



اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل گروه دوم (مشارکتی)

(موضوع ماده ۹۵ ق.م.م)

۴۰۰۰-۲۵-۲۰۲۰

ویرایش ۴

تا تاریخ: / /

از تاریخ: / /

این قسمت توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می‌شود:

محل بارکد

نوع نسخه اظهارنامه:

نسخه اظهارنامه:

شماره اظهارنامه:

شماره اقتصادی مشارکت: اداره کل امور مالیاتی * شماره کلاس پرونده: اداره امور مالیاتی (واحد مالیاتی):

Table with 8 columns: کد, نام اداره کل امور مالیاتی, کد, نام اداره کل امور مالیاتی, کد, نام اداره کل امور مالیاتی, کد, نام اداره کل امور مالیاتی, کد, نام اداره کل امور مالیاتی, کد, نام اداره کل امور مالیاتی, کد, نام اداره کل امور مالیاتی

مشخصات مشارکت و اطلاعات هویتی شریک اصلی

نام مشارکت: تاریخ شروع مشارکت: نوع شغل/فعالیت: کد فعالیت: تعداد شعب: کد شعبه: نام: جنسیت: زن/مرد: نام پدر: تاریخ تولد: شماره شناسنامه: محل تولد: شماره ملی برای اتباع ایرانی/کد فراگیر برای اتباع خارجی: سرریال شناسنامه: سری: نوع تابعیت: ایرانی/خارجی: کشور: تلفن: شماره: نام: تلفن همراه: نام خانوادگی:

اطلاعات حساب‌های بانکی مربوط به فعالیت شغلی

Table with 7 columns: ردیف, شماره حساب, نام صاحب حساب, نام بانکی, نام شعبه بانکی, موجودی اول دوره, گردش حساب (جمع پست‌انکار, جمع پدکار), مانده حساب

اقامتگاه قانونی مؤدی/واحد کسبی

کد فعالیت اصلی: شهرت کسبی: کد فعالیت فرعی: تاریخ آغاز فعالیت: استان: شهرستان: کد پستی: نشانی: پلاک ثبتی: اصلی: فرعی: بخش ثبتی:

جدول اطلاعات اختصاصی

ردیف	شرح و وضعیت	توضیحات
۱	یا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی، هزینه‌ای داشته‌اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جداول شماره ۸ الزامی است
۲	وضعیت تمام/ برخی از مکان(های) فعالیت مورد استفاده	در صورت اجرای 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	تاق اصناف استان/شهرستان	در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ الزامی است
۵	یا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت‌های معاف بوده‌اید؟ (کسر از درآمد)	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۴ الزامی است
۶	یا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و... موضوع ماده ۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم بوده‌اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۵ الزامی است
۷	یا در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی بوده‌اید؟ (کسر از مالیات)	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۶ الزامی است
۸	یا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن بطور مقطوع قبلاً پرداخت شده است بوده‌اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۷ الزامی است
۹	آیا مکلف به استفاده از صندوق مکانیزه فروش یا سامانه فروشگاهی بوده‌اید؟	
۱۰	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
۱۱	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 ۱۱ و ۱۲ 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"/>
۱۲	آیا بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده‌اید؟	
۱۳	تعداد شرکای تشکیل دهنده شراکت	ردیف‌های جداول شماره ۲-۳ و ۳-۳ به تعداد شرکا تکمیل شود

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			نوع ملک***	مساحت (متر مربع)	مورد استفاده****
												اصلی	فرعی	بخش ثبتی			
۱	نشانی:																
۲	نشانی:																
۳	نشانی:																
۴	نشانی:																
۵	نشانی:																

*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: خلاصه فهرست درآمدهای حاصل از شراکت
جدول ۱-۳: محاسبه درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م

ردیف	شرح	مبلغ
۱	سود (زیان) ویژه (نقل از جدول ۸)	
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 ۷)	
۴	درآمدهای معاف (نقل از جدول ۴)	
۵	جمع تعدیلات = (۳+۴)-۲	
۶	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م (زیان سال جاری)	

جدول شماره ۳-۲: مشخصات شرکاء (شامل کلیه شرکاء از جمله شریک اصلی)

ردیف	جنسیت*	نوع تابعیت**	نام	نام خانوادگی	شماره اقتصادی	شماره ملی/ کد فراگیر	شماره اقتصادی همسر***	نحوه شراکت****	شماره اقتصادی شریک متوفی*****	تلفن	نوع مسئولیت*****	تاریخ شروع شراکت	سهم از شراکت (درصد)
۱													
۲													
۳													
۴													
۵													
۶													
۷													
۸													
۹													
۱۰													

*جنسیت: (۱) زن (۲) مرد
**نوع تابعیت: (۱) ایرانی (۲) خارجی
***در صورتیکه زوجین جزو شرکاء باشند، تکمیل این بخش الزامی است.
****نحوه شراکت، (۲) قهری باشد، تکمیل این بخش الزامی است
***** (۱) مسنول مالیات، (۲) مسنول امور مالی، (۳) مسنول مالیات و امور مالی (۴) مسنول ارائه این اظهارنامه (۵) مسنول مالیات، امور مالی و ارائه این اظهارنامه (۶) هیچ‌کدام
***** (۱) اختیاری (مستقیم) (۲) قهری (غیر مستقیم) (۳) هر دو

ردیف	شماره اقتصادی شریک	سهم از زیان سال جاری/ ناخالص درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق م م	هزینه های درمانی موضوع ماده ۱۳۷ ق م م	تسهیلات اعتباری مسکن از بانک ها در سال های ۷۹ تا ۸۳	سهم خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق م م	کمک های پرداختی موضوع ماده ۱۷۲ ق م م	سایر هزینه ها**	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 استهلاك زیان سنواتی مورد تایید سازمان	سهم عوارض اصناف	خالص درآمد مشمول مالیات	مالیات متعلقه*	تخفیف در نرخ مالیات متعلقه	سهم معافیت و بخشودگی مالیات	خالص مالیات متعلقه	پرداخت های انجام شده	ماتده مالیات قابل پرداخت
۱																			
۲																			
۳																			
۴																			
۵																			
۶																			
۷																			
۸																			
۹																			
۱۰																			
																			جمع

*مالیات متعلقه بر اساس اعمال نرخ های مقرر در ماده ۱۳۱ ق م م بر خالص درآمد مشمول مالیات محاسبه می شود.

** در صورت تکمیل ستون سایر هزینه ها ، شرح معافیت قید شود:

جدول شماره ۴: درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات (کسراز درآمدها) (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در سؤال ۵ 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

- (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 ۱۲۹ ق.م.م)
 (۴) درآمد کارگاه های فرش دستباف و صنایع دستی (ماده ۱۴۲ ق.م.م)
 (۵) سود سپرده وجوایز بانکها و موسسات اعتباری غیربانکی مجاز موضوع بند های ۱ تا ۴ تبصره ماده ۱۴۵ ق.م.م
 (۶) سود وجوایز 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 مکتشفان (صدرماده 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 ۵: کمک های پرداختی (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در سؤال ۶ 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	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.م (۲) کمک های پرداختی بر اساس حسابهای پذیرفته شده در قانون بودجه (۳) سایر * نحوه کمک (۱) نقدی (۲) غیر نقدی

جدول شماره ۶: معافیت ها و بخشودگی مالیاتی (کسراز مالیات) (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در سؤال ۷ 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	کسراز 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 (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 ۷: درآمدهایی که مالیات آن به طور مقطوع قبلاً پرداخت شده است (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در سؤال ۸ 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

ردیف	شرح	سال جاری	تا تاریخ /..... /.....
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 می شود: موجودی اول دوره		
۱۴	اضافه می شود: موجودی پایان دوره		
۱۵	سود(زیان) ویژه		

مبلغ خریدهای هزینه‌ای (سایر خریدها)

مبلغ خریدهای هزینه‌ای (بخشی از ردیف ۱۱ جدول ۸) در جدول روبرو قید شود:

جدول شماره ۹: 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 موجودی‌ها					
۸	مواد و کالای در راه					
	جمع					

جدول شماره ۱۰: اطلاعات اموال و دارایی‌های مربوط به فعالیت شغلی

ردیف	شرح اقلام اموال، دارایی	ارزش اموال و دارایی‌ها در اول دوره	ارزش اموال و دارایی‌های خریداری شده طی دوره	ارزش اموال و دارایی‌های فروش رفته طی دوره	ارزش اموال و دارایی‌ها در آخر دوره
۱					
۲					
۳					
۴					
۵					
۶					
۷					
۸					
	جمع				

صحت مندرجات اظهارنامه تسلیمی مورد تأیید اینجانب می‌باشد:

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (مسئول مشارکت)

نام و نام خانوادگی	شماره ملی	مؤدی	نماینده قانونی	شماره مجوز/ وکالت نماینده قانونی*	تاریخ مجوز/ وکالت نماینده قانونی*	امضاء
		○	○			

* در صورتی که نماینده قانونی هستید، جدول فوق را تکمیل نمایید.

اطلاعات مدیر/ رئیس امور مالی

مشخصات مدیر امور مالی مؤدی	
نام:	نام خانوادگی:
نام پدر:	شماره شناسنامه:
	شماره ملی: