اداره کل امور مالیاتی خراسان رضوی

آشنایی با سامانه کاری مرتبط با

اظهارنامه الکترونیکی

- تهیه و تنظیم: حامد پرنده
تابستان ۱۳۹۷

تعریف اظهارنامه مالیاتی عملکرد

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

چه کسانی مکلفند اظهارنامه مالیاتی عملکرد را تهیه و ارسال کنند؟

الف ـ بر اساس ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم صاحبان مشاغل موضوع این فصل موظفند دفاتر و یا اسناد و مدارک حسب مورد را که با رعایت اصول و ضوابط مربوط از جمله اصول و ضوابط مربوط به تنظیم دفاتر تجاری موضوع قانون تجارت در خصوص تجار تنظیم می‌گردد برای تشخیص درآمد مشمول مالیات، نگهداری و اظهارنامه مالیاتی خود را بر اساس آنها تنظیم کنند

ب ـ طبق ماده ۱۱۰ ق م م اشخاص حقوقی مکلف اند اظهارنامه و ترازنامه وحساب سود و زیان متکی به دفاتر و اسناد و مدارک خود را حداکثر تا چهار ماه پس از سال مالیاتی همراه با فهرست هویت شرکا و سهامداران و حسب مورد میزان سهم‌الشرکه یا تعداد سهام و نشانی هر یک از آنها را به ادارهٔ امور مالیاتی که محل فعالیت اصلی شخص‌حقوقی در آن واقع است تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند.

حداکثر تا چه زمانی باید اظهارنامه مالیاتی عملکرد را ارسال کنیم ؟

وفق ماده ۱۱۰ق.م.م اشخاص حقوقی می بایست حداکثر تا ۴ماه پس از پایان سال مالی اظهارنامه مالیاتی خود را تهیه وبه سازمان امور مالیاتی ارسال نماید واز آنجا که سال مالی عمده شرکت ها منطبق بر سال شمسی است بنابراین حداکثر مهلت قانونی ارسال اظهارنامه این نوع شرکتها ۰۴/۳۱/** خواهد بودواشخاص حقیقی وفق ماده ۱۰۰ ق.م.م حداکثر باید تا ۳۱ خرداد هر سال اظهار نامه مالیاتی عملکرد خود را ارسال و مالیات متعلق را پرداخت نمایند.

عواقب عدم ارسال اظهارنامه مالیاتی عملکرد چیست؟

در صورتی که شرکتها و موسسات ،تشکل های قانونی و اشخاص حقیقی مکلف به تهیه و ارسال اظهارنامه مالیاتی نسبت به تسلیم آن در موعد مقرر اقدام نکنند مشمول جرایم و تبعات قانونی زیر خواهند شد.

۱- طبق ماده ۱۹۲ق.م.م در کلیه مواردی که مودی یا نماینده او که به موجب مقررات این قانون از بابت پرداخت مالیات مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی است چنانچه نسبت به تسلیم آن در موعد مقرر اقدام نکند، مشمول جریمه غیرقابل بخشودگی معادل سی‌درصد(۳۰٪) مالیات متعلق برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون و ده درصد(۱۰٪) مالیات متعلق برای سایر مودیان می‌باشد.

۲- طبق ماده ۱۹۳ق.م.م نسبت به مودیانی که به موجب این قانون و مقررات مربوط به آن مکلف به نگهداری دفاتر قانونی هستند درصورت عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان یا عدم ارائه دفاتر مشمول جریمه ای معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات برای هریک از موارد مذکور خواهند بود.

۳-طبق تبصره ماده ۱۹۳ق.م.م عدم تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان در دوره معافیت موجب عدم استفاده از معافیت مقرر در سال مربوط خواهد شد

عواقب عدم ارسال اظهارنامه مالیاتی عملکرد چیست؟

در صورتی که شرکتها و موسسات ،تشکل های قانونی و اشخاص حقیقی مکلف به تهیه و ارسال اظهارنامه مالیاتی نسبت به تسلیم آن در موعد مقرر اقدام نکنند مشمول جرایم و تبعات قانونی زیر خواهند شد.

۴.طبق بند ت ماده ۱۳۲ق م م شرط برخورداری از هرگونه معافیت مالیاتی برای اشخاص حقیقی وحقوقی فعال در مناطق آزاد و سایرمناطق کشور تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موقع مقرر قانونی است. اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی شامل ترازنامه و حساب سود و زیان طبق نمونه های است که توسط سازمان امور مالیاتی تهیه می شود.

مزایای ارسال اظهارنامه مالیاتی عملکرد چیست؟

علی رغم اینکه تهیه و ارسال اظهارنامه مالیاتی برای مودیان مالیاتی کاری وقت گیر می باشد لیکن ارسال اظهارنامه مالیاتی برای مودیان می تواند مزایای خوبی را فراهم نماید.طبق ماده ۱۸۹ق.م.م اشخاص حقوقی و همچنین اشخاص حقیقی چنانچه طی سه سال متوالی ترازنامه و حساب سود و زیان و دفاتر و مدارک آنان مورد قبول قرارگرفته باشد و مالیات هرسال را در سال تسلیم اظهارنامه بدون مراجعه به هیأتهای حل اختلاف مالیاتی پرداخت کرده باشند معادل پنج درصد (۵٪) اصل مالیات سه سال مذکور علاوه بر استفاده از مزایای مقرر در ماده (۱۹۰) این قانون به عنوان جایزه خوش حسابی از محل وصولی‌های جاری پرداخت یا در حساب سنوات بعد آنان منظور خواهدشد.

جایزه مزبور از پرداخت مالیات معاف خواهد بود.

توضیح ماده ۱۹۰ ق.م.م

ماده ۱۹۰ـ علی الحساب پرداختی بابت مالیات عملکرد هرسال مالی قبل از سر رسید مقرر در این قانون برای پرداخت مالیات عملکرد موجب تعلق جایزه‌ای معادل یک درصد (۱٪) مبلغ پرداختی به ازای هر ماه تا سر رسید مقرر خواهد بود که از مالیات متعلق همان عملکرد کسر خواهد شد. پرداخت مالیات پس از آن موعد موجب تعلق جریمه‌ای معادل ۲/۵٪ مالیات به ازای هر ماه خواهد بود.

مبدأ احتساب جریمه در مورد مودیانی که مکلف به تسلیم اظهارنامهٔ مالیاتی هستند نسبت به مبلغ مندرج در اظهارنامه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم آن و نسبت به مابه الاختلاف از تاریخ مطالبه و در مورد مودیانی که از تسلیم اظهارنامه خودداری نموده یا اصولا مکلف به تسلیم اظهارنامه نیستند، تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت مالیات حسب مورد می‌باشد.

توضیح ماده ۱۹۰ ق.م.م

تبصره ۱ ـ مودیانی که به تکالیف قانونی خود راجع به تسلیم به موقع اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان و پرداخت یا ترتیب دادن پرداخت مالیات طبق اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان و حسب مورد ارائهٔ به موقع دفاتر و اسناد و مدارک خود اقدام نموده‌اند در موارد مذکور در مادهٔ (۲۳۹) این قانون، هر گاه برگ تشخیص مالیاتی صادره را قبول یا با ادارهٔ امور مالیاتی توافق نمایند و نسبت به پرداخت مالیات متعلقه یا ترتیب دادن پرداخت آن اقدام کنند از هشتاد درصد (۸۰٪) جرایم مقرر در این قانون معاف خواهند بود. همچنین، در صورتی که این گونه مودیان ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات نسبت به پرداخت یا ترتیب دادن پرداخت آن اقدام نمایند از چهل درصد (۴۰٪) جرایم متعلقه مقرر در این قانون معاف خواهند بود.

تبصره ۲ ـ چنانچه فاصلهٔ تاریخ وصول اعتراض مودی نسبت به برگ تشخیص مالیات تا تاریخ قطعی شدن مالیات از یک سال تجاوز نماید، جریمه دو و نیم درصد (۲/۵٪) در ماه موضوع این ماده نسبت به مدت زمان بیش از یک سال مذکور تا تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات قابل مطالبه از مودی نخواهد بود. سازمان امورمالیاتی کشور مکلف است ترتیباتی اتخاذ نماید که رسیدگی و قطعیت یافتن مالیات مودیان حداکثر تا یک سال پس از تاریخ تسلیم اعتراض آنان صورت پذیرد.

اظهارنامه های مالیاتی عملکرد تا چه زمانی مورد رسیدگی قرار می گیرد ؟

براساس ماده ۱۵۶ق.م.م ادارۀ امور مالیاتی مکلف است اظهارنامۀ مودیان مالیات بر درآمد را در مورد هر منبع که در موعد قانونی تسلیم شده است حداکثر ظرف یک سال از تاریخ انقضای مهلت مقرر برای تسلیم اظهارنامه رسیدگی نماید. در صورتی که ظرف مدت مذکور برگ تشخیص درآمد صادر ننماید و یا تا سه ماه پس از انقضای یک سال فوق الذکر برگ تشخیص درآمد مذکور را به مودی ابلاغ نکند اظهارنامۀ مودی قطعی تلقی می‌شود.

هرگاه پس از قطعی شدن اظهارنامۀ مالیاتی یا بعد از رسیدگی و صدور و ابلاغ برگ تشخیص اعم از این که به قطعیت رسیده یا نرسیده باشد معلوم شود مودی، درآمد یا فعالیت های انتفاعی کتمان شده‌ای داشته و مالیات متعلق به آن نیز مطالبه نشده باشد، فقط مالیات بر درآمد آن فعالیتها با رعایت مادۀ ۱۵۷ این قانون قابل مطالبه خواهد بود. در این حالت و همچنین در مواردی که اظهارنامۀ مودی به علت عدم رسیدگی، قطعی تلقی می گردد ادارۀ امور مالیاتی بایستی یک نسخه از برگ تشخیص صادره به انضمام گزارش توجیهی مربوط را ظرف ده روز از تاریخ صدورجهت رسیدگی به دادستانی انتظامی مالیاتی ارسال نماید.

آیا بعد از ارسال اظهارنامه مالیاتی امکان اصلاح اظهارنامه وجود دارد؟

طبق تبصره ماده ۲۲۶ ق م م به مودیان مالیاتی اجازه داده می‌شود در صورتی که به نحوی از انحاء در اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان‌تسلیمی از نظر محاسبه اشتباهی شده باشد، با ارائهٔ 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 اظهارنامهٔ مودی تاریخ تسلیم اظهارنامهٔ اول می‌باشد.

نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی چقدر است؟

مطابق ماده ۱۰۵ق.م.م جمع درآمد شرکتها و درآمد ناشی از فعالیت‌های‌انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران تحصیل می‌شود، پس از وضع زیان‌های حاصل از منابع غیرمعاف و کسر معافیت های مقرر به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه‌ای می‌باشد، مشمول مالیات به نرخ بیست و پنج درصد (۲۵٪) خواهند بود.

تبصره ۱ ـ در مورد اشخاص حقوقی ایرانی غیر تجاری که به منظور تقسیم سود تأسیس نشده‌اند، در صورتی که دارای فعالیت انتفاعی باشند،از مأخذ کل درآمد مشمول مالیات فعالیت انتفاعی‌آنها مالیات به نرخ مقرر در این ماده وصول می‌شود.

تبصره ۲ ـ اشخاص حقوقی خارجی و موسسات مقیم خارج از ایران به استثنای مشمولان تبصرهٔ (۵) مادهٔ (۱۰۹) و مادهٔ (۱۱۳) این قانون از مأخذ کل درآمد مشمول مالیاتی که از بهره برداری سرمایه در ایران یا از فعالیت‌هایی که مستقیما یا به وسیله نمایندگی‌از قبیل شعبه، نماینده، کارگزار و امثال آن در ایران انجام می‌دهند یا از واگذاری امتیازات و سایر حقوق خود، انتقال دانش فنی، دادن تعلیمات، کمک‌های فنی یا واگذاری فیلم‌های سینمایی از ایران تحصیل می‌کنند به نرخ مذکور در این ماده مشمول مالیات خواهند بود. نمایندگان اشخاص و موسسات مذکور در ایران نسبت به درآمدهایی که به هر عنوان به حساب خود تحصیل می‌کنند طبق مقررات مربوط به این قانون مشمول مالیات می‌باشند.

نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی چقدر است؟

تبصره ۳ ـ در موقع احتساب مالیات بر درآمد اشخاص‌حقوقی اعم از ایرانی یا خارجی، مالیات هایی که قبلا پرداخت شده‌است با رعایت مقررات مربوط از مالیات متعلق کسر خواهد شد واضافه پرداختی از این بابت قابل استرداد است.

تبصره ۴ ـ اشخاص اعم از حقیقی و حقوقی نسبت به سود سهام یا سهام الشرکه دریافتی از شرکت های سرمایه‌پذیر مشمول‌مالیات دیگری نخواهند بود.

تبصره ۵ ـ در مواردی که به موجب قوانین مصوب وجوهی تحت عناوین دیگری غیر از مالیات بردرآمد از مأخذ درآمد مشمول مالیات اشخاص قابل وصول باشد، مالیات اشخاص پس از کسر وجوه مزبور به نرخ مقرر مربوط محاسبه خواهد شد.

تبصره ۶- درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکتها و اتحادیه های تعاونی متعارف و شرکتهای تعاونی سهامی عام مشمول بیست و پنج درصد (۲۵٪)تخفیف از نرخ موضوع این ماده می باشد.

تبصره۷- به ازای هر ده درصد (۱۰٪) افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته آنها، یک واحددرصد و حداکثر تا پنج واحددرصد از نرخهای مذکور کاسته می‌شود. شرط برخورداری از این تخفیف تسویه بدهی مالیاتی سال قبل و ارائه اظهارنامه مالیاتی مربوط به سال جاری در مهلت اعلام شده از سوی سازمان امور مالیاتی است.

ابلاغ نظر اکثریت شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۳۶-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۰۳ درخصوص مقررات تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و تبصره ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱

۱- در مواردی که تعیین مالیات اشخاص حقوقی تخفیف موضوع تبصره های (۶) و (۷) ماده ۱۰۵ قانون فوق توأمان قابل اعمال باشد، با توجه به سیاق عبارت تبصره (۷) فوق (نرخ های مذکور) می بایست ابتدا تخفیف نرخ تبصره (۶) و سپس تخفیف نرخ تبصره (۷) اعمال گردد.

۲- در مواردی که در تعیین مالیات اشخاص حقوقی می بایست تخفیف موضوع تبصره (۷) ماده ۱۰۵ و معافیت موضوع بند (ر) ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم اعمال شود، مقتضی است ابتدا تخفیف موضوع تبصره (۷) ماده ۱۰۵ و سپس معافیت موضوع بند (ر) ماده ۱۳۲ قانون مذکور اعمال گردد.

۳- در مواردی که اشخاص حقوقی در دوره سال مالی قبل کمتر از یک سال مالیاتی فعالیت داشته اند و یا سال مالی خود را تغییر داده باشند، اعمال مفاد تبصره (۷) ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم فارغ از مدت فعالیت در مورد این گونه مودیان نیز جاری می باشد.

۴- با توجه به مفاد ماده ۲۸۱ قانون مالیات های مستقیم، مشوق موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مذکور صرفا درخصوص اشخاص حقوقی که سال مالی آنها از ۱۳۹۵/۱/۱ و به بعد شروع می شود، قابل اعمال است.

خلاصه نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

اشخاص حقوقی مشمول ماده ۱۰۵ (٪۲۵ نسبت به سود مشمول مالیات)

شرکتهای بورسی ماده ۱۴۳ (٪۲۲.۵ نسبت به سود مشمول مالیات)

شرکتهای بورسی دارای بیش از٪۲۰سهام شناورآزاد م ۱۴۳(٪۲۰به سود مشمول مالیات)

شرکتهای فرابورس ماده ۱۴۳(٪۲۳.۷۵ به سود مشمول مالیات)

شرکتهای تعاونی متعارف و سهامی عام تبصره۶ ماده ۱۰۵(٪۱۸.۷۵ به سود مشمول مالیات)

سود حاصل از فروش کالا در بورس کالا (٪۲۲.۵ به سود مشمول مالیات)

شرکت های موضوع ماده ۱۳۲ ق م م نسبت به درآمد ابرازی نرخ صفر

شرکتهای تعاونی دانش آموزی ، کارمندی ، کشاورزی ، کارگری ، صیادی و عشایری معاف از مالیات

توضیح ماده۱۰۶ قانون مالیات مستقیم

ماده ۱۰۶- درآمد مشمول مالیات در مورد اشخاص حقوقی (به‌استثنای درآمدهایی که طبق مقررات این قانون نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده است) براساس میزان سوددهی فعالیت و مقررات مواد(۹۴)، (۹۵) و (۹۷) این قانون و تبصره آن تعیین می‌شود.(۱)

۱. به موجب بند ۲۶ ماده واحده قانون اصلاح قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ متن ماده (۱۰۶) قانون اصلاح شد.

" ماده ۱۰۶ قبل از اصلاح ۱۳۹۴/۰۴/۳۱-:

درآمد مشمول مالیات درمورد اشخاص حقوقی(به استثنای درآمدهایی که طبق مقررات این قانون نحوه دیگری برای تشخیص آن مقررشده است) از طریق رسیدگی به دفاتر قانونی بر طبق مقررات ماده (۹۴) و بند (الف) ماده (۹۵) این قانون و در موارد مذکور در ماده (۹۷) این قانون به طور علی الرأس تشخیص می گردد."

توضیح ماده۱۰۸ قانون مالیات مستقیم

اندوخته‌هایی که مالیات آن تا تاریخ لازم الاجراشدن این اصلاحیه پرداخت نشده در صورت انتقال‌به حساب سرمایه مشمول مالیات نخواهد بود، لیکن در صورت تقسیم یا انتقال به حساب سود و زیان یا کاهش سرمایه معادل اندوختهٔ اضافه شده به حساب سرمایه، به درآمد مشمول مالیات‌سال تقسیم یا انتقال یا کاهش سرمایه اضافه می‌شود. این حکم شامل اندوخته‌های سود ناشی از فعالیت‌های معاف موسسه در دوران معافیت و اندوخته موضوع مادهٔ (۱۳۸) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳ و اصلاحیه‌های بعدی آن تا تاریخ تصویب این اصلاحیه پس از احراز شرایط مربوط تا آن تاریخ نخواهد بود.

اندوخته‌هایی که مالیات آن تا تاریخ لازم الاجرا شدن این اصلاحیه وصول گردیده در صورت تقسیم یا انتقال به حساب سود و زیان یا سرمایه یا انحلال مشمول مالیات دیگری نخواهد بود.

برای تهیه و ارسال اظهارنامه مالیاتی به چه مدارکی نیاز داریم؟

۱.صورت ترازنامه اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی گروه اول

۲.صورت سود وزیان برای کلیه اشخاص مکلف به تهیه و ارسال اظهارنامه عملکرد

۳.مبلغ درآمد و فروش داخلی وخارجی

۴.گردش حساب مواد اولیه وکالای ساخته شده وکالای بازرگانی(ریالی) وسایر کالاها

۵.صورت بهای تمام شده کالای ساخته شده و فروش رفته برای شرکت های تولیدی،بازرگانی

۶.صورت قراردادها ودرآمد پیمانکاری و بهای تمام شده پروژه برای شرکت های پیمانکاری

برای تهیه و ارسال اظهارنامه مالیاتی به چه مدارکی نیاز داریم؟

۷.مانده سود و زیان دوره قبل و گردش حساب تعدیلات سنواتی

۸.شماره ثبت دفاتر قانونی وکد رهگیری برای اشخاص حقوقی واشخاص حقیقی گروه اول

۹.مبلغ مالیات های پرداخت شده

۱۰.نام کاربری ،رمز عبور وکد رهگیری پیش ثبت نام برای ارسال اینترنتی اظهارنامه و شماره کارت بازرگانی ومجوز فعالیت

۱۱.اطلاعات ملک اجاری مورد استفاده مودی

۱۲.اطلاعات فروش ابرازی سال قبل ودرصد افزایش فروش ابرازی در سال جاری

مودیان نرم افزار ارسال اظهارنامه مالیاتی عملکرد را از کجا باید تهیه کنند؟

مودیان مالیاتی برای تهیه اظهارنامه مالیاتی عملکرد می بایست به سایت طرح جامع مالیاتی با نشانی www.tax .gov.ir مراجعه و از قسمت اظهارنامه های مالیاتی، اظهارنامه مالیاتی مورد نیاز خود را دانلود کنند.

e3.tax.gov.ir/entrance/

90%

Search

خدمات الکترونیکی مالیاتی

ثبت نام الکترونیکی – اظهارنامه الکترونیکی – صورت معاملات الکترونیک – پرداخت الکترونیکی

پاسخگویی به سوالات

۱۵۲۶ بدون پیش شماره

خدمات رایگان

پاسخ به سوالات رایج

- ثبت نام الکترونیکی
- اظهارنامه الکترونیکی
- پرداخت الکترونیکی مالیات
- صورت معاملات فصلی الکترونیکی
- فهرست مالیات حقوق الکترونیکی
- خلاصه پرونده الکترونیکی
- ثبت صندوق و نرم افزار فروش
- خدمات گوشی های هوشمند
- ثبت الکترونیکی اعتراضات و شکایات

بروشورهای خدمات الکترونیک

اخبار تحول نظام مالیاتی و مالیات الکترونیک

۱۶۹

امکان ارسال صورت معاملات فصلی سال 1396 تا پایان اردیبهشت ماه

معاون مالیات های مستقیم سازمان امور مالیاتی کشور از امکان ارسال اطلاعات فهرست معاملات مربوط به تمامی فصول سال 1396 تا پایان اردیبهشت ماه سال 1397 خبر داد.

به گزارش رسانه مالیاتی ایران، نادر جنتی، معاون مالیات های مستقیم سازمان امور مالیاتی کشور گفت: آن دسته از مودیان مح...

[1397/02/16]

۱۶۹

اطلاعیه در خصوص ارسال فهرست معاملات فصل بهار سال 1396

با توجه به موافقت مقام عالی وزارت امور اقتصاد و دارایی به استناد تبصره 3 ماده 10 آیین نامه تبصره 3 ماده 169 قانون مالیات های مستقیم، مهلت ارسال فهرست معاملات بهار 1396 تا پایان مهلت ارسال اطلاعات فصل تابستان (15 آبان 1396) تمدید شد.

تغییرات کلیدی:

مودیانی که از ص...

[1396/05/11]

قابل توجه صاحبان مشاغل شرایط بهره مندی از تسهیلات مالیات مقطوع تبصره ماده 100 اصلاحی مصوب 31/04/1394 قانون مالیاتهای مستقیم

بنا به اختیارات حاصل از مفاد تبصره ماده 100 قانون مالیاتهای مستقیم، به منظور تکریم و جلب رضایت مودیان محترم مالیاتی و تسهیل و تسریع در قطعیت پرونده های مالیاتی صاحبان مشاغل، سازمان امور ...

کلیه حقوق این سامانه متعلق به سازمان امور مالیاتی کشور می باشد.
Copyright © 2016 Iranian National Tax Administration (INTA). All rights reserved.

e3.tax.gov.ir/entrance/

پاسخگویی به سوالات

۱۵۲۶ بدون پیش شماره

خدمات رایگان

پاسخ به سوالات رایج

ثبت نام الکترونیکی

اظهارنامه الکترونیکی

این سامانه در راستای دریافت الکترونیکی اظهارنامه های مالیاتی راه اندازی شده است. در این سامانه اظهارنامه های اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی و اجاره املاک به صورت الکترونیکی و همراه با امضا الکترونیک قرار دارد.

- اظهارنامه عملکرد اشخاص حقیقی
- اظهارنامه عملکرد اشخاص حقوقی
- اظهارنامه اجاره املاک
- اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل خودرو
- اظهارنامه ارزش افزوده

اخبار تحول نظام مالیاتی و مالیات الکترونیک

امکان ارسال صورت معاملات فصلی سال 1396 تا پایان اردیبهشت ماه

۱۶۹

معاون مالیات های مستقیم سازمان امور مالیاتی کشور از امکان ارسال اطلاعات فهرست معاملات مربوط به تمامی فصول سال 1396 تا پایان اردیبهشت ماه سال 1397 خبر داد.

به گزارش رسانه مالیاتی ایران، نادر جنتی، معاون مالیات های مستقیم سازمان امور مالیاتی کشور گفت: آن دسته از مودیان مح...

[1397/02/16]

اطلاعیه در خصوص ارسال فهرست معاملات فصل بهار سال 1396

۱۶۹

با توجه به موافقت مقام عالی وزارت امور اقتصاد و دارایی به استناد تبصره 3 ماده 10 آیین نامه تبصره 3 ماده 169 قانون مالیات های مستقیم، مهلت ارسال فهرست معاملات بهار 1396 تا پایان مهلت ارسال اطلاعات فصل تابستان (15 آبان 1396) تمدید شد.

تغییرات کلیدی:

مودیانی که از ص...

[1396/05/11]

کلیه حقوق این سامانه متعلق به سازمان امور مالیاتي کشور مي باشد

اسناد قابل دانلود

- نرم افزار اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقوقی عملکرد سال 1396 و میانسالی های 1397(ویرایش 10.0.0.0) (171297 دانلود)
- دانلود فرم اظهارنامه اشخاص حقوقی عملکرد سال 1396 (43428 دانلود)
- راهنمای ثبت الکترونیکی اظهارنامه اشخاص حقوقی (16564 دانلود)
- فهرست دفاتر مجاز اداره پست جمهوری اسلامی ایران (59132 دانلود)
- فهرست دفاتر مجاز کافی نت استانها (148833 دانلود)
- فهرست دفاتر مجاز پیشخوان دولت (62411 دانلود)
- فهرست دفاتر مجاز کافی نت شهر و استان تهران (70283 دانلود)

صفحات مرتبط

- سامانه ثبت نام
- نشانی ادارات امور مالیاتی
- نشانی دفاتر اسناد رسمی فعال در زمینه تخصیص مضاء
- استعلام و اخذ کدفراگیر اتباع و شرکتهای خارجی
- نکات مرتبط با ثبت نام و اظهارنامه مالیاتی
- سامانه خطایاب خودکار

لینکهای مرتبط

- لیست قبوض الکترونیکی مرتبط با اظهارنامه

قبل از نصب و استفاده به نکات زیر توجه نمایید:

نرم افزار اظهارنامه الکترونیکی تنها در سیستم عامل های
Vista،XP Service Pack 3 ،Windows 7 و Windows 8
قابل اجرا میباشد. بدیهی است در صورت نصب این نرم افزاردر سایر سیستم های عامل، عواقب احتمالی بر عهده کاربر میباشد.

قبل از نصب و استفاده به نکات زیر توجه نمایید:

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 فیلترشکن استفاده میکنند قابل استفاده نمیباشد.

استفاده از فایروال موجب اختلال در ارسال اطلاعات می گردد.

مراحل تهیه و ارسال اظهارنامه مالیاتی چیست؟

ابتدا مودی بایددرنظام مالیاتی ایران از طریق سایت www.tax.gov.irثبت نام کرده و پس از تایید اطلاعات ارایه شده و تشکیل پرونده در اداره امور مالیاتی مربوطه و اخذ کد اقتصادی بعنوان مودی مالیاتی شناخته می شود.

بعد از طی تشریفات قانونی ثبت نام ،از طرف سازمان امور مالیاتی به مودی نام کاربری و رمز عبور برای انجام عملیات تکالیف مالیاتی اختصاص داده می شود.

نکته : هم اکنون اشخاصی امکان ارسال اظهارنامه از طریق اینترنت را دارا هستند که در نظام مالیاتی ایران ثبت نام کرده باشند و دارای نام کاربری و رمز عبور و شماره اعتبار۴۵ باشند.

مراحل ثبت و ارسال اظهارنامه های مالیاتی به شرح زیر می باشد:

- حصول اطمینان کاربر از اتصال رایانه به اینترنت
- مراجعه به سامانه عملیات الکترونیکی مودیان و دانلود اظهارنامه مربوطه
- نصب نسخه نرم افزار اظهارنامه مالیاتی
- ورود اطلاعات درخواستی در نرم افزار اظهارنامه مربوطه
- دریافت اطلاعات هویتی مودی از سامانه ثبت نام
- تکمیل جداول مالی و ترازنامه توسط مودیان حقوقی
- چاپ و بررسی نسخه پیش نویس
- ارسال اطلاعات به سازمان امورمالیاتی کشور
- دریافت کدرهگیری
- صدور الکترونیکی قبض مالیاتی
- امکان پرداخت الکترونیکی قبض مالیاتی

فرایند تکمیل اظهارنامه الکترونیکی

۱ پیش ثبت نام شماره اقتصادی و دریافت کد رهگیری

۲ تایید اطلاعات پیش ثبت نام و دریافت پاکت نامه حاوی اطلاعات کاربری

۳ ثبت نام شماره اقتصادی

۴ تایید اطلاعات ثبت نام

۵ دریافت و تکمیل اظهارنامه الکترونیک

۶ ارسال اظهارنامه و دریافت کد رهگیری

۷ دریافت و پرداخت قبوض پرداختی مالیات به صورت اینترنتی

نحوه تکمیل اظهارنامه اشخاص حقوقی

۱. نصب نرم افزار اظهارنامه مالیاتی عملکرد

۲.واردکردن نام کاربری و رمز عبور وکدرهگیری پیش ثبت نام برای عملیاتی شدن اظهارنامه مالیاتی

۳.پاسخ به سوالات اظهارنامه و درج اطلاعات مورد درخواست

۴.واردکردن اطلاعات حسابداری در اظهارنامه مالیاتی

۵.درج و تکمیل ترازنامه اظهارنامه مالیاتی

۶.درج و تکمیل سود وزیان اظهارنامه مالیاتی

نحوه تکمیل اظهارنامه اشخاص حقوقی

۷.رفع مغایرت اختلاف ترازنامه در صورت وجود

۸.درج اقلام معاف و تعیین مالیات ابرازی برای اشخاص حقوقی

۹.تکمیل صفحه آخر اظهارنامه اشخاص حقوقی و بستن اظهارنامه

۱۰.بررسی اظهارنامه وتطبیق مبلغ درآمدمندرج بااظهارنامه ارزش افزوده وگزارش فصلی جهت ارسال به اداره امور مالیاتی

۱۱.اقدام برای ارسال اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی و حقوقی واخذکدرهگیری

۱۲.تهیه نسخه چاپی اظهارنامه پس از ارسال

۱۳.بایگانی اسناد و مدارک و آماده شدن برای رسیدگی به اظهارنامه مالیاتی ارسالی

اجرای نرم افزار اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی

به منظور اجرای نرم افزار اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی بر روی shortcutایجاد شده از برنامه برروی دسکتاپ به عنوان Ezharnameh Hoghooghi1397 کلیک نمایید. پس از انجام این کار یک فرم موافقت نامه به صورت اسلاید بعد نمایش داده خواهد شد

که با کلیک بر روی کلید "ادامه" قادر به استفاده از این برنامه خواهید بود.

Ezharnameh
Haghighi1397

فرم ورود به سیستم

مودي گرامي :

در تكميل اطلاعات اظهارنامه خود ، به موارد زير توجه فرمائيد:

۱- برنامه در شبكه هايي كه از فيلترشكن استفاده مي كنند قابل راه اندازي نيست.

۲- متذكر ميشود استفاده از برنامه هاي فيلترشكن منع قانوني دارد و در ارسال اطلاعات ايجاد اخلال مي كند.

۳- ارسال الكترونيكي اظهارنامه به منزله تسليم قانوني اظهارنامه تلقي خواهد گرديد و نيازي به ارائه اظهارنامه چاپ شده به اداره امور مالياتي ذيربط نمي باشد.

۴- در ويندوز ۷ و ويستا حتما بايد برنامه به جاي دابل كليک بر روي برنامه ، روي فايل اجرايي كليک راست نموده و گزينه Run as Administrator انتخاب شود.

۵-توجه شود كه تنظيمات مربوط به فونتهاي فارسي انجام شده باشد. براي اطلاعات بيشتر فايل راهنماي همراه برنامه را مطالعه نماييد.

ادامه | خروج

شماره پاسخگويي ۱۵۲۶- ۰۲۱

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 Administratorرا 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. مطابق شکل اسلاید بعدی

اظهارنامه مالياتي

وزارت امور اقتصاد و دارايي
سازمان امور مالياتي كشور

سامانه دريافت اظهارنامه هاى الكترونيكى

طرح جامع مالياتي

اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

ويرايش ۱۰.۰.۰.۰

ردیف	نام مودي	اداره كل	منتهي به سال	وضعيت ارسال	كدرهگيري	نوع اظهارنامه

اظهارنامه جديد
ويرايش اطلاعات اظهارنامه مالياتي
جستجوي اظهارنامه
چاپ اطلاعات اظهارنامه
ارسال اطلاعات بدون امضاي الكترونيكي به سازمان امور مالياتي
ارسال اطلاعات با امضاي الكترونيكي به سازمان امور مالياتي
اظهارنامه جايگزين
اظهارنامه اصلاحي
نمايش قبوض صادره
دريافت اطلاعات هويتي
(بروزرساني اطلاعاتي هويتي مودي)
ورود كاربران داراي مجوز ثبت اظهارنامه
راهنماي كاربران
اطلاعيه هاي سازمان

براى ارسال نهايى اظهارنامه بايد در وضعيت نهايى (تاييد كليه اطلاعات) در سامانه ثبت نام الكترونيكى قرار داشته باشيد.

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی

طرح جامع مالیاتی

ویرایش ۱۰,۰,۰,۰

اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

مودی گرامی لطفا اتصال به اینترنت رایانه خود رابررسی نموده و با تکمیل اقلام زیر اطلاعات هویتی از سامانه کداقتصادی در اظهارنامه شما ثبت خواهد شد.

وضعیت ثبت نام مودي در سامانه ثبتنام الکترونیکی: مودي فعال

نوع شخص *: اتباع ایراني

نام کاربري *:

رمز عبور *:

شماره رهگیري پیش ثبت نام *:

نوع اظهارنامه *: اصلي

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

دریافت اطلاعات | انصراف

اظهارنامه جدید | ویرایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی | جستجوي اظهارنامه | چاپ اطلاعات اظهارنامه

ارسال اطلاعات بدون امضاي الکترونیکي به سازمان امور مالیاتي | ارسال اطلاعات با امضاي الکترونیکي به سازمان امور مالیاتي

اظهارنامه جایگزین | اظهارنامه اصلاحي | نمایش قبوض صادره | دریافت اطلاعات هویتي (بروزرساني اطلاعاتي هویتي مودي)

ورود کاربران داراي مجوز ثبت اظهارنامه | راهنماي کاربران | اطلاعیه هاي سازمان

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

اظهارنامه مالياتي
وزارت امور اقتصاد و دارايي
سازمان امور مالياتي كشور
سامانه دريافت اظهارنامه هاي الكترونيكي
طرح جامع مالياتي
ويرايش ۱۰.۰.۰.۰
اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی
مودی گرامی لطفا اتصال به اینترنت رایانه خود رابررسی نموده و با تکمیل اقلام زیر اطلاعات هویتی از سامانه کداقتصادی در اظهارنامه شما ثبت خواهد شد.
وضعيت ثبت نام مودي در سامانه ثبتنام الكترونيكي
مودي فعال
نوع شخص *
اتباع ايراني
نام كاربري *
رمز عبور *
شماره رهگيري پيش ثبت نام *
نوع اظهارنامه *
اصلي
راهنما
پس از انجام عمليات پيش ثبت نام در سامانه www.Tax.gov.ir كدرهگيري دريافت شده را وارد نماييد. براي كسب اطلاعات بيشتر راهنماي همراه برنامه را مطالعه فرماييد.
دريافت اطلاعات
انصراف
اظهارنامه جديد
ويرايش اطلاعات اظهارنامه مالياتي
جستجوي اظهارنامه
چاپ اطلاعات اظهارنامه
ارسال اطلاعات بدون امضاي الكترونيكي به سازمان امور مالياتي
ارسال اطلاعات با امضاي الكترونيكي به سازمان امور مالياتي
اظهارنامه جايگزين
اظهارنامه اصلاحي
نمايش قبوض صادره
دريافت اطلاعات هويتي
(بروزرساني اطلاعاتي هويتي مودي)
ورود كاربران داراي مجوز ثبت اظهارنامه
راهنماي كاربران
اطلاعيه هاي سازمان
براي ارسال نهايي اظهارنامه بايد در وضعيت نهايي (تاييد كليه اطلاعات) در سامانه ثبت نام الكترونيكي قرار داشته باشيد.

اظهارنامه مالياتي

وزارت امور اقتصاد و دارايي

سازمان امور مالياتي كشور

سامانه دريافت اظهارنامه هاي الكترونيكي

طرح جامع مالياتي

ويرايش ۱۰،۰،۰،۰

اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

مودی گرامی لطفا اتصال به اینترنت رایانه خود رابررسی نموده و با تکمیل اقلام زیر اطلاعات هو
ثبت خواهد شد.

وضعیت ثبت نام مودي در سامانه ثبتنام الكترونيكي: مودي فعال

نوع شخص *: اتباع ايراني

نام كاربري *:

رمز عبور *:

شماره رهگيري پيش ثبت نام *:

نوع اظهارنامه *: اصلي

دريافت اطلاعات | انصراف

راهنما (اظهارنامه جايگزين)

چنانچه بعد از ثبت اظهارنامه اصلي ، مودي قصد اصلاح اطلاعات اظهارنامه خود را داشته باشد ، هر گونه اظهارنامه تسليمي قبل از انقضاي مهلت تسليم اظهارنامه به عنوان اظهارنامه جايگزين و آخرين اظهارنامه تسليمي در موعد مقرر كه با رعايت مقررات تسليم شده باشد ملاك رسيدگي قرار خواهد گرفت.

راهنما (اظهارنامه اصلاحي)

تبصره ماده ۲۲۶ ق.م.م ـ به مؤديان مالياتي اجازه داده مي‌شود در صورتي كه به نحوي از انحاء در اظهارنامه يا ترازنامه يا حساب سود و زيان‌تسليمي از نظر محاسبه اشتباهي شده باشد، با ارائه مدارك لازم ظرف يک ماه از تاريخ انقضاي مهلت تسليم اظهارنامه نسبت به رفع اشتباه اقدام و اظهارنامه يا ترازنامه يا حساب سود و زيان اصلاحي را حسب مورد تسليم نمايد و در هر حال تاريخ تسليم اظهارنامه مؤدي تاريخ تسليم اظهارنامه اول مي‌باشد.

اظهارنامه جديد | ويرايش اطلاعات اظهارنامه مالياتي | جستجوي اظهارنامه | چاپ اطلاعات اظهارنامه

ارسال اطلاعات بدون امضاي الكترونيكي به سازمان امور مالياتي | ارسال اطلاعات با امضاي الكترونيكي به سازمان امور مالياتي

اظهارنامه جايگزين | اظهارنامه اصلاحي | نمايش قبوض صادره | دريافت اطلاعات هويتي (بروزرساني اطلاعاتي هويتي مودي)

ورود كاربران داراي مجوز ثبت اظهارنامه | راهنماي كاربران | اطلاعيه هاي سازمان

براي ارسال نهايي اظهارنامه بايد در وضعيت نهايي (تاييد كليه اطلاعات) در سامانه ثبت نام الكترونيكي قرار داشته باشيد.

لازم به توضیح است برای ایجاد اظهارنامه ابتدا می بایست ارتباط اینترنت رایانه خود را بررسی نموده و پس از وارد کردن نام کاربری ، رمزعبور و کدرهگیری سامانه ثبت نام کداقتصادی و تایید آن اقلام هویتی و اطلاعات مدیرعامل از سامانه کداقتصادی 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. 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 کداقتصادی دریافت شده است ، در سامانه اظهارنامه غیر قابل ویرایش می باشند.

درصورتی که اطلاعات سامانه کداقتصادی را ویرایش نموده اید می بایست برای بروزرسانی اطلاعات ،مجددا 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 آیکن توضیحات ، توضیحاتی در خصوص نحوه محاسبه اقلام در جدول مربوطه نمایش داده میشود
در صفحه ورود اطلاعات وارد نمودن فیلدهایی که به رنگ قرمز و (*) ستاره دار می باشند ضروری است.
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 کداقتصادی می باشد.

روع به كار با برنامه موارد ذيل را ملاحظه نماييد:

به دليل حذف فرآيند تسليم اظهارنامه كاغذي به واحد مالياتي و انتقال اطلاعات به صورت الكترونيكي به واحد مالياتي ابرازي ، عدم صحت منزله عدم تسليم اظهارنامه مي باشد و مسئوليت مشكلات بعدي آن به عهده مودي مي باشد.

طلاعات اظهارنامه اشخاص حقوقي را وارد نماييد.
بايست نام كاربري در سامانه ثبت نام الكترونيكي را وارد نموده تا اطلاعات هويتي به صورت خودكار از سامانه ثبت نام در فايل شما ذخيره گردد.

ر هويتي كه از سامانه ثبت نام الكترونيكي دريافت مي شوند غيرقابل ويرايش ميباشد. درصورت لزوم به سامانه ثبت نام الكترونيكي مراجعه نموده و پس از ويرايش اطلاعات ت هويتي اظهارنامه در صفحه نخست "ويرايش اطلاعات اظهارنامه" گزينه دريافت اطلاعات را انتخاب نماييد.

۲۴ صفحه اطلاعات مي باشد كليه صفحات ورود اطلاعات برنامه مشابه فرم اظهارنامه كاغذي مي باشد . اين نرم افزار كليه محاسبات لازم را به صورت اتوماتيک انجام

نمودن فيلدهايي كه به رنگ قرمز و ستاره دار درآمده اند ، الزامي مي باشد. اين فيلدها عبارتنداز : تاريخ عملكرد ، نام شخص حقوقي،كد واحدماليات ، شماره اقتصادي ث ثبت نام ، شماره ثبت شركت ،تاريخ ثبت شركت ، محل ثبت شركت ، نوع ماهيت شخص حقوقي ، نوع شخص حقوقي ، گروه فعاليت Isic ، استان ، شهرستان ، ره تلفن اقامتگاه قانوني ، شماره تلفن همراه ، كدپستي اقامتگاه قانوني ، اداره كل ، اطلاعات هويتي مديرعامل ، اطلاعات اختصاصي بخش الف و تراز مالي در ترازنامه ، كالاي فروش رفته ، درآمد ناخالص پيمانكاري / ارائه خدمات ، سود و زيان ويژه ، درآمدهاي معاف از ماليات و مشخصات تهيه كننده اظهارنامه مي باشد . در صورت پر يره مي شود ولي شما قادر به انجام عمليات ارسال اطلاعات نخواهيد بود . در ضمن در صورتي كه عمليات ثبت نام الكترونيكي تكميل نشده باشد، ارسال اطلاعات انجام

ريک از مبالغ اجباري در سيستم عدد صفر را وارد نماييد.
لاعات ، اطلاعات وارد شده بصورت اتوماتيك ذخيره خواهد شد.
اظهارنامه خود را باتوجه به شناسه ملي و شماره رهگيري پيش ثبت نام "جستجو" نموده و با انتخاب اظهارنامه خود گزينه "ويرايش اطلاعات" را انتخاب نماييد.
سازمان امور مالياتي ، توسط گزينه "چاپ اظهارنامه" مي توان چاپ اطلاعات اظهارنامه را مشاهده نموده و در صورت لزوم چاپ نماييد. اين نسخه چاپ آزمايشي است و

از ارسال قابل ويرايش نمي باشد. حتما قبل از ارسال اطلاعات، از اظهارنامه چاپ گرفته و از صحت اطلاعات مطمئن شويد.

لاعات اظهارنامه، جهت ارسال نهايي اطلاعات، ابتدا رايانه خود را به اينترنت متصل نماييد.

دارا بودن " نام كاربري ثبت نام الكترونيكي" و"رمزعبور" مي باشد.

ي نمي باشيد، توسط گزينه "ارسال اطلاعات بدون امضاء الكترونيكي" اطلاعات خود را به سازمان امور مالياتي ارسال نماييد.
ي مي باشيد، توكن خود را به دستگاه متصل و گزينه "ارسال اطلاعات همراه امضاء الكترونيكي" را كليک نماييد. سپس گواهي مورد نظر را انتخاب نموده و دكمه "امضاء رت موفقيت آميز بودن عمليات، اظهارنامه امضاء مي گردد. بعد از آن اطلاعات خود را به سازمان امور مالياتي ارسال نماييد.
اطلاعات، سيستم كد رهگيري به شما ارائه خواهد داد. كد رهگيري ارائه شده بصورت اتوماتيك روي فرمهاي چاپي منتقل خواهد شد.

سال الكترونيكي اظهارنامه ها به منزله تسليم قانوني اظهارنامه تلقي خواهد گرديد و نيازي به ارائه اظهارنامه چاپ شده به اداره امور مالياتي ذيربط نخواهد بود.

ورود اطلاعات اظهارنامه را با نسخه قبلي انجام داده ايد ، لازم است قبل از ارسال اطلاعات ، يكبار پيش نويس را چاپ گرفته و مجدداً كنترل نماييد.
Proxy استفاده مي كند قابل استفاده نمي باشد.
اده از برنامه هاي فيلتر شكن منع قانوني دارد و در ارسال اطلاعات سيستم اظهارنامه ايجاد اخلال مي نمايد .

نمايش خطا در مورد مبالغ عددي | راهنما | انتقال به محلي كه اين رقم از آنجا پر مي شود | انتقال به محلي كه اين رقم به آنجا منتقل مي شود

نحوه صدور قبض مالیاتی مودیان

مودیان حقوقی می توانند هنگام ارسال اطلاعات اظهارنامه خود، از طریق نرم افزار اقدام به درخواست صدور قبض مالیاتی نموده، که از طریق لیست قبوض الکترونیکی مرتبط با اظهارنامه قابل رویت و پس از چاپ قبض مالیاتی می توانند از طریق بانک یا سامانه پرداخت الکترونیکی مالیات اقدام به پرداخت نمایند.

پاسخ چند سوال مهم

❑ پرسش

علت اینکه اشخاص حقوقی نمی توانند اظهارنامه املاک ثبت نمایند چیست؟

ثبت اظهارنامه املاک فقط مختص اشخاص حقیقی می باشد و شخص حقوقی در همان اظهارنامه اشخاص حقوقی می بایست اطلاعات ملک خود را ثبت نماید.

❑ پرسش

چگونه می توان در اظهارنامه حقوقی (استهلاک بهای تمام شده کالای فروش رفته) را ثبت نمود؟

در اظهارنامه حقوقی، در صفحه ۲۰ جدول شماره ۱۹ (استهلاک بهای تمام شده کالای فروش رفته) را می بایست در ردیف ۱۲ (اضافه / کسر می شود : سایر) وارد نمود.

❑ پرسش

آیا در اظهارنامه حقوقی در صفحه ۲۳ جدول شماره ۲۳ (فهرست صادرات و ما به ازاء تفاوت) می توان بیشتر از (۹ رکورد) ثبت نمود؟

برای ثبت بیشتر از ۹ رکورد در این جدول می بایست ابتدا ۸ رکورد اول ثبت گردد و در (ردیف ۹) مجموع مابقی ثبت گردد. در این صورت نیاز به ثبت شماره پرونده سبز گمرکی نمی باشد ولی می بایست شرح کالا را در نقل از پیوست ثبت نمایید.

لازم به ذکر است در هنگام رسیدگی می بایست ریز پیوست تحویل ممیز گردد.

❑ پرسش

اگر سازمان ثبت شرکت ها اقدام به تغییر شناسه ملی نماید، مودی می بایست به منظور ارسال اظهارنامه چه اقدامی انجام دهد ؟

در صورت تغییر شناسه ملی می بایست مودی مودی باید درخواست خود را مبنی بر تغییر ثبت نام قبلی و انتقال آن به شناسه جدید به سازمان ارائه نماید. مودی نباید ثبت نام جدیدی ثبت نماید.

❑ پرسش

پیغام خطای (۸-) را در ارسال اظهارنامه الکترونیکی چگونه می بایست برطرف نمود؟

حداکثر اطلاعاتی که کاربر می تواند برای افراد مختلف ارسال نماید اطلاعات ۱۰شخص (حقیقی یا حقوقی) می باشد و در صورت ارسال اظهارنامه بیش از (ده شخص) از روی یک سیستم خطای ۸- نمایش داده می شود. لازم به ذکر است در تعداد اظهارنامه های هر یک از این (ده شخص) محدودیتی وجود ندارد.

❑ پرسش

پیغام خطای (۲-) را در ارسال اظهارنامه الکترونیکی چگونه می بایست برطرف نمود؟

این پیغام خطا به این معنی است که اظهارنامه مربوط به آن عملکرد قبلا ثبت شده است، ممکن است مودی هنگام ثبت اظهارنامه اصلی موفق به مشاهده کد رهگیری نگردیده است که در این صورت می بایست به حوزه مالیاتی خود به منظور دریافت پرینت اظهارنامه مراجعه نماید.

لازم به ذکر است اگر مودی قصد ارسال اظهارنامه اصلاحی را دارد می بایست حتما کد رهگیری اظهارنامه اصلی را ثبت نماید.

❑ پرسش

پیغام خطای (٥٠٤-) را در ارسال اظهارنامه الکترونیکی چگونه می بایست برطرف نمود؟

مودیان هنگام ارسال اظهارنامه می بایست وضعیت ثبت نام کد اقتصادی آنها ٤٥ باشد و همین طور هنگام ارسال اظهارنامه حتما شناسه ملی را ثبت نمایند.(اگر به جای شناسه ملی نام کاربری را وارد نمایند خطای عنوان شده را دریافت می نمایند)

❑ پرسش

پیغام خطای (۲۰۰-) را در ارسال اظهارنامه الکترونیکی چگونه می بایست برطرف نمود؟

خطای ۲۰۰- به این معنی است که وکالت نامه اشخاص حقوقی ثبت نشده است و می بایست به دفاتر اسناد رسمی مراجعه نمایند.

❑ پرسش

پیغام خطای (٦٠-) یا (٦١-) را در ارسال اظهارنامه الکترونیکی چگونه می بایست برطرف نمود؟

در صورت مشاهده خطای عنوان شده می بایست پنج دقیقه صبر نموده و مجدد اقدام به ارسال اظهارنامه نمایید.

❑ پرسش

هنگامی که اظهارنامه را ثبت می نماییم ولی با ورود مجدد به سامانه اطلاعات ثبت شده قابل مشاهده نیست چه باید کرد؟

به منظور برطرف نمودن مشکل عنوان شده در صورت استفاده از ویندوز ۷ یا ۸ می بایست برنامه حتما Run As Adminشود و همین طور دسترسی فردی که اظهارنامه را ثبت می نماید می بایست دسترسی administratorباشد و مجوز createدر فولدر نصب برنامه را هم داشته باشد. هنگام جستجو اطلاعات می بایست اطلاعات دقیقا مشابه اطلاعات ثبت شده وارد گردد در غیر این صورت پیغام هیچ اظهارنامه ای پیدا نشد مشاهده می شود. به منظور آگاهی از ذخیره اطلاعات می توانید به پوشه نصب برنامه مراجعه نموده و از ثبت اطلاعات اطمینان حاصل نمایید.

لازم به ذکر است که اگر اطلاعات ذخیره نگردد در هنگام حرکت بین Tabها پیغام خطا نمایش داده خواهد شد.

❑ پرسش

مودی هنگام ارسال اظهارنامه (کد رهگیری) یا (پیغام خاصی) را مشاهده نمی نماید، مودی می بایست چه اقدامی انجام دهد ؟

به منظور برطرف نمودن مشکل عنوان شده می بایست آنتی ویروس، فایروال، تنظیمات شبکه بررسی گردد و در صورت عدم موفقیت از سیستمی خارج از شبکه موجود به منظور ارسال اظهارنامه استفاده گردد.

❑ پرسش

چگونه می توان در صورت نصب نسخه جدید اظهارنامه به اطلاعات اظهارنامه های ثبت شده نیز دسترسی داشت؟

به این منظور می بایست نسخه جدید اظهارنامه را نیز در مسیر قبلی نصب نمود و یا از مسیر قبلی فولدر TSTFilesرا Copyنموده و در مسیر جدید کنار فایل اجرایی ((exeنرم افزار pasteنمایید. لازم به ذکر است مودیان گرامی به منظور تهیه پرینت از اظهارنامه خود می بایست فولدر TSTFilesرا داشته باشند.

مسیر پیش فرض اظهارنامه اشخاص حقوقی:
C:\Program Files\Ezharnameh Hoghooghi1397

مسیر پیش فرض اظهارنامه اشخاص حقیقی:
C:\Program Files\Ezharnameh Haghighi1397

مسیر پیش فرض اظهارنامه املاک:
C:\Program Files\Ezharnameh Amlak1397

❑ پرسش

پیغام (عدم تراز اظهارنامه) چیست؟

اگر در جدول ترازنامه (صفحه ۱۱) جمع دارایی های با جمع بدهی و سرمایه یکسان باشد اظهارنامه تراز است در غیر این صورت پیام عدم تراز به مودی نشان داده خواهد شد.

❑ پرسش

سامانه خطایاب خودکار چیست؟

به منظوربرطرف نمودن خطای (۱۰۰-) و (۱۰۳-) هنگام ارسال اظهارنامه می توان از نرم افزار خطایاب استفاده نمود

توضیح سامانه خطایاب خودکار

سازمان امور مالیاتی جهت تکریم مودیان خود در حوزه الکترونیک اقدام به طراحی و راه اندازی این سامانه نموده است تا شما مودی گرامی بتوانید در ۷ روز هفته و ۲۴ ساعته حتی در ایام تعطیل مشکلات پیش آمده سیستم خود را که باعث عدم ارتباط با سامانه ها و یا نرم افزار های سازمان امور مالیاتی شده است، یافته و با راهنمایی سیستمی برطرف نمایید.

]

سامانه خطایاب خودکار بصورت کلی سیستم پشتیبانی از دو بخش اصلی تشکیل شده است:

۱- نرم افزار تحت ویندوز: در این بخش یک نرم افزار تحت ویندوز طراحی و تولید شده است که وظیفه آن تولید یک فایل متنی حاوی اطلاعات فنی از سیستم کاربر می‌باشد.

۲- نرم افزار تحت وب: در این بخش یک نرم افزار تحت وب تولید شده است که وظیفه آن بررسی و آنالیز فایل تولید شده از نرم افزار تحت ویندوز (در بخش اول) و ارائه راه حل های فنی و راهنمایی هایی جهت برطرف شدن مشکلات سیستم کاربر است

درصورتی که برای اولین بار به این سامانه مراجعه نموده اید ابتدا توسط لینک زیر (در قسمت دانلودها) نرم افزار خطایاب که تحت ویندوز می باشد را دانلود و اجرا نمایید.
چنانچه روی سیستم خود کتابخانه دات نت فریم ورک ۴ را دارید نرم افزار فوق به صورت پورتابل بوده و نیازی به نصب ندارد و پس از دانلود قابل اجرا می‌باشد. چنانچه این فریم ورک روی سیستم شما نصب نیست باید ابتدا آن را از قسمت دانلود ها دریافت نموده و نصب نمایید.

اسناد قابل دانلود

- نرم افزار اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقوقی عملکرد سال 1396 و میانسالی های 1397(ویرایش 10.0.0.0) (171297 دانلود)
- دانلود فرم اظهارنامه اشخاص حقوقی عملکرد سال 1396 (43428 دانلود)
- راهنمای ثبت الکترونیکی اظهارنامه اشخاص حقوقی (16564 دانلود)
- فهرست دفاتر مجاز اداره پست جمهوری اسلامی ایران (59132 دانلود)
- فهرست دفاتر مجاز کافی نت استانها (148833 دانلود)
- فهرست دفاتر مجاز پیشخوان دولت (62411 دانلود)
- فهرست دفاتر مجاز کافی نت شهر و استان تهران (70283 دانلود)

صفحات مرتبط

- سامانه ثبت نام
- نشانی ادارات امور مالیاتی
- نشانی دفاتر اسناد رسمی فعال در زمینه تخصیص مضاء
- استعلام و اخذ کدفراگیر اتباع و شرکتهای خارجی
- نکات مرتبط با ثبت نام و اظهارنامه مالیاتی
- سامانه خطایاب خودکار

لینکهای مرتبط

- لیست قبوض الکترونیکی مرتبط با اظهارنامه

اسناد قابل دانلود

- دریافت دات نت فریم ورک 4 (8536 دانلود)
- دریافت نرم افزار خطایاف خودکار (19763 دانلود)

لینکهای مرتبط

- آنالیز فایل خروجی خطایابی خودکار
- بارگزاری فایل خطایاب خودکار

ن امور مالیاتی کشور و اداره
ا و موسسات غیر تجاری
ت من (ویژه گوشی های
همند اندروید)
خلاصه پرونده مالیاتی
صندوق و نرم افزار فروش
پرسنل سازمان امور مالیاتی
کشور
م نظرسنجی

ستقیم با اصلاحات جدید
رزش افزوده
دید شماره اقتصادی موضوع
م.
خوان دولت الکترونیک
مجاز اداره پست جمهوری
جاز کافی نت استانها
جاز پیشخوان دولت
جاز کافی نت شهر و استان

با تشکر از توجه شما