

اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیات های مستقیم

۱۴۰۲ / /



عملکرد سال مالی منتهی به:

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:	محل ثبت:	نوع فعالیت:	نوع تابعیت:
شناسه ملی برای اتباع ایرانی/شماره فراگیر اتباع خارجی (بصورت داینامیک یکی نمایش داده شود)	کشور:	نوع تابعیت:	کشور:	تلفن همراه:	تلفن:	شماره پستی:	شماره پستی:	شماره پستی:	شماره پستی:
اقامتگاه قانونی (محل اداره شخص حقوقی)									
استان:	شهرستان:	شماره پستی:	شماره پستی:	شماره پستی:	شماره پستی:	شماره پستی:	شماره پستی:	شماره پستی:	شماره پستی:
نشانی:									

اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شخص حقوقی:

ردیف	شماره حساب	نام کشور	نام بانک	نام شعبه	موجودی اول دوره	گرددش 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 شروع	تاریخ عضویت پایان
1										
نشانی:	کدپستی: تلفن:									
2										
نشانی:	کدپستی: تلفن:									
+										
نشانی:	کدپستی: تلفن:									

*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.حقیقی ۲.حقوقی ***نوع مسئولیت: ۱.موظف ۲.غیرموظف

جدول شماره ۲: تعداد کارکنان

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

بخش الف (اطلاعات اختصاصی :

ردیف	شرح و وضعیت	توضیحات
۱	آیا ش خص حق وقی برای فعالیت خ ود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط میباشد؟	خیر/بلی
۲	آیا برای دوره مالی مربوط دارای دفاتر قانونی ثبت شده می باشد؟	در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ی ۱۳ الزامی است
۳	آیا سه ام شخص حقوقی در بازارهای بورس پذیرفته شده است؟	در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ی ۴ الزامی است
۴	آیا ش خص حق وقی مشمول ماده ۱۲۳ ق.م.م هستند؟	با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۵ الزامی است
۵	آیا تمام/ برخی از مکان(فعالیت م ورد استفاده استیجاری می باشد.	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۶ الزامی است
۶	آیا م وسه بیمه ایی مشمول موضوع م اده ۱۰۹ قانون مالیات ه ای مستقیم می باشد ؟	در صورت انتخاب «بلی» جدول شماره ۱۰۰۱ نمایش و تکمیل آن الزامی است
۷	آیا در دوره مالی مربوط ورگات و ای ص ادوات داشته ا ید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۷ الزامی است
۸	آیا ش خص حق وقی مشمول در آمد اتفاقی میباشد؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱۳ الزامی است
۹	آیا در دوره مالی مربوط دارای فعالیت های معاف از نرخ سر بوده اید؟ (کسر از درآمد)	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱۷ الزامی است
۱۰	آیا ش خص حق وقی در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالی نمی باشد؟ (کسر از مالیات)	با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۱۸ الزامی است
۱۱	آیا ش خص حق وقی در دوره مالی مربوطه دارای معافیتهای موضوع ماده ۱۲۳ ق.م.م می باشد؟	تکمیل ردیف های ۴ الی ۱۳ جدول شماره ۱۷ حسب مورد الزامی است
۱۲	آیا در دوره مالی مربوط متقاضی استفاده از قوانین موافقت نامه های اجتناب از اخذ مالیات معاف از موضوع ماده ۱۶۸ (می باشد؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱۹ الزامی است
۱۳	آیا در دوره مالی مربوط دارا ی، مالیاتهای پرداختنی قبل کسر در راستای موضوع تبصره ۱۸۰ بوده اید؟ (کسر از مالیات)	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۲۰ الزامی است
۱۴	آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن منقوع است بوده اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۲۱ الزامی است
۱۵	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختنی، موضوع ماده ۱۷۲ قانون مالیات های مستقیم بوده اید؟	با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۲۲ الزامی است
۱۶	آیا ش خص حق وقی در دوره مالی مربوطه جذب سرمایه گذاری خارجی داشته است؟	با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۲۳ الزامی است
۱۷	آیا ش خص حق وقی در دوره مالی مربوطه جایزه دولتی/موقوفه نذری/بره ولی فقیه/خمس/زکات/هدیه/کمک و وجوه نقدی و غیر نقدی، دریافت نموده است؟	با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۲۴ الزامی است
۱۸	آیا ش خص حق وقی در سال مورد گزارش، اسهالک زیان سوالاتی داشته است؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۲۵ الزامی است
۱۹	آیا مشمول مقررات موضوع ماده ۲۷۲ قانون مالیات ه ای مستقیم هستید؟	با انتخاب «بلی»، تکمیل مشخصات حسب ایدارن رسمی الزامی است
۲۰	آیا ش خص حق وقی در دوره مالی مورد گزارش، نسبت به تجدید ارزیابی دارایی ه اقدام نموده است؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۲۷ الزامی است
۲۱	آیا در آمد ناشی از ساخت و ساز فروش مسکن موضوع ماده ۷۷ ق.م.م داشته اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره 28 الزامی است
۲۲	آیا ش خص حق وقی در دوره مالی مربوطه سرمایه گذاری در اوراق بهادار داشته است؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۲۹ الزامی است
۲۳	آیا م ودی در دوره مالی مربوطه دارای مع و شرکت ه ا و وس امت دانش بنیان بوده است ؟	خیر/بلی
۲۴	آیا م ودی در دوره مالی مربوطه فروش دانش بنیان داشته است ؟	خیر/بلی
۲۵	آیا م ودی در دوره مالی مربوطه هزینه های تحقیق و توسعه موضوع بند (ب) ماده ۱۱ قانون ج هش تولید دانش بنیان داشته است ؟	خیر/بلی
۲۶	آیا م ودی در دوره مالی مربوطه، سرمایه گذاری مستقیم در شرکت ها و مؤسست دانش بنیان و فن اور یا سرمایه گذاری غیر مستقیم در تأسیس یا افزایش سرمایه صندوق های پژوهش و فناوری موضوع ماده(۲۴) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و صندوقها و نهادهای سرمایه گذاری موضوع بندهای، ۲۰ (و ۲۱) ماده(۱۱) قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴/۹/۱ که فعالیت آنها در تأمین مالی فناوری و نوآوری و فعالیت های دانش بنیان به تأیید شورای راهبری فناوری ها و تولیدات دانش بنیان رسیده باشد (موضوع بند (ب) ماده ۱۱ قانون ج هش تولید دانش بنیان) داشته است؟ خیر/بلی	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۲۰ الی ۸۰ الزامی است
۲۷	آیا در دوره مالی، در آمدن اش از فروش/ عرضه (بازی های خارجی مجاز قابل نصب در رایانه، تلفن همراه و پیشانه بازی) (کسول) داشته اید؟	خیر/بلی

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: 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	شماره	تاریخ ثبت دفتر	محل ثبت	تعداد جلد	مورد استفاده دفتر	کد رهگیری
۱	روزنامه ○ کل ○ سایر○	ثبت شرکتها / 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 شاور 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) (فرابورس داخلی)، ۳) (بازار بورس خارجی)، ۴) (فرابورس 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) (خبر جدول شماره ۶:

اطلاعات مالک / مالکین

نوع	میزان	شماره	تاریخ	شماره	از تاریخ	تا تاریخ	مبلغ قرارداد	شماره	پلاک ثبتی	**نوع عملک	ساحت
-----	-------	-------	-------	-------	----------	----------	--------------	-------	-----------	------------	------

شخص	نام و نام خانوادگی/نام شخص (حقوقی/بصورت داینامیک یکی نمایش داده شود)	شماره ملی/شناسه ملی	مالکیت	قرارداد	قرارداد	رهگیری	نوع قرارداد	نوع قرارداد	پستی	اصلی	فرعی	بخش	م (متر) م (ربع)	****مورد استفاده
۱	نشانی:	تلفن:												
۲	نشانی:	تلفن:												
+	نشانی:	تلفن:												

*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

صادرات										درصد برگشت	درصد بهره	واردات							
ردیف	شماره کوتاه اظهارنامه کمرکی	شماره اختصاصی اشخاص خارجی	کد کالا	شرح کالا	ارزش کالای صادراتی			ارز حاصل از صادرات	برگشت از صادرات	مندی از نرخ صفر مالیاتی	ردیف	شماره کوتاه اظهارنامه کمرکی	شماره اختصاصی اشخاص خارجی	کد کالا	شرح کالا	ارزش کالای وارداتی			
					مبلغ ارزی	نوع ارز	معادل ریالی									مبلغ ارزی	نوع ارز	معادل ریالی	
1											1								
2											2								
+											3								
جمع																			

جدول شماره ۸ : موجودی مواد و کالا

ردیف	شرح حساب	سال جاری(ریالی)						موجودی سال قبل
		موجودی بهای تمام شده در ابتدای دوره	خرید/ تولید طی دوره	بهای تمام شده فروش رفته/ مصرف طی دوره*	تعدیلات	موجودی بهای تمام شده در پایان دوره	ذخیره کاهش ارزش	
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	کالای امانی دیگران							
۸	سایر موجودی ها							
۹	مواد و کالای در راه							
	جمع							

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

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

ردیف	عنوان طرح (پروژه)های تحقیق و توسعه مصوب	نوع خرید و هزینه تحقیق و توسعه R&D	نوع معامله ریالی (ارزی/ارزی-ریالی	خرید / هزینه ناخالص (ریال)	کسر می شود: برگشت از خرید/ هزینه و تخفیفات(ریال)	خالص خرید / هزینه (سال جاری)ریال»	خالص خرید/ هزینه انتقال یافته (سال قبل)ریال)	خالص خرید/ هزینه سال قابل اعمال (ریال)	مانده خالص خرید/هزینه قابل انتقال به دوره بعد (ریال)
۱									
۲									
+									
جمع کل (نقل به جدول محاسبه مالیات)									

*وفق مفاد تبصره) ۳ (ماده) ۳ (آیین نامه اجرایی بند) ب(قانون جهش تولید دانش بنیان : در صورت اظهار خلاف واقع هزینه های طرح پروژه های تحقیق و توسعه، اشخاص مشمول از حمایت های مالیاتی این آیین نامه محروم شده و سازمان مکلف است نسبت به مطالبه اعتبار مالیاتی اعطا شده و جرایم متعلقه قانونی اقدام کند .
 *خالص خرید/هزینه سال قابل اعمال تا سقف هزینه های مندرج در طرح تا کنون قابل اعمال است.

ردیف	نام شرکتهای سرمایه پذیر	شناسه ملی	مبلغ سرمایه گذاری مستقیم	مبلغ سرمایه گذاری غیر مستقیم	اعتبار مورد درخواست
۱					
۲					
...					
+					
+	مجموع				

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

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

ردیف	نوع فروش* دانش بنیان / سایر فروش ها	نوع معامله ریالی /ارزی/ارزی-ریالی	فروش ناخالص (ریال)	کسر می شود: برگشت از فروش و تخفیفات(ریال)	خالص فروش سال جاری(ریال)	خالص فروش سال (قبل)ریال)
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	شماره فراگیر اقتصادی	موضوع قرارداد	نوع درآمد	(صورت وضعیت ها) طی سال مورد رسیدگی	درآمد شناسایی شده			نوع ارز (ویالی /ارزی)
									پیش دریافت	علی الحساب	صورت وضعیت	مبلغ ریالی
									مبلغ ریالی	مبلغ ریالی	مبلغ ریالی	
1												
2 3												
		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										

ناخالص دریافتی طی سال مورد رسیدگی

مبلغ کار گواهی شده

شماره

جدول شماره ۱-۱۰: درآمدها/هزینه های ناشی از فعالیت موسسه بیمه ایرانی (طبق ماده 109 ق. م. م.)

ردیف	شرح	نوع معامله ریالی/ارزی/ارزی-ریالی	مبلغ (ریالی)
۱	ذخایر فنی در آخر سال مالی قبل		
۲	حق بیمه دریافتی در معاملات بیمه مستقیم پس از کسر برگشتها و تخفیفها		
۳	حق بیمه بیمه های اکتایی وصولی پس از کسر برگشتی ها		
۴	کارمزد و مشارکت در سود معاملات بیمه های اکتایی واگذاری		
۵	بهره سپرده های بیمه بیمه گر اکتایی نزد بیمه گر واگذار کننده		
۶	سهم بیمه گران اکتایی بابت خسارت پرداختی بیمه های غیر زندگی و بازخرید و سرمایه و مستمری های بیمه های زندگی		
۷	سایر درآمدها		
۸	جمع کل درآمدها		
۹	هزینه تمیز قراردادهای بیمه		
۱۰	هزینه های پزشکی بیمه های زندگی		
۱۱	کارمزدهای پرداختی از بابت معاملات بیمه مستقیم		
۱۲	حق بیمه های اکتایی واگذاری		
۱۳	سهم صندوق تامین خسارت های بدنی از حق بیمه اجباری مسئولیت مدنی دارندگان وسایل نقلیه موتوری زمینی در مقابل شخص ثالث		
۱۴	مبالغ پرداختی از بابت باز خرید و سرمایه و مستمری های بیمه زندگی و خسارت پرداختی از بابت بیمه های غیر زندگی		
۱۵	سهم مشارکت بیمه گزاران در منافع		
۱۶	کارمزدها و سهم مشارکت بیمه گران در سود معاملات بیمه های اکتایی قبولی		
۱۷	بهره متعلق به سپرده های بیمه های اکتایی واگذاری		
۱۸	ذخایر فنی در آخر سال مالی		
۱۹	سایر هزینه ها و استهلاکات قابل قبول		
۲۰	جمع کل هزینه ها		

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	
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	
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	
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)	

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 بای 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 بای تمام شده پیمانکاری/ خدمات (نقل به جدول ۱۴)		

«بر اساس استاندارد های حسابداری مربوطه حسب مورد تکمیل شود جدول

شماره ۱۳ : درآمدهای اتفاقی

«نوع درآمد اتفاقی : ۱.وجه نقد ۲.سهام/ سهم الشرکه و حق تقدم / سود آن ها ۳.حق الامتياز ۴.وسائل نقلیه ۵.عرصه و اعیان ۶.معاملات محاباتی، 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.

ردی ف	نوع درآمد اتفاقی*	درآمد اتفاقی	هزینه های مرتبط با درآمد اتفاقی حاصل شد *	درآمد مشمول مالیات درآمد اتفاقی	مالیات متعلقه به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م *	بلغ پیش پرداخت مالیات متعلقه ماده ۱۲۸ ق.م.م *
1						
	جمع					

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 ۱۱)		
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 هیات 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		
16	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 و سود سپرده های سرمایه گذاری		
۲۳	سود سپرده های بانکی		
۲۴	درآمد اجاره		
۲۵	درآمد مشمول مالیات درآمد اتفاقی (نقل از جدول ۱۱)		
۲۶	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی		
۲۷	خالص 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 ۶ تبصره ۶) (قانون بودجه ۱۴۰۲)		

ناخالص 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 حمایت	مبلغ فروش دارایی های غیرمقول	مبلغ فروش سایر دارایی ها	مبلغ فروش مواد اولیه	مبلغ خریدهای هزینه ای (سایر خریده‌ها)

جدول شماره ۱۵: گردش حساب سود (زیان) انباشته

برای سال منتهی به..... /..... /.....			
ردیف	شرح	سال جاری	سال قبل
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	سایر		
۸	سود قابل تخصیص		
تخصیص سود			
۹	سود سهام مصوب		
۱۰	اندوخته قانونی		
۱۱	افزایش سرمایه		
۱۲	افزایش سرمایه در جریان		
۱۳	سایر اندوخته ها		
۱۴	خرید سهام خزانه		
۱۵	فروش سهام خزانه		
۱۶	سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه		

		۱۷ پاداش هیئت مدیره	
		۱۸ سایر	
		۱۹ جمع تخصیص سود	
		۳۰ سود (زیان) انباشته در پایان سال (قبل به ترازنامه)	

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

		بدهی های مرتبط با دارایی های غیر جاری تکهداری شده برای فروش			
		جاری شرکاء/ سهامداران			<u>جمع دارایی های جاری</u>
		<u>جمع بدهی های جاری</u>			
		<u>جمع بدهی ها</u>			
		<u>جمع حقوق مالکانه و بدهیها</u>			<u>جمع داراییها</u>

مبلغ خرید طی دوره سایر داراییها	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*	درآمدمعاف/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 درآمدهای با محدودیت زمانی						
	جمع درآمدهای بدون محدودیت زمانی(موارد ستاره دار)						
	جمع						

۱ * فعالیتهای کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ قمم)	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 می شوند
۲.فعالیت های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیر دولتی در واحد های تولیدی یا معدنی(ماده ۱۳۲ قمم)	* ۲۳.کارگاههای فرش دستباف و صنایع دستی (ماده ۱۴۲ قمم)
۳.درآمد های خدماتی بیمارستان ها، هتل ها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص حقوقی غیر دولتی (ماده ۱۳۲ قمم)	۲۴.کالاهای فروش رفته در بازار بورس کالا (ماده ۱۴۳ قمم) – کمتر از ۲۵٪ سهام شناور آزاد*
۴.افزایش پنجاه درصدی نیروی کار شاغل واحد های تولیدی و خدماتی و سایر مراکزی که دارای بیش از پنجاه نفر نیروی کار شاغل باشند. (بند ب ماده ۱۳۲ قمم)	۲۵. شرکتهایی که سهام آنها برای معامله در بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (ماده ۱۴۳ قمم) – کمتر از ۲۵٪ سهام شناور آزاد*
۵.افزایش دوره بر خورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای واحد های اقتصادی واقع در شهرک های صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی(بند پ ماده ۱۳۲ قمم)	۲۶. شرکتهایی که سهام آنها برای معامله خارج از بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است مورد تایید سازمان (ماده ۱۴۳ قمم) – کمتر از ۲۵٪ سهام شناور آزاد*
۶.افزایش زمان بر خورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای سرمایه گذاری در مناطق کمتر توسعه یافته (ردیف)۱(بند ث) ماده ۱۳۲قمم)	۲۷. کالاهای فروش رفته در بازار بورس کالا (ماده ۱۴۳ قمم) – ۲۵٪ و بیشتر سهام شناور آزاد*
۷.افزایش زمان بر خورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای سرمایه گذاری در سایر مناطق (ردیف) ۲(بند ث) ماده ۱۳۲قمم)	۲۸. شرکتهایی که سهام آنها برای معامله در بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (ماده ۱۴۳ قمم) – ۲۵٪ و بیشتر سهام شناور آزاد*
۸.درآمد حمل و نقل اشخاص حقوقی غیر دولتی (ذیل ردیف) ۲(بند ث) ماده ۱۳۲ قمم)	۲۹.شرکتهایی که سهام آنها برای معامله خارج از بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است مورد تایید سازمان (ماده ۱۴۳ قمم) – ۲۵٪ و بیشتر سهام شناور آزاد*
۹.مشوق سرمایه گذاری مجدد (ذیل ردیف)۲(بند ث) ماده ۱۳۲ قمم)	* ۳۰.صندوق های سرمایه گذاری(تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر ق م م)
۱۰.افزایش درصد مشوق مشارکت سرمایه گذاری خارجی (بند ح) ماده ۱۳۲ قمم)	* ۳۱.حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مخشفان (ماده ۱۴۴ ق م م)
۱۱.صادرات حداقل ۲۰٪ از محصولات تولیدی شرکتهای خارجی با استفاده از ظرفیت واحدهای تولیدی داخلی در ایران(صدر بند خ ماده ۱۳۲ قمم)	۳۲.سود سپرده و جوایز بانک ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز موضوع بندهای ۱ تا ۴ ماده ۱۴۵ ق م م*
* ۱۲.درآمد ابرازی دفاتر گردشگری و زیارتی دارای مجوز از مراجع قانونی ذی ربط از محل جذب گردشگر خارجی با اعزام زائر به عربستان ، عراق و سوریه (بند ز) ماده ۱۳۲ قمم)	* ۳۳.سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت (بند ۵ ماده ۱۴۵ ق م م)
۱۳.درآمد واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در شعاع مندرج در بند "د" ماده ۱۳۲ ق.م.م	۳۴. فعالیت های اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری)
۱۴.فعالیت های صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی و شرکت های تعاونی روستایی، عشایری و ... (ماده ۱۳۳ ق م م)	۳۵..شرکت های دانش بنیان(بخش الف ماده ۳ قانون حمایت از شرکت های دانش بنیان)
* ۱۵.مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۳۴ ق م م)	۳۶.واحدهای پژوهشی و فناوری و مهندسی واقع در پارک های علم و فناوری و شهرک های فناوری(ماده ۹ قانون حمایت از شرکت های دانش بنیان)
* ۱۶. معافیت تامین مالی پروژه یا طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی در قالب عقود مشارکتی (ماده ۱۳۸ مکرر ق م م)	۳۷.درآمدهای نهادهای واسط (ماده ۱۱ قانون توسعه ابزارهای مالی) *
۱۷.درآمدهای حاصل از فعالیت های غیرانتفاعی (تبصره ۱ ماده ۱۳۹ ق م م)	۳۸. سایر معافیت های 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 معادیق.(درصورت تعدد مصادیق این ردیف قابل تکرار است). *
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 قمم با رعایت مقررات جزء ۳)(و ۴)(بند ن) (تبصره ۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ در خصوص کاهش معافیت فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی و قرآنی و حذف معافیت مالیاتی فعالیتهای مربوط به انتشارات کمکدرسی(	۳۹. سود تسعیر ارز درآمد حاصل از صادرات مواد خام و کالاهای واسطه ای نیمه خام موضوع ماده ۱۴۱ ق م م*
۱۹.هدایا، درآمدها و دریافتی نقدی و غیرنقدی (ماده ۱۳۹ ق م م) (بندهای ح، ط، ی، ک و ل با رعایت شرایط و نصاب مربوط معاف می باشد)	۴۰. سایر درآمدهای معاف و نرخ صفر مالیات مندرج در قانون بودجه سال ۱۴۰۲
* ۲۰.درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیر نفتی با اعمال (سود)زیان(حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات) صدر ماده ۱۴۱ قمم)	۴۱. درآمد حاصل از سود سهام یا سهمالشرکه دریافتی از شرکتهای سرمایه پذیر (تبصره ۴ ماده ۱۰۵ قمم) *
* ۲۱.درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی با اعمال (سود)زیان(حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات) صدر ماده ۱۴۱ قمم)	۴۳. سایر درآمدهای معاف

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					
۴					
۵					
جمع					
۱.شرکتهای تعاونی تا سقف درآمد مشمول مالیات ابرازی (تبصره ۶ ماده ۱۰۵ ق.م.م.) ۲.تخفیف در نرخ بخشودگی مالیاتی (تبصره ۷ ماده ۱۰۵) ۳. تخفیف در نرخ مالیاتی شرکتهای خارجی برای تولید محصولات با نشان معتبرموضوع قسمت اخیر بند «خ» ماده ۱۳۲ ق.م.م.					
۴. بخشودگی مالیاتی هزینه های تحقیقاتی و پژوهشی موضوع بند س(ماده ۱۳۲ ق.م.م. ۵. سایر بخشودگیها					

جدول شماره ۱۹: مالیاتهای پرداختی در اجرای "قوانین موافقت نامه های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف با دیگر کشورها" (موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م.)

ردیف	نام کشور	مالیات پرداختی	نرخ مالیات مربوطه	مبلغ سود/درآمد مشمول مالیات
۱				
جمع				

جدول شماره ۲۰: مالیاتهای پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (کسر از مالیات) (تبصره ماده ۱۸۰ ق.م.م.)

ردیف	نام کشور*	سود خالص	ارزش ریالی مالیات پرداختی بر اساس نرخ مالیات در کشور خارجی	مالیات بر اساس نرخ این اظهارنامه	کمترین مقدار دو ستون قبل
۱					
۲					
+			...	...	
جمع					

* به استثناء لیست کشورهای که با ایران توافق نامه دارند حسب مورد تکمیل شود.

جدول شماره ۲۱: درآمدهایی که مالیات آنها مقطوع است

ردیف	نوع درآمد مقطوع*	درآمدهای مقطوع	سود (زیان) درآمدهای مقطوع	هزینه های مستقیم سهم درآمد مقطوع	سایر هزینه های سهم درآمد مقطوع	مالیات پرداخت شده	شماره رسید پرداخت	شماره رسید تسلیم اظهارنامه
1								
جمع								

* نوع درآمد مقطوع: درآمد حاصل از ۱) (نقل و انتقال املاک) مواد ۵۹ و ۷۸ ق م م (۲) (انتقال حق واگذاری محل) مواد ۵۹ و ۷۸ ق م م (۳) (نقل و انتقال سهام و سهم الشرکه و حق تقدم سهام و سهم الشرکه شرکاء در سایر شرکت ها) تبصره ۱ ماده ۱۴۳ ق م م (۴) (اندوخته صرف سهام) تبصره ۲ ماده ۱۴۳ ق م م (۵) (نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام شرکتها) ماده ۱۴۳ مکرر ق م م (و ۶) سایر

جدول شماره ۲۲: کمکهای پرداختی

ردیف	شرح	مشخصات دریافت کننده کمک		نوع کمک*	نحوه کمک **	تاریخ پرداخت	مبلغ	درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات	کمک های مالی پرداختی پذیرفته شده توسط سازمان	مازاد کمک های مالی پرداختی پذیرفته نشده توسط سازمان
		نام	شماره حساب							
1										
2										
جمع										

* نوع کمک های پرداختی) ۱) (کمک های پرداختی بر اساس ماده ۱۷۲ ق م م) ۲) (کمک های پرداختی بر اساس حساب های پذیرفته شده در قانون بودجه) ۳) (سایر ** نحوه کمک) ۱) (نقدی) ۲) (غیر نقدی

جدول شماره ۲۳: اطلاعات

سرمایهگذاری خارجی

ردیف	نوع شخص*	نام سرمایهگذار خارجی	تابعیت	سرمایهگذاری در ایران	تاریخ سرمایهگذاری در ایران	موضوع سرمایه وارده	مبلغ سرمایه وارده	نوع ارز	سرمایهگذاری** نحوه	درصد مشارکت	مدت سرمایه گذاری در ایران	روش سرمایه گذاری***
۱												
جمع												

*نوع شخص: ۱) (حقیقی)، ۲) (حقوقی)، **نحوه سرمایهگذاری: ۱) (نقدی؛)، ۲) (غیر نقدی)*** روش سرمایه گذاری: ۱) (مستقیم؛)، ۲) (مشارکت مدنی؛)، ۳) (BOT)، ۴) (Buy Back)، ۵) (سایر)

جدول شماره ۲۴: ثبت

جایزه دولتی /موقوفه /نذر /بریه ولی فقیه /خمس /زکات /هدیه /کمک و وجوه نقدی و غیر نقدی دریافتی

ردیف	شرح	نام پرداخت کننده	نحوه کمک*	تاریخ دریافت	ارزش به ریال
1					
2					
جمع					

* نحوه کمک ۱) (نقدی) ۲) (غیر نقدی

جدول شماره ۲۵: استهلاك زیان سنواتی

ردیف	شرح	مبلغ
------	-----	------

۱	زبان سنوات قبل طبق دفاتر
۲	مانده زبان سنوات قبل مورد تأیید سازمان امور مالیاتی
۳	میزان استهلاك زبان سنواتی (بند ۱۲ ماده ۱۴۸ ق م م)
	مانده زبان سنواتی طبق دفاتر
	مانده زبان سنواتی مورد تأیید سازمان امور مالیاتی

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

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 الشرکه	مبلغ کل سهام / سهم الشرکه
۱								
۲								
۳	سایرین (جمع دارندگان کمتر یا مساوی ۵ درصد سهام/ سهم الشرکه)							
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: لطفاًلطفاً در صورتی
که تعداد سهامداران بیش از ۱۰ نفر می باشد، صورت ریز بر مبنای این جدول را در برگ A۴ پیوست نمایید. تعداد صفحات پیوست: برگ

جدول شماره ۲۷: 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 شرکتهای	
				شماره آگهی ثبت	تاریخ ثبت

جدول شماره ۲۸: 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 علیالحساب پرداختی
۱							
۲							
+							
جمع							

جدول شماره ۲۹: اطلاعات سرمایهگذاری در اوراق بهادار

ردیف	نام شخص حقوقی	شناسه ملی	نوع سرمایه گذاری	مبلغ سرمایه گذاری)دارایی(	درآمد)سود(حاصل از سرمایه گذاری	درصد درآمد حاصل از سرمایه گذاری نسبت به درآمد کل*	درصد سرمایه گذاری در اوراق بهادار و سهام به کل دارایی *
۱			سهام/اوراق بهادار				
+							
جمع							

جدول شماره ۳۰: محاسبه عوارض مربوط ی تبصره ۶ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور(بروش)عرضه) بازی های خارجی مجاز قابل نصب در رایانه، تلفن همراه و پیشانه بازی)کنسول((

عوارض	نرخ	مبلغ فروش
	۱۰٪	

جدول شماره ۳۱: پرداختی این اظهارنامه

ردیف	بانک	شعبه	تاریخ	شماره قبض	مبلغ
۱					
	جمع				

بخش ب- محاسبه مالیات

ردیف	شرح	مبلغ
۱	سود / زیان (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	جمع تعدیلات	
۸	زیان ناشی از فعالیت های غیر معاف سال جاری	
۹	درآمد مشمول مالیات پس از کسر تعدیلات	
۱۰	استهلاك زیان انباشته از سنوات قبل)مورد تأیید سازمان()نقل از جدول ۲۵)	
۱۱	خسارت وارده در اجرای مفاد ماده ۱۶۵ ق.م.م.	
۱۲	درآمد مشمول مالیات ناخالصی	

