

اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیات های مستقیم



عملکرد سال مالی منتهی به:

۱۴۰۲/ /

این قسمت توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می شود:

محل بارکد:	شماره اظهارنامه:	نسخه اظهارنامه:	نوع نسخه اظهارنامه:
شماره اقتصادی	اداره کل امور مالیاتی	اداره امور مالیاتی	

اطلاعات هویتی									
نام شخص حقوقی:	نام تجاری/شهرت کسبی:	نوع ماهیت:	نوع شخصیت:	کشور محل اقامت:	تاریخ ثبت:	شماره ثبت:	محل ثبت:	نوع فعالیت:	نوع تابعیت:
شناسه ملی برای اتباع ایرانی/شماره فراگیر اتباع خارجی (بصورت داینامیک یکی نمایش داده شود)	کشور:	نوع تابعیت:	نوع ماهیت:	کشور:	تاریخ ثبت:	شماره ثبت:	محل ثبت:	نوع فعالیت:	نوع تابعیت:
تلفن:	تلفن همراه:	تلفن:	تلفن همراه:	تلفن:	تلفن همراه:	تلفن:	تلفن همراه:	تلفن:	تلفن همراه:
اقامتگاه قانونی (محل اداره شخص حقوقی)									
استان:	شهرستان:	شماره پستی:							
نشانی:									

اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شخص حقوقی:

ردیف	شماره حساب	نام کشور	نام بانک	نام شعبه	موجودی اول دوره	گردش حساب	مانده حساب	واحد پولی
						جمع بدهکار	جمع بستانکار	
۱								
۲								
+								

جدول شماره ۱: اسامی اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل

ردیف	نام و نام خانوادگی/نام شخص حقوقی	سمت *	نوع تابعیت	نوع شخص **	شماره ملی/شناسه ملی/شماره فراگیر	شماره اقتصادی	نوع مسئولیت ***	درصد سهام	تاریخ عضویت	تاریخ عضویت
۱										
نشانی:	تلفن:									
۲										
نشانی:	تلفن:									
+										
نشانی:	تلفن:									

*سمت: ۱. مدیرعامل و عضو هیئت مدیره ۲. رئیس هیئت مدیره ۳. نایب رئیس هیئت مدیره ۴. عضو هیئت مدیره ۵. مدیرعامل و رئیس هیئت مدیره ۶. مدیرعامل و نایب رئیس هیئت مدیره **نوع شخص: ۱. حقیقی ۲. حقوقی ***نوع مسئولیت: ۱. موظف ۲. غیرموظف

جدول شماره ۲: تعداد کارکنان

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

بخش الف) اطلاعات اختصاصی :

ردیف	شرح و وضعیت	توضیحات
۱	آیا شخص حقوقی برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط میباشد؟	○خیر○بلی در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ی ۳ الزامی است
۲	آیا برای دوره مالی مربوط دارای دفاتر قانونی ثبت شده می‌باشد؟	○خیر○بلی در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ی ۴ الزامی است
۳	آیا سهام شخص حقوقی در بازارهای بورس پذیرفته شده است؟	○خیر○بلی با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۵ الزامی است
۴	آیا شخص حقوقی مشمول ماده ۱۴۳ ق.م.م هستید؟	○خیر○بلی با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۵ الزامی است
۵	آیا تمام/ برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می باشد.	○خیر○بلی در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۶ الزامی است
۶	آیا موسسه بیمه ایرانی مشمول موضوع ماده ۱۰۹ قانون مالیات‌های مستقیم می باشد؟	○خیر○بلی در صورت انتخاب «بلی» جدول شماره ۱۰-۱ نمایش و تکمیل آن الزامی است
۷	آیا در دوره مالی مربوطه واردات و یا صادرات داشته اید؟	○خیر○بلی در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۷ الزامی است
۸	آیا شخص حقوقی مشمول درآمد اتفاقی میباشد؟	○خیر○بلی در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱۳ الزامی است
۹	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت‌های معاف / نرخ صفر بوده اید؟ (کسر از درآمد)	○خیر○بلی در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱۷ الزامی است
۱۰	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی می‌باشد؟ (کسر از مالیات)	○خیر○بلی با انتخاب «بلی» تکمیل جدول ۱۸ الزامی است
۱۱	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای معافیت‌های موضوع ماده ۱۲۲ ق.م.م می باشد؟	○خیر○بلی تکمیل ردیف های ۲ الی ۱۲ جدول شماره ۱۷ حسب مورد الزامی است
۱۲	آیا در دوره مالی مربوطه متقاضی استفاده از قوانین موافقت نامه های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف (موضوع ماده ۱۶۸) می باشد؟	○خیر○بلی در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱۹ الزامی است
۱۳	آیا در دوره مالی مربوطه دارای، مالیات‌های پرداختنی قابل کسر در راستای موضوع تبصره ۸۰بوده اید؟(کسر از مالیات)	○خیر○بلی در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۲۰ الزامی است
۱۴	آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن معطوف است بوده اید؟	○خیر○بلی در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۲۱ الزامی است
۱۵	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختنی ، موضوع ماده ۱۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم بوده اید؟	○خیر○بلی با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۲۲ الزامی است
۱۶	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه جذب سرمایه‌گذاری خارجی داشته است؟	○خیر○بلی با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۲۳ الزامی است
۱۷	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه جایزه دولتی اموال/نذر/بره ولی فقیه/خمس/زکات/هدیه/کمک و وجوه نقدی و غیر نقدی، دریافت نموده است؟	○خیر○بلی با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۲۴ الزامی است
۱۸	آیا شخص حقوقی در سال مورد گزارش، استهلاك زیان ستوانی داشته است؟	○خیر○بلی در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۲۵ الزامی است
۱۹	آیا مشمول مقررات موضوع ماده ۲۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم هستید؟	○خیر○بلی با انتخاب «بلی»، تکمیل مشخصات حامیداران رسمی الزامی است
۲۰	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مورد گزارش، نسبت به تجدید ارزیابی دارایی ها اقدام نموده است؟	○خیر○بلی در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۲۷ الزامی است
۲۱	آیا درآمد ناشی از ساخت و ساز فروش ممکن موضوع ماده ۷۷ ق.م.م داشته اید؟	○خیر○بلی در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۲۸ الزامی است
۲۲	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار داشته است؟	○خیر○بلی در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۲۹ الزامی است
۲۳	آیا مودی در دوره مالی مربوطه دارای مجوز شرکت ها و موسسات دانشی بنیان بوده است ؟	○خیر○بلی
۲۴	آیا مودی در دوره مالی مربوطه فروش دانش بنیان داشته است ؟	○خیر○بلی در صورت انتخاب «بلی» جدول شماره ۹-۱ نمایش و تکمیل آن الزامی است
۲۵	آیا مودی در دوره مالی مربوطه هزینه های تحقیق و توسعه موضوع بند (ب) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان داشته است ؟	○خیر○بلی در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۸-۱ الزامی است
۲۶	آیا مودی در دوره مالی مربوطه، سرمایه‌گذاری مستقیم در شرکت‌ها و مؤسسات دانش بنیان و فناور با سرمایه‌گذاری غیر مستقیم در تأسیس با افزایش سرمایه صندوق های پژوهش و فناوری موضوع ماده(۴۴) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و صندوقها و نهادهای سرمایه‌گذاری موضوع بندهای(۲۰) و (۲۱) ماده(۱) قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴/۹/۱ که فعالیت آنها در تأمین مالی فناوری و نوآوری و فعالیت‌های دانش بنیان به تأیید شورای راهبردی فناوری ها و تولیدات دانش بنیان رسیده باشد(موضوع بند (ت) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان) داشته است؟	○خیر○بلی در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۲-۸ الزامی است
۲۷	آیا در دوره مالی، درآمد ناشی ازفروش(عرضه) بازی های خارجی مجاز قابل نصب در رایانه، تلفن همراه و پیشانه بازی (کنسول) داشته اید؟	○خیر○بلی در صورت انتخاب «بلی» تکمیل ردیفهای مربوطه در جدول شماره ۹ و ۳۰ الزامی است

جدول شماره ۳ : اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی

ردیف	نوع مجوز*	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره‌برداری	تاریخ انقضای مجوز
۱						
۲						
+						

*نوع مجوز: (۱) پروانه کسب (۲)مجوز تأسیس کارگاه/ کارخانه (۳)کارت بازرگانی (۴)اعلامیه تأسیس کارگاه/ کارخانه (۵)قرارداد استخراج و فروش معادن و... (۶)کارت شناسایی کارگاه (۷)پروانه بهره‌برداری، (۸)گواهی دانش بنیان (۹)مجوزهای فعالیت صادره از جانب سازمان بورس اوراق بهادار (۱۰)گواهی نوسازی، بازسازی و تکمیل واحدهای صنعتی و معدنی (۱۱)گواهی فعالیت خدماتی (۱۲)مجوز فعالیت در پارک فناوری (۱۳)سایر

جدول شماره ۴ : دفاتر قانونی

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

جدول شماره ۵ : جزئیات پذیرش بورس

ردیف	وضعیت پذیرش بورس سهام*	نوع بازار بورس**	ارائه 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										
+										

*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

جدول شماره ۶ : اطلاعات مالک/ مالکین

	نوع شخص	نام و نام خانوادگی/ نام شخص حقوقی(بصورت داینامیک یکی نمایش داده شود)	شماره ملی/ شناسه ملی	میزان مالکیت	شماره قرارداد	تاریخ قرارداد	شماره رهگیری	از تاریخ	تا تاریخ	نوع قرارداد	مبلغ قرارداد		شماره پستی	پلاک ثبتی			نوع ملک ***نوع مساحت (متر مربع) مورد استفاده ****
											م ²	د ²		اصلی	فرعی	بخش ثبتی	
۱																	
												تلفن :					
۲																	
												تلفن :					
+																	
												تلفن :					

*نوع شخص: (۱)حقیقی(۲)حقوقی **نوع قرارداد: (۱)رهن کامل (۲)اجاره(۳)رهن و اجاره(۴)رایگان ***نوع ملک: (۱)عرصه(۲)اعیان(۳)عرصه و اعیان (۴)حق واگذاری

****مورد استفاده: (۱)مسکونی(۲)تجاری (۳)اداری (۴)سایر

جدول شماره ۷: فهرست واردات و یا صادرات

صادرات															درصد بهره		واردات						
ردیف	شماره کوتاژ اظهارنامه کمرکی	شماره اختصاصی اشخاص خارجی	کد کالا	شرح کالا	ارزش کالای صادراتی			درصد برگشت ارز حاصل از صادرات	مندی از نرخ صفر مالیاتی	ردیف	شماره کوتاژ اظهارنامه کمرکی	شماره اختصاصی اشخاص خارجی	کد کالا	شرح کالا	ارزش کالای وارداتی								
					مبلغ ارزی	نوع ارز	معادل ریالی								مبلغ ارزی	نوع ارز	معادل ریالی						
۱										۱													
۲										۲													
+										۳													
جمع																							

جدول شماره ۸: موجودی مواد و کالا

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

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

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

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

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

* خالص خرید/هزینه سال قابل اعمال تا سقف هزینه های مندرج در طرح تا کنون قابل اعمال است.

جدول شماره ۸-۲: ویژه سرمایه گذاری های مستقیم و غیر مستقیم اشخاص موضوع بند (ت) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان

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

جدول شماره ۹: اطلاعات فروش (داخلی و خارجی)

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

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

جدول شماره ۹-۱: اطلاعات فروش دانش بنیان/سایر فروش ها (داخلی و خارجی)

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

*نوع فروش بر اساس دانش بنیان/سایر فروش ها انتخاب و درج گردد.

جدول شماره ۱۰: درآمد ناخالص پیمانکاری / ارائه خدمت (به ترتیب بیشترین درآمد شناسایی شده)

[illegible]

نوع شخص: (۱) حقیقی، (۲) حقوقی نوع تابعیت کارفرما: (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 ۴۸ ضمیمه نمایید.

تعداد صفحات پیوست: برگ

جدول شماره ۱-۱۰: درآمدها/هزینه های ناشی از فعالیت موسسه بیمه ایرانی (طبق ماده ۱۰۹ ق.م.م.)

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

جدول شماره ۱۱: بهای تمام شده کالای فروش رفته

ردیف	شرح	مبلغ
۱	مواد مستقیم مصرفی	
۲	دستمزد مستقیم	
۳	سربار ساخت	
۴	جمع هزینه های تولید	
۵	اضافه می شود موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره	نقل از جدول ۸ ردیف ۲
۶	کسر می شود موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره	نقل از جدول ۸ ردیف ۲ (ستون ۵ بهای تمام شده در پایان دوره)
۷	بهای تمام شده کالای تولید شده	
۸	اضافه می شود کالای ساخته شده / موجودی کالای اول دوره	نقل از ردیف ۱ جدول ۸
۹	اضافه می شود کالای خریداری شده طی دوره	
۱۰	کالای آماده برای فروش	
۱۱	کسر می شود موجودی کالای پایان دوره	نقل از ردیف ۱ جدول ۸ (ستون ۵ بهای تمام شده در پایان دوره)
۱۲	اضافه (کسر) می شود سایر	
۱۳	بهای تمام شده کالای فروش رفته (نقل به جدول ۱۴)	

جدول شماره ۱۲: بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری/خدمات

ردیف	شرح	نوع معامله ریالی/ارزی/ارزی- ریالی	مبلغ (ریالی)
۱	مواد و مصالح مصرفی		
۲	حقوق و دستمزد		
۳	هزینه پیمانکاران دست دوم		
۴	کرایه ماشین آلات		
۵	استهلاک ماشین آلات		
۶	سایر هزینه ها		
۷	جمع کل 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 جدول ۱۴)		

* بر اساس استاندارد های حسابداری مربوطه حسب مورد تکمیل شود

جدول شماره ۱۳: درآمدهای اتفاقی

* نوع درآمد اتفاقی: ۱. وجه نقد ۲. سهام/ سهم الشرکه و حق تقدم / سود آن ها ۳. حق الامتیاز ۴. وسائل نقلیه ۵. عرصه و اعیان ۶. معاملات محاباتی، هبه معوض، صلح معوض * جمع ستون مبلغ پیش پرداخت مالیات متعلقه ماده ۱۲۸ ق.م.م. از جمع ستون مالیات متعلقه به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م. کسر شود و در ردیف شماره (۲۱) جدول محاسبه مالیات قرار گیرد.

ردیف	نوع درآمد اتفاقی*	درآمد اتفاقی	هزینه های مرتبط با درآمد اتفاقی حاصل شده	درآمد مشمول مالیات درآمد اتفاقی	مالیات متعلقه به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م.*	بلغ پیش پرداخت مالیات متعلقه ماده ۱۲۸ ق.م.م.*
۱						
جمع						

جدول شماره ۱۴: صورت سود و زیان

برای سال منتهی به / /		
ردیف	شرح	مانده سال جاری
۱	درآمدهای عملیاتی (نقل از جدول شماره، ۱۰۹)	مانده سال قبل
۲	کسر می شود: بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی (نقل از جدول ۱۱ و ۱۲)	
۳	سود (زیان) ناخالص	
۴	هزینه حقوق، دستمزد و مزایا	
۵	هزینه تبلیغات و بازاریابی	
۶	هزینه مطالبات مشکوک الوصول و سوخت شده	
۷	هزینه حق حضور در جلسات هیأت مدیره	
۸	هزینه حسابرسی و حسابداری	
۹	هزینه مشاوره	
۱۰	هزینه اجاره محل غیر از کارخانه	
۱۱	سایر هزینه های فروش، اداری و عمومی	
۱۲	جمع هزینه های فروش، اداری و عمومی	
۱۳	سایر درآمدهای عملیاتی	
۱۴	سایر هزینه های عملیاتی	
۱۵	سود (زیان) عملیاتی	
۱۶	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی های غیر منقول	
۱۷	سود (زیان) ناشی از فروش سایر دارایی ها	
۱۸	سود (زیان) حاصل از فروش مواد اولیه	
۱۹	سود (زیان) حاصل از فروش سرمایه گذاری	
۲۰	سود (زیان) ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات اصلی	
۲۱	سود سهام/ سهم الشرکه	
۲۲	سود حاصل از اوراق مشارکت و سود سپرده های سرمایه گذاری	
۲۳	سود سپرده های بانکی	
۲۴	درآمد اجاره	
۲۵	درآمد مشمول مالیات درآمد اتفاقی (نقل از جدول ۱۳)	
۲۶	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	
۲۷	خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	
۲۸	هزینه های مالی	
۲۹	سود / (زیان) ویژه	
۳۰	مالیات بر درآمد سال جاری	
۳۱	مالیات بر درآمد سالهای قبل	
۳۲	سود (زیان) بعد از کسر مالیات	

شرح	سال جاری	سال قبل
درآمد کالاهای صادراتی خام و نیمه خام (بر اساس بند(ز) تبصره (۶) قانون بودجه ۱۴۰۲)		

ناخالص فروش ردیف های ۱۳، ۱۷، ۱۸ و همچنین خریدهای هزینه ای (بخشی از ردیف ۲۶) جدول ۱۴، در جدول ذیل قید شود.

مبلغ فروش تاییدات	مبلغ فروش دارایی های غیرمنقول	مبلغ فروش سایر دارایی ها	مبلغ فروش مواد اولیه	مبلغ خریدهای هزینه ای (سایر خریدها)

جدول شماره ۱۵ : گردش حساب سود (زیان) انباشته

برای سال منتهی به / /		
ردیف	شرح	سال جاری
۱	سود (زیان) بعد از کسر مالیات (نقل از ردیف ۳۲ جدول شماره ۱۴)	سال قبل
۲	سود (زیان) انباشته ابتدای سال	
۳	اصلاح اشتباهات	
۴	تغییر در رویه های حسابداری	
۵	سود (زیان) انباشته ابتدای سال - تعدیل شده	
۶	انتقال از اندوخته ها	
۷	سایر	
۸	سود قابل تخصیص	
تخصیص سود		
۹	سود سهام مصوب	
۱۰	اندوخته قانونی	
۱۱	افزایش سرمایه	
۱۲	افزایش سرمایه در جریان	
۱۳	سایر اندوخته ها	
۱۴	خرید سهام خزانه	
۱۵	فروش سهام خزانه	
۱۶	سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه	
۱۷	پاداش هیئت مدیره	
۱۸	سایر	
۱۹	جمع تخصیص سود	
۲۰	سود (زیان) انباشته در پایان سال (نقل به ترازنامه)	

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

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

جدول شماره ۱۷ : درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات/سایر (قابل کسر از درآمد مشمول مالیات) (* طبق موارد مندرج در کادر ذیل جدول، نوع درآمد انتخاب شود)

ردیف	نوع درآمد معاف/نرخ صفر مالیات/ سایر *	درآمد معاف/نرخ صفر مالیات/ سایر	هزینه های مستقیم سهم درآمد معاف/نرخ صفر مالیات/ سایر	سایر هزینه های سهم درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات/ سایر	نرخ ماده ۱۴۳	درصد رعایت	سود (زیان) درآمد معاف/نرخ صفر مالیات/ سایر
۱							
۲							
+							
جمع درآمدهای با محدودیت زمانی							
جمع درآمدهای بدون محدودیت زمانی(موارد ستاره دار)							
جمع							

۱.فعالیت‌های کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ ق.م.م) *	۲.فعالیت‌های 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 مراکز 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 (ج) ماده ۱۳۲ ق.م.م)
۱۱.صادرات حداقل ۲۰٪ از محصولات تولیدی شرکت‌های خارجی با استفاده از ظرفیت واحدهای تولیدی داخلی در ایران(صدر بند خ ماده ۱۳۲ ق.م.م)	۱۲.درآمد ايرازی دفاتر گردشگری و زیراتنی دارای مجوز از مراجع قانونی ذی ربط از محل جذب گردشگر خارجی با اعزام زائر به مرستان ، عراق و سوریه (بند (ز) ماده ۱۳۲ ق.م.م) *
۱۳.درآمد واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در شعاع مندرج در بند د" د" ماده ۱۳۲ ق.م.م	۱۴.فعالیت های صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی و شرکت های تعاونی روستایی، عشایری و ... (ماده ۱۳۳ ق.م.م) *
۱۵.مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۳۴ ق.م.م) *	۱۶.معافیت تأمین مالی پروژه یا طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی در قالب عقود مشارکتی (ماده ۱۳۸ مکرر ق.م.م) *
۱۷.درآمدهای حاصل از فعالیت های غیرانتفاعی (تبصره ۱ ماده ۱۳۹ ق.م.م)	۱۸.درآمد ناشی از فعالیت‌های انتشاراتی و مطبوعاتی ،و قرآنی (دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی) فرهنگی و هنری (بند ل ماده ۱۳۹ ق.م.م با رعایت مقررات جزء (۳) و (۴) و (۵) بند (ن) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ در خصوص کاهش معافیت فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی و قرآنی و حذف معافیت مالیاتی فعالیت‌های مربوط به انتشارات کمک‌درسی)
۱۹.هدایا، درآمدها و دریافتی نقدی و غیرنقدی (ماده ۱۳۹ ق.م.م) (بندهای ح، ط، ی، ک و ل با رعایت شرایط و نصاب مربوط معاف می باشد)	۲۰.درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیر نفتی با اعمال سود(زیان) حاصل از تعبیر ارز ناشی از صادرات (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م) *
۲۱.درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی با اعمال سود(زیان) حاصل از تعبیر ارز ناشی از صادرات (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م) *	

۲۲.درآمد حاصل از صادرات کالاهای مختلف که به صورت عبوری(ترانزیت) به ایران وارد و بدون تغییر در ماهیت یا با انجام کاری بر روی آن صادر می شوند *

۲۳.کارگاه‌های فرش دستباف و صنایع دستی (ماده ۱۴۲ ق.م.م) *

۲۴.کالاهای فروش رفته در بازار بورس کالا (ماده ۱۴۳ ق.م.م) –کمتر از ۲۵٪ سهام شناور آزاد*

۲۵. شرکت‌هایی که سهام آن‌ها برای معامله در بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (ماده ۱۴۳ ق.م.م) – کمتر از ۲۵٪ سهام شناور آزاد*

۲۶. شرکت‌هایی که سهام آن‌ها برای معامله خارج از بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است مورد تایید سازمان (ماده ۱۴۳ ق.م.م) – کمتر از ۲۵٪ سهام شناور آزاد*

۲۷. کالاهای فروش رفته در بازار بورس کالا (ماده ۱۴۳ ق.م.م) – ۲۵٪ و بیشتر سهام شناور آزاد*

۲۸. شرکت‌هایی که سهام آن‌ها برای معامله در بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (ماده ۱۴۳ ق.م.م) – ۲۵٪ و بیشتر سهام شناور آزاد*

۲۹. شرکت‌هایی که سهام آن‌ها برای معامله خارج از بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است مورد تایید سازمان (ماده ۱۴۳ ق.م.م) – ۲۵٪ و بیشتر سهام شناور آزاد*

۳۰.صندوق‌های سرمایه گذاری(تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر ق.م.م) *

۳۱.حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مکتشفان (ماده ۱۴۴ ق.م.م) *

۳۲.سود سپرده و جوایز بانک ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز موضوع بندهای ۱ تا ۴ ماده ۱۴۵ ق.م.م *

۳۳.سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت (بند ۵ ماده ۱۴۵ ق.م.م) *

۳۴. فعالیت های اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری)

۳۵..شرکت های دانش بنیان(بخش الف ماده ۳ قانون حمایت از شرکت های دانش بنیان)

۳۶.واحدهای پژوهشی و فناوری و مهندسی واقع در پارک‌های علم و فناوری و شهرک های فناوری(ماده ۹ قانون حمایت از شرکت های دانش بنیان)

۳۷.درآمدهای نهادهای واسطه (ماده ۱۱ قانون توسعه ابزارهای مالی) *

۳۸.سایر معافیت های مقرر در احکام مالیاتی قوانین برنامه پنجساله پنجم و ششم توسعه جمهوری اسلامی ایران و قانون بودجه و سایر قوانین مربوط حسب مورد با ذکر مصادیق.(درصورت تعدد مصادیق این ردیف قابل تکرار است.) *

۳۹. سود تعبیر ارز درآمد حاصل از صادرات مواد خام و کالاهای واسطه ای نیمه خام موضوع ماده ۱۴۱ ق.م.م *

۴۰. سایر درآمدهای معاف و نرخ صفر مالیات مندرج در قانون بودجه سال ۱۴۰۲

۴۱. درآمد حاصل از سود سهام یا سهم‌الشرکه دریافتی از شرکت‌های سرمایه پذیر (تبصره ۴ ماده ۱۰۵ ق.م.م) *

۴۳. سایر درآمدهای معاف

جدول شماره ۱۸ : معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی (کسر از مالیات)

ردیف	مورد بخشودگی(موارد ۱ الی ۷ کادر زیر جدول)	سود مشمول مالیات	مالیات متعلقه	نرخ متناظر با مورد بخشودگی	میزان بخشودگی
۱					
۲					
۳					
۴					
۵					
جمع					
۱.شرکت‌های تعاونی تا سقف درآمد مشمول مالیات ايرازی (تبصره ۶ ماده ۱۰۵ ق.م.م).		۴. بخشودگی مالیاتی هزینه های تحقیقاتی و پژوهشی موضوع بند (س) ماده ۱۳۲ ق.م.م.			
۲.تخفیف در نرخ بخشودگی مالیاتی (تبصره ۷ ماده ۱۰۵)		۵. سایر بخشودگی‌ها			
۳. تخفیف در نرخ مالیاتی شرکت‌های خارجی برای تولید محصولات با نشان معتبر موضوع قسمت اخیر بند «خ» ماده ۱۳۲ ق.م.م.					

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

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

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

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

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

جدول شماره ۲۱: درآمدهایی که مالیات آنها مقطوع است

ردیف	نوع درآمد مقطوع*	درآمدهای مقطوع	سود (زیان) درآمدهای مقطوع	درآمد مقطوع هزینه های مستقیم سهم	سایر هزینه های سهم درآمد مقطوع	مالیات پرداخت شده	شماره رسید پرداخت	شماره رسید تسلیم اظهارنامه
۱								
جمع								

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

جدول شماره ۲۲: کمکهای پرداختی

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

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

جدول شماره ۲۳: اطلاعات سرمایه گذاری خارجی

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

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

جدول شماره ۲۴: ثبت جایزه دولتی/موقوفه/نذر/بره ولی فقیه/خمس/زکات/هدیه/کمک و وجوه نقدی و غیر نقدی دریافتی

ردیف	شرح	نام پرداخت کننده	نحوه کمک *	تاریخ دریافت	ارزش به ریال
۱					
۲					
جمع					

* نحوه کمک (۱) نقدی (۲) غیر نقدی

جدول شماره ۲۵: استهلاك زیان سنواتی

ردیف	شرح	مبلغ
۱	زیان سنوات قبل طبق دفاتر	
۲	مانده زیان سنوات 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 شماره ۲۶: سرمایه (به ترتیب بیشترین تعداد سهام/ میزان سهم شرکتها)

ردیف	نوع شخص*	نوع تابعیت**	نام و نام خانوادگی/ نام شخص حقوقی	شماره ملی/ شناسه ملی/ شماره فراگیر	نوع مالکیت***	تعداد سهام	درصد سهام/ سهم شرکتها	مبلغ کل سهام / سهم شرکتها
۱								
۲								
۳	سایرین (جمع دارندگان کمتر یا مساوی ۵ درصد سهام/ سهم شرکتها)							
	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 می باشد، صورت ریز بر مبنای این جدول را در برگ ۴A پیوست نمایید. تعداد صفحات پیوست: برگ

جدول شماره ۲۷: اطلاعات مربوط به تجدید ارزیابی دارایی ها

ردیف	شرح طبقه دارایی تجدید ارزیابی شده	ارزش دفتری دارایی قبل از تجدید ارزیابی	ارزش دارایی ثبت شده در دفاتر بعد از تجدید ارزیابی	در صورت ثبت افزایش (کاهش) سرمایه در اداره ثبت شرکتها
				شماره آگهی ثبت
				تاریخ ثبت

جدول شماره ۲۸: اطلاعات مالیات علی الحساب پرداختی پروژه مورد اجرا (موضوع تبصره (۱) ماده (۷۷) ق.م.م اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)

ردیف	شرح پروژه	محل اجرای پروژه	اطلاعات مشارکت	درصد مشارکت	تاریخ صدور پروانه ساخت	درآمد حاصل از ساخت و فروش	میزان مالیات علی الحساب پرداختی
۱							
۲							
+							
جمع							

جدول شماره ۲۹: اطلاعات سرمایه گذاری در اوراق بهادار

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

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

مبلغ فروش	نرخ	عوارض
	۱۰٪	

جدول شماره ۳۱: پرداختی این اظهارنامه

ردیف	بانک	شعبه	تاریخ	شماره قبض	مبلغ
۱					
جمع					

بخش ب- محاسبه مالیات

ردیف	شرح	مبلغ
۱	سود / (زیان) و ویژه (نقل از ردیف ۲۹ جدول ۱۴)	
۲	تعدیلات سود / (زیان) سنواتی	
۳	سایر موارد قابل کسر / اضافه (از) به سود (زیان) ویژه	
۴	درآمدهای معاف / نرخ صفر (نقل از جدول ۱۷)	
۵	درآمد مشمول مالیات با نرخ مقطوع (نقل از جدول ۲۱)	
۶	درآمد مشمول مالیات درآمد اتفاقی (نقل از جدول ۱۳)	
۷	جمع تعدیلات	
۸	زیان ناشی از فعالیت های غیر معاف سال جاری	
۹	درآمد مشمول مالیات پس از کسر تعدیلات	
۱۰	استهلاك زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تأیید سازمان) (نقل از جدول ۲۵)	
۱۱	خسارت وارده در اجرای مفاد ماده ۱۶۵ ق.م.م.	
۱۲	درآمد مشمول مالیات ناخالص	
۱۳	سهم اتاق بازرگانی	
۱۴	خالص درآمد مشمول مالیات ابرازی	
۱۵	مالیات متعلقه به نرخ ماده ۱۰۵ ق.م.م	
۱۶	بخشودگی های مالیاتی (نقل از جدول ۱۸)	
۱۷	مالیات های پرداختی در سایر کشور ها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (نقل از جدول ۲۰)	
۱۸	مانده مالیات درآمد اتفاقی پرداخت نشده (نقل از جدول شماره ۱۳)	
۱۹	مالیات قابل پرداخت به نرخ ماده ۱۰۵ ق.م.م	
۲۰	کسر میشود مبلغ اعتبار مالیاتی درخواستی ابرازی بابت هزینه های تحقیق و توسعه موضوع بند (ب) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان (نقل از جدول شماره ۸-۱)	
۲۱	کسر میشود مبلغ اعتبار مالیاتی درخواستی ابرازی بابت سرمایه گذاری های مستقیم و غیر مستقیم اشخاص موضوع بند (ت) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان (نقل از جدول شماره ۸-۲)	
۲۲	پرداخت های انجام شده	
۲۳	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	
۲۴	مبلغ عوارض مربوط بندی تبصره ۶ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور	
۲۵	مالیات صادرات مواد خام و نیمه خام (بر اساس بند(ز) تبصره (۶) قانون بودجه ۱۴۰۲)	

صحت مندرجات اظهارنامه تسلیمی مورد تأیید اینجانب می باشد: مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضای مجاز)

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

مشخصات حسابداران رسمی در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ق.م.م (از سامانه های جامعه حسابداران رسمی ایران فراخوان و بارگذاری گردد)

نوع شخص: O حقیقی O 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 رهگیری:	شماره قرارداد:	تاریخ قرارداد:
		شماره عضویت در جامعه (به جز سازمان حسابرسی کشور):
		تاریخ شمول ماده ۲۷۲ ق.م.م.

- شرکت های موضوع بندهای (الف) و (د) ماده واحده "قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذی صلاح به عنوان حسابدار رسمی (شامل شرکت های پذیرفته شده یا متقاضی پذیرش در بورس اوراق بهادار و شرکت ها و مؤسسات موضوع بندهای (الف) و (ب) ماده (۷) اساسنامه قانونی سازمان حسابرسی می باشند).
- شعب و دفاتر نمایندگی شرکت های خارجی که در اجرای قانون اجازه ثبت شعبه یا نمایندگی شرکت های خارجی مصوب ۱۳۷۶، در ایران ثبت شده اند.
- شرکت سهامی عام و شرکت های تابعه و وابسته.
- شرکت سرمایه گذاری (هلدینگ) و شرکت های تابعه و وابسته.
- مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی و شرکت ها، سازمان ها و مؤسسات تابعه و وابسته.
- سایر اشخاص حقوقی و حقیقی (شامل شرکت های سهامی خاص و سایر شرکت ها و همچنین مؤسسات انتفاعی غیرتجاری، شرکت ها و مؤسسات تعاونی و اتحادیه های آنها و اشخاص حقیقی که طبق مقررات قانونی مربوط، مکلف به نگهداری دفاتر قانونی می باشند) که بر اساس آخرین اظهارنامه تسلیمی خود، جمع کل ناخالص درآمد فروش کالا و یا ارایه خدمات اعم از عملیاتی و غیرعملیاتی آنها بیش از ۲۰۰ (دویست) میلیارد ریال (در مورد شرکت های پیمانکاری، دریافتی آنها بابت پیمانهای منعقد شده بیش از دویست (۲۰۰) میلیارد ریال) یا جمع دارایی های آنها (جمع ستون بدهکارتر ازنامه یا صورت وضعیت مالی) بیش از سیصد و پنجاه (۳۵۰) میلیارد ریال باشد. ملزم به ارائه صورت های مالی حسابرسی شده در اجرای ماده (۲۷۲) قانون مالیات های مستقیم می باشند.

* به موجب نامه شماره ۲۰۶/۶۹۳۱۷/د مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۲۸ دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی