

اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیات های مستقیم



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیات کشور

عملکرد سال مالی منتهی به: ۱۴۰۱/ /

این قسمت توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می شود:

محل بارکد:	شماره اظهارنامه:	نسخه اظهارنامه:	نوع نسخه اظهارنامه:
شماره اقتصادی		اداره کل امور مالیاتی	اداره امور مالیاتی

اطلاعات هویتی									
نام شخص حقوقی:		نام تجاری/شهرت کسبی:		نوع ماهیت:		نوع شخصیت:		کشور محل اقامت:	
تاریخ ثبت:		شماره ثبت:		نوع فعالیت:		نوع تابعیت:		شناسه ملی برای اتباع ایرانی/شماره فراگیر اتباع خارجی (بصورت داینامیک یکی نمایش داده شود)	
تلفن:		نمبر:		تلفن همراه:					

اقامتگاه قانونی (محل اداره شخص حقوقی)									
استان:		شهرستان:		شماره پستی:					
نشانی:									

اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شخص حقوقی:

ردیف	جاری شرکاء (حساب مورد استفاده را انتخاب نمایید)	شماره حساب	نام کشور	نام بانک	نام شعبه بانکی	موجودی اول دوره	گردش حساب		مانده حساب	واحد پولی
							جمع بدهکار	جمع بستانکار		
۱	✓									
۲	✓									
+	✓									

جدول شماره ۱: اسامی اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل

ردیف	نام و نام خانوادگی/نام شخص حقوقی	سمت*	نوع تابعیت	نوع شخص**	شماره ملی/شناسه ملی/ شماره فراگیر	شماره اقتصادی	نوع مسئولیت***	درصد سهام	تاریخ عضویت	تاریخ عضویت پایان
۱										
نشانی:										
۲										
نشانی:										
+										
نشانی:										

*سمت: ۱. مدیرعامل و عضو هیئت مدیره ۲. رئیس هیئت مدیره ۳. نایب رئیس هیئت مدیره ۴. عضو هیئت مدیره ۵. مدیرعامل و رئیس هیئت مدیره ۶. مدیرعامل و نایب رئیس هیئت مدیره **نوع شخص: ۱. حقوقی ۲. حقیقی ۳. نوع مسئولیت: ۱. موظف ۲. شریک ۳. شریک مؤثر

جدول شماره ۲: تعداد کارکنان

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

مشخصات اداره کل امور مالیاتی دریافت و ثبت کننده اظهارنامه (این بخش توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می شود)

محل تسلیم اظهارنامه			
اداره کل امور مالیاتی:		اداره امور مالیاتی:	
نحوه تسلیم: <input type="checkbox"/> حضوری <input type="checkbox"/> غیر حضوری: پستی		شماره مرسوله پستی:	
تاریخ مرسوله پستی:			
مشخصات رسید تسلیم اظهارنامه			
شماره رسید تسلیم اظهارنامه:	شماره دسته:	نام و نام خانوادگی ثبت کننده:	تاریخ ثبت اظهارنامه:
			مهر و امضاء:

بخش الف (اطلاعات اختصاصی :

ردیف	شرح و وضعیت	توضیحات
۱	آیا شخص حقوقی برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط میباشد؟	در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۳ الزامی است
۲	آیا برای دوره مالی مربوط دارای دفاتر قانونی ثبت شده می باشد؟	در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۴ الزامی است
۳	آیا سهام شخص حقوقی در بازارهای بورس پذیرفته شده است؟	با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۵ الزامی است
۴	آیا شخص حقوقی مشمول ماده ۷ دستورالعمل ماده ۵ قانون افزایش سرمایه از طریق صرف سهام بوده است؟	با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۵ الزامی است
۵	آیا تمام/ برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می باشد.	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۶ الزامی است
۶	آیا در دوره مالی مربوطه واردات و یا صادرات داشته اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۷ الزامی است
۷	آیا شخص حقوقی مشمول درآمد اتفاقی میباشد؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱۳ الزامی است
۸	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف / نرخ صفر بوده اید؟ (کسر از درآمد)	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱۷ الزامی است
۹	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی می باشد؟ (کسر از مالیات)	با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول ۱۸ الزامی است
۱۰	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای معافیت های موضوع ماده ۱۳۳ ق.م.م می باشد؟	تکمیل ردیف های ۱ تا ۱۳ جدول شماره ۱۷ حسب مورد الزامی است
۱۱	آیا در دوره مالی مربوطه متقاضی استفاده از قوانین موافقت نامه های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف (موضوع ماده ۱۶۸) می باشد؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱۹ الزامی است
۱۲	آیا در دوره مالی مربوطه دارای، مالیاتهای پرداختی قابل کسر در راستای موضوع تبصره ۸۰ ابوده اید؟ (کسر از مالیات)	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۲۰ الزامی است
۱۳	آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است بوده اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۲۱ الزامی است
۱۴	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی، موضوع ماده ۱۷۲ قانون مالیات های مستقیم بوده اید؟	با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۲۲ الزامی است
۱۵	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه جذب سرمایه گذاری خارجی داشته است؟	با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۲۳ الزامی است
۱۶	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه جایزه دولتی/موقوفه/نذر/بریه ولی فقیه/خمس/زکات/هدیه/کمک و وجوه نقدی و غیر نقدی، دریافت نموده است؟	با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۲۴ الزامی است
۱۷	آیا شخص حقوقی در سال مورد گزارش، استهلاك زبان سوانی داشته است؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۲۵ الزامی است
۱۸	آیا مشمول مقررات موضوع ماده ۲۷۲ قانون مالیات های مستقیم هستید؟	با انتخاب «بلی»، تکمیل مشخصات حامد ااران رسمی الزامی است
۱۹	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مورد گزارش، نسبت به تجدید ارزیابی دارایی ها اقدام نموده است؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۲۸ الزامی است
۲۰	آیا درآمد ناشی از ساخت و ساز فروش مسکن موضوع ماده ۷۷ ق.م.م داشته اید؟	در صورت انتخاب «بلی» ضمن انتخاب ردیف شماره ۷ جدول ۱۸ اطلاعات مربوط را وارد کنید
۲۱	آیا تمام / بخشی فعالیت شخص حقوقی در دوره مالیاتی به صورت تولیدی و دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه ذی ربط بوده است؟	در صورت انتخاب «بلی» سئوال ردیف ۲۵ و ۲۶ نمایش داده شود
۲۲	آیا مودی در دوره مالی مربوطه دارای مجوز شرکت ها و موسسات دانش بنیان بوده است ؟	در صورت انتخاب «بلی» جدول شماره ۹-۱ نمایش و تکمیل آن الزامی است
۲۳	آیا مودی در دوره مالی مربوطه فروش دانش بنیان داشته است ؟	در صورت انتخاب «بلی» جدول شماره ۸-۱ نمایش و تکمیل آن الزامی است
۲۴	آیا مودی در دوره مالی مربوطه، هزینه های تحقیق و توسعه موضوع بند (ب) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان داشته است ؟	در صورت انتخاب «بلی» جدول شماره ۸-۱ نمایش و تکمیل آن الزامی است

جدول شماره ۳: اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی

ردیف	نوع مجوز*	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره برداری	تاریخ انقضای مجوز
۱						
۲						
+						

*نوع مجوز: ۰ (۱) پروانه کسب (۲) مجوز تأسیس کارگاه/ کارخانه، (۳) کارت بازرگانی، (۴) اعلامیه تأسیس کارگاه/ کارخانه، (۵) قرارداد استخراج و فروش معادن و ...، (۶) کارت شناسایی کارگاه، (۷) پروانه بهره برداری، (۸) گواهی دانش بنیان، (۹) مجوزهای فعالیت صادره از جانب سازمان بورس اوراق بهادار، (۱۰) گواهی نوسازی، بازسازی و تکمیل واحدهای صنعتی و معدنی، (۱۱) گواهی فعالیت خدماتی، (۱۲) مجوز فعالیت در پارک فناوری، (۱۳) سایر

جدول شماره ۴: دفاتر قانونی

ردیف	نوع دفتر	مرجع صدور ثبت شرکتها/ سایر	شماره ثبت دفتر	تاریخ ثبت دفتر	محل ثبت	تعداد جلد	مورد استفاده دفتر	کد رهگیری
۱	روزنامه ○ کل ○ سایر ○						دفتر مرکزی، ○ شعبه ○	

جدول شماره ۵: جزییات پذیرش بورس

ردیف	وضعیت پذیرش بورس سهام*	نوع بازار بورس**	ارائه گواهی بورس***	بورس خارجی		گواهی پذیرش در بورس/ فرابورس		سهام شناور آزاد در بورس سهام		تاریخ خروج از بورس/ فرابورس
				کشور	نام	شماره	تاریخ	تعداد	درصد	
۱										
۲										
+										

*وضعیت پذیرش بورس سهام: پذیرفته شده در (۱) بازار بورس داخلی، (۲) فرا بورس داخلی، (۳) بازار بورس خارجی، (۴) فرا بورس خارجی

نوع بازار بورس: (۱) سهام، (۲) کالا، (۳) ارز، (۴) نفت و محصولات پتروشیمی، (۵) فلزات، (۶) سایر * ارائه گواهی بورس: (۱) بلی (۲) خیر

جدول شماره ۶: اطلاعات مالک/ مالکین

نوع شخص	نام و نام خانوادگی/ نام شخص حقوقی (بصورت داینامیک یکی نمایش داده شود)	شماره ملی/ شناسه ملی	میزان مالکیت	شماره قرارداد	تاریخ قرارداد	شماره رهگیری	از تاریخ	تا تاریخ	نوع قرارداد	مبلغ قرارداد		شماره بستی	پلاک ثبتی			نوع ملک	مساحت (متر مربع)	*** مورد استفاده
										تلفن:	نشانی:		اصلی	فرعی	بخش ثبتی			
۱																		
۲																		
+																		

*نوع شخص: (۱) حقیقی (۲) حقوقی **نوع قرارداد: (۱) رهن کامل (۲) اجاره (۳) رهن و اجاره (۴) رایگان ***نوع ملک: (۱) عرصه (۲) اعیان (۳) عرصه و اعیان (۴) حق واگذاری

***مورد استفاده: (۱) مسکونی (۲) تجاری (۳) اداری (۴) سایر

جدول شماره ۷: فهرست واردات و یا صادرات

واردات						صادرات									
ارزش کلای وارداتی			شرح کالا	کد کالا	شماره اختصاصی خارجی	شماره کوتاه اظهارنامه کمرکی	درصد بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی	ارزش کلای صادراتی			شرح کالا	کد کالا	شماره اختصاصی خارجی	شماره کوتاه اظهارنامه کمرکی	ردیف
								معادل ریالی	نوع ارز	مبلغ ارزی					
							۱								۱
							۲								۲
							۳								+
جمع															

جدول شماره ۸: موجودی مواد و کالا

ردیف	شرح حساب	موجودی بهای تمام شده در ابتدای دوره	خرید / تولید طی دوره	بهای تمام شده فروش رفته / مصرف طی دوره*	تعدیلات	سال جاری (ریالی)		موجودی سال قبل
						ذخیره کاهش ارزش	خالص موجودی	
۱	کالای ساخته شده							
۲	کالای در جریان ساخت							
۳	مواد اولیه مستقیم							
۴	مواد کمکی و بسته بندی							
۵	قطعات و لوازم بدکی							
۶	کالای امانی نزد دیگران							
۷	سایر موجودی ها							
۸	مواد و کالای در راه							
جمع								

*بهای فروش رفته / مصرف طی دوره: بر اساس قیمت تمام شده

جدول شماره ۸-۱: هزینه های تحقیق و توسعه موضوع بند (ب) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان

ردیف	نوع خرید / هزینه دانش بنیان	نوع معامله ریالی / ارزی - ریالی	خرید / هزینه ناخالص (ریالی)	کسر می شود: برگشت از خرید / هزینه و تخفیفات (ریالی)	خالص خرید / هزینه سال جاری (ریالی)	خالص خرید / هزینه انتقال یافته سال قبل (ریالی)	خالص خرید / هزینه سال قابل اعمال (ریالی)	مانده خالص خرید / هزینه قابل انتقال به دوره بعد (ریالی)
۱								
۲								
+								
جمع کل (نقل به جدول محاسبه مالیات)								

جدول شماره ۹: اطلاعات فروش (داخلی و خارجی)

ردیف	نوع فروش*	نوع معامله ریالی / ارزی / ارزی - ریالی	فروش ناخالص (ریالی)	کسر می شود: برگشت از فروش و تخفیفات (ریالی)	خالص فروش سال جاری (ریالی)	خالص فروش سال قبل (ریالی)
۱						
۲						
+						
جمع کل						

*نوع فروش بر اساس کدینگ مربوط به اینتا کد انتخاب و درج گردد.

جدول شماره ۹-۱: اطلاعات فروش دانش بنیان / سایر فروش ها (داخلی و خارجی)

ردیف	نوع فروش* دانش بنیان / سایر فروش ها	نوع معامله ریالی / ارزی / ارزی - ریالی	فروش ناخالص (ریالی)	کسر می شود: برگشت از فروش و تخفیفات (ریالی)	خالص فروش سال جاری (ریالی)	خالص فروش سال قبل (ریالی)
۱						
۲						
+						
جمع کل						

*نوع فروش بر اساس دانش بنیان / سایر فروش ها انتخاب و درج گردد.

جدول شماره ۱۰: درآمد ناخالص پیمانکاری / ارائه خدمت (به ترتیب بیشترین درآمد شناسایی شده)

ردیف	نوع شخص	نام کارفرما	شماره فعالیت	نوع تابعیت	نام کشور	شماره ملی / شماره فرامبر	شماره اقتصادی	موضوع قرارداد	شماره قرارداد	تاریخ قرارداد	نوع درآمد داخلی/ خارجی	مبلغ کل قرارداد	کشور			
													بیمه	مالیات	سایر	جمع کسورات
۱																
۲																
۳																
جمع سایر قراردادهای داخلی (نقل از فهرست ضمیمه)																
جمع سایر قراردادهای خارجی (نقل از فهرست ضمیمه)																
جمع درآمد ناخالص پیمانکاری داخلی																
جمع درآمد ناخالص پیمانکاری خارجی																
جمع کل																

نوع شخص: (۱) حقیقی، (۲) حقوقی نوع تابعیت کارفرما: (۱) ایرانی، (۲) خارجی نوع درآمد: (۱) داخلی، (۲) خارجی
 توجه: لطفاً در صورتی که تعداد قراردادها بیش از ۱۰ فقره می باشد، صورت ریز بر مبنای این جدول را در برگ ۴۸ ضمیمه نمایید. تعداد صفحات پیوست: برگ

جدول شماره ۱۱: بهای تمام شده کالای فروش رفته

ردیف	شرح	مبلغ
۱	مواد مستقیم مصرفی	
۲	دستمزد مستقیم	
۳	سربار ساخت	
۴	جمع هزینه های تولید (۱+۲+۳)	
۵	اضافه می شود موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره	نقل از جدول ۸ ردیف ۲
۶	کسر می شود موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره	نقل از جدول ۸ ردیف ۲ (ستون ۵ بهای تمام شده در پایان دوره)
۷	بهای تمام شده کالای تولید شده (۶-۵)	
۸	اضافه می شود کالای ساخته شده / موجودی کالای اول دوره	نقل از ردیف ۱ جدول ۸
۹	اضافه می شود کالای خریداری شده طی دوره	
۱۰	کالای آماده برای فروش (۹+۸)	
۱۱	کسر می شود موجودی کالای پایان دوره	نقل از ردیف ۱ جدول ۸ (ستون ۵ بهای تمام شده در پایان دوره)
۱۲	اضافه (کسر) می شود سایر	
۱۳	بهای تمام شده کالای فروش رفته (نقل به جدول ۱۴)	

جدول شماره ۱۲: بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری / خدمات

ردیف	شرح	نوع معامله ریالی/ارزی/ارزی- ریالی	مبلغ (ریالی)
۱	مواد و مصالح مصرفی		
۲	حقوق و دستمزد		
۳	هزینه پیمانکاران دست دوم		
۴	کرایه ماشین آلات		
۵	استهلاک ماشین آلات		
۶	سایر هزینه ها		
۷	جمع کل بهای تمام شده دوره		
۸	اضافه می شود: بهای تمام شده کار در جریان اول دوره *		
۹	کسر می شود: بهای تمام شده کار در جریان پایان دوره *		
۱۰	جمع کل بهای تمام شده پیمانکاری / خدمات (نقل به جدول ۱۴)		

* بر اساس استاندارد های حسابداری مربوطه حسب مورد تکمیل شود

جدول شماره ۱۳: درآمدهای انقایی

ردیف	نوع درآمد انقایی	درآمد انقایی	هزینه های مرتبط با درآمد انقایی حاصل شده	درآمد مشمول مالیات درآمد انقایی	مالیات متعلقه به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م.	بلغ پیش پرداخت مالیات متعلقه ماده ۱۲۸ ق.م.م.
۱						
	جمع					

* نوع درآمد انقایی: ۱. وجه نقد ۲. سهام / سهم شرکت و حق تقدم / سود آن ها ۳. حق امتیاز ۴. و سائل نقلیه ۵. عرصه و اعیان ۶. معاملات مجاباتی، هبه معوض، صلح معوض * جمع ستون مبلغ پیش پرداخت مالیات متعلقه ماده ۱۲۸ ق.م.م. از جمع ستون مالیات متعلقه به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م. کسر شود و در ردیف شماره (۲۱) جدول محاسبه مالیات قرار گیرد.

جدول شماره ۱۴: صورت سود و زیان

برای سال منتهی به /..... /.....		ردیف	شرح	مانده سال جاری	مانده سال قبل
		۱	درآمدهای عملیاتی (نقل از جدول شماره ۱۰ و ۹)		
		۲	کسر می شود: بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی (نقل از جدول ۱۱ و ۱۲)		
		۳	سود (زیان) ناخالص		
		۴	هزینه حقوق، دستمزد و مزایا		
		۵	هزینه تبلیغات و بازاریابی		
		۶	هزینه مطالبات مشکوک الوصول و سوخت شده		
		۷	هزینه حق حضور در جلسات هیأت مدیره		
		۸	هزینه حسابرسی و حسابداری		
		۹	هزینه مشاوره		
		۱۰	هزینه اجاره محل غیر از کارخانه		
		۱۱	سایر هزینه های فروش، اداری و عمومی		
		۱۲	جمع هزینه های فروش، اداری و عمومی		
		۱۳	سایر درآمدهای عملیاتی		
		۱۴	سایر هزینه های عملیاتی		
		۱۵	سود (زیان) عملیاتی		
		۱۶	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی های غیر منقول		
		۱۷	سود (زیان) ناشی از فروش سایر دارایی ها		

۱۸	سود (زیان) حاصل از فروش مواد اولیه	
۱۹	سود (زیان) حاصل از فروش سرمایه گذاری	
۲۰	سود (زیان) ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات اصلی	
۲۱	سود سهام / سهم شرکت	
۲۲	سود حاصل از اوراق مشارکت	
۲۳	سود سپرده های سرمایه گذاری	
۲۴	درآمد اجاره	
۲۵	درآمد مشمول مالیات درآمد اتفاقی (نقل از جدول ۱۳)	
۲۶	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	
۲۷	خاص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	
۲۸	هزینه های مالی	
۲۹	سود / (زیان) ویژه	
۳۰	مالیات بر درآمد سال جاری	
۳۱	مالیات بر درآمد سالهای قبل	
۳۲	سود (زیان) بعد از کسر مالیات	

شرح		
سال جاری	سال قبل	
درآمد کالاهای صادراتی خام و نیمه خام (بر اساس بند(ص) تبصره (۶) قانون بودجه ۱۴۰۱)		

تلاص فروش ردیف های ۱۳، ۱۶، ۱۷، ۱۸ و همچنین خریدهای هزینه ای (بخشی از ردیف ۲۶) جدول ۱۴ در جدول ذیل قید شود.

مبلغ فروش تصایف	مبلغ فروش دارایی های غیر منقول	مبلغ فروش سایر دارایی ها	مبلغ فروش مواد اولیه	مبلغ خریدهای هزینه ای (سایر خریدها)

جدول شماره ۱۵: گردش حساب سود (زیان) انباشته

برای سال منتهی به/...../.....		
ردیف	شرح	سال جاری
۱	سود (زیان) بعد از کسر مالیات (نقل از ردیف ۳۲ جدول شماره ۱۴)	
۲	سود (زیان) انباشته ابتدای سال	
۳	اصلاح اشتباهات	
۴	تغییر در رویه های حسابداری	
۵	سود (زیان) انباشته ابتدای سال - تعدیل شده	
۶	انتقال از اندوخته ها	
۷	سود قابل تخصیص	
تخصیص سود		
۸	سود سهام مصوب	
۹	اندوخته قانونی	
۱۰	افزایش سرمایه	
۱۱	افزایش سرمایه در جریان	
۱۲	سایر اندوخته ها	
۱۳	خرید سهام خزانه	
۱۴	فروش سهام خزانه	
۱۵	سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه	
۱۶	پاداش هیئت مدیره	
۱۷	سایر	
۱۸	جمع تخصیص سود	
۱۹	سود (زیان) انباشته در پایان سال (نقل به ترازنامه)	

در تاریخ.../.../....					
شرح	پایان دوره	ابتدای دوره	شرح	پایان دوره	ابتدای دوره
دارایی ها			حقوق مالکانه و بدهی ها		
دارایی های غیر جاری			حقوق مالکانه		
دارایی های ثابت مشهود (ارزش دفتری)			سرمایه		
سرمایه گذاری در املاک			افزایش سرمایه در جریان		
دارایی های نامشهود			صرف سهام		
سرمایه گذاری های بلند مدت			صرف سهام خزانه		
دریافتنی های بلند مدت			اندوخته قانونی		
			سایر اندوخته ها		
سایر دارایی ها			مازاد تجدید ارزیابی و سایر سودهای تحقق نیافته		
			سود (زیان) انباشته (نقل از جدول ۱۵)		
			سهام خزانه (مقادیر منفی یا صفر)		
جمع دارایی های غیر جاری			جمع حقوق مالکانه		
دارایی های جاری			بدهی ها		
بدهی های غیر جاری			بدهی های غیر جاری		
پیش پرداخت ها			پرداختنی های بلند مدت		
موجودی مواد و کالا (نقل از جدول ۸)			تسهیلات مالی بلند مدت		
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها			ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		
سرمایه گذاری های کوتاه مدت			جمع بدهی های غیر جاری		
موجودی نقد					
دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش			بدهی های جاری		
			پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها		
			مالیات پرداختنی		
			سود سهام پرداختنی		
			تسهیلات مالی		
			ذخایر		
			پیش دریافت ها		
			بدهی های مرتبط با دارایی های غیر جاری		
			نگهداری شده برای فروش		
			جاری شرکاء / سهامداران		
جمع دارایی های جاری			جمع بدهی های جاری		
			جمع بدهی ها		
جمع دارایی ها			جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		

مبلغ خرید طی دوره دارایی ها	مبلغ خرید طی دوره دارایی های ثابت مشهود

جدول شماره ۱۷: درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات / سایر (قابل کسر از درآمد مشمول مالیات) (* طبق موارد مندرج در کادر ذیل جدول، نوع درآمد انتخاب شود)

ردیف	نوع درآمد معاف /نرخ صفر مالیات / سایر*	درآمد معاف /نرخ صفر مالیات / سایر	هزینه های مستقیم سهم درآمد معاف /نرخ صفر مالیات / سایر	سایر هزینه های سهم درآمد معاف / نرخ صفر مالیات / سایر	نرخ ماده ۱۴۳	درصد رعایت	سود (زیان) درآمد معاف /نرخ صفر مالیات / سایر
۱							
۲							
+							
	جمع						

<p>۱. فعالیت‌های کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ ق.م.م)</p> <p>۲. فعالیت‌های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیر دولتی در واحد‌های تولیدی یا معدنی (ماده ۱۳۲ ق.م.م)</p> <p>۳. درآمد‌های خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص حقوقی غیر دولتی (ماده ۱۳۲ ق.م.م)</p> <p>۴. افزایش پنجاه درصدی نیروی کار شاغل واحد‌های تولیدی و خدماتی و سایر مراکز که دارای بیش از پنجاه نفر نیروی کار شاغل باشند. (بند ب ماده ۱۳۲ ق.م.م)</p> <p>۵. افزایش دوره برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای واحد‌های اقتصادی واقع در شهرک‌های صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی (بند پ ماده ۱۳۲ ق.م.م)</p> <p>۶. افزایش زمان برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای سرمایه‌گذاری در مناطق کمتر توسعه یافته (ردیف ۱) بند (ث) ماده ۱۳۲ ق.م.م)</p> <p>۷. افزایش زمان برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای سرمایه‌گذاری در سایر مناطق (ردیف ۲) بند (ث) ماده ۱۳۲ ق.م.م)</p> <p>۸. درآمد حمل و نقل اشخاص حقوقی غیر دولتی (ذیل ردیف ۲) بند (ث) ماده ۱۳۲ ق.م.م)</p> <p>۹. مشوق سرمایه‌گذاری مجدد (ذیل ردیف ۲) بند (ث) ماده ۱۳۲ ق.م.م)</p> <p>۱۰. افزایش درصد مشوق مشارکت سرمایه‌گذاری خارجی (بند ح) ماده ۱۳۲ ق.م.م)</p> <p>۱۱. صادرات حداقل ۲۰٪ از محصولات تولیدی شرکت‌های خارجی با استفاده از ظرفیت واحدهای تولیدی داخلی در ایران (صدر بند خ ماده ۱۳۲ ق.م.م)</p> <p>۱۲. درآمد ارزی دفاتر گردشگری و زیارتی دارای مجوز از مراجع قانونی ذی ربط از محل جذب گردشگر خارجی یا اعزام زائر به عربستان، عراق و سوریه (بند ز) ماده ۱۳۲ ق.م.م)</p> <p>۱۳. درآمد واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در شعاع مندرج در بند "د" ماده ۱۳۲ ق.م.م</p> <p>۱۴. فعالیت‌های صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی و شرکت‌های تعاونی روستایی، عشایری و ... (ماده ۱۳۳ ق.م.م)</p> <p>۱۵. مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۳۴ ق.م.م)</p> <p>۱۶. معافیت تأمین مالی پروژه با طرح و سرمایه در گردش بنگاه‌های تولیدی در قالب عقود مشارکتی (ماده ۱۳۸ مکرر ق.م.م)</p> <p>۱۷. درآمدهای حاصل از فعالیت‌های غیرانتفاعی (تبصره ۱ ماده ۱۳۹ ق.م.م)</p> <p>۱۸. درآمد ناشی از فعالیت‌های انتشاراتی و مطبوعاتی، و قرآنی (دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی) فرهنگی و هنری (بند ل ماده ۱۳۹ ق.م.م با رعایت مقررات جزء ۱) بند (خ) تبصره ۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ در خصوص حذف معافیت مالیاتی فعالیت‌های مربوط به انتشارات کمک‌درسی)</p> <p>۱۹. هدايا، درآمدها و دریافتي نفعی و غیرنفعی (ماده ۱۳۹ ق.م.م) (بندهای ح، ط، ی، کو ل با رعایت شرایط و نصاب مربوط معاف می‌باشد)</p> <p>۲۰. درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیر نفتی با اعمال سود (زیان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م)</p> <p>۲۱. درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی با اعمال سود (زیان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م)</p>	<p>۲۲. درآمد حاصل از صادرات کالاهای مختلف که به صورت عبوری (ترانزیت) به ایران وارد و بدون تغییر در ماهیت یا با انجام کاری بر روی آن صادر می‌شوند با اعمال سود (زیان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (تبصره یک ماده ۱۴۱ ق.م.م)</p> <p>۲۳. کارگاه‌های فروش دستباف و صنایع دستی (ماده ۱۴۲ ق.م.م)</p> <p>۲۴. کالاهای فروش رفته در بازار بورس کالا (ماده ۱۴۳ ق.م.م) - کمتر از ۲۵٪ سهام شناور آزاد</p> <p>۲۵. شرکت‌هایی که سهام آن‌ها برای معامله در بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (ماده ۱۴۳ ق.م.م) - کمتر از ۲۵٪ سهام شناور آزاد</p> <p>۲۶. شرکت‌هایی که سهام آن‌ها برای معامله خارج از بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است مورد تأیید سازمان (ماده ۱۴۳ ق.م.م) - کمتر از ۲۵٪ سهام شناور آزاد</p> <p>۲۷. کالاهای فروش رفته در بازار بورس کالا (ماده ۱۴۳ ق.م.م) - ۲۵٪ و بیشتر سهام شناور آزاد</p> <p>۲۸. شرکت‌هایی که سهام آن‌ها برای معامله در بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (ماده ۱۴۳ ق.م.م) - ۲۵٪ و بیشتر سهام شناور آزاد</p> <p>۲۹. شرکت‌هایی که سهام آن‌ها برای معامله خارج از بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است مورد تأیید سازمان (ماده ۱۴۳ ق.م.م) - ۲۵٪ و بیشتر سهام شناور آزاد</p> <p>۳۰. صندوق‌های سرمایه‌گذاری (تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر ق.م.م)</p> <p>۳۱. حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مکتشفان (ماده ۱۴۴ ق.م.م)</p> <p>۳۲. سود سپرده و جوایز بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز موضوع بندهای ۱ تا ۴ ماده ۱۴۵ ق.م.م «با رعایت مقررات حکم بند (ز) تبصره ۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۱»</p> <p>۳۳. سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت (بند ۵ ماده ۱۴۵ ق.م.م)</p> <p>۳۴. فعالیت‌های اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری)</p> <p>۳۵. شرکت‌های دانش بنیان (بخش الف ماده ۳ قانون حمایت از شرکت‌های دانش بنیان)</p> <p>۳۶. واحدهای پژوهشی و فناوری و مهندسی واقع در پارک‌های علم و فناوری و شهرک‌های فناوری (ماده ۹ قانون حمایت از شرکت‌های دانش بنیان)</p> <p>۳۷. درآمدهای نهادهای واسط (ماده ۱۱ قانون توسعه ابزارهای مالی)</p> <p>۳۸. سایر معافیت‌های مقرر در احکام مالیاتی قوانین برنامه پنجساله پنجم و ششم توسعه جمهوری اسلامی ایران و قانون بودجه و سایر قوانین مربوط حسب مورد با ذکر مصادیق. (در صورت تعدد مصادیق این ردیف قابل تکرار است.)</p> <p>۳۹. سایر فعالیت‌های معاف</p>
---	---

جدول شماره ۱۸: معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی (کسر از مالیات)

ردیف	مورد بخشودگی (موارد ۱ الی ۷ کادر زیر جدول)	سود مشمول مالیات	مالیات متعلقه	نرخ متناظر با مورد بخشودگی*	میزان بخشودگی
۱					
۲					
۳					
	جمع				
۱.	شرکت‌های تعاونی تا سقف درآمد مشمول مالیات ابرازی (تبصره ۶ ماده ۱۰۵ ق.م.م)			۶. بخشودگی مالیات موضوع بند ن تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور**	
۲.	تخفیف در نرخ بخشودگی مالیاتی (تبصره ۷ ماده ۱۰۵)			۷. بخشودگی مالیات موضوع بند م تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور	
۳.	معافیت موضوع درآمد ابرازی کلیه تاسیسات ایرانی‌تباری و جهانگردی برای پروانه‌های بهره‌بردار که قبل از اجرای این قانون اخذ گردیده است (بند «ر» ماده ۱۳۲ ق.م.م)			۸. سایر بخشودگی‌ها	
۴.	تخفیف در نرخ مالیاتی شرکت‌های خارجی برای تولید محصولات با نشان معتبر موضوع قسمت اخیر بند «خ» ماده ۱۳۲ ق.م.م				
۵.	بخشودگی مالیاتی هزینه‌های تحقیقاتی و پژوهشی موضوع بند (س) ماده ۱۳۲ ق.م.م				
* میزان نرخ متناظر با مورد انتخاب شده بخشودگی: با در نظر گرفتن اولویت اعمال نرخها بخشنامه های ۲۰۰/۹۶/۳۵ مورخ ۲۰۰۳/۰۳/۱۳۹۶ - ۲۰۰۹/۱۲/۰۷ مورخ ۱۳۹۶ - ۲۰۰۹/۰۹/۰۴ مورخ ۱۳۹۹/۰۹/۰۴ سازمان امور مالیاتی کشور صورت میگیرد.					
** فقط برای اشخاص حقوقی میانسالی فعال شود.					

جدول شماره ۲۶: سرمایه (به ترتیب بیشترین تعداد سهام/ میزان سهم شرکت)

ردیف	نوع شخص*	نوع تابعیت**	نام و نام خانوادگی/ نام شخص حقوقی	شماره ملی/ شناسه ملی/ شماره فراگیر	نوع مالکیت***	تعداد سهام	درصد سهام/ سهم شرکت	مبلغ کل سهام/ سهم شرکت
۱								
۲								
۳	سایرین (جمع دارندگان کمتر یا مساوی ۵ درصد سهام/ سهم شرکت)							
جمع (نقل به ترازنامه)								

*نوع شخص: (۱)حقیقی، (۲)حقوقی **نوع تابعیت: (۱)ایرانی، (۲)خارجی؛ ***نوع مالکیت: (۱)خصوصی، (۲)دولتی، (۳)نهادهای عمومی، (۴)شهرداری (۵) شرکت خارجی
توجه: لطفاً در صورتی که تعداد سهامداران بیش از ۱۰ نفر می باشد، صورت ریز بر مبنای این جدول را در برگ ۴۸ پیوست نمایید. تعداد صفحات پیوست: برگ

بخش ب- محاسبه مالیات

ردیف	شرح	مبلغ
۱	سود / (زیان) و ویژه (نقل از ردیف ۲۹ جدول ۱۴)	
۲	تعدیلات سود / (زیان)سنواتی	
۳	سایر موارد قابل کسر / اضافه (از) به سود (زیان) ویژه	
۴	درآمدهای معاف / نرخ صفر (نقل از جدول ۱۷)	
۵	درآمد مشمول مالیات با نرخ مقطوع (نقل از جدول ۲۱)	
۶	درآمد مشمول مالیات درآمد اتفاقی (نقل از جدول ۱۳)	
۷	کمک های مالی پرداختی (نقل از جدول ۲۲)	
۸	جمع تعدیلات = ۷+۶+۵-۴±۳±۲	
۹	زیان ناشی از فعالیت های غیر معاف سال جاری	
۱۰	درآمد مشمول مالیات پس از کسر تعدیلات	
۱۱	استهلاك زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تأیید سازمان) (نقل از جدول ۲۵)	
۱۲	خسارت وارده در اجرای مفاد ماده ۱۶۵ ق م م	
۱۳	درآمد مشمول مالیات ناخالص	
۱۴	سهم اتاق بازرگانی	
۱۵	خالص درآمد مشمول مالیات ابرازی	
۱۶	مالیات متعلقه به نرخ ماده ۱۰۵ ق.م.م	
۱۷	بخشودگی های مالیاتی (نقل از جدول ۱۸)	
۱۸	مالیات های پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (نقل از جدول ۳۰)	
۱۹	مالیات قابل پرداخت به نرخ ماده ۱۰۵ ق.م.م	
۲۰	کسر میشود هزینه های تحقیق و توسعه موضوع بند (ب) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان (نقل از جدول شماره ۸-۱)	
۲۱	مانده مالیات درآمد اتفاقی پرداخت نشده (نقل از جدول شماره ۱۳)*	
۲۲	پرداخت های انجام شده	
۲۳	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	
۲۴	مالیات صادرات مواد خام و نیمه خام (بر اساس بند(ص) تبصره (۶) قانون بودجه ۱۴۰۱)	

جدول شماره ۲۷: پرداختی این اظهارنامه

ردیف	بانک	شعبه	تاریخ	شماره قبض	مبلغ
۳					
۴					
+					
جمع					

جدول شماره ۲۸: اطلاعات مربوط به تجدید ارزیابی دارایی ها

ردیف	شرح طبقه دارایی تجدید ارزیابی شده	ارزش دفتری دارایی قبل از تجدید ارزیابی	ارزش دارایی ثبت شده در دفاتر بعد از تجدید ارزیابی	در صورت ثبت افزایش (کاهش) سرمایه در اداره ثبت شرکتها
				شماره آگهی ثبت تاریخ ثبت

جدول شماره ۲۹ : اطلاعات مالیات علی الحساب پرداختی پروژه مورد اجرا (موضوع تبصره (۱) ماده (۷۷) ق.م.م اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)

ردیف	شرح پروژه	محل اجرای پروژه	اطلاعات مشارکت	درصد مشارکت	تاریخ صدور پروانه ساخت	درآمد حاصل از ساخت و فروش	میزان مالیات علی الحساب پرداختی
۱							
۲							
+							
جمع							

صحت مندرجات اظهارنامه تسلیمی مورد تأیید اینجانب می باشد: مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضای مجاز)

نام پدر:	شماره شناسنامه:	شماره ملی:	سمت:	مهر و امضاء
نام پدر:	شماره شناسنامه:	شماره ملی:	سمت:	مهر و امضاء
شناسه مؤدی (شماره اقتصادی) نماینده قانونی:	نام:	نام خانوادگی:	نام خانوادگی:	نام خانوادگی:
شناسه مؤدی (شماره اقتصادی) نماینده قانونی:	نام:	نام خانوادگی:	نام خانوادگی:	نام خانوادگی:
نام پدر:	شماره شناسنامه:	شماره ملی:	سمت:	مهر و امضاء

مشخصات حسابداران رسمی در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ق م م

نوع شخص: <input type="radio"/> حقیقی <input type="radio"/> حقوقی	شناسه مؤدی (شماره اقتصادی) حسابرس / مؤسسه حسابرسی:	نام و نام خانوادگی / نام مؤسسه حسابرسی:
نام پدر (فقط شخص حقیقی):	شماره شناسنامه / شماره ثبت:	شماره ملی / شناسه ملی:
شماره رهگیری:	شماره قرارداد:	تاریخ قرارداد:
شماره رهگیری:	شماره قرارداد:	تاریخ قرارداد:

- * شرکت های موضوع بندهای (الف) و (د) ماده واحده "قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذی صلاح به عنوان حسابدار رسمی (شامل شرکت های پذیرفته شده یا متقاضی پذیرش در بورس اوراق بهادار و شرکت ها و مؤسسات موضوع بندهای (الف) و (ب) ماده (۷) اساسنامه قانونی سازمان حسابرسی می باشند).
- شعب و دفاتر نمایندگی شرکت های خارجی که در اجرای قانون اجازه ثبت شعبه یا نمایندگی شرکت های خارجی مصوب ۱۳۷۶، در ایران ثبت شده اند.
- شرکت سهامی عام و شرکت های تابعه و وابسته.
- شرکت سرمایه گذاری (هلدینگ) و شرکت های تابعه و وابسته.
- مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی و شرکت ها، سازمان ها و مؤسسات تابعه و وابسته.
- بر اساس آخرین اظهارنامه تسلیمی، جمع کل ناخالص درآمد (فروش و یا خدمات اعم از عملیاتی و غیرعملیاتی) بیش از هشتاد (۸۰) میلیارد ریال (در مورد شرکت های پیمانکاری، دریافتی آن ها بابت پیمان های منعقد شده بیش از هشتاد میلیارد ریال) می باشد.
- بر اساس آخرین اظهارنامه تسلیمی، جمع دارایی های آن ها (جمع ستون بدهکار ترازنامه) بیش از یکصد و پنجاه (۱۵۰) میلیارد ریال می باشد.