

# فرمت جدید اظهار نامه اشخاص حقوقی

تئیه کننده : مهدی غریب

تاریخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۲

ویرایش اول

[www.digimaliat.ir](http://www.digimaliat.ir)

# موضوعات:

- اطلاعات هویتی
- ترازنامه
- سودزیان
- بهای تمام شده
- معافیت ها
- درآمد مشمول مالیات



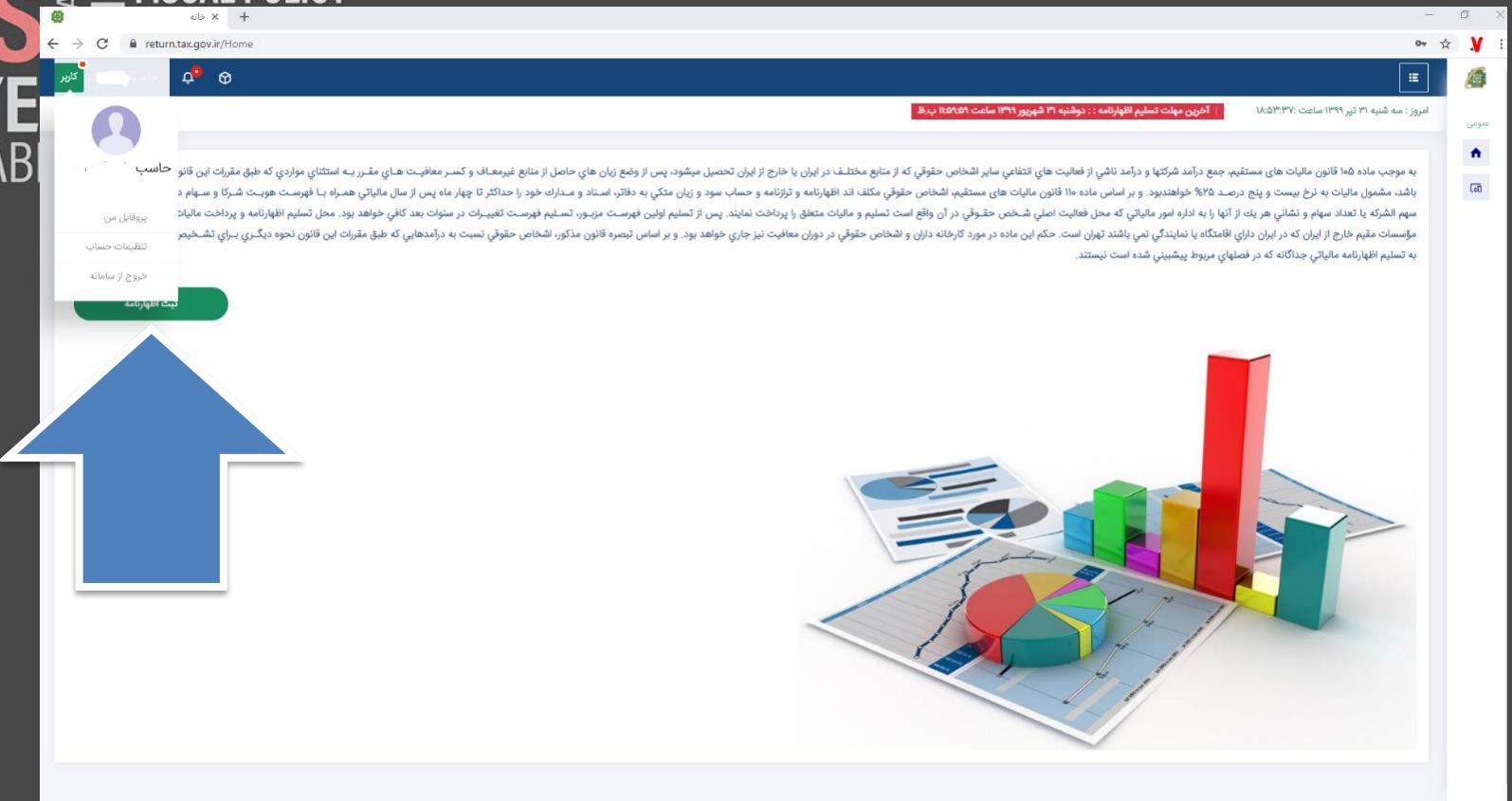
CORPORATE INVESTMENT FEDERAL PROFIT/LOSS  
ACCOUNTING CALCULATIONS LOCAL FISCAL POLICY  
**TAXES** LOCAL REFORM  
TAXPAYER GOODS TAXABLE  
GOVERNMENT ALLOWANCE IRS SALES LUXURY

[www.tax.gov.ir](http://www.tax.gov.ir)



با مراععه به قسمت اظهارنامه الکترونیکی اطهارنامه الکترونیکی امکان دسترسی به انواع اظهارنامه های مالیاتی می باشد که با انتساب هر بخش وارد مفهوم مربوط به آن اظهارنامه جهت دریافت برنامه آن فواهیم شد.

# ثبت اظهار نامه



# ایجاد اظهارنامه

درخواست  
تولید  
اظهارنامه  
مالیاتی با  
انتخاب گزینه  
اظهارنامه جدید  
شروع می شود .  
أنواع اظهارنامه  
۱ - اصلی  
۲ - جایگزین  
۳ - اصلاحی



# اظهارنامه اصلی

- هر گونه اظهارنامه تسليمی قبل از اقضای مهلت تسليم اظهارنامه به عنوان اظهارنامه اصلی تلقی و آفرین اظهارنامه تسليمی در موعد مقرر که با رعایت مقررات تسليم شده باشد به عنوان اظهارنامه اصلی ملاک رسیدگی فواهد بود

# اخطار به تایید نهایی

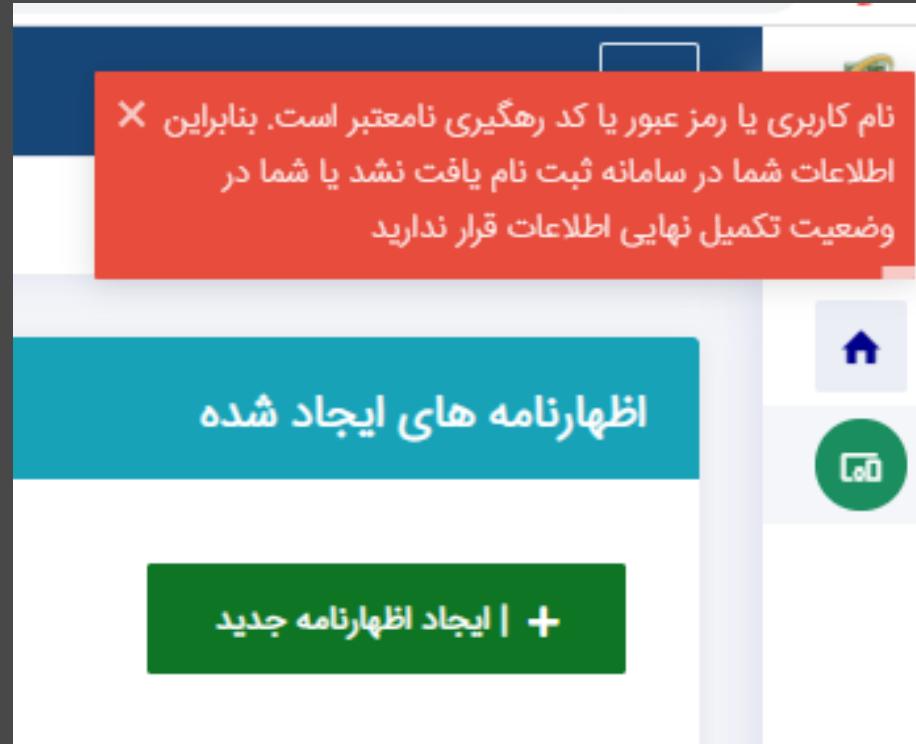


مودی گرامی، عدم ثبت نهایی اظهارنامه به منزله عدم تسليم می باشد. از ایجاد  
اظهارنامه جدید اطمینان دارید؟

انصراف

ایجاد

# در صورت عدم تکمیل ثبت نام



CORPORATE  
INVESTMENT  
FEDERAL PROFIT/LOSS  
ACCOUNTING  
**TAXES**  
TAXPAYER  
GOODS  
GOVERNMENT ALLOWANCE  
IRS  
GROSS INCOME  
SALES  
LUXURY  
CALCULATIONS  
LOCAL REFORM  
FISCAL POLICY

# الگوی اولین اظهارنامه تولید شده



# مشخصات کلی اظهارنامه

→ جداول اظهارنامه

مشخصات شخصی حقوقی
 حساب های پاتکی
 الف-بلاطات
 حقایق ها
 جدول ۱-۱ هبات
 مدیریه
 جدول ۳-۴ دفاتر
 قانونی
 وضعیت مالی
 جدول ۱-۶ صورت
 سود و زیان
 جدول ۱-۷ گردش
 حساب
 جدول ۱-۸ کالا
 موجودی کالا
 سرمایه
 اطلاعات
 فروش

اطلاعات اظهارنامه

ذخیره و ادامه	عملکرد منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	عملکرد از تاریخ ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	نوع اظهارنامه: اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی
وضعیت: ارسال نشده	تاریخ ایجاد: سه شنبه ۳۱ تیر ۱۳۹۹	نوع نسخه اظهارنامه: اصلی	
<b>توجه:</b> اظهارنامه شما هنوز به سازمان امور مالیاتی ارسال نشده و به معنای عدم تسليم اظهارنامه می باشد. لطفاً پس از تکمیل جداول نسبت به ثبت نهایی اقدام نمایید.			

# اطلاعات هویتی

مشخصات شخص حقوقی

بروزرسانی اطلاعات

مشخصات و اطلاعات هویتی مودی:

کد اقتصادی قديم ۴۱۱۱۱	کد رهگیری پيشن ثبت نام* ۳۲۱	شناخته ملی شخص حقوقی* ۰۵۶	شماره کلاسه پروژنه ۴۱	واحد ملياتي* اداره کل مودیان متوسط	اداره کل امور ملياتي
نام تجاري			نام شخص حقوقی*		
			موسسه		
تاریخ ثبت شرکت* ۱۳۴	شماره ثبت ۱	محل ثبت شخص حقوقی* تهران - تهران	نوع مالکیت شرکت* انتخاب کنید	کشور* جمهوری اسلامی ایران	تاخته بگذارد*
تعداد شعبه*			نوع شخص حقوقی* انتخاب کنید		
			نوع ماهیت شخص حقوقی* انتخاب کنید		

نشانی اقامتگاه قانونی:

شماره پستي* ۱۶	تاریخ آغاز فعالیت* تاریخ را انتخاب کنید	شهرستان* تهران	استان* تهران
نشانی*			
بلکه ۱ واحد ۱			
شماره تلفن همراه* ۰۹۱۲۲	نام*	شماره تلفن*	

# اطلاعات حساب بانکی

- در این جدول نسبت به درج اطلاعات کلیه حسابهای بانکی شرکت که در عملکرد مربوطه دارای گردش پولی یا مالی بوده اند درج میگردد.
- این اطلاعات بر اساس مانده گردش حسابهای بانکی بر اساس صورتحساب بانکی می باشد .
- این جدول کاملاً دستی تکمیل درج میگردد.
- چنانچه حساب جاری شرکا با حساب بانکی مختص فعالیت شرکت می باشد بهتر است نسبت به درج آن اقدام شود.
- در این بخش به دستورالعمل رسیدگی به تراکنشهای حسابهای بانکی مشکوک توجه شود.
- در اجرای بند ۲ بخش پ ماده ۱۶۹ مکرر قانون مانده گردش انواع حسابهای بانکی شرکتها به سازمان مالیاتی ارسال میگردد.

اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شخص حقوقی



ردیف	شماره حساب	نام بانک	نام شعبه	موجودی اول دوره(پال)	گردش حساب(پال)	مانده حساب(پال)		عملیات
						جمع بستاکار	جمع بدهکار	
۱	۱۳۶۵۸۱۲۴۵۶	ملت	استادمطہری	۰	۷			

اعضاء هیات مدیرہ

در این فرم نسبت به درج اعضاء هیات مدیره شرکت در زمان تنظیم و ارسال اظهارنامه اقدام میگردد و تنها نام مدیر عامل به صورت خودکار از سامانه بازگردای میگردد. و میباشد نسبت به درج سام اشخاص اقدام ننمود.

هر نوع تغییراتی در اعضا هیات مدیره تنها با ثبت در اداره کل ثبت شرکتها معتبر است و هر نوع سندی دستی غیر قابل استناد است.

در قانون مالیات های مستعین

در شرکت‌های منحله، مدیران تصفیه اشخاص حقوقی و در سایر شرکت‌ها مدیران اشخاص حقوقی غیردولتی به طور جمعی یا فردی، نسبت به پرداخت مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی و هم‌چنین مالیات‌هایی که اشخاص حقوقی به موجب این قانون و قانون مالیات بر ارزش افزوده مکلف به کسر یا وصول یا ایصال آن می‌باشند و در دوران مدیریت آن‌ها قطعی شده باشد (موظف و غیر موظف) (صاحب امتنا یا بدون امتنا)

<sup>۱۹۸</sup> این مسؤولیت مانع از مراجعه ضامن‌ها به شخص حقوقی نیست.

در قانون تجارت

شرکت سهامی به وسیله هیأت مدیره ای که از بین صاحبان سهام انتخاب شده و کلاً یا بعضًا قابل عزل می باشند اداره خواهد شد.  
عدم اعضا، هیأت مدیره، شرکت های سهام، عمه ها، نایابی از نفع نفی کننده باشد. (۱۰۷)

#### جدول ۲: اسامی اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل

جدول ۲. اسامی اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل																	
 نامه  صفحه قابل تحریر		تاریخ آغاز وپایانه رسیدگی همراه با نامه	عنوان تاریخ عضویت	عنوان تاریخ عضویت از تاریخ	درصد سهام	تعادل سهام	لغز مسویت	ست	شماره اقتصادی	شماره ملی/شناسه مل/کد فرآیند	نام پدر	محل صدور/ثبت	تاریخ تولد/تاریخ ثبت	شماره شناسنامه/ شماره ثبت شماره گذرنامه اشخاص خارجی	نام و نام خالدگی نام شخص حقوقی	نوع تابعیت	لغز شخص
		%۵۶۹	۰	غیر موظف	مدیرعامل								۱۳۴۶/۱۷/۸	۳۳۷۰	ایرانی	جنسی	
		%۶۴۵	۰	موظف	عضو هیات مدیره								۱۳۴۴/۱۱/۴	۱۹۵۳	ایرانی	جنسی	

# جدول دسترسی ها

اطلاعات اختصاصی

ردیف	شرح	وضعیت	توضیح
۱	آیا شخص حقوقی تغیر نام داشته است؟	<input type="radio"/> نه <input checked="" type="radio"/> خیر	
۲	آیا شخص حقوقی تغیر آدرس داشته است؟	<input type="radio"/> نه <input checked="" type="radio"/> خیر	
۳	وضعیت تمام / برجی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده	<input checked="" type="radio"/> شخص <input type="radio"/> اجاری	
۴	شماره رسید تسلیم اظهارنامه تغییرات سرمایه (در دوره مربوطه)	<input type="radio"/> دارد <input checked="" type="radio"/> ندارد	
۵	آیا شخص حقوقی برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط بوده است؟	<input type="radio"/> نه <input checked="" type="radio"/> خیر	i تکمیل جدول شماره ۱ الزامی
۶	آیا سهام شخص حقوقی در بازارهای بورس پذیرفته شده است؟	<input type="radio"/> نه <input checked="" type="radio"/> خیر	
۷	آیا شخص حقوقی دارای دفاتر قانونی ثبت شده می باشد؟	<input type="radio"/> نه <input checked="" type="radio"/> خیر	i بیت کد رهگیری در جدول شماره ۱۳ الزامی است
۸	آیا شخص حقوقی در سال مورد گزارش، استهلاک زیان سیوالی داشته است؟	<input type="radio"/> نه <input checked="" type="radio"/> خیر	
۹	آیا دفاتر قانونی توسط حسابداران رسمی در اجرای مقررات موضوع ماده ۳۷۷ ق.م.م مورد رسیدگی قرار گرفته شده / می شود؟	<input type="radio"/> نه <input checked="" type="radio"/> خیر	
۱۰	آیا شخص حقوقی مکلف به استفاده از مندرج مکانیزمه فروش با سامانه فروشگاهی بوده است؟	<input type="radio"/> نه <input checked="" type="radio"/> خیر	

پیشنهاد  
اصلاحی



# ادامه جدول دسترسی ها

		<input type="radio"/> بله <input checked="" type="radio"/> خیر	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف / نرخ صفر می باشد؟ (کسر از درآمد)	۱۱
		<input type="radio"/> بله <input checked="" type="radio"/> خیر	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی می باشد؟ (کسر از مالیات)	۱۲
		<input type="radio"/> بله <input checked="" type="radio"/> خیر	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه واردات، صادرات و مابه ازای دریافتی داشته است؟	۱۳
		<input type="radio"/> بله <input checked="" type="radio"/> خیر	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه جذب سرمایه گذاری خارجی داشته است؟	۱۴
		<input type="radio"/> بله <input checked="" type="radio"/> خیر	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه کمک های مالی پرداختی داشته است؟	۱۵
		<input type="radio"/> بله <input checked="" type="radio"/> خیر	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه جایزه دولتی/ موقوفه/ نذر/ بریه و لی/ فقیه/ خمس/ زکات/ هدیه/ کمک و وجوده نقدی و غیر نقدی، دریافت نموده است؟	۱۶
	▼	قطعی	آخرین وضعیت پرونده مالیاتی سال قبل شخص حقوقی در چه مرحله ای می باشد؟	۱۷
		<input type="radio"/> بله <input checked="" type="radio"/> خیر	آیا درآمد ابرازی مشمول مالیات شفعتی حقوقی در سال جاری نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل افزایش داشته است؟	۱۸
		<input type="radio"/> بله <input checked="" type="radio"/> خیر	آیا شخص حقوقی بدھی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده است؟	۱۹

CORPORATE  
INVESTMENT  
FEDERAL PROFIT/LOSS  
ACCOUNTING  
TAXES LOCAL CALCULATIONS  
TAXPAYER  
GOODS TAXABLE  
GOVERNMENT ALLOWANCE  
IRS SAI LUXURY

# ادامه جدول دسترسی ها

۱۸	آیا درآمد ابرازی مشمول مالیات شخص حقوقی در سال جاری نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل افزایش داشته است؟	<input type="radio"/> بله <input checked="" type="radio"/> خیر
۱۹	آیا شخص حقوقی بدھی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده است؟	<input type="radio"/> بله <input checked="" type="radio"/> خیر
۲۰	درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل (%)	<input type="text"/>
۲۱	درآمد ابرازی مشمول مالیات سال جاری (%)	<input type="text"/>
۲۲	نسبت افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات سال جاری به سال قبل (به درصد)	<input type="text"/> %

CORPORATE  
INVESTMENT  
FEDERAL PROFIT/LOSS  
ACCOUNTING  
CALCULATIONS  
TAXES LOCAL FISCAL POLICY  
TAXPAYER  
GOODS  
GOVERNMENT FINANCE  
IRS SALES  
GROSS INCOME  
LUXURY

# جدول درآمدهای مشمول مالیات مقطوع

چنانچه شرکت دارای درآمدهای مشمول مالیات مقطوع باشد در این جدول نسبت به ثبت اطلاعات مربوطه اقدام می نماید.

سود یا زیان مربوطه مستقیم به جدول محاسبه مالیات انتقال می یابد.

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

عملیات	مشغله و بعد تعلیم (هزاران)	مشغله و بعد برداشت	میلیون پرداخت شده (ج)	سود (زیان) درآمدهای مقطوع (ج)	مبلغ دارد مقطوع (ج)	نوع دارد مقطوع	انتخاب کنید
X						v	

# دفاتر

CORPORATE INVESTMENT FEDERAL PROFIT/LOSS  
ACCOUNTING INVESTMENT FEDERAL PROFIT/LOSS  
TAXES LOCAL CALCULATIONS FISCAL POLICY  
TAXPAYER TAXABLE GOODS  
GOVERNMENT INCOME IRS SALES  
REVENUE GROSS INCOME

بر اساس ماده ۶ قانون تجارت، کلیه اشخاص اعم از حقیقی و حقوقی پس از ثبت شرکت جهت اظهار هزینه ها و درآمدهای خود به دفاتر پلمپ نیاز دارند.

دفاتر پلمپ به صورت دفتر کل و روزنامه می باشند که بر حسب کارکرد ۵۰ - ۱۰۰ - ۱۵۰ - ۲۰۰ برگی می باشند.

طبق ماده ۹۵ صاحبان مشاغل موضوع این فصل) و اشخاص حقوقی طبق ماده ۱۰۶ قانون مالیاتهای مستقیم ( موظفند دفاتر و یا استاد و

مدارک حسب مورد را که با رعایت اصول و ضوابط مربوط از جمله اصول و ضوابط مربوط به تنظیم دفاتر تجاري 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.

با توجه به اینکه هیچ بخشنامه ای درخصوص دفاتر الکترونیکی موضوع آینین نامه تحریر دفاتر صادر نگردیده ، هیچ نرم افزاری

در سال ۱۳۹۶ نیز مورد تایید سازمان مالیاتی قرار نگرفته و دفاتر الکترونیکی موضوعیت ندارد.

جدول ۳: اطلاعات دفاتر قانونی مؤبدی

جدول شماره ۱-۳-دفاتر دستی:											
ردیف	نوع دفتر	مرجع صدور	انتخاب کنید	توضیحات	شماره ثبت دفتر	تاریخ ثبت	محل ثبت	تعداد جلد	مورد استفاده دفتر	کد هنگفتی	عملیات
	انتخاب کنید					تاریخ را انتخاب کنید			دفتر مرکزی		
۱	کل				۱۸۴۵۷۳۶۰۵۷۱۵۹۷۴	۱۳۹۷/۱۲/۱	اداره ثبت شرکت ها و موسسات غیرجاری تهران	۱	دفتر مرکزی		
۲	روزنامه				۱۸۴۵۷۳۶۰۵۷۱۵۹۷۴	۱۳۹۷/۱۲/۱	اداره ثبت شرکت ها و موسسات غیرجاری تهران	۱	دفتر مرکزی		

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

ردیف	همکاران	نام نرم افزار حسابداری	نام شرکت تولیدکننده نرم افزار	نوع بالات اطلاعاتی	تاریخ نصب	مورد استفاده دفتر	عملیات
					تاریخ را انتخاب کنید	انتخاب کنید	

پیشنهاد  
اصلاحی



# جدول درآمدهای معاف از مالیات

کلیه معافیتهای مالیاتی پس تعديل هزینه های مربوطه از سود ابرازی شرکت کسر میگردد.

ردیف	شرح فعالیتهای معاف از مالیات	جمع کل درآمد(بالا)	هزینه های مستقیم درآمد معاف / نرخ صفر مالیات(بالا)	سهم از هزینه های مشترک(بالا)	سود (نیان) درآمد معاف / نرخ صفر مالیات(بالا)
۱	فعالیتهای کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ ق.م.م)				۰
۱۳	کارخانه های واقع در شعاع ۱۲ کیلومتری تهران و حوزه استحاطی شهرهای بزرگ (تبصره ۳ ماده ۱۳۸ ق.م.م)				۰
۱۵	درآمد ناشی از فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی، و قرائی (داری) مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی) فرهنگی و هنری (بند ل ماده ۱۳۹ ق.م.م)				۰
۱۶	درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیر نفتی؛ با اعمال سود (نیان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م)				۰
۱۷	درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی؛ با اعمال سود (نیان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م)				۰
۱۸	درآمد حاصل از صادرات مواد خام؛ با اعمال سود (نیان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (قسمت اخیر ماده ۱۴۱ ق.م.م)				۰
۱۹	کارگاه های فرش، دستیاف و صنایع دستی (ماده ۱۴۲ ق.م.م)				۰
۲۰	سود سپرده و جوايز بانکها و مؤسسات اعتباري غير بانكي مجاز (موضوع بندهای ۱ تا ۴ ماده ۱۴۵ ق.م.م)				۰
۲۱	سود و جوايز متعلق به اوراق مشاراكت (بند ۵ ماده ۱۴۵ ق.م.م)				۰
۲۲	فعالیت های اقتصادی در مناطق آزاد تجاري (ماده ۱۳۷ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاري)				۰
۲۳	مدارس و مراکز آموزشی غير انتفاعي (ماده ۱۳۴ ق.م.م)				۰
۲۴	صندوق های سرمایه گذاري (تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر ق.م.م)				۰

# جدول درآمدهای معاف از مالیات

۰				حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعن و مکشفن(ماده ۱۴۴ق.م)	۲۵
۰				فعالیت های صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی و شرکت های تعاونی روستایی، عشایری و ... (ماده ۱۳۳ق.م)	۲۶
۰				معافیت موضوع بند ۴ ماده ۲ ق.م	۲۷
۰				شرکت های دانش بنیان (بخش الف ماده ۳ قانون حمایت از شرکت های دانش بنیان)	۲۸
۰				واحدهای پژوهشی و فناوری و مهندسی واقع در پارک های علم و فناوری و شهرک های فن آوری(ماده ۹ قانون حمایت از شرکت های دانش بنیان)	۲۹
۰				درآمدهای نهادهای واسط (ماده ۱۱ قانون توسعه ابزارهای مالی)	۳۰
۰				فعالیت های حاصل از توافقنامه های مالیاتی موضوع ماده ۱۶۸ ق.م	۳۱
۰				معافیت تامین مالی پژوهه یا طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی در قالب عقود مشارکتی (ماده ۱۳۸ مکرر ق.م)	۳۲
۰				هدایا، درآمدها و دریافتی نقدي و غیر نقدي (ماده ۱۳۹ ق.م)	۳۳
۰				درآمدهای حاصل از فعالیتهای غیراتفاقی موضوع (تصربه ۱ ماده ۱۳۹ ق.م)	۳۴
سایر معافیتهای مقرر در احکام مالیاتی قوانین برنامه پنج ساله پنجم و ششم توسعه جمهوری اسلامی ایران و قانون بودجه و سایر قوانین مربوط حسب مورد با ذکر مصاديق:					
۰					۳۵
۰					۳۶
۰					۳۷
۰				سایر فعالیت های معاف	۳۸
				فعالیت های مشمول مالیات مقطوع (از جدول شماره ۵)	۳۹
۰	۰	۰	۰	مجموع (نقل به جدول محاسبه مالیات)	

# جدول بخشودگی های مالیاتی

بخشودگی های مالیاتی پس از محاسبه مالیات متعلق به شرکت از مالیات شرکت کسر میگردند.  
این محاسبات به جدول محاسبه مالیات انتقال میابد.

**آمده، گرفته، ردیف های مربوط به بخشودگی ماده ۱۴۳ ق.م بر اساس اطلاعات تکمیل شده شما در جدول شماره ۴ (جزئیات پذیرش بورس سهام) فعال می شوند.**

ردیف	بخشودگی	مورد بخشودگی	سود مشمول مالیات (بال)	مالیات صود مشمول (بال)	درخ مورد بخشودگی (درصد)	میزان بخشودگی (بال)
۱	شرکت های تعاضوی تا سقف درآمد مشمول مالیات ایرانی (تیصه ۶ ماده ۱۵۵ ق.م.)				%۲۵	۰
۲	توسعه، توسعه و بازاری واحد های صنعتی و معنی (ماده ۱۴۸ ق.م.)					
۳	معافیت موضوع درآمد ایرانی کلیه تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی برای پروناء های بهره برداری که قبل از جرای این قانون اخذ گردیده است (بند				%۵۰	۰
۴	تحفیض در نرخ مالیاتی شرکتهای خارجی برای تولید محصولات با شناس معتبر موضوع قسمت اخیر بند <خ> ماده ۱۴۳ ق.م.				%۵۰	۰
۵	بخشودگی مالیاتی هزینه های تحقیقاتی و پژوهشی موضوع بند (س) ماده ۱۳۷ ق.م.				%۱۰	۰
۶	کالاهایی فروخته در بازار بورس کالا (ماده ۱۴۳ ق.م.) - کمتر از ۲۰٪ از سهام شناور آزاد				%۱۰	۰
۷	شرکت هایی که سهام آنها برای معامله در بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (ماده ۱۴۳ ق.م.) - کمتر از ۲۰٪ سهام شناور آزاد				%۱۰	۰
۸	شرکت هایی که سهام آنها برای معامله خارج از بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است مورد تایید سازمان (ماده ۱۴۳ ق.م.) - کمتر از ۲۰٪ سهام شناور آزاد				%۵	۰
۹	کالاهایی فروخته در بازار بورس کالا (ماده ۱۴۳ ق.م.) - ۲۰٪ و بیشتر سهام شناور آزاد				%۲۰	۰
۱۰	شرکت هایی که سهام آنها برای معامله در بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (ماده ۱۴۳ ق.م.) - ۲۰٪ و بیشتر سهام شناور آزاد				%۲۰	۰
۱۱	شرکت هایی که سهام آنها برای معامله خارج از بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است مورد تایید سازمان (ماده ۱۴۳ ق.م.) - ۲۰٪ و بیشتر سهام شناور آزاد				%۱۰	۰
۱۲	مالیات پرداختی در سایر کشورها (مربوط به درآمدهای خارج از کشورهای - تیصه ماده ۱۴۸ ق.م.)					
۱۳	معافیت های ناشی از موافقت نامه های مالیاتی موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.					
۱۴	مجموع (نقل به جدول محاسبه مالیات)				%۰	۰

# ماده ۱۳۸ سابق - حذف شده

CORPORATE INVESTMENT FEDERAL PROFIT/LOSS  
 ACCOUNTING CALCULATIONS FISCAL POLICY  
 TAXES LOCAL REFORM  
 TAXPAYER  
 GOODS TAXABLE  
 MENT INCOME LOSS

# جدول کمکهای مالی پرداختی

چنانچه موادی در اجرای ماده ۱۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم نسبت به پرداخت کمک مالی برابر قانون اقدام نماید، هزینه های مربوطه جز هزینه های قابل خواهد بود.  
 این ماده هزینه هایی که در راستای فعالیت موسسه نباشد را جز هزینه های قابل قبول می داند.

جدول ها: ثبت کمک های مالی پرداختی

ردیف	نام و نشانه	نوع کمک	شماره حساب	مشخصات دیالک گنده کمک		مبلغ
				نام	شماره حساب	
۱	نام و نشانه	نوع کمک	شماره حساب	نام	شماره حساب	مبلغ
۲						

# سرمایه‌گذارهای خارجی

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

### جدول ۲۳: اطلاعات سرمایه گذاری خارجی

ردیف	نام سرمایه گذاری خارجی	تاریخ	لئے شد	تائید	تاریخ سرمایه گذاری در ایران	موضع سرمایه گذاری وارد	مبلغ سرمایه گذاری (میلیون ریال)	نحوه سرمایه گذاری	دزد مشارکت	مدت سرمایه گذاری در ایران (ماه)	روش سرمایه گذاری	عملیات
X	۱   انتخاب کنید			۱   انتخاب کنید	۱   ایران			۱   انتخاب کنید		۱   انتخاب کنید	۱   انتخاب کنید	

# صادرات و مابه ازاء دریافتی

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

نکته: این اطلاعات در معاملات فصلی ماده ۱۶۹ نیز ارسال گردیده است

جدول ۲۱: فهرست واردات، صادرات و ما به ازای دریافتی



# جوائز و هدایا

جدول ۲۴: ثبت جائزه دولتی، موقوفه/لذ/بره ولی فقیه/خمس/إيات/هدیه/کمک و وجوده نقدي و غير نقدي درافتی



مبلغ	(جـ)	تاریخ برداشت	نحوه کمک	نمایه برداشت گشته	شرح
X		تاریخ (انتخاب کرد)	V	انتخاب کرد	

# صورت وضعیت مالی (ترازنامه)

صورت وضعیت مالی (ترازنامه) شرکت که در حکم صورت وضعیت شرکت در طی سالهای مختلف می باشد در این جدول اطلاعات آن درج میگردد.

ترازنامه مربوطه تا حدود زیادی شبیه ساختار نمونه صورتهای مالی اساسی سازمان حسابرسی

جدول ۱۱: صورت وضعیت مالی (ترازنامه) - عنوان و اطلاعات این جدول بر اساس استاندارد ارائه شده توسط جامعه حسابداران رسمی به روز شده است

پیشنهاد  
اصلاحی



عملکرد منتهی به سال: ۱۳۹۸/۰۲/۰۹

حقوق مالکانه و بدهی ها			دارایی ها		
حقوق مالکانه			دارایی های غیرجاری		
ابتدی دوره(میل)	پایان دوره(میل)	شرح	ابتدی دوره(میل)	پایان دوره(میل)	شرح
		سرمایه (نقل از جدول ۱۵)			دارایی های ثابت مشهود (از مشهد و دفتری)
		افزایش سرمایه در جریان			سرمایه گذاری در املاک
		صرف سهام			دارایی های نامشهود
		صرف سهام خزانه			سرمایه گذاری های بلند مدت
		اندوخته قانونی			دریافتی های بلند مدت
		سایر اندوخته ها			سایر دارایی ها
		مازاد تجدید ارزیابی و سایر سودهای تحقق نیافرته	◦	◦	جمع دارایی های غیر جاری
		سود ((بیان) ایاشته (نقل از جدول ۱۴))			
		سهام خزانه			
◦	◦	جمع حقوق مالکانه			

ذخیره و ادامه  
صفحه قبل

# صورت وضعیت مالی (ترازنامه)

CORPORATE INVESTMENT FEDERAL PROFIT/LOSS  
ACCOUNTING CALCULATIONS FISCAL POLICY  
TAXES TAXPAYERS  
GOODS TAX ALLOWANCE GOVERNMENT ALLOWANCE

بدهی ها		دلایلی های جاری			
بدهی های غیرجاری					پیش پرداخت ها
		پرداختنی های بلند مدت			موجودی مواد و کالا (نقل از جدول ۱۴)
		تسهیلات مالی بلند مدت			درافتنتی های تجاري و سایر دریافتنتی ها
		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان			سرمایه گذاریهای کوتاه مدت
◦	◦	جمع بدهی های غیرجاری			موجودی نقد
بدهی های جاري					درافتنهای غیرجاری نگهداری شده برای فروش
		پرداختنی های تجاري و سایر پرداختنی ها			جاری شرکا / سهام داران
		مالیات پرداختنی			جمع دارایی های جاري
		سود سهام پرداختنی			جمع دارایی ها
		تسهیلات مالی	◦		
		ذخایر	◦		
		پیش دریافت ها			
		بدهی های مرتبه با دارایی های غیرجاری نگذاری شده برای فروش			
		جاری شرکا / سهامداران			
◦		جمع بدهی های جاري			
◦	◦	جمع بدهی ها			
◦	◦	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها			
		مبلغ خرید طی دوره سایر دارایی ها			مبلغ خرید طی دوره دارایی های ثابت مشهود

# جدول محاسبه سود و زیان

جدول صورت سود و زیان از شش بخش اصلی زیر تشکیل شده است:



- ۱ - فروش یا درآمد فعالیت اصلی
- ۲ - بهای تمام شده
- ۳ - هزینه های جاری و پیزه
- ۴ - سود خالص سایر فعالیتها
- ۵ - هزینه های مالی
- ۶ - سود و زیان و پیزه

عملکرد منتهی به سال: ۱۴۰۰/۰۷/۲۹

ردیف	شرح	ماندۀ مال جاری (باز)	ماندۀ مال قبل (باز)
۱	درآمدهای عملیاتی (نقل از جدول ۱۶ و ۱۸)		
۲	کسر غیرسود: بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی (نقل از جدول ۱۷ و ۱۹)		
۳	سود (زیان) ناخالص		
۴	هزینه حقوقی دستمزد و مرایا		
۵	هزینه حق حضور در جلسات هیات مدیره		
۶	هزینه مشاوره		
۷	هزینه اجراه محل غیر از کارخانه		
۸	سایر هزینه های فروش، اداری و عمومی		
۹	جمع هزینه های فروش، اداری و عمومی		
۱۰	هزینه کاهش ارزش دریافتی ها		
۱۱	سود ناشی از فروش ضایعات		
۱۲	سود ناشی از تسعیر دارایی ها و بدھنی های ارزی		
۱۳	سایر درآمدهای عملیاتی		
۱۴	زیان ناشی از فروش ضایعات		
۱۵	زیان ناشی از تسعیر دارایی ها و بدھنی های ارزی		
۱۶	سایر هزینه های عملیاتی		

## ادامه جدول محاسبه سود و زیان

درآمدها از دیدگاه مالیاتی به سه گروه کلی درآمدی

- ۱ - غیر معاف
- ۲ - معاف
- ۳ - مشمول مالیات مقطوع و هزینه‌ها به دو گروه
- ۱ - قابل قبول
- ۲ - غیرقابل قبول
- تخصیم میشوند

					سود (زیان) عملیات	۱۷
					سود (زیان) از فروش دارایی‌های غیر متفق	۱۸
					سود (زیان) ناشی از فروشن سایر دارایی‌ها	۱۹
					سود (زیان) حاصل از فروش مواد اولیه	۲۰
					سود (زیان) حاصل از فروشن سرمایه‌گذاری	۲۱
					سود (زیان) ناشی از تسعیر دارایی‌ها و بدھی‌های لزی غیر مرتبط با عملیات اصلی	۲۲
					سود سهام / سهام‌اشرکه	۲۳
					سود حاصل از اوراق مشارکت	۲۴
					سود سپرددهای سرمایه‌گذاری	۲۵
					درآمد اجراه	۲۶
					خالص درآمدهای اتفاقی (نقل به ردیف ۵ جدول محاسبه مالیات)	۲۷
					نمک‌های عالی پرداختی (نقل از جدول ۱۰)	۲۸
					سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیات	۲۹
					خالص سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی	۳۰
					هزینه‌های عالی	۳۱
					سود (زیان) قبل از کسر مالیات	۳۲
					هزینه مالیات بر درآمد سال جاری	۳۳
					هزینه مالیات بر بعد از کسر مالیات	۳۴
					ناخالص فروش ردیف‌های ۱۶، ۲۷، ۲۸، ۲۹، ۳۰ و همچنین خریدهای هزینه‌ای (سایر خریدها)	۳۵

# جدول گردش حساب سود زیان انباسته

جدول ۱۳: گردش حساب سود (زیان) انباسته

عملکرد منتهی به سال : ۱۴۰۰/۰۷/۲۹

ردیف	شرح	سال قبل(میل)	سال جاری(میل)
۱	سود (زیان) بعد از کسر مابایات (نقل از جدول شماره ۱۲)		
۲	سود (زیان) انباسته ابتدای سال		
۳	اصلاح اشتباكات		
۴	تغییر در روش های حسابداری		
۵	سود (زیان) انباسته ابتدای سال - تعدل شده	◦	◦
۶	انتقال از آندوخته ها		
۷	سود قابل تخصیص	◦	◦
تخصیص سود			
۸	سود سهام معموب		
۹	آندوخته قانونی		
۱۰	افزایش سرمایه		
۱۱	افزایش سرمایه در جریان		
۱۲	سایر آندوخته ها		

جدول سود زیان  
 انباسته در حقیقت  
 سود واقعی شرکت  
 در طی سال  
 مختلف را بصورت  
 انباسته نشان  
 میدهد و ربطی به  
 درآمد مشمول  
 مابایات تعیین شده  
 توسط مامور  
 مالیاتی یا هزینه  
 های برگشتی آن  
 ندارد.

CORPORATE INVESTMENT FEDERAL PROFIT/LOSS  
ACCOUNTING CALCULATIONS FISCAL POLICY  
**TAXES** LOCAL REFORM  
TAXPAYER GOODS  
CUSTOMS TAXABLE  
GOVERNMENT FINANCE  
IRS SALES LUXURY

# جدول گردش حساب سود زیان انباشته

		خرید سهام خزانه	۱۳
		فروش سهام خزانه	۱۴
		سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه	۱۵
		پاداش هیئت مدیره	۱۶
		سایر	۱۷
•	•	جمع تخصیص سود	۱۸
@ACCPress	•	سود (زیان) انجاشته در پایان سال	۱۹

# جدول موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا از این جدول به جدول ترازنامه مالیاتی انتقال می یابد. ذخیره کاهش ارزش موجودی کالا جز هزینه های قابل قبول است

جدول ۱۶: موجودی مواد و کالا

سال جاری(بال)									شرح حساب
موجودی سال قبل(بال)	خلاص موجودی	ذخیره کاهش ارزش	بهای تمام شده در پایان دوره	تعديلات	بهای فروش رفته / مصرف طی دوره	خرید / تولید طی دوره	بهای تمام شده در ابتدای دوره		
•	•		•						کالای ساخته شده
•	•		•						کالای در جریان مالیات
•	•		•						مواد اولیه مستقیم
•	•		•						مواد تکمیل و بسته‌بندی
•	•		•						قطعه‌های و لوازم پذکری
•	•		•						کالای امامی نزد دیگران
•	•		•						سایر موجودیها
•	•		•						مواد و کالای در راه
•	•		•						مجموع

# جدول سرمایه

اطلاعات مربوط به سهامداران عمدۀ شرکت در این محل درج میگردد و مبلغ مانده آن به ترازنامه انتقال می یابد.

جدول ۱۵: سرمایه

عملیات	مبلغ کل سهام / سهم الشکر (بال)	درصد سهام / سهم الشرکه	تعداد سهام	نوع مالکیت	شناسه ملی / شماره ملی / کد فراکر	نام شخص حقوقی / نام و نام خانوادگی	نوع تابعیت	نوع شخص
✖️				ختوصی			ابراجی	حقیقی
						جمع سایر سهامداران / شرکا دارنده بیش از ۵ درصد		
						سایرین (جمع دارندگان کمتر یا مساوی ۵ درصد سهام / سهم الشرکه)-درصد سهام / سهم الشرکه		
	▲	۰	%۰	۰		جمع (نقل به صورت وضعیت مالی)		

# جدول اطلاعات فروش

CORPORATE INVESTMENT FEDERAL PROFIT/LOSS  
ACCOUNTING CALCULATIONS TAXES LOCAL FISCAL POLICY  
TAXPAYER REFORM  
GOODS TAXABLE INCOME GROSS SALES IRS

- ۱- در این جدول نسبت به درج اطلاعات فروشهای داخلی و خارجی که مودی طی عملیات فعالیت اصلی خود مربوطه انجام داده است ، اقدام می نماید.
- ۲- اطلاعات درج شده به جدول سود زیان دوره انتقال می یابد.
- ۳- اطلاعات مربوط به فروش به تکیک داخلي و خارجی می باشد و در شناسایي درآمدهای معاف و اعتبارات ارزش افزوده به نوعی متأثر می باشد.
- ۴- تخفیف هایی که در فاکتور ها به صورت ارقام مشخص مندرج شده باشند قابل پذیرش می باشند.
- ۵- تخفیف های کالایی به نرخ صفردر فاکتورها صحیح نمی باشند.

جدول ۱۶: اطلاعات فروش (داخلی و خارجی)

نوع فروش	فروش ناخالص(بال)	کسرمی شود: برگشت از فروش و تخفیفات(بال)	ظالمون فروش سال جاری(بال)	ظالمون فروش سال قبل(بال)	صفحة قبل	ذخیره و ادامه
داخلی				◦		
خارجی(مادرات)				◦		
مجموع	◦	◦	◦	◦		

# جدول بهای تمام شده

جدول بهای تمام شده ویژه شرکتهای تولیدی و بازرگانی می‌باشد که با توجه به رویه حسابداری صنعتی شرکت تهیه و تکمیل می‌گردد.

جدول ۱۷: بهای تمام شده کالای فروش رفته

ردیف	شرح	مبلغ به رفال (داخلی)	مبلغ به رفال (خارجی)	جمع (مال)
۱	مواد مستقیم مصرفی			۰
۲	دستمزد مستقیم			۰
۳	سربار ساخت			۰
۴	جمع هزینه‌های تولید	۰	۰	۰
۵	اضافه می‌شود: موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره			۰
۶	کسر می‌شود: موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره			۰
۷	بهای تمام شده کالای تولید شده	۰	۰	۰
۸	اضافه می‌شود کالای ساخته شده / موجودی کالای اول دوره			۰
۹	اضافه می‌شود: کالای خریداری شده طی دوره			۰
۱۰	کالای آماده فروش	۰	۰	۰
۱۱	کسر می‌شود: موجودی کالای پایان دوره			۰
۱۲	اضافه (کسر) می‌شود سایر			۰
۱۳	بهای تمام شده کالای فروش رفته (نقل به صورت سود و وزیان)	۰	۰	۰

درآمد پیمانکاری / ارائه خدمات

جدول ۱۸: درآمد ناخالص پیمانکاری / ارایه خدمات

**ا** لطفاً جهت ذخیره اطلاعات ردیف های جدول از قسمت عملیات پر روی دکمه ذخیره کلیک نمایید.

عملیات	درآمد شناسابی شده(بال)	ناخالص دریافتی طی سال مورد رسیدگی(بال)			ملخ کار گواهی شده (صورت وضعيت‌ها) طی سال مورد رسیدگی(بال)	نوع درآمد	موضوع قرارداد	شاره اقتصادی	شماره ملی/شناخته ملی/ کد فرآیند اتباع خارجی	نوع تبعیت کارفرما	نام کارفرما	نوع شخص
		صورت وضعیت	علی الحساب	پیش دریافت								
							انتخاب کنید				انتخاب کنید	
		۰	۰	۰	۰		جمع مایع قراردادهای داخلی					
		۰	۰	۰	۰		جمع مایع قراردادهای خارجی					
		۰	۰	۰	۰		جمع درآمد ناخالص پیمانکاری داخلی					
		۰	۰	۰	۰		جمع درآمد ناخالص پیمانکاری خارجی					
		۰	۰	۰	۰		جمع کل					

# جدول بهای تمام شده پیمان

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 آن) جمع کل این جدول به جدول محاسبه سود و زیان انتقال میابد.

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



ردیف	شرح	مبلغ به باال (داخلی)	مبلغ به باال (خارجی)	جمع (BaI)
۱	مواد و مصالح مصرفی			۰
۲	حقوق و دستمزد			۰
۳	هزینه پیمانکاران دست دوم			۰
۴	کرایه ماشین الات			۰
۵	استهلاک ماشین الات			۰
۶	سایر هزینه ها			۰
۷	جمع کل بهای تمام شده طی دوره	۰	۰	۰
۸	اگرچه می شود: بهای تمام شده کار در جریان اول دوره			۰
۹	کسر می شود: بهای تمام شده کار در جریان پایان دوره			۰
۱۰	جمع کل بهای تمام شده پیمانکاری / خدمات	۰	۰	۰

# جدول تعداد کارکنان

- در این جدول نسبت به تکمیل اطلاعات مربوط به پرسنل شرکت اقدام میگردد.
- هر گونه تعداد افزایش و کاهش پرسنل در طی سال در این جدول درج میگردد.

جدول ۶: تعداد کارکنان

شخ	ابتدای سال	افزایش	کاهش	پایان سال	ذخیره و ادامه	صفحه قفل
تعداد کارکنان تولید/خدمات	۰	۰	۰	۰	۰	
تعداد کارکنان اداری، مالی و فروش	۰	۰	۰	۰	۰	
مجموع	۰	۰	۰	۰	۰	

# واردات و صادرات

جدول ۱۲: فهرست واردات، صادرات و ما به ازی دریافتی



دریافت ارزی							صادرات								
شماره اخراجات	شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی	کد کالا	کننده	شماره حساب پانکی ارز ملینی	نوع ارز	درصد بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی	مبلغ ارزی	ارزش کالای صادراتی			شرح کالا	کد کالا	شماره اختصاصی لشخاص خارجی	شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی	کننده
								معادل ریالی	نوع ارز	مبلغ ارزی					
					▼   روال ایران				▼   روال ایران						

# اضافه و کسر

اضافه (کسر) می شود به (ازای) سود (زیان) و پس



عملیات	(بلغ)(بال)	شرح
X		

# استهلاک زیان سنواتی

جدول ۷: استهلاک زیان سنواتی

شرح	مبلغ(ج.م)
مبلغ زیان سنوات قبل طبق دفاتر	◦
مانده زیان سنوات قبل مورد تأیید سازمان امور مالیاتی	◦
میزان استهلاک زیان سنواتی (بند ۱۲ ماده ۱۴۸ ق.م.م) (نقل به جدول محاسبه مالیات) 	◦
مانده زیان سنواتی طبق دفاتر	◦
مانده زیان سنواتی مورد تأیید سازمان امور مالیاتی	◦

## جدول محاسبه مالیات

مهتمترین و اصلی ترین بخش در تکمیل اظهارنامه مالیاتی می باشد. این بخش مالیات ابرازی و قابل پرداخت بر اساس اظهارات مودی محاسبه میگردد.

جهت درج اطلاعات مالی اظهارنامه ما از این جدول شروع و اقدام به ثبت اطلاعات می نماییم و در انتهای مجدد نسبت به بررسی صحت اطلاعات مندرج اقدام می نماییم.

ردیف	سود و زیان ویژه (نقل از جدول ۱۲)	تعدادات سود و زیان سنتواری مؤثر بر درآمد مشمول مالیات	پیشنهاد اصلاحی	ردیف (مال)
۱	سود و زیان ویژه (نقل از جدول ۱۲)			
۲				
۳	اصفه (کسر) می شود به (از) سود و زیان ویژه			
۴	کسر می شود: خالص درآمدهای معاف / نرخ صفر (نقل از جدول ۶)			
۵	کسر می شود: خالص درآمدهای انفاقی (نقل از جدول ۱۲)			
۶	اصفه (می شود: مازد کمکهای مالی پرداختی (نقل از جدول ۱۰))			
۷	جمع تعديلات			
۸	زیان ناشی از فعالیتهای غیر معاف سال جاری			
۹	درآمد مشمول مالیات پس از کسر تعديلات			
۱۰	استهلاک زیان ایجاده از سوابت قبل (مورد تایید سازمان) (نقل از جدول ۷)			
۱۱	محسارت وارد در اجرای مفاد ماده ۱۷۵ ق.م.م			
۱۲	درآمد مشمول مالیات ناخالص			
۱۳	سهم اتاق بازرگانی			
۱۴	خالص درآمد مشمول مالیات ابرازی			
۱۵	مالیات متعلقه (به نرخ ماده ۱۰۵ ق.م.م)			
۱۶	بخشودگی های مالیاتی (نقل از جدول ۸)			
۱۷	تخفیف در نرخ مالیات متعلقه (موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م)			
۱۸	مالیات قابل پرداخت به نرخ ماده ۱۰۵ ق.م			
۱۹	درآمد مشمول مالیات انفاقی			
۲۰	مالیات درآمد انفاقی (به نرخ ماده ۱۰۳ ق.م.م)			
۲۱	پرداختهای انجام شده			
۲۲	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه			

# TAXES

CORPORATE INVESTMENT FEDERAL PROFIT/LOSS  
ACCOUNTING CALCULATIONS LOCAL INCOME FISCAL POLICY REFORM

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه مدیر عامل شرکت می باشد عموماً  
**۲** موارد الزامات قانونی مسولیت اظهارنامه مالیاتی را حتمی مدنظر  
 قرار دهد.

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دانده اوضاع)			
<input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
نام و نامه	تاریخ مجموعه کات / تاییده قانونی	شماره مجوز / کات قانونی	نامه کننده اظهارنامه انتخاب کرد
نام پدر	تاریخ را انتخاب کرد	نام خواهادگر	نشانه تاییده قانونی
شماره ملی / کد اتباع خارجی	تاریخ	شماره شناسنامه	
شماره ملی			
اطلاعات مدیر امور مالی ، حسابرس مودی			
نام پدر	نام خواهادگر	نام	
شماره ملی		شماره شناسنامه	
مشخصات حسابرس / موسسه حسابرسی			
شماره ملی / شناسه ملی	شناسه مودی حسابرس / موسسه حسابرسی	نام خواهادگر	نامه کنندگی
شماره شناسنامه / ثبت			
نام پدر			
مشخصات حسابداران رسمی در اجرای مقررات موضوع ماده ۷۷۳ ق.م.م			
شماره	شماره مودی حسابرس / موسسه حسابرسی	نام خواهادگر	نامه کنندگی
شماره غیررسمی	تاریخ فرازداد	شماره فرزند حسابرس / مالیاتی	کد همکاری
	تاریخ را انتخاب کرد		

پیشنهاد  
اصلاحی



CORPORATE  
INVESTMENT  
FEDERAL PROFIT/LOSS  
ACCOUNTING  
TAXES CALCULATIONS  
LOCAL FISCAL POLICY  
REFORM  
TAXPAYER  
GOODS  
GOVERNMENT TAXABLE  
INVESTMENT  
SALES  
LUXURY

# ایرادات در زمان ثبت نهایی

تایید نهایی اطلاعات

پیش نمایش اظهارنامه تایید نهایی اطلاعات صفحه قبل

- ۱- تکمیل مشخصات تهیه کننده اظهارنامه در بخش پانویس الزامی است.
- ۲- تکمیل جدول شماره ۱۲ (صورت سود و زیان) الزامی است.
- ۳- تکمیل جدول شماره ۱۳ (گردش حساب سود (زیان) ابیاشته) الزامی است.
- ۴- مجموع درصد سهام / سهم الشرکه در جدول شماره ۱۵ (سرمایه) باید برابر با ۱۰۰ باشد.
- ۵- تکمیل فیلد های اجباری مشخصات شخص حقوقی الزامی است.

@ACCPRESS



با تشکر از صبر شکاییت‌ان



CORPORATE  
INVESTMENT  
FEDERAL PROFIT/LOSS  
ACCOUNTING  
TAXES LOCAL CALCULATIONS  
TAXPAYER FISCAL POLICY  
GOODS REFORM  
GOVERNMENT ALLOWANCE  
IRS SALES LUXURY