکترونیک

تعداد کل برگه‌های جدید در کارتابل ابلاغ

تعداد کل برگه‌های در کارتابل ابلاغ

واحد‌های مسکونی خالی از سکنه

مالیات بر نقل و انتقال خودرو

مالیات بر خودروهای تحت تملک

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.

فهرست پرونده‌های مالیاتی «پرونده‌های درآمد»

پرونده‌های عملکرد و ارزش افزوده

پرونده‌های عملکرد و ارزش افزوده

تست	کام
شماره اقتصادی:	۳۶۲۸۱۶۳۶۴۴۴
شماره رهگیری:	۱۴۷۹۹۷۳۶۴۴
نوع پرونده:	شخص حقوقی
سمت:	مدیرعامل/مدیر تصفیه
شماره پستی:	۱۸۹۱۶۳۷۵۴۳
وضعیت پرونده:	فعال

جزئیات پرونده



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

پرونده های مالیاتی « پرونده های درآمد » اطلاعات پرونده « **ترونیك عملكرد** »

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 اشخاص / شرکا			
شماره ملی	نام	نام خانوادگی	نام پدر
۴۷			
۳۵			
۹۴			
۴۲			

اطلاعات پایه	
گام ۳	
شماره رهگیری:	
نوع شخصیت:	شخص حقوقی
شناسه ملی/شماره ملی نماینده پرونده:	
نام کسب کار / تجاری:	
اتحادیه / نوع:	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 فروشگاه	شماره پایانه	تاریخ

در صفحه بعد برروی ثبت اظهارنام جدید کلیک نمایید.

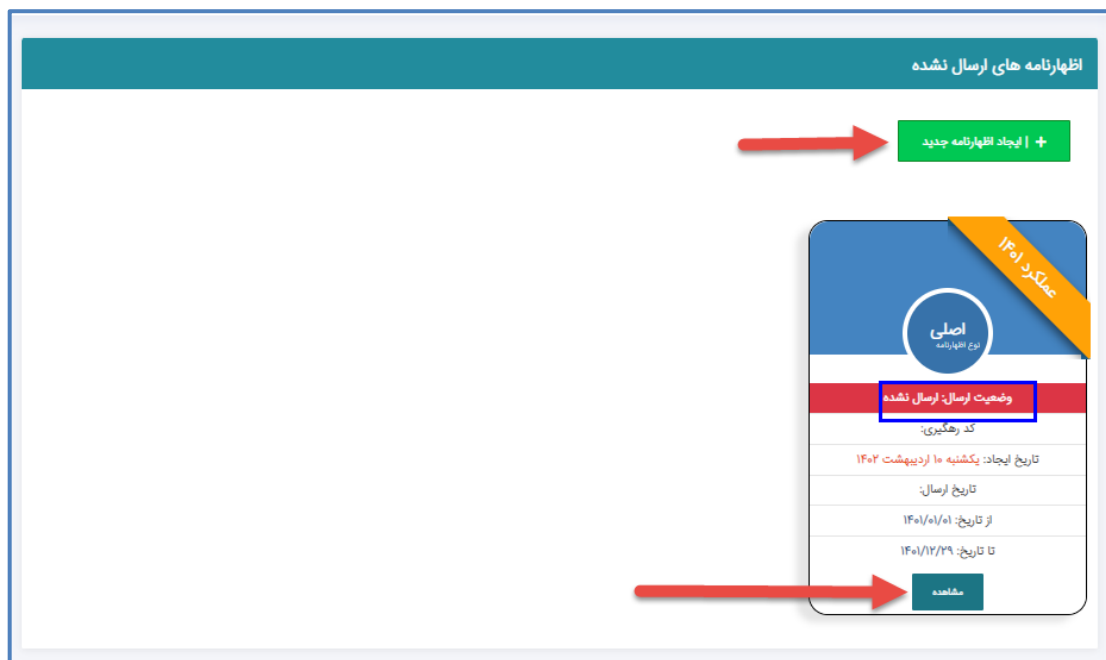
آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه تا چهارماه پس از پایان سال مالی

به موجب ماده ۱۵۰ 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 خارجی و مؤسسات مقیم خارج 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



در صفحه بعد لیست اظهارنامه ها قابل رویت است. در صورتی که اظهارنامه جدید ثبت نکرده باشید در این صفحه بر روی «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 بر روی مشاهده، بر روی اظهارنامه به صفحه تکمیل اظهارنامه هدایت می شوید.



تکمیل فرم های اظهارنامه مالیات بر درآمد 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 عملکرد 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 واکشی 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 واکشی و نمایش داده می شود و چنانچه مؤدی تمایل داشته باشد؛ اطلاعات جداول مالی وی از "سامانه جمع آوری اطلاعات صورت های مالی (جام)" واکشی 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.



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 مؤدی از طریق سامانه ثبت نام اقدام نموده و پس از ثبت اصلاحات؛ از طریق عملیات بروزرسانی، اطلاعات به روز شده مجدد بارگذاری می شود. به این منظور با کلیک بر روی لینک سامانه ثبت نام که در بالای هر جدول قرار داده شده است، بدون نیاز به ورود مجدد نام کاربری و کلمه عبور به حساب کاربری خود در سامانه ثبت نام هدایت شده و می توانید به ویرایش اطلاعات اقدام نمایید.

مشخصات شخص حقوقی

ذخیره و ادامه
صفحه قبل

بروزرسانی اطلاعات

⚠ 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	شناسه ملی شخص حقوقی*	کد رهگیری پیش ثبت نام*	شماره اقتصادی
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
نام شخص حقوقی*			نام تجاری / شهرت کسی		
<input type="text"/>	<input type="text"/>				
تابعیت*	کشور*	نوع مالکیت شرکت*	محل ثبت شخص حقوقی	شماره ثبت*	تاریخ ثبت شرکت*
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
نوع ماهیت*	نوع شخصیت*	کشور محل اقامت*	کد فعالیت		
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>		

نشانی اقامتگاه قانونی:

استان*	شهرستان*	شماره پستی*
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
نشانی*		
<input type="text"/>		
شماره تلفن*	نمبر	شماره تلفن همراه*
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>



اطلاعات حساب بانکی مربوط به فعالیت شخص حقوقی

این فرم شامل اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شخص حقوقی می باشد، اطلاعات آن بر اساس اطلاعات ثبت نام مؤدی به صورت خودکار تکمیل می شود و قابلیت ویرایش فیلدهای شماره حساب، نام بانک و نام شعبه وجود نداشته و مودی تنها قادر به تکمیل فیلدهای «واحد پولی»، «موجودی اول دوره»، «گردش حساب» و «مانده حساب» 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.

اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شخص حقوقی

جدول ۱ - هیات مدیره

این فرم شامل مشخصات مدیرعامل و اعضای هیات مدیره می باشد که تکمیل اطلاعات آن اجباری بوده و بر اساس اطلاعات ثبت نام مؤدی به صورت غیرقابل ویرایش تکمیل می شود. اولین ردیف اطلاعات به صورت اجباری می بایست با سمت مدیرعامل تکمیل گردد. در صورت نیاز به اصلاح اطلاعات این جدول، لازم است مودی از طریق سامانه ثبت نام اقدام نموده و پس از ثبت اصلاحات؛ از طریق عملیات بروزرسانی، اطلاعات به روز شده مجدد بارگذاری می شود. به این منظور با کلیک برروی لینک سامانه ثبت نام که در بالای هر جدول قرار داده شده است، بدون نیاز به ورود مجدد کاربری و کلمه عبور به حساب کاربری خود در سامانه ثبت نام هدایت شده و می توانید به ویرایش اطلاعات اقدام نمایید.

[illegible]



جدول ۲ - تعداد کارکنان

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

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

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 هرکدام 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 سود...

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

جدول ۱۳- بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۲- بهای تمام شده کالا

جدول ۱۱- درآمد ناخالص پیمانکاری

جدول ۱۰- فروش دولتی

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۸- ماده ۱۱ جوش تولید

جدول ۷- موجودی کالا

جدول ۶- موجودی موجودی

جدول ۵- موجودی

جدول ۴- اطلاعات اختصاصی

جدول ۳- اطلاعات

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"/> بلی <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"/> بلی <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"/> بلی <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"/> بلی <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"/> بلی <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"/> بلی <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۷ الزامی است.
۷	آیا شخص حقوقی مشمول درآمد اتفاقی میباشد؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۱۳ الزامی است
۸	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف / نرخ صفر می باشد؟ (کسر از درآمد)	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۱۷ الزامی است.
	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای معافیت های موضوع ماده ۱۳۳ ق.م.م می باشد؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <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"/> بلی <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"/> بلی <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۱۹ الزامی است.
۱۱	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای مالیات های پرداختی قابل کسر در راستای موضوع تبصره ۱۸ه بوده است؟ (کسر از مالیات)	<input checked="" type="radio"/> بلی <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"/> بلی <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۲۱ الزامی است.
۱۳	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی ، موضوع ماده ۱۷۲ قانون مالیات های مستقیم بوده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۲۲ الزامی است
۱۴	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه جذب سرمایه گذاری خارجی داشته است؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۲۳ الزامی است
۱۵	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه جایزه دولتی / موقوفه / نذر / بریه ولی ققیه / خمس / زکات / هدیه / کمک و وجوه نقدی و غیر نقدی دریافت نموده است؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <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"/> بلی <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"/> بلی <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"/> بلی <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"/> بلی <input type="radio"/> خیر	
۲۰	درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل (بالب)	<div>*</div>	
۲۱	آیا درآمد ناشی از ساخت و ساز فروش مسکن موضوع ماده ۷۷ ق.م.م داشته اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <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"/> بلی <input type="radio"/> خیر	
۲۳	آیا در دوره مالی مربوطه دارای مجوز شرکت ها و موسسات دانش بنیان بوده است ؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	
۲۴	آیا در دوره مالی مربوطه فروش دانش بنیان داشته است ؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول ۳۱ 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"/> بلی <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول ۳۱-۱ 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.

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.



جدول ۵ - جزئیات پذیرش بورس سهام

این فرم شامل اطلاعات جزئیات پذیرش بورس سهام می باشد که در صورت ثبت پاسخ "بلی" برای سوال مربوطه در جدول اطلاعات اختصاصی، تکمیل این جدول اجباری می باشد. تکمیل فیلدهای وضعیت پذیرش بورس سهام پذیرفته شده در، نوع بورس، ارائه گواهی بورس در بورس / فرابورس در این جدول الزامی می باشد.

جدول ۱۶- ترازنامه	جدول ۱۵- گردش حساب سود...	جدول ۱۴- صورت سود و زیان	جدول ۱۳- درآمدهای اتفاقی	جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات	جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا	جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری	جدول ۹- اطلاعات فروش	جدول ۸- موجودی کالا	جدول ۷- واردات، صادرات	جدول ۶- اطلاعات مالکین	جدول ۵- پذیرش بورس
-------------------	---------------------------	--------------------------	--------------------------	------------------------------	-----------------------------	---------------------------------	----------------------	---------------------	------------------------	------------------------	--------------------

جدول شماره ۵- جزئیات پذیرش بورس سهام

ادامه صفحه قبل

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

توجه: بر اساس اطلاعات تکمیل شده در این جدول قابلیت بهره برداری از بخشودگی ماده ۱۴۳ ق.م.م. در جدول شماره ۱۷ درآمدهای معاف(نرخ صفر) فراهم می شود.

جدول ۶ - اطلاعات مالک / مالکین

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

جدول ۱۶- ترازنامه	جدول ۱۵- گردش حساب سود...	جدول ۱۴- صورت سود و زیان	جدول ۱۳- درآمدهای اتفاقی	جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات	جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا	جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری	جدول ۹- اطلاعات فروش	جدول ۸- موجودی کالا	جدول ۷- واردات، صادرات	جدول ۶- اطلاعات مالکین	جدول ۵- پذیرش بورس
-------------------	---------------------------	--------------------------	--------------------------	------------------------------	-----------------------------	---------------------------------	----------------------	---------------------	------------------------	------------------------	--------------------

جدول ۶: اطلاعات مالک/ مالکین واحدهای اجاری

ادامه صفحه قبل

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



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.

جدول ۷: فهرست واردات، صادرات										
بروزرسانی اطلاعات										
انجام										
واردات					صادرات					
عملیات	ارزش کلای وارداتی			شرح کالا	عملیات	درصد بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی	ارزش کلای صادراتی			شرح کالا
	معادل ریالی	نوع ارز	مبلغ ارزی				معادل ریالی	نوع ارز	مبلغ ارزی	
+					+					
	*		*	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 این صورت اطلاعات به صورت تایید نشده از جامعه حسابداران رسمی ثبت خواهد شد.

جدول ۸: موجودی مواد و کالا							
ذخیره و ادامه							
سال جاری (هـ.ل)							
شرح حساب	موجودی نهایی تمام شده در ابتدای دوره	خرید / تولید طی دوره	بهای تمام شده فروش / رفته طی دوره	تعدیلات	موجودی نهایی تمام شده در پایان دوره	ذخیره کاهش ارزش	خالص موجودی
							موجودی سال (هـ.ل)
کالای ساخته شده							
کالای در جریان ساخت							
مواد اولیه مستقیم							
مواد کمکی و بسته بندی							
قطعات و لوازم یدکی							
کالای انباری 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.

ردیف	نوع خرید / هزینه دانش بنیان	نوع معامله	خرید / هزینه (ریال)	کسر می شود/گشت از خرید / هزینه و تخفیفات (ریال)	خالص خرید / هزینه سال جاری (ریال)	خالص خرید / هزینه سال قبل (ریال)	مابده 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 اینتاکد 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 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 استعمال از سامانه جام را انتخاب نماید که در این صورت اطلاعات به صورت تایید نشده از جامعه حسابداران رسمی ثبت خواهد شد.

ردیف	نوع فروش (اینتا کد)	شرح فعالیت (اینتا کد)	نوع معامله	فروش ناخالص (ریال)	کسر می شود/گشت از فروش و تخفیفات (ریال)	خالص فروش سال جاری (ریال)	خالص فروش سال قبل (ریال)	عملیات
			انتخاب کنید			*		
	مجموع			*	*	*		

جدول شماره ۹-۱ : اطلاعات فروش دانش بنیان / سایر فروش ها

ردیف	نوع فروش	نوع معامله	فروش ناخالص(ریال)	کسر می شود؛ برگشت از فروش و تخفیفات(ریال)	خالص فروش سال جاری(ریال)	خالص فروش سال قبل(ریال)	عملیات
		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 این صورت اطلاعات به صورت تایید نشده از جامعه حسابداران رسمی ثبت خواهد شد.

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

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



اینتا کد

پروژه مالیات 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 پروژمانی اطلاعات کلیک نمایید .

لطفاً جهت ذخیره اطلاعات ردیف های جدول از قسمت عملیات بر روی

نوع شخص	نام کارفرما	شماره فعالیت (اینتا کد)
انتخاب کنید		

شرح اینتا کد

انتخاب کنید

اینتا کد

شرح فعالیت

درآمد

ثبت کنید

تایید کنید

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 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.

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۱۲- بهای تمام شده خدمات	جدول ۱۳- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۱۴- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۱۵- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۱۶- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۱۷- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۱۸- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۱۹- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۲۰- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۲۱- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۲۲- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۲۳- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۲۴- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۲۵- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۲۶- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۲۷- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۲۸- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۲۹- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۳۰- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۳۱- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۳۲- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۳۳- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۳۴- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۳۵- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۳۶- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۳۷- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۳۸- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۳۹- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۴۰- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۴۱- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۴۲- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۴۳- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۴۴- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۴۵- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۴۶- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۴۷- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۴۸- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۴۹- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۵۰- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۵۱- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۵۲- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۵۳- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۵۴- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۵۵- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۵۶- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۵۷- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۵۸- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۵۹- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۶۰- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۶۱- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۶۲- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۶۳- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۶۴- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۶۵- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۶۶- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۶۷- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۶۸- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۶۹- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۷۰- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۷۱- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۷۲- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۷۳- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۷۴- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۷۵- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۷۶- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۷۷- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۷۸- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۷۹- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۸۰- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۸۱- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۸۲- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۸۳- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۸۴- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۸۵- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۸۶- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۸۷- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۸۸- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۸۹- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۹۰- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۹۱- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۹۲- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۹۳- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۹۴- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۹۵- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۹۶- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۹۷- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۹۸- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۹۹- بهای تمام شده کالای فروش رفته	جدول ۱۰۰- بهای تمام شده کالای فروش رفته
--	------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---

**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	۰
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	۰

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



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.

صورت سود و زیان		
ردیف	شرح	مبلغ سال جاری (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 شده	
۷	هزینه حق حضور در جلسات هیات مدیره	
۸	هزینه های حسابرسی و حسابداری	
۹	هزینه مشاوره	
۱۰	هزینه اجاره محل غیر از کارخانه	
۱۱	سایر هزینه های فروش، اداری و عمومی	
۱۲	جمع هزینه های فروش، اداری و عمومی	
۱۳	سایر درآمدهای عملیاتی	
۱۴	سایر هزینه های عملیاتی	
۱۵	سود (زیان) عملیاتی	
۱۶	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی های غیر منقول	
۱۷	سود (زیان) ناشی از فروش سایر دارایی ها	
۱۸	سود (زیان) حاصل از فروش مواد اولیه	
۱۹	سود (زیان) حاصل از فروش سرمایه گذاری	
۲۰	سود (زیان) ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات اصلی	
۲۱	سود سهام / سهام شرکت	
۲۲	سود حاصل از توافق مشارکت	
۲۳	سود سپرده های سرمایه گذاری	
۲۴	درآمد اجاره	
۲۵	درآمدهای اتفاقی	
۲۶	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	
۲۷	خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	
۲۸	هزینه های 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	

تأیید فروش ردیف های ۱۴، ۱۵، ۱۶، ۱۷، ۱۸ و همچنین هزینه های (زیان) ناشی از ردیف ۲۲ (جدول ۱۴ در جدول ذیل ثبت شود)

مبلغ فروش صادرات	مبلغ فروش دارایی های غیرمنقول	مبلغ فروش سایر دارایی ها	مبلغ فروش مواد اولیه	مبلغ هزینه های هزینه ای (سایر هزینه ها)



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 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 نموده که در اینصورت اطلاعات به صورت تایید نشده از جامعه حسابداران رسمی ثبت خواهد شد.

جدول ۱۳- بدهای تلافی

جدول ۱۴- سود و زیان

جدول ۱۵- گردش حساب سود...

جدول ۱۶- ترازنامه

جدول ۱۷- درآمدهای معاف

جدول ۱۸- ماده ۱۶۸

جدول ۱۹- جبره

جدول ۲۰- مالیات

جدول ۲۱- مالیات

جدول ۲۲- کتک

جدول ۲۳- گداری خارجی

جدول ۲۴- سرمایه

جدول ۲۵- جابزه دولتی

جدول ۲۶- ثبت

جدول ۲۷- سود

جدول ۲۸- سود

جدول ۲۹- سود

جدول ۳۰- سود

جدول ۳۱- سود

جدول ۳۲- سود

جدول ۳۳- سود

جدول ۳۴- سود

جدول ۳۵- سود

جدول ۳۶- سود

جدول ۳۷- سود

جدول ۳۸- سود

جدول ۳۹- سود

جدول ۴۰- سود

جدول ۴۱- سود

جدول ۴۲- سود

جدول ۴۳- سود

جدول ۴۴- سود

جدول ۴۵- سود

جدول ۴۶- سود

جدول ۴۷- سود

جدول ۴۸- سود

جدول ۴۹- سود

جدول ۵۰- سود

جدول ۵۱- سود

جدول ۵۲- سود

جدول ۵۳- سود

جدول ۵۴- سود

جدول ۵۵- سود

جدول ۵۶- سود

جدول ۵۷- سود

جدول ۵۸- سود

جدول ۵۹- سود

جدول ۶۰- سود

جدول ۶۱- سود

جدول ۶۲- سود

جدول ۶۳- سود

جدول ۶۴- سود

جدول ۶۵- سود

جدول ۶۶- سود

جدول ۶۷- سود

جدول ۶۸- سود

جدول ۶۹- سود

جدول ۷۰- سود

جدول ۷۱- سود

جدول ۷۲- سود

جدول ۷۳- سود

جدول ۷۴- سود

جدول ۷۵- سود

جدول ۷۶- سود

جدول ۷۷- سود

جدول ۷۸- سود

جدول ۷۹- سود

جدول ۸۰- سود

جدول ۸۱- سود

جدول ۸۲- سود

جدول ۸۳- سود

جدول ۸۴- سود

جدول ۸۵- سود

جدول ۸۶- سود

جدول ۸۷- سود

جدول ۸۸- سود

جدول ۸۹- سود

جدول ۹۰- سود

جدول ۹۱- سود

جدول ۹۲- سود

جدول ۹۳- سود

جدول ۹۴- سود

جدول ۹۵- سود

جدول ۹۶- سود

جدول ۹۷- سود

جدول ۹۸- سود

جدول ۹۹- سود

جدول ۱۰۰- سود

جدول ۱۵: گردش حساب سود (زیان) انباشته

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

عملکرد منتهی به سال: ۱۴۰۱/۱۲/۲۹			
ردیف	شرح	سال جاری (هـ)	سال قبل (هـ)
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 اندوخته ها		
۷	سایر		
۸	سود قابل تخصیص		
تخصیص سود			
۹	سود سهام منصوب		
۱۰	اندوخته قانونی		
۱۱	افزایش سرمایه		
۱۲	افزایش سرمایه در جریان		
۱۳	سایر اندوخته ها		
۱۴	خرید سهام خزانه		
۱۵	فروش سهام خزانه		
۱۶	سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه		
۱۷	پاداش هیئت مدیره		
۱۸	سایر		
۱۹	جمع تخصیص سود		
۲۰	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 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 استعلام از سامانه جام را انتخاب نماید که در اینصورت اطلاعات به صورت تایید نشده از جامعه حسابداران رسمی ثبت خواهد شد. مجموع دارایی ها می بایست با مجموع حقوق مالکانه و بدهی ها 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)

آخرین ویرایش: ۱۴۰۱/۰۷/۲۹

صفحه قبل | ذخیره و ادامه

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



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 توانمند 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 تاثیرگذار خواهد بود.

جدول ۱۷- درآمدهای معاف

جدول ۱۸- درآمد

جدول ۱۹- درآمد

جدول ۲۰- درآمد

جدول ۲۱- درآمد

جدول ۲۲- درآمد

جدول ۲۳- درآمد

جدول ۲۴- درآمد

جدول ۲۵- درآمد

جدول ۲۶- درآمد

جدول ۲۷- درآمد

جدول ۲۸- درآمد

جدول ۲۹- درآمد

جدول ۳۰- درآمد

جدول ۳۱- درآمد

جدول ۳۲- درآمد

جدول ۳۳- درآمد

جدول ۳۴- درآمد

جدول ۳۵- درآمد

جدول ۳۶- درآمد

جدول ۳۷- درآمد

جدول ۳۸- درآمد

جدول ۳۹- درآمد

جدول ۴۰- درآمد

جدول ۴۱- درآمد

جدول ۴۲- درآمد

جدول ۴۳- درآمد

جدول ۴۴- درآمد

جدول ۴۵- درآمد

جدول ۴۶- درآمد

جدول ۴۷- درآمد

جدول ۴۸- درآمد

جدول ۴۹- درآمد

جدول ۵۰- درآمد

جدول ۱۷- درآمدهای معاف

جدول ۱۸- درآمد

جدول ۱۹- درآمد

جدول ۲۰- درآمد

جدول ۲۱- درآمد

جدول ۲۲- درآمد

جدول ۲۳- درآمد

جدول ۲۴- درآمد

جدول ۲۵- درآمد

جدول ۲۶- درآمد

جدول ۲۷- درآمد

جدول ۲۸- درآمد

جدول ۲۹- درآمد

جدول ۳۰- درآمد

جدول ۳۱- درآمد

جدول ۳۲- درآمد

جدول ۳۳- درآمد

جدول ۳۴- درآمد

جدول ۳۵- درآمد

جدول ۳۶- درآمد

جدول ۳۷- درآمد

جدول ۳۸- درآمد

جدول ۳۹- درآمد

جدول ۴۰- درآمد

جدول ۴۱- درآمد

جدول ۴۲- درآمد

جدول ۴۳- درآمد

جدول ۴۴- درآمد

جدول ۴۵- درآمد

جدول ۴۶- درآمد

جدول ۴۷- درآمد

جدول ۴۸- درآمد

جدول ۴۹- درآمد

جدول ۵۰- درآمد

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

نسخه قبل

نسخه و نامه

⚠️ مودی گرامی - ردیف های مربوط به بخشودگی ماده ۱۴۳ ق.م.م بر اساس اطلاعات تکمیل شده شما در جدول شماره ۵ (جزئیات پذیرش بورس سهام) و دستورالعمل شماره ۵۰۷/۱۴۰۰/۲۴۴ مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۲ نمایش داده و محاسبه می شوند. در صورت همزمانی بورس کالا و سهام لازم است منطق با دستورالعمل مربوطه میباید فیلد درآمد معاف / نرخ صفر مالیات را با در نظر گرفتن قوانین مربوطه تکمیل نمایید.

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 اقامتی گردشگری اشخاص حقوقی غیر دولتی (ماده ۱۳۲ ق.م.م)						
۴	افزایش پنجاه درصدی نیروی کار شاغل واحدهای تولیدی و خدماتی و سایر مراکز که دارای بیش از پنجاه نفر نیروی کار شاغل باشند (بند ب ماده ۱۳۲ ق.م.م)						
۵	افزایش دوره برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای واحد های اقتصادی واقع در شهرک های صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی (بند پ ماده ۱۳۲ ق.م.م)						
۶	افزایش زمان برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای سرمایه گذاری در مناطق کمتر توسعه یافته (ردیف ۱) بند (ت) ماده ۱۳۲ ق.م.م						
۷	افزایش زمان برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای سرمایه گذاری در سایر مناطق (ردیف ۲) بند (ت) 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 (ت) ماده ۱۳۲ ق.م.م						
۱۰	افزایش درصد مشوق مشارکت سرمایه گذاری خارجی (بند ج) ماده ۱۳۲ ق.م.م						
۱۱	صادرات حداقل ۴۰٪ از محصولات تولیدی شرکتهای خارجی با استفاده از ظرفیت واحدهای تولیدی داخلی در ایران (صدر بند خ ماده ۱۳۲ ق.م.م)						
۱۲	درآمد ایزی دفتر گردشگری و ریزاری 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						



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 ۲۰۰/۹۶/۳۵ سازمان امورمالیاتی 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 ۱۸: معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی (کسر از مالیات)

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

ردیف	مورد بخشودگی	سود مشمول مالیات (ریال)	سود مشمول (ریال)	مالیات سود هزینه های تحقیقاتی و پژوهشی	نرخ مورد بخشودگی (درصد)	میزان بخشودگی (ریال)	معافیت
	انتخاب کنید						
	مجموع (نظر به جدول محاسبه مالیات)						

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

ردیف	نام کشور	نرخ مالیات مربوطه	مالیات پرداختی	مبلغ سود / درآمد مشمول مالیات	عملیات
	انتخاب کنید				



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

این فرم شامل اطلاعات مالیات های در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (تبصره ماده ۱۸۴ ق.م.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.

جدول ۲۰- مالیات های پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (کسر از مالیات) (تبصره ماده ۱۸۴ ق.م.م.ا)

ادامه

صفحه قبل

ردیف	نام کشور	سود خالص	مالیات پرداختی	مالیات بر اساس نرخ این اظهارنامه	کمترین مقدار دو ستون قبل	عملیات
	جمهوری اسلامی ایران					<div>✕</div> <div>✓</div>

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.

جدول ۲۱: درآمدهایی که مالیات آنها قبلاً به صورت مقطوع است

ادامه

صفحه قبل

ردیف	نوع درآمد مقطوع	مبلغ درآمد مقطوع (هزار)	سود (زیان) درآمدهای مقطوع (هزار)	مالیات پرداخت شده (هزار)	شماره رسید پرداخت	شماره رسید تسلیم اظهارنامه	عملیات
	انتخاب کنید						<div>✕</div> <div>✓</div>



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.

جدول ۲۲: کمک های پرداختی									
شرح	مشخصات دریافت کننده کمک		نوع کمک	نحوه کمک	تاریخ پرداخت	مبلغ (هزار)	درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات	کمک های مالی پرداختی پذیرفته شده توسط سازمان (هزار)	مادر کمک های مالی پرداختی پذیرفته شده توسط سازمان (هزار)
	نام	شماره حساب							
	انتخاب کنید	انتخاب کنید		انتخاب کنید	تاریخ				
مجموع									

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 ۲۳: اطلاعات سرمایه گذاری خارجی									
نوع شخص	نام سرمایه گذار خارجی	تاییدیت	تاریخ سرمایه گذاری در ایران	موضوع سرمایه گذاری	مبلغ سرمایه گذاری (هزار)	نوع ارز	نحوه سرمایه گذاری	درصد مشارکت	مدت سرمایه گذاری (ایران به ماه)
انتخاب کنید		انتخاب کنید	تاریخ			ریال ایران	انتخاب کنید		

**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.

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 دفاتر و مانده زیان سنوات قبل مورد تایید سازمان امور مالیاتی می بایست به صورت منفی ثبت شوند.



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.

پیش نمایش و تایید نهایی

پانویس

بخش ب - اداره محاسبه مالیات

جدول ۱۸ - معاملات و بخشودگی

بخش ب - محاسبه مالیات

جدول ۳۳ - حساب پروژه

جدول ۲۸ - ارزیابی دارایی

جدول ۲۷ - پرداختی ها

جدول ۲۶ - سرمایه

جدول ۲۵ - زبان سوالاتی

جدول ۲۴ - ثبت جابجاء دولتی

جدول ۲۳ - سرمایه گذاری خارجی

خانه

منو

جدول ۲۶: سرمایه

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

⚠ 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 فرآیند	نوع مالکیت	تعداد سهام	درصد سهام / سهم شرکت	مبلغ کل سهام / سهم شرکت (ریال)	عملیات
حقیقی	ایرانی			خصوصی				<div>✕</div> <div>+</div>
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.

پیش نمایش و تایید نهایی

پانویس

بخش ب - اداره محاسبه مالیات

جدول ۱۸ - معاملات و بخشودگی

بخش ب - محاسبه مالیات

جدول ۳۳ - حساب پروژه

جدول ۲۸ - ارزیابی دارایی

جدول ۲۷ - پرداختی ها

جدول ۲۶ - سرمایه

جدول ۲۵ - زبان سوالاتی

جدول ۲۴ - ثبت جابجاء دولتی

جدول ۲۳ - سرمایه گذاری خارجی

خانه

منو

جدول ۲۷: پرداختی این اظهارنامه

ادامه

صفحه قبل

ردیف	نام بانک	شعبه	تاریخ	شماره قبض	مبلغ	عملیات
انتخاب کنید			تاریخ را انتخاب کنید			<div>✕</div> <div>+</div>

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.

<>

پیش نمایش و
تایید نهایی

پانویس

پیش ب آماده
محاسبه مالیات

جدول ۱۸ - معاملات
و بخشودگی

پیش ب محاسبه
مالیات

جدول ۱۹ - سلی
الحساب پروژه

جدول ۲۰ -
درای

جدول ۲۱ -
پرداختی ها

جدول ۲۲ - سرمایه

جدول ۲۳ - زیان
سنواتی

جدول ۲۴ - کتب
جاریه دولتی

جدول ۲۵ - سرمایه
گزارش خارجی

○ ○ ○

جدول شماره ۲۸: اطلاعات مربوط به تجدید ارزیابی دارایی ها

+ ادامه
- صفحه قبل

ردیف	شرح طبقه دارایی تجدید ارزیابی شده	ارزش دفتری دارایی قبل از تجدید ارزیابی	ارزش دارایی ثبت شده در دفتر بعد از تجدید ارزیابی	در صورت ثبت افزایش(کاهش) سرمایه در اندوه ثبت شرکتها		عملیات
				شماره آگهی ثبت	تاریخ ثبت	
						✕ 🟢

جدول ۲۹- اطلاعات مالیات علی الحساب پرداختی پروژه مورد اجرا (موضوع تبصره ۱۵ ماده ۷۷ ق.م.م. اصلاحی

۱۳۹۴/۰۴/۳۱

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



جدول ۱: اطلاعات فروش



جدول ۸: موجودی کار



جدول ۹: واردات و صادرات



جدول ۱۰: اطلاعات مالیات



جدول ۱۱: پاریش بورس



جدول ۱۲: رفتار قانونی



جدول ۱۳: مجوزهای فعالیت



الف: اطلاعات اختصاصی



جدول ۱۴: تعداد کارکنان



جدول ۱۵: حیات مدیره



حساب های بانکی



مشخصات شخص حقوقی

◀
◻ ◻ ◻
▶




جدول ۳۹: اطلاعات مالیات علی الحساب پرداختی پروژه مورد اجرا (موضوع تبصره ۱ ماده ۷۷ ق.م.م اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)

آرامه

صفحه قبل

ردیف	شرح پروژه	محل اجرای پروژه	اطلاعات مشارکت	درصد مشارکت	تاریخ صدور پروژه ساخت	درآمد حاصل از ساخت و فروش	میزان مالیات علی الحساب پرداختی	عملیات
					تاریخ را انتخاب کنید			✖ 📄



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

ذخیره 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 (م)
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 ۵۵ 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	ماتده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	
۲۴	مالیات صادرات مواد خام و نیمه خام بر اساس بند ۶ تبصره ۶ ق.ب ۱۴۰۱	

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)

نوع تهیه کننده اظهارنامه: شماره ملی و کد ملی: تاریخ صدور پروانه اشتغال:

نام و نام خانوادگی: نام پدر: شماره ملی:

تاریخ و مکان تولد: شماره ملی:

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

نوع حسابدار: شماره ملی: شماره ملی:

نام و نام خانوادگی: نام پدر: شماره ملی:

تاریخ و مکان تولد: شماره ملی:



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.

پیش نمایش و تایید نهایی

پانویس

بخش ب - ادامه محاسبه مالیات

جدول ۱۸ - معافیت و بخشودگی

بخش ب - محاسبه مالیات

جدول ۳۹ - کلی الحساب پروژه

جدول ۴۸ - ارزیابی دارایی

جدول ۴۷ - پرداختی ها

جدول ۴۶ - سرمایه

جدول ۴۵ - زیان سنواتی

جدول ۴۴ - کت جابزه دولتی

جدول ۴۳ - سرمایه گذاری خارجی

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.



سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوریهای مالیاتی