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

ویرایش ۸

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

از تاریخ : ۱۴۰۱/ / / تا تاریخ: ۱۴۰۱/ / /

این قسمت توسط اداره امورمالیاتی تکمیل می‌شود:

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

شماره اقتصادی	اداره کل امور مالیاتی	اداره امور مالیاتی

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	نام‌خانوادگی	شماره ملی/ شماره فراگیراتباع خارجی(بصورت داینامیک یکی نمایش داده شود)	شماره ملی همسر***	نحوه شراکت****	نوع شراکت*****	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:	شهرستان:	شماره پستی:	تلفن: ۰
نشانی:			نمابر: ۰

نشانی اقامتگاه قانونی مؤدی

استان:	شهرستان:	شماره پستی:	تلفن: ۰
نشانی:			نمابر: ۰

این اطلاعات تنها برای مودیانی تکمیل خواهد شد که اطلاعاتی توسط و یا برای ایشان در سامانه مودیان تکمیل شده باشد.

اطلاعات صورتحساب‌ها خرید در کارپوشه مودی سامانه مودیان

صورتحساب‌های تائید شده توسط خریدار	صورتحساب‌های تائید نشده توسط خریدار (بعد از سی روز)	اطلاعات خرید ثبت شده توسط خریدار	جمع کل برگشت خرید و تخفیفات / ابطال / اصلاح	جمع کل صورتحساب‌ها ی خرید (تائیدشده و تائیدنشده)
مبلغ:	مبلغ:	مبلغ:	مبلغ:	جمع کل:

اطلاعات صورتحساب‌های صادره در کارپوشه مودی سامانه مودیان

جمع مبالغ نقدی در صورتحساب صادره	جمع مبالغ غیرنقدی در صورتحساب صادره	جمع کل برگشت فروش و تخفیفات / ابطال / اصلاح	جمع کل صورتحساب‌ها (نقدی و غیرنقدی)
مبلغ:	مبلغ:	مبلغ:	جمع کل:

اطلاعات حسابهای بانکی مربوط به فعالیت شغلی

ردیف	جاری شرکاء(حساب مورد استفاده را انتخاب نمایید)	شماره حساب	نام کشور	نام بانک	نام شعبه بانکی	موجودی اول دوره	گردش حساب		مانده حساب	واحد پولی
							جمع بدهکار	جمع بستانکار		
۱	☑									
۲	☑									
+	☑									

اطلاعات اختصاصی

ردیف	شرح و وضعیت		توضیحات
۱	آیا برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط می باشید؟	○خیر ○بلی	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱ الزامی است
۲	آیا تمام/ برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می باشد.	○خیر ○بلی	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۲ الزامی است
۳	آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است بوده‌اید؟	○خیر ○بلی	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۵ الزامی است
۴	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی وسایرموضوع ماده ۱۷۲قانون مالیات‌های مستقیم بوده‌اید؟	○خیر ○بلی	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ٦ الزامی است
۵	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت‌های معاف / نرخ صفر بوده‌اید؟ (کسر از درآمد)	○خیر ○بلی	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 ۱٦۸ بوده اید ؟	○خیر ○بلی	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 ۱۸۰بوده‌اید؟(کسر از مالیات)	○خیر ○بلی	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱۰ الزامی است
۸	آیا در دوره مالی مربوطه، درآمد ناشی از ساخت و ساز فروش مسکن موضوع ماده ماده ۷۷ ق.م.م داشته اید؟	○خیر ○بلی	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱۱ 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: ○حضوری ○غیر حضوری: پستی	شماره مرسوله پستی:	تاریخ مرسوله پستی:
مشخصات رسید تسلیم اظهارنامه		
شماره رسید تسلیم اظهارنامه:	شماره دسته:	نام و نام‌خانوادگی 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						
۲						
+						

***نوع مجوز:** ۰ (۱) پروانه کسب (۲)مجوز تاسیس 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 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	نوع شخص*	نام و نام خانوادگی/ نام شخص حقوقی(بصورت داینامیک یکی نمایش داده شود)	شماره ملی/ شناسه ملی	میزان مالکیت	شماره قرارداد	تاریخ قرارداد	شماره رهگیری	ازتاریخ	تا تاریخ	نوع قرارداد **	مبلغ قرارداد: رهن	مبلغ قرارداد: اجاره	شماره پستی	پلاک ثبتی: اصلی	پلاک ثبتی: فرعی	پلاک ثبتی: بخش ثبتی	نوع ملک ***	مساحت (متر مربع)	مورد استفاده ****
۱																			
		نشانی:									تلفن :								
۲																			
		نشانی:									تلفن :								
+																			
		نشانی:									تلفن :								

***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	سال جاری: موجودی در ابتدای دوره	سال جاری: خرید/ تولید طی دوره	سال جاری: فروش/ مصرف طی دوره	سال جاری: موجودی 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 موجودی‌ها					
۸	مواد و کالای در راه					
	جمع					

جدول شماره ۴ : اطلاعات اموال و دارایی های مربوط به فعالیت شغلی

ردیف	شرح اقلام اموال ، دارائی	ارزش اموال و دارائی ها در اول دوره	ارزش اموال و دارائی های خریداری شده طی دوره	ارزش اموال و دارائی های فروش رفته طی دوره	ارزش اموال ودارایی ها درآخر دوره
۱					
۲					
+					
جمع					

جدول شماره ۵ : درآمدهایی که مالیات آن ها مقطوع است

ردیف	نوع درآمد مقطوع*	درآمدهای مقطوع	هزینه‌های مستقیم سهم درآمدهای مقطوع	سایر هزینه‌های سهم درآمدهای مقطوع	سود (زیان) درآمدهای مقطوع	مالیات پرداخت شده	شماره رسید پرداخت	شماره رسید تسلیم اظهارنامه
۱								
۲								
+								
جمع								

*نوع درآمد مقطوع : درآمد حاصل از (۱)نقل و انتقال املاک(مواد ۵۹ و ۷۸ ق‌م‌م)، (۲)انتقال حق واگذاری محل (مواد ۵۹ و ۷۸ ق‌م‌م)، (۳) سایر

جدول شماره ۶ : کمک‌های پرداختی

ردیف	شرح	مشخصات دریافت کننده کمک		نوع کمک*	نحوه کمک **	تاریخ پرداخت	مبلغ	درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات	کمک‌های مالی پرداختی پذیرفته شده توسط سازمان
		نام	شماره حساب						
۱									
۲									
۳									
جمع									

*نوع کمک‌های پرداختی : (۱)بر اساس ماده ۱۷۲ ق‌م‌م (۲)کمک های پرداختی براساس حساب‌های 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 استهلاک دارایی‌ها		
۱۰	هزینه آب، برق، گاز، تلفن		
۱۱	سایر هزینه‌ها		
۱۲	جمع خرید و هزینه‌ها		
۱۳	کسرمی شود:موجودی اول دوره		
۱۴	اضافه می شود:موجودی پایان دوره		
۱۵	سود(زیان) ویژه		

مبلغ خریدهای هزینه ای (بخشی از ردیف ۱۱ جدول ۷) در جدول روبرو قید شود:

مبلغ خرید های هزینه ای(سایر خریدها)

جدول شماره ۸ : درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات (کسر از درآمد ها)

ردیف	نوع درآمد معاف/نرخ صفر مالیات*	درآمدمعاف/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 فعالیت های کشاورزی و دامپروری(ماده ۸۱ ق‌م‌م)
(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 ق‌م‌م)
(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 ق‌م‌م) **با رعایت مقررات جزء (۱) بند (ع) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ در خصوص حذف معافیت مالیاتی فعالیت‌های مربوط به انتشارات کمک‌درسی)**
(۴) درآمد کارگاه های فرش دست‌باف و صنایع دستی (ماده ۱۴۲ ق‌م‌م)
(۵) سود سپرده و جوایز بانکها و موسسات اعتباری غیر بانکی مجاز موضوع بند های ۱ تا ۴ تبصره ماده ۱۴۵ ق‌م‌م **با رعایت مقررات حکم بند (ر) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۱»**
(۶) سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت (بند ۵ماده ۱۴۵ ق‌م‌م)
(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 ق‌م‌م)
(۹) درآمد حاصل از حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مکتشفان (صدر ماده ۱۴۴ق‌م‌م)
(۱۰) معافیت تامین مالی پروژه یا طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی در قالب عقود مشارکتی (ماده ۱۳۸ مکرر ق‌م‌م)
(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

جدول شماره ۹ : مالیاتهای پرداختی در اجرای "قوانین موافقت نامه های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف با دیگر کشورها" (موضوع ماده ۱۶۸ ق‌م‌م)

ردیف	نام کشور*	نرخ مالیات مربوطه	مالیات پرداختی	مبلغ سود
۱				
۲				
+				
جمع				

*بر اساس لیست کشورهای که با ایران توافق نامه دارند حسب مورد تکمیل شود. آخرین بروز رسانی لیست کشورها: آذر ۱۴۰۱

جدول شماره ۱۰ :مالیات‌های پرداختی در سایر کشور ها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (کسر از مالیات) (تبصره ماده ۱۸۰ ق‌م‌م)

ردیف	نام کشور*	سود خالص	ارزش ریالی مالیات پرداختی بر اساس نرخ مالیات درکشور خارجی	مالیات بر اساس نرخ این اظهارنامه	کمترین مقدار دو ستون قبل
۱					
۲					
+					
جمع					

*به استثناء لیست کشورهای که با ایران توافق نامه دارند حسب مورد تکمیل شود.

جدول شماره ۱۱– اطلاعات مالیات علی الحساب پرداختی پروژه مورد اجرا (موضوع تبصره (۱) ماده (۷۷) ق.م.م اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)

ردیف	شرح پروژه	محل اجرای پروژه	اطلاعات مشارکت	درصد مشارکت	تاریخ صدور پروانه ساخت	مالیات علی‌الحساب پرداختی	درآمد حاصل از ساخت و فروش
۱							
۲							
+							
جمع							

جدول شماره ۱۲ : محاسبه مالیات

جدول ۱۲–۱: خلاصه فهرست درآمدهای مشمول مالیات حاصل از شراکت قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق‌م‌م

ردیف	شرح	مبلغ
۱	**سود (زیان) ویژه** (نقل از جدول ۷)	
۲	اضافه/ کسر می‌شود از سود (زیان) ویژه	
۳	سود(زیان) حاصل از درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است (نقل از جدول ۵)	
۴	سود(زیان) درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات (کسر از درآمد ها) (نقل از جدول ۸)	
۵	خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق‌م‌م و سایر هزینه ها	
۶	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تأیید سازمان)	
۷	**جمع تعدیلات =(۶+۵+۴+۳)-۲**	
۸	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق‌م‌م (زیان سال جاری)	

جدول شماره ۲-۱۲ 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	هزینه‌های درمانی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م	تسهیلات اعتباری مسکن از بانک‌ها(موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم) در سال‌های ۷۹ تا ۸۳	کمک‌های پرداختی موضوع ماده ۱۷۲ ق.م.م	سایر موارد قابل کسر ازدرآمد مشمول مالیات **	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 *	مالیات‌های پرداختی در سایر کشور ها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (نقل از جدول ۱۶)	مالیات قابل کسر در اجرای تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م	خالص مالیات متعلقه	پرداختهای انجام شده	مانده مالیات قابل پرداخت
۱																
۲																
۳																
جمع																

* بر اساس مفاد تبصره یک ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم [redacted] درصد تخفیف در نرخ اعمال گردید.(عدد درصد مورد تخفیف فقط می تواند بین ۱ تا ۵ باشد)
درآمد مشمول مالیات از صفر تا ۲۰۰ میلیون تومان در سال به نرخ ۱۵% محاسبه می شود و درآمد مشمول مالیات از ۲۰۰ میلیون تومان تا ۴۰۰ میلیون تومان در سال به نرخ ۲۰% و از ۴۰۰ میلیون تومان به بالا به نرخ ۲۵% محاسبه می شود.

** در صورت تکمیل ستون سایر موارد قابل کسر ازدرآمد مشمول مالیات، نوع آن قید شود:

***.به سیستم پرداخت وصل شود و مبلغ پرداختی در اظهارنامه طبق جدول نمایش داده شود

**** براساس بند ۵ تبصره ۱۲ قانون بودجه کل کشور در سال ۱۴۰۱ و الحاقات و اصلاحات بعدی آن مصوب ۲۵/۱۲/۱۴۰۰، میزان معافیت سالانه مالیات عملکرد مشاغل در سال ۱۴۰۱ معادل ۳۹۶،۰۰۰،۰۰۰ (سیصد و نود و شش میلیون) ریال تعیین شده است. در صورت مشارکت زوجیت معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م صرفاً در خصوص زوج اعمال گردد

پرداخت***

جدول شماره ۱۳:پرداختی این اظهارنامه

ردیف	شماره ملی شریک	بانک*	شعبه	تاریخ	شماره قبض	**فاصله زمانی تا سررسید مقرر در قانون(ماه)	مبلغ	مبلغ یک درصدجایزه موضوع ماده ۱۹۰ ق.م.م
۱								
۲								
+								
	جمع							

* بصورت سیستمی ملی نمایش داده شود.

فرمول محاسبه Mo_i

$$Mo_i = Int\left[\frac{1402/03/31 - date_i}{30}\right]$$

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:	نام‌خانوادگی:
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.