

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

The screenshot shows the Iranian Tax Authority's website interface. At the top, there is a header with the text "وزارت امور اقتصاد و دارایی" (Ministry of Economic Affairs and Finance) and "سازمان امور مالیات کشور" (National Tax Authority). Below this, the main heading is "اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی" (Corporate Income Tax Declaration) for the year "ویرایش ۱۳۹۰، ۲۰۰۹". A navigation bar contains several menu items: "نوع اظهارنامه", "کشورگه‌ری", "وضعیت ارسال", "منتظی به سال", "اداره کل", and "رمز نام هودی". The main content area is mostly blank. At the bottom, there is a row of service icons and buttons, with the "اظهارنامه جدید" (New Declaration) button highlighted with a red border. Below this row, a blue banner contains the text: "برای ارسال نهایی اظهارنامه باید در وضعیت نهایی (نابند کلیه اطلاعات) در سامانه ثبت نام کد اقتصادی قرار داشته باشید."

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

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

- کلیه صفحات ورود اطلاعات در این نرم افزار، مشابه فرم اظهارنامه کاغذی می‌باشند و محاسبات لازم به صورت خودکار توسط این نرم افزار انجام خواهد شد.
- با کلیک کردن بر روی آیکن علامت سؤال، توضیحاتی در خصوص نحوه محاسبه ارقام در جدول مربوطه نمایش داده می‌شود.
- در صفحه ورود اطلاعات وارد نمودن فیلدهایی که به رنگ قرمز و (\*) ستاره دار می‌باشند ضروری است. این فیلدها عبارتند از:
  - اداره کل امور مالیاتی
  - اطلاعات هویتی مودی: سال عملکرد (از تاریخ، تا تاریخ)، واحد مالیاتی، نام شخص حقوقی، شماره ثبت شرکت، محل ثبت شرکت، تاریخ ثبت شرکت، شماره اقتصادی، تابعیت (چنانچه تابعیت غیر ایرانی باشد می‌بایست گزینه کشور تکمیل شود)، نوع ماهیت شخص حقوقی، نوع شخص حقوقی، گروه فعالیت ISIC سطح اول و زیرگروه فعالیت ISIC1

- اطلاعات محل اقامتگاه قانونی: استان، شهرستان، تاریخ آغاز فعالیت، دفتر قانونی مستقل، نشانی، کد پستی، شماره تلفن – پیش شماره تلفن و شماره تلفن همراه

- اطلاعات هویتی مدیرعامل (صفحه ۵ اظهارنامه): (اطلاعات هویتی مدیر عامل (نوع شخص، نام، نام خانوادگی / نام شخص حقوقی، تاریخ تولد / ثبت، شماره شناسنامه / ثبت، حل تولد / ثبت شرکت، شماره ملی / شناسه ملی، موظف، نشانی، کد پستی)

در صورت پر نشدن این فیلدها اطلاعات ذخیره می گردد ولی شما قادر به انجام عملیات ارسال اطلاعات نمی باشید. لازم به ذکر است، ارسال اطلاعات ملزم به دارا بودن شناسه کاربری و کد رهگیری پیش ثبت نام می باشد. در صورت عدم دریافت شناسه کاربری خود جهت اطلاع بیشتر به سایت [Tax.gov.ir](http://Tax.gov.ir) مراجعه فرمایید.

- صفحه ۱

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

The screenshot shows a web browser window with the title 'اظهاریه: گزارش و حساب سود و زیان انحصاری موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم'. The page contains a form for entering personal information. At the top, there are dropdown menus for 'مشخصات و اطلاعات هویتی' and 'اختلال نوازنامه'. Below these are several input fields and dropdown menus for personal details. A warning icon is present with a message in Persian. The form includes fields for identification numbers, names, addresses, and dates. At the bottom, there are fields for phone numbers and postal codes.

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

ظهاریانه، ترازنامه و حساب سود و زیان انحصاری حقوقی موضوع ماده ۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم

مشخصات محل فعالیت: اختلاف ترازنامه: سود(زیان) ویژه: مالیات منطقه:

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

### حساب بانکی جهت استرداد

(مالیات اضافه پرداختی)

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

### مشخصات سایر محل (های) فعالیت

ردیف	نوع محل	محل فعالیت
۱	نام تجاری	دفتر قانونی مستقل تاریخ آغاز فعالیت: ۱۳/۱/۱ شهرستان: <input type="text"/> کد پستی: <input type="text"/>
۲	نام تجاری	دفتر قانونی مستقل تاریخ آغاز فعالیت: ۱۳/۱/۱ شهرستان: <input type="text"/> کد پستی: <input type="text"/>
۳	نام تجاری	دفتر قانونی مستقل تاریخ آغاز فعالیت: ۱۳/۱/۱ شهرستان: <input type="text"/> کد پستی: <input type="text"/>
۴	نام تجاری	دفتر قانونی مستقل تاریخ آغاز فعالیت: ۱۳/۱/۱ شهرستان: <input type="text"/> کد پستی: <input type="text"/>

این صفحه شامل اطلاعات اختصاصی می باشد.

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

اطلاعات اختصاصی

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

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

**اطلاعات اختصاصی**

\* بخش الف - اطلاعات اختصاصی

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

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

اطلاعات مجوزهای تأسیس و بهره‌برداری : اخلاف ترانامه : سود(ریان)ویژه : مالیات منطقه : آظهارنامه : حساب سود و زیان اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم

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

### اطلاعات مجوزهای تأسیس و بهره‌برداری

جدول ۱ : اطلاعات مجوزهای تأسیس و بهره‌برداری

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

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

افشای نام، ترازنامه و حساب سود و زیان اشخاص طرفدار موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم

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

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

**اسامی اعضای هیات مدیره و مدیرعامل \***

وارد کردن اطلاعات کامل مدیرعامل الزامی می باشد.

شرح	مدیر عامل *	عضو ۱	عضو ۲	عضو ۳	عضو ۴
نوع شخص *	حقیقی				
نام شخص حقیقی *	*****				
نام خانوادگی شخص حقیقی / نام شخص حقوقی *	*****				
شماره شناسنامه / ثبت / شماره گذرنامه اشخاص خارجی *	*****				
تاریخ تولد / تاریخ ثبت *	*****	۱۳ / ۱ /	۱۳ / ۱ /	۱۳ / ۱ /	۱۳ / ۱ /
محل صدور / ثبت					
نام پدر (شخص حقیقی) *	*****				
شماره ملی / شناسه ملی *	*****				
شماره اقتصادی					
سمت *	مدیرعامل				
نوع مسئولیت *					
تعداد سهام *	۰۰				
درصد سهام *	۰۰				
کد پستی *	***** - *****				
نشانی محل سکونت / آژانسگاه تلفنی *	*****				

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

نظارت بر بازار سرمایه و حساب سود و زیان اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۱۰ آیین‌نامه‌های مستقیم

فهرست دفاتر رسمی ثبت شده      اختلاک (ترازنامه) :      سود (زیان) ویژه :      مالیات متعلقه :

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

**فهرست دفاتر رسمی ثبت شده**

جدول ۲ : فهرست دفاتر رسمی ثبت شده

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

**جزئیات پذیرش بورس سهام**

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

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



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

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

نظارتنامه، ترازنامه و حساب سود و زیان انحصار حقوقی موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم																								
اختلاف ترازنامه :					سود(زیان) ویژه :					مالیات منطقه :														
۲۵	۲۴	۲۳	۲۲	۲۱	۲۰	۱۹	۱۸	۱۷	۱۶	۱۵	۱۴	۱۳	۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱
<b>درآمدهایی که مالیات آن به صورت مقطوع قبلاً پرداخت شده است</b>																								
(جدول ۵ : درآمدهایی که مالیات آن به صورت مقطوع قبلاً پرداخت شده است (مبالغ به ریال)																								
شماره رسید تسلیم اظهارنامه	شماره رسید پرداخت	مالیات پرداخت شده	سود(زیان)درآمدهای مقطوع	جمع درآمدهای مقطوع	شرح																			
					درآمد حاصل از انتقال یا واگذاری املاک (ماده ۵۹ ، ماده ۷۸ )																			
					درآمد حاصل از حق واگذاری (ماده ۵۹ ، ماده ۷۸)																			
					درآمد حاصل از بیساز و بفروشی (ماده ۷۷)																			
					درآمد حاصل از نقل و انتقال سهام (ماده ۱۳۳)																			
					درآمد حاصل از نقل و انتقال سهام (ماده ۱۳۳ مکرر ، تبصره ۱)																			
					درآمد حاصل از نقل و انتقال سهام (ماده ۱۳۳ مکرر ، تبصره ۲)																			
					درآمد حاصل از سود سهام سرمایه گذاری شرکت فا (بند ۲ ماده ۱۰۵)																			
					سایر																			
					جمع (نقل به جدول شماره ۶- محاسبه معافتها)																			

این صفحه شامل فعالیتهای معاف از مالیات می باشد.

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

نظارتخانه، ترازنامه و حساب سود و زیان انحصار حقوقی موضوع ماده ۱۱ قانون مالیاتهای مستقیم

درآمدهای معاف : اختلاف برآینده : سود (زیان) ویژه : مالیات منطقه :

ردیف	شرح	سود (زیان) معاف	سود (زیان) معاف
۱	درآمد حاصل		
۲	کل فعالیتهای معاف و مشمول مالیات		
۳	جمع فعالیتهای مشمول مالیات *		
۴	فعالیهایی معاف از مالیات :		
۵	فعالیهای کشاورزی و دامپروری و... (ماده ۸)		
۶	فعالیهای شرکتهای تولیدی و معدنی و... (ماده ۱۲۲)		
۷	کارخانه های واقع در خارج از شعاع ۱۲۰ کیلومتری تهران و... (نسخه ۲ ماده ۱۲۸ ف.م.م)		
۸	هدایا، درآمدها و دریافتی نقدی و غیرنقدی (ماده ۱۲۹)		
۹	ماداریات کالا و خدمات (بند الف و ب ماده ۱۲۱)		
۱۰	فعالیت کارگاه های فروش مستقیم (ماده ۱۲۲)		
۱۱	سود سپرده و جوهر نقدی و موسسات اعتباری غیربانکی مجاز و اوراق مشارکت (ماده ۱۲۵)		
۱۲	فعالیت در مناطق آزاد تجاری		
۱۳	مدارس و مراکز آموزشی غیرانتفاعی (ماده ۱۲۴ مکرر)		
۱۴	مندوبان های سرمایه گذاری (نسخه ماده ۱۲۲ مکرر)		
۱۵	مخترعین و مخترعات بابت پروژه های اختراع و کشف (ماده ۱۴۴)		
۱۶	فعالیهای شرکتهای تعاونی روستایی و عشایری و... (ماده ۱۲۲)		
۱۷	معافیت موضوع تبصره ۲ ماده ۲		
۱۸	فعالیت های مشمول مالیات مقطوع (از جدول شماره ۵)		
۱۹	شرکت های دانش بنیان (بخش الف ماده ۲۰۵ تبصره حمایت از شرکتهای دانش بنیان)		
۲۰	واحدهای پژوهشی و فناوری و مهندسی واقع در پارک های فناوری		
۲۱	درآمدهای نهادهای واسط (ماده ۱۱ تبصره توسعه ابزارهای مالی)		

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

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

استهلاک زیان سنواتی												
اختلاف ترازنامه : سود(زیان) ویژه : مالیات متعلقه :												
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	۸	۹	۱۰	۱۱	۱۲	۱۳
<b>استهلاک زیان سنواتی (در صورتی که در بخش اطلاعات اختصاصی گزینه ۷ را بلی پاسخ داده باشید این جدول فعال می شود)</b>												
جدول ۷ - استهلاک زیان سنواتی - مبالغ به ریال												
ردیف	شرح	مبلغ										
۱	زیان سنوات قبل طبق دفاتر											
۲	مانده زیان سنوات قبل مورد تایید سازمان امور مالیاتی											
۳	میزان استهلاک زیان سنواتی (بند ۱۲ ماده ۱۴۸)											
۴	مانده زیان سنواتی طبق دفاتر											
۵	مانده زیان سنواتی مورد تایید سازمان امور مالیاتی											
جدول ۸ - معافیتها و بخشودگی های مالیاتی - مبالغ به ریال												
ردیف	مورد بخشودگی	سود مشمول مالیات	مالیات سود مشمول	نرخ مورد بخشودگی (درصد)	میزان بخشودگی							
۱	شرکتهای تعاونی (نصرد ۶ ماده ۱۰۸)											
۲	کالاهای فروش رفته در بازار بورس کالا											
۳	درآمد فعالیت های گردشگری مورد نئید (نصرد ۲ ماده ۱۲۲ ق.م.م)											
۴	توسعه ، نوسازی و بازسازی واحدهای صنعتی و معدنی (ماده ۱۲۸)											
۵	شرکتهایی که سهام آن ها برای معامله در بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (ماده ۱۲۲)											
۶	شرکتهایی که سهام آنها برای معامله خارج از بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (مورد نئید سازمان - ماده ۱۲۲)											
۷	شرکتهایی که سهام آن ها برای معامله در بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (با داشتن حداقل ۲۰٪ سهام شناور آزاد - مورد نئید سازمان (ماده ۱۲۲))											
۸	شرکتهایی که سهام آنها برای معامله خارج از بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (با داشتن حداقل ۲۰٪ سهام شناور آزاد - مورد نئید سازمان (ماده ۱۲۲))											
۹	مالیات پرداختی در سایر کشورها (مربوط به درآمدهای خارج از کشور - ماده ۱۸۰)											
۱۰	فعالیت های ناشی از موافقت نامه های مالیاتی (موضوع ماده ۱۶۸)											
۱۱	سایر بخشودگی ها											
۱۲	جمع (نقل به جدول محاسبه مالیات)											

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

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

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

نوسازی و بازسازی واحدهای صنعتی و معدنی																								
اختلاف نرزانامه																								
سود(زیان) ویژه																								
مالیات متعلقه																								
۲۵	۲۴	۲۳	۲۲	۲۱	۲۰	۱۹	۱۸	۱۷	۱۶	۱۵	۱۴	۱۳	۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱
<b>توسعه، نوسازی و بازسازی واحدهای صنعتی و معدنی (ماده ۱۳۸)</b>																								
(جدول ۹ : توسعه، نوسازی و بازسازی واحدهای صنعتی و معدنی (ماده ۱۳۸ ق.م.م)																								
ردیف شماره گواهی توسعه																								
سود حاصل از منابع درآمدهای معاف و منظور																								
سود حاصل از منابع درآمدی مشمول مالیات																								
جمع سود																								
شریحه های مصرفی طرح توسعه																								
شریحه سال جاری																								
فازاد هزینه انتقالی از سنوات قبل																								
جمع ها																								
نقل از پیوست																								
جمع																								
<b>معافیت ها و بخشودگی های درآمد حاصل از فعالیت های خارج از کشور (کسر از مالیات مقرر) تبصره ماده ۱۸۰</b>																								
جدول ۱۰ : معافیت ها و بخشودگی های درآمد حاصل از فعالیت های خارج از کشور (کسر از مالیات مقرر) تبصره ماده ۱۸۰																								
ردیف شرح درآمد خارج از کشور نام کشور درآمد خارج از ایران سود حاصل از درآمد خارج از ایران مالیات پرداخت شده خارج از ایران مالیات متعلقه در براساس درآمد																								
۱																								
۲																								
۳																								
۴																								
نقل از پیوست																								
۵																								
جمع																								

این صفحه شامل جداول "فعالیت‌های حاصل از توافقتنامه‌های مالیاتی (ماده ۱۶۸ ق.م.م) و "ثبت کمک‌های پرداختی" می‌باشد. در صورت تکمیل جدول ماده ۱۶۸ ق.م.م، جمع "درآمد مشمول مالیات"، "مالیات قبل از اعمال قانون اجتناب از اخذ مالیات مضاعف" و "مابه التفاوت قبل و بعد از اعمال قانون اجتناب از اخذ مالیات مضاعف" به ردیف ۱۰ جدول شماره ۸ معافیتها و بخشودگی‌های مالیاتی انتقال می‌یابد.

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

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

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

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

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

موجودی مواد و کالا | اختلاقی ترازنامه | سود(زیان) ویژه | مالیات معطله

جدول ۱۷: موجودی مواد و کالا - مبالغ به ریال

شرح حساب	مابده سال جاری					
	بهای تمام شده در ابتدای دوره	خرید / تولید طی دوره	بهای فروش رفته/مصرف طی دوره (طبق قیمت تمام شده)	تعدیلات	بهای تمام شده در پایان دوره	ذخ
کالای ساخته شده						
کالای در جریان ساخت						
مواد اولیه مستقیم						
مواد کمکی و بسته بندی						
قطعات و لوازم یدکی						
کالای امانی نزد دیگران						
سایر موجودی ها						
مواد و کالای در راه						
<b>جمع</b>						

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

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

افزارنامه : ترازنامه و حساب سود و زیان انحصار حقوقی موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم

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

جدول ۱۸ : سرمایه \_ صالغ به ریال

(به ترتیب بیشترین تعداد سهام / میزان سهم شرکت)

ردیف	نوع شخص	نام شخص حقیقی	نام خانوادگی شخص حقیقی / نام شخص حقوقی	شماره شناسنامه ملی شخص حقوقی / شماره ملی شخص حقیقی/کتابت خارج	نوع مالکیت	تعداد سهام	درصد سهام / سهم شرکت	مبلغ کل سهام / سهم شرکت
۱	▼				▼			
۲	▼				▼			
۳	▼				▼			
۴	▼				▼			
۵	▼				▼			
۶	▼				▼			
۷	▼				▼			
۸	▼				▼			
۹	▼				▼			
۱۰	▼				▼			
۱۱	▼				▼			
۱۲	▼				▼			
۱۳	▼				▼			
۱۴	▼				▼			
۱۵	▼				▼			

جمع سایر سهامداران / شرکاء: در صورتی که تعداد سهامداران بیش از ۱۵ نفر می‌باشد سایر سهامداران را در این ذیف وارد نمایید.

جمع (نقل به ترازنامه)

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

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

فروش خالص												
جدول ۱۹ : فروش خالص _ مبالغ به ریال												
انواع محصولات اصلی به ترتیب بیشترین فروش (محصولاتی اصلی محسوب می شوند قریب حداقل ۵ درصد از حجم فروش را تشکیل دهند)												
ردیف	شرح کالا	نوع کالا	واحد سنجش	فروش سال جاری		فروش سال قبل						
				مبلغ فروش کل	مقدار فروش	مبلغ فروش کل	مقدار فروش					
۱												
۲												
۳												
۴												
۵												
۶												
۷												
۸												
۹												
جمع فروش محصولات اصلی طبق پیوسته				(پیوست می باشد تهیه و در زمان حسابرسی مالیاتی ارائه شود)								
جمع فروش سایر محصولات طبق پیوسته				(پیوست می باشد تهیه و در زمان حسابرسی مالیاتی ارائه شود)								
جمع کل فروش محصولات اصلی												
جمع کل فروش سایر محصولات												
جمع فروش ناخالص												
کسر های شود : برگشت از فروش و تخفیفات												
جمع فروش خالص												
نقل به صورت سود(زیان)												

\*نوع : در صورتی که تعداد ردیف ها بیش از ۹ رقم می باشد ، صورت ریز بر مبنای این جدول در برگ ۸۸ تهیه و در زمان حسابرسی مالیاتی ارائه شود.



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

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

بهای تمام شده کالای فروش رفته

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

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

در این صفحه اطلاعات مربوط به جداول "بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری" و "تعداد کارکنان" وارد می‌شود. در صورت تکمیل جدول شماره ۲۱، "جمع کل بهای تمام شده پیمانکاری/خدمات" به ردیف ۵ جدول صورت سود و زیان انتقال می‌یابد.

بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری / خدمات

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

بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری / خدمات

جدول ۲۱ : بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری / خدمات \_ مصالح به ریال

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 های شود : بهای تمام شده کار در جریان اول دوره	
۹	کسر های نشود : بهای تمام شده کار در جریان پایان دوره	
۱۰	جمع کل بهای تمام شده پیمانکاری / خدمات *	

**تعداد کارکنان**

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				

در این صفحه اطلاعات مربوط به جدول "درآمد ناخالص پیمانکاری/ارائه خدمات" وارد می‌شود.  
در صورت تکمیل جدول شماره ۲۱، جمع کل "درآمد شناسایی شده" به ردیف ۴ جدول صورت سود و زیان انتقال می‌یابد.

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

درآمد ناخالص پیمانکاری / ارائه خدمت    اختلاف ترازنامه    سود (زیان) ویژه    مالیات منطقه :

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

### درآمد ناخالص پیمانکاری و ارائه خدمات

موضوع قرارداد	مبلغ کار گواهی شده (صورت وضعیت ها) طی سال مورد رسیدگی	ناخالص دریافتی طی سال مورد رسیدگی			مالیات تکلیفی مکسوره	درآمد شناسایی شده
		پیش دریافت	علي الحساب	صورت وضعیت		
<b>جمع کل *</b>						(نقل از فهرست ضمیمه)

برگ

[نقل به صورت سود و زیان](#)

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

فهرست صادرات و مابه ازاء دریافتی

اختلاف ترانزاکشن : سود(زیان) دوره : مالیات متعلقه :

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

فهرست صادرات و مابه ازاء دریافتی

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

ردیف	شماره پروانه سبز گمرکی	شرح کالا	ارزش گنای صادراتی			دریافت ارزی	
			مبلغ ارزی	نوع ارز	معادل ریالی	مبلغ ارزی	نوع ارز
۱							
۲							
۳							
۴							
۵							
۶							
۷							
۸							
۹							
<b>جمع</b>							

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

اطلاعات سرمایه گذار خارجی		اختلاف ترازنامه :	سود(زیان) ویژه :	مالیات معافه :
۱	۲	۳	۴	۵
۶	۷	۸	۹	۱۰
۱۱	۱۲	۱۳	۱۴	۱۵
۱۶	۱۷	۱۸	۱۹	۲۰
۲۱	۲۲	۲۳	۲۴	۲۵

  

اطلاعات سرمایه گذار خارجی							
(جدول ۲۶ : اطلاعات سرمایه گذار خارجی (مبالغ به ریال))							
ردیف	نام سرمایه گذار خارجی	تابعیت سرمایه گذار خارجی	تاریخ سرمایه گذاری شخصی خارجی در ایران	موضوع سرمایه وارده	مبلغ سرمایه وارده	نوع ارز	نحوه سرمایه گذاری
۱			۱۳ / /				
۲			۱۳ / /				
۳			۱۳ / /				
۴			۱۳ / /				
۵			۱۳ / /				
۶			۱۳ / /				
۷			۱۳ / /				
۸			۱۳ / /				
۹			۱۳ / /				
۱۰			۱۳ / /				
<b>جمع</b>							

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

ترازنامه		اختلاف ترازنامه :		سود(زیان) ویژه :		مالیات متعلقه :	
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	۸
عملکرد منتهی به سال ۱۳۹۳/۱۲/۲۹							
ترازنامه (مبالغ به ریال) *							
داراییهای جاری				بدهی ها و حقوق صاحبان سهام			
شرح	مانده آخر دوره	مانده اول دوره	شرح	مانده آخر دوره	مانده اول دوره		
موجودی نقد و بانک			حسابها و اسناد پرداختی تجاری				
سرمایه گذاری های کوتاه مدت			سایر حسابها و اسناد پرداختی				
حسابها و اسناد دریافتی تجاری			جاری شرکتها / سهامداران				
سایر حسابها و اسناد دریافتی			پیش دریافت ها				
جاری شرکتها / سهامداران			ذخیره مالیات				
موجودی مواد و کالا (جدول ۱۷)			سود سهام پرداختی				
سقفشات و پیش پرداخت ها			تسهیلات مالی دریافتی				
			ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان				
جمع داراییهای جاری			جمع بدهی ها				
داراییهای غیر جاری				حقوق صاحبان سهام			
داراییهای ثابت مشهود(ارزی دگری)			سرمایه (جدول شما ره ۱۸)				
داراییهای نامشهود			اندروجه قانونی				
سرمایه گذاری های بلند مدت			سایر اندوخته ها				
سایر دارایی ها			تاریک تجدید ارزیابی و سایر سود های تحقق یافته				
			سود(زیان) انباشته				
جمع دارایی غیر جاری			جمع حقوق صاحبان سهام				
جمع دارایی ها			جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام				
		اختلاف تراز دارایی ها و بدهی ها				(مانده اول دوره) :	
						(مانده آخر دوره) :	

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

صورت سود و زیان		اختلاف نرزانامه :	سود(زیان) اویزه :	مالیات معافه :
۲۵	۲۴	۲۳	۲۲	۲۱
۲۰	۱۹	۱۸	۱۷	۱۶
۱۵	۱۴	۱۳	۱۲	۱۱
۱۰	۹	۸	۷	۶
۵	۴	۳	۲	۱
<b>صورت سود و زیان (مبلغ به ریال وارد گردد)</b>				
صورت سود و زیان _ مصالح به ریال				
ردیف	شرح	ماده سال جاری	ماده سال قبل	
۱	فروش خالص * (نقل از جدول شماره ۱۹)			
۲	کسری می شود : بهای تمام شده کلای فروش رفته * (نقل از جدول شماره ۲۰)			
۳	سود یا (زیان) ناخالص فروش			
۴	درآمد ناخالص بیمه‌انگاری و ارائه خدمات * (نقل از جدول شماره ۲۳)			
۵	کسری می شود: بهای تمام شده بیمه‌انگاری و ارائه خدمات * (از جدول شماره ۲۱)			
۶	سود (زیان) ناخالص بیمه‌انگاری و ارائه خدمات			
۷	سود (زیان) ناخالص			
<b>کسری می شود :</b>				
۸	حقوق ، دستمزد و مزایا			
۹	هزینه تبلیغات و بازاریابی			
۱۰	هزینه مطالبات مشکوک الیومبول و سوخت شده			
۱۱	هزینه حسابداری 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			
<b>اضافه یا کسری می شود :</b>				
۱۶	سود (زیان) ناشی از فروش سایرین			
۱۷	سود (زیان) ناخالص			

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

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

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

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

گردش حساب سود (زیان) انباشته - مبالغ به ریال

ردیف	شرح	سال جاری	سال قبل
۱	سود (زیان) قبل از کسر مالیات		
۲	کسر می‌شود: ذخیره مالیات ابراری		
۳	سود (زیان) پس از کسر مالیات		
اضافه می‌شود:			
۴	سود (زیان) انباشته در 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	یادداشت هیات مدیره		
۱۳	سایر		
۱۴	جمع تخصیص سود		
۱۵	سود (زیان) انباشته در پایان سال (نقل به ترازنامه)		



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

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

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

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

در این صفحه اطلاعات مربوط به جداول "پرداخت‌های مربوط به این اظهارنامه" و "اطلاعات مالک/مالکین" وارد می‌شود. در صورت تکمیل جدول پرداخت‌های مربوط به این اظهارنامه، جمع کل "مبالغ پرداختی" به ردیف ۱۷ جدول محاسبه مالیات انتقال می‌یابد.

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

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

پرداخت‌های مربوط به این اظهارنامه

جدول ۱۲: پرداخت‌های مربوط به این اظهارنامه

ردیف	نوع پرداخت	بانک یا مؤسسه مالی	شعبه	تاریخ	شماره رسید	مبلغ
۱				۱۳ / /		
۲				۱۳ / /		
۲				۱۳ / /		

سایر پرداختی‌ها

جمع

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

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

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

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

اطلاعات حسابرس مودی	اختلاف ترازنامه	سود(زیان) ویژه	مالیات مستقیمه
---------------------	-----------------	----------------	----------------

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

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضاء) \*

\* مشخصات تهیه کننده اظهارنامه

تهیه کننده اظهارنامه	شماره مجوز / وکالت نماینده قانونی	تاریخ مجوز / وکالت نماینده قانونی	۱۳ / ۱
شناسه نماینده قانونی	نام	نام خانوادگی	
نام پدر	شماره شناسنامه	شماره ملی	
سمت			

اطلاعات مدیر امور مالی، حسابرس مودی

اطلاعات مدیر امور مالی حسابرس مودی

نام	نام خانوادگی	نام پدر	نام
شماره شناسنامه	شماره ملی		

مشخصات حسابرسی / موسسه حسابرسی

مشخصات حسابرسی / موسسه حسابرسی

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

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

مشخصات حسابرسی / موسسه حسابرسی

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

منبع: سازمان امور مالیاتی کشور