



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

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

ویرایش ۷

از تاریخ: ۱۴۰۰ / /

تا تاریخ:

شماره اظهارنامه: ۱۴۰۰ / /

این قسمت توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می شود:

محل بارکد

شماره اظهارنامه:

شماره اقتصادی	اداره کل امور مالیاتی	اداره امور مالیاتی
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

آیا در دوره مالی مربوط احدی از اشخاص مشارکت نسبت زوجیت دارند ؟ بلی

مشخصات شرکاء (شامل کلیه شرکاء از جمله شریک اصلی)

ردیف	جنسیت*	نوع تابعیت**	نام	نام خانوادگی	شماره فراگیر اتباع خارجی (بصورت داینامیک یکی نمایش داده شود)	شماره ملی / همسر***	نحوه مشارکت****	نوع مشارکت****	تلفن همراه	سهم از شراکت (درصد)
۱										
۲										
۳										

*جنسیت: (۱) زن (۲) مرد **نوع تابعیت: (۱) ایرانی (۲) خارجی ***در صورتیکه جنسیت زن بوده و زوج جزو شرکاء باشند، تکمیل شماره ملی همسر الزامی است. ****(۱) اختیاری (۲) قهری ***** (۱) اصلی، (۲) ورثه

نشانی واحد شغلی / کسبی

استان:	شماره پستی:	تلفن:
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
نشانی:	شهرستان:	نمابر:
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

اطلاعات حسابهای بانکی مربوط به فعالیت شغلی

ردیف	شماره حساب	نام صاحب حساب	نام کشور	نام بانک	نام شعبه بانکی	موجودی اول دوره	گردش حساب		واحد پولی
							جمع	جمع بدهکار	
۱									
۲									

اطلاعات اختصاصی

ردیف	شرح و وضعیت	توضیحات
۱	آیا برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط می باشید؟	در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۱ الزامی است
۲	آیا برای دوره مالی مربوط دارای دفاتر قانونی ثبت شده می باشید؟	در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۲ الزامی است
۳	آیا تمام/ برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می باشد.	در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۶ الزامی است
۴	آیا در دوره مالی مربوطه واردات و یا صادرات داشته اید؟	در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۷ الزامی است
۵	آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است بوده اید؟	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 مالیات های مستقیم بوده اید؟	در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۱۱ الزامی است
۷	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف / نرخ صفر بوده اید؟ (کسر از درآمد)	در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۱۴ الزامی است
۸	آیا در دوره مالی مربوطه دارای، مالیاتهای پرداختی در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف موضوع ماده ۱۶۸ بوده اید؟	در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۱۵ الزامی است
۹	آیا در دوره مالی مربوطه دارای، مالیاتهای پرداختی قابل کسر در راستای موضوع تبصره ۱۸۰ بوده اید؟ (کسر از مالیات)	در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۱۶ الزامی است
۱۰	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
۱۱	آیا در دوره مالی مربوطه استهلاك زیان سنواتی داشته اید؟	در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۱۸ الزامی است
۱۲	آیا در عملکرد سال ۱۴۰۰ از طریق واحد صنفی با درآمد مشمول مالیات کمتر از یک میلیارد ریال درآمدی داشته اید؟ (وفق جزء ۲ بند ۶ تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور)	در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل ستون A جدول شماره ۲-۱۹ الزامی است
۱۳	آیا مشمول مقررات موضوع ماده ۲۷۲ قانون مالیات های مستقیم می باشید؟	با انتخاب «بلی»، تکمیل مشخصات حسابداران رسمی در بخش آخر الزامی

مشخصات اداره کل امور مالیاتی دریافت و ثبت کننده اظهارنامه (این بخش توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می شود)

محل تسلیم اظهارنامه	اداره کل امور مالیاتی:	اداره امور مالیاتی:
نحوه تسلیم: <input type="checkbox"/> حضوری <input type="checkbox"/> غیر حضوری <input type="checkbox"/> پستی	شماره مرسوله پستی:	تاریخ مرسوله پستی:
شماره رسید تسلیم اظهارنامه:	شماره دسته:	نام و نام خانوادگی ثبت کننده:
مهر و امضاء:	تاریخ ثبت اظهارنامه:	مهر و امضاء:

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						

*نوع مجوز: ۰ (۱) پروانه کسب (۲) مجوز تاسیس 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 دفتر قانونی

ردیف	نوع دفتر	مرجع صدور ثابت شرکتهای/سایر	شماره ثبت دفتر	تاریخ ثبت	محل ثبت	تعداد جلد	مورد استفاده دفتر	کد رهگیری
۱	روزنامه ○ کل ○ سایر○						دفتر مرکزی ○ شعبه○	
۲	روزنامه ○ کل ○ سایر○						دفتر مرکزی ○ شعبه○	

جدول شماره ۳: موجودی مواد و کالا

ردیف	شرح حساب	سال جاری					موجودی سال قبل
		بهای تمام شده در ابتدای دوره	خرید/ تولید طی دوره	فروش/ مصرف طی دوره	بهای تمام شده در پایان دوره	ذخیره کاهش ارزش	
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 ۴ :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	نقل از جدول ۳ ردیف ۲
۶	کسر می شود موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره	نقل از جدول ۳ ردیف ۲ (ستون ۴ بهای تمام شده در پایان دوره)
۷	بهای تمام شده کالای تولید شده (۴+۵-۶)	
۸	اضافه می شود کالای ساخته شده/ موجودی کالای اول دوره	نقل از جدول ۳ ردیف ۱
۹	اضافه می شود کالای خریداری شده طی دوره	
۱۰	کالای آماده فروش (۷+۸+۹)	
۱۱	کسر می شود موجودی کالای پایان دوره	نقل از جدول ۳ ردیف ۱ (ستون ۴ بهای تمام شده در پایان دوره)
۱۲	اضافه (کسر) می شود سایر	
۱۳	بهای تمام شده کالای فروش رفته (نقل به جدول ۱۲)	

جدول شماره ۵ : بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری / خدمات

ردیف	شرح	ریالی/ ارزی (نوع ارز)	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)		

* بر اساس استاندارد های حسابداری مربوطه حسب مورد تکمیل شود.

جدول شماره ۶ : اطلاعات مالک / مالکین

ردیف	نوع شخص *	نام و نام خانوادگی / نام شخص حقوقی (بصورت داینامیک یکی نمایش داده شود)	شماره ملی / شناسه ملی	شماره اقتصادی	شماره قرارداد	تاریخ قرارداد	شماره رهگیری	از تاریخ	تا تاریخ	نوع قرارداد **	مبلغ قرارداد		شماره پستی	پلاک ثبتی			نوع ملک ***	مساحت (متر مربع)	مورد استفاده ***
											ریال	دلار		اصلی	فرعی	بخش ثبتی			
۱																			
نشانی:																			
۲																			
نشانی:																			

*نوع شخص: (۱)حقیقی؛(۲)حقوقی **نوع قرارداد: (۱)رهن کامل (۲)اجاره (۳)رهن و اجاره(۴) رایگان ***نوع ملک: (۱)عرصه(۲)عیان(۳)عرصه و عیان(۴)حق واگذاری ****مورد استفاده: (۱)مسکونی(۲)تجاری (۳)اداری (۴)سایر

جدول شماره ۷ : فهرست واردات و یا صادرات

واردات										صادرات						
ارزش کالای وارداتی			شرح کالا	کد کالا	شماره اختصاصی اشخاص خارجی	شماره کوتاژ اظهارنامه کمرکی	ردیف	درصد بهره مئدی از نرخ صفر مالیاتی	ارزش کالای صادراتی			شرح کالا	کد کالا	شماره اختصاصی اشخاص خارجی	شماره کوتاژ اظهارنامه کمرکی	ردیف
معادل ریالی	نوع ارز	مبلغ ارزی							معادل ریالی	نوع ارز	مبلغ ارزی					
						۱										
						۲										
						۳										
جمع																

جدول شماره ۸ : اطلاعات فروش (داخلی و خارجی)

نوع فروش *	نوع معامله (ریالی / ارزی)	فروش ناخالص (ریال)	کسر می شود: برگشت از فروش و تخفیفات (ریال)	خالص فروش سال جاری (ریال)	خالص فروش سال قبل
جمع					

*نوع فروش بر اساس کدینگ مربوط به نوع کالا در اینتا کد انتخاب و درج گردد.

جدول شماره ۹ : درآمد ناخالص پیمانکاری / ارائه خدمت (داخلی و خارجی) (به ترتیب بیشترین درآمد شناسایی شده)

ردیف	نوع شخص	نام کارفرما	شماره فعالیت	نوع تابعیت کشور	نام کشور	شماره ملی / شماره فراگیر	شماره اقتصادی	موضوع قرارداد	نوع درآمد	مبلغ کار گواهی شده (صورت وضعیت ها) طی سال مورد رسیدگی	ناخالص دریافتی طی سال مورد رسیدگی			نوع ارز (ریالی / ارزی)
											پیش دریافت	علی الحساب	صورت وضعیت	
۱														
۲														
۳														
جمع سایر قراردادهای داخلی (نقل از فهرست ضمیمه)														
جمع سایر قراردادهای خارجی (نقل از فهرست ضمیمه)														
جمع درآمد ناخالص پیمانکاری داخلی														
جمع درآمد ناخالص پیمانکاری خارجی														
جمع کل														

نوع شخص: (۱)حقیقی، (۲)حقوقی نوع تابعیت کارفرما: (۱)ایرانی (۲)خارجی نوع درآمد: (۱)داخلی (۲)خارجی

توجه: لطفاً در صورتی که تعداد قراردادها بیش از ۱۰ فقره می باشد، صورت ریز بر مبنای این جدول را در برگ ۴A ضمیمه نمایید. تعداد صفحات پیوست: برگ

جدول شماره ۱۰ : درآمدهایی که مالیات آن ها مقطوع است

ردیف	نوع درآمد مقطوع *	درآمدهای مقطوع	سود (زیان) درآمدهای مقطوع	مالیات پرداخت شده	شماره رسید پرداخت	شماره رسید تسلیم اظهارنامه
۱						
۲						
۳						
جمع						

*نوع درآمد مقطوع : درآمد حاصل از (۱)نقل و انتقال املاک(مواد ۵۹ و ۷۸ ق.م.م)، (۲)انتقال حق واگذاری محل (مواد ۵۹ و ۷۸ ق.م.م)، (۳) سایر

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	کمک های مالی پرداختی پذیرفته شده توسط سازمان
		نام	شماره حساب						
۱									
۲									
۳									
جمع									

*نوع کمک های پرداختی : (۱)بر اساس ماده ۱۷۲ ق.م.م (۲)کمک های پرداختی براساس حساب های پذیرفته شده در قانون بودجه (۳)سایر ** نحوه کمک (۱) نقدی (۲) غیر نقدی

جدول شماره ۱۲ : صورت سود و زیان

برای سال منتهی به/...../.....			
ردیف	شرح	سال جاری	سال قبل
۱	درآمدهای عملیاتی (نقل از جدول شماره ۸ و ۹)		
۲	کسر می شود: بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی (نقل از جدول ۵ و ۴)		
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 حسابداری 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 غیر مرتبط 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		

ناخالص فروش ردیف های ۲۰، ۱۹، ۱۸، ۱۲ و همچنین خریدهای هزینه ای (بخشی از ردیف ۱۰) جدول ۱۲، در جدول ذیل قید شود.

مبلغ فروش ضایعات	مبلغ فروش دارایی های غیر منقول	مبلغ فروش سایر دارایی ها	مبلغ فروش مواد اولیه	مبلغ خریدهای هزینه ای (سایر خریده ها)

جدول شماره ۱۳: تراز نامه (صورت وضعیت مالی)

در تاریخ/...../.....

حقوق مالکانه و بدهی ها			دارایی 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 ۴)			مالیات پرداختنی		
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها			پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها		
موجودی نقد			پیش دریافت ها		
			سایر		
جمع دارایی ها			جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		

مبلغ خرید طی دوره دارایی های ثابت مشهود	مبلغ خرید طی دوره سایر دارایی ها

مبلغ خرید طی دوره دارایی های ثابت مشهود و سایر دارایی ها در جدول روبرو قید شود:

جدول شماره ۱۴: درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات (کسر از درآمد ها)

ردیف	نوع درآمد معاف/نرخ صفر مالیات*	درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	هزینه های مستقیم سهم درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	سایر هزینه های سهم درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	سود (زیان) درآمد معاف/نرخ صفر مالیات
۱					
۲					
۳					
	جمع				

*** نوع درآمد معاف/نرخ صفر مالیات**

- (۱) درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ 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 قرآنی (دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی) فرهنگی و هنری (بند ل ماده ۱۳۹ ق.م.م)
 (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 ابران 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)
 (۹) سود سپرده و جوایز بانکها و مؤسسات اعتباری غیر بانکی مجاز موضوع بندهای ۱ تا ۴ تبصره ماده ۱۴۵ ق.م.م
 (۱۰) سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت (بند ۵ ماده ۱۳۵ ق.م.م)
 (۱۱) درآمد ناشی از فعالیت های اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری)
 (۱۲) درآمد مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۳۴ ق.م.م)
 (۱۳) درآمد حاصل از حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مکتشفان و نیز درآمد ناشی از فعالیت پژوهشی و تحقیقاتی مراکز دارای پروانه تحقیق از وزارت خانه های ذیصلاح (ماده ۱۴۴ ق.م.م)
 (۱۴) معافیت تامین مالی پروژه یا طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی در قالب عقود مشارکتی (ماده ۱۳۸ مکرر ق.م.م)
 (۱۵) سایر معافیت های مقرر در احکام مالیاتی قوانین برنامه پنجساله پنجم و ششم توسعه جمهوری اسلامی ایران و قانون بودجه و سایر قوانین مربوط حسب مورد با ذکر مصادیق
 (۱۶) سایر درآمدهای معاف

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

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

*بر اساس لیست کشورهای که با ایران توافق نامه دارند حسب مورد تکمیل شود.

جدول شماره ۱۶: مالیاتهای 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	مالیات پرداختی	مالیات بر اساس نرخ این اظهارنامه
۱				
	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	میزان مالیات علی الحساب پرداختی	تاریخ صدور پروانه ساخت
۱						
+						

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 ۱۹-۱: خلاصه فهرست درآمدهای مشمول مالیات حاصل از شراکت قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق م م

ردیف	شرح	مبلغ
۱	سود (زیان) ویژه (نقل از جدول ۱۲)	
۲	تعدیلات سود (زیان) سنواتی	
۳	اضافه/ کسر می‌شود از سود (زیان) ویژه	
۴	سود حاصل از درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است (نقل از جدول ۱۰)	
۵	درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات (کسر از درآمد ها) (نقل از جدول ۱۴)	
۶	خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق م م و سایر هزینه ها	
۷	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تأیید سازمان)	
۸	جمع تعدیلات = (۷+۶+۵+۴) - (۳+۲)	
۹	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق م م (زیان سال جاری) (۸-۱)	

جدول شماره ۱۹-۲: محاسبه مالیات سهم هر شریک

ردیف	شماره اقتصادی شریک ***	سهم از زیان سال جاری/ تاخالص درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق م م	تسهیلات اعتباری مسکن از بانک‌ها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برتنامه سوم) در سال‌های ۷۹ تا ۸۳	کمک‌های پرداختی موضوع ماده ۱۷۲ ق م م	سایر موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق م م	درآمد مشمول مالیات بعد از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق م م	سهم عوارض		میزان بخشودگی شماره مورخ ??? سازمان امور مالیاتی کشور (و طبق جزء ۲ بند ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور) A	معافیت درآمد ابرازی کلیه تاسیسات و ایرانگردی و پروانه‌های بهره برداری که قبل از اجرای این قانون اخذ گردیده است (بند «ر» ماده ۱۳۲ ق م م)	مالیات های پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمد های خارج از کشور (نقل از جدول ۱۶)	مالیات های قابل کسر در اجرای تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق م م	خالص مالیات متبقیه	پرداخت های انجام شده	مانده مالیات قابل پرداخت
								اصناف	اتاق بازرگانی							
۱																
۲																
۳																
جمع																

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

** در صورت تکمیل ستون سایر موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات، نوع آن قید شود:

*** به سیستم پرداخت وصل شود و مبلغ پرداختی در اظهارنامه طبق جدول نمایش داده شود

**** در صورت مشارکت زوجیت معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق م م صرفاً در خصوص زوج اعمال گردد .

جدول شماره ۲۰ پرداختی این اظهارنامه

ردیف	شماره ملی شریک	بانک*	شعبه	تاریخ	شماره قبض	مبلغ	مبلغ ادرصد جایزه موضوع ماده ۱۹۰ ق م م
۱							
۲							
۳							
جمع							

* بصورت سیستمی ملی نمایش داده شود.

صحت مندرجات اظهارنامه تسلیمی مورد تأیید اینجانب می باشد:

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضای مجاز)

○ مؤدی	○ 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		

اطلاعات مشخصات حسابداران رسمی

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):			

نکته: بر اساس تبصره ماده ۳ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم؛ در مواردی که هر یک از اقلام اطلاعاتی فرم اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل برای هر یک از مودیان فاقد موضوعیت باشد، عدم تکمیل آن خللی به اعتبار اظهارنامه وارد نخواهد کرد.