



وزارت امور اقتصاد و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

معاونت فناوری های مالیاتی

راهنمای استفاده از سامانه برخط دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی

تاریخ تنظیم: تیرماه ۱۳۹۹



۳	هدف	۱
۳	تکمیل فرم های اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی	۲
۶	مشخصات شخص حقوقی	۲,۱
۷	اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شخص حقوقی	۲,۲
۸	بخش الف - اطلاعات اختصاصی	۲,۳
۹	جدول ۱ - اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی	۲,۴
۱۰	جدول ۲ - اسامی اعضای هیات مدیره و مدیر عامل	۲,۵
۱۱	جدول ۳ - اطلاعات دفاتر قانونی مؤدی	۲,۶
۱۲	جدول ۴ - جزئیات پذیرش بورس سهام	۲,۷
۱۳	جدول ۵ - درآمدهایی که مالیات آنها قبلاً به صورت مقطوع پرداخت شده است	۲,۸
۱۴	جدول ۶ - درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات (کسر از درآمدها)	۲,۹
۱۵	جدول ۷ - استهلاك زیان سنواتی	۲,۱۰
۱۶	جدول ۸ - معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی (کسر از مالیات)	۲,۱۱
۱۷	جدول ۹ - توسعه، نوسازی و بازسازی واحدهای صنعتی و معدنی (ماده ۱۳۸ ق.م.م.صوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)	۲,۱۲
۱۸	جدول ۱۰ - ثبت کمک های مالی پرداختی	۲,۱۳
۱۹	جدول ۱۱ - صورت وضعیت مالی (ترازنامه سابق)	۲,۱۴
۲۱	جدول ۱۲ - صورت سود و زیان	۲,۱۵
۲۲	جدول ۱۳ - گردش حساب سود(زیان) انباشته	۲,۱۶
۲۲	جدول ۱۴ - موجودی مواد و کالا	۲,۱۷
۲۴	جدول ۱۵ - سرمایه	۲,۱۸
۲۵	جدول ۱۶ - اطلاعات فروش (داخلی و خارجی)	۲,۱۹
۲۶	جدول ۱۷ - بهای تمام شده کالای فروش رفته	۲,۲۰
۲۷	جدول ۱۸ - درآمد ناخالص پیمانکاری / ارائه خدمات	۲,۲۱
۲۸	جدول ۱۹ - بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری / خدمات (داخلی و خارجی)	۲,۲۲
۲۹	جدول ۲۰ - تعداد کارکنان	۲,۲۳
۳۰	جدول ۲۱ - فهرست واردات، صادرات و مابه ازای دریافتی	۲,۲۴
۳۱	اضافه (کسر) می شود به (ازای) سود (زیان) ویژه	۲,۲۵
۳۲	بخش ب - محاسبه مالیات	۲,۲۶
۳۳	پانویس	۲,۲۷
۳۴	نابید نهایی اطلاعات	۲,۲۸
۳۵	لیست قبوض	۲,۲۹



۱. هدف

این راهنما به منظور سهولت استفاده از سامانه "تسلیم اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی" تدوین شده است و شامل مراحل استفاده از این سامانه در تسلیم اظهارنامه الکترونیکی توسط مؤدیان محترم مالیاتی می باشد. به منظور ورود به سامانه مذکور نیاز است مؤدی مراحل ثبت نام در سازمان امور مالیاتی کشور را طی نموده و با نام کاربری و رمز عبور دریافتی از سامانه ثبت نام سازمان امور مالیاتی کشور به این سامانه وارد شود.

توجه: با عنایت به حذف فرآیند تسلیم اظهارنامه کاغذی، ارسال اطلاعات به صورت الکترونیکی به منزله تسلیم اظهارنامه به اداره امور مالیاتی می باشد.

۲. تکمیل فرم های اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

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

- ۱- به منظور بهره برداری مناسب از سامانه تسلیم اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی از **مرورگر گوگل کروم** استفاده نمایید.
- ۲- با کلیک بر عملگر ایجاد اظهارنامه جدید، اظهارنامه مالیات بر عملکرد ایجاد خواهد شد و با فشردن کلید مشاهده وارد فرم های اظهارنامه می شوید.
- ۳- کلیه صفحات این سامانه منطبق با فرم کاغذی اظهارنامه می باشند و محاسبات مورد نیاز به صورت خودکار انجام می گیرد.
- ۴- 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 چپ به راست 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.




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



- ۶- 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.



- ۷- 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. 
- ۸- 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.
- ۹- 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.
- ۱۰- 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.
- ۱۱- 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.



The screenshot shows the user interface of the tax software. At the top, there is a navigation bar with a search icon and a user profile icon. Below this is a dashboard with several circular icons representing different tax forms. A table titled "جدول شماره ۳-۱۰-۱۳ دفتر قانونی مؤدی" (Table 3-10-13 of the taxpayer's legal office) is displayed. The table has columns for "ردیف" (Serial Number), "نوع دفتر" (Type of Office), "موضوع صدور" (Subject of Issuance), "توضیحات" (Comments), "شماره ثبت دفتر" (Office Registration Number), "الغیبات" (Absences), "محل ثبت" (Registration Location), "تعداد جلد" (Number of Volumes), "مورد استفاده دفتر" (Office Use Case), "آیا رهگیری" (Tracking), and "حالت" (Status). The table contains one row with a status of "موجود" (Existing) and a tracking status of "ردیابی نشده" (Not Tracked). Below the table, there are buttons for "تجزیه و تکانه" (Analysis and Breakdown) and "عملیات" (Operations).

- ۱۲- 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 فرم مشخصات شخص حقوقی اقدام نمایید.
- در صورتیکه اطلاعات بلافاصله به روز نشده بود، تامل نموده و مجدد تلاش نمایید.

- 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 ی 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 سازمان 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 ثبت نهایی 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.



۲.۱. 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.

تست کاربر
منو

بازرسی اطلاعات

ذخیره و ادامه
مسلخه قبل

مشخصات شخص حقوقی

مشخصات و اطلاعات هویتی مؤدی:

اداره کل امور مالیاتی*	واحد مالیاتی*	شماره کاسه پرونده*	شناسه ملی شخص حقوقی*	کد رهگیری پیش ثبت نام*	کد اقتصادی قدیم*
نام شخص حقوقی*			نام تجاری*		
تست					
نوع مالکیت شرکت*	کشور*	نوع مالکیت شرکت*	محل ثبت شخص حقوقی*	شماره ثبت*	تاریخ ثبت شرکت*
انتخاب کنید	جمهوری اسلامی ایران	انتخاب کنید			
نوع ماهیت شخص حقوقی*	نوع شخص حقوقی*	نوع ماهیت شخص حقوقی*	نوع شخص حقوقی*	تعداد شعب*	کد شعبه*
انتخاب کنید	انتخاب کنید	انتخاب کنید			

نشانی اقامتگاه قانونی:

استان*	شهرستان*	تاریخ آغاز فعالیت*	شماره پستی*
		تاریخ و انتخاب کنید	
نشانی*			
شماره تلفن*			
شماره تلفن*	نمابر*	شماره تلفن همراه*	



۱.۲.۲. اطلاعات حساب های 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 "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.

ردیف	شماره حساب	نام بانک	نوع شماره	موجودی اول دوره	گردش حساب		مانده حساب	تاریخ
					جمع بهای	جمع پرداخت		
۱								



۲,۳. 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 بر اساس 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.

ردیف	شرح	وضعیت	نویسجات
۱	آیا شخصی حقوقی تکمیر نام داشته است؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	
۲	آیا شخصی حقوقی تغییر آرمین داشته است؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	
۳	وضعیت تمام / برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده	<input checked="" type="radio"/> شخصی <input type="radio"/> اجباری	
۴	شماره رسید تسلیم اظهارنامه تغییرات سرمایه (در دوره مربوطه)	<input type="radio"/> دارد <input checked="" type="radio"/> ندارد	
۵	آیا شخصی حقوقی برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط بوده است؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	
۶	آیا سهام شخصی حقوقی در بازارهای بورس پذیرفته شده است؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	
۷	آیا شخصی حقوقی دارای بازار قانونی ثبت شده می باشد؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	
۸	آیا شخصی حقوقی در سال مورد گزارش، امضایان (ان) منوطی داشته است؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	
۹	آیا بازار قانونی توسط حسابداران رسمی در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۴۴ ق.م.م.ج مورد بررسی قرار گرفته شده است؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	



۲,۴. جدول ۱- اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی

این فرم شامل اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی مؤدی می باشد که در صورت ثبت پاسخ "بلی" برای "سوال شماره ۵" 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.

لازم به توضیح است که جهت استفاده از سهم اتاق بازرگانی در جدول محاسبه مالیات لازم است حداقل یک مجوز از نوع کارت بازرگانی در این جدول ثبت شده باشد.

ردیف	نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	تاریخ شروع به‌کار	تاریخ اتمام مجوز	ملاحظات
۱						



۲,۵. جدول ۲- اسامی اعضای هیات مدیره و مدیرعامل

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. با توجه به تعداد فیلدها، به منظور مشاهده تمامی اطلاعات از اسکرول سمت راست و پایین صفحه استفاده بفرمایید.

The screenshot shows the web interface for filing tax returns. At the top, there is a navigation bar with a date: "آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه: : دوشنبه ۲۹ شهریور ۱۳۹۹ ساعت ۱۵:۴۵:۴۵". Below the navigation bar, there is a menu with various icons representing different tax forms. The main content area is titled "جدول ۲: اسامی اعضای هیات مدیره و مدیرعامل". Below the title, there are two buttons: "درج و ادامه" and "صفحه کل". The table below has the following columns:

نوع شخص	نوع فعالیت	نام و نام خانوادگی / نام شخص / نام حقوقی	شماره شناسنامه / شماره کارت شناسایی / شماره ثبت / شماره کارنامه شخصی / خانگی	تاریخ تولد / تاریخ ثبت	محل صدور / ثبت	نام پدر	شماره ملی / شماره ملی / شماره فرزند / شماره فرزند	شماره اقتصادی	صفت	نوع مسئولیت	تعداد سهام	درصد سهام	صورت فر تاریخ	نام
---------	------------	--	--	------------------------	----------------	---------	---	---------------	-----	-------------	------------	-----------	---------------	-----



۲.۶. جدول ۳- اطلاعات دفاتر قانونی مؤدی

این فرم شامل اطلاعات فهرست دفاتر قانونی مؤدی می باشد که به دو دسته دفاتر دستی و دفاتر ماشینی (مکانیزه - الکترونیکی) می باشد که در صورت ثبت پاسخ "بلی" برای "سوال شماره ۷" 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 سازمان 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 جدول ۳-۱ و تکمیل فیلدهای نام نرم افزار حسابداری، تاریخ نصب و مورد استفاده دفتر در جدول ۳-۲ الزامی می باشد.

جدول شماره ۳-۱: اطلاعات دفاتر قانونی مؤدی

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

جدول شماره ۳-۲: دفاتر ماشینی (مکانیزه - الکترونیکی)

ردیف	نام نرم افزار حسابداری	نام شرکت تولیدکننده نرم افزار	نوع بانک اطلاعاتی	تاریخ نصب	مورد استفاده دفتر	عملیات
				تاریخ ثبت انتخاب کنید	انتخاب کنید	



۲,۷. جدول ۴ - جزئیات پذیرش بورس سهام

این فرم شامل اطلاعات جزئیات پذیرش بورس سهام می باشد که در صورت ثبت پاسخ "بلی" برای "سوال شماره ۶" در جدول اطلاعات اختصاصی، تکمیل این جدول اجباری می باشد.

تکمیل فیلدهای وضعیت پذیرش بورس سهام پذیرفته شده در، نوع بورس، ارائه گواهی بورس و شماره گواهی پذیرش در بورس / فرابورس در این جدول الزامی می باشد.

The screenshot shows a web-based interface for tax reporting. At the top, there is a navigation bar with various icons and a search bar. Below this, a menu contains several options, with 'بورس سهام' (Share Market) selected. The main content area displays a table titled 'جدول شماره ۴-جزئیات پذیرش بورس سهام' (Table 4 - Details of Share Market Acceptance). The table has columns for 'وضعیت پذیرش بورس سهام پذیرفته شده در' (Share market acceptance status), 'نوع بورس' (Market type), 'رنگ گواهی بورس' (Certificate color), 'بورس خارجی' (Foreign market), 'شماره گواهی پذیرش در بورس / فرابورس' (Certificate number), 'سهام شاور گلد در بورس سهام' (Gold shares), and 'تاریخ خروج از بورس / فرابورس' (Exit date). The table contains one row with the following data: 'انتخاب کنید' (Select), 'انتخاب کنید' (Select), 'انتخاب کنید' (Select), 'ایران' (Iran), 'شماره' (Number), 'تعداد' (Quantity), and 'تاریخ و انتخاب کنید' (Date and select).



۲,۸. جدول ۵- 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 شماره ۶" 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 ۵: درآمدهایی که مالیات آنها قبلاً به صورت مقطوع پرداخت شده است.

نوع درآمد مقطوع	مبلغ درآمد مقطوع	سود (زیان) درآمدهای مقطوع	مبالغ پرداخت شده	شماره رسید پرداخت	شماره رسید تسلیم اظهارنامه	تایید کننده



۲,۹. جدول ۶- درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات (کسر از درآمدها)

این فرم شامل درآمدهایی است که بر اساس قانون معاف از مالیات می باشند. در صورت ثبت پاسخ "بلی" برای "سوال شماره ۱۱" در جدول اطلاعات اختصاصی این جدول فعال و تکمیل اطلاعات آن اجباری می باشد، ضمن اینکه در صورت ثبت پاسخ "بلی" برای "سوال شماره ۱۳" جدول اختصاصی ردیف ۲ تا ۱۲ این جدول نمایش داده می شود و تکمیل آن اجباری خواهد بود، در غیراینصورت ردیف های اشاره شده در جدول نمایش داده نمی شود.

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.

آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه : دوشنبه ۳۱ شهریور ۱۳۹۹ ساعت ۱۸:۵۹ به ه.ا

امروز: پنج شنبه ۵ تیر ۱۳۹۹ ساعت ۱۲:۵۸:۴۲

جدول اظهارنامه

جدول ۶ درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات (کسر از درآمدها)

نسخه ۱.۱ | نسخه و ادامه

ردیف	شرح فعالیت‌های معاف از مالیات	جمع کل درآمد	جزئیات مستقیم درگاه معاف / نرخ صفر مالیات	سهم از هزینه‌های مستدک	سود (زیان) برآمده معاف / نرخ صفر مالیات
۱	فعالیت‌های کشاورزی و دامپروری (ماده ۴۱ ق.م.م)				
۲	فعالیت‌های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیر دولتی با معنی (ماده ۱۳۳ ق.م.م)				
۳	درآمد های خدماتی بین‌المللی ها، هتل ها و میزبانان گردشگری گردشگری اشخاص حقوقی غیر دولتی (ماده ۱۳۳ ق.م.م)				
۴	افزایش پنجاه درصدی نیروی کار شامل واحدهای تولیدی و خدماتی و سایر مراکز که دارای بیش از پنجاه نفر نیروی کار شامل باشند (بند ب ماده ۱۳۳ ق.م.م)				
۵	افزایش دوره برجورجاری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای واحد های اقتصادی واقع در شهرک های صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی (بند پ ماده ۱۳۳ ق.م.م)				
۶	افزایش زمان برجورجاری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای سرمایه گذاری در مناطق کمتر توسعه یافته (ردیف ۱) بند (ش) ماده ۱۳۳ ق.م.م)				
۷	افزایش زمان برجورجاری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای سرمایه گذاری در سایر مناطق (ردیف ۲) بند (ت) ماده ۱۳۳ ق.م.م)				
۸	درآمد سبلی و نقل اشخاص حقوقی غیر دولتی (بند (ث) ماده ۱۳۳ ق.م.م)				



۲.۱۰. جدول ۷- استهلاك زیان سنواتی

این فرم شامل اقلام اطلاعاتی مربوط به استهلاك زیان سنواتی است که در صورت ثبت پاسخ "بلی" برای "سوال شماره ۸" 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 ۷: استهلاك زیان سنواتی

مبلغ	شرح
*	مبلغ زیان سنوات قبل طبق دفاتر
*	مانده زیان سنوات قبل مورد تأیید سازمان امور مالیاتی
*	سوال استهلاك زیان سنواتی (مبلغ ۱۲ مانده ۱۳۹۸ قیوم بر) (فقط به جدول محاسبه مالیات)
*	مانده زیان سنواتی طبق دفاتر
*	مانده زیان سنواتی مورد تأیید سازمان امور مالیاتی



۲,۱۱. جدول ۸- معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی (کسر از مالیات)

این فرم شامل اطلاعات معافیتها و بخشودگی مالیاتی مؤدی می باشد که در صورت ثبت پاسخ "بلی" برای "سوال شماره ۱۲" در جدول اطلاعات اختصاصی این جدول فعال و تکمیل اطلاعات آن اجباری می باشد. پس از تکمیل این جدول توسط مؤدی مبلغ جمع بخشودگی های مالیاتی به جدول محاسبه مالیات منتقل و در محاسبه مالیات متعلقه تاثیرگذار خواهد بود.

اسم: ... تاریخ: ...

جدول اظهارنامه

جدول ۸: معافیتها و بخشودگیهای مالیاتی (کسر از مالیات)

نوع و نام: ...

مورد بخشودگی	سود مشمول مالیات	مالیات مورد مشمول	نرخ مورد بخشودگی (درصد)	میزان بخشودگی
شرکت‌های تعاونی تا سقف درآمد مشمول مالیات برای (نیمه ۴ ماده ۱۵۵ ق.م.م)			۰٪	
توسعه، نوسازی و بازسازی واحدهای صنعتی و معدنی (ماده ۱۳۸ ق.م.م)			۰٪	
معافیت موضوع درآمد برای کلیه تأسیسات انرژی و چاه‌نگاری برای پیرانه‌های بهره‌بردارانی که قبل از اجرای این قانون ایجاد گردیده (صفت) بند تخفیف در نرخ مالیات شرکت‌های خارجی برای تولید محصولات با نشان مشترک موضوع قسمت اخیر بند ۵ ماده ۱۳۴ ق.م.م			۰٪	
بخشودگی مالیاتی هزینه‌های تحقیقاتی و پژوهشی موضوع بند (س) ماده ۱۳۳ ق.م.م			۱۰٪	
مالیات پرداختی در سایر کشورها (مربوط به درآمد‌های خارج از کشورهای - نصد ماده ۱۸۰ ق.م.م)				
معافیت‌های ناشی از دیوالقیات‌های مالیاتی موضوع ماده ۱۲۸ ق.م.م				
سایر بخشودگی‌ها			۰٪	
مجموع (نقل به جدول محاسبه مالیات)				



۲,۱۲. جدول ۹- توسعه، نوسازی و بازسازی واحدهای صنعتی و معدنی (ماده

۱۳۸ ق.م.م مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷

این فرم شامل فیلدهای اطلاعاتی جدول توسعه، نوسازی و بازسازی صنعتی معدنی (ماده ۱۳۸ ق.م.م) می باشد و پس از تکمیل این جدول توسط مؤدی حاصل جمع سود حاصل از منابع درآمدی مشمول مالیات، مالیات متعلقه موضوع ماده ۱۰۵ ق.م.م و مبلغ بخشودگی به جدول معافیتها و بخشودگی های مالیاتی منتقل می شود.

امروز: پنج شنبه ۵ تیر ۱۳۹۹ ساعت: ۱۴:۵۸:۴۴ | آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه: دوشنبه ۲۱ شهریور ۱۳۹۹ ساعت: ۱۵:۳۵:۳۰ ب.ز.

جدول اظهارنامه

جدول ۶: توسعه، نوسازی و بازسازی واحدهای صنعتی و معدنی (ماده ۱۳۸ ق.م.م مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

شماره گروه توسعه	سود گیری			هزینه های سبزرگ طرح توسعه			جمع هزینه	مبالغ پرداختی موضوع ماده ۱۰۵ ق.م.م	مبالغ بخشودگی	مبالغ
	سود حاصل از منابع درآمدی مشمول مالیات	سود حاصل از منابع	جمع سود	هزینه های جاری	مبالغ هزینه های تکمیلی از سنوات قبل	جمع هزینه				



۲،۱۳. جدول ۱۰- ثبت کمک های مالی پرداختی

این فرم شامل اطلاعات کمک های مالی پرداختی مؤدی می باشد در صورت ثبت پاسخ "بلی" برای "سوال شماره ۱۶" در جدول اطلاعات اختصاصی این جدول فعال و تکمیل اطلاعات آن اجباری می باشد. پس از تکمیل این جدول توسط مؤدی مجموع مبلغ کمک های مالی پرداختی به جدول صورت سود و زیان و مقدار قیلد مازاد کمک های مالی پرداختی پذیرفته نشده توسط سازمان به جدول محاسبه مالیات منتقل و در محاسبه مالیات متعلقه تاثیرگذار خواهد بود.

انروز: پنج شنبه ۵ تیر ۱۳۹۹ ساعت: ۱۳:۰۰ | آزمون مهلت تکمیل اظهارنامه: دوشنبه ۳ شهریور ۱۳۹۹ ساعت: ۱۸:۰۰ (۵ روز)

جدول اظهارنامه

جدول ۱۰: ثبت کمک های مالی پرداختی

شرح	مشخصات جدول ثبت شده کمک		مبلغ	درجه قابل قبول از دیدگاه مسئول مالیات	کمک های مالی پرداختی پذیرفته نشده توسط سازمان	مازاد کمک های مالی پرداختی پذیرفته نشده توسط سازمان	عملیات
	نام	شماره حساب					
	انتخاب کنید	انتخاب کنید					<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>



۲،۱۴. جدول ۱۱- صورت وضعیت مالی (ترازنامه)

در این فرم اطلاعات مربوط به صورت وضعیت مالی (ترازنامه) مؤدی وارد می شود.

اطلاعات این جدول بر اساس استاندارد ارائه شده توسط جامعه حسابداران رسمی بروز شده است. تغییرات اعمال شده در سال جاری به شرح ذیل اعلام می گردد:

- در بخش دارایی ها، دارایی های غیر جاری به بالای جدول و دارایی های جاری به پایین جدول منتقل شده است.
- دارایی های جاری
 - مجموع "حساب ها و اسناد دریافتنی تجاری" و "سایر حساب ها و اسناد دریافتنی" در فیلد "دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها" منعکس می شود.
 - مقدار فیلد "سفارشات و پیش پرداخت ها" در فیلد "پیش پرداخت ها" منعکس می شود.
 - فیلد "دارایی های غیرجاری نگهداری برای فروش" به جدول اضافه شده است.
- دارایی های غیرجاری
 - فیلد "دریافتنی های بلندمدت" به جدول اضافه شده است.
 - عنوان "بدهی ها و حقوق صاحبان سهام" به "حقوق مالکانه و بدهی" تغییر نموده است.
 - عنوان حقوق صاحبان سهام به "حقوق مالکانه" تغییر و به بالای جدول منتقل شده است.
 - فیلدهای "افزایش سرمایه در جریان"، "صرف سهام"، "صرف سهام خزانه" و "سهام خزانه" به جدول اضافه شده است.
 - مجموع فیلدهای "حساب ها و اسناد پرداختنی تجاری" و "سایر حساب ها و اسناد پرداختنی" در فیلد "پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها" منعکس می شود.
 - مقدار فیلد "ذخیره مالیات" در فیلد "مالیات پرداختنی" منعکس می شود.
 - فیلدهای "ذخایر"، "بدهی های مرتبط با دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش" اضافه شده است.



راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی

امروز پنجشنبه ۵ آبان ۱۳۹۸ ساعت ۱۳:۴۱:۱۳ | آگهی‌ها و اطلاعیه‌ها: ۳۹ آگهی، ۳۹ اطلاعیه، ۳۹ ساعت ۱۳:۴۱:۱۳

جدول ۱: صورت وضعیت مالی

صورت وضعیت مالی: ۱۳۹۸/۰۳			دوره مالی: ۱۳۹۸/۰۳		
شرح			شرح		
کد	شرح	مبلغ	کد	شرح	مبلغ
	درآمد از فروش کالا			درآمد از فروش کالا	
	درآمد از فروش خدمات			درآمد از فروش خدمات	
	درآمد از اجاره			درآمد از اجاره	
	درآمد از سایر منابع			درآمد از سایر منابع	
	درآمد کل			درآمد کل	
	هزینه‌های قابل کسر			هزینه‌های قابل کسر	
	سود خالص			سود خالص	
	سود خالص قابل کسر			سود خالص قابل کسر	
	سود خالص نهایی			سود خالص نهایی	



۲.۱۵. جدول ۱۲ - صورت سود و زیان

در این فرم اطلاعات مربوط به صورت وضعیت سود و زیان مؤدی وارد می شود.

تغییرات صورت پذیرفته در این جدول به شرح ذیل اعلام می گردد:

- مجموع فیلدهای "فروش خالص" و درآمد ناخالص پیمانکاری و ارائه خدمات" در فیلد "درآمدهای عملیاتی" منعکس می شود.
- مجموع فیلدهای "کسر می شود: بهای تمام شده کالای فروش رفته" و "کسر می شود: بهای تمام شده پیمانکاری و ارائه خدمات" در فیلد "کسر می شود: بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی" منعکس می شود.
- فیلدهای محاسباتی "سود (زیان) ناخالص فروش" و "سود (زیان) ناخالص پیمانکاری / ارائه خدمات" حذف شده است.
- مجموع فیلدهای "هزینه تبلیغات و بازاریابی"، "هزینه تبلیغات و بازاریابی"، "هزینه مطالبات مشکوک الوصول و سوخت شده"، "هزینه حساسی و حسابداری" و "سایر هزینه های فروش، اداری و عمومی" در فیلد "سایر هزینه های فروش، اداری و عمومی منعکس می شود.
- فیلدهای اطلاعاتی "هزینه حق حضور در جلسات هیات مدیره" به جدول اضافه شده است.
- فیلد "سود (زیان) ناشی از فروش ضایعات" به دو فیلد "سود حاصل از فروش ضایعات" و "زیان حاصل از فروش ضایعات" تفکیک شده است.
- فیلد "سود (زیان) ناشی از تسعیر داراییها و بدهی های ارزی عملیاتی به دو فیلد "سود حاصل از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی" و "زیان حاصل از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی" تفکیک شده است.
- فیلد "هزینه کاهش ارزش دریافتنی ها" به جدول اضافه شده است.
- فیلد "مالیات بر درآمد" به دو فیلد "هزینه مالیات بر درآمد سال جاری" و "هزینه مالیات بر درآمد سالهای قبل" تفکیک شده است.

جدول ۱۲: صورت سود و زیان

ردیف	درآمدها		هزینه ها	
	فروش	پیمانکاری	فروش	پیمانکاری
۱	۱			
۲				
۳				
۴				
۵				
۶				
۷				
۸				
۹				

مؤدی: گروهی اطلاعات اعلامی داده شده در جدول باید با تریج (سامانه اظهارنامه و صیغه جهت اطلاع و یا هدف تسهیل تکمیل اظهارنامه می باشد. بدین است هرگونه اطلاعات مازاد بر اطلاعات اعلامی داده شده، من بابست در ثبت اظهارنامه بر نظر گرفته شود.

مؤدی: ماهی به سال: ۱۳۹۸/۰۱/۰۱



۲،۱۶. جدول ۱۳- گردش حساب سود(زیان) انباشته

در این فرم اطلاعات مربوط به گردش حساب سود (زیان) انباشته مؤدی وارد می شود. تغییرات صورت پذیرفته در این جدول به شرح ذیل اعلام می گردد:

- فیلدهای "کسر می شود: ذخیره مالیات ارزی" و سود (زیان) قبل از کسر مالیات " حذف شده است.
- مقدار فیلد "تعدیلات سنواتی" در فیلد "اصلاح اشتباهات" منعکس می شود.
- فیلدهای "افزایش سرمایه"، "افزایش سرمایه در جریان"، "خرید سهام خزانه"، "فروش سهام خزانه" و "سود(زیان) انباشته تعدیل شده ابتدای سال" اضافه شده است.

ردیف	شرح	مبلغ (میلیارد ریال)	مبلغ (میلیارد ریال)
۱	سود (زیان) سال قبل از تعدیل (مبلغ سال قبل)		
۲	سود (زیان) انباشته ابتدای سال		
۳	اصلاح اشتباهات		
۴	تغییر نرخ ارز		
۵	سود (زیان) انباشته تعدیل شده ابتدای سال		
۶	انتقال از دوره گذشته		
۷	سود (زیان) انباشته		
تخصیص سود			
۸	سود سهام مصوب		
۹	تسهیلات قانونی		
۱۰	قرضی سرمایه		
۱۱	قرضی سرمایه در جریان		
۱۲	سایر تسهیلات		



۲،۱۷. جدول ۱۴ - موجودی مواد و کالا

در این فرم اطلاعات مربوط به موجودی مواد و کالا مؤدی وارد می شود.

گزارش تست

امروز: پنج شنبه ۵ تیر ۱۳۹۹ ساعت ۱۵:۱۷:۱۱

آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه: دوشنبه ۳ شهریور ۱۳۹۹ ساعت ۱۵:۲۹:۵۹ بروج

جدول اظهارنامه

جدول ۱۴: موجودی مواد و کالا

ذخیره و ادامه | صفحه قبل

موجودی سال قبل	سال جاری						شرح حساب
	خالص موجودی	ذخیره کاهش ارزش	بهای تمام شده در پایان دوره	تعدیلات	بهای فروش رفته / مصرف طی دوره	خرید / تولید طی دوره	
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	مجموع



۲،۱۷. جدول ۱۵ - سرمایه

در این فرم اطلاعات مربوط به سرمایه مؤدی وارد می شود. مجموع درصد سهام/ سهم شرکت در این جدول می بایست برابر با ۱۰۰ باشد.

روز: پنج شنبه ۵ تیر ۱۳۹۶ ساعت: ۱۵:۴۱:۲۶ آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه: دوشنبه ۳ شهریور ۱۳۹۶ ساعت ۱۵:۴۵:۴۹ ری.ا.

جدول اظهارنامه →

جدول ۱۵: سرمایه

تجدید و ادامه | صفحه قبل

نوع شخص	نوع تابعیت	نام شخص حقوقی/ نام و نام خانوادگی	شناسه ملی/ شماره ملی / کد فراگیر	نوع مالکیت	اعداد سهام	درصد سهام / سهم شرکت	مبلغ کل سهام / سهم شرکت	عملیات
حقوقی	ایرانی			شخصی				X +
جمع سایر سهامداران / شرکت دارنده بیش از ۵ درصد								
سایرین (جمع دارندگان کمتر یا مساوی ۵ درصد سهام / سهم شرکت) - درصد سهام / سهم شرکت								
جمع (مثل به گزارشات)								



۲،۱۸. جدول ۱۶- اطلاعات فروش (داخلی و خارجی)

در این فرم اطلاعات مربوط به فروش داخلی و خارجی مؤدی وارد می شود و در نهایت مجموع خالص فروش سال جاری به جدول صورت سود و زیان منتقل می شود.

آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه: دوشنبه ۳ شهریور ۱۳۹۹ ساعت ۱۵:۳۰:۳۵

امروز: پنج شنبه ۵ تیر ۱۳۹۹ ساعت ۱۵:۴۴:۲۲

جدول اظهارنامه

جدول ۱۶: اطلاعات فروش (داخلی و خارجی)

نظریه و ادامه صفحه قبل

نوع فروش	فروش ناخالص	کسری شویزیرگشت از فروش و تخفیفات	خالص فروش سال جاری	خالص فروش سال قبل
مجموع	*	*	*	*



۲،۱۹. جدول ۱۷- 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 و در نهایت مبلغ فیلد بهای تمام شده کالای فروش رفته به صورت سود و زیان منتقل می شود.

درج شده در: ۱۴۰۲/۰۹/۰۹ ساعت: ۱۳:۱۵:۲۵ | آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه: : موظفین ۳۱ شهریور ۱۳۹۹ ساعت ۱۳:۰۵:۵۹ به: ۰۰

جدول اظهارنامه →

جدول ۱۷: بهای تمام شده کالای فروش رفته

درج شده در: ۱۴۰۲/۰۹/۰۹ | صفحه ۱ از ۱

ردیف	شرح	مبلغ (فانداری)	مبلغ (فشارجری)	جمع
۱	مواد مستلیم مشتری			*
۲	تعمیرات مستقیم			*
۳	سرمایه ثابت			*
۴	سایر هزینه های تولید	*	*	*
۵	اصلاح 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	اصلاح می شود: کالای ساخته شده از موجودی کالای اول دوره			*
۹	اصلاح می شود: کالای خریداری شده طی دوره			*



۲,۲۰. جدول ۱۸- درآمد ناخالص پیمانکاری / ارایه خدمات

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

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

۱- ده قرارداد 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.

۲- بخشی که شامل جمع سایر قراردادهای داخلی و جمع سایر قراردادهای خارجی است

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.

ساعت ۱۴:۱۵:۴۱ | تاریخ ۵ تیر ۱۳۹۸ ساعت ۱۴:۱۵:۴۱ | آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه: : نوشته ۳ شهریور ۱۳۹۸ ساعت ۱۴:۱۵:۴۱ ر.ب.د

جدول اظهارنامه →

جدول ۱۸: درآمد ناخالص پیمانکاری / ارایه خدمات

نسخه و تاریخ | ثبت عمل

نوع محصل	نام کارفرما	نوع فعالیت کارفرما	شماره بار/ شماره ملی/کد فراور تجاری خارجی	شماره اقتصادی	موضوع قرارداد	نوع درآمد	ناخالص دریافتی طی سال مورد رسیدگی			درآمد شناسایی شده	عملیات
							پیش دریافت	بالی حساب	صورت وضعیت		
کتابچه	کتابچه	کتابچه				کتابچه					✕
جمع سایر قراردادهای داخلی											
جمع سایر قراردادهای خارجی											
جمع درآمد ناخالص پیمانکاری داخلی											
جمع درآمد ناخالص پیمانکاری خارجی											
جمع کل											



۲,۲۱. جدول ۱۹- بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری / خدمات (داخلی و خارجی)

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

جدول ۱۹: بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری / خدمات (داخلی و خارجی)

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



۲،۲۲. جدول ۲۰- تعداد کارکنان

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

روز: پنجشنبه ۵ تیر ۱۳۹۹ ساعت: ۱۵:۳۷:۱۳ آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه: : شنبه ۳ شهریور ۱۳۹۹ ساعت: ۱۵:۳۹:۱۳

جدول اظهارنامه →

جدول ۲۰- تعداد کارکنان

آخرین و ادامه صفحه قبل

شرح	فردی سال	فیزی	کاهش	بازمان سال
تعداد کارکنان تولید / خدمات	*	*	*	*
تعداد کارکنان اداری، مالی و فروش	*	*	*	*
مجموع	*	*	*	*



۲,۲۳. جدول ۲۱- فهرست واردات، صادرات و مابه ازای دریافتی

در این فرم اطلاعات مربوط به فهرست واردات، صادرات و مابه ازای دریافتی مؤدی وارد می شود.

امروز: پنج شنبه ۹ تیر ۱۳۹۹ ساعت ۱۲:۵۳:۳۰ آزمون بهت اعلام اظهارنامه : دوشنبه ۲۱ شهریور ۱۳۹۹ ساعت ۱۲:۵۳:۳۰ به بر

جدول اظهارنامه →

جدول ۲۱: فهرست واردات، صادرات و مابه ازای دریافتی

موتور گرایی، اطلاعات ثبت، تا تاریخ اعلام اظهارنامه می باشد بدون است هرگونه اطلاعات مازاد بر اطلاعات اعلامی ناکه شده می بایست در لیست اظهارنامه در نظر گرفته شود.

درآمد صادرات: هزینه واردات:

میان درصد بهره مندی از نرخ سفر مالیاتی اعلامی از بانک مرکزی: % سه ماهه اول: % سه ماهه سوم: %

شماره کد گزین دریافتی	دریافت از				صادرات							
	شماره حساب بانکی از واردی	نوع ارز	درصد بهره مندی از نرخ سفر مالیاتی	مبلغ ارز	نرخ کلای صادراتی			نرخ کلای	کد کالا	شماره پرونده تفصیلی صادراتی	شماره پرونده اظهارنامه گمرکی	شماره گزین دریافتی
					مبلغ ریالی	نوع ارز	مبلغ ارزی					
		دلار										



۲,۲۴. اضافه (کسر) می شود به (ازای) سود (زیان) ویژه

در این فرم اطلاعات مربوط به اضافه (کسر) می شود به (ازای) سود (زیان) ویژه مؤدی وارد می شود و مجموع این جدول به جدول محاسبه مالیات منتقل می شود.

پنجشنبه ۵ تیر ۱۳۹۹ ساعت ۱۷:۵۵:۴۰ آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه: دوشنبه ۳۱ شهریور ۱۳۹۹ ساعت ۱۵:۳۰ ب.ظ

جدول اظهارنامه →

افزافه (کسر) می شود به (ازای) سود (زیان) ویژه

نسخه و نامه صفحه این

شرح	مبلغ	عملیات
		✕



۲,۲۵. 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.

امروز: پنجشنبه ۵ تیر ۱۳۹۸ ساعت: ۱۸:۳۳:۳۳ آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه: دوشنبه ۳ شهریور ۱۳۹۸ ساعت: ۱۸:۳۳:۳۳ به: ۵

جدول اظهارنامه →

بخش ب - محاسبه مالیات

تکمیل و ادامه | منتهی قبل

ردیف	شرح	مبلغ
۱	سود و زیان ویژه (نقل از جدول ۳)	۰
۲	تعديلات سود و زیان ستوانی مجاز بر درآمد مشمول مالیات	
۳	انصاف (کسر) می شود به (از) سود و زیان ویژه	۰
۴	کسر می شود: درآمدهای معاف / نرخ صفر (نقل از جدول ۳)	۰
۵	کسر می شود: حائض و روزه های تکلیفی (نقل از جدول ۳)	۰
۶	انصاف می شود: سزای کمک های مالی پرداختی (نقل از جدول ۳)	۰
۷	جمع تعديلات	۰
۸	زیان ناشی از فعالیت های غیر معاف سال جاری	۰
۹	درآمد مشمول مالیات پس از کسر تعديلات	۰



۲,۲۶. پانویس

در این فرم اطلاعات مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضا)، اطلاعات مدیر امور مالی، حسابرسی مؤدی، مشخصات حسابرس/موسسه حسابرسی، مشخصات حسابداران رسمی در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ق.م.م مؤدی تکمیل می شود.

The screenshot shows the 'مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضا)' form in the tax declaration system. The form includes fields for:

- تجهه کننده اظهارنامه (Taxpayer Name)
- شماره بجزئی و کدت قانونی (Identification Number and Legal Code)
- تاریخ موجودی و کدت تعدیل قانونی (Date of Existence and Legal Code Adjustment)
- تاریخ و انتخاب کدب (Date and Code Selection)
- شماره شناسنامه (Identification Number)
- نام خانوادگی (Last Name)
- نام پدر (Father's Name)
- شماره ملی (National ID Number)
- شماره شناسنامه (Identification Number)

The form is divided into two sections: 'مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضا)' and 'اطلاعات مدیر امور مالی - حسابرس مؤدی'. The top section contains the main taxpayer information, and the bottom section contains the accountant's information.



۲.۲۷. 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، لیست مواردی که نیاز به تکمیل و 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.

The screenshot shows the 'Final Information Confirmation' step in the tax software. The interface includes a navigation bar with various icons, a main content area with a 'Final Information Confirmation' button, and a footer with 'Page 34 of 35'.



۲,۲۸. لیست قبوض

پس از تایید نهایی اطلاعات و تولید کد رهگیری اظهارنامه، مؤدی به فرم لیست قبوض هدایت می شود، با انتخاب کد رهگیری اظهارنامه اطلاعات اظهارنامه نمایش داده می شود. مبلغ قابل پرداخت به صورت پیش فرض با مالیات مرتبط با اظهارنامه تکمیل و مؤدی بر اساس مبلغ مورد نظر برای پرداخت می تواند این مبلغ را ویرایش نماید. پس از ثبت مبلغ قابل پرداخت، با کلیک بر روی عملیات ذخیره، شناسه قبض و پرداخت تولید و در ردیف مربوطه به مؤدی نمایش داده شده و قابلیت چاپ قبض فراهم می شود.

ردیف	کد رهگیری اظهارنامه	سال صدور	ممنوع به	مبلغ مالیات اظهارنامه	مبلغ قابل پرداخت	شناسه قبض	شناسه پرداخت	وضعیت پرداخت	عملیات
	انتخاب کنید							مقبول	✕