

# اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (مشارکتی) (موضوع بند ج 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 ج ماده ۹۵ ق.م.م.)  
F20-25-006

ویرایش ۲

صفحه ۲ از ۵

تا تاریخ:

از تاریخ:

۱	۳	/		/	
---	---	---	--	---	--

۱	۳	/		/	
---	---	---	--	---	--

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:	نام خانوادگی:
جنسیت: زن <input type="radio"/> مرد <input type="radio"/>	تاریخ تولد:	محل تولد:
نام پدر:	شماره شناسنامه:	نوع شغل/فعالیت:
سریال شناسنامه:	کشور محل اقامت:	کشور: <input type="radio"/> ایرانی <input type="radio"/> خارجی
سری:	تلفن همراه:	تلفن:

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:
استان:	کد پستی:
نشانی:	

مشخصات سایر محل (های) فعالیت

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

\*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

۳	بخش الف- اطلاعات اختصاصی.....
۳	جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت.....
۳	جدول شماره ۲: اطلاعات مالک/ مالکین.....
۴	جدول شماره ۳: خلاصه فهرست درآمدهای حاصل از شراکت.....
۴	جدول ۱-۳: مشخصات شرکاء (شامل کلیه شرکاء از جمله شریک اصلی).....
۴	جدول ۲-۳: محاسبه مالیات سهم هر شریک.....
۵	بخش ب- محاسبه مالیات.....
۵	جدول شماره ۴: پرداخت‌های مربوط به این اظهارنامه.....
۵	جدول شماره ۵: هزینه‌های معاف.....
۵	جدول شماره ۶: کمک‌های پرداختی.....
۵	جدول شماره ۷: معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی بابت فعالیت در خارج از کشور.....
۵	جدول شماره ۸: 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 ۸ 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 ۷ اجباری است
۴	نام شراکت..... تعداد شرکاء.....	برای مشخصات شرکاء و محاسبه مالیات سهم هر شریک تکمیل جداول شماره ۱-۳ و ۲-۳ 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) تاسیس (۲) کارت بازرگانی (۳) پروانه کسب/ فعالیت (۴) پروانه بهره‌برداری (۵) سایر

جدول شماره ۲: 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 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:													
۳	نشانی:													
۴	نشانی:													

\*\*نوع قرارداد: (۱) رهن کامل (۲) اجاره (۳) رهن و اجاره

\*\*\*\*مورد استفاده: (۱) مسکونی (۲) تجاری (۳) اداری (۴) سایر

\*نوع شخص: (۱) حقیقی (۲) حقوقی

\*\*نوع ملک: (۱) عرصه (۲) اعیان (۳) عرصه و اعیان (۴) حق واگذاری

جدول شماره ۳: خلاصه فهرست درآمدهای حاصل از شراکت

جدول ۱-۳: 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 مسنولیت*****	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)

\*\*\*\* (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

\*\*\*\*\* در صورتی که نحوه شراکت، (۲) قهری باشد، تکمیل خواهد شد

جدول ۲-۳ محاسبه مالیات سهم هر شریک

ردیف	شماره ملی 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	تسهیلات اعتباری مسکن از بانکها در سالهای ۷۹ تا ۸۳	سهم خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵	کمک های پرداختی موضوع ماده ۱۷۲	معافیت ماده ۱۰۱	سهم عوارض اصناف	خالص درآمد مشمول مالیات	مالیات متعلقه	سهم معافیت و بخشودگی مالیات	خالص مالیات متعلقه
												جمع

ردیف	شرح	مبلغ
۱	سود و زیان ویژه (به نقل از جدول ۸)	
۲	درآمدهای معاف (به نقل از جدول ۵)	
۳	کمک های پرداختی (به نقل از جدول ۶)	
۴	<b>جمع کسورات = (۲+۳)</b>	
۵	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. (زیان سال جاری)	
۶	معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.	
۷	درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.	
۸	سهام اصناف و مجامع حرفه ای موضوع تبصره ۲ ماده ۱۸۶ ق.م.م.	
۹	<b>درآمد مشمول مالیات خالص</b>	
۱۰	مالیات مقرر بر اساس درآمد مشمول مالیات خالص	
۱۱	معافیت ها و بخشودگی مالیاتی (به نقل از جدول ۷)	
۱۲	مالیات قابل پرداخت	
۱۳	پرداخت های انجام شده (به نقل از جدول ۴)	
۱۴	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	

جدول شماره ۴: پرداخت های مربوط به این اظهارنامه

ردیف	نوع پرداخت *	بانک یا مؤسسه مالی	شعبه	تاریخ	شماره رسید	مبلغ
۱						
۲						
۳	<b>جمع</b>					

\* 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 ۵: هزینه های معاف

ردیف	نوع معافیت	مبلغ معافیت
۱	هزینه های درمانی 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 معافیت ها	
۵	<b>جمع</b>	

جدول شماره ۶: کمک های پرداختی

ردیف	شرح	دریافت کننده کمک	شماره حساب دریافت کننده	نوع کمک *	نحوه کمک **	تاریخ پرداخت	مبلغ	درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات	کمک های مالی پرداختی پذیرفته شده توسط سازمان
۱									
۲									
۳									
۴	<b>جمع</b>								

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

جدول شماره ۷: معافیت ها و بخشودگی های 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 ایران	مالیات متعلقه در ایران بر اساس درآمد	مبلغ قابل کسر از مالیات
۱						
۲						
۳	<b>جمع</b>					

جدول شماره ۸: صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه و محاسبه سود و زیان ویژه

ردیف	شرح	مبلغ
۱	جمع فروش کالا و خدمات و سایر درآمدها در طی سال	
۲	جمع هزینه های سالانه	
۳	جمع خرید کالا	
۴	کسر می شود: ارزش موجودی کالا در اول دوره مالیاتی	
۵	اضافه می شود: ارزش موجودی کالا در پایان دوره مالیاتی	
۶	<b>سود و زیان ویژه</b>	

صحت مندرجات اظهارنامه تسلیمی مورد تأیید اینجانبان می باشد:

ردیف	نام و نام خانوادگی	شماره ملی	مودی	مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضاء مجاز)		
				نماینده قانونی مودی	شماره مجوز/ وکالت نماینده قانونی	تاریخ مجوز/ وکالت نماینده قانونی
			<input type="radio"/>			
			<input type="radio"/>			
			<input type="radio"/>			
			<input type="radio"/>			
			<input type="radio"/>			
			<input type="radio"/>			
			<input type="radio"/>			
			<input type="radio"/>			
			<input type="radio"/>			
			<input type="radio"/>			
			<input type="radio"/>			
			<input type="radio"/>			
			<input type="radio"/>			
			<input type="radio"/>			

\* در صورتی که نماینده قانونی هستید، این ستون را تکمیل نمایید.