

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

ویرایش ۱

تا تاریخ: / /

از تاریخ: / /

این قسمت توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می شود:

محل بارکد:

اداره امور مالیاتی/واحد مالیاتی

اداره کل امور مالیاتی

شماره اقتصادی

اطلاعات هویتی

نام خانوادگی:	نام:	<input type="checkbox"/> زن	<input type="checkbox"/> مرد						
شماره شناسنامه:	تاریخ تولد:								
نوع شغل/فعالیت:	کشور محل اقامت:	شماره ملی برای اتباع ایرانی/شماره فراگیر اتباع خارجی (بصورت داینامیک یکی نمایش داده شود)		<input type="checkbox"/> خارجی					
تلفن همراه:	تلفن:								

اقامتگاه قانونی مؤدی/واحد کسبی

	شماره پستی	شهرستان:	
--	------------	----------	--

نشانی:

ردیف	شماره حساب	نام بانک	کشور	نام شعبه بانکی	موجودی اول دوره	گردش حساب		واحد پولی
						جمع بدهکار	جمع بستانکار	
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 ۳ الزامی است
۴	آیا در دوره مالی مربوطه واردات و یا صادرات داشته اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۴ 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 مالیات‌های مستقیم بوده اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱۱ الزامی است
۷	آیا در دوره مالی مربوطه دارای موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات بوده اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱۴-۱۵ الزامی است
۸	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت‌های معاف / نرخ صفر بوده اید؟ (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 می باشید؟	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 ۸۰ بوده اید؟ (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 ماده ۷۷ ق.م.م. داشته اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱۷ الزامی است
۱۲	آیا در دوره مالی مربوطه استهلاک زیان سنواری داشته اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱۸ الزامی است
۱۳	آیا در عملکرد سال ۱۴۰۰ از طریق واحد صنعتی یا درآمد مشمول مالیات کمتر از یک میلیارد ریال درآمدی داشته اید؟ (وفق جزء ۲ بند ۶ تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۱)	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل ردیف شماره ۱۷ جدول شماره ۱۹ الزامی است
۱۴	آیا مشمول مقررات موضوع ماده ۲۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم می باشید؟	با انتخاب «بلی»، تکمیل مشخصات حسابداران رسمی در بخش آخر الزامی است

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:	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:	

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						
+						

*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 بهره برداری، (۸) گواهی دانش بنیان، (۹) مجوزهای فعالیت صادره از جانب سازمان بورس و 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	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: 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) اعیان (۳) عرصه و اعیان (۴) حق واگذاری ****مورد استفاده: (۱) مسکونی (۲) تجاری (۳) اداری (۴) سایر

جدول شماره ۴ : فهرست واردات و یا صادرات

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

جدول شماره ۵: موجودی مواد و کالا

ردیف	شرح حساب	سال جاری					
		بهای تمام شده در ابتدای دوره	خرید/ تولید طی دوره	فروش/ مصرف طی دوره	بهای تمام شده 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)

نوع فروش*	نوع معامله (ریالی/ادری)	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 اینستا کد انتخاب و درج گردد.

جدول شماره ۷ : درآمد ناخالص پیمانکاری / ارائه خدمت (داخلی و خارجی) (به ترتیب بیشترین درآمد شناسایی شده)

درآمد ناخالص پیمانکاری / ارائه خدمت (به ترتیب بیشترین درآمد شناسایی شده)

ردیف	نوع شخص	نام کارفرما	شماره فعالیت	نوع تابعیت	نام کشور	شماره ملی / شناسه ملی / شماره فراخور	شماره اقتصادی	موضوع قرارداد	نوع درآمد	ناخالص دریافتی طی سال مورد رسیدگی				
										پیش دریافت	علی الحساب	صورتحساب	درآمد شناسایی شده	
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 ۲۸ ضمیمه نمایید. تعداد صفحات پیوست: برگ

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	نقل از جدول ۵ ردیف ۲
۶	کسر می شود موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره	نقل از جدول ۵ 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 ۵ 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 ۵ 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 ۹ : بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری / خدمات

ردیف	شرح	بهای ارزی / نوع ارزی	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 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	جمع					

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

*نوع کمک های پرداختی : (۱) بر اساس ماده ۱۷۲ ق م م (۲) کمک های پرداختی بر اساس 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 ۶ و ۷)		
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 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 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		

ناخالص فروش رديف 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 غیر منقول	مبلغ فروش سایر دارایی ها	مبلغ فروش مواد اولیه	مبلغ خریدهای هزینه ای (سایر خریدها)

جدول شماره ۱۳ : 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		
موجودی مواد و کالا (نقل از جدول ۴)			ذخایر		
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها			مالیات پرداختی		
موجودی نقد			پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها		
جمع دارایی ها			پیش دریافت ها		
			سایر		
			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/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 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) (با رعایت مقررات جزء (۱) بند (ق) تبصره (۶) قانون بودجه ۱۴۰۰)
 (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 (با رعایت مفاد بخشنامه ۴۷/۱۴۰۰/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۰/۰۶/۲۴)
 (۸) درآمد کارگاه های فرش دستباف و صنایع دستی (ماده ۱۴۲ ق.م.م)
 (۹) سود سپرده و جوایز بانک ها 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 ۱۴۵ 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) (با رعایت مقررات جزء (۴) بند (ق) تبصره (۶) قانون بودجه ۱۴۰۰)
 (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 ثامنین 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						
۲						
+						

جدول شماره ۱۸: استهلاك زبان سنواتی

ردیف	شرح	مبلغ
۱	زبان سنوات قبل طبق دفاتر	
۲	مانده زبان سنوات قبل مورد تأیید سازمان امور مالیاتی	
۳	میزان استهلاك زبان سنواتی (بند ۱۲ ماده ۱۴۸ ق.م.م)	
مانده زبان سنواتی طبق دفاتر		
مانده زبان سنواتی مورد تأیید سازمان امور مالیاتی		

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 و موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات (نقل از ردیف ۲ و ۱۰ جدول ۱۴-۲) + (نقل از جدول ۱۴-۲)	
۶	کمک‌های 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) = (۱-۷)	
۹	معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م	
۱۰	درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م	
۱۱	خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق.م.م و سایر هزینه‌ها (نقل از ردیف ۳ و ۴ جدول ۱۴-۱)	
۱۲	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تأیید سازمان)	
۱۳	درآمد مشمول مالیات	
۱۴	سهم ائاق بازرگانی	
۱۵	سهم اصناف و مجامع حرفه‌ای موضوع تبصره ۲ ماده ۱۸۶ ق.م.م	
۱۶*	مالیات	
۱۷	مبلغ بخشودگی مالیات (وفق جزء ۲ بند ۶ تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور)	
۱۸	مالیات	
۱۹	۵ درصد جایزه خوش حسابی موضوع ماده ۱۸۹	
۲۰	معافیت درآمد ابرازی کلیه تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی برای پروانه‌های بهره‌بردار که قبل از اجرای این قانون اخذ گردیده است (بند «ر» ماده ۱۳۲ ق.م.م)	
۲۱	مالیات‌های پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور موضوع مفاد تبصره ماده ۱۸۰ (نقل از جدول ۱۴)	
۲۲	مالیات قابل کسر در اجرای تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م	
۲۳	مالیات قابل پرداخت	
۲۴	**پرداخت‌های انجام شده قبل از تکمیل اظهارنامه	
۲۵	جایزه یک درصد (۱٪) موضوع صدر ماده ۱۹۰ ق.م.م	
۲۶	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	

* بر اساس مفاد تبصره یک ماده ۱۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم (عدد درصد تخفیف در نرخ اعمال گردد). (عدد درصد مورد تخفیف فقط می‌تواند بین ۱ تا ۵ باشد)
 ** به سیستم پرداخت وصل شود و مبلغ پرداختی در اظهارنامه طبق جدول نمایش داده شود.

پرداخت**

جدول شماره ۲۰: پرداختی این اظهارنامه

ردیف	بانک*	شعبه	تاریخ	شماره قبض	مبلغ	مبلغ درصد جایزه موضوع ماده ۱۹۰ ق.م.م
۱						
۲						
+						
جمع						

* بصورت سیستمی ملی نمایش داده شود.

صحت مندرجات اظهارنامه تسلیمی مورد تأیید اینجانب می‌باشد:

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		

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 مالیات‌های 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.