

اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی
(موضوع ماده ۱۱۰ ق.م.م)
F - -



ویرایش

عملکرد سال منتهی به

این قسمت توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می شود :

محل بارکد

نوع نسخه اظهارنامه:

ه اظهارنامه:

شماره اظهارنامه:

شناسه ملی/کد فراگیر اتباع خارجی

اداره کل امور مالیاتی* (واحد مالیاتی)

اداره امور 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 |
|----|---------------------------|----|---------------------------|----|-----------------------------|----|---------------------------|----|---------------------------|
| | مرکز تهران | | اصفهان | | جنوب استان تهران (شهر ری) | | اصفهان | | مرکز تهران |
| | غرب تهران | | ایلام | | شمال استان تهران (شمیرانات) | | بوشهر | | غرب تهران |
| | شمال تهران | | چهار محال بختیاری | | غرب استان تهران (شهریار) | | خراسان جنوبی | | شمال تهران |
| | شرق تهران | | خراسان رضوی | | شرق استان تهران (بومهن) | | خراسان شمالی | | شرق تهران |
| | جنوب تهران | | قزوین | | آذربایجان شرقی | | گیلان | | جنوب تهران |
| | مؤیدیان بزرگ تهران | | | | آذربایجان غربی | | | | مؤیدیان بزرگ تهران |
| | | | | | اردبیل | | | | |



مشخصات شخص حقوقی

شماره اقتصادی:

تجاری:

نوع تابعیت: ایرانی خارجی
کشور:

کد فعالیت:

شخص حقوقی**:

نوع ماهیت شخص حقوقی*:

کد شعبه:

تلفن همراه:

کد شعبه:

تلفن همراه:

کد شعبه:

تلفن همراه:

کد شعبه:

تلفن همراه:

کد شعبه:

تلفن همراه:

* نوع ماهیت شخص حقوقی ** نوع شخص حقوقی:

| نوع ماهیت | نوع شخصیت حقوقی | نوع ماهیت | نوع شخصیت حقوقی | |
|---------------------------------|--|--|---|--|
| شرکت | <input type="radio"/> شرکت سهامی خاص | شرکت خارجی | <input type="radio"/> مؤسسه | |
| | <input type="radio"/> شرکت سهامی عام | | <input type="radio"/> مؤسسه خیریه و عام المنفعه | |
| | <input type="radio"/> شرکت با مسئولیت محدود | | <input type="radio"/> مؤسسه غیر تجاری | |
| | <input type="radio"/> شرکت تضامنی | | <input type="radio"/> مؤسسه غیر تجاری غیر انتفاعی | |
| | <input type="radio"/> شرکت مختلط غیر سهامی | | <input type="radio"/> صندوق دولتی | |
| | <input type="radio"/> شرکت مختلط سهامی | کشور خارجی / نمایندگی | <input type="radio"/> صندوق غیر دولتی | |
| | <input type="radio"/> شرکت نسبی | | <input type="radio"/> دیه های تعاونی متعارف | |
| | <input type="radio"/> شرکت های تعاونی | | <input type="radio"/> سازمان غیر دولتی (NGO) | |
| | | | <input type="radio"/> سازمان میبندی بر جوامع محلی (CBO) | |
| | <input type="radio"/> شرکتهای دولتی | | <input type="radio"/> سازمان صنفی و حرفه ای | |
| <input type="radio"/> شکل سیاسی | | | | |
| <input type="radio"/> موقوفات | <input type="radio"/> انجمن ها و هیات های مذهبی مربوط به اقلیت های دینی مذکور در قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران | وزارتخانه / مؤسسه دولتی | <input type="radio"/> وزارتخانه | |
| | <input type="radio"/> شرکت تعاونی سهامی | | <input type="radio"/> مؤسسه / دولتی | |
| | <input type="radio"/> موقوفه خاص | <input type="radio"/> دفتر / نمایندگی سازمان ملل | مؤسسه دولتی | <input type="radio"/> شرکت دولتی (بر اساس مصوبات قانونی) |
| | | <input type="radio"/> دفتر / نمایندگی سازمان ملل | | <input type="radio"/> اصلی |
| | <input type="radio"/> سازمان بین المللی | مؤسسه و نهاد / عمومی غیر دولتی | <input type="radio"/> شرکت تابعه شهرداری (سهام بیش از متعلق به شهرداری) | |
| | <input type="radio"/> سازمان منطقه ای | | | |

اقامتگاه قانونی

نوع فعالیت: اصلی فرعی

نام تجاری:

تاریخ آغاز فعالیت:

دفتر قانونی مستقل

کد پستی:

شهرستان:

نشانی:

اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شخص حقوقی

| ردیف | نام بانک | نام شعبه بانکی | موجودی اول | جمع پستانکار |
|------|----------|----------------|------------|--------------|
| | | | | |

بخش الف - اطلاعات اختصاصی

| ردیف | شرح و وضعیت | توضیحات |
|------|---|---|
| | آیا شخص حقوقی تغییر نام داشته است؟ | بلی <input type="radio"/> «بلی» نام قبلی: |
| | آیا شخص حقوقی تغییر آدرس داشته است؟ | بلی <input type="radio"/> «بلی» آدرس قبلی: |
| | وضعیت تمام/ برخی از مکان(های) فعالیت مورد استفاده: | <input type="checkbox"/> شخصی <input type="checkbox"/> اجاری با اجاری بودن محل فعالیت تکمیل جدول شماره الزامی است |
| | شماره رسید تسلیم اظهارنامه تغییرات سرمایه (در دوره مربوطه) | <input type="radio"/> شماره رسید: |
| | آیا حقوقی برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط | بلی <input type="radio"/> «بلی»، تکمیل جدول شماره الزامی |
| | آیا سهام شخص حقوقی بازارهای بورس پذیرفته شده است؟ | بلی <input type="radio"/> «بلی»، تکمیل جدول شماره الزامی |
| | آیا شخص حقوقی دارای ونی ثبت شده می باشد؟ | بلی <input type="radio"/> «بلی» ثبت کد رهگیری در ی - الزامی است |
| | آیا شخص حقوقی در سال مورد گزارش، استهلاك زیان سنواتی داشته است | بلی <input type="radio"/> «بلی»، تکمیل جدول شماره الزامی |
| | آیا دفاتر قانونی توسط حسابداران رسمی در اجرای مق مورد رسیدگی قرار گرفته شده/ می | بلی <input type="radio"/> «بلی»، تکمیل مشخصات حسابداران رسمی الزامی |
| | آیا می مکلف به استفاده از صندوق مکانیزه فروش یا سامانه فروشگاهای | بلی <input type="radio"/> در صورت مثبت بودن پاسخ آیا از صندوق مکانیزه فروش یا سامانه فروشگاهای استفاده کرده اید؟ <input type="radio"/> خیر <input type="radio"/> بلی |
| | آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف / می باشد؟ (کسر از درآمد) | بلی <input type="radio"/> «بلی»، تکمیل جداول شماره الزامی است |
| | آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی می باشد؟ (کسر از مالیات) | بلی <input type="radio"/> «بلی»، تکمیل جداول الزامی |
| | آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای معافیت های موضوع ماده ۳۰۰ م می باشد؟ | بلی <input type="radio"/> «بلی»، تکمیل ردیف های الی می |
| | آیا شخص حقوقی مالی مربوطه واردات، صادرات و ما به ازای دریافتی داشته است؟ | بلی <input type="radio"/> آیا نسبت به رفع تعهدات ارزی خود اقدام نموده اید <input type="radio"/> خیر <input type="radio"/> بلی «بلی»، تکمیل جدول شماره الزامی |
| | آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه جذب سرمایه گذاری خارجی داشته است؟ | بلی <input type="radio"/> «بلی»، تکمیل جدول شماره الزامی |
| | آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه کمک های مالی پرداختی داشته است؟ | بلی <input type="radio"/> «بلی»، تکمیل جدول شماره الزامی |
| | آیا شخص حقوقی دوره مالی مربوطه جایزه دولتی/موقوفه/نذر/بریه ولی فقیه/خمس/زکات/هدیه/کمک و وجوه نقدی و غیر نقدی، دریافت نموده است؟ | بلی <input type="radio"/> «بلی»، تکمیل جدول شماره الزامی |
| | خرین وضعیت پرونده مالیاتی سال شخص حقوقی چه مرحله ای می | <input type="checkbox"/> تشخیص <input type="checkbox"/> قطعی <input type="checkbox"/> عدم فعالیت <input type="checkbox"/> لین سال فعالیت |
| | آیا درآمد ابرازی مشمول مالیات شخص حقوقی سال جاری نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل افزایش داشته است؟ | بلی <input type="radio"/> «بلی» در هر دو ردیف تکمیل موارد زیر الزامی است: درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل (ریال): <input type="text"/> د 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"/> |
| | آیا ی بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده | بلی <input type="radio"/> |

جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی

| ردیف | * | اریخ صدور | تاریخ شروع بهره برداری | تاریخ انقضای |
|------|---|-----------|------------------------|--------------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

* () مجوز تاسیس کارگاه/ کارخانه، () کارت بازرگانی، () اعلامیه تاسیس کارگاه/ کارخانه، () ... () کارت شناسایی کارگاه، () پروانه بهره برداری، () گواهی دانش بنیان، () مجوزهای فعالیت صادره از جانب سازمان بورس اوراق بهادار، () گواهی نوسازی، بازسازی و تکمیل واحدهای صنعتی و معدنی، () گواهی فعالیت خدماتی، () فعالی در پارک فناوری، () سایر

جدول شماره ۲: اسامی اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل

| مدیر عامل | |
|-----------|--|
| * | نوع تابعیت** |
| | نام و نام خانوادگی/ نام شخص حقوقی |
| | شماره شناسنامه/ شماره گذرنامه اشخاص خارجی |
| | تاریخ تولد/تاریخ ثبت |
| | / |
| | شماره ملی/شناسه ملی/ کد فراگیر |
| | شماره اقتصادی |
| مدیر عامل | *** |
| | نوع مسئولیت*** |
| | تعداد سهام |
| | درصد سهام |
| | عضویت از تاریخ |
| | عضویت تا تاریخ |
| | آگهی تغییرات |
| | روزنامه رسمی کشور (اعضاء هیات مدیره) |
| | تاریخ |
| | کد پستی |
| | نشانی محل سکونت/ اقامتگاه قانونی |

* () حقیقی () حقوقی **نوع تابعیت: () ایرانی، () خارجی *** : () مدیر عامل () رئیس هیات مدیره () نایب رئیس هیات مدیره () عضو هیات مدیره
****نوع مسئولیت: () () غیر موظف

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

جدول شماره ۳-۱ دفاتر دستی

| ردیف | ثبت شرکتها/ سایر | تاریخ | کد رهگیری |
|------|---|-------|--|
| | روزنامه <input type="radio"/> کل <input type="radio"/> سایر <input type="radio"/> | | دفتر مرکزی، <input type="radio"/> شعبه <input type="radio"/> |
| | روزنامه <input type="radio"/> کل <input type="radio"/> سایر <input type="radio"/> | | دفتر مرکزی، <input type="radio"/> شعبه <input type="radio"/> |
| | روزنامه <input type="radio"/> کل <input type="radio"/> سایر <input type="radio"/> | | دفتر مرکزی، <input type="radio"/> شعبه <input type="radio"/> |

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

| ردیف | نام نرم افزار حسابداری | نام شرکت تولید کننده نرم | نوع بانک اطلاعاتی | تاریخ نصب |
|------|------------------------|--------------------------|-------------------|--|
| | | | | دفتر مرکزی، <input type="radio"/> شعبه <input type="radio"/> |

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

| ردیف | وضعیت پذیرش بورس سهام* | ** | ارائه گواهی*** | بورس خارجی | | گواهی پذیرش در بورس/ فراب | سهام شناور آزاد در بورس سهام | تاریخ خروج / |
|------|------------------------|----|----------------|------------|-------|---------------------------|------------------------------|--------------|
| | | | | کشور | تاریخ | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

* وضعیت پذیرش بورس سهام: پذیرفته شده در () بازار بورس داخلی، () فرا بورس داخلی، () خارجی، () فرا بورس خارجی
** () سهام، () کالا، () نفت و محصولات پتروشیمی، () سایر *** ارائه گواهی بورس: () بلی () خیر

| ردیف | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|--|--|------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | (زیان) ویژه () | | | | | | | | | | | | | | |
| | تعدیلات سود / (زیان) سنواتی | | | | | | | | | | | | | | |
| | <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">اضافه / کسر می شود به (از) سود (زیان) ویژه</th> </tr> <tr> <th>ردیف</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td></tr> </tbody> </table> | اضافه / کسر می شود به (از) سود (زیان) ویژه | | ردیف | | | | | | | | | | | |
| اضافه / کسر می شود به (از) سود (زیان) ویژه | | | | | | | | | | | | | | | |
| ردیف | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | کسر می شود درآمدهای معاف / () | | | | | | | | | | | | | | |
| | کسر می شود خالص درآمدهای اتفاقی () | | | | | | | | | | | | | | |
| | اضافه می شود: مازاد کمک های مالی پرداختی (نقل از جد) | | | | | | | | | | | | | | |
| | جمع تعدیلات = ± ± - - + | | | | | | | | | | | | | | |
| | زیان ناشی از فعالیت های غیر معاف سال جاری | | | | | | | | | | | | | | |
| | درآمد مشمول مالیات پس از کسر تعدیلات | | | | | | | | | | | | | | |
| | استهلاك زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تأیید سازمان) (نقل از جدول) | | | | | | | | | | | | | | |
| | خسارت وارده در اجرای مفاد ماده | | | | | | | | | | | | | | |
| | د مشمول مالیات ناخالص | | | | | | | | | | | | | | |
| | سهم اتاق بازرگانی | | | | | | | | | | | | | | |
| | درآمد مشمول مالیات ابرازی | | | | | | | | | | | | | | |
| | مالیات متعلقه به نرخ ماده . . | | | | | | | | | | | | | | |
| | بخشودگی های مالیاتی (نقل از جدول) | | | | | | | | | | | | | | |
| | تخفیف در نرخ مالیات متعلقه (موضوع تبصره) | | | | | | | | | | | | | | |
| | مالیات قابل به ن . . | | | | | | | | | | | | | | |
| | درآمد مشمول مالیات اتفاقی | | | | | | | | | | | | | | |
| | مالیات درآمد اتفاقی به نرخ ماده . . | | | | | | | | | | | | | | |
| | های انجام شده | | | | | | | | | | | | | | |
| | مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه | | | | | | | | | | | | | | |

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

| ردیف | * | درآمدهای مقطوع | سود (زیان) درآمدهای مقطوع | مالیات پرداخت شده | شماره رسید پرداخت | رسید تسلیم اظهارنامه |
|------|---|----------------|---------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

* : () نقل و انتقال اموال (مواد) () انتقال حق واگذاری محل (مواد) () درآمد حاصل از سود سهام یا سهم شرکت دریاقتی از شرکت های سرمایه پذیر (تبصره) () نقل و انتقال سهام و سهم شرکت و حق تقدم سهام و سهم شرکت در سایر شرکت ها (تبصره) () اندوخته صرف سهام (تبصره) () نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام شرکتها (ماده مکرر ق) () دریافتی شعب یا نمایندگی های خارجی ناشی از ماده () سایر

| ردیف | جمع کل درآمد | هزینه های مستقیم درآمد / ر مالیات | سهم از هزینه های مشترک | (زیان) / نرخ صفر مالیات |
|------|--------------|-----------------------------------|------------------------|---|
| | | | | فعالیت های کشاورزی و دامپروری (ماده) |
| | | | | فعالیت های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیر دولتی در واحد های تولیدی یا معدنی (ماده) |
| | | | | درآمد های خدماتی بیمارستان ها، هتل ها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص حقوقی غیر دولتی (ماده) |
| | | | | افزایش پنجاه درصدی نیروی کار شاغل واحد های تولیدی و خدماتی و سایر مراکزی که دارای بیش از پنجاه نفر نیروی کار شاغل باشند. |
| | | | | () |
| | | | | افزایش دوره برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای واحد های اقتصادی واقع در شهرک های صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی () |
| | | | | افزایش زمان برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای سرمایه گذاری در مناطق کمتر توسعه یافته (ردیف) () () |
| | | | | افزایش زمان برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای سرمایه گذاری در سایر مناطق (ردیف) () () |
| | | | | درآمد حمل و نقل اشخاص حقوقی غیر دولتی (ذیل ردیف) () () |
| | | | | سرمایه گذاری مجدد (ذیل ردیف) () () |
| | | | | افزایش درصد مشوق مشارکت سرمایه گذاری خارجی (بند (ح) ماده) |
| | | | | % محصولات تولیدی شرکت های خارجی با استفاده از ظرفیت واحدهای تولیدی داخلی ایران () |
| | | | | 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) |
| | | | | کارخانه های واقع در شعاع کیلومتری تهران و حوزه استحفاظی شهرهای بزرگ (/ /) |
| | | | | ناشی از فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی، و قرآنی (دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی) فرهنگی و هنری () |
| | | | | درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیر نفتی با اعمال سود (زیان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات () |
| | | | | درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی با اعمال سود (زیان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات () |
| | | | | با اعمال سود (زیان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (قسمت اخیر ماده) |
| | | | | از صادرات کالاهای مختلف که به صورت عبوری (ترانزیت) به ایران وارد و بدون تغییر در ماهیت یا با انجام کاری ب روی آن صادر می شوند با اعمال سود (زیان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (تبصره یک ماده) |
| | | | | کارگاه های فرش دستباف و صنایع دستی (ماده) |
| | | | | جوایز بانک ها سسات اعتباری غیربانکی مجاز موضوع بندهای |
| | | | | ود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت () |
| | | | | عالیت های اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (ماده) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری |
| | | | | دانس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده) |
| | | | | های سرمایه گذاری (تبصره مکرر) |
| | | | | حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مکتشفان (ماده) |
| | | | | فعالیت های صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی و شرکت های تعاونی روستایی، عشایری و ... () |
| | | | | معافیت موضوع بند |
| | | | | شرکت های دانش بنیان (بخش الف ماده) قانون حمایت از شرکت های دانش بنیان |
| | | | | واحدهای پژوهشی و فناوری و مهندسی واقع در پارک های فناوری و شهرک های فناوری (قانون حمایت از شرکت های دانش بنیان) |
| | | | | درآمدهای نهادهای واسط () قانون توسعه ابزارهای مالی |
| | | | | عالیت های حاصل از توافقنامه های مالیاتی (موضوع ماده) |
| | | | | عافیت تامین مالی پروژه یا طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی در قالب عقود مشارکتی (ماده مکرر) |
| | | | | هدایا، درآمدها و دریافتی نقدی و غیرنقدی (ماده) |
| | | | | رامدهای حاصل از فعالیت های غیرانتفاعی (تبصره) |
| | | | | 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.) |
| | | | | سایر فعالیت های معاف |
| | | | | فعالیت های مشمول مالیات مقطوع (از جدول شماره) |
| | | | | جمع کل فعالیت های معاف / از مالیات |

| ردیف | |
|---|---|
| ۱ | زبان سنوات قبل طبق دفاتر |
| ۲ | مانده زبان سنوات قبل مورد تأیید سازمان امور مالیاتی |
| ۳ | میزان استهلاك زبان سنواتی (بند) |
| مانده زبان سنواتی طبق دفاتر | |
| مانده زبان سنواتی مورد تأیید سازمان امور مالیاتی | |

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

***مورد بخشودگی:**

- () شرکت‌های تعاونی تا سقف درآمد مشمول مالیات ابرازی ()
 () توسعه، نوسازی و بازسازی واحدهای صنعتی و معدنی (ماده)
 () معافیت موضوع درآمد ابرازی کلیه تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی برای پروانه های بهره برداری که قبل از اجرای این قانون اخذ گردیده است(بند «)
 () تخفیف در نرخ مالیاتی شرکتهای خارجی برای تولید محصولات با نشان معتبرموضوع قسمت اخیر بند «)
 () بخشودگی مالیاتی هزینه های تحقیقاتی و پژوهشی موضوع بند (س) ماده)
 () کالاهای فروش رفته در بازار بورس کالا (ماده) -کمتر از % سهام شناور آزاد
 () شرکت‌هایی که سهام آن‌ها برای معامله در بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (ماده)
 () سهام شناور آزاد
- () شرکت‌هایی که سهام آن‌ها برای معامله خارج از بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است مورد تأیید
 () - % و بیشتر سهام شناور آزاد
 () شرکت‌هایی که سهام آن‌ها برای معامله در بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (ماده)
 () مالیات پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (تبصره ماده)
 () فعالیت‌های حاصل از توافقنامه‌های مالیاتی(موضوع ماده)
 () سایر بخشودگی‌ها

توجه: در صورتی که مورد بخشودگی () توسعه، نوسازی و بازسازی واحدهای صنعتی و معدنی (ماده) باشد، باید اطلاعات از جدول شماره .

****شودگی:**

- اگر مورد بخشودگی ()
 اگر مورد بخشودگی () ()
 اگر مورد بخشودگی () ()

نکته: نرخ های مورد بخشودگی با رعایت مفاد بخشنامه شماره / / / / اعمال می شوند.

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

این جدول باید تکمیل شود

| مبلغ بخشودگی | مالیات متعلق موضوع | سهم از مخارج توسعه از سود مشمول مالیات | هزینه های مصرفی طرح توسعه | | | سود ابرازی | | شماره گواهی توسعه | ردیف |
|--------------|--------------------|--|---------------------------|------------------------|----------------|---------------------|-------------|-------------------|------|
| | | | جمع هزینه | مازاد هزینه انتقالی از | هزینه سال جاری | درآمدی مشمول مالیات | درآمدی معاف | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | جمع | |

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

جدول شماره ۱۰: ثبت کمک های مالی پرداختی (در صورت انتخاب گزینه «بلی»)

این جدول باید تکمیل شود

| ردیف | 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) | نحوه کمک ** | تاریخ پرداخت | درآمد مشمول مالیات | کمک های مالی پرداختی | | مازاد کمک های مالی پرداختی پذیرفته نشده توسط سازمان |
|------|-------------------------|--|---|-------------|--------------|--------------------|----------------------|----------|---|
| | | | | | | | دریافت کننده کمک | نوع کمک* | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

* 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

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

| | |
|----------------------------------|---|
| 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 قید شود:

برای سال منتهی به/...../.....

| ردیف | مانده سال جاری | |
|------|----------------|--|
| ۱ | | درآمدهای عملیاتی () |
| ۲ | | کسر می : بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی () |
| ۳ | | سود (زیان) ناخالص |
| ۴ | | هزینه حقوق، دستمزد و مزایا |
| ۵ | | هزینه حق حضور در جلسات هیأت مدیره |
| ۶ | | هزینه |
| ۷ | | هزینه اجاره محل غیر از کارخانه |
| ۸ | | سایر هزینه های فروش، اداری و عمومی |
| ۹ | | جمع هزینه های فروش، اداری و عمومی |
| ۱۰ | | هزینه کاهش ارزش دریافتی ها |
| ۱۱ | | ناشی از فروش ضایعات |
| ۱۲ | | ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی |
| ۱۳ | | سایر درآمدهای عملیاتی |
| ۱۴ | | زیان ناشی از فروش ضایعات |
| ۱۵ | | زیان ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی |
| ۱۶ | | سایر هزینه های عملیاتی |
| ۱۷ | | سود (زیان) عملیاتی |
| ۱۸ | | سود (زیان) ناشی از فروش دارایی های غیر منقول |
| ۱۹ | | سود (زیان) ناشی از فروش سایر دارایی ها |
| ۲۰ | | سود (زیان) حاصل از فروش مواد اولیه |
| ۲۱ | | سود (زیان) حاصل از فروش سرمایه گذاری |
| ۲۲ | | سود (زیان) ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیرمرتبط با عملیات اصلی |
| ۲۳ | | سود سهام/ سهم شرکت |
| ۲۴ | | سود حاصل از اوراق مشارکت |
| ۲۵ | | های سرمایه گذاری |
| ۲۶ | | |
| ۲۷ | | خالص درآمدهای اتفاقی (نقل به ردیف جدول محاسبه مالیات) |
| ۲۸ | | کمک های مالی پرداختی () |
| ۲۹ | | سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی |
| ۳۰ | | خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی |
| ۳۱ | | هزینه های مالی |
| ۳۲ | | / (زیان) ویژه |
| ۳۳ | | هزینه مالیات بر درآمد سال جاری |
| ۳۴ | | هزینه مالیات بر درآمد سالهای |
| ۳۵ | | (زیان) از کسر مالیات |

ناخالص فروش ردیف های و همچنین خریدهای هزینه ای (بخشی از ردیف) در جدول ذیل قید شود.

| مبلغ فروش ضایعات | مبلغ فروش دارایی های غیرمنقول | مبلغ فروش سایر دارایی ها | مبلغ فروش مواد اولیه | مبلغ خریدهای هزینه ای (سایر خریدها) |
|------------------|-------------------------------|--------------------------|----------------------|-------------------------------------|
| | | | | |

جدول شماره ۱۳: گردش حساب سود (زیان) انباشته

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

جدول شماره ۱۴: موجودی مواد و کالا

| ردیف | بهای تمام شده در ابتدای دوره | خرید/ تولید طی دوره | سال جاری | | | بهای تمام شده در ابتدای دوره |
|------|------------------------------|---------------------|-------------------------------|---------|----------------------------|------------------------------|
| | | | بهای فروش رفته/ مصرف طی دوره* | تعدیلات | بهای تمام شده در پایان دور | |
| | | | | | | |
| | | | | | | کالای ساخته شده |
| | | | | | | کالای در جریان ساخت |
| | | | | | | مواد اولیه مستقیم |
| | | | | | | مواد کمکی و بسته بندی |
| | | | | | | قطعات و لوازم یدکی |
| | | | | | | کالای امانی نزد دیگران |
| | | | | | | سایر موجودی ها |
| | | | | | | مواد و کالای |

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

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

| ردیف | * | تابعیت** | نام خانوادگی/ نام شخص حقوقی | شماره ملی/ شناسه ملی/ کد فراگیر | مالکیت*** | تعداد سهام | سهم/سهام شرکت | مبلغ کل سهام/ سهم شرکت |
|-----------------------|---|----------|---|---------------------------------|-----------|------------|---------------|------------------------|
| ۱ | | | | | | | | |
| ۲ | | | | | | | | |
| ۳ | | | | | | | | |
| ۴ | | | | | | | | |
| ۵ | | | | | | | | |
| ۶ | | | | | | | | |
| ۷ | | | | | | | | |
| ۸ | | | | | | | | |
| ۹ | | | | | | | | |
| ۱۰ | | | | | | | | |
| ۱۱ | | | جمع سایر سهامداران/ شرکاء دارنده بیش از صد سهام/ سهم شرکت | | | | | |
| ۱۲ | | | سایرین (جمع دارندگان کمتر یا مساوی صد سهام/ سهم شرکت) | | | | | |
| جمع (نقل به ترازنامه) | | | | | | | | |

* : (حقیقی)، (حقوقی **نوع تابعیت: (ایرانی، (خارجی؛ **نوع مالکیت: (خصوصی (دولتی، (نهادهای عمومی، (شهرداری (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

جدول شماره ۲۱: فهرست واردات، صادرات و ما به ازای دریافتی (در صورت انتخاب گزینه «بلی»)

(این جدول باید تکمیل شود)

| ما به ازای صادرات | | | | | | | | | | | | | | صادرات | | | | | | |
|-------------------|--|--------------------|--|----------|---------|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------|-------------------|------------------------|-----------|--------------------|--|--------------------|---------|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------|------|-------------|
| دریافت ریالی | | واردات کالا* | | | | | | دریافت ارزی | | | | | | ارزش کالای صادراتی | | | | | | |
| | | ارزش کالای وارداتی | | شرح کالا | کد کالا | شماره اظهارنامه گمرکی اشخاص خارجی | شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی | کد گمرک ترخیص کننده | بانکی ارزی و ارزی | درصد بهره مندی مالیاتی | مبلغ ارزی | ارزش کالای صادراتی | | شرح کالا | کد کالا | شماره اظهارنامه گمرکی اشخاص خارجی | شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی | کد گمرک ترخیص کننده | ردیف | |
| | | معادل ریالی | | | | | | | | | | مبلغ ارزی | | | | | | | | معادل ریالی |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

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

جدول شماره ۲۲: اطلاعات مالک / مالکین (در صورت انتخاب گزینه «اجاری»)

(این جدول باید تکمیل شود)

| ردیف | * | نام شخص حقوقی / خانوادگی | شماره ملی / شناسه ملی | شناسه مؤدی (شماره اقتصادی) | تاریخ | گیری | () | ** | پستی | ملک*** | () | **** |
|------|---|--------------------------|-----------------------|----------------------------|-------|------|-----|----|------|--------|-----|------|
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |

* () حقیقی؛ () حقوقی (خارجی)
 *** () مسکونی؛ () تجاری؛ () اداری؛ () سایر

: () رهن کامل؛ () رهن و اجاره (رایگان)
 ** نوع ملک: () عرصه؛ () عیان؛ () عرصه و اعیان؛ () حق واگذاری

جدول شماره ۲۳: اطلاعات سرمایه‌گذاری خارجی (در صورت انتخاب گزینه «بلی»)

(این جدول باید تکمیل شود)

| ردیف | * | نام سرمایه‌گذار خارجی | تابعیت | سرمایه‌گذاری در ایران | تاریخ | سرمایه وارده | مبلغ سرمایه وارده | نحوه سرمایه‌گذاری** | درصد مشارکت | سرمایه‌گذاری در ایران | روش سرمایه‌گذاری*** |
|------|---|-----------------------|--------|-----------------------|-------|--------------|-------------------|---------------------|-------------|-----------------------|---------------------|
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |

* () حقیقی، () حقوقی **نحوه سرمایه‌گذاری: () نقدی؛ () غیر نقدی ***روش سرمایه‌گذاری: () مستقیم؛ () مشارکت مدنی؛ () BOT () Buy Back () سایر

جدول شماره ۲۴: ثبت جایزه دولتی/موقوفه/نذر/بریه ولی فقیه/خمس/زکات/هدیه/کمک و وجوه نقدی و غیر نقدی دریافتی (صورت انتخاب گزینه «بلی» این جدول باید تکمیل شود)

| ردیف | نام پرداخت کننده | نحوه کمک * | تاریخ دریافت | ارزش به ریال |
|------|------------------|------------|--------------|--------------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

* نحوه کمک (۱) نقدی (۲) غیر نقدی

صحت مندرجات اظهارنامه تسلیمی مورد تأیید اینجانب می باشد:

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضای)

| | | | |
|--|-------------------|------------------------|------------------------------|
| ○ مؤدی | ○ نماینده قانونی: | / کالت نماینده قانونی: | |
| شناسه مؤدی (شماره اقتصادی) نماینده قانونی: | : | خانوادگی: | تاریخ / کالت نماینده قانونی: |
| : | شماره شناسنامه: | شماره ملی: | شماره ملی: |
| : | مهر و امضاء | | |

اطلاعات مدیر امور مالی، حسابرس مؤدی

| | | |
|---|------------------------------|-----------------------|
| مشخصات مدیر امور مالی مؤدی | | |
| : | خانوادگی: | : |
| : | شماره شناسنامه: | شماره ملی: |
| / مؤسسه حسابرسی | | |
| ○ حقیقی | ○ حقوقی | : |
| شناسه مؤدی (شماره اقتصادی) حسابرس/ مؤسسه حسابرسی: | خانوادگی/ نام مؤسسه حسابرسی: | : |
| (فقط شخص حقیقی): | شماره شناسنامه/ شماره ثبت: | شماره ملی/ شناسه ملی: |

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

| | | |
|---|------------------------------|---|
| ○ حقیقی | ○ حقوقی | : |
| شناسه مؤدی (شماره اقتصادی) حسابرس/ مؤسسه حسابرسی: | خانوادگی/ نام مؤسسه حسابرسی: | : |
| (شخص حقیقی): | شماره شناسنامه/ شماره ثبت: | شماره ملی/ شناسه ملی: |
| کد رهگیری: | تاریخ قرارداد: | شماره عضویت در جامعه (به جز سازمان حسابرسی کشور): |