

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل گروه سوم (مشارکتی)
(موضوع ماده ۹۵ ق.م.م)
F - -

ویرایش

از تاریخ:

تا تاریخ:

 / /
 / /

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		کرمان		شمال استان تهران (شمیرانات)
	غرب تهران		ایلام		شمال استان تهران (شمیرانات)		شمال تهران		کرمانشاه		غرب استان تهران (شهریار)
	شمال تهران		بوشهر		غرب استان تهران (شهریار)		شرق تهران		کهگیلویه و بویراحمد		شرق استان تهران (بومهن)
	شرق تهران		چهارمحال بختیاری		شرق استان تهران (بومهن)		جنوب تهران		گیلان		آذربایجان شرقی
	جنوب تهران		خراسان جنوبی		آذربایجان شرقی		مؤدیان بزرگ تهران				آذربایجان غربی
	مؤدیان بزرگ تهران		خراسان رضوی		آذربایجان غربی						ارdebیل
			خراسان شمالی								

مشخصات مشارکت و اطلاعات هویتی شریک اصلی

نام مشارکت:

تاریخ شروع مشارکت:

نوع شغل/فعالیت:

کد فعالیت:

کد شعبه:

جنسیت:

تاریخ تولد:

شماره شناسنامه:

خانوادگی:

شماره ملی برای اتباع ایرانی/کد فراگیر برای
اتباع خارجی:

سریال شناسنامه

سری:

نوع تابعیت: ایرانی خارجی

کشور:

تلفن همراه:

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

شماره:

شهرستان:

کد پستی:

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	شرح و وضعیت	توضیحات
	آیا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی، هزینه‌ای داشته‌اید؟	«بلی» تکمیل جدول 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
	تاق اصناف استان/شهرستان	در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره الزامی است
	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت‌های معاف / اید؟ (کسر از درآمد)	«بلی» تکمیل جدول شماره الزامی است
	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و... قانون مالیات‌های مستقیم اید	«بلی» تکمیل جدول شماره الزامی است
	آیا در دوره مالی مربوطه دارای معافیت بخشودگی مالیاتی اید ؟ (کسر از مالیات)	«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؟ ○ بلی ○ خیر
	آخرین وضعیت پرونده مالیاتی سال قبل شما در چه مرحله‌ای می	تشریح <input type="checkbox"/> قطعی <input type="checkbox"/> عدم فعالیت <input type="checkbox"/> <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؟	تکمیل موارد زیر الزامی است: «بلی» در هر دو ردیف ابرازی مشمول مالیات سال قبل (ریال): درآمد ابرازی مشمول مالیات سال جاری (ریال): نسبت افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات جاری به سال قبل (به درصد):
	آیا بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده‌اید؟	ردیف‌های جدول شماره - به تعداد شرکا تکمیل شود
	تعداد شرکای تشکیل دهنده شراکت

جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت های 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 مودی (شماره اقتصادی)	تاریخ	رهنگیری	()	**	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 شماره ۱-۳: محاسبه درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق م م

ردیف	
	(زیان) ویژه ()
	() درآمدهای معاف ()
	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده م (زیان سال جاری)

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

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	سهم از زی	سهم ی	کمک های	ی	ی	ی	ی	ی	ی	ی	ی	ی	ی	ی	ی	ی	ی	ی	ی	
ی	کسر ی	سهم ی	ی	کسر ی	ی	کسر ی	سهم ی	ی	کسر ی	ی	کسر از درآمد ی	ی	سهم ی	سهم ی	سهم ی	تخفیف در ی	سهم ی	های ی	ی	
ی	ی	ی	ی	ی	ی	ی	ی	ی	ی	ی	ی	ی	ی	ی	ی	ی	ی	ی	ی	

*مالیات ه بر اساس اعمال نرخ های مقرر در ماده . مشمول مالیات محاسبه می

** در صورت تکمیل ی قابل کسر از درآمد مشمول مالیی : ی

جدول شماره ۴: درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات(کسراز درآمدها) (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در سؤال ۵ این جدول باید تکمیل شود)

ردیف	صفر مالیات*/	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

* /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 (بند (ز) ماده)
- () 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 و جواز بانکی و موسسات اعتباری غیربانکی مجاز موضوع بند های () سود و جوايز متعلق به اوراق مشارکت (بند)
- () درآمد ناشی از فعالیت های اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (ماده)
- () 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 ق)
- () سایر معافیت های مقرر در احکام مالیاتی قوانین برنامه پنجساله پنجم و ششم توسعه جمهوری اسلامی ایران و ه و سایر قوانین مربوط حسب مورد با ذکر مصادیق
- () سایر درآمدهای معاف

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

این جدول باید تکمیل شود

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

*نوع کمک های () : () کمک های () ی گرفته شده در قانون بودجه () ی ** نحوه کمک (۱) ی () ی
جدول شماره ۶: معافیت ها و مالیاتهای قابل کسر در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف و بخشودگی مالیاتی (کسر از مالیات) (در صورت انتخاب گزینه «بلی» این جدول باید تکمیل شود)

ردیف	مالیات متعلقه	میزان معافیت/ بخشودگی مالیاتی
	معافیت موضوع درآمد ابرازی کلیه تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی برای پروانه‌های بهره برداری که قبل از اجرای این قانون اخذ گردیده است (بند «)	
	مالیات پرداختی در سایر کشور ها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (تبصره ماده ()	
	کسر از 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 انین موافقت نامه های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف) ()	

جدول شماره ۷: اطلاعات اموال و دارایی های مربوط به فعالیت شغلی

دارایی ها	دارایی های خریداری شده طی دوره	دارایی های فروش رفته طی دوره	دارایی ها

جدول شماره ۸: خلاصه درآمد و هزینه و محاسبه سود و زیان ویژه

ردیف	
	جمع فروش کالا و خدمات و سایر درآمدها در طی سال
	کسر می شود: هزینه های سالانه
	کسر می شود: جمع خرید کالا
	کسر می : ارزش موجودی کالا در اول دوره مالیاتی
	اضافه می : ارزش موجودی کالا در پایان دوره مالیاتی
	زیان (زیان) ویژه

مبلغ خریدهای هزینه ای (سایر خریدها)

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

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: