

پیمانم خدا

اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

@ahmadghaffarzadeh۲ 



احمد غفارزاده

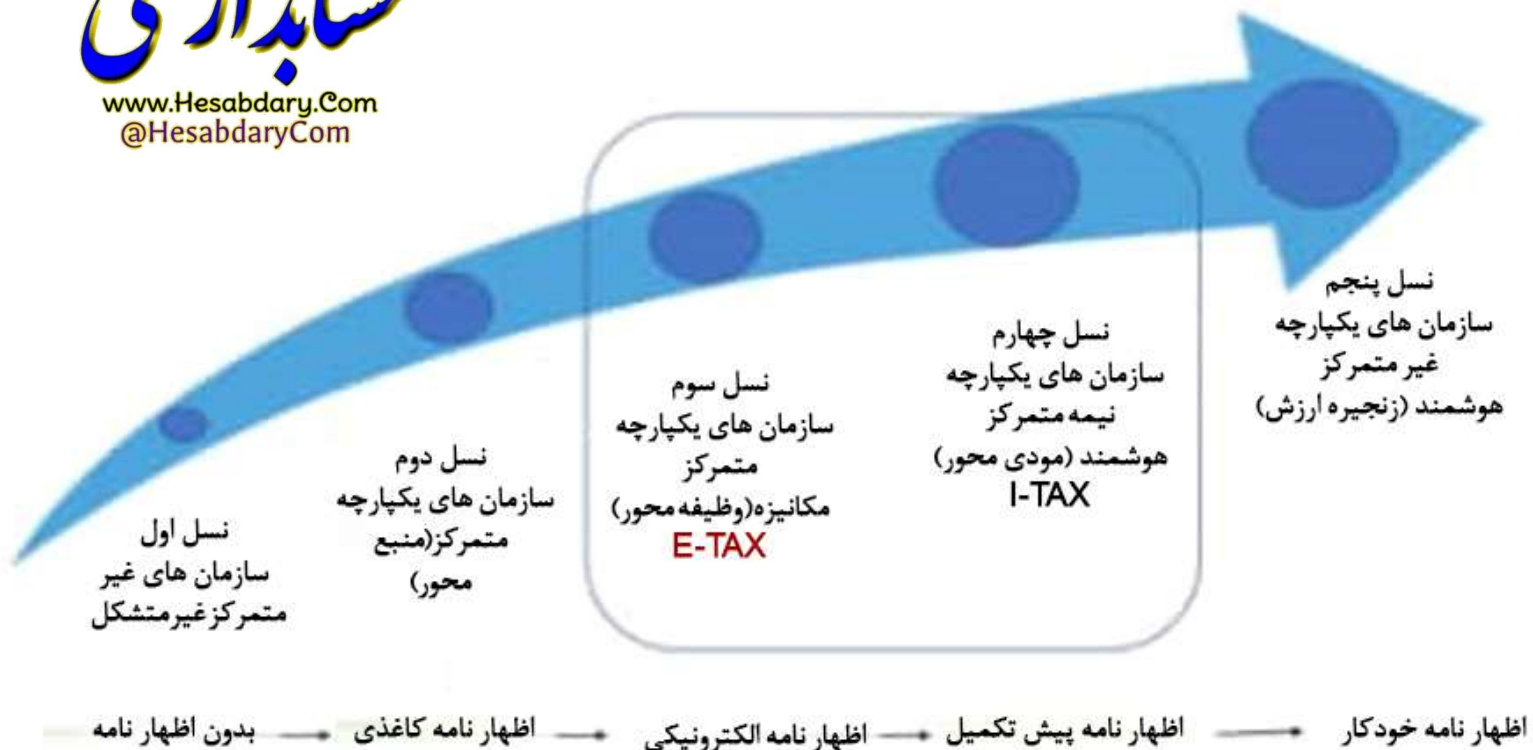


تابستان ۱۴۰۱

سیر تحول سازمان های مالیاتی و اظهارنامه های مالیاتی

دانش کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



همایش تازه های حسابداری و مالیاتی

مشهد، دانشگاه فردوسی | تیرماه ۱۴۰۱



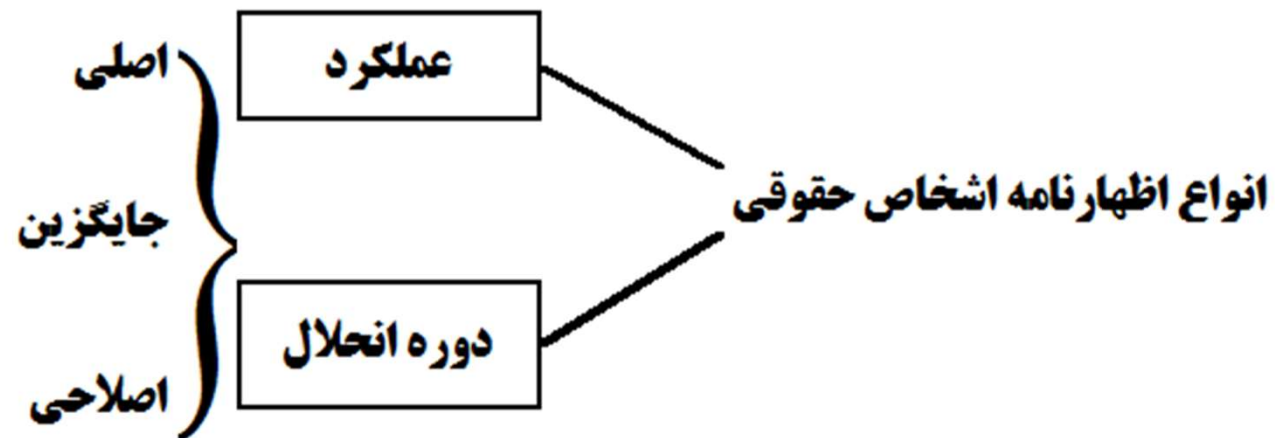
مزایای تسلیم اظهارنامه مالیاتی

- ۱- انجام تکلیف قانونی و مسئولیت اجتماعی، ارزش محسوب می گردد.
- ۲- امکان عدم انتخاب برای حسابرسی مالیاتی (ماده ۹۷ ق.م.م)
- ۳- شرط برخورداری از معافیت ها و مشوق های مالیاتی
- ۴- عدم تعلق جریمه

کاربرد اظهارنامه های مالیاتی

۱- تعیین ماخذ مشمول مالیات ابرازی و مالیات ابرازی

۲- امکان ارزیابی رتبه ریسک اظهارات مودی در اجرای ماده ۹۷ ق.م.م



• موارد اصلاح سال مالی

دانش کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

استاندارد شماره ۳۵ حسابداری ایران (مالیات بر درآمد)

- بررسی تاثیرات اجراء یا عدم اجراء استاندارد شماره ۳۵ برای تنظیم اظهارنامه مالیات بر درآمد

نام کاربری و رمز عبور خود را وارد نمایید

دارای وضعیت فعال در سامانه ثبت نام

نام کاربری

رمز عبور

کد امنیتی



ورود

فراموشی رمز عبور

در صورتیکه نام کاربری ندارید از اینجا نسبت به ثبت نام اقدام نمایید



سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی
سامانه ارسال اظهارنامه الکترونیکی

دریافت، فایل راهنما



شماره تلفن پشتیبانی: ۱۵۲۶ و ۳۵۰۲۷۰۰۰

- ← ایجاد و ارسال اظهارنامه جدید
- ← اظهارنامه های ارسال شده
- ← لیست قبوض

آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه تا چهارم بهار ماه پس از پایان سال مالی

به موجب ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم، جمع درآمد شرکتها و درآمد ناشی از فعالیت های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران تحصیل میشود، پس از وضع زیان های حاصل از منابع غیرمعاف و کسر معافیت های مقرر به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه ای می باشد، مشمول مالیات به نرخ بیست و پنج درصد خواهد بود. و بر اساس ماده ۱۱۰ قانون مالیات های مستقیم، اشخاص حقوقی مکلف اند اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان متکی به دفاتر، اسناد و مدارک خود را حداکثر تا چهار ماه پس از سال مالیاتی همراه با فهرست هویت شرکا و سهام داران و حسب مورد میزان سهم شرکتی یا تعداد سهام و نشانی هر یک از آنها را به اداره امور مالیاتی که محل فعالیت اصلی شخص حقوقی در آن واقع است تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند. پس از تسلیم اولین فهرست مزبور، تسلیم فهرست تغییرات در سنوات بعد کافی خواهد بود. محل تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات اشخاص حقوقی خارجی و مؤسسات مقیم خارج از ایران که در ایران دارای اقامتگاه یا نمایندگی نمی باشند تهران است. حکم این ماده در مورد کارخانه داران و اشخاص حقوقی در دوران معافیت نیز جاری خواهد بود. و بر اساس تبصره قانون مذکور، اشخاص حقوقی نسبت به درآمدهایی که طبق مقررات این قانون نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده است مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی جداگانه که در فصلهای مربوط پیشبینی شده است نیستند.

ثبت اظهارنامه جدید

آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه تا چهارماه پس از پایان سال مالی

دوستان کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

اظهارنامه های ارسال نشده

+ | ایجاد اظهارنامه جدید



مودی گرامی، عدم ثبت نهایی اظهارنامه به منزله عدم تسلیم می باشد. از ایجاد اظهارنامه جدید اطمینان دارید؟

انصراف

ایجاد

	<p>جمهوری اسلامی ایران وزارت اقتصاد و دارایی سازمان امور مالیاتی کشور</p>	
---	---	--

اظهارنامه،
صورت وضعیت مالی و
حساب سود و زیان اشخاص حقوقی
موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیات های مستقیم

دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

نام شخص حقوقی:
عملکرد منتهی به:
شناسه ملی:
کد رهگیری:
تاریخ ارسال:

اظهارنامه مالیاتی

مشخصات شخص حقوقی

اطلاعات پایه | شعب/انبار/کارگاه | اعضاء | پرونده ها | فعالیتها | حسابها/مجوزها

برگه بعدی

اطلاعات پایه و اولیه

نوع مودی	نام شرکت/مودی/تشکل قانونی/واحد صنفی	کد اقتصادی قدیمی
کد ملی/شناسه ملی (شماره اقتصادی)	نوع مالکیت	نوع/اتحادیه صنفی
شماره ثبت/شماره پروانه کسب	تاریخ ثبت/پروانه کسب/تاریخ تاسیس	نام تجاری
شماره پیگیری ثبت نام	مودی اصلی/مدیرعامل/رئیس دستگاه	گام
تاریخ شروع فعالیت	سال مالی	مشاغل انفرادی
مشاغل اصلی	کد کارگاه بیمه	نوع فعالیت (تجاری/غیرتجاری) تجاری

ویرایش اطلاعات پایه

اشکالات و نواقص اطلاعاتی

چنانچه مواردی در اطلاعات شما یافت شود که نیاز به اصلاح دارد در دو رنگ نمایش داده خواهد شد. رفع پیامهای قرمز رنگ اجباری می باشد. در صورتی که موردی یافت نشود و شما در مرحله ویرایش اطلاعات باشید کلید تایید نهایی در منوها ظاهر خواهد شد.

اطلاعات تماس، نشانی و اقامتگاه قانونی

ردیف	نوع آدرس	کدپستی	استان	شهرستان	شهر	آدرس پستی	آدرس دقیق (اصلاحی مودی)

ویرایش

شماره موبایل	ارسال پیامک تایید	پست الکترونیک	تلفن ثابت	شماره نامبر	وب سایت اصلی	ویرایش
تغییر / تایید شماره همراه						

ویرایش

همایش تازه‌های حسابداری و مالیاتی

مشهد، دانشگاه فردوسی | تیرماه ۱۴۰۱



مشخصات شخص حقوقی

اطلاعات پایه شعب/انبار/کارگاه اعضاء پرونده ها فعاليتها حسابها/مجوزها

برگه قبلی برگه بعدی

لیست فعالیتهای ثبتی

لازم است تا کلیه فعالیت های صورت گرفته در این پرونده با میزان درصد هرکدام از آنها بر اساس دو مدل کد آسیک و اینتا کد در سیستم ثبت شود. مجموع فعالیت های هر مدل باید به صورت صد در صدی تکمیل گردند.

لیست فعالیت ها بر اساس استاندارد آسیک 5

درصد فعالیت	نوع	کداستاندارد	توضیحات کد	وضعیت تایید	وبرایش	حذف
				نامشخص	وبرایش	حذف
				نامشخص	وبرایش	حذف

افزودن فعالیت جدید

لیست فعالیت ها بر اساس اینتا کد

درصد فعالیت	نوع	کداستاندارد	توضیحات کد	وضعیت تایید	وبرایش	حذف
				نامشخص	وبرایش	حذف
				نامشخص	وبرایش	حذف

افزودن فعالیت جدید **راهنمای ثبت اینتا کد**

اطلاعات حسابهای بانکی

اطلاعات پایه | شعب/انبار/کارگاه | اعضاء | پرونده ها | فعالیتها | حسابها/مجوزها

برگه قبلی

حسابهای تجاری مرتبط با پرونده

اطلاعات حسابهای تجاری

ردیف	نام بانک	کد شعبه	نوع حساب	شماره حساب

حذف ویرایش | حذف ویرایش | حذف ویرایش | حذف ویرایش

الصاق حسابهای بانکی تجاری به این پرونده

مشخصات شخص حقوقی

اطلاعات پایه | شعب/انبار/کارگاه | اعضاء | پرونده ها | فعاليتها | حسابها/مجوزها

برگه قبلی

حسابهای تجاری مرتبط با پرونده

اطلاعات حسابهای تجاری

ردیف	نام بانک	کد شعبه	نوع حساب	شماره حساب

حذف ویرایش

حذف ویرایش

حذف ویرایش

حذف ویرایش

الصاق حسابهای بانکی تجاری به این پرونده

مجوزها

مجوزهای ثبتی

ردیف	نوع مجوز	عنوان مجوز	شماره مجوز/کارت بازرگانی	مرجع صدور	تاریخ صدور	تاریخ انقضاء

حذف ویرایش

حذف ویرایش

افزودن مجوز جدید

همایش تازه‌های حسابداری و مالیاتی

مشهد، دانشگاه فردوسی | تیرماه ۱۴۰۱



مشخصات شخص حقوقی

اطلاعات پایه | شعب/انبار/کارگاه | اعضاء | پرونده ها | فعاليتها | حسابها/مجوزها

برگه قبلی | برگه بعدی

اطلاعات مدیرعامل و اعضاء

مودى گرامى در اين قسمت بايد اطلاعات اعضاء وابسته و يا شرکاء را در سيستم ثبت نماييد. موارد زير را مد نظر قرار دهيد و سعى کتيد اطلاعات را با دقت و از روى مدارک هويتى وارد سيستم نماييد. نکات زير را مد نظر قرار دهيد:

- 1- کدملی اشخاص حقیقی از ثبت احوال و شناسه ملی شرکتها از سازمان ثبت اسناد و املاک استعلام شده و در صورت وجود هرگونه مغایرت فرایند متوقف می شود.
- 2- در خصوص پرونده های شراکتی حقیقی امکان تغییر شرکاء و سهم شراکت آنها وجود ندارد و لازم است یک ثبت نام جدید انجام شود.
- 3- در خصوص پرونده های انفرادی حقیقی امکان تغییر مودى اصلی به هيچ عنوان وجود ندارد و لازم است یک ثبت نام جدید انجام شود.
- 4- مدیرعامل/رئيس دستگاه و يا مودى اصلی و همچنين رئيس هيئت مدیره بايد حتما شخص حقیقی انتخاب شوند.
- 5- سمت ها و پست هاى که بايد تنها یک بار در سيستم ثبت شوند به دقت بررسى خواهد شد.
- 6- مجموع سهام هاى وارد شده نبايد از عدد صد تجاوز نمايد.
- 7- ثبت اطلاعات اين اشخاص اجبارى است: مودى اصلی و شرکاء (در صورت وجود)، مسئول عمليات مالی و مالياتی (مدیر مالی/حسابدار مسئول)، حسابرس قانونی (در صورت وجود)، کلیه سهامداران با میزان سهام 5 و بالاتر، شرکت (هاى) ترخيص کار طرف قرارداد (در صورت وجود)، ترخيص کاران حقیقی طرف قرارداد (در صورت وجود).
- 8- تغييرات موارد بالا پس از ثبت در روزنامه رسمى بايد در اين سيستم بروز نگهدارى شوند. ابتدا اعضاء قبلى را حذف و سپس اعضاء جدید را اضافه نماييد.
- 9- در صورت تغيير مدیرعامل ابتدا آن را حذف و سپس بلافاصله اطلاعات مدیرعامل جدید را ثبت نماييد.

نوع شخصیت	نام/نام خانوادگی/نام شرکت	شماره/شناسه ملی	سمت	درصد سهم	ويرایش	حذف	فعالسازی موبایل	ابلاغ الکترونیک
					ويرایش	حذف	فعالسازی موبایل	ابلاغ الکترونیک
					ويرایش	حذف	فعالسازی موبایل	ابلاغ الکترونیک
					ويرایش	حذف	فعالسازی موبایل	ابلاغ الکترونیک
					ويرایش	حذف	فعالسازی موبایل	ابلاغ الکترونیک
					ويرایش	حذف	فعالسازی موبایل	ابلاغ الکترونیک

افزودن عضو/شریک جدید

مشخصات شخص حقوقی

جدول ۱: اسامی اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل

ادامه صفحه قبل

بروزرسانی اطلاعات

⚠ مودی گرامی، این جدول بر اساس اطلاعات شما در سامانه ثبت نام تکمیل شده است. لذا در صورت وجود مغایرت، لازم است پس از انجام اصلاحات در سامانه مذکور، بر روی دکمه بروزرسانی اطلاعات کلیک نمایید.

ردیف	نام و نام خانوادگی / نام شخص حقوقی	نوع شخص	نوع تابعیت	سمت	شماره ملی/شناسه ملی/کد فراگیر	شماره اقتصادی	نوع مسولیت	درصد سهام	عضویت از تاریخ	نشانی محل سکونت/اقامتگاه قانونی	شماره پستی
۱											
۲											
۳											
۴											
۵											

همایش تازه‌های حسابداری و مالیاتی

مشهد، دانشگاه فردوسی | تیرماه ۱۴۰۱



شماره ملی:	کد رهگیری اظهار نامه:	صفحه: ۵
------------	-----------------------	---------

جدول شماره ۱۱ اعضای هیات مدیره

ردیف	نام و نام خانوادگی / نام شخص حقوقی	سمت	نوع تابعیت	نوع شخص	شماره پلاک ثبتی / ملی / کتگراگیر	شماره اقتصادی	نوع مسئولیت	درصد سهام	تاریخ شروع عضویت

ردیف	نشانی محل سکونت / آدرسگاه قانونی	کد پستی

دهت کام
حسابداری
 www.Hesabdary.Com
 @HesabdaryCom

مشخصات شخص حقوقی

مشخصات شخص حقوقی

بروزرسانی اطلاعات

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

⚠ مودی گرامی، این جدول بر اساس اطلاعات شما در سامانه ثبت نام تکمیل شده است. لذا در صورت وجود مغایرت، لازم است پس از انجام اصلاحات در سامانه مذکور، بر روی دکمه بروزرسانی اطلاعات کلیک نمایید.

مشخصات و اطلاعات هویتی مودی:

اداره کل امور مالیاتی*	واحد مالیاتی*	شماره کلاس پرونده	شناسه ملی شخص حقوقی*	کد رهگیری پیش ثبت نام*	شماره اقتصادی
نام شخص حقوقی*		نام تجاری / شهرت کسی			
تابعیت*	کشور*	نوع مالکیت شرکت*	محل ثبت شخص حقوقی	شماره ثبت*	تاریخ ثبت شرکت*
نوع ماهیت*	نوع شخصیت*	کشور محل اقامت	کد فعالیت		

نشانی اقامتگاه قانونی:

استان*	شهرستان*	شماره پستی*
نشانی*		
شماره تلفن*	نمبر	شماره تلفن همراه*

همایش تازه‌های حسابداری و مالیاتی

مشهد، دانشگاه فردوسی | تیرماه ۱۴۰۱



مشخصات شخص حقوقی

شناسه ملی:		کد رهگیری اظهارنامه:		صفحه: ۲
		اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی (موضوع ماده ۱۱۰ ق.م.م)		
		از تاریخ: ۱۳۹۹/۰۱/۰۱	تا تاریخ: ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	تاریخ ارسال اظهارنامه:
این قسمت توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می شود.				
شماره اظهارنامه:	نسخه اظهارنامه:	نوع نسخه اظهارنامه:	صفحه:	
شماره اقتصادی:	اداره کل امور مالیاتی:	واحد مالیاتی:		
شماره کلاس پرونده:				
مشخصات شخص حقوقی				
نوع ماهیت:	نام تجاری:			
نام شخص حقوقی:	شناسه ملی:			
نوع شخص حقوقی:	نوع تابعیت:	کشور:		
محل ثبت:	شماره ثبت:	تاریخ ثبت:		
مشخصات اقامتگاه قانونی				
استان:	شهرستان:			
نشانی:				
کد پستی:				
شماره تلفن:	شماره نمابر:	شماره تلفن همراه:		

اطلاعات حسابهای بانکی

شماره ملی:	کد رهگیری اظهارنامه:	صفحه: ۳
------------	----------------------	---------

اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شخص حقوقی

واحد پولی	ماتده حساب	گرفتن حساب		موجودی اول دوره	نام شعبه بانکی	نام بانک	شماره حساب	رتبه
		جمع بستنکار	جمع برداشت					

مشخصات شخص حقوقی

اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شخص حقوقی

بروزرسانی اطلاعات

ادامه صفحه قبل

⚠ مودی گرامی ، این جدول بر اساس اطلاعات شما در سامانه ثبت نام تکمیل شده است. لذا در صورت وجود مغایرت ، لازم است پس از انجام اصلاحات در سامانه مذکور ، بر روی دکمه بروزرسانی اطلاعات کلیک نمایید .

ردیف	شماره حساب	نام بانک	نام شعبه	موجودی اول دوره (ریال)	گردش حساب (ریال)		واحد پولی	عملیات
					جمع بدهکار	جمع بستانکار		
۱								
۲								
۳								

همایش تازه های حسابداری و مالیاتی



مشهد، دانشگاه فردوسی | تیرماه ۱۴۰۱

مشخصات شخص حقوقی

جدول ۲: تعداد کارکنان

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

پایان سال	کاهش	افزایش	ابتدای سال	شرح
				تعداد کارکنان تولید/ خدمات
				تعداد کارکنان اداری، مالی و فروش
				مجموع

شماره ملی:	کد رهگیری اظهارنامه:	صفحه: F
------------	----------------------	---------

جدول شماره ۳: تعداد کارکنان

ردیف:	شرح	ابتدای سال	انزایش	کاهش	پایان سال
۱	تعداد کارکن تولید خدمات				
۲	تعداد کارکن اتاری، مالی و فروش				
۳	جمع کل				

مشخصات شخص حقوقی

اطلاعات اختصاصی

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

ردیف	شرح	وضعیت	توضیحات
۱	آیا شخص حقوقی برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط می باشد؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	i تکمیل جدول شماره ۳ الزامی است.
۲	آیا شخص حقوقی برای دوره مالی مربوط دارای دفاتر قانونی ثبت شده می باشد؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	i تکمیل جدول شماره ۴ الزامی است.
۳	آیا سهام شخص حقوقی در بازارهای بورس پذیرفته شده است؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	i تکمیل جدول شماره ۵ الزامی است.
۴	آیا شخص حقوقی مشمول ماده ۷ دستورالعمل ماده ۵ قانون افزایش سرمایه از طریق صرف سهام بوده است؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	i تکمیل جدول شماره ۵ الزامی است.
۵	آیا تمام/ برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می باشد؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	i تکمیل جدول شماره ۶ الزامی است.
۶	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه واردات و یا صادرات داشته است؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	i تکمیل جدول شماره ۷ الزامی است.
۷	آیا شخص حقوقی مشمول درآمد اتفاقی میباشد؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	i تکمیل جدول شماره ۱۳ الزامی است.

همایش تازه‌های حسابداری و مالیاتی

مشهد، دانشگاه فردوسی | تیرماه ۱۴۰۱



مشخصات شخص حقوقی

تکمیل جدول شماره ۱۷ الزامی است.	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت‌های معاف / نرخ صفر می‌باشد؟ (کسر از درآمد)	۸
تکمیل ردیف های ۲ الی ۱۳ جدول شماره ۱۷ حسب مورد الزامی است.	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای معافیت‌های موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م می باشد؟	
تکمیل جدول ۱۸ الزامی است	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی می‌باشد؟ (کسر از مالیات)	۹
تکمیل جدول شماره ۱۹ الزامی است.	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای، مالیات‌های پرداختی در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف موضوع ماده ۱۶۸ بوده است؟	۱۰
تکمیل جدول شماره ۲۰ الزامی است	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای، مالیات‌های پرداختی قابل کسر در راستای موضوع تبصره ۱۸۰ بوده‌است؟(کسر از مالیات)	۱۱
تکمیل جدول شماره ۲۱ الزامی است.	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهای با مالیات مقطوع بوده‌است؟	۱۲
تکمیل جدول شماره ۲۲ الزامی است	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی ، موضوع ماده ۱۷۲قانون مالیات‌های مستقیم بوده‌اید؟	۱۳
تکمیل جدول شماره ۲۳ الزامی است	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه جذب سرمایه‌گذاری خارجی داشته است؟	۱۴
تکمیل جدول شماره ۲۴ الزامی است	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه جایزه دولتی/ موقوفه/ نذر/ بریه ولی فقیه/ خمس/ زکات/ هدیه/ کمک و وجوه نقدی و غیر نقدی، دریافت نموده است؟	۱۵

مشخصات شخص حقوقی

تکمیل جدول شماره ۲۵ الزامی است	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	آیا شخص حقوقی در سال مورد گزارش، استهلاک زیان سنواتی داشته است؟	۱۶
تکمیل مشخصات حسابداران رسمی در بخش آخر الزامی است	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	آیا مشمول مقررات موضوع ماده ۲۷۲ قانون مالیات های مستقیم هستید؟	۱۷
تکمیل جدول شماره ۲۸ الزامی است	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مورد گزارش، نسبت به تجدید ارزیابی دارایی ها اقدام نموده است؟	۱۸
تکمیل جدول شماره ۱۸ حسب مورد الزامی است	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	آیا شخص حقوقی در سال ۱۳۹۹ فعالیت تولیدی واحد تولیدی جزء ۲ بند ق تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۰ داشته است؟	۱۹
	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	آیا شخص حقوقی بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده است؟	۲۰
	<input type="text"/>	درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل (ریال)	۲۱

مشخصات شخص حقوقی

جدول ۳: اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی

بروزرسانی اطلاعات

ادامه

صفحه قبل

⚠ مودی گرامی ، این جدول بر اساس اطلاعات شما در سامانه ثبت نام تکمیل شده است. لذا در صورت وجود مغایرت ، لازم است پس از انجام اصلاحات در سامانه مذکور ، بر روی دکمه بروزسانی اطلاعات کلیک نمایید .

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

همایش تازه‌های حسابداری و مالیاتی

مشهد، دانشگاه فردوسی | تیرماه ۱۴۰۱



شماره ملی:

کد رهگیری اظهارنامه:

صفحه: ۸

جدول ۳: اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی





ردیف	نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره برداری	تاریخ انقضای مجوز

مشخصات شخص حقوقی

جدول ۴: اطلاعات دفاتر قانونی مؤدی

ادامه

صفحه قبل

ردیف	نوع دفتر	مرجع صدور	توضیحات	شماره ثبت دفتر	تاریخ ثبت	محل ثبت	تعداد جلد	مورد استفاده دفتر	کد رهگیری	عملیات
	انتخاب کنید	انتخاب کنید			تاریخ را انتخاب کنید			دفتر مرکزی		 
۱										 

همایش تازه‌های حسابداری و مالیاتی

مشهد، دانشگاه فردوسی | تیرماه ۱۴۰۱



شماره ملی:

کد رهگیری اظهارنامه:

صفحه ۹

جدول ۴: اطلاعات دفتر قانونی

ردیف	نوع دفتر	مرجع صدور	شماره ثبت دفتر	تاریخ ثبت	محل ثبت	تعداد جلد	مورد استفاده دفتر	کد رهگیری

جدول ۵: جزئیات پذیرش بورس

ردیف	وضعیت پذیرش بورس سهام	نوع بورس	ایمان کداهن بورس	نام بورس خارجی		گواهی پذیرش در بورس / فرابورس		سهام شتاب آزاد در بورس سهام		تاریخ خروج از بورس / فرابورس
				کشور	نام	شماره	تاریخ	تعداد	درصد	
۱										

همایش تازه‌های حسابداری و مالیاتی





مشهد، دانشگاه فردوسی | تیرماه ۱۴۰۱

جدول شماره ۵- جزئیات پذیرش بورس سهام

ادامه

صفحه قبل

عملیات	تاریخ خروج از بورس / فیلد بورس	سهام شناور / آؤد در بورس سهام		گواهی پذیرش در بورس / فیلد بورس		بورس خارجی		ارزانه گواهی بورس	نوع بورس	وضعیت پذیرش بورس سهام پذیرفته شده در:
		درصد	تعداد	تاریخ	شماره	نام	کشور			
 	تاریخ را انتخاب کنید			تاریخ را انتخاب کنید			جمهوری اسلام...	انتخاب کنید	انتخاب کنید	انتخاب کنید

جدول ۶: اطلاعات مالک/ مالکین

ادامه + صفحه قبل ←

ردیف	نام و نام خانوادگی مالک/ نام شخص حقوقی	شماره ملی / شناسه ملی / کد فراگیر	شماره قرارداد	تاریخ قرارداد	شماره پستی	نشانی	عملیات
							+

اطلاعات مالک



شماره قرارداد	شماره اقتصادی	شماره ملی / شناسه ملی	نام و نام خانوادگی / نام شخص حقوقی	نوع شخص انتخاب کنید	
نوع قرارداد انتخاب کنید	تا تاریخ تاریخ را انتخاب کنید	از تاریخ تاریخ را انتخاب کنید	شماره رهگیری	تاریخ قرارداد تاریخ را انتخاب کنید	
نوع ملک انتخاب کنید	پلاک ثبتی (بخش ثبتی)	پلاک ثبتی (فرعی)	پلاک ثبتی (اصلی)	مبلغ قرارداد (اجاره)	مبلغ قرارداد (رهن)
آدرس		کد پستی	مورد استفاده انتخاب کنید	مساحت (متر مربع)	

ذخیره

انصراف

همایش تازه‌های حسابداری و مالیاتی

مشهد، دانشگاه فردوسی | تیرماه ۱۴۰۱



شماره ملی:

کد رهگیری اظهارنامه:

صفحه: ۱-

جدول شماره ۶: اطلاعات مالک / مالکین

ردیف	نوع شخص	نام و نام خانوادگی (نام شخص حقوقی)	شماره ملی / شماره ملی	شماره پستی (شماره اقتصادی)	شماره قرارداد	تاریخ قرارداد	شماره رهگیری	از تاریخ	تا تاریخ	صاحب قرارداد	
										رهن	اجاره
۱											

ردیف	پلاک ثبتی			نوع ملک	مساحت (متر مربع)	موقعیت	شماره پستی	نشانی
	اصلی	فرعی	جکس ثبتی					
۱								

جدول ۷: فهرست واردات، صادرات

بروزرسانی اطلاعات

ادامه

صفحه قبل

واردات					صادرات					
عملیات	ارزش کالای وارداتی			شرح کالا	عملیات	درصد بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی	ارزش کالای صادراتی			شرح کالا
	معادل ریالی	نوع ارز	مبلغ ارزی				معادل ریالی	نوع ارز	مبلغ ارزی	
+					+					
	۰		۰	مجموع		%	۰		۰	مجموع

جدول ۷: فهرست واردات و صادرات

صادرات							
ردیف	شماره گواهی اظهارنامه گمرکی	شماره اختصاصی انحصاس خارجی	کد کالا	شرح کالا	ارزش کالای صادراتی		
					مبلغ ارزی	نوع ارز	معادل ریالی
۱							درصد بهره مندی از نرخ مصفا مالیاتی
جمع							

واردات							
ردیف	شماره گواهی اظهارنامه گمرکی	شماره اختصاصی انحصاس خارجی	کد کالا	شرح کالا	ارزش کالای وارداتی		
					مبلغ ارزی	نوع ارز	معادل ریالی
۱							
جمع							

جدول ۷: فهرست واردات و صادرات

صادرات							
ردیف	شماره گمرک اظهارنامه گمرکی	شماره اختصاصی انحصار خارجی	کد کالا	شرح کالا	ارزش کالای صادراتی		
					مبلغ ارزی	نوع ارز	معادل ریالی
۱							
جمع							

واردات							
ردیف	شماره گمرک اظهارنامه گمرکی	شماره اختصاصی انحصار خارجی	کد کالا	شرح کالا	ارزش کالای وارداتی		
					مبلغ ارزی	نوع ارز	معادل ریالی
۱							
جمع							

مشخصات شخص حقوقی

جدول ۸: موجودی مواد و کالا

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

موجودی سال قبل (بال)	سال جاری (بال)							شرح حساب
	خالص موجودی	ذخیره کاهش ارزش	بهای تمام شده در پایان دوره	تعدیلات	بهای تمام شده فروش رفته / مصرف طی دوره	خرید / تولید طی دوره	بهای تمام شده در ابتدای دوره	
°	°	°	°	°	°	°	°	کالای ساخته شده
°	°	°	°	°	°	°	°	کالای در جریان ساخت
°	°	°	°	°	°	°	°	مواد اولیه مستقیم
°	°	°	°	°	°	°	°	مواد کمکی و بسته‌بندی
°	°	°	°	°	°	°	°	قطعات و لوازم یدکی
°	°	°	°	°	°	°	°	کالای امانی نزد دیگران
°	°	°	°	°	°	°	°	سایر موجودیها
°	°	°	°	°	°	°	°	مواد و کالای در راه
°	°	°	°	°	°	°	°	مجموع

همایش تازه‌های حسابداری و مالیاتی



مشهد، دانشگاه فردوسی | تیرماه ۱۴۰۱

جدول ۸: موجودی مواد و کالا

ردیف	شرح حساب	سال جاری					
		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 گنکی و بسته بندی						
۵	قطعات و لوازم یدکی						
۶	کالای امانی نزد دیگران						
۷	سایر موجودیها						
۸	مواد و کالای در راه						
	جمع						

دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

پیشنویس غیر قابل استناد است

مشخصات شخص حقوقی

جدول ۹: اطلاعات فروش (داخلی و خارجی)

ادامه → صفحه قبل ←

ردیف	نوع فروش (اینستا کد)	شرح فعالیت (اینستا کد)	فروش ناخالص (ریال)	کسرمی شود: برگشت از فروش و تخفیفات (ریال)	خالص فروش سال جاری (ریال)	خالص فروش سال قبل (ریال)	عملیات
					۰		
					۰	۰	
		مجموع			۰	۰	

۱. در این جدول نسبت به درج اطلاعات فروشهای داخلی و خارجی که مودی طی عملیات فعالیت اصلی خود در سال مربوطه انجام داده است ، اقدام می نماید.
۲. اطلاعات درج شده به جدول سود زیان دوره انتقال می یابد.
۳. اطلاعات مربوط به فروش به تفکیک داخلی و خارجی می باشد و در شناسایی درآمدهای معاف و اعتبارات ارزش افزوده به نوعی متاثر می باشد.
۴. تخفیف هایی که در فاکتور ها به صورت ارقام مشخص مندرج شده باشند قابل پذیرش می باشند.
۵. تخفیف های کالایی به نرخ صفر در فاکتورها صحیح نمی باشند.

همایش تازه های حسابداری و مالیاتی



مشهد، دانشگاه فردوسی | تیرماه ۱۴۰۱

اینتا کد

بروزرسانی اطلاعات



مودی گرامی ، این جدول بر اساس اطلاعات شما در سامانه ثبت نام تکمیل شده است. لذا در صورت نیاز به افزودن و یا ویرایش اینتا کد ، لازم است پس از انجام اصلاحات در سامانه مذکور ، بر روی دکمه بروزرسانی اطلاعات کلیک نمایید .

شرح اینتا کد
انتخاب کنید

اینتا کد

شرح فعالیت

درصد

تایید

انصراف

همایش تازه‌های حسابداری و مالیاتی

مشهد، دانشگاه فردوسی | تیرماه ۱۴۰۱



شماره ملی:

کد رهگیری اظهارنامه:

صفحه: ۱۳

جدول ۹: اطلاعات فروش (داخلی و خارجی)

نوع فروش (بیتا کد)	شرح بیتا کد	فروش ناخالص	گسترش فروش و تخفیفات برگشت	خالص فروش سال جاری	خالص فروش سال قبل
--------------------	-------------	-------------	----------------------------	--------------------	-------------------

همایش تازه‌های حسابداری و مالیاتی

مشهد، دانشگاه فردوسی | تیرماه ۱۴۰۱



مشخصات شخص حقوقی

جدول ۱۰: درآمد ناخالص پیمانکاری / ارایه خدمات

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

⚠ لطفا جهت ذخیره اطلاعات ردیف های جدول از قسمت عملیات بر روی دکمه ذخیره کلیک کنید.

عملیات	درآمد شناسایی شده (تال)	ناخالص دریافتی طی سال مورد رسیدگی (تال)			مبلغ کار گواهی شده (صورت وضعیت‌ها) طی سال مورد رسیدگی (تال)	نوع درآمد	موضوع قرارداد	شماره اقتصادی	شماره ملی / شناسه ملی/کد فراگیر	نوع تابعیت	شماره فعالیت (اینستا کد)	نام کارفرما	نوع شخص
		پیش دریافت	علی الحساب	صورت وضعیت									
						انتخاب کنید				انتخاب کنید			انتخاب کنید
	°	°	°	°	°	<div style="text-align: center;"> <p>دوست کام</p> <p>حسابداری</p> <p>www.Hesabdary.Com</p> <p>@HesabdaryCom</p> </div>							جمع سایر قراردادهای داخلی
	°	°	°	°	°								جمع سایر قراردادهای خارجی
	°	°	°	°	°	جمع درآمد ناخالص پیمانکاری داخلی							
	°	°	°	°	°	جمع درآمد ناخالص پیمانکاری خارجی							
	°	°	°	°	°	جمع کل							

همایش تازه‌های حسابداری و مالیاتی

مشهد، دانشگاه فردوسی | تیرماه ۱۴۰۱



مشخصات شخص حقوقی

جدول ۱۱: بهای تمام شده کالای فروش رفته

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

ردیف	شرح	مبلغ به ريال
۱	مواد مستقیم مصرفی	
۲	دستمزد مستقیم	
۳	سربار ساخت	
۴	جمع هزینه‌های تولید	۰
۵	اضافه می‌شود: موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره	
۶	کسر می‌شود: موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره	
۷	بهای تمام شده کالای تولید شده	۰
۸	اضافه می‌شود کالای ساخته شده/ موجودی کالای اول دوره	
۹	اضافه می‌شود: کالای خریداری شده طی دوره	
۱۰	کالای آماده فروش	۰
۱۱	کسر می‌شود: موجودی کالای پایان دوره	
۱۲	اضافه (کسر) می‌شود سایر	
۱۳	بهای تمام شده کالای فروش رفته (نقل به صورت سود و زیان)	۰

دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

همایش تازه‌های حسابداری و مالیاتی

مشهد، دانشگاه فردوسی | تیرماه ۱۴۰۱



شناسه ملی:	کد رهگیری اظهارنامه:	صفحه: ۱۵
جدول ۱۱: بهای تمام شده کالای فروش رفته (داخلی و خارجی)		
ردیف	شرح	مبلغ
۱	مواد مستقیم مصرفی	
۲	مسترد مستقیم	
۳	سربار ساخت	
۴	جمع هزینه‌های تولید	
۵	اضافه می‌شود: موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره	
۶	کسر می‌شود: موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره	
۷	بهای تمام شده کالای تولید شده	
۸	اضافه می‌شود: کالای ساخته شده/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 و زیان)	
بهای تمام شده کالای فروش رفته (نقل به جدول ۱۴)		

مشخصات شخص حقوقی

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

ذخیره و ادامه صفحه قبل

ردیف	شرح	مبلغ به ریال
۱	مواد و مصالح مصرفی	
۲	حقوق و دستمزد	
۳	هزینه پیمانکاران دست دوم	
۴	کرایه ماشین آلات	
۵	استهلاک ماشین آلات	
۶	سایر هزینه‌ها	
۷	جمع کل بهای تمام شده طی دوره	۰
۸	اضافه می‌شود: بهای تمام شده کار در جریان اول دوره	
۹	کسر می‌شود: بهای تمام شده کار در جریان پایان دوره	
۱۰	جمع کل بهای تمام شده پیمانکاری / خدمات	۰

دولت کام حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

جدول بهای تمام شده متشکل از هزینه هایی می باشد که متاثر از سایر منابع مالیاتی می باشد (مانند حقوق دستمزد و کرایه ماشین الات و استهلاک ان) جمع کل این جدول به جدول محاسبه سود و زیان انتقال میابد.

ردیف	شرح	مبلغ (داخلی)
۱	مواد و مصالح مصرفی	
۲	حقوق و دستمزد	
۳	هزینه بیمه‌کاران دست دوم	
۴	کرایه ماشین آلات	
۵	استهلاک ماشین آلات	
۶	سایر هزینه‌ها	
۷	جمع کل بهای تمام شده طی دوره	
۸	اضافه می‌شود: بهای تمام شده کار در جریان اول دوره	
۹	کسر می‌شود: بهای تمام شده کار اکر جریان پایان دوره	
۱۰	جمع کل بهای تمام شده بیمه‌کاری / خدمات	
	جمع کل بهای تمام شده بیمه‌کاری / خدمات (نقل به جدول ۱۴)	

شماره علی: کد رهگیری اظهارنامه: صفحه: ۱۶

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

جدول ۱۳: درآمدهای اتفاقی

ادامه ← صفحه قبل →

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	مبلغ پیش پرداخت مالیات متعلقه ماده ۱۲۸ ق.م.م	عملیات
	انتخاب کنید				۰		✕ 📄

شماره ملی:

کد رهگیری اظهارنامه:

صفحه: ۱۳

جدول شماره ۱۳: درآمدهای اتفاقی

ردیف	نوع درآمد اتفاقی	درآمد اتفاقی	هزینه های مرتبط با درآمد اتفاقی حاصل شده	خالص درآمد اتفاقی	مالیات منقلبه به نرخ ماده ۱۳۶ ق.ج.م	مبلغ بیش پرداخت مالیات متعلقه ماده ۱۳۸ ق.ج.م
۱						
	جمع					

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

عملکرد منتهی به سال : ۱۳۹۹/۱۲/۳۰			
ردیف	شرح	مانده سال جاری (بال)	مانده سال قبل (بال)
۱	درآمدهای عملیاتی  		
۲	کسر می‌شود: بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی  		
۳	سود (زیان) ناخالص		
۴	هزینه حقوق، دستمزد و مزایا		
۵	هزینه بازاریابی و تبلیغات		
۶	هزینه مطالبات مشکوک الوصول و سوخت شده		
۷	هزینه حق حضور در جلسات هیات مدیره		
۸	هزینه های حسابرسی و حسابداری		
۹	هزینه مشاوره		
۱۰	هزینه اجاره محل غیر از کارخانه		

		سایر هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۱۱
		جمع هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۱۲
		سایر درآمدهای عملیاتی	۱۳
		سایر هزینه‌های عملیاتی	۱۴
		سود (زیان) عملیاتی	۱۵
		سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های غیر منقول	۱۶
		سود (زیان) ناشی از فروش سایر دارایی‌ها	۱۷
		سود (زیان) حاصل از فروش مواد اولیه	۱۸
		سود (زیان) حاصل از فروش سرمایه‌گذاری	۱۹
		سود (زیان) ناشی از تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات اصلی	۲۰

		سود سهام / سهم‌الشرکه	۲۱
		سود حاصل از اوراق مشارکت	۲۲
		سود سپرده‌های سرمایه‌گذاری	۲۳
		درآمد اجاره	۲۴
		درآمدهای اتفاقی 	۲۵
		سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی	۲۶
		خالص سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی	۲۷
		هزینه‌های مالی	۲۸
		سود (زیان) ویژه 	۲۹
		مالیات بر درآمد سال جاری	۳۰
		مالیات بر درآمد سال قبل	۳۱
		سود (زیان) بعد از کسر مالیات 	۳۲


جدول ۱۴: صورت سود و زیان

برای سال منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰			
ردیف	شرح	ماده سال جاری	ماده سال قبل
۱	درآمدهای عملیاتی		
۲	کسر می‌شود: بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی		
۳	سود (زیان) ناخالص		
۴	هزینه حقوق، دستمزد و مزایا		
۵	هزینه بازاریابی و تبلیغات		
۶	هزینه متفاوتات مشکوک الوصول و سوخت شده		
۷	هزینه حق حضور در جلسات هیات مدیره		
۸	هزینه های حسابداری و حسابداری		
۹	هزینه مشاوره		
۱۰	هزینه اجاره مطبق 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 / سهام شرکت		
۲۲	سود حاصل از اوراق مشارکت		
۲۳	سود سپرده های سرمایه گذاری		
۲۴	درآمد اجاره		
۲۵	درآمدهای اتفاقی		
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	تألیفات بر درآمد سال جاری		
۳۱	تألیفات بر درآمد سال قبل		

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

عملکرد منتهی به سال : ۱۳۹۹/۱۲/۳۰			
ردیف	شرح	سال جاری (بال)	سال قبل (بال)
۱	سود (زیان) بعد از کسر مالیات 		
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 اندوخته‌ها		
۷	سود قابل تخصیص		
تخصیص سود			

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

جدول ۱۵: گردش حساب سود (زیان) آباشته

برای سال منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰			
ردیف	شرح	سال جاری	سال قبل
۱	سود (زیان) بعد از کسر مالیات (نقل از جدول شماره ۱۲)		
۲	سود (زیان) آباشته ابتدای سال		
۳	اصلاح اشتباهات		
۴	تغییر در رویه های حسابداری		
۵	سود (زیان) آباشته 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) آباشته در پایان سال		

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

عملکرد منتهی به سال : ۱۳۹۹/۱۲/۳۰					
حقوق مالکانه و بدهی ها			دارایی ها		
حقوق مالکانه			دارایی های غیرجاری		
ابتدای دوره (بال)	پایان دوره (بال)	شرح	ابتدای دوره (بال)	پایان دوره (بال)	شرح
		سرمایه <input checked="" type="checkbox"/>			داراییهای ثابت مشهود (ارزش دفتری)
		افزایش سرمایه در جریان			سرمایه گذاری در املاک
		صرف سهام			دارایی های نامشهود
		صرف سهام خزانه			سرمایه گذاری های بلند مدت
		اندوخته قانونی			دریافتنی های بلند مدت
		سایر اندوخته ها			سایر دارایی ها
		مازاد تجدید ارزیابی و سایر سودهای تحقق نیافته			جمع دارایی های غیر جاری
		سود (زیان) انباشته <input checked="" type="checkbox"/>			
		سهام خزانه			
		جمع حقوق مالکانه			

بدهی ها		دلایلی های جاری		
بدهی های غیرجاری				
	پرداختی های بلند مدت		پیش پرداخت ها	
	تسهیلات مالی بلند مدت		موجودی مواد و کالا 	
	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	
	جمع بدهی های غیرجاری		سرمایه گذارهای کوتاه مدت	
بدهی های جاری				
	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها		موجودی نقد	
	مالیات پرداختی		داراییهای غیرجاری نگهداری شده برای فروش	
	سود سهام پرداختی		جاری شرکا / سهام داران	
	تسهیلات مالی		جمع دارایی های جاری	
	ذخایر		جمع دارایی ها	
	پیش دریافت ها			
	بدهی های مرتبط با دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش			
	جاری شرکا / سهامداران			
	جمع بدهی های جاری			
	جمع بدهی ها			
	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها			
	مبلغ خرید طی دوره سایر دارایی ها			مبلغ خرید طی دوره دارایی های ثابت مشهود

عملکرد منتهی به ۱۳۹۹/۱۳/۳۰			
شرح	پایان دوره	شرح	ابتدای دوره
دارایی‌های ثابت مشهود (ارزش دفتری)		سرمایه	
سرمایه گذاری در املاک		افزایش سرمایه در جریان	
داراییهای نامشهود		صرف سهام	
سرمایه گذاریهای بلند مدت		صرف سهام خزانه	
ذریعاتی های بلند مدت		گذوخته قانونی	
		سایر گذوخته‌ها	
سایر داراییها		مجاز تجدید ارزیابی دارایی‌ها و سایر سودهای تحقق نیافته	
		سود و زیان انباشته	
جمع داراییهای غیر جاری		سهام خزانه	
		جمع حقوق مالکانه	
دارایی‌های جاری		بدهی‌ها	
پیش برداخت‌ها		بدهی‌های غیر جاری	
موجودی مواد و کالا			
ذریعاتی های تجاری و سایر ذریعاتی‌ها		پرداختی های بلند مدت	
سرمایه گذاریهای کوتاه مدت		تسهیلات مالی بلند مدت	
موجودی نقد		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	
		جمع بدهی های غیر جاری	
داراییهای غیر جاری نگهداری شده برای فروش		بدهی های جاری	
		پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	
		مالیات پرداختی	
		سود سهام پرداختی	
		تسهیلات مالی	
		ذخایر	
		پیش دریافت‌ها	
		بدهی های مرتبط با دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	
		جاری شرکا / سهامداران	
		جمع بدهیهای جاری	
		جمع بدهی ها	
جمع دارایی‌ها		جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	

دوره کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

جدول ۱۷: درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات (قابل کسر از درآمد مشمول مالیات)

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

⚠ مودی گرامی، ردیف های مربوط به بخشودگی ماده ۱۴۳ ق.م.م بر اساس اطلاعات تکمیل شده شما در جدول شماره ۵ (جزئیات پذیرش بورس سهام) و دستورالعمل شماره ۲۰۰/۱۴۰۰/۵۰۷ مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۲ نمایش داده و محاسبه می شوند. در صورت همزمانی بورس کالا و سهام لازم است منطبق با دستورالعمل مربوطه مبلغ فیلد درآمد معاف / نرخ صفر مالیات را با در نظر گرفتن قوانین مربوطه تکمیل نمایید.

ردیف	شرح فعالیت های معاف از مالیات	جمع کل درآمد (بال)	هزینه های مستقیم درآمد معاف / نرخ صفر مالیات (بال)	سهام از هزینه های مشترک (بال)	نرخ ماده ۱۴۳	درصد رعایت	سود (زیان) درآمد معاف / نرخ صفر مالیات (بال)
۱	فعالیت های کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ ق.م.م)						۰
۲	فعالیت های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای تولیدی یا معدنی (ماده ۱۳۲ ق.م.م)						۰
۳	درآمد های خدماتی بیمارستان ها، هتل ها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص حقوقی غیر دولتی (ماده ۱۳۲ ق.م.م)						۰
۴	افزایش پنجاه درصدی نیروی کار شاغل واحدهای تولیدی و خدماتی و سایر مراکزی که دارای بیش از پنجاه نفر نیروی کار شاغل باشند (بند ب ماده ۱۳۲ ق.م.م)						۰
۵	افزایش دوره برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای واحد های اقتصادی واقع در شهرک های صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی (بند پ ماده ۱۳۲ ق.م.م)						۰
۶	افزایش زمان برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای سرمایه گذاری در مناطق کمتر توسعه یافته (ردیف (ا) بند (ث) ماده ۱۳۲ ق.م.م)						۰
۷	افزایش زمان برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای سرمایه گذاری در سایر مناطق (ردیف (ب) بند (ث) ماده ۱۳۲ ق.م.م)						۰
۸	درآمد حمل و نقل اشخاص حقوقی غیر دولتی (ذیل ردیف (ب) بند (ث) ماده ۱۳۲ ق.م.م)						۰
۹	مشوق سرمایه گذاری مجدد (ذیل ردیف (ب) بند (ث) ماده ۱۳۲ ق.م.م)						۰

همایش تازه های حسابداری و مالیاتی



○					افزایش درصد مشوق مشارکت سرمایه گذاری خارجی (بند (ح) ماده ۱۳۲ ق.م.م)	۱۵
○					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)	۱۱
○					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)	۱۲
○					درآمد واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در شعاع مندرج در بند د ماده ۱۳۲ ق.م.م	۱۳
○					فعالیت های صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی و شرکتهای تعاونی روستایی، عشایری و ... (ماده ۱۳۳ ق.م.م)	۱۴
○					مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۳۴ ق.م.م)	۱۵
○					معافیت تامین مالی پروژه یا طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی در قالب عقود مشارکتی (ماده ۱۳۸ مکرر ق.م.م)	۱۶
○					درآمدهای حاصل از فعالیتهای غیرانتفاعی موضوع (تبصره ۱ ماده ۱۳۹ ق.م.م)	۱۷
○					درآمد ناشی از فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی، و قرآنی(دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی) فرهنگی و هنری (بند ل ماده ۱۳۹ ق.م.م)	۱۸
○					هدایا، درآمدها و دریافتی نقدی و غیر نقدی (ماده ۱۳۹ ق.م.م)	۱۹
○					درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیر نفتی؛ یا اعمال سود (زیان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م)	۲۰

○					درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی؛ با اعمال سود (زیان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م)	۲۱
○					درآمد حاصل از صادرات مواد خام؛ با اعمال سود (زیان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (قسمت اخیر 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؛ با اعمال سود (زیان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (تبصره یک ماده ۱۴۱ ق.م.م)	۲۳
○					کارگاه‌های فرش دستباف و صنایع دستی (ماده ۱۴۲ ق.م.م)	۲۴
○					صندوق‌های سرمایه‌گذاری (تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر ق.م.م)	۲۵
○					حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مکتشفان (ماده ۱۴۴ ق.م.م)	۲۶
○					سود سپرده و جوایز بانکها و مؤسسات اعتباری غیر بانکی مجاز (موضوع بندهای ۱ تا ۴ ماده ۱۴۵ ق.م.م)	۲۷
○					سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت (بند ۵ ماده ۱۴۵ ق.م.م)	۲۸
○					فعالیت های اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری)	۲۹
○					شرکت‌های دانش بنیان (بخش الف ماده ۳ قانون حمایت از شرکت‌های دانش بنیان)	۳۰

◦					واحدهای پژوهشی و فناوری و مهندسی واقع در پارک‌های علم و فناوری و شهرک های فن آوری (ماده ۹ قانون حمایت از شرکت‌های دانش بنیان)	۳۱
◦					درآمدهای نهادهای واسط (ماده ۱۱ قانون توسعه‌ی ابزارهای مالی)	۳۲
					فعالیت های مشمول مالیات مقطوع 	۳۳
◦					طبق مفاد ماده ۲ دستورالعمل ماده ۵ قانون افزایش سرمایه از طریق صرف سهام و با لحاظ نمودن نسبت مندرج در ماده ۴ دستورالعمل مذکور (بخشنامه ۲۰۰/۹۹/۵۲۱ مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۱۴)	۳۴
◦					سایر فعالیت‌های معاف	۳۵
سایر معافیه‌های مقرر در احکام مالیاتی قوانین برنامه پنج ساله پنجم و ششم توسعه جمهوری اسلامی ایران و قانون بودجه و سایر قوانین مربوط حسب مورد با ذکر مصادیق:						
◦						۳۶
◦						۳۷
◦						۳۸
◦		◦	◦	◦	مجموع (نقل به جدول محاسبه مالیات) 	

جدول شماره ۱۷: درآمدهای معاف از نرخ صفر مالیات (کنسز از درآمدها)

ردیف	درآمد حاصل	جمع کل درآمد	هزینه‌های مستقیم در آمد معاف از نرخ صفر مالیات	هزینه‌های مشترک	مبلغ از یارانه درآمدها معاف از نرخ صفر مالیات
۱	فعالیت‌های کشاورزی و دامپروری (بند ۸۱ ق.م.م)				
۲	فعالیت‌های تولیدی و معدنی استخراج عظیم غیرنوش در واحدهای تولیدی یا معدنی (بند ۱۲۲ ق.م.م)				
۳	درآمد های خدماتی بیمارستان ها، هتل ها و مراکز اقامتی گردشگری اختصاص حقوق غیر نوش (بند ۱۲۲ ق.م.م)				
۴	افزایش پنجاه درصدی نیروی کار شاغل واحدهای تولیدی و خدمات و سایر مراکز که دارای بیش از پنجاه نفر نیروی کار شاغل باشد (بند ب ماده ۱۲۲ ق.م.م)				
۵	افزایش دوره برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای واحد های اقتصادی واقع در شهرک های صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی بند ب ماده ۱۲۲ ق.م.م				
۶	افزایش زمان برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای سرمایه گذاری در مناطق کمتر توسعه یافته (رديف ۱) بند (ب) ماده ۱۲۲ ق.م.م				
۷	افزایش زمان برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای سرمایه گذاری در سایر مناطق (رديف ۲) بند (ب) ماده ۱۲۲ ق.م.م				
۸	درآمد حمل و نقل اختصاص حقوق غیر نوش (ذیل ردیف ۳) بند (ب) ماده ۱۲۲ ق.م.م				
۹	مشوق سرمایه گذاری مجدد (ذیل ردیف ۳) بند (ب) ماده ۱۲۲ ق.م.م				
۱۰	افزایش درصد مشوق مشارکت سرمایه گذاری ظرف (بند ج) ماده ۱۲۲ ق.م.م				
۱۱	تخففات حداقل ۲۰٪ از محصولات تولیدی شرکت‌های ظرف با استفاده از ظرفیت واحدهای تولیدی داخل در ایران (بند ج ماده ۱۲۲ ق.م.م)				
۱۲	درآمد برای دفاتر گردشگری و زبانی دارای مجوز از مراجع قانونی ذی ربط از محل پرداخت گردشگر خارجی با انعام راکر به ترانس، عراق و سوریه (بند ا) ماده ۱۲۲ ق.م.م				
۱۳	درآمد واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در شعاع مترخ در بند ب ماده ۱۲۲ ق.م.م				
۱۴	فعالیت های صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی و شرکت‌های تعاونی روستایی، عشایری و [۱] (بند ۱۲۲ ق.م.م)				
۱۵	مدارس و مراکز آموزشی غیر تخصصی (بند ۱۲۲ ق.م.م)				
۱۶	معافیت زمین مالتی پروژه یا طرح و سرمایه در گردش هنگامه جای تولیدی در قالب عقود مشارکتی (بند ۱۲۸ مکرر ق.م.م)				

جدول شماره ۱۷: درآمدهای معاف از نرخ صفر مالیات (کسر از درآمدها)

ردیف	درآمد حاصل	جمع کل درآمد	هر یک از مستثنی‌ها در این معاف از نرخ صفر مالیات	سهم از هزینه‌های مشترک	سود از ایران یا درآمدها معاف از نرخ صفر مالیات
۱۷	درآمدهای حاصل از فعالیت‌های غیرتجاری موسوم (نمرد ۱ ماده ۱۳۹ ق.م.م)				
۱۸	درآمد ناشی از فعالیت‌های انتشاراتی و مطبوعاتی، نو قرنی (تاریخ مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی) فرهنگ و هنر (بند ۱ ماده ۱۳۹ ق.م.م)				
۱۹	هدایا، درآمدها و دریافتی نقدی و غیر نقدی (ماده ۱۳۹ ق.م.م)				
۲۰	درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیر نفتی؛ یا اعمال سود (زبان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (مدر ماده ۱۳۱ ق.م.م)				
۲۱	درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی؛ یا اعمال سود (زبان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (مدر ماده ۱۳۱ ق.م.م)				
۲۲	درآمد حاصل از صادرات مواد خام؛ یا اعمال سود (زبان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (مدر ماده ۱۳۱ ق.م.م)				
۲۳	درآمد حاصل از صادرات کالاهای مختلف که به صورت سود (زبان) است؛ یا اعمال سود (زبان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (مدر ماده ۱۳۱ ق.م.م)				
۲۴	کارکنان فرسودگی، صنایع دستی (ماده ۱۳۲ ق.م.م)				
۲۵	سندپوی‌های سرمایه‌گذاری (نمرد ۱ ماده ۱۳۳ مکرر ق.م.م)				
۲۶	حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مخترعات (ماده ۱۳۳ ق.م.م)				
۲۷	سود سبزه و جوایز بانکها و مؤسسات اعتباری غیر بانکی (موضوع بندهای ۳ و ۴ ماده ۱۳۵ ق.م.م)				
۲۸	سود و جوایز منطبق با اوراق مشارکت (بند ۵ ماده ۱۳۵ ق.م.م)				
۲۹	فعالیت‌های اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری)				
۳۰	شرکت‌های دانش‌بنیان (بخش اول ماده ۳ قانون حمایت از شرکت‌های دانش‌بنیان)				
۳۱	واحد‌های پژوهشی و فناوری و مهندسی واقع در پارک‌های علم و فناوری، شهرک‌های فن (آرپی) (ماده ۹ قانون حمایت از شرکت‌های دانش‌بنیان)				
۳۲	درآمدهای بهداشتی (ماده ۱۱ قانون توسعهی بازارهای مالی)				

جدول شماره ۱۷: درآمدهای معاف از نرخ صفر مالیات (کسر از درآمدها)

ردیف	درآمد حاصل	جمع کل درآمد	درآمدهای مستقیم درآمد معاف از نرخ صفر مالیات	هزینه‌های مشترک سهم از	مبلغ از میان برداشته شده از درآمد
۳۳	فعالیت های مشمول مالیات مقطوع				
۳۴	طبق ماده ۳ دستورالعمل ماده ۵ قانون افزایش سرمایه از طریق صرف سهام و یا تجدید هیئت مدیره نسبت به طرح در ماده ۳ دستورالعمل مذکور (بخشنامه مورخ ۱۳۹۹/۰۲/۲۴) ۲۰.۰۰۹۹.۵۴۱				
۳۵	سایر فعالیت های معاف				
۳۶					
۳۷					
۳۸					
۳۹	کتابی فروش رفته در بازار بورس کالا (ماده ۱۳۳ ق.م.م) - کمتر از ۲۵٪ سهام ششور آزاد				
۴۰	شرکت هایی که سهام آنها برای معامله در بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (ماده ۱۳۳) - کمتر از ۲۵٪ سهام ششور آزاد				
۴۱	شرکت هایی که سهام آنها برای معامله خارج از بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (مورد تأیید سازمان) (ماده ۱۳۳) - کمتر از ۲۵٪ سهام ششور آزاد				
۴۲	کتابی های فروش رفته در بازار بورس کالا (ماده ۱۳۳ ق.م.م) و بیشتر سهام ششور آزاد				
۴۳	شرکت هایی که سهام آنها برای معامله در بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (ماده ۱۳۳) و بیشتر سهام ششور آزاد				
۴۴	شرکت هایی که سهام آنها برای معامله خارج از بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (مورد تأیید سازمان) (ماده ۱۳۳ ق.م.م) و بیشتر سهام ششور آزاد				
	جمع کل فعالیت های معاف از نرخ صفر از مالیات				




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

ادامه

صفحه قبل

⚠ مودی گرامی، بر اساس بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۰/۱۶ مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۰۸ در خصوص جزء ۲ بند ق تبصره ۶ ق.ب ۱۴۰۰، اشخاص حقوقی که قسمتی از درآمدهای آنها در سال ۱۳۹۹ تحقق یافته باشد، به نسبت درآمد مشمول مالیات محقق شده در سال ۱۳۹۹ امکان برخورداری از بخشودگی مذکور را دارا خواهند بود. لذا جهت استفاده از بخشودگی مذکور فیلد "سود مشمول مالیات" را با در نظر گرفتن این نکته تکمیل فرمایید.

⚠ طبق دستورالعمل ۲۰۰/۹۹/۵۱۹ مورخ ۱۳۹۹/۰۹/۰۴ در مواردی که مودی استحقاق برخورداری بیش از یک معافیت، بخشودگی و یا تخفیف در نرخ مالیاتی را دارد لازم است با رعایت بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۳۵ مورخ ۱۳۹۶/۰۳/۰۳ اقدام شود. لذا محاسبات این جدول با در نظر گرفتن این قانون محاسبه و نمایش داده می شود.

ردیف	مورد بخشودگی	سود مشمول مالیات (تال)	مالیات مشمول (تال)	هزینه های تحقیقاتی و پژوهشی	نرخ مورد بخشودگی (درصد)	میزان بخشودگی (تال)	عملیات
	انتخاب کنید						 
	مجموع (نقل به جدول محاسبه مالیات) 						

شماره ملی:

کد رهگیری اظهارنامه:

صفحه ۲۵

جدول ۱۸: معایبها و بخشودگی های مالیاتی (کسر از مالیات)

ردیف	مورد بخشودگی	سود مشمول مالیات	مالیات مورد مشمول	نرخ مورد بخشودگی	میزان بخشودگی
	جمع				

همایش تازه های حسابداری و مالیاتی

مشهد، دانشگاه فردوسی | تیرماه ۱۴۰۱



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)

ادامه ➔ صفحه قبل ➔

ردیف	نام کشور	نرخ مالیات مربوطه	مالیات پرداختی	مبلغ سود	عملیات
	انتخاب کنید ▼				✖ 📄

شماره ملی:

کد رهگیری اظهارنامه:

صفحه: ۲۶

جدول ۱۹: مالیاتهای پرداختی در اجرای قوانین موافقت نامه‌های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف با دیگر کشورها (موضوع ماده ۱۶۸ لی.جم.)

ردیف	نام کشور	نرخ مالیات مربوطه	مالیات پرداختی	مبلغ سود
۱				
جمع				

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)

ادامه ← صفحه قبل →

ردیف	نام کشور	سود خالص	مالیات پرداختی	مالیات بر اساس نرخ این اظهارنامه	عملیات
	انتخاب کنید				 

شماره ملی:

کد رهگیری اظهارنامه:

صفحه: ۳۷

جدول ۳۰: مالیاتهای پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدی خارج از کشور (کسر از مالیات) (نصرد مبلغ ۱۹۰ ق.م.م)

ردیف	نام کشور	نوع خالص	حالیات پرداختی	حالیات بر اساس نرخ این اظهارنامه
۱				
	جمع			



همایش تازه‌های حسابداری و مالیاتی

مشهد، دانشگاه فردوسی | تیرماه ۱۴۰۱



جدول ۲۱: درآمدهایی که مالیات آنها قبلا به صورت مقطوع است

ادامه ← صفحه قبل →

ردیف	نوع درآمد مقطوع	مبلغ درآمد مقطوع (ریال)	سود (زیان) درآمدهای مقطوع (ریال)	مالیات پرداخت شده (ریال)	شماره رسید پرداخت	شماره رسید تسلیم اظهارنامه	عملیات
	انتخاب کنید						 

شماره ملی:

کد رهگیری اظهارنامه:

صفحه ۲۸

جدول ۳۱: درآمدهایی که مالیات آنها مقطوع است

ردیف	نوع درآمد مقطوع	مبلغ درآمد مقطوع	سود (زیان) درآمدهای مقطوع	مالیات پرداخت شده	شماره رسید پرداخت	شماره رسید تسلیم اظهارنامه
۱						
	جمع (ریال)					



همایش تازه‌های حسابداری و مالیاتی



مشهد، دانشگاه فردوسی | تیرماه ۱۴۰۱

جدول ۲۲: کمک های پرداختی

ادامه → صفحه قبل →



عملیات	مآزاد کمک‌های مالی پرداختی پذیرفته نشده توسط سازمان (ریال)	کمک‌های مالی پرداختی پذیرفته شده توسط سازمان (ریال)	درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات	مبلغ (ریال)	تاریخ پرداخت	نحوه کمک	نوع کمک	مشخصات دریافت کننده کمک		شرح
								شماره حساب	نام	
 					تاریخ	انتخاب کنید	انتخاب کنید			

جدول ۲۲: 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	عوارض کمک‌های مالی پرداختی پذیرفته نشده توسط سازمان
		نام	نظاره حساب							
۱										
		جمع								

جدول ۲۳: اطلاعات سرمایه گذاری خارجی

ادامه ← صفحه قبل →

عملیات	روش سرمایه گذاری	مدت سرمایه گذاری در ایران (به ماه)	درصد مشارکت	نحوه سرمایه گذاری	نوع ارز	مبلغ سرمایه وارده (هال)	موضوع سرمایه وارده	تاریخ سرمایه گذاری در ایران	تابعیت	نام سرمایه گذار خارجی	نوع شخص
 	انتخاب کنید			انتخاب کنید	ریال ایران			تاریخ	انتخاب کنید		انتخاب کنید

شماره ملی:

کد رهگیری اظهارنامه:

صفحه ۳۰

جدول ۲۳: اطلاعات سرمایه گذاری خارجی

ردیف	نوع شخص	نام سرمایه گذار خارجی	تابعیت	تاریخ سرمایه گذاری قرارداد	موضوع سرمایه وارده	منبع سرمایه وارده	نوع ارز	نحوه سرمایه گذاری	درجند شماره گش	مدت سرمایه گذاری قرارداد (ماه)	روش سرمایه گذاری
۱											
						جمع کل					

همایش تازه‌های حسابداری و مالیاتی

مشهد، دانشگاه فردوسی | تیرماه ۱۴۰۱



جدول ۲۵: استهلاك زیان سنواتی

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

مبلغ (هزار)	شرح
○	مبلغ زیان سنوآت قبل طبق دفاتر
○	مانده زیان سنوآت قبل مورد تأیید سازمان امور مالیاتی
○	میزان استهلاك زیان سنوآتی (بند ۱۲ ماده ۱۴۸ ق.م.م) (نقل به جدول محاسبه مالیات)
○	مانده زیان سنوآتی طبق دفاتر
○	مانده زیان سنوآتی مورد تأیید سازمان امور مالیاتی

شماره ملی:

کد رهگیری اظهارنامه:

صفحه: ۳۳

جدول ۲۵: استهلاك زبان سنواتی

شرح	صنغ
زبان سنوات قبل طبق دفاتر	
مانده زبان سنوات قبل مورد تأیید سازمان امور مالیاتی	
میزان استهلاك زبان سنواتی (بند ۱۲ ماده ۱۴۸ ق.م.م.)	
مانده زبان سنواتی طبق دفاتر	
مانده زبان سنواتی مورد تأیید سازمان امور مالیاتی	

دست‌کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

همایش تازه‌های حسابداری و مالیاتی




مشهد، دانشگاه فردوسی | تیرماه ۱۴۰۱



ذخیره و ادامه

صفحه قبل

⚠ لطفا جهت ذخیره اطلاعات ردیف های جدول از قسمت عملیات بر روی دکمه ذخیره کلیک کنید.

عملیات	مبلغ کل سهام / سهام شرکت (ریال)	درصد سهام / سهم شرکت	تعداد سهام	نوع مالکیت	شناسه ملی / شماره ملی / کد فراگیر	نام شخص حقوقی / نام و نام خانوادگی	نوع تابعیت	نوع شخص
				خصوصی			ایرانی	حقیقی
	۱۰۰	%۱۰۰	۱	خصوصی	۰۰۱۰۰۳۲۳۸۱	abc	ایرانی	حقیقی
				سایرین (جمع دارندگان کمتر یا مساوی ۵ درصد سهام / سهم شرکت) - درصد سهام / سهم شرکت				
	۱۰۰	%۱۰۰,۰۰۰	۱	جمع (نقل به صورت وضعیت مالی)				

شماره ملی:

کد رهگیری اظهارنامه:

صفحه: ۳۳

جدول ۳۶: سرمایه

به ترتیب بیشترین تعداد سهام / میزان سهم شرکت

ردیف	نوع شخص	نوع مالکیت	نام و نام خانوادگی / نام شخص حقوقی	شماره ملی اظهارنامه / ملی اکثریت	نوع مالکیت	تعداد سهام	درجته سهام	مبلغ کل سهام / سهم شرکت
۱								
سایرین (جمع دارندگان کمتر یا مساوی ۵ درصد سهام / سهم شرکت)								
جمع (کل به ترانژانده)								

همایش تازه‌های حسابداری و مالیاتی



مشهد، دانشگاه فردوسی | تیرماه ۱۴۰۱

جدول شماره ۲۸: اطلاعات مربوط به تجدید ارزیابی دارایی ها

ادامه

صفحه قبل

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

جدول 28: اطلاعات مربوط به تجدید ارزیابی دارایی‌ها

ردیف	شرح طبقه دارایی تجدید ارزیابی شده	ارزش دفتری دارایی قبل از تجدید ارزیابی	ارزش دارایی ثبت شده در دفتر بعد از تجدید ارزیابی	در صورت ثبت افزایش (کاهش) سرمایه در اداره ثبت شرکتها	
				تاریخ ثبت	شماره آگهی ثبت
۱					
	جمع	۰	۰		

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

ردیف	شرح	مبلغ (هال)
۱	سود و زیان ویژه (نقل از ردیف ۲۹ جدول ۱۴)	
۲	تعدیلات سود / زیان سنواتی	
۳	سایر موارد قابل کسر / اضافه (از به سود (زیان) ویژه	
۴	کسر می شود: درآمدهای معاف / نرخ صفر (نقل از جدول ۱۷)	
۵	کسر می شود: خالص درآمدهای اتفاقی (نقل از جدول ۱۳)	
۶	جمع تعدیلات	۰
۷	زیان ناشی از فعالیت‌های غیر معاف سال جاری	۰
۸	درآمد مشمول مالیات پس از کسر تعدیلات	۰
۹	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (نقل از جدول ۲۵)	
۱۰	خسارت وارده در اجرای مفاد ماده ۱۶۵ ق.م.م	

دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

۰	درآمد مشمول مالیات ناخالص	۱۱
۰	سهم اتاق بازرگانی	۱۲
۰	خالص درآمد مشمول مالیات ابرازی	۱۳
۰	مالیات متعلقه (به نرخ ماده ۵۱ ق.م.م)	۱۴

ادامه

صفحه قبل

ردیف	شرح	مبلغ (تال)
۱۵	بخشودگی‌های مالیاتی (نقل از جدول ۱۸)	۰
۱۶	مالیات های پرداختی در سایر کشورها (نقل از جدول ۲۰)	
۱۷	مالیات قابل پرداخت به نرخ ماده ۱۰۵ ق م م	۰
۱۸	مالیات درآمد اتفاقی نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م (نقل از جدول ۱۳)	
۱۹	پرداخت‌های انجام شده (نقل از جدول ۲۷)	
۲۰	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	۰



دهت کام
حسابداری
 www.Hesabdary.Com
 @HesabdaryCom

ردیف	شرح	صیغ (ریال)
۱	سود (زیان) ویژه (تقل از جنول ۱۴)	
۲	تعدیلات سود / (زیان) سنواتی	
۳	اضافه / کسر می شود به (از) سود (زیان) ویژه	
۴	کسر می شود درآمدهای معاف از نرخ صفر (تقل از جنول ۱۷)	
۵	کسر می شود خالص درآمدهای اتفاقی (تقل از جنول ۱۳)	
۶	جمع تعدیلات	
۷	زیان ناشی از فعالیت‌های غیر معاف سال جاری	
۸	درآمد مشمول مالیات پس از کسر تعدیلات	
۹	استهلاك زیان تبادله از سنوات قبل (مورد تایید سازمان) (تقل از جنول ۲۶)	
۱۰	خسارت وارده در اجرای مفاد ماده ۱۶۵ ق.م.م	
۱۱	درآمد مشمول مالیات ناخالص	
۱۲	سهم اتفاقی بازرگانی	
۱۳	خالص درآمد مشمول مالیات ایرانی	
۱۴	مالیات متعلقه (به نرخ ماده ۱۰۵ ق.م.م)	
۱۵	بخشودگی‌های مالیاتی (تقل از جنول ۱۸)	
۱۶	مالیات‌های پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (تقل از جنول ۲۰)	
۱۷	مالیات قابل پرداخت به نرخ ماده ۱۰۵ ق.م.م	
۱۸	مالیات درآمد اتفاقی به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م	
۱۹	پرداخت‌های انجام شده	
	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	

بخش ب - محاسبه مالیات

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

ادامه ← صفحه قبل →

ردیف	شرح	نام پرداخت کننده	نحوه کمک	تاریخ پرداخت	ارزش (ریال)	عملیات
			انتخاب کنید	تاریخ را انتخاب کنید		 

شماره ملی:	کد رهگیری اظهارنامه:	صفحه:	۳۶		
جدول ۲۲: ثبت جایزه دولتی / موقوفه / نذر / بریه ولی فقیه / خس / زکات / هدیه / کمک و وجود نقدی و غیر نقدی دریافتی					
ردیف	شرح	نام و نام خانوادگی / نام شخص حقوقی پرداخت کننده	توجه کمک	تاریخ دریافت	ارزش به ریال
	جمع				

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضا)

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

تاریخ مجوز/وکالت نماینده قانونی	شماره مجوز / وکالت قانونی	تهیه کننده اظهارنامه
تاریخ را انتخاب کنید		مودی
نام پدر	نام و نام خانوادگی	شناسه نماینده قانونی
سمت	شماره ملی / کد اتباع خارجی	شماره شناسنامه
مدیر عامل		

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

شماره ملی / شناسه ملی	شناسه مودی حسابرس / موسسه حسابرسی	نوع شخص انتخاب کنید	
شماره شناسنامه / ثبت	نام پدر	نام خانوادگی	نام
شماره عضویت	تاریخ قرارداد	شماره قرارداد حسابرس مالیاتی	کد رهگیری
	تاریخ را انتخاب کنید		

شماره ملی:	کد رهگیری اظهارنامه:	صفحه:	TV
صحت مترجمات اظهارنامه تسلیم مورد تایید اینکتاب می باشد.			
مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده اسناد مجاز)			
نوع شخص:	شماره مجوز اوکالت نماینده قانونی:	تاریخ مجوز اوکالت نماینده قانونی:	
شماره مودی نماینده قانونی:	نام و نام خانوادگی:		
نام پدر:	شماره شناسنامه:	شماره ملی:	
سخت:	شهر و امتضا:		
مشخصات حسابداران رسمی در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۷۲ قانون ج.م.			
نوع شخص:	شماره مودی حسابرس انوسسه حسابرسی:	نام:	
نام پدر:	شماره شناسنامه/شماره ایت:	شماره ملی/شماره ملی:	
کد رهگیری:	شماره قرارداد:	تاریخ قرارداد:	
شماره عضویت در جامعه (به جز سازمان حسابرسی کشور):			

دات کام
حسابداری
 www.Hesabdary.Com
 @HesabdaryCom



اظهاری نامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم

عملکرد سال مالی منتهی به: ۱۳۰۰/ /

این قسمت توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می شود:

محل بازگشت	شماره اقتصادی	شماره اظهارنامه:	نسخه اظهارنامه:	نوع نسخه اظهارنامه:
		اداره کل امور مالیاتی	اداره امور مالیاتی	شماره کلاس پرونده

اطلاعات هویتی										
نام شخص حقوقی:	نام تجاری/شهرت کسی:	نوع ماهیت:	نوع شخصیت:	نوع فعالیت:	شماره ثبت:	محل ثبت:	شماره ثبت:	شماره ثبت:	شماره ثبت:	شماره ثبت:
تاریخ ثبت:	تاریخ ثبت:	تاریخ ثبت:	تاریخ ثبت:	تاریخ ثبت:	تاریخ ثبت:	تاریخ ثبت:	تاریخ ثبت:	تاریخ ثبت:	تاریخ ثبت:	تاریخ ثبت:
نام و نام خانوادگی/نام شخص حقوقی: ۱. شرکت ایرانی ۲. مؤسسه ۳. مؤسسه ۴. صندوق ۵. تشکل ۶. وزارتخانه ۷. موسسه دولتی ۸. موسسه و نهاد عمومی غیر دولتی ۹. شرکت خارجی ۱۰. نمایندگان کشور خارجی/سازمانهای بین المللی نوع ماهیت: ۱. شرکت سهامی عام ۲. شرکت سهامی خاص ۳. شرکت با مسئولیت محدود ۴. شرکت تضامنی ۵. شرکت مختلط غیر سهامی ۶. شرکت مختلط سهامی ۷. شرکت نسبی ۸. شرکت تعاونی متعارف ۹. شرکت تعاونی سهامی عام ۱۰. شرکت تعاونی سهامی خاص ۱۱. شرکت سهامی دولتی ۱۲. شرکت سهامی خاص دولتی ۱۳. مؤسسه عام ۱۴. مؤسسه خاص ۱۵. مؤسسه غیره و عام الخفیه ۱۶. خیریه و عام الخفیه ۱۷. غیر تجاری ۱۸. غیر تجاری غیر انتفاعی ۱۹. صندوق دولتی ۲۰. صندوق غیر دولتی ۲۱. اتحادیه های تعاونی متعارف ۲۲. سازمان غیر دولتی (NGO) ۲۳. سازمان منتهی بر جوامع محلی (CBO) ۲۴. سازمان سفی و حرفه ای ۲۵. تشکل سیاسی ۲۶. انجمن ها و هیئت های مذهبی مربوط به اقلیت های دینی مذکور در قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران ۲۷. وزارتخانه ۲۸. مؤسسه / سازمان دولتی ۲۹. شرکت دولتی (بر اساس مصوبات قانونی) ۳۰. موسسه و نهاد عمومی غیر دولتی (اصلی) ۳۱. شرکت تابعه شهرداری (سهام بیش از ۵۰٪ متعلق به شهرداری) ۳۲. شعبه شرکت خارجی ۳۳. نمایندگی شرکت خارجی ۳۴. سفارتخانه / کنسولگری / دفتر حافظ منافع ۳۵. دفتر / نمایندگی سازمان بین المللی ۳۶. سازمان منطقه ای ۳۷. سازمان										
استان:	شهرستان:	اقامتگاه قانونی (محل اداره شخص حقوقی):		شماره پستی:						

اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شخص حقوقی:

ردیف	شماره حساب	نام بانک	نام شعبه بانکی	موجودی اول دوره	گرددش حساب	مابده حساب	واحد پولی
۱					جمع بهنگار		
۲					جمع بستانکار		
۳							

جدول شماره ۱: اسامی اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل

ردیف	نام و نام خانوادگی/نام شخص حقوقی	نوع شخص	نوع تابعیت	سخت	شماره ملی/شماره ملی / شماره فراگیر	شماره اقتصادی	نوع مسئولیت ***	درصد سهام	تاریخ عضویت
							گدیستی:		شروع
							گدیستی:		
							گدیستی:		
							گدیستی:		
							گدیستی:		
							گدیستی:		

سخت: ۱. مدیرعامل و عضو هیئت مدیره ۲. رئیس هیئت مدیره ۳. نایب رئیس هیئت مدیره ۴. عضو هیئت مدیره ۵. سایر ** نوع شخص: ۱. حقیقی ۲. حقوقی ** نوع مسئولیت: ۱. مؤسسه ۲. شریک مؤسسه

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				
۳	جمع کل				

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

محل تسلیم اظهارنامه:	اداره امور مالیاتی:	شماره پرسوله پستی:	تاریخ پرسوله پستی:
مشخصات رسید تسلیم اظهارنامه:	نام و نام خانوادگی ثبت کننده:	شماره دسته:	تاریخ ثبت اظهارنامه:
شماره رسید تسلیم اظهارنامه:	نام و نام خانوادگی ثبت کننده:	شماره دسته:	تاریخ ثبت اظهارنامه:



بخش الف (اطلاعات اختصاصی) :

ردیف	شرح و وضعیت	توضیحات
۱	آیا شخص حقوقی برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط میباشد؟	در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۳ الزامی است
۲	آیا برای دوره مالی مربوط دارای دفاتر قانونی ثبت شده می باشد؟	در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۴ الزامی است
۳	آیا سهام شخص حقوقی در بازارهای بورس پذیرفته شده است؟	با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۵ الزامی است
۴	آیا شخص حقوقی مشمول ماده ۷ دستورالعمل ماده ۵ قانون افزایش سرمایه از طریق صرف سهام برده است؟	با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۵ الزامی است
۵	آیا تمام/ برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استجاری می باشد.	در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۶ الزامی است
۶	آیا در دوره مالی مربوطه واردات و یا صادرات داشته اید؟	در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۷ الزامی است
۷	آیا شخص حقوقی مشمول درآمد اتفاقی میباشد؟	در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۱۲ الزامی است
۸	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف / ارجح صفر بوده اید؟ (کسر از درآمد)	با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۱۷ حسب دوره الزامی است.
۹	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی می باشد؟ (کسر از مالیات)	در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۱۹ الزامی است
۱۰	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای معافتهای موضوع ماده ۱۳۲ م.م.ا می باشد؟	در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۲۰ الزامی است
۱۱	آیا در دوره مالی مربوطه دارای مالیاتهای پرداختی در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف موضوع ماده ۱۶۸ بوده اید؟	در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۲۱ الزامی است
۱۲	آیا در دوره مالی مربوطه دارای مالیاتهای پرداختی قابل کسر در راستای موضوع تبصره ۱۸۰ بوده اید؟ (کسر از مالیات)	با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۲۲ الزامی است
۱۳	آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است بوده اید؟	با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۲۳ الزامی است
۱۴	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی، موضوع ماده ۱۷۲ قانون مالیات های مستقیم بوده اید؟	با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۲۴ الزامی است
۱۵	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه جذب سرمایه گذاری خارجی داشته است؟	در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۲۵ الزامی است
۱۶	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه جایزه دولتی/موقوفه/اندر بریه ولی فقیه/خمس/زکات/هدیه/کمک و وجوه نقدی و غیر نقدی دریافت نموده است؟	در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۲۸ الزامی است
۱۷	آیا شخص حقوقی در سال مورد گزارش، استهلاك زبان سوانی داشته است؟	با انتخاب «بلی»، تکمیل مشخصات حسابداران رسمی الزامی است
۱۸	آیا مشمول موضوع ماده ۲۷۲ قانون مالیات های مستقیم هستید؟	در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۲۸ الزامی است
۱۹	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مورد گزارش، نسبت به تجدید ارزیابی دارایی ها اقدام نموده است؟	در صورت انتخاب «بلی»، ضمن انتخاب ردیف مربوطه در جدول ۱۸ اطلاعات مربوطه را وارد کنید
۲۰	آیا شخص حقوقی در سال ۱۳۰۰ از طریق واحد تولیدی درآمدی داشته است ؟	

جدول شماره ۳ : اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی

ردیف	نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره برداری	تاریخ انقضای مجوز
۱						

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

جدول شماره ۴ : دفاتر قانونی

ردیف	روزنامه	کل	سایر	نوع دفتر	تاریخ صدور	مرجع صدور	شماره	محل ثبت	تعداد جلد	مورد استفاده دفتر	کد رهگیری
۱											

جدول شماره ۵ : جزئیات پذیرش بورس

ردیف	وضعیت پذیرش بورس	نوع بازار بورس	ارائه گواهی بورس	کشور	بورس خارجی	نام	کشور	گواهی پذیرش در بورس/ فرابورس	شماره	سهام شاور آزاد در بورس سهام	تاریخ شروع
۱											
۲											

وضعیت پذیرش بورس سهام: پذیرفته شده در (۱) بازار بورس داخلی، (۲) فرابورس داخلی، (۳) بازار بورس خارجی، (۴) فرابورس خارجی
 نوع بازار بورس: (۱) سهام، (۲) اوراق، (۳) کالا، (۴) نفت و محصولات پتروشیمی، (۵) فلزات، (۶) سایر
 ارائه گواهی بورس: (۱) بلای، (۲) غیر

جدول شماره ۶ : اطلاعات مالک / مالکین

ردیف	نام	تاریخ	تاریخ	تاریخ	تاریخ	تاریخ	تاریخ	تاریخ	تاریخ	تاریخ	تاریخ	پلاک ثبتی	
												شماره	شماره
۱													
۲													

نوع شخص: (۱) حقیقی (۲) حقوقی
 نوع قرارداد: (۱) رهن کامل (۲) اجاره (۳) رهن و اجاره (۴) رایگان
 مورد استفاده: (۱) مسکونی (۲) تجاری (۳) اداری (۴) سایر
 نوع ملک: (۱) عرصه (۲) اعیان (۳) عرصه و اعیان (۴) حق واگذاری

جدول شماره ۷ : فهرست واردات و یا صادرات

ردیف	شماره گمرک	شماره اظهارنامه گمرکی	شماره گمرک	شماره گمرک	شماره گمرک	شماره گمرک	شماره گمرک	درصد بهره مندی از نرخ سفر مالیاتی	صادرات		واردات	
									ارزش صادرات	نوع	ارزش واردات	نوع
۱												
۲												

اعلانات اختصاص حقوقی عملکرد ۱۳۰۰ دفتر طراحی و تحلیل فرآیندها و هوشمندسازی نظام مالیاتی صفحه ۳ از ۸

همایش تازه های حسابداری و مالیاتی

مشهد، دانشگاه فردوسی | تیرماه ۱۴۰۱



جدول شماره ۸: موجودی مواد و کالا

ردیف	شرح حساب	بهای تمام شده در ابتدای دوره	خرید / تولید طی دوره	بهای فروش رفته / مصرف طی دوره	تعدیلات	بهای تمام شده در پایان دوره	شعبه 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 انباری نزد دیگران								
۷	سایر موجودی ها								
۸	مواد و کالای در راه								
	جمع								

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

جدول شماره ۹: اطلاعات فروش

نوع فروش	فروش ناخالص	کسر می شود: برگشت از فروش و تخفیفات	خالص فروش سال جاری	خالص فروش سال قبل
امکان انتخاب کند وجود داشته باشد				
جمع				

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

ردیف	نوع شخص	نام کارفرما	شماره فعالیت	نوع تابعیت	شماره ملی / شناسه ملی / شماره فراگیر	شماره اقتصادی	موضوع قرارداد	نوع درآمد	مبلغ کار گواهی شده (سورت و ضمیمه ها) طی سال مورد رسیدگی	بیش دریافت طی سال مورد رسیدگی	مالی الحساب	سورت و ضمیمه	درآمد شناسایی شده
۱													
۲													
۳													
									جمع سایر قراردادهای داخلی (نقل از فهرست ضمیمه)				
									جمع سایر قراردادهای خارجی (نقل از فهرست ضمیمه)				
									جمع درآمد ناخالص پیمانکاری داخلی				
									جمع درآمد ناخالص پیمانکاری خارجی				
									جمع کل				

نوع شخص: (۱) حقوقی، (۲) حقیقی
 نوع تابعیت کارفرما: (۱) ایرانی، (۲) خارجی
 نوع درآمد: (۱) داخلی، (۲) خارجی
 تعداد صفحات پیوست: برگ

جدول شماره ۱۱: بهای تمام شده کالای فروش رفته

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

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

ردیف	شرح	مبلغ
۱	مواد و مصالح مصرفی	
۲	حقوق و سنگرمز	
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 ۱۳)	

بر اساس استاندارد های حسابداری مربوطه حسب مورد تکمیل شود.



جدول شماره ۱۳ : درآمدهای اتفاقی

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.	مبلغ پیش پرداخت مالیات متعلقه ماده ۱۲۸ ق.م.م.
۱	جمع					

نوع درآمدهای اتفاقی : ۱. وجه نقد ۲. سهام / سهم شرکتی و حق تقدم / سود آن ها ۳. حق امتیاز 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 (۱۸) جدول محاسبه مالیات قرار گیرد.

جدول شماره ۱۴ : صورت سود و زیان

ردیف	شرح	مابده سال جاری	مانده سال قبل
۲۱	درآمدهای عملیاتی (نقل از جدول شماره ۱۰۹)		
۲۲	کسر می شود: بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی (نقل از جدول ۱۱ و ۱۲)		
۲۳	سود (زیان) ناخالص		
۲۴	هزینه حقوق، دستمزد و مزایا		
۲۵	هزینه تبلیغات و بازاریابی		
۲۶	هزینه مطالبات مشکوک الوصول و سوخت شده		
۲۷	هزینه حق حضور در جلسات هیات مدیره		
۲۸	هزینه مشاوره و حسابداری		
۲۹	هزینه مشاوره		
۳۰	هزینه اجاره محل غیر از کارخانه		
۳۱	سایر هزینه های فروش، اداری و عمومی		
۳۲	جمع هزینه های فروش، اداری و عمومی		
۳۳	سایر درآمدهای عملیاتی		
۳۴	سایر هزینه های عملیاتی		
۳۵	سود (زیان) عملیاتی		
۳۶	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی های غیر مشمول		
۳۷	سود (زیان) ناشی از فروش سایر دارایی ها		
۳۸	سود (زیان) حاصل از فروش مواد اولیه		
۳۹	سود (زیان) حاصل از فروش سرمایه گذاری		
۴۰	سود (زیان) ناشی از تسهیل دارایی ها و بخشی های ارزی غیر مرتبط با عملیات		
۴۱	سود سهام / سهم شرکتی		
۴۲	سود حاصل از اوراق مشارکت		
۴۳	سود سپرده های سرمایه گذاری		
۴۴	درآمد اجاره		
۴۵	درآمدهای اتفاقی (نقل از جدول ۱۳)		
۴۶	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی		
۴۷	خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی		
۴۸	هزینه های مالی		
۴۹	سود / (زیان) ویژه		
۵۰	مالیات بر درآمد سال جاری		
۵۱	مالیات بر درآمد سالهای قبل		
۵۲	سود (زیان) بعد از کسر مالیات		



مبلغ فروش صادرات	مبلغ فروش دارایی های غیرمشمول	مبلغ فروش سایر دارایی ها	مبلغ فروش مواد اولیه	مبلغ خریدهای هزینه ای (سایر خریدها)
------------------	-------------------------------	--------------------------	----------------------	-------------------------------------

جدول شماره ۱۵ : گردش حساب سود (زیان) انباشته

ردیف	شرح	سال جاری	سال قبل
۱	سود (زیان) بعد از کسر مالیات (نقل از ردیف ۲۹ جدول شماره ۱۳)		
۲	سود (زیان) انباشته ابتدای سال		
۳	اصحاش اشتباهات		
۴	تغییر در روش های حسابداری		
۵	سود (زیان) انباشته ابتدای سال - تعدیل شده		
۶	انتقال از اندوخته ها		
۷	سایر		
۸	سود قابل تخصیص		
۹	سود سهام منسوب		
۱۰	اندوخته قانونی		



		افزایش سرمایه	۱۱
		افزایش سرمایه در جریان	۱۲
		سایر اندوخته‌ها	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)	۲۰

دهت کام
حسابداری
 www.Hesabdary.Com
 @HesabdaryCom

همایش تازه‌های حسابداری و مالیاتی

مشهد، دانشگاه فردوسی | تیرماه ۱۴۰۱



جدول شماره ۱۶: ترازنامه (صورت وضعیت مالی)

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		
دریافتی 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 ۱۴)		
جمع دارایی های غیر جاری			سهام خزانه (مقابر منفی یا صفر)		
			جمع حقوق مالکانه		
دارایی های جاری			بدهی ها		
پیش پرداخت ها			بدهی های غیر جاری		
موجودی مواد و کالا (نقل از جدول ۸)			پرداختی های بلند مدت		
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی 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					
جاری شرکا/ سهامداران			پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها		
			مالیات پرداختی		
جمع دارایی های جاری			سود سهام پرداختی		
			تسهیلات مالی		
			ذخایر		
			پیش دریافت ها		
			بدهی های مرتبط با دارایی های غیر جاری		
			نگهداری شده برای فروش		
			جاری شرکا/ سهامداران		
			جمع بدهی های جاری		
			جمع بدهی ها		
جمع دارایی ها			جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		

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

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

ردیف	نوع درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات	هزینه های مستقیم سهم درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	سایر هزینه های سهم درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	نرخ ماده ۱۴۳	درصد رعایت	سود (زیان) درآمد معاف/نرخ صفر مالیات
۱							
۲							
۳							
جمع							

<p>۱. فعالیت های کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ ق.م.م)</p> <p>۲. فعالیت های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیر دولتی در واحد های تولیدی یا معدنی (ماده ۱۳۲ ق.م.م)</p> <p>۳. درآمد های خدماتی بیمارستان ها، هتل ها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص حقوقی غیر دولتی (ماده ۱۳۲ ق.م.م)</p> <p>۴. افزایش پنجاه درصدی نیروی کار شامل واحد های تولیدی و خدماتی و سایر مراکز که دارای بیش از پنجاه نفر نیروی کار شامل باشند. (بند ب ماده ۱۳۲ ق.م.م)</p> <p>۵. افزایش دوره برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای واحد های اقتصادی واقع در شهرک های صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی (بند ب ماده ۱۳۲ ق.م.م)</p> <p>۶. افزایش زمان برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای سرمایه گذاری در مناطق کمتر توسعه یافته (ردیف ۱) بند (ت) ماده ۱۳۲ ق.م.م)</p> <p>۷. افزایش زمان برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای سرمایه گذاری در سایر مناطق (ردیف ۲) بند (ت) ماده ۱۳۲ ق.م.م)</p> <p>۸. درآمد حمل و نقل اشخاص حقوقی غیر دولتی (ذیل ردیف ۳) بند (ت) ماده ۱۳۲ ق.م.م)</p> <p>۹. شوق سرمایه گذاری مجدد (ذیل ردیف ۳) بند (ت) ماده ۱۳۲ ق.م.م)</p> <p>۱۰. افزایش درصد شوق مشارکت سرمایه گذاری خارجی (بند ج) ماده ۱۳۲ ق.م.م)</p> <p>۱۱. صادرات حداقل ۲۰٪ از محصولات تولیدی شرکت های خارجی با استفاده از ظرفیت واحدهای تولیدی داخلی در ایران (صدر بند خ ماده ۱۳۲ ق.م.م)</p> <p>۱۲. درآمد ارزی دفاتر گردشگری و زیارتی دارای مجوز از مراجع قانونی ذی ربط از محل جذب گردشگر خارجی یا اعزام زائر به برستان، عراق و سوریه (بند ز) ماده ۱۳۲ ق.م.م)</p> <p>۱۳. درآمد واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در شام مندرج در بند "د" ماده ۱۳۲ ق.م.م)</p> <p>۱۴. درآمد ناشی از فعالیت های انتزاعی و مطبوعاتی، و فرآیند (دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی) فرهنگی و هنری (بند ل ماده ۱۳۹ ق.م.م)</p> <p>۱۵. درآمد حاصل از صادرات خدمات کالاهای غیر فنی با اعمال سود (زیان) حاصل از تسهیل ارز ناشی از صادرات (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م)</p> <p>۱۶. درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی با اعمال سود (زیان) حاصل از تسهیل ارز ناشی از صادرات (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م)</p> <p>۱۷. درآمد حاصل از صادرات مواد خام با اعمال سود (زیان) حاصل از تسهیل ارز ناشی از صادرات (قسمت اخیر ماده ۱۴۱ ق.م.م)</p> <p>۱۸. درآمد حاصل از صادرات کالاهای مختلف که به صورت عبوری (ترانزیت) به ایران وارد و بدون تغییر در ماهیت یا با انجام کاری بر روی آن صادر می شوند، با اعمال سود (زیان) حاصل از تسهیل ارز ناشی از صادرات (تیمبره بنگه ماده ۱۴۱ ق.م.م)</p> <p>۱۹. کارگزارهای فرش دستباف و صنایع دستی (ماده ۱۴۲ ق.م.م)</p>	<p>۲۰. سود سپرده و جواز بانکها و مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز موضوع بندهای ۴ تا ۱۱ تبصره ماده ۱۴۵ ق.م.م</p> <p>۲۱. سود و جواز متعلق به اوراق مشارکت (بند ۵ ماده ۱۴۵ ق.م.م)</p> <p>۲۲. فعالیت های اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری)</p> <p>۲۳. مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۳۴ ق.م.م)</p> <p>۲۴. صندوق های سرمایه گذاری (تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر ق.م.م)</p> <p>۲۵. حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مخترعات (ماده ۱۴۴ ق.م.م)</p> <p>۲۶. فعالیت های صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی و شرکت های تعاونی روستایی، عشایری و ... (ماده ۱۳۳ ق.م.م)</p> <p>۲۷. معافیت موضوع بند ۴ ماده ۲ ق.م.م</p> <p>۲۸. شرکت های دانش بنیان (بخش الف ماده ۳ قانون حمایت از شرکت های دانش بنیان)</p> <p>۲۹. واحدهای پژوهشی و فناوری و مهندسی واقع در پارک های علم و فناوری و شهرک های فناوری (ماده ۹ قانون حمایت از شرکت های دانش بنیان)</p> <p>۳۰. درآمدهای نهادهای واسط (ماده ۱۱ قانون توسعه ابزارهای مالی)</p> <p>۳۱. معافیت تأمین مالی پروژه با طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی در قالب عقود مشارکتی (ماده ۱۳۸ مکرر ق.م.م)</p> <p>۳۲. هدایا، درآمدها و دریافتی نقدی و غیرنقدی (تبصره ۱ ماده ۱۳۹ ق.م.م)</p> <p>۳۳. سایر معافیت حاصل از فعالیت های غیرانتفاعی (تبصره ۱ ماده ۱۳۹ ق.م.م)</p> <p>۳۴. مربوط حسب مورد با ذکر معادق (در صورت تعدد معادق این ردیف قابل تکرار است)</p> <p>۳۵. فعالیت های مشمول مالیات مقطوع (از جدول شماره ۲)</p> <p>۳۶. طبق مفاد ماده ۲ دستور العمل ماده ۵ قانون افزایش سرمایه از طریق صرف سهام و با لحاظ نمودن نسبت مندرج در ماده ۴ دستور العمل مذکور (بخشنامه ۵۲/۹۹/۲۰۰ مورخ ۱۴/۰۱/۹۹)</p> <p>۳۷. سایر فعالیت های معاف</p>
---	--

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

ردیف	مورد بخشودگی (موارد ۱ الی ۱۲ کادر زیر جدول)	سود مشمول مالیات	مالیات متعلقه	نرخ متناظر با مورد بخشودگی	میزان بخشودگی
۱					
۲					
۳					
جمع					
۱.	شرکت های تعاونی تا سقف درآمد مشمول مالیات ارزی (تبصره ۶ ماده ۱۰۵ ق.م.م)				
۲.	تخفیف در نرخ بخشودگی مالیاتی (تبصره ۷ ماده ۱۰۵)				
۳.	معافیت موضوع درآمد ارزی کلیه تسهیلات ابرتقداری و جهانگردی برای پروژه های بهره برداری که قبل از اجرای این قانون اخذ گردیده است (بند د، ماده ۱۳۲ ق.م.م)				
۴.	تخفیف در نرخ مالیاتی شرکت های خارجی برای تولید محصولات با نشان معتبر موضوع قسمت اخیر بند خ، ماده ۱۳۲ ق.م.م				
۵.	بخشودگی مالیاتی هزینه های تحقیقاتی و پژوهشی موضوع بند (ب) ماده ۱۳۲ ق.م.م				
۶.	کالاهای فروش رفته در بازار بورس کالا (ماده ۱۴۳ ق.م.م) - کمتر از ۲۵٪ سهام شناور آزاد				
۷.	شرکت های 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				
<p>* میزان نرخ متناظر با مورد انتخاب شده بخشودگی: در نظر گرفتن اولویت اعمال نرخها بخشنامه های ۲۰۰/۹۶/۱۵۸ - مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۰۷ - ۱۳۹۶/۰۹/۰۴ مورخ ۱۳۹۹/۰۹/۰۴ سازمان امور مالیاتی کشور صورت میگیرد.</p> <p>نوعه نحوه محاسبه و اعمال نرخهای جدول بر اساس مفاد قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۱/۱۲/۰۳ و اصلاحیه های بعدی آن و دستورالعمل ها و بخشنامه های مربوط تعیین و در محاسبه لحاظ میگردد. همچنین نامه شماره ۷۰۲۷۹ مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۲۴ (ابلاغ قانون افزایش سرمایه پذیرفته شده از طریق صرف سهام با سلب حق تقدم)</p>					

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	نرخ مالیات مربوطه	مالیات پرداختی	مبلغ سود
۱				
	جمع			

بر اساس لیست کشورهای که با ایران توافق نامه دارند حسب مورد تکمیل شود.

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	مالیات پرداختی	مالیات بر اساس نرخ این اظهارنامه
۱				
	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	مالیات پرداخت شده	شماره رسید پرداخت	شماره رسید تسلیم اظهارنامه
۱						
	جمع					

نوع درآمد مقطوع: درآمد حاصل از (۱) نقل و انتقال املاک (ماده ۵۹ و ۷۸ ق.م.م)، (۲) انتقال حق واگذاری محل (ماده ۵۹ و ۷۸ ق.م.م)، (۳) درآمد حاصل از بازار به روشی (ماده ۷۷ قانون قبل از اصلاحیه مورخ ۱۳۸۴/۰۴/۳۱ ق.م.م)، (۴) درآمد حاصل از سود سهام یا سهم شرکتی از شرکت های سرمایه پذیر (تبصره ۴ ماده ۱۰۵ ق.م.م)، (۵) نقل و انتقال سهام و سهم شرکتی و حق تقدم سهام و سهم شرکتی در سایر شرکتها (تبصره ۱ ماده ۱۴۳ ق.م.م)، (۶) اندوخته صرف سهام (تبصره ۲ ماده ۱۴۳ ق.م.م)، (۷) نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام شرکتها (ماده ۱۴۳ مکرر ق.م.م)، (۸) دریافتی از شعب یا نمایندگی های خارجی ناشی از ماده ۱۰۷ ق.م.م، (۹) سایر

جدول شماره ۲۲: کمک های پرداختی

ردیف	شرح	مشخصات دریافت کننده کمک		نوع کمک	مبلغ	درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات	مآخذ کمک های مالی پرداختی پذیرفته شده 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	سرمایه گذاری**	درصد مشارکت	سرمایه گذاری در ایران	مدت 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 مندی، (۳) BOT، (۴) Buy Back، (۵) سایر

جدول شماره ۲۴: ثبت جایزه دولتی/موقوفه/نذر/بریه ویی/قبضه/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 سهام شرکت)

ردیف	نوع =	نوع =	نام و نام خانوادگی / نام شخصی حقوقی	شماره ملی / شناسه ملی / شماره فراگیر	مالکیت =	تعداد سهام	درصد سهام / سهم شرکت	مبلغ کل سهام / سهم شرکت
۱	شخصی	حقوقی						
۲	شخصی	حقوقی						
۳	سایرین (جمع دارندگان کمتر یا تساوی ۵ درصد سهام/ سهم شرکت) جمع (نقل به اترانامه)							

نوع شخصی: (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 ۲۸ پیوست نمایید. تعداد صفحات پیوست: برگ

بخش ب - محاسبه مالیات

ردیف	شرح	مبلغ
۱	سود / (زیان) ویژه (نقل از ردیف ۲۹ جدول ۱۳)	
۲	تعدیلات سود / (زیان) ستوانی	
۳	اضافه / کسر می شود به (از) سود (زیان) ویژه	
۴	کسر می شود درآمدهای معاف / نرخ صفر (نقل از جدول ۱۶)	
۵	کسر می شود خالص درآمدهای اتفاقی (نقل از جدول ۲۴)	
۶	کمکهای مالی پرداختی (نقل از جدول ۲۱)	
۷	جمع تعدیلات ۷- (۵+۶) - ۴ = ۲۴۳	
۸	زیان ناشی از فعالیت های غیر معاف سال جاری	
۹	درآمد مشمول مالیات پس از کسر تعدیلات	
۱۰	استهلاك زیان ایشته از سنوات قبل (مورد تأیید سازمان) (نقل از جدول ۲۵)	
۱۱	خسارت وارده در اجرای ماده 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 ۱۷)	
۱۷	مالیات های پرداختی در سایر کشور ها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (نقل از جدول ۱۹)	
۱۸	مبلغ قابل کسر از مالیات در اجرای تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق م م	
۱۹	مالیات قابل پرداخت به نرخ ماده ۱۰۵ ق.م.م	
۲۰	خالص درآمد مشمول مالیات اتفاقی	
۲۱	مالیات درآمد اتفاقی به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م	
۲۲	کسر مشود ۵ درصد جایزه خوش حسابی موضوع ماده ۱۸۹	
۲۳	پرداخت های انجام شده	
۲۴	جایزه یک درصد (۱٪) موضوع صدر ماده ۱۹۰ ق م م	

مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه

جدول شماره ۲۷: پرداختی این اظهارنامه

ردیف	پانک =	شعبه	تاریخ	شماره قبض	مبلغ	مبلغ ادرصد جایزه موضوع ماده ۱۹۰ ق.م.م
۱						
۲						
۳	جمع					

جدول شماره ۲۸: اطلاعات مربوط به تهید ارزیابی دارایی ها

ردیف	شرح طبقه ارزیابی	ارزش دفتری دارایی قبل از تهید ارزیابی	ارزش ارزیابی تهید شده در مفاد بعد از تهید ارزیابی	در صورت ثبت افزایش (کاهش) سرمایه در اندازه ثبت شرکتها شماره ثبتی ثبت	تاریخ ثبت
۱					

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

مؤدی	نام: _____	نشانی: _____	تاریخ مجوز: _____	کدالت نماینده قانونی: _____
شناسه مؤدی (شماره اقتصادی) نماینده قانونی:	نام خانوادگی: _____	شماره شناسنامه: _____	نام خانوادگی: _____	شماره ثبت: _____
نام پدر:	شماره ملی: _____	شماره شناسنامه: _____	شماره ملی: _____	شماره ثبت: _____
نوع شخصی: <input type="checkbox"/> حقیقی <input type="checkbox"/> حقوقی	شناسه مؤدی (شماره اقتصادی) حسابرس/ مؤسسه حسابرسی: _____	شماره شناسنامه/ شماره ثبت: _____	شماره ملی: _____	شماره ثبت: _____
نام پدر (فقط شخص حقیقی): _____	شماره شناسنامه/ شماره ثبت: _____	تاریخ قرارداد: _____	شماره عضویت در جامعه (به جز سازمان حسابرسی کشور): _____	شماره ثبت: _____
شماره رهگیری: _____	شماره شناسنامه/ شماره ثبت: _____	تاریخ قرارداد: _____	شماره عضویت در جامعه (به جز سازمان حسابرسی کشور): _____	شماره ثبت: _____

به پایان آمد این دفتر، حکایت همچنان باقیست...

باتشکر از توجه شما عزیزان و به امید دیدار مجدد

