

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان

اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم

برای عملکرد سال منتهی به / / ۱۳

نام شخص حقوقی:

شماره شناسایی:

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

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

برای عملکرد سال منتهی به روز ماه سال

اداره کل امور مالیاتی اداره امور مالیاتی واحد مالیاتی شماره پرونده

مشخصات و اطلاعات هویتی		کد
نام شخص حقوقی:	۰۰۹ نوع شخص حقوقی:	۰۰۱
محل، شماره و تاریخ ثبت:	۰۱۰ نوع فعالیت:	۰۰۲
تابعیت:	۰۱۱ نوع مالکیت:	۰۰۳
شماره شناسائی:	۰۱۲ شماره و تاریخ کارت بازرگانی:	۰۰۴
شماره و تاریخ گواهی پذیرش در بورس:		۰۰۵
نشانی اقامتگاه قانونی:	تلفن: نامبر: شماره پستی:	۰۰۶
نشانی محل کارخانه:	تلفن: نامبر: شماره پستی:	۰۰۷
نشانی شعبه یا نمایندگی:	تلفن: نامبر: شماره پستی:	۰۰۸

فرم ۴۱ (ردیبهشت-۸۵) دفتر خدمات مالیاتی

محل مهر و امضاء اظهارنامه

صحت مندرجات این اظهارنامه و صورتهای مالی و جداول پیوست مورد تأیید میباشد			۰۱۳
ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	امضاء
۱			
۲			
۳			
۴			محل مهر شخص حقوقی

این قسمت توسط اداره امور مالیاتی مربوطه تکمیل می گردد ۰۱۴

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

کد	مجوز تاسیس و بهره‌برداری
۰۱۵	شماره مجوز تاسیس: تاریخ صدور: مرجع صدور:
۰۱۶	شماره پروانه بهره‌برداری: تاریخ صدور: مرجع صدور:
۰۱۷	شماره کارت شناسایی: تاریخ صدور: مرجع صدور:
۰۱۸	شماره اعلامیه تاسیس: تاریخ صدور: مرجع صدور:
۰۱۹	شماره قرارداد استخراج و فروش: تاریخ صدور: مرجع صدور:
۰۲۰	تاریخ شروع بهره‌برداری به استناد: روز ماه سال

۰۲۱ وضعیت تغییرات سرمایه در طی عملکرد سال منتهی به / /

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

۰۲۲ اسامی مدیران و صاحبان امضا مجاز شرکت / موسسه در سال منتهی به / /

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

۰۲۳ در صورت تغییرات در هیات مدیره و صاحبان امضا مجاز شرکت / موسسه (در زمان تنظیم اظهارنامه) جدول زیر تکمیل گردد.

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

۰۲۴ فهرست دفاتر مأخوذه از اداره ثبت شرکتها

دفتر روزنامه پلمپ شده به شماره	تاریخ	محل ثبت	تعداد جلد
دفتر کل پلمپ شده به شماره	تاریخ	محل ثبت	تعداد جلد

محاسبه درآمد مشمول مالیات

ارقام به ریال

کد	شرح	مبلغ
۶۶۰۰۰۰	سود ویژه قبل از کسر مالیات:	
۹۲۰۰۰۰	اضافه می شود (به شرح صورت پیوست)	
۹۱۰۰۰۰	کسر می شود (به شرح جدول شماره الف ۱ و ۲ و ۳)	
۹۱۴۰۰۰	کسر می شود: وجوه موضوع تبصره ۵ ماده ۱۰۵ و.....	
۹۵۰۰۰۰	درآمد مشمول مالیات	

مالیات اظهار شده

ارقام به ریال

کد	شرح	مبلغ
۹۶۰۰۰۰	مالیات متعلق	
۹۷۰۰۰۰	کسر می شود: معافیتها و بخشودگی های مالیاتی (به شرح جدول شماره الف ۴)	
۹۶۰۱۰۰	مالیات قابل پرداخت	
۹۶۰۲۰۰	مالیات پرداخت شده	
۹۶۰۳۰۰	مانده مالیات	

جدول مالیات پرداختی

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

جدول الف ۱

درآمدهائیکه مالیات آن بطور مقطوع قبلاً پرداخت گردیده است				
کد	شرح	مواد قانونی	سود حاصل	مالیات متعلق پرداختی
				مبلغ به ریال
۹۱۲۱۰۰	درآمد حاصل از نقل و انتقال و حق واگذاری محل و سایر حقوق نسبت به املاک	مواد ۷۶ و ۵۹		
۹۱۲۲۰۰	درآمد حاصل از ساخت و فروش املاک	ماده ۷۷		
۹۱۲۳۰۰	درآمد حاصل از فروش سهام و حق تقدم سهام و سهم الشرکه سایر شرکتهای	تبصره ۲ و ۱ ماده ۱۴۳		
۹۱۲۴۰۰	درآمد حاصل از سود سهام یا سهم الشرکه دریافتی از شرکتهای سرمایه پذیر	تبصره ۴ ماده ۱۰۵		
۹۱۲۵۰۰	سایر			
۹۱۲۰۰۰	جمع نقل به جدول محاسبه درآمد مشمول مالیات			

جدول الف ۲

درآمدهای معاف از مالیات				
کد	شرح	مواد قانونی	مبلغ معافیت	ارقام به ریال
۹۱۱۱۰۰	درآمد حاصل از فعالیتهای کشاورزی و دامپروری و ...	ماده ۸۱		
۹۱۱۲۰۰	درآمد شرکتهای تولیدی و معدنی و ...	ماده ۱۳۲		
۹۱۱۳۰۰	درآمدها و دریافتی نقدی و غیر نقدی موضوع ماده ۱۳۹	ماده ۱۳۹		
۹۱۱۴۰۰	درآمد شرکت های تعاونی روستائی، عشایری و ...	ماده ۱۳۳		
۹۱۱۵۰۰	درآمد مدارس غیرانتفاعی، مراکز آموزش عالی غیرانتفاعی و ...	ماده ۱۳۴		
۹۱۱۶۰۰	درآمد حاصل از صادرات	بند الف و ب ماده ۱۴۱ و ...		
۹۱۱۷۰۰	درآمد کارگاههای فرش دستباف و ...	ماده ۱۴۲		
۹۱۱۸۰۰	درآمد حاصل از سود سپرده و جواز بانکی و موسسات اعتباری غیر بانکی مجاز و اوراق مشارکت	ماده ۱۴۵		
۹۱۱۹۰۰	سایر درآمدهای معاف (صورت ریز ضمیمه شود)			
۹۱۱۰۰۰	جمع نقل به جدول محاسبه درآمد مشمول مالیات			

جدول شماره الف ۳

ارقام به ریال		استهلاك زیان سنواتی	
مبلغ	شرح	کد	
	زیان سنوآت قبل طبق دفاتر	۹۱۶۰۰۰	
	مانده زیان سنوآت قبل مورد تائید واحد مالیاتی	۹۱۵۰۰۰	
	میزان استهلاك زیان سنوآتی (بند ۱۲ ماده ۱۴۸ ق.م.م) نقل به جدول محاسبه درآمد مشمول مالیات		۹۱۳۰۰۰
	طبق دفاتر	مانده زیان سنوآتی	۹۱۶۰۰۰
	مورد تائید واحد مالیاتی		۹۱۷۰۰۰

جدول شماره الف ۴

ارقام به ریال		معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی		
میزان معافیت و بخشودگی مالیاتی	مالیات متعلقه	مواد قانونی	شرح	کد
		تبصره ۳ ماده ۱۳۲	مالیات تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی دارای پروانه بهره‌برداری	۹۷۰۱۰۰
		ماده ۱۳۸	توسعه و بازسازی و نوسازی یا تکمیل واحدهای موجود	۹۷۰۲۰۰
		ماده ۱۴۳	شرکتهای پذیرفته شده در بورس	۹۷۰۳۰۰
			سایر معافیت‌ها	۹۷۰۴۰۰
			جمع نقل به جدول مالیات اظهار شده	۹۷۰۰۰۰

ترازنامه

ارقام به ریال

/ / در تاریخ

کد	مانده اول دوره	دارائی‌ها	مانده پایان دوره	کد	مانده اول دوره	بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	مانده پایان دوره
۱۱۰۱۰۰		صندوق		۳۱۰۱۰۰		بستانکاران تجاری	
۱۱۰۲۰۰		تنخواه گردان		۳۱۰۲۰۰		بستانکاران غیر تجاری	
۱۱۰۳۰۰		بانک		۳۲۰۰۰۰		جاری شرکا/ سهامداران	
۱۱۰۴۰۰		پیش پرداختها وسپرده‌ها (نقل از جدول ۸)		۳۳۰۰۰۰		اسناد پرداختنی	
۱۲۰۱۰۰		بدهکاران		۳۴۰۰۰۰		پیش دریافتها	
۱۲۰۲۰۰		جاری شرکا/ سهامداران		۳۶۰۰۰۰		ذخائر (نقل از جدول شماره ۱۵)	
۱۲۰۳۰۰		اسناد دریافتنی		۴۲۰۰۰۰		تسهیلات دریافتی (صورت ریز ضمیمه شود)	
۱۵۰۰۰۰		موجودی‌های جنسی (نقل از جدول شماره ۱)		۴۳۰۰۰۰		سایر بدهی‌ها (صورت ریز ضمیمه شود)	
۱۶۰۰۰۰		سفارشات مواد و کالا		۳۵۰۰۰۰		سود سهام پیشنهادی و پرداختنی	
۱۲۰۴۰۰		تسهیلات پرداختی (صورت ریز ضمیمه نماید)					
۱۹۰۰۰۰		سایر دارائیهای جاری		۵۴۰۱۰۰		سرمایه	
۲۱۰۰۰۰		دارائیهای ثابت پس از کسر استهلاکات (نقل از جدول شماره ۱۶)		۵۴۰۳۰۰		اندوخته طرح، توسعه و تکمیل	
۲۲۰۰۰۰		دارائیهای غیر مشهود		۵۴۰۲۰۰		اندوخته قانونی	
۲۳۰۰۰۰		سرمایه‌گذاری و مشارکتها (نقل از جدول شماره ۱۲)		۵۴۰۴۰۰		سایر اندوخته‌ها	
۲۴۰۰۰۰		هزینه‌های تاسیس وقبل از بهره‌برداری		۶۵۰۰۰۰		سود (زیان) انباشته	
۲۵۰۰۰۰		سایر دارائیها		۶۶۰۰۰۰		سود (زیان) سال جاری	
		جمع				جمع	

محل مهر و امضاء شرکت

تصمیمات مجمع عمومی در مورد سود(زیان)

ارقام به ریال

		سود(زیان) عملکرد قبل از کسر مالیات	۶۶۰۰۰۰
		کسر می شود	
		ذخیره مالیات	۳۶۰۱۰۱
		سود سال جاری پس از کسر مالیات	۶۶۰۱۰۰
		اضافه می شود	
		سود و زیان انباشته ابتدای سال	۶۵۰۰۰۰
		تعدیلات سنواتی ناشی از اصلاح اشتباهات و تغییرات حسابداری	۶۵۰۱۰۰
		انتقال از اندوخته ها	۵۴۰۵۰۰
		جمع	
		جمع سود قابل تقسیم	۶۷۰۰۰۰
		کسر می شود:	
		اندوخته قانونی	۵۴۰۲۰۱
		اندوخته احتیاطی	۵۴۰۴۰۱
		سایر اندوخته ها	۵۴۰۴۰۲
		انتقال /مصرف سود برای توسعه و تکمیل	۵۴۰۳۰۱
		پاداش هیئت مدیره	۷۱۰۱۰۰
		تقسیم سود بین سهامداران و شرکا	۵۴۰۷۰۰
		سایر(لطفاً صورت ریز ضمیمه نمائید)	۵۴۰۸۰۰
		جمع	
		مانده نقل به سال بعد	۶۵۰۰۰۰

جدول پیوست اظهارنامه

جدول شماره ۱

ارقام به ریال								موجودی های جنسی
مانده پایان دوره (پس از کسر کاهش ارزش)	ذخیره کاهش ارزش	مانده	کاهش طی دوره	اضافه شده طی دوره	مانده خالص ابتدای دوره	روش قیمت گذاری	شرح	کد
							موجودی کالای ساخته شده	۱۵۰۱۰۰
							موجودی کالای در جریان ساخت	۱۵۰۲۰۰
							موجودی مواد اولیه مستقیم	۱۵۰۳۰۰
							موجودی مواد اولیه کمکی	۱۵۰۴۰۰
							موجودی لوازم یدکی	۱۵۰۵۰۰
							موجودی ملزومات	۱۵۰۶۰۰
							موجودی کالای امانی مانزد دیگران	۱۵۰۸۰۰
							سایر موجودیها	۱۵۰۹۰۰
							جمع (نقل به ترازنامه)	۱۵۰۰۰۰

جدول شماره ۲

ارقام به ریال			بهای تمام شده کالای ساخته شده	کد
			موجودی مواد اولیه در ابتدای دوره	۱۵۰۳۰۰
			خرید مواد اولیه پس از کسر برگشت از خرید و تخفیفات	۸۱۰۱۰۰
			مواد اولیه آماده برای مصرف	۸۰۰۰۰۰
			کسرمی شود:	
			موجودی مواد اولیه پایان دوره	۱۵۰۳۰۰
			قیمت تمام شده مواد اولیه فروش رفته	۱۵۰۳۱۰
			مواد اولیه مصرف شده در تولید	۸۱۰۲۰۰
			اضافه می شود:	
			دستمزد مستقیم	۸۱۰۳۰۰
			هزینه های سربار تولید	۸۱۰۴۰۰
			جمع هزینه های دستمزد مستقیم و سربار تولید (بهای تبدیل)	۸۱۰۵۰۰
			اضافه می شود: موجودی کالای در جریان ساخت ابتدای دوره	۱۵۰۲۰۰
			کسرمی شود موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره	۱۵۰۲۰۰
			بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره (نقل به جدول شماره ۳)	۸۱۰۰۰۰

جدول شماره ۳

ارقام به ریال		بهای تمام شده کالای فروش رفته	کد
		موجودی کالای ابتدای دوره	۱۵۰۱۰۰
		اضافه می شود: خرید کالا طی دوره	۸۲۰۱۰۰
		بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره (نقل از جدول شماره ۲)	۸۱۰۰۰۰
		سایر	۸۲۰۲۰۰
		بهای تمام شده کالای آماده برای فروش	۸۲۰۰۰۰
		کسر می شود:	
		موجودی کالا در پایان دوره	۱۵۰۱۰۰
		بهای تمام شده کالای فروش رفته (نقل به حساب سود و زیان)	۸۳۰۰۰۰

جدول شماره ۴

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

جدول شماره ۵

ارقام به ریال		بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاران	کد
		بهای تمام شده کار در جریان اول دوره	۸۴۰۱۰۰
		اضافه می شود: هزینه های قابل تخصیص به پیمان طی سال	
		مواد و مصالح مصرفی	۸۴۰۲۰۰
		حقوق و دستمزد	۸۴۰۳۰۰
		هزینه پیمانکاران (دست دوم)	۸۴۰۴۰۰
		کرایه ماشین آلات	۸۴۰۵۰۰
		استهلاک ماشین آلات	۸۴۰۶۰۰
		سایر هزینه ها	۸۴۰۷۰۰
		جمع	
		کسر می شود:	
		بهای تمام شده کار در جریان پایان دوره	۸۴۰۱۰۰
		قیمت تمام شده کار انجام شده (نقل به جدول شماره ۶)	۸۴۰۰۰۰

جدول شماره ۶

ارقام به ریال	حساب عملکرد پیمانکاران	کد
	درآمد ناخالص صورت وضعیها	۸۵۰۰۰۰
	کسر می شود: قیمت تمام شده کار انجام شده (نقل از جدول شماره ۵)	۸۴۰۰۰۰
	سود(زیان) ناویژه عملیات پیمانکاری (نقل به حساب سود و زیان)	۶۳۰۱۰۰

جدول شماره ۷

ارقام به ریال								دریافتی از کارفرمایان طی دوره مالی	
مالیات کسر شده	دریافتی بابت کارانجام شده وعلی الحساب	پیش دریافتها	مبلغ کل پیمان	نوع پیمان		شماره وتاریخ پیمان	موضوع پیمان	سال پیشنهاد	مشخصات کارفرما
				دست اول	دست دوم				
									جمع

جدول شماره ۸

صورت ریز پیش پرداختها و سپردهها					
کد	شرح	مانده ابتدای دوره	افزایش طی دوره	کاهش طی دوره	مانده پایان دوره
۱۱۰۴۱۰	پیش پرداخت مالیات				
۱۱۰۴۲۰	پیش پرداخت بیمه				
۱۱۰۴۳۰	پیش پرداخت خرید کالا و خدمات				
۱۱۰۴۴۰	سایر پیش پرداختها (صورت ریز ضمیمه شود)				
۱۱۰۴۵۰	سپرده حسن انجام کار				
۱۱۰۴۶۰	پنج درصد سپرده تضمین قرارداد				
۱۱۰۴۷۰	سپرده اجاره				
۱۱۰۴۸۰	سپردههای بانکی				
۱۱۰۴۹۰	سایر سپردهها (صورت ریز ضمیمه شود)				
۱۱۰۴۰۰	جمع (نقل به ترازنامه)				

جدول شماره ۹

ارقام به ریال	صورت ریز هزینه‌های اداری	کد
	هزینه سوخت (بنزین، گاز، نفت و.....)	۷۴۰۱۰۰
	هزینه تعمیر و نگهداری وسائط نقلیه	۷۴۰۲۰۰
	هزینه تعمیر و نگهداری ابنیه و ماشین آلات (غیر تولیدی)	۷۴۰۳۰۰
	هزینه پست و تلگراف و تلفن و نمابر و.....	۷۴۰۴۰۰
	هزینه ایاب و ذهاب و مسافرت	۷۴۰۵۰۰
	هزینه آبدارخانه و تشریفات و پذیرایی	۷۴۰۶۰۰
	هزینه اجاره محل غیر از کارخانه	۷۴۰۷۰۰
	هزینه اجاره ماشینهای اداری	۷۴۰۸۰۰
	هزینه حق بیمه	۷۴۰۹۰۰
	هزینه تعمیر و نگهداری ماشین های اداری	۷۴۱۰۰۰
	هزینه مصارف و ملزومات اداری	۷۴۱۱۰۰
	سایر هزینه‌های اداری	۷۴۱۲۰۰
	جمع	۷۴۰۰۰۰

جدول شماره ۱۰

ارقام به ریال	صورت ریز هزینه‌های مالی	کد
	هزینه کارمزد بانکی	۷۵۰۱۰۰
	هزینه کارمزد غیر بانکی	۷۵۰۲۰۰
	هزینه مطالبات سوخت شده و مطالبات مشکوک الوصول	۷۵۰۳۰۰
	هزینه حق العمل کاری	۷۵۰۴۰۰
	هزینه دلالی	۷۵۰۵۰۰
	هزینه حسابرسی و حسابداری	۷۵۰۶۰۰
	هزینه مشاوره مالی و حقوقی	۷۵۰۷۰۰
	هزینه حق الزحمه بازرسان	۷۵۰۸۰۰
	سایر هزینه‌های مالی	۷۵۰۹۰۰
	جمع	۷۵۰۰۰۰

جدول شماره ۱۱

ارقام به ریال		صورت ریز هزینه‌های توزیع و فروش	کد
		هزینه وسائط نقلیه قسمت توزیع و فروش	۷۶۰۱۰۰
		هزینه تبلیغات و بازاریابی	۷۶۰۲۰۰
		هزینه انبارداری	۷۶۰۳۰۰
		هزینه بسته بندی	۷۶۰۴۰۰
		هزینه حق‌العمل پرداختی	۷۶۰۵۰۰
		سایر هزینه‌های توزیع و فروش	۷۶۰۶۰۰
		جمع	۷۶۰۰۰۰

جدول شماره ۱۲

ارقام به ریال						سرمایه‌گذاری و مشارکتها	کد
مانده پایان دوره (پس از کسر ذخیره کاهش ارزش)	ذخیره کاهش ارزش	مانده	کاهش طی دوره	اضافه شده طی دوره	مانده خالص ابتدای دوره	شرح	
						سرمایه‌گذاری در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس	۲۳۰۱۰۰
						سرمایه‌گذاری در سایر شرکتها (صورت ریز ضمیمه شود)	۲۳۰۲۰۰
						اوراق قرضه دولتی و اسناد خزانه	۲۳۰۳۰۰
						اوراق قرضه غیردولتی (اوراق مشارکت)	۲۳۰۴۰۰
						سایر	۲۳۰۵۰۰
						جمع (نقل به ترازنامه)	۲۳۰۰۰۰

جدول شماره ۱۳

ارقام به ریال		هزینه‌های استهلاک غیر تولیدی				شرح
جمع نقل به حساب سود و زیان	سایر (صورت ریز ضمیمه شود)	هزینه‌های تأسیس	هزینه‌های دوره قبل از بهره‌برداری	دارائیهای ثابت غیر تولیدی		
۷۷۰۰۰۰	۷۷۰۳۰۰	۷۷۰۲۰۰	۷۷۰۲۰۰	۷۷۰۱۰۰		کد
						مبلغ

جدول شماره ۱۴

ارقام به ریال				حقوق و دستمزد و سایر هزینه‌های 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 هزینه‌ها
				جمع

جدول شماره ۱۵

ارقام به ریال				صورت ریز ذخائر	کد
پایان دوره	تعدیلات (بدهکار حساب)	تامین شده طی دوره	ابتدای دوره	شرح	
				ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	۳۶۰۱۰۰
				ذخیره مزایای پایان خدمت	۳۶۰۲۰۰
				ذخیره مالیات (صورت ریز ضمیمه شود)	۳۶۰۳۰۰
				ذخیره هزینه‌های معوق	۳۶۰۴۰۰
				سایر (صورت ریز ضمیمه شود)	۳۶۰۵۰۰
				جمع (نقل به ترازنامه)	۳۶۰۰۰۰

جدول شماره ۱۶

جدول دارائی های ثابت و استهلاکات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم												
ارزش دفتری	استهلاک انباشته					بهای تمام شده					شرح اقلام دارائی	کد
	مانده پایان دوره	انتقالات بین اقلام داراییها	استهلاک داراییهای فروش رفته	استهلاک سال جاری	مانده اول دوره	مانده آخر دوره	انتقالات بین اقلام داراییها	دارائی فروش رفته طی دوره	دارائی خریداری شده طی دوره	مانده اول دوره		
											زمین	۲۱۰۱۰۰
											ساختمان	۲۱۰۲۰۰
											تاسیسات	۲۱۰۳۰۰
											ماشین آلات	۲۱۰۴۰۰
											ابزار آلات	۲۱۰۵۰۰
											قالبها	۲۱۰۶۰۰
											وسائط نقلیه	۲۱۰۷۰۰
											اثاثه و منصوبات	۲۱۰۸۰۰
											سایر	۲۱۰۹۰۰
											قیمت تمام شده دارائی در حال تکمیل	۲۱۱۰۰۰
											جمع کل	۲۱۰۰۰۰

لطفاً سئوالات زیر را با دقت مطالعه نموده و پاسخ صحیح را با علامت (x) مشخص نمایید.

ردیف	شرح	پاسخ
۱	آیا سال مالی شرکت نسبت به سال قبل تغییر داشته است؟	بلی <input type="checkbox"/> خیر <input type="checkbox"/>
۲	آیا نوع شرکت نسبت به سال مالی قبل تغییر نموده است؟	<input type="checkbox"/>
۳	آیا تمام سرمایه شرکت به طور مستقیم یا با واسطه متعلق به دولت می باشد؟	<input type="checkbox"/>
۴	آیا تمام سرمایه شرکت متعلق به شهرداریها و شرکتهای وابسته به آن می باشد؟	<input type="checkbox"/>
۵	آیا بیش از ۵۰ درصد سهام شرکت متعلق به شهرداریها و شرکتهای وابسته به آن می باشد؟	<input type="checkbox"/>
۶	آیا بیش از ۵۰ درصد سهام شرکت متعلق به نهادهای عمومی می باشد؟	<input type="checkbox"/>
۷	آیا سهام شرکت در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است؟	<input type="checkbox"/>
۸	آیا تمامی معاملات سهام شرکت از طریق بورس اوراق بهادار صورت می گیرد؟	<input type="checkbox"/>
۹	آیا شرکت عهده دار نمایندگی یک یا چند شرکت خارجی در ایران می باشد؟	<input type="checkbox"/>
۱۰	آیا شرکت عهده دار نمایندگی یک یا چند شرکت ایرانی می باشد؟	<input type="checkbox"/>
۱۱	آیا شرکت دارای شعبه / نمایندگی در خارج از کشور می باشد؟	<input type="checkbox"/>
۱۲	آیا شرکت دارای شعبه در داخل کشور می باشد؟	<input type="checkbox"/>
۱۳	آیا شرکت وابسته به یک شرکت دیگر می باشد؟	<input type="checkbox"/>
۱۴	آیا موسسه غیر تجاری بوده و به منظور تقسیم سود تأسیس نگردیده است؟	<input type="checkbox"/>
۱۵	آیا براساس درخواست شما دفاتر و ترازنامه و حساب سود و زیان شرکت مورد رسیدگی مالی سازمان حسابرسی یا حسابداران رسمی یا موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی قرار گرفته است؟	<input type="checkbox"/>
۱۶	در صورت مثبت بودن پاسخ سوال قبلی آیا درخواست تهیه گزارش حسابرسی مالیاتی توسط شرکت از موسسه حسابرسی کننده صورتهای مالی شده است؟	<input type="checkbox"/>
۱۷	آیا شرکت پرداختی به اشخاص حقوقی خارجی و موسسات مقیم خارج از ایران بابت موضوعات مندرج در بندهای الف و ب ماده ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم داشته است؟	<input type="checkbox"/>
۱۸	در صورت مثبت بودن پاسخ سؤال قبلی: الف- آیا شرکت مالیات متعلقه را در هر پرداخت کسر نموده است؟ ب- در صورت مثبت بودن پاسخ بند الف آیا مالیات فوق را به حساب اداره امور مالیاتی واریز نموده است؟	<input type="checkbox"/>
۱۹	آیا شرکت در یک شرکت یا موسسه دیگر سرمایه گذاری نموده است؟	<input type="checkbox"/>
۲۰	آیا شرکت دارایی های خود را تجدید ارزیابی نموده است؟	<input type="checkbox"/>
۲۱	آیا شرکت از محل سود خود برای توسعه و بازسازی و نوسازی و تکمیل واحدهای موجود صنعتی و معدنی یا ایجاد واحدهای جدید صنعتی و یا معدنی مصرف نموده است؟	<input type="checkbox"/>
۲۲	در صورت مثبت بودن پاسخ سؤال قبلی آیا شرکت دارای مجوز توسعه یا تکمیل یا ایجاد واحد صنعتی یا معدنی جدید از وزارتخانه ذیربط می باشد؟	<input type="checkbox"/>
۲۳	آیا شرکت کمک مالی عام المنفعه به دولت یا سایر اشخاص داشته است؟	<input type="checkbox"/>

چه اشخاصی مشمول مالیات هستند.

ماده ۱- اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات می‌باشند:

- ۱- کلیه مالکین اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی نسبت به اموال یا املاک خود واقع در ایران طبق مقررات باب دوم.
- ۲- هر شخص حقیقی ایرانی مقیم ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می‌نماید.
- ۳- هر شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران تحصیل می‌کند
- ۴- هر شخص حقیقی ایرانی نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل مینماید.
- ۵- هر شخص غیر ایرانی (اعم از حقیقی یا حقوقی) نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می‌نماید و همچنین نسبت به درآمدهایی که بابت واگذاری امتیازات یا سایر حقوق خود و یا دادن تعلیمات و کمک‌های فنی و یا واگذاری فیلمهای سینمایی (که به عنوان بها یا حق نمایش یا هر عنوان دیگر عاید آنها میگردد) از ایران تحصیل می‌کند.

نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

ماده ۱۰۵- 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 غیر معاف 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 (۲۵٪) خواهند بود.

تبصره ۱- در مورد اشخاص حقوقی ایرانی غیر تجاری که به منظور تقسیم سود تاسیس نشده‌اند، در صورتی که دارای فعالیت انتفاعی باشند، از مآخذ کل درآمد مشمول مالیات فعالیت انتفاعی آنها مالیات به نرخ مقرر در این ماده وصول می‌شود.

تاریخ و محل تسلیم اظهارنامه

ماده ۱۱۰- اشخاص حقوقی مکلفند اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان متکی به دفاتر و اسناد و مدارک خود را حداکثر تا چهار ماه پس از سال مالیاتی همراه با فهرست هویت شرکا و سهامداران و حسب مورد میزان سهم الشرکه یا تعداد سهام و نشانی هریک 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