

از تاریخ: / / تا تاریخ: / /

از تاریخ: / / تا تاریخ: / /

این قسمت توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می‌شود:

محل بارکد

نوع نسخه اظهارنامه:

نسخه اظهارنامه:

شماره اظهارنامه:

شماره اقتصادی مشارکت

اداره کل امور مالیاتی \*

اداره امور مالیاتی  
(واحد مالیاتی)

شماره کلاسه 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   |
|----|---------------------------|----|---------------------------|----|---------------------------|----|---------------------------|----|-----------------------------|
| ۳۶ | مرکز تهران                | ۲۲ | کردستان                   | ۱۶ | خرزستان                   | ۲۰ | اصفهان                    | ۴۶ | جنوب استان تهران (شهر ری)   |
| ۳۴ | غرب تهران                 | ۱۸ | کرمان                     | ۲۹ | زنجان                     | ۲۷ | ایلام                     | ۵۱ | شمال استان تهران (شمیرانات) |
| ۴۰ | شمال تهران                | ۱۵ | کرمانشاه                  | ۹۹ | سمنان                     | ۸۸ | بوشهر                     | ۵۲ | غرب استان تهران (شهریار)    |
| ۳۵ | شرق تهران                 | ۲۸ | کهگیلویه و بویراحمد       | ۶۶ | سیستان و بلوچستان         | ۲۵ | چهارمحال بختیاری          | ۵۳ | شرق استان تهران (بومهن)     |
| ۳۲ | جنوب تهران                | ۶۴ | گلستان                    | ۱۷ | فارس                      | ۳۱ | خراسان جنوبی              | ۱۳ | آذربایجان شرقی              |
| ۳۹ | مؤدیان بزرگ تهران         | ۵۵ | گیلان                     | ۶۳ | قزوین                     | ۱۹ | خراسان رضوی               | ۱۴ | آذربایجان غربی              |
| ۴۹ | البرز                     | ۲۶ | لرستان                    | ۶۲ | قم                        | ۲۱ | خراسان شمالی              | ۶۱ | اردبیل                      |

مشخصات مشارکت و اطلاعات هویتی شریک اصلی

نام مشارکت:

تاریخ شروع مشارکت:

نوع شغل/فعالیت:

کد فعالیت:

تعداد شعب:

کد شعبه:

جنسیت:  زن  مرد

نام:

نام خانوادگی:

نام پدر:

تاریخ تولد:

محل تولد:

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

سریال شناسنامه

سری:

نوع تابعیت:  ایرانی  خارجی

کشور:

تلفن:

نمبر:

تلفن همراه:

اطلاعات حساب‌های بانکی مربوط به فعالیت شغلی

| ردیف | شماره حساب | نام صاحب حساب | نام بانک | نام شعبه بانکی | موجودی اول دوره | گردش حساب  |              | مانده حساب |
|------|------------|---------------|----------|----------------|-----------------|------------|--------------|------------|
|      |            |               |          |                |                 | جمع پدهکار | جمع بستانکار |            |
| ۱    |            |               |          |                |                 |            |              |            |
| ۲    |            |               |          |                |                 |            |              |            |
| ۳    |            |               |          |                |                 |            |              |            |
| ۴    |            |               |          |                |                 |            |              |            |
| ۵    |            |               |          |                |                 |            |              |            |

اقامتگاه قانونی مؤدی/واحد کسبی

کد فعالیت اصلی:

کد فعالیت فرعی:

شهرت کسبی:

تاریخ  
آغاز فعالیت

استان:

شهرستان:

کد پستی:

نشانی:

پلاک ثبتی:

اصلی:

فرعی:

بخش ثبتی:

**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 مؤدیان فاقد موضوعیت باشد، عدم تکمیل آن خللی به اعتبار اظهارنامه وارد نخواهد کرد.

جدول اطلاعات اختصاصی

| ردیف | شرح و وضعیت  | توضیحات  |
|------|--|--|
| ۱    | آیا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی، هزینه‌ای داشته‌اید؟   | در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جداول شماره ۸ الزامی است  |
| ۲    | وضعیت تمام/ برخی از مکان(های) فعالیت مورد استفاده  | در صورت اجاری بودن محل فعالیت تکمیل جدول شماره ۲ الزامی است  |
| ۳    | نام اتحادیه‌ای که در آن عضو هستید  | در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ الزامی است   |
| ۴    | تاق اصناف استان/شهرستان  | در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ الزامی است   |
| ۵    | آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت‌های معاف بوده‌اید؟ (کسر از درآمد)   | در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۴ الزامی است   |
| ۶    | آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و... موضوع ماده ۱۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم بوده‌اید؟ | در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۵ الزامی است   |
| ۷    | آیا در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی بوده‌اید؟ (کسر از مالیات)                                 | در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۶ الزامی است   |
| ۸    | آیا مکلف به استفاده از صندوق مکانیزه فروش یا سامانه فروشگاهی بوده‌اید؟   |  |
| ۹    | آخرین وضعیت پرونده مالیاتی سال قبل شما در چه مرحله‌ای می‌باشد؟   | <input type="checkbox"/> تشخیص <input type="checkbox"/> قطعی <input type="checkbox"/> اعتراض <input type="checkbox"/> عدم فعالیت <input type="checkbox"/> اجرا <input type="checkbox"/> بدون اطلاع <input type="checkbox"/> اولین سال فعالیت   |
| ۱۰   | آیا درآمد ابرازی مشمول مالیات شما در سال جاری نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل افزایش داشته است؟        | در صورت انتخاب «بلی» در هر دو ردیف ۱۰ و ۱۱ تکمیل موارد زیر الزامی است:<br>درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل (ریال): <input type="text"/><br>درآمد ابرازی مشمول مالیات سال جاری (ریال): <input type="text"/><br>نسبت افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات سال جاری به سال قبل (به درصد): <input type="text"/> |
| ۱۱   | آیا بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده‌اید؟   |  |
| ۱۲   | تعداد شرکای تشکیل دهنده شراکت  | ردیف‌های جداول شماره ۲-۳ و ۳-۳ به تعداد شرکا تکمیل شود   |

جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی

| ردیف | نوع مجوز* | شماره مجوز | تاریخ صدور | مرجع صدور | تاریخ شروع بهره‌برداری | تاریخ انقضای مجوز |
|------|-----------|------------|------------|-----------|------------------------|-------------------|
| ۱    |           |            |            |           |                        |                   |
| ۲    |           |            |            |           |                        |                   |
| ۳    |           |            |            |           |                        |                   |

\*نوع مجوز: (۱) تأسیس (۲) پروانه کسب/ فعالیت (۳) سایر

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

| ردیف | نوع شخص* | نام | نام خانوادگی/ نام شخص حقوقی | شماره ملی/ شناسه ملی | شناسه مؤدی (شماره اقتصادی) | شماره قرارداد | تاریخ قرارداد | شماره رهگیری | مدت قرارداد (ماه) | نوع قرارداد** | شماره پستی | پلاک ثبتی |      |          | مساحت (متر مربع) | مورد استفاده *** |
|------|----------|-----|-----------------------------|----------------------|----------------------------|---------------|---------------|--------------|-------------------|---------------|------------|-----------|------|----------|------------------|------------------|
|      |          |     |                             |                      |                            |               |               |              |                   |               |            | اصلی      | فرعی | بخش ثبتی |                  |                  |
| ۱    |          |     |                             |                      |                            |               |               |              |                   |               |            |           |      |          |                  |                  |
|      |          |     |                             |                      |                            |               |               |              |                   |               |            |           |      |          |                  |                  |
| ۲    |          |     |                             |                      |                            |               |               |              |                   |               |            |           |      |          |                  |                  |
|      |          |     |                             |                      |                            |               |               |              |                   |               |            |           |      |          |                  |                  |
| ۳    |          |     |                             |                      |                            |               |               |              |                   |               |            |           |      |          |                  |                  |
|      |          |     |                             |                      |                            |               |               |              |                   |               |            |           |      |          |                  |                  |
| ۴    |          |     |                             |                      |                            |               |               |              |                   |               |            |           |      |          |                  |                  |
|      |          |     |                             |                      |                            |               |               |              |                   |               |            |           |      |          |                  |                  |
| ۵    |          |     |                             |                      |                            |               |               |              |                   |               |            |           |      |          |                  |                  |
|      |          |     |                             |                      |                            |               |               |              |                   |               |            |           |      |          |                  |                  |

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

| ردیف | شرح   | مبلغ |
|------|---|------|
| ۱    | سود (زیان) ویژه (نقل از جدول ۸)                                   |      |
| ۲    | درآمدهای معاف (نقل از جدول ۴)                                     |      |
| ۳    | درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م (زیان سال جاری) |      |

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

| ردیف | جنسیت* | نوع تابعیت** | نام | نام خانوادگی | شماره اقتصادی | شماره ملی/<br>کد فراگیر | شماره اقتصادی<br>همسر*** | نحوه<br>شراکت**** | شماره اقتصادی<br>شریک متوفی***** | تلفن | نوع<br>مسئولیت***** | تاریخ شروع<br>شراکت | سهم از شراکت<br>(درصد) |
|------|--------|--------------|-----|--------------|---------------|-------------------------|--------------------------|-------------------|----------------------------------|------|---------------------|---------------------|------------------------|
| ۱    |        |              |     |              |               |                         |                          |                   |                                  |      |                     |                     |                        |
| ۲    |        |              |     |              |               |                         |                          |                   |                                  |      |                     |                     |                        |
| ۳    |        |              |     |              |               |                         |                          |                   |                                  |      |                     |                     |                        |
| ۴    |        |              |     |              |               |                         |                          |                   |                                  |      |                     |                     |                        |
| ۵    |        |              |     |              |               |                         |                          |                   |                                  |      |                     |                     |                        |
| ۶    |        |              |     |              |               |                         |                          |                   |                                  |      |                     |                     |                        |
| ۷    |        |              |     |              |               |                         |                          |                   |                                  |      |                     |                     |                        |
| ۸    |        |              |     |              |               |                         |                          |                   |                                  |      |                     |                     |                        |
| ۹    |        |              |     |              |               |                         |                          |                   |                                  |      |                     |                     |                        |
| ۱۰   |        |              |     |              |               |                         |                          |                   |                                  |      |                     |                     |                        |

\*جنسیت: (۱) زن (۲) مرد  
\*\*نوع تابعیت: (۱) ایرانی (۲) خارجی  
\*\*\*در صورتیکه زوجین جزو شرکاء باشند، تکمیل این بخش الزامی است.  
\*\*\*\*نحوه شراکت، (۲) قهری باشد، تکمیل این بخش الزامی است  
\*\*\*\*\* (۱) مسئول مالیات، (۲) مسئول امور مالی، (۳) مسئول مالیات و امور مالی (۴) مسئول ارائه این اظهارنامه (۵) مسئول مالیات، امور مالی و ارائه این اظهارنامه (۶) هیچکدام  
\*\*\*\*\* (۱) اختیاری (مستقیم) (۲) قهری (غیر مستقیم) (۳) هر دو

جدول شماره ۳-۳ محاسبه مالیات سهم هر شریک

| ردیف | شماره اقتصادی شریک | سهم از زیان سال جاری/ ناخالص درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. | هزینه های درمانی موضوع مسکن از پانته‌ها در سالهای ۷۹ تا ۸۳ | تسهیلات اعتباری وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ | سهم خسارت پرداختی موضوع ماده ۱۷۲ | سایر هزینه های قابل کسر از درآمد مشمول مالیات ** | درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ | سهم از معافیت ماده ۱۰۱ | درآمد مشمول مالیات بعد از کسر معافیت ماده ۱۰۱ | سهم عوارض اصناف | خالص درآمد مشمول مالیات | مالیات متعلقه* | تخفیف در نرخ مالیات متعلقه | سهم معافیت و بخشودگی مالیات | خالص مالیات متعلقه | پرداخت های انجام شده | مانده مالیات قابل پرداخت |
|------|--------------------|---|--|--|----------------------------------|--|---|------------------------|---|-----------------|-------------------------|----------------|----------------------------|-----------------------------|--------------------|----------------------|--------------------------|
| ۱    |                    |   |  |  |                                  |  |   |                        |   |                 |                         |                |                            |                             |                    |                      |                          |
| ۲    |                    |   |  |  |                                  |  |   |                        |   |                 |                         |                |                            |                             |                    |                      |                          |
| ۳    |                    |   |  |  |                                  |  |   |                        |   |                 |                         |                |                            |                             |                    |                      |                          |
| ۴    |                    |   |  |  |                                  |  |   |                        |   |                 |                         |                |                            |                             |                    |                      |                          |
| ۵    |                    |   |  |  |                                  |  |   |                        |   |                 |                         |                |                            |                             |                    |                      |                          |
| ۶    |                    |   |  |  |                                  |  |   |                        |   |                 |                         |                |                            |                             |                    |                      |                          |
| ۷    |                    |   |  |  |                                  |  |   |                        |   |                 |                         |                |                            |                             |                    |                      |                          |
| ۸    |                    |   |  |  |                                  |  |   |                        |   |                 |                         |                |                            |                             |                    |                      |                          |
| ۹    |                    |   |  |  |                                  |  |   |                        |   |                 |                         |                |                            |                             |                    |                      |                          |
| ۱۰   |                    |   |  |  |                                  |  |   |                        |   |                 |                         |                |                            |                             |                    |                      |                          |
| جمع  |                    |   |  |  |                                  |  |   |                        |   |                 |                         |                |                            |                             |                    |                      |                          |

\*مالیات متعلقه بر اساس اعمال نرخ های مقرر در ماده ۱۳۱ ق.م.م بر خالص درآمد مشمول مالیات محاسبه می‌شود.

\*\* در صورت تکمیل ستون سایر هزینه‌های قابل کسر از درآمد مشمول مالیات، نوع هزینه قید شود:

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

| 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) در آمد 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 وموسسات اعتباری غیربانکی مجازموضوع 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)
- (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 (صدرماده ۱۴۴ ق.م.م)
- (۱۰) فعالیت های حاصل از توافق نامه های مالیاتی(موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م)
- (۱۱) معافیت تامین مالی پروژه یا طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی در قالب عقود مشارکتی (ماده ۱۳۸ مکرر ق.م.م)
- (۱۲) 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
- (۱۳)سایر درآمدهای معاف

جدول شماره ۵: کمک‌های پرداختی (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در سوال ۶ این جدول باید تکمیل شود)

| 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 |
|------------|-----|-------------------------|-----|----------|------------|--------------|------|--------------------------------------|--|
|            |     | شماره حساب              | نام |          |            |              |      |                                      |  |
| ۱          |     |                         |     |          |            |              |      |                                      |  |
| ۲          |     |                         |     |          |            |              |      |                                      |  |
| ۳          |     |                         |     |          |            |              |      |                                      |  |
| <b>جمع</b> |     |                         |     |          |            |              |      |                                      |  |

\*نوع کمک‌های پرداختی: (۱) بر اساس ماده ۱۷۲ ق.م.م (۲) کمک‌های پرداختی بر اساس حساب‌های پذیرفته شده در قانون بودجه (۳) سایر \*\* نحوه کمک (۱) نقدی (۲) غیرنقدی

جدول شماره ۶: معافیت‌ها و بخشودگی مالیاتی (کسراز مالیات) (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در سوال ۷ این جدول باید تکمیل شود)

| ردیف       | مورد معاف   | مالیات متعلقه | نرخ مورد معاف | میزان معافیت/ بخشودگی مالیاتی |
|------------|---|---------------|---------------|-------------------------------|
| ۱          | معافیت موضوع درآمد ابرازی کلیه تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی برای پروانه‌های بهره برداری که قبل از اجرای این قانون اخذ گردیده است (بند «ر» ماده ۱۳۲ ق.م.م) |               |               |                               |
| ۲          | مالیات پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (تبصره ماده ۱۸۰ ق.م.م)   |               |               |                               |
| ۳          | کسراز مالیات معادل هزینه‌های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی تجهیزات سامانه صندوق فروش موضوع صدر تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م                           |               |               |                               |
| ۴          | بخشودگی مالیاتی استفاده از سامانه صندوق فروش (قسمت اخیر تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م)   |               |               |                               |
| ۵          | معافیت‌های ناشی از موافقت نامه‌های مالیاتی (موضوع ماده ۱۴۸ ق.م.م)   |               |               |                               |
| ۶          | سایر  |               |               |                               |
| <b>جمع</b> |   |               |               |                               |

جدول شماره ۷: اطلاعات اموال و دارایی‌های مربوط به فعالیت شغلی

| ارزش اموال و دارایی‌ها در اول دوره | ارزش اموال و دارایی‌های خریداری شده طی دوره | ارزش اموال و دارایی‌های فروش رفته طی دوره | ارزش اموال دارایی‌ها در آخر دوره |
|------------------------------------|---|---|----------------------------------|
|                                    |   |   |                                  |

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

| ردیف | شرح  | مبلغ |
|------|--|------|
| ۱    | جمع فروش کالا و خدمات و سایر درآمدها در طی سال       |      |
| ۲    | کسر می‌شود: جمع هزینه‌های سالانه                     |      |
| ۳    | کسر می‌شود: جمع خریدکالا                             |      |
| ۴    | کسر می‌شود: ارزش موجودی کالا در اول دوره مالیاتی     |      |
| ۵    | اضافه می‌شود: ارزش موجودی کالا در پایان دوره مالیاتی |      |
| ۶    | <b>سود(زیان) ویژه</b>                                |      |

مبلغ خریدهای هزینه‌ای (سایر خریدها)

مبلغ خریدهای هزینه‌ای (بخشی از ردیف ۲ جدول ۸) در جدول روبرو قید شود:

صحت مندرجات اظهارنامه تسلیمی مورد تأیید اینجانب می‌باشد:

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (مسئول مشارکت)

| نام و نام خانوادگی | شماره ملی | مؤدی | نماینده قانونی | شماره مجوز/ وکالت نماینده قانونی* | تاریخ مجوز/ وکالت نماینده قانونی* | امضاء |
|--------------------|-----------|------|----------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------|
|                    |           | ○    | ○              |                                   |                                   |       |

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

اطلاعات مدیر/ رئیس امور مالی

| مشخصات مدیر امور مالی مؤدی |                 |
|----------------------------|-----------------|
| نام:                       | نام خانوادگی:   |
| نام پدر:                   | شماره شناسنامه: |
|                            | شماره ملی:      |