



نکات مهم ارسال دفاتر تجاری الکترونیکی

چه کسانی ملزم به پلمپ دفاتر تجاری هستند؟

اگر پلمپ الکترونیکی دفاتر انجام نشده چیکار کنم؟

مهلت و محدوده ارسال دفاتر تجاری الکترونیکی ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴؟

روش ارسال دفاتر تجاری به چه صورت بهتره : روزانه ، ماهانه ، تجمیعی دوره ای ؟

اگر ارسال دفاتر تا پایان دی نتوانم انجام دهم؟

قبل از ارسال دفاتر عملیات بستن پایان سال یا قیمت گذاری کالا انجام میشد الان چیکار کنیم؟

چه مواردی در ارسال دفاتر مهم هست؟ حساب معین و شرح باشه یا خیر؟

بررسی خطاهای رایج سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی



گروه بندی مالیاتی اشخاص

(آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ ق.م.م)

تکالیف قانونی

اشخاص حقوقی

شامل هر گونه موسسه یا شرکت یا هر تشکل شامل افراد که با مجوز در حال فعالیت میباشند

گروه

براساس نوع فعالیت و فارغ از حجم فعالیت شامل دارندگان کارت بازرگانی (واردکنندگان و صادرکنندگان) / صاحبان کارخانه ها ، معادن بیمارستان ها و زایشگاهها و کلینیک تخصصی ، هتل های سه ستاره به بالاتر، مشاغل صرافی ، فروشگاههای زنجیره ای و موسسات حمل و نقل

اول

غیر از اشخاص فوق براساس حجم فعالیت اگر درآمد ابرازی بر اساس اظهارنامه مالیاتی عملکرد دو سال قبل آنها یا آخرین درآمد قطعی شده بیش از مبلغ ۴۵۰ میلیارد ریال باشد

گروه دوم

درآمد ابرازی آنها بر اساس اظهارنامه مالیاتی عملکرد دو سال قبل آنها یا آخرین درآمد قطعی شده بیش از ۱۵۰ میلیارد ریال و کمتر از ۴۵۰ میلیارد ریال باشد

گروه سوم

کسب و کارهای کوچک متعلق به اشخاص حقیقی که در دو گروه فوق قرار نمیگیرد.

اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل)

اظهارنامه

صورت درآمد و هزینه

اظهارنامه

خلاصه درآمد و هزینه

نکته : در مواردی که صرفا ارایه خدمات باشد ، ۵۰٪ مبالغ تعیین شده ملاک عمل می باشد



گروه بندی مالیاتی اشخاص

(آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ ق.م.م)

تغییرات جدول گروه بندی صاحبان مشاغل

سال	گروه سوم	گروه دوم	گروه اول
۱۳۹۹	کمتر از ۱۰ میلیارد ریال	بین ۱۰ میلیارد تا ۳۰ میلیارد ریال	بالاتر از ۳۰ میلیارد ریال
۱۴۰۰	کمتر از ۱۸ میلیارد ریال	بین ۱۸ میلیارد تا ۵۵ میلیارد ریال	بالاتر از ۵۵ میلیارد ریال
۱۴۰۱	کمتر از ۵۰ میلیارد ریال	بین ۵۰ میلیارد تا ۱۵۰ میلیارد ریال	بالاتر از ۱۵۰ میلیارد ریال
۱۴۰۲	کمتر از ۵۰ میلیارد ریال	بین ۵۰ میلیارد تا ۱۵۰ میلیارد ریال	بالاتر از ۱۵۰ میلیارد ریال
۱۴۰۳	کمتر از ۱۰۰ میلیارد ریال	بین ۱۰۰ میلیارد تا ۳۰۰ میلیارد ریال	بالاتر از ۳۰۰ میلیارد ریال
۱۴۰۴	کمتر از ۱۵۰ میلیارد ریال	بین ۱۵۰ میلیارد تا ۴۵۰ میلیارد ریال	بالاتر از ۴۵۰ میلیارد ریال



الزام ارسال دفاتر تجاری الکترونیکی؟؟

مطابق آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم به شماره ۲/۱۵۳۳۰۴ به تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۲۱

ماده ۶ - بند الف : دفاتر دستی و کاغذی

- ۱- رویدادهای مالی باید بر اساس استانداردهای حسابداری و روزانه به ترتیب تاریخ وقوع در دفتر روزنامه ثبت و حداکثر تا پانزدهم ماه بعد به دفتر کل منتقل گردد.
- ۲- مودیانی که دفاتر دستی (کاغذی) نگهداری می نمایند، مکلفند برای هر سال مالیاتی فقط از دفاتری که طی سال مالیاتی قبل نزد مراجع قانونی ذی ربط ثبت شده استفاده نمایند. در مواردی که دفاتر ثبت شده موصوف در هر سال برای ثبت عملیات مالی مودیان تا پایان سال مالیاتی کفایت ننماید، مجاز به استفاده از دفاتر ثبت شده طی همان سال می باشند.
- ۳- مودیانی که برای ثبت رویدادهای مالی خود از نرم افزارهای حسابداری دارای قابلیت ثبت معاملات و رویدادهای مالی استفاده نموده و سپس اطلاعات را به صورت دست نویس در دفاتر ثبت می نمایند، مکلفند حداقل ماهی یکبار خلاصه عملیات ثبت شده نرم افزار حسابداری را در دفاتر روزنامه ثبت و حداکثر تا پانزدهم ماه بعد این اطلاعات را به دفتر کل منتقل نمایند. در این صورت مودیان باید هنگام رسیدگی ضمن ارایه دستورالعمل نحوه کار با نرم افزار مالی و حسابداری مربوط، امکان دسترسی لازم به اطلاعات نرم افزار را ارایه نمایند. عدم ارایه دستورالعمل و یا عدم امکان دسترسی به اطلاعات در حکم عدم تسلیم دفاتر خواهد بود.
- ۴- نگهداری دفتر روزنامه واحد برای ثبت کلیه عملیات و یا دفاتر روزنامه متعدد برای هر بخش از عملیات مجاز است.
- ۵- اشتباه در شماره گذاری صفحات و همچنین اشتباهات ناشی از ثبت دفاتر در مراجع قانونی ذی ربط در صورت احراز، خللی به اعتبار دفاتر وارد نخواهد کرد.
- ۶- نوشتن دفاتر با وسایلی که به سهولت قابل محو است (مانند مواد گرافیت) در دفاتر دستی ممنوع است.
- ۷- دفاتر و اسناد حسابداری می بایست بر اساس واحد پول رایج کشور و همچنین به زبان فارسی تحریر شود.
- ۸- در مواردی که دفاتر موضوع این آیین نامه توسط مقامات قضایی یا سایر مراجع قانونی و یا به عللی خارج از اختیار مودی از دسترس مودی خارج شود و صاحب دفاتر از تاریخ وقوع این امر حداکثر ظرف دو ماه دفاتر جدید ثبت و عملیات آن مدت را در دفاتر جدید تحریر کند و تاخیر تحریر عملیات در این مدت به اعتبار دفاتر خللی وارد نخواهد کرد.
- ۹- تاخیر تحریر دفاتر در مورد اشخاص حقوقی جدیدالتاسیس از تاریخ ثبت شخص حقوقی و در مورد سایر اشخاص از تاریخ شروع فعالیت تا دو ماه مجاز خواهد بود.
- ۱۰- اشخاصی که دارای شعبه هستند مکلفند با توجه به روش های حسابداری مورد عمل، خلاصه عملیات شعبه یا شعب خود را در صورتی که دارای دفاتر ثبت شده باشند، لااقل سالی یکبار (تا قبل از بستن حساب ها) و در غیر این صورت عملیات هر ماه را تا پایان ماه بعد در دفاتر مرکز ثبت کنند.
- ۱۱- ثبت دفاتر نزد مراجع قانونی ضمن سال مالی مشروط بر اینکه تا تاریخ ثبت هیچگونه فعالیت مالی و پولی صورت نگرفته باشد، مجاز است.
- ۱۲- ارایه دفاتر سفید و نانویس و ارایه دفاتر پلمب نشده در حکم عدم ارایه دفاتر محسوب می شود.
- ۱۳- مودیان مکلف به نگهداری دفاتر، باید نسبت به نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک اقدام و در صورت درخواست حسب مقررات مربوطه به اداره امور مالیاتی ارایه نمایند.



الزام ارسال دفاتر تجاری الکترونیکی؟؟

مطابق آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم به شماره ۲/۱۵۳۳۰۴ به تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۲۱

ماده ۶ - بند ب : دفاتر الکترونیکی

ردیف	سال مالی	دوره زمانی	حداکثر مهلت بارگذاری
۱	برای سال مالی که شروع آن تا ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ باشد.	یک ساله	تا پایان آذرماه سال ۱۴۰۴ و یا چهارماه پس از انقضا مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی موضوع مواد ۱۰۰ و ۱۱۰ قانون مالیات های مستقیم هر کدام که موخر باشد.
۲	برای سال مالی که شروع آن در سال ۱۴۰۴ باشد.	شش ماهه	برای شش ماهه اول تا چهارماه پس از دوره زمانی و برای شش ماهه منتهی به پایان سال مالی تا قبل از انقضا مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی موضوع مواد ۱۰۰ و ۱۱۰ قانون
۳	برای سال مالی که شروع آن در سال ۱۴۰۵ باشد.	سه ماهه	برای دوره سه ماهه منتهی به پایان سال مالی تا قبل از انقضا مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی موضوع مواد ۱۰۰ و ۱۱۰ قانون و برای سایر دوره های سه ماهه تا دو ماه پس از دوره زمانی
۴	برای سال مالی که شروع آن از سال ۱۴۰۶ و به بعد باشد.	یک ماهه	برای ماه منتهی به پایان سال مالی تا قبل از انقضا مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی موضوع مواد ۱۰۰ و ۱۱۰ قانون و برای سایر ماه ها تا پایان دو ماه بعد

۱- مودیانی که از دفاتر الکترونیکی استفاده می کنند می بایست برای ثبت اطلاعات در سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی، نسبت به دریافت کد رهگیری پلمب دفاتر الکترونیکی از سازمان ثبت اسناد و املاک کشور برای سال مالی مورد نظر اقدام نمایند.

۲- مودیان مکلفند برای ثبت اطلاعات سال مالی مورد نظر اطلاعات رویدادهای مالی خود را، مطابق نمونه اعلامی توسط سازمان در دوره زمانی مندرج در جدول زیر، حداکثر تا مهلت های تعیین شده در «سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی» بارگذاری کنند.

۳- ثبت اطلاعات مالی مطابق نمونه اعلامی توسط سازمان در سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی سازمان، به منزله تنظیم دفاتر قانونی محسوب می شود و داده های مزبور با رعایت مقررات مربوطه میتواند در فرآیند رسیدگی مبنا قرار گیرد. با توجه به دسترسی سازمان به اطلاعات دفاتر الکترونیکی، ماموران مالیاتی می توانند در مواردی که مودیان مالیاتی با رعایت قوانین و مقررات مربوطه برای حسابرسی انتخاب شده اند، بر اساس نوع حسابرسی مالیاتی نسبت به مطالبه اسناد و مدارک وی برای رسیدگی اقدام نمایند.



الزام ارسال دفاتر تجاری الکترونیکی؟؟

مطابق آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم به شماره ۲/۱۵۳۳۰۴ به تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۲۱

ماده ۶ - بند ب : دفاتر الکترونیکی

۷- نمایه های (فیلدهای) اطلاعاتی مندرج در نمونه اعلامی، توسط سازمان مطابق قوانین و مقررات مرتبط تعیین می گردد. در صورت تغییر نمایه های (فیلدهای) موصوف، تغییرات صورت پذیرفته سه ماه بعد از اطلاع رسانی های لازم مطابق قوانین و مقررات مرتبط، توسط سازمان اجرایی می گردد.

۸- در مواردی که مودی حسب مقررات اقدام به پلمب و نگهداری دفاتر دستی نموده باشد نیازی به رعایت مقررات مربوط به دفاتر الکترونیکی ندارد.

۴- عدم بارگذاری بخشی از اطلاعات مربوط به یک سال مالی در سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی در حکم عدم ارایه دفاتر محسوب نمی شود.

۵- مودیانی که از دفاتر الکترونیکی استفاده می نمایند باید نسبت به نگهداری اسناد و مدارک اقدام و در صورت درخواست حسب مقررات مربوطه به اداره امور مالیاتی ارایه نمایند.

۶- مودیانی که اطلاعات خود را به صورت تجمیعی در سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی ثبت می کنند، مکلفند از نرم افزارهای دارای قابلیت ثبت معاملات و رویدادهای مالی مرتبط با فعالیت های خود استفاده نمایند، در این صورت مودیان باید هنگام رسیدگی ضمن ارایه دستورالعمل نحوه کار با نرم افزار مالی و حسابداری مربوط، امکان دسترسی لازم به اطلاعات نرم افزار را ارایه نمایند. عدم ارایه دستورالعمل و عدم امکان دسترسی به اطلاعات در حکم عدم تسلیم دفاتر می باشد.



الزام ارسال دفاتر تجاری الکترونیکی؟؟

مطابق آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم به شماره ۲/۱۵۳۳۰۴ به تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۲۱

ردیف	سال مالی	دوره زمانی	حداکثر مهلت بارگذاری
۱	برای سال مالی که شروع آن تا ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ باشد.	یک ساله	تا پایان آذرماه سال ۱۴۰۴ و یا چهارماه پس از انقضا مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی موضوع مواد ۱۰۰ و ۱۱۰ قانون مالیات های مستقیم هر کدام که موخر باشد.
۲	برای سال مالی که شروع آن در سال ۱۴۰۴ باشد.	شش ماهه	برای شش ماهه اول تا چهارماه پس از دوره زمانی و برای شش ماهه منتهی به پایان سال مالی تا قبل از انقضا مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی موضوع مواد ۱۰۰ و ۱۱۰ قانون
۳	برای سال مالی که شروع آن در سال ۱۴۰۵ باشد.	سه ماهه	برای دوره سه ماهه منتهی به پایان سال مالی تا قبل از انقضا مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی موضوع مواد ۱۰۰ و ۱۱۰ قانون و برای سایر دوره های سه ماهه تا دو ماه پس از دوره زمانی
۴	برای سال مالی که شروع آن از سال ۱۴۰۶ و به بعد باشد.	یک ماهه	برای ماه منتهی به پایان سال مالی تا قبل از انقضا مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی موضوع مواد ۱۰۰ و ۱۱۰ قانون و برای سایر ماه ها تا پایان دو ماه بعد



الزام ارسال دفاتر تجاری الکترونیکی؟؟

شماره: ۵/۲۷-۸۹۳۸۹
تاریخ: ۱۴۰۳/۱۱/۳۰
پست: دارد

سال جشن تولد با مشارکت مردم
ISO 9001:2005

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

معاونت فناوری های مالیاتی



ادارات کل امور مالیاتی شهر و استان تهران

ادارات کل امور مالیاتی استان ها

موضوع: درخواست سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی و ارسال راهنمای کاربری

باسلام و احترام

در راستای اجرای مفاد بند ج ماده ۴ قانون برنامه هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران، سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی طراحی و پیاده سازی شده و در مرحله استقرار می باشد. پس از گذراندن آزمون یکپارچگی و آزمون پایلوت، امکان بهره برداری از آن در درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی برای مودیان مربوطه فراهم خواهد شد. به پیوست راهنمای استفاده از سامانه، به منظور آشنایی همکاران محترم ارسال می گردد.

شایان ذکر است پیرو عملیاتی شدن فرآیند پلمپ الکترونیکی دفاتر توسط سازمان ثبت اسناد و املاک کشور با همکاری سازمان امور مالیاتی، تاکنون بیش از ۷۰۰۰۰۰ رکورد مربوط به این فرآیند و به صورت الکترونیکی دریافت شده است. از این رو تنها مؤدیان محترمی که دفاتر تجاری خود را به صورت الکترونیکی پلمپ نموده اند، پس از آغاز بهره برداری از سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی، امکان ورود به سامانه و ارسال اطلاعات خود مطابق دستورالعمل ها را خواهند داشت و مؤدیان محترمی که دفاتر تجاری سال مالی جاری خود را به صورت فیزیکی پلمپ کرده اند، نیازی به مراجعه به این سامانه نخواهند داشت.

آغاز بهره برداری از سامانه مذکور، بصورت عمومی توسط سازمان امور مالیاتی کشور اطلاع رسانی خواهد شد.

محمد قانع پسند قومنی
معاون فناوری های مالیاتی

شماره: ۵/۲۷-۷۲۹۱۲
تاریخ: ۱۴۰۳/۱۰/۰۲
پست: ندارد

سال جشن تولد با مشارکت مردم
ISO 9001:2005

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

معاونت فناوری های مالیاتی



بسمه تعالی

جناب آقای محمدتقی پاکدامن

معاون محترم درآمدهای مالیاتی

موضوع: در پاسخ به الکترونیکی نمودن دفاتر تجاری

بازگشت به نامه شماره ۲۳۰/۶۶۸۸۸/د مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۰۷ درخصوص حذف پلمپ فیزیکی دفاتر تجاری به استحضار می رساند پیرو جلسات برگزار شده با ذی نفعان و پیمان کار مربوطه و با توجه به توافق صورت گرفته با جنابعالی مبنی بر دریافت اقلام اطلاعاتی دفاتر از مودیان شامل: دوره مالی، کد حساب کل، عنوان حساب کل، کد حساب معین، عنوان حساب معین، کد حساب تفصیلی، عنوان حساب تفصیلی، مانده بدهکار، مانده بستانکار، تاریخ و زمان، شرح نیازمندی های سامانه تدقیق شده و تحلیل فرآیندهای کسب و کاری و تعاملی مشخص شد. در ادامه طراحی زیرساخت و اجزاء سامانه انجام شده و هم اکنون سامانه در مرحله استقرار بر روی سرورهای مربوطه در سازمان می باشد. پس از تکمیل آزمون یکپارچگی، امکان بهره برداری از سامانه فراهم شده و اطلاع رسانی سراسری صورت خواهد پذیرفت.

شایان ذکر است تعداد مؤدیانی که تاکنون نسبت به درخواست ثبت دفاتر به صورت الکترونیکی اقدام کرده و اطلاعات آنها در قالب اطلاعات ثبتی مؤدی به سازمان امور مالیاتی کشور واصل شده به بیش از ۶۹۰۰۰ رکورد رسیده است.



الزام ارسال دفاتر تجاری الکترونیکی؟؟

قوانین مهلت بارگذاری اطلاعات دفاتر تجاری الکترونیکی

کاربران باید فایل الکترونیکی اطلاعات دفاتر (دفتر روزنامه) را در مهلت قانونی مشخص شده در سامانه بارگذاری کنند. این مهلت‌ها بسته به تاریخ شروع سال مالی مودی متفاوت هستند که در جدول زیر قابل مشاهده است:

مهلت قانونی بارگذاری فایل الکترونیکی اطلاعات دفاتر	شروع سال مالی شرکت (مودی)
تا پایان مهلت ارائه اظهارنامه (۴ ماه پس از پایان سال مالی)	از ۱۴۰۳/۴/۲۳ تا ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
- اطلاعات ۶ ماهه اول: تا ۲ ماه پس از پایان دوره - اطلاعات ۶ ماهه دوم: تا پایان مهلت اظهارنامه مالیاتی (۴ ماه پس از پایان سال مالی)	در سال ۱۴۰۴
- اطلاعات ۳ ماهه‌های اول، دوم و سوم: تا دو ماه پس از پایان هر دوره ۳ ماهه - اطلاعات ۳ ماهه چهارم: تا پایان مهلت اظهارنامه مالیاتی (۴ ماه پس از پایان سال مالی)	در سال ۱۴۰۵

۱. اگر شروع سال مالی مودی تا ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ باشد:

- مهلت بارگذاری تا پایان مهلت ارائه اظهارنامه مالیاتی است. این یعنی شما تا ۴ ماه پس از پایان سال مالی مودی فرصت دارید فایل الکترونیکی اطلاعات دفاتر خود را (در مهلت قانونی) بارگذاری کنید.



ادارات کل امور مالیاتی شهر و استان تهران

ادارات کل امور مالیاتی استان‌ها

باسلام و احترام

در راستای اجرای مفاد بند ج ماده ۴ قانون برنامه هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران، سازمان امور مالیاتی کشور اقدام به طراحی و پیاده‌سازی سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی نموده است که دسترسی و بهره‌برداری از آن برای عموم مؤدیان مالیاتی از تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۰۲ فراهم می‌گردد. در ابتدا فرصت ۱۵ روزه برای مؤدیان محترم تا ۱۷ اردیبهشت ماه به منظور استفاده از سامانه و آشنایی کامل با عملکرد آن فراهم شده است. از این رو پس از تاریخ مذکور، داده‌های دوره آشنایی و آزمایشی به صورت کامل حذف و به منظور بارگذاری اطلاعات اصلی و نهایی آماده‌سازی و از تاریخ ۱۴۰۴/۲/۱۸ مورد بهره‌برداری عملیاتی قرار خواهد گرفت.

شایان ذکر است اطلاعات پلمپ الکترونیکی دفاتر به صورت برخط از سازمان ثبت اسناد و املاک کشور دریافت می‌گردد، لذا مؤدیان محترمی که نسبت به ثبت پلمپ الکترونیکی دفاتر تجاری خود اقدام نموده‌اند، می‌توانند در سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی، اطلاعات خود را مطابق با دستورالعمل‌ها ارسال نمایند. ضمناً راهنمای کاربری، فیلم و محتواهای آموزشی از داخل سامانه قابل دسترسی بوده و در صورت بروز مشکل و یا خطا در سامانه، مرکز تماس سازمان با شماره ۱۵۲۶ آمادگی لازم برای پاسخگویی به مؤدیان محترم مالیاتی را خواهد داشت.



الزام ارسال دفاتر تجاری الکترونیکی؟؟

قانون بند «چ» از ماده ۴ قانون برنامه پنج ساله هفتم پیشرفت
جمهوری اسلامی ایران (۱۴۰۳-۱۴۰۷):

چ- سازمان ثبت اسناد و املاک کشور مکلف است با همکاری وزارت
امور اقتصادی و دارایی از ابتدای سال دوم برنامه، نسبت به راه اندازی
سامانه دفاتر تجاری موضوع مواد (۶) الی (۱۷) قانون تجارت
به صورت الکترونیکی به جای پلمپ دفاتر سنتی اقدام نماید.



ارسال به سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی

دستورالعمل

فایل‌هایی با بیش از ۱۰۰۰ رکورد باید به فرمت CSV بارگذاری شوند.
حجم فایل CSV حداکثر باید ۱۰۰ مگابایت باشد.
اطلاعات ثبت شده در فایل تنها در یک صفحه (شیت) قرار گیرد.
عنوان و ترتیب ستون‌ها در هر فایل مطابق قالب اکسل موجود در سامانه تنظیم شود.
ثبت اطلاعات در ستون‌های «کد حساب معین»، «عنوان حساب معین» و «شرح»، اختیاری است.
اطلاعات مربوط به یک رویداد مالی مشخص و یا مجموعه‌ای از رویدادهای مالی در یک بازه زمانی مشخص (مانند تجمیع رویدادهای ماهیانه)، میبایست با ردیف یکسان و تاریخ یکسان ثبت شوند.
در ستون «شرح»، حداکثر امکان ثبت ۲۵۵ کاراکتر وجود دارد.
مقادیر قابل ثبت در ستون‌های «مبلغ بدهکار» و «مبلغ بستانکار» تنها شامل مقادیر «عددی» و با واحد «ریال» است.
در هر ردیف جمع مقادیر ثبت شده در ستون «مبلغ بدهکار» با جمع مقادیر ثبت شده در ستون «مبلغ بستانکار» برابر باشد.
در هر سطر از فایل، تنها یکی از ستون‌های «مبلغ بدهکار» و یا «مبلغ بستانکار» دارای مقدار و دیگری خالی یا صفر باشد.
فرمت تاریخ قابل ثبت در هر سطر به شکل YYYY/MM/DD است. مثال: ۱۴۰۴/۰۴/۲۶
تاریخ هر ردیف ثبت شده در فایل در محدوده بازه زمانی تعیین شده برای بارگذاری فایل قرار داشته باشد.



روش ارسال دفاتر تجمیعی یا روزانه؟

– ارسال بصورت تفکیکی هر سند ، تجمیع روزانه ، تجمیع ماهانه ، تجمیع دوره ای

– میتوان برای کل سال هم طی یک فایل ارسال کرد

– اطلاعات ثبت شده در قالب یک ردیف، حداکثر مرتبط با یک ماه شمسی باشد.

چنانچه ابتدای سال مالی در خلال یک ماه شمسی باشد، اطلاعات مربوطه از ابتدای سال مالی تا پایان آن ماه شمسی، در یک ردیف و همچنین برای آخرین ماه شمسی سال مالی، از ابتدای آن ماه تا پایان سال مالی، یک ردیف دیگر ثبت شود

با توجه به محدودیت تعداد سطر و حجم در بارگذاری فایل اکسل و CSV، در مواردی که تعداد اسناد حسابداری ثبت شده بسیار زیاد باشد، بازه زمانی ارائه اطلاعات، کوتاهتر انتخاب شود و یا اطلاعات بصورت تجمیعی (ماهانه) ثبت گردد.



نکات مهم تاریخ در دفاتر الکترونیکی

- بازه زمانی مزبور، نمیتواند خارج از دوره مالی مربوط به دفتر پلمپ شده باشد.
- بازه زمانی مزبور، نمیتواند با بازه زمانی فایلهای بارگذاری شده قبلی همپوشانی داشته باشد.
- ابتدای بازه زمانی مزبور به صورت خودکار توسط سامانه تعیین میگردد. در اولین بارگذاری، ابتدای بازه زمانی، شروع سال مالی، خواهد بود. برای بارگذاریهای بعدی، ابتدای بازه زمانی، انتهای بازه زمانی فایل قبلی خواهد بود.
- انتهای بازه زمانی مزبور (تاریخ آخرین رویداد فایل جاری) توسط کاربر تعیین میگردد.
- تاریخ های ثبت شده در ستون تاریخ فایل اکسل، می بایست در محدوده ی بازه زمانی مزبور باشند.
- اگر هنگام ثبت پلمب دفاتر در سامانه ثبت شرکتها سال به میلادی انتخاب شود، باید هنگام تکمیل فایل اکسل، تاریخ های وارد شده به میلادی باشند.



نکات مهم در ارسال دفاتر

فاصله گذاری مجاز در فایل CSV مواردی چون ویرگول ، نقطه ویرگول و خط تیره است و استفاده از **tab**، خط فاصله و اینتر به عنوان جداکننده مجاز نیست. همچنین در صورتی که از هر یک از موارد مجاز برای فاصله گذاری استفاده میشود استفاده مجدد آنها در ستون شرح منجر به بروز خطا میشود.

ثبت اطلاعات در ستون های " کد حساب معین"، "عنوان حساب معین" و "شرح"، اختیاری است.

اطلاعات مربوط به یک رویداد مالی مشخص و یا مجموعه ای از رویدادهای مالی در یک بازه زمانی مشخص (مانند تجمیع رویدادهای ماهیانه) میبایست با ردیف یکسان و تاریخ یکسان ثبت شوند.

در ستون "شرح" حداکثر امکان ثبت ۲۵۶ کاراکتر وجود دارد.

برای فایل ارسال شده ثبت نهایی شده میتوان ویرایش و فایل اصلاحی فرستاد اما فایل اولیه در سامانه همچنان باقی میماند

وضعیت : در حال پردازش – بارگذاری ناموفق – بارگذاری موفق – ثبت نهایی – حذف شده



خطاهای سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی

نوع فایل* سال مالیاتی - کد رهگیری پلمب دفتر تاریخ آخرین رویداد فایل جاری* سال مالی (منتهی به)

اکسل ۱۴۰۴ - ۱۴۰۴ ۵۵۸۱۳۲۴۱۶۶۹۷۸۵۰۰۵۰۷ ۱۴۰۴ ۱۴۰۴-۱۲-۲۹

خطاها

اشکال در پردازش ۴۶۱۱ سطر:

سطر ۶۲: ستون تاریخ، در بازه زمانی نبود.

سطر ۶۳: ستون تاریخ، در بازه زمانی نبود.

سطر ۶۴: ستون تاریخ، در بازه زمانی نبود.

سطر ۶۵: ستون تاریخ، در بازه زمانی نبود.

سطر ۶۶: ستون تاریخ، در بازه زمانی نبود.

...

- ۱- تاریخ سند در محدوده دوره مالی نمیباشد.
- ۲- تاریخ سند خارج از تاریخ آخرین رویداد فایل جاری میباشد.
- ۳- فرمت تاریخ درست وارد نشده است YYYY/MM/DD
- ۴- تاریخ آخرین رویداد فایل جاری باید بزرگتر از تاریخ آخرین سند فایل جاری باشد بعبارتی تاریخ یک روز بعد از آخرین سند باشد (باگ سامانه)

بستن



خطاهای سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی

– ستون مبلغ بدهکار یا بستانکار براساس سطر اعلام شده از فرمت غیر عددی استفاده شده است.

خطاها

اشکال در پردازش ۳۴ سطر:

سطر ۵۶۷: ستون مبلغ بدهکار (ریال) قابل پردازش نبود.

سطر ۵۶۸: ستون مبلغ بدهکار (ریال) قابل پردازش نبود.

سطر ۷۲۶: ستون مبلغ بدهکار (ریال) قابل پردازش نبود.

سطر ۸۵۶: ستون مبلغ بدهکار (ریال) قابل پردازش نبود.

سطر ۸۶۰: ستون مبلغ بدهکار (ریال) قابل پردازش نبود.

...

بستن



خطاهای سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی

خطاها

حاصل جمع ستون های مبلغ بدهکار (ریال) و مبلغ بستانکار (ریال) برای ردیف با مقدار ۲۳۵.۰ با هم برابر نبودند.

حاصل جمع ستون های مبلغ بدهکار (ریال) و مبلغ بستانکار (ریال) برای ردیف با مقدار ۲۳۶.۰ با هم برابر نبودند.

حاصل جمع ستون های مبلغ بدهکار (ریال) و مبلغ بستانکار (ریال) برای ردیف با مقدار ۳۰۹.۰ با هم برابر نبودند.

حاصل جمع ستون های مبلغ بدهکار (ریال) و مبلغ بستانکار (ریال) برای ردیف با مقدار ۳۶۹.۰ با هم برابر نبودند.

حاصل جمع ستون های مبلغ بدهکار (ریال) و مبلغ بستانکار (ریال) برای ردیف با مقدار ۳۷۱.۰ با هم برابر نبودند.

بستن

– جمع ستون های با مبلغ بدهکار و بستانکار برای هر شماره ردیف باید با هم برابر باشند بعبارت ساده تر شماره ردیف مانند شماره سند میباشد بعنوان مثال برای یک سند که ۷ ردیف دارد باید در هر ۷ ردیف شماره ردیف برابر باشد و جمع ستون بدهکار و بستانکار با شماره ردیف ۷ برابر باشد

ردیف	تاریخ	کد حساب کل	عنوان حساب کل	کد حساب معین	عنوان حساب معین
۱	۱۴۰۳/۰۱/۰۵	۱	موجودی نقد و بانک		
۲	۱۴۰۳/۰۱/۰۵	۲	حسابها دریافتی		
۳	۱۴۰۳/۰۱/۰۵	۴	اندوخته قانونی		
۴	۱۴۰۳/۰۱/۰۵	۵	حسابها پرداختی		
۵	۱۴۰۳/۰۱/۰۵	۵	حسابها پرداختی		
۶	۱۴۰۳/۰۱/۰۵	۶	سایر حسابها پرداختی		
۷	۱۴۰۳/۰۱/۰۵	۲۱	خلاصه ح سود و زیان		
۸	۱۴۰۳/۰۱/۰۵	۸۱	سرمایه		
۹	۱۴۰۳/۰۱/۰۵	۲	حسابها دریافتی		
۱۰	۱۴۰۳/۰۱/۰۵	۲	حسابها دریافتی		
۱۱	۱۴۰۳/۰۱/۰۵	۵	حسابها پرداختی		
۱۲	۱۴۰۳/۰۱/۰۵	۵	حسابها پرداختی		

ارسال

انصراف



خطاهای سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی

I	H	G	F	E	D	C	B	A
پستانگار	بدهکار	توضیحات سند	نام کد معین	کد معین	نام کد کل	کد کل	تاریخ سند	ردیف
	۲۷۷۲۰۰۰۰	سند افتتاحیه			۱۰۶ موجودی اول دوره انبار		۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱
۲۰۰۰۰۰	*	سند افتتاحیه			۰۰۵ تراز افتتاحیه		۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱
	۲۷۷۲۰۰۰۰	سند افتتاحیه			۰۰۵ تراز افتتاحیه		۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱
۲۰۰۰۰۰	*	سند افتتاحیه			۵۰۶ سرمایه اول دوره		۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱

خطاها

اکسل وارد شده حاوی ستون تاریخ نمی باشد یا ترتیب آن اشتباه می باشد

اکسل وارد شده حاوی ستون کد حساب کل نمی باشد یا ترتیب آن اشتباه می باشد

اکسل وارد شده حاوی ستون عنوان حساب کل نمی باشد یا ترتیب آن اشتباه می باشد

اکسل وارد شده حاوی ستون کد حساب معین نمی باشد یا ترتیب آن اشتباه می باشد

اکسل وارد شده حاوی ستون عنوان حساب معین نمی باشد یا ترتیب آن اشتباه می باشد

در این حالت عنوان ستون ها یا ترتیب ستون ها براساس فرمت درست نمیباشد و بهتر است نمونه قالب از سامانه دریافت و اطلاعات با حالت Paste Value انتقال داده شود

I	H	G	F	E	D	C	B	A
مبلغ پستانگار (ریال)	مبلغ بدهکار (ریال)	شرح	عنوان حساب معین	کد حساب معین	عنوان حساب کل	کد حساب کل	تاریخ	ردیف



خطاهای سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی

برای رفع این مشکل ستون مبلغ بدهکار و بستانکار
اگر صفر هست باید خالی گردد (باگ سامانه)

خطاها

اشکال در پردازش ۱۴۱ سطر:

سطر ۲: ستون های مبلغ بدهکار (ریال) و مبلغ بستانکار (ریال) دارای مقادیر مغایر هستند.

سطر ۳: ستون های مبلغ بدهکار (ریال) و مبلغ بستانکار (ریال) دارای مقادیر مغایر هستند.

سطر ۴: ستون های مبلغ بدهکار (ریال) و مبلغ بستانکار (ریال) دارای مقادیر مغایر هستند.

سطر ۵: ستون های مبلغ بدهکار (ریال) و مبلغ بستانکار (ریال) دارای مقادیر مغایر هستند.

سطر ۶: ستون های مبلغ بدهکار (ریال) و مبلغ بستانکار (ریال) دارای مقادیر مغایر هستند.

...

بستن



خطاهای سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی



خطاهای سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی



خطاهای سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی

بارگذاری فایل

دانلود قالب اکسل

ه دفاتر تجاری الکترونیکی از ۲۶ خرداد ۱۴۰۴ آغاز می‌شود. همچنین اطلاعات دوره آموزشی حذف شده و امکان ویرایش فایل‌ها فراهم است.

تاریخچه بارگذاری اطلاعات

فتر ثبتی	سال مالی منتهی به	تاریخ آخرین رویداد فایل	تاریخ بارگذاری فایل	وضعیت فایل	عملیات
۸۵۴۵۹۲۵	۱۴۰۳/۱۲/۳۰, ۳:۳۰:۰۰	۱۴۰۳/۵/۳۱, ۳:۳۰:۰۰	۱۴۰۴/۶/۲۸, ۱۳:۵۵:۳۰	ثبت نهایی شده	ویرایش
۸۵۴۵۹۲۵	۱۴۰۳/۱۲/۳۰, ۳:۳۰:۰۰	۱۴۰۳/۳/۳۱, ۳:۳۰:۰۰	۱۴۰۴/۶/۲۸, ۱۳:۴۸:۲۵	ثبت نهایی شده	ویرایش
۸۵۴۵۹۲۵	۱۴۰۳/۱۲/۳۰, ۳:۳۰:۰۰	۱۴۰۳/۳/۳۱, ۳:۳۰:۰۰	۱۴۰۴/۶/۲۸, ۱۳:۴۵:۴۹	بارگذاری ناموفق !	

کلیه حقوق این سامانه متعلق به سازمان امور مالیاتی کشور می باشد