

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

ویرایش ۷

از تاریخ: / /

تا تاریخ: / /

این قسمت توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می‌شود:

محل بارکد: شماره اظهارنامه: نسخه اظهارنامه: نوع نسخه اظهارنامه:

| شماره اقتصادی | اداره کل امور مالیاتی | اداره امور مالیاتی | شماره کلاس پرونده |
|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

اطلاعات هویتی

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

انعامگاه قانونی مؤدی/ واحد کسبی

| | | |
|----------------------|----------------------|----------------------|
| استان: | شهرستان: | شماره پستی: |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| نشانی: | | |
| <input type="text"/> | | |

اطلاعات حسابهای بانکی مربوط به فعالیت شغلی

| ردیف | شماره حساب | نام بانک | نام شعبه بانکی | موجودی اول دوره | گردش حساب | |
|------|------------|----------|----------------|-----------------|---------------|---------------|
| | | | | | جمع پست‌انکار | جمع بست‌انکار |
| ۱ | | | | | | |
| ۲ | | | | | | |
| ۳ | | | | | | |

اطلاعات اختصاصی

| ردیف | شرح و وضعیت | توضیحات |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 1 | آیا برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط می‌باشید؟ | در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۱ الزامی است |
| 2 | آیا تمام/ برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می‌باشد. | در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۲ الزامی است |
| 3 | آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است بوده‌اید؟ | در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۵ الزامی است |
| 4 | 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 |
| 5 | آیا در دوره مالی مربوطه دارای موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات بوده‌اید؟ | در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۸-۱۱ الزامی است |
| 6 | آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت‌های معاف / نرخ صفر بوده‌اید؟ (کسر از درآمد) | در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۸-۲۰ الزامی است |
| 7 | 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 |
| 8 | 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 |

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: <input type="radio"/> حضوری <input type="radio"/> غیر حضوری: 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 جاذب 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 : اطلاعات مالک / مالکین

| ردیف | نوع ملک | نام و نام خانوادگی / نام شخص حقوقی (بصورت داینامیک یکی نمایش داده شود) | شماره شناسه ملی | شماره اقتصادی | شماره قرارداد | تاریخ قرارداد | شماره رهگیری | از تاریخ | تا تاریخ | نوع قرارداد** | مبلغ قرارداد | | شماره پستی | پلاک ثبتی | مساحت (متر مربع) | مورد استفا ده *** |
|------|---------|------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|--------------|----------|----------|---------------|--------------|-----|-------------|-----------|------------------|-------------------|
| | | | | | | | | | | | اجاره | رهن | | | | |
| ۱ | | نشانی: | | | | | | | | | | | شماره پستی: | | | |
| ۲ | | نشانی: | | | | | | | | | | | شماره پستی: | | | |

*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 فروش 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 بر اساس 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 | کسر می شود: موجودی اول دوره | | |
| ۱۴ | اضافه می شود: 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/بخشودگی و موارد قابل کسر

جدول شماره ۸-۱: 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 بانک‌ها (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 ۸-۲: 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

(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 مکتشفان (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

(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 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)

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 توافقی 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 - محاسبه مالیات

| ردیف | شرح | مبلغ |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| ۱ | سود (زیان) ویژه (نقل از جدول ۷) | |
| ۲ | اضافه/ کسر می‌شود از سود (زیان) خالص | |
| ۳ | سود حاصل از درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است (نقل از جدول ۵) | |
| ۴ | کمک‌های پرداختی (نقل از جدول ۶) | |
| ۵ | درآمدهای معاف و موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات (نقل از ردیف ۲ و ۱ جدول ۸-۱) + (نقل از جدول ۸-۲) | |
| ۶ | جمع تعدیلات = (۳+۴+۵) - ۲ | |
| ۷ | درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق م م (زیان سال جاری) | |
| ۸ | معافیت ماده ۱۰۱ ق م م | |
| ۹ | درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق م م | |
| ۱۰ | خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق م م و سایر هزینه‌ها (نقل از ردیف ۳ و ۴ جدول ۸-۱) | |
| ۱۱ | استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تأیید سازمان) | |
| ۱۲ | درآمد مشمول مالیات | |
| ۱۳ | سهم اصناف و مجامع حرفه‌ای موضوع تبصره ۲ ماده ۱۸۶ ق م م | |
| *۱۴ | مالیات | |
| ۱۵ | | |
| ۱۶ | معافیت درآمد ابرازی کلیه تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی برای پروانه‌های بهره‌بردارانی که قبل از اجرای این قانون اخذ گردیده است (بند «ر» ماده ۱۳۲ ق م م) | |
| ۱۷ | مالیات‌های پرداختی در سایر کشور ها مربوط به درآمدهای خارج از کشور تبصره ماده ۱۸۰ ق م م (نقل از جدول ۱۰) | |
| ۱۸ | مالیات قابل کسر در اجرای تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق م م | |
| ۱۹ | مالیات قابل پرداخت | |
| ۲۰ | **پرداخت‌های انجام شده قبل از تکمیل اظهارنامه | |
| ۲۱ | | |
| ۲۲ | مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه | |

* بر اساس مفاد تبصره یک ماده ۱۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم [] درصد تخفیف در نرخ اعمال گردید. (عدد درصد مورد تخفیف فقط می‌تواند بین ۱ تا ۵ باشد)
 ** بر اساس مفاد صدر ماده ۱۹۰ قانون مالیات‌های مستقیم مبلغ [] بابت جایزه یک درصد (۱٪) پرداختی به ازای هر ماه تا سررسید مقرر
 *** به سیستم پرداخت وصل شود و مبلغ پرداختی در اظهارنامه طبق جدول نمایش داده شود

پرداخت***

جدول شماره ۱۲: پرداختی این اظهارنامه

| ردیف | بانک* | شعبه | تاریخ | شماره قبض | مبلغ |
|------|-------|------|-------|-----------|------|
| ۱ | | | | | |
| ۲ | | | | | |
| ۳ | | | | | |
| | 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 | | |

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