

اظہارنامہ، ترازنامہ و حساب سود و زیان

اشخاص حقوقی

(موضوع مادہ ۱۰ قانون مالیات‌های مستقیم)

نوع تابعیت: ایرانی خارجی: کشور

نام شخص حقوقی:

عملکرد منتهی به:/...../.....

شناسه ملی:

کد رهگیری:

تاریخ ارسال:

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

محل تسلیم اظهارنامه	
اداره کل امور مالیاتی:	اداره امور مالیاتی:
نحوه تسلیم: <input type="radio"/> حضوری <input type="radio"/> غیر حضوری: پستی	شماره مرسوله پستی: تاریخ مرسوله پستی:

مشخصات ثبت رسید تسلیم اظهارنامه	
شماره رسید تسلیم اظهارنامه:	شماره دسته:
نام و نام خانوادگی ثبت کننده:	مهر و امضاء
تاریخ ثبت اظهارنامه:	



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

اظهاری نامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

(موضوع ماده ۱۱۰ ق.م.م.)

F10-10-001

ویرایش ۲

صفحه ۱ از ۱۳

تا تاریخ:

از تاریخ:

این قسمت توسط اداره امور مالیاتی کشور تکمیل می شود:

محل بارکد

نوع نسخه اظهارنامه:

نسخه اظهارنامه:

شماره اظهارنامه:

شناسه ملی:

اداره کل امور مالیاتی* اداره امور مالیاتی (واحد 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	کد	نام اداره کل امور مالیاتی
۲۶	مرکز تهران	۲۲	کردستان	۱۶	خوزستان	۲۰	اصفهان	۴۶	جنوب استان تهران (شهر ری)	۲۶	مرکز تهران
۳۴	غرب تهران	۱۸	کرمان	۲۹	زنجان	۳۷	ایلام	۵۱	شمال استان تهران (شمیرانات)	۳۴	غرب تهران
۴۰	شمال تهران	۱۵	کرمانشاه	۹۹	سمنان	۸۸	بوشهر	۵۲	غرب استان تهران (شهریار)	۴۰	شمال تهران
۳۵	شرق تهران	۲۸	کهگیلویه و بویراحمد	۶۶	سیستان و بلوچستان	۲۵	چهار محال بختیاری	۵۳	شرق استان تهران (بومهن)	۳۵	شرق تهران
۳۲	جنوب تهران	۶۴	گلستان	۱۷	فارس	۳۱	خراسان جنوبی	۱۳	آذربایجان شرقی	۳۲	جنوب تهران
۳۹	مؤدیان بزرگ تهران	۵۵	گیلان	۶۳	قزوین	۱۹	خراسان رضوی	۱۴	آذربایجان غربی	۳۹	مؤدیان بزرگ تهران
۴۹	البرز	۲۶	لرستان	۶۲	قم	۲۱	خراسان شمالی	۶۱	اردبیل	۴۹	البرز



مشخصات شخص حقوقی

نام:

نام تجاری:

نوع ماهیت شخص حقوقی*:

نوع شخص حقوقی*:

نوع تابعیت: ایرانی خارجی کشور:

تاریخ ثبت:

محل ثبت:

تلفن:

نمبر:

تلفن همراه:

* نوع ماهیت شخص حقوقی و * نوع شخص حقوقی:

نوع ماهیت	نوع شخصیت حقوقی	نوع ماهیت	نوع شخصیت حقوقی
<input type="radio"/> شرکت خارجی	<input type="radio"/> شرکت خارجی	<input type="radio"/> مؤسسه / صندوق	<input type="radio"/> مؤسسه
<input type="radio"/> نمایندگی	<input type="radio"/> نمایندگی	<input type="radio"/> صندوق دولتی	<input type="radio"/> مؤسسه غیر تجاری
<input type="radio"/> کشور خارجی / سازمان های	<input type="radio"/> دفتر / نمایندگی سازمان ملل	<input type="radio"/> صندوق غیر دولتی	<input type="radio"/> مؤسسه غیر تجاری غیر انتفاعی
<input type="radio"/> بین المللی	<input type="radio"/> سازمان بین المللی	<input type="radio"/> اتحادیه های تعاونی متعارف	<input type="radio"/> صندوق دولتی
	<input type="radio"/> سازمان های	<input type="radio"/> سازمان غیر دولتی (NGO)	<input type="radio"/> تشکل
	<input type="radio"/> بین المللی	<input type="radio"/> سازمان میتنی بر جوامع محلی (CBO)	<input type="radio"/> تشکل سیاسی
		<input type="radio"/> سازمان صنفی و حرفه ای	<input type="radio"/> وزارتخانه / مؤسسه دولتی
		<input type="radio"/> تشکل سیاسی	<input type="radio"/> وزارتخانه / مؤسسه دولتی
		<input type="radio"/> وزارتخانه	<input type="radio"/> مؤسسه دولتی
		<input type="radio"/> مؤسسه / سازمان دولتی	<input type="radio"/> مؤسسه دولتی
		<input type="radio"/> شرکت دولتی (بر اساس مصوبات قانونی)	<input type="radio"/> مؤسسه دولتی
		<input type="radio"/> اصلی	<input type="radio"/> مؤسسه و نهاد عمومی غیر دولتی
		<input type="radio"/> شرکت تابعه شهرداری (سهام بیش از ۵۰٪ متعلق به شهرداری)	<input type="radio"/> مؤسسه و نهاد عمومی غیر دولتی
<input type="radio"/> موقوفات	<input type="radio"/> موقوفات	<input type="radio"/> موقوفه	<input type="radio"/> موقوفات

حساب بانکی جهت استرداد اضافه پرداخت مالیات

شماره حساب	نام صاحب حساب	نام بانک	نام شعبه بانکی
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

اقامتگاه قانونی

نوع فعالیت:

نام تجاری:

تاریخ آغاز فعالیت:

استان:

شهرستان:

کد پستی:

کد فعالیت اصلی:

کد فعالیت فرعی:

نشانی:

نام تجاری:	تاریخ آغاز فعالیت	نوع محل*
استان:	شهرستان:	
نشانی:	کد پستی:	
نام تجاری:	تاریخ آغاز فعالیت	نوع محل*
استان:	شهرستان:	
نشانی:	کد پستی:	
نام تجاری:	تاریخ آغاز فعالیت	نوع محل*
استان:	شهرستان:	
نشانی:	کد پستی:	
نام تجاری:	تاریخ آغاز فعالیت	نوع محل*
استان:	شهرستان:	
نشانی:	کد پستی:	

*نوع محل: (۱) دفتر مرکزی؛ (۲) شعبه؛ (۳) محل اصلی فعالیت؛ (۴) مؤسسات تک مالکی؛ (۵) انبار؛ (۶) کارخانه؛ (۷) نمایندگی؛ (۸) مورد اجاره؛ (۹) دفتر کار؛ (۱۰) فروشگاه؛ (۱۱) مرکز درمانی؛ (۱۲) دفتر کار مجازی

فهرست جداول

- بخش الف- اطلاعات اختصاصی ۳
- بخش ب- محاسبه مالیات ۳
- جدول ۱: پرداخت‌های مربوط به این اظهارنامه ۳
- جدول ۲: اطلاعات مجوزهای تأسیس و بهره برداری ۳
- جدول ۳: اسامی اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل ۴
- جدول ۴: فهرست دفاتر رسمی ثبت شده ۴
- جدول ۵: جزییات پذیرش بورس سهام ۴
- جدول ۶: درآمدهایی که مالیات آنها قبلاً به صورت مقطوع پرداخت شده است ۴
- جدول ۷: درآمدهای معاف ۵
- جدول ۸: استهلاک زیان سنواتی ۶
- جدول ۹: معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی ۶
- جدول ۱۰: توسعه، نوسازی و بازسازی واحدهای صنعتی و معدنی (ماده ۱۳۸ ق.م.م.) ۶
- جدول ۱۱: معافیت‌ها و بخشودگی‌های درآمد حاصل از فعالیت‌های خارج از کشور (کسر از مالیات مقرر) تبصره ماده ۱۸۰ ق.م.م. ۶
- جدول ۱۲: فعالیت‌های حاصل از توافقتنامه‌های مالیاتی موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م. ۷
- جدول ۱۳: ثبت کمک‌های مالی پرداختی ۷
- جدول ۱۴: ترازنامه ۷
- جدول ۱۵: صورت سود و زیان ۸
- جدول ۱۶: گردش حساب سود (زیان) انباشته ۹
- جدول ۱۷: موجودی مواد و کالا ۹
- جدول ۱۸: سرمایه ۹
- جدول ۱۹: انواع محصولات اصلی به ترتیب بیشترین فروش ۱۰
- جدول ۲۰: بهای تمام شده کالای فروش رفته ۱۰
- جدول ۲۱: بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری / خدمات ۱۰
- جدول ۲۲: تعداد کارکنان ۱۰
- جدول ۲۳: درآمد ناخالص پیمانکاری / ارائه خدمت ۱۱
- جدول ۲۴: فهرست صادرات و ما به ازاء دریافتی ۱۱
- جدول ۲۵: اطلاعات مالک / مالکین ۱۲
- جدول ۲۶: اطلاعات سرمایه‌گذاری خارجی ۱۲

ردیف	شرح و وضعیت	توضیحات
۱	وضعیت تمام / برخی از مکان(های) فعالیت مورد استفاده <input type="checkbox"/> متعلق به مؤدی <input type="checkbox"/> اجاری	با اجاری بودن محل فعالیت تکمیل جدول شماره ۲۵ اجباری است
۲	آیا درآمدی برای کسب و کار خارج از کشور ابراز شده است؟ (در اجرای ماده ۱۸۰)	با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۱۱ اجباری است
۳	شماره رسید تسلیم اظهارنامه تغییرات سرمایه (در دوره مربوطه)	شماره رسید:
۴	آیا شرکت در دوره مالی مربوطه صادرات و ما به ازای دریافتی داشته است؟	با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۲۴ اجباری است
۵	آیا سهام شرکت در بازارهای بورس پذیرفته شده است؟	با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۵ اجباری است
۶	آیا شرکت در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت‌های معاف می‌باشد؟	با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۶ و ۷ اجباری است
۷	آیا شرکت در دوره مالی مربوطه استهلاک زیان سنواتی دارد؟	با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۸ اجباری است
۸	آیا شرکت در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی می‌باشد؟	با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول ۹، ۱۰ و ۱۱ اجباری است
۹	آیا شرکت در دوره مالی مربوطه جذب سرمایه‌گذاری خارجی داشته است؟	با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۲۶ اجباری است
۱۰	آیا دفاتر توسط حسابداران رسمی و در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ق.م.م. مورد رسیدگی قرار گرفته شده / می‌شود	با انتخاب «بلی»، تکمیل مشخصات حسابداران رسمی بخش آخر اجباری است

بخش ب - محاسبه مالیات

ردیف	شرح	مبلغ
۱	سود و زیان ویژه (به نقل از جدول ۱۵)	
۲	تعدیلات سود و زیان سنواتی مؤثر بر درآمد مشمول مالیات	
۳	اضافه (کسر) می‌شود به (از) سود و زیان ویژه	
۴	درآمدهای معاف (به نقل از جدول ۷)	
۵	اضافه می‌شود: مازاد کمک‌های مالی پرداختی (به نقل از جدول ۱۳)	
۶	جمع تعدیلات = ۲+۳-۴+۵	
۷	زیان ناشی از فعالیت‌های غیر معاف سال جاری	
۸	درآمد مشمول مالیات پس از کسر تعدیلات	
۹	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تأیید سازمان) (به نقل از جدول ۸)	
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	بخشودگی‌های مالیاتی	
۱۶	مالیات قابل پرداخت	
۱۷	پرداخت‌های انجام شده (به نقل از جدول ۱)	
۱۸	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	

جدول ۱: پرداخت‌های مربوط به این اظهارنامه

ردیف	نوع پرداخت*	بانک یا مؤسسه مالی	شعبه	تاریخ	شماره رسید	مبلغ
۱						
۲						
۳						
۴	جمع					

*نوع پرداخت: (۱) چک شخصی؛ (۲) پرداخت با کارت اعتباری؛ (۳) انتقال بانکی؛ (۴) سفته؛ (۵) چک تضمین شده؛ (۶) واریز نقدی؛ (۷) مکسوره کارفرمایان؛ (۸) واریزی خزانه

جدول ۲: اطلاعات مجوزهای تأسیس و بهره‌برداری

ردیف	نوع مجوز*	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره‌برداری	تاریخ انقضاء مجوز
۱						
۲						
۳						
۴						
۵						

*نوع مجوز: (۱) مجوز تأسیس کارگاه / کارخانه، (۲) کارت بازرگانی، (۳) اعلامیه تأسیس کارگاه / کارخانه، (۴) قرارداد استخراج و فروش معادن و...، (۵) کارت شناسایی کارگاه، (۶) پروانه بهره‌برداری، (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، (۱۱) سایر

جدول ۳: اسامی اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل

ردیف	نام و نام خانوادگی / نام شخص حقوقی	شماره شناسنامه / شماره ثبت	تاریخ تولد / تاریخ ثبت	محل صدور / ثبت	نام پدر	شماره ملی / شناسه ملی / کد فراگیر	شناسه مؤدی (شماره اقتصادی)	سمت	نوع مسئولیت*	تعداد سهام	درصد سهام
۱	نشانی:							شماره پستی:			
۲	نشانی:							شماره پستی:			
۳	نشانی:							شماره پستی:			
۴	نشانی:							شماره پستی:			
۵	نشانی:							شماره پستی:			

* نوع مسئولیت: (۱) موظف، (۲) غیر موظف

جدول ۴: فهرست دفاتر رسمی ثبت شده

ردیف	نوع دفتر*	شماره ثبت دفتر	تاریخ ثبت	محل ثبت	تعداد جلد	مورد استفاده دفتر**
۱						
۲						

* نوع دفتر: (۱) روزنامه (۲) کل ** مورد استفاده دفتر: (۱) دفتر مرکزی، (۲) شعبه

جدول ۵: جزئیات پذیرش بورس سهام (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در ردیف ۵ بخش الف- اطلاعات اختصاصی، 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		تاریخ خروج از بورس / فرابورس
				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

جدول ۶: درآمدهایی که مالیات آنها قبلاً به صورت مقطوع پرداخت شده است (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در ردیف ۶ بخش الف- اطلاعات اختصاصی، این جدول باید تکمیل شود)

ردیف	نوع درآمد مقطوع*	جمع درآمدهای مقطوع	سود (زیان) درآمدهای مقطوع	مالیات پرداخت شده	شماره رسید پرداخت	شماره رسید تسلیم اظهارنامه
۱						
۲						
۳						
۴						
۵						
۶	جمع					

* نوع درآمد مقطوع: درآمد حاصل از (۱) انتقال یا واگذاری املاک (ماده ۵۹، ماده ۷۸ ق.م.م.ا)، (۲) حق واگذاری (ماده ۵۹، ماده ۷۸ ق.م.م.ا)، (۳) بساز و بفروشی (ماده ۷۸ ق.م.م.ا)، (۴) نقل و انتقال سهام (ماده ۱۴۳ ق.م.م.ا)، (۵) نقل و انتقال سهام (ماده ۱۴۳ مکرر، تبصره ۱ ق.م.م.ا)، (۶) نقل و انتقال سهام (ماده ۱۴۳ مکرر، تبصره ۲ ق.م.م.ا)، (۷) درآمد حاصل از سود سهام سرمایه‌گذاری شرکت‌ها (بند ۴ ماده ۱۰۵ ق.م.م.ا)، (۸) سایر

جدول ۷: درآمدهای معاف (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در ردیف ۶ بخش الف- اطلاعات اختصاصی، 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 (ماده ۱۳۲ ق.م.م.)				
۳	کارخانه های واقع در خارج از شعاع ۱۲۰ کیلومتری تهران و ... (تبصره ۳ ماده ۱۳۸ ق.م.م.)				
۴	هدایا، درآمدها و دریافتی نقدی و غیر نقدی (ماده ۱۳۹ ق.م.م.)				
۵	صادرات کالا و خدمات (بند الف و ب ماده ۱۴۱ ق.م.م.)				
۶	فعالیت کارگاه های فرش دستباف (ماده ۱۴۲ ق.م.م.)				
۷	سود سپرده و جوایز بانکی و مؤسسات اعتباری غیر بانکی مجاز و اوراق مشارکت (ماده ۱۴۵ ق.م.م.)				
۸	فعالیت در مناطق آزاد تجاری				
۹	مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۳۴ ق.م.م.)				
۱۰	صندوق های سرمایه گذاری (تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر ق.م.م.)				
۱۱	مخترعین و مکتشفان بابت پروانه های اختراع و کشف (صدر ماده ۱۴۴ ق.م.م.)				
۱۲	فعالیت های شرکت های تعاونی روستایی، عشایری و ... (ماده ۱۳۳ ق.م.م.)				
۱۳	معافیت موضوع تبصره ۳ ماده ۲ ق.م.م.				
۱۴	فعالیت های مشمول مالیات مقطوع (از جدول شماره ۶)				
۱۵	شرکت های دانش بنیان (بخش الف ماده ۳ قانون حمایت از شرکت های دانش بنیان)				
۱۶	واحدهای پژوهشی و فناوری و مهندسی واقع در پارک های فناوری (ماده ۹ قانون حمایت از شرکت های دانش بنیان)				
۱۷	درآمدهای نهادهای واسط (ماده ۱۱ قانون توسعه ابزارهای مالی)				
۱۸	سایر فعالیت های معاف				
۱۹	فعالیت های حاصل از توافقنامه های مالیاتی (موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م.)				
۲۰	جمع کل فعالیت های معاف از مالیات				
الف	جمع فعالیت های مشمول مالیات				
ب	کل فعالیت های معاف و مشمول مالیات				

جدول ۸: استهلاك زيان سنواتي (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در ردیف ۷ بخش الف- اطلاعات اختصاصی، این جدول باید تکمیل شود)

ردیف	شرح	مبلغ
۱	زيان سنوات قبل طبق دفاتر	
۲	مانده زيان سنوات قبل مورد تأييد سازمان امور مالياتي	
۳	میزان استهلاك زيان سنواتي (بند ۱۲ ماده ۱۴۸ ق.م.م)	
۴	مانده زيان سنواتي طبق دفاتر	
۵	مانده زيان سنواتي مورد تأييد سازمان امور مالياتي	

جدول ۹: معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در ردیف ۸ بخش الف- اطلاعات اختصاصی، این جدول باید تکمیل شود)

(اطلاعات این جدول متناسب با نوع بخشودگی از اطلاعات توسی رنگ مندرج در جداول ۱۰ و ۱۱ و ۱۲ تکمیل خواهد شد)

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

* **مورد بخشودگی:** (۱) شرکت های تعاونی (تبصره ۶ ماده ۱۰۵ ق.م.م)، (۲) کالاهای فروش رفته در بازار بورس کالا (۳) شرکت هایی که سهام آن ها برای معامله در بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (ماده ۱۴۳ ق.م.م)، (۴) شرکت هایی که سهام آن ها برای معامله خارج از بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (مورد تایید سازمان)، (ماده ۱۴۳ ق.م.م)، (۵) شرکت هایی که سهام آن ها برای معامله در بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (با داشتن حد اقل ۲۰٪ سهام شناور آزاد)، (مورد تایید سازمان)، (ماده ۱۴۳ ق.م.م)، (۷) توسعه، نوسازی و بازسازی واحدهای صنعتی و معدنی (ماده ۱۳۸ ق.م.م)، (۶) 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 تایید سازمان)، (ماده ۱۴۳ ق.م.م)، (۸) درآمد فعالیت های گردشگری مورد تایید (تبصره ۳ ماده ۱۳۲ ق.م.م)، (۹) مالیات پرداختی در سایر کشورها (مربوط به درآمدهای خارج از کشورهای - تبصره ماده ۱۸۰ ق.م.م)، (۱۰) فعالیت های ناشی از موافقت نامه های مالیاتی (موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م)، (۱۱) سایر بخشودگی ها

توجه: در صورتی که مورد بخشودگی (۷) توسعه، نوسازی و بازسازی واحدهای صنعتی و معدنی (ماده ۱۳۸ ق.م.م) باشد، باید اطلاعات از جدول شماره ۱۰ ثبت شود.

** **نرخ مورد بخشودگی:** ۲۵٪ اگر مورد بخشودگی (۱) باشد؛ ۱۰٪ اگر مورد بخشودگی (۲)، (۳) و (۶) باشد؛ ۵۰٪ اگر مورد بخشودگی (۵) و (۸) باشد؛ ۵٪ اگر مورد بخشودگی (۴) باشد، و برای سایر موارد نرخ بر اساس قانون مربوطه درج شود.

جدول ۱۰: توسعه، نوسازی و بازسازی واحدهای صنعتی و معدنی (ماده ۱۳۸ ق.م.م) (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در ردیف ۸ بخش الف- اطلاعات اختصاصی، این جدول باید تکمیل شود)

ردیف	شماره گواهی توسعه	سود ابرازی			هزینه های مصرفی طرح توسعه			سهم از مخارج توسعه از سود مشمول مالیات	مالیات متعلق موضوع ماده ۱۰۵ ق.م.م	مبلغ بخشودگی
		سود حاصل از منابع درآمدی معاف و مقطوع	سود حاصل از منابع درآمدی مشمول مالیات	جمع سود	هزینه سال جاری	مازاد هزینه انتقالی از سنوات قبل	جمع هزینه			
۱										
۲										
۳										
۴	جمع									

جدول ۱۱: معافیت ها و بخشودگی های درآمد حاصل از فعالیت های خارج از کشور (کسر از مالیات مقرر) تبصره ماده ۱۸۰ ق.م.م (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در سؤال ۲ این جدول باید تکمیل شود)

ردیف	شرح درآمد خارج از ایران	نام کشور	درآمد خارج از ایران	سود حاصل از درآمد خارج از ایران	مالیات پرداخت شده خارج از ایران	مالیات متعلقه در ایران بر اساس درآمد	مبلغ قابل کسر از مالیات
۱							
۲							
۳							
۴	جمع						

جدول ۱۲: فعالیت‌های حاصل از توافقاتنامه‌های مالیاتی موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م. (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در ردیف ۸ بخش الف- اطلاعات اختصاصی، این جدول باید تکمیل شود)

ردیف	شرح درآمد	مشخصات کارفرما		درآمد	درآمد مشمول مالیات	مالیات قبل از اعمال قانون اجتناب از اخذ مالیات مضاعف	مالیات پس از اعمال قانون اجتناب از اخذ مالیات مضاعف	مابه‌التفاوت مالیات قبل و بعد از اعمال قانون اجتناب از اخذ مالیات مضاعف
		نام کارفرما	شناسه مؤدی (شماره اقتصادی)					
۱								
۲								
۳								
۴	جمع							

جدول ۱۳: ثبت کمک‌های مالی 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										
۳										
۴	جمع									

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

جدول ۱۴: ترازنامه

در تاریخ/...../.....

شرح	پایان دوره	ابتدای دوره	شرح	پایان دوره	ابتدای دوره
دارایی‌های جاری			بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام		
موجودی نقد و بانک			حساب‌ها و اسناد پرداختی تجاری		
سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت			سایر حساب‌ها و اسناد پرداختی		
حساب‌ها و اسناد دریافتی تجاری			جاری شرکاء / سهامداران		
سایر حساب‌ها و اسناد دریافتی			پیش دریافت‌ها		
جاری شرکاء / سهامداران			ذخیره مالیات		
موجودی مواد و کالا (به نقل از جدول ۱۷)			سود سهام پرداختی		
سفرشات و پیش پرداخت‌ها			تسهیلات مالی دریافتی		
			ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		
جمع دارایی‌های جاری			جمع بدهی‌ها		
دارایی‌های غیر جاری			حقوق صاحبان سهام		
دارایی‌های ثابت مشهود (ارزش دفتری)			سرمایه		
دارایی‌های نامشهود			اندوخته قانونی		
سرمایه گذاری‌های بلند مدت			سایر اندوخته‌ها		
سایر دارایی‌ها			مازاد تجدید ارزیابی و سایر سودهای تحقق نیافته		
جمع دارایی‌های غیر جاری			سود و (زیان) انباشته		
			جمع حقوق صاحبان سهام		
جمع دارایی‌ها			جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام		

برای سال منتهی به/...../.....

ردیف	شرح	مانده سال جاری	مانده سال قبل
۱	فروش خالص (به نقل از جدول شماره ۱۹)		
۲	کسر می شود بهای تمام شده کالای فروش رفته (به نقل از جدول شماره ۲۰)		
۳	سود (زیان) ناخالص فروش		
۴	درآمد ناخالص پیمانکاری / ارائه خدمات (به نقل از جدول شماره ۲۳)		
۵	کسر می شود بهای تمام شده پیمانکاری / ارائه خدمات (به نقل از جدول شماره 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 حساسی 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 درآمدها و هزینه های عملیاتی		
۱۹	خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی		
۲۰	سود (زیان) عملیاتی		
۲۱	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی های غیر منقول		
۲۲	سود (زیان) ناشی از فروش سایر دارایی ها		
۲۳	سود (زیان) حاصل از فروش مواد اولیه		
۲۴	سود (زیان) حاصل از فروش سرمایه گذاری		
۲۵	سود (زیان) ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیرمرتبط با عملیات اصلی		
۲۶	سود سهام / سهم شرکت		
۲۷	سود حاصل از اوراق مشارکت و سپرده های سرمایه گذاری		
۲۸	درآمد اجاره		
۲۹	کمک های مالی پرداختی (به نقل از جدول شماره ۱۳)		
۳۰	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی		
۳۱	خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی		
۳۲	هزینه های مالی		
۳۳	سود (زیان) ویژه		

جدول ۱۶: 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 ۱۷: 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		ذخیره کاهش ارزش
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 موجودی‌ها							
۸	مواد و کالای در راه							
۹	جمع							

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

جدول ۱۸: سرمایه (به ترتیب بیشترین تعداد سهام/ میزان سهم شرکت)

ردیف	نوع شخص*	نام و نام خانوادگی/ نام شخص حقوقی	شماره ملی/ شناسه ملی	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)					
۱۳		جمع (نقل به ترازنامه)					

*نوع شخص: (۱) حقیقی، (۲) حقوقی

**نوع مالکیت: (۱) خصوصی، (۲) دولتی، (۳) نهادهای عمومی، (۴) شهرداری

*توجه: لطفاً در صورتی که تعداد سهامداران بیش از ۱۰ نفر می‌باشد، صورت ریز بر مبنای این جدول را در برگ A4 پیوست نمایید. تعداد صفحات پیوست: برگ

جدول ۱۹: انواع محصولات اصلی به ترتیب بیشترین فروش

ردیف	شرح	نوع کالا*	واحد سنجش	سال جاری		سال قبل		
				مقدار فروش	مبلغ فروش	مقدار فروش	مبلغ فروش	
۱								
۲								
۳								
۴								
۵								
۶								
۷								
۸								
۹								
۱۰	جمع (نقل از فهرست پیوست)							
۱۱	جمع فروش	اصلی						
۱۲	جمع فروش	سایر						
۱۳	جمع فروش ناخالص							
۱۴	کسر می شود برگشت از فروش و تخفیفات							
۱۵	جمع فروش خالص (نقل به صورت سود و زیان)							

*نوع کالا: (۱) اصلی، (۲) سایر لطفاً در صورتی که تعداد ردیفها بیش از ۹ مورد می باشد، صورت ریز بر مبنای این جدول را در برگ A4 پیوست نمایید. تعداد صفحات پیوست: برگ

جدول ۲۰: 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	
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 ی 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 ۲۱: بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری/ خدمات

ردیف	شرح	مبلغ
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)	

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

ردیف	نام کارفرما	شناسه مؤدی (شماره اقتصادی) شماره ملی/ شناسه ملی	موضوع قرارداد	مبلغ کار گواهی شده (صورت وضعیت ها) طی سال مورد رسیدگی	ناخالص دریافتی طی سال مورد رسیدگی			درآمد شناسایی شده	
					پیش دریافت	علی الحساب	صورت وضعیت		
۱									
۲									
۳									
۴									
۵									
۶									
۷									
۸									
۹									
۱۰									
۱۱	جمع سایر قراردادها (نقل از فهرست ضمیمه)								
۱۲	جمع کل								

توجه: لطفاً در صورتی که تعداد قراردادها بیش از ۱۰ فقره می باشد، صورت ریز بر مبنای این جدول را در برگ A4 ضمیمه نمایید. تعداد صفحات پیوست: برگ

جدول ۲۴: فهرست صادرات و ما به ازاء دریافتی (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در ردیف ۴ بخش الف- اطلاعات اختصاصی، این جدول باید تکمیل شود)

ما به ازای صادرات										صادرات				
دریافت ریالی	واردات کالا				دریافت ارزی			ارزش کالای صادراتی			شرح کالا	شماره پروانه سبز گمرکی	ردیف	
	ارزش کالای وارداتی			شرح کالا	شماره پروانه سبز گمرکی	شماره حساب بانکی ارز واریزی	نوع ارز	مبلغ ارزی	ارزش کالای صادراتی					
	معادل ریالی	نوع ارز	مبلغ ارزی						معادل ریالی	نوع ارز				مبلغ ارزی
														۱
														۲
														۳
														۴
														۵
														۶
														۷
														۸
														۹
													جمع	۱۰

جدول ۲۵: اطلاعات مالک/ مالکین (در صورت انتخاب گزینه «اجاری» در ردیف ۱ بخش الف- اطلاعات اختصاصی، 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 شخص: (۱) حقیقی؛ (۲) حقوقی
 **نوع قرارداد: (۱) رهن کامل؛ (۲) اجاره؛ (۳) رهن و اجاره
 ***نوع ملک: (۱) عرصه؛ (۲) اعیان؛ (۳) عرصه و اعیان؛ (۴) حق واگذاری
 ****مورد استفاده: (۱) مسکونی؛ (۲) تجاری؛ (۳) اداری؛ (۴) سایر

جدول ۲۶: اطلاعات سرمایه‌گذاری خارجی (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در ردیف ۹ بخش الف- اطلاعات اختصاصی، این جدول باید تکمیل شود)

ردیف	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										
۶	جمع									

*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 می باشد:

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضاء مجاز)			
تاریخ مجوز/ وکالت نماینده قانونی:		○ نماینده قانونی: شماره مجوز/ وکالت نماینده قانونی:	
نام خانوادگی:		نام:	
شماره ملی:		شماره شناسنامه:	
مهر و امضاء		سمت:	

اطلاعات مدیر امور مالی، حسابرس مؤدی

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

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

نام و نام خانوادگی / نام مؤسسه حسابرسی:		شماره ملی / شناسه ملی:	
شماره عضویت در جامعه (به جز سازمان حسابرسی کشور):		شماره شناسنامه / شماره ثبت:	
تاریخ قرارداد:		شماره قرارداد:	