

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

ویرایش ۷

تا تاریخ: / /

از تاریخ: / /

این قسمت توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می شود:

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"/>

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 ملی/ شماره فراگیر اتباع خارجی (بصورت داینامیک یکی نمایش داده شود)	شماره ملی همسر***	نحوه شرکت***	نوع شرکت****	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:	شهرستان:
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
نشانی:	شماره پستی:	تلفن:	شهرستان:
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

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 تمام/ برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می باشد.	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۲ الزامی است
۳	آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است بوده اید؟	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 مالیات های مستقیم بوده اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۶ الزامی است
۵	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف / نرخ صفر بوده اید؟ (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 بوده اید؟	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 بوده اید؟ (کسر از مالیات)	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱۰ الزامی است

اطلاعات حسابهای بانکی مربوط به فعالیت شغلی

ردیف	شماره حساب	نام بانک	نام شعبه بانکی	موجودی اول دوره	گردش حساب		مانده حساب
					جمع پدهکار	جمع بستانکار	
۱							
۲							
۳							

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="radio"/> حضوری <input type="radio"/> غیر حضوری: پستی	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:
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

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 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 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 شناسه ملی	شماره اقتصادی	شماره قرارداد	تاریخ قرارداد	شماره رهگیری	از تاریخ	تا تاریخ	مبلغ قرارداد	مبلغ قرارداد			مورد استفاد
										اجاره	معادل اجاره ناشی از رهن	رهن	
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 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

ردیف	شرح	سال جاری	تا تاریخ /..... /.....
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 خریدها)			

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 فعالیت‌های 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 فعالیت‌های 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 کارگاه‌های 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 ماده ۱۴۵ ق.م.م)
- (۷) درآمد ناشی از فعالیت‌های 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 بنگاه‌های تولیدی در قالب عقود مشارکتی (ماده ۱۳۸ مکرر ق.م.م)
 (۱۱) سایر معافیت‌های 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 نامه‌های 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 کشورها 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 ۱۰-۱: 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 ۷)	
۲	اضافه/ کسر می شود 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 م و سایر هزینه ها	
۶	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تأیید سازمان)	
۷	جمع تعدیلات = (۳+۴+۵+۶) - ۲	
۸	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق م م (زیان سال جاری)	

جدول شماره ۱۰-۲ محاسبه مالیات سهم هر شریک

ردیف	شماره اقتصادی شریک ***	سهم از زیان سال جاری / ناخالص درآمد مشمول مالیات کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق م م	تسهیلات اعتباری مسکن از بانکها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم) در سال های ۷۹ تا ۸۳	کمک های پرداختی موضوع ماده ۱۷۲ ق م م	سایر موارد کسر از درآمد مشمول مالیات کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق م م	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق م م	سهم از معافیت ماده ۱۰۱ ق م م ***	درآمد مشمول مالیات بعد از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق م م	سهم عوارض اصناف	خالص درآمد مشمول مالیات	مالیات *	معافیت درآمد ابرازی کلیه تاسیسات ایرانیگری و جهانگردی برای پروانه های بهره برداری که قبل از اجرای این قانون اخذ گردیده است (بند «ر» ماده ۱۳۲ ق م م)	مالیات های پرداختی در سایر کشور ها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (نقل از جدول ۱۶)	مالیات قابل اجرای تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق م م	خالص مالیات متعلقه	پرداخت های انجام شده	ماده مالیات قابل پرداخت	
۱																		
۲																		
۳																		
جمع																		

* بر اساس مفاد تبصره یک ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم [] درصد 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 م صرفاً در خصوص زوج اعمال گردد

پرداخت ***

جدول شماره ۱۱: پرداختی این اظهارنامه

ردیف	شماره ملی شریک	بانک *	شعبه	تاریخ	شماره قبض	مبلغ
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.