



اظهاری نامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

(موضوع ماده ۱۱۰ ق م م)

F10-10-001

ویرایش ۳

عملکرد سال منتهی به:

۱۳ / /

این قسمت توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می شود:

نوع نسخه اظهارنامه:	نسخه اظهارنامه:	شماره اظهارنامه:	محل بارکد
---------------------	-----------------	------------------	-----------

شناسه ملی/ کد فراگیر اتباع خارجی:

اداره امور مالیاتی (واحد مالیاتی):

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

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: نمابر: تلفن همراه:

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

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

اقامتگاه قانونی

نوع فعالیت: نام تجاری: تاریخ: دفتر قانونی مستقل: دارد ندارد

کد فعالیت اصلی: استان: شهرستان: کد پستی:

کد فعالیت فرعی: نشانی:

اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شخص حقوقی

ردیف	شماره حساب	نام بانک	نام شعبه بانکی	گردش حساب		مانده حساب
				جمع بدهکار	جمع بستانکار	
۱						
۲						
۳						
۴						
۵						

بخش الف - اطلاعات اختصاصی

ردیف	شرح و وضعیت	توضیحات
۱	وضعیت تمام / برخی از مکان(های) فعالیت مورد استفاده	با اجاری بودن محل فعالیت تکمیل جدول شماره ۲۴ 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 ۲۳ 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 استهلاک زبان سنواتی دارد؟	با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۷ الزامی است
۷	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
۸	آیا شرکت در دوره مالی مربوطه جذب سرمایه گذاری خارجی داشته است؟	با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۲۵ الزامی است
۹	آیا دفاتر 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
۱۰	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؟ <input type="radio"/> خیر <input type="radio"/> بلی
۱۱	آیا شرکت تغییر آدرس داشته است؟	با انتخاب «بلی» آدرس قبلی:
۱۲	آیا شرکت تغییر نام داشته است؟	با انتخاب «بلی» نام قبلی:
۱۳	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
۱۴	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 ۱۴ و ۱۵ 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"/>
۱۵	آیا بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی
۱۶	آیا شرکت دارای دفاتر رسمی ثبت شده می باشد؟	با انتخاب «بلی»، ثبت کد رهگیری در جدول شماره ۳-۱۰ الزامی است

جدول ۱: اطلاعات مجوز های 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 تاسیس کارگاه / کارخانه، (۲) کارت بازرگانی، (۳) اعلامیه تاسیس 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، () مجوز فعالیت در پارک فناوری، (۱۲) سایر

جدول 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/ کد فراگیر شناسه ملی						
شماره اقتصادی						
سمت***	مدیر عامل					
نوع مسئولیت****						
تعداد سهام						
درصد سهام						
عضویت از تاریخ						
عضویت تا تاریخ						
آگهی تغییرات 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 ۳: اطلاعات دفاتر قانونی مؤدی دفاتر دستی دفاتر ماشینی (مکانیزه-الکترونیکی)
جدول شماره ۱-۳ دفاتر دستی

ردیف	نوع دفتر	شماره ثبت دفتر	تاریخ ثبت	محل ثبت	تعداد جلد	مورد استفاده دفتر	کد رهگیری
۱	روزنامه <input type="radio"/> کل <input type="radio"/> سایر <input type="radio"/>					دفتر مرکزی <input type="radio"/> شعبه <input type="radio"/>	
۲	روزنامه <input type="radio"/> کل <input type="radio"/> سایر <input type="radio"/>					دفتر مرکزی <input type="radio"/> شعبه <input type="radio"/>	
۳	روزنامه <input type="radio"/> کل <input type="radio"/> سایر <input type="radio"/>					دفتر مرکزی <input type="radio"/> شعبه <input type="radio"/>	

جدول شماره ۲-۳ 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 <input type="radio"/> شعبه <input type="radio"/>

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

ردیف	وضعیت پذیرش بورس سهام*	نوع بورس**	ارائه گواهی بورس***	بورس خارجی		گواهی پذیرش در بورس/ فرابورس		سهام شناور آزاد در بورس سهام	
				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 *** ارائه 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	درآمدهای معاف (نقل از جدول ۶)	
۵	اضافه می شود: مازاد کمک های مالی پرداختی (نقل از جدول ۱۰)	
۶	جمع تعدیلات = ۳+۲-۵+۴	
۷	زیان ناشی از فعالیت های غیر معاف سال جاری	
۸	درآمد مشمول مالیات پس از کسر تعدیلات	
۹	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تأیید سازمان) (نقل از جدول ۷)	
۱۰	خسارت وارده در اجرای مفاد ماده ۱۶۵ ق م م	
۱۱	درآمد مشمول مالیات ناخالص	
۱۲	سهم اتاق بازرگانی	
۱۳	درآمد مشمول مالیات خالص	
۱۴	مالیات متعلقه	
۱۵	بخشودگی های مالیاتی (نقل از جدول ۸)	
۱۶	تخفیف در نرخ مالیات متعلقه (موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق م م)	
۱۷	مالیات قابل پرداخت	
۱۸	پرداخت های انجام شده	
مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه		

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

جدول ۶: درآمدهای معاف (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	سهم از هزینه های مشترک	سود (زیان) درآمد معاف
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 واحدهای 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 واحدهای اقتصادی واقع در شهرک های صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی (بند پ 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 ۱۱/۲۷/۱۳۸۰)				
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 غیر بانکی 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	فعالیت های مشمول مالیات مقطوع (از جدول شماره ۶)				

ردیف	درآمد حاصل	جمع کل درآمد	هزینه های مستقیم درآمد معاف	سهم از هزینه های مشترک	سود (زیان) درآمد معاف
۲۹	شرکت های دانش بنیان (بخش الف ماده ۳ قانون حمایت از شرکت های دانش بنیان)				
۳۰	واحدهای پژوهشی و فناوری و مهندسی واقع در پارک های فناوری (ماده ۹ قانون حمایت از شرکت های دانش بنیان)				
۳۱	درآمدهای نهادهای واسط (ماده ۱۱ قانون توسعه ابزارهای مالی)				
۳۲	فعالیت های حاصل از توافقنامه های مالیاتی (موضوع ماده ۱۶۸ ق م م)				
۳۳	معافیت تامین مالی پروژه یا طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی در قالب عقود مشارکتی (ماده ۱۳۸ مکرر ق م م)				
۳۴	هدایا، درآمدها و دریافتی نقدی و غیرنقدی (ماده ۱۳۹ ق م م)				
۳۵	درآمدهای حاصل از فعالیت های غیرانتفاعی (تبصره ۱ ماده ۱۳۹ ق م م)				
۳۶	سایر فعالیت های معاف				
جمع کل فعالیت های معاف از مالیات					

جدول ۷: استهلاك زیان سنواتی (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در سؤال ۶ این جدول باید تکمیل شود)

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

جدول ۸: معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی (کسر از مالیات) (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در سؤال ۷ این جدول باید تکمیل شود)

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

***مورد بخشودگی:**

- شرکت های تعاونی (تبصره ۶ ماده ۱۰۵ ق م م)
 - کالاهای فروش رفته در بازار بورس کالا (ماده ۱۴۳ ق م م)
 - شرکت هایی که سهام آن ها برای معامله در بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (ماده ۱۴۳ ق م م)
 - شرکت هایی که سهام آن ها برای معامله خارج از بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (ماده ۱۴۳ ق م م)
 - شرکت هایی که سهام آن ها برای معامله در بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است با داشتن حداقل ۲۰٪ سهام شناور آزاد مورد تأیید سازمان (ماده ۱۴۳ ق م م)
 - شرکت هایی که سهام آن ها برای معامله خارج از بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است با داشتن حداقل ۲۰٪ سهام شناور آزاد مورد تأیید سازمان (ماده ۱۴۳ ق م م)
 - 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 پروانه های بهره برداری که قبل از اجرای این قانون اخذ شده (بند «ر» ماده ۱۳۲ ق م م)
- (۹) تخفیف در نرخ مالیاتی شرکت های خارجی برای تولید محصولات با نشان معتبر موضوع قسمت اخیر بند «خ» ماده ۱۳۲ ق م م
- (۱۰) بخشودگی مالیاتی هزینه های 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) معافیت های ناشی از موافقت نامه های مالیاتی (ماده ۱۶۸ ق م م)
- (۱۳) کسر از مالیات معادل هزینه های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی تجهیزات سامانه صندوق فروش (صدر تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق م م)
- (۱۴) بخشودگی مالیاتی استفاده از سامانه صندوق فروش موضوع قسمت اخیر تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق م م
- (۱۵) سایر بخشودگی ها

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؛
- ۱۰٪ اگر مورد بخشودگی (۲)، (۳)، (۴)، (۶)، (۱۰) و (۱۴) باشد؛
- ۵۰٪ اگر مورد بخشودگی (۸) و (۹) باشد
- ۲۰٪ اگر مورد بخشودگی (۵) باشد
- ۵٪ اگر مورد بخشودگی (۴) باشد
- برای سایر موارد نرخ بر اساس قانون مربوطه درج شود

در تاریخ.../.../....

شرح	پایان دوره	ابتدای دوره	شرح	پایان دوره	ابتدای دوره
دارایی ها			بدهی ها و حقوق صاحبان سهام		
دارایی های جاری			بدهی های جاری		
موجودی نقد و بانک			حساب ها و اسناد پرداختی تجاری		
سرمایه گذاری های کوتاه مدت			سایر حساب ها و اسناد پرداختی		
حساب ها و اسناد دریافتی تجاری			جاری شرکاء / سهامداران		
سایر حساب ها و اسناد دریافتی			پیش دریافت ها		
جاری شرکاء / سهامداران			ذخیره مالیات		
موجودی مواد و کالا (نقل از جدول ۱۶)			سود سهام پرداختی		
سفارشات و پیش پرداخت ها			تسهیلات مالی دریافتی		
جمع دارایی های جاری			جمع بدهی های جاری		
دارایی های غیر جاری			بدهی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود (ارزش دفتری)			حسابها و اسناد پرداختی بلند مدت		
دارایی های نامشهود			تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت		
سرمایه گذاری های بلند مدت			ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		
سایر دارایی ها			جمع بدهی های غیر جاری		
جمع دارایی های غیر جاری			جمع بدهی ها		
			حقوق صاحبان سهام		
			سرمایه		
			اندوخته قانونی		
			سایر اندوخته ها		
			مازاد تجدید ارزیابی و سایر سودهای تحقق نیافته		
			سود (زیان) انباشته		
			جمع حقوق صاحبان سهام		
			جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام		
جمع دارایی ها					

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

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

برای سال منتهی به/...../.....

ردیف	شرح	مانده سال جاری	مانده سال قبل
۱	فروش خالص (نقل از جدول شماره ۱۸)		
۲	کسر می شود: بهای تمام شده کالای فروش رفته (نقل از جدول ۱۹)		
۳	سود (زیان) ناخالص فروش		
۴	درآمد ناخالص پیمانکاری / ارائه خدمات (نقل از جدول شماره ۲۰)		
۵	کسر می شود: بهای تمام شده پیمانکاری / ارائه خدمات (نقل از جدول ۲۱)		
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 هزینه های فروش، اداری و عمومی		
۱۵	جمع هزینه های فروش، اداری و عمومی		
۱۶	سود (زیان) ناشی از فروش ضایعات		
۱۷	سود (زیان) ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی عملیاتی		
۱۸	سایر درآمدهای عملیاتی		
۱۹	سایر هزینه های عملیاتی		
۲۰	خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی		
۲۱	سود (زیان) عملیاتی		
۲۲	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی های غیر منقول		
۲۳	سود (زیان) ناشی از فروش سایر دارایی ها		
۲۴	سود (زیان) حاصل از فروش مواد اولیه		
۲۵	سود (زیان) حاصل از فروش سرمایه گذاری		
۲۶	سود (زیان) ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیرمرتبط با عملیات اصلی		
۲۷	سود سهام/ سهم شرکت		
۲۸	سود حاصل از اوراق مشارکت		
۲۹	سود سپرده های سرمایه گذاری		
۳۰	درآمد اجاره		
۳۱	کمک های مالی پرداختی (نقل از جدول شماره ۱۰)		
۳۲	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی		
۳۳	خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی		
۳۴	هزینه های مالی		
۳۵	سود (زیان) ویژه		

ناخالص فروش ردیف های ۱۶، ۲۲، ۲۳ و ۲۴ و همچنین خریدهای هزینه ای (بخشی از ردیف ۱۹) جدول ۱۲، 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 ۱۳: گردش حساب سود (زیان) انباشته

برای سال منتهی به/...../.....			
ردیف	شرح	سال جاری	سال قبل
۱	سود (زیان) قبل از کسر مالیات (نقل از صورت سود و زیان)		
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 ۱۴: اطلاعات قراردادهای

جدول ۱۴-۱: قراردادهای پرداختی / صورت وضعیت تأیید شده

ردیف	موضوع قرارداد	نوع ارز	مبلغ کل قرارداد	مبلغ ناخالص پرداختی / صورت وضعیت تأیید شده طی دوره	مبلغ برگشتی و کسورات طی دوره	مبلغ خالص پرداختی / صورت وضعیت تأیید شده طی دوره
۱	پیمانکاری	ریالی				
		نوع ارز:				
۲	خرید کالا	ریالی				
		نوع ارز:				
۳	خدمات	ریالی				
		نوع ارز:				
۴	سایر	ریالی				
		نوع ارز:				
جمع		ریالی				
		ارزی				

جدول ۱۴-۲: قراردادهای دریافتی / صورت وضعیت تأیید شده

ردیف	موضوع قرارداد	نوع ارز	مبلغ کل قرارداد	مبلغ ناخالص دریافتی / صورت وضعیت تأیید شده طی دوره	مبلغ استرداد و کسورات طی دوره	مبلغ خالص دریافتی / صورت وضعیت تأیید شده طی دوره
۱	پیمانکاری	ریالی				
		نوع ارز:				
۲	فروش کالا	ریالی				
		نوع ارز:				
۳	خدمات	ریالی				
		نوع ارز:				
۴	سایر	ریالی				
		نوع ارز:				
جمع		ریالی				
		ارزی				

فصل	فهرست خرید	فهرست فروش	فهرست واردات	فهرست صادرات	فهرست قراردادهای پرداختی / پرداختنی	فهرست قراردادهای دریافتی / دریافتنی
بهار	شماره پیگیری	شماره پیگیری	شماره پیگیری	شماره پیگیری	شماره پیگیری	شماره پیگیری
	تاریخ	تاریخ	تاریخ	تاریخ	تاریخ	تاریخ
تابستان	شماره پیگیری	شماره پیگیری	شماره پیگیری	شماره پیگیری	شماره پیگیری	شماره پیگیری
	تاریخ	تاریخ	تاریخ	تاریخ	تاریخ	تاریخ
پاییز	شماره پیگیری	شماره پیگیری	شماره پیگیری	شماره پیگیری	شماره پیگیری	شماره پیگیری
	تاریخ	تاریخ	تاریخ	تاریخ	تاریخ	تاریخ
زمستان	شماره پیگیری	شماره پیگیری	شماره پیگیری	شماره پیگیری	شماره پیگیری	شماره پیگیری
	تاریخ	تاریخ	تاریخ	تاریخ	تاریخ	تاریخ

در صورتی که در هر یک از فصول، معامله مربوط انجام و فهرست آن ارسال شده باشد شماره و تاریخ پیگیری قید می شود و در غیر این صورت گزینه عدم معامله / عدم ارائه فهرست در فصل مورد نظر انتخاب می شود.

جدول ۱۶: 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 موجودی ها						
۸	مواد و کالای در راه						
	جمع						

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

جدول ۱۷: 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 / کد فراگیر	نوع مالکیت***	تعداد سهام	درصد سهام / سهم شرکت	مبلغ کل سهام / سهم شرکت
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/ 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: لظفاً در صورتی که تعداد سهامداران بیش از ۱۰ نفر می باشد، صورت ریز بر مبنای این جدول را در برگ ۴A پیوست نمایید. تعداد صفحات پیوست: برگ

جدول شماره ۱۸: اطلاعات فروش (داخلی و خارجی)

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

جدول شماره ۱۹: 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 ۲۰: درآمد ناخالص پیمانکاری / ارائه خدمات (داخلی و خارجی) (به ترتیب بیشترین درآمد شناسایی شده)

ردیف	نوع شخص	نام کارفرما	نوع تابعیت	شماره ملی / شناسه 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
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 قراردادها بیش از ۱۰ فقره می باشد، صورت ریز بر مبنای این جدول را در برگ ۴A ضمیمه نمایید. تعداد صفحات پیوست: برگ

جدول ۲۱: 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 ۲۲: 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 ۲۳: فهرست واردات، صادرات و ما به ازای دریافتی (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در سؤال ۳ این جدول باید تکمیل شود)

ما به ازای صادرات										صادرات												
دریافت ریالی	واردات کالا*							دریافت ارزی			ارزش کالای صادراتی			شرح کالا	کد کالا	شماره اختصاصی اشخاص خارجی	شماره گواز کمرک	اظهاری نامه کمرک	کد گمرک	نرخ حقیقی	ردیف	
	ارزش کالای وارداتی			شرح کالا	کد کالا	شماره اختصاصی اشخاص خارجی	شماره گواز کمرک	اظهاری نامه کمرک	کد گمرک	نرخ حقیقی	مبلغ ارزی	نوع ارز	معدل ریالی									
	معدل ریالی	نوع ارز	مبلغ ارزی																			شماره حساب بانکی ارز واریزی
																					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 ۲۴: اطلاعات مالک/ مالکین (در صورت انتخاب گزینه «اجاری» در سؤال ۱ این جدول باید تکمیل شود)

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

***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 ۲۵: اطلاعات سرمایه‌گذاری خارجی (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در سؤال ۸ این جدول باید تکمیل شود)

ردیف	نوع شخص*	نام سرمایه‌گذار خارجی	تابعیت	تاریخ 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 تهیه‌کننده اظهارنامه (دارنده امضای مجاز)			
○ مؤدی		○ نماینده قانونی: شماره مجوز/ وکالت نماینده قانونی:	
شناسه مؤدی (شماره اقتصادی) نماینده قانونی:		نام:	تاریخ مجوز/ وکالت نماینده قانونی:
نام پدر:	شماره شناسنامه:	نام خانوادگی:	نام خانوادگی:
سمت:	شماره شناسنامه:	شماره ملی:	شماره ملی:
		مهر و امضاء	

اطلاعات مدیر امور مالی، حسابرس مؤدی

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