



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

اظهارنامه مالیات بر درآمد صاحبان مشاغل گروه دوم (مشارکتی)
(موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم)

ویرایش ۷

تا تاریخ: / /

از تاریخ: / /

این قسمت توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می‌شود:

محل بارکد

شماره اظهارنامه:

شماره اقتصادی

اداره کل امور مالیاتی

اداره امور مالیاتی

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

مشخصات شرکاء (شامل کلیه شرکاء از جمله شریک اصلی)

ردیف	جنسیت*	نوع تابعیت**	نام	نام خانوادگی	شماره ملی / شماره فراگیر اتباع خارجی (بصورت داینامیک یکی نمایش داده شود)	شماره ملی همسر***	نحوه شراکت****	نوع شراکت*****	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: شهرستان: تلفن:

نشانی: نماير:

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		ماتده حساب	واحد پولی
							جمع بدھکار	جمع بستانکار		
۱										
۲										
۳										

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 تمام/برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می‌باشد.	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۲ الزامی است
۳	آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است بوده‌اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۵ الزامی است
۴	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 ۶ الزامی است
۵	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت‌های معاف / نرخ صفر بوده‌اید؟ (کسر از درآمد)	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۸ الزامی است
۶	آیا در دوره مالی مربوطه دارای، مالیاتهای پرداختی در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف موضوع ماده ۱۶۸ بوده‌اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۹ الزامی است
۷	آیا در دوره مالی مربوطه دارای، مالیاتهای پرداختی قابل کسر در راستای موضوع تبصره ماده ۱۸۰ بوده‌اید؟ (کسر از مالیات)	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱۰ الزامی است
۸	آیا در دوره مالی مربوطه، درآمد ناشی از ساخت و ساز فروش مسکن موضوع ماده ۷۷ ق.م.د داشته‌اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱۱ الزامی است
۹	آیا در عملکرد سال ۱۴۰۰ از طریق واحد صنفی با درآمد مشمول مالیات کمتر از یک میلیارد ریال درآمدی داشته‌اید؟ (وفق جزء ۲ بند ۶ تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور)	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل ستون A جدول شماره ۲-۱۲ الزامی است

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

محل تسلیم اظهارنامه

اداره کل امور مالیاتی: اداره امور مالیاتی:

نحوه تسلیم: حضوری غیر حضوری پستی شماره مرسوله پستی: شماره مرسوله پستی:

مشخصات رسید تسلیم اظهارنامه

شماره رسید تسلیم اظهارنامه: شماره دسته: نام و نام خانوادگی ثبت کننده: 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 بهره‌برداری	تاریخ انقضای مجوز
۱						

*نوع مجوز: ۰ (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 بهره‌برداری، (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: اطلاعات مالک/ مالکین

ردیف	نام و نام خانوادگی / نام شخص حقوقی (بصورت داینامیک یکی نمایش داده شود)	شماره ملی / شناسه ملی	شماره اقتصادی	شماره قرارداد	تاریخ قرارداد	رنگبری شماره	از تاریخ	تا تاریخ	نوع قرارداد**	مبلغ قرارداد		شماره پستی	پلاک ثبتی			نوع ملک***	مساحت (متر مربع)	مورد استفا ده ***
										اجاره	رهن		اصلی	تسهیلی	تسهیلی			
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) اعیان (۳) عرصه و اعیان (۴) حق واگذاری
****مورد استفاده: (۱) مسکونی (۲) تجاری (۳) اداری (۴) سایر

جدول شماره ۳: موجودی مواد و کالا

ردیف	شرح حساب	بهای تمام شده در ابتدای دوره	خرید/ تولید طی دوره	فروش/ مصرف طی دوره	بهای تمام شده در پایان دوره	موجودی سال قبل
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: اطلاعات اموال و دارایی های مربوط به فعالیت شغلی

ردیف	شرح اقلام اموال، دارایی	ارزش اموال و دارایی ها در اول دوره	ارزش اموال و دارایی های خریداری شده طی دوره	ارزش اموال و دارایی های فروخته رفته طی دوره	ارزش اموال و دارایی ها در آخر دوره
۱					
۲					
۳					
	جمع				

جدول شماره ۵: 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 ۶: 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 ۷ : صورت درآمد و هزینه و محاسبه سود و زیان ویژه

از تاریخ/...../.....		تا تاریخ/...../.....	
ردیف	شرح	سال جاری	سال قبل
۱	فروش کالا		
۲	درآمد حاصل از ارائه خدمات		
۳	درآمد حاصل از فروش دارایی‌ها		
۴	سایر درآمدها		
۵	جمع فروش و درآمدها		
۶	خرید کالا		
۷	هزینه اجاره محل		
۸	هزینه حقوق و دستمزد		
۹	هزینه استهلاك دارایی‌ها		
۱۰	هزینه آب، برق، گاز، تلفن		
۱۱	سایر هزینه‌ها		
۱۲	جمع خرید و هزینه‌ها		
۱۳	کسری می‌شود: موجودی اول دوره		
۱۴	اضافه می‌شود: موجودی پایان دوره		
۱۵	سود(زیان) ویژه		
مبلغ خرید های هزینه ای (سایر خریده‌ها)			

مبلغ خریدهای هزینه ای (بخشی از ردیف ۱۱ جدول ۷) در جدول روبرو قید شود:

جدول شماره ۸ : درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات (کسر از درآمد ها)

ردیف	نوع درآمد معاف/نرخ صفر مالیات*	درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	هزینه‌های مستقیم سهم درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	سایر هزینه‌های 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) در آمد 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 کارگاه های فرش دستباف و صنایع دستی (ماده ۱۴۲ ق.م.م)
 (۵) سود سپرده و جوایز بانکها و موسسات اعتباری غیر بانکی مجاز موضوع بند های ۱ تا ۴ تبصره ماده ۱۴۵ ق.م.م
 (۶) سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت (بند ۵ ماده ۱۴۵ ق.م.م)
- (۷)درآمد ناشی از فعالیت های اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری)
 (۸) درآمد مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۳۴ ق.م.م)
 (۹) درآمد حاصل از حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مخترعین (صدر ماده ۱۴۴ ق.م.م)
 (۱۰) معافیت تامین مالی پروژه یا طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی در قالب عقود مشارکتی (ماده ۱۳۸ مکرر ق.م.م)
 (۱۱) 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 (۱۲)سایر درآمدهای معاف

جدول شماره ۹ : 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 ۱۰ : 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 ۱۱ – 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						
۲						
+						

جدول ۱۲-۱: خلاصه فهرست درآمدهای مشمول مالیات حاصل از شراکت قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م

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

جدول شماره ۲-۱۲ محاسبه مالیات سهم هر شریک

ردیف	شرح	مبلغ
۱	سهم از زیان سال جاری/ تاخالص درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م	
۲	تسهیلات اعتباری مسکن از بانک ها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامہ سوم) در سال های ۷۹ تا ۸۳	
۳	کمک های پرداختی موضوع ماده ۱۷۲ ق.م	
جمع		

* بر اساس مفاد تبصره یک ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم در صورت تخفیف در نرخ اعمال گردید. (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 صرفاً در خصوص زوج اعمال گردد

جدول شماره ۱۳ پرداختی این اظهارنامه

ردیف	شماره ملی شریک	بانک*	شعبه	تاریخ	شماره قبض	مبلغ	مبلغ ادرصد جایزه موضوع ماده ۱۹۰ ق.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)			
○ مودی	○ 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		

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.