

# اظهار نامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

## موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیات های مستقیم



ویرایش (۳) ۱۴۰۴/۰۱/۲۵

عملکرد سال مالی منتهی به: / / ۱۴۰۳

محل بارکد:

این قسمت توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می شود:

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

### اطلاعات هویتی

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

### اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شخص حقوقی:

ردیف	جاری شرکاء (حساب مورد استفاده را انتخاب نمایید)	شماره حساب	نام کشور	نام بانک	نام شعبه بانکی	موجودی اول دوره	گردش حساب		مانده حساب	واحد پولی
							جمع بدهکار	جمع بستانکار		
۱	<input checked="" type="checkbox"/>									
+	<input checked="" type="checkbox"/>									

### 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	پایان
۱										
نشانی:										
۲										
نشانی:										
+										

\*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 و حقوق مزایای پرداختی

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

ردیف	شرح
۱	حقوق و مزایای نقدی (مستمر و غیر مستمر)
۲	حقوق و مزایای غیر نقدی (مستمر و غیر مستمر)
۳	عیدی سالانه
۴	حق سنوات/حقوق ایام مرخصی استفاده نشده/بازخرید خدمت و خسارت اخراج
۵	سایر موارد
	جمع کل هزینه حقوق و دستمزد

### مشخصات اداره کل امور مالیاتی دریافت و ثبت کننده اظهار نامه ( این بخش توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می شود)

<b>محل تسلیم اظهار نامه</b>			
اداره کل امور مالیاتی:		اداره امور مالیاتی:	
نحوه تسلیم: <input type="checkbox"/> حضوری <input type="checkbox"/> غیر حضوری: پستی		شماره مرسوله پستی:	
تاریخ مرسوله پستی:			
<b>مشخصات رسید تسلیم اظهار نامه</b>			
شماره رسید تسلیم اظهار نامه:	شماره دسته:	نام و نام خانوادگی ثبت کننده:	تاریخ ثبت اظهار نامه:
مهر و امضاء:			







جدول شماره ۱۴ : صورت سود و زیان

برای سال منتهی به ...../...../.....		
ردیف	شرح	مانده سال جاری
۱	درآمدهای عملیاتی (نقل از جدول شماره ۱۰ و ۹)	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 غیرمرتبط با عملیات اصلی	
۲۱	سود سهام / سهم شرکت	
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(پ) ماده (۹۹) قانون برنامه هفتم پیشرفت)		

ناخالص فروش ردیف های ۱۳، ۱۴، ۱۶، ۱۸ و همچنین خریدهای هزینه ای (بخشی از ردیف ۲۶) جدول ۱۴، 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 خریدهها)

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	سود قابل تخصیص	
تخصیص سود		
۸	سود سهام مصوب	
۹	اندوخته قانونی	
۱۰	افزایش سرمایه*	
۱۱	افزایش سرمایه در جریان	
۱۲	سایر اندوخته ها	
۱۳	خرید سهام خزانه	
۱۴	فروش سهام خزانه	
۱۵	سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه	
۱۶	پاداش هیئت مدیره	
۱۷	سایر	
۱۸	جمع تخصیص سود	
۱۹	سود (زیان) انباشته در پایان سال (نقل به ترازنامه)	

\* ناشی از تجدید ارزیابی موضوع تبصره یک ماده ۱۴۹ ق.م.م، بند الف ماده ۸ قانون پنج ساله هفتم پیشرفت و بند الف ماده ۲۵ قانون پنج ساله هفتم پیشرفت و سایر موارد



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. درآمد واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در شعاع مندرج در بند "د" ماده ۱۳۲ ق.م.م

۱۴. فعالیت های صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی و شرکت های تعاونی روستایی، عشایری و ... (ماده ۱۳۲ ق.م.م) \*

۱۵. درآمد مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۳۴ ق.م.م) \*

۱۶. معافیت تأمین مالی پروژه های 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 اشخاص موضوع صدر ماده ۱۳۹ ق.م.م. (تبصره ۱ ماده ۱۳۹ ق.م.م)

۱۸. درآمد ناشی از فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی، وقرآنی (دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی و دستگاه های ذیربط) و موسسات رسانه ای دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی و سازمان صدا و سیما ۴ تا برابر سقف مالیاتی ماده (۸۲) ق.م.م. (موضوع بند ل ماده ۱۳۹ ق.م.م و ذیل بند ح تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۳)

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 محصولات کشاورزی (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م)

۲۱. درآمد حاصل از صادرات خدمات (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م)

۲۲. درآمد حاصل از صادرات کالاهای غیر نفتی (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م)

۲۳. 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 ۱ ماده ۱۴۱)

۲۴. درآمد کارگاه های فرش دستباف و صنایع دستی (ماده ۱۴۲ ق.م.م) \*

۲۵. معادل ۱۰ درصد از مالیات بر درآمد حاصل از فروش کالاهایی که در بورس کالایی پذیرفته می شود. (ماده ۱۴۳ ق.م.م) - کمتر از ۲۵٪ سهام شناور آزاد

۲۶. معادل ۱۰ درصد از مالیات بر درآمد شرکت هایی که سهام آن ها برای معامله در بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (ماده ۱۴۳ ق.م.م) - کمتر از ۲۵٪ سهام شناور آزاد

۲۷. معادل ۵ درصد از مالیات بر درآمد شرکت هایی که سهام آن ها برای معامله خارج از بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است مورد تأیید سازمان (ماده ۱۴۳ ق.م.م) - کمتر از ۲۵٪ سهام شناور آزاد

۲۸. معادل ۲۰ درصد از مالیات بر درآمد حاصل از فروش کالاهایی که در بورس کالایی پذیرفته می شود. (ماده ۱۴۳ ق.م.م) - ۲۵٪ و بیشتر سهام شناور آزاد

۲۹. معادل ۲۰ درصد از مالیات بر درآمد شرکت هایی که سهام آن ها برای معامله در بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (ماده ۱۴۳ ق.م.م) - ۲۵٪ و بیشتر سهام شناور آزاد

۳۰. معادل ۱۰ درصد از مالیات بر درآمد شرکت هایی که سهام آن ها برای معامله خارج از بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است مورد تأیید سازمان (ماده ۱۴۳ ق.م.م) - ۲۵٪ و بیشتر سهام شناور آزاد

۳۱. درآمدهای صندوق های سرمایه گذاری (تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر ق.م.م)

۳۲. درآمد حاصل از حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مکتشفان (ماده ۱۴۴ ق.م.م) \*

۳۳. سود سپرده و جواز بانک ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز موضوع بندهای ۴ تا ۴ ماده ۱۴۵ ق.م.م

۳۴. سود و جوازی متعلق به اوراق مشارکت (بند ۵ ماده ۱۴۵ ق.م.م)

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

۲۵. سهم ۱۴.۵ درصدی شرکت دولتی ذیربط وزارت و وزارت نفت در امور گاز از محل خالص صادرات گاز (موضوع بند الف تبصره (۴) قانون بودجه سال ۱۴۰۳)

۲۶. بارانه پرداختی دولت به شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران بابت جریان زبان ناشی از فروش کالاهای اساسی به قیمت مصوب، تا سقف زبان مورد تأیید حسابرس منتخب وزارت امور اقتصادی و دارایی موضوع بند (خ) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳)

۲۷. مابه التفاوت (بارانه) قیمت های فروش تکلیفی آب و برق با هزینه تمام شده آن (مورد تأیید سازمان حسابرسی) که توسط دولت به شرکت های زیرمجموعه وزارت نیرو (تابعه و وابسته) پرداخت می شود، تا سقف زبان انباشته سنواتی شرکت های مزبور (ناشی از اعمال قیمت های تکلیفی) موضوع بند (د) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳)

۲۸. سود حاصل از فروش مواد معدنی و محصولات جانبی همراه با مواد پروتوزا توسط سازمان انرژی اتمی ایران و شرکت های تابعه با رعایت مفاد بند (ث) تبصره (۷) قانون بودجه سال ۱۴۰۳)

۲۹. مبالغ کمک پرداختی به کارور (اوپرتورهای) ارتباطی بند ب تبصره ۱۱ قانون بودجه ۱۴۰۳

۵۰. درآمد، تجدید ارزیابی و نقل و انتقال دارایی های موسسات اعتباری به شرکت مدیریت دارایی های شبکه بانکی برای یکبار در طول اجرای برنامه هفتم (موضوع بند ب ماده ۸ قانون برنامه هفتم پیشرفت)

۵۱. درآمدهای طرح (پروژه) های جدید، نیمه تمام و آماده بهره برداری و در حال بهره برداری تملک دارایی های سرمایه ای و طرح های سرمایه ای قابل مشارکت با بخش خصوصی و تعاونی دستگاه های اجرایی (با رعایت مفاد جزء ۱ و ۲ بند (ث) ماده ۱۳۲ ق.م.م. و بند پ ماده (۲۰) قانون برنامه هفتم پیشرفت)

۵۲. آورده های نقدی برای تأمین مالی طرح های جدید، نیمه تمام و آماده بهره برداری و در حال بهره برداری تملک دارایی های سرمایه ای و طرح های سرمایه ای قابل مشارکت با بخش خصوصی و تعاونی دستگاه های اجرایی (با رعایت مفاد ماده ۱۳۸ مکرر ق.م.م. و تبصره های آن و بند (پ) ماده (۲۰) قانون برنامه هفتم پیشرفت) \*

۵۳. معافیت فعالیت های تولیدی و معدنی واحدهای صنعتی و معدنی (موضوع بند «ب» ماده (۱۵۹) قانون برنامه پنجم) که پروانه بهره برداری یا قرارداد استخراج آن ها طی دوره اجرای قانون برنامه پنجم صادر شده باشد (موضوع بند (ج) ماده ۲۷ قانون برنامه هفتم پیشرفت)

۵۴. معافیت مالیاتی پارک کارخانه های علم و فناوری ویژه تولید پویانمایی موضوع جزء (۳) بند (پ) ماده ۷۶ قانون برنامه هفتم پیشرفت

۵۵. درآمد سازمان ها و موسسات وابسته به شهرداری ها که به موجب قانون برای انجام وظایف ذاتی شهرداری در امور عمومی، شهری و خدماتی تشکیل شده اند و ۱۰۰ درصد سرمایه و دارایی آنها متعلق به شهرداری است (وفق ماده ۲۸۰ ق.م.م)

۵۶. سرمایه گذاری در ایجاد و بهره برداری از تأسیسات تبدیل پسماند به انرژی و درآمد حاصل از قراردادهای خرید تضمینی برق از تأسیسات مذکور (موضوع ماده ۴ قانون کمک به ساماندهی پسماندهای عادی با مشارکت بخش غیر دولتی) \*

۵۷. درآمد حاصل از فعالیت های مرتبط با مدیریت اجرایی پسماند شامل تفکیک از مبدأ، جمع آوری، پردازش، بازیافت، تولید انرژی (موضوع ماده ۵ قانون کمک به ساماندهی پسماندهای عادی با مشارکت بخش غیر دولتی) \*

۵۸. سایر درآمدهای معاف نرخ صفر \*

### جدول شماره ۱۸: معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی (کسر از مالیات)

ردیف	مورد بخشودگی (موارد ۱ الی ۵ کادر زیر جدول) *	سود مشمول مالیات	مالیات متعلقه	نرخ متناظر با مورد بخشودگی *	میزان بخشودگی	سود مشمول مالیات (قابل اعمال بر اساس بند س تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۳)	میزان بخشودگی (قابل اعمال بر اساس بند س تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۳)
۱							
۲							
۳							
جمع							
۱. شرکت های تعاونی تا سقف درآمد مشمول مالیات ابرازی (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. بخشودگی مالیات موضوع بند ک تبصره ۱ قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور					
۳. تخفیف در نرخ مالیاتی شرکت های خارجی برای تولید محصولات با نشان معتبر موضوع قسمت اخیر بند «خ» ماده ۱۳۲ ق.م.م		۶. سایر بخشودگی ها					
* میزان نرخ متناظر با مورد انتخاب شده بخشودگی: با در نظر گرفتن اولویت اعمال نرخها بخشنامه های ۲۰۰/۹۶/۳۵ مورخ ۱۳۹۶/۰۳/۰۳ - ۱۳۹۶/۰۳/۰۳ مورخ ۲۰۰/۹۶/۱۵۸ - مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۰۷ - ۱۳۹۶/۰۹/۰۴ مورخ ۱۳۹۶/۰۹/۰۴ سازمان امور مالیاتی کشور صورت میگیرد.							

### جدول شماره ۱۹: مالیات های 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				

\* بر اساس لیست کشورهای که با ایران توافق نامه دارند حسب مورد تکمیل شود. آخرین بروز رسانی لیست کشورها: آذر ۱۴۰۱

### جدول شماره ۲۰: مالیات های پرداختی در سایر کشور ها 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 ندارند حسب مورد تکمیل شود.

### جدول شماره ۲۱: درآمدهایی که مالیات آنها مقطوع است

ردیف	نوع درآمد مقطوع *	درآمدهای مقطوع	سود (زبان) درآمدهای مقطوع	هزینه های مستقیم سهم درآمد مقطوع	سایر هزینه های سهم درآمد مقطوع	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) (۷) 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	کمک‌های مالی پرداختی پذیرفته شده توسط سازمان	مازاد کمک‌های مالی پرداختی پذیرفته نشده توسط سازمان
		نام	شماره حساب							
۱										
۲										
جمع										

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

**جدول شماره ۲۲-۱: هزینه‌های قابل قبول**

ردیف	شرح	مشخصات دریافت کننده هزینه		نوع هزینه*	تاریخ پرداخت	مبلغ	توضیحات
		نام	شناسه ملی				
۱							
+							
جمع							

\* نوع هزینه: بند ۳۸ قانون پنج ساله هفتم پیشرفت، بند ۷۱ قانون پنج ساله هفتم پیشرفت، بند ۷۵ قانون پنج ساله هفتم پیشرفت، بند ۸۱ قانون پنج ساله هفتم پیشرفت، جزء ۲ بند ۹۲ قانون پنج ساله هفتم پیشرفت، بند ۸۵ قانون پنج ساله هفتم پیشرفت و سایر موارد

**جدول شماره ۲۳: اطلاعات سرمایه‌گذاری خارجی** (مرتبط با مقررات بند ۱۳۲ ق.م.م)

ردیف	نوع شخص*	نام سرمایه‌گذار خارجی	تابعیت	تاریخ سرمایه‌گذاری در ایران	موضوع سرمایه‌گذاری	مبلغ سرمایه‌گذاری	نوع ارز	نحوه سرمایه‌گذاری**	درصد مشارکت	مدت سرمایه‌گذاری در ایران	روش سرمایه‌گذاری***
۱											
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

**جدول شماره ۲۴: ثبت جایزه دولتی/موقوفه/نذر/بریه 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 سهم‌الشرکه) (بصورت برخط راستی آزمایی شود)**

ردیف	نوع شخص*	نوع تابعیت**	نام و نام خانوادگی/نام شخص حقوقی	شماره ملی/شناسه ملی/شماره فراگیر	مالکیت***	تعداد سهام	درصد سهام/سهم‌الشرکه	مبلغ کل سهام/سهم‌الشرکه
۱								
۲								
۳	سایرین (جمع دارندگان کمتر یا مساوی ۵ درصد سهام/سهم‌الشرکه)							
جمع (نقل به ترانزنامه)								

\* نوع شخص: (۱) حقیقی، (۲) حقوقی \*\* نوع تابعیت: (۱) ایرانی، (۲) خارجی؛ \*\*\* نوع مالکیت: (۱) خصوصی، (۲) دولتی، (۳) نهادهای عمومی، (۴) شهرداری (۵) شرکت خارجی  
توجه: لطفاً در صورتی که تعداد سهامداران بیش از ۱۰ نفر می‌باشد، صورت ریز بر مبنای این جدول را در برگ ۴A پیوست نمایید. تعداد صفحات پیوست: ..... برگ

**جدول شماره ۲۷: اطلاعات مربوط به تجدید ارزیابی دارایی‌ها**

ردیف	نوع تجدید ارزیابی*	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
جمع					

\* نوع تجدید ارزیابی: موضوع تبصره یک ماده ۱۴۹ ق.م.م، جزء ۲-۳ ماده ۸ قانون پنج ساله هفتم پیشرفت، بند الف ماده ۸ قانون پنج ساله هفتم پیشرفت، بند الف ماده ۲۵ قانون پنج ساله هفتم پیشرفت و سایر

**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							

ردیف	شرح پروژه	محل اجرای پروژه	اطلاعات مشارکت	درصد مشارکت	تاریخ صدور پروانه ساخت	تعداد واحد	میزان مالیات قابل پرداخت*
۱							
۲							
+							
جمع							

جدول شماره ۲۹: اطلاعات سرمایه گذاری در اوراق بهادار

ردیف	نام شخص حقوقی	شناسه ملی	نوع سرمایه گذاری	مبلغ سرمایه گذاری (داری)	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							
				B	C	D	E

\* اعلام بر خط فهرست اشخاص حقوقی با وضعیت دارا بودن بیش از ۵۰٪ داری (E) یا درآمدها (D) به سازمان بورس و اوراق بهادار

جدول شماره ۳۰: برداشتی علی الحساب این اظهارنامه

ردیف	بانک	شعبه	تاریخ	شماره قبض	**فاصله زمانی تا سررسید مقرر در قانون (ماه)	مبلغ	مبلغ یک درصد جایزه موضوع ماده ۱۹۰ ق.م.م
۳	ملی						
۴	ملی						
+	ملی						
جمع							

**بخش ب - محاسبه مالیات**

ردیف	شرح	مبلغ
۱	سود / (زیان) و ویژه (نقل از ردیف ۲۹ جدول ۱۴)	
۲	تعدیلات سود / (زیان) استواری	
۳	سایر موارد قابل کسر / اضافه (از) به سود (زیان) ویژه	
۴	درآمدهای معاف / نرخ صفر (نقل از جدول ۱۲)	
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	سهیم اتاق بازرگانی	
۱۴	خالص درآمد مشمول مالیات ابرازی	
۱۵	مالیات متعلقه به نرخ ماده ۱۰۵ ق.م.م	
۱۶	بخشودگی های مالیاتی (نقل از مجموع ستون آخر جدول ۱۸)	
۱۷	مالیات های پرداختی در سایر کشور ها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (نقل از جدول ۲۰)	
۱۸	مالیات قابل پرداخت به نرخ ماده ۱۰۵ ق.م.م	
۱۹	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 ۱-۸)	
۲۰	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 ۲-۸)	
۲۱	مانده اعتبار موضوع بند (ت) ماده (۱۱) قانون جهش تولید دانش بنیان، قابل انتقال به سنوات بعد (نقل به جدول شماره ۲-۸) (جنبه اطلاعاتی دارد)	
۲۲	مانده مالیات درآمد اتفاقی پرداخت نشده (نقل از جدول شماره ۱۳)**	
۲۳	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	
۲۴	مالیات صادرات مواد خام و نیمه خام (بر اساس بند(پ) ماده (۹۹) قانون برنامه هفتم پیشرفت)	

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

مؤدی	○ نماینده قانونی: شماره مجوز/ وکالت نماینده قانونی:	تاریخ مجوز/ وکالت نماینده قانونی:
شناسه مؤدی (شماره اقتصادی) نماینده قانونی:	نام:	نام خانوادگی:
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: ○ 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 رهگیری:	شماره قرارداد:	تاریخ قرارداد:
	شماره عضویت در جامعه (به جز سازمان حسابرسی کشور):	شماره 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 غیر دولتی و شرکت ها، سازمان ها و مؤسسات تابعه و وابسته.
- سایر اشخاص حقوقی و حقیقی (شامل شرکتهای سهامی خاص و سایر شرکتهای و همچنین مؤسسات انتفاعی غیر تجاری، شرکتهای و مؤسسات تعاونی و اتحادیه های آنها و اشخاص حقیقی که طبق مقررات قانونی مربوط، مکلف به نگهداری دفاتر قانونی میباشند) که بر اساس آخرین اظهارنامه تسلیمی خود، جمع کل ناخالص درآمد فروش کالا و یا ارائه خدمات اعم از عملیاتی و غیر عملیاتی آنها بیش از ۲۰۰ (دویست) میلیارد ریال (در مورد شرکتهای پیمانکاری، دریافتی آنها بابت پیمانهای منعقد شده بیش از دویست (۲۰۰) میلیارد ریال) یا جمع داراییهای آنها (جمع ستون بدهکار ترازنامه 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.