



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



جمهوری اسلامی ایران

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (مشارکتی) (موضوع بند الف ماده ۹۵ ق.م.م.ا)

نوع تابعیت: ایرانی خارجی: کشور:

نام و نام خانوادگی (شریک اصلی):

شماره ملی / کد فراگیر اتباع خارجی:

عملکرد منتهی به: / /

کد رهگیری:

تاریخ ارسال:

مشخصات اداره کل امور مالیاتی دریافت و ثبت کننده اظهارنامه (این بخش توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می شود)

محل تسلیم اظهارنامه	
اداره کل امور مالیاتی:	اداره امور مالیاتی:
نحوه تسلیم: <input type="radio"/> حضوری <input type="radio"/> غیر حضوری: پستی	شماره مرسوله پستی: تاریخ مرسوله پستی:

مشخصات ثبت رسید تسلیم اظهارنامه	
شماره رسید تسلیم اظهارنامه:	شماره دسته:
نام و نام خانوادگی ثبت کننده:	مهر و امضاء:
تاریخ ثبت اظهارنامه:	



اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (مشارکتی)
(موضوع بند الف ماده ۹۵ ق.م.م.)
F20-25-003

ویرایش ۲

صفحه ۱ از ۹

تا تاریخ:

از تاریخ:

۱ ۳ / /

۱ ۳ / /

این قسمت توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می شود:

محل بارکد

شماره اظهارنامه: نسخه اظهارنامه: نوع نسخه اظهارنامه:

شماره منی برای اتباع ایرانی/کد فراگیر برای اتباع خارجی اداره کل امور مالیاتی* اداره امور مالیاتی (واحد مالیاتی)

شماره کلاس پرونده

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
۳۶	مرکز تهران	۲۲	کردستان	۱۶	خوزستان	۲۰	اصفهان	۴۶	جنوب استان تهران (شهر ری)	۳۶	مرکز تهران
۳۴	غرب تهران	۱۸	کرمان	۲۹	زنجان	۲۷	ایلام	۵۱	شمال استان تهران (شمیرانات)	۳۴	غرب تهران
۴۰	شمال تهران	۱۵	کرمانشاه	۹۹	سمنان	۸۸	بوشهر	۵۲	غرب استان تهران (شهریار)	۴۰	شمال تهران
۳۵	شرق تهران	۲۸	کهگیلویه و بویراحمد	۶۶	سیستان و بلوچستان	۲۵	چهارمحال بختیاری	۵۳	شرق استان تهران (بومهن)	۳۵	شرق تهران
۳۲	جنوب تهران	۶۴	گلستان	۱۷	فارس	۳۱	خراسان جنوبی	۱۳	آذربایجان شرقی	۳۲	جنوب تهران
۳۹	مؤدیان بزرگ تهران	۵۵	گیلان	۶۳	قزوین	۱۹	خراسان رضوی	۱۴	آذربایجان غربی	۳۹	مؤدیان بزرگ تهران
۴۹	البرز	۲۶	لرستان	۶۲	قم	۲۱	خراسان شمالی	۶۱	اردبیل	۴۹	البرز

مشخصات شخص حقیقی (اصلی)

نام خانوادگی: نام: جنسیت: زن مرد

نام پدر: تاریخ تولد: محل تولد: شماره شناسنامه:

سریال شناسنامه: نوع تابعیت: ایرانی خارجی کشور: سری: کشور:

تلفن: شماره: تلفن همراه: کد پستی: شهرستان: نشانی:

حساب های بانکی جهت استرداد اضافه پرداخت مالیات

شماره حساب	نام صاحب حساب	نام بانک	نام شعبه بانکی

اقامتگاه قانونی (واحد کسبی)

کد فعالیت اصلی: کد فعالیت فرعی:

شهرت کسبی: تاریخ آغاز فعالیت: دفتر قانونی مستقل دارد ندارد

استان: شهرستان: کد پستی: نشانی:

مشخصات سایر محل (های) فعالیت

نوع محل*	شهرت کسبی:	تاریخ آغاز فعالیت	دفتر قانونی مستقل <input type="radio"/> دارد <input type="radio"/> ندارد
	استان: نشانی:	شهرستان: کد پستی:	
	استان: نشانی:	شهرستان: کد پستی:	
	استان: نشانی:	شهرستان: کد پستی:	

*نوع محل: (۱) دفتر مرکزی؛ (۲) شعبه؛ (۳) مؤسسات تک مالکی؛ (۴) انبار؛ (۵) کارخانه؛ (۶) نمایندگی؛ (۷) مورد اجاره؛ (۸) دفتر کار؛ (۹) فروشگاه؛ (۱۰) مرکز درمانی؛ (۱۱) دفتر کار مجازی

بخش الف- اطلاعات اختصاصی.....

جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت ۲

جدول شماره ۲: اطلاعات دفاتر قانونی مؤدی ۳

جدول شماره ۳: اطلاعات مالک/ مالکین ۳

جدول شماره ۴: خلاصه فهرست درآمدهای حاصل از شراکت ۳

جدول ۴-۱: مشخصات شرکاء (شامل کلیه شرکاء از جمله شریک اصلی) ۳

جدول ۴-۲: محاسبه مالیات سهم هر شریک ۴

بخش ب- محاسبه مالیات

جدول شماره ۵: پرداخت های مربوط به این اظهارنامه ۵

جدول شماره ۶: درآمدها و هزینه های معاف ۶

جدول شماره ۶-۱: هزینه های معاف ۶

جدول شماره ۶-۲: درآمدهای معاف ۶

جدول شماره ۷: کمک های پرداختی ۶

جدول شماره ۸: معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی ۶

جدول شماره ۸-۱: معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی ۶

جدول شماره ۸-۲: معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی بابت فعالیت در خارج از کشور (کسر از مالیات متعلقه) ۶

جدول شماره ۹: درآمدهایی که مالیات آن به طور مقطوع قبلاً پرداخت شده است ۶

جدول شماره ۱۰: ترازنامه ۷

جدول شماره ۱۱: صورت سود و زیان ۷

جدول شماره ۱۲: موجودی مواد و کالا ۸

جدول شماره ۱۳: انواع محصولات اصلی به ترتیب بیشترین فروش ۸

جدول شماره ۱۴: بهای تمام شده کالای فروش رفته ۸

بخش الف- اطلاعات اختصاصی

ردیف	شرح و وضعیت	توضیحات
۱	آیا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی، هزینه ای داشته اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جداول شماره ۱۰ و ۱۱ اجباری است در صورت «خیر» جدول شماره ۱۰ تکمیل شود
۲	وضعیت تمام/ برخی از مکان(های) فعالیت مورد استفاده	در صورت اجاری بودن محل فعالیت تکمیل جدول شماره ۳ اجباری است
۳	آیا درآمدی برای کسب و کار خارج از کشور ابراز شده است؟ (در اجرای ماده ۱۸۰ ق.م.م.)	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۲-۸ اجباری است
۴	نام شراکت تعداد شرکاء.....	برای مشخصات شرکاء و محاسبه مالیات سهم هر شریک تکمیل جداول شماره ۴-۱ و ۴-۲ اجباری است
۵	نام اتحادیه ای که در آن عضو هستید	در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ اجباری است
۶	نام مجمع صنفی که در آن عضو هستید	در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ اجباری است
۷	آیا دفاتر توسط حسابداران رسمی و در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ق.م.م. مورد رسیدگی قرار گرفته شده/ می شود	با انتخاب «بلی»، تکمیل مشخصات حسابداران رسمی در بخش آخر اجباری است

جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت

ردیف	نوع مجوز*	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره برداری	تاریخ انقضاء مجوز
۱						
۲						
۳						

*نوع مجوز: (۱) تاسیس (۲) کارت بازرگانی (۳) پروانه کسب/ فعالیت (۴) پروانه بهره برداری (۵) سایر

جدول شماره ۲: اطلاعات دفاتر قانونی مؤدی

ردیف	نوع دفتر*	شماره ثبت دفتر	تاریخ ثبت	محل ثبت	تعداد جلد
۱					
۲					

*نوع دفتر: (۱) روزنامه (۲) کل

جدول شماره ۳: اطلاعات مالک/ مالکین (در صورت انتخاب گزینه «اجاری» در سؤال ۱ بخش الف- اطلاعات اختصاصی 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	نوع ملک***	مساحت (متر مربع)	مورد استفاده****	
۱															
		نشانی:													
۲															
		نشانی:													

*نوع شخص: (۱) حقیقی؛ (۲) حقوقی **نوع قرارداد: (۱) رهن کامل (۲) اجاره (۳) رهن و اجاره ***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 ۴: خلاصه فهرست درآمدهای حاصل از شراکت

جدول ۴-۱: مشخصات شرکاء (شامل کلیه شرکاء از جمله شریک اصلی)

ردیف	جنسیت*	نام	نام خانوادگی	شماره ملی	شماره ملی همسر**	نحوه شراکت***	شماره ملی شریک متوفی****	تلفن	تلفن محل کار	نوع مسئولیت****	تاریخ شروع شراکت	سهم از شراکت (درصد)
۱												
۲												
۳												
۴												
۵												
۶												
۷												
۸												
۹												
۱۰												
۱۱												
۱۲												
۱۳												
۱۴												
۱۵												

*جنسیت: (۱) زن؛ (۲) مرد **در صورتیکه زوجین جزو شرکاء باشند، تکمیل این بخش اجباری است. *** (۱) اختیاری (مستقیم) (۲) قهری (غیر مستقیم) ****در صورتی که نحوه شراکت، (۲) قهری باشد، تکمیل خواهد شد ***** (۱) مسئول مالیات، (۲) مسئول امور مالی، (۳) مسئول مالیات و امور مالی، (۴) مسئول ارائه اظهارنامه، (۵) مسئول مالیات، امور مالی و ارائه این اظهارنامه، (۶) هیچ کدام

ردیف	شرح	مبلغ
۱	سود و زیان ویژه (نقل از جدول ۱۱)	
۲	تعدیلات سود و زیان سنواتی	
۳	اضافه/ کسر می‌شود از سود و زیان خالص	
۴	سود حاصل از درآمدهایی که مالیات آن قبلاً به طور مقطوع پرداخت شده (نقل از جدول ۹)	
۵	درآمدهای معاف (نقل از جدول ۶)	
۶	کمک‌های پرداختی (نقل از جدول ۷)	
۷	جمع تعدیلات = (۴+۵+۶) - (۲+۳)	
۸	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. (زیان سال جاری)	
۹	معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.	
۱۰	درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.	
۱۱	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تأیید سازمان)	
۱۲	درآمد مشمول مالیات ناخالص	
۱۳	سهم اتاق بازرگانی	
۱۴	سهم اصناف و مجامع حرفه‌ای موضوع تبصره ۲ ماده ۱۸۶ ق.م.م.	
۱۵	درآمد مشمول مالیات خالص	
۱۶	مالیات مقرر بر اساس درآمد مشمول مالیات خالص	
۱۷	معافیت‌ها و بخشودگی مالیاتی (نقل از جدول ۸)	
۱۸	مالیات قابل پرداخت	
۱۹	پرداخت‌های انجام شده (نقل از جدول ۵)	
۲۰	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	

جدول شماره ۵: پرداخت‌های مربوط به این اظهارنامه

ردیف	نوع پرداخت*	بانک یا مؤسسه مالی	شعبه	تاریخ	شماره رسید	مبلغ
۱						
۲						
۳						
۴	جمع					

*نوع پرداخت: (۱) چک شخصی؛ (۲) پرداخت با کارت اعتباری؛ (۳) انتقال بانکی؛ (۴) سفته؛ (۵) چک تضمین شده؛ (۶) واریز نقدی؛ (۷) مکسوره کارفرمایان

ردیف	نوع معافیت	مبلغ معافیت
۱	هزینه‌های درمانی 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 معافیت‌ها	
۵	جمع	

جدول شماره ۶-۲: درآمدهای معاف

ردیف	نوع درآمد معاف*	مبلغ مجموع درآمد	هزینه‌های مستقیم سهم درآمدهای معاف	سایر هزینه‌های سهم درآمدهای معاف	سود (زیان) درآمد معاف
۱					
۲					
۳					
۴	جمع				

*نوع درآمد معاف (۱) درآمد ناشی از فعالیت‌های کشاورزی (ماده ۸۱ ق.م.م.) (۲) درآمد ناشی از فعالیت‌های معدنی/تولیدی (ماده ۱۳۲ ق.م.م.) (۳) درآمد ناشی از فعالیت‌های انتشاراتی و مطبوعاتی، فرهنگی و هنری (بند ل ماده ۱۳۹ ق.م.م.) (۴) درآمد ناشی از صادرات کالاها و خدمات (ماده ۱۴ ق.م.م. بند الف و ب) (۵) درآمد ناشی از فروش دست بافت و گلیم (ماده ۱۴۲ ق.م.م.) (۶) درآمد ناشی از سود سپرده‌های بانکی (ماده ۱۴۵ ق.م.م.) (۷) سایر درآمدها (۸) درآمد ناشی از فعالیت اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (۹) درآمد مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۳۴ ق.م.م.) (۱۰) کارخانه‌های خارج از شعاع ۱۲۰ کیلومتری مراکز استان‌ها (تبصره ۳ ماده ۱۳۸ ق.م.م.) (۱۱) درآمد حاصل از حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مکتشفان (موضوع صدر ماده ۱۴۴ ق.م.م.)

جدول شماره ۷: کمک‌های پرداختی

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									
۳									
۴	جمع								

* نوع کمک‌های پرداختی (۱) کمک‌های پرداختی بر اساس ماده ۱۷۲ ق.م.م. ** نحوه کمک (۱) نقدی (۲) غیر نقدی

جدول شماره ۸: معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی

جدول شماره ۸-۱: معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی

ردیف	مورد معاف	مالیات متعلقه	نرخ مورد معاف	میزان معافیت/ بخشودگی مالیاتی
۱	درآمد حاصل از فعالیت‌های گردشگری رسمی (تبصره ۳ ماده ۱۳۲ ق.م.م.)			
۲	سایر معافیت‌ها			
۳	جمع			

جدول شماره ۸-۲: معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی بابت فعالیت در خارج از کشور (کسر از مالیات متعلقه) تبصره ماده ۱۸۰ ق.م.م.

ردیف	شرح درآمد خارج از ایران	نام کشور	درآمد خارج از ایران	مالیات پرداخت شده خارج از مالیات متعلقه در ایران بر اساس درآمد	مبلغ قابل کسر از مالیات
۱					
۲					
۳					
۴					
۵	جمع				

جدول شماره ۹: درآمدهایی که مالیات آن به طور مقطوع قبلاً پرداخت شده است

ردیف	نوع درآمد مقطوع*	جمع درآمدهای مقطوع	سود (زیان) درآمدهای مقطوع	مالیات پرداخت شده	شماره رسید پرداخت	شماره رسید تسلیم اظهارنامه
۱						
۲						
۳						
۴	جمع					

*نوع درآمد مقطوع: درآمد حاصل از (۱) انتقال یا واگذاری املاک (ماده ۵۹، ماده ۷۸ ق.م.م.)، (۲) حق واگذاری (ماده ۵۹، ماده ۷۸ ق.م.م.)، (۳) بساز و بفروشی (ماده ۷۷ ق.م.م.)، (۴) نقل و انتقال سهام (ماده ۱۴۳ ق.م.م.)، (۵) نقل و انتقال سهام (ماده ۱۴۳ مکرر، تبصره ۱ ق.م.م.)، (۶) نقل و انتقال سهام (ماده ۱۴۳ مکرر، تبصره ۲ ق.م.م.)، (۷) درآمد حاصل از سود سهام سرمایه‌گذاری شرکت‌ها (بند ۴ ماده ۱۰۵ ق.م.م.)، (۸) سایر

در تاریخ/...../.....					
بدهی‌ها و سرمایه			دارایی‌ها		
ابتدای دوره	پایان دوره	شرح	ابتدای دوره	پایان دوره	شرح
		حساب‌ها و اسناد پرداختی تجاری			موجودی نقد و بانک
		سایر حساب‌ها و اسناد پرداختی			حساب‌ها و اسناد دریافتی تجاری
		پیش دریافت‌ها			سایر حساب‌ها و اسناد دریافتی
		ذخیره مالیات			موجودی مواد و کالا (نقل از جدول ۱۲)
		تسهیلات مالی دریافتی			سفارشات و پیش پرداخت‌ها
		ذخیره مزایای پایان خدمت			سرمایه گذاری‌ها
		سرمایه			دارایی‌های ثابت مشهود
		سود یا زیان انباشته			دارایی‌های نامشهود
					سایر دارایی‌ها
		جمع بدهی‌ها			جمع دارایی‌ها

جدول شماره ۱۱: صورت سود و زیان

برای سال منتهی به/...../.....			
مانده سال قبل	مانده سال جاری	شرح	ردیف
		فروش خالص (جمع ستون ۵ از جدول ۱۳)	۱
		کسر می‌شود بهای تمام شده کالای فروش رفته (جمع ردیف ۱۲ از جدول ۱۴)	۲
		سود (زیان) ناخالص فروش	۳
		درآمد ناخالص پیمانکاری / ارائه خدمات	۴
		کسر می‌شود بهای تمام شده پیمانکاری / ارائه خدمات	۵
		سود (زیان) ناخالص پیمانکاری / ارائه خدمات	۶
		سود (زیان) ناخالص	۷
		حقوق، دستمزد و مزایا	۸
		هزینه تبلیغات و بازاریابی	۹
		هزینه مطالبات مشکوک الوصول و سوخت شده	۱۰
		هزینه حسابرسی و حسابداری	۱۱
		هزینه مشاوره مالی و حقوقی	۱۲
		هزینه اجاره محل غیر از کارخانه	۱۳
		سایر هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۱۴
		جمع هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۱۵
		سود(زیان) ناشی از فروش ضایعات	۱۶
		سود(زیان) ناشی از تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی عملیاتی	۱۷
		سایر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی	۱۸
		خالص سایر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی	۱۹
		سود(زیان) عملیاتی	۲۰
		سود(زیان) ناشی از فروش دارایی‌های غیر منقول	۲۱
		سود(زیان) ناشی از فروش سایر دارایی‌ها	۲۲
		سود (زیان) حاصل از فروش مواد اولیه	۲۳
		سود(زیان) ناشی از تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات اصلی	۲۴
		درآمد اجاره	۲۵
		سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی	۲۶
		خالص سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی	۲۷
		هزینه‌های مالی	۲۸
		سود(زیان) ویژه	۲۹

جدول شماره ۱۲: موجودی مواد و کالا

ردیف	شرح حساب	سال جاری					موجودی سال قبل
		بهای تمام شده در ابتدای دوره	خرید/ تولید طی دوره	فروش/ مصرف طی دوره	بهای تمام شده در پایان دوره	ذخیره کاهش ارزش	
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						
۹	جمع						

جدول شماره ۱۳: انواع محصولات اصلی به ترتیب بیشترین فروش

ردیف	شرح	نوع کالا*	واحد سنجش	مقدار فروش سال جاری	مبلغ فروش سال جاری	مقدار فروش سال قبل	مبلغ فروش سال قبل
۱							
۲							
۳							
۴							
۵							
۶							
۷							
۸							
۹							
۱۰	جمع (نقل از فهرست پیوست)						
۱۱	جمع فروش	اصلی					
۱۲	جمع فروش	سایر					
۱۳	جمع فروش ناخالص						
۱۴	کسر می شود برگشت از فروش و تخفیفات						
۱۵	جمع فروش خالص						

*نوع کالا: (۱) اصلی، (۲) سایر

توجه: لطفاً در صورتی که تعداد ردیف ها بیش از ۹ مورد می باشد، صورت ریز بر مبنای این جدول را در برگ A4 پیوست نمایید. تعداد صفحات پیوست: برگ

جدول شماره ۱۴: بهای تمام شده کالای فروش رفته

ردیف	شرح	مبلغ
۱	مواد مستقیم مصرفی	
۲	دستمزد مستقیم	
۳	سربار ساخت	
۴	جمع هزینه های تولید	
۵	اضافه می شود موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره	
۶	کسر می شود موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره	
۷	بهای تمام شده کالای تولید شده	
۸	اضافه می شود کالای ساخته شده/ موجودی کالای اول دوره	
۹	اضافه می شود کالای خریداری شده طی دوره	
۱۰	کالای آماده فروش	
۱۱	کسر می شود موجودی کالای پایان دوره	
۱۲	اضافه (کسر) می شود سایر	
۱۳	بهای تمام شده کالای فروش رفته (نقل به صورت سود و زیان)	

