



اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

(موضوع ماده ۱۱۰ ق.م.م)
F100-10001

ویرایش ۴

عملکرد سال منتهی به: / /

این قسمت توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می شود:

محل بارکد

نوع نسخه اظهارنامه:

نسخه اظهارنامه:

شماره اظهارنامه:

شناسه ملی/کد فراگیر اتباع خارجی اداره کل امور مالیاتی*

اداره امور مالیاتی (واحد مالیاتی)

شماره کلاس پرونده

کد	نام اداره کل امور مالیاتی	کد	نام اداره کل امور مالیاتی	کد	نام اداره کل امور مالیاتی	کد	نام اداره کل امور مالیاتی	کد	نام اداره کل امور مالیاتی	کد	نام اداره کل امور مالیاتی
۳۶	مرکز تهران	۲۲	کردستان	۱۶	خوزستان	۲۰	اصفهان	۴۶	جنوب استان تهران (شهر ری)	۳۶	مرکز تهران
۳۴	غرب تهران	۱۸	کرمان	۲۹	زنجان	۲۷	ایلام	۵۱	شمال استان تهران (شمیرانات)	۳۴	غرب تهران
۴۰	شمال تهران	۱۵	کرمانشاه	۹۹	سمنان	۸۸	بوشهر	۵۲	غرب استان تهران (شهریار)	۴۰	شمال تهران
۳۵	شرق تهران	۲۸	کهگیلویه و بویراحمد	۶۶	سیستان و بلوچستان	۲۵	چهار محل بختیاری	۵۳	شرق استان تهران (بومهن)	۳۵	شرق تهران
۳۲	جنوب تهران	۶۴	گلستان	۱۷	فارس	۳۱	خراسان جنوبی	۱۳	آذربایجان شرقی	۳۲	جنوب تهران
۳۹	مؤدیان بزرگ تهران	۵۵	گیلان	۶۳	قزوین	۱۹	خراسان رضوی	۱۴	آذربایجان غربی	۳۹	مؤدیان بزرگ تهران
۴۹	البرز	۲۶	لرستان	۶۲	قم	۲۱	خراسان شمالی	۶۱	اردبیل	۴۹	البرز

مشخصات شخص حقوقی

نام: نام تجاری: شماره اقتصادی:

نوع ماهیت شخص حقوقی: * نوع شخص حقوقی: * کد فعالیت:

نوع تابعیت: ایرانی خارجی کشور:

تاریخ ثبت: محل ثبت: شماره ثبت: تعداد شعب: کد شعبه:

تلفن: نامبر: تلفن همراه:

* نوع ماهیت شخص حقوقی و ** نوع شخص حقوقی:

نوع ماهیت	نوع شخصیت حقوقی	نوع ماهیت	نوع شخصیت حقوقی
○ شرکت	<input type="radio"/> شرکت سهامی خاص	○ مؤسسه / صندوق	<input type="radio"/> مؤسسه
	<input type="radio"/> شرکت سهامی عام		<input type="radio"/> مؤسسه غیر تجاری
	<input type="radio"/> شرکت با مسئولیت محدود		<input type="radio"/> مؤسسه غیر تجاری غیر انتفاعی
	<input type="radio"/> شرکت تضامنی	○ تشکل	<input type="radio"/> صندوق دولتی
	<input type="radio"/> شرکت مختلط غیر سهامی		<input type="radio"/> صندوق غیر دولتی
	<input type="radio"/> شرکت مختلط سهامی		<input type="radio"/> اتحادیه های تعاونی متعارف
	<input type="radio"/> شرکت نسبی		<input type="radio"/> سازمان غیر دولتی (NGO)
	<input type="radio"/> شرکت تعاونی		<input type="radio"/> سازمان مبتنی بر جوامع محلی (CBO)
	○ شرکت های تعاونی	<input type="radio"/> شرکت تعاونی متعارف	<input type="radio"/> سازمان صنفی و حرفه ای
		<input type="radio"/> شرکت تعاونی سهامی خاص	<input type="radio"/> تشکل سیاسی
<input type="radio"/> شرکت تعاونی عمومی		<input type="radio"/> وزارتخانه	
○ شرکتهای دولتی	<input type="radio"/> شرکت سهامی دولتی	○ مؤسسه دولتی / وزارتخانه	<input type="radio"/> مؤسسه / سازمان دولتی
	<input type="radio"/> شرکت سهامی خاص دولتی		<input type="radio"/> شرکت دولتی (بر اساس مصوبات قانونی)
○ موقوفات	<input type="radio"/> موقوفه عام	○ مؤسسه و نهاد عمومی غیر دولتی	<input type="radio"/> اصلی
	<input type="radio"/> موقوفه خاص		<input type="radio"/> شرکت تابعه شهرداری (سهام بیش از ۵۰٪ متعلق به شهرداری)

اقامتگاه قانونی

نوع فعالیت: نام تجاری:

کد فعالیت اصلی: استان:

کد فعالیت فرعی: نشانی:

دفتر قانونی مستقل: دارد ندارد

تاریخ آغاز فعالیت:

شهرستان: کد پستی:

اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شخص حقوقی

ردیف	شماره حساب	نام بانک	نام شعبه بانکی	موجودی اول دوره	گردش حساب	مانده حساب
					جمع بد هکار	جمع بستانکار
۱						
۲						
۳						
۴						
۵						

ردیف	شرح و وضعیت	توضیحات
۱	وضعیت تمام/ برخی از مکان(های) فعالیت مورد استفاده	با اجاری بودن محل فعالیت تکمیل جدول شماره ۲۲ الزامی است
۲	شماره رسید تسلیم اظهارنامه تغییرات سرمایه (در دوره مربوطه)	شماره رسید:
۳	آیا شرکت در دوره مالی مربوطه واردات، صادرات و ما به ازای دریافتی داشته است؟	با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۲۱ الزامی است
۴	آیا سهام شرکت در بازارهای بورس پذیرفته شده است؟	با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۴ الزامی است
۵	آیا شرکت در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف می باشد؟ (کسر از درآمد)	با انتخاب «بلی»، تکمیل جداول شماره ۵ و ۶ الزامی است
۶	آیا شرکت در دوره مالی مربوطه دارای معافیت های موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م می باشد؟	با انتخاب «بلی»، تکمیل ردیف های ۲ الی ۱۲ جدول شماره ۶ حسب مورد الزامی است
۷	آیا شرکت در دوره مالی مربوطه استهلاك زیان سنواتی دارد؟	با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۷ الزامی است
۸	آیا شرکت در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی می باشد؟ (کسر از مالیات)	با انتخاب «بلی»، تکمیل جداول ۸، ۹ الزامی است
۹	آیا شرکت در دوره مالی مربوطه جذب سرمایه گذاری خارجی داشته است؟	با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۲۳ الزامی است
۱۰	آیا دفاتر قانونی توسط حسابداران رسمی در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ق.م.م مورد رسیدگی قرار گرفته شده/ می شود؟	با انتخاب «بلی»، تکمیل مشخصات حسابداران رسمی بخش آخر الزامی است
۱۱	آیا مکلف به استفاده از صندوق مکانیزه فروش یا سامانه فروشگاهی بوده اید؟	در صورت مثبت بودن پاسخ آیا از صندوق مکانیزه فروش یا سامانه فروشگاهی استفاده کرده اید؟ ○ خیر ○ بلی
۱۲	آیا شرکت تغییر آدرس داشته است؟	با انتخاب «بلی» آدرس قبلی:
۱۳	آیا شرکت تغییر نام داشته است؟	با انتخاب «بلی» نام قبلی:
۱۴	آیا برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط می باشید؟	با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۱۱ الزامی است
۱۵	آیا شرکت در دوره مالی مربوط کمک های مالی پرداختی داشته است؟	با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۱۰ الزامی است
۱۶	آخرین وضعیت پرونده مالیاتی سال قبل شرکت در چه مرحله ای می باشد؟	<input type="checkbox"/> تشخیص <input type="checkbox"/> قطعی <input type="checkbox"/> اعتراض <input type="checkbox"/> عدم فعالیت <input type="checkbox"/> اجرا <input type="checkbox"/> بدون اطلاع <input type="checkbox"/> اولین سال فعالیت
۱۷	آیا درآمد ابرازی مشمول مالیات شما در سال جاری نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل افزایش داشته است؟	در صورت انتخاب «بلی» در هر دو ردیف ۱۷ و ۱۸ تکمیل موارد زیر الزامی است: درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل (ریال): <input type="text"/> درآمد ابرازی مشمول مالیات سال جاری (ریال): <input type="text"/> نسبت افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات سال جاری به سال قبل (به درصد): <input type="text"/>
۱۸	آیا بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده اید؟	○ بلی
۱۹	آیا شرکت دارای دفاتر قانونی ثبت شده می باشد؟	با انتخاب «بلی»، ثبت کد رهگیری در جدول شماره ۳-۱۰ الزامی است

جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی

ردیف	نوع مجوز*	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره برداری	تاریخ انقضای مجوز
۱						
۲						
۳						
۴						
۵						

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

جدول شماره ۲: اسامی اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل

شرح	مدیر عامل	عضو ۱	عضو ۲	عضو ۳	عضو ۴	عضو ۵
نوع شخص *						
نوع تابعیت **						
نام و نام خانوادگی / نام شخص حقوقی						
شماره شناسنامه / شماره ثبت / شماره گذرنامه اشخاص خارجی						
تاریخ تولد/تاریخ ثبت محل صدور/ثبت						
نام پدر						
شماره ملی/شناسه ملی / کد فراگیر						
شماره اقتصادی						
سمت ***	مدیر عامل					
نوع مسئولیت ***						
تعداد سهام						
درصد سهام						
عضویت از تاریخ						
عضویت تا تاریخ						
آگهی تفریقات روزنامه رسمی کشور (اعضاء هیات مدیره)	شماره تاریخ					
کد پستی						
نشانی محل سکونت / اقامتگاه قانونی						

* نوع شخص: (۱) حقیقی، (۲) حقوقی ** نوع تابعیت: (۱) ایرانی، (۲) خارجی *** سمت: (۱) مدیر عامل، (۲) رئیس هیات مدیره، (۳) نایب رئیس هیات مدیره، (۴) عضو هیات مدیره
*** نوع مسئولیت: (۱) موظف، (۲) غیر موظف

جدول شماره ۳: اطلاعات دفاتر قانونی مؤدی
 ○ دفاتر دستی ○ دفاتر ماشینی (مکانیزه-الکترونیکی)
 جدول شماره ۳-۱ دفاتر دستی

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

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

ردیف	نام نرم افزار حسابداری	نام شرکت تولید کننده نرم افزار	نوع بانک اطلاعاتی	تاریخ نصب	مورد استفاده دفتر
۱					دفتر مرکزی، ○ شعبه ○

جدول شماره ۴: جزییات پذیرش بورس سهام (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در سؤال ۴، این جدول باید تکمیل شود)

ردیف	وضعیت پذیرش بورس سهام *	نوع بورس **	ارانه گواهی بورس ***	بورس خارجی		گواهی پذیرش در بورس / فرا بورس		سهام شناور آزاد در بورس سهام		تاریخ خروج از بورس / فرا بورس
				کشور	نام	شماره	تاریخ	تعداد	درصد	
۱										
۲										
۳										
۴										
۵										

* 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 *** ارانه گواهی بورس: (۱) بلی (۲) خیر

ردیف	شرح	مبلغ
۱	سود / (زیان) ویژه (نقل از جدول ۱۲)	
۲	تعدیلات سود / (زیان) سنواتی	
۳	اضافه / کسر می شود به (از) سود (زیان) ویژه	
۴	سود / (زیان) درآمدهای مقطوع (از جدول شماره ۵)	
۵	کسر می شود درآمدهای معاف (نقل از جدول ۶)	
۶	اضافه می شود: مازاد کمک های مالی پرداختی (نقل از جدول ۱۰)	
۷	جمع تعدیلات $۷ = \pm ۲ \pm ۳ \pm ۴ - ۵ + ۶$	
۸	زیان ناشی از فعالیت های غیر معاف سال جاری	
۹	درآمد مشمول مالیات پس از کسر تعدیلات	
۱۰	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تأیید سازمان) (نقل از جدول ۷)	
۱۱	خسارت وارده در اجرای مفاد ماده ۱۶۵ ق.م	
۱۲	درآمد مشمول مالیات ناخالص	
۱۳	سهم اتاق بازرگانی	
۱۴	درآمد مشمول مالیات خالص	
۱۵	مالیات متعلقه	
۱۶	بخشودگی های مالیاتی (نقل از جدول ۸)	
۱۷	تخفیف در نرخ مالیات متعلقه (موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م)	
۱۸	مالیات قابل پرداخت	
۱۹	پرداخت های انجام شده	
	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	

جدول شماره ۵: درآمدهایی که مالیات آنها قبلاً به صورت مقطوع پرداخت شده است (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در سؤال ۵، این جدول باید تکمیل شود)

ردیف	نوع درآمد مقطوع*	درآمدهای مقطوع	سود (زیان) درآمدهای مقطوع	مالیات پرداخت شده	شماره رسید پرداخت	شماره رسید تسلیم اظهارنامه
۱						
۲						
۳						
۴						
۵						
	جمع					

*نوع درآمد مقطوع: درآمد حاصل از (۱)نقل و انتقال املاک (مواد ۵۹ و ۷۸ ق.م)، (۲)انتقال حق واگذاری محل (مواد ۵۹ و ۷۸ ق.م)، (۳)درآمد حاصل از بساز بفروشی (ماده ۷۷ قانون قبل از اصلاحیه مورخ ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ ق.م)، (۴)درآمد حاصل از سود سهام یا سهم شرکت در شرکت های سرمایه پذیر (تبصره ۴ ماده ۱۰۵ ق.م)، (۵)نقل و انتقال سهام و سهم شرکت و حق تقدم سهام و سهم شرکت در سایر شرکت ها (تبصره ۱ ماده ۱۴۳ ق.م) (۶) اندوخته صرف سهام (تبصره ۲ ماده ۱۴۳ ق.م)، (۷)نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام شرکتها (ماده ۱۴۳ مکرر ق.م)، (۸)دریافتی از شعب یا نمایندگی های خارجی ناشی از ماده ۱۰۷ ق.م، (۹) سایر

جدول شماره ۶: درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات (کسر از درآمدها) (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در سؤال ۵، این جدول باید تکمیل شود)

ردیف	درآمد حاصل	جمع کل درآمد	هزینه های مستقیم درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	سهام از هزینه های مشترک	سود(زیان) درآمد معاف/نرخ صفر مالیات
۱	فعالیت های کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ ق.م.م)				
۲	فعالیت های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیر دولتی در واحد های تولیدی یا معدنی (ماده ۱۳۲ ق.م.م)				
۳	درآمد های خدماتی بیمارستان ها، هتل ها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص حقوقی غیر دولتی (ماده ۱۳۲ ق.م.م)				
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 ق.م.م)				
۵	افزایش دوره برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای واحد های اقتصادی واقع در شهرک های صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی (بند ب ماده ۱۳۲ ق.م.م)				
۶	افزایش زمان برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای سرمایه گذاری در مناطق کمتر توسعه یافته (ردیف (۱) بند (ث) ماده ۱۳۲ ق.م.م)				
۷	افزایش زمان برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای سرمایه گذاری در سایر مناطق (ردیف (۲) بند (ث) ماده ۱۳۲ ق.م.م)				
۸	درآمد حمل و نقل اشخاص حقوقی غیر دولتی (ذیل ردیف (۲) بند (ث) ماده ۱۳۲ ق.م.م)				
۹	مشوق سرمایه گذاری مجدد (ذیل ردیف (۲) بند (ث) ماده ۱۳۲ ق.م.م)				
۱۰	افزایش درصد مشوق مشارکت سرمایه گذاری خارجی (بند (ح) ماده ۱۳۲ ق.م.م)				
۱۱	صادرات حداقل ۲۰٪ از محصولات تولیدی شرکت های خارجی با استفاده از ظرفیت واحدهای تولیدی داخلی در ایران (صدر بند خ ماده ۱۳۲ ق.م.م)				
۱۲	درآمد ابرازی 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)				
۱۳	کارخانه های واقع در شعاع ۱۲۰ کیلومتری تهران و حوزه استحفاظی شهرهای بزرگ (تبصره ۳ ماده ۱۳۸ ق.م.م مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)				
۱۴	درآمد ناشی از فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی و قرآنی(دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی) فرهنگی و هنری (بند ل ماده ۱۳۹ ق.م.م)				
۱۵	درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیر نفتی (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م)				
۱۶	درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی(صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م)				
۱۷	درآمد حاصل از صادرات مواد خام (قسمت اخیر ماده ۱۴۱ ق.م.م)				
۱۸	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 (تبصره یک ماده ۱۴۱ ق.م.م)				
۱۹	کارگاه های فرش دستباف و صنایع دستی (ماده ۱۴۲ ق.م.م)				
۲۰	سود سپرده و جوایز بانک ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز موضوع بندهای ۱ تا ۴ تبصره ماده ۱۴۵ ق.م.م				
۲۱	سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت (بند ۵ ماده ۱۴۵ ق.م.م)				
۲۲	فعالیت های اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری)				
۲۳	مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۳۴ ق.م.م)				
۲۴	صندوق های سرمایه گذاری(تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر ق.م.م)				
۲۵	حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مکتشفان و نیز درآمد ناشی از فعالیت پژوهشی و تحقیقاتی مراکز دارای پروانه تحقیق از وزارت خانه های ذیصلاح (ماده ۱۴۴ ق.م.م)				
۲۶	فعالیت های صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی و شرکت های تعاونی روستایی، عشایری و ... (ماده ۱۳۳ ق.م.م)				
۲۷	معافیت موضوع بند ۴ ماده ۲ ق.م.م				
۲۸	شرکت های دانش بنیان(بخش الف ماده ۳ قانون حمایت از شرکت های دانش بنیان)				
۲۹	واحدهای پژوهشی و فناوری و مهندسی واقع در پارک های فناوری (ماده ۹ قانون حمایت از شرکت های دانش بنیان)				
۳۰	درآمدهای نهادهای واسط (ماده ۱۱ قانون توسعه ابزار های مالی)				
۳۱	فعالیت های حاصل از توافقنامه های مالیاتی(موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م)				
۳۲	معافیت تامین مالی پروژه یا طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی در قالب عقود مشارکتی (ماده ۱۳۸ مکرر ق.م.م)				
۳۳	هدایا، درآمدها و دریافتی نقدی و غیرنقدی (ماده ۱۳۹ ق.م.م)				
۳۴	درآمدهای حاصل از فعالیت های غیرانتفاعی (تبصره ۱ ماده ۱۳۹ ق.م.م)				
۳۵	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 مصادیق.(در صورت تعدد مصادیق این ردیف قابل تکرار است).				
۳۶	سایر فعالیت های معاف				
جمع کل فعالیت های معاف از مالیات					

جدول شماره ۷: استهلاك زبان سنواتی (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در سؤال ۷، این جدول باید تکمیل شود)

ردیف	شرح	مبلغ
۱	زبان سنوآت قبل طبق دفاتر	
۲	مانده زبان سنوآت قبل مورد تأیید سازمان امور مالیاتی	
۳	میزان استهلاك زبان سنوآت (بند ۱۲ ماده ۱۴۸ ق.م.م)	
مانده زبان سنوآت طبق دفاتر		
مانده زبان سنوآت مورد تأیید سازمان امور مالیاتی		

جدول شماره ۸: معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی (کسر از مالیات) (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در سؤال ۸، این جدول باید تکمیل شود)

ردیف	مورد بخشودگی *	سود مشمول مالیات	مالیات متعلقه	نرخ مورد بخشودگی **	میزان بخشودگی
۱					
۲					
۳					
جمع					

***مورد بخشودگی:**

- (۱) شرکت‌های تعاونی تا سقف درآمد مشمول مالیات ابرازی (تبصره ۶ ماده ۱۰۵ ق.م.م)
 (۲) کالاهای فروش رفته در بازار بورس کالا (ماده ۱۴۳ ق.م.م)
 (۳) شرکت‌هایی که سهام آن‌ها برای معامله در بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (ماده ۱۴۳ ق.م.م)
 (۴) شرکت‌هایی که سهام آن‌ها برای معامله خارج از بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است مورد تأیید سازمان (ماده ۱۴۳ ق.م.م)
 (۵) شرکت‌هایی که سهام آن‌ها برای معامله در بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است با داشتن حداقل ۲۰٪ سهام شناور ازدمورد تأیید سازمان (ماده ۱۴۳ ق.م.م)
 (۶) شرکت‌هایی که سهام آن‌ها برای معامله خارج از بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است با داشتن حداقل ۲۰٪ سهام شناور ازدمورد تأیید سازمان (ماده ۱۴۳ ق.م.م)
 (۷) توسعه، نوسازی و بازسازی واحدهای صنعتی و معدنی (ماده ۱۳۸ ق.م.م مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)
- (۸) معافیت موضوع درآمد ابرازی کلیه تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی برای پروانه‌های بهره‌بردار که قبل از اجرای این قانون اخذ گردیده است (بند «ر» ماده ۱۳۲ ق.م.م)
 (۹) تخفیف در نرخ مالیاتی شرکتهای خارجی برای تولید محصولات با نشان معتبر موضوع قسمت اخیر بند «خ» ماده ۱۳۲ ق.م.م
 (۱۰) بخشودگی مالیاتی هزینه‌های تحقیقاتی و پژوهشی موضوع بند (س) ماده ۱۳۲ ق.م.م
 (۱۱) مالیات پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (تبصره ماده ۱۸۰ ق.م.م)
 (۱۲) معافیت‌های ناشی از موافقت‌نامه‌های مالیاتی (ماده ۱۶۸ ق.م.م)
 (۱۳) سایر بخشودگی‌ها

توجه: در صورتی که مورد بخشودگی (۷) توسعه، نوسازی و بازسازی واحدهای صنعتی و معدنی (ماده ۱۳۸ ق.م.م مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) باشد، باید اطلاعات از جدول شماره ۹ نقل شود.

****نرخ مورد بخشودگی:**

- ۲۵٪ اگر مورد بخشودگی (۱) باشد؛
 ۵۰٪ اگر مورد بخشودگی (۸) و (۹) باشد
 ۱۰٪ اگر مورد بخشودگی (۲)، (۳)، (۴) و (۱۰) باشد؛
 ۲۰٪ اگر مورد بخشودگی (۵) باشد
 ۵٪ اگر مورد بخشودگی (۷) توسعه، نوسازی و بازسازی واحدهای صنعتی و معدنی (ماده ۱۳۸ ق.م.م مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) باشد، با رعایت مفاد بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۳۵ مورخ ۱۳۹۶/۰۳/۰۳ اعمال می‌شوند.
- ۵٪ اگر مورد بخشودگی (۴) باشد
 برای سایر موارد نرخ بر اساس قانون مربوطه درج شود

جدول شماره ۹: توسعه، نوسازی و بازسازی واحدهای صنعتی و معدنی (ماده ۱۳۸ ق م م مصوب ۱۱/۲۷/۱۳۸۰) (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در سؤال ۸، این جدول باید تکمیل شود)

ردیف	شماره گواهی توسعه	سود ابرازی			هزینه‌های مصرفی طرح توسعه			مبلغ بخشودگی
		سود حاصل از منابع درآمدی معاف و مقطوع	سود حاصل از منابع درآمدی مشمول مالیات	جمع سود	هزینه سال جاری	مازاد هزینه انتقالی از سنوات قبل	جمع هزینه	
۱								
۲								
۳								
جمع								

مبلغ بخشودگی - نرخ بخشودگی ۵۰٪ مالیات متعلق موضوع ماده ۱۰۵ ق م م.

جدول شماره ۱۰: ثبت کمک‌های مالی پرداختی (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در سؤال ۱۰، این جدول باید تکمیل شود)

ردیف	شرح	مشخصات دریافت کننده کمک		نوع کمک*	نحوه کمک**	تاریخ پرداخت	مبلغ	درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات	کمک‌های مالی پرداختی پذیرفته شده توسط سازمان	مازاد کمک‌های مالی پرداختی پذیرفته نشده توسط سازمان
		نام	شماره حساب							
۱										
۲										
۳										
جمع										

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

در تاریخ.../.../....					
شرح	پایان دوره	شرح	ابتدای دوره	پایان دوره	شرح
بدهی ها و حقوق صاحبان سهام			دارایی ها		
بدهی های جاری			دارایی های جاری		
		حساب ها و اسناد پرداختی تجاری			موجودی نقد و بانک
		سایر حساب ها و اسناد پرداختی			سرمایه گذاری های کوتاه مدت
		جاری شرکاء/ سهامداران			حساب ها و اسناد دریافتی تجاری
		پیش دریافت ها			سایر حساب ها و اسناد دریافتی
		ذخیره مالیات			جاری شرکاء/ سهامداران
		سود سهام پرداختی			موجودی مواد و کالا (نقل از جدول ۱۴)
		تسهیلات مالی دریافتی			سفارشات و پیش پرداخت ها
		جمع بدهی های جاری			جمع دارایی های جاری
بدهی های غیرجاری			دارایی های غیرجاری		
		حسابها و اسناد پرداختی بلند مدت			دارایی های ثابت مشهود (ارزش دفتری)
		تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت			
		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان			
		جمع بدهی های غیر جاری			دارایی های نامشهود
		جمع بدهی ها			
حقوق صاحبان سهام			سرمایه گذاری های بلند مدت		
		سرمایه			سایر دارایی ها
		اندوخته قانونی			
		سایر اندوخته ها			
		مازاد تجدید ارزیابی و سایر سودهای تحقق نیافته			جمع دارایی های غیرجاری
		سود (زیان) انباشته (نقل از جدول ۱۳)			
		جمع حقوق صاحبان سهام			جمع دارایی ها
		جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام			

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

مبلغ خرید طی دوره دارایی های ثابت مشهود و سایر دارایی ها در جدول روبرو قید شود:

برای سال منتهی به/...../.....			
ردیف	شرح	مانده سال جاری	مانده سال قبل
۱	فروش خالص (نقل از جدول شماره ۱۶)		
۲	کسر می‌شود: بهای تمام شده کالای فروش رفته (نقل از جدول ۱۷)		
۳	سود (زیان) ناخالص فروش		
۴	درآمد ناخالص پیمانکاری / ارائه خدمات (نقل از جدول شماره ۱۸)		
۵	کسر می‌شود: بهای تمام شده پیمانکاری / ارائه خدمات (نقل از جدول ۱۹)		
۶	سود (زیان) ناخالص پیمانکاری / ارائه خدمات		
۷	سود (زیان) ناخالص		
۸	حقوق، دستمزد و مزایا		
۹	هزینه تبلیغات و بازاریابی		
۱۰	هزینه مطالبات مشکوک الوصول و سوخت شده		
۱۱	هزینه حسابداری و حسابداری		
۱۲	هزینه مشاوره مالی و حقوقی		
۱۳	هزینه اجاره محل غیر از کارخانه		
۱۴	سایر هزینه‌های فروش، اداری و عمومی		
۱۵	جمع هزینه‌های فروش، اداری و عمومی		
۱۶	سود (زیان) ناشی از فروش ضایعات		
۱۷	سود (زیان) ناشی از تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی عملیاتی		
۱۸	سایر درآمدهای عملیاتی		
۱۹	سایر هزینه‌های عملیاتی		
۲۰	خالص سایر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی		
۲۱	سود (زیان) عملیاتی		
۲۲	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های غیر منقول		
۲۳	سود (زیان) ناشی از فروش سایر دارایی‌ها		
۲۴	سود (زیان) حاصل از فروش مواد اولیه		
۲۵	سود (زیان) حاصل از فروش سرمایه گذاری		
۲۶	سود (زیان) ناشی از تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات اصلی		
۲۷	سود سهام/ سهم شرکت		
۲۸	سود حاصل از اوراق مشارکت		
۲۹	سود سپرده‌های سرمایه گذاری		
۳۰	درآمد اجاره		
۳۱	کمک‌های مالی پرداختی (نقل از جدول شماره ۱۰)		
۳۲	سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی		
۳۳	خالص سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی		
۳۴	هزینه‌های مالی		
۳۵	سود (زیان) ویژه		

ناخالص فروش ردیف‌های ۱۶، ۲۲، ۲۳ و ۲۴ و همچنین خریدهای هزینه‌ای (بخشی از ردیف ۱۹) جدول ۱۲، در جدول ذیل قید شود.

مبلغ فروش ضایعات	مبلغ فروش دارایی‌های غیرمنقول	مبلغ فروش سایر دارایی‌ها	مبلغ فروش مواد اولیه	مبلغ خریدهای هزینه‌ای (سایر خریده‌ها)

جدول شماره ۱۳: گردش حساب سود (زیان) انباشته

برای سال منتهی به/...../.....		
ردیف	شرح	سال جاری
۱	سود (زیان) قبل از کسر مالیات(نقل از صورت سود و زیان)	سال قبل
۲	ذخیره مالیات ابرازی	
۳	سود (زیان) پس از کسر مالیات	
۴	سود (زیان) انباشته ابتدای سال	
۵	تعدیلات سنواتی	
۶	سود (زیان) انباشته ابتدای سال - تعدیل شده	
۷	انتقال از اندوخته‌ها	
۸	سود قابل تخصیص	
تخصیص سود		
۹	اندوخته قانونی	
۱۰	سایر اندوخته‌ها	
۱۱	سود سهام	
۱۲	پاداش هیئت مدیره	
۱۳	سایر	
۱۴	جمع تخصیص سود	
۱۵	سود (زیان) انباشته در پایان سال (نقل به ترازنامه)	

جدول شماره ۱۴: موجودی مواد و کالا

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

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

جدول شماره ۱۵: سرمایه (به ترتیب بیشترین تعداد سهام/ میزان سهم‌الشرکه)

ردیف	نوع شخص*	نوع تابعیت**	نام و نام خانوادگی/ نام شخص حقوقی	شماره ملی/ شناسه ملی/ کد فراگیر	نوع مالکیت***	تعداد سهام	درصد سهام/ سهم‌الشرکه	مبلغ کل سهام / سهم‌الشرکه
۱								
۲								
۳								
۴								
۵								
۶								
۷								
۸								
۹								
۱۰								
۱۱	جمع سایر سهامداران/ شرکاء دارنده بیش از ۵ درصد							
۱۲	سایرین (جمع دارندگان کمتر یا مساوی ۵ درصد سهام/ سهم‌الشرکه)							
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 می‌باشد، صورت ریز بر مبنای این جدول را در برگ FA پیوست نمایید. تعداد صفحات پیوست: برگ

جدول شماره ۱۶: اطلاعات فروش (داخلی و خارجی)

نوع فروش	فروش ناخالص	کسر می‌شود: برگشت از فروش و تخفیفات	خالص فروش سال جاری	خالص فروش سال قبل
داخلی				
خارجی (صادرات)				
جمع				

جدول شماره ۱۷: بهای تمام شده کالای فروش رفته (داخلی و خارجی)

ردیف	شرح	مبلغ (داخلی)	مبلغ (خارجی)	جمع
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			
۶	کسر می شود موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره			
۷	بهای تمام شده کالای تولید شده			
۸	اضافه می شود کالای ساخته شده/ موجودی کالای اول دوره			
۹	اضافه می شود کالای خریداری شده طی دوره			
۱۰	کالای آماده فروش			
۱۱	کسر می شود موجودی کالای پایان دوره			
۱۲	اضافه (کسر) می شود سایر			
۱۳	بهای تمام شده کالای فروش رفته (نقل به صورت سود و زیان)			

جدول شماره ۱۸: درآمد ناخالص پیمانکاری / ارائه خدمت (داخلی و خارجی) (به ترتیب بیشترین درآمد شناسایی شده)

ردیف	نوع شخص	نام کارفرما	نوع تابعیت	شماره ملی / کد فراگیر	شماره اقتصادی	موضوع قرارداد	نوع درآمد	مبلغ کار گواهی شده (صورت وضعیت ها) طی سال مورد رسیدگی	ناخالص دریافتی طی سال مورد رسیدگی			درآمد شناسایی شده
									پیش دریافت	علی الحساب	صورت وضعیت	
۱												
۲												
۳												
۴												
۵												
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: (۱) ایرانی، (۲) خارجی / نوع درآمد: (۱) داخلی، (۲) خارجی

توجه: لطفاً در صورتی که تعداد قراردادهای بیش از ۱۰ فقره می باشد، صورت ریز بر مبنای این جدول را در برگ ۴A ضمیمه نمایید. تعداد صفحات پیوست: برگ

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

ردیف	شرح	مبلغ (داخلی)	مبلغ (خارجی)	جمع
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 صورت سود و زیان)			

* بر اساس استاندارد های حسابداری مربوطه حسب مورد تکمیل شود.

جدول شماره ۲۰: تعداد کارکنان

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

جدول شماره ۲۱: فهرست واردات، صادرات و مابه ازای دریافتی (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در سوال ۳، این جدول باید تکمیل شود)

دریافت ریالی	مابه ازای صادرات						صادرات								
	واردات کالا*			دریافت ارزی			ارزش کالای صادراتی			شرح کالا	کد کالا	شماره اختصاص خارجی	شماره گمرک اظهارنامه گمرکی	کد گمرک ترخیص کننده	ردیف
	معادل ریالی	نوع ارز	مبلغ ارزی	شرح کالا	کد کالا	شماره اختصاص خارجی	شماره گمرک اظهارنامه گمرکی	مبلغ ارزی	نوع ارز						
															۱
															۲
															۳
															۴
															۵
															۶
															۷
															۸
															۹
															۱۰

جمع

*در صورت داشتن واردات و عدم وجود صادرات فقط قسمت واردات تکمیل شود.

جدول شماره ۲۲: اطلاعات مالک/ مالکین (در صورت انتخاب گزینه «اجاری» در سوال ۱، این جدول باید تکمیل شود)

ردیف	نوع شخص*	نام	نام خانوادگی / نام شخص حقوقی	شماره ملی / شناسه مؤدی (شماره اقتصادی)	شماره قرارداد	تاریخ قرارداد	شماره رهگیری	مدت قرارداد (ماه)	نوع قرارداد**	شماره پستی	نوع ملک***	مساحت (متر مربع)	مورد استفاده****
۱	تشریحی:												
۲	تشریحی:												
۳	تشریحی:												
۴	تشریحی:												
۵	تشریحی:												

***نوع ملک: (۱) عرصه؛ (۲) عیان؛ (۳) عرصه و اعیان؛ (۴) حق واگذاری محل

**نوع قرارداد: (۱) رهن کامل؛ (۲) اجاره؛ (۳) رهن و اجاره؛ (۴) رایگان

*نوع شخص: (۱) حقیقی؛ (۲) حقوقی (۳) خارجی
 ****مورد استفاده: (۱) مسکونی؛ (۲) تجاری؛ (۳) اداری؛ (۴) سایر

جدول شماره ۲۳: اطلاعات سرمایه‌گذاری خارجی (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در سوال ۹، این جدول باید تکمیل شود)

ردیف	نوع شخص*	نام سرمایه‌گذار خارجی	تابعیت	سرمایه‌گذاری در ایران	موضوع سرمایه‌وارده	مبلغ سرمایه‌وارده	نوع ارز	نحوه سرمایه‌گذاری**	درصد مشارکت	مدت سرمایه‌گذاری در ایران	روش سرمایه‌گذاری***
۱											
۲											
۳											
۴											
۵											
جمع											

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

صحت مندرجات اظهارنامه تسلیمی مورد تأیید اینجانب می‌باشد:

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضای مجاز)

○ مؤدی		○ نماینده قانونی: شماره مجوز/ وکالت نماینده قانونی:	
شناسه مؤدی (شماره اقتصادی) نماینده قانونی:	نام:	نام خانوادگی:	تاریخ مجوز/ وکالت نماینده قانونی:
نام پدر:	شماره شناسنامه:	شماره ملی:	
سمت:	مهر و امضاء		

اطلاعات مدیر امور مالی، حسابرس مؤدی

مشخصات مدیر امور مالی مؤدی			
نام:		نام خانوادگی:	
نام پدر:	شماره شناسنامه:	شماره ملی:	
مشخصات حسابرس/ مؤسسه حسابرسی			
نوع شخص: ○ حقیقی ○ 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:	

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

نوع شخص: ○ حقیقی ○ حقوقی		شناسه مؤدی (شماره اقتصادی) حسابرس/ مؤسسه حسابرسی:	
نام پدر (فقط شخص حقیقی):	شماره شناسنامه/ شماره ثبت:	شماره ملی/ شناسه ملی:	نام و نام خانوادگی/ نام مؤسسه حسابرسی:
شماره قرارداد:	تاریخ قرارداد:	شماره عضویت در جامعه (به جز سازمان حسابرسی کشور):	