



اظهاری نامه مالیات بر درآمد صاحبان مشاغل گروه سوم (انفرادی)
(موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم)

ویرایش ۵
۱۴۰۲/۰۱/۱۹

تاریخ: ۱۴۰۱/ /

از تاریخ: ۱۴۰۱/ /

این قسمت توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می شود:

شماره اظهارنامه: محل بارکد:

شماره اقتصادی	اداره کل امور مالیاتی	اداره امور مالیاتی/ واحد مالیاتی

اطلاعات هویتی		
جنسیت: ☐ زن ☐ مرد	نام:	نام خانوادگی:
نام پدر:	تاریخ تولد:	شماره شناسنامه:
نوع تابعیت: ☐ ایرانی ☐ خارجی	کشور محل اقامت:	شماره ملی برای اتباع ایرانی / شماره گواهی اتباع خارجی
نوع شغل / فعالیت:	تلفن همراه:	

نشانی واحد شغلی / کسبی		
استان:	شماره پستی:	تلفن:
شهرستان:		
نشانی:	شماره پستی:	تلفن:

نشانی آقامتگاه قانونی مؤدی		
استان:	شماره پستی:	تلفن:
شهرستان:		
نشانی:	شماره پستی:	تلفن:

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

اطلاعات صورتحساب ها خرید در کارپوشه مودی سامانه مودیان				
صورتحساب های تأیید شده توسط خریدار	صورتحساب های تأیید نشده توسط خریدار (بعد از سی روز)	اطلاعات خرید ثبت شده توسط خریدار	جمع کل برگشت خرید و تخفیفات / ابطال / اصلاح	جمع کل صورتحساب های خرید (تأیید شده و تأیید نشده)
مبلغ:	مبلغ:	مبلغ:	مبلغ:	جمع کل:

اطلاعات صورتحساب های صادره در کارپوشه مودی سامانه مودیان			
جمع مبلغ نقدی در صورتحساب صادره	جمع مبلغ غیر نقدی در صورتحساب صادره	جمع کل برگشت فروش و تخفیفات / ابطال / اصلاح	جمع کل صورتحساب ها (نقدی و غیر نقدی)
مبلغ:	مبلغ:	مبلغ:	جمع کل:

اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی							
ردیف	شماره حساب	نام کشور	نام بانک	نام شعبه بانکی	موجودی اول دوره	گردش حساب	مابده حساب
						جمع بستکار	جمع پدکار
۱							
۲							
۳							

اطلاعات اختصاصی		
ردیف	شرح و وضعیت	گزینه ها
۱	آیا برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط می باشید؟	☐ بله ☐ خیر
۲	آیا تمام/ برخی از مکان (های) فعالیت اقتصادی موره استفاده استیجاری می باشد؟	☐ بله ☐ خیر
۳	آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی بوده اید که مالیات آن معذور است؟	☐ بله ☐ خیر
۴	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و سایر (موضوع ماده ۱۷۲ ق.م.م) بوده اید؟	☐ بله ☐ خیر
۵	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های قابل کسر از درآمد مشمول مالیات بوده اید؟	☐ بله ☐ خیر
۶	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف از مالیات/ نرخ صفر بوده اید؟	☐ بله ☐ خیر
۷	آیا در دوره مالی مربوطه دارای مالیات های پرداختی در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مختلف موضوع ماده ۱۶۸ بوده اید؟	☐ بله ☐ خیر
۸	آیا در دوره مالی مربوطه دارای مالیات های پرداختی قابل کسر در راستای موضوع تبصره ۱۸۰ بوده اید؟ (کسر از مالیات)	☐ بله ☐ خیر
۹	آیا درآمد ناشی از ساخت و ساز فروش مسکن موضوع ماده ۷۷ ق.م.م داشته اید؟	☐ بله ☐ خیر

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: (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 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 (صورت نامست/تکراه)	شماره ملی / شماره ملی	عنوان مالکیت	شماره قرارداد	تاریخ قرارداد	تاریخ	نوع قرارداد	مبلغ قرارداد			شماره یستی	نوع ملک	مساحت (هکتار)	مورد استفاده
									۱	۲	۳				
۱															
۲															
+															

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

جدول شماره ۳: موجودی مواد و کالا

ردیف	شرح حساب	سال جاری				موجودی سال قبل
		موجودی در ابتدای دوره	خرید/ تولید طی دوره	فروش/ مصرف طی دوره	موجودی در پایان دوره	
۱	کالای ساخته شده					
۲	کالای در جریان ساخت					
۳	مواد اولیه مستقیم					
۴	مواد کمک 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 مشطوع است

ردیف	نوع درآمد * مشطوع	مبلغ درآمد مشطوع	هزینه های مستقیم سهم درآمد مشطوع	سایر هزینه های سهم درآمد مشطوع	سود (زیان) درآمد های مشطوع	مالیات پرداخت شده	شماره رسید پرداخت	شماره رسید تسلیم اظهارنامه
۱								
۲								
+								
	جمع							

*نوع درآمد مشطوع: 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									
۳									
	جمع								

*نوع کمک های پرداختی: (۱) بر اساس ماده ۱۱۲ 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 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	گسرمی شود: موجودی اول دوره	
۱۴	اضافه می شود: موجودی پایان دوره	
۱۵	سود (زیان) ویژه	

عبلق خرلرد های هزلنه ای

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

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

ردیف	نوع معافیت	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	
	جمع	

جدول شماره ۸-۲: درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات (گسر از درآمدها)

ردیف	نوع درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	مبلغ 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					
+					
	جمع				

توقع درآمد مهاجر/تربخ صمقر مالیات

(۱) «برنامه دانشی از مهارت های فکری و هیجانی و مهارتی» (۱۳۹۰: ۱۰۰)
 (۲) «برنامه دانشی از مهارت های فکری و هیجانی و مهارتی» (۱۳۹۰: ۱۰۰)
 (۳) «برنامه دانشی از مهارت های فکری و هیجانی و مهارتی» (۱۳۹۰: ۱۰۰)
 (۴) «برنامه دانشی از مهارت های فکری و هیجانی و مهارتی» (۱۳۹۰: ۱۰۰)
 (۵) «برنامه دانشی از مهارت های فکری و هیجانی و مهارتی» (۱۳۹۰: ۱۰۰)
 (۶) «برنامه دانشی از مهارت های فکری و هیجانی و مهارتی» (۱۳۹۰: ۱۰۰)
 (۷) «برنامه دانشی از مهارت های فکری و هیجانی و مهارتی» (۱۳۹۰: ۱۰۰)
 (۸) «برنامه دانشی از مهارت های فکری و هیجانی و مهارتی» (۱۳۹۰: ۱۰۰)
 (۹) «برنامه دانشی از مهارت های فکری و هیجانی و مهارتی» (۱۳۹۰: ۱۰۰)
 (۱۰) «برنامه دانشی از مهارت های فکری و هیجانی و مهارتی» (۱۳۹۰: ۱۰۰)

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

ردیف	نام کشور*	توخ مالیات مربوطه	مالیات پرداختی	مبلغ سود
۱				
۲				
=				
		جمع		

۹۹ آخرین پروژرسانی لیست کشورها: آذر ۱۴۰۱ (پیوست)

جدول شماره ۱۰: مالیات‌های پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (کسر از مالیات) (تیمبر ماده ۱۸۰ ق.م.م)

ردیف	نام کشور*	سود خالص	ارزش ریالی مالیات پرداختی بر اساس نرخ مالیات در کشور خارجی	مالیات بر اساس نرخ این اظهارنامه	کمترین مقدار د و 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	مالیات علی الحساب پرداختی	درآمد حاصل از ساخت و فروش	تاریخ صدور پروانه ساخت
۱							
۲							
۳							

جدول شماره ۱۲: پرداختی این اظهارنامه

ردیف	پانک*	شعبه	تاریخ	شماره قبض	معملاً زمانی تا سررسید مقرر در قانون (ماه)	مبلغ	مبلغ یک درصد جایزه موضوع ماده ۱۹۰ ق.م.م
۱							
۲							
۳							
					جمع		

* بصورت سیستمی ملی نمایش داده شود.

$$Mo_i = Int \left[\frac{1402 / 03 / 31 - date_i}{30} \right] \quad Mo_i: \text{فرمول محاسبه } Mo_i$$

جدول شماره ۱۳: محاسبه مالیات

ردیف	شرح	مبلغ
۱	سود (زیان) ویژه نقل از جدول (۷)	
۲	افزافه/کسر می شود از سود (زیان) خالص	
۳	سود حاصل از درآمدهایی که مالیات آن مشمول است (جدول ۵)	
۴	درآمدهای معاف و موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات (جدول ۱ تا ۱۰) - (جدول ۱۱ تا ۱۴)	
۵	کمکهای پرداختی (جدول ۱۵)	
۶	جمع تعدیلات = ۲ - (۵ + ۴ + ۳)	
۷	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م (زیان سال جاری) - (۱ - ۶)	
۸	معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م	
۹	درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م	
۱۰	خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق.م.م و سایر هزینه ها (جدول ۱۵ تا ۱۷) - (جدول ۱۴ تا ۱۶)	
۱۱	استهلاک زیان ناشی از سنوات قبل (مورد تأیید سازمان)	
۱۲	درآمد مشمول مالیات	
۱۳	سود اضافی و مخارج خرفه ای موضوع تبصره ۲ ماده ۱۸۶ ق.م.م	
۱۴	خالص درآمد مشمول مالیات	
۱۵	مالیات منتهی	
۱۶	مبلغ ۵ درصد جازیه خوش حسانی موضوع ماده ۱۸۹	
۱۷	مالیاتهای پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور موضوع مفاد تبصره ماده ۱۸۰ (جدول ۱۸ تا ۱۹)	
۱۸	مالیات قابل کسر در اجرای تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م (مبنی بر غیرمسئولیت و راه اندازی مصوبات فوق العاد الزامی و سخت افزاری)	
۱۹	مالیات قابل پرداخت	
۲۰	پرداخت های انجام شده قبل از تکمیل اظهارنامه (نقل از جدول ۱۴)	
۲۱	جایزه یک درصد (۱) موضوع صدر ماده ۱۹۰ ق.م.م (نقل از جدول ۱۴)	
۲۲	ماتده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	

* بر اساس مفاد تبصره یک ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم **U15** درصد تخفیف در نرخ اعمال گردد. (عدد درصد مورد تخفیف فقط می تواند بین ۱ تا ۵ باشد)

$$U_{15} = \begin{cases} (0.15 - \frac{U_{15}}{100}) \times U_{14} & U_{14} \leq 2,000,000,000 \\ (0.15 - \frac{U_{15}}{100}) \times 2,000,000,000 + (0.20 - \frac{U_{15}}{100})(U_{14} - 2,000,000,000) & 2,000,000,000 < U_{14} \leq 4,000,000,000 \\ (0.35 - \frac{2U_{15}}{100}) \times 2,000,000,000 + (0.25 - \frac{U_{15}}{100})(U_{14} - 4,000,000,000) & U_{14} > 4,000,000,000 \end{cases}$$

مشخصات اداره کل امور مالیاتی دریافت و ثبت کنند اظهارنامه (این بخش توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می شود و در اظهارنامه الکترونیکی نمایش داده نشود)

فصل تسلیم اظهارنامه			
اداره کل امور مالیاتی:		اداره امور مالیاتی:	
نحوه تسلیم: ☐ الکترونیکی ☐ غیر الکترونیکی (پستی)		شماره مرسوله پستی:	
مشخصات رسید تسلیم اظهارنامه			
شماره رسید تسلیم اظهارنامه:	شماره ستاره:	نام و نام خانوادگی ثبت کننده:	تاریخ ثبت اظهارنامه:
مهر و امضاء:			

صحت مندرجات اظهارنامه تسلیمی مورد تأیید اینجانب می باشد:

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده اعضای مجاز)			
مؤدی	تعمینده قانونی:	شماره مجوز/ وکالت تعینده قانونی:	تاریخ مجوز/ وکالت تعینده قانونی:
شماره اقتصادی تعینده قانونی:	نام:	نام خانوادگی:	
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.