



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 ۱۴۰۰



۱. هدف ..... ۴
۲. تکمیل فرم های اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی ..... ۴
- مشخصات شخص حقوقی ..... ۷
- اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شخص حقوقی ..... ۹
- جدول ۱- اسامی اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل ..... ۱۰
- جدول ۲- تعداد کارکنان ..... ۱۰
- بخش الف- اطلاعات اختصاصی ..... ۱۱
- جدول ۳- اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی ..... ۱۲
- جدول ۴- اطلاعات دفاتر قانونی مؤدی ..... ۱۳
- جدول ۵- جزئیات پذیرش بورس سهام ..... ۱۴
- جدول ۶- اطلاعات مالک/مالکین ..... ۱۴
- جدول ۷- فهرست واردات، صادرات ..... ۱۵
- جدول ۸- موجودی مواد و کالا ..... ۱۶
- جدول ۹- اطلاعات فروش (داخلی و خارجی) ..... ۱۷
- جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری / ارایه خدمات ..... ۱۸
- جدول ۱۱- بهای تمام شده کالای فروش رفته ..... ۱۹
- جدول ۱۲- بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری / خدمات (داخلی و خارجی) ..... ۲۰
- جدول ۱۳- درآمدهای اتفاقی ..... ۲۱
- جدول ۱۴- صورت سود و زیان ..... ۲۲
- جدول ۱۵- گردش حساب سود(زیان) انباشته ..... ۲۲
- جدول ۱۶- صورت وضعیت مالی (ترازنامه) ..... ۲۴
- جدول ۱۷- درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات (کسر از درآمدها) ..... ۲۵
- جدول ۱۸- معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی (کسر از مالیات) ..... ۲۶
- 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) ..... ۲۷
- جدول ۲۰- مالیات های پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (کسر از مالیات) (تبصره ماده ۱۸۰ ق م م) ..... ۲۸
- جدول ۲۱- درآمدهایی که مالیات آنها قبلا به صورت مقطوع پرداخت شده است ..... ۲۹
- جدول ۲۲- کمک های پرداختی ..... ۳۰
- جدول ۲۳- اطلاعات سرمایه گذاری خارجی ..... ۳۰
- جدول ۲۴- ثبت جایزه دولتی / موقوفه / نذر / بریه ولی فقیه / خمس / زکات / هدیه / کمک و وجوه نقدی و غیر نقدی دریافتی ..... ۳۱
- جدول ۲۵- استهلاك زیان سنواتی ..... ۳۲
- جدول ۲۶- سرمایه ..... ۳۳
- جدول ۲۷- پرداختی این اظهارنامه ..... ۳۳
- جدول ۲۸- اطلاعات مربوط به تجدید ارزیابی دارایی ها ..... ۳۴
- بخش ب- محاسبه مالیات ..... ۳۵



۳۶	پانویس.....
۳۷	تایید نهایی اطلاعات.....
۳۸	۳. لیست قبوض.....



## ۱. هدف

این راهنما به منظور سهولت استفاده از "سامانه برخط دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی" تدوین شده است و شامل مراحل استفاده از این سامانه در دریافت 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 (برای مودیان با وضعیت ثبت نام فعال) 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.**

مؤدیانی که وضعیت ثبت نام ایشان در سامانه ثبت نام الکترونیکی سازمان امور مالیاتی کشور به صورت "**مؤدی غیرفعال**" می باشد لازم است فیلد اطلاعاتی "وضعیت ثبت نام مؤدی" در صفحه لاگین را به صورت "مؤدی غیرفعال" انتخاب و شناسه ملی و کد رهگیری ثبت نام را به عنوان ورودی ثبت نموده و به سامانه وارد شوند.

**مؤدی گرامی: به منظور جلوگیری از ایجاد اشکال در اطلاعات کاربری و اظهارنامه خود، در همه ی مراحل ثبت و ارسال اظهارنامه خود، تنها از یکی از مسیرهای یاد شده به سامانه وارد شوید.**

## 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 برخط دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی" از **مرورگر گوگل کروم** استفاده نمایید.

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

• Time Zone کامپیوتر مورد استفاده می بایست برابر با Tehran (UTC+03:30) باشد.

• تاریخ کامپیوتر بروز و دقیق باشد.

• ساعت کامپیوتر بروز و دقیق باشد.

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

۳- 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.

۴- کلیه صفحات این سامانه منطبق با فرم کاغذی اظهارنامه می باشند و محاسبات مورد نیاز به صورت خودکار انجام می گیرد.

۵- 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.



۶- 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.



۷- 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.

۸- 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.



۹- 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.

۱۰- 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.

۱۱- 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.

۱۲- 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.

۱۳- 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 می‌توانید به ویرایش اطلاعات اقدام نمایید.

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

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

اطلاعات جداول ذیل از "سامانه جمع آوری اطلاعات صورت های مالی (جام)" واكشی و تکمیل می‌شود:

- صورت وضعیت مالی
- صورت سود و زیان
- گردش حساب سود (زیان) انباشته
- ثبت کمکهای مالی پرداختی
- 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 واكشی شده از سامانه جام وجود نداشته و چنانچه مغایرتی در اطلاعات وجود داشته باشد مؤدی می‌تواند در صفحه مشخصات شخص حقوقی لغو استعمال از سامانه جام را انتخاب نماید که در این صورت ویرایش جداول فعال می‌شود ولی اطلاعات به صورت تایید نشده از سامانه جام تلقی خواهد شد.

۱۵- مؤدیان تمام سالی در هر سال تنها مجاز به تسلیم یک اظهارنامه اصلی بوده و مؤدیان میانسالی در صورت تغییر سال مالی در میانه‌ی سال قابلیت ارائه بیش از یک اظهارنامه در سال، در بازه‌های متفاوت فعالیت خود و پس از ارائه نامه مربوط به انجام تغییرات در اداره ثبت شرکت ها را دارا می‌باشند. اظهارنامه اصلی هر مؤدی به رنگ آبی نمایش داده می‌شود و وضعیت اظهارنامه در باکس مربوط به آن قابل مشاهده می‌باشد، 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 تسلیم 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 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.



گازیر

**مشخصات شخص حقوقی**

نظرسنجی و نظرسنجی
سند فیل

**بروزرسانی اطلاعات**

مشخصات و اطلاعات هویتی مودی:

شماره گانه پرونده	شماره ملی شخص حقوقی	کد رهگیری پیش ثبت نام	کد اقتصادی قبلم	واحد مالیاتی	اداره کل امور مالیاتی
نام تجاری		نوع شخص حقوقی			
نوع مالکیت شرکت	نوع شخص حقوقی	شماره ثبت	تاریخ ثبت شرکت	کشور	نوع ثبت
نوع شخص حقوقی	نوع شخص حقوقی	کد شعبه	تعداد شعبه	کشور	نوع شخص حقوقی

نشانی اقامتگاه قانونی:

شماره پستی	تاریخ آغاز فعالیت	شهرستان	شماره ثبت	شماره ثبت	شماره ثبت
نشانی					
شماره تلفن	شماره تلفن	شماره تلفن	شماره تلفن	شماره تلفن	شماره تلفن





## اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شخص حقوقی

۱- 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 مؤدی 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 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.

The screenshot shows the 'اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شخص حقوقی' (Bank Account Information for Legal Entities) section. It features a navigation bar with various icons for different services. Below the navigation bar, there is a list of bank accounts with columns for account type, branch name, bank name, and balance. A warning message is displayed above the table, stating that the information is auto-filled and cannot be edited, and that users should use the 'Update' button to refresh the data.

ردیف	شماره حساب	نام بانک	نام شعبه	موجودی اول دوره (ریال)	گردش حساب (ریال)		مانده حساب (ریال)	واحد پولی	عملیات
					جمع بهکار	جمع بستکار			



## جدول ۱- اسامی اعضای هیئت 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. 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.

جدول ۱: اسامی اعضای هیئت مدیره و مدیرعامل

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.

ردیف	نام و نام خانوادگی / نام شخص حقوقی	نوع شخص	نوع تابعیت	سمت	شماره ملی / شناسه ملی / کد فراگیر	نوع مسئولیت	درصد سهام	عضویت از تاریخ	نشانی محل سکونت/آقامتگاه قانونی	کد پستی
------	------------------------------------	---------	------------	-----	-----------------------------------	-------------	-----------	----------------	---------------------------------	---------

## جدول ۲- تعداد کارکنان

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

جدول ۲: تعداد کارکنان

شرح	اربعدهای سال	افزایشی	کاهش	و پایان سال
مجموع	-	-	-	-



## بخش الف - اطلاعات اختصاصی

این فرم شامل سوالات مربوط به اطلاعات اختصاصی مؤدی می باشد و بیشتر سوالات آن به صورت بلی و خیر تعریف شده است. بر اساس پاسخ مؤدی به هر یک از این سوالات جداول اظهارنامه مربوطه فعال می شود که 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.

جهت بهره برداری از تخفیف تبصره ۷ ماده ۱۰۵، بر اساس قانون مربوطه، لازم است مؤدی بدهی های مالیاتی سال های پیش خود را تسویه نموده و درآمد ابرازی سال جاری ایشان نسبت به سال قبل افزایش داشته باشد؛ در صورتیکه طبق قانون و 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.

The screenshot shows the 'اطلاعات اختصاصی' (Special Information) section of the tax system. At the top, there is a navigation bar with icons for 'تست کاربر' (User Test), 'صفحه قبل' (Previous Page), and 'ذخیره و ادامه' (Save and Continue). Below the navigation bar is a row of icons representing various tax forms and services. The main content area contains a table with three rows of questions, each with a 'ردیف' (Row Number), 'شرح' (Description), 'وضعیت' (Status), and 'توضیحات' (Notes) column.

ردیف	شرح	وضعیت	توضیحات
۱	آیا شخص حقوقی برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط می باشد؟	بلی <input checked="" type="radio"/> خیر <input type="radio"/>	تکمیل جدول شماره ۳ الزامی است.
۲	آیا شخص حقوقی برای دوره مالی مربوط دارای دفاتر قانونی ثبت شده می باشد؟	بلی <input checked="" type="radio"/> خیر <input type="radio"/>	تکمیل جدول شماره ۴ الزامی است.
۳	آیا سهام شخص حقوقی در بازارهای بورس پذیرفته شده است؟	بلی <input checked="" type="radio"/> خیر <input type="radio"/>	تکمیل جدول شماره ۵ 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 در این جدول ثبت شده باشد.

جدول ۳: اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی

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.

ردیف	نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره‌برداری	تاریخ انقضای مجوز	فعالیت



## 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 فیلهای اطلاعاتی نوع دفتر، مرجع صدور و تاریخ ثبت در این جدول الزامی می باشد.

تکمیل مهلت تسلیم اظهارنامه تا چهارماه پس از پایان سال مالی

جدول ۴: اطلاعات دفاتر قانونی مؤدی

ادامه صفحه قبل

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



## 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.

**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.

ردیف	نام و نام خانوادگی مالک/ نام شخص حقوقی	شماره ملی / شناسه ملی / کنفرانسر	شماره قرارداد	تاریخ قرارداد	کد پستی	شماره کوهی پذیرش در بورس / توضیحات		نوع بورس		وضعیت
						شماره	تاریخ	کشور	نام	

## 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.

ردیف	نام و نام خانوادگی مالک/ نام شخص حقوقی	شماره ملی / شناسه ملی / کنفرانسر	شماره قرارداد	تاریخ قرارداد	کد پستی	آدرس	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.

آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه تا چهارماه پس از پایان سال مالی

جدول ۷: فهرست واردات، صادرات

بروزرسانی اطلاعات

واردات				صادرات				
عملیات	ارزش کالای وارداتی			شرح کالا	عملیات	ارزش کالای صادراتی		
	معادل ریالی	نوع ارز	مبلغ ارزی			معادل ریالی	نوع ارز	مبلغ ارزی
+					+			



## جدول ۸- موجودی مواد و کالا

در این فرم اطلاعات مربوط به موجودی مواد و کالا مؤدی وارد می شود. در صورت انتخاب مؤدی در زمان ایجاد اظهارنامه مبنی بر واكشی اطلاعات از "سامانه جمع آوری اطلاعات صورت های مالی (جام)"، اطلاعات این جدول از سامانه مذکور واكشی و به صورت غیرقابل ویرایش نمایش داده می شود. در صورت وجود مغایرت در اطلاعات نمایش داده شده، مؤدی 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.

تست کاربر
☰

آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه تا چهارماه پس از پایان سال مالی

جدول ۱۸ تعاضت و پیشروگی

جدول ۱۷ - درآمد های معاف

جدول ۱۶ - ترازنامه

جدول ۱۵ - گردش حساب مورد...

جدول ۱۴ - صورت مواد و زیان

جدول ۱۳ - درآمد های اتفاقی

جدول ۱۲ - بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۱ - بهای تمام شده کالا

جدول ۱۰ - درآمد ناخالصی پیمانکاری

جدول ۹ - اطلاعات فروش

جدول ۸ - موجودی کالا

**جدول ۸: موجودی مواد و کالا**

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

شرح حساب	سال جاری (هال)							موجودی سال قبل (هال)
	بهای تمام شده در ابتدای دوره	خرید / تولید طی دوره	بهای فروش رفته / مصرف طی دوره	تعدیلات	بهای تمام شده در پایان دوره	ذخیره کاهش ارزش	خالص موجودی	
کالای ساخته شده								•
کالای در جریان ساخت								•
مواد اولیه مستقیم								•





## جدول ۹ - اطلاعات فروش (داخلی و خارجی)

در این فرم اطلاعات مربوط به فروش مؤدی به تفکیک اینتا کد ثبت شده در سامانه ثبت نام برای ایشان وارد می شود و در نهایت مجموع خالص فروش سال جاری به جدول صورت سود و زیان منتقل می شود.

در صورت انتخاب مؤدی در زمان ایجاد اظهارنامه مبنی بر واكشی اطلاعات از "سامانه جمع آوری اطلاعات صورت های مالی (جام)"، اطلاعات این جدول از سامانه مذکور واكشی و به صورت غیرقابل ویرایش نمایش داده 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

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.

ردیف	فروش (اینتا کد)	شرح اینتا کد	فروش ناخالص (R)	کسر من: شوبعریکت از فروش و تخفیفات (R)	خالص فروش سال جاری (R)	خالص فروش سال قبل (R)	عملیات



## جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری / ارایه خدمات

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

در صورت انتخاب مؤدی در زمان ایجاد اظهارنامه مبنی بر واكشی اطلاعات از "سامانه جمع آوری اطلاعات صورت های مالی (جام)"، اطلاعات این جدول از سامانه مذکور واكشی و به صورت غیرقابل ویرایش نمایش داده 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.

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.

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.

توجه: جهت اطلاع اظهارنامه از دوره های پیش از ۱۳۹۸ حذف شده است

جدول ۱۰: درآمد ناخالص پیمانکاری / ارایه خدمات

جدول اول
جدول دوم

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

نوع شخص	نام تجاری	شماره ثبت شرکت (ت)	نوع فعالیت	شماره ملی / شماره ملی کارفرما	شماره ثبت شرکت	موضوع قرارداد	نوع درآمد	نوع فعالیت (نوع عملیات - بر اساس ماده ۱۳۹ قانون مالیات)				نوع فعالیت	
								سازگاری کلیه خدمات	سازگاری کلیه خدمات (موضوع قرارداد)	سازگاری کلیه خدمات (موضوع قرارداد)	سازگاری کلیه خدمات (موضوع قرارداد)		
انتخاب کنید			انتخاب کنید				انتخاب کنید						
جمع سایر قراردادهای داخلی													
جمع سایر قراردادهای خارجی													
جمع درآمد ناخالص پیمانکاری داخلی													
جمع درآمد ناخالص پیمانکاری خارجی													
جمع کل													



## جدول ۱۱- بهای تمام شده کالای فروش رفته

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

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

آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه تا چهارماه پس از پایان سال مالی

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالای فروش رفته

ردیف	شرح	مبلغ به ریال
۱	مواد مستقیم مصرفی	
۲	دستمزد مستقیم	
۳	سربار ساخت	
۴	جمع هزینه های تولید	۰

دخیره و ادامه صفحه قبل



## جدول ۱۲ - 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. 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.

آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه تا چهارماه پس از پایان سال مالی

کاربر تست

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

دخیره و ادامه صفحه قبل

ردیف	شرح	مبلغ به هزار
۱	مواد و مصالح مصرفی	
۲	حقوق و دستمزد	
۳	هزینه پیمانکاران دست دوم	
۴	کرایه ماشین آلات	



## 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.

تست کاربر
🔔
☰

آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه تا چهارماه پس از پایان سال مالی

جدول ثبت  
کاره دولتی

جدول سرمایه  
گاری خارجی

جدول کتک  
های پرداختی

جدول مالیات  
مناطق

جدول اجرت  
ماده ۱۸۸

جدول شماره  
ماده ۱۲۸

جدول مطهرت  
و یخچودگی

جدول  
درآمدهای متغی

جدول ترتبه  
جدول ۱۶

جدول گردش  
حساب سود...

جدول صورت  
سود و زیان

جدول  
درآمدهای اتفاقی

🏠
⌂

جدول ۱۳: درآمدهای اتفاقی

🔍 ادامه
🔍 صفحه قبل

ردیف	نوع درآمد اتفاقی	درآمد اتفاقی	هزینه های مرتبط با درآمد اتفاقی حاصل شده	خالص درآمد اتفاقی	مالیات متعلقه به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م	مبلغ پیش پرداخت مالیات متعلقه ماده ۱۲۸ ق.م.م	عملیات
۱	انتخاب کنید	۰	۰	۰	۰	۰	✕



## جدول ۱۴ - صورت سود و زیان

در این فرم اطلاعات مربوط به صورت وضعیت سود و زیان مؤدی وارد می شود. در صورت انتخاب مؤدی در زمان ایجاد اظهارنامه مبنی بر 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 استعلام 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 می گردد:

- فیلدهای هزینه تبلیغات و بازاریابی، هزینه مطالبات مشکوک الوصول و سوخت شده، هزینه حسابرسی و حسابداری اضافه شده است.
- فیلدهای "سود حاصل از فروش ضایعات"، "زیان حاصل از فروش ضایعات"، "سود حاصل از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی"، "زیان حاصل از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی" "هزینه کاهش ارزش دریافتی ها" حذف شده اند.
- مقادیر فیلدهای "سود حاصل از فروش ضایعات"، "سود حاصل از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی" با فیلد سایر درآمدهای عملیاتی جمع می شود.
- مقادیر فیلدهای "زیان حاصل از فروش ضایعات"، "زیان حاصل از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی" و "هزینه کاهش ارزش دریافتی ها" سایر هزینه های عملیاتی جمع می شود

آخرین بابت اعلام اظهارنامه تا چه زمان پس از پایان سال مالی

جدول ۱۴: صورت سود و زیان

سال مالی جاری: ۱۳۹۸/۱۳۹۹

ردیف	شرح	مبلغ سال جاری (میلیارد ریال)	مبلغ سال قبل (میلیارد ریال)
۱	درآمدهای عملیاتی		
۲	گسر بی خود، برای تمام شده درآمدهای عملیاتی		
۳	سود (زیان) کلی	*	*
۴	هزینه حقوق، دستمزد و مبرا		
۵	هزینه بازاریابی و تبلیغات		
۶	هزینه مخلفات مشکوک الوصول و سوخت شده		
۷	هزینه حق حضور در جلسات هیات مدیره		
۸	هزینه های تعمیرات و حسابداری		
۹	هزینه مشاوره		
۱۰	هزینه اجاره محل غیر از کارخانه		
۱۱	سایر هزینه ها، فایده اند و ...		



## جدول ۱۵ - گردش حساب سود (زیان) انباشته

در این فرم اطلاعات مربوط به گردش حساب سود (زیان) انباشته مؤدی وارد می شود. در صورت انتخاب مؤدی در زمان ایجاد اظهارنامه مبنی بر واكشی اطلاعات از "سامانه جمع آوری اطلاعات صورت های مالی (جام)"، اطلاعات این جدول از سامانه مذکور واكشی و به صورت غیرقابل ویرایش نمایش داده می شود. در صورت وجود مغایرت در اطلاعات نمایش داده شده، مؤدی 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.

این صورت اعلام اظهارنامه ۱۵ چهل و پنج روز پس از پایان سال مالی

سود (زیان) انباشته

صورت کلی به سال: ۱۳۹۷/۱۳۹۸			ردیف
سال جاری (هـ.ق)	سال قبل (هـ.ق)	شرح	
0	0	سود (زیان) بعد از کسر مالیات	۱
		سود (زیان) انباشته ابتدای سال	۲
		اصلاح تشبیهات	۳
		تفسیر بر رویه های حسابداری	۴
0	0	سود (زیان) انباشته ابتدای سال - تعدیل شده	۵
		انتقال از دیوخته ها	۶
0	0	سود قابل تخصیص	۷
تخصیص سود			
		سود سهام منسوب	۸
		انداخته قانونی	۹
		افزایش سرمایه	۱۰



## جدول ۱۶ - صورت وضعیت مالی (ترازنامه)

در این فرم اطلاعات مربوط به صورت وضعیت مالی (ترازنامه) مؤدی وارد می شود. در صورت انتخاب مؤدی در زمان ایجاد اظهارنامه مبنی بر واكشی اطلاعات از "سامانه جمع آوری اطلاعات صورت های مالی (جام)"، اطلاعات این جدول از سامانه مذکور واكشی و به صورت غیرقابل ویرایش نمایش داده می شود. در صورت وجود مغایرت در اطلاعات نمایش داده شده، مؤدی 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.

مجموع دارایی‌ها می‌بایست با مجموع حقوق مالکانه و بدهی‌ها برابر بوده و یا به اصطلاح تراز باشد. در غیر اینصورت در مرحله تایید نهایی، خطای مربوطه نمایش داده شده و امکان تایید نهایی اظهارنامه نخواهد بود.

کنترل نهایی اظهارنامه و پیوسته پس از پایان سال مالی

جدول گزارش ترازنامه (صورت وضعیت مالی)

سال مالی: ۱۳۹۷/۱۳۹۸

حقوق مالکانه و بدهی‌ها			دارایی‌ها		
حقوق مالکانه			دارایی‌های ابربردار		
ابتدایی دوره(ریال)	پایان دوره(ریال)	شرح	ابتدایی دوره(ریال)	پایان دوره(ریال)	شرح
	+	سرمایه			دارایی‌های ثابت مشهود (آرزش دفتری)
		افزایش سرمایه فر جریان			سرمایه گذاران در املاک
		صرف سهام			دارایی‌های نامشهود
		صرف سهام خزانه			سرمایه گذاری های بلند مدت
		اندوخته قانون			دریافتی‌های بلند مدت
		سایر اندوخته‌ها			سایر دارایی‌ها
		میزان تجدید ارزیابی و سایر سودهای تحقق نیافته	+	+	جمع دارایی‌های ابربردار
۰	صفر	سود (زیان) انباشته			
		سود خزانه			







## جدول ۱۸- معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی (کسر از مالیات)

این فرم شامل درآمدهایی است که بر اساس قانون معاف از مالیات می‌باشند. در صورت ثبت پاسخ "بلی" برای سوال‌های مربوطه، در جدول اطلاعات اختصاصی این جدول فعال و تکمیل اطلاعات آن اجباری می‌باشد. محاسبات این جدول منطبق بر دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۹/۵۱۹ مورخ ۲۰۰۹/۰۹/۰۴ و بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۳۵ مورخ ۲۰۰۳/۰۳/۱۳۹۸ سازمان امور مالیاتی کشور و با مبنای درآمد مشمول مالیات ناخالص (محاسبه شده در جدول محاسبه مالیات)، به صورت اتوماتیک انجام و نمایش داده می‌شود. همزمانی بخشودگی‌های متفاوت بر اساس قوانین مالیاتی تعریف شده است؛ لذا، چنانچه همزمانی غیر مجازی ثبت گردد، مقادیر آن صفر نمایش داده و محاسبه انجام نخواهد شد.

درخصوص جزء ۲ بند (ق) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور، با عنایت به اینکه بر اساس بند ۴ بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۰/۱۶ مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۰۸ سازمان امور مالیاتی کشور، تمامی اشخاص حقوقی دارای درآمد تولیدی که به علت عدم انطباق سال مالی با سال شمسی، قسمتی از درآمدهای آنها در سال ۱۳۹۹ تحقق یافته باشد، به نسبت درآمد مشمول مالیات متعلق به درآمد محقق شده در سال ۱۳۹۹ امکان برخورداری از بخشودگی مذکور را دارا خواهند بود، لذا، لازم است فیلد سود مشمول مالیات برای این بخشودگی توسط مؤدی تکمیل شود، برای مؤدیان تمام سالی که تمامی درآمد محقق شده ی آنها در سال ۱۳۹۹ اتفاق افتاده است برابر با درآمد مشمول مالیات ناخالص و برای مؤدیان میان‌ساله که بخشی از درآمد آنها در سال ۱۳۹۹ می‌باشد لازم است برابر با درآمد محقق شده در سال ۱۳۹۹ تکمیل شود.

جدول ۱۸: معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی (کسر از مالیات)

دخیره و ادامه
صفحه قبل

⚠️ مودی گرامی، ردیف‌های مربوط به بخشودگی ماده ۱۴۳ ق.م.م بر اساس اطلاعات تکمیل شده شما در جدول شماره ۴ (جزئیات پذیرش بورس سهام) فعال می‌شوند.

ردیف	مورد بخشودگی	سود مشمول مالیات (هزار)	مالیات صمد مشمول (هزار)	ارزخ مورد بخشودگی (درصد)	میزان بخشودگی (هزار)
مجموع (قل به جدول محاسبه مالیات)					



## 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)

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.

تعمت کاربر
🔔
☰

آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه تا چهارماه پس از پایان سال مالی

👤

💻

📄

📊

💰

📈

🤝

🏠

📋

🏢

✅

🏠  
☰

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)

ادامه
صنحه قبل

ردیف	نام کشور	نرخ مالیات مربوطه	مالیات پرداختی	مبلغ سود	عملیات
۱	اجتناب کنید				✖



## جدول ۲۰- مالیات های پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (کسر از مالیات) (تبصره ماده ۱۸۰ ق م م)

این فرم شامل اطلاعات مالیات‌های در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (تبصره ماده ۱۸۰ 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. مجموع مالیات پرداختی ثبت شده در این جدول به جدول محاسبه مالیات نقل و در محاسبه مالیات تاثیرگذار می باشد.

کاربر
تصمت
🔔
🏠

آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه تا چهارماه پس از پایان سال مالی

👤

بیش نمایش و تایید نهایی

📄

پانویس

📊

نقش - تبصره مالیات

📄

جدول ۲۸- ارزیابی

📄

جدول ۲۷- پرداختی ها

📄

جدول ۲۶- سرمایه

📄

جدول ۲۵- بیان سوالات

📄

جدول ۲۴- ثبت جازبه دولتی

📄

جدول ۲۳- سرمایه گذاری خارجی

📄

جدول ۲۲- کت های پرداختی

📄

جدول ۲۱- مالیات متعلق

✅

جدول ۲۰- تبصره ماده ۱۸۰

🏠

خانه

☰

منو

جدول شماره ۲۰: مالیات های پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (کسر از مالیات) ( تبصره ماده ۱۸۰ ق.م.م)

ادامه

صفحه قبل

ردیف	نام کشور	سود خالص	مالیات پرداختی	مالیات بر اساس نرخ این اظهارنامه	عملیات
	انتخاب کنید				<span style="color: red;">✖</span> <span style="color: green;">✔</span>



## جدول ۲۱- درآمدهایی که مالیات آنها قبلا به صورت مقطوع پرداخت شده است

این فرم شامل درآمدهایی است که مالیات آن قبلا 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.

تست کاربر
☰

آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه ۱۵ چهارم بهار پس از پایان سال مالی

**جدول ۲۱: درآمدهایی که مالیات آنها قبلا به صورت مقطوع است**

← صفحه قبل
→ ادامه

ردیف	نوع درآمد مقطوع	مبلغ درآمد (ریال)	سود (زیان) درآمدهای مقطوع (ریال)	مالیات پرداخت شده (ریال)	شماره رسید پرداخت	شماره رسید تسامیم اظهارنامه	عملیات
	انتخاب کنید						



## 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 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 اینصورت اطلاعات به صورت تایید نشده از جامعه حسابداران رسمی ثبت خواهد شد.

شرح	مبلغ	تاریخ پرداخت	نوع پرداخت	نحوه کمک	شرح کمک	تاریخ پرداخت	مبلغ کمک	نوع کمک	شرح کمک	تاریخ کمک	مبلغ کمک	نوع کمک
								انتخاب کنید				انتخاب کنید

## 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.

نوع شخص	نام سرمایه گذار خارجی	تاریخیت	تاریخ سرمایه گذاری در ایران	موضوع سرمایه وارده	مبلغ سرمایه وارده (بال)	نوع ارز	نحوه سرمایه گذاری	درصد مشارکت	هدف سرمایه گذاری (ایران به ماه)	روش سرمایه گذاری	عملیات
انتخاب کنید		انتخاب کنید	تاریخ			انتخاب کنید	انتخاب کنید			انتخاب کنید	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.

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

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

ادامه > صفحه قبل <

ردیف	شرح	نم پرداخت کننده	نحوه کمک	تاریخ پرداخت	ارزش (هزار)	عملیات
			انتخاب کنید	تاریخ را انتخاب کنید		 



## 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.

The screenshot shows the user interface of the online tax filing system. At the top, there is a navigation bar with a user profile icon and a notification bell. Below it, a red banner indicates the current tax year: "آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه تا چهارم بهمن از پایان سال مالی". A horizontal menu contains various icons for different tax forms, with "جدول ۲۵: زیان سنواتی" (Annual Loss Consumption) highlighted in red. Below the menu, the main content area displays the title "جدول ۲۵: استهلاك زیان سنواتی" and two buttons: "ذخیره و ادامه" (Save and Continue) and "صفحه قبل" (Previous Page). The main table has two columns: "شرح" (Description) and "مبلغ (ریال)" (Amount in Rials). The table contains the following rows:

شرح	مبلغ (ریال)
مبلغ زیان سنوات قبل طبق دفاتر	
مانده زیان سنوات قبل مورد تایید سازمان امور مالیاتی	
میزان استهلاك زیان سنواتی (بند ۱۴ ماده ۱۴۸ ق.م.م) (نقل به جدول محاسبه مالیات)	
مانده زیان سنواتی طبق دفاتر	





## جدول ۲۶ - 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 و در نهایت مبلغ کل سهام/سهم شرکت به جدول شماره ۱۶، ترازنامه نقل می شود.

تست کاربر

جدول ۲۶: سرمایه

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

نوع شخص	نوع تابعیت	نام شخص حقوقی/ نام و نام خانوادگی	شأنه ملی/ شماره ملی/ کد فراگیر	نوع مالکیت	تعداد سهام	درصد سهام / سهم شرکت	مبلغ کل سهام / سهم شرکت (ریال)	عملیات
حقیقی	ایرانی			خصیصی				
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 و در نهایت مجموع مبلغ پرداخت شده به جدول محاسبه مالیات نقل و در محاسبه مالیات باقی مانده برای این اظهارنامه تاثیر گذار می باشد.

تست کاربر

آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه تا چهارماه پس از پایان سال مالی

جدول ۲۷: پرداختی این اظهارنامه

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



## 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.

آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه ۱۳ چهارم بهمن از پایان سال مالی

بازگشت کاپور

پیش نمایش و تایید اظهار

پانویس

نمایش به محاسبه مالیات

**جدول ۲۸ ارزیابی دارایی**

جدول ۲۷ پرداختی ها

جدول ۲۶ سرمایه

جدول ۲۵ زبان ستوانی

جدول ۲۴ ثبت جزیه دولتی

جدول ۲۳ سرمایه گذاری خارجی

جدول ۲۲ کنگ های پرداختی

جدول ۲۱ مالیات مقطوع

جدول ۲۰ تبصره ماده ۱۸۱

جدول شماره ۲۸: اطلاعات مربوط به تجدید ارزیابی دارایی ها

ادامه صفحه قبل

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



## 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.

این دولت تصمیم اظهارنامه ۱۸ چهارم ریس از پایان سال مقرر

بخش ب - محاسبه مالیات

ردیف	شرح	مختصات
۱	سود و زیان ویژه (نقل از ردیف ۱۶ جدول ۱۴)	Less
۲	تعديلات سود / زیان سنواتی	Less
۳	سایر موارد قابل کسر / اضافه (از به سود زیان) ویژه	Less
۴	کسر من بود: درآمدهای معاف از نرخ جبر (نقل از جدول ۱۲)	Less
۵	کسر من بود: جالبس / ازآمدهای تعالی (نقل از جدول ۱۳)	Less
۶	جمع تعديلات	Less
۷	زیان ناشی از فعالیت های غیر معاف سال جاری	Less
۸	درآمد مشمول مالیات پس از کسر تعديلات	Less
۹	استهواک زیان ابراشته از سنوات علی (نقل از جدول ۱۵)	Less
۱۰	خسارت ورزده در ادواری معاف ماده ۱۲۵ ق م م	Less
۱۱	درآمد مشمول مالیات نهایی	Less
۱۲	سود قابل باکس	Less



## 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 بر روی فیلد تهیه کننده اظهارنامه کلیک و مؤدی مجدد انتخاب شود.

فرم ثبت نام اظهارنامه - پرونده پس از پایان سال مالی

خانه

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضا)

ثبت نام
مشاهده

تاریخ عضویت تهیه کننده اظهارنامه

تاریخ و انتخاب تهیه کننده	قلمرو عضو / ولایت - قلمرو	نوع تهیه کننده اظهارنامه
نام پدر	نام و نام خانوادگی	قلمرو تهیه کننده اظهارنامه
نمیت	قلمرو ملی آدرس کارخانه	قلمرو کارخانه

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

ثبت نام
مشاهده

تاریخ عضویت تهیه کننده اظهارنامه

تاریخ و انتخاب تهیه کننده	قلمرو عضو / ولایت - قلمرو	نوع تهیه کننده اظهارنامه
نام پدر	نام و نام خانوادگی	قلمرو تهیه کننده اظهارنامه
نمیت	قلمرو ملی آدرس کارخانه	قلمرو کارخانه



## 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 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 user interface of the online tax filing system. At the top, there is a navigation bar with a search icon, a notification bell, and a user profile icon. Below this is a red banner with the text: "آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه تا چهارم بهمن ماه سال مالی". The main content area features a horizontal menu of 12 circular icons representing different stages of the tax filing process. The first icon, a red checkmark, is highlighted and labeled "پیش نمایش و تایید نهایی". Below the menu, a teal bar contains the text "تایید نهایی اطلاعات". At the bottom, there are three buttons: "پیش نمایش اظهارنامه", "تایید نهایی اطلاعات", and "صفحه قبل".



### ۳. لیست قبوض

پس از تایید نهایی اطلاعات و تولید کد رهگیری اظهارنامه، در صورت پاسخ بلی مؤدی به درخواست صدور قبض مالیاتی، 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.

تست کاربر
🔔
☰

آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه تا چهارماه پس از پایان سال مالی

لیست قبوض

⚠️ مؤدی گرامی، 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.

ردیف	کد رهگیری اظهارنامه	سال عملکرد	منتهی به	مبلغ مالیات اظهارنامه	مبلغ قابل پرداخت	شناسه قبض	شناسه پرداخت	وضعیت پرداخت	تاریخ پرداخت	عملیات
	انتخاب کنید									✕ 📄