

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

١٠٠

١٠٠

# نکات کاربردی در تنظیم و ارسال اظهارنامه مالیاتی

ویژه مدیران مالی محترم و کارشناسان حسابداری اتحادیه های سراسری و استانی

مدرس: کیهان فلاح

- \* عضو جامعه حسابداران خبره ایران
- \* حسابرس ارشد موسسه حسابرسی
- \* عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
- \* مشاور مالیاتی و مدرس مالی و مالیاتی

۱۳ تیرماه  
۱۴۰۱

Kayhanfallah

کیهان فلاح

09128771377

@kayhanfallah

@kayhanfaalh



## تنظیم و تکمیل و ارسال اظهارنامه مالیاتی

- ▶ **تنظیم:** یعنی ترتیب، مرتب سازی و نظم دهی، سروسامان دادن و آراستن
- ▶ **تکمیل:** پایان، ختم، به پایان رساندن، پر کردن ، بفرجام رساندن
- ▶ **ارسال:** اعزام، فرستادن، روانه کردن، گسیل
- ▶ **اظهارنامه:** هرگونه برگه ای یا فرمی که از طرف کسی یا اداره ای رسماً برای کسی یا اداره ای فرستاده می شود و مطلبی را به او خاطرنشان می کند.
- ▶ **فرم مالیاتی:** فرمی که از طرف اداره دارایی برای تعیین مالیات کسبه و شرکت ها فرستاده می شود.



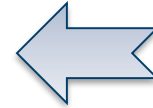


گزارش مالی



داده مالی و مالیاتی:

قوانین و مقررات مالیاتی



اطلاعات مالیاتی:

موعد مالیاتی

معافیت مالیاتی

جرائم مالیاتی

به کار گیری داده های مالی و اطلاعات  
مالیاتی و سنجش تبعات مالیاتی و گزارشات  
مالیاتی و مالی



دانش مالیاتی

@kayhanfaalh



داده های مالی

ترازنامه که تبدیل به صورت  
وضعیت مالی شده

مانده گیری حساب های بانکی و  
صورت مغایرت بانکی

سند افتتاحیه و رفع  
مغایرت احتمالی



# گردش کالا: تعدادی و ریالی

در جریان ساخت  
لوازم یدکی و قطعات  
مواد اولیه  
محصول

اول دوره	خرید طی دوره	فروش رفته	مانده پایان دوره
----------	--------------	-----------	------------------

# قیمت تمام شده کالا تولید شده و فروش رفته



# محاسبه هزینه استهلاک

نزولی

مستقیم

مجموع سنوات



# داشتن هزینه های قابل قبول مالیاتی



## ماده ۱۴۷ ق.م.م

- هزینه‌های قابل قبول برای تشخیص درآمد مشمول مالیات به شرحی که ضمن مقررات این قانون مقرر می‌گردد عبارت است از هزینه‌هایی که در حدود متعارف متکی به مدارک بوده و منحصرًا مربوط به تحصیل درآمد موسسه در دوره مالی مربوط با رعایت حد نصاب‌های مقرر باشد. در مواردی که هزینه‌ای در این قانون پیش‌بینی نشده یا بیش از نصاب‌های مقرر در این قانون بوده ولی پرداخت آن به موجب قانون و یا مصوبه هیأت وزیران صورت گرفته باشد قابل قبول خواهد بود.

# طبقه بندی مالیاتی و هزینه های عملیاتی



# طبقه بندی مالیاتی درآمدهای عملیاتی

فروش کالا به طور خالص

برگشت از فروش و تخفیفات

درآمدهای عملیاتی

سایر درآمدهای عملیاتی



هزینه ها و درآمدهای  
غیر عملیاتی (سود و زیان  
اسناد خزانه، سود سپرده  
بانکی)

هزینه هایی که برای  
وصول درآمدها  
غیر عملیاتی صرف  
شده اند

درآمدهایی که از  
این بابت وصول  
شده اند.



# هزینه بهره و کارمزد بانکی و وام ها

ترکیب اعضای هیئت مدیره و سمت آنها

ترکیب اعضای سهامداران و نسبت میزان سهم آنها

سود و زیان انباشته و تعدیلات احتمالی

• بررسی نسبت های مالی، صورت وضعیت مالی در جهت  
تامین سرمایه و یا دریافت تسهیلات احتمالی

• اسناد مالیات پرداخت شده طی دوره مالی

• سند بستن حساب های موقت و مقایسه با صورت  
سود و زیان

• سند افتتاحیه و تطبیق با صورت وضعیت مالی

• ثبت نام کد اقتصادی و کاربری مالیاتی و ورود به  
سایت امور مالیاتی



درآمد حاصل از کلیه فعالیت‌های کشاورزی، دامپروری، دامداری، پرورش ماهی و زنبور عسل و پرورش طیور، صیادی و ماهیگیری، نوغان داری، احیای مراتع و جنگلها، باغات اشجار از هر قبیل و نخیلات از پرداخت مالیات معاف می‌باشد

### • ماده ۸۱ ق.م.م

دولت مکلف است مطالعات و بررسی‌های لازم را در زمینه کلیه فعالیت‌های کشاورزی و آن رشته از فعالیت‌های مزبور که ادامه معافیت آنها ضرورت داشته باشد معمول و لایحه مربوط را حداکثر تا آخر برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران به مجلس شورای اسلامی تقدیم نماید.



## ماده ۱۰۵ ق.م.م

جمع درآمد شرکها 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.



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 ۱ •

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.

#### تبصره ۲ •



### 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 شرکت های سرمایه پذیر مشمول مالیات دیگری نخواهند بود.



## تبصره ۵

در مواردی که به موجب قوانین مصوب وجوهی تحت عناوین دیگری غیر از مالیات بردرآمد 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 شرکتها و اتحادیه های تعاونی متعارف و شرکتهای تعاونی سهامی عام مشمول بیست و پنج درصد (۲۵٪) تخفیف از نرخ موضوع این ماده می باشد.

**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 می شود. 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.

## ماده ۱۱۰ قانون مالیات‌های مستقیم

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 سهم‌الشرکه 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. پس از تسلیم اولین فهرست مزبور، تسلیم فهرست تغییرات در سنوات بعد کافی خواهد بود. محل تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات اشخاص حقوقی خارجی و موسسات مقیم خارج از ایران که در ایران دارای اقامتگاه یا نمایندگی نمی‌باشند تهران است.

حکم این ماده در مورد کارخانه داران و اشخاص حقوقی در دوران معافیت نیز جاری خواهد بود.



# مساعدت ها و معافیت های مالیاتی



## ماده ۱۳۲ ق.م.م

• 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 توسعه‌یافته به مدت ده سال با نرخ صفر مشمول مالیات می‌باشد.



# الف

منظور از مالیات با نرخ صفر روشی است که مودیان مشمول آن مکلف به تسلیم اظهارنامه، دفاتر قانونی، اسناد و مدارک حسابداری حسب مورد، برای درآمدهای خود به ترتیب مقرر در این قانون و در مواعد مشخص شده به سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشند و سازمان مذکور نیز مکلف به بررسی اظهارنامه و تعیین درآمد مشمول مالیات مودیان براساس مستندات، مدارک و اظهارنامه مذکور است و پس از تعیین درآمد مشمول مالیات مودیان، مالیات آنها با نرخ صفر محاسبه می‌شود.



ماده ۱۳۳  
ق.م.م

• صد درصد (۱۰۰٪) درآمد صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی (۱)، شرکتهای تعاونی روستایی، عشایری کشاورزی، صیادان، کارگری، کارمندی، دانشجویان و دانش‌آموزان و اتحادیه‌های آنها از مالیات معاف است.

تبصره

• دولت مکلف است معادل مالیات بردرآمد متعلق به آن قسمت از سود ابرازی سازمان مرکزی تعاون روستایی ایران را که با تصویب مجمع عمومی برای سرمایه‌گذاری در شرکتهای تعاونی روستایی اختصاص داده می‌شود، پس از وصول و واریز آن به حساب درآمد عمومی کشور، از محل اعتبار ردیف خاصی که به همین منظور در قانون بودجه کل کشور پیش بینی می‌شود در وجه سازمان مذکور مسترد نماید



## قانون مالیاتهای 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 می‌گردد. فهرست مواد خام و کالاهای نفتی به پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های امور اقتصادی و دارایی، صنعت، معدن و تجارت و نفت و اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.





ماده ۱۴۲ ق.م.م

درآمد کارگاه های فرش دستباف و صنایع دستی و شرکت های تعاونی و اتحادیه های تولیدی مربوطه از پرداخت مالیات معاف است.



## ماده ۱۴۵ ق.م.م

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

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

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

۳- سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت.

۴- 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.

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



## تبصره

در مواردی که در قانون مالیات‌های مستقیم به بانکها اشاره می‌شود، امتیازات، تسهیلات، توجیحات و تکالیف ذکر شده شامل مؤسسات 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





قانون مالیاتهای مستقیم

ماده ۱۴۶

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 به‌جز 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 ۴/۱۲/۱۳۹۳ 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، مودی مطابق احکام و ضوابط این قانون مشمول مالیات، جریمه و مجازات مقرر در این قانون می‌شود. حکم این تبصره در خصوص مشمولان مواد (۱۴۴) و (۱۴۵) و بندهای (الف)، (ب) و (ز) ماده (۱۳۹) این قانون جاری نمی‌باشد. اجرای حکم این تبصره در خصوص اشخاص حقیقی مشمول ماده (۸۱) این قانون به‌صورت تدریجی و متناسب با ایجاد ظرفیت‌های اجرائی، اداری و حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود.

تبصره





## تبصره ۲

معادل اعتبار مالیاتی محاسبه شده به نرخ صفر موضوع این ماده از محل اعتبار جمعی - خرجی که همه ساله در بودجه سنواتی پیش بینی می شود به حساب اشخاص مذکور منظور می شود. اعتبارات موضوع این تبصره تخصیص یافته تلقی می شود و در صورتی که اعتبارات مورد نیاز در یک سال مالی بیشتر از مبلغ مصوب در قانون بودجه کل کشور همان سال باشد مبلغ اعتبار جمعی - خرجی یادشده و متقابلا منابع مربوط، با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی، تصویب هیأت وزیران و تصویب مجلس شورای اسلامی قابل افزایش است.



# ماده ۱۴۷ قانون مالیات های مستقیم

تبصره ۳- پذیرش هزینه های پرداختی قابل قبول مالیاتی موضوع این قانون که به شیوه تهاطری انجام نشود از مبلغ پنجاه میلیون (۵۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به بالا منوط به پرداخت یا تسویه وجه آن از طریق سامانه (سیستم) بانکی خواهد بود.



## ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم

بند ۱۸ - سود، کارمزد و جریمه‌هایی که برای انجام عملیات موسسه به بانکها، صندوق تعاون، صندوق‌های حمایت از توسعه بخش کشاورزی و همچنین موسسات اعتباری غیربانکی مجاز و شرکتهای واسپاری (لیزینگ) دارای مجوز از بانک مرکزی پرداخت شده یا تخصیص یافته باشد.



# بخشنامه های تراکنش های بانکی





بخشنامه

۱۴۰۱ | ۱۱ | عواد ۹۷-۱۵۷-۲۲۹-۲۳۷ قانون مالیاتهای مستقیم | ۴

مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی		
موضوع	نحوه بررسی و رسیدگی به اطلاعات پولی و مالی واصله از جمله تراکنش های بانکی		
<p>نظر به برخی اعتراضات واصله درخصوص نحوه رسیدگی به تراکنش های بانکی و به منظور تکریم مؤدیانی که در موعد مقرر نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیات بر درآمد اقدام نموده اند و در راستای مفاد بند «۱۳» بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۳۱ مبنی بر عدم ورود به مواردی که امکان دسترسی به حساب های بانکی برای ادارات امور مالیاتی وجود داشته است و همچنین مفاد بند ۱۸ بخشنامه یاد شده با موضوع مینا بودن اظهارات مکتوب مؤدیان (مادامی که اسناد و مدارک مثبته ای دال بر خلاف اظهارات یاد شده بدست نیاید)، مقرر می گردد: ادارات امور مالیاتی از رسیدگی به تراکنش های بانکی سال های ۱۳۹۷ و قبل مربوط به سنواتی که مؤدیان مذکور اظهارنامه خود را تسلیم نموده و تا تاریخ صدور این بخشنامه، تراکنش مذکور رسیدگی و منجر به صدور برگ تشخیص مالیات نگردیده، اجتناب نمایند و اطلاعات تراکنش های بانکی مربوط به این دسته از مؤدیان را جهت بالایش مجدد و مطابقت با کلیه اطلاعات موجود در بانکهای اطلاعاتی سازمان به معاونت فناوری سازمان (دفتر علوم داده های مالیاتی) ارسال نمایند.</p> <p>رعایت کلیه مفاد بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۳۱ علی الخصوص بندهای «۱»، «۹»، «۱۱» و «۱۸» آن به منظور جلوگیری از ورود به امر حساسی تراکنش های بانکی در موارد غیر ضروری، مستندسازی گزارش های رسیدگی با استفاده از شواهد کافی و قابل اطمینان، پرهیز از حدس و گمان تعیین شغل مودی بدون وجود مستندات، پذیرش اظهارات مکتوب مودیان در خصوص ماهیت هر یک از تراکنش های بانکی سال ۱۳۹۷ و قبل از آن (در صورتی که اسناد و مدارک مثبته ای دال بر خلاف اظهارات مودی بدست نیاید) در رسیدگی به تراکنش های بانکی مورد تأکید می باشد.</p>			
تاریخ اجرا: مطابق بخشنامه	مدت اجرا: مطابق بخشنامه	مرجع ناظر: آداسنای نظامی مالیاتی	نحوه ی ابلاغ: سیستمی

داود منظور



وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور  
تهران  
پست

شماره سند ۵۵۲۹  
تاریخ ۱۴۰۱/۰۳/۲۶  
پست

### ادارات کل امور مالیاتی

با سلام و احترام

پیرو بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۱/۳۱ و اصلاحات بعدی آن در ارتباط با نحوه بررسی و رسیدگی به اطلاعات پولی و مالی واسله از جمله تراکنش های بانکی ، با توجه به آرای متعدد صادره از سوی شعب دیوان عدالت اداری و همچنین شعب شورای عالی مالیاتی در نقض آرای هیاتهای حل اختلاف مالیاتی و با توجه به نارضایتی های ایجاد شده در نحوه عملکرد ادارات امور مالیاتی در رسیدگی به تراکنش های بانکی به ویژه بند (۱۸) آن ، موارد زیر در رسیدگی به تراکنش های بانکی لغایت عملکرد سال ۱۳۹۹ توسط ادارات امور مالیاتی و مراجع حل اختلاف مالیاتی مورد تاکید قرار می گیرد:

۱- همانطور که در بخشنامه مذکور و سایر مکاتبات سازمان تاکید شده است ، اطلاعات حساب های بانکی طی نسخه موید درآمد اشخاص نمی باشد مگر اینکه طبق رسیدگی های انجام شده و استناد ، مدارک ، شواهد و قرائن مثبت درآمدی بودن آن احراز گردد. بنابراین در مواردی که در رسیدگی ادارات امور مالیاتی استناد ، مدارک، شواهد و قرائن مثبت ای دال بر درآمدی بودن آن بدست نیاید ، ادارات امور مالیاتی به صرف تراکنش بانکی مجاز به اعمال ضریب یا نسبت سود فعالیت و مطالبه مالیات از این بابت نمی باشند. در صورتی که قبلا بدون توجه به این امر نسبت به مطالبه مالیات اقدام شده است، مراتب در رسیدگی مجدد در اجرای ماده ۲۳۸ قانون مالیاتهای مستقیم و یا مراجع حل اختلاف مالیاتی حسب مورد بشرح فوق مورد رسیدگی قرار گیرد.

۲- در مواردی که پیش از این بدون رعایت شرایط بند (۱) نسبت به مطالبه مالیات اقدام و مالیات متعلقه به قطعیت رسیده است ، قطعیت مالیات دلیلی بر تلقی درآمدی بودن تراکنش بانکی مذکور نبوده و در این صورت ادارات امور مالیاتی مجاز به مطالبه مالیات بر ارزش افزوده و جریمه موضوع ماده ۱۹۲ (کتمان درآمد) از این بابت نخواهند بود مگر اینکه طبق استناد ، مدارک ، شواهد و قرائن مثبت درآمدی بودن آن احراز گردد.

۳- در مواردی که در اجرای ماده ۹۷ قانون مالیاتهای مستقیم نسبت به صدور برگ تشخیص مالیات بر اساس اظهارنامه برآوردی (اهم از سیستمی یا رسیدگی توسط اداره امور مالیاتی) و بدون رعایت بند (۱) اقدام شده است ، ادارات امور مالیاتی پس از دریافت اعتراض مودی به همراه اظهارنامه مالیاتی ، مطابق مفاد این بخشنامه اقدام نمایند.





وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور  
رئیس کل  
بسمه تعالی

شماره: ۵۵۵۴۹.۵۵۴۹  
تاریخ: ۳۰/۰۳/۱۴۰۱  
پوست

۴- با توجه به مقررات بند (م) تبصره (۱۴) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور، مفاد این بخشنامه در خصوص واریزی به حسابهای بانکی از طریق ابزار پرداخت های بانکی از جمله دستگاه کارتخوان بانکی (pos)، جاری نبوده و در اینگونه موارد اثبات غیر درآمدی بودن آن با مودی می باشد.

۵- کلیه بخشنامه ها و دستورالعمل های مغایر با موارد مذکور لغو می گردد.

داود منظور

رونوشت:  
اتاق اصناف ایرون- جهت اطلاع  
اتاق اصناف تهران- جهت اطلاع

# تطبيق گزارشات مالی با پیش نویس اظهارنامه





# اظہارنامہ و تاثیر آن بر گزارش حسابرسی

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.



صورت‌های مالی حسابرسی شده به شرح این ماده و مطالب مذکور در گزارش‌های حسابرسی و بازرسی قانونی مربوط که در چهارچوب مقررات این قانون تنظیم شده باشد، می‌تواند برای تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص یادشده توسط ادارات مالیاتی مورد استفاده و استناد قرار گیرد

## • تبصره ۱



## □ اطلاعات و داده های مالیاتی





# ورود به صفحه کاربری و تکمیل اطلاعات



1



حزین مهلت تسلیم اظهارنامه تا چهارم بهمن از پایان سال مالی

به موجب ماده ۵۸ قانون مالیات های مستقیم، جمع درآمد شرکتها و درآمد ناشی از فعالیت های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران تحصیل میشود، پس از وضع زبان های حاصل از آن برمهات و کسر معافیت های مقرر به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه ای می باشد، مشمول مالیات به نرخ بیست و پنج درصد ۲۵٪ خواهند بود. و بر اساس ماده ۱۱۱ قانون مالیات های مستقیم اشخاص حقوقی مکلف اند اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان منگنی به دفاتر اسناد و محارفات خود را حداکثر تا چهار ماه پس از سال مالیاتی همواره با فهرست هویت شرکا و سهام داران و حسب مورد مدیران، شرکتها یا تعداد سهام و نشانی هر یک از آنها را به اداره امور مالیاتی که محل فعالیت اصلی اشخاص حقوقی در آن واقع است تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند. پس از تسلیم اولین فهرست مزبور، تسلیم فهرست تغییرات در سنوات بعد کافی خواهد بود. محل تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات اشخاص حقوقی خارجی و مؤسسات مقیم خارج از ایران که در ایران دارای اقامتگاه یا نمایندگی نمی باشند تهران است. حکم این ماده در در کارخانه داران و اشخاص حقوقی در دوران معافیت نیز جاری خواهد بود. و بر اساس تبصره قانون مذکور، اشخاص حقوقی نسبت به درآمدهایی که طبق مقررات این قانون نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده است مکلف تسلیم اظهارنامه مالیاتی جداگانه که در فصلهای مربوط پیشبینی شده است نیستند.

صفحه اصلی  
اظهارنامه

2

ثبت اظهارنامه جدید



- جدول ۱۲- صورت سود و زیان
- جدول ۱۳- پای نام شده خدمات
- جدول ۱۴- پای نام شده کالا
- جدول ۱۵- درآمد شخصی
- جدول ۱۶- اطلاعات فروش
- جدول ۱۷- موجودی کالا
- جدول ۱۸- نظر کارکن
- جدول ۱۹- اطلاعات اختصاصی
- جدول ۲۰- تعداد کارکن
- جدول ۲۱- هزات ماده
- جدول ۲۲- حساب های پاشی
- مشخصات شخصی حقوقی

### اطلاعات اظهارنامه

توجه: اظهارنامه شما هنوز به سازمان امورمالیاتی ارسال نشده و به معنای عدم تسلیم اظهارنامه می باشد. لطفا پس از تکمیل جدول نسبت به ثبت نهایی اقدام نمایید.

ذخیره و ادامه

نوع اظهارنامه	اعلانه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی	عملکرد از تاریخ (سال مالی)	۱۴۰۳/۰۱/۰۱	عملکرد منتهی به (سال مالی)	۱۴۰۳/۱۲/۳۱
نوع نسخه اظهارنامه	اصلی	تاریخ ایجاد	یکشنبه ۲۹ خرداد ۱۴۰۱	وضعیت	ارسال نشده

### اطلاعات فروش از سایر منابع:

اطلاعات درج شده در جدول زیر از داده های موجود در سامانه های اطلاعاتی سازمان امورمالیاتی تا تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۵ و برای استفاده در فرآیند تکمیل و تسلیم اظهارنامه مالیاتی استخراج شده است. خواهشمند است چنانچه اطلاعات مزادی وجود دارد که تا تاریخ مزبور به سازمان امورمالیاتی واصل نشده آنها را در هنگام تسلیم اظهارنامه در جدول مربوطه اظهار نمایید. بدیهی است در صورت عدم انعکاس اطلاعات مذکور در اظهارنامه، مطابق با مواد ۱۶۲ و ۱۵۶،۲۲۷ قانون مالیات های مستقیم قابل رسیدگی و مطالبه خواهد بود.

گردش روزی POS بانکی	۶۳۸,۹۰۹,۷۲۰	خرید انجام شده توسط مودی	۵۵۷,۸۸۰,۵۶۱	خریدهای انجام شده توسط فروشندهگان	۲,۹۰۰,۰۰۰	فروش انجام شده توسط مودی	۲,۰۷۸,۸۱۳,۱۷۸
فروش های انجام شده توسط خریداران	۷۱۶,۳۷۳,۸۵۶	اطلاعات ساخت و فروش ملک	*	فروش چهار دوره ارزش افزوده	۲,۰۳۲,۱۴۸,۴۴۱	هنزه حقوق و دستمزد (از سامانه مالیات بر حقوق)	۱,۷۶۱,۷۰۵,۱۵۰



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

## مشخصات و اطلاعات هویتی مودی:

اداره کل امور مالیاتی* زنجان	واحد مالیاتی* ۲۹۰۲۲۱	شماره کلاسه پرونده ۴۴۴	شماره ملی شخص حقوقی* [Blank]	کد رهگیری پیش لیت نام* [Blank]	شماره اقتصادی [Blank]
نام شخص حقوقی* [Blank]			نام تجاری / شهرت کسب [Blank]		
تابعیت* انتخاب کنید	کشور* جمهوری اسلامی ایران	نوع مالکیت شرکت* انتخاب کنید	محل لیت شخص حقوقی زنجان - زنجان	شماره لیت* [Blank]	تاریخ لیت شرکت* ۱۳۹۰/۰۵/۱۹
نوع ماهیت* انتخاب کنید	نوع شخصیت* انتخاب کنید	کشور محل اقامت* انتخاب کنید	کد فعالیت ۳۱۱۰۰۷۰		

## نشانی اقامتگاه قانونی:

استان* زنجان	شهرستان* زنجان	شماره پستی* ۴۵۱۵۸۳۵۳۶۷
نشانی* [Blank]		
شماره تلفن* ۲۴-۳۳۳۷۹۰۵۷	نمابر [Blank]	شماره تلفن همراه* ۰۹۱۲۸۷۷۱۳۷۷



- جدول ۱۵- گردش حساب سود
- جدول ۱۶- صورت سود و زیان
- جدول ۱۷- بهای تمام شده خدمات
- جدول ۱۸- بهای تمام شده کالا
- جدول ۱۹- درآمد کالاهای پیمانکاری
- جدول ۲۰- اطلاعات فروش
- جدول ۲۱- موجودی کالا
- جدول ۲۲- دفتر قانونی
- الف- اطلاعات اختصاصی
- جدول ۲۳- تعداد کارکنان
- جدول ۲۴- حیات مدیره
- حساب های بانکی

اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شخص حقوقی

صفحه قبل ادامه

بروزرسانی اطلاعات

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

ردیف	شماره حساب	نام بانک	نام شعبه	کشور	واحد پولی	موجودی اول دوره (بال)	گردش حساب (بال)		عملیات
							جمع بدهکار	جمع بستانکار	
۱		رفاه کارگران	خرمشهر زنجان	جمهوری اسلامی ایران	ریال ایران			۰	

ردیف	شماره حساب	نام بانک	نام شعبه	کشور	واحد پولی	موجودی اول دوره (بال)	جمع بدهکار	جمع بستانکار	عملیات
۱									



- 

جدول ۱-  
ترازنامه
- 

جدول ۲- گردش  
حساب سود...
- 

جدول ۳- صورت  
سود و زیان
- 

جدول ۴- بهای  
تمام شده  
خدمات
- 

جدول ۵- بهای  
تمام شده کالا  
پیمانکاری
- 

جدول ۶- درآمد  
تفصیلی
- 

جدول ۷-  
اطلاعات فروش
- 

جدول ۸-  
موجودی کالا
- 

جدول ۹- دفتر  
قانونی
- 

التفصیلات  
اختصاصی
- 

جدول ۱۰- تعداد  
کارکنان
- 

جدول ۱۱- هیأت  
مدیره

جدول ۱: اسامی اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل

صفحه قبل ادامه

بروزرسانی اطلاعات

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

ردیف	نام و نام خانوادگی / نام شخص حقوقی	نوع شخص	نوع تابعیت	سمت	شماره ملی/شناسه ملی/کد فرآگیر	شماره اقتصادی	نوع مسولیت	درصد سهام	عضویت از تاریخ	نشانی محل سکونت/اتاقگاه قانونی	شماره پستی
۱		حقیقی	ایرانی	مدیرعامل			موظف	۷۵%			
۲		حقیقی	ایرانی	رئیس هیأت مدیره			موظف	۲۵%		زنجان	۰



-   
جدول ۱-  
مردمانہ
-   
جدول ۲-  
تربیانہ
-   
جدول ۳- گردش  
حساب سود ..
-   
جدول ۴- صورت  
سود و زیان
-   
جدول ۵- ہجرت  
تعم شدہ کار  
خدمات
-   
جدول ۶- درآمد  
کامیابی  
و ہائیکری
-   
جدول ۷-  
تفصیلات فروش
-   
جدول ۸-  
موجودی کار
-   
جدول ۹- ہنجر  
قانون
-   
تفصیلات  
انحصاس
-   
جدول ۱۰ تعداد  
کارکنان



00

### جدول ۳- تعداد کارکنان

نظیرہ و اندامہ  
صفحہ قبل

شرح	ابتدائی سال	فرویش	کاهش	پایان سال
تعداد کارکنان تولید / خدمات	•	•	•	•
تعداد کارکنان اداری، مالی و فروش	•	•	•	•
مجموع	•	•	•	•



ردیف	شرح	وضعیت	توضیحات
۱	آیا شخص حقوقی برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط می باشد؟	<input type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۳ الزامی است.
۲	آیا شخص حقوقی برای دوره مالی مربوط دارای دفاتر قانونی ثبت شده می باشد؟	<input type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۴ الزامی است.
۳	آیا سهام شخص حقوقی در بازارهای بورس پذیرفته شده است؟	<input type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۵ الزامی است.
۴	آیا شخص حقوقی مشمول ماده ۷ دستورالعمل ماده ۵ قانون افزایش سرمایه از طریق صرف سهام بوده است؟	<input type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۵ الزامی است
۵	آیا تمام/ برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می باشد؟	<input type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۶ الزامی است.
۶	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه واردات و یا صادرات داشته است؟	<input type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۷ الزامی است.
۷	آیا شخص حقوقی مشمول درآمد اتفاقی میباشد؟	<input type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۱۳ الزامی است
۸	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت‌های معاف / نرخ صفر می‌باشد؟ (کسر از درآمد)	<input type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۱۷ الزامی است.
	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای معافیت‌های موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م می باشد؟	<input type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل ردیف های ۲ الی ۱۳ جدول شماره ۱۷ حسب مورد الزامی است.



۸	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت‌های معاف / نرخ صفر می‌باشد؟ (کسر از درآمد)	<input type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۱۷ فرم است.
۹	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت‌های موضوع ماده ۱۳۴ ق.م.م می‌باشد؟	<input type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل بند ۲ از ۳ جدول شماره ۱۷ حسب مورد فرم است.
۹	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی می‌باشد؟ (کسر از مالیات)	<input type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۱۸ فرم است.
۱۰	آیا در دوره مالی مربوطه متقاضی استفاده از مزایای قوانین موافقت نامه های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف (موضوع ماده ۱۶۸) می‌باشد؟	<input type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۱۹ فرم است.
۱۱	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای مالیات‌های پرداختی قابل کسر در راستای موضوع تبصره ۱۸ بودجه‌ست؟ (کسر از مالیات)	<input type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۲۰ فرم است.
۱۲	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای درآمد‌های با مالیات مقطوع بوده‌است؟	<input type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۲۱ فرم است.
۱۳	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی - موضوع ماده ۲۲ قانون مالیات‌های مستقیم بوده‌اید؟	<input type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۲۲ فرم است.
۱۴	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه جذب سرمایه‌گذاری خارجی داشته است؟	<input type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۲۳ فرم است.
۱۵	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه جایزه دولتی / موقوفه / نذر / برهه و یا قلمه / خمس / زکات / هدیه / کمک و وجود نقدی و غیر نقدی دریافت نموده است؟	<input type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۲۴ فرم است.
۱۶	آیا شخص حقوقی در سال مورد گزارش، استهلاک زیان سنواتی داشته است؟	<input type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۲۵ فرم است.
۱۷	آیا مشمول مقررات موضوع ماده ۲۴۲ قانون مالیات های مستقیم هستید؟	<input type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل مشخصات حسابداران رسمی در بخش آخر فرم است.
۱۸	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مورد گزارش نسبت به تجدید ارزیابی دارایی‌ها اقدام نموده است؟	<input type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۲۶ فرم است.
۱۹	آیا شخص حقوقی در سال ۱۴۰۰ از طریق واحد تولیدی درآمدی داشته است؟	<input type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۲۸ حسب مورد فرم است.
۲۰	آیا شخص حقوقی بدین مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده‌است؟	<input type="radio"/> بله <input type="radio"/> خیر	تکمیل جدول شماره ۲۸ حسب مورد فرم است.
۲۱	درآمد ارزی مشمول مالیات سال قبل (بلا)	<input type="text" value="."/>	

جدول ۲۲ - پرداختی ها	جدول ۲۱ - سرمایه	جدول ۲۰ - ترازنامه	جدول ۱۹ - گردش حساب سود...	جدول ۱۸ - صورت سود و زیان	جدول ۱۷ - بهای تمام شده خدمات	جدول ۱۶ - بهای تمام شده کالا	جدول ۱۵ - درآمد ناخالص پیمانکاری	جدول ۱۴ - اطلاعات فروش	جدول ۱۳ - موجودی کالا	جدول ۱۲ - حقارت قفلی	جدول ۳ - مجوزهای فعالیت
----------------------	------------------	--------------------	----------------------------	---------------------------	-------------------------------	------------------------------	----------------------------------	------------------------	-----------------------	----------------------	-------------------------

### جدول ۳: اطلاعات مجوزهای فعالیتهای اقتصادی

للمه صفحه قبل

بروزرسانی اطلاعات

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

ردیف	نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره‌برداری	تاریخ انقضای مجوز	عملیات
------	----------	------------	------------	-----------	------------------------	-------------------	--------

- محاسبه مالیات
- جدول ۱۲ - پرداختن ها
- جدول ۱۱ - مرادیه
- جدول ۱۰ - ترانزاکت
- جدول ۹ - گردش حساب سود...
- جدول ۸ - صورت سود و زیان
- جدول ۷ - تمام شده خدمات
- جدول ۶ - تمام شده کالای
- جدول ۵ - تمام شده کالای
- جدول ۴ - تراشد تاکنس
- جدول ۳ - اطلاعات فروش
- جدول ۲ - موجودی کالای
- جدول ۱ - دفتر کتبی

جدول ۴: اطلاعات دفتر قانونی مؤدی

صفحه قبل | ادامه

ردیف	نوع دفتر	مرجع صدور	توضیحات	شماره لیت دفتر	تاریخ لیت	محل لیت	تعداد جلد	مورد استفاده دفتر	کد رهگیری	عملیات
	انتخاب کنید	انتخاب کنید			تاریخ و انتخاب کنید			دفتر مرکزی		
۱	کل	لیت شرکت ها		۰۶۱۴۴۱۶۶۸۵۶۱۷۷۶۱۸۱۴۰۰۰۱۳۴۴۱۶۸	۱۳۹۹/۱۲/۲۰	اداره لیت شرکت ها و موسسات غیرتجاری زنجان	۱	دفتر مرکزی	۰۶۱۴۴۱۶۶۸۵۶۱۷۷۶۱۸۱	

- بخش -  
مجلسداریات
- جدول ۳۱-  
پرداختی ها
- جدول ۳۲-  
سودها
- جدول ۳۳-  
تراکنش
- جدول ۳۴- گردش  
صاحب مورد
- جدول ۳۵- صورت  
سود و زیان
- جدول ۳۶- بازی  
تمام شده  
خدمات
- جدول ۳۷- بازی  
تمام شده کالا
- جدول ۳۸- درآمد  
تاکسی  
پیمانکاری
- جدول ۳۹-  
انقذات فروش
- جدول ۴۰-  
موجودی کالا
- جدول ۴۱- پذیرش  
بورس

00

جدول شماره ۵ جزئیات پذیرش بورس سهام

صفحه قبل    نامه

عملیات	تاریخ خروج از بورس / تقویمس	سهام شناور آزاد در بورس سهام		گواهی پذیرش در بورس / تقویمس		بورس خارجی		ارائه گواهی بورس	نوع بورس	وضعیت پذیرش بورس سهام پذیرفته شده در:		
		درصد	تعداد	تاریخ	شماره	نام	کشور					
✕	۱۳۹۸			تاریخ			✓	جمهوری اسلامی ایران	✓	انتخاب کنید	✓	انتخاب کنید





- پانچویں حصہ مہلت
- حصہ ۱
- حصہ ۲
- حصہ ۳
- حصہ ۴
- حصہ ۵
- حصہ ۶
- حصہ ۷
- حصہ ۸
- حصہ ۹
- حصہ ۱۰
- حصہ ۱۱
- حصہ ۱۲
- حصہ ۱۳
- حصہ ۱۴
- حصہ ۱۵
- حصہ ۱۶
- حصہ ۱۷
- حصہ ۱۸
- حصہ ۱۹
- حصہ ۲۰
- حصہ ۲۱
- حصہ ۲۲
- حصہ ۲۳
- حصہ ۲۴
- حصہ ۲۵
- حصہ ۲۶
- حصہ ۲۷
- حصہ ۲۸
- حصہ ۲۹
- حصہ ۳۰
- حصہ ۳۱
- حصہ ۳۲
- حصہ ۳۳
- حصہ ۳۴
- حصہ ۳۵
- حصہ ۳۶
- حصہ ۳۷
- حصہ ۳۸
- حصہ ۳۹
- حصہ ۴۰
- حصہ ۴۱
- حصہ ۴۲
- حصہ ۴۳
- حصہ ۴۴
- حصہ ۴۵
- حصہ ۴۶
- حصہ ۴۷
- حصہ ۴۸
- حصہ ۴۹
- حصہ ۵۰
- حصہ ۵۱
- حصہ ۵۲
- حصہ ۵۳
- حصہ ۵۴
- حصہ ۵۵
- حصہ ۵۶
- حصہ ۵۷
- حصہ ۵۸
- حصہ ۵۹
- حصہ ۶۰
- حصہ ۶۱
- حصہ ۶۲
- حصہ ۶۳
- حصہ ۶۴
- حصہ ۶۵
- حصہ ۶۶
- حصہ ۶۷
- حصہ ۶۸
- حصہ ۶۹
- حصہ ۷۰
- حصہ ۷۱
- حصہ ۷۲
- حصہ ۷۳
- حصہ ۷۴
- حصہ ۷۵
- حصہ ۷۶
- حصہ ۷۷
- حصہ ۷۸
- حصہ ۷۹
- حصہ ۸۰
- حصہ ۸۱
- حصہ ۸۲
- حصہ ۸۳
- حصہ ۸۴
- حصہ ۸۵
- حصہ ۸۶
- حصہ ۸۷
- حصہ ۸۸
- حصہ ۸۹
- حصہ ۹۰
- حصہ ۹۱
- حصہ ۹۲
- حصہ ۹۳
- حصہ ۹۴
- حصہ ۹۵
- حصہ ۹۶
- حصہ ۹۷
- حصہ ۹۸
- حصہ ۹۹
- حصہ ۱۰۰

۰۰

جدول ۶: اطلاعات مالک/ مالکین

ردیف	نام و نام خانوادگی مالک / نام شخص حقوقی	شماره ملی / شناسه ملی / کد فرآیند	شماره فریاد	تاریخ فریاد	شماره پستی	نقشہ	عنوان



آخری ہفتہ تسلیم تقریباً ۱۰ چارہ سے، از پان سال ملی

00

جدول ۱: فهرست واردات، صادرات

صفحه قبل **ادامہ**

پرورشانی اعداد

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

@kayhanfaalh



ذخیره و لاده

صفحه قبل

موجودی سال قبل (بال)	سال جاری (بال)							شرح حساب
	خالص موجودی	ذخیره کاهش ارزش	بهای تمام شده در پایان دوره	تعدیلات	بهای تمام شده فروش رفته / مصرف طی دوره	خرید / تولید طی دوره	بهای تمام شده در ابتدای دوره	
	•		•					کالای ساخته شده
	•		•					کالای در جریان ساخت
	•		•					مواد اولیه مستقیم
	•		•					مواد کمکی و بسته‌بندی
	•		•					قطعات و لوازم بدکی
	•		•					کالای امانی نزد دیگران
	•		•					سایر موجودیها
	•		•					مواد و کالای در راه
	•		•					مجموع

باتیس  
 بخش به لاند  
 محاسبه مالیات  
 بخش به  
 محاسبه مالیات  
 جدول ۲۲  
 پرداخت ها  
 جدول ۲۶  
 سرمایه  
 جدول ۲۸  
 ترانزاکشن  
 جدول ۳۰  
 حساب سود  
 جدول ۳۰  
 سود و زیان  
 جدول ۳۰  
 تمام شده  
 خدمات  
 جدول ۳۰  
 تمام شده  
 کلا  
 جدول به درآمد  
 ناخالص  
 بودجه‌بندی  
**جدول ۱**  
**اطلاعات فروش**

۰۰

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

صفحه قبل | لاند

عملیات	خالص فروش سال قبل (هـ.ا)	خالص فروش سال جاری (هـ.ا)	کمرسی شود: برگشت از فروش و تخفیفات (هـ.ا)	فروش ناخالص (هـ.ا)	شرح فعالیت (اینتا کد)	نوع فروش (اینتا کد)	ردیف
X		.					
	.	.	.	.	مصنوع		



جدول ۱: درآمد ناخالص بیمانکاری / ارایہ خدمات

- جدول ۱- درآمد بیمانکاری (ایکون: تیکه)
- جدول ۲- بیای تمام شدہ کک (ایکون: کک)
- جدول ۳- بیای خدمات تمام شدہ (ایکون: دست)
- جدول ۴- صورت سود و زیان (ایکون: ترازو)
- جدول ۵- حساب سود-گرنش (ایکون: کک)
- جدول ۶- ترانزاکتہ (ایکون: کک)
- جدول ۷- صورتحساب (ایکون: کک)
- جدول ۸- معاملہ باکرات (ایکون: کک)
- جدول ۹- معاملہ باکرات (ایکون: کک)
- جدول ۱۰- بانکس (ایکون: کک)
- جدول ۱۱- پیش بی-اندامہ معاملہ باکرات (ایکون: کک)
- جدول ۱۲- کتیبہ انعام و کتیبہ انعام (ایکون: کک)

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

ذخیره و انعام صفحه قبل

نوع شخص	نام کارفرما	شماره فعالیت (ایکتا کد)	تخصیص	شماره ملی / شناسه ملی / ایزد فرآور	شماره اقتصادی	موضوع قرارداد	نوع درآمد	میانگین کار کوهی شده (صورت وضعیت) طی سال مورد رسیدگی (میلیارڈ)	پیش دریافت	عین الحساب	صورت وضعیت	درآمد شناسایی (میلیارڈ)	عملیات
انتخاب کنید			انتخاب کنید				انتخاب کنید						
جمع سایر قراردادهای داخلی													
جمع سایر قراردادهای خارجی													
جمع درآمد ناخالص بیمانکاری داخلی													
جمع درآمد ناخالص بیمانکاری خارجی													
جمع کل													

ردیف	شرح	سیلغ 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)	*

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

-   
 بیش نمایش و  
 کتبه نمایش
-   
 باتری
-   
 بیش به نامه  
 مشاهده مخابرات
-   
 بیش به  
 مشاهده مخابرات
-   
 جدول ۱۳  
 پرداختن ۱۳
-   
 جدول ۱۳  
 سرکاره
-   
 جدول ۱۳  
 ترکانه
-   
 جدول ۱۳  
 گردش حساب سود
-   
 جدول ۱۳  
 صورت سود و زیان
-   
 جدول ۱۳  
 درآمدهای  
 اتفاقی
-   
 جدول ۱۳  
 تمام شده  
 خدمات
-   
 جدول ۱۳  
 تمام شده کالا

۰۰

### جدول ۱۳: درآمدهای اتفاقی

منته تیر ۱۳۸۸

ردیف	نوع درآمد اتفاقی	درآمد اتفاقی	هزینه های مرتبط با درآمد اتفاقی حاصل شده	درآمد مشمول مالیات درآمد اتفاقی	مالیات متعلقه به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م	مبلغ بیش پرداخت مالیات متعلقه ماده ۱۳۸ ق.م.م	عظایم
انتخاب کنید							XB





## عملکرد منتهی به سال : ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

ردیف	شرح	مانده سال جاری(هزار)	مانده سال قبل(هزار)
۱	درآمدهای عملیاتی	۰	۲,۳۵۶,۲۰۰,۶۳۱
۲	کسر می‌شود: بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی		۱,۷۳۱,۷۹۵,۰۶۷
۳	سود (زیان) ناخالص	۰	۶۲۴,۴۰۵,۵۶۴
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 هزینه‌های فروش، اداری و عمومی		۷۴۸,۱۹۳,۴۰۵
۱۲	جمع هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۰	۷۴۸,۱۹۳,۴۰۵
۱۳	سایر درآمدهای عملیاتی		۰
۱۴	سود (زیان) عملیاتی	۰	۰
۱۵	سود (زیان) عملیاتی	۰	۰
۱۶	سود (زیان) عملیاتی	۰	۰

۱۳	جمع هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	•	۷۴۸,۱۹۳,۴۰۵
۱۳	سایر درآمدهای عملیاتی	•	
۱۴	سایر هزینه‌های عملیاتی	•	
۱۵	سود (زیان) عملیاتی	•	-۱۲۳,۷۸۷,۸۴۱
۱۶	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های غیر منقول		
۱۷	سود (زیان) ناشی از فروش سایر دارایی‌ها		
۱۸	سود (زیان) حاصل از فروش مواد اولیه		
۱۹	سود (زیان) حاصل از فروش سرمایه‌گذاری		
۲۰	سود (زیان) ناشی از تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات اصلی		
۲۱	سود سهام / سهم‌الشرکه		
۲۲	سود حاصل از اوراق مشارکت		
۲۳	سود سپرده‌های سرمایه‌گذاری		۸,۴۵۱,۴۱۵
۲۴	درآمد اجاره		
۲۵	درآمدهای اتفاقی	•	
۲۶	سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی	•	
۲۷	خالص سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی	•	۸,۴۵۱,۴۱۵
۲۸	هزینه‌های مالی		
۲۹	سود (زیان) ویژه	•	-۱۱۵,۳۳۶,۴۲۶
۳۰	مالیات بر درآمد سال جاری		
۳۱	مالیات بر درآمد سال قبل		
۳۲	سود (زیان) بعد از کسر مالیات	•	-۱۱۵,۳۳۶,۴۲۶

ناخالص فروش ردیف های ۱۴- ۱۷، ۱۸ و همچنین خریدهای هزینه ای (بخشی از ردیف ۲۶) جدول ۱۴ در جدول ذیل ثبت شود.

صنکده مستطیر به سال : ۱۳۹۷/۲۲/۲۹

ردیف	شرح	سال جاری (هـ)	سال قبل (هـ)
۱	سود (بان) بعد از کسر مالیات	*	-۱۵۲,۳۳۶,۳۱۶
۲	سود (بان) ایستاده ابتدای سال		-۱,۸۲۹,۸۷۹,۴۵۳
۳	اصلاح اشتباهات		
۴	تکسر در دوره های حسابداری		
۵	سود (بان) ایستاده ابتدای سال - تعدیل شده	*	-۱,۸۲۹,۸۷۹,۴۵۳
۶	انتقال از اندوخته‌ها		
۷	سائر		
۸	سود قابل تخصیص	*	-۱,۹۳۳,۲۱۸,۶۷۹
<b>تخصیص سود</b>			
۹	سود سهام مصوب		
۱۰	اندوخته کارکنان		
۱۱	افزایش سرمایه		
۱۲	افزایش سرمایه در جریان		
۱۳	سائر اندوخته‌ها		
۱۴	خرید سهام خزانة		
۱۵	فروش سهام خزانة		
۱۶	سود (بان) حاصل از فروش سهام خزانة		
۱۷	پرداخت هزمت مدیره		
۱۸	سائر		
۱۹	جمع تخصیص سود	*	*
۲۰	سود (بان) ایستاده در پایان سال	*	-۱,۹۳۳,۲۱۸,۶۷۹



عملکرد منتهی به سال : ۱۴۰۰/۱۲/۳۱

حقوق مالکانه و بدهی ها			دارایی ها		
حقوق مالکانه			دارایی های غیرجاری		
ابتدای دوره (هال)	پایان دوره (هال)	شرح	ابتدای دوره (هال)	پایان دوره (هال)	شرح
۲۰,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه	۱۶۳,۴۲۶,۴۱۵		داراییهای ثابت مشهود (ارزش دفتری)
		افزایش سرمایه در جریان			سرمایه گذاری در املاک
		صرف سهام			دارایی های نامشهود
		صرف سهام خزانه			سرمایه گذاری های بلند مدت
		انداخته قانونی			دریافتی های بلند مدت
		سایر اندوخته ها			سایر دارایی ها
		مازاد تجدید ارزیابی و سایر سودهای تحقق نیافته	۱۶۳,۴۲۶,۴۱۵	۰	جمع دارایی های غیر جاری
-۱,۹۴۳,۱۶۱,۴۷۹	۰	سود (زیان) انباشته			
		سهام خزانه			
-۱,۹۴۳,۱۶۱,۴۷۹	۰	جمع حقوق مالکانه			
بدهی ها			دارایی های جاری		
بدهی های غیرجاری					
		پرداختی های بلند مدت	۲۰۸,۰۰۰,۰۰۰		پیش پرداخت ها
		تسهیلات مالی بلند مدت			موجودی مواد و کالا
		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰		دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۰	۰	جمع بدهی های غیرجاری			سرمایه گذارهای کوتاه مدت

-۱,۹۴۳,۱۶۱,۴۷۹	•	سود (زیان) انباشته		
		سهام خزانه		
-۱,۹۲۳,۱۶۱,۴۷۹	•	جمع حقوق مالکانه		
بدهی ها			دارایی های جاری	
بدهی های غیرجاری				
		پرداختی های بلند مدت	۲۵۸,۰۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت ها
		تسهیلات مالی بلند مدت		موجودی مواد و کالا
		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	•	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
•	•	جمع بدهی های غیرجاری		سرمایه گذارهای کوتاه مدت
بدهی های جاری				
۲,۲۸۵,۵۵۲,۶۹۲		پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۲۶۶,۸۶۶,۷۹۸	موجودی نقد
		مالیات پرداختی		داراییهای غیرجاری نگهداری شده برای فروش
		سود سهام پرداختی		جاری شرکا / سهام داران
		تسهیلات مالی	۴۷۴,۸۶۶,۷۹۸	جمع دارایی های جاری
		ذخایر	۶۳۸,۲۹۳,۲۱۳	جمع دارایی ها
۲۷۵,۹۰۲,۰۰۰		پیش دریافت ها		
		بدهی های مرتبط با دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش		
		جاری شرکا / سهامداران		
۲,۵۶۱,۴۵۴,۶۹۲	•	جمع بدهی های جاری		
۲,۵۶۱,۴۵۴,۶۹۲	•	جمع بدهی ها		
۶۳۸,۲۹۳,۲۱۳	•	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		
		منبع خرید طی دوره سایر دارایی ها	منبع خرید طی دوره دارایی های ثابت مشهود	

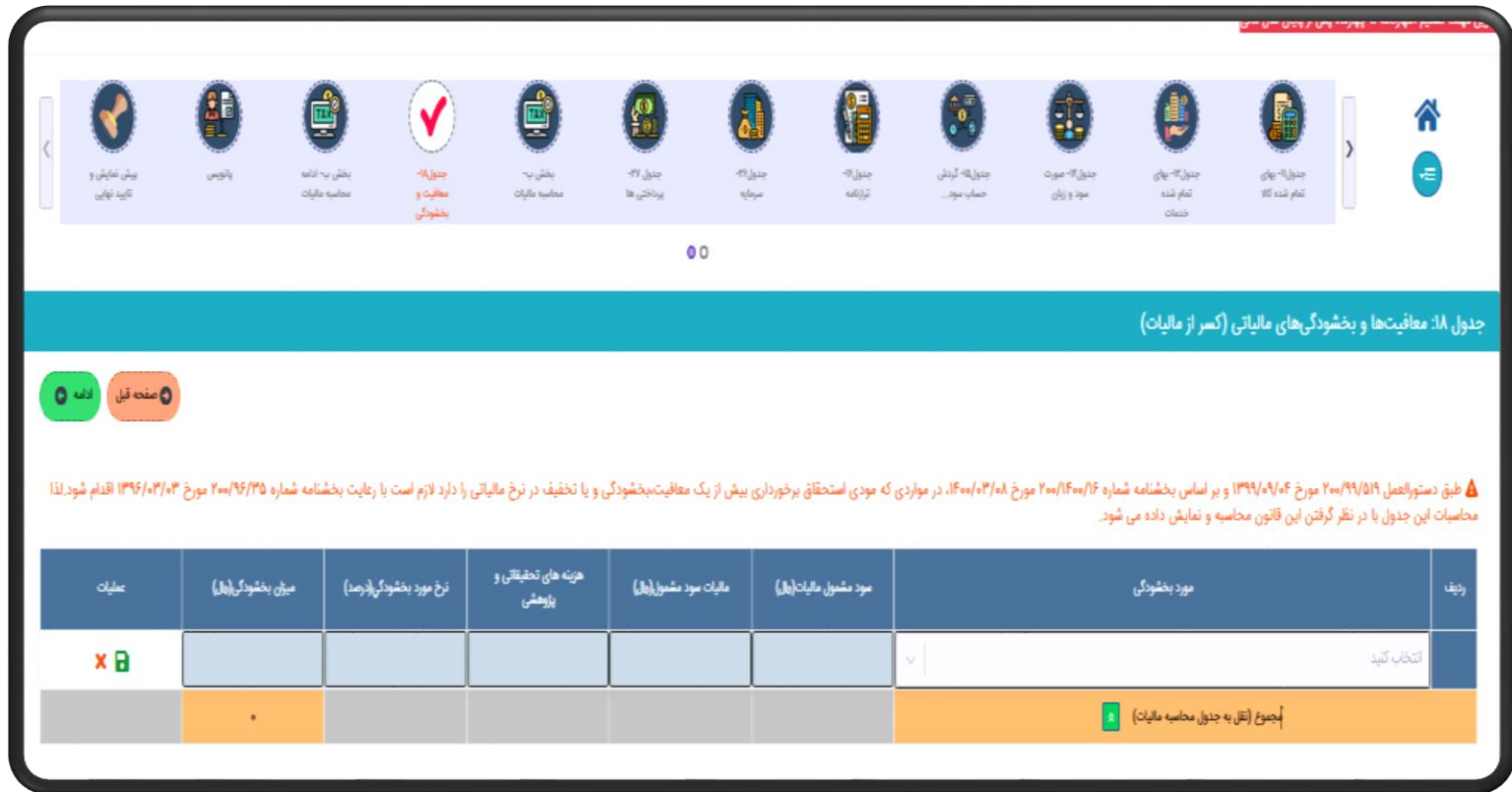


مردی گرامی، بدین‌های مربوط به بخش‌دگی ماده ۱۴۳ ق.م.م بر اساس اطلاعات تکمیل شده شما در جدول شماره ۵ (جزئیات پذیرش بورس سهام) و دستورالعمل شماره ۲۰۰/۱۴۰۰/۵۰۷ مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۲ نمایش داده و محاسبه می‌شوند. در صورت همزمانی بورس کالا و سهام لازم است منطبق با دستورالعمل مربوطه مبلغ فیلد درآمد معاف / نرخ صفر مالیات را با در نظر گرفتن قوانین مربوطه تکمیل نمایید.

ردیف	شرح فعالیت‌های معاف از مالیات	جمع کل درآمد (هزار)	هزینه‌های مستقیم درآمد معاف / نرخ صفر مالیات (هزار)	سهم از هزینه‌های مشترک (هزار)	نرخ ماده ۱۴۳	درصد رعایت	سود (زیان) درآمد معاف / نرخ صفر مالیات (هزار)
۱	فعالیت‌های کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ ق.م.م)						•
۲	فعالیت‌های صنایع حمایت از توسعه بخش کشاورزی و شرکت‌های تعاونی روستایی، عشایری و ... (ماده ۱۳۳ ق.م.م)						•
۳	مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۳۴ ق.م.م)						•
۴	فعالیت تأمین مالی پروژه یا طرح و سرمایه در گردش بنگاه‌های تولیدی در قالب مشارکت (ماده ۱۳۸ مکرر ق.م.م)						•
۵	درآمدهای حاصل از فعالیت‌های غیرانتفاعی موضوع (نصره ۱ ماده ۱۳۳ ق.م.م)						•
۶	درآمد ناشی از فعالیت‌های انتشاراتی و مطبوعاتی، بو (فرآیند)‌داری مجوز اثر وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی) فرهنگی و هنری (بند ل ماده ۱۳۳ ق.م.م)						•
۷	هدایا، درآمدها و دریافت‌های نقدی و غیر نقدی (ماده ۱۳۴ ق.م.م)						•
۸	درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیر نفتی یا اعمال سود (زیان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م)						•
۹	درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی یا اعمال سود (زیان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م)						•
۱۰	درآمد حاصل از صادرات مواد خام یا اعمال سود (زیان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (قسمت اخیر ماده ۱۴۱ ق.م.م)						•
۱۱	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 می‌شوند یا اعمال سود (زیان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (نصره یک ماده ۱۴۱ ق.م.م)						•

۱۱				درآمد حاصل از صادرات کالاهای مختلف که به صورت عمومی (پارتریت) به ایران وارد و بدون تغییر در ماهیت یا با انجام کاری بر روی آن صادر می شوند یا اعمال سود (بیان) حاصل از تسخیر ارز ناشی از صادرات (تیمبره یک ماده ۱۹۱ ق.م.م)
۱۲				کارگاههای فرش دستباف و صنایع دستی (ماده ۱۲۲ ق.م.م)
۱۳				صندوقهای سرمایه‌گذاری (تیمبره ۱ ماده ۱۲۳ مکرر ق.م.م)
۱۴				حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مکتشفان (ماده ۱۲۴ ق.م.م)
۱۵				سود سپرده و جوایز بانکها و مؤسسات اعتباری غیر بانکی مجاز (موضوع بندهای ۱ تا ۴ ماده ۱۲۵ ق.م.م)
۱۶				سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت (بند ۵ ماده ۱۲۵ ق.م.م)
۱۷				تعالیات های اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری)
۱۸				شرکتهای دانش بنیان (بخش اقل ماده ۳ قانون حمایت از شرکتهای دانش بنیان)
۱۹				واحدهای پژوهشی و فناوری و مهندسی واقع در پارکهای علم و فناوری و شهرک های فن آوری (ماده ۱ قانون حمایت از شرکتهای دانش بنیان)
۲۰				درآمدهای نهادهای واسط (ماده ۱۱ قانون توسعه ایزراه های مالی)
۲۱				تعالیات های مشمول مالیات مقطوع
۲۲				طبق مقدار ماده ۴ دستورالعمل ماده ۵ قانون افزایش سرمایه از طریق صرف سهام و با انحاط نمودن نسبت مندرج در ماده ۴ دستورالعمل مندرج (بخشنامه ۱۳۹۹/۱۰/۲۴ مورخ ۲۰۰۹/۹/۲۴)
۲۳				سایر تعالیات های معاف
۲۴				
۲۵				
۲۶				

سایر تعالیات های معاف در احکام مالیاتی قوانین برکنانه پنج ساله پنجم و ششم توسعه جمهوری اسلامی ایران و قانون بودجه و سایر قوانین مربوط حسب مورد با ذکر شماره.



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

لایحه سنه قبل

طبق دستورالعمل ۲۰۰/۹۹/۵۹ مورخ ۱۳۹۹/۰۹/۰۴ و بر اساس بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۰/۱۶ مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۰۸، 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(ه)	مالیات سود مشمول(ه)	هزینه های تحقیقاتی و پژوهشی	نرخ مورد بخشودگی(درصد)	میزان بخشودگی(ه)	عملیات
	انتخاب کنید						X
	اجموع (نق به جدول محاسبه مالیات)						





- بررسی تعاریف و  
تأیید نهایی
- پایس
- بخش به ادامه  
محاسبه مالیات
- بخش به  
محاسبه مالیات
- جدول ۱۱  
پرداخت ها
- جدول ۱۱  
مردمیه
- جدول شماره ۱۱  
ماده ۱۶۸**
- جدول ۱۱  
ترانه
- جدول ۱۱ گردش  
حساب مورد
- جدول ۱۱ صورت  
مود و بان
- جدول ۱۱ جاری  
تمام شده  
خدمات
- جدول ۱۱ جاری  
تمام شده ۱۱

۰۰

جدول شماره ۱۱: مالیاتهای پرداختی در اجرای قوانین موافقت نامه های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف با دیگر کشورها (موضوع ماده ۱۶۸ قهم)

ادامه صفحه قبل

ردیف	نام کشور	نرخ مالیات مربوطه	مالیات پرداختی	مبلغ سود	عملیات
۱	آنداب کبیر				✖



- روش نامی و کتبی
- پانوس
- پیش بر نامه معامله مالیات
- پیش بر معامله مالیات
- جدول ۱-۱ پرداختی ها
- جدول ۱-۲ مرادها
- جدول ۱-۳ **جدول ۱-۳ تبصره ماده ۱۸۱**
- جدول ۱-۴ تراکنش
- جدول ۱-۵ حساب سود
- جدول ۱-۶ صورت سود و زیان
- جدول ۱-۷ پای تمام شده خدمات
- جدول ۱-۸ پای تمام شده کالا

۰۰

بازین مهنت تسلیم اظهارنامه تا چهارماه پس از پایان سال مالی

جدول شماره ۲۰: مالیات های پرداختی در سایر کشور ها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (کسر از مالیات) (تبصره ماده ۱۸۱ فیم)

ردیف	نام کشور	سود خالص	مالیات پرداختی	مالیات بر اساس نرخ این اظهارنامه	تغییرات
۱	جمهوری اسلامی ایران				X B

Navigation menu with icons and labels:

- پیش نمایش و تایید نهایی
- پاکویس
- بخش به ادامه محاسبه مالیات
- بخش به محاسبه مالیات
- جدول ۴۷ پرداختی ها
- جدول ۴۶ سرمایه
- جدول ۴۱- مالیات مقطوع
- جدول ۴۰- ترازنامه
- جدول ۳۸- گردش حساب سود...
- جدول ۴- صورت سود و زیان
- جدول ۳- بهای تمام شده خدمات
- جدول ۱- بهای تمام شده کالا

۰۰

جدول ۴۱: درآمدهایی که مالیات آنها قبلا به صورت مقطوع است

صفحه قبل | ادامه

ردیف	نوع درآمد مقطوع	مبلغ درآمد مقطوع (هزار)	سود (زیان) درآمدهای مقطوع (هزار)	مالیات پرداخت شده (هزار)	شماره رسید پرداخت	شماره رسید تسلیم اظهارنامه	عملیات
	انتخاب کنید						X



- پوشش نمایش و  
کنترل نمایش
- پاکوس
- بخش به ادامه  
محاسبه مالیات
- بخش به  
محاسبه مالیات
- جدول ۲۱  
پرداخت ها
- جدول ۲۱  
سرکاره
- جدول ۲۲ کمک  
های پرداختی
- جدول ۲۱  
تراکنه
- جدول ۲۱- گردش  
حساب سود
- جدول ۲۱- صورت  
سود و زیان
- جدول ۲۲- برای  
تمام شده خدمات
- جدول ۲۱- برای  
تمام شده کار

۰۰

جدول ۲۲: کمک های پرداختی

صفحه قبل | ادامه

عملیات	مآزاد کمکهای مالی پرداختی پذیرفته نشده توسط سازمان(ها)	کمکهای مالی پرداختی پذیرفته شده توسط سازمان(ها)	درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات	مبلغ(ها)	تاریخ پرداخت	نحوه کمک	نوع کمک	مشخصات دریافت کننده کمک		شرح
								شماره حساب	نام	
					تاریخ	انتخاب کنید	انتخاب کنید			



### جدول ۳: اطلاعات سرمایه گذاری خارجی

- پیش نمایش و تکمیل نهایی
- پانویس
- بیش از ۱۰۰۰ مقاله
- مجموعه مقالات
- جدول ۳۶ - پروانه ها
- جدول ۳۷ - سرمایه
- جدول ۳۸ - سرمایه گذاری خارجی
- جدول ۳۹ - نرخ
- جدول ۴۰ - حساب
- جدول ۴۱ - صورت سود و زیان
- جدول ۴۲ - سایر خدمات
- جدول ۴۳ - تمام شده
- تمام شده کل

نوع شخص	نام سرمایه گذاری خارجی	تاریخ	تاریخ سرمایه گذاری در ایران	موضوع سرمایه وارده	مبلغ سرمایه وارده (ریال)	نوع ارز	نحوه سرمایه گذاری	درصد مشارکت	مدت سرمایه گذاری در ایران (ماه)	روش سرمایه گذاری	ملاحظات
انتخاب کنید		انتخاب کنید	تاریخ			ریال ایران	انتخاب کنید			انتخاب کنید	X



Navigation menu with icons and labels:

- روش نمایش و تکمیل نهایی
- پانویس
- بخش به ادامه محاسبه مالیات
- بخش به محاسبه مالیات
- جدول ۲۱ پرداختی ها
- جدول ۲۲ سرمایه
- جدول ۲۳ سنواتی
- جدول ۲۴ ترازنامه
- جدول ۲۵ گردش حساب سود
- جدول ۲۶ صورت سود و زیان
- جدول ۲۷ برای تمام شده خدمات
- جدول ۲۸ برای تمام شده کال

جدول ۲۵: استهلاك زیان سنواتی

ذخیره و ادامه صفحه قبل

مبلغ (ریال)	شرح
*	مبلغ زیان سنوات قبل طبق دفتر
*	مانده زیان سنوات قبل مورد تأیید سازمان امور مالیاتی
*	میزان استهلاك زیان سنواتی (بند ۱۴ ماده ۱۴۸ ق.م.م) (نقل به جدول محاسبه مالیات) ۸
*	مانده زیان سنواتی طبق دفتر
*	مانده زیان سنواتی مورد تأیید سازمان امور مالیاتی



۰۰

جدول ۴۶: سرمایه

سخت قبل

ذخیره و بانه

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

عملیات	مبالغ کل سهام / مهم شرکت (دل)	درصد سهام / مهم شرکت	تعداد سهام	نوع مالکیت	شماره ملی / شماره ملی / کد فرابور	نام شخص حقوقی / نام و نام خانوادگی	نوع تابعیت	نوع شخص
X				v   شخصی			v   ایرانی	v   حقیقی
				مابقی (جمع دارندگان کمتر یا مساوی ۵ درصد سهام / مهم شرکت) - درصد سهام / مهم شرکت				
	+	%۰.۰۰۰	۰	جمع (مطلوبه به صورت وضعیت مالی)				



- پیشنهادات و آیدهای
- پایس
- پیشرفت آفند
- پیشرفت
- جدول ۳۲ **پیداکن**
- جدول ۳۱
- جدول ۳۰
- جدول ۲۹
- جدول ۲۸
- جدول ۲۷
- جدول ۲۶
- جدول ۲۵
- جدول ۲۴
- جدول ۲۳
- جدول ۲۲
- جدول ۲۱
- جدول ۲۰
- جدول ۱۹
- جدول ۱۸
- جدول ۱۷
- جدول ۱۶
- جدول ۱۵
- جدول ۱۴
- جدول ۱۳
- جدول ۱۲
- جدول ۱۱
- جدول ۱۰
- جدول ۹
- جدول ۸
- جدول ۷
- جدول ۶
- جدول ۵
- جدول ۴
- جدول ۳
- جدول ۲
- جدول ۱

۰۰

جدول ۳۲ پیداکن این اظهارنامه

شماره ثبت  
شماره ثبت

ردیف	نام بانک	شماره	تاریخ	شماره ثبت	مبلغ	عملیات
۱	آید کبک		تاریخ را انتخاب کنید			X





Navigation menu with icons and labels:

- بیش نمایش و تایید نهایی
- پانویس
- بخش به ادامه محاسبه مالیات
- بخش به محاسبه مالیات
- جدول ۲۸ ارزیابی دارایی
- جدول ۲۷ پرداختی ها
- جدول ۲۶ سرمایه
- جدول ۲۵ ترانزاکشن
- جدول ۲۴ گردش حساب سود...
- جدول ۲۳ صورت سود و زیان
- جدول ۲۲ تمام شده خدمات
- جدول ۲۱ تمام شده کالا

00

جدول شماره ۲۸: اطلاعات مربوط به تجدید ارزیابی دارایی ها

صفحه قبل | ادامه

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

ردیف	شرح طبقه دارایی تجدید ارزیابی شده	ارزش دفتری دارایی قبل از تجدید ارزیابی	ارزش دارایی ثبت شده در دفتر بعد از تجدید ارزیابی	شماره آگهی ثبت	تاریخ ثبت	عملیات
						X



ردیف	شرح	مبلغ (م.م)
۱	سود و زیان ویژه (نقل از ردیف ۲۹ جدول ۱۴)	۰
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)	۰
۵	کسر می شود: خالص درآمدهای اتفاقی (نقل از جدول ۱۳)	۰
۶	جمع تعدیلات	۰
۷	زیان ناشی از فعالیت‌های غیر معاف سال جاری	۰
۸	درآمد مشمول مالیات پس از کسر تعدیلات	۰
۹	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (نقل از جدول ۲۵)	۰
۱۰	خسارت وارده در اجرای مفاد ماده ۱۴۵ ق.م.م	
۱۱	درآمد مشمول مالیات ناخالص	۰
۱۲	سهم ائاق بازرگانی	۰
۱۳	خالص درآمد مشمول مالیات ابرازی	۰
۱۴	مالیات متعلقه (به نرخ ماده ۱۴۵ ق.م.م)	۰

ردیف	شرح	مبلغ (میلیارد)
۱۵	بخشودگی‌های مالیاتی (نقل از جدول ۱۸)	•
۱۶	مالیات های پرداختی در سایر کشورها (نقل از جدول ۲۰)	•
۱۷	مالیات قابل پرداخت به نرخ ماده ۵۴ ق م م	•
۱۸	مالیات درآمد اتفاقی نرخ ماده ۱۳۱ ق م م (نقل از جدول ۱۳)	•
۱۹	پرداخت‌های انجام شده (نقل از جدول ۲۷)	•
۲۰	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	•

پشت نمایش و تکمیل نهایی | **پایبسی** | پشتی ب اعلام محاسبه مالیات | پشتی ب محاسبه مالیات | جدول ۲۲ پرداخت ها | جدول ۲۳ سرمایه | جدول ۲۴ گزارش حساب سود | جدول ۲۵ سود و زیان صورت | جدول ۲۶ درآمد خدمات | جدول ۲۷ درآمد مالی | جدول ۲۸ درآمد کلا | جدول ۲۹ درآمد شخصی | جدول ۳۰ درآمد پیمانکاری

پیشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضا)

ذخیره و ادامه | صفحه قبل

تاریخ مجوز/وکالت نماینده قانونی | شماره مجوز / وکالت قانونی | تهیه کننده اظهارنامه انتخاب کنید

نام پدر | نام و نام خانوادگی | شماره نماینده قانونی

مست | شماره ملی اگد اتبایع خارجی | شماره شناسنامه

مشخصات حسابداران رسمی در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۲۲ ق.م.م

شماره ملی / شناسه ملی | شناسه هویتی حسابرس / موسسه حسابرسی | نوع شخص انتخاب کنید

شماره شناسنامه / کت | نام پدر | نام خانوادگی | نام

شماره عضویت | تاریخ قرارداد | شماره قرارداد حسابرس مالیاتی | کد رهگیری

شماره ملی / شناسه ملی | شناسه هویتی حسابرس / موسسه حسابرسی | نوع شخص انتخاب کنید

شماره شناسنامه / کت | نام پدر | نام خانوادگی | نام

شماره عضویت | تاریخ قرارداد | شماره قرارداد حسابرس مالیاتی | کد رهگیری





**تشکر**  
**از توجه شما**