



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

اظهارنامه مالیات بر درآمدهای مشاغل گروه دوم (انفرادی) (موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم)

ویرایش ۱

تا تاریخ: / /

از تاریخ:

/ /

این قسمت توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می‌شود:

شماره اظهارنامه:

محل بارکد

اداره امور مالیاتی/واحد مالیاتی

اداره کل امور مالیاتی

شماره اقتصادی

اطلاعات هویتی

جنسیت: <input type="checkbox"/> زن <input type="checkbox"/> مرد	نام:	نام خانوادگی:
نام پدر:	تاریخ تولد:	شماره شناسنامه:
نوع تابعیت: <input type="checkbox"/> ایرانی <input type="checkbox"/> خارجی	شماره ملی برای اتباع ایرانی/شماره فراگیر اتباع خارجی (بصورت داینامیک یکی نمایش داده شود)	کشور محل اقامت:
کشور:	کشور:	نوع شغل/فعالیت:
تلفن:	تلفن همراه:	تلفن همراه:

اقامتگاه قانونی مؤدی/واحد کسبی

استان:	شماره پستی:
<input type="text" value="۰۰۰۰۰۰۰۰"/>	<input type="text" value="۰۰۰۰۰۰۰۰"/>
نشانی:	شهرستان:

اطلاعات حسابهای بانکی مربوط به فعالیت شغلی

ردیف	شماره حساب	نام بانک	کشور	نام شعبه بانکی	موجودی اول دوره	گردش حساب		واحد پولی
						جمع بدکار	جمع بستانکار	
۱								
۲								
+								

اطلاعات اختصاصی

ردیف	شرح و وضعیت	توضیحات
۱	آیا برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط می‌باشید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱ الزامی است
۲	آیا تمام/برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می‌باشد.	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۲ الزامی است
۳	آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است بوده‌اید؟	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 مالیات‌های مستقیم بوده‌اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۶ الزامی است
۵	آیا در دوره مالی مربوطه دارای موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات بوده‌اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۸-۱۰ الزامی است
۶	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت‌های معاف / نرخ صفر بوده‌اید؟ (کسر از درآمد)	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۸-۲ الزامی است
۷	آیا در دوره مالی مربوطه دارای، مالیات‌های پرداختی در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف موضوع ماده ۱۶۸ بوده‌اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۹ الزامی است
۸	آیا در دوره مالی مربوطه دارای، مالیات‌های پرداختی قابل کسر در راستای موضوع تبصره ماده ۱۸۰ بوده‌اید؟ (کسر از مالیات)	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱۰ الزامی است
۹	آیا در دوره مالی مربوطه، درآمد ناشی از ساخت و ساز فروش مسکن موضوع ماده ۷۷ ق.م.م داشته‌اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱۱ الزامی است
۱۰	آیا در عملکرد سال ۱۴۰۰ از طریق واحد صنفی با درآمد مشمول مالیات کمتر از یک میلیارد ریال درآمدی داشته‌اید؟ (وفاق جزء ۲ بند ع تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور)	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل ردیف شماره ۱۵ جدول شماره ۱۲ 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: <input type="checkbox"/> الکترونیکی <input type="checkbox"/> غیر الکترونیکی (پستی):	شماره مرسوله پستی:
مشخصات رسید تسلیم اظهارنامه	
شماره رسید تسلیم اظهارنامه:	شماره دسته:
نام و نام خانوادگی 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 بهره برداری	تاریخ انقضای مجوز
۱						
۲						
+						

*نوع مجوز: ۰ (۱) پروانه کسب (۲) مجوز تاسیس کارگاه/ کارخانه، (۳) کارت بازرگانی، (۴) اعلامیه تاسیس 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 بکلی نمایش داده شود)	شماره ملی/ شناسه ملی	شماره اقتصادی	شماره قرارداد	تاریخ قرارداد	شماره رهگیری	آرتا ریج	تاریخ	قرارداد** نوع	مبلغ قرارداد		شماره پستی	پلاک ثبتی			ملک** نوع	مساحت (متر مربع)	مورد استفا ده**
										اجاره	رهن		اصلی	سایر	تخت			
۱																		
	نشانی:																	
۲																		
	نشانی:																	

*نوع شخص: (۱) حقیقی؛ (۲) حقوقی** نوع قرارداد: (۱) رهن کامل (۲) اجاره و اجذاری** مورد استفاده: (۱) مسکونی (۲) تجاری (۳) اداری (۴) سایر (۳) رهن و اجاره (۴) رایگان** نوع ملک: (۱) عرصه (۲) اعیان (۳) عرصه و اعیان (۴) حق

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 فروش رفته طی دوره	ارزش اموال و دارایی ها در آخر دوره
۱					
۲					
+					
	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						
+						
	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									
+									
	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	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	کسر می‌شود: موجودی اول دوره		
۱۴	اضافه می‌شود: موجودی پایان دوره		
۱۵	سود (زیان) ویژه		

تا تاریخ/...../.....

از تاریخ/...../.....

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

جدول شماره ۸: درآمدهای معاف/بخشودگی و موارد قابل کسر

جدول شماره ۸-۱: موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات

ردیف	موارد قابل کسر	مبلغ معافیت
۱	هزینه‌های درمانی، مراقبت و توانبخشی و حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م	
۲	تسهیلات اعتباری مسکن از بانک‌ها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم)	
۳	خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق.م.م	
۴	سایر هزینه‌های قابل کسر از درآمد مشمول مالیات	

جدول شماره ۸-۲: 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

- درآمد ناشی از فعالیت‌های کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ ق.م.م)
- 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
- 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) (با رعایت مقررات جزء ۱) بند (ق) تبصره ۶) قانون بودجه ۱۴۰۰
- درآمد کارگاه‌های فرش دستباف و صنایع دستی (ماده ۱۴۲ ق.م.م)
- سود سپرده و جوایز بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیر بانکی مجاز موضوع بندهای ۱ تا ۴ تبصره ماده ۱۴۵ ق.م.م
- سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت (بند ۵ ماده ۱۴۵ ق.م.م)
- درآمد ناشی از فعالیت‌های اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری)

جدول شماره ۹: مالیاتهای پرداختی در اجرای "قوانین موافقت نامه های 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: 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 کشورهایی 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	میزان مالیات علی الحساب پرداختی	تاریخ صدور پروانه ساخت
۱						
۲						
+						

جدول شماره ۱۲- محاسبه مالیات

ردیف	شرح	مبلغ
۱	سود (زیان) ویژه (نقل از جدول ۷)	
۲	اضافه/ کسر می شود از سود (زیان) خالص	
۳	سود حاصل از درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است (نقل از جدول ۵)	
۴	کمک های پرداختی (نقل از جدول ۶)	
۵	درآمدهای معاف و موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات (نقل از ردیف ۱ و ۲ جدول ۸-۲) + (نقل از جدول ۸-۲)	
۶	جمع تعدیلات = (۳+۴+۵) - ۲	
۷	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م (زیان سال جاری)	
۸	معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م	
۹	درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م	
۱۰	خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق.م.م سایر هزینه ها (نقل از ردیف ۳ و ۴ جدول ۸-۱)	
۱۱	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تایید سازمان)	
۱۲	درآمد مشمول مالیات	
۱۳	سهم اصناف و مجامع حرفه ای موضوع تبصره ۲ ماده ۱۸۶ ق.م.م	
*۱۴	مالیات	
۱۵	مبلغ بخشودگی مالیات (وفق جزء ۲ بند ۶ تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور)	
۱۶	مالیات	
۱۷	۵ درصد جایزه خوش حسابی موضوع ماده ۱۸۹	
۱۸	معافیت درآمد ابرازی کلیه تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی برای پروانه های بهره برداری که قبل از اجرای این قانون اخذ گردیده است (بند «ر» ماده ۱۳۲ ق.م.م)	
۱۹	مالیات های پرداختی در سایر کشور ها مربوط به درآمدهای خارج از کشور تبصره ماده ۱۸۰ ق.م.م (نقل از جدول ۱۰)	
۲۰	مالیات قابل کسر در اجرای تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م	
۲۱	مالیات قابل پرداخت	
۲۲	**پرداخت های انجام شده قبل از تکمیل اظهارنامه	
۲۳	جایزه یک درصد (۱%) موضوع صدر ماده ۱۹۰ ق.م.م	
۲۴	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	

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

پرداخت**

جدول شماره ۱۳: پرداختی این اظهارنامه

ردیف	بانک*	شعبه	تاریخ	شماره قبض	مبلغ	مبلغ ادرصد جایزه موضوع ماده ۱۹۰ ق.م.م
۱						
۲						
+						
جمع						

*: بصورت سیستمی ملی نمایش داده شود.

صحت مندرجات اظهارنامه تسلیمی مورد تأیید اینجانب می باشد:

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضای مجاز)			
نام و نام خانوادگی:	نام:	تاریخ مجوز/ وکالت نماینده قانونی:	تاریخ مجوز/ وکالت نماینده قانونی:
شماره اقتصادی نماینده قانونی:	شماره شناسنامه:	شماره ملی:	شماره ملی:
نام پدر:	شماره شناسنامه:	شماره ملی:	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