

جمهوری اسلامی ایران
سازمان امور مالیاتی کشور

اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان اشخاص حقوقی

موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم

برای سال عملکرد منتهی به روز ماه سال

سازمان شهرستان اداره امور مالیاتی کلاس پرونده

نام شخص حقوقی :	نوع شخص حقوقی :
محل، شماره و تاریخ ثبت :	نوع فعالیت :
تابعیت :	نوع مالکیت :
شماره اقتصادی :	شماره و تاریخ کارت بازرگانی :
شماره و تاریخ گواهی پذیرش در بورس :	
نشانی اقامتگاه قانونی :	تلفن : نامبر :
نشانی محل کارخانه :	تلفن : نامبر :
نشانی شعبه یا نمایندگی :	تلفن : نامبر :

محل مهر و امضاء اظهارنامه

صحت مندرجات این اظهارنامه و صورتهای مالی و جداول پیوست مورد تأیید میباشد			
ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	امضا
۱			
۲			
۳			
۴			محل مهر شخص حقوقی

این قسمت توسط اداره امور مالیاتی مربوطه تکمیل میگردد

این اظهارنامه و ضمائم آن جمعا شامل	برگ در تاریخ	از طریق مودی / پست دریافت و تحت
شماره		
مورخ	در دفتر اندیکاتور اداره امور مالیاتی ثبت گردید	
عملکرد سال منتهی به	و آخرین مهلت رسیدگی اظهارنامه تاریخ	/ / میباشد.
مهر و امضاء اداره امور مالیاتی		

مجوز تاسیس و بهره برداری

شماره مجوز تاسیس :	تاریخ صدور:	مرجع صدور:
شماره پروانه بهره برداری :	تاریخ صدور:	مرجع صدور:
شماره کارت شناسائی :	تاریخ صدور:	مرجع صدور:
شماره اعلامیه تاسیس :	تاریخ صدور:	مرجع صدور:
شماره قرارداد استخراج و فروش :	تاریخ صدور:	مرجع صدور:
تاریخ شروع بهره برداری به استناد:	روز	ماه سال

وضعیت تغییرات سرمایه در طی سال عملکرد منتهی به / /

مانده ابتدای دوره :	افزایش (کاهش) طی دوره :
مانده پایان دوره :	شماره و تاریخ قبض واریزی بابت حق تمر:
شماره و تاریخ روزنامه رسمی (لطفاً تصویر روزنامه رسمی ضمیمه شود)	

اسامی مدیران و صاحبان امضامجاز شرکت / موسسه در سال مالی منتهی به / /

ردیف	نام و نام خانوادگی / شخص حقوقی	نام پدر	شماره شناسنامه / ثبت	محل صدور / ثبت	تاریخ صدور / ثبت	نشانی محل سکونت
۱						
۲						
۳						
۴						
۵						
۶						

در صورت تغییرات در هیات مدیره و صاحبان امضامجاز شرکت / موسسه (در زمان تنظیم اظهارنامه)

جدول زیر تکمیل گردد

ردیف	نام و نام خانوادگی / شخص حقوقی	نام پدر	شماره شناسنامه / ثبت	محل صدور / ثبت	تاریخ صدور / ثبت	نشانی محل سکونت
۱						
۲						
۳						
۴						
۵						
۶						

	سود ویژه قبل از کسر مالیات :
	اضافه میشود (بشرح صورت پیوست):
	کسر میشود (بشرح جدول شماره الف ۱ و ۲ و ۳)
	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر وجوهی تحت عناوین دیگر (تبصره ۵ ماده ۱۰۵ و ۱۰۰)
	درآمد مشمول مالیات

مالیات اظهار شده

	مالیات متعلق
	کسر میشود: معافیتها و بخشودگی های مالیاتی (بشرح جدول شماره الف ۴)
	مالیات قابل پرداخت
	مالیات پرداخت شده
	مانده مالیات

مالیات پرداختی

ردیف	سری و شماره قبض	تاریخ	شعبه بانک ملی دریافت کننده	مبلغ
۱				
۲				
۳				
۴				
۵				
۶				
۷				
۸				
۹				
۱۰				
۱۱				
۱۲				
۱۳				
۱۴				
۱۵				
			جمع	

جدول الف ۱

مالیات متعلق پرداختی		سود حاصل	مواد قانونی	شرح
شماره قبض بانکی	مبلغ به ریال			
			مواد ۷۶ و ۵۹	درآمد حاصل از نقل وانتقال و حق واگذاری محل و سایر حقوق نسبت به املاک
			ماده ۷۷	درآمد حاصل از ساخت و فروش
			تبصره ۱ و ماده ۱۴۳	درآمد حاصل از فروش سهام و حق تقدم سهام و سهم شرکتها سایر شرکتها
			تبصره ۴ ماده ۱۰۵	درآمد حاصل از سود سهام یا سهم شرکتها دریافتی از شرکتها سرمایه پذیر
				سایر
				جمع نقل به جدول محاسبه درآمد مشمول مالیات

جدول الف ۲

درآمدهای معاف از مالیات		مواد قانونی	شرح
مبلغ معافیت			
		ماده ۸۱	درآمد حاصل از فعالیتهای کشاورزی و دامپروری و ...
		ماده ۱۳۲	درآمد شرکتها تولیدی و معدنی و ...
		ماده ۱۳۹	درآمد حاصل از فعالیتهای موضوع ماده ۱۳۹
		ماده ۱۳۳	درآمد شرکتها تعاونی روستائی، عشایری و ...
		ماده ۱۳۴	درآمد مدارس غیر انتفاعی، مراکز آموزش عالی غیر انتفاعی و ...
		بندالف وب ماده ۱۴۱ و بند ب ماده ۱۱۳ برنامه سوم توسعه	درآمد حاصل از صادرات
		ماده ۱۴۲	درآمد کارگاههای فرش دستباف و ...
		ماده ۱۴۵	درآمد حاصل از سود سپرده و جوایز بانکی و مونسات اعتباری غیربانکی مجاز و اوراق مشارکت
			سایر درآمدهای معاف (صورت ریز ضمیمه شود)
			جمع

جدول شماره الف ۳

استهلاك سنواتی		ارقام به ریال
شرح		مبلغ
زیان سنوات قبل طبق دفاتر		
مانده زیان سنوات قبل مورد تائید واحد مالیاتی		
میزان استهلاك زیان سنواتی (بند ۱۲ ماده ۱۴۸ ق م م)		
طبق دفاتر	مانده زیان سنواتی	
مورد تائید واحد مالیاتی		

جدول شماره الف ۴

معافیتها و بخشودگیهای مالیاتی			
میزان معافیت و بخشودگی مالیاتی	مالیات متعلقه	مواد قانونی	شرح
		تبصره ۳ ماده ۱۳۲	مالیات تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی دارای پروانه بهره برداری
		ماده ۱۳۸	توسعه و بازسازی و نوسازی یا تکمیل واحدهای موجود
		ماده ۱۴۳	شرکتهای پذیرفته شده در بورس
			سایر معافیتها
			جمع نقل به جدول مالیات اظهارشده

ترازنامه

ارقام به ریال

در تاریخ / /

مانده اول دوره	دارائی ها	مانده پایان دوره	بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	مانده پایان دوره
	صندوق		بستانکاران تجاری	
	تنخواه گردان		بستانکاران غیر تجاری	
	بانک		جاری شرکا	
	سپرده بانکی		اسناد پرداختی	
	بدهکاران تجاری		پیش دریافتها	
	بدهکاران غیر تجاری		ذخیره هزینه های معوقه	
	جاری شرکا			
	اسناد دریافتی تجاری		سایر ذخائر (نقل از جدول شماره ۱۵)	
	اسناد دریافتی غیر تجاری		وامهای دریافتی کوتاه مدت	
	موجودی های جنسی (نقل از جدول شماره ۱)		وامهای دریافتی بلندمدت	
	سفارشات مواد و کالا		سایر بدهی ها	
	پیش پرداختها		سرمایه پرداخت شده	
	سرمایه گذاری کوتاه مدت		سود سهام پیشنهادی و پرداختی	
	سایر دارائیهای جاری			
	سرمایه گذاریهای بلند مدت و مشارکتها (نقل از جدول شماره ۱۲)		اندوخته طرح، توسعه و تکمیل	
	دارائیهای ثابت (نقل از جدول شماره ۱۶)		اندوخته قانونی	
	دارائیهای غیر مشهود		سایر اندوخته ها	
	هزینه های تاسیس و قبل از بهره برداری		سود (زیان) انباشته	
	سایر دارائیهای		سود (زیان) سال جاری	
	جمع		جمع	

محل مهر و امضا شرکت

حساب عملکرد و سود (زیان)

برای عملکرد از تا

ارقام مشابه دوره قبل	ارقام به ریال
	فروش ناخالص
	کسر میشود: برگشت از فروش و تخفیفات
	فروش خالص
	کسر میشود: بهای تمام شده کالای فروش رفته (نقل از جدول شماره ۳)
	سود (زیان) ناویژه
	اضافه میشود: درآمدها
	درآمد حاصل از عملیات پیمانکاری (نقل از جدول شماره ۶)
	درآمد حاصل از فروش مواد اولیه
	درآمد حاصل از خدمات
	درآمد حاصل از فروش دارائی ثابت منقول
	درآمد حاصل از فروش دارائی ثابت غیر منقول
	درآمد حاصل از اجاره
	درآمد حاصل از سود سپرده بانکی
	درآمد حاصل از سود سهام یا سهم شرکت در یافتی از شرکتهای سرمایه پذیر
	درآمد حاصل از معاملات ارزی و تسعیر ارز
	درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها
	درآمد غیر مترقبه
	سایر درآمدها (صورت ریز ضمیمه شود)
	جمع درآمدها و سود (زیان) ناویژه
	کسر میشود هزینه ها:
	حقوق و دستمزد غیر تولیدی
	هزینه های اداری (نقل از جدول شماره ۹)
	هزینه های مالی (نقل از جدول شماره ۱۰)
	هزینه های توزیع و فروش (نقل از جدول شماره ۱۱)
	هزینه های استهلاك غیر تولیدی (جدول شماره ۱۳)
	سایر هزینه ها (صورت ریز ضمیمه نمائید)
	جمع هزینه ها
	سود (زیان) ویژه دوره عملکرد

محل مهر و امضا شرکت

تصمیمات مجمع عمومی در مورد سود (زیان)

ارقام به ریال

		سود (زیان) عملکرد قبل از کسر مالیات
		تعدیلات ناشی از اصلاح اشتباهات و تغییرات حسابداری سال جاری
		جمع
		کسر میشود
		ذخیره مالیات
		سود سال جاری پس از کسر مالیات
		اضافه میشود
		سود و زیان انباشته
		انتقال از اندوخته ها
		جمع
		جمع سود قابل تقسیم
		کسر میشود:
		اندوخته قانونی
		اندوخته احتیاطی
		سایر اندوخته ها
		انتقال / مصرف سود برای توسعه و تکمیل
		پاداش هیئت مدیره
		تقسیم سود بین سهامداران و شرکا
		سایر (لطفا صورت ریز ضمیمه نمائید)
		جمع
		مانده نقل به سال بعد

محل مهر و امضا شرکت

جداول پیوست اظهارنامه

ارقام به ریال

جدول شماره ۱

روش قیمت گذاری ■ میانگین ■ LIFO ■ FIFO		موجودی های جنسی
مانده در پایان دوره	شرح	مانده ابتدای دوره
	موجودی کالای ساخته شده	
	موجودی کالای در جریان ساخت	
	موجودی مواد اولیه مستقیم	
	موجودی مواد اولیه کمکی	
	موجودی لوازم یدکی	
	موجودی ملزومات	
	موجودی کالای امانی مانند دیگران	
	سایر موجودیها	
	جمع (نقل به ترازنامه)	

جدول شماره ۲

		موجودی مواد اولیه در ابتدای دوره
		خرید مواد اولیه پس از کسر برگشت از خرید و تخفیفات
		مواد اولیه آماده برای مصرف
		کسر میشود:
		موجودی مواد اولیه پایان دوره
		قیمت تمام شده مواد اولیه فروش رفته
		مواد اولیه مصرف شده در تولید
		اضافه میشود:
		دستمزد مستقیم
		هزینه های سربار تولید
		جمع هزینه های دستمزد مستقیم و سربار تولید (بهای تبدیل)
		اضافه میشود: موجودی کالای در جریان ساخت ابتدای دوره
		کسر میشود: موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره
		بهای تمام شده کالای ساخته شده (نقل به جدول شماره ۳)

جدول شماره ۳

ارقام به ریال		بهای تمام شده کالای فروش رفته
		موجودی کالای ابتدای دوره
		اضافه میشود:
		خرید کالا طی دوره
		بهای تمام شده کالای ساخته شده (نقل از جدول شماره ۲)
		سایر
		بهای تمام شده کالای آماده برای فروش
		کسر میشود:
		موجودی کالا در پایان دوره
		بهای تمام شده کالای فروش رفته (نقل به حساب عملکرد)

جدول شماره ۴

تعداد کارکنان			
پایان سال	افزایش (کاهش)	ابتدای سال	شرح
			تولیدی و خدماتی
			اداری و مالی و فروش
			جمع

جدول شماره ۵

بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاران		ارقام به ریال
بهای تمام شده کار در جریان اول دوره		
اضافه میشود: هزینه های قابل تخصیص به پیمان طی سال		
مواد و مصالح مصرفی		
حقوق و دستمزد		
هزینه پیمانکاران (دست دوم) -		
کرایه ماشین آلات		
استهلاک ماشین آلات		
سایر هزینه ها		
جمع		
کسر میشود:		
بهای تمام شده کار در جریان پایان دوره		
قیمت تمام شده کار انجام شده (نقل به جدول ۶)		

جدول شماره ۶

حساب عملکرد پیمانکاران		ارقام به ریال
درآمد ناخالص صورت وضعیتها		
کسر میشود: قیمت تمام شده کار انجام شده (نقل از جدول شماره ۵)		
سود (زیان) ناویژه عملیات پیمانکاری (نقل به حساب عملکرد)		

جدول شماره ۷

دریافتی پیمانکاران طی دوره مالی								ارقام به ریال	
مشخصات کارفرما	سال پیشنهاد	موضوع پیمان	شماره و تاریخ پیمان	نوع پیمان		مبلغ کل پیمان	پیش دریافتها	دریافتی بابت کار تأیید شده و علی الحساب	مالیات کسر شده
				دست اول	دست دوم				
								جمع	

جدول شماره ۸

اطلاعات مربوط به مالیات کسر شده توسط کارفرما طی دوره عملکرد

ردیف	مشخصات کارفرما	موضوع پیمان	مبلغ دریافتی	تاریخ دریافت	مالیات متعلق	مالیات کسر شده	شماره و تاریخ قبض مالیاتی
۱							
۲							
۳							
۴							
۵							
۶							
۷							
۸							
۹							
۱۰							
۱۱							
۱۲							

ارقام به ریال	صورت ریز هزینه های اداری
	هزینه سوخت (بنزین، گاز، نفت و.....)
	هزینه تعمیر و نگهداری وسائط نقلیه
	هزینه تعمیر و نگهداری ابنیه و ماشین آلات (غیر تولیدی)
	هزینه پست و تلگراف و تلفن و نمابرو.....
	هزینه ایاب و ذهاب و مسافرت
	هزینه آبدارخانه و تشریفات و پذیرائی
	هزینه اجاره محل غیر از کارخانه
	هزینه اجاره ماشینهای اداری
	هزینه حق بیمه
	هزینه تعمیر و نگهداری ماشین های اداری
	هزینه مصارف و ملزومات اداری
	سایر هزینه های اداری
	جمع

جدول شماره ۱۰

ارقام به ریال	صورت ریز هزینه های مالی
	کارمزد هزینه های بانکی
	هزینه کارمزد غیر بانکی
	هزینه مطالبات سوخت شده و مطالبات مشکوک الوصول
	هزینه حق العمل کاری
	هزینه دلالی
	هزینه حسابرسی و حسابداری
	هزینه مشاوره مالی و حقوقی
	هزینه حق الزحمه بازرسان
	سایر هزینه های مالی
	جمع

جدول شماره ۱۱

صورت هزینه های توزیع و فروش		ارقام به ریال
هزینه وسائط نقلیه قسمت توزیع و فروش		
هزینه تبلیغات و بازاریابی		
هزینه انبارداری		
هزینه بسته بندی		
هزینه حق العمل پرداختی		
سایر هزینه های توزیع و فروش		
جمع		

جدول شماره ۱۲

سرمایه گذاریهای بلندمدت و مشارکتها			
مانده در ابتدای دوره	شرح	ذخیره کاهش ارزش	مانده در پایان دوره
	سرمایه گذاری در شرکتهای پذیرفته شده در بورس		
	سرمایه گذاری در سایر شرکتهای (صورت ریزضمیمه شود)		
	اوراق قرضه دولتی و اسناد خزانه		
	اوراق قرضه غیر دولتی (اوراق مشارکت)		
	سایر		
	جمع کل سرمایه گذاریها		

جدول شماره ۱۳

هزینه های استهلاک غیر تولیدی					
شرح	دارائیهای ثابت غیر تولیدی	هزینه های دوره قبل از بهره برداری	هزینه های تاسیس	سایر (صورت ریز ضمیمه شود)	جمع نقل به حساب سودوزیان
مبلغ					

حقوق و دستمزد و سایر هزینه های کارکنان

غیر تولیدی		تولیدی		شرح
کارگران	کارمندان	کارگران	کارمندان	
				حقوق / دستمزد
				مزایای نقدی
				مزایای غیر نقدی
				حق بیمه سهم کارفرما
				حقوق بازنشستگی، وظیفه، پایان خدمت، خسارت اخراج، باز خرید خدمت
				ماموریت
				سایر هزینه ها
				جمع

جدول شماره ۱۵

صورت ریز ذخائر

شرح	ابدای دوره	تامین شده طی دوره	تعدیلات (بدهکار حساب)	پایان دوره
ذخیره مطالبات مشکوک الوصول				
ذخیره مزایای پایان خدمت				
ذخیره طرح توسعه				
ذخیره استهلاک				
ذخیره کاهش ارزش موجودیهای جنسی				
ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاریها				
ذخیره هزینه های معوق				
ذخیره مالیات (صورت ریز ضمیمه شود)				
سایر ذخائر (صورت ریز ضمیمه شود)				
جمع				

جدول شماره ۱۶

ارزاش دفترى

جدول دارایی های ثابت و استهلاک موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم

شرح اقلام دارائی	استهلاک اینباشته					بهای تمام شده						
	ارزش دفترى	مانده پایان سال	مانده پایان دوره	انتقالات بین اقلام داراییها	استهلاک داراییهای فروش رفته	استهلاک سال جارى	مانده اول دوره	مانده آخر دوره	انتقالات بین اقلام داراییها	دارائیى فروش رفته طی دوره	دارائیى خریدارى شده طی دوره	مانده اول دوره
زمین												
ساختمان												
تاسیسات												
ماشین آلات												
ابزار آلات												
قالیها												
وسائط نقلیه												
اثاثه و منضوبات												
سایر												
بیمت تمام شده دارائیى در حال تکمیل												
جمع کل												