



خدا یا!!!!!!
دست ما را بگیر
ما در تاریکی غریب
چراغی
افروخته ایم.....



چرا باید
اظهارنامه
بدهیم؟



چرا باید اظهارنامه بدهیم؟



ماده ۹۵ (اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)

صاحبان مشاغل موضوع این فصل موظفند دفاتر و یا اسناد و مدارک حسب مورد را که با رعایت اصول و ضوابط مربوط از جمله اصول و ضوابط مربوط به تنظیم دفاتر تجاری موضوع قانون تجارت در خصوص تجار تنظیم می گردد برای تشخیص درآمد مشمول مالیات، نگهداری و اظهارنامه مالیاتی خود را بر اساس آنها تنظیم کنند.



تعریف اظهارنامه مالیاتی عملکرد

اظهارنامه مالیاتی فرمی است که به منظور اظهار درآمدها، هزینه ها، دارایی ها، بدهی ها، سرمایه، معافیت ها، درآمد مشمول مالیات، مالیات، بخشودگی مالیاتی و همچنین اطلاعات هویتی و مکانی حسب مورد که برای صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی موضوع قانون مالیات های مستقیم، بر حسب نوع و حجم فعالیت اشخاص مذکور مطابق نمونه هایی که توسط سازمان، تهیه و اعلام می شود.



تعریف اظهارنامه مالیاتی عملکرد

مودیان موضوع این آیین نامه **مکلف اند** اظهارنامه مالیاتی خود را برای هر سال مالیاتی (بصورت انفرادی یا مشارکت) در موعد مقرر قانونی **بصورت الکترونیکی** **از طریق درگاه های الکترونیکی سازمان** تسلیم نمایند. **سازمان می تواند** در مواردی که مقتضی بداند تسلیم اظهارنامه **غیر الکترونیکی** را بپذیرد.

تسلیم اظهارنامه در اجرای ماده ۱۷۸ قانون مورد پذیرش می باشد.
(ارایه رسید پستی)



ماده ۹۶ قانون مالیاتهای مستقیم (اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)

درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی موضوع این قانون که مکلف به **تسلیم اظهارنامه مالیاتی** می باشند به استناد اظهارنامه مالیاتی مؤدی که با رعایت مقررات مربوط تنظیم و ارائه شده و مورد پذیرش قرار گرفته باشد، خواهد بود. سازمان امور مالیاتی کشور می تواند اظهارنامه های مالیاتی دریافتی را بدون رسیدگی قبول و تعدادی از آنها را بر اساس معیارها و شاخص های تعیین شده و یا به طور نمونه انتخاب و برابر مقررات مورد رسیدگی قرار دهد.

در صورتیکه مؤدی از ارائه **اظهارنامه مالیاتی** در **مهلت قانونی و مطابق با مقررات** خودداری کند، سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به تهیه **اظهارنامه مالیاتی برآوردی** براساس **فعالیت و اطلاعات اقتصادی کسب شده** مؤدیان از طرح جامع مالیاتی و مطالبه مالیات متعلق به موجب برگ تشخیص مالیات اقدام می کند. در صورت اعتراض مؤدی چنانچه ظرف مدت سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات، نسبت به ارائه اظهارنامه مالیاتی مطابق مقررات مربوط اقدام کند، اعتراض مؤدی طبق مقررات این قانون مورد رسیدگی قرار می گیرد، این **حکم مانع از تعلق جریمه ها و اعمال مجازات های عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی نیست.**

حکم موضوع تبصره ماده (۲۳۹) این قانون در اجرای این ماده جاری است.



ماده ۹۷ قانون مالیاتهای مستقیم (اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)

درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی موضوع این قانون که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی می باشند به استناد اظهارنامه مالیاتی مؤدی که با رعایت مقررات مربوط تنظیم و ارائه شده و مورد پذیرش قرار گرفته باشد، خواهد بود. سازمان امور مالیاتی کشور می تواند اظهارنامه های مالیاتی دریافتی را بدون رسیدگی قبول و تعدادی از آنها را بر اساس معیارها و شاخص های تعیین شده و یا به طور نمونه انتخاب و برابر مقررات مورد رسیدگی قرار دهد. در صورتیکه مؤدی از ارائه اظهارنامه مالیاتی در مهلت قانونی و مطابق با مقررات خودداری کند، سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به تهیه اظهارنامه مالیاتی برآوردی براساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی کسب شده مؤدیان از طرح جامع مالیاتی و مطالبه مالیات متعلق به موجب برگ تشخیص مالیات اقدام می کند. در صورت اعتراض مؤدی چنانچه ظرف مدت سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات، نسبت به ارائه اظهارنامه مالیاتی مطابق مقررات مربوط اقدام کند، اعتراض مؤدی طبق مقررات این قانون مورد رسیدگی قرار می گیرد، این حکم مانع از تعلق جریمه ها و اعمال مجازات های عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی نیست. موضوع تبصره ماده (۲۳۹) این قانون در اجرای این ماده جاری است.



بخشنامه مرتبط با ماده ۹۷ قانون مالیاتهای مستقیم (اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)

- (1) پذیرش درآمد مشمول مالیات منوط به تنظیم اظهارنامه مالیاتی بر اساس قوانین و مقررات و واقعیت امر و درج کامل درآمد و هزینه و منطبق با ماده ۹۵ ق م م و در موعد مقرر و منطبق با معیار و پارامتر موتور ریسک است.
- (2) در صورت عدم درج کامل فعالیت اقتصادی و شناسایی درآمد ابراز نشده مودیان از طریق پایگاه های اطلاعاتی با مبالغ اظهارنامه ضمن قرارداد در لیست مودیان پر ریسک تعیین درآمد از طریق درآمد مشمول مالیات واقعی از طریق حسابرسی انجام خواهد شد
- (3) با توجه به حذف ضریب علی الراس تعیین سود و زیان مودیان بر اساس اسناد و مدارک خواهد بود بنابراین در صورتیکه مودیان اسناد و مدارک هزینه قابل قبول ارائه نشده باشد **قطعاً درآمد مشمول مالیات بسیار فراتر از مبالغ سال های قبل است**
- (4) عدم تسلیم اظهارنامه موجب محرومیت کلیه معافیت های قانونی و حسب مورد جرایم ماده ۱۹۲ ق م م میگردد و سازمان مکلف است برای این مودیان اظهارنامه برآوردی بر اساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی کسب شده به موجب برگ تشخیص صادر و مطالبه جرایم و مالیات متعلقه را نماید.



چرا باید اظهارنامه بدهیم؟

ماده ۱۵۶ ق.م.م

اداره امور مالیاتی مکلف است **اظهارنامه** مودیان مالیات بر درآمد را در مورد درآمد هر منبع که در موعد قانونی تسلیم شده است حداکثر **ظرف یک سال** از تاریخ انقضای مهلت مقرر برای تسلیم اظهارنامه رسیدگی نماید. در صورتی که ظرف مدت مذکور برگ تشخیص درآمد صادر ننماید و **یا تا سه ماه پس** از انقضای یک سال فوق الذکر برگ تشخیص درآمد مذکور را به مودی ابلاغ نکند اظهارنامه مودی قطعی تلقی می شود. هرگاه پس از قطعی شدن **اظهارنامه مالیاتی** یا بعد از رسیدگی و صدور ابلاغ برگ تشخیص اعم از این که به قطعیت رسیده یا نرسیده باشد معلوم شود مودی درآمد یا فعالیت های انتفاعی کتمان شده ای داشته و مالیات متعلق به آن نیز مطالبه نشده باشد فقط مالیات بر درآمد آن فعالیت ها بارعایت **ماده (۱۵۷)** این قانون قابل مطالبه خواهد بود...

ماده ۱۵۷ ق.م.م

نسبت به مودیان مالیات بر درآمد که در موعد مقرر از تسلیم **اظهارنامه** منبع درآمد خودداری نموده اند یا اصولاً طبق مقررات این قانون مکلف به تسلیم اظهارنامه در سررسید پرداخت مالیات نیستند مرور زمان مالیاتی **پنج سال** از تاریخ سررسید پرداخت مالیات می باشد و پس از گذشتن پنج سال مذکور مالیات متعلق قابل مطالبه نخواهد بود،



عواقب عدم ارسال اظهارنامه مالیاتی عملکرد چیست؟

- ۴- طبق بند ت ماده ۱۳۲ ق م م شرط برخورداری از هرگونه معافیت مالیاتی برای اشخاص حقیقی و حقوقی فعال در مناطق آزاد و سایر مناطق کشور تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موقع مقرر قانونی است. اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی شامل ترازنامه و حساب سود و زیان طبق نمونه های است که توسط سازمان امور مالیاتی تهیه می شود
- ۵- شرط استفاده از نرخ صفر مالیاتی هم ارائه اظهارنامه عملکرد می باشد.



ماده ۱۴۶ مکرر ق.م.م

اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱) معافیت‌های مذکور در مواد (۱۳۳)، (۱۳۴)، (۱۳۹) «به استثنای بندهای (الف)، (ب) و (ز) آن»، (۱۴۲)، (۱۴۳) و تبصره (۱) ذیل ماده (۱۴۳) مکرر) به‌عنوان مالیات به نرخ صفر منظور می‌شود.

تبصره ۱- **ارائه اظهارنامه مالیاتی**، دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده (۹۵) **این قانون در موعد مقرر** به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌نماید به جز در مورد بند (ح) ماده (۱۳۹) این قانون که مطابق ماده (۸۵) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) مصوب ۱۳۹۳/۱۲/۰۴ عمل می‌شود **شرط برخورداری از نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی** مندرج در این قانون و سایر قوانین می‌باشد و در صورت **عدم ارائه اظهارنامه، دفاتر و یا اسناد و مدارک مذکور**، مؤدی مطابق احکام و ضوابط این قانون مشمول مالیات، جریمه و مجازات مقرر در این قانون می‌شود.



فصل نهم: ترتیبات حسابرسی

مادامی که مستندات و دلایل متقن برای عدم پذیرش اظهارنامه مودی وجود نداشته باشد ملاک پذیرش اظهارنامه مودی است

(۱) مودی نسبت به تسلیم دفاتر و اسناد و مدارک اقدام مینماید:
دفاتر و اسناد و مدارک امکان رسیدگی دارد آنها ملاک تشخیص خواهند بود

(۲) عدم ارائه بخشی از اسناد و مدارک اگر مربوط به هزینه باشد و نتوان با سایر روشها به آن برسیم با در نظر گرفتن حجم فعالیت و سود به فروش مطابق فعالیت مشابه در سامانه جامع مالیاتی و اطلاعات سایر مراجع که به تایید رئیس کل سازمان میرسد و تا پانزدهم مرداد ماه در سامانه قرار میگیرد
اگر مربوط به درآمد باشد مطابق جدول بالا اقدام میشود

جرم انگاری مالیاتی





جرم انگاری مالیاتی

ماده ۲۷۴ (الحاقی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)

موارد زیر جرم مالیاتی محسوب می شود و مرتکب یا مرتکبان حسب مورد، به مجازات های درجه شش محکوم می گردند:

۱- تنظیم دفاتر، اسناد و مدارک خلاف واقع و استناد به آن
۲- اختفای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن
۳- ممانعت از دسترسی مأموران مالیاتی به اطلاعات مالیاتی و اقتصادی خود یا اشخاص ثالث
در اجرای ماده (۱۸۱) این قانون و امتناع از انجام تکالیف قانونی مبنی بر ارسال اطلاعات مالی موضوع مواد (۱۶۹) و (۱۶۹ مکرر) به سازمان امور مالیاتی کشور و وارد کردن زیان به دولت با این اقدام.

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

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

جرم انگاری مالیاتی



ماده ۲۷۴ (الحاقی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)

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

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

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

تبصره ۲- اعلام جرائم و اقامه دعوا علیه مرتکبان جرائم مزبور نزد مراجع قضائی از طریق دادستانی انتظامی مالیاتی و سایر مراجع قانونی صورت می‌پذیرد.

جرم انگاری مالیاتی



مجازات های درجه شش :

حبس بیش از شش ماه تا دو سال

جزای نقدی بیش از بیست میلیون تا هشتاد میلیون ریال

شلاق از سی و یک تا هفتاد و چهار ضربه

محرومیت از حقوق اجتماعی بیش از شش ماه تا پنج سال

انتشار حکم قطعی در رسانه ها

ممنوعیت از یک یا چند فعالیت شغلی یا اجتماعی برای اشخاص حقوقی حداکثر تا مدت پنج سال

ممنوعیت از دعوت عمومی برای افزایش سرمایه برای اشخاص حقوقی حداکثر تا مدت پنج سال

ممنوعیت از اصدار برخی از اسناد تجاری توسط اشخاص حقوقی حداکثر تا مدت پنج سال

جرم انگاری مالیاتی



ماده ۲۷۵ (الحاقی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)

چنانچه مرتکب هر یک از جرائم مالیاتی **شخص حقوقی** باشد،
برای مدت شش ماه تا دو سال به یکی از مجازات‌های زیر
محکوم می‌شود:

- ۱- ممنوعیت از یک یا چند فعالیت شغلی
 - ۲- ممنوعیت از اصدار برخی از اسناد تجاری
- تبصره - **مسئولیت کیفری شخص حقوقی** مانع از مسئولیت
کیفری شخص حقیقی مرتکب جرم نمی‌باشد.

جرم انگاری مالیاتی



ماده ۲۷۶ (الحاقی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)

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

جرم انگاری مالیاتی



ماده ۲۷۷ (الحاقی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)

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

چه کسانی مکلفند اظهارنامه مالیاتی عملکرد را تهیه و ارسال کنند؟



الف - بر اساس ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم **صاحبان مشاغل** موضوع این فصل موظفند دفاتر و یا اسناد و مدارک حسب مورد را که با رعایت اصول و ضوابط مربوط از جمله اصول و ضوابط مربوط به تنظیم دفاتر تجاری موضوع قانون تجارت در خصوص تجار تنظیم می گردد برای تشخیص درآمد مشمول مالیات، نگهداری و اظهارنامه مالیاتی خود را بر اساس آنها تنظیم کنند

ب - طبق ماده ۱۱۰ ق م م اشخاص حقوقی مکلف اند اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان متکی به دفاتر و اسناد و مدارک خود را حداکثر تا چهار ماه پس از سال مالیاتی همراه با فهرست هویت شرکا و سهامداران و حسب مورد میزان سهم الشرکه یا تعداد سهام و نشانی هر یک از آنها را به اداره امور مالیاتی که محل فعالیت اصلی شخص حقوقی در آن واقع است تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند.



عواقب عدم ارسال اظهارنامه مالیاتی عملکرد چیست؟

ماده ۱۹۲ ق.م.م

در کلیه مواردی که مؤدی یا نماینده او که به موجب مقررات این قانون از بابت پرداخت مالیات مکلف به **تسلیم اظهارنامه مالیاتی** است چنانچه نسبت به تسلیم آن در **موعد مقرر** اقدام نکند، مشمول جریمه **غیر قابل بخشودگی** معادل **سی درصد (۳۰٪)** مالیات متعلق برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون و **ده درصد (۱۰٪)** مالیات متعلق برای سایر مؤدیان می‌باشد.

حکم این ماده درمورد درآمدهای کتمان شده در **اظهارنامه های تسلیمی** و یا هزینه‌های غیر واقعی نیز جاری است.

ماده ۲۰۱ ق.م.م

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

عواقب عدم ارسال اظهارنامه مالیاتی عملکرد چیست؟



۲- طبق ماده ۱۹۳ ق.م.م نسبت به مودیانی که به موجب این قانون و مقررات مربوط به آن مکلف به نگهداری دفاتر قانونی هستند **در صورت عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان یا عدم ارائه دفاتر** مشمول جریمه ای معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات برای هریک از موارد مذکور خواهند بود.

۳- طبق تبصره ماده ۱۹۳ ق.م.م **عدم تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان در دوره معافیت موجب عدم استفاده از معافیت** مقرر در سال مربوط خواهد شد



آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم

-اگر مودیان از ارائه اظهار نامه مالیاتی خودداری نمودند با رعایت ماده ۹۷ ق م م بر اساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی و مطابق روشها و معیارهای اعلام شده و یا خواهد شد سازمان نسبت به اظهار نامه برآوردی و برگ تشخیص اقدام نمایند.

-اگر امکان صدور اظهارنامه برآوردی نبود (به صورت سیستمی) ظرف مدت یکسال از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهار نامه به حوزه حسابرسی ارجاع شود.

-اظهارنامه مطابق مقررات اظهارنامه ای است که درخصوص اشخاص حقوقی حداقل شامل ترازنامه و حساب سود و زیان است عدم ارائه ترازنامه و یا حساب سود و زیان یا صورت درآمد و هزینه یا خلاصه درآمد و هزینه همراه اظهارنامه و یا ابراز صفر برای کل مبالغ هریک از صورتهای مالی به منزله تسلیم اظهارنامه مالیاتی مطابق مقررات تلقی نمی شود.

**حداکثر تا چه زمانی باید
اظهارنامه مالیاتی عملکرد را
ارسال کنیم ؟**





حداکثر تا چه زمانی باید اظهارنامه مالیاتی عملکرد را ارسال کنیم؟

وفق ماده ۱۱۰ ق.م.م اشخاص حقوقی می بایست حداکثر تا ۴ ماه پس از پایان سال مالی اظهارنامه مالیاتی خود را تهیه و به سازمان امور مالیاتی ارسال نمایند و از آنجا که سال مالی عمده **شرکت ها منطبق بر سال شمسی** است بنابراین حداکثر مهلت قانونی ارسال اظهارنامه این نوع شرکتها **۳۱/۰۴/۰۴** خواهد بود و **اشخاص حقیقی** وفق ماده ۱۰۰ ق.م.م حداکثر باید تا **۳۱ خرداد هر سال** اظهار نامه مالیاتی عملکرد خود را ارسال و مالیات متعلق را پرداخت نمایند.

جهت عملکرد سال ۱۴۰۳ استثناء تا پایان شهریور ۱۴۰۴ مجاز است



حداکثر تا چه زمانی باید اظهارنامه مالیاتی عملکرد را ارسال کنیم؟

ماده ۱۵۵ ق.م.م

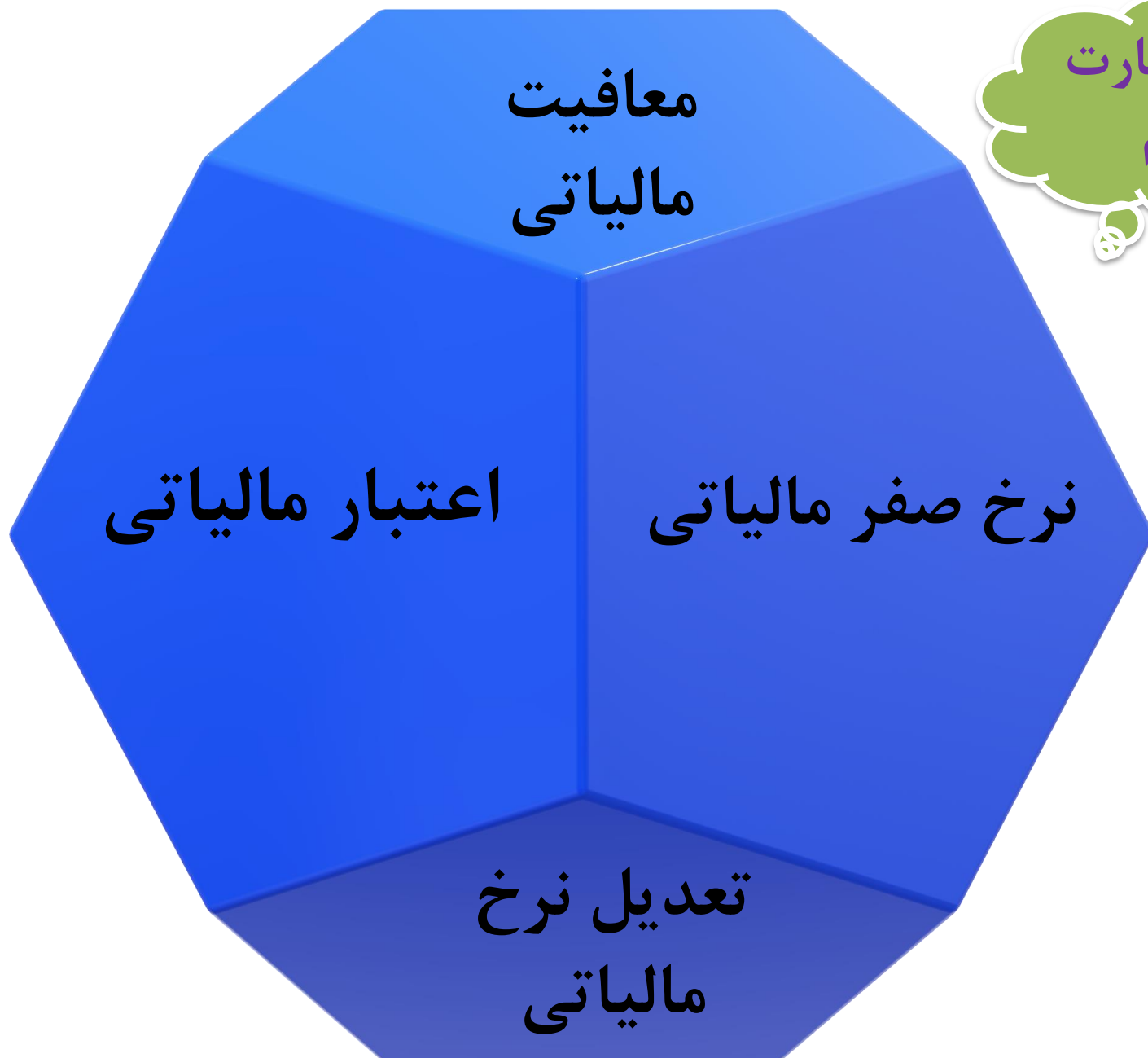
سال مالیاتی عبارت است از یک سال شمسی که از اول فروردین ماه هر سال شروع و به آخر اسفند ماه همان سال ختم می شود لکن در مورد اشخاص حقوقی مشمول مالیات که **سال مالی** آنها به موجب اساسنامه با سال مالیاتی تطبیق نمی کند درآمد سال مالی آنها به جای سال مالیاتی مبنای تشخیص مالیات قرار می گیرد و **موعد تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان و سر رسید پرداخت مالیات** آنها چهار ماه شمسی پس از **سال مالی** می باشد.

حداکثر تا چه زمانی باید اظهارنامه مالیاتی عملکرد را ارسال کنیم؟



ماده ۱۷۸ ق.م.م

در مواردی که **اظهارنامه مالیاتی** یا سایر اوراقی که مؤدی مالیاتی به موجب مقررات مکلف به تسلیم آن می باشد به **وسیله اداره پست** واصل می گردد تاریخ تسلیم به اداره پست در صورت احراز، تاریخ تسلیم به مراجع مربوط تلقی خواهد شد.



**مزایای ارسال اظهارنامه
مالیاتی عملکرد چیست؟**





مزایای ارسال اظهارنامه مالیاتی عملکرد چیست؟

ارسال اظهارنامه مالیاتی برای مودیان در موعد مقرر می تواند مزایای خوبی را فراهم نماید. طبق ماده **۱۸۹ ق.م.م** اشخاص حقوقی و همچنین اشخاص حقیقی چنانچه طی **سه سال متوالی** ترازنامه و حساب سود و زیان و دفاتر و مدارک آنان مورد قبول قرار گرفته باشد و **مالیات هر سال را در سال تسلیم اظهارنامه بدون مراجعه به هیأت های حل اختلاف مالیاتی پرداخت کرده باشند** معادل **پنج درصد (۵٪)** اصل مالیات سه سال مذکور علاوه بر استفاده از مزایای مقرر در ماده (۱۹۰) این قانون به عنوان جایزه خوش حسابی از محل وصولی های جاری پرداخت یا در حساب سنوات بعد آنان منظور خواهد شد.

جایزه مزبور از پرداخت مالیات معاف خواهد بود.



توضیح ماده ۱۹۰ ق.م.م

علی الحساب پرداختی بابت مالیات عملکرد هر سال مالی قبل از سر رسید مقرر در این قانون برای پرداخت مالیات عملکرد موجب تعلق **جایزه‌ای معادل یک درصد (۱٪)** مبلغ پرداختی به ازای هر ماه تا سر رسید مقرر خواهد بود که از مالیات متعلق همان عملکرد کسر خواهد شد. پرداخت مالیات پس از آن موعد موجب تعلق جریمه‌ای معادل **۲/۵٪ مالیات به ازای هر ماه** خواهد بود.

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



توضیح ماده ۱۹۰ ق.م.م

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

تفاوت معاف و بخشودگی دقت شود

تبصره ۲ - چنانچه فاصله تاریخ وصول اعتراض مودی نسبت به برگ تشخیص مالیات تا تاریخ **قطعی شدن** مالیات از یک سال تجاوز نماید، جریمه دو و نیم درصد (۲/۵٪) در ماه موضوع این ماده نسبت به مدت زمان بیش از یک سال مذکور تا تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات قابل مطالبه از مودی نخواهد بود. سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است ترتیباتی اتخاذ نماید که رسیدگی و قطعیت یافتن مالیات مودیان حداکثر تا یک سال پس از تاریخ تسلیم اعتراض آنان صورت پذیرد. **در صورت عدم پرداخت بدهی از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مجدداً جریمه موضوع ماده ۱۹۰ ق.م.م قابل محاسبه و وصول می باشد**

سایر مواردی که
درباره
اظهار نامه باید بدانیم؟





آیا بعد از ارسال اظهارنامه مالیاتی امکان اصلاح اظهارنامه وجود دارد؟

ماده ۱۵۶ ق م م : ممیز مالیاتی مکلف است اظهارنامه مؤدیان مالیات بر درآمد را در مورد درآمد هر منبع که در موعد قانونی تسلیم شده است **حداکثر ظرف یک سال** از تاریخ انقضاء مهلت مقرر برای تسلیم اظهارنامه رسیدگی نماید. در صورتی که ظرف مدت مذکور برگ تشخیص درآمد صادر ننماید و **یا تا سه ماه پس از انقضای یک سال فوق الذکر برگ تشخیص درآمد مذکور را به مؤدی ابلاغ نکند اظهارنامه مؤدی قطعی تلقی می شود.**

هر گاه پس از قطعی شدن اظهارنامه مالیاتی معلوم شود مؤدی درآمد یا فعالیت های انتفاعی کتمان شده ای داشته و مالیات متعلق به آن نیز مطالبه نشده باشد فقط مالیات بر درآمد آن فعالیت ها با **رعایت ماده ۱۵۷** این قانون قابل مطالبه خواهد بود.

انواع اظهارنامه

اصلاحی
(تبصره ماده
226)

الحاقی و یا
جایگزین
(ماده 101)

اصلی
(ماده 101)

اظهارنامه
برآوردی

انواع
اظهارنامه

```
graph TD; A[اصلاحی (تبصره ماده 226)] --> E((انواع اظهارنامه)); B[الحاقی و یا جایگزین (ماده 101)] --> E; C[اصلی (ماده 101)] --> E; D[اظهارنامه برآوردی] --> E;
```



انواع اظهارنامه قابل ارسال

سه نوع اظهارنامه عملکرد وجود دارد:

(1) اصلی (ماده 101)

(2) الحاقی و یا جایگزین (ماده 101)

(3) اصلاحی (تبصره ماده 226)

اظهارنامه اصلی اولین اظهارنامه‌ای است که ارسال می‌شود. مهلت ارسال این اظهارنامه تا 31 خرداد ماه (شرکتها تیرماه) است.

اظهارنامه الحاقی و یا جایگزین آخرین اظهارنامه‌ای است که در موعد مقرر ارسال می‌شود. به طور مثال اگر شما اظهارنامه اصلی و اولیه را ارسال کردید و قبل از به پایان رسیدن مهلت مقرر، متوجه وجود اشکال در آن شدید، می‌توانید اظهارنامه جایگزین را ارسال نمایید. شما هر تعداد اظهارنامه جایگزین را می‌توانید ارسال کنید اما آخرین اظهارنامه ارسالی، ملاک عمل شما خواهد بود.

اما اظهارنامه اصلاحی در شرایطی ارسال می‌شود که بعد از اتمام مهلت قانونی متوجه شوید که اظهارنامه نیاز به تغییراتی دارد. در این شرایط می‌توانید اظهارنامه اصلاحی را ارسال کنید که مهلت زمان ارسال آن یک ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه اصلی است. البته اگر اظهارنامه اصلی را ارسال می‌کنید باید توجه داشته باشید که دفاتر شما نیز باید بر طبق آن اصلاح شود.



آیا بعد از ارسال اظهارنامه مالیاتی امکان اصلاح اظهارنامه وجود دارد؟

طبق تبصره ماده ۲۲۶ ق م م به مویدان مالیاتی اجازه داده می شود در صورتی که به نحوی از انحاء در اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی **از نظر محاسبه اشتباهی** شده باشد، با ارائه مدارک لازم ظرف **یک ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه** نسبت به رفع اشتباه اقدام و اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان اصلاحی را حسب مورد تسلیم نماید و در هر حال **تاریخ تسلیم اظهارنامه مودی تاریخ تسلیم اظهارنامه اول** می باشد.

محاسبه اشتباه به چه معنا است؟

بخشنامه ۱۲۳۱۹/۲۰۰/ص مورخ ۹۲/۷/۷ : در صورتیکه ناشی از ثبت حسابداری اصلاحی با رویداد مالی پس از تسلیم اظهارنامه اصلی در دفاتر مودی نباشد



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.

انصراف

ایجاد



چه مودیانی ملزم به ارائه صورتهای مالی در اجرای ماده ۲۷۲ ق.م.م هستند؟

مطابق ماده ۲۷۲ ق.م.م سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است تا **پایان دی ماه** هر سال نسبت به اعلام آن گروه یا گروههایی از اشخاص حقیقی و حقوقی که علاوه بر شرکتهای موضوع بندهای (الف) و (د) ماده واحده « قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی » مصوب سال ۱۳۷۲ براساس نوع و یا حجم فعالیت آنها ملزم به ارائه صورتهای مالی حسابرسی شده توسط سازمان حسابرسی یا موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران همراه با اظهارنامه مالیاتی و یا **حداکثر ظرف مدت سه ماه پس از مهلت انقضای ارائه اظهارنامه** می‌باشند را از طریق مقتضی (درج در روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران و یکی از روزنامه‌های کثیرالانتشار و یا سامانه الکترونیکی مربوط) به اطلاع این گروه از اشخاص برسانند. علاوه بر آن سازمان یادشده می‌تواند اشخاص حقیقی و حقوقی معینی را به صورت موردی مشمول حکم این ماده نماید، که در این صورت موضوع مشمول اشخاص یادشده باید با ابلاغ کتبی تا پایان دی ماه هر سال به آگاهی آنها برسد. اشخاص حقیقی و حقوقی مزبور که سال مالی آنها بعد از اعلام سازمان یادشده آغاز می‌شود، مشمول حکم این ماده خواهند بود. در صورت ارائه نکردن گزارش حسابرسی مالی موضوع این ماده در مهلت مقرر، علاوه بر تعلق **جریمه معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات متعلق**، درآمد مشمول مالیات آنها طبق مقررات این قانون از طریق رسیدگی تعیین خواهد شد.

اطلاعیه سازمان امور مالیات کشور در اجرای ماده ۲۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴.۰۴.۳۱



الف- اشخاص حقوقی بر اساس نوع فعالیت

۱. شعب و دفاتر نمایندگی شرکت‌های خارجی که در اجرای قانون اجازه ثبت شعبه یا نمایندگی شرکت‌های خارجی مصوب ۱۳۷۶، در ایران ثبت شده‌اند.
۲. شرکت‌های سهامی عام و شرکت‌های تابعه و وابسته به آنها
۳. شرکت‌های هلدینگ و شرکت‌های تابعه و وابسته آنها
۴. مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی و شرکت‌ها، سازمان‌ها و مؤسسات تابعه و وابسته به آنها

اطلاعیه سازمان امور مالیات کشور در اجرای ماده ۲۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴.۰۴.۳۱



ب- اشخاص حقیقی یا حقوقی بر اساس حجم فعالیت

سایر اشخاص حقوقی و حقیقی (شامل شرکت‌های سهامی خاص و سایر شرکت‌ها و همچنین مؤسسات انتفاعی غیرتجاری، شرکت‌ها و مؤسسات تعاونی و اتحادیه‌های آن‌ها و اشخاص حقیقی که طبق مقررات قانونی مربوط، مکلف به نگهداری دفاتر قانونی می‌باشند) که بر اساس **آخرین اظهارنامه تسلیمی** خود، جمع کل ناخالص درآمد (فروش و یا خدمات اعم از عملیاتی و غیرعملیاتی) آن‌ها بیش از ۳۰۰ میلیارد ریال (در مورد شرکت‌های پیمانکاری، دریافتی آن‌ها بابت پیمان‌های منعقد شده بیش از ۳۰۰ میلیارد ریال) یا جمع دارایی‌های آن‌ها (جمع ستون بدهکار ترازنامه) **بیش از ۵۰۰ میلیارد** ریال باشد.

مفاد این اطلاعیه در خصوص اشخاصی که شروع سال مالی آن‌ها بعد از تاریخ این اطلاعیه آغاز میشود لازم‌الرعايه است.

اطلاعیه های سازمان امور مالیات کشور در اجرای ماده ۲۷۲ ق م م



سال	جمع ناخالص درآمد - میلیارد ریال	جمع داراییها (ترازنامه) - میلیارد ریال
1396	50	80
1397	50	80
1398	50	80
1399	50	80
1400	80	150
1401	80	150
1402	200	350
1403/1404	300	500



نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی چقدر است؟

مطابق **ماده ۱۰۵ ق.م.م** جمع درآمد شرکتها و درآمد ناشی از فعالیت‌های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران تحصیل می‌شود، پس از وضع زیان‌های حاصل از منابع غیرمعاف و کسر معافیت‌های مقرر به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه‌ای می‌باشد، مشمول مالیات به نرخ بیست و پنج درصد (**۲۵٪**) خواهند بود.

تبصره ۱ - در مورد اشخاص **حقوقی ایرانی غیر تجاری** که به منظور تقسیم سود تأسیس نشده‌اند، در صورتی که دارای فعالیت انتفاعی باشند، از مأخذ کل درآمد مشمول مالیات فعالیت انتفاعی آنها مالیات به نرخ مقرر در این ماده وصول می‌شود.

تبصره ۲ - اشخاص حقوقی خارجی و موسسات مقیم خارج از ایران به استثنای مشمولان تبصره (۵) ماده (۱۰۹) و ماده (۱۱۳) این قانون از مأخذ کل درآمد مشمول مالیاتی **که از بهره برداری سرمایه در ایران یا از فعالیت‌هایی که مستقیماً یا به وسیله نمایندگی از قبیل شعبه، نماینده، کارگزار و امثال آن در ایران انجام می‌دهند یا از واگذاری امتیازات و سایر حقوق خود، انتقال دانش فنی، دادن تعلیمات، کمک‌های فنی یا واگذاری فیلم‌های سینمایی از ایران تحصیل می‌کنند** به نرخ مذکور در این ماده مشمول مالیات خواهند بود. نمایندگان اشخاص و موسسات مذکور در ایران نسبت به درآمدهایی که به هر عنوان به حساب خود تحصیل می‌کنند طبق مقررات مربوط به این قانون مشمول مالیات می‌باشند.



نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی چقدر است؟

تبصره ۳ - در موقع احتساب مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی اعم از ایرانی یا خارجی، مالیات هایی که قبلاً پرداخت شده است با رعایت مقررات مربوط از مالیات متعلق کسر خواهد شد و اضافه پرداختی از این بابت قابل استرداد است.

تبصره ۴ - اشخاص اعم از حقیقی و حقوقی نسبت به سود سهام یا سهام الشرکه دریافتی از شرکت های سرمایه پذیر مشمول مالیات دیگری نخواهند بود.

تبصره ۵ - در مواردی که به موجب قوانین مصوب و جوهی تحت عناوین دیگری غیر از مالیات بر درآمد از مأخذ درآمد مشمول مالیات اشخاص قابل وصول باشد، مالیات اشخاص پس از کسر وجوه مزبور به نرخ مقرر مربوط محاسبه خواهد شد.

تبصره ۶ - درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکتهای و اتحادیه های تعاونی متعارف و شرکتهای تعاونی سهامی عام مشمول بیست و پنج درصد (۲۵٪) تخفیف از نرخ موضوع این ماده می باشد.



اطلاعیه سازمان امور مالیات کشور در اجرای ماده ۲۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴.۰۴.۳۱

تبصره ۷- به ازای هر ده درصد (۱۰٪) افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته آنها، یک واحد درصد و حداکثر تا پنج واحد درصد از نرخهای مذکور کاسته می‌شود. شرط برخورداری از این تخفیف تسویه بدهی مالیاتی سال قبل و ارائه اظهارنامه مالیاتی مربوط به سال جاری در مهلت اعلام شده از سوی سازمان امور مالیاتی است.

تبصره ۶ قانون بودجه ۱۴۰۳

الف- در تبصره (۷) ماده (۱۰۵) و تبصره ماده (۱۳۱) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳ بعد از عبارت «ده درصد (۱۰٪)» عبارت «مازاد بر چهل درصد (۴۰٪)» اضافه می‌شود. معافیت ناظر به مواد مذکور صرفاً نسبت به درآمد مشمول مالیات ابرازی برای **عملکرد سالهای ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳** قابل اعمال است

بند د تبصره ۱ قانون بودجه ۱۴۰۴: اصلاح تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و تبصره ماده ۱۳۱ ق.م.م در تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و تبصره ماده ۱۳۱ ق م م " بعد از عبارت ده درصد ۱۰٪ عبارت «مازاد بر سی و پنج درصد ۳۵٪» اضافه می‌شود. " معافیت ناظر به مواد مذکور صرفاً نسبت به درآمد مشمول مالیات ابرازی برای **عملکرد سالهای ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴** است.



**ابلاغ نظر اکثریت شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۳۶-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۰۳
در خصوص مقررات تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و تبصره ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب
۱۳۹۴/۴/۳۱**

۱- در مواردی که تعیین مالیات اشخاص حقوقی تخفیف موضوع تبصره های (۶) و (۷) ماده ۱۰۵ قانون فوق توأمان قابل اعمال باشد، با توجه به سیاق عبارت تبصره (۷) فوق (نرخ های مذکور) می بایست ابتدا تخفیف نرخ تبصره (۶) و سپس تخفیف نرخ تبصره (۷) اعمال گردد.

۲- در مواردی که در تعیین مالیات اشخاص حقوقی می بایست تخفیف موضوع تبصره (۷) ماده ۱۰۵ و معافیت موضوع بند (ر) ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم اعمال شود، مقتضی است ابتدا تخفیف موضوع تبصره (۷) ماده ۱۰۵ و سپس معافیت موضوع بند (ر) ماده ۱۳۲ قانون مذکور اعمال گردد.

۳- در مواردی که اشخاص حقوقی در دوره سال مالی قبل کمتر از یک سال مالیاتی فعالیت داشته اند و یا سال مالی خود را تغییر داده باشند، اعمال مفاد تبصره (۷) ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم فارغ از مدت فعالیت در مورد این گونه مودیان نیز جاری می باشد.



ابلاغ نظر اکثریت شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۳۶-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۰۳ در خصوص
مقررات تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و تبصره ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱

مقررات عمومی:

۱- عدم فعالیت در قسمتی از یک سال مالیاتی مودی تأثیری در محاسبات نداشته و درآمد ابرازی مشمول مالیات سال پایه و سال بعد از آن بدون توجه به مدت فعالیت طی هر سال در محاسبات لحاظ می گردد.

۲- منظور از تسویه در تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و تبصره ماده ۱۳۱ قانون فوق، **صرفاً پرداخت بدهی مالیاتی قطعی** شده سال قبل (سال پایه) بوده و این موضوع قابل تسری به بدهی های قطعی شده سال های قبل از سال پایه نمی باشد. بدیهی است در صورتی که مالیات تشخیصی سال قبل در مهلت مندرج در نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی به شرح فوق به قطعیت نرسیده باشد **صرفاً می بایست مالیات اظهارنامه در مهلت مورد نظر پرداخت شده باشد.**

۳- منظور از بدهی های مالیاتی مندرج در تبصره ماده ۱۳۱ و تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مذکور کلیه بدهی های قطعی شده سال قبل، **اعم از اصل و جرایم متعلقه** تصریح شده در قانون مالیات های مستقیم بوده و به سایر بدهی های مالیاتی مالیاتی مودی مربوط به سایر قوانین ارتباطی نخواهد داشت.



ابلاغ نظر اکثریت شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۳۶-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۰۳ در خصوص
مقررات تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و تبصره ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱

۴- با توجه به نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی در خصوص ابهامات اول و دوم، منظور از درآمد ابرازی مشمول مالیات، کلیه درآمدهای مشمول مالیات ابرازی مودی در سال پایه و سال بعد که به نرخ های مذکور در مواد ۱۰۵ و ۱۳۱ مشمول مالیات می باشند، خواهد بود.

۵- در صورت احراز تخفیف برای هر مودی، این تخفیف قابل اعمال به کلیه درآمد مشمول مالیات تعیین شده برای مودی (به استثنای درآمد مشمول مالیات تعیین شده و به واسطه کتمان درآمد) می باشد، **تخفیف** مزبور قابل اعمال به درآمد مشمول مالیات تعیین شده به واسطه برگشت هزینه های واحد مالیاتی و همچنین اقلام موثر در افزایش درآمد مشمول مالیات از محل حساب تعدیل سنواتی نیز می باشد.



ابلاغ نظر اکثریت شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۳۶-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۰۳ در خصوص
مقررات تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و تبصره ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱

۶- با توجه به مفاد تبصره ۱ ماده ۱۴۶ قانون مالیات های مستقیم، نظر به اینکه **شرط برخورداری از نرخ صفر و هر گونه معافیت یا مشوق مالیاتی**، **ارائه اظهار نامه، دفاتر و یا اسناد و مدارک** موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم در موعد مقرر است و از آنجایی که تخفیف موردنظر از مصادیق مشوق های مالیاتی می باشد، لذا در صورت عدم ارائه دفاتر و یا اسناد و مدارک حسب مورد بنا به درخواست اداره امور مالیاتی برای حسابرسی، **موجب عدم برخورداری از تخفیف موصوف** خواهد شد.

۷- **در صورت عدم ابراز درآمد مشمول مالیات در سال پایه (ابراز صفر و یا زیان) تخفیف مورد نظر قابل اعمال نخواهد بود.**



ابلاغ نظر اکثریت شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۳۶-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۰۳ در خصوص
مقررات تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و تبصره ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱

۸- در صورتی که مودی به هر دلیلی در اظهار نامه مالیاتی تسلیمی **علیرغم استحقاق برخورداری از این تخفیف نسبت به ابراز آن در اظهارنامه خود اقدام ننموده باشد**، لکن در زمان حسابرسی مالیاتی و یا مراجع حل اختلاف مالیاتی احرار گردد مودی امکان برخورداری از تخفیف مورد نظر را دارا است، اداره امور مالیاتی ذیربط با هیأت های حل اختلاف مالیاتی می بایست نسبت به اعمال آن اقدام نمایند و در صورتی که مودی به واسطه ابراز، مالیات بیشتری را پرداخت نموده باشد اضافه پرداختی مورد نظر فارغ از مفاد تبصره ۲ ماده ۲۱۰ قانون مالیات های مستقیم با رعایت مقررات مربوطه قابل استرداد می باشد.

توضیح ماده ۱۳۲ قانون مالیات مستقیم



درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای تولیدی یا معدنی که از تاریخ اجرای این ماده از طرف وزارتخانه‌های ذی‌ربط برای آنها پروانه بهره‌برداری صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد می‌شود و همچنین درآمدهای خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص یادشده که از تاریخ مذکور از طرف مراجع قانونی ذی‌ربط برای آنها پروانه بهره‌برداری یا مجوز صادر می‌شود، از تاریخ شروع بهره‌برداری یا استخراج یا فعالیت به مدت پنج سال و در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت ده سال با نرخ صفر مشمول مالیات می‌باشد.

مالیات با نرخ صفر برای واحدهای تولیدی و خدماتی و سایر مراکز موضوع این ماده که دارای بیش از پنجاه نفر نیروی کار شاغل باشند چنانچه در دوره معافیت، هر سال نسبت به سال قبل نیروی کار شاغل خود را حداقل پنجاه درصد (۵۰٪) افزایش دهند، به ازای هر سال افزایش کارکنان یک سال اضافه می‌شود. تعداد نیروی کار شاغل و همچنین افزایش اشتغال نیروی کار در هر واحد با تأیید وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی و ارائه اسناد و مدارک مربوط به فهرست بیمه تأمین اجتماعی کارکنان محقق می‌شود. در صورت کاهش نیروی کار از حداقل افزایش مذکور در سال بعد که از مشوق مالیاتی این بند استفاده کرده باشند، مالیات متعلق در سال کاهش، مطالبه و وصول می‌شود. افرادی که بازنشسته، بازخرید و مستعفی می‌شوند کاهش محسوب نمی‌گردد.

دوره برخورداری محاسبه مالیات با نرخ صفر برای واحدهای اقتصادی مذکور موضوع این ماده واقع در شهرکهای صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی به مدت دو سال و در صورت استقرار شهرکهای صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی در مناطق کمتر توسعه یافته، به مدت سه سال افزایش می‌یابد.

توضیح ماده ۱۳۲ قانون مالیات مستقیم



کلیه تأسیسات ایرانگردی و جهانگردی که قبل از اجرای این ماده پروانه بهره‌برداری از مراجع قانونی ذی‌ربط اخذ کرده باشند تا مدت شش سال پس از تاریخ لازم‌الاجرا شدن این ماده از پرداخت پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات بر درآمد ابرازی معاف می‌باشند. **حکم این بند نسبت به درآمد حاصل از اعزام گردشگر به خارج از کشور مجری نیست.**

صد درصد (۱۰۰٪) **درآمد ابرازی دفاتر گردشگری و زیارتی** دارای مجوز از مراجع قانونی ذی‌ربط که از محل جذب گردشگران خارجی یا اعزام زائر به عربستان، عراق و سوریه تحصیل شده باشد با نرخ صفر مالیاتی مشمول مالیات می‌باشد.

خلاصه معافیت نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی



موضوع	درآمد مشمول مالیات	درآمد کتمان شده	هزینه برگشتی
تبصره 6 ماده 105 ق م م	معاف	معاف نمی باشد	معاف نمی باشد
سال 1401 به قبل - تبصره 5 ماده 105 ق م م و تبصره ماده 131	معاف	معاف نمی باشد	معاف
سال 1402 و 1403 - تبصره 5 ماده 105 ق م م و تبصره ماده 131	معاف	معاف نمی باشد	معاف نمی باشد
ماده 132 ق م م	معاف	معاف نمی باشد	معاف

خلاصه معافیت نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی



بودجه ۱۴۰۳

... برای عملکرد سال ۱۴۰۲، در راستای سیاست های حمایت از تولید، موضوع ماده (۱۰۵) ق م م اشخاص حقوقی دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه های ذیربط فعالیت های تولیدی در سال ۱۴۰۲ معادل ۵ واحد درصد کاهش می یابد.

بودجه ۱۴۰۴

ک- در راستای تحقق سیاست های حمایت از تولید، نرخ مالیات موضوع ماده (۱۰۵) ق م م اشخاص حقوقی دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه های ذی ربط

در فعالیت های تولیدی در سال ۱۴۰۳ پنج واحد درصد کاهش می یابد. این بخشودگی علاوه بر سایر معافیت ها و بخشودگی ها و مشوق های قانونی اشخاص مذکور می باشد

توضیح ماده ۱۳۳ و ۱۳۴ قانون مالیات مستقیم



ماده ۱۳۳ - صد درصد (۱۰۰٪) درآمد صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی (۱)، شرکتهای تعاونی روستایی، عشایری، کشاورزی، صیادان، کارگری، کارمندی، دانشجویان و دانش آموزان و اتحادیه های آنها از مالیات معاف است.

ماده ۱۳۴ - درآمد حاصل از تعلیم و تربیت **مدارس غیر انتفاعی اعم از ابتدایی، راهنمایی، متوسطه، فنی و حرفه ای، آموزشگاههای فنی و حرفه ای آزاد دارای مجوز از سازمان آموزش فنی و حرفه ای کشور، دانشگاهها و مراکز آموزش عالی غیر انتفاعی و مهدهای کودک در مناطق کمتر توسعه یافته و روستاها و درآمد مؤسسات نگهداری معلولین ذهنی و حرکتی بابت نگهداری اشخاص مذکور که حسب مورد دارای پروانه فعالیت از مراجع ذیربط هستند همچنین درآمد باشگاهها و مؤسسات ورزشی دارای مجوز از سازمان تربیت بدنی** حاصل از فعالیتهای منحصرأ ورزشی از پرداخت مالیات معاف است.

توضیح ماده ۱۴۱ قانون مالیات مستقیم



ماده ۱۴۱ - صد درصد (۱۰۰٪) درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیرنفتی و محصولات بخش کشاورزی و **بیست درصد (۲۰٪)** درآمد حاصل از صادرات مواد خام مشمول مالیات با نرخ صفر می گردد. فهرست مواد خام و کالاهای نفتی به پیشنهاد مشترک وزارتخانه های امور اقتصادی و دارایی، صنعت، معدن و تجارت و نفت و اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی به تصویب هیأت وزیران می رسد.

تبصره ۱- درآمد حاصل از صادرات کالاهای مختلف که به صورت عبوری (ترانزیت) به ایران وارد می شوند و بدون تغییر در ماهیت یا با انجام کاری بر روی آن صادر می شوند مشمول مالیات **با نرخ صفر** می گردد.

تبصره ۲- مفاد این ماده پس از اتمام دوره اجرای قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۹/۱۵/۱۰ لازم الاجراء می شود.

توضیح ماده ۱۴۲ قانون مالیات مستقیم



ماده ۱۴۲ - درآمد کارگاه‌های فرش دستباف و صنایع دستی و شرکتهای تعاونی و اتحادیه‌های تولیدی مربوطه از پرداخت مالیات معاف است

توضیح ماده ۱۴۳ قانون مالیات مستقیم



معادل **ده درصد (۱۰٪)** از مالیات بر درآمد حاصل از فروش کالاهایی که در بورس - های کالایی پذیرفته شده و به فروش می رسد و **ده درصد (۱۰٪)** از مالیات بر درآمد شرکتهایی که سهام آنها برای معامله در بورس های داخلی یا خارجی پذیرفته می شود و **پنج درصد (۵٪)** از مالیات بر درآمد شرکتهایی که سهام آنها برای معامله در بازار خارج از بورس داخلی یا خارجی پذیرفته می شود، از سال پذیرش تا سالی که از فهرست شرکتهای پذیرفته شده در این بورس ها یا بازارها حذف نشده اند با تأیید سازمان بخشوده می شود. شرکتهایی که سهام آنها برای معامله در بورس های داخلی یا خارجی یا بازارهای خارج از بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شود در صورتی که در پایان دوره مالی به تأیید سازمان **حداقل بیست درصد (۲۰٪)** **هیئت وزیران در جلسه ۲۷ شهریور ۱۳۹۹** **نرخ را ۲۵٪ نمود** سهام شناور آزاد داشته باشند معادل دو برابر معافیت های فوق از **بخشودگی مالیاتی** برخوردار می شوند.

شرکتهای فرابورس ماده
۲۳,۷۵٪/۱۴۳ به سود مشمول
(مالیات)

شرکتهای بورسی ماده ۱۴۳)
۲۲,۵٪ نسبت به سود مشمول
(مالیات)

اشخاص حقیقی نرخ ماده ۱۳۱

اشخاص حقوقی مشمول ماده
۱۰۵ ۲۵٪/ نسبت به سود
(مشمول مالیات)

خلاصه نرخ مالیات بر درآمد اشخاص

شرکتهای تعاونی متعارف و
سهامی عام تبصره ۶ ماده
۱۰۵ ۱۸,۷۵٪/ به سود مشمول
(مالیات)

سود حاصل از فروش کالا در
بورس کالا ۲۲,۵٪/ به سود
(مشمول مالیات)

شرکتهای تعاونی دانش
آموزی ، کارمندی ، ...معاف
از مالیات

توضیح ماده ۱۴۵ قانون مالیات مستقیم



ماده ۱۴۵ - سود دریافتی به هر عنوان در موارد زیر از پرداخت مالیات معاف است:

۱- سود متعلق به سپرده‌های مربوط به کسور بازنشستگی و پس‌انداز کارمندان و کارگران نزد بانک‌های ایرانی در حدود مقررات استخدامی مربوطه.

۲- سود یا جوایز متعلق به حساب‌های پس‌انداز و سپرده‌های مختلف نزد بانک‌های ایرانی یا موسسات اعتباری غیربانکی مجاز. این معافیت شامل سپرده‌هایی که بانکها یا موسسات اعتباری غیربانکی مجاز نزد هم می‌گذارند نخواهد بود.

۳- جوایز متعلق به اوراق قرضه دولتی و اسناد خزانه.

۴- سود پرداختی بانک‌های ایرانی به بانک‌های خارج از ایران بابت اضافه برداشت (اوردرافت) و سپرده ثابت به شرط معامله متقابل.

۵- سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت.

تبصره - در مواردی که در قانون مالیات‌های مستقیم به بانکها اشاره می‌شود، امتیازات، تسهیلات، ترجیحات و تکالیف ذکر شده شامل موسسات اعتباری غیر بانکی که به موجب قانون یا با مجوز بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران تأسیس شده‌اند یا می‌شوند، **صندوق ضمانت سرمایه‌گذاری صنایع کوچک، صندوق حمایت از تحقیقات و توسعه صنایع الکترونیک، صنایع دریایی و بیمه سرمایه‌گذاری فعالیت‌های معدنی و صندوق حمایت از توسعه سرمایه‌گذاری در بخش کشاورزی** نیز خواهد شد.

میزان معافیت قابل استفاده جهت عملکرد سال ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳



نوع شخصیت	جمع مبلغ معافیت سالانه - میلیارد ریال
حقیقی	۷۰۰ (۷۰ میلیارد تومان)
حقوقی	۷۰۰۰ (۷۰۰ میلیارد تومان)

توضیح ماده ۲۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم



هرگاه مؤدی مالیات قطعی شده خود را **ظرف ده روز** از تاریخ ابلاغ برگ قطعی پرداخت ننماید اداره امور مالیاتی به موجب برگ اجرایی به او ابلاغ می کند ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ کلیه بدهی خود را بپردازد یا ترتیب پرداخت آن را به اداره امور مالیاتی بدهد.

تبصره ۱- در برگ اجرایی باید نوع و مبلغ مالیات، مدارک تشخیص قطعی بدهی، سال مالیاتی، مبلغ پرداخت شده قبلی و جریمه متعلق درج گردد.

تبصره ۲- آن قسمت از مالیات مورد قبول مؤدی مذکور در **اظهارنامه یا ترازنامه تسلیمی** به عنوان **مالیات قطعی** تلقی می شود و از طریق عملیات اجرایی قابل وصول است.

تقسیم مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳



تولیدی

50% پ پ قبل از 25 مهر
مابقی 3 ماه

50% پیش پرداخت **قبل از**
31 شهریور ماه مابقی 6 ماه



غیر تولیدی

50% پ پ قبل از 25 مهر
مابقی 2 ماه

50% پیش پرداخت **قبل از**
31 شهریور ماه مابقی 4 ماه

توجه:
شامل
حقوقی ها و
موضوع
تفویض
اختیار به
مدیران کل

اشخاص حقیقی



توجه توجه مهم:

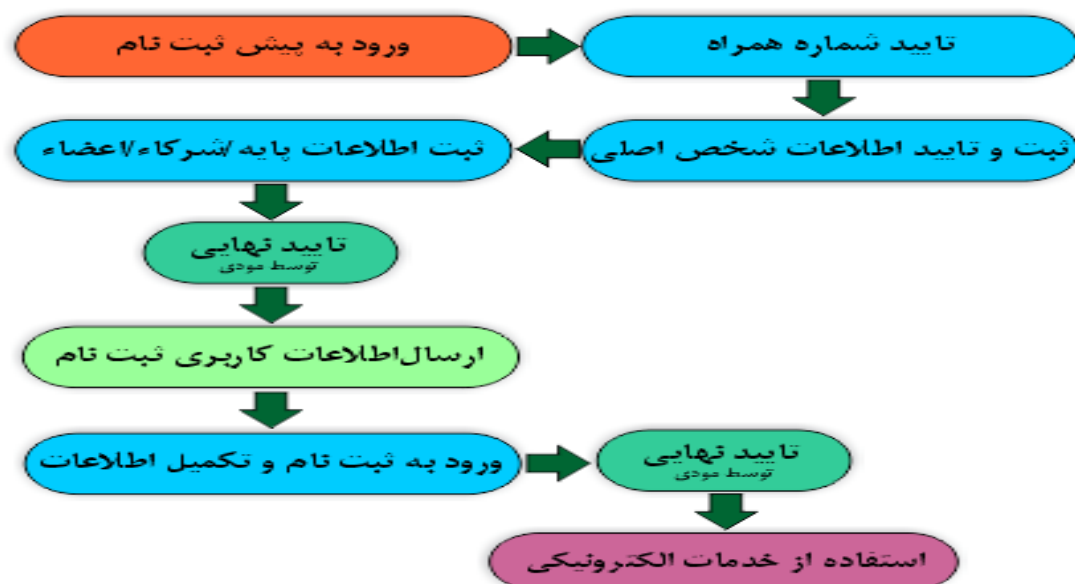
اشخاص حقیقی اجازه دارند درصدی از
مالیات خود را در محل مورد نظر مصرف
کنند این محلها باید مورد تایید باشد
در استان خراسان رضوی این محل
مصرف در سایت زیر قابل حصول است

MTP.EVTSP.com

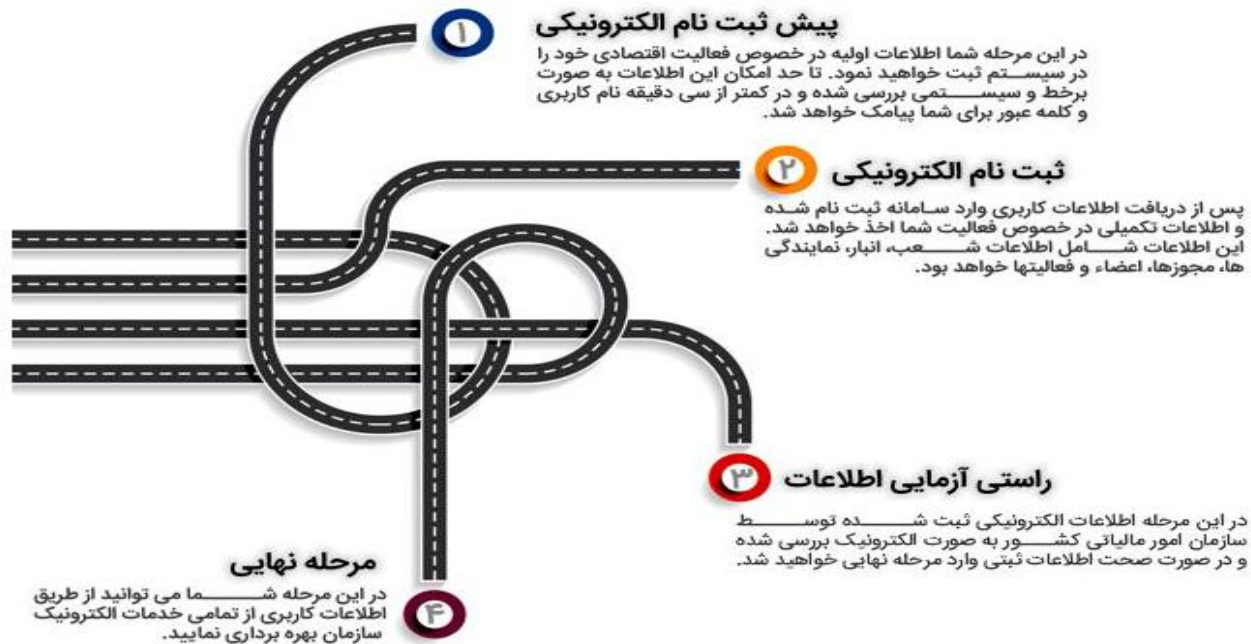
بیاید اظهارنامه تهیه کنیم







ثبت نام الکترونیکی در نظام مالیاتی



چند یادداشت مهم قبل از ارسال اظهار نامه



- (1) اگر شخص حقیقی هستید حتما وضعیت اجاره واحد تجاری خود را در سامانه ثبت نام وارد نمایید
- (2) اگر شخص حقیقی و یا حقوقی هستید حتما در قسمت خرید و فروش موارد اعلامی را با دفاتر خود تطبیق بدهید
- (3) وضعیت رفع تعهد ارزی خود را در MY. Tax کنترل نمایید.
- (4) اگر تناظر یک به یک فاکتور صادراتی و کوتاژ صادراتی را رعایت ننموده اید حتما مستندات لازم را داشته باشید
- (5) مستندات مغایرتهای در اظهارنامه ارزش افزوده را تهیه نمایید و آثار آن را در اظهارنامه مالیاتی در نظر داشته باشید
- (6) حسابهای بانکی فعالیت سازمان خود را کنترل کنید
- (7) گردش موجودی کالا و قیمت تمام شده کالا و **خدمات** را داشته باشید
- (8) وضعیت بارنامه ها را از سامانه جامع تجارت کنترل نمایید



چند یادداشت مهم قبل از ارسال اظهار نامه و تبصره ۱۰۰ - قانون سامانه مؤدیان - تسهیل

ماده ۴- اصل بر صحت اطلاعات ثبت شده مؤدی در سامانه مؤدیان است، مگر خلاف آن اثبات شود. مأموران مالیاتی، جز در مواردی که مؤدی از ثبت نام در سامانه امتناع کرده و یا به ترتیبی که در ماده ۹ ذکر شده، اثبات شود که در ثبت اطلاعات خود در سامانه مؤدیان تخلف نموده است، حق مراجعه به محل فعالیت مؤدی و مطالبه دفاتر، اسناد و مدارک وی و رسیدگی به آنها را ندارند.

ماده ۲۰- سازمان مکلف است در چهارچوب دستورالعملی که ظرف مدت ۶ ماه از لازم الاجراء شدن این قانون تهیه می شود و به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد، آن دسته از اشخاص مشمولی که تمامی تکالیف مقرر در این قانون را رعایت کرده و از نرم افزارهای حسابداری مورد تأیید کارگروه راهبری سامانه مؤدیان استفاده می کنند، از ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک موضوع ق م م و مالیات بر ارزش افزوده مستثنی کند.



چند یادداشت مهم قبل از ارسال اظهارنامه و تبصره ۱۰۰ - قانون سامانه مؤدیان - تسهیل

ماده ۱۹- **سازمان مکلف است اظهارنامه های مالیات بر عملکرد آن دسته از اشخاص** مشمول را که تمامی مقررات این قانون را رعایت کرده اند و آن را **بر مبنای اطلاعات مندرج در سامانه مؤدیان تنظیم و در مهلت مقرر ارائه نموده اند** از طریق انطباق با اطلاعات موجود در پایگاه داده سازمان راستی آزمایی نموده و در صورت عدم مغایرت با اطلاعات پایگاه مذکور اظهارنامه تسلیمی را بدون رسیدگی قبول کند .

تبصره ۲- **مؤدیانی می توانند** اظهارنامه مربوط به مالیات عملکرد خود را از طریق **سامانه مؤدیان** ارائه کنند. سازمان موظف است ترتیبی اتخاذ کند که **اطلاعات مربوط به خرید و فروش مؤدی عیناً به اظهارنامه مالیات بر عملکرد وی منتقل شود و مؤدی تنها موظف به ثبت سایر اقلام اطلاعاتی مورد نیاز برای محاسبه مالیات عملکرد نظیر حقوق و دستمزد، اجاره و استهلاکات بر اساس مقررات مربوط و ضوابطی که سازمان تعیین می کند، میباشد**



تجدید ارزیابی

الف - ماده (۱۰) آیین نامه اجرایی تبصره (۱) ماده (۱۴۹) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم - مصوب ۱۳۹۴ - موضوع تصویب نامه شماره ۳۸۷۴/ت/۵۲۷۹۳ هـ مورخ ۱۳۹۵/۱/۲۱ به شرح زیر اصلاح و چهار تبصره به آن اضافه می شود:

ماده ۱۰ - پوشش زیان از محل مازاد تجدید ارزیابی، انتقال این مازاد به حساب سود و زیان یا اندوخته یا توزیع آن به هر شکل بین صاحبان سرمایه، به منزله عدم رعایت استانداردهای حسابداری و همچنین تحقق درآمد در آن سال است و مشمول مالیات بر درآمد خواهد بود.

تبصره ۱ - در صورتی که اشخاص حقوقی موضوع تبصره (۱) ماده (۱۴۹) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم **ظرف یک سال پس از تجدید ارزیابی** (شناسایی و ثبت تجدید ارزیابی در دفاتر قانونی شرکت)، **تشریفات قانونی جهت انتقال مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها به حساب سرمایه و نیز ثبت افزایش سرمایه نزد مرجع ثبت شرکت ها را انجام دهند**، مازاد تجدید ارزیابی که به حساب سرمایه منتقل می شود، **با رعایت سایر مقررات مشمول مالیات بر درآمد نخواهد بود.**

تبصره ۲ - اثر مدت مذکور در قسمت اخیر حکم ماده (۱۴) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی **(تجدید ارزیابی یک بار در هر پنج سال)** نسبت به آینده است، بنابراین اشخاص حقوقی که با استفاده از مقررات ماده یاد شده نسبت به افزایش سرمایه خود از محل تجدید ارزیابی دارایی ها اقدام کرده اند، تا مدت پنج سال مجاز به افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی دارایی ها برای استفاده از این معافیت نخواهند بود.

تبصره ۳ - عدم رعایت هریک از شروط موضوع ماده (۱۴) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی **(افزایش سرمایه و ثبت آن پس از مهلت یک ساله مقرر یا افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی دارایی ها در فواصل کمتر از پنج سال)** موجب مشمول مالیات نسبت به مازاد تجدید ارزیابی دارایی های مربوط می شود. **همچنین در صورت کاهش سرمایه اشخاص مذکور که از مشوق مالیاتی ماده (۱۴) قانون یاد شده استفاده کرده اند، مالیات متعلق در سال کاهش، مطالبه و وصول می شود.**

تبصره ۴ - محدودیت پنج ساله مندرج در ماده (۱۴) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی **صرفاً در خصوص تجدید ارزیابی هر طبقه به صورت مجزا از سایر طبقات دارایی ها ملاک عمل است و انجام تجدید ارزیابی سایر طبقات فارغ از تجدید ارزیابی مذکور در طی پنج سال مجاز است.**



تجدید ارزیابی

بخشنامه 210/9364
مورخ 1403/2/18

۱- در خصوص ابهام بند الف:

نظر اکثريت:

از آنجا که مطابق مفاد مقررات آئين نامه ي اجرائي تبصره بک ماده (۱۴۹) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴، صرفاً موارد مذکور در ماده (۱۰) آئين نامه يادشده، به منزله ي عدم رعایت استانداردهای حسابداری و موجب تحقق درآمد در آن سال بوده و مشمول مالیات بر درآمد خواهد بود و از سوی دیگر عدم رعایت هر یک از شروط ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور (که طی تبصره های ماده ۱۰ آئين نامه مذکور تبیین گردیده است)، موجب شمول مالیات نسبت به مازاد تجدید ارزیابی دارایی های مربوط می شود؛ فلذا با عنایت به مراتب فوق، عدم رعایت سایر موارد آئين نامه، منصرف به عدم رعایت ترتیبات (امور شکلی) انجام تجدید ارزیابی اارائی ها بوده و موجبی برای شمول مالیات بر درآمد نخواهد بود.

۲- در خصوص ابهام بند ب:

چنانچه اشخاص حقوقی با استفاده از ظرفیت مقررات تبصره بک ماده (۱۴۹) قانون مالیات های مستقیم، نسبت به تجدید ارزیابی دارایی ها اقدام نمایند، برگشت و اصلاح حسابهای مربوط به مازاد حاصل از تجدید ارزیابی دارایی ها، مشمول مالیات نخواهد بود. همچنین مطابق مفاد ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ابرائی مصوب ۱۳۹۸، مادامیکه فرآیند افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکت ها نهایی و ثبت نگردد، انصراف مودی و اصلاح حساب های مربوط، فارغ از مهلت زمانی مشمول مالیات نخواهد بود.

برای تهیه و ارسال اظهارنامه مالیاتی به چه مدارکی نیاز داریم؟



۱. صورت ترازنامه اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی گروه اول
۲. صورت سود و زیان برای کلیه اشخاص مکلف به تهیه و ارسال اظهارنامه عملکرد
۳. مبلغ درآمد و فروش داخلی و خارجی
۴. گردش حساب مواد اولیه و کالای ساخته شده و کالای بازرگانی (ریالی) و سایر کالاها
۵. صورت بهای تمام شده کالای ساخته شده و فروش رفته برای شرکت های تولیدی، بازرگانی
۶. صورت قراردادهای و درآمد پیمانکاری و بهای تمام شده پروژه برای شرکت های پیمانکاری
۷. قیمت تمام شده و درآمد خدمات

برای تهیه و ارسال اظهارنامه مالیاتی به چه مدارکی نیاز داریم؟



۸. مانده سود و زیان دوره قبل و گردش حساب تعدیلات سنواتی
۹. شماره ثبت دفاتر قانونی و کد رهگیری برای اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی گروه اول
۱۰. مبلغ مالیات های پرداخت شده
۱۱. نام کاربری، رمز عبور و کد رهگیری پیش ثبت نام برای ارسال اینترنتی اظهارنامه و شماره کارت بازرگانی و مجوز فعالیت
۱۲. اطلاعات ملک اجاری مورد استفاده مودی
۱۳. اطلاعات فروش ابرازی سال قبل و درصد افزایش فروش ابرازی در سال جاری

مودیان نرم افزار ارسال اظهارنامه مالیاتی عملکرد را از کجا باید تهیه کنند؟



مودیان مالیاتی برای تهیه اظهارنامه مالیاتی عملکرد می بایست به سایت طرح جامع مالیاتی با نشانی www.tax.gov.ir مراجعه نمایند.

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 نام کاربری و کلمه عبور دریافتی**، در سامانه اظهارنامه اشخاص حقوقی وارد و نسبت به تکمیل اطلاعات عملکردی خود اقدام نمایند.

Google | اطلاعات حساب های بانکی - درگاه | مز خدمات عملیات الکترونیکی مالی | tax.gov.ir/Pages/HomePage

ورود به درگاه ملی خدمات الکترونیکی | سایر خدمات مالیاتی | خدمات اصلی مالیاتی

مشاهده اطلاعات بلافاصله پس از صدور برگه مالیاتی

سیاره گذاری برای تولید

پرداخت الکترونیک مالیات | عملکرد (حقوقی)

دسترسی به تمام اوراق مالیاتی پس

ثبت نام الکترونیک | اظهارنامه اجاره املاک

اظهارنامه الکترونیک

فرم تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م/اظهارنامه مشاغل (حقیقی)

اظهارنامه عملکرد اشخاص حقوقی

اظهارنامه اجاره املاک

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل خودرو

اظهارنامه ارزش افزوده

اظهارنامه ارث

انصراف

آشنایی با سامانه
عملیات الکترونیک مالیاتی

http://tax.gov.ir

0:00 / 1:41

پیش ثبت نام و ثبت نام الکترونیک

این سامانه در راستای ارائه خدمات الکترونیکی دستورالعمل اجرای موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م و اجرای طرح جامع مالیاتی ایجاد گردیده است. تمامی اشخاص حقیقی و حقوقی و

فهرست مالیات حقوق الکترونیک

این سامانه در راستای تسهیل در پرداخت مالیات حقوق توسط مودیان مالیاتی از طریق رسانه های الکترونیکی و یکسان سازی رویه های دریافت مالیات و ایجاد بستری مناسب جهت سهولت

صورت معاملات فصلی الکترونیک

این سامانه در راستای ارائه خدمات موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م. ایجاد گردیده است و توسط آن مودیان محترم مالیاتی می توانند نسبت به ثبت و ارسال اطلاعات خرید و فروش و همچنین

درگاه ملی خدمات الکترونیک

در پنجره واحد خدمات الکترونیکی سازمان امور مالیاتی کشور هر ایرانی می توان با ثبت نام سریع نسبت به وضعیت اطلاعات درج شده در بانکهای اطلاعاتی سازمان مالیاتی شامل مالیات

11:31
01/09/2025

مراحل ثبت و ارسال اظهارنامه های مالیاتی به شرح زیر می باشد:

- ورود به سامانه با نام کاربری و کلمه عبور دریافت شده از سامانه ثبت نام الکترونیکی سازمان امور مالیاتی کشور
- 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.

انجام داد؟

? سوالات و نکات سامانه برخط دریافت الکترونیکی
اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی

لینکهای مرتبط

- سامانه پیش ثبت نام شماره اقتصادی
- سامانه ثبت نام شماره اقتصادی
- آیا من ثبت نام الکترونیک دارم؟

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



مراحل ثبت و ارسال اظهارنامه های مالیاتی

ورود به سامانه با نام
کاربری و کلمه عبور دریافت
شده از سامانه ثبت نام
الکترونیکی سازمان امور
مالیاتی کشور



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 و
اخذ کد رهگیری

نحوه ورود به سامانه تسلیم اظهارنامه حقوقی



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.

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

دارای وضعیت فعال در سامانه ثبت نام

دارای وضعیت فعال در سامانه ثبت نام

نام کاربری

رمز عبور

کد امنیتی

$$\begin{array}{r} 38 \\ \underline{78} \end{array}$$

999

فراموشی رمز عبور

در صورتیکه نام کاربری ندارید **از اینجا** نسبت به ثبت نام اقدام نمایید



سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی
سامانه ارسال اظهارنامه الکترونیکی

دریافت فایل راهنما



شماره تلفن پشتیبانی: ۰۲۱۸۸۷۴۱۳۰۲

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.

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 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.



اقدامات قبل از ورود به سامانه تسلیم اظهارنامه حقوقی

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

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

☐ Time Zone کامپیوتر مورد استفاده میبایست 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



اقدامات قبل از ورود به سامانه تسلیم اظهارنامه حقوقی

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

نحوه تکمیل اظهارنامه اشخاص حقوقی



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

- 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.

-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.

-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.

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 می باشد.

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

-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

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

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 بروز رسانی داده ها در فرم مشخصات شخص حقوقی اقدام نماید.

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

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 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 غیرقابل ویرایش در اظهارنامه ایجاد شده
ثبت می شود.

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

- ☐ 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 واکنشی شده از سامانه جام وجود نداشته و چنانچه مغایرتی در اطلاعات وجود داشته باشد مؤدی می تواند در صفحه مشخصات شخص حقوقی **لغو اعلام 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.

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 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 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**

اظہار نامہ گروہ اول





مشخصات
شخص حقوقی



حساب های
بانکی



جدول ۱- هیات
مدیره



جدول ۲- تعداد
کارکنان



الف- اطلاعات
اختصاصی



جدول ۳- مجوزهای
فعالیت



جدول ۴- دفتر
قانونی



جدول ۵- واریات
صادرات



جدول ۸- موجودی کالا



جدول ۹- اطلاعات فروش



جدول ۱۰- درآمد
ناخالص
پیمانکاری



جدول ۱۱- بهای
تمام شده کالا



جدول ۱۲- بهای
تمام شده
خدمات



جدول ۱۳- صورت
سود و زیان

تایید نهایی اظهارنامه

فهرست جداول

مشخصات شخص حقیقی

مودی گرامی، اقام اطلاعات ذیل از پرونده الکترونیک شما در سامانه ثبت نام بارگذاری شده است. چنانچه نیاز به تغییر در این اقلام وجود دارد، خواهشمند است وارد سامانه ثبت نام شده و پس از ویرایش اطلاعات و بازگشت به این صفحه از کلید بروزرسانی اطلاعات استفاده نمایید.

مشخصات و اطلاعات هویتی مودی:

اداره کل امور مالیاتی
خراسان رضوی

واحد مالیاتی

شماره کلامه پرونده

شناسه ملی شخص حقوقی

کد رهگیری پیش ثبت نام

شماره اقتصادی

نام شخص حقوقی

نام تجاری / شهرت کسبی

تابعیت*

انتخاب کنید

کشور*

جمهوری اسلامی ایران

نوع مالکیت شرکت*

انتخاب کنید

محل ثبت شخص حقوقی

خراسان رضوی - مشهد

شماره ثبت

تاریخ ثبت شرکت

نوع ماهیت*

انتخاب کنید

نوع شخصیت*

انتخاب کنید

کشور محل اقامت*

انتخاب کنید

کد فعالیت

نشانی اقامتگاه قانونی:

استان*

خراسان رضوی

شهرستان

شماره پستی

نشانی*

شماره تلفن*

تلفن

شماره تلفن همراه



حساب های
بانکی



جدول ۱- حیات
مدیره



جدول ۲- تعداد
کارکنان



الف- اطلاعات
اختصاصی



جدول ۳-
مجوزهای
فعالیت



جدول ۴- دفتر
قانونی



جدول ۵- واردات
صادرات



جدول ۸-
موجودی کالا



جدول ۹-
اطلاعات فروش



جدول ۱۰- درآمد
ناخالص
بیمه‌گذاری



جدول ۱۱- بای
تمام شده کالا



جدول ۱۲- بای
تمام شده
خدمات



جدول ۱۴- صورت
سود و زیان



جدول ۱۵-
گردش حساب
سود...

تایید نهایی اظهارنامه

فهرست جدول

اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شخص حقوقی

۱) مودی گرامی، اقلام اطلاعات ذیل از پرونده الکترونیک شما در سامانه ثبت نام بارگذاری شده است. چنانچه نیاز به تغییر در این اقلام وجود دارد خواهشمند است وارد سامانه ثبت نام شده و پس از ویرایش اطلاعات و بازگشت به این صفحه از کلید بروزرسانی اطلاعات استفاده نمایید .

ردیف	شماره حساب	نام بانک	نام شعبه	کشور	واحد پولی	موجودی اول دوره(ریال)	گردش حساب(ریال)		مانده حساب(ریال)	عملیات
							جمع پدهکار	جمع بستانکار		
۱		ملی	شهرک صنعتی طوس مشهد	جمهوری اسلامی ایران	ریال ایران				•	ویرایش
۲		ملی	مشهد	جمهوری اسلامی ایران	ریال ایران				•	ویرایش
۳		پاسارگاد	بلوار سجاد مشهد	جمهوری اسلامی ایران	ریال ایران				•	ویرایش
۴		رفاه کارگران	بیمارستان امام رضا(ع) مشهد	جمهوری اسلامی ایران	ریال ایران				•	ویرایش
۵		سپه	مطهری غربی	جمهوری اسلامی ایران	ریال ایران				•	ویرایش
۶		صادرات	بزرگراه آسیایی	جمهوری اسلامی ایران	ریال ایران				•	ویرایش
۷		آینده	مشهد	جمهوری اسلامی ایران	ریال ایران				•	ویرایش
۸		تجارت	ولیعصر	جمهوری اسلامی ایران	ریال ایران				•	ویرایش
۹		ملت	مشهد	جمهوری اسلامی ایران	ریال ایران				•	ویرایش
۱۰		کارآفرین	بلوار سجاد مشهد	جمهوری اسلامی ایران	ریال ایران				•	ویرایش
۱۱		ملی	بلوار سجاد مشهد	جمهوری اسلامی ایران	ریال ایران				•	ویرایش
۱۲		قرض الحسنه رسالت	بانکداری اجتماعی متمرکز(بام)	جمهوری اسلامی ایران	ریال ایران				•	ویرایش
۱۳		صادرات	سناباد	جمهوری اسلامی ایران	ریال ایران				•	ویرایش

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

بروزرسانی اطلاعات از سامانه ثبت نام

جدول ۲۶- سرمایه

جدول ۱۶- ترانزاکمه

جدول ۱۵- گردش حساب سود...

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

جدول ۱۳- بهای تمام شده خدمات

جدول ۱۱- بهای تمام شده کالا

جدول ۱۰- درآمد ناخالص بیمه‌گذاری

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۸- موجودی کالا

جدول ۷- ورخت ، صادرات

جدول ۶- دفتر قانونی

جدول ۴- مجوزهای فعالیت

الف- اطلاعات اختصاصی

جدول ۲- تعداد کارکنان

تایید نهایی اظهارنامه

فهرست جدول -

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

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

تهیه کننده : مهران مرشد



الف-اطلاعات
اختصاصی



جدول ۳-
فعالیت
موجوده‌های
شخصیت



جدول ۴- دفتر
قانونی



جدول ۷- واردات
، صادرات



جدول ۸-
موجودی کالا



جدول ۹-
اطلاعات فروش



جدول ۱۰- درآمد
تأخیر
پیمانکاری



جدول ۱۱- بای
تمام شده کالا



جدول ۱۲- بای
تمام شده
خدمات



جدول ۱۴- صورت
سود و زیان



جدول ۱۵-
گردش حساب
سود...



جدول ۱۶-
ترازنامه



جدول ۲۲-
سرمایه



جدول ۲۳-
پرداختی‌ها

تأیید نهایی اظهارنامه

فهرست جدول -

اطلاعات اختصاصی

ذخیره و ادامه

ردیف	شرح	وضعیت	توضیحات
۱	آیا شخص حقوقی برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط می باشد؟	☐ خیر ☒ بلی	تکمیل جدول شماره ۳ الزامی است.
۲	آیا شخص حقوقی برای دوره مالی مربوط دارای دفتر قانونی ثبت شده می باشد؟	☐ خیر ☒ بلی	تکمیل جدول شماره ۴ الزامی است.
۳	آیا سهام شخص حقوقی در بازارهای بورس پذیرفته شده است؟	☐ خیر ☒ بلی	تکمیل جدول شماره ۵ الزامی است.
۴	آیا شخص حقوقی مشمول ماده ۱۴۳ می باشد؟	☐ خیر ☒ بلی	تکمیل جدول شماره ۵ الزامی است.
۵	آیا تمام/ برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می باشد؟	☐ خیر ☒ بلی	تکمیل جدول شماره ۶ الزامی است.
۶	آیا موسسه بیمه ایرانی مشمول موضوع ماده ۱۰۹ قانون مالیات های مستقیم می باشد؟	☐ خیر ☒ بلی	تکمیل جدول شماره ۱۰-۱۱ الزامی است.
۷	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه واردات و یا صادرات داشته است؟	☐ خیر ☒ بلی	تکمیل جدول شماره ۷ الزامی است.
۸	آیا شخص حقوقی مشمول درآمد اتفاقی میباشد؟	☐ خیر ☒ بلی	تکمیل جدول شماره ۱۳ الزامی است.
۹	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف / نرخ صفر می باشد؟ (کسر از درآمد)	☐ خیر ☒ بلی	تکمیل جدول شماره ۱۷ الزامی است.

	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای معافیت‌های موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م می باشد؟	بله خیر	تکمیل ردیف های ۲ الی ۱۳ جدول شماره ۱۷ حسب مورد الزامی است.
۱۰	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی می‌باشد؟ (کسر از مالیات)	بله خیر	تکمیل جدول ۱۸ الزامی است
۱۱	آیا در دوره مالی مربوطه متقاضی استفاده از مزایای قوانین موافقت نامه های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف (موضوع ماده ۱۶۸) می باشید؟	بله خیر	تکمیل جدول شماره ۱۹ الزامی است.
۱۲	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای، مالیات‌های پرداختی قابل کسر در راستای موضوع تبصره ۱۸۰ بوده‌است؟(کسر از مالیات)	بله خیر	تکمیل جدول شماره ۲۰ الزامی است
۱۳	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهای با مالیات مقطوع بوده‌است؟	بله خیر	تکمیل جدول شماره ۲۱ الزامی است.
۱۴	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی، موضوع ماده ۱۷۲قانون مالیات‌های مستقیم بوده‌اید؟	بله خیر	تکمیل جدول شماره ۲۲ الزامی است
۱۵	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه جذب سرمایه‌گذاری خارجی داشته است؟	بله خیر	تکمیل جدول شماره ۲۳ الزامی است
۱۶	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه جایزه دولتی/ موقوفه/ نذر/ بریه ولی فقیه/ خمس/ زکات/ هدیه/ کمک و وجوه نقدی و غیر نقدی، دریافت نموده است؟	بله خیر	تکمیل جدول شماره ۲۴ الزامی است
۱۷	آیا شخص حقوقی در سال مورد گزارش، استهلاك زبان سنوآتی داشته است؟	بله خیر	تکمیل جدول شماره ۲۵ الزامی است
۱۸	آیا مشمول مقررات موضوع ماده ۲۷۲ قانون مالیات های مستقیم هستید؟	بله خیر	تکمیل مشخصات حسابداران رسمی در بخش آخر الزامی است
۱۹	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مورد گزارش ،نسبت به تجدید ارزیابی دارایی ها اقدام نموده است؟	بله خیر	تکمیل جدول شماره ۲۷ الزامی است
۲۰	آیا شخص حقوقی بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده‌است؟	بله خیر	
	درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل (ریال)	۵۷,۴۵۰,۶۳۹,۱۳۷	این عدد بصورت خودکار از فیلد خالص درآمد مشمول مالیات ابرازی اظهارنامه سال قبل شما بارگذاری شده است و قابل اصلاح نیست. لطفاً توجه نمایید در صورتیکه به هر علت این عدد صحیح نمی باشد جهت اصلاح به اداره مالیاتی خود مراجعه نمایید.
۲۱	آیا درآمد ناشی از ساخت و ساز فروش مسکن موضوع ماده ۷۷ ق.م.م داشته اید؟	بله خیر	تکمیل جدول ۲۸ الزامی است
۲۲	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه سرمایه گذاری در اوراق بهادار داشته است؟	بله خیر	تکمیل جدول ۲۹ الزامی است

۲۳	آیا در دوره مالی مربوطه دارای مجوز شرکت ها و موسسات دانش بنیان بوده است؟	خیر ☐ بلی ☒	
۲۴	آیا در دوره مالی مربوطه فروش دانش بنیان داشته است؟	خیر ☐ بلی ☒	تکمیل جدول ۹-۱ 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؟	خیر ☐ بلی ☒	تکمیل جدول ۸-۱ الزامی است
۲۶	آیا در دوره مالی مربوطه، سرمایه گذاری مستقیم در شرکت ها و موسسات دانش بنیان و فناوری یا سرمایه گذاری غیر مستقیم در تأسیس یا افزایش سرمایه صندوق های پژوهش و فناوری موضوع ماده (۴۴) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و صندوقها و نهادهای سرمایه گذاری موضوع بندهای (۲۰) و (۲۱) ماده (۱) قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴/۰۹/۰۱ که فعالیت آنها در تأمین مالی و فناوری و نوآوری و فعالیت های دانش بنیان به تأیید شورای راهبری فناوری ها و تولیدات دانش بنیان به تأیید شورای راهبری فناوری ها و تولیدات دانش بنیان رسیده باشد (موضوع بند (ت) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان) داشته اید؟	خیر ☐ بلی ☒	تکمیل جدول ۸-۲ الزامی است
۲۷	آیا در دوره مالی، درآمد ناشی از فروش (عرضه) طرح (پروژه) های مسکن مهر و واحدهای احداثی موضوع قانون جهش تولید مسکن مصوب ۱۴۰۰/۰۵/۱۷ داشته اید؟ (بند الف تبصره ۱۰ ق.ب ۱۴۰۳)	خیر ☐ بلی ☒	تکمیل جدول ۲۸-۱ الزامی است
۲۸	آیا تمام / بخشی از فعالیت شخص حقوقی در دوره مالیاتی به صورت تولیدی و دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه ذی ربط بوده است؟	خیر ☐ بلی ☒	ضمیمه انتخاب ردیف شماره ۵ جدول ۱۸ اطلاعات مربوط را وارد کنید
۲۹	آیا مودی در دوره مالی مربوطه هزینه های قابل قبول بند ۳۸، بند ۷۱، بند ۷۵، بند ۸۱، جزء ۲ بند ۹۴ و بند ۹۲ قانون همگی برنامه پنج ساله هفتم پیشرفت و سایر موارد داشته است؟	خیر ☐ بلی ☒	تکمیل جدول شماره ۲۲-۱ الزامی است



بند ب ماده ۱۱ قانون دانش بنیان

ب - معادل هزینه انجام شده برای فعالیت های تحقیق و توسعه، به عنوان اعتبار مالیاتی با قابلیت انتقال به سنوات آتی به شرکتها و موسسات متقاضی اعطاء می شود و **معادل آن از مالیات قطعی شده سال انجام هزینه مذکور یا سال های بعد کسر می شود.**

آیین نامه اجرایی این بند حداکثر ظرف سه ماه از تاریخ ابلاغ این قانون توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی با همکاری معاونت علمی و فناوری رئیس جمهور، وزارت علوم، تحقیقات و فناوری و وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی تهیه می شود و به تصویب هیات وزیران می رسد. مسئول نظارت بر اجرای این بند شورای راهبری فناوری ها و تولیدات دانش بنیان می باشد.

آیین نامه اجرایی: شماره ۱۱۷۲۰۵/ت ۶۰۰۲۳ هـ مورخ ۱۴۰۱/۷/۴



آیین‌نامه اجرایی ماده 44 قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور

ماده ۲: به منظور ایجاد زمینه‌های مشارکت بخش‌های دولتی و غیردولتی و نظام بانکی در تأمین منابع مالی فعالیت‌های پژوهشی و فناوری، به ویژه پژوهش‌ها و فناوری‌های کاربردی - توسعه‌ای، دولت مجاز است در تأسیس صندوق‌ها مشارکت نماید.

۹ - مصادیق سرمایه‌گذاری: موضوعات سرمایه‌گذاری مشمول حمایت‌های آیین‌نامه در زمینه تکمیل رنجیره ارزش، توسعه محصولات جدید، افزایش مقیاس و تولید انبوه در حوزه‌های فناورانه و دانش بنیان و یا اولویت‌های ملی به انضمام سر فصل‌های هزینه‌ای قابل قبول که با رعایت مفاد ماده ۲ این آیین‌نامه توسط شورا به صورت سالانه تدوین و اعلام می‌شود و به مدت سه سال از زمان اعلام اعتبار دارد

بند ت ماده 11 قانون دانش بنیان

ت - با هدف حمایت از تعمیق فناوری و استفاده حداکثری از توان شرکت‌های دانش بنیان، موارد زیر به عنوان اعتبار مالیاتی با قابلیت انتقال به سنوات آتی به شرکت‌ها و موسسات متقاضی اعطاء شده و به همین میزان از مالیات قطعی شده سال تخصیص سرمایه مذکور یا سالهای بعد کسر می‌شود.

بخش ب-
مطابسه مالیات

جدول ۳۱-
پرداختی ها

جدول ۳۲-
سرمایه

جدول ۱۶-
ترازنامه

جدول ۱۵-
گدش حساب
مود...

جدول ۱۴- صورت
مود و زیان

جدول ۱۳- بای
تمام شده
خدمات

جدول ۱۲- بای
تمام شده کالا

جدول ۱۱- درآمد
تاکلیف
بیمانگاری

جدول ۹-
اطلاعات فروش

جدول ۸-
موجودی کالا

جدول ۷- واردات
صادرات

جدول ۴- دفتر
قانونی

جدول ۳-
مجوزهای
فعالیت

تایید نهایی اظهارنامه

فهرست جدول

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

بروزرسانی اطلاعات از سامانه ثبت نام

جدول ۳: اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی

مودی گرامی، اقام اطلاعات ذیل از پرونده الکترونیک شما در سامانه ثبت نام بارگزاری شده است. چنانچه نیاز به تغییر در این اقلام وجود دارد خواهشمند است وارد سامانه ثبت نام شده و پس از ویرایش اطلاعات و بازگشت به این صفحه از کلید بروزرسانی اطلاعات استفاده نمایید .

ردیف	نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره برداری	تاریخ انقضای مجوز	عملیات
۱	کارت بازرگانی			اتاق بازرگانی و صنایع و معادن			ویرایش
۲	کارت بازرگانی			اتاق بازرگانی و صنایع و معادن			ویرایش



جدول ۴- دفتر
قانونی



جدول ۱- وراثت
، صادرات



جدول ۸- موجودی کالا



جدول ۹- اطلاعات فروش



جدول ۱۰- درآمد
ناخالص
پیمانکاری



جدول ۱۱- بهای
تمام شده کالا



جدول ۱۲- بهای
تمام شده
خدمات



جدول ۱۳- صورت
سود و زیان



جدول ۱۴- گردش حساب
سود...



جدول ۱۵- ترازنامه



جدول ۱۶- سرمایه



جدول ۱۷- پرداختی ها



بخش ب-
محاسبه مالیات



بخش ب- ادامه
محاسبه مالیات

فهرست جدول ۷

تایید نهایی اظهارنامه

جدول ۴: اطلاعات دفتر قانونی مؤدی

صفحه قبل

ذخیره و ادامه

ردیف	نوع دفتر	مرجع صدور	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		ذخیره X انصراف
۱	روزنامه	ثبت شرکت ها		۱۴۰۲/۱۱/۱۶	اداره ثبت شرکت ها و مؤسسات غیرتجاری مشهد	۱	دفتر مرکزی		ورایش حذف
۲	کل	ثبت شرکت ها		۱۴۰۲/۱۱/۱۶	اداره ثبت شرکت ها و مؤسسات غیرتجاری مشهد	۱	دفتر مرکزی		ورایش حذف



بایوس



بخش ب- ادامه
محاسبه مالیات



بخش ب-
محاسبه مالیات



جدول ۳۱-
پرداختی ها



جدول ۳۲-
سرمایه



جدول ۳۳-
ترازنامه



جدول ۳۴-
گردش حساب
سود...



جدول ۳۵- صورت
سود و زیان



جدول ۳۶- بای
تعام شده
خدمات



جدول ۳۷- بای
تعام شده کالا



جدول ۳۸- درآمد
ناخالص
پیمانکاری



جدول ۳۹-
اطلاعات فروش



جدول ۴۰-
موجودی کالا



جدول ۴۱- واردات
صادرات

تایید نهایی اظهارنامه

فهرست جدول ۰

رفع تعهد ارزی خود را کنترل نمایید

جدول ۷: فهرست واردات، صادرات

صادرات					
شرح کالا	ارزش کالای صادراتی			درصد بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی	عملیات
	مبلغ ارزی	نوع ارز	معادل ریالی		
					+
	۲۲,۱۹۱	دلار ایالات متحده آمریکا			ویرایش حذف
	۲۱,۳۰۱	دلار ایالات متحده آمریکا			ویرایش حذف
	۲۴,۰۷۱	دلار ایالات متحده آمریکا			ویرایش حذف
	۱۵,۱۸۴	دلار ایالات متحده آمریکا			ویرایش حذف
	۲۲,۴۰۲	دلار ایالات متحده آمریکا			ویرایش حذف

ماده ۱۴۱: صددرد
درآمد حاصل از
صادرات خدمات و
کالاهای غیرنفتی و
محصولات بخش
کشاورزی و
بیست درصد (۲۰٪)
درآمد حاصل از
صادرات مواد خام
مشمول مالیات با نرخ
صفر می گردد

سال	شرح
۱۳۹۷	الزام به رفع تعهد ارزی
۱۳۹۸	الزام به رفع تعهد ارزی (بجز صادرات کشاورزی و خدمات فنی و مهندسی)
۱۳۹۹	الزام به رفع تعهد ارزی (بجز صادرات کشاورزی و خدمات فنی و مهندسی)
۱۴۰۰	الزام به رفع تعهد
۱۴۰۱	الزام به رفع تعهد
۱۴۰۲	عدم الزام به رفع تعهد فقط جهت خدمات
۱۴۰۳	عدم الزام به رفع تعهد فقط جهت خدمات

عدم رفع تعهد
ارزی در جهت
معافیت و استرداد
ارزش افزوده

سال	شرح
۱۳۹۷	عدم استرداد
۱۳۹۸	عدم استرداد (بجز صادرات کشاورزی و خدمات فنی و مهندسی)
۱۳۹۹	عدم استرداد (بجز صادرات کشاورزی و خدمات فنی و مهندسی)
۱۴۰۰	عدم الزام به رفع تعهد
۱۴۰۱	عدم الزام به رفع تعهد
۱۴۰۲	عدم الزام به رفع تعهد
۱۴۰۳	عدم الزام به رفع تعهد

مجموع

۱,۴۲۶,۸۹۹

۶۲۱,۹۵۱,۴۴۷,۴۳۲

%

سامانه جامع
تجارت را ببینید

واردات

ارزش کلای وارداتی

شرح کالا

مبلغ ارزی

نوع ارز

معادل ریالی

عملیات

+

برایش / حذف

یورو

۳۰,۰۰۰

بازرسی شده

برایش / حذف

یورو

۸,۸۲۸

بازرسی شده

برایش / حذف

یورو

۷۴,۲۰۰

بازرسی شده

برایش / حذف

یورو

۸۶,۳۵۶

بازرسی شده

برایش / حذف

دلار ایالات متحده آمریکا

۷۵۰

بازرسی شده

موجودی سال قبل (ریال)	سال جاری (ریال)							شرح حساب
	خالص موجودی	ذخیره کاهش ارزش	موجودی بهای تمام شده در پایان دوره	تعدیلات	بهای تمام شده فروش رفته / مصرف طی دوره	خرید / تولید طی دوره	موجودی بهای تمام شده در ابتدای دوره	
۴۹۳,۲۳۳,۲۰۸,۵۷۹			۰					کالای ساخته شده
۳۸۸,۵۷۸,۱۰۱,۹۸۲	۰		۰					کالای در جریان ساخت
۱۱۲,۲۶۱,۰۰۲,۱۲۶	۰		۰					مواد اولیه مستقیم
۱۰۱,۳۴۲,۸۷۱,۹۹۵	۰		۰					مواد کمکی و بسته‌بندی
۲۴۴,۳۷۲,۹۲۶,۶۱۶	۰		۰					قطعات و لوازم یدکی
۱۱۹,۱۴۵,۴۰۸,۱۸۳	۰		۰					کالای امانی نزد دیگران
۰	۰		۰					کالای امانی دیگران
۱۵۳,۷۵۸,۵۰۵,۶۹۳	۰		۰					سایر موجودیها
۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۰		۰					مواد و کالای در راه
۱,۶۱۲,۸۷۲,۰۲۵,۱۷۴	۰							مجموع

پیش نمایش و تایید نهایی	باتجرب	بخش به ادامه مطابق مالیات	بخش به مطابق مالیات	جدول ۳۱- پرداختی ها	جدول ۳۲- سرمایه	جدول ۳۳- ترازنامه	جدول ۳۴- گردش حساب سود...	جدول ۳۵- صورت سود و زیان	جدول ۳۶- پای تمام شده خدمات	جدول ۳۷- پای تمام شده کالا	جدول ۳۸- درآمد ناخالص پیمانه‌ای	جدول ۳۹- اطلاعات فروش	جدول ۴۰- موجودی کالا

فهرست جدول ۲۰ تایید نهایی اظهارنامه

جدول ۹: اطلاعات فروش (داخلی و خارجی)

ذخیره و ادامه صفحه قبل

ردیف	نوع فروش (اینستا کد)	شرح فعالیت (اینستا کد)	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			۰		ذخیره X لایم
				۰	۰	۰	۰	



مشخصات شخص
حقوقی

حساب های بانکی



جدول ۱- هیات
مدیره



جدول ۲- تعداد
کارکنان



الف-اطلاعات
اختصاصی



جدول ۳-
مجوزهای فعالیت

جدول ۴- دفاتر
قانونی



جدول ۷- واردات، صادرات

جدول ۸- موجودی کالا

جدول ۹- اطلاعات فروش



جدول ۱-۹- فروش
دانش بنیان



جدول ۱- درآمد
ناخالص
پیمانکاری

جدول ۱۱- بهای
تمام شده کالا

جدول ۱۲- بهای
تمام شده خدمات

نهایی اظهارنامه

فهرست جداول

اول اظهارنامه

جدول شماره ۹۱: اطلاعات فروش دانش بنیان / سایر فروش ها

➔ صفحه قبل

➔ ذخیره و ادامه

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					ذخیره X انصراف
	مجموع						

پیش نمایش و تایید نهایی	پانویس	بخش ب- ادامه محاسبه مالیات	بخش ب- محاسبه مالیات	جدول ۳۱- پرداختی ها	جدول ۳۲- سرمایه	جدول ۱۶- ترانزاکشن	جدول ۱۸- گردش حساب سود...	جدول ۱۴- صورت سود و زیان	جدول ۱۲- پای تمام شده خدمات	جدول ۱۱- پای تمام شده کالا	جدول ۱۰- درآمد ناخالصی پیمانکاری	جدول ۹- اطلاعات فروش	جدول ۸- موجودی کالا	

فهرست جدول - تایید نهایی اظهارنامه

ذخیره و ادامه صفحه قبل جدول ۱۰: درآمد ناخالص پیمانکاری/ارایه خدمات

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

نوع شخص	نام کارفرما	شماره فعالیت (اینستا کد)	تابعیت	شماره ملی / شماره ملی / شناسه ملی / کد فراگیر	شماره اقتصادی	موضوع قرارداد	نوع درآمد	مبلغ کار گوهی شده (صورت وضعیت ها) طی سال مورد رسیدگی (ریال)	ناخالص دریافتی طی سال مورد رسیدگی (ریال)			درآمد شناسایی شده (ریال)	عملیات
									پیش دریافت	علی الحساب	صورت وضعیت		
انتخاب کنید			انتخاب کنید				انتخاب کنید						ذخیره x اصرار
جمع سایر قراردادهای داخلی									۰	۰	۰	۰	
جمع سایر قراردادهای خارجی									۰	۰	۰	۰	
جمع درآمد ناخالص پیمانکاری داخلی									۰	۰	۰	۰	
جمع درآمد ناخالص پیمانکاری خارجی									۰	۰	۰	۰	
جمع کل									۰	۰	۰	۰	۸

کمیته ماده ۱۹ صادرات فنی و مهندسی



تایید نهایی اظهارنامه

فهرست جدول

ذخیره و ادا

صفحه قبل

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 هزینه‌های تولید	•
۵	اضافه می‌شود: موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره	
۶	کسر می‌شود: موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره	
۷	بهای تمام شده کالای تولید شده	•
۸	اضافه می‌شود کالای ساخته شده/ موجودی کالای اول دوره	
۹	اضافه می‌شود: کالای خریداری شده طی دوره	
۱۰	کالای آماده فروش	•
۱۱	کسر می‌شود: موجودی کالای پایان دوره	
۱۲	اضافه (کسر) می‌شود سایر	
۱۳	بهای تمام شده کالای فروش رفته (نقل به صورت سود و زیان)	•

جدول موجودی کالا



پیش نمایش و
تایید نهایی



پاترس



بخش ب- ادامه
محاسبه مالیات



بخش ب-
محاسبه مالیات



جدول ۳۱-
پرداختی ها



جدول ۲۶-
سرمایه



جدول ۱۶-
ترازنامه



جدول ۱۵-
گردش حساب
سود...



جدول ۱۴- صورت
سود و زیان



جدول ۱۲- بهای
تمام شده
خدمات



جدول ۱۱- بهای
تمام شده کالا



جدول ۱۰- درآمد
تأخلف
پیمانکاری



جدول ۹-
اطلاعات فروش



جدول ۸-
موجودی کالا

تایید نهایی اظهارنامه

فهرست جدول

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

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

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



بیش نمایش و
تایید نهایی



پاتجیس



بخش ب- اداره
محاسبه مالیات



بخش ب-
محاسبه مالیات



جدول ۳۱-
پرداختی ها



جدول ۳۲-
سرمایه



جدول ۱۴-
ترازنامه



جدول ۱۵-
گردش حساب
سود...



جدول ۱۴- صورت
سود و زیان



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

تایید نهایی اظهارنامه

فهرست جدول -

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

جدول ۱۴: صورت سود و زیان

عملکرد منتهی به سال : ۱۴۰۳/۱۲/۳۰			
ردیف	شرح	مانده سال جاری(ریال)	مانده سال قبل(ریال)
۱	درآمدهای عملیاتی		
۲	کسر می شود: بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی		
۳	سود (زیان) ناخالص		
۴	هزینه حقوق، دستمزد و مزایا		
۵	هزینه بازاریابی و تبلیغات		
۶	هزینه مطالبات مشکوک الوصول 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	۰	۰
۱۴	سایر هزینه‌های عملیاتی		۱۱۲,۳۵۱,۳۶۹
۱۵	سود (زیان) عملیاتی	۰	۱۸,۳۲۹,۳۷۷
۱۶	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های غیر منقول		۰
۱۷	سود (زیان) ناشی از فروش سایر دارایی‌ها		۰
۱۸	سود (زیان) حاصل از فروش مواد اولیه		۰
۱۹	سود (زیان) حاصل از فروش سرمایه‌گذاری		۰
۲۰	سود (زیان) ناشی از تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات اصلی		۰
۲۱	سود سهام / سهم‌الشرکه		۰
۲۲	سود حاصل از اوراق مشارکت		۰
۲۳	سود سپرده‌های سرمایه‌گذاری		۱۱,۸۵۰,۰۰۰
۲۴	درآمد اجاره		
۲۵	درآمد مشمول مالیات درآمد اتفاقی		
۲۶	سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی		۱,۲۵۳,۲۷۱
۲۷	خالص سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی	۰	۱۱,۸۵۰,۰۰۰
۲۸	هزینه‌های مالی		۱۵۱,۰۰۰,۰۰۰
۲۹	سود (زیان) ویژه	۰	۱۱,۶۹۹,۰۰۰
۳۰	مالیات بر درآمد سال جاری		۱۱,۴۹۰,۱۲۷,۸۲۷
۳۱	مالیات بر درآمد سال های قبل		
۳۲	سود (زیان) بعد از کسر مالیات	۰	۱۱,۴۹۰,۱۲۷,۸۲۷



عملکرد منتهی به سال : ۱۴۰۳/۱۲/۳۰			
ردیف	شرح	سال جاری (ریال)	سال قبل (ریال)
۱	سود (زیان) بعد از کسر مالیات		۱۶۱,۶۲۷,۹۲۷,۰۲۷
۲	سود (زیان) انباشته ابتدای سال		-۱,۴۹۱,۷۷۶,۰۵۴,۷۵۹
۳	اصلاح اشتباهات		-۱,۰۷۶,۳۵۷,۳۱۸,۹۲۷
۴	تغییر در رویه های حسابداری		
۵	سود (زیان) انباشته ابتدای سال - تعدیل شده	۰	-۲,۵۶۸,۱۳۳,۳۷۳,۶۸۶
۶	انتقال از اندوخته ها		
۷	سایر		
۸	سود قابل تخصیص	۰	-۲,۴۰۶,۵۰۵,۴۴۶,۶۵۹
تخصیص سود			
۹	سود سهام مصوب		
۱۰	اندوخته قانونی		
۱۱	افزایش سرمایه		
۱۲	افزایش سرمایه در جریان		

۷	سایر		
۸	سود قابل تخصیص	۰	
تخصیص سود			
۹	سود سهام مصوب		
۱۰	انداخته قانونی		
۱۱	افزایش سرمایه		
۱۲	افزایش سرمایه در جریان		
۱۳	سایر اندوخته‌ها		
۱۴	خرید سهام خزانه		
۱۵	فروش سهام خزانه		
۱۶	سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه		
۱۷	پاداش هیئت مدیره		
۱۸	سایر		
۱۹	جمع تخصیص سود	۰	۰
۲۰	سود (زیان) انباشته در پایان سال 	۰	

عملکرد منتهی به سال : ۱۴۰۳/۱۲/۳۰					
دارایی ها			حقوق مالکانه و بدهی ها		
دارایی های غیر جاری			حقوق مالکانه		
شرح	پایان دوره (ریال)	ابتدای دوره (ریال)	شرح	پایان دوره (ریال)	ابتدای دوره (ریال)
داراییهای ثابت مشهود (ارزش دفتری)	۱,۳۰۸,۳۶۱,۵۴۰,۴۰۸		سرمایه		۴۶۹,۰۲۵,۰۰۰,۰۰۰
سرمایه گذاری در املاک			افزایش سرمایه در جریان		
دارایی های نامشهود	۲۲,۵۵۲,۸۳۰,۲۴۴		صرف سهام		
سرمایه گذاری های بلند مدت	۴۹۷,۸۷۳,۶۸۱		صرف سهام خزانه		
دریافتنی های بلند مدت			اندوخته قانونی		
سایر دارایی ها			سایر اندوخته ها		
جمع دارایی های غیر جاری	۱,۳۳۱,۴۱۷,۲۴۴,۳۳۳		مازاد تجدید ارزیابی و سایر سودهای تحقق نیافته		
			سود (زیان) انباشته		-۲,۴۰۶,۵۰۵,۴۴۶,۶۵۹
			سهام خزانه		
			جمع حقوق مالکانه		-۱,۹۳۷,۴۸۰,۴۴۶,۶۵۹
دارایی های جاری			بدهی ها		
			بدهی های غیر جاری		

		پرداختنی های بلند مدت	۱,۸۷۸,۶۰۷,۹۵۷,۹۷۱		پیش پرداخت ها
		تسهیلات مالی بلند مدت	۱,۶۱۲,۸۷۲,۰۲۵,۱۷۴		وجودی مواد و کالا
۱۲۵,۶۷۹,۷۱۴,۶۱۶		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۵,۸۷۳,۳۳۹,۳۴۹,۷۳۶		دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۲۵,۶۷۹,۷۱۴,۶۱۶	•	جمع بدهی های غیرجاری			سرمایه گذارینهای کوتاه مدت
بدهی های جاری					
۷,۸۴۵,۷۸۴,۱۹۷,۰۴۴		پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۱۴,۴۱۱,۲۱۷,۰۲۳		وجودی نقد
۸۴۸,۳۴۱,۸۴۰,۵۷۵		مالیات پرداختنی			داراییهای غیرجاری نگهداری شده برای فروش
		سود سهام پرداختنی			جاری شرکا / سهام داران
۲,۸۲۱,۷۱۴,۴۱۵,۵۱۷		تسهیلات مالی	۹,۵۷۹,۲۳۰,۵۴۹,۹۰۴	•	جمع دارایی های جاری
		ذخایر	۱۰,۹۱۰,۶۴۲,۷۹۴,۲۳۷	•	جمع دارایی ها
۱,۲۰۶,۶۰۳,۰۷۳,۰۶۴		پیش دریافت ها			
		بدهی های مرتبط با دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش			
		جاری شرکا / سهامداران			
۱۲,۷۲۲,۴۴۳,۵۲۶,۷۸۰	•	جمع بدهی های جاری			
۱۲,۸۴۸,۱۲۳,۲۴۰,۸۹۶	•	جمع بدهی ها			
۱۰,۹۱۰,۶۴۲,۷۹۴,۲۳۷	•	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها			
		مبلغ خرید طی دوره سایر دارایی ها			مبلغ خرید طی دوره دارایی های ثابت مشهود



جدول ۱۷:
درآمدهای معاف



جدول شماره
۱۶-ماده ۱۶۸



جدول ۲۰-تبصره
ماده ۱۸۱



جدول ۲۱-
مالیات مقطوع



جدول ۲۲-کمت
های پرداختی



جدول ۲۲-۱
هزینه های قابل
قبول



جدول ۲۳-
سرمایه گذاری
خارجی



جدول ۲۴-نیت
جایزه دولتی



جدول ۲۵-زبان
مستثنی



جدول ۲۶-
سرمایه



جدول ۲۷-
ارزایی دارایی



جدول ۲۸-علی
الحساب پروژه



جدول ۲۸-۱-
مالیات طرح
های ممکن مهر



جدول ۲۹-
سرمایه گذاری
در تفرق پیمان

تایید نهایی اظهارنامه

فهرست جدول

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

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 ۵۰۷/۱۴۰۰/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۲ نمایش داده و محاسبه می شوند. در صورت همزمانی بورس کالا و سهام لازم است منطبق با دستورالعمل مربوطه مبلغ فیلد درآمد معاف / نرخ صفر مالیات را با در نظر گرفتن قوانین مربوطه تکمیل نمایید.

ردیف	نوع درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر	درآمد معاف/ نرخ صفر/ سایر (ریال)	هزینه های مستقیم درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر (ریال)	سایر هزینه های سهم درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر (ریال)	نرخ ماده ۱۴۳	درصد رعایت	سود (زبان) درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر (ریال)
۱	درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ ق.م.م)						۰
۲	درآمد فعالیت های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی در واحد های تولیدی یا معدنی (ماده ۱۳۲ ق.م.م)						۰
۳	درآمد های خدماتی بیمارستان ها، هتل ها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص حقوقی غیر دولتی (ماده ۱۳۲ ق.م.م)						۰
۴	افزایش پنجاه درصدی نیروی کار شاغل واحدهای تولیدی و خدماتی و سایر مراکز که دارای بیش از پنجاه نفر نیروی کار شاغل باشند (بند ب ماده ۱۳۲ ق.م.م)						۰
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)						۰
۶	افزایش زمان برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای سرمایه گذاری در مناطق کمتر توسعه یافته (ردیف (۱) بند (ث) ماده ۱۳۲ ق.م.م)						۰
۷	افزایش زمان برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای سرمایه گذاری در سایر مناطق (ردیف (۲) بند (ث) ماده ۱۳۲ ق.م.م)						۰
۸	درآمد حمل و نقل اشخاص حقوقی غیر دولتی (ذیل ردیف (۲) بند (ث) ماده ۱۳۲ ق.م.م)						۰
۹	مشوق سرمایه گذاری مجدد (ذیل ردیف (۲) بند (ث) ماده ۱۳۲ ق.م.م)						۰
۱۰	افزایش درصد مشوق مشارکت سرمایه گذاری خارجی (بند (ج) ماده ۱۳۲ ق.م.م)						۰
۱۱	صادرات حداقل ۲۰٪ از محصولات تولیدی شرکتهای خارجی با استفاده از ظرفیت واحدهای تولیدی داخلی در ایران (صدر بند خ ماده ۱۳۲ ق.م.م)						۰
۱۲	درآمد ایرانی دقتر گردشگری و زیارتی، دارای مجوز از مراجع قانونی ذی ربط از محل جذب گردشگر خارجی یا اعزام زائر به عربستان، عراق و سوریه (بند (ز) ماده ۱۳۲ ق.م.م)						۰

۱۳	درآمد واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در شعاع مندرج در بند د ماده ۱۳۲ ق.م.م					•
۱۴	فعالیت های صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی وشرکتهای تعاونی روستایی، عشایری و ... (ماده ۱۳۳ ق.م.م)					•
۱۵	درآمد مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۳۴ ق.م.م)					•
۱۶	معافیت تامین مالی پروژه یا طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی در قالب عقود مشارکتی (ماده ۱۳۸ مکرر ق.م.م)					•
۱۷	درآمدهای حاصل از فعالیتهای غیرانتفاعی اشخاص موضوع صدر ماده ۱۳۹ ق.م.م (تبصره ۱ ماده ۱۳۹ ق.م.م)					•
۱۸	درآمد ناشی از فعالیتهای انتشاراتی و مطبوعاتی، بو قرآنی(دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی و دستگاه های ذیربط) و موسسات رسانه ای دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی و سازمان صدا و سیما تا ۴ برابر سقف مالیاتی ماده (۸۴) ق.م.م(موضوع بند ل ماده ۱۳۹ ق.م.م و ذیل بند ح تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۳)					•
۱۹	هدایا، کارآمدها و دریافتی نقدی و غیر نقدی (ماده ۱۳۹ ق.م.م) (بندهای ج،ط،ی،ک و ل بارعایت شرایط نصاب مربوط معاف می باشد)					•
۲۰	درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م)					•
۲۱	درآمد حاصل از صادرات کالاهای مختلف که به صورت عبوری(ترانزیت) به ایران وارد و بدون تغییر در ماهیت یا با انجام کاری بر روی آن صادر می شوند (تبصره یک ماده ۱۴۱ ق.م.م)					•
۲۲	درآمد کارگاههای فرش دستباف و صنایع دستی(ماده ۱۴۲ ق.م.م)					•
۲۳	درآمدهای صندوقهای سرمایه گذاری (تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر ق.م.م)					•
۲۴	حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مکتشفان(ماده ۱۴۴ق.م.م)					•
۲۵	سود سپرده و جواز بانکها و مؤسسات اعتباری غیر بانکی مجاز(موضوع بندهای ۱ تا ۴ ماده ۱۴۵ ق.م.م)					•
۲۶	سود و جواز متعلق به اوراق مشارکت (بند ۵ ماده ۱۴۵ ق.م.م)					•
۲۷	فعالیت های اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری)					•
۲۸	شرکتهای دانش بنیان (بخش الف ماده ۲ قانون حمایت از شرکتهای دانش بنیان)					•
۲۹	واحدهای پژوهشی و فناوری و مهندسی واقع در پارکهای علم و فناوری و شهرک های فن آوری(ماده ۹ قانون حمایت از شرکتهای دانش بنیان)					•
۳۰	درآمدهای نهادهای واسط (ماده ۱۱ قانون توسعهی ابزارهای مالی)					•
۳۱	سایر درآمدهای معاف/نرخ صفر					•

سایر معافیتهای مقرر در احکام مالیاتی قوانین برنامه پنج ساله پنجم و ششم توسعه جمهوری اسلامی ایران و قانون بودجه و سایر قوانین مربوط حسب مورد با ذکر مصادیق

۳۲						•
۳۳						•
۳۴						•
۳۵	درآمد حاصل از سود سهام یا سهم‌الشرکه دریافتی از شرکت‌های سرمایه پذیر (تبصره ۴ ماده ۱۰۵ ق.م.م)					•
۳۶	درآمد حاصل از صادرات خدمات (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م)					•
۳۷	درآمد حاصل از صادرات کالاهای غیرنفتی (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م)					•
۳۸	سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات(موضوع بند ب ماده ۴۵ قانون احکام دائمی برنامه های پیشرفت)					•
۳۹	اوراق مالی اسلامی دولت و کارمزد تعهد پذیره نویسی و کارمزد معامله گران اولیه اوراق مالی اسلامی دولت و شهرداری ها، منتشرشده در سال ۱۴۰۳(موضوع بند (ث) تبصره (۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۳)					•
۴۰	سهم ۴۵ درصدی صندوق توسعه ملی از منابع حاصل از صادرات نفت، میعانات گازی و خالص صادرات گاز(موضوع بند الف تبصره (۴) قانون بودجه سال ۱۴۰۳)					•
۴۱	سهم ۱۴.۵ درصدی علی الحساب شرکت ملی نفت ایران از کل صادرات نفت و میعانات گازی (موضوع بند الف تبصره (۴) قانون بودجه سال ۱۴۰۳)					•
۴۲	سهم ۱۴.۵ درصدی شرکت دولتی ذریعہ وزارت و وزارت نفت در امور گاز از محل خالص صادرات گاز (موضوع بند الف تبصره (۴) قانون بودجه سال ۱۴۰۳)					•
۴۳	یارانه پرداختی دولت به شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران بابت جبران زیان ناشی از فروش کالاهای اساسی به قیمت مصوبه تا سقف زیان (مورد تأیید حسابرسان منتخب وزارت امور اقتصادی و دارایی موضوع بند (خ) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳)					•
۴۴	مابه التفاوت (یارانه) قیمت‌های فروش تکلیفی آب و برق با هزینه تمام شده آن (مورد تأیید سازمان حسابرسان) که توسط دولت به شرکتهای زیرمجموعه وزارت نیرو (تابسته و وابسته) پرداخت می شود، تا سقف زیان اثبات شده سنواتی شرکتهای مزبور (ناشی از اعمال قیمت‌های تکلیفی)موضوع بند (د) تبصره (۶) (قانون بودجه سال ۱۴۰۳)					•
۴۵	سود حاصل از فروش مواد معدنی و محصولات جانبی همراه با مواد پرتوزا توسط سازمان انرژی اتمی ایران و شرکت های تابعه با رعایت مفاد بند (ث) (تبصره (۷) قانون بودجه سال ۱۴۰۳)					•
۴۶	مبالغ کمک پرداختی به کارور (اثرات‌ورهای) ارتباطی بند ب تبصره ۱۱ قانون بودجه ۱۴۰۳					•
۴۷	درآمد، تجدید ارزیابی و نقل و انتقال دارایی ها ی موسسات اعتباری به شرکت مدیریت دارایی های شبکه بانکی برای یکبار در طول اجرای برنامه هفتم(موضوع بند پ ماده ۸ قانون برنامه هفتم پیشرفت)					•
۴۸	درآمدهای طرح (پروژه) های جدید، نیمه تمام و آماده بهره برداری و در حال بهره برداری تملک دارایی های سرمایه ای و طرح های سرمایه ای قابل مشارکت یا بخش خصوصی و تعاونی دستگاه های اجرایی (با رعایت مفاد جزء ۱ و ۲ بند(ث) ماده ۱۳۲ ق.م.م و بند پ ماده (۲۰) قانون برنامه هفتم پیشرفت)					•
۴۹	آورده های نقدی برای تأمین مالی طرح های جدید، نیمه تمام و آماده بهره برداری و در حال بهره برداری تملک دارایی های سرمایه ای و طرح های سرمایه ای قابل مشارکت یا بخش خصوصی و تعاونی دستگاه های اجرایی (با رعایت مفاد ماده ۱۳۸ مکرر ق.م.م و تبصره های آن و بند (پ)ماده (۲۰) قانون برنامه هفتم پیشرفت)					•
۵۰	معافیت فعالیت‌های تولیدی و معدنی واحدهای صنعتی و معدنی (موضوع بند «ب» ماده (۱۵۹) قانون برنامه پنجم) که پروانه بهره‌برداری یا قرارداد استخراج آن‌ها طی دوره اجرای قانون برنامه پنجم صادر شده باشد(موضوع بند (ج) ماده ۲۷ قانون برنامه هفتم پیشرفت)					•

۵۰ معافیت فعالیت‌های تولیدی و معدنی واحدهای صنعتی و معدنی (موضوع بند «ب» ماده (۱۸۹) قانون برنامه پنجم) که پروانه بهره‌برداری یا قرارداد استخراج آنها طی دوره اجرای قانون برنامه پنجم صادر شده باشد (موضوع بند «ج» ماده ۲۷ قانون برنامه هفتم پیشرفت)

۵۱ معافیت مالیاتی پارک/کارخانه‌های علم و فناوری ویژه تولید پروانمایی موضوع جزء (۳) بند (ب) ماده ۷۶ قانون برنامه هفتم پیشرفت

۵۲ درآمد سازمان‌ها و موسسات وابسته به شهرداری‌ها که به موجب قانون برای انجام وظایف ذاتی شهرداری در امور عمومی، شهری و خدماتی تشکیل شده‌اند و ۵۰ درصد سرمایه و دارایی آنها متعلق به شهرداری است (وفق ماده ۲۸۰ ق.م.م)

۵۳ سرمایه‌گذاری در ایجاد و بهره‌برداری از تأسیسات تبدیل پسماند به انرژی و درآمد حاصل از قراردادهای خرید تضمینی برق از تأسیسات مذکور (موضوع ماده ۴ قانون کمک به ساماندهی پسماندهای عادی با مشارکت بخش غیر دولتی)

۵۴ درآمد حاصل از فعالیت‌های مرتبط با مدیریت اجرایی پسماند شامل تفکیک از مبدأ، جمع‌آوری، پردازش، بازیافت، تولید انرژی (موضوع ماده ۵ قانون کمک به ساماندهی پسماندهای عادی با مشارکت بخش غیر دولتی)

جمع درآمدهای با محدودیت زمانی

جمع درآمدهای بدون محدودیت زمانی

۸ مجموع (نقل به جدول محاسبه مالیات)



فهرست جدول - تایید نهایی اظهارنامه

نخستین صفحه و ادامه

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

طبق دستورالعمل مورخ ۲۰۰۹/۹/۵۱۹ و بر اساس بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۰/۱۶ مورخ ۲۰۰/۱۴/۰۸، 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 ۱۳۹۶/۰۳/۰۳ 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 مالیات (قابل اعمال بر اساس بند ۳ تبصره ۶ ق.ب. سال ۱۴۰۳) (ریال)	مالیات متعلقه (ریال)	هزینه های تحقیقاتی و پژوهشی	نرخ متناظر با مورد بخشودگی (درصد)	میزان بخشودگی (ریال)	عملیات
	میزان بخشودگی مالیات موضوع بند ۱ تبصره ۱ قانون بودجه سال ۱۴۰۴ اکل کشور							انصراف ذخیره
	شرکت‌های تعاونی تا سقف درآمد مشمول مالیات ابرازی (تبصره ۶ ماده ۱۰۵ ق.م.م)							
	تخفیف در نرخ بخشودگی مالیاتی (تبصره ۷ ماده ۱۰۵)							
	تخفیف در نرخ مالیاتی شرکت‌های خارجی برای تولید محصولات با نشان معتبر موضوع قسمت اخیر بند ۱ ماده ۱۳۲ ق.م.م.							
	بخشودگی مالیاتی هزینه های تحقیقاتی و پژوهشی موضوع بند (س) ماده ۱۳۲ ق.م.م							
	میزان بخشودگی مالیات موضوع بند ۱ تبصره ۱ قانون بودجه سال ۱۴۰۴ اکل کشور							

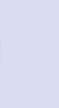
													
جدول ۳۱- پرداختی ها	جدول ۳۱- سرمایه گذاری در اوراق بهادری	جدول ۲۸-۱ مالیات طرح های مسکن مهر	جدول ۲۸- الحساب پروژه علی	جدول ۲۷- ارزایی دارایی	جدول ۲۶- سرمایه	جدول ۲۵- سنواتی	جدول ۲۴- جایزه دولتی	جدول ۲۳- سرمایه گذاری خارجی	جدول ۲۲-۱ هزینه های قابل قبول	جدول ۲۲- کفک های پرداختی	جدول ۲۱- مالیات مقطوع	جدول ۲۰- ماده ۱۸ تبصره	جدول شماره ۱۹- ماده ۱۶۸

فهرست جدول -
تایید نهایی اظهارنامه

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)

❏ صفحه قبل ❏ ذخیره و ادامه

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

														
بخش ب- محاسبه مالیات	جدول ۳۱- پرداختی ها	جدول ۳۱- سرمایه گذاری در اوراق بهادار	جدول ۲۸-۱ مالیات طرح های مسکن مهر	جدول ۲۸- مالیات تصاحب پروژه	جدول ۲۷- ارزیابی دارایی	جدول ۲۶- سرمایه	جدول ۲۵- زیان سنواتی	جدول ۲۴- ثبت جایزه دولتی	جدول ۲۳- سرمایه گذاری خارجی	جدول ۲۲-۱ هزینه های قبل قبول	جدول ۲۲- کمک های پرداختی	جدول ۲۱- مالیات مقطوع	جدول ۲۰- تبصره ماده ۱۸۰	

تایید نهایی اظهارنامه

فهرست جدول -

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

جدول شماره ۲۰: مالیات های پرداختی در سایر کشور ها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (کسر از مالیات) (تبصره ماده ۱۸۰ قهم)

ردیف	نام کشور	سود خالص	ارزش ریالی مالیات پرداختی بر اساس نرخ مالیات در کشور خارجی	مالیات بر اساس نرخ این اظهارنامه	کمترین مقدار دو ستون قبل	عملیات
	جمهوری اسلامی ایران					ذخیره انصراف

جدول ۱۸- معافیت و بخشودگی	بخش ب- محاسبه مالیات	جدول ۳۱- پرداختی ها	جدول ۳۹- سرمایه گذاری در اوراق بهادار	جدول ۲۸-۱- مالیات طرح های مسکن مهر	جدول ۲۸- علی الحساب پروژه	جدول ۳۷- ارزیابی دارایی	جدول ۳۶- سرمایه	جدول ۲۵- زیان ستونی	جدول ۲۶- ثبت جابزه دولتی	جدول ۳۳- سرمایه گذاری خارجی	جدول ۳۲-۱- هزینه های قابل قبول	جدول ۳۲- کمک های پرداختی	جدول ۲۱- مالیات مقطوع

فهرست جدول -
تایید نهایی اظهارنامه

جدول ۲۱: درآمدهایی که مالیات آنها مقطوع است

ذخیره و اضافه صفحه قبل

ردیف	نوع درآمد مقطوع	درآمدهای مقطوع (ریال)	هزینه های مستقیم سهم	سایر هزینه های سهم درآمد مقطوع	سود (زیان) درآمدهای مقطوع (ریال)	مالیات پرداخت شده (ریال)	شماره رسید پرداخت	شماره رسید تسلیم اظهارنامه	عملیات
	انتخاب کنید				۰				ذخیره انصراف

														
بخش ب- ادامه محاسبه مالیات	جدول ۱۸- معافیت و بخشودگی	بخش ب- محاسبه مالیات	جدول ۳۱- پرداختی ها	جدول ۳۶- سرمایه گذاری در اوراق بهادار	جدول ۲۸-۱ مالیات طرح های مسکن مهر	جدول ۲۸- مالی الحساب پروژه	جدول ۲۷- ارزیابی دارایی	جدول ۲۶- سرمایه	جدول ۲۸- ریان ستونی	جدول ۲۴- ثبت جایزه دولتی	جدول ۲۳- سرمایه گذاری خارجی	جدول ۲۲-۱ هزینه های قابل قبول	جدول ۲۲- کمک های پرداختی	

تایید نهایی اظهارنامه

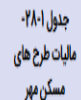
فهرست جدول -

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

جدول ۲۲: کمک های پرداختی

شرح	مشخصات دریافت کننده کمک		نوع کمک	نحوه کمک	تاریخ پرداخت	مبلغ (ریال)	درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات	کمک های مالی پرداختی پذیرفته شده توسط سازمان (ریال)	مازاد کمک های مالی پرداختی پذیرفته نشده توسط سازمان (ریال)	عملیات
	نام	شماره حساب								
			انتخاب کنید	انتخاب کنید	تاریخ					ذخیره X انصراف



تایید نهایی اظهارنامه

فہرست جداول

➔ ذخیره و ادامه

➔ صفحه قبل

جدول ۱-۲۲: هزینه های قابل قبول

ردیف	شرح	نام دریافت کننده هزینه	شناسه ملی دریافت کننده هزینه	نوع هزینه	تاریخ پرداخت	مبلغ	توضیحات	عملیات
								+

پیش نمایش و تایید نهایی	پانویس	بخش ب- ادامه محاسبه مالیات	جدول ۱۸- معافیت و بخشودگی	بخش ب- محاسبه مالیات	جدول ۳۱- پرداختی ها	جدول ۳۱- سرمایه گذاری در اوراق بهادار	جدول ۲۸-۱ مالیات طرح های ممکن مهر	جدول ۲۸- علی الحساب پروژه	جدول ۲۷- ارزایی دارایی	جدول ۲۶- سرمایه	جدول ۲۵- زبان سنوایی	جدول ۲۴- ثبت جایزه دولتی	جدول ۲۳- سرمایه گذاری خارجی

تایید نهایی اظهارنامه

فهرست جدول -

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

جدول ۲۳: اطلاعات سرمایه گذاری خارجی (مرتبط با مقررات بند ح /خ ماده ۱۳۲ ق.م.م)

نوع شخص	نام سرمایه گذار خارجی	تابعیت	تاریخ سرمایه گذاری در ایران	موضوع سرمایه وارده	مبلغ سرمایه وارده(ریال)	نوع ارز	نحوه سرمایه گذاری	درصد مشارکت	مدت سرمایه گذاری در ایران(به ماه)	روش سرمایه گذاری	عملیات
انتخاب کنید	انتخاب کنید	انتخاب کنید	تاریخ			ریال ایران	انتخاب کنید			انتخاب کنید	ذخیره انصراف

پیش نمایش و تایید نهایی	پانویس	بخش ب- ادعیه محاسبه مالیات	جدول ۱۸- معافیت و بخشودگی	بخش ب- محاسبه مالیات	جدول ۳۱- پرداختی ها	جدول ۳۹- سرمایه گذاری در اوراق بهادار	جدول ۲۸-۱ مالیات طرح های ممکن مهر	جدول ۲۸- علی الحساب پروژه	جدول ۲۷- ارزایی دلاری	جدول ۲۶- سرمایه	جدول ۲۵- زبان سناری	جدول ۲۴- ثبت جایزه دولتی	جدول ۲۳- سرمایه گذاری خارجی

تایید نهایی اظهارنامه
فهرست جدول *

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

ذخیره و ادعیه صفحه قبل

ردیف	شرح	نام پرداخت کننده	نحوه کمک	تاریخ پرداخت	ارزش (ریال)	عملیات
			انتخاب کنید	تاریخ را انتخاب کنید		ذخیره X انصراف

													
پیش نمایش و تایید نهایی	پانویس	بخش ب- ادامه محاسبه مالیات	بخش ب- محاسبه مالیات	جدول ۳۱- پرداختی ها	جدول ۲۶- سرمایه	جدول ۱۶- ترانزاکشن	جدول ۱۵- گردش حساب سود...	جدول ۱۴- صورت سود و زیان	جدول ۱۳- یابی تمام شده خدمات	جدول ۱۱- یابی تمام شده کالا	جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری	جدول ۹- اطلاعات فروش	جدول ۸- موجودی کالا

فهرست جدول - تایید نهایی اظهارنامه

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	شماره ملی / کد فراگیر	نوع مالکیت	تعداد سهام	درصد سهام / سهم الشرکه	مبلغ کل سهام / سهم الشرکه (ریال)	عملیات
حقیقی	ایرانی			خصوصی				ذخیره X تصرف
سایرین (جمع دارندگان کمتر یا مساوی ۵ درصد سهام / سهم الشرکه)								
جمع (نقل به صورت وضعیت مالی)								

در تقسیم زیان سنواتی به سهم هر سهامدار مساوی سهم داده شود



سامانه دریافت اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقوقی (شرکت ها)

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



بازگشت به پنجره واحد

کاربر: کالا کودک کوس

تاریخ امروز: سه شنبه ۱۱ شهریور ۱۴۰۴



پیش نمایش و
تایید نهایی



پانویس



بخش ب- ادامه
محاسبه مالیات



بخش ب-
محاسبه مالیات



جدول ۳۱-
پرداختی ها



جدول ۲۹- سرمایه
گذری در اوراق
بهادر



جدول ۲۸-۱
مالیات طرح های
مسکن مهر



جدول ۲۸- علی
الحساب پروژه



جدول ۲۷-
ارزیابی دارایی



جدول ۲۶- سرمایه



جدول ۲۲-۱
هزینه های قبل
قبول



جدول ۱۶- ترازنامه



جدول ۱۵- گردش
حساب سود...



جدول ۱۴- صورت
سود و زیان

تایید نهایی اظهارنامه

فهرست جدول -

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

جدول شماره ۲۷: اطلاعات مربوط به تجدید ارزیابی دارایی ها

ردیف	نوع تجدید ارزیابی	شرح طبقه دارایی تجدید ارزیابی شده	ارزش دفتری دارایی قبل از تجدید ارزیابی	ارزش دارایی ثبت شده در دفاتر بعد از تجدید ارزیابی	در صورت ثبت افزایش (کاهش) سرمایه در اداره ثبت شرکتها		عملیات
					شماره آگهی ثبت	تاریخ ثبت	
	انتخاب کنید					تاریخ	ذخیره X انصراف



- پیش نمایش و تایید نهایی
- پانویس
- بخش ب- ادامه محاسبه مالیات
- بخش ب- محاسبه مالیات
- جدول ۳۱- پرداختی ها
- جدول ۲۹- سرمایه گذاری در اوراق بهادار
- جدول ۲۸-۱- مالیات طرح های مسکن مهر
- جدول ۲۸- علی الحساب پروژه
- جدول ۲۷- ارزیابی دارایی
- جدول ۲۶- سرمایه
- جدول ۲۴-۱- هزینه های قابل قبول
- جدول ۱۶- ترازنامه
- جدول ۱۵- گردش حساب سود...
- جدول ۱۴- صورت سود و زیان

فهرست جداول - تایید نهایی اظهارنامه

ذخیره و ادامه صفحه قبل

جدول ۲۸: اطلاعات مالیات علی الحساب پرداختی پروژه مورد اجرا (موضوع تبصره ۱ ماده ۷۷ ق.م.م اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)

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



پیش نمایش و
تایید نهایی



پانویس



بخش ب- ادامه
محاسبه مالیات



بخش ب-
محاسبه مالیات



جدول ۳۱-
پرداختی ها



جدول ۲۹- سرمایه
گذاری در اوراق
بهادار



جدول ۲۸-۱
مالیات طرح های
مسکن مهر



جدول ۲۸- علی
الحساب پروژه



جدول ۲۷-
ارزایی دارایی



جدول ۲۶- سرمایه



جدول ۲۲-۱
هزینه های قابل
قبول



جدول ۱۶- ترازنامه



جدول ۱۵- گردش
حساب سود...



جدول ۱۴- صورت
سود و زیان

تایید نهایی اظهارنامه

فهرست جدول -

جدول ۲۸-۱: اطلاعات مالیات طرح (پروژه) های مسکن مهر و واحدهای احداثی موضوع قانون جهش تولید مسکن (بند الف تبصره ۱۰ ق.ب ۱۴۰۳)

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

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



پیش نمایش و
تایید نهایی



پانویس



بخش ب- ادامه
محاسبه مالیات



بخش ب-
محاسبه مالیات



جدول ۳۱-
پرداختی ها



جدول ۲۹- سرمایه
گذاری در اوراق
بهادار



جدول ۲۸-۱
مالیات طرح های
مسکن مهر



جدول ۲۸- علی
الحساب پروژه



جدول ۲۷-
ارزانی دارایی



جدول ۲۶- سرمایه



جدول ۲۲-۱
هزینه های قبل
قبول



جدول ۱۶- ترانزانه



جدول ۱۵- گردش
حساب سود...



جدول ۱۴- صورت
سود و زیان

تایید نهایی اظهارنامه

فهرست جدول -

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

جدول ۲۹: اطلاعات سرمایه گذاری در اوراق بهادار

ردیف	نام شخص حقوقی	شناسه ملی	نوع سرمایه گذاری	مبلغ سرمایه گذاری (دارایی)	درآمد (سود) حاصل از سرمایه گذاری	درصد درآمد حاصل از سرمایه گذاری نسبت به کل درآمد	درصد سرمایه گذاری در اوراق بهادار و سهام به کل دارایی	عملیات
			انتخاب کنید					ذخیره ۸۴ انصراف

													
پیش نمایش و تایید نهایی	پانویس	بخش به اندامه مطوبه مالیات	بخش به مطوبه مالیات	جدول ۳۱- پرداختی ها	جدول ۲۶- سرمایه	جدول ۱۶- ترتبه	جدول ۱۵- گردش حساب سود...	جدول ۱۴- صورت سود و زیان	جدول ۱۲- بانی تمام شده خدمات	جدول ۱۱- بانی تمام شده کالا	جدول ۱۰- درآمد ناخالص پیمانکاری	جدول ۹- اطلاعات فروش	جدول ۸- موجودی کالا

فهرست جدول -
تایید نهایی اظهارنامه

جدول ۳۱: پرداختی علی الحساب این اظهارنامه

ذخیره و اندامه صفحه قبل

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

ردیف	شرح	مبلغ (ریال)
۱	سود و زیان ویژه (نقل از ردیف ۲۹ جدول ۱۴)	۴
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)	۴
۵	کسر می شود: درآمد مشمول با نرخ مقطوع (نقل از جدول ۲۱)	۴
۶	کسر می شود: خالص درآمدهای اتفاقی (نقل از جدول ۱۳)	۴
۷	جمع تعدیلات	•
۸	زیان ناشی از فعالیت‌های غیر معاف سال جاری	•
۹	درآمد مشمول مالیات پس از کسر تعدیلات	•
۱۰	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (نقل از جدول ۲۵)	۴
۱۱	خسارت وارده در اجرای مفاد ماده ۱۶۵ ق.م.م	
۱۲	درآمد مشمول مالیات ناخالص	•
۱۳	سهم اتاق بازرگانی	•
۱۴	خالص درآمد مشمول مالیات ابرازی	•
۱۵	مالیات متعلقه (به نرخ ماده ۱۰۵ ق.م.م)	•

پیش نمایش و تایید نهایی

پانویس

بخش ب- ادامه
محاسبه مالیات

بخش ب-
محاسبه مالیات

جدول ۳۱-
پرداختی ها

جدول ۳۲-
سرمایه

جدول ۱۶-
ترازنامه

جدول ۱۵-
گردش حساب سود...

جدول ۱۴- صورت سود و زیان

جدول ۱۲- بای تمام شده خدمات

جدول ۱- بای تمام شده کالا

جدول ۱۰- درآمد تاخلف بیمه‌گری

جدول ۹- اطلاعات فروش

جدول ۸- موجودی کالا

فهرست جدول ۰

تایید نهایی اظهارنامه

بخش ب- ادامه محاسبه مالیات

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

ردیف	شرح	مبلغ (ریال)
۱۶	بخشودگی‌های مالیاتی (نقل از جدول ۱۸)	•
۱۷	مالیات های پرداختی در سایر کشورها (نقل از جدول ۲۰)	
۱۸	مالیات درآمد اتفاقی نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م (نقل از جدول ۱۳)	
۱۹	مالیات قابل پرداخت به نرخ ماده ۱۰۵ ق م م	•
۲۰	اعتبار مالیاتی درخواستی بابت هزینه های تحقیق و توسعه و توسعه موضوع بند (ب) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان (نقل از جدول ۸-۱)	
۲۱	اعتبار مالیاتی درخواستی ابرازی بابت سرمایه گذاری های مستقیم و غیرمستقیم اشخاص موضوع بند (ت) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان (نقل از جدول ۸-۲)	
۲۲	پرداخت‌های انجام شده (نقل از جدول ۲۷)	
۲۳	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	•
۲۴	مالیات صادرات مواد خام و نیمه خام (بر اساس بند (پ) ماده (۹۹) قانون برنامه هفتم پیشرفت)	



تایید نهایی اظهارنامه

فہرست جداول

پانویس

ذخیره و ادامه

➡ صفحه قبل

— مشخصات تهیه کننده اظهارنامه

تهیه کننده اظهارنامه
انتخاب کنید

شماره مجوز / وکالت قانونی —

تاریخ مجوز/وکالت نماینده قانونی

تاریخ را انتخاب کنید

شناسه نماینده قانونی

نام و نام خانوادگی —

— تام پدر

شماره شناسنامه —

شماره ملی / کد اتباع خارجی —

— **Cum**

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

نوع شخص
حقوقی

شناسه مودی حسابرس / موسسه حسابرسی

شماره ملی / شناسه ملی

علت شمول ماده ۲۷۲ —
انتخاب کنید

نام: _____

نام خانوادگی

نام پدر:

شماره شناسنامه / ثبت

کد رهگیری

شماره قرارداد حسابرس مالیاتی

— تاریخ قرارداد —

شماره عضویت

IF0PVP1P6QIVFAFIYVFF

03/02/1961/1556

1F-P/1Y/YY

۷۲۱۲۶۵



پیش نمایش و
تایید نهایی



پانویس



بخش ب ادامه
محاسبه مالیات



بخش ب
محاسبه مالیات



جدول ۴۱-
پرداختی ها



جدول ۴۲-
سرمایه



جدول ۴۳-
ترازنامه



جدول ۴۴-
گردش حساب
سود...



جدول ۴۵- صورت
سود و زیان



جدول ۴۶- یابی
تمام شده
خدمات



جدول ۴۷- یابی
تمام شده کالا



جدول ۴۸- درآمد
تأخلف
پیمائگری



جدول ۴۹-
اطلاعات فروش



جدول ۵۰-
موجودی کالا

تایید نهایی اظهارنامه

فهرست جدول

تایید نهایی اطلاعات

پیش نمایش اظهارنامه

صفحه قبل

تایید نهایی اطلاعات

۱- تکمیل فیلدهای اجباری مشخصات شخص حقوقی الزامی است.

۲- تکمیل مشخصات تهیه کننده اظهارنامه در بخش پانویس الزامی است.

۳- تمامی فیلدهای جدول صورت سود و زیان و ترازنامه نمی تواند صفر باشد.

۴- مجموع درصد سهام / سهم الشرکه در جدول شماره ۲۶ (سرمایه) باید برابر با ۱۰۰ باشد.

خدا یا خنان کن سرانجام کار
که تو خوشود باشی و مار سگار

جهت دریافت فایل به لینک زیر در تلگرام
مراجعه فرمایید:
مباحث مالی جهت مدیران مالی
ارتباط با من:

morshedmehran@gmail.com