

ردیف	شرح و وضعیت	توضیحات
۱	آیا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی، هزینه‌ای داشته‌اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۷ 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	اتاق اصناف استان/ شهرستان	در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ الزامی است
۵	آیا در دوره مالی مربوطه دارای هزینه‌های معاف از مالیات بوده‌اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۳-۱ الزامی است
۶	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت‌های معاف بوده‌اید؟ (کسر از درآمد)	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۳-۲ الزامی است
۷	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 ۴ الزامی است
۸	آیا در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی بوده‌اید؟ (کسر از مالیات)	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۵ الزامی است
۹	آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن بطور مقطوع قبلاً پرداخت شده است بوده‌اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۶ الزامی است
۱۰	آیا مکلف به استفاده از صندوق مکانیزه فروش یا سامانه فروشگاهی بوده‌اید؟	
۱۱	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
۱۲	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 ۱۲ و ۱۳ تکمیل موارد زیر الزامی است: درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل (ریال): <input type="text"/> درآمد ابرازی مشمول مالیات سال جاری (ریال): <input type="text"/> نسبت افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات سال جاری به سال قبل (به درصد): <input type="text"/>
۱۳	آیا بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده‌اید؟	

جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت‌های 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																

*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

ردیف	شرح	مبلغ
۱	سود (زیان) ویژه (نقل از جدول ۷)	
۲	اضافه/ کسر می‌شود از سود (زیان) خالص	
۳	سود حاصل از درآمدهایی که مالیات آن قبلاً به طور مقطوع پرداخت شده (نقل از جدول ۶)	
۴	درآمدها و هزینه های معاف (نقل از جدول ۳)	
۵	کمک های پرداختی (نقل از جدول ۴)	
۶	جمع تعدیلات = $۲ - (۳ + ۵ + ۴)$	
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	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تأیید سازمان)	
۱۱	درآمد مشمول مالیات ناخالص	
۱۲	سهم اصناف و مجامع حرفه‌ای موضوع تبصره ۲ ماده ۱۸۶ ق.م.م	
۱۳	درآمد مشمول مالیات خالص	
۱۴	مالیات مقرر بر اساس درآمد مشمول مالیات خالص	
۱۵	معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی (نقل از جدول ۵)	
۱۶	تخفیف در نرخ مالیات متعلقه (موضوع تبصره ماده ۱۳۱ ق.م.م)	
۱۷	مالیات قابل پرداخت	
۱۸	پرداخت های انجام شده	
۱۹	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	

جدول شماره ۳: درآمدها و هزینه های معاف

جدول شماره ۳-۱: هزینه های معاف (کسر از درآمد ها) (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در سؤال ۵ این جدول باید تکمیل شود)

ردیف	نوع معافیت	مبلغ معافیت
۱	هزینه های درمانی، مراقبت و توانبخشی و حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م	
۲	تسهیلات اعتباری مسکن از بانک ها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم)	
۳	خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق.م.م	
۴	سایر هزینه های معاف	
	جمع	

جدول شماره ۳-۲: درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات (کسر از درآمد ها) (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در سؤال ۶ 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

- درآمد ناشی از فعالیت های 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 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)
 - درآمد کارگاه های فرش دستباف و صنایع دستی (ماده ۱۴۲ ق.م.م)
 - سود سپرده و جوائز بانکها و موسسات اعتباری غیر بانکی مجاز موضوع بند های ۱ تا ۴ تبصره ماده ۱۴۵ ق.م.م
 - سود و جوائز متعلق به اوراق مشارکت (بند ه ماده ۱۴۵ ق.م.م)
 - 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 (صدر ماده 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 ۴: کمک‌های پرداختی (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در سؤال ۷ 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	کمک‌های مالی پرداختی پذیرفته شده توسط سازمان
		نام	شماره حساب						
۱									
۲									
جمع									

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

جدول شماره ۵: معافیت‌ها و بخشودگی مالیاتی (کسر از مالیات) (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در سؤال ۸ 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 پروانه های بهره برداری که قبل از اجرای این قانون اخذ گردیده است (بند «ر» ماده ۱۳۲ ق.م.م)			
۲	مالیات پرداختی در سایر کشور ها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (تبصره ماده ۱۸۰ ق.م.م)			
۳	کسر از مالیات معادل هزینه های 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 موضوع قسمت اخیر تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م			
۵	معافیت های ناشی از موافقت نامه های مالیاتی (موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م)			
۶	سایر			
جمع				

جدول شماره ۶: درآمدهایی که مالیات آن به طور مقطوع قبلاً پرداخت شده است (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در سؤال ۹ این جدول باید تکمیل شود)

ردیف	نوع درآمد مقطوع*	درآمدهای مقطوع	سود (زیان) درآمدهای مقطوع	مالیات پرداخت شده	شماره رسید پرداخت	شماره رسید تسلیم اظهارنامه
۱						
۲						
۳						
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 ۷: صورت درآمد و هزینه و محاسبه سود و زیان ویژه

ردیف	شرح	از تاریخ /..... /.....		تا تاریخ /..... /.....	
		سال جاری	سال قبل	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 خرید های هزینه ای (سایر خریدها)

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

جدول شماره ۸: 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 ۹: 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 و دارائی ها در آخر دوره
۱					
۲					
۳					
۴					
۵					
۶					
۷					
۸					
	جمع				

صحت مندرجات اظهارنامه تسلیمی مورد تأیید اینجانب می باشد:

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضای مجاز)

○مودی	○نماینده قانونی:	شماره مجوز/ وکالت نماینده قانونی:	تاریخ مجوز/ وکالت نماینده قانونی:
شماره اقتصادی نماینده قانونی:	نام:	نام خانوادگی:	
نام پدر:	شماره شناسنامه:	شماره ملی:	
سمت:	مهر و امضاء		

اطلاعات مدیر/ رئیس امور مالی

مشخصات مدیر امور مالی مؤدی

نام:	نام خانوادگی:		
نام پدر:	شماره شناسنامه:	شماره ملی:	