

بخش ب - محاسبه مالیات

ردیف	شرح	مبلغ
۱	سود (زیان) ویژه	
۲	درآمدها و هزینه های معاف	
۳	کمک های پرداختی	
۴	جمع کسورات	
۵	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. (زیان سال جاری)	
۶	معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.	
۷	درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.	
۸	سهم اصناف و مجتمع حرفه ای موضوع تبصره ۲ ماده ۱۸۶ ق.م.م.	
۹	درآمد مشمول مالیات خالص	
۱۰	مالیات مقرر بر اساس درآمد مشمول مالیات خالص (به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م.)	
۱۱	معافیت ها و بخشدگی مالیاتی	
۱۲	تخفیف در نرخ مالیات متعلقه (موضوع تبصره ماده ۱۳۱ ق.م.م.)	
۱۳	مالیات قابل پرداخت	
۱۴	پرداخت های انجام شده	
۱۵	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	

جدول شماره ۳ : درآمدها و هزینه های معاف

جدول شماره ۱-۳ : هزینه های معاف

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 واردہ در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق.م.م.	
۴	سایر معافیت ها	
۵	جمع	