



وزارت امور مالیاتی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

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

ویرایش ۸

از تاریخ: ۱۴۰۱/ / تا تاریخ: ۱۴۰۱/ /

این قسمت توسط اداره امور مالیاتی 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 احدهی از اشخاص مشارکت نسبت زوجیت دارند؟ ☐ بلی

مشخصات شرکاء (شامل کلیه شرکاء از جمله شریک اصلی)									
ردیف	جنسیت*	نوع**	نام	تأییدکننده	شماره قرائن اتباع خارجی (صوره) و اینامیک (یک نمایان داده شود)	شماره ملی همنس***	نحوه شرکت****	نوع شرکت*****	تلفن همراه
۱									
۲									
۳									

*جنسیت: (۱) زن (۲) مرد **نوع تابعیت: (۱) ایرانی (۲) خارجی
**** (۱) اختیاری (۲) قهری ***** (۱) اصلی (۲) ورثه
*** در صورتیکه جنسیت زن بوده و زوج جزو شرکاء نباشد، تکمیل شماره ملی همسر الزامی است.

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

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

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

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

اطلاعات صورتحساب‌های صادره در کارپوشه مودی سامانه مودیان			
جمع مبالغ تعدیل در صورتحساب صادره	جمع مبالغ غیرتعدیل در صورتحساب صادره	جمع کل برگشت فروش و تخفیفات / ابطال / اصلاح	جمع کل صورتحساب‌ها (تعدیل و غیرتعدیل)
مبلغ:	مبلغ:	مبلغ:	جمع کل:

اطلاعات حساب‌های بانکی مربوط به فعالیت شغلی							
ردیف	جاری شرکاء (حساب مورد استفاده و انتخاب نماینده)	شماره حساب	نام کشور	نام بانک	نام شعبه بانکی	موجودی اول دوره	گردش حساب جمع بدهکار / جمع بستانکار
۱	☒						فائده حساب واحد پولی
۲	☒						
۳	☒						

ردیف	شرح و وضعیت	توضیحات
۱	آیا برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط می باشید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱ الزامی است
۲	آیا تمام برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می باشد.	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 ۳ 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 ۴ الزامی است
۵	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت‌های معاف / نرخ صفر بوده‌اید؟ (کسر از درآمد)	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۵ الزامی است
۶	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 ۶ الزامی است
۷	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 ۷ الزامی است
۸	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 ۸ الزامی است

مشخصات اداره کل امور مالیاتی دریافت و ثبت‌کننده اظهارنامه (این بخش توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می‌شود)

محل تسلیم اظهارنامه			
اداره امور مالیاتی:		اداره کل امور مالیاتی:	
تاریخ مرسوله پستی:		شماره مرسوله پستی:	نحوه تسلیم: ☐ حضوری ☐ غیر حضوری: 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 بهره‌برداری	تاریخ انقضای مجوز
۱						
۲						
+						

*نوع مجوز: (۱) پروانه کسب (۲) مجوز تأسیس 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 / نام صاحب امتیاز / نام مالک	شماره ملی / شماره ملی	هویت / مالکیت	شماره قرارداد	تاریخ قرارداد	شماره رهگیری	تاریخ قرارداد	نوع قرارداد**	مبلغ قرارداد		شماره پستی	پلاک ثبتی		نوع ملک	مساحت (متر مربع)	مورد استفاده
										ت.م	م.م		اصلی	قراردادی	بخش ثبتی		
۱		نشانی:															
۲		نشانی:															
+		نشانی:															

*نوع شخص: (۱) حقیقی، (۲) حقوقی **نوع قرارداد: (۱) رهن کامل (۲) اجاره (۳) رهن و اجاره (۴) رایگان ***نوع ملک: (۱) مرصه (۲) اعیان (۳) مرصه 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	خرید/تولید طی دوره	فروش/صرف طی دوره	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 بدنه								
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*	درآمدهای مشطوع	هزینه های مستقیم سهم درآمدهای مشطوع	سایر هزینه های سهم درآمدهای مشطوع	سود (زیان) درآمدهای 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.د)، (۲)انتقال حق واگذاری محل (مواد ۵۹ و ۷۸ ق.م.د)، (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 ۱۷۲ ق.م.د (۲)کمک های پرداختی براساس حساب های پذیرفته شده در قانون بودجه (۳)سایر ** نحوه کمک (۱) نقدی (۲) غیر نقدی

جدول شماره ۷: صورت درآمد و هزینه و معایبه 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 دارایی ها		
۴	سایر درآمدها		
۵	جمع فروش و درآمدها		
۶	خرید کالا		
۷	هزینه اجاره محل		
۸	هزینه حقوق و دستمزد		
۹	هزینه استهلاک دارایی ها		
۱۰	هزینه آب، برق، گاز، تلفن		
۱۱	سایر هزینه ها		
۱۲	جمع خرید و هزینه ها		
۱۳	کسری شود: موجودی اول دوره		
۱۴	اضافه می شود: موجودی پایان دوره		
۱۵	سود (زیان) ویژه		
مبلغ خرید های هزینه ای (سایر خریدها)			

مبلغ خرید های هزینه ای (بخشی از ردیف ۱۱ جدول ۷) در جدول روی برگه قید شود:

جدول شماره ۸ : درآمدهای معاف/ترخ سفر مالیات (کسر از درآمدها)

ردیف	نوع درآمد معاف/ترخ سفر مالیات	درآمد معاف/ترخ سفر مالیات	هزینه های مستقیم سهم درآمد معاف/ترخ سفر مالیات	سایر هزینه های سهم درآمد معاف/ترخ سفر مالیات	سود (زیان) درآمد معاف/ترخ سفر مالیات
۱					
۲					
۳					
جمع					

* نوع درآمد معاف/ترخ سفر 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) درآمد 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) با رعایت مقررات جزء (۱) بند (ع) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ در خصوص حذف معافیت مالیاتی فعالیت های مربوط به انتشارات سمعتهایی
- (۴) درآمد کارگاه های فرش دستباف و صنایع دستی (ماده ۱۴۲ ق.م.م)
- (۵) سود سپرده و جوازیل بانکها و موسسات اعتباری غیر بانکی عجز موضوع بند های ۱ تا ۶ تبصره ماده ۱۴۵ ق.م.م با رعایت مقررات حکم بند (و) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۱
- (۶) سود و جوازیل 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 مخترعین (ماده ۱۴۴ ق.م.م)
- (۱۰) معافیت تامین مالی پروژه یا طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی در قالب عقود مشارکتی (ماده ۱۳۸ مکرر ق.م.م)
- (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 مصداق
- (۱۲) سایر درآمدهای معاف

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

ردیف	نام کشور *	ترخ مالیات مربوطه	مالیات پرداختی	مبلغ سود
۱				
۲				
۳				
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 ق.م.م)

ردیف	نام کشور *	سود خالص	اوتش ریالی مالیات پرداختی بر اساس نرخ مالیات دو کشور خارجی	مالیات بر اساس نرخ این اظهارنامه	کمترین مقدار دو ستون قبل
۱					
۲					
۳					
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 علی الحساب پرداختی	درآمد حاصل از ساخت و فروش
۱							
۲							
۳							
جمع							

جدول شماره ۱۲ : محاسبه مالیات

جدول ۱۲-۱: خلاصه فهرست درآمدهای مشمول مالیات حاصل از شراکت قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م

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 معطوف است (نقل از جدول ۵)	
۴	سود (زیان) درآمدهای معاف/ترخ سفر مالیات (کسر از درآمد ها) (نقل از جدول ۸)	
۵	خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق.م.م و سایر هزینه ها	
۶	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تأیید سازمان)	
۷	جمع تعدیلات = (۱+۲+۳+۴+۵+۶)	
۸	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م (زیان سال جاری)	

