

نحوه پرکردن اظهارنامه مالیاتی



به منظور ایجاد اظهارنامه جدید، بر روی گزینه "اظهارنامه جدید" کلیک نمایید.



در بخش‌های در نظر گرفته شده اطلاعات لازم را وارد نموده و بر روی کلید "تایید" کلیک نمایید




با وارد نمودن ارقام درخواست شده در مرحله قبل، یک فرم ورود اطلاعات مشتمل بر ۲۵ صفحه نمایش داده خواهد شد.

- کلیه صفحات ورود اطلاعات در این نرم افزار، مشابه فرم اظهارنامه کاغذی می‌باشند و محاسبات لازم به صورت خودکار توسط این نرم افزار انجام خواهد شد.
- با کلیک کردن بر روی آیکن علامت سؤال، توضیحاتی در خصوص نحوه محاسبه اقلام در جدول مربوطه نمایش داده می‌شود.
- در صفحه ورود اطلاعات وارد نمودن فیلدهایی که به رنگ قرمز و (*) ستاره دار می‌باشند ضروری است. این فیلدها عبارتند از:
 - اداره کل امور مالیاتی
 - اطلاعات هویتی مودی: سال عملکرد (از تاریخ، تا تاریخ)، واحد مالیاتی، نام شخص حقوقی، شماره ثبت شرکت، محل ثبت شرکت، تاریخ ثبت شرکت، شماره اقتصادی، تابعیت (چنانچه تابعیت غیر ایرانی باشد می‌بایست گزینه کشور تکمیل شود)، نوع ماهیت شخص حقوقی، نوع شخص حقوقی، گروه فعالیت ISIC سطح اول و زیرگروه فعالیت (ISIC)
 - اطلاعات محل اقامتگاه قانونی: استان، شهرستان، تاریخ آغاز فعالیت، دفتر قانونی مستقل، نشانی، کد پستی، شماره تلفن - پیش شماره تلفن و شماره تلفن همراه
 - اطلاعات هویتی مدیرعامل (صفحه ۵ اظهارنامه): اطلاعات هویتی مدیر عامل (نوع شخص، نام، نام خانوادگی / نام شخص حقوقی، تاریخ تولد / ثبت، شماره شناسنامه / ثبت، حل تولد / ثبت شرکت، شماره ملی / شناسه ملی، موظف، نشانی، کد پستی)
- در صورت پر نشدن این فیلدها اطلاعات ذخیره می‌گردد ولی شما قادر به انجام عملیات ارسال اطلاعات نمی‌باشید. لازم به ذکر است، ارسال اطلاعات ملزم به دارا بودن شناسه کاربری و کد رهگیری پیش ثبت نام می‌باشد. در صورت عدم دریافت شناسه کاربری خود جهت اطلاع بیشتر به سایت Tax.gov.ir مراجعه فرمایید.

این صفحه شامل اطلاعات هویتی مودی و نشانی اقامتگاه قانونی شخص حقوقی می‌باشد.

اظهارنامه، ترازنامه و حساب سود و زیان انحصاری حقوقی موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم

مشخصات و اطلاعات هویتی: اختلاط ترازنامه: سود(زیان) ویژه: مالیات متعلقه:

مودی گرامی:  دقت فرمایید صانع را می‌بایست برصنای ریل وارد نمایید. در صورت تغییر اطلاعات هویتی در سامانه ثبت نام کد اقتصادی جهت دریافت مجدد اطلاعات بخش هویتی در صفحه اصلی بر روی گزینه دریافت اطلاعات کلیک نمایید.

برای عملکرد سال منتهی از تاریخ: ۱۳۹۳/۰۱/۰۱ تا تاریخ: ۱۳۹۳/۱۲/۲۹

اداره کل امور مالیاتی * جنوب تهران * واحد مالیاتی * ۳۳ شماره کلاس پرونده *****

مشخصات و اطلاعات هویتی مودی

شماره شناسه ملی شخص حقوقی * ***** کد رهگیری پیش ثبت نام * ***** شماره اقتصادی * ۴۱۱

نام شخص حقوقی * شرکت تست نام تجاری

تابعیت * ایرانی * کشور * جمهوری اسلامی ایران * نوع مالکیت شرکت * نام تجاری

محل ثبت شخص حقوقی * تهران - تهران شماره ثبت * ***** تاریخ ثبت شرکت * *****

نوع ماهیت شخص حقوقی * نوع شخص حقوقی * گروه فعالیت (ISIC) * زیرگروه فعالیت (ISIC) *

نشانی اقامتگاه قانونی

استان * تهران * شهرستان * تهران تاریخ آغاز فعالیت * ۱۳ / /

کد پستی * ***** نشانی * *****

شماره تلفن * ۲۱ * شماره تلفن همراه * ۰۹ (جهت ارسال پیامک)

این صفحه شامل مشخصات محل فعالیت (دفتر مرکزی، شعبه، کارخانه، نمایندگی و...) و حساب های بانکی جهت استرداد می باشد. با توجه به نوع محل گزینه مورد نظر خود را انتخاب نموده و مشخصات مربوط به آن را وارد نمایید.

اطهارنامه : ترازنامه و حساب سود و زیان انحصاری حقوقی موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم

اختلاف ترازنامه : سود(زیان) ویژه : مالیات متعلقه :

مشخصات محل فعالیت

ردیف	شماره حساب	نام صاحب حساب	نام بانک	نام شعبه بانکی
۱		شرکت تست		

مشخصات سایر محل (های) فعالیت

ردیف	نوع محل	نام تجاری	استان	نشانی	تاریخ آغاز فعالیت	دفتر قانونی مستقل
۱	تجاری				۱۳ / /	دارد / ندارد
۲	تجاری				۱۳ / /	دارد / ندارد
۳	تجاری				۱۳ / /	دارد / ندارد
۴	تجاری				۱۳ / /	دارد / ندارد

این صفحه شامل اطلاعات اختصاصی می باشد.

اطلاعات اختصاصی: در این بخش با توجه به سوال مطرح شده با انتخاب گزینه "بلی" می بایست اطلاعات جداول مربوط به آن تکمیل شود.

اطهارنامه : ترازنامه و حساب سود و زیان انحصاری حقوقی موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم

اختلاف ترازنامه : سود(زیان) ویژه : مالیات متعلقه :

اطلاعات اختصاصی

* بخش ای - اطلاعات اختصاصی

ردیف	شرح	وضعیت	مراجع
۱	وضعیت تمام / برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده	<input type="checkbox"/> شخصی <input type="checkbox"/> اجباری	در صورت اجاری بودن تکمیل جدول شماره ۲۵ اجباری است.
۲	آیا درآمدی برای کسبه و کار خارج از کشور ابرار شده است؟ (در اجزای ماده ۱۸۰)	<input type="checkbox"/> خیر <input type="checkbox"/> بلی	تکمیل جدول شماره ۱۰ اجباری است.
۳	شماره رسید تسلیم اظهارنامه تغییرات سرمایه (در صورت وجود در دوره مربوطه)	<input type="checkbox"/> ندارد <input type="checkbox"/> دارد	شماره رسید:
۴	آیا شرکت در دوره مالی مربوطه صادرات و مابه ازای دریافتی داشته است؟	<input type="checkbox"/> خیر <input type="checkbox"/> بلی	تکمیل جدول شماره ۲۴ اجباری است.
۵	آیا شرکت در بازارهای بورس پذیرفته شده است؟	<input type="checkbox"/> خیر <input type="checkbox"/> بلی	تکمیل جدول شماره ۴ اجباری است.
۶	آیا شرکت در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف می باشد؟	<input type="checkbox"/> خیر <input type="checkbox"/> بلی	تکمیل جدول شماره ۱۰۶ اجباری است.
۷	آیا شرکت در دوره مالی مربوطه استهلاك زبان سنواتی دارد؟	<input type="checkbox"/> خیر <input type="checkbox"/> بلی	تکمیل جدول شماره ۷ اجباری است.
۸	آیا شرکت در دوره مالی مربوطه دارای معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی می باشد؟	<input type="checkbox"/> خیر <input type="checkbox"/> بلی	تکمیل جدول شماره ۱۱۹ و ۹۸ اجباری است.
۹	آیا شرکت در دوره مالی مربوطه جذب سرمایه گذاری خارجی داشته است؟	<input type="checkbox"/> خیر <input type="checkbox"/> بلی	تکمیل جدول شماره ۲۶ اجباری است.
۱۰	آیا دفاتر توسط حسابداران رسمی و در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۷۲ مورد رسیدگی قرار گرفته شده / می شود؟	<input type="checkbox"/> خیر <input type="checkbox"/> بلی	تکمیل جدول مشخصات حسابداران رسمی اجباری است.
۱۱	آیا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی / هزینه ای داشته اید؟	<input type="checkbox"/> خیر <input type="checkbox"/> بلی	

این صفحه شامل مشخصات مجوزهای تأسیس و بهره‌برداری می‌باشد. در صورت دارا بودن هر یک از مجوزهای فوق اطلاعات مربوط به آن را تکمیل نمایید.

آهوارنامه : ترازنامه و حساب سود و زیان اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم

اطلاعات مجوزهای تأسیس و بهره‌برداری : اختلاقی ترازنامه : سود(زیان) ویژه : مالیات منطقه :

جدول ۱ : اطلاعات مجوزهای تأسیس و بهره‌برداری

ردیف	نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره‌برداری	تاریخ انقضاء مجوز
۱	مجوز تأسیس کارگاه / کارخانه		۱۳ / /		۱۳ / /	۱۳ / /
۲	کارت بازرگانی		۱۳ / /		۱۳ / /	۱۳ / /
۳	اعلامیه تأسیس کارگاه / کارخانه		۱۳ / /		۱۳ / /	۱۳ / /
۴	قرارداد استخراج و فروش معادن و ...		۱۳ / /		۱۳ / /	۱۳ / /
۵	کارت شناسایی کارگاه		۱۳ / /		۱۳ / /	۱۳ / /
۶	پروانه بهره‌برداری		۱۳ / /		۱۳ / /	۱۳ / /
۷	گواهی دانش بنیان		۱۳ / /		۱۳ / /	۱۳ / /
۸	مجوزهای فعالیت صادره از جانب سازمان بورس اوراق بهادار		۱۳ / /		۱۳ / /	۱۳ / /
۹	گواهی نوسازی ، بازسازی و تکمیل واحدهای صنعتی و معدنی		۱۳ / /		۱۳ / /	۱۳ / /
۱۰	گواهی فعالیت خدماتی		۱۳ / /		۱۳ / /	۱۳ / /
۱۱	سایر		۱۳ / /		۱۳ / /	۱۳ / /

این صفحه شامل مشخصات مدیر عامل و اعضای هیات مدیره می‌باشد. لازم به توضیح است وارد کردن مشخصات مدیر عامل الزامی می‌باشد.

آهوارنامه : ترازنامه و حساب سود و زیان اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم

اسامی اعضای هیات مدیره و مدیرعامل : اختلاقی ترازنامه : سود(زیان) ویژه : مالیات منطقه :

اسامی اعضای هیات مدیره و مدیرعامل *

وارد کردن اطلاعات کامل مدیرعامل الزامی نمی‌باشد .

شرح	مدیر عامل *	عضو ۱	عضو ۲	عضو ۳	عضو ۴
نوع شخص *	حقیقی				
نام شخص حقیقی *	*****				
نام خانوادگی شخص حقیقی / نام شخص حقوقی *	*****				
شماره شناسنامه / ثبت/شماره گترنامه اشخاص خارجی *	*****				
تاریخ تولد / تاریخ ثبت *	۱۳ / /	۱۳ / /	۱۳ / /	۱۳ / /	۱۳ / /
محل صدور / ثبت					
نام پدر (شخص حقیقی) *	*****				
شماره ملی / شناسه ملی *	*****				
شماره اقتصادی					
سمت *	مدیرعامل				
نوع مسئولیت *	موظف				
تعداد سهام *	**				
درصد سهام *	**				
کد پستی *	*****				
نشانی محل سکونت / آهنگانه قانونی *	*****				

این صفحه شامل جداول "فهرست دفاتر رسمی ثبت شده" و "جزئیات پذیرش بورس سهام" می‌باشد. چنانچه گزینه "بلی" پرشش "۵" از جدول "اطلاعات اختصاصی" را انتخاب نموده‌اید تکمیل ارقام این جدول ضروری است.

نظارتخانه ، تراژانه و حساب سود و زیان اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم

فهرست دفاتر رسمی ثبت شده : اختلاف تراژانه : سود(زیان) ویژه : مالیات متعلقه :

فهرست دفاتر رسمی ثبت شده
جدول ۲ : فهرست دفاتر رسمی ثبت شده

ردیف	مورد استفاده دفتر	نوع دفتر	شماره ثبت دفتر	تاریخ ثبت	محل ثبت	تعداد جلد
۱				۱۳ / /		
۲				۱۳ / /		
۳				۱۳ / /		
۴				۱۳ / /		

جزئیات پذیرش بورس سهام
(جدول ۴ : جزئیات پذیرش بورس سهام (در صورت انتخاب گزینه بلی سوال شماره ۵ در بخش اطلاعات اختصاصی باید تکمیل شود)

ردیف	وضعیت پذیرش بورس سهام	نوع بازار بورس	ارائه گواهی بورس	بورس خارجی		گواهی پذیرش در بورس افرامبورس		سهام شناسه آزاد در بورس سهام		تاریخ خروج از بورس افرامبورس
				نام	کشور	شماره	تاریخ	تعداد	درصد	
۱							۱۳ / /			۱۳ / /
۲							۱۳ / /			۱۳ / /
۳							۱۳ / /			۱۳ / /
۴							۱۳ / /			۱۳ / /
۵							۱۳ / /			۱۳ / /

این صفحه شامل درآمدهایی است که مالیات آن قبلاً به صورت مقطوع پرداخت شده است.

در صورت تکمیل این جدول جمع "درآمدهای مقطوع" و "سود (زیان) درآمدهای معاف مقطوع" به ردیف ۱۴ در جدول شماره ۶- محاسبه درآمدهای معاف انتقال می‌یابد.

نظارتخانه ، تراژانه و حساب سود و زیان اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم

درآمدهایی که مالیات آن قبلاً به صورت مقطوع پرداخت شد : اختلاف تراژانه : سود(زیان) ویژه : مالیات متعلقه :

درآمدهایی که مالیات آن قبلاً به صورت مقطوع پرداخت شده است
جدول ۵ : درآمدهایی که مالیات آن به صورت مقطوع قبلاً پرداخت شده است (مبالغ به ریال)

شرح	جمع درآمدهای مقطوع	سود(زیان) درآمدهای مقطوع	مالیات پرداخت شده	شماره رسید پرداخت	شماره رسید تسلیه اظهارنامه
درآمد حاصل از انتقال یا واگذاری املاک (ماده ۵۹ ، ماده ۷۸)					
درآمد حاصل از حق واگذاری (ماده ۵۹ ، ماده ۷۸)					
درآمد حاصل از ریسار و فروشش (ماده ۷۷)					
درآمد حاصل از نقل و انتقال سهام (ماده ۱۳۳)					
درآمد حاصل از نقل و انتقال سهام (ماده ۱۳۳ مکرر ، تبصره ۱)					
درآمد حاصل از نقل و انتقال سهام (ماده ۱۳۳ مکرر ، تبصره ۲)					
درآمد حاصل از سود سهام سرمایه گذاری شرکت فا (بند ۳ ماده ۱۰۵)					
سایر					
جمع (بلی به جدول شماره ۶- محاسبه معافتها)					

این صفحه شامل فعالیت‌های معاف از مالیات می‌باشد.

در صورت تکمیل این جدول جمع "سود (زیان) درآمدهای معاف" به ردیف ۴ جدول محاسبه مالیات انتقال می‌یابد.

درآمدهای معاف		اختلاف ترازنامه :	سود(زیان) ویژه :	مالیات متعلقه :
۱	۲	۳	۴	۵
۶	۷	۸	۹	۱۰
۱۱	۱۲	۱۳	۱۴	۱۵
۱۶	۱۷	۱۸	۱۹	۲۰
۲۱	۲۲	۲۳	۲۴	۲۵
جدول ۶ - محاسبه معافیتها ... مبالغ به ریال				
درآمد حاصل	جمع کل درآمد	فرزیه های مستقیم درآمد معاف	سهم از فرزیه های مشترک	سود(زیان) درآمد معاف
کل فعالیت‌های معاف و مشمول مالیات				
جمع فعالیت‌های مشمول مالیات *				
فعالیت‌های معاف از مالیات :				
فعالیت‌های کشاورزی و دامپروری و... (ماده ۸)				
فعالیت‌های شرکت‌های تولیدی و معدنی و... (ماده ۱۲۲)				
کارخانه های واقع در خارج از شعاع ۱۲۰ کیلومتری تهران و... (نصرت ماده ۱۲۸ ق.م.م)				
هدایا ، درآمدها و دریافتی نقدی و غیرنقدی (ماده ۱۲۹)				
مبادیات کالا و خدمات (بند الف و ب ماده ۱۲۱)				
فعالیت کارگاه های فروش دستنافت (ماده ۱۲۲)				
سود سبد و چوب‌برگی و موسسات اعتباری غیربانکی مجاز و اوراق مشارکت(ماده ۱۲۵)				
فعالیت در مناطق آزاد تجاری				
مدارس و مراکز آموزشی غیرانتفاعی (ماده ۱۲۴ مکرر)				
صندوق های سرمایه گذاری (نصرت ماده ۱۲۳ مکرر)				
مکتومین و مکتشفان بابت پروانه های استخراج و کشت(ماده ۱۲۴)				
فعالیت‌های شرکت‌های تعاونی روستایی و عشایری و... (ماده ۱۲۳)				
معافیت موضوعه شماره ۲ ماده ۲				
فعالیت های مشمول مالیات مقطوع (از جدول شماره ۵)				
شرکت های دانش بنیان (بخش الف ماده ۲ قانون حمایت از شرکت‌های دانش بنیان)				
واحدهای پژوهشی و فناوری و مهندسی واقع در پارک های فناوری				
درآمدهای نهادهای واسط (ماده ۱۱ قانون توسعه ابزارهای مالی)				

این صفحه شامل جداول "استهلاک زیان سنواتی" و "معافیتها و بخشودگی مالیاتی" می‌باشد.

در صورت تکمیل این جدول، مقادیر "میزان استهلاک زیان سنواتی" و "جمع بخشودگی های مالیاتی" به ترتیب به ردیف‌های ۹ و ۱۵ جدول محاسبه مالیات انتقال می‌یابد.

استهلاک زیان سنواتی		اختلاف ترازنامه :	سود(زیان) ویژه :	مالیات متعلقه :
۱	۲	۳	۴	۵
۶	۷	۸	۹	۱۰
۱۱	۱۲	۱۳	۱۴	۱۵
۱۶	۱۷	۱۸	۱۹	۲۰
۲۱	۲۲	۲۳	۲۴	۲۵
جدول ۷ - استهلاک زیان سنواتی ... مبالغ به ریال				
ردیف	شرح	مبلغ		
۱	زیان سنوات قبل طبق دفاتر			
۲	ماده زیان سنوات قبل مورد تأیید سازمان امور مالیاتی			
۳	میزان استهلاک زیان سنواتی (بند ۱۲ ماده ۱۴۸)			
۴	ماده زیان سنواتی طبق دفاتر			
۵	ماده زیان سنواتی مورد تأیید سازمان امور مالیاتی			
جدول ۸ - معافیتها و بخشودگی های مالیاتی ... مبالغ به ریال				
ردیف	مورد بخشودگی	سود مشمول مالیات	مالیات سود مشمول	میزان بخشودگی
۱	شرکت‌های تعاونی (نصرت ماده ۱۰۸)			
۲	کالاهای فروش رفته در بازار بورس کالا			
۳	درآمد فعالیت های گردشگری مورد ثبت (نصرت ماده ۱۲۲ ق.م.م)			
۴	توسعه ، نوسازی و بازسازی واحدهای معدنی و معدنی (ماده ۱۲۸)			
۵	شرکت‌هایی که سهام آن ها برای معامله در بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است(ماده ۱۲۲)			
۶	شرکت‌هایی که سهام آنها برای معامله خارج از بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است(مورد ثبت سازمان ... ماده ۱۲۲)			
۷	شرکت‌هایی که سهام آن ها برای معامله در بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (یا ناشی حداقل ۲۰٪ سهام مشاور آزاد مورد ثبت سازمان (ماده ۱۲۳))			
۸	شرکت‌هایی که سهام آنها برای معامله خارج از بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (یا ناشی حداقل ۲۰٪ سهام مشاور آزاد مورد ثبت سازمان (ماده ۱۲۳))			
۹	مالیات پرداختی در سایر کشورها (مربوط به درآمدهای خارج از کشور، ماده ۱۸۰)			
۱۰	فعالیت های ناشی از موافقت نامه های مالیاتی (موضوع ماده ۱۶۸)			
۱۱	سایر بخشودگی ها			
۱۲	جمع (نقل به جدول محاسبه مالیات)			

این صفحه شامل جدول "توسعه، نوسازی و بازسازی صنعتی معدنی (ماده ۱۳۸ ق.م.م) و "معافیتها و بخشودگی های درآمدهای حاصل از فعالیت های خارج از کشور (ماده ۱۸۰ ق.م.م)" می باشد.

در صورت تکمیل جدول ماده ۱۳۸ ق.م.م، جمع "سود حاصل از منابع درآمدی مشمول مالیات"، "مالیات متعلق موضوع ماده ۱۰۵ ق.م.م" و "مبلغ بخشودگی" به ردیف ۷ جدول شماره ۸ معافیتها و بخشودگی های مالیاتی انتقال می یابد.

در صورت تکمیل جدول ماده ۱۸۰ ق.م.م، جمع "سود حاصل از درآمد خارج از ایران"، "مالیات متعلقه در ایران براساس درآمد" و "مبلغ قابل کسر از مالیات" به ردیف ۹ جدول شماره ۸ معافیتها و بخشودگی های مالیاتی انتقال می یابد.

نظارتنامه، ترازنامه و حساب سود و زیان اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم

نوسعه، نوسازی و بازسازی واحدهای صنعتی و معدنی | اختلاک ترازنامه | سود(زیان) ویژه | مالیات متعلقه

۲۵ ۲۴ ۲۳ ۲۲ ۲۱ ۲۰ ۱۹ ۱۸ ۱۷ ۱۶ ۱۵ ۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

توسعه، نوسازی و بازسازی واحدهای صنعتی و معدنی (ماده ۱۳۸)

(جدول ۹: توسعه، نوسازی و بازسازی واحدهای صنعتی و معدنی (ماده ۱۳۸ ق.م.م))

ردیف	شماره گواهی توسعه	سود ابرازی		شرایط های مصرفی طرح توسعه			
		سود حاصل از منابع درآمدهای معاف و مشطوع	سود حاصل از منابع درآمدی مشمول مالیات	جمع سود	شرایط سال جاری	مازاد هزینه انتقالی از سنوات قبل	جمع هزینه
۱							
۲							
۳							
۴							نقل از پیوست
۵							جمع

معافیت ها و بخشودگی های درآمد حاصل از فعالیت های خارج از کشور (کسر از مالیات مقرر) تبصره ماده ۱۸۰

(جدول ۱۰: معافیت ها و بخشودگی های درآمد حاصل از فعالیت های خارج از کشور (کسر از مالیات مقرر) تبصره ماده ۱۸۰)

ردیف	شرح درآمد خارج از کشور	نام کشور	درآمد خارج از ایران	سود حاصل از درآمد خارج از ایران	مالیات پرداخت شده خارج از ایران	مالیات متعلقه در براساس درآمد
۱						
۲						
۳						
۴						نقل از پیوست
۵						جمع

این صفحه شامل جداول "فعالیت‌های حاصل از توافقنامه‌های مالیاتی (ماده ۱۶۸ ق.م.م) و "ثبت کمک‌های پرداختی" می‌باشد.

در صورت تکمیل جدول ماده ۱۶۸ ق.م.م، جمع "درآمد مشمول مالیات"، "مالیات قبل از اعمال قانون اجتناب از اخذ مالیات مضاعف" و "مابه التفاوت قبل و بعد از اعمال قانون اجتناب از اخذ مالیات مضاعف" به ردیف ۱۰ جدول شماره ۸ معافیتها و بخشودگی‌های مالیاتی انتقال می‌یابد.

در صورت تکمیل جدول ثبت کمک‌های مالی پرداختی، جمع "مبلغ کمک‌های مالی پرداختی" به ردیف ۲۹ جدول صورت سود و زیان و "مازاد کمک‌های مالی پرداختی پذیرفته نشده توسط سازمان" به ردیف ۵ جدول محاسبه مالیات انتقال می‌یابد.

فعالیت‌های حاصل از توافقنامه‌های مالیاتی											اختلاف نرزانها	سود(زیان) ویژه	مالیات منطقه											
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	۸	۹	۱۰	۱۱	۱۲	۱۳	۱۴	۱۵	۱۶	۱۷	۱۸	۱۹	۲۰	۲۱	۲۲	۲۳	۲۴	۲۵
فعالیت‌های حاصل از توافقنامه‌های مالیاتی موضوع ماده ۱۶۸																								
جدول ۱۱: فعالیت‌های حاصل از توافقنامه‌های مالیاتی موضوع ماده ۱۶۸																								
ردیف	شرح درآمد	نام کارفرما	شماره اقتصادی کارفرما	درآمد	درآمد مشمول مالیات	مالیات قبل از اعمال قانون اجتناب از اخذ مالیات مضاعف																		
۱																								
۲																								
۳																								
۴	نقل از پوست																							
۵	جمع																							
ثبت کمک‌های مالی پرداختی (کمک‌های پرداختی براساس ماده ۱۷۲)																								
جدول ۱۲: ثبت کمک‌های مالی پرداختی																								
ردیف	شرح	دربالت کننده کمک	شماره حساب دریافت کننده	نحوه کمک	تاریخ پرداخت	مبلغ	درصد قابل قبول پذیرفته شده از درآمد مشمول مالیات	کمک پذیرفته شده																
۱					۱۳ / /																			
۲					۱۳ / /																			
۳					۱۳ / /																			
۴					۱۳ / /																			
۵	نقل از پوست																							
۶	جمع																							

این صفحه شامل جدول "موجودی مواد و کالا" می‌باشد.

در صورت تکمیل این جدول، جمع "خالص موجودی" و "موجودی سال قبل" به ردیف ۶ بخش داراییهای جاری جدول ترازنامه انتقال می‌یابد.

آظهارنامه، ترازنامه و حساب سود و زیان انحصاری حقوقی موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم

موجودی مواد و کالا

اختلاف ترازنامه: سود(زیان) ویژه: مالیات معافه:

جدول ۱۷: موجودی مواد و کالا - مبالغ به ریال

شرح حساب	بهای تمام شده در ابتدای دوره	خرید / تولید طی دوره	بهای فروش / رفه / مصرف طی دوره (طبق قیمت تمام شده)	ماده سال جاری	
				تعدیلات	بهای تمام شده در پایان دوره
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 در راه					
جمع					

در این صفحه اطلاعات مربوط به سرمایه سهامداران و شرکاء وارد می‌شود.

در صورت تکمیل این جدول، جمع "مبلغ کل سهام / سهم شرکت" به بخش حقوق صاحبان سهام جدول ترازنامه انتقال می‌یابد.

آظهارنامه، ترازنامه و حساب سود و زیان انحصاری حقوقی موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم

سرمایه

اختلاف ترازنامه: سود(زیان) ویژه: مالیات معافه:

جدول ۱۸: سرمایه - مبالغ به ریال

(به ترتیب بیشترین تعداد سهام / میزان سهم شرکت)

ردیف	نوع شخص	نام شخص حقوقی	نام خانوادگی شخص حقوقی	شماره شناسنامه ملی شخص حقوقی / شماره ملی شخص حقیقی / کد ملی خارجی	نوع مالکیت	تعداد سهام	درصد سهام / سهم شرکت	مبلغ کل سهام / سهم شرکت
۱								
۲								
۳								
۴								
۵								
۶								
۷								
۸								
۹								
۱۰								
۱۱								
۱۲								
۱۳								
۱۴								
۱۵								
جمع سایر سهامداران / شرکاء: در صورتی که تعداد سهامداران بیش از ۵ نفر می باشد سایر سهامداران را در این ردیف وارد نمایید.								
جمع (نقل به ترازنامه)								

در این صفحه اطلاعات مربوط به فروش خالص براساس کالای اصلی و سایر وارد می‌شود.

در صورت تکمیل این جدول، "جمع مبلغ فروش خالص" سال جاری و سال قبل به ردیف ۱ جدول صورت سود و زیان انتقال می‌یابد.

نظارتنامه، ترازنامه و حساب سود و زیان اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم

فروشی خالص : اختلاف ترازنامه : سود(زیان) ویژه : مالیات متعلقه :

جدول ۱۹ : فروش خالص - مبالغ به ریال

انواع محصولات اصلی به ترتیب بیشترین فروش (محصولاتی اصلی محسوب می‌شوند که بیش از ۵ درصد از حجم فروش را تشکیل دهند)

ردیف	شرح کالا	نوع کالا	واحد سنجش	فروش سال جاری		فروش سال قبل	
				مقدار فروش	مبلغ فروش کل	مقدار فروش	مبلغ فروش کل
۱							
۲							
۳							
۴							
۵							
۶							
۷							
۸							
۹							
جمع فروش محصولات اصلی طبق پیوسته مالیاتی ارائه شود							
جمع فروش سایر محصولات طبق پیوسته مالیاتی ارائه شود							
جمع کل فروش محصولات اصلی							
جمع کل فروش سایر محصولات							
جمع فروش ناخالص							
کسر می‌شود : برگشت از فروش و تخفیفات							
جمع فروش خالص							

نقل به صورت سود(زیان)

* توجه : در صورتی که تعداد ردیف‌ها بیش از ۹ رقم می‌باشد، صورت زیر بر صفاي این جدول در برگ ۸۱ تهیه و در ذهاب حسابداری مالیاتی ارائه شود.

در این صفحه اطلاعات مربوط به بهای تمام شده کالای فروش رفته وارد می‌شود.

در صورت تکمیل این جدول، "بهای تمام شده کالای فروش رفته" به ردیف ۲ جدول صورت سود و زیان انتقال می‌یابد.

نظارتنامه، ترازنامه و حساب سود و زیان اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم

بهای تمام شده کالای فروش رفته : اختلاف ترازنامه : سود(زیان) ویژه : مالیات متعلقه :

جدول ۲۰ : بهای تمام شده کالای فروش رفته - مبالغ به ریال

ردیف	شرح	مبلغ
۱	مواد مستقیم مصرفی	
۲	دستمزد مستقیم	
۳	سجبار ساخت	
۴	جمع هزینه های تولید	
۵	اضافه می‌شود : موجودی کالا در جریان ساخت اول دوره	
۶	کسر می‌شود : موجودی کالا در جریان ساخت پایان دوره	
۷	بهای تمام شده کالای تولید شده	
۸	اضافه می‌شود : کالای ساخته شده اول دوره / موجودی کالای اول دوره	
۹	اضافه می‌شود : کالای خریداری شده طی دوره	
۱۰	کالای آماده فروش	
۱۱	کسر می‌شود : موجودی کالای پایان دوره	
۱۲	اضافه / کسر می‌شود : سایر	
۱۳	بهای تمام شده کالای فروش رفته * (نقل به صورت سود(زیان))	

در این صفحه اطلاعات مربوط به جدول "فهرست صادرات و مابه ازاء دریافتی" وارد می‌شود.

نقشه‌نامه ، ترانزانه و حساب سود و زیان اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم

فهرست صادرات و مابه ازاء دریافتی : اختلاف ترانزانه : سود(زیان) ویژه : مالیات متعلقه :

جدول ۲۴ : فهرست صادرات و مابه ازاء دریافتی (مبالغ به ریال)

ردیف	شماره پروانه سبز گمرکی	شرح کالا	ارزش گامای صادراتی		دریافت ارزی	
			مبلغ ارزی	نوع ارز	مبلغ ارزی	نوع ارز
۱						
۲						
۳						
۴						
۵						
۶						
۷						
۸						
۹						
جمع						

در این صفحه اطلاعات مربوط به جدول "سرمایه گذار خارجی" وارد می‌شود.

نقشه‌نامه ، ترانزانه و حساب سود و زیان اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم

اطلاعات سرمایه گذار خارجی : اختلاف ترانزانه : سود(زیان) ویژه : مالیات متعلقه :

جدول ۲۶ : اطلاعات سرمایه گذار خارجی (مبالغ به ریال)

ردیف	نام سرمایه گذار خارجی	تابعیت سرمایه گذار خارجی	تاریخ سرمایه گذاری شخص خارجی در ایران	موضوع سرمایه وارده	مبلغ سرمایه وارده	نوع ارز	نحوه سرمایه گذاری
۱			۱۳ / ۱ / ۱۳				
۲			۱۳ / ۱ / ۱۳				
۳			۱۳ / ۱ / ۱۳				
۴			۱۳ / ۱ / ۱۳				
۵			۱۳ / ۱ / ۱۳				
۶			۱۳ / ۱ / ۱۳				
۷			۱۳ / ۱ / ۱۳				
۸			۱۳ / ۱ / ۱۳				
۹			۱۳ / ۱ / ۱۳				
۱۰			۱۳ / ۱ / ۱۳				
جمع							

در این صفحه اطلاعات مربوط به تراز مالی اظهارنامه وارد می‌شود. لازم به توضیح است که در صورت عدم تراز مالی در پایان دوره و عدم وارد نمودن مبالغ مربوطه در این جدول امکان ارسال اطلاعات به سازمان نخواهد بود.

ترازنامه		اختلاف ترازنامه :		سود (زیان) دوره :		مالیات متعلقه :																																
۲۵	۲۴	۲۳	۲۲	۲۱	۲۰	۱۹	۱۸	۱۷	۱۶	۱۵	۱۴	۱۳	۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱														
عملکرد منتهی به سال ۱۳۹۳/۱۲/۲۹																																						
ترازنامه (مبلغ به ریال) *																																						
داراییهای جاری													بدهی ها و حقوق صاحبان سهام																									
شرح													شرح																									
مانده اول دوره						مانده آخر دوره						مانده اول دوره						مانده آخر دوره																				
موجودی نقد و بانک													حسابها و اسناد پرداختی تجاری																									
سرمایه گذاری های کوتاه مدت													سایر حسابها و اسناد پرداختی																									
حسابها و اسناد دریافتی تجاری													جاری شرکا / سهامداران																									
سایر حسابها و اسناد دریافتی													پیش دریافت ها																									
جاری شرکا / سهامداران													ذخیره مالیات																									
موجودی مواد و کالا (جدول ۱۷)													سود سهام پرداختی																									
سمازات و پیش پرداخت ها													تسهلات مالی دریافتی																									
جمع داراییهای جاری													ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان																									
													جمع بدهی ها																									
داراییهای غیر جاری													حقوق صاحبان سهام																									
داراییهای ثابت مشهود (ذخیره)													سرمایه (جدول شماره ۱۸)																									
داراییهای نامشهود													اندوخته قانونی																									
سرمایه گذاری های بلند مدت													سایر اندوخته ها																									
سایر دارایی ها													ناراد تجدید ارزیابی و سایر سود های تحقق نیافته																									
													سود (زیان) انباشته																									
جمع داراییهای غیر جاری													جمع حقوق صاحبان سهام																									
													جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام																									
: (مانده اول دوره)													اختلاف تراز داراییها و بدهیها													: (مانده آخر دوره)												

در این صفحه اطلاعات مربوط به صورت سود و زیان وارد می‌شود.

صورت سود و زیان		اختلاف ترازنامه :		سود (زیان) دوره :		مالیات متعلقه :																																
۲۵	۲۴	۲۳	۲۲	۲۱	۲۰	۱۹	۱۸	۱۷	۱۶	۱۵	۱۴	۱۳	۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱														
صورت سود و زیان																																						
صورت سود و زیان (مبلغ به ریال وارد گردد)																																						
صورت سود و زیان - صالغ به ریال																																						
شرح													ماده سال جاری													ماده سال قبل												
ردیف																																						
۱ فروش خالص * (بقل از جدول شماره ۱۹)																																						
۲ کسب های نبود : بهای تمام شده کالای فروش رفته * (بقل از جدول شماره ۲۰)																																						
۳ سود یا (زیان) ناخالص فروش																																						
۴ درآمد ناخالص بیمه‌کاری و ارائه خدمات * (بقل از جدول شماره ۲۳)																																						
۵ کسب های نبود: بهای تمام شده بیمه‌کاری و ارائه خدمات * (از جدول شماره ۲۴)																																						
۶ سود (زیان) ناخالص بیمه‌کاری و ارائه خدمات																																						
۷ سود (زیان) ناخالص																																						
کسب های نبود :																																						
۸ حقوق ، دستمزد و مزایا																																						
۹ هزینه تبلیغات و بازاریابی																																						
۱۰ هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول و سوخت شده																																						
۱۱ هزینه حسابرسی و حسابداری																																						
۱۲ هزینه مشاوره مالی و حقوقی																																						
۱۳ هزینه اجاره محل غیر از کارخانه																																						
۱۴ سایر هزینه های فروش بازاری و عمومی																																						
۱۵ جمع هزینه های فروش، اداری و عمومی																																						
اضافه یا کسب های نبود :																																						
۱۶ سود (زیان) ناشی از فروش مایعات																																						
۱۷																																						

در این صفحه اطلاعات مربوط به گردش حساب سود و زیان انباشته وارد می‌شود.

در صورت تکمیل این جدول، جمع کل "سود و زیان انباشته" به بخش حقوق صاحبان سهام جدول ترازنامه انتقال می‌یابد.

نظارتنامه، ترازنامه و حساب سود و زیان اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم

گروه حساب سود(زیان) انباشته | اختلاف ترازنامه | سود(زیان) ویژه | مالیات متعلقه

گردش حساب سود (زیان) انباشته

گردش حساب سود (زیان) انباشته - مبالغ به ریال

ردیف	شرح	سال جاری	سال قبل
۱	سود (زیان) قبل از کسر مالیات		
۲	کسر می شود: ذخیره مالیات ابرازی		
۳	سود (زیان) پس از کسر مالیات		
افزافه می شود:			
۴	سود (زیان) انباشته در ابتدای سال		
۵	تعدیلات سنواتی		
۶	سود (زیان) انباشته ابتدای سال - تعدیل شده		
۷	انتقال از اندوخته ها		
۸	سود قابل تخصیص		
تخصیص سود:			
۹	اندوخته قانونی		
۱۰	سایر اندوخته ها		
۱۱	سود سهام		
۱۲	یادداشت هیات مدیره		
۱۳	سایر		
۱۴	جمع تخصیص سود		
۱۵	سود (زیان) انباشته در پایان سال (نقل به ترازنامه)		

در این صفحه با توجه به مقادیر وارد شده در صفحات قبل محاسبه درآمد مشمول مالیات در این بخش صورت می‌پذیرد.

نظارتنامه، ترازنامه و حساب سود و زیان اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم

محاسبه مالیات | اختلاف ترازنامه | سود(زیان) ویژه | مالیات متعلقه

محاسبه مالیات

بخش ب - محاسبه مالیات (مبالغ به ریال)

ردیف	شرح	مبلغ
۱	سود و زیان ویژه	
۲	تعدیلات سود و زیان سنواتی	
۳	افزافه (کسر) می شود به (از) سود و زیان ویژه	
۴	درآمدهای معاف (نقل از جدول شماره ۶)	
۵	افزافه می شود: موارد کمک های مالی پرداختی	
۶	جمع تعدیلات	
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 ناپید سازمان) (نقل از جدول ۷)	
۱۰	کسر می شود: خسارت وارده در اجرای مفاد ماده ۱۶۵	
۱۱	درآمد مشمول مالیات	
۱۲	سهم اتاق بازرگانی	
۱۳	درآمد مشمول مالیات پس از کسر سهم اتاق بازرگانی	
۱۴	مالیات متعلقه *	
۱۵	بخشودگی های مالیاتی (نقل از جدول شماره ۸)	
۱۶	مالیات قابل پرداخت	
۱۷	پرداخت های انجام شده (نقل از جدول شماره ۱۲) *	
۱۸	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	

در این صفحه اطلاعات مربوط به جداول "پرداخت‌های مربوط به این اظهارنامه" و "اطلاعات مالک/مالکین" وارد می‌شود.

در صورت تکمیل جدول پرداخت‌های مربوط به این اظهارنامه، جمع کل "مبالغ پرداختی" به ردیف ۱۷ جدول محاسبه مالیات انتقال می‌یابد.

اظهارنامه، ترازنامه و حساب سود و زیان اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم

پرداخت‌های مربوط به این اظهارنامه: اختلاف ترازنامه: سود(زیان) ویژه: مالیات متعلقه:

جدول ۱۶: پرداخت‌های مربوط به این اظهارنامه*

ردیف	نوع پرداخت	بانک یا مؤسسه مالی	شعبه	تاریخ	شماره رسید	مبلغ
۱	▼			۱۳ / /		
۲	▼			۱۳ / /		
۳	▼			۱۳ / /		
سایر پرداخت‌های شما						
جمع						

جدول ۲۵- اطلاعات مالک و مالکین (در صورتی که ملک اجاره‌ای است تکمیل این جدول الزامی است)*

شرح	مالک ۱	مالک ۲	مالک ۳	مالک ۴	مالک ۵
نوع شخص*	▼	▼	▼	▼	▼
نام شخص حقوقی*					
نام خانوادگی / نام شخص حقوقی*					
شماره ملی / شناسه ملی*					
شماره اقتصادی					
شماره قرارداد					
تاریخ قرارداد*	۱۳ / /	۱۳ / /	۱۳ / /	۱۳ / /	۱۳ / /
شماره رهگیری قرارداد					
مدت قرارداد (به ماه)*					
نوع قرارداد*	▼	▼	▼	▼	▼
کد پستی*					
نوع ملک*	▼	▼	▼	▼	▼
مساحت (مترمربع)*					
مورد استفاده*	▼	▼	▼	▼	▼
نشانی*					

در این صفحه مشخصات مربوط به تنظیم کننده اظهارنامه (مودی یا نماینده قانونی)، مدیر امور مالی و حسابرسی و در صورت حسابرسی دفاتر توسط موسسات حسابرسی اطلاعات مربوطه تکمیل می‌شود.

اظهارنامه : ترازنامه و حساب سود و زیان انحصاری حقوق موضوع ماده ۱۱۰ تبیین مالیاتی مستقیم

اطلاعات حسابرسی مودی: اختلاف ترازنامه: سود(زیان) ویژه: مالیات مقطوعه:

۲۵ ۲۴ ۲۳ ۲۲ ۲۱ ۲۰ ۱۹ ۱۸ ۱۷ ۱۶ ۱۵ ۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده اعضاء) *

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه

تهیه کننده اظهارنامه: شماره مجوز / وکالت نماینده قانونی: تاریخ مجوز / وکالت نماینده قانونی: ۱۳ / ۱

شناسه نماینده قانونی: نام: نام خانوادگی: شماره ملی: شماره شناسنامه: نام پدر: سمت:

اطلاعات مدیر امور مالی ، حسابرسی مودی

اطلاعات مدیر امور مالی حسابرسی مودی

نام: نام خانوادگی: نام پدر: شماره ملی: شماره شناسنامه:

مشخصات حسابرسی / موسسه حسابرسی

مشخصات حسابرسی / موسسه حسابرسی

نوع شخص: شناسه مودی حسابرسی / موسسه حسابرسی: شماره ملی / شناسه ملی: نام: نام خانوادگی / نام موسسه حسابرسی: نام پدر: شماره شناسنامه / ثبت: شماره شناسنامه / ثبت:

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

مشخصات حسابرسی / موسسه حسابرسی

نوع شخص: شناسه مودی حسابرسی / موسسه حسابرسی: شماره ملی / شناسه ملی: نام: نام خانوادگی / نام موسسه حسابرسی: نام پدر: شماره شناسنامه / ثبت: شماره شناسنامه / ثبت: شماره قرارداد حسابرسی مالیاتی: تاریخ قرارداد: ۱۳ / ۱: شماره عضویت: مبلغ قرارداد:

کانال تلگرامی حسابداران و حسابرسان ایران

<https://telegram.me/IranAccPlus>

