



اظهاری نامه مالیات بر درآمد صاحبان مشاغل گروه اول (انفرادی)
(موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم)

ویرایش ۵
۱۴۰۲/۰۱/۱۹

از تاریخ: ۱۴۰۱/ / تا تاریخ: ۱۴۰۱/ /

این قسمت توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می‌شود:

محل بارکد

شماره اظهارنامه:

شماره اقتصادی	اداره کل امور مالیاتی	اداره امور مالیاتی/واحد مالیاتی

اطلاعات هویتی		
جنسیت: ☐ زن ☐ مرد	نام:	نام خانوادگی:
نام پدر:	تاریخ تولد:	شماره شناسنامه:
نوع تابعیت: ☐ ایرانی ☐ خارجی	کشور محل اقامت:	شماره ملی برای اتباع ایرانی/شماره فراگیر اتباع خارجی
نوع شغل / فعالیت:	تلفن همراه:	

نشانی واحد شغلی/کسبی		
استان:	شهرستان:	شماره پستی:
تلفن:		
نشانی:	نمابر:	

نشانی اقامتگاه قانونی مؤدی		
استان:	شهرستان:	شماره پستی:
تلفن:		
نشانی:	نمابر:	

این اطلاعات تنها برای مودیانی تکمیل خواهد شد که اطلاعاتی توسط و یا برای ایشان در سامانه مودیان تکمیل شده باشد.

اطلاعات صورتحساب‌ها خرید در کارپوشه مودی سامانه مودیان				
صورتحساب‌های تأیید شده توسط خریدار	صورتحساب‌های تأیید نشده توسط خریدار (بعد از سی روز)	اطلاعات خرید ثبت شده توسط خریدار	جمع کل برگشت خرید و تخفیفات / ابطال / اصلاح	جمع کل صورتحساب‌های خرید (تأیید شده و تأیید نشده)
مبلغ:	مبلغ:	مبلغ:	مبلغ:	جمع کل:

اطلاعات صورتحساب‌های صادره در کارپوشه مودی سامانه مودیان			
جمع مانده نقدی در صورتحساب صادره	جمع مانده غیر نقدی در صورتحساب صادره	جمع کل برگشت فروش و تخفیفات / ابطال / اصلاح	جمع کل صورتحساب‌ها (نقدی و غیر نقدی)
مبلغ:	مبلغ:	مبلغ:	جمع کل:

اطلاعات حساب‌های بانکی مربوط به فعالیت شغلی							
ردیف	شماره حساب	نام کشور	نام بانک	نام شعبه بانکی	موجودی اول دوره	گردش حساب	مانده حساب
						جمع بدهکار	جمع بستانکار
واحد پولی							
۱							
۲							
+							

جدول اطلاعات اختصاصی			
ردیف	شرح و وضعیت	توضیحات	
۱	آیا برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط می‌باشید؟	در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۱ الزامی است	
۲	آیا برای دوره مالی مربوط دارای دفاتر قانونی ثبت شده می‌باشید؟	در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۲ الزامی است	
۳	آیا تمام/برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می‌باشد.	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۳ الزامی است	
۴	آیا در دوره مالی مربوطه واردات و یا صادرات داشته‌اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۴ الزامی است	
۵	آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است بوده‌اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱۰ الزامی است	
۶	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و سایر موضوع ماده ۱۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم بوده‌اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱۱ الزامی است	
۷	آیا در دوره مالی مربوطه دارای موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات بوده‌اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱۴-۱۱ الزامی است	
۸	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت‌های معاف / نرخ صفر بوده‌اید؟ (کسر از درآمد)	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱۴-۲۰ الزامی است	
۹	آیا متقاضی استفاده از مزایای قوانین موافقت نامه های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف موضوع ماده ۱۶۸ می‌باشید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱۵ الزامی است	
۱۰	آیا در دوره مالی مربوطه دارای، مالیات‌های پرداختی قابل کسر در راستای موضوع تبصره ۱۸۰ بوده‌اید؟ (کسر از مالیات)	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱۶ الزامی است	
۱۱	آیا درآمد ناشی از ساخت و ساز فروش مسکن موضوع ماده ۷۷ ق.م.م داشته اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱۷ الزامی است	
۱۲	آیا در دوره مالی مربوطه استهلاك زبان ستوانی داشته اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱۸ الزامی است	
۱۳	آیا مشمول مقررات موضوع ماده ۲۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم می‌باشید؟	با انتخاب «بلی»، تکمیل مشخصات حسابداران رسمی در بخش آخر الزامی است	

جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی

ردیف	نوع مجوز*	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره برداری	تاریخ انقضای مجوز
۱						
۲						
+						

* در صورتیکه یکی از مجوز ها "کارت بازرگانی" باشد، متغیر $Cart=1$ در غیر اینصورت $Cart=0$ تعریف گردد.

*نوع مجوز: ۰۰ (۱) پروانه کسب (۲)مجوز تأسیس کارگاه/ کارخانه، (۳)کارت بازرگانی، (۴)اعلامیه تأسیس کارگاه/ کارخانه، (۵)قرارداد استخراج و فروش معادن و ... ، (۶)کارت شناسایی کارگاه، (۷)پروانه بهره برداری، (۸)گواهی دانش بنیان، (۹)مجوزهای فعالیت صادره از جانب سازمان بورس اوراق بهادار، (۱۰)گواهی نوسازی، بازسازی و تکمیل واحدهای صنعتی و معدنی، (۱۱)گواهی فعالیت خدماتی، (۱۲)مجوز فعالیت در پارک فناوری، (۱۳)سایر

جدول شماره ۲: دفاتر قانونی

ردیف	نوع دفتر	ثابت شرکت ها/سایر	ثابت دفتر	شماره ثبت دفتر	تاریخ ثبت	محل ثبت	تعداد جلد	مورد استفاده دفتر	کد رهگیری
۱	○ روزنامه ○ کل ○ سایر							○ دفتر مرکزی ○ شعبه	
۲									
+									

جدول شماره ۳ : اطلاعات مالک/ مالکین

ردیف	نوع شخص*	نام خانوادگی/ نام شخص حقوقی (بصورت داینامیک یکی نمایش داده شود)	شماره ملی/ شناسه ملی	میزان مالکیت	شماره قرارداد	تاریخ قرارداد	شماره رهگیری	از تاریخ	تا تاریخ	نوع قرارداد	مبلغ قرارداد		شماره پستی	پلاک ثبتی			نوع ملک ***	مساحت (مربع)	مورد استفاده ****
											₪	₹		اصلی	فرعی	بخش ثبتی			
۱		نشانی:																	
		تلفن:																	
۲		نشانی:																	
		تلفن:																	
+		نشانی:																	
		تلفن:																	

*نوع شخص: (۱) حقیقی؛ (۲) حقوقی **نوع قرارداد: (۱) رهن کامل (۲) اجاره (۳) رهن و اجاره (۴) رایگان ***نوع ملک: (۱) عرصه (۲) اعیان (۳) عرصه و اعیان (۴) حق واگذاری

****مورد استفاده: (۱) مسکونی (۲) تجاری (۳) اداری (۴) سایر

جدول شماره ۴ : فهرست واردات و صادرات

صادرات										واردات			
ردیف	شماره کوتاه اظهارنامه کمرکی	شماره اختصاصی اشخاص خارجی	کد کالا	شرح کالا	ارزش کالای صادراتی			درصد بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی	شماره کوتاه اظهارنامه کمرکی	شماره اختصاصی اشخاص خارجی	کد کالا	شرح کالا	ارزش کالای وارداتی
					مبلغ ارزی	نوع ارز	معادل ریالی						معادل ریالی
۱								۱					
۲								۲					
+								+					
جمع													

جدول شماره ۵: موجودی مواد و کالا (ارقام به ریال)

ردیف	شرح حساب	سال جاری					
		موجودی در ابتدای دوره	خرید / تولید طی دوره	فروش / مصرف طی دوره	موجودی در پایان دوره	ذخیره کاهش ارزش	خالص موجودی
۱	کالای ساخته شده						
۲	کالای در جریان ساخت						
۳	مواد اولیه مستقیم						
۴	مواد کمکی و بسته بندی						
۵	قطعات و لوازم یدکی						
۶	کالای امانی نزد دیگران						
۷	سایر موجودی ها						
۸	مواد و کالای در راه						
جمع							

جدول شماره ۶ : اطلاعات فروش (داخلی و خارجی)

ردیف	اینستا کد کالا	نوع معامله*	فروش ناخالص (ریال)	کسر می شود: برگشت از فروش و تخفیفات (ریال)	خالص فروش سال جاری (ریال)	خالص فروش سال قبل (ریال)
۱						
۲						
+						
جمع کل						

*ریالی/ارزی/ریالی-ارزی

[illegible]

جدول شماره ۸: بهای تمام شده کالای فروش رفته (به صورت سیستمی تکمیل شود)

ردیف	شرح	مبلغ
۱	مواد مستقیم مصرفی	
۲	دستمزد مستقیم	
۳	سربار 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 کل کالای فروش رفته (داخلی+صادراتی (خام و نیمه خام)+صادراتی (سایر)	

ردیف	شرح	نوع معامله**	مبلغ ریالی
۱	مواد و مصالح مصرفی		
۲	حقوق و دستمزد		
۳	هزینه پیمانکاران دست دوم		
۴	کرایه ماشین آلات		
۵	استهلاک ماشین آلات		
۶	سایر هزینه ها		
۷	جمع کل بهای تمام شده دوره		
۸	اضافه می شود: بهای تمام شده کار در جریان اول دوره *		
۹	کسر می شود: بهای تمام شده کار در جریان پایان دوره *		
۱۰	جمع کل بهای تمام شده پیمانکاری / خدمات (نقل به جدول ۱۲)		

جدول شماره ۱۰: درآمدهایی که مالیات آن ها مقطوع است (ارقام به ریال)

ردیف	نوع درآمد مقطوع*	مبلغ درآمد مقطوع	هزینه‌های مستقیم سهم درآمد مقطوع	سایر هزینه‌های سهم درآمد مقطوع	سود (زیان) درآمدهای مقطوع	مالیات پرداخت شده	شماره رسید پرداخت	شماره رسید تسليم اظهارنامه
۱								
۲								
+								
	جمع							

جدول شماره ۱۱ : کمک های 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
		نام	شماره حساب						
۱									
۲									
۳									
		جمع							

5

جدول شماره ۱۲ : صورت سود و زیان

برای سال منتهی به / /		
ردیف	شرح	سال جاری
۱	درآمدهای عملیاتی (نقل از جدول شماره ۷و۶)	سال قبل
۲	کسر می شود: بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی (نقل از جدول ۹ و ۸)	
۳	سود (زیان) ناخالص	
۴	هزینه حقوق، دستمزد و مزایا	
۵	هزینه تبلیغات و بازاریابی	
۶	هزینه مطالبات مشکوک الوصول و سوخت شده	
۷	هزینه حسابرسی و حسابداری	
۸	هزینه مشاوره مالی و حقوقی	
۹	هزینه اجاره محل غیر از کارخانه	
۱۰	سایر هزینه های فروش، اداری و عمومی	
۱۱	جمع هزینه های فروش، اداری و عمومی	
۱۲	سود (زیان) ناشی از فروش ضایعات	
۱۳	سود (زیان) ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی عملیاتی	
۱۴	سایر درآمدهای عملیاتی	
۱۵	سایر هزینه های عملیاتی	
۱۶	خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی	
۱۷	سود (زیان) عملیاتی	
۱۸	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی های غیر منقول	
۱۹	سود (زیان) ناشی از فروش سایر دارایی ها	
۲۰	سود (زیان) حاصل از فروش مواد اولیه	
۲۱	سود (زیان) ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیرمرتبط با عملیات اصلی	
۲۲	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	
۲۳	خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	
۲۴	هزینه های مالی	
۲۵	سود (زیان) ویژه	

شرح		
سال جاری	سال قبل	
درآمد کالاهای صادراتی خام و نیمه خام (بر اساس بند(ص) تبصره (۶) قانون بودجه ۱۴۰۱)		
ناخالص فروش ردیف های ۱۲، ۱۸، ۱۹، ۲۰ و همچنین خریدهای هزینه ای(بخشی از ردیف ۱۰) جدول ۱۲، در جدول ذیل قید شود.		
مبلغ فروش ضایعات	مبلغ فروش دارایی های غیرمنقول	مبلغ فروش سایر دارایی ها
		مبلغ خریدهای هزینه ای(سایر خریده ها)

جدول شماره ۱۳: ترازنامه (صورت وضعیت مالی)

۱۶- ترازنامه(صورت وضعیت مالی) در تاریخ / /					
دارایی ها			حقوق مالکانه و بدهی ها		
شرح	پایان دوره	ابتدای دوره	شرح	پایان دوره	ابتدای دوره
دارایی های ثابت مشهود			سرمایه		
دارایی های نامشهود			سود (زیان) انباشته		
سایر دارایی ها			ذخیره مزایای پایان خدمت		
پیش پرداخت ها			تسهیلات مالی دریافتی		
			ذخایر		
موجودی مواد و کالا(نقل از جدول ۵)			مالیات پرداختنی		
			پرداختنی های تجاری/سایر پرداختنی ها		
دریافتنی های تجاری/سایر دریافتنی ها			پیش دریافت ها		
موجودی نقد			سایر		
جمع دارایی ها			جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		
مبلغ خرید طی دوره دارایی های ثابت مشهود و سایر دارایی ها در جدول زیر قید شود:					
مبلغ خرید طی دوره دارایی های ثابت مشهود			مبلغ خرید طی دوره سایر دارایی ها		

جدول شماره ۱۴: درآمدهای معاف/بخشودگی و موارد قابل کسر

جدول شماره ۱۴-۱: موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات

ردیف	نوع معافیت	مبلغ معافیت
۱	هزینه های درمانی، مراقبت و توانبخشی و حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ق م م	
۲	تسهیلات اعتباری مسکن از بانک ها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم)	
۳	خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق م م	
۴	سایر هزینه های قابل کسر از درآمد مشمول مالیات	
جمع		

جدول شماره ۱۴-۲: درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات (کسر از در آمد ها)

ردیف	نوع درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	مبلغ درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	هزینه های مستقیم سهم در آمد معاف/نرخ صفر مالیات	سایر هزینه های سهم درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	سود (زیان) درآمد معاف/نرخ صفر مالیات
۱					
۲					
+					
جمع					

نوع درآمد معاف/نرخ صفر مالیات

- (۱) درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۹ ق.م.م)
 (۲) 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)
 (۳) درآمد ناشی از فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی ، و فرآینی (دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی) فرهنگی و هنری (بند ل ماده ۱۳۹ ق.م.م) یا رعایت مقررات جزء (ا) بند (ج) (ماده ۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ در خصوص حذف معافیت مالیاتی فعالیت های مربوط به انتشارات تکمک درسی)
 (۴) درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیر نفتی (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م)
 (۵) درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م)
 (۶) 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 (تبصره یک ماده ۱۴۱ ق.م.م)
 (۷) تسعیر ارز ناشی از صادرات
 (۸) درآمد کارگاه های فرش دستباف و صنایع دستی (ماده ۱۴۲ ق.م.م)

جدول شماره ۱۵: مالیاتهای پرداختی در اجرای "قوانین موافقت نامه های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف با دیگر کشور ها" (موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م)

ردیف	نام کشور*	نرخ مالیات مربوطه	مالیات پرداختی	مبلغ سود
۱				
۲				
+				
جمع				

*آخرین بروز رسانی لیست کشورها: آذر ۱۴۰۱ (پیوست)

جدول شماره ۱۶ :مالیات های پرداختی در سایر کشور ها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (کسر از مالیات) (تبصره ماده ۱۸۰ ق.م.م)

ردیف	نام کشور*	سود خالص	ارزش ریالی مالیات پرداختی بر اساس نرخ مالیات در کشور خارجی	مالیات بر اساس نرخ این اظهارنامه	کمترین مقدار دو ستون قبل
۱					
۲					
+					
جمع					

*به استثناء لیست کشورهای که با ایران توافق نامه دارند حسب مورد تکمیل شود.

جدول شماره ۱۷: اطلاعات مالیات علی الحساب پرداختی پروژه مورد اجرا (موضوع تبصره (۱) ماده (۷۷) ق.م.م اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)

ردیف	شرح پروژه	محل اجرای پروژه	اطلاعات مشارکت	درصد مشارکت	تاریخ صدور پروانه ساخت	مالیات علی الحساب پرداختی	درآمد حاصل از ساخت و فروش
۱							
۲							
+							
جمع							

جدول شماره ۱۸ : 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 ۱۹ :پرداختی این اظهارنامه*

ردیف	بانک	شعبه	تاریخ	شماره قبض	**فاصله زمانی تا سررسید مقرر در قانون(ماه)	مبلغ	مبلغ یک درصد جایزه موضوع ماده ۱۹۰ ق.م.م
۳	ملی		Date1				
۴	ملی		Date2				
+	ملی						
جمع							

$$Mo_i = Int \left[\frac{1402 / 03 / 31 - date_i}{30} \right] Mo_i$$

****فرمول محاسبه Mo_i**

جدول شماره ۲۰: محاسبه مالیات

ردیف	شرح	مبلغ
۱	سود (زیان) ویژه (نقل از جدول ۱۲)	
۲	تعدیلات سود (زیان) سنواتی	
۳	اضافه/ کسر می شود از سود (زیان) ویژه	
۴	سود(زیان) حاصل از درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است (نقل از جدول ۱۰)	
۵	سود(زیان) درآمدهای معاف و موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات (نقل از ردیف ۲ و جدول ۱۴-۱) + (نقل از جدول ۱۴-۳)	
۶	کمک های پرداختی (نقل از جدول ۱۱)	
۷	جمع تعدیلات = (۲+۳)-(۴+۵+۶)	
۸	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق م م (زیان سال جاری)-(۷-۱)	
۹	معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق م م	
۱۰	درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق م م	
۱۱	خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق م م و سایر هزینه ها (نقل از ردیف ۳ و جدول ۱۴-۱)	
۱۲	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تأیید سازمان)	
۱۳	درآمد مشمول مالیات	
۱۴	سهم اتاق بازرگانی	
۱۵	سهم اصناف و مجامع حرفه ای موضوع تبصره ۲ ماده ۱۸۶ ق م م	
۱۶	خالص درآمد مشمول مالیات	
۱۷	مالیات متعلقه	
۱۸	مبلغ ۵ درصد جایزه خوش حسابی موضوع ماده ۱۸۹	
۱۹	مالیات های پرداختی در سایر کشور ها مربوط به درآمدهای خارج از کشور موضوع مفاد تبصره ماده ۱۸۰ (نقل از جدول ۱۶)	
۲۰	مالیات قابل کسر در اجرای تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق م م (هزینه های خرید، نصب و راه اندازی تجهیزات فوق اعم از نرم افزاری و سخت افزاری)	
۲۱	مالیات قابل پرداخت	
۲۲	پرداخت های انجام شده قبل از تکمیل اظهارنامه (نقل از جدول ۱۹)	
۲۳	جایزه یک درصد (۱٪) موضوع صدر ماده ۱۹۰ ق م م (نقل از جدول ۱۹)	
۲۴	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	
۲۵	مالیات صادرات مواد خام و نیمه خام (بر اساس بند(ص) تبصره (۶) قانون بودجه ۱۴۰۱)	

*بر اساس مفاد تبصره یک ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم **U17** درصد تخفیف در نرخ اعمال گردد.(عدد درصد مورد تخفیف فقط می تواند بین ۱ تا ۵ باشد)

$$U_{18} = \begin{cases} (0.15 - \frac{U_{17}}{100}) \times U_{16} & U_{16} \leq 2,000,000,000 \\ (0.15 - \frac{U_{17}}{100}) \times 2,000,000,000 + (0.20 - \frac{U_{17}}{100})(U_{16} - 2,000,000,000) & 2,000,000,000 < U_{16} \leq 4,000,000,000 \\ (0.35 - \frac{2U_{17}}{100}) \times 2,000,000,000 + (0.25 - \frac{U_{17}}{100})(U_{16} - 4,000,000,000) & U_{16} > 4,000,000,000 \end{cases}$$

مشخصات اداره کل امور مالیاتی دریافت و ثبت کننده اظهارنامه (این بخش توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می شود و در اظهارنامه الکترونیکی نمایش داده نشود)

محل تسلیم اظهارنامه			
اداره کل امور مالیاتی:		اداره امور مالیاتی:	
نحوه تسلیم: O الکترونیکی O غیر الکترونیکی (پستی)		شماره مرسوله پستی:	تاریخ مرسوله پستی:
مشخصات رسید تسلیم اظهارنامه			
شماره رسید تسلیم اظهارنامه:	شماره دسته:	نام و نام خانوادگی ثبت کننده:	تاریخ ثبت اظهارنامه:
		مهر و امضاء	

صحت مندرجات اظهارنامه تسلیمی مورد تأیید اینجانب می باشد:

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

مشخصات مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ق م م			
نام مؤسسه حسابرسی:	شناسه ملی:	شماره اقتصادی	
شماره ثبت:	شماره قرارداد:	تاریخ قرارداد:	
شماره عضویت در جامعه (به جز سازمان حسابرسی کشور):			
* علت شمول ماده ۲۷۲ ق م م			

*

- شرکت های موضوع بندهای (الف) و (د) ماده واحده "قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذی صلاح به عنوان حسابدار رسمی (شامل شرکت های پذیرفته شده یا متقاضی پذیرش در بورس اوراق بهادار و شرکت ها و مؤسسات موضوع بندهای (الف) و (ب) ماده (۷) اساسنامه قانونی سازمان حسابرسی می باشند.)
- شعب و دفاتر نمایندگی شرکت های خارجی که در اجرای قانون اجازه ثبت شعبه یا نمایندگی شرکت های خارجی مصوب ۱۳۷۶، در ایران ثبت شده اند.
- شرکت سهامی عام و شرکت های تابعه و وابسته.
- شرکت سرمایه گذاری (هلدینگ) و شرکت های تابعه و وابسته.
- مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی و شرکت ها، سازمان ها و مؤسسات تابعه و وابسته.
- بر اساس آخرین اظهارنامه تسلیمی، جمع کل ناخالص درآمد (فروش و یا خدمات اعم از عملیاتی و غیرعملیاتی) بیش از هشتاد (۸۰) میلیارد ریال (در مورد شرکت های پیمانکاری، دریافتی آن ها بابت پیمان های منعقد شده بیش از هشتاد میلیارد ریال) می باشد.
- بر اساس آخرین اظهارنامه تسلیمی، جمع دارایی های آن ها (جمع ستون بدهکار ترازنامه) بیش از یکصد و پنجاه (۱۵۰) میلیارد ریال می باشد.
- مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی و شرکت ها، سازمان ها و مؤسسات تابعه و وابسته.