





وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیات کشور

# اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل گروه دوم (مشارکتی)

(موضوع ماده ۹۵ ق.م.م)

F - -

ویرایش

از تاریخ: ۱۳ / / تا تاریخ: ۱۳ / /

این قسمت توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می شود:

محل بارکد

شماره اظهارنامه: نسخه اظهارنامه: نوع نسخه اظهارنامه:

شماره اقتصادی مشارکت: اداره کل امور مالیاتی \* اداره امور مالیاتی (واحد مالیاتی): شماره کلاس پرونده:

کد	نام اداره کل امور مالیاتی	کد	نام اداره کل امور مالیاتی	کد	نام اداره کل امور مالیاتی	کد	نام اداره کل امور مالیاتی	کد	نام اداره کل امور مالیاتی	کد	نام اداره کل امور مالیاتی
	مرکز تهران		اصفهان		جنوب استان تهران (شهر ری)		مرکز تهران		اصفهان		جنوب استان تهران (شهر ری)
	غرب تهران		ایلام		شمال استان تهران (شمیرانات)		غرب تهران		ایلام		شمال استان تهران (شمیرانات)
	شمال تهران		بوشهر		غرب استان تهران (شهریار)		شرق تهران		بوشهر		غرب استان تهران (شهریار)
	شرق تهران		چهار محال بختیاری		شرق استان تهران (بومهن)		جنوب تهران		چهار محال بختیاری		شرق استان تهران (بومهن)
	مؤدیان بزرگ تهران		خراسان جنوبی		آذربایجان شرقی		مؤدیان بزرگ تهران		خراسان جنوبی		آذربایجان شرقی
			خراسان رضوی		آذربایجان غربی				خراسان رضوی		آذربایجان غربی
			خراسان شمالی		اردبیل				خراسان شمالی		اردبیل

## مشخصات مشارکت و اطلاعات هویتی شریک اصلی

نام مشارکت: تاریخ شروع مشارکت:

نوع شغل/فعالیت: کد فعالیت: کد شعبه:

جنسیت: خانوادگی: شماره شناسنامه: تاریخ تولد: سرریال شناسنامه: سری: نوع تابعیت: ایران  خارجی  کشور:

تلفن همراه: :

## اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی

ردیف	نام بانک	نام شعبه بانکی	موجودی اول دوره	جمع پدهکار	جمع بستانکار

## اقامتگاه قانونی مؤدی/واحد کسبی

کد فعالیت اصلی: کد فعالیت فرعی: شهرت کسبی: تاریخ آغاز فعالیت: کد پستی: شهرستان: نشانی: پلاک ثبتی: اصلی: فرعی: بخش ثبتی:

**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.

جدول اطلاعات اختصاصی

ردیف	وضعیت	توضیحات
	یا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی، هزینه‌ای داشته‌اید؟	«بلی» تکمیل جداول شماره الزامی است
	وضعیت تمام/ برخی از مکان(های) فعالیت مورد استفاده	در صورت اجاری بودن محل فعالیت تکمیل جدول شماره الزامی است
	نام اتحادیه‌ای که در آن عضو هستید	در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره الزامی است
	/شهرستان	در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره الزامی است
	یا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت‌های معاف / اید؟ (کسر از درآمد)	«بلی» تکمیل جدول شماره الزامی است
	یا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و... موضوع ماده قانون مالیات‌های مستقیم اید	«بلی» تکمیل جدول شماره الزامی است
	یا در دوره مالی مربوطه دارای معافیت بخشودگی مالیاتی اید؟ (کسر از مالیات)	«بلی» تکمیل جدول شماره الزامی است
	یا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن بطور مقطوع قبلاً پرداخت شده است بوده‌اید؟	«بلی» تکمیل جدول شماره الزامی است
	یا شخص حقیقی مکلف به استفاده از صندوق مکانیزه فروش یا سامانه فروشگاهی بوده	در صورت مثبت بودن پاسخ آیا از صندوق مکانیزه فروش یا سامانه فروشگاهی استفاده کرده‌اید؟ ○ خیر ○ بلی
	آخرین وضعیت پرونده مالیاتی سال قبل شما در چه مرحله‌ای می	<input type="checkbox"/> تشخیص <input type="checkbox"/> قطعی <input type="checkbox"/> عدم فعالیت <input type="checkbox"/> اولین سال فعالیت
	آیا درآمد ابرازی مشمول مالیات شما در سال جاری نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل افزایش داشته است؟	«بلی» در هر دو ردیف تکمیل موارد زیر الزامی است: درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل (ریال): <input type="text"/> درآمد ابرازی مشمول مالیات سال جاری (ریال): <input type="text"/> نسبت افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات سال جاری به سال قبل (به درصد): <input type="text"/>
	آیا بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده‌اید؟	○ بلی
	تعداد شرکای تشکیل دهنده شراکت	ردیف‌های جداول شماره - - به تعداد شرکا تکمیل شود

جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت‌های اقتصادی

ردیف	*	تاریخ صدور	تاریخ شروع بهره‌برداری	تاریخ انقضای

\* ( ) تأسیس ( ) پروانه کسب/ فعالیت ( ) سایر

جدول شماره ۲: اطلاعات مالک/ مالکین (در صورت انتخاب گزینه «اجاری» در سؤال ۲، این جدول باید تکمیل شود)

ردیف	*	نام شخص حقوقی/ خانوادگی/ شماره ملی/ شناسه ملی	شناسه مؤدی (شماره اقتصادی)	تاریخ	رهگیری	( )	**	شماره پستی	پلاک ثبتی			ملک*** ( )	****
									اصلی	فرعی	ثبتي		

\* ( ) حقیقی ( ) حقوقی \*\* ( ) رهن کامل ( ) ( ) رهن و اجاره ( ) رایگان \*\*\* نوع ملک: ( ) عرصه ( ) اعیان ( ) عرصه و اعیان ( ) حق واگذاری \*\*\*\* ( ) مسکونی ( ) تجاری ( ) اداری ( ) سایر

جدول شماره ۳: خلاصه فهرست درآمدهای حاصل از شراکت  
جدول ۳-۱: محاسبه درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م

ردیف	
	سود (زیان) ویژه ( )
	اضافه/ کسر می‌شود از سود (زیان) خالص
	سود حاصل از درآمدهایی که مالیات آن قبلاً به طور مقطوع پرداخت شده (نقل از جدول )
	درآمدهای ( )
	جمع تعديلات = ( + ) -
	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده م (زیان سال جاری)

جدول شماره ۳-۲: مشخصات شرکاء (شامل کلیه شرکاء از جمله شریک اصلی)

ردیف	جنسیت*	تابعیت**	خانوادگی	شماره اقتصادی	شماره ملی/ کد فراگیر	شماره اقتصادی همسر***	شراکت****	شماره اقتصادی شریک متوفی*****	مسئولیت*****	تاریخ شروع شراکت	سهم از شراکت ( )

\*جنسیت: ( ) ( ) \*\*نوع تابعیت: ( ) ایرانی ( ) خارجی  
 \*\*\*در صورتیکه زوجین جزو شرکاء باشند، تکمیل این بخش الزامی است.  
 \*\*\*\*مسئول مالیات، ( ) مسئول امور مالی، ( ) مسئول مالیات و امور مالی ( ) مسئول ارائه این اظهارنامه ( ) مسئول مالیات، امور مالی و ارائه این اظهارنامه ( ) هیچ‌کدام  
 \*\*\*\*\* ( ) قهری باشد، تکمیل این بخش الزامی است

ی	های	متعلقه ی	سهم ی	تخفیف در مالیات متعلقه	متعلقه* ی	ی	سهم ی	سهم استهلاك ی	ی کسر ی	سهم ی	ی قیل از کسر ی	ی قابل کسر **	کمک های پرداختی ی	سهم ی	تسهیل مسکن بانک ها های	هزینه های ی	سهم از زی ی / کسر ی	اقتصادی یک ی	ی		

مشمول مالیات محاسبه می .

های مقرر در ماده

ی قابل کسر از درآمد مشمول مالی

\*مالیات متعلقه

\*\* صورت تکمیل

ی :

جدول شماره ۴: درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات (کسراز درآمدها) (در صورت انتخاب گزینه «بلی»)

این جدول باید تکمیل شود

ردیف	/ صفر مالیات*	/نرخ صفر مالیات	هزینه های مستقیم سهم درآمد /نرخ صفر مالیات	سایر هزینه های سهم درآمد معاف/ صفر مالیات	سود (زیان) درآمد معاف/ مالیات

\* /نرخ صفر مالیات

- ( ) درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی و دامپروری (ماده )  
 ( ) 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 ( )  
 ( ) درآمد ناشی از فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی ، و قرآنی(دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی) فرهنگی و هنری ( )  
 ( ) درآمد کارگاه های فرش دستباف و صنایع دستی (ماده )  
 ( ) سود سپرده وجوایز بانکها ومؤسسات اعتباری غیربانکی مجازموضوع بند های ( ) وجوایز متعلق به اوراق مشارکت (بند )  
 ( ) ناشی از فعالیت های اقتصادی در مناطق آزاد تجاری ( ماده )  
 چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری)  
 ( ) درآمد مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده )  
 ( ) درآمد حاصل از حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مکتشفان (صدرماده )  
 ( ) (فعالیت های حاصل از توافق نامه های مالیاتی) موضوع ماده )  
 ( ) معافیت تامین مالی پروژه یا طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی در قالب عقود مشارکتی (ماده مکرر )  
 ( ) 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 (سایر درآمدهای معاف )

جدول شماره ۵: کمک های پرداختی (در صورت انتخاب گزینه «بلی»)

این جدول باید تکمیل شود

ردیف	نوع کمک های	کمک *	نحوه کمک **	تاریخ پرداخت	از درآمد مشمول مالیات	دریافت کننده کمک	
						کمک های مالی پرداختی	پذیرفته شده توسط سازمان

\* نوع کمک های : ( ) ( ) کمک های براساس حسابهای برقرار شده در قانون بودجه ( ) و \*\* نحوه کمک (۱) ی ( ) ی

جدول شماره ۶: معافیت ها و مالیاتهای قابل کسر در راستای جلوگیری اخذ مالیات مضاعف و بخشودگی مالیاتی (کسر از مالیات) (بینه « ی» )

ردیف	مالیات متعلقه	میزان معافیت/ بخشودگی مالیاتی
	معافیت موضوع درآمد ابرازی کلیه تاسیسات ایرانگردی وجهانگردی برای پروانه های بهره برداری که قبل از اجرای این قانون اخذ گردیده است ( « » )	
	مالیات پرداختی در سایر کشور ها مربوط به درآمدهای خارج از کشور ( )	
	کسراز مالیات معادل هزینه های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی تجهیزات سامانه صندوق ( )	
	بخشودگی مالیاتی استفاده از سامانه صندوق فروش (قسمت اخیر تبصره ( ) )	
	مالیات درآمدهای مشمول و این موافقت نامه های مالیات مضاعف( )	
	ی	

جدول شماره ۷: درآمدهایی که مالیات آن ها قبلاً به طور مقطوع پرداخت شده است (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در سؤال ۸ این جدول باید تکمیل شود)

ردیف	*	درآمدهای مقطوع	(زیان) درآمدهای مقطوع	مالیات پرداخت شده	شماره رسید	رسید تسلیم اظهارنامه

\* : ( ) نقل و انتقال املاک(مواد) ( ) انتقال حق واگذاری محل (مواد) ( ) سایر

ردیف	تاریخ /.../....	سال جاری	تاریخ /.../....
			فروش کالا
			درآمد حاصل از ارائه خدمات
			درآمد حاصل از فروش دارایی‌ها
			سایر درآمدها
			<b>جمع فروش و درآمدها</b>
			خرید کالا
			هزینه اجاره محل
			هزینه حقوق و دستمزد
			هزینه استهلاک دارایی‌ها
			هزینه آب، برق، گاز، تلفن
			سایر هزینه‌ها
			<b>جمع خرید و هزینه‌ها</b>
			کسر می شود: موجودی اول دوره
			اضافه می شود: موجودی پایان دوره
			<b>(زیان) ویژه</b>

مبلغ خریدهای هزینه‌ای (سایر خریدها)

خریدهای هزینه‌ای (بخشی از ردیف) در جدول روبرو قید شود:

## جدول شماره ۹: موجودی مواد و کالا

ردیف	بهای تمام شده در ابتدای دوره	خرید/ تولید طی دوره	/ طی دوره	بهای تمام شده در پایان دوره	ی
					کالای ساخته شده
					کالای در جریان ساخت
					مواد اولیه مستقیم
					مواد کمکی و بسته بندی
					قطعات و لوازم یدکی
					کالای امانی نزد دیگران
					سایر موجودی‌ها
					مواد و کالای در راه

## جدول شماره ۱۰: اطلاعات اموال و دارایی‌های مربوط به فعالیت شغلی

ردیف	شرح اقلام اموال، دارایی	ارزش اموال و دارایی‌ها در اول	ارزش اموال و دارایی‌های خریداری شده طی دوره	ارزش اموال و دارایی‌های فروش رفته طی دوره	ارزش اموال و دارایی‌ها در آخر

صحت مندرجات اظهارنامه تسلیمی مورد تأیید اینجانب می:

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (مسئول مشارکت)

نام و نام خانوادگی	شماره ملی	مؤدی	نماینده قانونی	وکالت نماینده قانونی*	تاریخ مجوز/ وکالت نماینده قانونی*

\* در صورتی که نماینده قانونی هستید، جدول فوق را تکمیل نمایید.

اطلاعات مدیر/ رئیس امور مالی

مشخصات مدیر امور مالی مؤدی	
خانوادگی:	:
شماره شناسنامه:	شماره ملی: