



وزارت امور اقتصاد و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

معاونت فناوری های مالیاتی

راهنمای استفاده از سامانه برخط دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی

تاریخ تنظیم: تیرماه ۱۳۹۹



هدف.....	۳	۱
تکمیل فرم های اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی.....	۳	۲
مشخصات شخص حقوقی.....	۷	۲,۱
اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شخص حقوقی.....	۸	۲,۲
بخش الف- اطلاعات اختصاصی.....	۹	۲,۳
جدول ۱- اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی.....	۱۰	۲,۴
جدول ۲- اسامی اعضای هیات مدیره و مدیرعامل.....	۱۱	۲,۵
جدول ۳- اطلاعات دفاتر قانونی مؤدی.....	۱۲	۲,۶
جدول ۴- جزئیات پذیرش بورس سهام.....	۱۳	۲,۷
جدول ۵- درآمدهایی که مالیات آنها قبلا به صورت مقطوع پرداخت شده است.....	۱۴	۲,۸
جدول ۶- درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات (کسر از درآمدها).....	۱۵	۲,۹
جدول ۷- استهلاك زیان سنواتی.....	۱۶	۲,۱۰
جدول ۸- معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی (کسر از مالیات).....	۱۷	۲,۱۱
جدول ۹- توسعه، نوسازی و بازسازی واحدهای صنعتی و معدنی (ماده ۱۳۸ ق.م.م مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷).....	۱۸	۲,۱۲
جدول ۱۰- ثبت کمک های مالی پرداختی.....	۱۹	۲,۱۳
جدول ۱۱- صورت وضعیت مالی (ترازنامه).....	۲۰	۲,۱۴
جدول ۱۲- صورت سود و زیان.....	۲۲	۲,۱۵
جدول ۱۳- گردش حساب سود(زیان) انباشته.....	۲۳	۲,۱۶
جدول ۱۴- موجودی مواد و کالا.....	۲۴	۲,۱۷
جدول ۱۵- سرمایه.....	۲۶	۲,۱۷
جدول ۱۶- اطلاعات فروش (داخلی و خارجی).....	۲۷	۲,۱۸
جدول ۱۷- بهای تمام شده کالای فروش رفته.....	۲۸	۲,۱۹
جدول ۱۸- درآمد ناخالص پیمانکاری / ارایه خدمات.....	۲۹	۲,۲۰
جدول ۱۹- بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری / خدمات (داخلی و خارجی).....	۳۰	۲,۲۱
جدول ۲۰- تعداد کارکنان.....	۳۱	۲,۲۲
جدول ۲۱- فهرست واردات، صادرات و مابه ازای دریافتی.....	۳۲	۲,۲۳
اضافه (کسر) می شود به (ازای) سود (زیان) ویژه.....	۳۳	۲,۲۴
بخش ب- محاسبه مالیات.....	۳۴	۲,۲۵
پانویس.....	۳۵	۲,۲۶
تایید نهایی اطلاعات.....	۳۶	۲,۲۷
لیست قبوض.....	۳۷	۲,۲۸



۱. هدف

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

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

۲. تکمیل فرم های اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

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

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

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

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

• تاریخ کامپیوتر بروز و دقیق باشد.

• ساعت کامپیوتر بروز و دقیق باشد.

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

۳- با کلیک بر عملگر ایجاد اظهارنامه جدید، اظهارنامه مالیات بر عملکرد ایجاد خواهد شد و با فشردن کلید مشاهده وارد فرم های اظهارنامه می شوید.

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

۵- نوار ابزار فرم های اظهارنامه به منظور هدایت مؤدی در مراحل تکمیل و ثبت اظهارنامه و دسترسی سریع به فرم ها طراحی شده است، فرم های اظهارنامه در این نوار ابزار به ترتیب از 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.



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



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

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



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

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

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

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





۱۳- برخی از جداول اظهارنامه بر اساس سرویس های ارتباطی با سامانه های داخلی سازمان امور مالیاتی کشور و یا سازمان های بیرونی تکمیل شده است که ویرایش برخی از این اطلاعات قابل انجام می باشد ولی برخی از اطلاعات همچون اطلاعات واكشی شده از سامانه ثبت نام سازمان امور مالیاتی کشور قابل اصلاح نبوده و در صورت وجود مغایرت لازم است مؤدی نسبت به اصلاح داده ها در سامانه ثبت نام اقدام و پس از ثبت، به بروزرسانی داده ها در فرم مشخصات شخص حقوقی اقدام نمایید.

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

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

اطلاعات جداول ذیل از "سامانه جمع آوری اطلاعات صورت های مالی (جام)" واكشی 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 واكشی شده از سامانه جام وجود نداشته و چنانچه مغایرتی در اطلاعات وجود داشته باشد مؤدی می تواند در صفحه مشخصات شخص حقوقی لغو استعلام 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.

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



اشخاص حقوقی باشد در اظهارنامه اصلی ثبت و در صورتیکه حداکثر یک ماه پس از موعد مقرر تسلیم اظهارنامه باشد اظهارنامه اصلاحی ثبت خواهد شد.

لازم به توجه است که در صورت فعال نمودن عملیات ویرایش اظهارنامه ارسال شده توسط مؤدی پیغامی به شرح ذیل به ایشان نمایش داده می‌شود و برهمان اساس چنانچه مودی در مهلت قانونی تسلیم اظهارنامه به تایید نهایی مجدد اقدام ننماید **اظهارنامه اصلی تسلیم نشده در نظر گرفته خواهد شد** و چنانچه تایید نهایی پس از مهلت قانونی تسلیم اظهارنامه انجام پذیرد اظهارنامه به عنوان خارج از موعد ثبت و مودی مشمول جریمه دیرکرد تسلیم اظهارنامه منطبق با قوانین مربوطه خواهد شد.



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





۲,۱. مشخصات شخص حقوقی

این فرم شامل اطلاعات هویتی مؤدی، اطلاعات آدرس اقامتگاه قانونی، واحد مالیاتی و اداره کل مرتبط می باشد. بخشی از فیلدهای اطلاعاتی آن طی سرویس ارتباطی با سامانه ثبت نام سازمان امور مالیاتی کشور تکمیل و برخی از فیلدهای آن همچون نوع مؤدی حقوقی و ... می بایست به صورت اجباری توسط مؤدی تکمیل گردد.

مشخصات شخص حقوقی

بزرگسالی اطلاعات

مشخصات و اطلاعات هویتی مؤدی:

نوع مؤدی حقوقی	کشور	نوع مالکیت شرکت	شناسه ملی شخص حقوقی	شماره کاتب پرونده	واحد مالیاتی
انتخاب کنید	جمهوری اسلامی ایران	انتخاب کنید	کد رهگیری پیش ثبت نام	شماره کاتب پرونده	واحد مالیاتی
نوع ماهیت شخص حقوقی	نوع شخص حقوقی	محل ثبت شخص حقوقی	کد رهگیری پیش ثبت نام	شماره کاتب پرونده	واحد مالیاتی
انتخاب کنید	انتخاب کنید	انتخاب کنید	کد رهگیری پیش ثبت نام	شماره کاتب پرونده	واحد مالیاتی

نشانی اقامتگاه قانونی:

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



۱.۲.۲. اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شخص حقوقی

این فرم شامل اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شخص حقوقی می باشد، اطلاعات آن بر اساس اطلاعات ثبت نام مؤدی به صورت خودکار تکمیل می شود و قابلیت ویرایش فیلدهای شماره حساب، نام بانک و نام شعبه وجود نداشته و مودی تنها قادر به تکمیل فیلدهای "موجودی اول دوره"، "گردش حساب" و "مانده حساب" می باشد. در صورت نیاز به اصلاح اطلاعات این جدول لازم است مودی از طریق سامانه ثبت نام اقدام نموده و پس از ثبت اصلاحات از طریق عملیات بروزرسانی، اطلاعات به روز شده مجدد بارگذاری می شود.

جدول اظهارنامه →

اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شخص حقوقی

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

ردیف	کلمه حساب	نام بانک	نام شعبه	موجودی اول دوره (ریال)	گردش حساب (ریال)		مانده حساب (ریال)	عملیات
					جمع بهنگار	جمع بستکار		



۲,۳. بخش الف - اطلاعات اختصاصی

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

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



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

این فرم شامل اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی مؤدی می باشد که در صورت ثبت پاسخ "بلی" برای "سوال شماره ۵" در جدول اطلاعات اختصاصی، این جدول فعال و تکمیل اطلاعات آن اجباری می باشد.

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

در صورت نیاز به اصلاح اطلاعات این جدول لازم است مودی از طریق سامانه ثبت نام اقدام نموده و پس از ثبت اصلاحات از طریق عملیات بروزرسانی، اطلاعات به روز شده مجدد بارگذاری می شود.

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

جدول ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی

توجه: اگر این جدول بر اساس اطلاعات شما در سامانه ثبت نام تکمیل شده است، در صورت وجود مغفرت لازم است پس از انجام اصلاحات در سامانه مذکور از قسمت مشخصات شخص حقوقی بر روی دکمه بروزرسانی اطلاعات کلیک نمایید.

ردیف	نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	تاریخ سررسید	تاریخ انقضای مجوز	صیقلات



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

این فرم شامل مشخصات مدیرعامل و اعضای هیات مدیره می باشد که تکمیل اطلاعات آن اجباری بوده و بر اساس اطلاعات ثبت نام مؤدی به صورت غیرقابل ویرایش تکمیل می شود. اولین ردیف اطلاعات به صورت اجباری می بایست با سمت مدیرعامل تکمیل گردد. در صورت نیاز به اصلاح اطلاعات این جدول لازم است مودی از طریق سامانه ثبت نام اقدام نموده و پس از ثبت اصلاحات از طریق عملیات بروزرسانی، اطلاعات به روز شده مجدد بارگذاری می شود. با توجه به تعداد فیلدها، به منظور مشاهده تمامی اطلاعات از اسکرول سمت راست و پایین صفحه استفاده بفرمایید.

جدول ۲: اسامی اعضای هیات مدیره و مدیرعامل

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

نوع شخص	نوع مدیریت	نام و نام خانوادگی / نام شخصی / حقوقی	شماره شناسنامه / شماره ثبت / شماره گواهی فعالیت / جابجایی	تاریخ تولد / تاریخ ثبت	محل صدور ثبت	نام پدر	شماره شناسنامه / شماره ملی / شماره ملی / شماره فرزند / فرزند	شماره اقتصادی	سمت	نوع مدیریت	تعداد سهام	نوع سهام	صورت
---------	------------	---------------------------------------	---	------------------------	--------------	---------	--	---------------	-----	------------	------------	----------	------



۲.۶. جدول ۳- اطلاعات دفاتر قانونی مؤدی

این فرم شامل اطلاعات فهرست دفاتر قانونی مؤدی می باشد که به دو دسته دفاتر دستی و دفاتر ماشینی (مکانیزه - الکترونیکی) می باشد که در صورت ثبت پاسخ "بلی" برای "سوال شماره ۷" در جدول اطلاعات اختصاصی، این جدول فعال و تکمیل اطلاعات آن و ثبت کد رهگیری اجباری خواهد بود.

اطلاعات این جدول بر اساس اطلاعات دریافتی از اداره ثبت شرکت ها تکمیل می شود و مؤدی قادر به ویرایش اطلاعات در صورت لزوم می باشد.

تکمیل فیلدهای اطلاعاتی نوع دفتر، مرجع صدور و تاریخ ثبت در جدول ۳-۱ و تکمیل فیلدهای نام نرم افزار حسابداری، تاریخ نصب و مورد استفاده دفتر در جدول ۳-۲ الزامی می باشد.

The screenshot shows the 'Table 3: Legal Office Information' section of the tax reporting system. It includes a navigation bar with various service icons and a main content area with two tables.

جدول شماره ۳-۱: اطلاعات دفاتر دستی

ردیف	نوع دفتر	مرجع صدور	تاریخ ثبت دفتر	تاریخ ثبت	محل ثبت	تعداد جلد	مورد استفاده دفتر	کد رهگیری	عملیات
۱	تکلیف کننده	تکلیف کننده		تاریخ یا انتخاب کنید			تکلیف کننده		✕

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

ردیف	نرم افزار حسابداری	نرم شرکت تولیدکننده نرم افزار	نوع بانک اطلاعاتی	تاریخ نصب	مورد استفاده دفتر	عملیات
۱				تاریخ یا انتخاب کنید	تکلیف کننده	✕



۲,۷. جدول ۴ - جزئیات پذیرش بورس سهام

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

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

توجه: بر اساس اطلاعات تکمیل شده در این جدول قابلیت بهره برداری از بخشودگی ماده ۱۴۳ ق.م.م در جدول شماره ۸ (معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی) فراهم می شود.

The screenshot shows the web interface of the online tax filing system. At the top, there is a navigation bar with the system name and a date: 'امروز: پنج شنبه ۱۳۹۹/۰۴/۲۴ ساعت: ۱۳:۴۴:۲۴' and 'آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه: : پوشه ۳۹ شهریور ۱۳۹۹ ساعت ۱۳:۴۴:۲۴ پ.ت.'. Below the navigation bar is a menu with various icons for different services. The main content area is titled 'جدول شماره ۴-جزئیات پذیرش بورس سهام'. It contains a table with the following columns: 'وضعیت پذیرش بورس سهام پذیرفته شده در', 'نوع بورس', 'نوع گواهی بورس', 'بورس خارجی', 'شماره گواهی پذیرش در بورس / فرابورس', 'سهام شماره آزاد در بورس سهام', and 'ملاحظات'. The table has a header row with sub-headers for 'کشور', 'نام', 'شماره', 'تاریخ', 'تعداد', and 'درصد'. The first row of data shows 'ایران' in the 'کشور' column, 'انتخاب کنید' in the 'نام' column, and 'تاریخ و انتخاب کنید' in the 'تاریخ' column. There are also buttons for 'درج و انتخاب کنید' and 'مستحکمی'.



۲,۸. جدول ۵- درآمدهایی که مالیات آنها قبلا به صورت مقطوع پرداخت شده است

این فرم شامل درآمدهایی است که مالیات آن قبلا به صورت مقطوع به سازمان امور مالیاتی کشور پرداخت شده است که در صورت ثبت پاسخ "بلی" برای "سوال شماره ۶" در جدول اطلاعات اختصاصی این جدول فعال و تکمیل اطلاعات آن اجباری می باشد.

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

تکمیل فیلدهای اطلاعاتی نوع درآمد مقطوع، مبلغ درآمد مقطوع، سود (زیان) درآمدهای مقطوع و مالیات پرداخت شده در این جدول الزامی است.

جدول ۵: درآمدهایی که مالیات آنها قبلا به صورت مقطوع پرداخت شده است.

نوع درآمد مقطوع	مبلغ درآمد مقطوع	سود (زیان) درآمدهای مقطوع	مالیات پرداخت شده	شماره رسید پرداخت	شماره رسید تسلیم اظهارنامه	تاریخ ثبت
انتخاب کنید						



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

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

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

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

امروز: پنج شنبه ۵ تیر ۱۳۹۹ ساعت ۱۲:۴۸

جدول اظهارنامه

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

ردیف	شرح فعالیت های معاف از مالیات	جمع کل درآمد	جزئیات مستقیم درگاه معاف / نرخ صفر مالیات	سهم از هزینه های مستدک	سود (زیان) برآمده معاف / نرخ صفر مالیات
۱	فعالیت های کشاورزی و دامپروری (ماده ۹۱ ق.م.م)				
۲	فعالیت های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیر دولتی با معنی (ماده ۱۳۳ ق.م.م)				
۳	درآمدهای خدماتی بینرسانان، ها، هتل ها و مراکز تفریحی گردشگری اشخاص حقوقی غیر دولتی (ماده ۱۳۴ ق.م.م)				
۴	افزایش پنجاه درصدی نیروی کار شامل واحدهای تولیدی و خدماتی و سایر مراکز که دارای بیش از پنجاه نفر نیروی کار شامل باشند (بند ب ماده ۱۳۳ ق.م.م)				
۵	افزایش دوره برچورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای واحد های اقتصادی واقع در شهرک های صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی (بند پ ماده ۱۳۳ ق.م.م)				
۶	افزایش زمان برچورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای سرمایه گذاری در مناطق کمتر توسعه یافته (ردیف ۱) بند (ش) ماده ۱۳۳ ق.م.م)				
۷	افزایش زمان برچورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای سرمایه گذاری در سایر مناطق (ردیف ۲) بند (ت) ماده ۱۳۳ ق.م.م)				
۸	درآمدهای حاصل و نقل اشخاص حقوقی غیر دولتی (نقل ردیف ۲) بند (ح) ماده ۱۳۳ ق.م.م)				



۲.۱۰. جدول ۷- استهلاك زیان سنواتی

این فرم شامل اقلام اطلاعاتی مربوط به استهلاك زیان سنواتی است که در صورت ثبت پاسخ "بلی" برای "سوال شماره ۸" در جدول اطلاعات اختصاصی این جدول فعال و تکمیل اطلاعات آن اجباری می باشد.

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

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

The screenshot shows the software interface for filing tax returns. At the top, there is a navigation bar with a home icon and a menu icon. Below it, a row of icons represents various tax forms and services. The main content area is titled 'جدول ۷: استهلاك زیان سنواتی' (Table 7: Depreciation of Losses). There are two buttons: 'محدود و فیلدها' (Limited and Fields) and 'مشاهده این' (View this). Below these buttons is a table with two columns: 'مبلغ' (Amount) and 'شرح' (Description).

مبلغ	شرح
*	مبلغ زیان سنوات قبل طبق دفاتر
*	مانده زیان سنوات قبل مورد تأیید سازمان امور مالیاتی
*	سوال استهلاك زیان سنواتی (مقدار زیان سنواتی در هر سال) (مبلغ به جدول محاسبه مالیات)
*	مانده زیان سنواتی طبق دفاتر
*	مانده زیان سنواتی مورد تأیید سازمان امور مالیاتی



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

این فرم شامل اطلاعات معافیتها و بخشودگی مالیاتی مؤدی می باشد که در صورت ثبت پاسخ "بلی" برای "سوال شماره ۱۲" در جدول اطلاعات اختصاصی این جدول فعال و تکمیل اطلاعات آن اجباری می باشد.

توجه: بندهای ۶ تا ۱۱ این جدول بر اساس اطلاعات تکمیل شده توسط مودی در جدول شماره ۴ (بورس سهام) فعال و غیرفعال خواهد شد. در صورتیکه شخص حقوقی دارای "سهام شناور آزاد در بورس سهام" می باشد لازم است به منظور تعیین نرخ مورد بخشودگی درصد سهام شناور را ثبت نماید و چنانچه شخص حقوقی دارای سهام پذیرفته شده در بازار سهام نبوده ولی کالای ایشان در بازار کالا مورد مبادله قرار می گیرد می بایست این درصد توسط مودی تکمیل نشود.

در صورتیکه جدول بورس برای مودی فعال نبوده و قابل مشاهده نمی باشد لازم است پاسخ **بلی** را برای سوال مربوطه (سوال شماره ۶) در جدول اطلاعات اختصاصی ثبت نماید و سپس جدول بورس فعال می شود.

پس از تکمیل این جدول توسط مودی مبلغ جمع بخشودگی های مالیاتی به جدول محاسبه مالیات منتقل و در محاسبه مالیات متعلقه تاثیرگذار خواهد بود.

جدول ۸: معافیتها و بخشودگیهای مالیاتی (کسر از مالیات)					
ردیف	مورد بخشودگی	مورد مشمول معافیت (A)	معافیت مورد مشمول (B)	درج مورد بخشودگی (درصد)	میان بخشودگی (A)
۱	شرکت های تعاونی تا سقف درآمد مشمول مالیات ابراری (نصرت ۶ ماده ۱۸۵ ق.م.م)				۰
۲	توسعه، نوسازی و بازسازی واحدهای صنعتی و معدنی (ماده ۱۳۸ ق.م.م)				۰
۳	معافیت موضوع درآمد ابراری کبیه تا سیصد و بیست و پنج درصد و چهل و پنج درصد برای پروژه های بهره برداری که قبل از اجرای این قانون اخذ گردیده است				۰
۴	تخفیف بر نرخ مالیاتی شرکتهای خرابی برای تولید محصولات یا نشان مختص موضوع قسمت اخیر بند «ج» ماده ۱۳۳ ق.م.م				۰
۵	بخشودگی مالیاتی هزینه های تحقیقاتی و پژوهشی موضوع بند (م) ماده ۱۳۳ ق.م.م				۰
۶	کالاهای فروش رفته در بازار بورس کلا (ماده ۱۳۳ ق.م.م) - کسر از ۲۰٪ سهام شناور آزاد				۰
۷	شرکت های که سهام آنها برای معامله در بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (ماده ۱۴۳ ق.م.م) - کسر از ۲۰٪ سهام شناور آزاد				۰
۸	شرکت های که سهام آنها برای معامله خارج از بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است مورد تأیید سازمان (ماده ۱۴۳ ق.م.م) - کسر از ۲۰٪ سهام شناور آزاد				۰
۹	کالاهای فروش رفته در بازار بورس کلا (ماده ۱۳۳ ق.م.م) - بیشتر سهام شناور آزاد				۰
۱۰	شرکت های که سهام آنها برای معامله در بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (ماده ۱۴۳ ق.م.م) - بیشتر سهام شناور آزاد				۰
۱۱	شرکت های که سهام آنها برای معامله خارج از بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است مورد تأیید سازمان (ماده ۱۴۳ ق.م.م) - بیشتر سهام شناور آزاد				۰
۱۲	معافیت پرداختی در سایر کشورها (مربوط به درآمدهای خارج از کشورها) - نصرت ۱۸۰ ق.م.م				۰
۱۳	معافیت های ناشی از موافقت نامه های مالیاتی موضوع ماده ۱۳۸ ق.م.م				۰
۱۴	سایر بخشودگیها				۰
مجموع (تقل به جدول محاسبه مالیات)					۰



۲،۱۲. جدول ۹- توسعه، نوسازی و بازسازی واحدهای صنعتی و معدنی (ماده ۱۳۸ ق.م.م مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

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

امروز: پنج شنبه ۵ تیر ۱۳۹۹ ساعت: ۱۴:۵۸:۴۴ | آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه: دوشنبه ۲۱ شهریور ۱۳۹۹ ساعت: ۱۵:۵۹:۰۰

جدول اظهارنامه →

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

ذخیره و چاپ | صفحه اول

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



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

این فرم شامل اطلاعات کمک های مالی پرداختی مؤدی می باشد در صورت ثبت پاسخ "بلی" برای "سوال شماره ۱۶" در جدول اطلاعات اختصاصی این جدول فعال و تکمیل اطلاعات آن اجباری می باشد.

پس از تکمیل این جدول توسط مؤدی مجموع مبلغ کمک های مالی پرداختی به جدول صورت سود و زیان و مقدار قیلد مازاد کمک های مالی پرداختی پذیرفته نشده توسط سازمان به جدول محاسبه مالیات منتقل و در محاسبه مالیات متعلقه تاثیرگذار خواهد بود.

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

The screenshot shows the 'جدول ۱۰: ثبت کمک های مالی پرداختی' (Table 10: Recording of financial assistance payments) form. The interface includes a navigation bar with various icons and a main table for data entry.

شرح	مشخصات دریافت کننده کمک		نوع کمک	نحوه کمک	تاریخ پرداخت	مبلغ	درصد قابل قبول در جدول مشمول مقررات	کمک های مالی پرداختی پذیرفته نشده توسط سازمان	مازاد کمک های مالی پرداختی پذیرفته نشده توسط سازمان	عملیات
	نام	شماره حساب								
			انتخاب کنید	انتخاب کنید	تاریخ					✕



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

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

تغییرات صورت پذیرفته در این جدول طبق نمونه جدید صورت های مالی استاندارد سازمان حسابرسی به شرح ذیل اعلام می گردد:

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



۲.۱۵. جدول ۱۲- صورت سود و زیان

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

تغییرات صورت پذیرفته در این جدول طبق نمونه جدید صورت های مالی استاندارد سازمان حسابرسی به شرح ذیل اعلام می گردد:

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

سود: پنج شه ۱۳۳۳ شمسی ۱۳۳۳/۰۳/۰۳
 اظهارنامه تسلیم اظهارنامه: ۱۳ شهریور ۱۳۳۳ شمسی ۱۳۳۳/۰۹/۰۳

جدول ۱۳: صورت سود و زیان

درگاه		هزینه ها	
فروش	زیانگری	فروش	زیانگری
۱	۱	۱	۱

مؤدی گرامی اطلاعات نمایش داده شده در جدول یاد شده از طریق سامانه اظهارنامه و صراحت جهت اطلاع و یا هدف تسهیل تکمیل اظهارنامه می باشد. بدین است هرگونه اطلاعات مازاد بر اطلاعات اعلامی داده شده، من بابست در ثبت اظهارنامه بر نظر گرفته شود.

سکتور: ماهی و پسته - ۳۳۸/۳۳۸

ردیف	شرح	مبلغ سال جاری	مبلغ سال قبل
۱	درگاههای عملیاتی (قبل از جدول ۱۳ و ۱۴)		
۲	کسر تیرتوق: برای تمام داده های درآمدی عملیاتی (قبل از جدول ۱۳ و ۱۴)		
۳	سود (زیان) ناخالص		
۴	هزینه حقوقی منظور و زیان		
۵	هزینه حق حضور در جلسات هیات مدیره		
۶	هزینه مشورته		
۷	هزینه زیانهای حاصل از کارخانه		
۸	سایر هزینههای فروش، اداری و عمومی		

۲.۱۶. جدول ۱۳ - گردش حساب سود(زیان) انباشته

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

تغییرات صورت پذیرفته در این جدول طبق نمونه جدید صورت های مالی استاندارد سازمان حسابرسی به شرح ذیل اعلام می گردد:

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



جدول اظهارنامه →

جدول ۱۳: گردش حساب سود (زیان) فاشسته

تغییر و حذف | مشاهده

ردیف	شرح	سال جاری (۱۳۹۹)	سال قبل (۱۳۹۸)
۱	سود (زیان) بعد از کسر معافات (مقرر از جدول شماره ۳)		
۲	سود (زیان) الفاصله ابتدای سال		
۳	اصلاح تصحیحات		
۴	تغییر در وجه های حسابداری		
۵	سود (زیان) الفاصله تعدیل شده ابتدای سال		
۶	انگالی از دوره‌ها		
۷	سود (زیان) تعدیل شده		
تخصیص سود			
۸	سود سهام حقوقی		
۹	تجدید نظر حقوقی		
۱۰	قرضی سرمایه		
۱۱	قرضی سرمایه در جریان		
۱۲	سایر تعدیلات		



۲،۱۷. جدول ۱۴ - موجودی مواد و کالا

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

امروز: پنج شنبه ۵ تیر ۱۳۹۹ ساعت ۱۵:۱۷:۱۱ | آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه: دوشنبه ۳ شهریور ۱۳۹۹ ساعت ۱۵:۲۵:۵۹ ب.ب.ز

جدول اظهارنامه

جدول ۱۴: موجودی مواد و کالا

دسترسی و اطلاع | صفحه قبل

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



۲،۱۷. جدول ۱۵ - سرمایه

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

روز: پنج شنبه ۵ تیر ۱۳۹۶ ساعت: ۱۵:۴۱:۲۶ آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه: دوشنبه ۳ شهریور ۱۳۹۶ ساعت ۱۵:۵۵:۴۹ ری.ا.

جدول اظهارنامه

جدول ۱۵: سرمایه

تجدید و ادامه | صفحه قبل

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



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

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

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

آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه: : دوشنبه ۲۱ شهریور ۱۳۹۶ ساعت ۱۵:۳۰ ب.ظ

امروز: پنج شنبه ۵ تیر ۱۳۹۶ ساعت ۱۵:۳۴:۳۳

جدول اظهارنامه

۱۱ اطلاعات فروش
۱۲ بهای تمام شده - کالا
۱۳ فرزند تانکس - پوداکتور
۱۴ بهای تمام شده - خدمات
۱۵ تعداد کارکنان
۱۶ واردات - صادرات
۱۷ سرمایه گذاری خارجی
۱۸ کت جابزه - توانایی
۱۹ کسر (مغایرت) سود (زیان)
۲۰ حسابداری مالیات
۲۱ پانویس
۲۲ تئیه نهایی اطلاعات

جدول ۱۶: اطلاعات فروش (داخلی و خارجی)

نظرو و ادامه
صفحه قبل

نوع فروش	فروش تانکس	کسری شودرگشت از فروش و تخفیفات	خالص فروش سال جاری	خالص فروش سال قبل
مجموع	*	*	۸ *	*



۲,۱۹. جدول ۱۷ - بهای تمام شده کالای فروش رفته

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

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

آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه: : روزهای ۳۱ شهریور ۱۳۹۹ ساعت ۱۸:۳۰:۳۵

روز: پنج شنبه ۵ آذر ۱۳۹۹ ساعت: ۱۲:۱۵:۲۵

جدول اظهارنامه

جدول ۱۷: بهای تمام شده کالای فروش رفته

ردیف	شرح	مبلغ (میلارد)	مبلغ (تذکره)	جمع
۱	مواد مستلیم مصرفی			*
۲	ذخیره استقراض			*
۳	میان ساخت			*
۴	سبع هزینه های تولید	*	*	*
۵	المانه می شود، موجودی کلای در جریان ساخت اول دوره			*
۶	کنس می شود، موجودی کلای در جریان ساخت پایان دوره			*
۷	بهای تمام شده کالای تولید شده	*	*	*
۸	المانه می شود، کلای ساخته شده، موجودی کلای اول دوره			*
۹	المانه می شود، کلای خریداری شده طی دوره			*



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

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

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

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

۱- ده قرارداد اصلی شرکت که به صورت تکی می بایست ثبت و پس از درج اطلاعات در هر ردیف در بخش عملیات، بر آیکن ذخیره کلیک و عملیات انجام گیرد.

۲- بخشی که شامل جمع سایر قراردادهای داخلی و جمع سایر قراردادهای خارجی است در نهایت مجموع این دو بخش در جمع کل منعکس شده و با کلیک بر عملیات ذخیره و ادامه، اطلاعات کل جدول ذخیره می شود.

امروز: پنج شنبه ۵ تیر ۱۳۹۹ ساعت: ۱۴:۲۱:۵۴ آخرین مهلت اعلام اظهارنامه: : دوشنبه ۳۱ شهریور ۱۳۹۹ ساعت: ۱۸:۵۹:۲۵

جدول اظهارنامه →

جدول ۱۸: درآمد ناخالص پیمانکاری / ارایه خدمات

نوع شخص	فرم کارفرما	نوع کارفرما	شماره مدرک شناسه ملی/کد فرآیند قیام خارجی	شماره اقتصادی	موضوع قرارداد	نوع درآمد	درآمد ناخالص در سال مورد رسیدگی			درآمد شناسایی شده	عملیات	
							پیش از دریافت	پس از دریافت	صورت وضعیت			
تک اشخاص		تک اشخاص				تک اشخاص						
							جمع سایر قراردادهای داخلی					
							جمع سایر قراردادهای خارجی					
							جمع درآمد ناخالص پیمانکاری داخلی					
							جمع درآمد ناخالص پیمانکاری خارجی					
							جمع کل					



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

در این فرم اطلاعات مربوط به بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری / خدمات (داخلی و خارجی) مؤدی وارد می شود و در نهایت مبلغ جمع کل بهای تمام شده پیمانکاری / خدمات به جدول صورت سود و زیان منتقل می شود. در صورت انتخاب مؤدی در زمان ایجاد اظهارنامه مبنی بر واكشی اطلاعات از "سامانه جمع آوری اطلاعات صورت های مالی (جام)", اطلاعات این جدول از سامانه مذکور واكشی و به صورت غیرقابل ویرایش نمایش داده می شود. در صورت وجود مغایرت در اطلاعات نمایش داده شده، مؤدی می تواند از "صفحه مشخصات شخص حقوقی" گزینه لغو استعمال از سامانه جام را انتخاب نماید که در اینصورت اطلاعات به صورت تایید نشده از جامعه حسابداران رسمی ثبت خواهد شد.

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

ردیف	شرح	مبلغ (داخلی)	مبلغ (خارجی)	جمع
۱	مواد و مصالح مصرفی			*
۲	حقوق و دستمزد			*
۳	هزینه پیمانکاری دسته دوم			*
۴	کریه ماشین آلات			*
۵	استهلاک ماشین آلات			*
۶	سایر هزینه ها			*
۷	جمع کل بهای تمام شده هر دوره	*	*	*
۸	اصافه 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	*	*	*



۲،۲۲. جدول ۲۰- تعداد کارکنان

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

روز: پنجشنبه ۵ تیر ۱۳۹۹ ساعت: ۱۵:۳۷:۱۳ آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه: : شنبه ۳ شهریور ۱۳۹۹ ساعت: ۱۵:۳۰:۳۰

جدول اظهارنامه

جدول ۲۰- تعداد کارکنان

آخرین و ادامه صفحه قبل

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



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

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

امروز: پنج شنبه ۹ تیر ۱۳۹۹ ساعت ۱۲:۵۳:۳۰ | آزمون مهارت اظهارنامه : دوشنبه ۲۱ شهریور ۱۳۹۹ ساعت ۱۲:۵۳:۳۰ به در

جدول اظهارنامه

جدول ۱: فهرست واردات، صادرات و مابه ازای دریافتی

نویسندگان: | ذخیره و ادامه

موردی گرامی، اطلاعات ذیل، تا تاریخ تسلیم اظهارنامه می باشد بدین است هرگونه اطلاعات مغایر بر معاملات انباری ناکه شده می بایست مراتب اظهارنامه در نظر گرفته شود.

درآمد صادرات: | هزینه واردات:

میان درصد بهره مندی از نرخ سفر مالیاتی اقداس از بانک مرکزی

۵ شش ماهه اول: % | ۵ سه ماهه سوم: %

شماره کد گزین تجزیس کننده	دریافت از				صادرات							
	شماره حساب بانکی از واردی	نوع ارز	درصد بهره مندی از نرخ سفر مالیاتی	مبلغ ارز	نرخ ارز صادراتی			نرخ دلار	کد کالا	شماره پرونده شخصی خارجی	شماره پرونده اظهارنامه گمرک	کد گزین تجزیس کننده
					مبلغ ریالی	نوع ارز	مبلغ ارزی					
		دلار				دلار						



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

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

نوبت اکبر

آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه: دوشنبه ۳۱ شهریور ۱۳۹۹ ساعت ۱۵:۵۹ ب.ظ

بج شنبه ۵ تیر ۱۳۹۹ ساعت ۱۷:۵۵:۴۰

→ جدول اظهارنامه

ازای سود (زیان) ویژه

تغییر و حذف

صفحه اول

شرح	مبلغ	عملیات
		✕



۲,۲۵. بخش ب - محاسبه مالیات

در این فرم اطلاعات مربوط به محاسبه مالیات مؤدی وارد می شود و بر اساس اطلاعات تکمیل شده در سایر جداول، مالیات قابل پرداخت محاسبه و به مؤدی نمایش داده می شود.

امروز: پنجشنبه ۵ تیر ۱۳۹۸ ساعت: ۱۸:۳۳ | آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه: دوشنبه ۳ شهریور ۱۳۹۸ ساعت: ۱۸:۳۰ به ه.

جدول اظهارنامه →

بخش ب - محاسبه مالیات

تکمیل و ادامه | منتهی قبل

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



۲.۲۶. پانویس

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

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

آپوز: پنجشنبه ۸ تیر ۱۳۹۹ ساعت ۱۳:۳۵
آخرین مهلت تصحیح اظهارنامه: :نوشته ۲۱ شهریور ۱۳۹۹ ساعت ۱۳:۳۵ برخط

→ جدول اظهارنامه

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضا)

نام: [] شماره وکیل قانونی: [] شماره مجوز/ وکیل قانونی: [] شماره برگه ثبت قانونی: []
 نام خانوادگی: [] تاریخ و محل انعقاد قرارداد: [] نام پسر: []
 شماره شناسنامه: [] شماره ملی ثبت انجام کارسی: [] شماره ملی: []

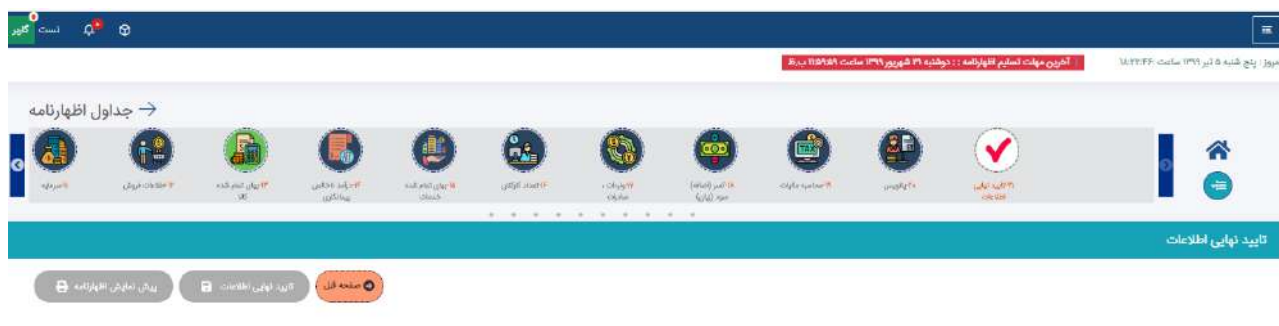
اطلاعات مدیر امور مالی، حسابرس مؤدی

نام: [] نام خانوادگی: [] نام پسر: []
 شماره شناسنامه: [] شماره ملی: []



۲.۲۷. تایید نهایی اطلاعات

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





۲,۲۸. لیست قبوض

پس از تایید نهایی اطلاعات و تولید کد رهگیری اظهارنامه، در صورت پاسخ بلی مؤدی به درخواست صدور قبض مالیاتی، مؤدی به فرم لیست قبوض هدایت می شود، با انتخاب کد رهگیری اظهارنامه اطلاعات اظهارنامه نمایش داده می شود. مبلغ قابل پرداخت به صورت پیش فرض با مالیات مرتبط با اظهارنامه تکمیل و مؤدی بر اساس مبلغ مورد نظر برای پرداخت می تواند این مبلغ را ویرایش نماید.

پس از ثبت مبلغ قابل پرداخت، با کلیک بر روی عملیات ذخیره، شناسه قبض و پرداخت تولید و در ردیف مربوطه به مؤدی نمایش داده شده و قابلیت چاپ قبض فراهم می شود.

ردیف	کد رهگیری اظهارنامه	سال عملکرد	موضوع به	مبلغ مالیات اظهارنامه	مبلغ قابل پرداخت	شناسه قبض	شناسه پرداخت	وضعیت پرداخت	عملیات
	انتخاب کنید								 