



# نکات مربوط به ثبت اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی

## عملکرد سال ۱۳۹۵

مرکز آموزش حسابداران خبره ایران

ویژه مودیان  
و  
ما موران مالیاتی

به اهتمام : فرشید فریدونی - مهدی غریب



ویرایش دوم  
۱۳۹۶/۰۴/۳



نشر و کپی این مجموعه برای کلیه اشخاص جهت توسعه فرهنگ مالیاتی رایگان می باشد

<https://t.me/joinchat/AAAAAEQkBiyRn6Y1xSvadQ>

# فهرست مطالب



الزامات تسلیم اظهارنامه

زمان تسلیم

مهلت پرداخت

مهلت رسیدگی

رسیدگی مالیاتی و علی الراس

نرخ مالیات

اظهارنامه اصلاحی

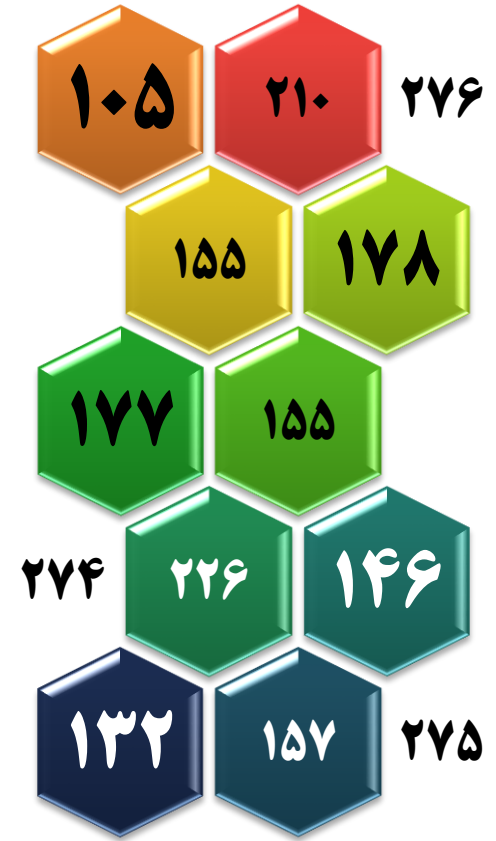
معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی

تغییرات و اصلاحات نرم افزار اظهارنامه مالیاتی



@taxsoft

# مهمترین مواد مرتبط با اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی





# الزامات تسلیم اظهارنامه مالیاتی

ماده ۱۹۲

(اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱) در کلیه مواردی که مؤدی یا نماینده او که به موجب مقررات این قانون از بابت پرداخت مالیات مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی است چنانچه نسبت به تسلیم آن در **موعده مقرر اقدام نکند**، مشمول جریمه **غیر قابل بخشودگی** معادل **سی درصد (۳۰٪)** مالیات متعلق برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون و **ده درصد (۱۰٪)** مالیات متعلق برای سایر مؤدیان می‌باشد.

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

ماده ۲۰۱

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

ماده ۱۵۶

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

ماده ۱۵۷

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



# الزامات تسلیم اظهارنامه مالیاتی

ماده ۲۷۴

(الحاقی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱) موارد زیر جرم مالیاتی محسوب می شود و مرتکب یا مرتکبان حسب مورد، به مجازات های درجه شش محکوم می گردند:

- ۱- تنظیم دفاتر، اسناد و مدارک خلاف واقع و استناد به آن
  - ۲- اختفای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن
  - ۳- ممانعت از دسترسی مأموران مالیاتی به اطلاعات مالیاتی و اقتصادی خود یا اشخاص ثالث در اجرای ماده (۱۸۱) این قانون و امتناع از انجام تکالیف قانونی مبنی بر ارسال اطلاعات مالی موضوع مواد (۱۶۹) و (۱۶۹ مکرر) به سازمان امور مالیاتی کشور و وارد کردن زیان به دولت با این اقدام.
  - ۴- عدم انجام تکالیف قانونی مربوط به مالیات های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با وصول یا کسر مالیات مؤدیان دیگر و ایصال آن به سازمان امور مالیاتی در مواعد قانونی تعیین شده.
  - ۵- تنظیم معاملات و قراردادهای خود به نام دیگران، یا معاملات و قراردادهای مؤدیان دیگر به نام خود برخلاف واقع.
  - ۶- خودداری از انجام تکالیف قانونی در خصوص تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی حاوی اطلاعات درآمدی و هزینه ای در سه سال متوالی
  - ۷- استفاده از کارت بازرگانی اشخاص دیگر به منظور فرار مالیاتی
- تبصره ۱- اعمال این مجازات نافی اعمال محرومیت های مندرج در قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مصوب ۱۳۹۰/۰۸/۰۷ مجمع تشخیص مصلحت نظام نیست.
- تبصره ۲- اعلام جرائم و اقامه دعوا علیه مرتکبان جرائم مزبور نزد مراجع قضائی از طریق دادستانی انتظامی مالیاتی و سایر مراجع قانونی صورت می پذیرد.

# الزامات تسلیم اظهارنامه مالیاتی

## ماده ۲۷۵

(الحاقی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱) چنانچه مرتکب هر یک از جرائم مالیاتی **شخص حقوقی** باشد، برای مدت شش ماه تا دو سال به یکی از مجازات‌های زیر محکوم می‌شود:

۱- ممنوعیت از یک یا چند فعالیت شغلی

۲- ممنوعیت از اصدار برخی از اسناد تجاری

تبصره - **مسئولیت کیفری شخص حقوقی** مانع از **مسئولیت کیفری شخص حقیقی** مرتکب جرم نمی‌باشد.

## ماده ۲۷۷

(الحاقی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱) مرتکب یا مرتکبان جرائم مالیاتی علاوه بر مجازات‌های مقرر در مواد (۲۷۴) تا (۲۷۶) این قانون، **مسئول پرداخت اصل مالیات و جریمه‌های** متعلق قانونی که تا مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) این قانون مطالبه نشده باشد و همچنین ضرر و زیان وارده به دولت با حکم مراجع صالح قضائی می‌باشند.



# ۱- الزامات تسلیم اظهارنامه مالیاتی

ماده ۹۵

(اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱) **صاحبان مشاغل** موضوع این فصل موظفند دفاتر و یا اسناد و مدارک حسب مورد را که با رعایت اصول و ضوابط مربوط از جمله اصول و ضوابط مربوط به تنظیم دفاتر تجاری موضوع قانون تجارت در خصوص تجار تنظیم می گردد برای تشخیص درآمد مشمول مالیات، نگهداری و اظهارنامه مالیاتی خود را بر اساس آنها تنظیم کنند.

**آیین نامه اجرایی** مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک و روشهای نگهداری آنها اعم از ماشینی (مکانیزه) و دستی و نمونه **اظهارنامه مالیاتی** با توجه به نوع و حجم فعالیت حسب مورد برای مؤدیان مذکور و نیز نحوه ارائه آنها برای رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات به مراجع ذی ربط، حداکثر ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می شود و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد



# ۱- الزامات تسلیم اظهارنامه مالیاتی

## آیین نامه اجرایی نگهداری و ارائه اسناد

### اظهارنامه مالیاتی:

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





# الزامات تسلیم اظهارنامه مالیاتی

## ماده ۹۶

(اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱) درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی موضوع این قانون که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی می باشند به استناد اظهارنامه مالیاتی مؤدی که با رعایت مقررات مربوط تنظیم و ارائه شده و مورد پذیرش قرار گرفته باشد، خواهد بود. سازمان امور مالیاتی کشور می تواند اظهارنامه های مالیاتی دریافتی را بدون رسیدگی قبول و تعدادی از آنها را بر اساس معیارها و شاخص های تعیین شده و یا به طور نمونه انتخاب و برابر مقررات مورد رسیدگی قرار دهد.

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

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

تبصره - سازمان امور مالیاتی کشور موظف است حداکثر ظرف مدت سه سال از تاریخ ابلاغ این قانون، بانک اطلاعات مربوط به نظام جامع مالیاتی را در سراسر کشور مستقر و فعال نماید. در طی این مدت، در ادارات امور مالیاتی که نظام جامع مالیاتی به صورت کامل به اجراء در نیامده است، مواد (۹۷)، (۹۸)، (۱۵۲)، (۱۵۳)، (۱۵۴) و (۲۷۱) قانون مالیات های مستقیم مصوب سال ۱۳۸۰ مجری خواهد بود.



# زمان ارسال مجدد اظهارنامه و پرداخت مالیات

## ماده ۲۲۶

**عدم تسلیم اظهارنامه** در موعد مقرر از طرف مؤدیانی که مکلف به تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان هستند موجب عدم رسیدگی به ترازنامه و حساب سود و زیان آنها که در موعد مقرر قانونی تسلیم شده است در مهلت مذکور در ماده (۱۵۶) این قانون نخواهد بود. در غیر این صورت، درآمد مذکور در ترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی قطعی خواهد بود.

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

## ماده ۲۱۰

هرگاه مؤدی مالیات قطعی شده خود را **ظرف ده روز** از تاریخ ابلاغ برگ قطعی پرداخت ننماید اداره امور مالیاتی به موجب برگ اجرایی به او ابلاغ می کند ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ کلیه بدهی خود را بپردازد یا ترتیب پرداخت آن را به اداره امور مالیاتی بدهد. تبصره ۱- در برگ اجرایی باید نوع و مبلغ مالیات، مدارک تشخیص قطعی بدهی، سال مالیاتی، مبلغ پرداخت شده قبلی و جریمه متعلق درج گردد.

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





# ماده ۱۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم

## مباحث

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

# ماده ۹۷ قانون مالیاتهای مستقیم

## مباحث

(اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱) درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی موضوع این قانون که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی می باشند به استناد اظهارنامه مالیاتی مؤدی که با رعایت مقررات مربوط تنظیم و ارائه شده و مورد پذیرش قرار گرفته باشد، خواهد بود. سازمان امور مالیاتی کشور می تواند اظهارنامه های مالیاتی دریافتی را بدون رسیدگی قبول و تعدادی از آنها را بر اساس معیارها و شاخص های تعیین شده و یا به طور نمونه انتخاب و برابر مقررات مورد رسیدگی قرار دهد.

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



# ماده ۹۷ قانون مالیاتهای مستقیم

## مباحث

نیست.

حکم موضوع تبصره ماده (۲۳۹) این قانون در اجرای این ماده جاری است. تبصره - سازمان امور مالیاتی کشور موظف است حداکثر ظرف مدت سه سال از تاریخ ابلاغ این قانون، بانک اطلاعات مربوط به نظام جامع مالیاتی را در سراسر کشور مستقر و فعال نماید. در طی این مدت، در ادارات امور مالیاتی که نظام جامع مالیاتی به صورت کامل به اجراء در نیامده است، مواد (۹۷)، (۹۸)، (۱۵۲)، (۱۵۳)، (۱۵۴) و (۲۷۱) قانون مالیات های مستقیم مصوب سال ۱۳۸۰ مجری خواهد بود.

# ۵- رسیدگی مالیاتی و علی الراس



ماده ۹۷ (حذف شده)

(۱۳۸۰/۱۱/۲۷) در موارد زیر درآمد مشمول مالیات مؤدی از طریق **علی الراس** تشخیص خواهد شد:

۱- در صورتی که تا موعد مقرر ترازنامه و حساب سود و زیان و یا حساب درآمد و هزینه و حساب سود و زیان، حسب مورد، تسلیم نشده باشد.

۲- در صورتی که مؤدی به درخواست کتبی اداره امور مالیاتی مربوط از ارایه دفاتر و یا مدارک حساب در محل کار خود خودداری نماید. (منظور از محل کار در مورد اشخاص حقوقی نیز همان اقامتگاه قانونی آن ها می باشد مگر این که مؤدی قبلاً مرکز عملیات خود را برای ارایه دفاتر و اسناد و مدارک کتباً به اداره امور مالیاتی مربوط اعلام نموده باشد). در اجرای این بند هرگاه مؤدی از ارایه قسمتی از مدارک حساب خودداری نماید چنانچه مربوط به هزینه باشد از احتساب آن جزء هزینه های قابل قبول خودداری می شود و در صورتی که مربوط به درآمد باشد درآمد مشمول مالیات این قسمت از طریق **علی الراس** تعیین خواهد شد.

ماده ۹۸ (حذف شده)

(۱۳۸۰/۱۱/۲۷) در موارد تشخیص **علی الراس**، اداره امور مالیاتی باید پس از تحقیقات و بررسی های لازم و کسب اطلاعات مورد نیاز از مراجع مختلف اعم از دولتی یا غیردولتی ابتدا قرینه و یا قرائن مذکور در این قانون را که متناسب با وضعیت و موضوع فعالیت مؤدی باشد انتخاب و دلایل انتخاب نوع قرینه یا قرائن و رقم آن ها را با توجیه کافی در گزارش رسیدگی قید نماید و سپس با اعمال ضریب یا ضرایب مقرر در قرینه یا قرائن انتخابی درآمد مشمول مالیات مؤدی را تعیین نماید. در صورتی که به چند قرینه اعمال ضریب شود معدلی که از نتایج اعمال ضریب به دست می آید درآمد مشمول مالیات خواهد بود.

# ابلاغ آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ( ۵ ) ماده (۱۶۹) مکرر قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۳۱/۰۴/۱۳۹۴

شماره: ۴۱۹۹۷-۲۳۰-د

تاریخ: ۵۱۳۹-۱۱-۰۲

سالانه	الف) اشخاص حقوقی: کل گردش حساب‌ها به استثنای حساب‌های اشخاص مشمول ماده (۲) قانون که توسط خزانه داریکل کشور افتتاح شده یا می شود	جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع حساب‌های ریالی و ارزی (سپرده‌های دیداری) نزد بانک‌ها و مؤسسات اعتباری
سالانه	ب) اشخاص حقیقی: جمع گردش بدهکار یا بستانکار کلیه حساب‌های اشخاص که در طی سال شمسی پنج میلیارد ریال (یا معادل ارزی این مبلغ) و بیشتر باشد.	
سالانه	الف) اشخاص حقوقی: جمع گردش و مانده کلیه سپرده‌ها و سود متعلق در پایان هر سال به استثنای حساب‌های اشخاص مشمول ماده (۲) قانون که توسط خزانه داریکل کشور افتتاح شده یا می شود.	جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع سپرده‌های غیردیداری ریالی و ارزی و سود آنها نزد بانک‌ها و مؤسسات اعتباری
سالانه	ب) اشخاص حقیقی: جمع گردش بدهکار یا بستانکار کلیه حساب‌های سپرده اشخاص که در طی سال شمسی پنج میلیارد ریال (یا معادل ارزی این مبلغ) و بیشتر باشد.	

- بدینوسیله آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ( ۵ ) ماده (۱۶۹) مکرر قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۳۱/۰۴/۱۳۹۴ به شماره ۲۰۳۸۲۹ مورخ ۲۹/۱۰/۱۳۹۵ که به تصویب وزیران محترم دادگستری و امور اقتصادی و دارایی رسیده است، به منظور اطلاع و اقدام لازم ابلاغ میگردد



# تراکنشهای بانکی

بخشنامه شماره: ۵۰۵/۹۶/۲۰۰ تاریخ: ۲۴/۰۲/۱۳۹۶

اصلاح دستورالعمل شماره ۵۰۵/۹۵/۲۰۰ مورخ ۰۴/۰۲/۱۳۹۵ موضوع نحوه بررسی و رسیدگی به تراکنش های بانکی مشکوک

۲- چنانچه تراکنش های بانکی واصله، متعلق به **شخص حقیقی** بوده که دارای **بیش از یک پرونده در نظام مالیاتی** می باشد، حداکثر ظرف مدت دو هفته پس از دریافت اطلاعات تراکنش های بانکی، با دعوت کتبی از صاحب یا صاحبان حساب، ضمن اخذ توضیحات کتبی ایشان در ارتباط با تراکنش های بانکی واصله و ارتباط آنها با هر یک از پرونده های مالیاتی وی، نسبت به انجام تحقیقات لازم اقدام و با تنظیم فرم شماره یک پیوست که به امضای طرفین رسیده باشد، حسب دستور مدیرکل امور مالیاتی می بایستی این اطلاعات در اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار گیرد. چنانچه در اجرای این بند مؤدی از امضای فرم شماره یک استنکاف نمود، یا حداکثر ظرف مدت پنج روز از تاریخ ابلاغ دعوت نامه، به اداره امور مالیاتی مراجعه ننمود و یا به هر دلیلی امکان دسترسی به مؤدی فراهم نشد، مراتب در متن فرم شماره یک قید و به امضای مأمور یا مأموران مالیاتی ذیربط خواهد رسید.

سپس پرونده متشکله به ضمیمه اطلاعات تراکنش های بانکی واصله، حسب دستور مدیرکل امور مالیاتی در اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار گیرد.

۳- چنانچه تراکنش های بانکی واصله، متعلق به **اشخاص حقیقی و حقوقی فاقد پرونده در نظام مالیاتی** کشور باشد، حداکثر ظرف مدت دو هفته پس از دریافت اطلاعات تراکنش های بانکی، نسبت به انجام تحقیقات لازم و با دعوت صاحب یا صاحبان حساب نسبت به تعیین موضوع فعالیت ایشان و تکمیل فرم شماره دو پیوست اقدام و مطابق دستورالعمل های مربوط نسبت به ثبت نام و تشکیل پرونده برای اشخاص مذکور حسب مورد اقدام شود. سپس اطلاعات تراکنش های بانکی واصله، طبق دستور مدیرکل امور مالیاتی در اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار گیرد. در صورتی که این اشخاص در پاسخ به دعوت کتبی به عمل آمده از طرف ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی از مراجعه حضوری یا ارسال پاسخ کتبی ظرف مدت پنج روز کاری خودداری نمایند، ادارات مذکور مکلفند با جمع آوری اطلاعات لازم و تنظیم فرم شماره دو پیوست، نسبت به ثبت نام و تشکیل پرونده برای این قبیل اشخاص اقدام نموده و سپس حسب دستور مدیرکل امور مالیاتی اطلاعات تراکنش های بانکی را در اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار دهند.

۴- چنانچه تراکنش های بانکی واصله، متعلق به **شخص حقیقی** باشد که **خود عضو هیأت مدیره، مدیرعامل یا کارمند** شخص دیگری بوده، حداکثر ظرف مدت دو هفته پس از دریافت اطلاعات تراکنش های بانکی، ضمن دعوت کتبی از صاحب حساب و اخذ توضیحات کتبی وی در خصوص ماهیت تراکنش های بانکی واصله، چنانچه حسب اظهارات مکتوب صاحب حساب، تراکنش های بانکی واصله مرتبط با فعالیت های شخص دیگری باشد و این موضوع مورد تأیید کتبی و رسمی شخص مذکور نیز قرار گیرد، با تنظیم فرم شماره یک پیوست که به امضای طرفین رسیده است، اطلاعات تراکنش های بانکی واصله حسب دستور مدیرکل امور مالیاتی در اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار خواهد گرفت و یا به اداره کل امور مالیاتی ذیصلاح حسب مورد جهت اقدام مقتضی، ارجاع شود. در صورتی که شخص ثالث مذکور ادعای صاحب حساب مبنی بر ارتباط تراکنش های بانکی با فعالیت خویش را تأیید ننماید و یا اساساً تراکنش های بانکی واصله، باتوجه به اظهارات مکتوب صاحب حساب به خود شخص حقیقی تعلق داشته باشد، مطابق بندهای ۱، ۲ و ۳ فوق الذکر حسب مورد اقدام مقتضی به عمل آید.







# ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم

## مباحث

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

تبصره ۷- (الحاقی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱) به ازای هر ده درصد (۱۰٪) **افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات** اشخاص موضوع این ماده نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته آنها، یک واحد درصد و حداکثر تا پنج واحد درصد از نرخ‌های مذکور کاسته می‌شود. شرط برخورداری از این تخفیف تسویه بدهی مالیاتی سال قبل و ارائه اظهارنامه مالیاتی مربوط به سال جاری در مهلت اعلام شده از سوی سازمان امور مالیاتی است.



# ماده ۱۰۶ قانون مالیاتهای مستقیم

## مباحث

(اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱) درآمد مشمول مالیات در مورد اشخاص حقوقی به استثنای درآمدهایی که طبق مقررات این قانون نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده است براساس میزان سوددهی فعالیت و مقررات مواد (۹۴)، (۹۵) و (۹۷) این قانون و تبصره آن تعیین می شود.



# ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم

## مباحث

**الف- منظور از مالیات با نرخ صفر** روشی است که مؤدیان 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 مؤدیان براساس مستندات، مدارک و اظهارنامه مذکور است و پس از تعیین درآمد مشمول



# ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم

## مباحث

ت- شرط برخورداری از هرگونه معافیت مالیاتی برای اشخاص حقیقی و حقوقی فعال در مناطق آزاد و سایر مناطق کشور تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موقع مقرر قانونی است. اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی شامل ترازنامه و حساب سود و زیان طبق نمونه ای است که توسط سازمان امور مالیاتی تهیه می شود.



# ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم

## مباحث

ژ- مالیات با نرخ صفر موضوع این قانون صرفاً شامل درآمد ابرازی به جز درآمدهای کتمان شده می‌باشد. این حکم در مورد کلیه احکام مالیاتی با نرخ صفر منظور در این قانون و سایر قوانین مجری است.

تبصره ۱- کلیه معافیت‌های مالیاتی و محاسبه با نرخ صفر مالیاتی مازاد بر قوانین موجود مذکور در این ماده از ابتدای سال ۱۳۹۵ اجراء می‌شود.

# ماده ۱۴۶ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم

## مباحث

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

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

# ماده ۱۶۲ قانون مالیاتهای مستقیم

## مباحث

در مواردی که اشخاص متعدد مسئول پرداخت مالیات شناخته می‌شوند ادارات امور مالیاتی حق دارند به همه آنها مجتمعاً یا به هر یک جداگانه برای وصول مالیات مراجعه کنند و مراجعه به یکی از آنها مانع مراجعه به دیگران نخواهد بود.

# ماده ۱۷۷ قانون مالیاتهای مستقیم

## مباحث

(اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱) مؤدیان مالیاتی می‌توانند **اظهارنامه‌های** موضوع این قانون را که حسب مورد مکلف به تسلیم آن هستند به تفکیک با اخذ رسید به اداره امور مالیاتی محل سکونت تسلیم نمایند. در این صورت اداره امور مالیاتی مذکور باید مراتب را در پرونده مؤدی منعکس نموده و اظهارنامه تسلیمی را ظرف سه روز برای اقدام به اداره امور مالیاتی ذی ربط ارسال دارد. تسلیم اظهارنامه به اداره امور مالیاتی محل سکونت از لحاظ آثار مترتب در حکم تسلیم آن به اداره امور مالیاتی مربوط خواهد بود. حکم این ماده شامل مواردی نیز که مؤدی اظهارنامه خود را اشتباهاً به اداره امور مالیاتی دیگری در شهرستان مربوط تسلیم نماید خواهد بود.

تبصره ۱- **هرگاه آخرین روز مهلت یا موعد مقرر برای تسلیم اظهارنامه** یا سایر اوراقی که مؤدی مالیاتی به موجب مقررات مکلف به تسلیم آن می‌باشد، مصادف با تعطیل یا تعطیلات رسمی یا عمومی گردد اولین روز بعد از تعطیل یا تعطیلات مزبور بر حسب مورد جزء مهلت یا موعد مقرر جهت تسلیم اظهارنامه یا اوراق مذکور محسوب خواهد شد.

تبصره ۲- **تسلیم اظهارنامه** و پرداخت مالیات مؤدیانی که **در خارج از ایران** اقامت دارند و همچنین مؤسسات و شرکت‌هایی که مرکز اصلی آنها در خارج از کشور است، چنانچه دارای نماینده در ایران باشند به عهده نماینده آنها خواهد بود.





# ماده ۱۷۸ قانون مالیاتهای مستقیم

## مباحث

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

## مودي گرامي :

در تکمیل اطلاعات اظهارنامه خود ، به موارد زیر توجه فرمائید:

۱- برنامه در شبکه هایی که از فیلترشکن استفاده می کنند قابل راه اندازی نیست.

۲- متذکر میشود استفاده از برنامه های فیلترشکن منع قانونی دارد و در ارسال اطلاعات ایجاد اخلال می کند.

۳- ارسال الکترونیکی اظهارنامه به منزله تسلیم قانونی اظهارنامه تلقی خواهد گردید و نیازی به ارائه اظهارنامه چاپ شده به اداره امور مالیاتی ذیربط نمی باشد.

۴- در ویندوز ۷ و ویستا حتما باید برنامه به جای دابل کلیک بر روی برنامه ، روی فایل اجرایی کلیک راست نموده و گزینه Run as Administrator انتخاب شود.

۵- توجه شود که تنظیمات مربوط به فونت های فارسی انجام شده باشد. برای اطلاعات بیشتر فایل راهنمای همراه برنامه را مطالعه نمایید.

خروج

ادامه ✓

شماره پاسخگویی ۱۵۲۶-۰۲۱

۱- ثبت نام کد اقتصادی باید داشته باشید -۲- امتیاز ثبت نام تا ۴۵ باشد -۳- پشتیبانی از زبان فارسی سیستم را در کنترل پنل سیستم تنظیم کنید تا بصورت علامت سوال نباشد نرم افزار -۴- قبل از تکمیل اظهارنامه دقت نمایید نرم افزارتان با آخرین نسخه سازمان مالیاتی یکی باشد.



سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی

سازمان امور مالیات کشور



ویرایش ۹,۰۰,۰۰

## اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

ردیف	نام مودی	اداره کل	منتهی به سال	وضعیت ارسال	کندهگیری	نوع اظهارنامه
------	----------	----------	--------------	-------------	----------	---------------

--

چاپ اطلاعات اظهارنامه

جستجوی اظهارنامه

ویرایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی

اظهارنامه جدید

ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی

ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی

دریافت اطلاعات هویتی (بروزرسانی اطلاعاتی هویتی مودی)

اظهارنامه جایگزین

اظهارنامه اصلاحی

ویرایش قبوض صادره

راهتنامای کاربران

ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه

برای ارسال نهایی اظهارنامه باید در وضعیت نهایی (تایید کلیه اطلاعات) در سامانه ثبت نام الکترونیکی قرار داشته باشید.

- ۱- بار اول باید جهت واکنشی اطلاعات هویتی به اینترنت متصل بود-۲- اطلاعات هویتی از سامانه ثبت نام کد اقتصادی واکنشی می شود-۳- دفعات بعد ثبت اطلاعات تنها از قسمت ویرایش اطلاعات اظهارنامه استفاده شود

اظهارنامه مالیاتی

سازمان امور مالیات کشور وزارت امور اقتصاد و دارایی

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی طرح جامع مالیاتی

ویرایش ۹,۰,۰,۰

### اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

مودی گرامی لطفا اتصال به اینترنت رایانه خود را بررسی نموده و با تکمیل اقسام زیر اطلاعات هویتی از سامانه کد اقتصادی در اظهارنامه شما ثبت خواهد شد.

وضعیت ثبت نام مودی در سامانه ثبتنام الکترونیکی

مودی فعال

نوع شخص \* اتباع ایرانی

نام کاربری \*

رمز عبور \*

شماره رهگیری پیش ثبت نام \*

نوع اظهارنامه \* اصلی

کاربرگرامی، توجه داشته باشید در هنگام ورود رمز عبور صفحه کلید در حالت فارسی نباشد و به کوچک و بزرگ بودن حروف آن دقت نمایید.

توضیحات صفحه بعد

دریافت اطلاعات

انصراف

اظهارنامه جدید

ویرایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی

جستجوی اظهارنامه

ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی

ارسال اطلاعات اظهارنامه

چاپ اطلاعات اظهارنامه

اظهارنامه جایگزین

اظهارنامه اصلاحی

تمایش فیوض صادره

دریافت اطلاعات هویتی (بروزرسانی اطلاعاتی هویتی مودی)

اطلاعیه های سازمان

راهنمای کاربران

ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه

برای ارسال نهایی اظهارنامه باید در وضعیت نهایی (تایید کلیه اطلاعات) در سامانه ثبت نام الکترونیکی قرار داشته باشید.

۱- اطلاعات محرمانه کاربری در جایی امن نگهداری شود-۲- حتمی از اظهارنامه قبل و بعد تهیه آن چاپ و تایید مدیران گرفته شود

# نکات مربوط صفحه ارسال اظهارنامه

۱. در خصوص نحوه تسلیم اظهارنامه با امضا الکترونیکی وبدون آن فرقی وجود ندارد.
۲. دارندگان امضا الکترونیکی امنیت ارسال دادهای قوی تری دارند.
۳. تنها زمانی شما مجاز به ارسال اظهارنامه جایگزین هستید که اظهارنامه اصلی را ارسال کرده باشید و با کد رهگیری آن در موعد مقرر تسلیم اظهارنامه نسبت به ارسال آن اقدام نمایید
۴. با ارسال اظهارنامه جایگزین اظهارنامه اصلی حذف میگردد و تاریخ ارسال اظهارنامه جایگزین تاریخ تسلیم محسوب میگردد.
۵. اظهارنامه اصلاحی تنها یک ماه بعد از مهلت تسلیم مجاز می باشد.
۶. ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه ویژه کافی نتهای و نهاد های خاصی هستند که امکان ارسال بیش از ده اظهارنامه را دارا می باشند.
۷. چنانچه اطلاعات هویتی خود را در سامانه ثبت نام ویرایش نمودید تنها از گزینه دریافت اطلاعات هویتی استفاده نمایید.

مالیات متعلقه :

سود(زیان) ویژه :

اختلاف ترازنامه :

۲۷ ۲۶ ۲۵ ۲۴ ۲۳ ۲۲ ۲۱ ۲۰ ۱۹ ۱۸ ۱۷ ۱۶ ۱۵ ۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

مودي گرامی :



دقت فرمایید مبالغ را می بایست بر مبنای ریال وارد نمایید.

در صورت تغییر اطلاعات هویتی در سامانه ثبت نام شماره اقتصادی، جهت دریافت مجدد اطلاعات بخش هویتی در صفحه اصلی بر روی گزینه دریافت اطلاعات کلیک نمایید.

۱۳۹۵/۱۲/۲۹

تا تاریخ

۱۳۹۵/۰۱/۰۱

برای عملکرد سال منتهی از تاریخ

شماره کلاس پرونده



واحد مالیاتی \*

اداره کل امور مالیاتی \*

جستجو بر اساس کد واحد مالیاتی

۴۱۱

۱۳۹۵/۰۵/۱۶

مودي گرامی ، به دلیل حذف فرآیند تسلیم اظهارنامه کاغذی به واحد مالیاتی و انتقال اطلاعات به صورت الکترونیکی به واحد مالیاتی ابرازی ، عدم صحت کد واحد مالیاتی وارده ، به منزله عدم تسلیم اظهارنامه می باشد و مسئولیت مشکلات بعدی آن به عهده مودی می باشد.



این شناسه ملی در واحدهای مالیاتی زیر دارای پرونده می باشد. در صورت تمایل و تایید اطلاعات نمایش داده شده برای اظهارنامه جاری، می توانید ردیف مورد نظر را انتخاب و دکمه تایید را کلیک نموده تا فیلدهای " اداره کل امور مالیاتی، کد واحد مالیاتی و شماره کلاس پرونده " بر روی فایل شما قرار گیرد.

شماره کلاس پرونده

کد واحد مالیاتی

اطلاعات واحد مالیاتی

آیا اطلاعات انتخابی فوق مورد تایید شما می باشد؟

انصراف

تایید کد واحد مالیاتی

۱۳

نشانی اقامتگاه قانونی

استان \* تهران

شماره پستی \*

نشانی \*

تاریخ ارسال پیامک

شماره تلفن همراه \*

نمبر

۲۱

شماره تلفن \*

بررسی نمایید اطلاعات واحد مالیاتی که در آنجا پرونده مالیاتی تشکیل داده اید مطابقت داشته باشد تا مراجعات اداره امور مالیاتی جهت رسیدگی به اظهارنامه مالیاتی در زمان مناسب و قانونی صورت پذیرد

مودي گرامي :



دقت فرمایید مبالغ را مي بایست بر مبنای ریال وارد نمایید.

در صورت تغییر اطلاعات هویتی در سامانه ثبت نام شماره اقتصادی، جهت دریافت مجدد اطلاعات بخش هویتی در صفحه اصلی بر روی گزینه دریافت اطلاعات کلیک نمایید.

۱۳۹۵/۱۲/۲۹

تا تاریخ

۱۳۹۵/۰۱/۰۱

برای عملکرد سال منتهی از تاریخ

۵۰۰۰۷۲

شماره کلاس پرونده



۳۵ ۲۰۲۱

واحد مالیاتی \*

جستجو بر اساس کد واحد مالیاتی

اداره کل امور مالیاتی

مشخصات و اطلاعات هویتی مودي

۴۱۱

شماره شناسه ملي شخص حقوقي \*

تصحیح اطلاعات هویتی  
تنها از طریق سامانه کد  
اقتصادی می باشد

اطلاعات هویتی با دقت  
بررسی نمایید تا مغایرتی با  
نام شرکت نداشته باشد

نام شخص حقوقي \*

نام تجاري

تابعیت \*

نوع مالکیت شرکت \*

کشور \*

۱۳۹۵/۰۵/۱۶

تاریخ ثبت شرکت \*

۴۹۶۱۴۶

شماره ثبت \*

محل ثبت شخص حقوقي \*

نوع ماهیت شخص حقوقي \*

شرکت

نوع شخص حقوقي \*

شرکت سهامی خاص

کد شعبه \*

تعداد شعب \*

شماره شعبه ای که تحت  
پوشش شرکت اصلی اما  
مستقل از شرکت مادر  
فعالیت میگردد

تعداد محلهای  
فعالیت تحت نظر و  
نظارت کامل شرکت

۱۳۹۵/۰۵/۱۶

تاریخ آغاز فعالیت \*

تهران

شهرستان \*

استان

شماره پستی \*

نشانی \*

شماره تلفن \*

(جهت ارسال پیامک)

شماره تلفن همراه

نمبر

در این صفحه به دوره مالی دقت فرمایید که در صورت ارسال به موقع و عدم تنظیم سال مالی ، اظهارنامه را خارج از موعد تسلیم ننمایید.



۲۷	۲۶	۲۵	۲۴	۲۳	۲۲	۲۱	۲۰	۱۹	۱۸	۱۷	۱۶	۱۵	۱۴	۱۳	۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱
----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شخص حقوقی

اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شخص حقوقی

ردیف	شماره حساب	نام بانک	نام شعبه بانکی	گردش حساب		مانده حساب
				جمع بدهکار	جمع بستانکار	
۱						
۲						
۳						
۴						
۵						

۱. درج اطلاعات در این بخش از روی صورتحسابهای بانکی صورت پذیرد.
۲. اطلاعات جمع بستانکار حساب از جمع بدهکار حسابهای بانکی کسر میگردد.
۳. درج حسابهای مربوط به تنخواه هزینه زیر مبلغ ۵ میلیون تومان (تبصره ۳ ماده ۱۴۷) با داشتن اسناد مدارک، الزامی به درج شماره حساب آنها نیست.
۴. در صورتی که حساب جاری شرکا مستقیم با حسابهای درآمدی شرکت در ارتباط و در دفاتر ثبت گردیده باشد در این بخش درج گردد.
۵. در صورت تعداد حسابهای بیشتر از ۵ مورد تنها حسابهای اصلی و تراکنش بالا در این صفحه درج گردد.
۶. برابر دستورالعمل تراکنشهای کلیه حسابهای بانکی شرکتهای به سازمان مالیاتی اعلام میگردد.



اطلاعات اختصاصی																											اختلاف ترازنامه :			سود(زیان) ویژه :					مالیات متعلقه :			
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	۸	۹	۱۰	۱۱	۱۲	۱۳	۱۴	۱۵	۱۶	۱۷	۱۸	۱۹	۲۰	۲۱	۲۲	۲۳	۲۴	۲۵	۲۶	۲۷												

## اطلاعات اختصاصی

\* بخش الف - اطلاعات اختصاصی

ردیف	شرح	وضعیت	مرجع
۱	وضعیت تمام / برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده	<input type="checkbox"/> شخصی <input type="checkbox"/> اجاری	در صورت اجاری بودن تکمیل جدول شماره ۲۴ اجاری است.
۲	شماره رسید تسلیم اظهارنامه تغییرات سرمایه(در صورت وجود در دوره مربوطه)	<input type="checkbox"/> ندارد <input type="checkbox"/> دارد	شماره رسید: <input type="text"/>
۳	آیا شرکت در دوره مالی مربوطه واردات، صادرات و مابه ازای دریافتی داشته است؟	<input type="checkbox"/> خیر <input type="checkbox"/> بلی	تکمیل جدول شماره ۲۳ اجاری است.
۴	آیا شرکت در بازارهای بورس پذیرفته شده است؟	<input type="checkbox"/> خیر <input type="checkbox"/> بلی	تکمیل جدول شماره ۴ اجاری است.
۵	آیا شرکت در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف می باشد؟(کسر از درآمد)	<input type="checkbox"/> خیر <input type="checkbox"/> بلی	تکمیل جدول شماره ۶و۵ اجاری است.
۶	آیا شرکت در دوره مالی مربوطه استهلاك زیان سنواتی دارد؟	<input type="checkbox"/> خیر <input type="checkbox"/> بلی	تکمیل جدول شماره ۷ اجاری است.
۷	آیا شرکت در دوره مالی مربوطه دارای معافیت ها، بخشودگی و تخفیف در نرخ مالیات می باشد؟	<input type="checkbox"/> خیر <input type="checkbox"/> بلی	تکمیل جدول شماره ۹و۸ اجاری است.
۸	آیا شرکت در دوره مالی مربوطه جذب سرمایه گذاری خارجی داشته است؟	<input type="checkbox"/> خیر <input type="checkbox"/> بلی	تکمیل جدول شماره ۲۵ اجاری است.
۹	آیا شرکت در اجرای مقررات ماده ۲۷۲ ق.م.م ملزم به ارائه گزارش حسابرسی مالی توسط حسابدار رسمی می باشد؟	<input type="checkbox"/> خیر <input type="checkbox"/> بلی	
۱۰	آیا مکلف به استفاده از صندوق فروش یا سامانه فروشگاهی بوده اید؟	<input type="checkbox"/> خیر <input type="checkbox"/> بلی	در صورت مثبت بودن پاسخ آیا از صندوق مکانیزه و فروش یا سامانه فروشگاهی استفاده کرده اید؟ <input type="checkbox"/> بلی <input type="checkbox"/> خیر
۱۱	آیا شرکت تغییر آدرس داشته است؟ آدرس قبلی: <input type="text"/>	<input type="checkbox"/> خیر <input type="checkbox"/> بلی	با انتخاب گزینه "بلی" آدرس قبلی را وارد نمایید
۱۲	آیا شرکت تغییر نام داشته است؟ نام قبلی: <input type="text"/>	<input type="checkbox"/> خیر <input type="checkbox"/> بلی	با انتخاب گزینه "بلی" نام قبلی را وارد نمایید
۱۳	آخرین وضعیت پرونده مالیاتی سال قبل شرکت در چه مرحله ای می باشد؟	<input type="text"/>	
۱۴	آیا درآمد ابرازی مشمول مالیات شما در سال جاری نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل افزایش داشته است؟	<input type="checkbox"/> بلی	در صورت انتخاب گزینه "بلی" در هر دو ردیف ۱۴و۱۵ تکمیل موارد زیر الزامی است: درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل (ریال): <input type="text"/> درآمد ابرازی مشمول مالیات سال جاری (ریال): <input type="text"/> نسبت افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات سال جاری به سال قبل (به درصد): <input type="text"/>
۱۵	آیا بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده اید؟	<input type="checkbox"/> بلی	
۱۶	آیا شرکت دارای دفاتر رسمی ثبت شده می باشد؟	<input type="checkbox"/> بلی	با انتخاب "بلی" ثبت کد رهگیری در جدول شماره ۲-۱ الزامی است.

توضیحات

صفحه بعد

# نکات مربوط به اطلاعات اختصاصی

۱. چنانچه اطلاعات جدولی مربوط به فعالیت اقتصادی شما باشد جهت دسترسی به آن می بایست نسبت به انتخاب آن اقدام نمایید تا سطح دسترسی آن برایتان امکان پذیر گردد.
۲. درخصوص موضوع صورتهای مالی در اجرای ماده ۲۷۲ به اطلاعیه آن مراجعه گردد(صفحه بعد)
۳. چنانچه شرکت از محل فروش یا درآمد از منابع غیر معاف سال جاری (۱۳۹۵) نسبت به سال قبل (۱۳۹۴) بیش از ده درصد افزایش داشته باشد ، به ازای هر ده درصد(یک صدم هم از ده درصد نباید کمتر باشد) یک واحد از نرخ مالیاتی تا حداکثر ۵ واحد قابل کسر می باشد.(تبصره ۷ ماده ۱۰۵)
۴. زمانی که مالیات اظهارنامه مالیاتی خود را و یا مالیات برگ قطعی ابلاغ شده را پرداخت ننمایید ، بدهکار محسوب میگردید.
۵. درآمد مشمول مالیات طبق بند ت ماده یک آیین نامه ماده ۱۳۲ همان میزان فروش ابرزی در اظهارنامه مالیاتی شرکتها می باشد.
۶. منظور از شمار رسید افزایش سرمایه همان قبض پرداخت مالیات حق تمبر می باشد

## در اجرای ماده ۲۷۲ اشخاص حقیقی و حقوقی ملزم به ارائه صورتهای مالی حسابرسی شده اعلام شدند

در اجرای ماده ۲۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۳۱/۴/۱۳۹۴ مجلس شورای اسلامی، کلیه واحدهای تولیدی، بازرگانی و خدماتی زیرملزم به ارائه صورتهای مالی حسابرسی شده توسط سازمان حسابرسی یا مؤسسات حسابرسی رسمی ایران همراه با اظهارنامه مالیاتی و یا حداکثر ظرف مدت سه ماه پس از مهلت انقضای ارائه اظهارنامه میباشند و در صورت عدم انجام تکلیف مقرر در ماده فوق، مشمول **جریمه‌ای معادل ۲۰٪ مالیات متعلق** خواهند بود.

### الف - شرکت‌های موضوع بندهای (الف) و (د) ماده واحده «قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذیصلاح بعنوان حسابدار رسمی»

- ۱- شرکت‌های پذیرفته شده یا متقاضی پذیرش در بورس اوراق بهادار.
  - ۲- شرکت‌ها و مؤسسات موضوع بندهای الف و ب ماده ۷ اساسنامه قانونی سازمان حسابرسی
- با توجه به تاریخ اجرای اصلاحیه قانون مالیات‌ها مستقیم، مقررات ماده ۲۷۲ قانون مالیات‌ها در خصوص مشمولین این بند که شروع سال مالی آنها از تاریخ ۱/۱/۱۳۹۹ است، لازم‌الاجرا است.

### ب- اشخاص حقیقی یا حقوقی بر اساس نوع فعالیت

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

### ج- اشخاص حقیقی یا حقوقی بر اساس حجم فعالیت

**سایر اشخاص حقوقی و حقیقی** (شامل شرکت‌های سهامی خاص و سایر شرکت‌ها و همچنین مؤسسات انتفاعی غیرتجاری، شرکت‌ها و مؤسسات تعاونی و اتحادیه‌های آنها و اشخاص حقیقی که طبق مقررات قانونی مربوط، مکلف به نگهداری دفاتر قانونی می‌باشند) که بر اساس آخرین اظهارنامه‌ی تسلیمی خود، **جمع کل ناخالص درآمد** (فروش و یا خدمات اعم از عملیاتی و غیرعملیاتی) آنها **بیش از ۵۰ میلیارد ریال** (در مورد شرکت‌های پیمانکاری، دریافتی آنها بابت پیمان‌های منعقد شده بیش از ۵۰ میلیارد ریال) یا **جمع دارایی‌های آنها** (جمع ستون بدهکار ترازنامه) **بیش از ۸۰ میلیارد ریال** میباشد.

مفاد این اطلاعیه در خصوص اشخاص موضوع بندهای (ب) و (ج) که شروع سال مالی آنها از تاریخ ۱۳۹۶/۱/۱ و به بعد می‌باشد، لازم‌الرعايه است.

مراتب فوق در راستای مقررات ماده ۲۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۳۱/۴/۱۳۹۴ اعلام می‌گردد و تکالیف اشخاص مذکور در اجرای قانون و مقررات مربوط و همچنین اطلاعیه‌های وزارت امور اقتصادی و دارایی کماکان به قوت خود باقی خواهد بود.

۲۷	۲۶	۲۵	۲۴	۲۳	۲۲	۲۱	۲۰	۱۹	۱۸	۱۷	۱۶	۱۵	۱۴	۱۳	۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱
----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی

جدول ۱ : اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی

ردیف	نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره برداری	تاریخ انقضاء مجوز
۱	مجوز تاسیس کارگاه / کارخانه	۱	۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
۲	کارت بازرگانی		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
۳	اعلامیه تاسیس کارگاه / کارخانه		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
۴	قرارداد استخراج و فروش معادن و...		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
۵	کارت شناسایی کارگاه		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
۶	پروانه بهره برداری		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
۷	گواهی دانش بنیان		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
۸	مجوزهای فعالیت صادره از جانب سازمان بورس اوراق بهادار		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
۹	گواهی نوسازی ، بازسازی و تکمیل واحدهای صنعتی و معدنی		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
۱۰	گواهی فعالیت خدماتی		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
۱۱	مجوز فعالیت در پارک های فناوری		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
۱۲	سایر		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /

- در این صفحه چنانچه دارای کارت بازرگانی هستید و می خواهید در محاسبات از درآمد مشمول مالیات شما کسر گردد نسبت به درج اطلاعات آن اقدام نمایید تا در صفحه جدول محاسبه مالیات بصورت خودکار سه در هزار محاسبه و کسر گردد.
- گواهی محصول دانش بنیان وجود ندارد بلکه از طریق مراجع ذیصلاح به سازمان امور مالیاتی اعلام میگردد.

مالیات متعلقه :

سود(زیان)ویژه :

اختلاف ترازنامه :

اسامی اعضای هیات مدیره و مدیرعامل

۲۷ ۲۶ ۲۵ ۲۴ ۲۳ ۲۲ ۲۱ ۲۰ ۱۹ ۱۸ ۱۷ ۱۶ ۱۵ ۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

### اسامی اعضای هیات مدیره و مدیرعامل \*

جدول ۲ : اسامی اعضای هیات مدیره و مدیرعامل

شرح	مدیر عامل *	عضو ۱	عضو ۲	عضو ۳	عضو ۴
نوع شخص *	حقیقی	✓	✓	✓	✓
نوع تابعیت		✓	✓	✓	✓
نام شخص حقیقی *					
نام خانوادگی شخص حقیقی / نام شخص حقوقی *					
شماره شناسنامه / ثبت/شماره گذرنامه اشخاص خارجی *					
تاریخ تولد / تاریخ ثبت *					
محل صدور / ثبت					
نام پدر (شخص حقیقی) *					
شماره ملی / شناسه ملی *					
شماره اقتصادی					
سمت *	مدیرعامل	✓	✓	✓	✓
نوع مسئولیت *	موظف	✓	✓	✓	✓
تعداد سهام *					
درصد سهام *					
عضویت از تاریخ					
عضویت تا تاریخ					
شماره آگهی تغییرات روزنامه(اعضاء هیات مدیره)					
تاریخ آگهی تغییرات روزنامه(اعضاء هیات مدیره)					
شماره پستی *					
نشانی محل سکونت / اقامتگاه قانونی *					
کلیه اعضا هیات مدیره (هم صاحب امضا و بدون آن) در پرداخت بدهی مالیاتی مسئولیت دارند					
تنها اعضای که صاحب امضا مجاز نیستند در صورت بدهی مالیاتی ممنوع الخروج نمی شوند.					

۲۷ ۲۶ ۲۵ ۲۴ ۲۳ ۲۲ ۲۱ ۲۰ ۱۹ ۱۸ ۱۷ ۱۶ ۱۵ ۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

### جدول ۳ : اطلاعات دفاتر قانونی مودی (دفاتر دستی و دفاتر ماشینی)

جدول شماره ۱-۲ دفاتر دستی

ردیف	نوع دفتر	شماره ثبت دفتر	تاریخ ثبت	محل ثبت	تعداد جلد	مورد استفاده دفتر	کد رهگیری
۱	✓		۱۳ / /	کد رهگیری داخل دفاتری که		در سال ۱۳۹۴ برای دفاتر	
۲			۳ / /	سال ۱۳۹۵ گرفته اید درج			
۳			۱ / /				
۴			۱۳ / /				

کلیه شرکتها می بایست  
بابت عملکرد سال ۱۳۹۵  
دفاتر روزنامه و کل ارائه  
نمایند.

کد رهگیری داخل دفاتری که  
در سال ۱۳۹۴ برای دفاتر  
سال ۱۳۹۵ گرفته اید درج  
گردد

جدول ۲-۳ دفاتر ماشینی (مکانیزه - الکترونیکی)

ردیف	نام نرم افزار حسابداری	نام شرکت تولید کننده نرم افزار	نوع بانک اطلاعاتی	تاریخ نصب	مورد استفاده دفتر
۱					با توجه به اینکه هیچ بخشنامه ای در خصوص دفاتر
۲					الکترونیکی موضوع آیین نامه تحریر دفاتر صادر نگردیده ،

هیچ نرم افزاری نیز مورد تایید سازمان مالیاتی قرار نگرفته و  
دفاتر الکترونیکی موضوعیت ندارد

### جزئیات پذیرش بورس سهام

جدول ۴ : جزئیات پذیرش بورس سهام ( در صورت انتخاب گزینه "بلی" سوال شماره ۴ در بخش اطلاعات اختصاصی باید این جدول تکمیل شود)

ردیف	وضعیت پذیرش بورس سهام	نوع بورس	ارائه گواهی بورس	بورس خارجی		گواهی پذیرش در بورس/فرا بورس	سهام شناور آزاد در بورس سهام		تاریخ خروج از بورس/فرا بورس
				کشور	نام		شماره	تاریخ	
۱	✓	✓	✓	✓				۱۳ / /	۱۳ / /
۲	✓	✓	✓	✓					۱۳ / /
۳	✓	✓	✓	✓					۱۳ / /
۴	✓	✓	✓	✓					۱۳ / /
۵	✓	✓	✓	✓					۱۳ / /

به تناسب انتخاب نوع بورس  
هایی که انتخاب میکنید  
امکان بخشودگی مالیاتی  
موضوع ماده ۱۴۳ میسر  
میگردد.

در صورت استفاده از  
مزایای سهام شناور با در  
صد صحیح درج گردد

کلیه شرکتهای بورسی جهت دریافت بخشودگی ، نام آنها می بایست تنها از  
طریق سازمان بورس به رئیس کل سازمان مالیاتی کشور معرفی گردند و هر نوع  
معرفی نامه داخلی سازمانی قابل اعمال در بخشودگی نمی باشد.

اظهارنامه اشخاص حقوقی نام مودی

مالیات متعلقه :

سود(زیان)ویژه :

اختلاف ترازنامه :

درآمدهایی که مالیات آن ها قبلا به صورت مقطوع پرداخت شد

۲۷	۲۶	۲۵	۲۴	۲۳	۲۲	۲۱	۲۰	۱۹	۱۸	۱۷	۱۶	۱۵	۱۴	۱۳	۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱
----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**درآمدهایی که مالیات آن به صورت مقطوع قبلا پرداخت شده است**

جدول ۵ : درآمدهایی که مالیات آن به صورت مقطوع قبلا پرداخت شده است (مبالغ به ریال) در صورت انتخاب گزینه "بلی" سوال شماره ۵ در بخش اطلاعات اختصاصی باید تکمیل شود

شرح	جمع درآمدهای مقطوع	سود(زیان)درآمدهای مقطوع	مالیات پرداخت شده	شماره رسید پرداخت	شماره رسید تسلیم اظهارنامه
درآمد حاصل از نقل و انتقال املاک (ماده ۵۹ ، ماده ۷۸ )					
درآمد حاصل از انتقال حق واگذاری محل (ماده ۵۹ ، ماده ۷۸)					
درآمد حاصل از بساز بفروشی (ماده ۷۷ قانون قبل از اصلاحیه مورخ ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)					
درآمد حاصل از سود سهام یا سهم الشرکه دریافتی از شرکت های سرمایه پذیر (تبصره ۴ ماده ۱۰۵)					
درآمد حاصل از نقل و انتقال سهام و سهم الشرکه و حق تقدم سهام و سهم الشرکه شرکا در سایر شرکت ها (تبصره ۱ ماده ۱۴۳)					
اندوخته صرف سهام (تبصره ۲ ماده ۱۴۳)					
درآمد حاصل از نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام شرکت ها (ماده ۱۴۳ مکرر)					
دریافتی شعب یا نمایندگی های خارجی ناشی از ماده ۱۰۷					
سایر					
<b>جمع (نقل به جدول شماره ۶ -محاسبه معافیتها)</b>					

۱. کلیه سودهای حاصل از درآمدهایی که مالیات آنها در زمان کسب منفعت کسر و پرداخت گردیده است از سود مشمول مالیات عملکرد شرکت کسر میگردد.
۲. به تناسب هزینه های مستقیم و غیر مستقیم مربوط به درآمد حاصل از منابع مشمول مالیات مقطوع ، نسبت به مالیات عملکرد قابل قبول نمی باشد.
۳. نقل و انتقال درون سازمانی شرکتهای هلدینگ نیز مالیات مربوط به خود را دارد.
۴. حاصل جمع درآمدهای مقطوع و سود آن به جدول معافیتهای مالیاتی انتقال می یابد.

۲۷ ۲۶ ۲۵ ۲۴ ۲۳ ۲۲ ۲۱ ۲۰ ۱۹ ۱۸ ۱۷ ۱۶ ۱۵ ۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول ۶ : درآمدهای معاف (کسر از درآمدها) در صورت انتخاب گزینه "بلي" سوال شماره ۵ در بخش اطلاعات اختصاصي اين جدول بايد تکميل شود

درآمد حاصل	جمع کل درآمد	هزینه های مستقیم درآمد معاف	سهم از هزینه های مشترک	سود(زيان) درآمد معاف
فعاليتهاي کشاورزي و دامپروري و... (ماده ۸۱)	۱			
فعاليتهاي شرکتهای توليدي و معدني اشخاص حقوقي غيردولتي در واحدهای توليدي يا معدني (ماده ۱۳۲)				
درآمدهای خدماتي بیمارستان ها، هتل ها و مراکز اقامتي گردشگري اشخاص حقوقي غير دولتي (ماده ۱۳۲)				
افزايش پنجاه درصد نيروي کار شاغل واحد های توليدي و خدماتي و ساير مراکزي که داراي بيش از پنجاه نفر نيروي کار شاغل دارند (بند ب ماده ۱۳۲)				
افزايش دوره برخورداري محاسبه ماليات به نرخ صفر براي واحدهای اقتصادي واقع در شهرک های صنعتي يا مناطق ويژه اقتصادي (بند ب ماده ۱۳۲)				
افزايش زمان برخورداري محاسبه ماليات به نرخ صفر براي سرمايه گذاري در مناطق کمتر توسعه يافته (رديف ۱ بند ث ماده ۱۳۲)				
افزايش زمان برخورداري محاسبه ماليات به نرخ صفر براي سرمايه گذاري در ساير مناطق (رديف ۲ بند ث ماده ۱۳۲)				
درآمد حمل و نقل اشخاص حقوقي غيردولتي (ذيل رديف ۲ بند ث ماده ۱۳۲)				
مشوق سرمايه گذاري مجدد (ذيل رديف ۲ بند ث ماده ۱۳۲)				
افزايش درصد مشوق مشارکت سرمايه گذاري خارجي (بند ج ماده ۱۳۲)				
صادرات حداقل ۲۰٪ از محصولات توليدي شرکتهای خارجي با استفاده از ظرفيت واحدهای توليدي داخلي در ايران (صدر بند خ ماده ۱۳۲)				
درآمد ايرازي دفاتر گردشگري و زيارتي داراي مجوز از مراجع قانوني ذي ربط از محل جذب گردشگر خارجي يا اعزام زائر به عربستان، عراق و سوريه (بند ز کارخانه های واقع در شعاع ۱۲۰ کيلومتری تهران و حوزه استحقاقی شهرهای بزرگ (نصره ۲ ماده ۱۳۸ مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)				
درآمد ناشي از فعاليت های انتشاراتي و مطبوعاتي، و قرآني (داراي مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامي) فرهنگي و هنري (بند ل ماده ۱۳۹)				
درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غير نقطي (صدر ماده ۱۴۱)				
درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزي (صدر ماده ۱۴۱)				
درآمد حاصل از صادرات مواد خام (قسمت اخير ماده ۱۴۱)				
درآمد حاصل از صادرات کالاهای مختلف که به صورت عبوري (ترانزيت) به ايران وارد و بدون تغيير در ماهيت يا با انجام کاري بر روي آن صادر ميشوند (نصره ۱ ماده ۱۴۱)				
کارگاه های فرش دستباف و صنايع دستي (ماده ۱۴۲ ق م م)				
سود سپرده و جوايز بانک ها و مؤسسات اعتباري غيربانکي مجاز موضوع بندهای ۱ تا ۴ تبصره ماده ۱۴۵				

توضيحات

صفحه بعد



# نکات کلی مربوط به معافیت‌های مالیاتی

۱. زیان حاصل از درآمد های معاف قابل پذیرش نیست و رد می‌گردد.
۲. در صورت که زیان منابع معاف بیشتر از منابع غیر معاف باشد معادل زیان منبع معاف به سود شرکت و درآمد مشمول مالیات اضافه می‌گردد.
۳. در صورت کتمان درآمد از منابع معاف ، درآمد مذکور در زمان شناسایی مشمول مالیات می‌گردد.
۴. کلیه معافیت‌های شرکتها در صورت عدم دفاتر و اسناد و مدارک قابل اعمال نمی باشد.
۵. در محاسبه مالیات به نرخ صفر ، هزینه برگشتی معنی ندارد ، چرا که درآمد مشمول مالیات در نهایت به نرخ صفر مشمول مالیات می‌گردد.
۶. درآمد مشمول مالیات طبق بند ت ماده یک آیین نامه ماده ۱۳۲ همان میزان فروش در اظهارنامه مالیاتی ابرازی شرکتها می باشد.
۷. در صورت عدم تسلیم اظهارنامه در ایران هیچ معافیت و بخشودگی به اشخاص قابل اعمال نیست.
۸. سود حاصل از منابع معاف در جدول محاسبه مالیات از درآمد مشمول مالیات شرکت در ردیف ۴ کسر می‌گردد.
۹. در صورت زیان از منابع معاف در ردیف شماره ۷ جدول محاسبه مالیات به سود شرکت اضافه و یا از زیان شرکت کسر می‌گردد.

۲۷ ۲۶ ۲۵ ۲۴ ۲۳ ۲۲ ۲۱ ۲۰ ۱۹ ۱۸ ۱۷ ۱۶ ۱۵ ۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

## استهلاک زیان سنواتی

جدول ۷ - استهلاک زیان سنواتی \_ (در صورت انتخاب گزینه "بلی" سوال شماره ۶ در بخش اطلاعات اختصاصی این جدول باید تکمیل شود)

ردیف	شرح	مبلغ
۱	زیان سنوات قبل طبق دفاتر	
۲	مانده زیان سنوات قبل مورد تایید سازمان امور مالیاتی	
۳	میزان استهلاک زیان سنواتی (بند ۱۲ ماده ۱۴۸)	
۴	مانده زیان سنواتی طبق دفاتر	
۵	مانده زیان سنواتی مورد تایید سازمان امور مالیاتی	

نقل به جدول محاسبه درآمد مشمول مالیات

۱. مبلغ استهلاک زیان سنواتی را می توان در اولین سالی که شرکت منجر به سود میرسد ، از درآمد مشمول مالیات آن سال بطور یکجا کسر نمود.
۲. در صورت تعدیل زیان توسط ماموران مالیاتی و اعتراض به آن حتمی در موعد مقرر قانونی نسبت به اعتراض آن اقدام نمایند اما تا زمانی که شرکت به سود دهی نرسد قابل طرح در هیاتهای حل اختلاف مالیاتی نمی باشد.
۳. در صورتی که زیان شرکت توسط اداره مالیاتی برگشت داده شود تاثیری در ثبت حسابداری شرکت ندارد. مانند سود حاصل منابع معاف که ثبت حسابداری ندارد.
۴. زیان حاصل از فعالیتهای شرکت در صورت تهاثر با حساب جاری شرکاء ، به عنوان درآمد مشمول مالیات شرکت محسوب گردیده و از آن مالیات گرفته می شود.
۵. در صورتی که تا زمان ارسال اظهارنامه مالیاتی ، رسیدگی مالیاتی شرکت بابت زیان سال قبل صورت نگرفته زیان ابرازی ملاک محاسبه خواهد بود.
۶. زیان مورد اعتراض شرکت در ردیف مورد نظر درج گردد.

اظهاری نامه اشخاص حقوقی نام مورد

معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی

اختلاف ترازنامه :

سود(زیان) ویژه :

مالیات متعلقه :

۱۰۹۸۷۶۵۴۳۲۱۱۱۱۲۱۳۱۴۱۵۱۶۱۷۱۸۱۹۲۰۲۱۲۲۲۳۲۴۲۵۲۶۲۷

معافیتها، بخشودگی ها و تخفیف در نرخ، مالیات(کسر از مالیات)

جدول ۸ - معافیتها، بخشودگی های مالیاتی \_ ( در صورت انتخاب گزینه "بلی" سوال شماره ۷ در بخش اطلاعات اختصاصی این جدول باید تکمیل شود)

ردیف	مورد بخشودگی	سود مشمول مالیات	مالیات سود مشمول	نرخ مورد بخشودگی(درصد)	میزان بخشودگی
۱	شرکتهای تعاونی (تبصره ۶ ماده ۱۰۵)				
۲	کالاهای فروش رفته در بازار بورس کالا (ماده ۱۴۳)				
۳	شرکتهایی که سهام آن ها برای معامله در بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (ماده ۱۴۳)				
۴	شرکتهایی که سهام آنها برای معامله خارج از بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (مورد تایید سازمان _ ماده ۱۴۳)				
۵	شرکتهایی که سهام آن ها برای معامله در بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (با داشتن حداقل ۲۰٪ سهام شناور آزاد _مورد تایید سازمان (ماده ۱۴۳))				
۶	شرکتهایی که سهام آنها برای معامله خارج از بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (با داشتن حداقل ۲۰٪ سهام شناور آزاد _مورد تایید سازمان(ماده ۱۴۳))				
۷	توسعه، نوسازی و بازسازی واحدهای صنعتی و معدنی (ماده ۱۲۸ ق.م.م مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و ماده ۱۵۹ قانون برنامه پنج ساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران(۱۳۸۸))				
۸	معافیت موضوع درآمد ابرازی کلیه تاسیسات ایرانیگردی و جهانگردی برای پروانه بهره برداری که قبل از اجرای این قانون اخذ شده است (بند "ر" ماده ۱۲۲)				
۹	تخفیف در نرخ مالیاتی شرکت های خارجی برای تولید محصولات با نشان معتبر موضوع قسمت اخیر بند "ح" ماده ۱۳۲				
۱۰	بخشودگی مالیاتی هزینه های تحقیقاتی و پژوهشی موضوع بند "س" ماده ۱۳۲				
۱۱	مالیات پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (تبصره ماده ۱۸۰)				
۱۲	معافیت های ناشی از موافقت نامه های مالیاتی (موضوع ماده ۱۶۸)				
۱۳	کسر از مالیات معادل هزینه های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی تجهیزات سامانه صندوق فروش موضوع صدر تبصره "۳" ماده ۱۶۹				
۱۴	بخشودگی مالیاتی استفاده از سامانه صندوق فروش موضوع قسمت اخیر تبصره "۳" ماده ۱۶۹				
۱۵	سایر بخشودگی ها				
۱۶	جمع (نقل به جدول محاسبه مالیات)				

×
□
—

اظهارنامه اشخاص حقوقی نام مودع:

توسعه ، نوسازی و بازسازی واحدهای صنعتی و معدنی										اختلاف ترازنامه :										سود(زیان) ویژه :										مالیات متعلقه :									
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	۸	۹	۱۰	۱۱	۱۲	۱۳	۱۴	۱۵	۱۶	۱۷	۱۸	۱۹	۲۰	۲۱	۲۲	۲۳	۲۴	۲۵	۲۶	۲۷													

**توسعه ، نوسازی و بازسازی واحدهای صنعتی و معدنی (ماده ۱۳۸)**

جدول ۹: توسعه ، نوسازی و بازسازی واحدهای صنعتی و معدنی (ماده ۱۳۸) در صورت انتخاب گزینه "بلی" سوال شماره ۷ در بخش اطلاعات اختصاصی این جدول باید تکمیل شود

ردیف	شماره گواهی توسعه	سود حاصل از منابع درآمدهای معاف و مقطوع		سود حاصل از منابع درآمدی مشمول مالیات		جمع سود		هزینه های مصرفی طرح توسعه		
		سود حاصل از منابع درآمدهای معاف و مقطوع	سود حاصل از منابع درآمدی مشمول مالیات	سود حاصل از منابع درآمدی مشمول مالیات	سود حاصل از منابع درآمدی مشمول مالیات	جمع سود	هزینه سال جاری	مازاد هزینه انتقالی از سنوات قبل	جمع هزینه	
۱										
۲										
۳										
۴	نقل از پیوست									
۵	جمع									

←
→

**ثبت کمک های مالی پرداختی**

جدول ۱۰: ثبت کمک های مالی پرداختی

ردیف	شرح	مشخصات دریافت کننده کمک		نوع کمک	نحوه کمک	تاریخ پرداخت	ه
		نام	شماره حساب				
۱						۱۳ / /	
۲						۱۳ / /	
۳						۱۳ / /	
۴						۱۳ / /	
۵	نقل از پیوست						
۶	جمع						

۱. جدول توسعه و نوسازی و بازسازی واحدهای صنعتی تنها مربوط به اشخاص موضوع ماده ۱۳۸ اصلاحیه ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ می باشد و در اصلاحیه جدید حذف شده است و به ماده ۱۳۸ مکرر این جدول ربطی ندارد.
۲. کمک های مالی پرداختی در راستای موضوع ماده ۱۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی می باشد و مازاد پرداختی در جدول محاسبه درآمد مشمول مالیات به درآمد مشمول مالیات شرکت اضافه میگردد.

## دارایی های جاری

توضیحات  
صفحه بعد

## حقوق صاحبان سهام

دارایی‌های غیر جاری

		داراییهای ثابت مشهود (ارزش دفتری)
		دارایی های نامشهود
		سرمایه گذاری های بلند مدت
		سایر دارایی ها
		جمع دارایی های غیر جاری
		جمع دارایی ها

مبلغ خرید طی دوره دارایی های ثابت مشهود

# نکات کلی مربوط به تکمیل ترازنامه

۱. چنانچه اقلامی از ترازنامه شرکت با اقلام صورتهای مالی شرکت همسان نباشند می توان آنها را بخش سایر درج نمود و عدم تطابق طبقه بندی حسابها موجب ردی دفاتر نمیگردد.
۲. اقلام اظهارنامه را روند هزار و یا میلیون ریال و واحد پولی غیر از ریال درج ننمایید.
۳. جهت شروع ثبت اطلاعات ارقام مالی شرکت از اظهارنامه شروع نمایید ، چون تمام جداول پیوسته و مرتبط به صورت خودکار از آن شروع و به آن ختم میگردد.
۴. تطابق ترازنامه جدید با صورتهای مالی نمونه بیشتر شده و قابلیت مقایسه نسبتهای مالی بهتری پیدا کرده است.(اقلام جاری و غیر جاری )
۵. چنانچه اطلاعاتی بابت درج هر ردیف اظهارنامه ندارید ، پیشنهاد میگردد عدد صفر درج نمایید تا کنترل بر اطلاعات اصلی شرکت داشته باشید
۶. دقت نمایید دو فیلد جدید مربوط به خرید دارایی های ثابت مشهود و سایر دارایی شما صحیح درج گردد.(اشاره به ماده ۱۶۹) اقلام فروش آنها در سود زیان آمده است.
۷. ترازنامه صفر و یا تراز نشده قابل ارسال نمی باشد و ارسال اظهارنامه صفر در حکم عدم تسلیم ترازنامه می باشد.
۸. از حساب جاری شرکا سعی کنید استفاده ننمایید چرا که شخصیت حقوقی شرکت منفک از اشخاص مالک شرکت می باشند.

## 1390/12/29

^



توضیحات  
صفحه بعد



سود (زبان) ناشی از تسعیر داراییها و بدهی، های ارزی عملیاتی

# نکات کلی مربوط به تکمیل سود زیان

۱. کلیه فروش ها و درآمد خدمات پیمانی معاف و مشمول در جدول سود زیان درج میگردد.
۲. درج هرگونه هزینه نیازمند رعایت الزامات قانونی مربوطه می باشد (مانند حقوق دستمزد و اجاره محل )
۳. سایر درآمدهای عملیاتی و سایر هزینه های عملیاتی تفکیک گردیده اند (قبلا ترکیبی از هر دو بوده)
۴. هر گونه کتمان درآمد در سود زیان ابرازی ، مالیات آن در سنوات آتی توسط سازمان مالیاتی قابل دریافت می باشد
۵. اقلام اطلاعاتی سود زیان با گزارشات فصلی آتی در ارتباط خواهد بود.
۶. فروش دارایی ها و مواد اولیه و ... از موارد جدید در سودزیان بوده و قابلیت ارتباط با گزارشات فصلی در آینده خواهند داشت (در سنوات آتی)



× □ —

اظهاری نامه اشخاص حقوقی نام مو

گرددش حساب سود (زیان) انباشته										اختلاف ترازنامه :										سود (زیان) ویژه :										مالیات متعلقه :									
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	۸	۹	۱۰	۱۱	۱۲	۱۳	۱۴	۱۵	۱۶	۱۷	۱۸	۱۹	۲۰	۲۱	۲۲	۲۳	۲۴	۲۵	۲۶	۲۷													

**گرددش حساب سود (زیان) انباشته**

جدول ۱۳ : گرددش حساب سود (زیان) انباشته \_ مبالغ به ریال

ردیف	شرح	سال جاری	سال قبل
۱	سود (زیان) قبل از کسر مالیات	<div>↓ (نقل از صورت سود و زیان)</div>	<div>↓</div>
۲	<b>کسر می شود :</b> ذخیره مالیات ابرازی	۱	
۳	سود (زیان) پس از کسر مالیات		
<b>اضافه می شود :</b>			
۴	سود (زیان) انباشته در ابتدای سال		
۵	تعدیلات سنواتی		
۶	سود (زیان) انباشته ابتدای سال - تعدیل شده		
۷	انتقال از اندوخته ها		
۸	<b>سود قابل تخصیص</b>		
<b>تخصیص سود :</b>			
۹	اندوخته قانونی		
۱۰	سایر اندوخته ها		
۱۱	سود سهام		
۱۲	پاداش هیات مدیره		
۱۳	سایر		
۱۴	<b>جمع تخصیص سود</b>		
۱۵	<b>سود (زیان) انباشته در پایان سال</b>	<div>↑ (نقل به ترازنامه)</div>	<div>↑</div>

۱. پاداش هیات مدیره از سود بعد از کسر مالیات عملکرد با کسر مالیات حقوق مربوطه قابل پرداخت می باشد.
۲. هرگونه اندوخته پس از کسر مالیات قابل اعمال می باشد.
۳. در این بخش در صورت زیان شرکت ، رقم زیان واقعی که در دفاتر ابراز نموده ، درج و محاسبه می گردد.

×
□
—

اظهارنامه اشخاص حقوقی نام مود

اطلاعات قراردادهای پرداختی

اختلاف ترازنامه :

سود(زیان)ویژه :

مالیات متعلقه :

۱

۲

۳

۴

۵

۶

۷

۸

۹

۱۰

۱۱

۱۲

۱۳

۱۴

۱۵

۱۶

۱۷

۱۸

۱۹

۲۰

۲۱

۲۲

۲۳

۲۴

۲۵

۲۶

۲۷

**جدول ۱۴: اطلاعات قراردادهای پرداختی**

**۱-۱۴: قراردادهای پرداختی / صورت وضعیت تایید شده**

قراردادهای پرداختی / صورت وضعیت تایید شده (کارفرما) - مبالغ به ریال

ردیف	موضوع قرارداد	نوع ارز	مبلغ کل قرارداد	مبلغ ناخالص پرداختی / صورت وضعیت تایید شده طی دوره	مبلغ برگشتی / کسورات طی دوره	مبلغ خالص پرداختی / صورت وضعیت تایید شده طی دوره
۱	▼	▼				

✕ حذف

+ جدید

موضوع قرارداد	نوع ارز	مبلغ کل قرارداد	مبلغ ناخالص پرداختی/صورت وضعیت تایید	مبلغ برگشتی/کسورات طی دوره	مبلغ خالص پرداختی/صورت وضعیت تایید شده

۱. این جدول توسط کارفرمایان تکمیل میگردد.
۲. اطلاعات قراردادهای تنها با توجه به سرفصلهای مربوطه درج گردد و نیازی به درج کلیه اطلاعات قراردادهای نمی باشد.
۳. طبقه بندی اطلاعات پیمانها در این جدول بصورت سرجمع به تفکیک نوع ارز و موضوع قرارداد می باشد.
۴. در مبلغ ناخالص پرداختی ، مبلغ ارزش افزوده نیز در آن لحاظ گردیده است
۵. تنها اطلاعات مربوط قراردادهایی که وجه آن پرداخت گردیده اند در این جدول درج گردند و اطلاعات مربوط به قراردادهایی که تعهد پرداخت شده درج نگردد.

اظهارنامه اشخاص حقوقی نام مود

— □ ×

اطلاعات قراردادهای دریافتی

اختلاف ترازنامه :

سود(زیان)ویژه :

مالیات متعلقه :

۱

۲

۳

۴

۵

۶

۷

۸

۹

۱۰

۱۱

۱۲

۱۳

۱۴

۱۵

۱۶

۱۷

۱۸

۱۹

۲۰

۲۱

۲۲

۲۳

۲۴

۲۵

۲۶

۲۷

**جدول ۱۴: اطلاعات قراردادهای دریافتی**

**۱۴-۲: قراردادهای دریافتی / صورت وضعیت تایید شده**

قراردادهای دریافتی / صورت وضعیت تایید شده (بیمانکار) - مبالغ به ریال

ردیف	موضوع قرارداد	نوع ارز	مبلغ کل قرارداد	مبلغ ناخالص دریافتی / صورت وضعیت تایید شده طی دوره	مبلغ استرداد / کسورات طی دوره	مبلغ خالص دریافتی / صورت وضعیت تایید شده طی دوره
۱	▼	▼				

حذف

جدید

موضوع قرارداد	نوع ارز	مبلغ کل قرارداد	مبلغ ناخالص دریافتی/صورت وضعیت تایید شده	مبلغ استرداد/کسورات طی دوره	مبلغ خالص دریافتی/صورت وضعیت تایید شده

۱. این جدول توسط پیمانکاران تکمیل میگردد.
۲. اطلاعات قراردادها تنها با توجه به سرفصلهای مربوطه درج گردد و نیازی به درج کلیه اطلاعات قراردادها نمی باشد.
۳. طبقه بندی اطلاعات پیمانها در این جدول بصورت سرجمع به تفکیک نوع ارز و موضوع قرارداد می باشد.
۴. در مبلغ ناخالص پرداختی ، مبلغ ارزش افزوده نیز در آن لحاظ گردیده است
۵. تنها اطلاعات مربوط قراردادهایی که وجه آن دریافت گردیده اند در این جدول درج گردند واطلاعات مربوط به قراردادهایی که تعهد در پرداخت شده درج نگردد.

اطلاعات فهرست معاملات فصلی موضوع ماده ۱۶۹

اختلاف ترازنامه :

سود(زیان) ویژه :

مالیات متعلقه :

اطلاعات فهرست معاملات فصلی ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم

اطلاعات فهرست معاملات فصلی ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم

در صورتی که در هریک از فصول، معامله مربوط انجام و فهرست آن ارسال شده باشد شماره و تاریخ پیگیری فید می شود و در غیر اینصورت گزینه عدم معامله / عدم ارائه فهرست در فصل موردنظر انتخاب می شود.

ردیف	فصل	نوع فهرست معامله	شماره پیگیری	تاریخ	وضعیت
۱	۱	۱		۱۳ / /	۱

حذف
جدید

فصل	نوع فهرست معامله	شماره پیگیری	تاریخ	وضعیت
			۱۳ / /	

۱. فقط اطلاعات مربوط به معاملات فصلی خود را وارد نمایید و از ارسال معاملات فصلی شعب مستقل خود (واحدی با شخصیت مستقل) خودداری فرمایید.
۲. چنانچه هیچ مورد ارسالی نیز نداشته اید پیشنهاد می گردد موارد تکمیل گردد (کد هیچ شماره صفر درج گردد)

✕
□
—

اظهارنامه اشخاص حقوقی نام مودی

موجودی مواد و کالا

اختلاف ترازنامه :

سود(زیان) ویژه :

مالیات متعلقه :

۱

۲

۳

۴

۵

۶

۷

۸

۹

۱۰

۱۱

۱۲

۱۳

۱۴

۱۵

۱۶

۱۷

۱۸

۱۹

۲۰

۲۱

۲۲

۲۳

۲۴

۲۵

۲۶

۲۷

موجودی مواد و کالا

جدول ۱۶ : موجودی مواد و کالا \_ مبالغ به ریال

شرح حساب	ماتده سال جاری					ذخیره
	بهای تمام شده در ابتدای دوره	خرید / تولید طی دوره	بهای فروش رفته/مصرف طی دوره(طبق قیمت تمام شده)	تعدیلات	بهای تمام شده در پایان دوره	
کالای ساخته شده						
کالای در جریان ساخت						
مواد اولیه مستقیم						
مواد کمکی و بسته بندی						
قطعات و لوازم یدکی						
کالای امانی نزد دیگران						
سایر موجودی ها						
مواد و کالای در راه						
<b>جمع</b>						

۱. گردش موجودی مواد و کالا در این بخش تکمیل میگردد.
۲. ذخیره کاهش ارزش موجود ها و سرمایه گذاریها جز هزینه های قابل قبول می باشد

سرمایه

اختلاف ترازنامه :

سود(زیان) ویژه :

مالیات متعلقه :

۱

۲

۳

۴

۵

۶

۷

۸

۹

۱۰

۱۱

۱۲

۱۳

۱۴

۱۵

۱۶

۱۷

۱۸

۱۹

۲۰

۲۱

۲۲

۲۳

۲۴

۲۵

۲۶

۲۷

**سرمایه**

جدول ۱۷ : سرمایه \_ مبالغ به ریال

(به ترتیب بیشترین تعداد سهام / میزان سهم شرکت)

ردیف	نوع شخص	نوع تابعیت	نام شخص حقیقی	نام خانوادگی شخص حقیقی / نام شخص حقوقی	شماره شناسه ملی شخص حقوقی / شماره ملی شخص حقیقی/کدتابع خارجی	نوع مالکیت	تعداد سهام	درصد سهام / سهم شرکت	مبلغ کل سهام / سهم شرکت
۱	✓	✓				✓			
۲	✓	✓				✓			
۳	✓	✓				✓			
۴	✓	✓				✓			
۵	✓	✓				✓			
۶	✓	✓				✓			
۷	✓	✓				✓			
۸	✓	✓				✓			
۹	✓	✓				✓			
۱۰	✓	✓				✓			
جمع سایر سهامداران / شرکاء دارنده بیش از ۵ درصد									
سایرین (جمع دارندگان کمتر یا مساوی ۵ درصد سهام / سهم شرکت)									
جمع (نقل به ترازنامه)									

۱. در این جدول اطلاعات مربوط به سهامداران عمده شرکت درج میگردد
۲. در این جدول می توان به نوعی بین حسابهای پرداختنی و دریافتنی و جاری شرکا روابط تجاری خاص را شناسایی نمود.

اطهارنامه اشخاص حقوقی نام مودی

اطلاعات فروش

اختلاف ترازنامه :

سود(زیان) ویژه :

مالیات متعلقه :

۲۷	۲۶	۲۵	۲۴	۲۳	۲۲	۲۱	۲۰	۱۹	۱۸	۱۷	۱۶	۱۵	۱۴	۱۳	۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱
----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## اطلاعات فروش (داخلی و خارجی)

جدول شماره ۱۸: اطلاعات فروش (داخلی و خارجی)

نوع فروش	فروش ناخالص	کسر میشود: برگشت از فروش و تحقیقات	خالص فروش سال جاری	خالص فروش سال قبل
داخلی				
خارجی(صادرات)				
جمع کل				

## بهای تمام شده کالای فروش رفته (داخلی و خارجی)

جدول ۱۹ : بهای تمام شده کالای فروش رفته \_ مبالغ به ریال

ردیف	شرح	مبلغ (داخلی)	مبلغ (خارجی)	جمع (داخلی و خارجی)
۱	مواد مستقیم مصرفی	۱		
۲	دستمزد مستقیم			
۳	سربار ساخت			
۴	جمع هزینه های تولید			
۵	اضافه می شود : موجودی کالا در جریان ساخت اول دوره			
۶	کسر می شود : موجودی کالا در جریان ساخت پایان دوره			
۷	بهای تمام شده کالای تولید شده			
۸	اضافه می شود : کالای ساخته شده اول دوره / موجودی کالای اول دوره			
۹	اضافه می شود : کالای خریداری شده طی دوره			
۱۰	کالای آماده فروش			
۱۱	کسر می شود : موجودی کالای پایان دوره			
۱۲	اضافه / کسر می شود : سایر			
۱۳	بهای تمام شده کالای فروش رفته * نقل به صورت سود(زیان)			

توضیحات  
صفحه بعد

## نکات مربوط به جدول فروش و بهای تمام شده

۱. اطلاعات مربوط به فروش به تفکیک داخلی و خارجی می باشد و در شناسایی درآمدهای معاف و اعتبارات ارزش افزوده به نوعی متاثر می باشد.
۲. تخفیف هایی که در فاکتور ها به صورت ارقام مشخص مندرج شده باشند قابل پذیرش می باشند.
۳. تخفیف های کالایی به نرخ صفردر فاکتورها صحیح نمی باشند.
۴. تنها شرکتهای تولیدی اغلب با کلیه اطلاعات جدول بهای تمام شده درگیر می باشند.
۵. شرکتهای بازرگانی با فیلدهای کالاهای خریداری شده درگیرند.
۶. در بخش فیلد سایر عموماً بهای هزینه آزمایشگاهی و تست نمونه درج میگردد.





جدول ۲۱: بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری / خدمات \_ مبالغ به ریال

تعداد کارکنان

جدول ۲۲ : تعداد کارکنان

دیف	شرح	ابتدای سال	افزایش	کاهش	پایان سال
۱	تعداد کارکنان تولیدی و خدماتی				
۲	تعداد کارکنان اداری ، مالی و فروش				
۳	جمع کل				

۱. جدول بهای تمام شده متشکل از هزینه هایی می باشد که متاثر از سایر منابع مالیاتی می باشد (مانند حقوق دستمزد و کرایه ماشین الات و استهلاک ان )
۲. <sup>58</sup> جدول پرسنل نیز متاثر در فهرست حقوق و دستمزد می باشد.

×
□
—

اظهارنامه اشخاص حقوقی نام مودی

فهرست صادرات و مابه ازاء دریافتی

اختلاف ترازنامه :

سود(زیان) ویژه :

مالیات متعلقه :

۲۷

۲۶

۲۵

۲۴

۲۳

۲۲

۲۱

۲۰

۱۹

۱۸

۱۷

۱۶

۱۵

۱۴

۱۳

۱۲

۱۱

۱۰

۹

۸

۷

۶

۵

۴

۳

۲

۱

**فهرست صادرات و مابه ازاء دریافتی**

جدول ۲۳ : فهرست صادرات و مابه ازاء دریافتی

صادرات								ردیف
ارزش کلای صادراتی			شرح کالا	کد کالا	شماره اختصاصی اشخاص خارجی	شماره کوتاه اظهارنامه گمرکی	کد گمرک ترخیص کننده	
معادل ریالی	نوع ارز	مبلغ ارزی						
	▼							۱
	▼							۲
	▼							۳
	▼							۴
	▼							۵
	▼							۶
	▼							۷
	▼							۸
	▼							۹
جمع								

در این جدول اطلاعات فهرست صادرات و مابه ازاء دریافتی درج میگردد و با جدول دیگر اطلاعاتی مرتبط نمی باشد.



اظهارنامه اشخاص حقوقی نام مودی :

مالیات متعلقه :

سود(زیان)ویژه :

اختلاف ترازنامه :

اطلاعات سرمایه گذار خارجی

۲۷ ۲۶ ۲۵ ۲۴ ۲۳ ۲۲ ۲۱ ۲۰ ۱۹ ۱۸ ۱۷ ۱۶ ۱۵ ۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

## اطلاعات سرمایه گذار خارجی

جدول ۲۵ : اطلاعات سرمایه گذار خارجی

ردیف	نوع شخص	نام سرمایه گذار خارجی	تابعیت سرمایه گذار خارجی	تاریخ سرمایه گذاری در ایران	موضوع سرمایه وارده	مبلغ سرمایه وارده	نوع ارز	نحوه سرمایه گذاری	درج مشا
۱	✓		✓	۱۳ / /			✓	✓	
۲	✓		✓	۱۳ / /			✓	✓	
۳	✓		✓	۱۳ / /			✓	✓	
۴	✓		✓	۱۳ / /			✓	✓	
۵	✓		✓	۱۳ / /			✓	✓	
۶	✓		✓	۱۳ / /			✓	✓	
۷	✓		✓	۱۳ / /			✓	✓	
۸	✓		✓	۱۳ / /			✓	✓	
۹	✓		✓	۱۳ / /			✓	✓	
۱۰	✓		✓	۱۳ / /			✓	✓	
					جمع				

۱. اطلاعات مربوط به سرمایه گذارهای خارجی در این بخش درج میگردد و به هیچ جدول دیگر وابسته نمی باشد
۲. این بخش می تواند از مادهای ۱۳۲ و ۱۳۸ مکرر متاثر گردد.

محاسبه ماليات

بخش ب - محاسبه ماليات (مبالغ به ريال)

ردیف	شرح	مبلغ
۱	<b>سود و زیان ویژه</b> (نقل از جدول ۱۲)	
۲	تعدیلات سود ( زیان) سنواتي	
۳	اضافه (کسر) مي شود به (از) سود (زيان) ویژه	
۴	درآمدهای معاف (نقل از جدول ۶)	
۵	<b>اضافه مي شود :</b> مازاد کمک های مالي برداختي (نقل از جدول ۱۰)	
۶	<b>جمع تعدیلات</b>	
۷	زیان ناشي از فعالیت های غير معاف سال جاري	
۸	درآمد مشمول ماليات پس از کسر تعدیلات	
۹	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل(مورد تایید سازمان)نقل از جدول ۷	
۱۰	<b>کسر مي شود :</b> خسارت وارده در اجرائي مفاد ماده ۱۶۵	
۱۱	<b>درآمد مشمول ماليات ناخالص</b>	
۱۲	سهم اتاق بازرگاني	
۱۳	<b>درآمد مشمول ماليات خالص</b>	
۱۴	<b>ماليات متعلقه</b>	
۱۵	بخشودگي های مالياتي (نقل از جدول شماره ۸)	
۱۶	تخفيف در نرخ ماليات متعلقه (موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵)	
۱۷	<b>ماليات قابل پرداخت</b>	
۱۸	پرداخت های انجام شده	
۱۹	<b>مانده ماليات قابل پرداخت براي اين اظهارنامه</b>	



# نکات مربوط به جدول محاسبه مالیات

۱. اطلاعات ردیفهایی که از سایر جداول به این قسمت انتقال داده شده اند را حتمی بررسی نمایید تا موارد و اشتباهات محاسباتی صورت نپذیرفته باشد. (مانند جدول معافیتها و زیان و بخشودگی ها و...)
۲. در قسمت تعدیلات سنواتی تنها اعدادی را درج نمایید که در راستای بخشنامه ۳۲۳۴ مورخ ۱۳۹۱/۱۰/۲۵ باشد
۳. در ردیف اضافه و کسر میگردد نیز سایر مواردی که در جدول پیش بینی نگردیده و بر اساس قوانین یا می بایست به سود شرکت جهت مالیات اضافه گردد و یا کمتر گردد. (اختلافات مالیاتی و استانداردهای حسابداری) مانند استهلاک دارایی های تجدی ارزیابی و یا نحوه محاسبات استهلاک و سایر مواردی که در هر صورت با درج عدد مثبت به درآمد مشمول مالیات اضافه و در صورت درج عدد منفی کسر میگردد.
۴. در ردیف ده نیز در خصوص خسارتهای وارده به شرکتها طبق ماده ۱۶۵ مانند حادثه پلاسکو واحدهایی که شرکتها در آنجا داشته اند.
۵. میزان سهم اتاق بازرگانی نیز در صورت تکمیل اطلاعات مجوزها اعمال میشود.
۶. تخفیف در نرخ مالیاتی ردیف ۱۶ نیز در صفحه اطلاعات اختصاصی متناسب با افزایش فروش منابع غیر معاف سال جاریتان محاسبه میگردد.
۷. ظرف مهلت ده روز نسبت به پرداخت مالیات ابرازی خود اقدام نمایید . از زمان تسلیم و ابراز مالیات در صورت عدم پرداخت مشمول دو نیم درصد جریمه به ازای هر ماه دیرکرد میگردید و عملیات اجرایی برای شرکت قابلیت اجرایی دارد.

مالیات متعلقه :

سود(زیان)ویژه :

اختلاف ترازنامه :

اطلاعات حسابرس مودي

۲۷ ۲۶ ۲۵ ۲۴ ۲۳ ۲۲ ۲۱ ۲۰ ۱۹ ۱۸ ۱۷ ۱۶ ۱۵ ۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

### مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضاء) \*

\* مشخصات تهیه کننده اظهارنامه

تهیه کننده اظهارنامه	شماره مجوز / وکالت نماینده قانونی	تاریخ مجوز / وکالت نماینده قانونی	۱۳ / /
شناسه نماینده قانونی	نام	نام خانوادگی	
نام پدر	شماره شناسنامه	شماره ملی	
سمت			

### اطلاعات مدیر امور مالی ، حسابرس مودي

اطلاعات مدیر امور مالی، حسابرس مودي

نام	نام خانوادگی	نام پدر
شماره شناسنامه	شماره ملی	

### مشخصات حسابرس / موسسه حسابرسی

مشخصات حسابرس / موسسه حسابرسی

نوع شخص	شناسه مودي حسابرس / موسسه حسابرسی	شماره ملی / شناسه ملی
نام	نام خانوادگی / نام موسسه حسابرسی	نام پدر
		شماره شناسنامه / ثبت

۱. مشخصات تهیه کننده اظهارنامه مدیر عامل شرکت می باشد عموماً
۲. موارد الزامات قانونی مسولیت اظهارنامه مالیاتی را حتمی مدنظر قرار دهید.
۳. مشخصات اطلاعات موسسه حسابرسی را در راستای ماده ۲۷۲ درج نمایید. لازم به ذکر حسابدار رسمی شاغل انفرادی نمی تواند در راستای ماده ۲۷۲ گزارشات حسابرسی مالی را تهیه نماید.
۴. طبق اصلاحات قانون در سال ۱۳۹۴ دیگر تهیه گزارش حسابرسی مالیاتی برای هیچ موسسه حسابرسی وجاht قانونی ندارد.



اظهاری نامه مالیاتی

وزارت امور اقتصاد و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی طرح جامع مالیاتی

ویرایش ۹,۰۰,۰۰

اظهاری نامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

ردیف	نام مودی	اداره کل	منتهی به سال	وضعیت ارسال	کد رهگیری	نوع اظهارنامه
			۱۳۹۵	اطلاعات به سازمان ارسال نشده است		اصلی

اظهارنامه جدید  
 ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی  
 اظهارنامه جایگزین  
 ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه  
 ویرایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی  
 ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی  
 اظهارنامه اصلاحی  
 چاپ اطلاعات اظهارنامه  
 جستجوی اظهارنامه  
 نمایش قبوض صادره  
 راهنمای کاربران  
 دریافت اطلاعات هویتی  
 (بروزرسانی اطلاعاتی هویتی مودی)  
 اطلاعاتی های سازمان

۱. در صورت ارسال اظهارنامه ، وضعیت ارسال به حالت ارسال شد تبدیل می شود

۲. کد رهگیری اظهارنامه ارسالی را حتمی در جایی امن نگهداری کنید

۳. نسخه برنامه اظهارنامه و چاپ شده آن و تایید شده آن را در چند نسخه بعد ارسال بر روی سی دی در محل امن نگهداری کنید

رویکرد کاربردی و آموزشی

# مجموعه قوانین مالیاتی

شامل:  
قانون مالیات‌های مستقیم  
و  
قانون مالیات بر ارزش افزوده

۱۳۹۵



✱ با آخرین اصلاحات و اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱  
✱ به همراه آخرین آیین‌نامه‌ها و تصویب‌نامه‌های مرتبط  
و سایر احکام مالیاتی

به اهتمام: مهدی غریب

مجموعه قوانین مالیاتی

به اهتمام: مهدی غریب

انتشارات فردوسی



## پایان

از نظرات و انتقادات ارزنده شما عزیزان  
بسیار سپاسگزارم

[gharib.mahdi@chmail.ir](mailto:gharib.mahdi@chmail.ir)

Telegram:

**@MrGharibMahdi**

**@taxsoft**

<https://t.me/joinchat/AAAAAEQk-BiyRn6Y1xSvadQ>



قیمت: ۲۵۰۰۰ تومان



انتشارات فردوسی

تهران: خیابان باب‌همایون / پلاک ۸ / تلفن: ۳۳۱۱۹۵۱

تهران: خیابان انقلاب / خیابان ۱۲ فروردین / نبش روانمهر / پلاک ۲۴۸ / تلفن: ۶۶۹۸۹۱۶۳