



وزارت امور اقتصاد و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات

طرح جامع مالیاتی

راهنمای استفاده از سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی

تاریخ تنظیم: اردیبهشت ۱۳۹۷

فهرست مندرجات

| | |
|------------------------------------------------------|----|
| نصب نرم افزار اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقوقی | ۳ |
| تنظیمات مربوط به نمایش فونت های فارسی | ۸ |
| در ویندوز XP | ۸ |
| در ویندوز ۷ | ۱۰ |
| اجرای نرم افزار اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی | ۱۲ |
| چاپ اطلاعات اظهارنامه | ۴۰ |
| ارسال اطلاعات اظهارنامه بدون امضای الکترونیکی | ۴۲ |
| ارسال اطلاعات اظهارنامه با امضای الکترونیکی | ۴۹ |
| اظهارنامه جایگزین | ۵۹ |
| اظهارنامه اصلاحی | ۵۹ |
| ورود کاربران دارای مجوز ثبت اطلاعات اظهارنامه | ۶۰ |

توجه - به دلیل حذف فرآیند تسلیم اظهار نامه کاغذی، ارسال اطلاعات به صورت الکترونیکی به منزله تسلیم اظهارنامه به اداره امور مالیاتی می باشد.

🚩 لطفا قبل از نصب و استفاده به نکات زیر توجه نمایید:

🚩 نرم افزار اظهارنامه الکترونیکی تنها در سیستم عامل های **Vista**، **XP Service Pack ۳**، **Windows ۷** و **Windows ۸** قابل اجرا می باشد. بدیهی است در صورت نصب این نرم افزار در سایر سیستم های عامل، عواقب احتمالی بر عهده کاربر می باشد.

🚩 پس از تکمیل اطلاعات و قبل از ارسال به سازمان امور مالیاتی نسبت به چاپ نسخه پیش نویس و کنترل اطلاعات اقدام نموده و پس از اطمینان از صحت اطلاعات، نسبت به ارسال آن و سپس چاپ نهایی اقدام فرمایید.

🚩 نرم افزار اظهارنامه الکترونیکی در شبکه هایی که از پروکسی یا فیلتر شکن استفاده می کنند قابل استفاده نمی باشد.

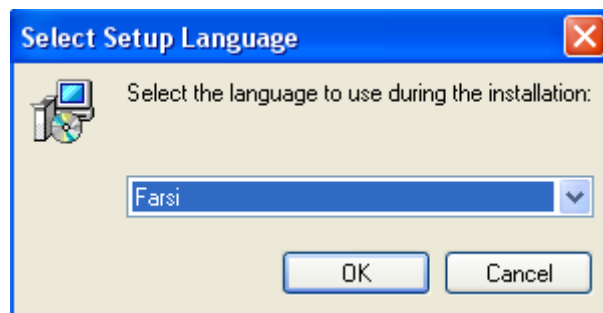
🚩 استفاده از فایروال موجب اختلال در ارسال اطلاعات می گردد.

نصب نرم افزار اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقوقی

ابتدا با مراجعه به سایت سازمان امور مالیاتی کشور از طریق آدرس www.tax.gov.ir و انتخاب گزینه اظهارنامه الکترونیکی، نرم افزار اظهارنامه الکترونیکی اجاره املاک را دانلود نمایید.

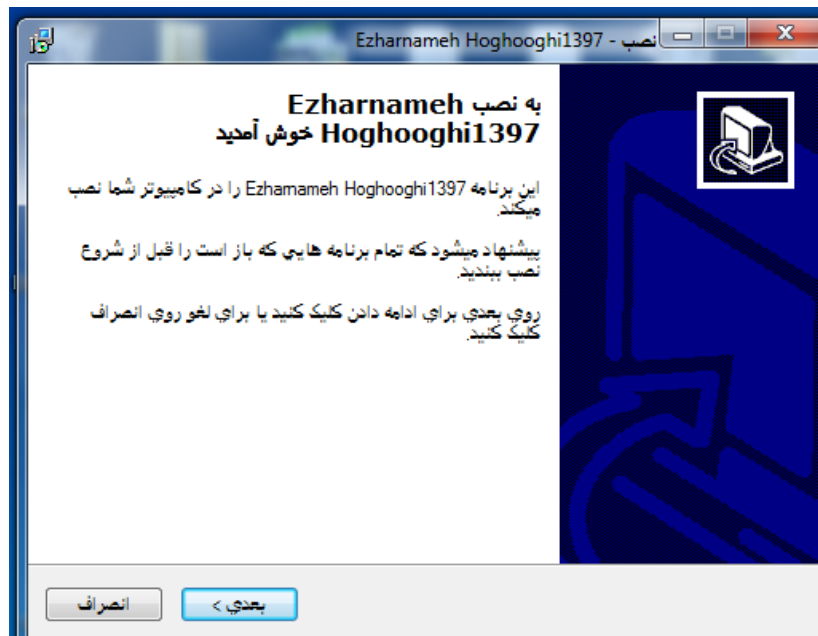
پس از دریافت فایل ثبت الکترونیکی اظهارنامه بر روی فایل اجرایی آن کلیک نمایید.

با انتخاب زبان فارسی و کلیک بر روی گزینه "OK" به مرحله بعدی هدایت می شوید. (شکل ۱)



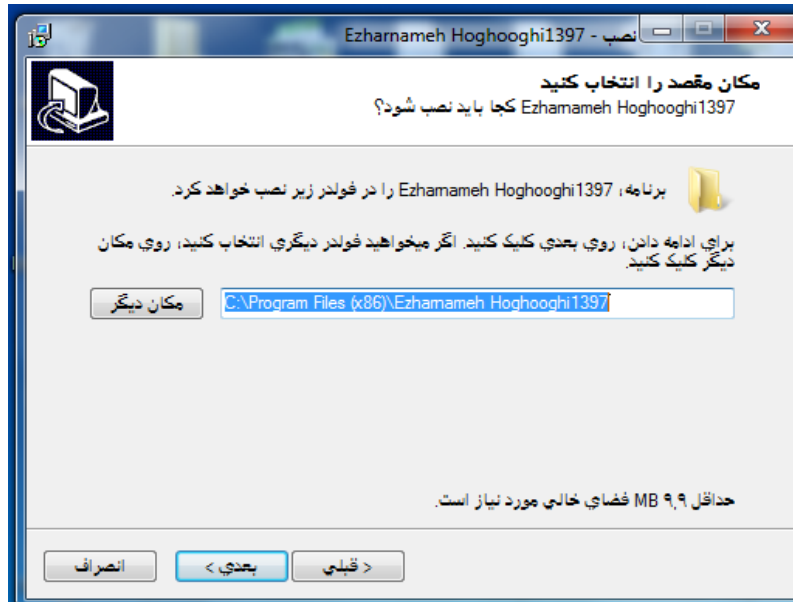
(شکل ۱)

با توجه به رعایت فرامینی که بر روی (شکل ۲) درج شده است بر روی گزینه "بعدی" کلیک نمایید.



(شکل ۲)

همانطور که مشاهده می فرمایید در این مرحله مسیر پیش فرضی برای نصب برنامه در نظر گرفته می شود. چنانچه شما مایل به تغییر این مسیر می باشید با استفاده از کلید "مکان دیگر" مسیر مورد نظر را انتخاب نمایید. سپس با استفاده از کلیک بر روی کلید "بعدی" به مرحله چهارم هدایت خواهید شد. (شکل ۳)



(شکل ۳)

در این مرحله به شما در ارتباط با میانبرهای برنامه که به صورت پیش فرض در منوی START قرار خواهد گرفت اطلاع رسانی خواهد شد. (شکل ۴)



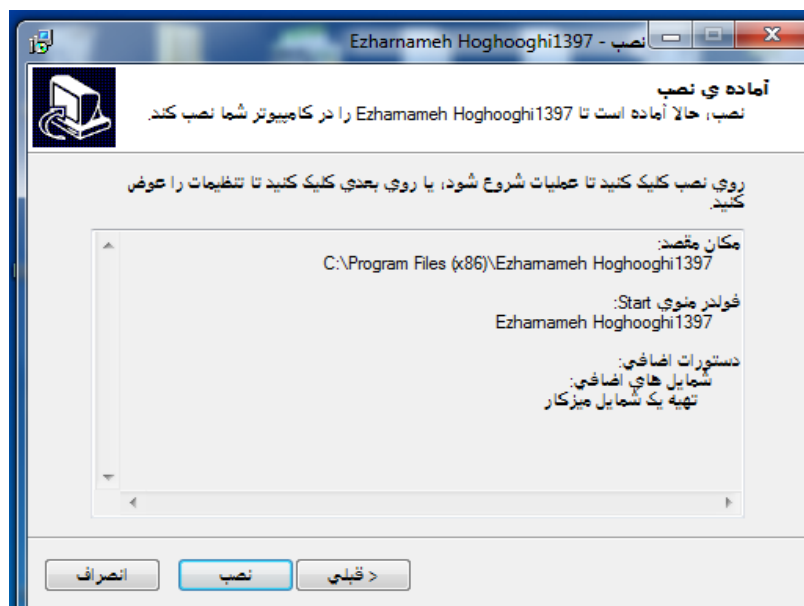
(شکل ۴)

در این مرحله امکان درست کردن یک میز کار (shortcut) برای شما فراهم شده است (شکل ۵). شما با استفاده از انتخاب گزینه "تهیه یک شمایل میز کار" با استفاده از قرار دادن علامت ✓ در داخل □ کنار آن می توانید اقدام به این کار نمایید. سپس با استفاده از کلید "بعدی" به مرحله ششم هدایت خواهید شد.



(شکل ۵)

در مرحله ششم تنظیمات شما اعمال شده و برنامه اظهارنامه آماده نصب بر روی رایانه شما می باشد. با استفاده از کلید "نصب" رایانه شما شروع به نصب برنامه می نماید و در نهایت به مرحله پایان هدایت خواهید شد. (شکل ۶)



(شکل ۶)

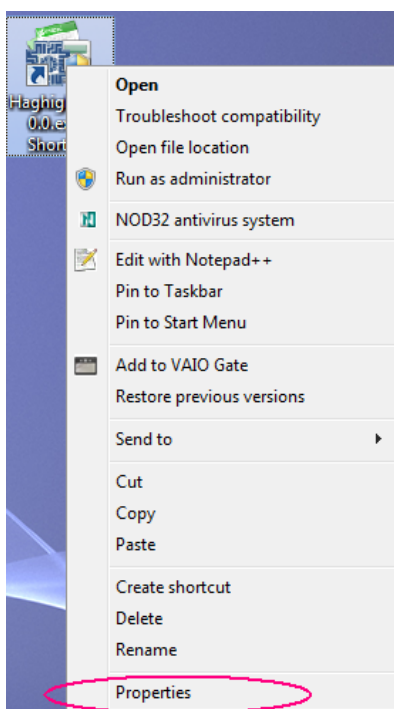
در مرحله آخر، پیغامی مبنی بر این که نصب برنامه به طور کامل صورت گرفته است نمایش داده شده و برنامه آماده بهره برداری می گردد. (شکل ۷)



(شکل ۷)

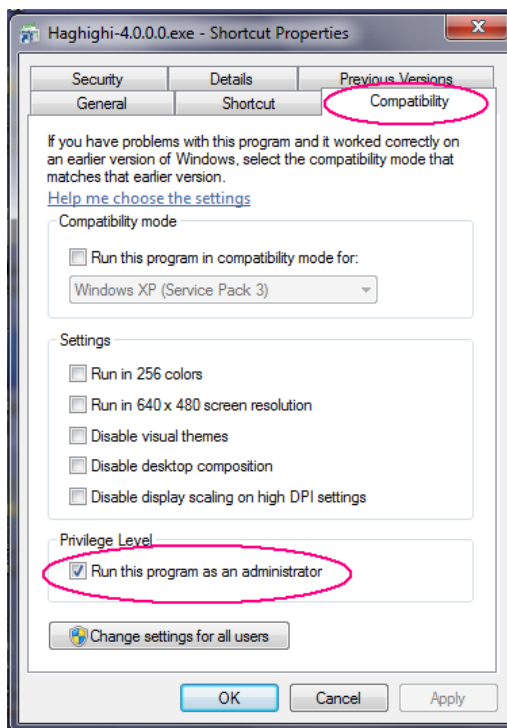
توجه:

۱. دقت داشته باشید که تنظیمات مربوط به فونت‌های فارسی انجام شده باشد، برای اطلاعات بیشتر به بخش بعدی در این راهنما مراجعه نمایید.
۲. برای اجرای برنامه در ویندوز ۷ و ویستا، روی فایل اجرایی آن راست کلیک کرده و گزینه Run As Administrator را انتخاب نمایید و یا بر روی فایل اجرایی آن مطابق (شکل ۸) راست کلیک کرده و بر روی گزینه Properties کلیک نمایید.



(شکل ۸)

سپس مطابق (شکل ۹) بر روی زبانه Compatibility کلیک کرده و گزینه Run this program as an administrator را انتخاب نمایید تا همیشه نرم افزار با حالت Administrator (مدیریتی) اجرا گردد.



(شکل ۹)

با این صورت دیگر نیازی نیست هر مرتبه که برنامه را اجرا می نمایید، کلیک راست کرده و گزینه RunAsAdministrator را انتخاب نمایید.

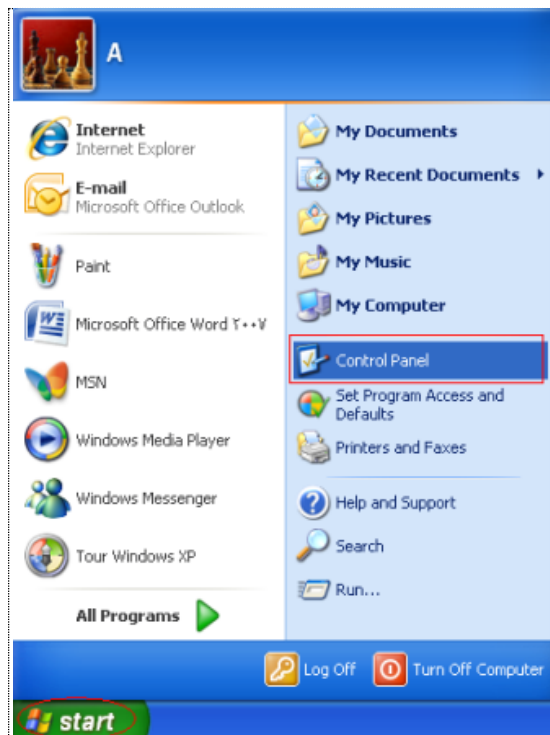
استفاده از این برنامه در حالت مدیریتی (Run As Administrator) باعث می شود تا بعد از پر کردن اظهارنامه، فایل مربوط به آن بر روی رایانه شما ایجاد گردد.

تنظیمات مربوط به نمایش فونت های فارسی

➤ در ویندوز XP :

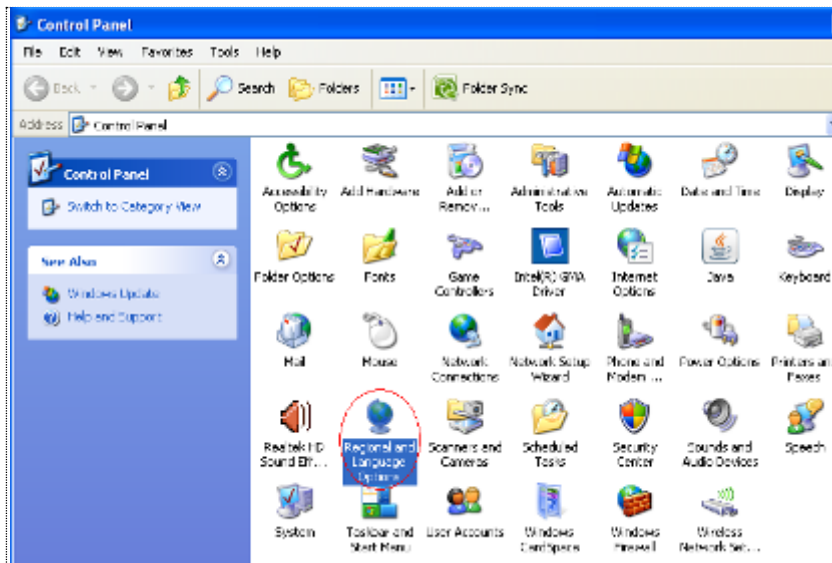
پس از نصب برنامه، در صورت عدم نمایش صحیح فونت های فارسی مراحل زیر را انجام دهید.

➤ بر روی منوی "Start" کلیک کرده، در منوی باز شده "Control Panel" را انتخاب نمایید.(شکل ۱۰)



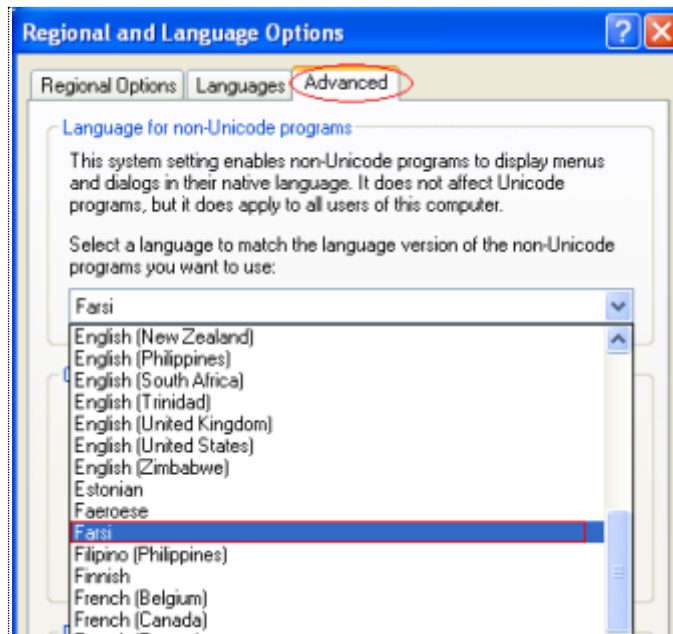
(شکل ۱۰)

➤ در پنجره باز شده بر روی گزینه "Regional and Language Options" کلیک نمایید.(شکل ۱۱)



(شکل ۱۱)

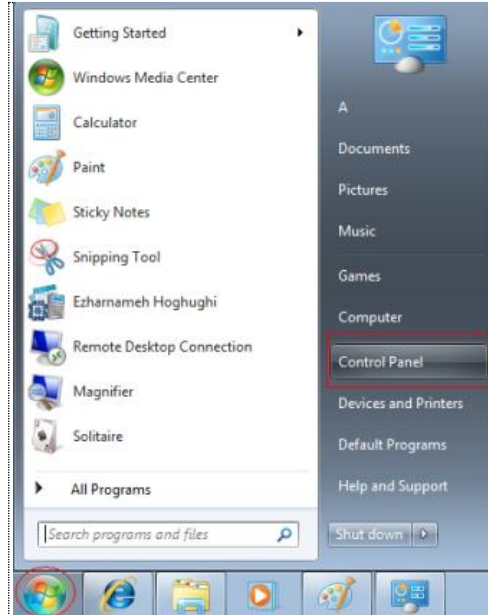
در پنجره بعدی (شکل ۱۲)، سربرگ "Advanced" را انتخاب و زبان انتخابی را به "Farsi" تغییر دهید و بروی دکمه "Apply" و سپس بروی گزینه "Yes" کلیک کرده و منتظر راه اندازی مجدد سیستم خود باشید.



(شکل ۱۲)

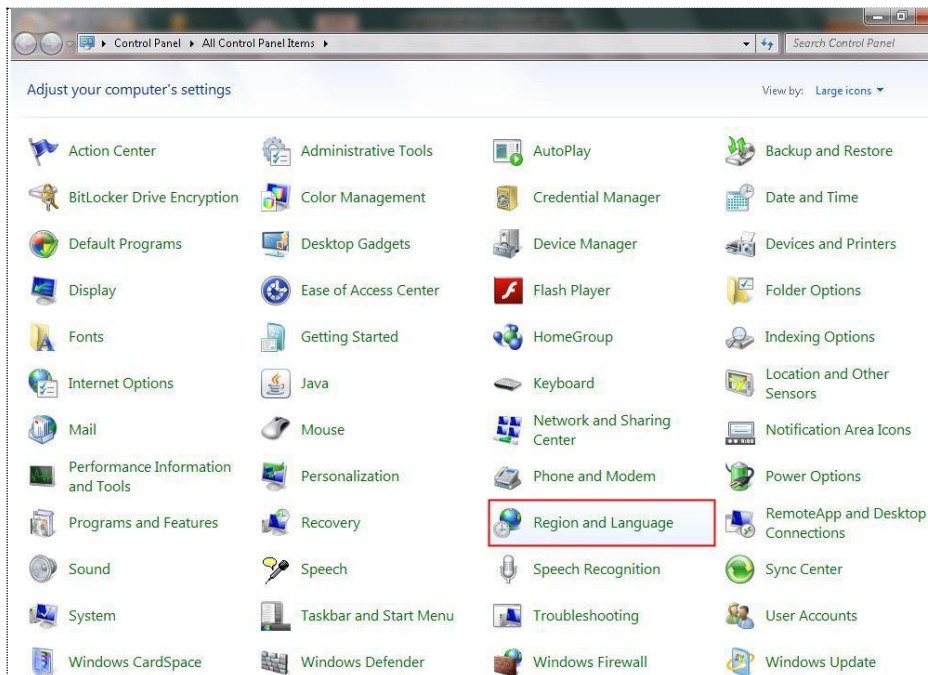
➤ در ویندوز ۷ ویستا :

بر روی منوی "Start" کلیک کرده، در منوی باز شده "ControlPanel" را انتخاب نمایید. (شکل ۱۳)



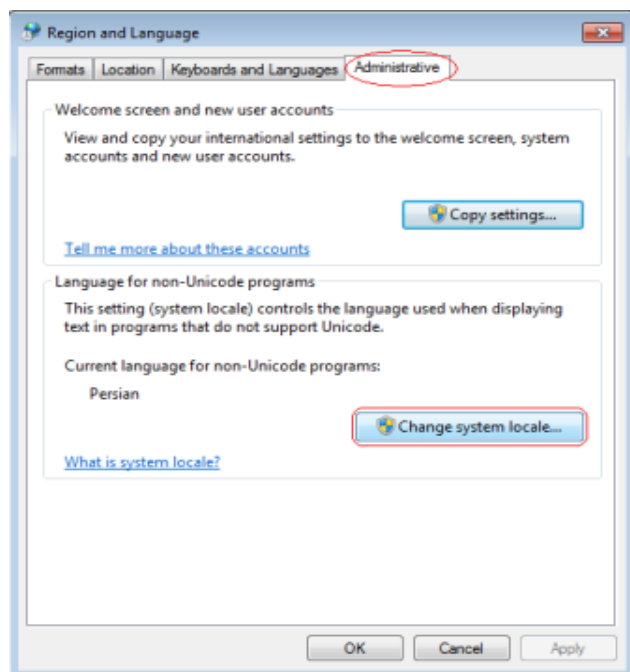
(شکل ۱۳)

در پنجره باز شده (مطابق شکل ۱۴) گزینه "Region And Language" را انتخاب و باز نمایید.



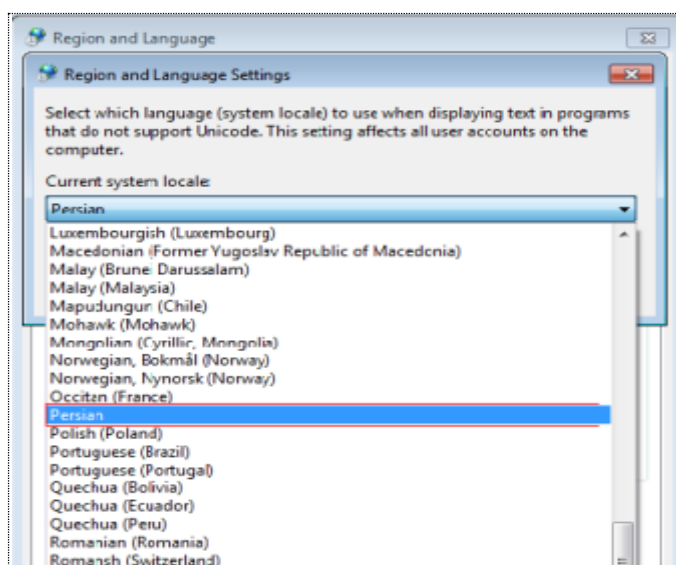
(شکل ۱۴)

در پنجره بعدی (شکل ۱۵)، زبانه "Administrative" را انتخاب کرده و سپس بر روی کلید "Change system locale" کلیک نمایید.



(شکل ۱۵)

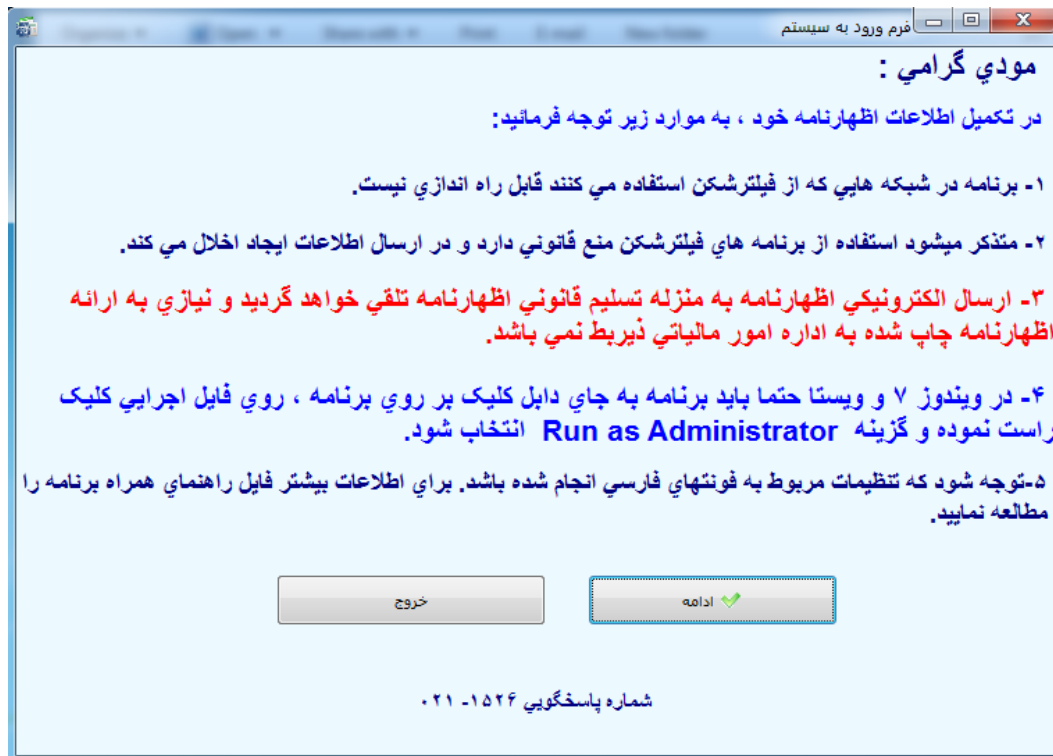
سپس در بخش "Current system locale" گزینه "Persian" را انتخاب نموده و بر روی دکمه "Apply" و سپس بر روی گزینه "Yes" کلیک کرده و منتظر راه اندازی مجدد سیستم خود باشید.



(شکل ۱۶)

اجرای نرم افزار اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی

به منظور اجرای نرم افزار اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی بر روی shortcut ایجاد شده از برنامه بر روی دسکتاپ با عنوان "Ezharnameh Hoghooghi" کلیک نمایید. پس از انجام این کار یک فرم موافقت نامه به صورت زیر نمایش داده خواهد شد که با کلیک بر روی کلید "ادامه" قادر به استفاده از این برنامه خواهید بود. (شکل ۱۷)



(شکل ۱۷)

❖ توجه- در صورت استفاده از ویندوز ۷ یا ویستا حتما به جای دوبار کلیک بر روی فایل اجرایی برنامه، کلیک راست کرده و گزینه Run As Administrator را انتخاب نمایید تا بعد از پر کردن اظهارنامه فایل مربوط به آن بر روی رایانه شما ایجاد گردد.

به منظور ایجاد اظهارنامه جدید، بر روی گزینه "اظهارنامه جدید" کلیک نمایید. (شکل ۱۸)




(شکل ۱۸)

(شکل ۱۹)

لازم به توضیح است برای ایجاد اظهارنامه ابتدا می بایست ارتباط اینترنت رایانه خود را بررسی نموده و پس از وارد کردن نام کاربری ، رمز عبور و کد رهگیری سامانه ثبت نام کد اقتصادی و تایید آن اقلام هویتی و اطلاعات مدیرعامل از سامانه کد اقتصادی دریافت شده و در فایل شما ذخیره می گردد.


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

در بخش های در نظر گرفته شده اطلاعات لازم را وارد نموده و سپس بر روی کلید "تایید" کلیک نمایید. (شماره ۱۹) با وارد نمودن اقلام در خواست شده در مرحله قبل، یک فرم ورود اطلاعات مشتمل بر ۲۵ صفحه نمایش داده خواهد شد.

- ❖ اقلام هویتی که از سامانه ثبت نام کد اقتصادی دریافت شده است ، در سامانه اظهارنامه غیر قابل ویرایش می باشند. در صورتی که اطلاعات سامانه کد اقتصادی را ویرایش نموده اید می بایست برای بروزرسانی اطلاعات ، مجدداً از طریق گزینه دریافت اطلاعات هویتی اقدام به اصلاح اطلاعات خود نمایید.
- ❖ کلیه صفحات ورود اطلاعات در این نرم افزار، مشابه فرم اظهارنامه کاغذی می باشند و محاسبات لازم به صورت خودکار توسط این نرم افزار انجام خواهد شد.
- ❖ با کلیک کردن بر روی این آیکن  ، توضیحاتی در خصوص نحوه محاسبه اقلام در جدول مربوطه نمایش داده می شود.
- ❖ در صفحه ورود اطلاعات وارد نمودن فیلدهایی که به رنگ **قرمز** و **(*)** ستاره دار می باشند ضروری است. این فیلدها عبارتند از :

• اداره کل امور مالیاتی

- **اطلاعات هویتی مودی:** سال عملکرد (از تاریخ، تا تاریخ)، واحد مالیاتی ، نام شخص حقوقی ، شماره ثبت شرکت ، محل ثبت شرکت ، تاریخ ثبت شرکت ، شماره اقتصادی ، تابعیت (چنانچه تابعیت غیر ایرانی باشد می بایست گزینه کشور تکمیل شود) ، نوع ماهیت شخص حقوقی ، نوع شخص حقوقی ، گروه فعالیت ISIC سطح اول و زیر گروه فعالیت ISIC)
- **اطلاعات محل اقامتگاه قانونی :** استان ، شهرستان ، تاریخ آغاز فعالیت ، دفتر قانونی مستقل ، نشانی ، کدپستی ، شماره تلفن – پیش شماره تلفن و شماره تلفن همراه
- **اطلاعات هویتی مدیرعامل (صفحه ۵ اظهارنامه):** اطلاعات هویتی مدیر عامل (نوع شخص ، نام ، نام خانوادگی / نام شخص حقوقی ، تاریخ تولد / ثبت ، شماره شناسنامه / ثبت ، محل تولد / ثبت شرکت ، شماره ملی / شناسه ملی ، موظف ، نشانی ، کدپستی)

 در صورت پر نشدن این فیلدها اطلاعات ذخیره می گردد ولی شما قادر به انجام عملیات ارسال اطلاعات نمی باشید. لازم به ذکر است ، ارسال اطلاعات ملزم به دارا بودن شناسه کاربری و رمز عبور ثبت نام کد اقتصادی می باشد. در صورت عدم دریافت شناسه کاربری خود جهت اطلاع بیشتر به سایت Tax.gov.ir مراجعه فرمایید.

✓ صفحه ۱

این صفحه شامل اطلاعات هویتی مودی و نشانی اقامتگاه قانونی شخص حقوقی می باشد.

اظهارنامه اشخاص حقوقی نام مودی: شرکت تستی

اختلاف ترازنامه: سود(زیان) ویژه: مالیات متعلقه:

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

مودی گرامی:  **دقت فرمایید منابع را می بایست بر مبنای ریز 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.**

برای عملکرد سال منتهی از تاریخ: ۱۳۹۶/۰۱/۰۱ تا تاریخ: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹

اداره کل امور مالیاتی * جنوب تهران

شماره کلاس پرونده: ۲۲۰۱۲۱ * **واحد مالیاتی** جستجو بر اساس کد واحد مالیاتی

مشخصات و اطلاعات هویتی مودی

شماره شناسه ملی شخص حقوقی * کد رهگیری پیش ثبت نام * شماره اقتصادی * ۴۱۱

نام شخص حقوقی * شرکت تستی نام تجاری

تابعیت * ایرانی کشور * جمهوری اسلامی ایران نوع مالکیت شرکت *

محل ثبت شخص حقوقی * سمنان - شهیرزاد شماره ثبت * ۱ تاریخ ثبت شرکت * ۱۳ / /

نوع ماهیت شخص حقوقی * نوع شخص حقوقی *

تعداد شعب * کد شعبه *

گروه فعالیت (ISIC) * زیرگروه فعالیت (ISIC) *

نشانی اقامتگاه قانونی

استان * تهران شهرستان * تهران تاریخ آغاز فعالیت * ۱۳ / /

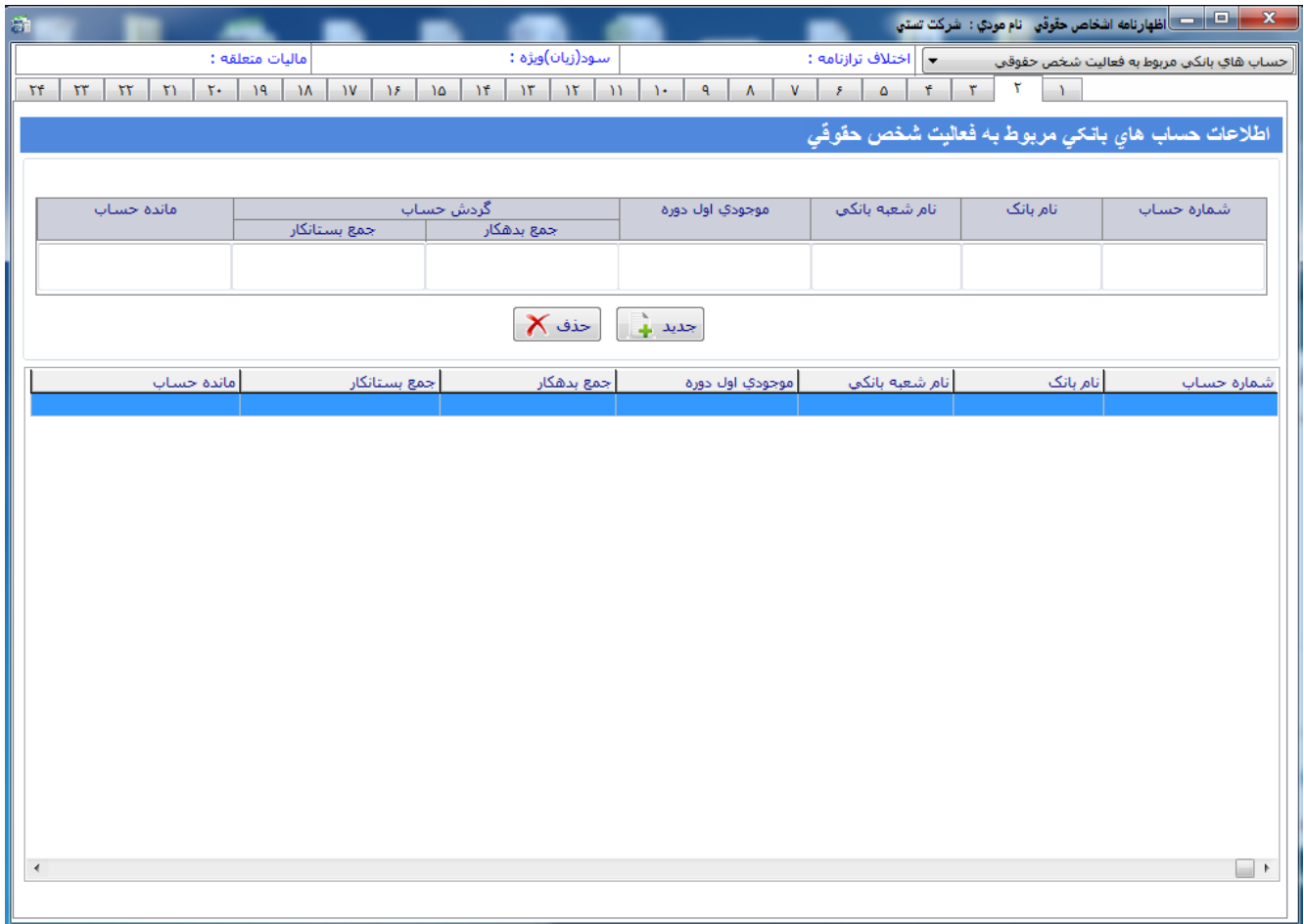
شماره پستی * تست نشانی *

شماره تلفن * ۲۲ نمابر شماره تلفن همراه * ۰۹ (جهت ارسال پیامک)

(شکل ۲۰)

✓ صفحه ۲

این صفحه شامل مشخصات اطلاعات حسابهای بانکی مربوط به فعالیت شخص حقوقی می باشد.



حساب های بانکی مربوط به فعالیت شخص حقوقی

مالیات متعلقه: سود(زیان)ویژه: اختلاف ترازنامه:

اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شخص حقوقی

| شماره حساب | نام بانک | نام شعبه بانکی | موجودی اول دوره | گردش حساب | | مانده حساب |
|------------|----------|----------------|-----------------|------------|--------------|------------|
| | | | | جمع بدهکار | جمع بستانکار | |
| | | | | | | |

حذف جدید

| شماره حساب | نام بانک | نام شعبه بانکی | موجودی اول دوره | جمع بدهکار | جمع بستانکار | مانده حساب |
|------------|----------|----------------|-----------------|------------|--------------|------------|
| | | | | | | |

(شکل ۲۱)

✓ صفحه ۳

این صفحه شامل اطلاعات اختصاصی می باشد. در این بخش با توجه به سوال مطرح شده با انتخاب گزینه ی "بلی" می بایست اطلاعات جداول مربوط به آن تکمیل شود.

اطلاعات اختصاصی

اختلاف ترازنامه : سود(ریان) ویژه : مالیات متعلقه :

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

* بخش الف - اطلاعات اختصاصی

| ردیف | شرح (توجه داشته باشید در صورت انتخاب گزینه "خیر" محتویات جدول مربوطه حذف می گردد) | وضعیت | مرجع |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ۱ | وضعیت تمام / برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده | <input type="radio"/> شخصی <input type="radio"/> اجاری | در صورت اجاری بودن تکمیل جدول شماره ۲۲ اجباری است. |
| ۲ | شماره رسید تسلیم اظهارنامه تغییرات سرمایه (در صورت وجود در دوره مربوطه) | <input type="radio"/> ندارد <input type="radio"/> دارد | شماره رسید: <input type="text"/> |
| ۳ | آیا شرکت در دوره مالی مربوطه واردات، صادرات و مابه ازای دریافتی داشته است؟ | <input type="radio"/> خیر <input type="radio"/> بلی | تکمیل جدول شماره ۲۱ اجباری است. |
| ۴ | آیا شرکت در بازارهای بورس پذیرفته شده است؟ | <input type="radio"/> خیر <input type="radio"/> بلی | تکمیل جدول شماره ۴ اجباری است. |
| ۵ | آیا شرکت در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف می باشد؟ (کسر از درآمد) | <input type="radio"/> خیر <input type="radio"/> بلی | تکمیل جدول شماره ۶ و ۹ اجباری است. |
| ۶ | آیا شرکت در دوره مالی مربوطه دارای معافیت های موضوع ماده ۱۲۲ ق.م.م می باشد؟ | <input type="radio"/> خیر <input type="radio"/> بلی | در صورت پاسخ به سوال شماره ۵ این بخش فعال می گردد |
| ۷ | آیا شرکت در دوره مالی مربوطه استهلاك زبان سنوآتی دارد؟ | <input type="radio"/> خیر <input type="radio"/> بلی | تکمیل جدول شماره ۷ اجباری است. |
| ۸ | آیا شرکت در دوره مالی مربوطه دارای معافیت ها، بخشودگی و تخفیف در نرخ مالیات می باشد؟ | <input type="radio"/> خیر <input type="radio"/> بلی | تکمیل جدول شماره ۱۰ و ۹ اجباری است. |
| ۹ | آیا شرکت در دوره مالی مربوطه جذب سرمایه گذاری خارجی داشته است؟ | <input type="radio"/> خیر <input type="radio"/> بلی | تکمیل جدول شماره ۲۲ اجباری است. |
| ۱۰ | آیا شرکت در اجرای مقررات ماده ۲۷۲ ق.م.م ملزم به ارائه گزارش حسابرسی مالی توسط حسابدار رسمی می باشد؟ | <input type="radio"/> خیر <input type="radio"/> بلی | |
| ۱۱ | آیا مکلف به استفاده از صندوق فروش یا سامانه فروشگاهی بوده اید؟ | <input type="radio"/> خیر <input type="radio"/> 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 |
| ۱۲ | آیا شرکت تغییر آدرس داشته است؟ | <input type="radio"/> خیر <input type="radio"/> بلی | با انتخاب گزینه "بلی" آدرس قبلی را وارد نمایید <input type="text"/> |
| ۱۲ | آیا شرکت تغییر نام داشته است؟ | <input type="radio"/> خیر <input type="radio"/> بلی | با انتخاب گزینه "بلی" نام قبلی را وارد نمایید <input type="text"/> |
| ۱۴ | آیا برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط می باشید؟ | <input type="radio"/> خیر <input type="radio"/> بلی | |
| ۱۵ | آیا شرکت در دوره مالی مربوطه کمک های مالی برداختی داشته است؟ | <input type="radio"/> خیر <input type="radio"/> بلی | |
| ۱۶ | آخرین وضعیت پرونده مالیاتی سال قبل شرکت در چه مرحله ای می باشد؟ | <input type="text"/> | |
| ۱۷ | آیا درآمد ابرازی مشمول مالیات شما در سال جاری نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل افزایش داشته است؟ | <input type="radio"/> خیر <input type="radio"/> بلی | در صورت انتخاب گزینه "بلی" در هر دو ردیف ۱۷ و ۱۸ 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"/> |
| ۱۸ | آیا بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده اید؟ | <input type="radio"/> خیر <input type="radio"/> بلی | |
| ۱۹ | آیا شرکت دارای دفتر رسمی ثبت شده می باشد؟ | <input type="radio"/> خیر <input type="radio"/> بلی | با انتخاب "بلی" ثبت کد رهگیری در جدول شماره ۱-۲ الزامی است. |

(شکل ۲۲)

✓ صفحه ۴

این صفحه شامل مشخصات مجوزهای فعالیت های اقتصادی می باشد. در صورت دارا بودن هر یک از مجوزهای فوق اطلاعات مربوط به آن را تکمیل نمایید.

اطلاعات مجوزهای تاسیس و بهره برداری

اختلاف نرزانامه : سود(زیان)ویژه : مالیات متعلقه :

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 | | 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 | بروانه 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 بارک های فناوری | | ۱۳ / / | | ۱۳ / / | ۱ / / |
| ۱۲ | سایر | | ۱۳ / / | | ۱۳ / / | ۱ / / |

(شکل ۲۳)

✓ صفحه ۵

این صفحه شامل مشخصات مدیرعامل و اعضای هیات مدیره می باشد. لازم به توضیح است وارد کردن مشخصات مدیرعامل الزامی می باشد.

اظهارنامه اشخاص حقوقی نام مودی: شرکت تستی

اسامی اعضای هیات مدیره و مدیرعامل

اختلاف ترازنامه: سود(زیان) ویژه: مالیات متعلقه:

| شرح | مدیرعامل* | 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* | ۱ | | | | |
| تاریخ تولد / تاریخ ثبت* | ۱۳۵۰/۰۱/۰۱ | ۱۳ / / | ۱۳ / / | ۱۳ / / | ۱۳ / / |
| محل صدور / ثبت | | | | | |
| نام پدر (شخص حقیقی)* | | | | | |
| شماره ملی / شناسه ملی* | | | | | |
| شماره اقتصادی | | | | | |
| سمت* | مدیرعامل | | | | |
| نوع مسئولیت* | | | | | |
| تعداد سهام* | | | | | |
| درصد سهام* | ۸۰ | | | | |
| عضویت از تاریخ | ۱۳ / / | ۱۳ / / | ۱۳ / / | ۱۳ / / | ۱۳ / / |
| عضویت تا تاریخ | ۱۳ / / | ۱۳ / / | ۱۳ / / | ۱۳ / / | ۱۳ / / |
| شماره آگهی تغییرات روزنامه(اعضاء هیات مدیره) | | | | | |
| تاریخ آگهی تغییرات روزنامه(اعضاء هیات مدیره) | ۱۳ / / | ۱۳ / / | ۱۳ / / | ۱۳ / / | ۱۳ / / |
| شماره پستی* | | | | | |
| نشانی محل سکونت / اقامتگاه قانونی* | | | | | |

(شکل ۲۴)

✓ صفحه ۶

این صفحه شامل جداول "فهرست دفاتر قانونی مودی" و "جزئیات پذیرش بورس سهام" می باشد. چنانچه گزینه "بلی" پرسش "۴" از جدول "اطلاعات اختصاصی" را انتخاب نموده اید تکمیل اقلام این جدول ضروری است.

اظهارنامه اشخاص حقوقی نام مودی: شرکت تستی

اختلاف ترازنامه: سود(زیان) ویژه: مالیات متعلقه: جزئیات پذیرش بورس سهام

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 | مرجع صدور | شماره ثبت دفتر | تاریخ ثبت | محل ثبت | تعداد جلد | مورد استفاده دفتر | کد رهگیری | توضیحات |
|------|----------|-----------|----------------|-----------|---------|-----------|-------------------|-----------|---------|
| ۱ | | | | ۱۳ / / | | | | | |
| ۲ | | | | ۱۳ / / | | | | | |
| ۳ | | | | ۱۳ / / | | | | | |
| ۴ | | | | ۱۳ / / | | | | | |

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 | | | | ۱۳ / / | |
| ۲ | | | | ۱۳ / / | |

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 | | تاریخ | تعداد | |
| ۱ | | | | | | | | | ۱۳ / / |
| ۲ | | | | | | | | | ۱۳ / / |
| ۳ | | | | | | | | | ۱۳ / / |
| ۴ | | | | | | | | | ۱۳ / / |
| ۵ | | | | | | | | | ۱۳ / / |

(شکل ۲۵)

✓ صفحه ۷

این صفحه شامل درآمدهایی است که مالیات آن قبلاً به صورت مقطوع پرداخت شده است. چنانچه گزینه "بلی" پرسش "۵" از جدول "اطلاعات اختصاصی" را انتخاب نموده اید این جدول جهت تکمیل فعال می گردد.

در صورت تکمیل این جدول جمع "سود(زیان) معاف مقطوع" به ردیف ۴ جدول محاسبه مالیات انتقال می یابد. 

نظارتنامه ، ترازنامه و حساب سود و زیان اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم


درآمدهایی که مالیات آن ها قبلاً به صورت مقطوع پرداخت شد

اختلاف ترازنامه : سود(زیان)ویژه : مالیات متعلقه :

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 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 قبلاً پرداخت شده است

جدول ۵ : درآمدهایی که مالیات آن به صورت مقطوع قبلاً 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) | | ۱ | | | |
| درآمد حاصل از انتقال حق واگذاری محل (ماده ۵۹ ، ماده ۷۸) | | | | | |
| درآمد حاصل از بساز بفروشی (ماده ۷۷ قانون قبل از اصلاحیه مورخ ۱۳۹۴/۰۴/۲۱) | | | | | |
| درآمد حاصل از سود سهام یا سهم شرکت در شرکت های سرمایه پذیر (تبصره ۴ ماده ۱۰۵) | | | | | |
| درآمد حاصل از نقل و انتقال سهام و سهم شرکت و حق تقدم سهام و سهم شرکت 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 | | | | | |
| جمع (نقل به جدول محاسبه مالیات) |  | | | | |

(شکل ۲۶)


این صفحه شامل درآمدهای معاف از مالیات می باشد.


چنانچه گزینه "بلی" پرسش "۵" از جدول "اطلاعات اختصاصی" را انتخاب نموده اید این جدول جهت تکمیل فعال شده و تکمیل اقلام این جدول ضروری است.

در صورت تکمیل این جدول، جمع "سود(زیان) معاف" به ردیف ۵ جدول محاسبه مالیات انتقال می یابد.

| درآمدهای معاف | | اختلاف ترازنامه | | سود(زیان)ویژه | | مالیات متعلقه | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------|---|---------------|---|
| ۱ | ۲ | ۳ | ۴ | ۵ | ۶ | ۷ | ۸ |
| جدول ۶ : درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات (کسر از درآمدها) در صورت انتخاب گزینه "بلی" سوال شماره ۵ در بخش اطلاعات اختصاصی این جدول باید تکمیل شود. | | | | | | | |
| درآمد حاصل | جمع کل درآمد | هزینه های مستقیم درآمد معاف / سهم از هزینه های مشترک / نرخ صفر مالیات | سود(زیان) درآمد معاف / نرخ صفر مالیات | | | | |
| فعالیت های کشاورزی و دامپروری و... (ماده ۸۱) | | | | | | | |
| کارخانه های واقع در شعاع ۱۲۰ کیلومتری تهران و حوزه استحفاظی شهرهای بزرگ (نصرت ۳ ماده ۱۲۸ مصوب ۱۳۸۰/۱/۲۷) | | | | | | | |
| درآمد ناشی از فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی، و قرآنی(اداری مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی)فرهنگی و هنری(بند ۵ ماده ۱۲۹) | | | | | | | |
| درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیر نفتی(صدر ماده ۱۴۱) | | | | | | | |
| درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی(صدر ماده ۱۴۱) | | | | | | | |
| درآمد حاصل از صادرات مواد خام (قسمت اخیر ماده ۱۴۱) | | | | | | | |
| 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(نصرت ماده ۱۴۱) | | | | | | | |
| کارگاه های فرش دستباف و صنایع دستی(ماده ۱۴۲ ق م م) | | | | | | | |
| سود سپرده و جوایز بانک ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز موضوع بندهای ۱ تا ۴ نصرت ماده ۱۴۵ | | | | | | | |
| سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت(بند ۵ ماده ۱۴۵) | | | | | | | |
| فعالیت های اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری) | | | | | | | |
| مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی(ماده ۱۲۴) | | | | | | | |
| صندوق های سرمایه گذاری(نصرت ۱ ماده ۱۴۳ مکرر) | | | | | | | |
| حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مکشفاان (ماده ۱۴۴) | | | | | | | |
| فعالیت های صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی و شرکت های تعاونی روستایی، عشایری و... (ماده ۱۲۲) | | | | | | | |
| معافیت موضوع بند ۴ ماده ۲ | | | | | | | |
| محصولات دانش بنیان(بخش الف ماده ۳ قانون حمایت از شرکت های دانش بنیان) | | | | | | | |
| واحدهای پژوهشی و فناوری و مهندسی واقع در پارک های فناوری (ماده ۹ قانون حمایت از شرکت های دانش بنیان) | | | | | | | |
| درآمدهای نهادهای واسط (ماده ۱) قانون توسعه ابزارهای مالی) | | | | | | | |
| ۱۳۸۰/۱۰/۱۰ - سازمان امور مالیاتی کشور - ماده ۱۴۸ | | | | | | | |

(شکل ۲۷)

این صفحه شامل جدول "معافیت های موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م." و جدول "استهلاک زیان سنواتی" می باشد. چنانچه گزینه "بلی" پرسش "۵" و "۶" از جدول "اطلاعات اختصاصی" را انتخاب نموده اید این جدول جهت تکمیل فعال شده و تکمیل اقلام این جدول ضروری است. جدول معافیتهای موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م.، در ادامه جدول درآمدهای معاف می باشد، که در صورت تکمیل این جدول، جمع کل آن به جدول درآمدهای معاف انتقال می یابد. 

در صورت تکمیل جدول استهلاک زیان سنواتی، مبلغ "میزان استهلاک زیان سنواتی" به ردیف ۱۰ جدول محاسبه مالیات انتقال می یابد. 

اجرای اظهارنامه اشخاص حقوقی نام مودی: شرکت تستی

جدول معافیت های ماده ۱۳۲

اختلاف ترانزانه: سود(زیان)ویژه: مالیات منطقه:

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

ادامه جدول شماره ۶- معافیتهای موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م.

| ردیف | درآمد حاصل | جمع کل درآمد | هزینه های مستقیم درآمد معاف / نرخ صفر مالیات | سهم از هزینه های مشترک | سود(زیان) درآمد معاف / نرخ صفر مالیات |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------|
| ۱ | فعالیت های شرکتهای تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای تولیدی یا معدنی (ماده ۱۳۲) | | | | |
| ۲ | درآمدهای خدماتی بیمارستان ها، هتل ها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص حقوقی غیر دولتی (ماده ۱۳۲) | | | | |
| ۳ | افزایش پنجاه درصد نیروی کار شاغل واحد های تولیدی و خدماتی و سایر مراکزی که دارای بیش از پنجاه نفر نیروی کار شاغل دارند (بند ب ماده ۱۳۲) | | | | |
| ۴ | افزایش دوره برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای واحدهای اقتصادی واقع در شهرک های صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی (بند ب ماده ۱۳۲) | | | | |
| ۵ | افزایش زمان برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای سرمایه گذاری در مناطق کمتر توسعه یافته (ردیف ۱ بند ث ماده ۱۳۲) | | | | |
| ۶ | افزایش زمان برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای سرمایه گذاری در سایر مناطق (ردیف ۲ بند ث ماده ۱۳۲) | | | | |
| ۷ | درآمد حمل و نقل اشخاص حقوقی غیردولتی (ذیل ردیف ۲ بند ث ماده ۱۳۲) | | | | |
| ۸ | مشوق سرمایه گذاری مجدد (ذیل ردیف ۲ بند ث ماده ۱۳۲) | | | | |
| ۹ | افزایش درصد مشوق مشارکت سرمایه گذاری خارجی (بند خ ماده ۱۳۲) | | | | |
| ۱۰ | صادرات حداقل ۲۰٪ از محصولات تولیدی شرکتهای خارجی با استفاده از ظرفیت واحدهای تولیدی داخلی در ایران (صدر بند خ ماده ۱۳۲) | | | | |
| ۱۱ | درآمد ارزی دفاتر گردشگری و زیارتی دارای مجوز از مراجع قانونی ذی ربط از محل جذب گردشگر خارجی یا اعزام زائر به عربستان، عراق و سوریه (بند ز ماده ۱۳۲) | | | | |
| جمع کل معافیتهای موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م. (نقل به جدول ۶)  | | | | | |

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 | |

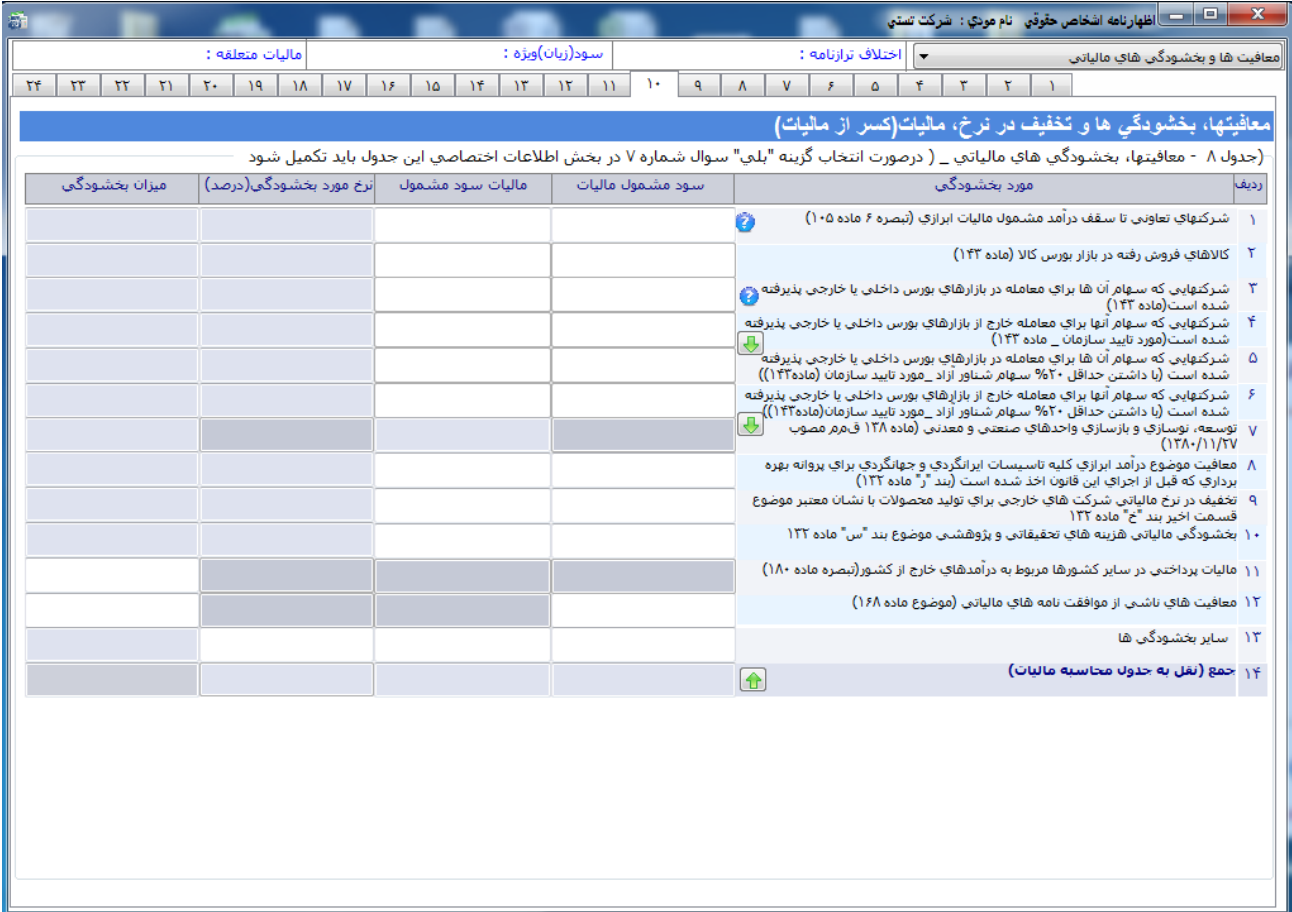
 نقل به جدول محاسبه درآمد مشمول مالیات

(شکل ۲۸)

✓ صفحه ۱۰

این صفحه شامل جدول "معافیتها و بخشودگی مالیاتی" می باشد. چنانچه گزینه "بلی" پرسش "۸" از جدول "اطلاعات اختصاصی" را انتخاب نموده اید این جدول جهت تکمیل فعال شده و تکمیل اقلام این جدول ضروری است.

در صورت تکمیل این جداول ، مبلغ "جمع بخشودگی های مالیاتی" به ترتیب به ردیف ۱۶ جدول محاسبه مالیات انتقال می یابد.





| ردیف | مورد بخشودگی | سود مشمول مالیات | مالیات مشمول | نرخ مورد بخشودگی(درصد) | میزان بخشودگی |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------|------------------------|---------------|
| ۱ | شرکتهای تعاونی تا سقف درآمد مشمول مالیات ابرازی (بصره ۶ ماده ۱۰۵) | | | | |
| ۲ | کالاهای فروخته 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 تأیید سازمان - ماده ۱۴۳) | | | | |
| ۵ | شرکتهایی که سهام آن ها برای معامله در بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (با داشتن حداقل ۵۲۰٪ سهام شناور آزاد -مورد تأیید سازمان (ماده ۱۴۳)) | | | | |
| ۶ | شرکتهایی که سهام آنها برای معامله خارج از بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (با داشتن حداقل ۵۲۰٪ سهام شناور آزاد -مورد تأیید سازمان (ماده ۱۴۳)) | | | | |
| ۷ | توسعه، نوسازی و بازسازی واحدهای صنعتی و معدنی (ماده ۱۳۸ ق.م.م.صوب ۱۳۸۰/۱/۲۷) | | | | |
| ۸ | معافیت موضوع درآمد ابرازی کلیه تاسیسات ابرانگردی و جهانگردی برای پروانه بهره برداری که قبل از اجرای این قانون اخذ شده است (بند "ر" ماده ۱۳۳) | | | | |
| ۹ | تخفیف در نرخ مالیاتی شرکت های خارجی برای تولید محصولات با نشان معتبر موضوع قسمت اخیر بند "ج" ماده ۱۳۳ | | | | |
| ۱۰ | بخشودگی مالیاتی هزینه های تحقیقاتی و پژوهشی موضوع بند "س" ماده ۱۳۳ | | | | |
| ۱۱ | مالیات پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (بصره ماده ۱۸۰) | | | | |
| ۱۲ | معافیت های ناشی از موافقت نامه های مالیاتی (موضوع ماده ۱۶۸) | | | | |
| ۱۳ | سایر بخشودگی ها | | | | |
| ۱۴ | جمع (نقل به جدول محاسبه مالیات) | | | | |

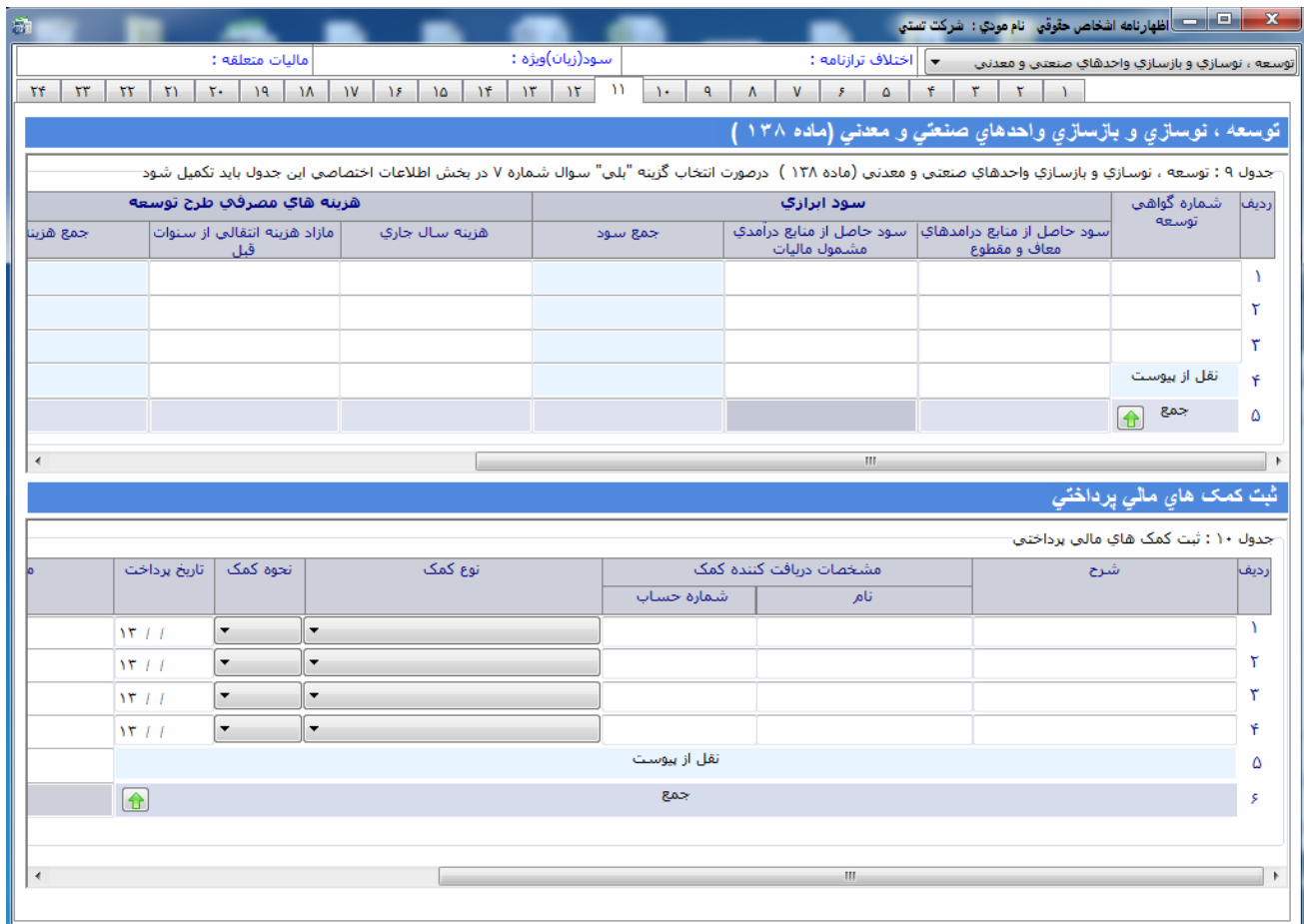
(شکل ۲۹)

✓ صفحه ۱۱

این صفحه شامل جداول "توسعه، نوسازی و بازسازی صنعتی معدنی (ماده ۱۳۸ ق.م.م) و "ثبت کمک های پرداختی می باشد.

در صورت تکمیل جدول ماده ۱۳۸ ق.م.م، جمع "سود حاصل از منابع درآمدی مشمول مالیات"، "مالیات متعلق موضوع ماده ۱۰۵ ق.م.م" و "مبلغ بخشودگی" به ردیف ۷ جدول شماره ۸ معافیتها و بخشودگی های مالیاتی انتقال می یابد. 

در صورت تکمیل جدول ثبت کمک های مالی پرداختی، جمع "مبلغ کمک های مالی پرداختی" به ردیف ۳۱ جدول صورت سود و زیان و "مزاد کمک های مالی پرداختی پذیرفته نشده توسط سازمان" به ردیف ۶ جدول محاسبه مالیات انتقال می یابد. 



The screenshot shows a software window titled "ظهارنامه اشخاص حقوقی نام مویدی : شرکت تستی". It contains two main tables:

Table 1: Expansion, Modernization and Industrialization of Mining and Metallurgical Industries (Article 138)



| ردیف | شماره گواهی توسعه | سود ابرازی | | هزینه های مصرفی طرح توسعه | |
|------|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | سود حاصل از منابع درآمدی مشمول مالیات | سود حاصل از منابع درآمدی معاف و مقطوع | جمع سود | مازاد هزینه انتقالی از سنوات قبل |
| ۱ | | | | | |
| ۲ | | | | | |
| ۳ | | | | | |
| ۴ | | | | | نقل از بیوست |
| ۵ | | | | | جمع  |

Table 2: Recording of Financial Contributions (Article 10)

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

(شکل ۳۰)

✓ صفحه ۱۲

در این صفحه اطلاعات مربوط به تراز مالی اظهارنامه وارد می شود. لازم به توضیح است که در صورت عدم تراز مالی در پایان دوره و عدم نمودن مبالغ مربوطه در این جدول امکان ارسال اطلاعات به سازمان نخواهد بود.

| ترازنامه (مبالغ به ریال) * عملکرد منتهی به سال ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ | | | | | |
|-----------------------------------------------------------|----------------|------------------------------------------------|---------------------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------|
| بدهی ها و حقوق صاحبان سهام | | | دارایی ها | | |
| بدهی های جاری | | | دارایی های جاری | | |
| مانده اول دوره | مانده آخر دوره | شرح | مانده اول دوره | مانده آخر دوره | شرح |
| | | حسابها و اسناد پرداختی تجاری | | | موجودی نقد و بانک |
| | | سایر حسابها و اسناد پرداختی | | | سرمایه گذاری های کوتاه مدت |
| | | جاری شرکا / سهامداران | | | حسابها و اسناد دریافتی تجاری |
| | | پیش دریافت ها | | | سایر حسابها و اسناد دریافتی |
| | | ذخیره مالیات | | | جاری شرکا / سهامداران |
| | | سود سهام پرداختی | | | موجودی مواد و کالا (جدول ۱۶) |
| | | تسهیلات مالی دریافتی | | | سفرشات و پیش پرداخت ها |
| | | جمع بدهی های جاری | | | جمع داراییهای جاری |
| بدهی های غیر جاری | | | داراییهای غیر جاری | | |
| | | حسابها و اسناد پرداختی بلند مدت | | | داراییهای ثابت مشهود (ارزش دفتری) |
| | | تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت | | | دارایی های نامشهود |
| | | ذخیره مرابای پایان خدمت کارکنان | | | سرمایه گذاری های بلند مدت |
| | | جمع بدهی های غیر جاری | | | سایر دارایی ها |
| | | جمع بدهی ها | | | جمع دارایی های غیر جاری |
| حقوق صاحبان سهام | | | جمع دارایی ها | | |
| | | سرمایه (جدول شماره ۱۷) | | | مبلغ خرید طی دوره دارایی های ثابت مشهود و سایر دارایی ها در این بخش وارد شود |
| | | اندوخته قانونی | | | |
| | | سایر اندوخته ها | | | |
| | | مازاد تجدید ارزیابی و سایر سود های تحقق نیافته | | | |
| | | سود(زیان) انباشته | | | |
| | | جمع حقوق صاحبان سهام | | | |
| | | جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام | | | |

(شکل ۳۱)

در این صفحه اطلاعات مربوط به صورت سود و زیان وارد می شود.

صورت سود و زیان

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


صورت سود و زیان برای سال منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹

(جدول ۱۲: صورت سود و زیان (توجه*** ادامه جدول صورت سود(زیان) در انتهای این صفحه قرار دارد

| ردیف | شرح | مانده سال جاری | مانده سال قبل |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| ۱ | فروش خالص (نقل از جدول ۱۸) | | |
| ۲ | کسر می شود : بهای تمام شده کلای فروش رفته (نقل از جدول ۱۹) | | |
| ۳ | سود یا (زیان) ناخالص فروش | | |
| ۴ | درآمد ناخالص بیمانکاری / ارائه خدمات (نقل از جدول ۲۰) | | |
| ۵ | کسر می شود: بهای تمام شده بیمانکاری / ارائه خدمات * (نقل از جدول ۲۱) | | |
| ۶ | سود (زیان) ناخالص بیمانکاری / ارائه خدمات | | |
| ۷ | سود (زیان) ناخالص | | |
| کسر می شود : | | | |
| ۸ | حقوقی ، دستمزد و مزایا | | |
| ۹ | هزینه تبلیغات و بازاریابی | | |
| ۱۰ | هزینه مطالبات مشکوک الوصول و سوخت شده | | |
| ۱۱ | هزینه حسابرسی و حسابداری | | |
| ۱۲ | هزینه مشاوره مالی و حقوقی | | |
| ۱۳ | هزینه اجاره محل غیر از کارخانه | | |
| ۱۴ | سایر هزینه های فروش ، اداری و عمومی | | |
| ۱۵ | جمع هزینه های فروش ، اداری و عمومی | | |
| اضافه یا کسر می شود : | | | |
| ۱۶ | سود (زیان) ناشی از فروش ضایعات | | |
| ۱۷ | سود (زیان) ناشی ، از تسعیر ، داد و ستد ، بدهی ، های ادبی عملیات ، | | |

(شکل ۳۲)

در این صفحه اطلاعات مربوط به گردش حساب سود و زیان انباشته وارد می شود.

در صورت تکمیل این جدول ، جمع کل "سود زیان انباشته" به بخش حقوق صاحبان سهام جدول ترازنامه انتقال می یابد. 



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

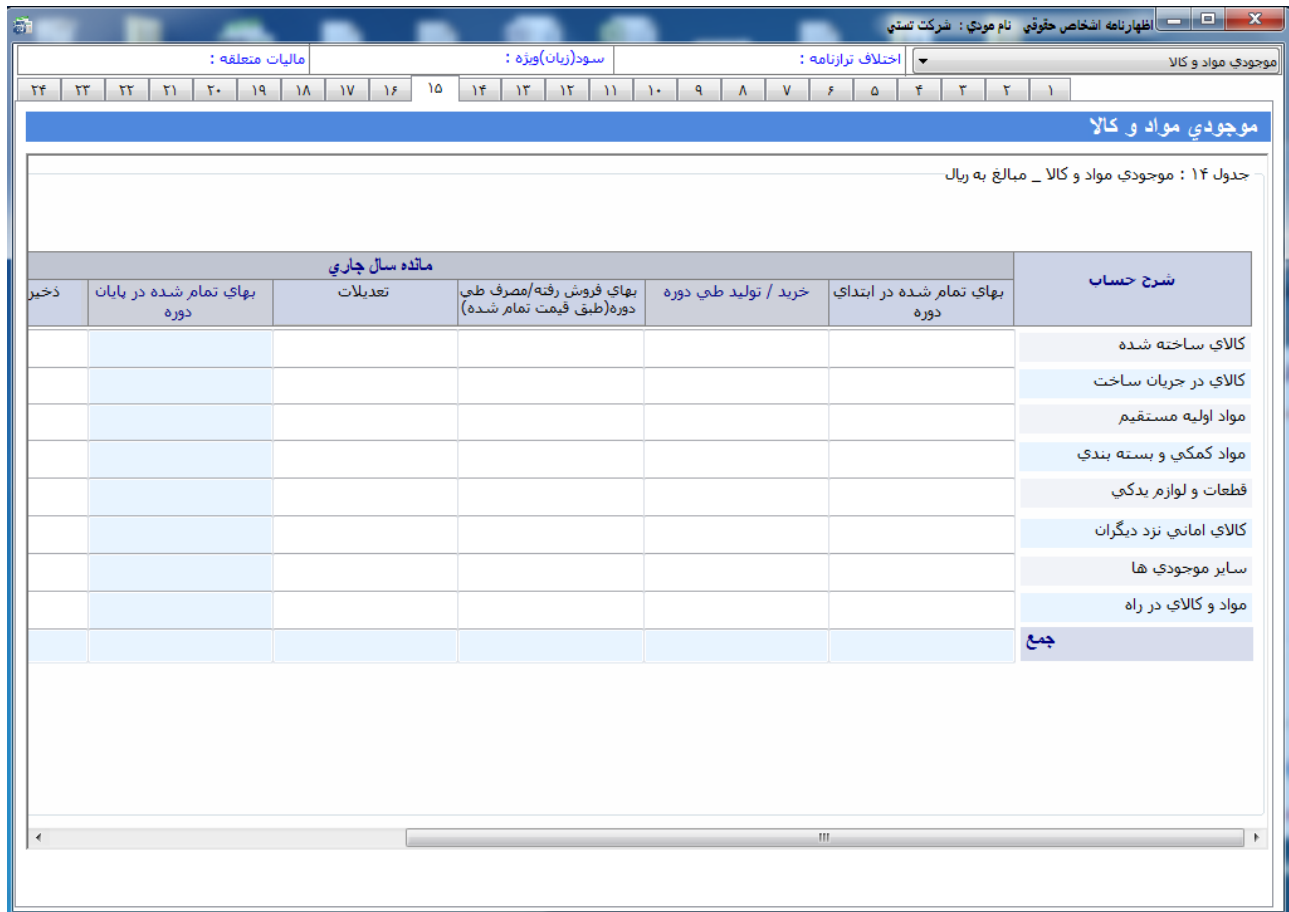
(شکل ۳۳)

✓ صفحه ۱۵

این صفحه شامل جدول " موجودی مواد و کالا" می باشد.

در صورت تکمیل این جدول ، جمع "خالص موجودی" و "موجودی سال قبل" به ردیف ۶ بخش داراییهای جاری جدول ترازنامه انتقال می


یابد. 



(شکل ۳۴)

✓ صفحه ۱۶

در این صفحه اطلاعات مربوط به سرمایه سهامداران و شرکاء وارد می شود.

در صورت تکمیل این جدول ، جمع "مبلغ کل سهام / سهم شرکت" به بخش حقوق صاحبان سهام جدول ترازنامه انتقال می یابد. 

در این جدول جمع درصد سهام / سهم الشراکه می بایست ۱۰۰ درصد باشد.


اظهارنامه اشخاص حقوقی نام مودی: شرکت تستی

سرمایه: اختلاف ترازنامه: سود(زیان) ویژه: مالیات متعلقه:

جدول ۱۵: سرمایه - مبالغ به ریال


(به ترتیب بیشترین تعداد سهام / میزان سهم شرکت)


| ردیف | نوع شخص | نوع تابعیت | نام شخص حقیقی | نام شخص حقوقی / نام خانوادگی شخص حقیقی | 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) | | | | | | | | | |



(شکل ۳۵)

✓ صفحه ۱۷

در این صفحه اطلاعات مربوط به جداول "اطلاعات فروش" و "بهای تمام شده کالای فروش رفته" وارد می شود. در صورت تکمیل جدول فروش براساس (فروش داخلی و خارجی) ، "جمع مبلغ فروش خالص" سال جاری و سال قبل به ردیف ۱ جدول صورت سود و زیان انتقال می یابد. 

در صورت تکمیل جدول ۱۷ ، "بهای تمام شده کالای فروش رفته" به ردیف ۲ جدول صورت سود و زیان انتقال می یابد. 



The screenshot shows a software window titled "اظهارنامه اشخاص حقوقی نام مودی: شرکت تستی". It contains two main sections:

اطلاعات فروش (داخلی و خارجی)
 جدول شماره ۱۶: اطلاعات فروش (داخلی و خارجی)


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

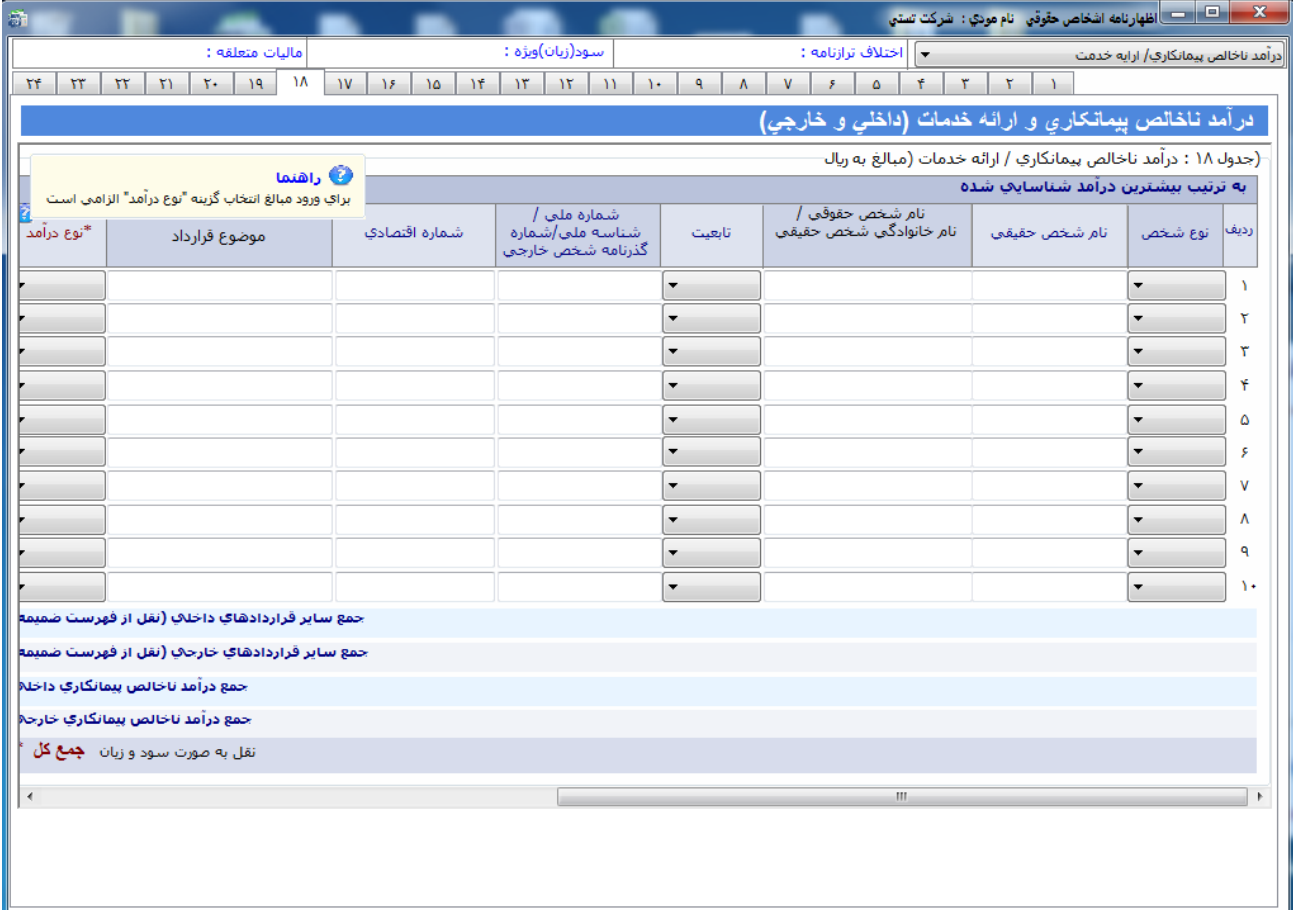
بهای تمام شده کالای فروش رفته (داخلی و خارجی)
 جدول ۱۷: بهای تمام شده کالای فروش رفته _ مبالغ به ریال

| ردیف | شرح | مبلغ (داخلی) | مبلغ (خارجی) | جمع (داخلی و خارجی) |
|------|-----------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------------|
| ۱ | مواد مستقیم مصرفی | | | |
| 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) | | | |

(شکل ۳۶)

در این صفحه اطلاعات مربوط به جدول "درآمد ناخالص پیمانکاری / ارائه خدمات" وارد می شود.


در صورت تکمیل جدول شماره ۱۸، جمع کل "درآمد شناسایی شده" به ردیف ۴ جدول صورت سود و زیان انتقال می یابد. 



The screenshot shows a software window titled "اظهارنامه اشخاص حقوقی نام مودی: شرکت سستی". The main form is "درآمد ناخالص پیمانکاری و ارائه خدمات (داخلی و خارجی)". It includes a header with "سود(زیان) ویژه:" and "اختلاف نرزانامه:". Below the header is a table with 24 rows, with row 18 highlighted. The main table has 8 columns: "ردیف", "نوع شخص", "نام شخص حقیقی", "نام خانوادگی شخص حقیقی", "نام شخص حقوقی", "تابعیت", "شماره ملی/شماره گذرنامه شخص خارجی", "شماره اقتصادی", "موضوع قرارداد", and "نوع درآمد*". Below the table are summary rows for "جمع سایر قراردادهای داخلی", "جمع سایر قراردادهای خارجی", "جمع درآمد ناخالص پیمانکاری داخلی", "جمع درآمد ناخالص پیمانکاری خارجی", and "جمع کل" with a note "نقل به صورت سود و زیان".

(شکل ۳۷)

در این صفحه اطلاعات مربوط به جداول "بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری" و "تعداد کارکنان" وارد می شود.

در صورت تکمیل جدول شماره ۱۹، "جمع کل بهای تمام شده پیمانکاری / خدمات" به ردیف ۵ جدول صورت سود و زیان انتقال می یابد. 



بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری / خدمات

جدول ۱۹: بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری / خدمات - مبالغ به ریال

| ردیف | شرح | مبلغ (داخلي) | مبلغ (خارجي) | جمع (داخلي و خارجي) |
|------|----------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------------|
| ۱ | مواد و مصالح مصرفی | | | |
| ۲ | حقوق و دستمزد | | | |
| ۳ | هزینه پیمانکاران (دست دوم) | | | |
| ۴ | کرایه ماشین آلات | | | |
| ۵ | استهلاک ماشین آلات | | | |
| ۶ | سایر هزینه ها | | | |
| ۷ | جمع کل بهای تمام شده دوره | | | |
| ۸ | اضافه می شود: بهای تمام شده کار در جریان اول دوره | | | |
| ۹ | کسر می شود: بهای تمام شده کار در جریان پایان دوره | | | |
| ۱۲ | جمع کل بهای تمام شده پیمانکاری / خدمات * | | | |

تعداد کارکنان

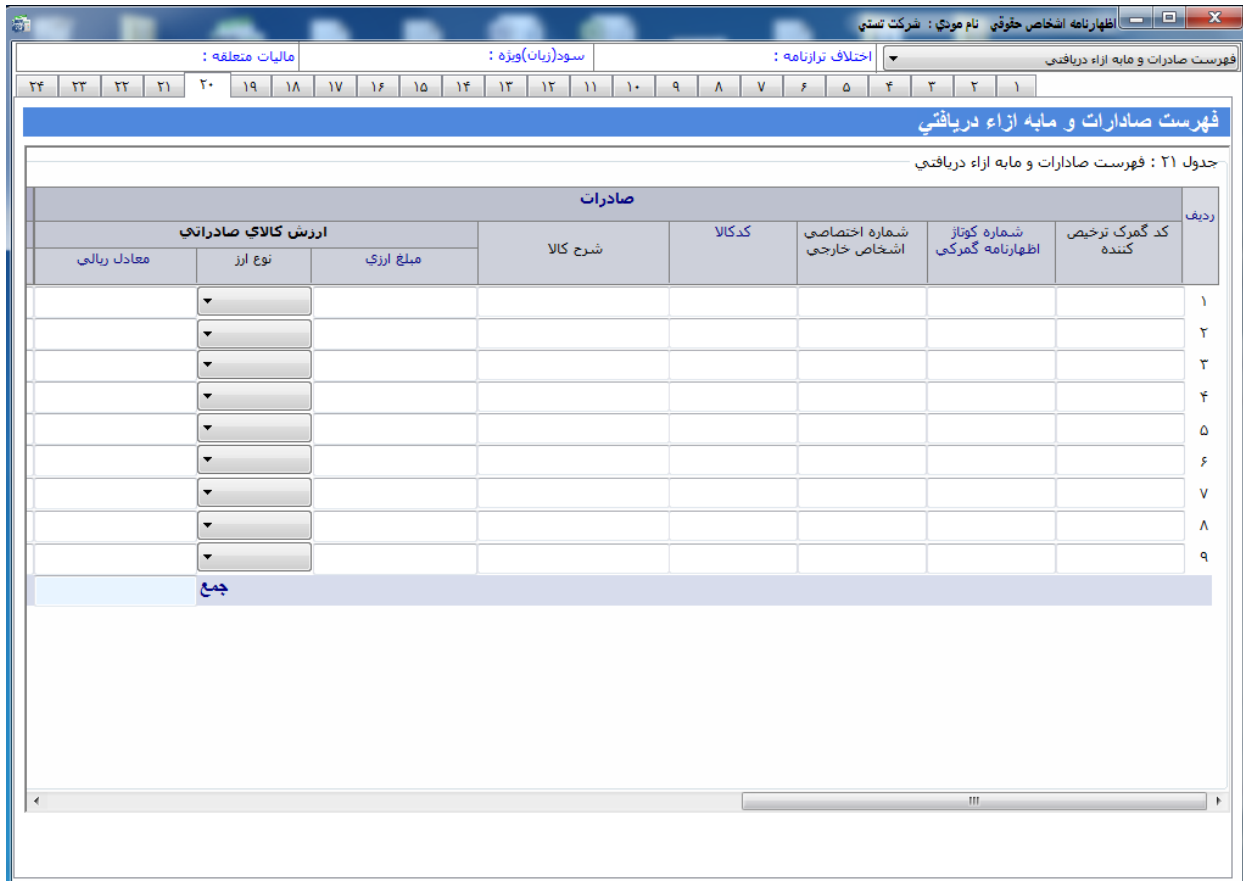
جدول ۲۰: تعداد کارکنان

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

(شکل ۳۸)

✓ صفحه ۲۰

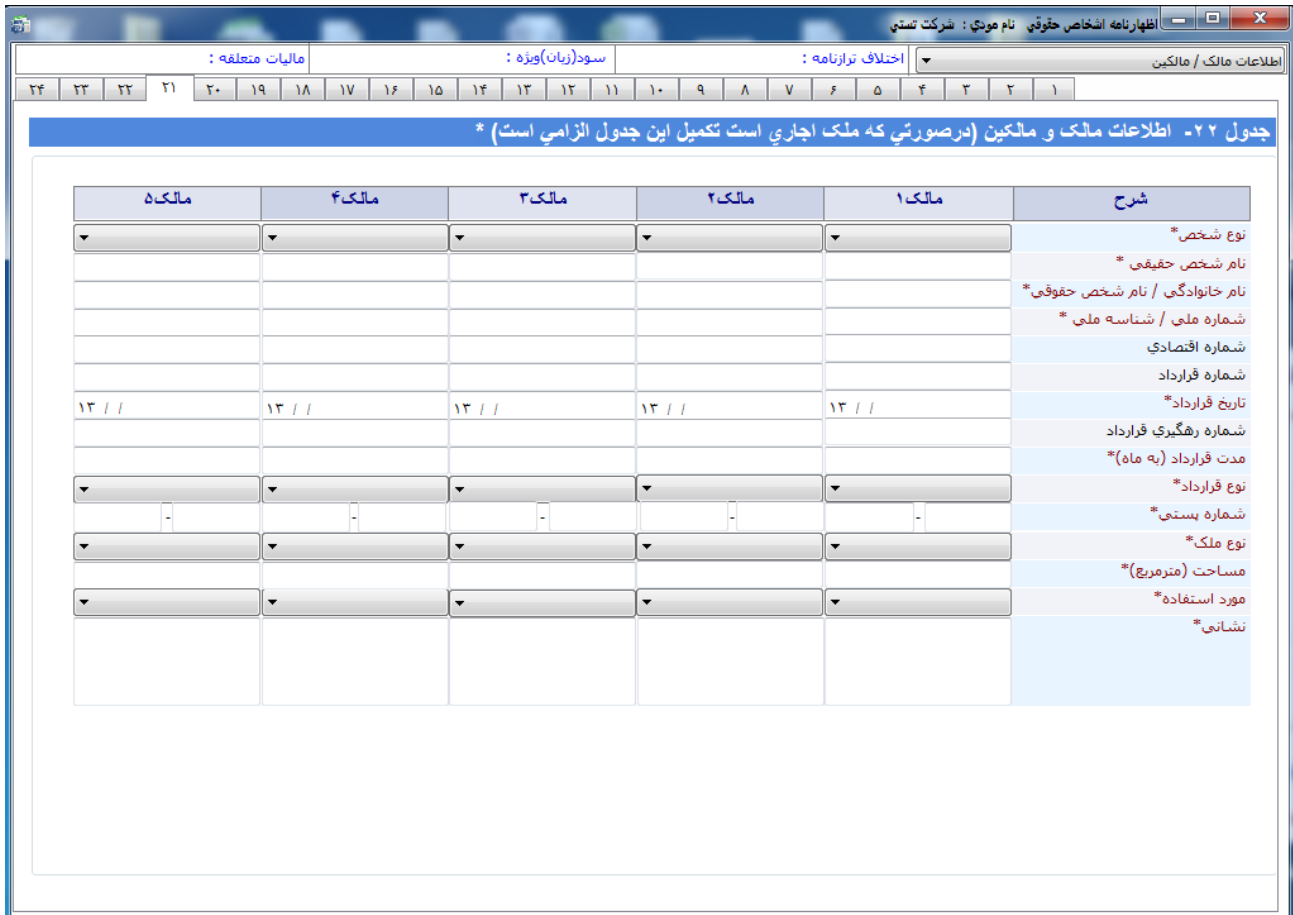
در این صفحه اطلاعات مربوط به جدول "فهرست صادرات و مابه ازاء دریافتی" وارد می شود.



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

(شکل ۳۹)

در این صفحه اطلاعات مربوط به جدول "اطلاعات مالک / مالکین" وارد می شود.



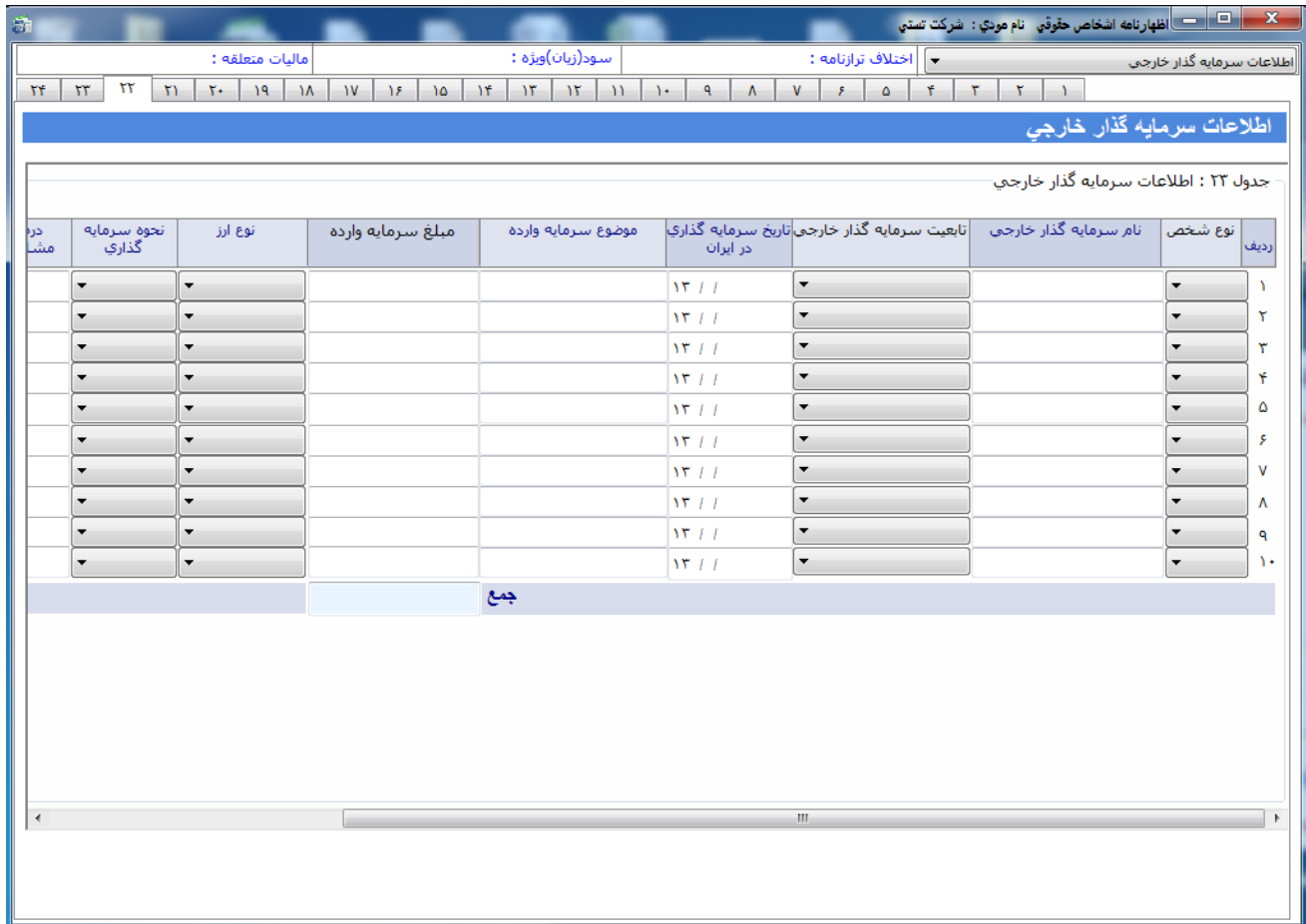
The screenshot shows a software window titled "اطلاعات مالک / مالکین" (Owner Information). At the top, there are fields for "مالیات متعلقه:" (Taxable Income), "سود(زیان)ویژه:" (Special Profit/Loss), and "اختلاف ترازنامه:" (Balance Sheet Difference). Below these is a grid of 24 columns, with the 21st column selected. A blue header bar reads "جدول ۲۲ - اطلاعات مالک و مالکین (در صورتی که ملک اجاری است تکمیل این جدول الزامی است)" (Table 22 - Owner and Owners Information (if the property is leased, completing this table is mandatory)).

| شرح | مالک ۱ | مالک ۲ | مالک ۳ | مالک ۴ | مالک ۵ |
|-------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| نوع شخص* | | | | | |
| نام شخص حقیقی* | | | | | |
| نام خانوادگی / نام شخص حقوقی* | | | | | |
| شماره ملی / شناسه ملی* | | | | | |
| شماره اقتصادی | | | | | |
| شماره قرارداد | | | | | |
| تاریخ قرارداد* | ۱۳ / / | ۱۳ / / | ۱۳ / / | ۱۳ / / | ۱۳ / / |
| شماره رهگیری قرارداد | | | | | |
| مدت قرارداد (به ماه)* | | | | | |
| نوع قرارداد* | | | | | |
| شماره پستی* | - | - | - | - | - |
| نوع ملک* | | | | | |
| مساحت (مترمربع)* | | | | | |
| مورد استفاده* | | | | | |
| نشانی* | | | | | |

(شکل ۴۰)

✓ صفحه ۲۲

در این صفحه اطلاعات مربوط به جدول "سرمایه گذار خارجی" وارد می شود.



The screenshot shows a software window titled "اطلاعات سرمایه گذار خارجی" (Foreign Investor Capital Information). At the top, there are navigation tabs for years 13 through 24. Below the tabs, there are three dropdown menus: "اختلاف نرزانامه" (Difference in Balance Sheet), "سود(زیان) ویژه" (Special Profit/Loss), and "مالیات متعلقه" (Related Tax). The main area contains a table with the following columns: ردیف (Row), نوع شخص (Person Type), نام سرمایه گذار خارجی (Foreign Investor Name), تابعیت سرمایه گذار خارجی (Foreign Investor Nationality), تاریخ سرمایه گذاری در ایران (Investment Date in Iran), موضوع سرمایه وارده (Subject of Investment), مبلغ سرمایه وارده (Investment Amount), نوع ارز (Currency Type), نحوه سرمایه گذاری (Investment Method), and در مش (In/Out). The table has 10 rows, with the last row labeled "جمع" (Total). The data in the table is mostly empty, with some dropdown arrows in the "Nationality" and "Investment Date" columns.

(شکل ۴۱)



صفحه ۲۳ ✓

در این صفحه با توجه به مقادیر وارد شده در صفحات قبل، محاسبه درآمد مشمول مالیات و مالیات مربوطه در این بخش صورت می پذیرد.

| محاسبه مالیات | | اختلاف ترازنامه : | | سود(زیان) ویژه : | | مالیات متعلقه : | |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--|------------------|--|-----------------|--|
| ردیف | شرح | مبلغ | | | | | |
| ۱ | سود و زیان ویژه | | | | | | |
| | (نقل از جدول ۱۲) | | | | | | |
| ۲ | تعدیلات سود (زیان) سنواتی | | | | | | |
| ۳ | اضافه (کسر) می شود به (از) سود (زیان) ویژه | | | | | | |
| ۴ | فعالیت های مشمول مالیات مقطوع (نقل از جدول ۵) | | | | | | |
| ۵ | درآمدهای معاف (نقل از جدول ۶) | | | | | | |
| ۶ | اضافه می شود : مازاد کمک های مالی برداختی (نقل از جدول ۱۰) | | | | | | |
| ۷ | جمع تعدیلات | | | | | | |
| ۸ | زیان ناشی از فعالیت های غیر معاف سال جاری | | | | | | |
| ۹ | درآمد مشمول مالیات پس از کسر تعدیلات | | | | | | |
| ۱۰ | استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل(مورد تایید سازمان)نقل از جدول ۷ | | | | | | |
| ۱۱ | کسر می شود : خسارت وارده در اجرای مفاد ماده ۱۶۵ | | | | | | |
| ۱۲ | درآمد مشمول مالیات ناخالص | | | | | | |
| ۱۳ | سهم اتاق بازرگانی | | | | | | |
| ۱۴ | درآمد مشمول مالیات خالص | | | | | | |
| ۱۵ | مالیات متعلقه | | | | | | |
| ۱۶ | بخشودگی های مالیاتی (نقل از جدول شماره ۸) | | | | | | |
| ۱۷ | درآمد ما به التفاوت مشمول مالیات خالص با مجموع درآمد مشمول مالیات ناشی از کتمان درآمد و هزینه های غیر واقعی | | | | | | |
| ۱۸ | درآمد مؤثر بر محاسبه تخفیف موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ | | | | | | |
| ۱۹ | تخفیف در نرخ مالیات متعلقه (موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵) | | | | | | |
| ۲۰ | مالیات قابل پرداخت | | | | | | |
| ۲۱ | پرداخت های انجام شده | | | | | | |
| | مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه | | | | | | |

(شکل ۴۲)

در این صفحه مشخصات مربوط به تنظیم کننده اظهارنامه (مودی یا نماینده قانونی)، مدیر امور مالی و حسابرس تکمیل می شود.



The screenshot shows a web-based interface for tax return preparation. At the top, there are navigation tabs for 'مالیات متعلقه' (Taxable Income), 'سود(زیان) ویژه' (Special Profit/Loss), and 'اختلاف ترازنامه' (Balance Sheet Difference). Below this is a grid of numbers from 1 to 24. The main content is divided into four sections:

- مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضاء):** Fields for 'تجهه کننده اظهارنامه' (Taxpayer), 'شماره مجوز / وکالت نماینده قانونی' (License/Power of Attorney), 'نام خانوادگی' (Last Name), 'نام پدر' (Father's Name), 'شماره شناسنامه' (National ID Number), and 'سمت' (District).
- اطلاعات مدیر امور مالی، حسابرس مودی:** Fields for 'نام' (Name), 'نام خانوادگی' (Last Name), 'شماره شناسنامه' (National ID Number), and 'نام پدر' (Father's Name).
- مشخصات حسابرس / موسسه حسابرسی:** Fields for 'نوع شخص' (Person Type), 'نام' (Name), 'نام خانوادگی / نام موسسه حسابرسی' (Last Name / Firm Name), 'شماره ملی / شناسنامه ثبت' (National ID / Registration Number), and 'شماره مودی حسابرس / موسسه حسابرسی' (Taxpayer ID / Firm ID).
- مشخصات حسابداران رسمی در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ق.م.م:** Fields for 'نوع شخص' (Person Type), 'نام' (Name), 'نام خانوادگی / نام موسسه حسابرسی' (Last Name / Firm Name), 'شماره ملی / شناسنامه ثبت' (National ID / Registration Number), 'شماره قرارداد حسابرس مالیاتی' (Tax Auditor Contract Number), 'تاریخ قرارداد' (Contract Date), 'شماره عضویت' (Membership Number), and 'مبلغ قرارداد' (Contract Amount).

(شکل ۴۳)



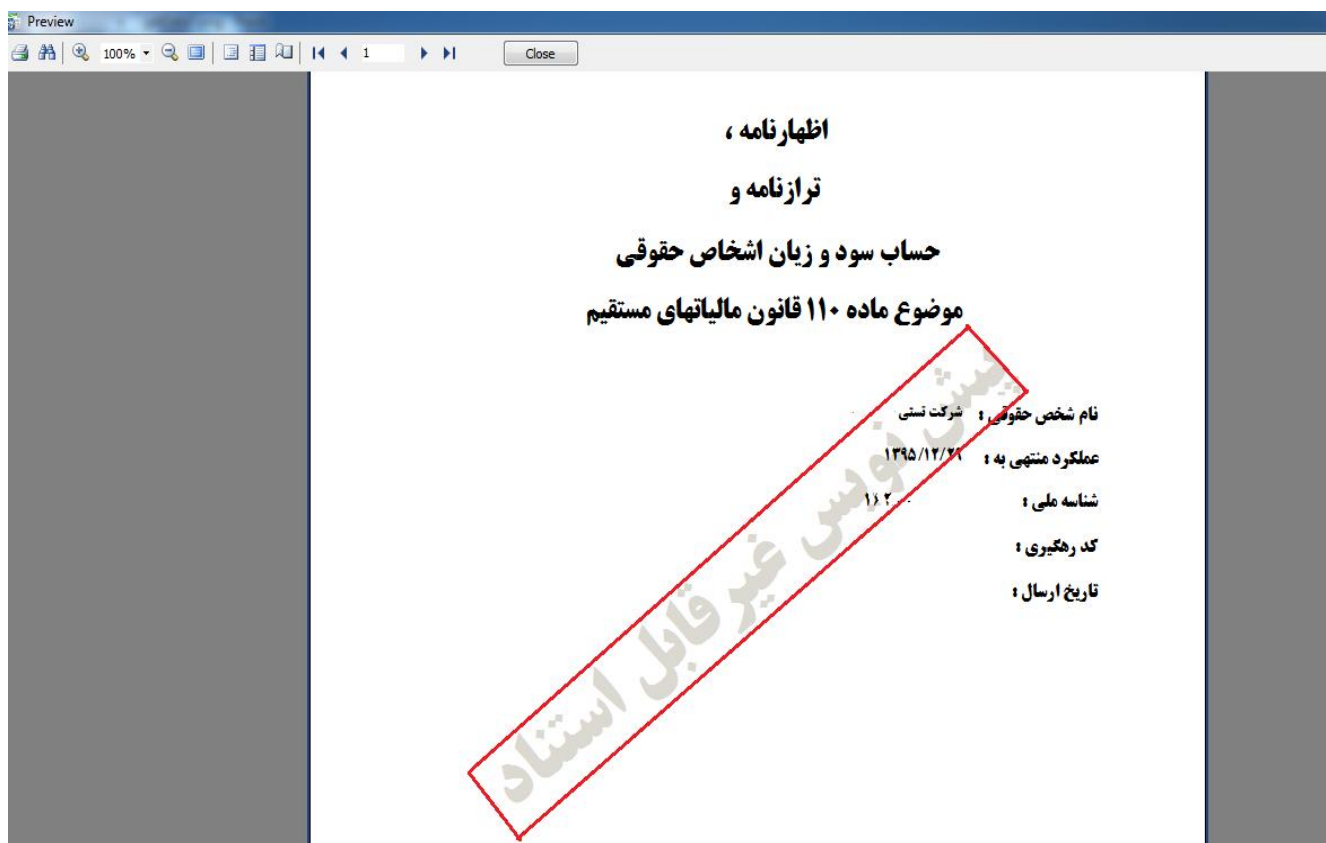
چاپ اطلاعات اظهارنامه

تا قبل از ارسال اطلاعات به سازمان امور مالیاتی کشور، توسط گزینه "چاپ اطلاعات اظهارنامه" می توان پیش نویس اطلاعات اظهارنامه را مشاهده و در صورت لزوم (جهت اطمینان از صحت اطلاعات) چاپ نمود. این نسخه به منزله چاپ آزمایشی است و قابل استناد به حوزه مالیاتی نمی باشد.




(شکل ۴۴)

توجه داشته باشید که در نسخه چاپ آزمایشی عبارت "پیش نویس غیر قابل استناد است" بر روی صفحات حک شده است اما پس از گرفتن کد رهگیری ، در نسخه چاپ اصلی این عبارت وجود ندارد و به جای آن کد رهگیری و تاریخ ارسال اطلاعات به سازمان در بالای تمامی صفحات قابل مشاهده می باشد.



(شکل ۴۵)

جهت چاپ اطلاعات اظهارنامه، مطابق (شکل ۴۵) دکمه Print  را کلیک کرده و پس از انجام تنظیمات چاپگر، بر روی کلید Print کلیک نمایید تا اطلاعات اظهارنامه چاپ شود.

ارسال اطلاعات اظهارنامه بدون امضاء الکترونیکی

پس از اطمینان از صحت اطلاعات چنانچه دارای امضاء الکترونیکی نمی باشید، جهت ارسال نهایی اطلاعات ابتدا رایانه خود را به اینترنت متصل نمایید و توسط دکمه "ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان" (شکل ۴۶) و کلیک بر روی کلید "تاییدیه ارسال" (شکل ۴۷) اطلاعات اظهارنامه خود را به سازمان ارسال نمایید.



The screenshot shows the website interface for the Ministry of Economic Affairs and Finance of Iran. The main heading is "اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی" (Corporate Income Tax Return). Below the heading is a table with the following data:

| ردیف | نام مودی | اداره کل | منتهی به سال | وضعیت ارسال | کدرهگیری | نوع اظهارنامه |
|------|-----------|------------|--------------|----------------------------------|----------|---------------|
| ۱ | شرکت تستی | جنوب تهران | ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ | اطلاعات به سازمان ارسال نشده است | | اصلی |

Below the table, there is a navigation menu with several icons and text labels. The label "ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی" is highlighted with a red box. Other labels include "اظهارنامه جدید", "ویرایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی", "جستجوی اظهارنامه", "چاپ اطلاعات اظهارنامه", "دریافت اطلاعات هویتی (بروزرسانی اطلاعاتی هوشی مودی)", "اطلاعیه های سازمان", "راهشماي کاربران", "نمایش قیوض صادره", "اظهارنامه جایگزین", "اظهارنامه اصلاحی", and "ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه".

At the bottom of the page, there is a blue banner with the text: "کد شناسه ملی اجباری است در صورتی که از کد شناسه ملی خود اطلاع ندارید می بایستی از ثبت شرکتها استعلام نمایید."

(شکل ۴۶)



(شکل ۴۷)

در صورتی که اطلاعات ستاره دار به طور کامل پر نشده باشند، لیست فیلدهایی که ناقص پر شده اند نمایش داده خواهند شد که بایستی اصلاح گردند.

پس از کلیک بر روی کلید "تاییدیه ارسال"، در صورتی که مشمول مالیات باشید میزان مانده بدهی ابرازی شما نمایش داده می شود. در صورت تمایل به صدور الکترونیکی قبض مالیات، مبلغ مورد نظر خود را در بخش در نظر گرفته شده برای این منظور وارد نموده و بر روی کلید "تایید صدور قبض" کلیک نمایید. در غیراینصورت کلید "خیر" را انتخاب نمایید (شکل ۴۸).



(شکل ۴۸)

پس از ورود نام کاربری و رمز عبور و کلیک بر روی کلید "تایید" (شکل ۴۹)، اطلاعات شما به سازمان امور مالیاتی ارسال گردیده و یک کد رهگیری توسط سیستم به شمارائه خواهد شد (شکل ۵۰).

*** توجه : لطفا توجه فرمایید هنگام ورود رمز عبور صفحه کلید در حالت فارسی نباشد. و به کوچک و بزرگ بودن حروف آن دقت نمایید.



(شکل ۴۹)

The screenshot shows the 'سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی' (Electronic Tax Return Submission System) interface. At the top, it identifies the user as 'شرکت تستی' (Test Company) from 'جنوب تهران' (South Tehran). A table lists tax returns, with one entry for 'نوع اظهارنامه اصلی' (Original Tax Return) with a tracking number '۱۳۹۶/۱۲/۲۹'. A central window displays a message: 'اطلاعات به سازمان ارسال شد' (Information sent to the organization). Below the table is a menu with icons for various services: 'اظهارنامه جدید' (New Tax Return), 'ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی' (Send information without electronic signature to the tax authority), 'اظهارنامه جایگزین' (Replacement Tax Return), 'ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه' (Authorized users login), 'ویرایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی' (Edit tax return information), 'ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی' (Send information with electronic signature to the tax authority), 'اظهارنامه اصلاحی' (Amended Tax Return), 'راهنمای کاربران' (User Guide), 'چاپ اطلاعات اظهارنامه' (Print tax return information), 'دریافت اطلاعات هویتی (بروزرسانی اطلاعاتی هویتی مودی)' (Obtain identity information (update taxpayer identity information)), and 'اطلاعه های سازمان' (Organization Information). A blue banner at the bottom states: 'امدی گرامی، ارسال الکترونیکی اظهارنامه ها به منزله تسلیم قانونی اظهارنامه تلقی خواهد گردید و نیازی به ارائه اظهارنامه چاپ شده به اداره امور مالیاتی ذیربط نخواهد بود.' (Dear taxpayer, the electronic submission of tax returns is considered a legal submission of the tax return, and there is no need to submit a printed tax return to the relevant tax authority office.)

(شکل ۵۰)

در صورت نیاز به مشاهده قبض الکترونیکی خود که در مرحله ارسال اطلاعات آن را ایجاد کرده اید، می توانید با کلیک بر روی کلید نمایش قبوض صادره (شکل ۵۱) و پس از ورود کلمه امنیتی (شکل ۵۵) آن را مشاهده نمایید (شکل ۵۶).



(شکل ۵۱)



(شکل ۵۲)



وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه پرداخت الکترونیک مالیات

خروج از سیستم

صدور قبضه

1394/02/30
Wednesday, May 20, 2015

نمایش قبوض صادره ویژه اظهارنامه

| تاریخ ایجاد | ساب عملکرد | شماره حوزه | مبلغ نهایی | شناسه قبضه | شناسه پرداخت | وضعیت وصولی | شماره قسط |
|-------------|------------|------------|------------|------------|--------------|-------------|-----------|
| 1394/02/30 | 1393 | ***** | 250000 | ***** | ***** | عدم وصول | 1 |

(شکل ۵۳)

توجه داشته باشید، پس از ارسال اطلاعات و دریافت کد رهگیری اطلاعات وارد شده به هیچ عنوان قابل ویرایش نبوده و کاربر تنها قادر به مشاهده اطلاعاتی است که قبلاً ارسال نموده است. در این مرحله دکمه ارسال اطلاعات در صفحه اصلی برنامه، غیر فعال می شود.

پس از چاپ اطلاعات، نسخه چاپی را نزد خود نگه دارید.

ارسال اطلاعات اظهارنامه همراه با امضاء الکترونیکی

پس از اطمینان از صحت اطلاعات، چنانچه دارای امضاء الکترونیکی می باشید، جهت امضاء و ارسال نهایی اطلاعات ابتدا رایانه خود را به اینترنت متصل نمایید و دکمه "ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان"، را انتخاب نمایید. (شکل ۵۴)

توجه - قبل از انتخاب دکمه "ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی"، توکن خود را به دستگاه متصل نمایید تا لیست گواهی های موجود بر روی توکن شما نمایش داده شود.



اظهارنامه مالیاتی

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی

ویرایش ۱۳۹۶/۰۶/۰۱

اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

| ردیف | نام مودی | اداره کل | منتهی به سال | وضعیت ارسال | کدرهگیری | نوع اظهارنامه |
|------|-----------|------------|--------------|----------------------------------|----------|---------------|
| ۱ | شرکت تستی | جنوب تهران | ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ | اطلاعات به سازمان ارسال نشده است | | اصلی |

اظهارنامه جدید

ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی

ویرایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی

ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی

اظهارنامه جایگزین

اظهارنامه اصلاحی

نمایش قبوض صادره

دریافت اطلاعات هویتی (بروزرسانی اطلاعاتی هویتی مودی)

اطلاعه های سازمان

راهنمای کاربران

ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه

چاپ اطلاعات اظهارنامه

جستجوی اظهارنامه

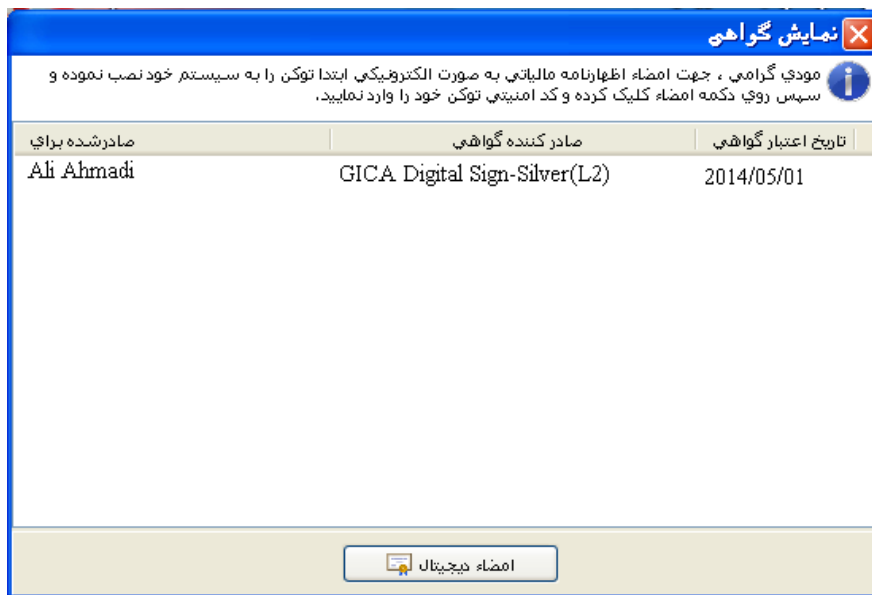
کد شناسه ملی اجباری است در صورتی که از کد شناسه ملی خود اطلاع ندارید می بایستی از ثبت شرکتها استعلام نمایید.

(شکل ۵۴)

در صورتی که اطلاعات ستاره دار به طور کامل پر نشده باشند، لیست فیلد هایی که ناقص پر شده اند نمایش داده خواهند شد.

در صفحه نمایش گواهی، در صورتی که توکن را به دستگاه وصل نموده باشید لیست گواهی های موجود بر روی توکن نمایش داده می شوند (شکل ۵۵).

چنانچه توکن خود را به دستگاه وصل ننموده باشید و این صفحه نمایش داده شود، دکمه "نمایش گواهی" ظاهر می شود که با اتصال توکن و کلیک بر روی این دکمه لیست گواهی های موجود بر روی توکن، نام و نام خانوادگی لاتین، صادرکننده گواهی و ... نمایش داده می شود.



| تاریخ اعتبار گواهی | صادر کننده گواهی | صادر شده برای |
|--------------------|------------------------------|---------------|
| 2014/05/01 | GICA Digital Sign-Silver(L2) | Ali Ahmadi |

(شکل ۵۵)

حال برای امضای اظهارنامه، بر روی کلید "امضاء دیجیتال" کلیک نمایید (شکل ۵۶). چنانچه شماره ملی وارده در اظهارنامه، با شماره ملی گواهی انتخاب شده مغایرت داشته باشد پیغامی بر این مبنی ظاهر می شود. در این حالت یا شماره ملی وارده اشتباه است که باید اصلاح شود، یا گواهی انتخابی اشتباه می باشد که باید از لیست، درست انتخاب شود.



(شکل ۵۶)

در صورتی که مشکلی وجود نداشته باشد، صفحه ای ظاهر می شود که شماره pin توکن را درخواست می کند و پیغامی مبنی بر روشن بودن دکمه NumLock صفحه کیبورد نمایش داده می شود که البته در صورت روشن بودن این دکمه هم مشکلی پیش نمی آید.

شماره pin مربوط به توکن خود را وارد نموده و دکمه Ok را کلیک نمایید (شکل ۵۷).



(شکل ۵۷)

چنانچه شماره pin توکن را درست وارد کرده باشید، پیغامی مبنی بر موفقیت آمیز بودن امضاء اظهارنامه مشاهده می نماید. (شکل ۵۸)



(شکل ۵۸)

پس از کلیک بر روی کلید "تاییدیه ارسال" (شکل ۵۹)، در صورتی که مشمول مالیات باشید میزان مانده بدهی ابرازی شما نمایش داده می شود. در صورت تمایل به صدور الکترونیکی قبض مالیات، مبلغ مورد نظر خود را در بخش در نظر گرفته شده برای این منظور وارد نموده و بر روی کلید "تایید صدور قبض" کلیک نمایید. در غیراینصورت کلید "خیر" را انتخاب نمایید (شکل ۶۰).



(شکل ۵۹)



(شکل ۶۰۳)

پس از ورود نام کاربری و رمز عبور و کلیک بر روی کلید "تایید" (شکل ۶۱)، اطلاعات شما به سازمان امور مالیاتی ارسال گردیده و یک کد رهگیری توسط سیستم به شمار ارائه خواهد شد (شکل ۶۲).



(شکل ۶۱)

اظهارنامه مالیاتی

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی

ویرایش ۱۰,۰۰۰,۰۰۰

اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

| ردیف | نام مودی | اداره کل | منتهی به سال | وضعیت ارسال | کد رهگیری | نوع اظهارنامه |
|------|-----------|------------|--------------|---------------------------------|-----------|---------------|
| ۱ | شرکت تستی | جنوب تهران | ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ | اطلاعات به سازمان ارسال شده است | ***** | اصلی |

اطلاعات به سازمان ارسال شد

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

اظهارنامه جایگزینی

اظهارنامه اصلاحی

دریافت اطلاعات هویتی (بروزرسانی اطلاعاتی هویتی مودی)

نمایش قبوض صادره

راهنمای کاربران

ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه

اطلاعیه های سازمان

مودی گرامی، ارسال الکترونیکی اظهارنامه ها به منزله تسلیم قانونی اظهارنامه تلقی خواهد گردید و نیازی به ارائه اظهارنامه چاپ شده به اداره امور مالیاتی ذیربط نخواهد بود.

(شکل ۶۲)

در صورت نیاز به مشاهده قبض الکترونیکی خود که در مرحله ارسال اطلاعات آن را ایجاد کرده اید، می توانید با کلیک بر روی کلید نمایش قبوض صادره (شکل ۶۳) و پس از ورود کلمه امنیتی (شکل ۶۴) آن را مشاهده نمایید (شکل ۶۵).



(شکل ۶۳)



(شکل ۶۴)



وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه پرداخت الکترونیک مالیات

خروج از سیستم

صدور قبضه

1394/02/30
Wednesday, May 20, 2015

نمایش قبوض صادره ویژه اظهارنامه

| شماره قبضه | وضعیت وصولی | شناسه پرداخت | شناسه قبضه | مبلغ نهایی | شماره حوزه | ساب عملکرد | تاریخ ایجاد |
|------------|-------------|--------------|------------|------------|------------|------------|-------------|
| 1 | عدم وصول | ***** | ***** | 250000 | ***** | 1393 | 1394/02/30 |

(شکل ۶۵)

توجه داشته باشید، پس از ارسال اطلاعات و دریافت کد رهگیری اطلاعات وارد شده به هیچ عنوان قابل ویرایش نبوده و کاربر تنها قادر به مشاهده اطلاعاتی است که قبلاً ارسال نموده است. در این مرحله دکمه ارسال اطلاعات در صفحه اصلی برنامه، غیر فعال می شود.

پس از چاپ اطلاعات، نسخه چاپی را نزد خود نگه دارید.

* اظهارنامه جایگزین

چنانچه بعد از ثبت اظهارنامه اصلی، مودی قصد اصلاح اطلاعات اظهارنامه خود را داشته باشد هرگونه اظهارنامه تسلیمی قبل از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه به عنوان اظهارنامه جایگزین و آخرین اظهارنامه تسلیمی در موعد مقرر که با رعایت مقررات تسلیم شده باشد ملاک رسیدگی قرار خواهد گرفت.



(شکل ۶۶)

* اظهارنامه اصلاحی

به مؤدیان مالیاتی اجازه داده می شود در صورتیکه به نحوی از انحاء در اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی از نظر محاسبه اشتباهی شده باشد، با ارایه 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"



(شکل ۶۷)

ورود کاربران دارای مجوز ثبت اطلاعات اظهارنامه



(شکل ۶۸)

این بخش از اظهارنامه مختص کاربرانی می باشد که طی دوره های آموزشی، گواهی نامه آموزشی خود را از سازمان امور مالیاتی جهت ثبت اظهارنامه مودیان دریافت نموده باشند. (شکل ۶۸)