



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



جمهوری اسلامی ایران

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (مشارکتی) (موضوع بند ب 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 ب ماده ۹۵ ق.م.م.)
F20-25-004

ویرایش ۲

صفحه ۱ از ۶

تا تاریخ:

از تاریخ:

این قسمت توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می شود:

شماره اظهارنامه:	نسخه اظهارنامه:	نوع نسخه اظهارنامه:
------------------	-----------------	---------------------

محل بارکد

شماره ملی 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	چهار محال 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	مؤیدیان بزرگ تهران	۵۵	گیلان	۶۳	قزوین	۱۹	خراسان رضوی	۱۴	آذربایجان غربی	۳۹	مؤیدیان 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

محل تولد: تاریخ تولد: نام پدر:

شماره شناسنامه: کشور محل اقامت: نوع تابعیت: ایرانی خارجی

سریال شناسنامه: کشور: سری:

تلفن همراه: تلفن: نامبر:

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: دفتر قانونی مستقل: دارد ندارد

تاریخ آغاز فعالیت: کد پستی: استان: شهرستان: نشانی:

مشخصات سایر محل (های) فعالیت

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

فهرست

۲	بخش الف- اطلاعات اختصاصی
۲	جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت
۳	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)
۴	جدول ۴-۲: محاسبه مالیات سهم هر شریک
۵	بخش ب- محاسبه مالیات
۵	جدول شماره ۵: پرداخت‌های مربوط به این اظهارنامه
۵	جدول شماره ۶: درآمدها و هزینه‌های معاف
۵	جدول شماره ۶-۱: هزینه‌های معاف
۵	جدول شماره ۶-۲: درآمدهای معاف
۵	جدول شماره ۷: کمک‌های پرداختی
۵	جدول شماره ۸: معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی
۵	جدول شماره ۸-۱: معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی
۶	جدول شماره ۸-۲: معافیت‌ها و بخشودگی‌های 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: صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه و محاسبه سود و زیان ویژه

بخش الف- اطلاعات اختصاصی

ردیف	شرح و وضعیت	توضیحات
۱	آیا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی، هزینه‌ای داشته‌اید؟	در هر صورت تکمیل جدول شماره ۱۰ اجباری است
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 ۸-۲ اجباری است
۴	نام شراکت	برای مشخصات شرکاء و محاسبه مالیات سهم هر شریک تکمیل جداول شماره ۴-۱ و ۴-۲ اجباری است
۵	نام اتحادیه‌ای 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

جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت

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

*نوع مجوز: (۱) تأسیس (۲) کارت بازرگانی (۳) پروانه کسب/ فعالیت (۴) پروانه بهره‌برداری (۵) سایر

جدول شماره ۲: اطلاعات دفاتر قانونی مؤدی

ردیف	نوع دفتر	شماره ثبت دفتر	تاریخ ثبت	محل ثبت	تعداد جلد
۱	درآمد و هزینه (۳)				
۲	درآمد و هزینه (۳)				

جدول شماره ۳: اطلاعات مالک/ مالکین (در صورت انتخاب گزینه «اجاری» در سوال ۱ بخش الف- اطلاعات اختصاصی باید تکمیل شود)

ردیف	نوع شخص*	نام	نام خانوادگی/ نام شخص حقوقی	شماره ملی/ شناسه ملی	شناسه مودی (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:													
۳	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 این اظهارنامه، (۵)مسئول مالیات، امور مالی و ارائه این اظهارنامه، (۶)هیچ کدام

ردیف	شرح	مبلغ
۱	سود و زیان ویژه (به نقل از جدول ۱۰)	
۲	اضافه/ کسر می‌شود از سود و زیان خالص	
۳	سود حاصل از درآمدهایی که مالیات آن قبلاً به طور مقطوع پرداخت شده است (به نقل از جدول ۹)	
۴	درآمدهای معاف (به نقل از جدول ۶)	
۵	کمک‌های پرداختی (به نقل از جدول ۷)	
۶	جمع تعدیلات = (۲+۳+۴+۵)	
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	معافیت‌ها و بخشودگی مالیاتی (به نقل از جدول ۸)	
۱۶	مالیات قابل پرداخت	
۱۷	پرداخت‌های انجام شده (به نقل از جدول ۵)	
۱۸	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						
۶	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؛ (۸) واریزی خزانه
جدول شماره ۶: درآمدها و هزینه‌های معاف

جدول شماره ۶-۱: هزینه‌های معاف

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 معافیت (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	دریافت کننده کمک	شماره حساب دریافت کننده	نوع کمک*	نحوه کمک**	تاریخ پرداخت	مبلغ	درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات	کمک‌های مالی پرداختی پذیرفته شده توسط سازمان
۱									
۲									
۳	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 معافیت	میزان معافیت/ بخشودگی مالیاتی
۱	درآمد حاصل از فعالیت‌های گردشگری رسمی (تبصره ۳ ماده ۱۳۲ ق.م.م.)			
۲	سایر معافیت‌ها			
۳	جمع			

