



مشاوره حقوقی دینا

تخصصی ترین سایت مشاوره حقوقی

مشاوره تخصصی مسائل حقوق خانواده ، معاملات ، تجارت
و آزمون های حقوقی

برای ورود به سایت حقوقی دینا کلیک کنید

برای ورود به صفحه آزمون های حقوقی کلیک کنید



تماس با مشاور حقوقی

۹۰۹۹۰۷۱۷۸۹

تماس از خط ثابت

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل گروه اول (انفرادی)

(موضوع ماده ۹۵ ق.م.م)
F - -

ویرایش

از تاریخ:

تا تاریخ:

۱	۳	/		/				
---	---	---	--	---	--	--	--	--

۱	۳	/		/				
---	---	---	--	---	--	--	--	--

این قسمت توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می شود:

محل بارکد

نوع نسخه اظهارنامه:

نسخه اظهارنامه:

شماره اظهارنامه:

ی

اداره کل امور مالیاتی*

ارده 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
	مرکز تهران		اصفهان		جنوب استان تهران (شهر ری)		مرکز تهران
	غرب تهران		ایلام		شمال استان تهران (شمیرانات)		غرب تهران
	شمال تهران		بوشهر		غرب استان تهران (شهریار)		شمال تهران
	شرق تهران		چهار محل بختیاری		شرق استان تهران (بومهن)		شرق تهران
	جنوب تهران		خراسان جنوبی		آذربایجان شرقی		جنوب تهران
	مؤدیان بزرگ تهران		خراسان رضوی		آذربایجان غربی		مؤدیان بزرگ تهران
			خراسان شمالی		اردبیل		

مشخصات شخص حقیقی

خانوادگی:		جنسیت:	<input type="radio"/>		
شماره شناسنامه:		تاریخ تولد:		سریال شناسنامه:	
نوع تابعیت:	<input type="radio"/> ایرانی	نوع فعالیت:	<input type="radio"/> خارجی	سری:	
کد فعالیت:		کد شعبه:		تلفن همراه:	

اطلاعات حسابهای بانکی مربوط به فعالیت شغلی

ردیف	نام بانک	نام شعبه بانکی	موجودی اول	جمع به هکار	جمع بستانکار

اقامتگاه قانونی مؤدی/ واحد کسبی

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

نکته: بر اساس تبصره ماده ۳ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم؛ در مواردی که هر یک از اقلام اطلاعاتی فرم اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل برای هر یک از مؤدیان فاقد موضوعیت باشد، عدم تکمیل آن خللی به اعتبار اظهارنامه وارد نخواهد کرد.

شرح و وضعیت	توضیحات	پ
شرح و وضعیت	توضیحات	پ
ی هزینه ی داشته ی	«بلی» تکمیل «خیر» الزامی است تکمیل شود	<input type="radio"/> بلی
ی / مکان (های) ی	در صورت اجاری بودن محل فعالیت تکمیل جدول شماره الزامی است	<input type="checkbox"/> شخصی <input type="checkbox"/> اجاری
نام اتحادیه‌ای که در آن عضو هستید	در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره الزامی است	
اتاق اصناف استان/شهرستان	در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره الزامی است	
ی مربوطه دارای قابل کسر از د مد مشمول مالیات ی	«بلی» تکمیل جدول شماره - الزامی است	<input type="radio"/> بلی
ی مربوطه دارای ی های / اید؟ (کسر)	«بلی» تکمیل جدول - الزامی است	<input type="radio"/> بلی
ی مربوطه ی کمک ی به ی	«بلی» تکمیل جدول شماره الزامی است	<input type="radio"/> بلی
ی مربوطه دارای ی ی ی اید (کسر ی)	«بلی» تکمیل جدول شماره الزامی است	<input type="radio"/> بلی
ی مربوطه دارای درآمدهایی که مالی ه	«بلی» تکمیل جدول شماره الزامی است	<input type="radio"/> بلی
ی مربوطه واردات، صادرات و ما به ازای ی ی داشته ی	آیا نسبت به رفع تعهدات ارزی خود اقدام نموده اید <input type="radio"/> خیر <input type="radio"/> بلی «بلی» تکمیل جدول شماره الزامی است	<input type="radio"/> بلی
ی ی ی	«بلی»، تکمیل مشخصات حسابداران رسمی در بخش آخر الزامی است	<input type="radio"/> بلی
آیا شخص حقیقی مکلف به استفاده از صندوق مکانیزه فروش یا سامانه فروشگاهی بوده	در صورت مثبت بودن پاسخ آیا از صندوق مکانیزه فروش یا سامانه فروشگاهی استفاده کرده اید؟ <input type="checkbox"/> خیر <input type="checkbox"/> بلی	<input type="radio"/> بلی
ی ی سال قبل شما در چه مرحله ی ی	<input type="checkbox"/> تشخیص <input type="checkbox"/> قطعی <input type="checkbox"/> عدم فعالیت <input type="checkbox"/> اولین سال فعالیت	
آی ی ی نسبت به درآمد ابرازی ی داشته است؟	«بلی» در هر دو ردیف تکمیل موارد زیر الزامی است:	<input type="radio"/> بلی
آیا بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده اید؟	درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل (ریال): درآمد ابرازی مشمول مالیات سال جاری (ریال): نسبت افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات سال جاری به سال قبل (به درصد):	<input type="radio"/> بلی
آیا برای دوره مالی مربوط دارای دفاتر قانونی ثبت شده می ی	«ی» کد رهگیری شماره ی - ی	<input type="radio"/> بلی

جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی

ردیف	*	تاریخ صدور	تاریخ شروع بهره‌برداری	تاریخ انقضای مجوز

* () تاسیس () کارت بازرگانی () پروانه کسب/ فعالیت () پروانه بهره‌برداری () سایر

جدول شماره ۲: اطلاعات دفاتر قانونی مؤدی دفاتر دستی دفاتر ماشینی (مکانیزه-الکترونیکی)

جدول شماره ۲-۱ دفاتر دستی

ردیف	ثبت شرکتها/سایر	تاریخ ثبت	کد رهگیری
	روزنامه <input type="radio"/> کل <input type="radio"/> سایر <input type="radio"/>		دفتر مرکزی، <input type="radio"/> شعبه <input type="radio"/>
	روزنامه <input type="radio"/> کل <input type="radio"/> سایر <input type="radio"/>		دفتر مرکزی، <input type="radio"/> شعبه <input type="radio"/>

جدول شماره ۲-۲ دفاتر ماشینی (مکانیزه-الکترونیکی)

ردیف	نام نرم افزار حسابداری	نام شرکت تولید کننده نرم افزار	نوع بانک اطلاعاتی	تاریخ نصب

جدول شماره ۳: اطلاعات مالک / مالکین (در صورت انتخاب گزینه «اجاری» ، این جدول باید تکمیل شود)

ردیف	*	خانوادگی/ نام شخص حقوقی	شماره ملی/ شناسه ملی	شناسه مؤدی (شماره اقتصادی)	تاریخ	رهگیری	()	**	شماره پستی	پلاک ثبتی			ملک ***	()	****
										اصلی	فرعی	ثبتی			
نشانی:															
نشانی:															
* : () حقوقی () حقوقی ** : () رهن کامل () () رهن و اجاره () رایگان ***نوع ملک: () عرصه () اعیان () عرصه و اعیان () واگذاری **** : () مسکونی () تجاری () اداری () سایر															

بخش ب- محاسبه مالیات

ردیف	توضیحات														
	(زیان) ویژه ()														
	تعدیلات سود (زیان) سنوایی														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">▼ اضافه/ کسر می (زیان)</th> </tr> <tr> <th>ردیف</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	▼ اضافه/ کسر می (زیان)		ردیف											
▼ اضافه/ کسر می (زیان)															
ردیف															
	سود حاصل از درآمدهایی که مالیات آن قبلاً به طور مقطوع ()														
	درآمدهای قابل کسر از درآمد مشمول مالیات ()														
	کمک های پرداختی (نقل از جدول)														
	جمع تعدیلات = (+) - (+)														
	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده (زیان سال جاری)														
	معافیت ماده														
	درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت ماده														
	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تأیید سازمان)														
	درآمد مشمول مالیات ناخالص														
	سهم اتاق بازرگانی														
	سهم اصناف و مجامع حرفه ای موضوع تبصره														
	درآمد مشمول مالیات خالص														
	مالیات مقرر بر اساس درآمد مشمول مالیات خالص														
	معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی (نقل از جدول)														
	ی متعلقه ()														
	مالیات قابل پرداخت														
	های انجام شده														
۲۱	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه														

جدول شماره ۴: درآمدهای معاف و موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات

جدول شماره ۴-۱: موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات (در صورت انتخاب گزینه «بلی»)

این جدول باید تکمیل شود)

ردیف	نوع معافیت	مبلغ معافیت
	هزینه های درمانی، مراقبت و توانبخشی و حق بیمه پرداختی موضوع ماده تسهیلات اعتباری مسکن از بانک ها (موضوع بند الف ماده قانون برنامه سوم)	
	خسارت وارده در اجرای مقررات ماده	
	هزینه های قابل کسر از درآمد مشمول مالی	

جدول شماره ۴-۲: درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات (کسر از درآمد ها) (در صورت انتخاب گزینه «بلی»)

این جدول باید تکمیل شود)

ردیف	/ مالیات*	نرخ صفر مالیات	هزینه های مستقیم سهم درآمد /نرخ صفر مالیات	سایر هزینه های سهم درآمد معاف/ صفر مالیات	سود (زیان) درآمد معاف/ مالیات

* /نرخ صفر مالیات

- () درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی و دامپروری (ماده ())
 () 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 ())
 () درآمد ناشی از فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی ، و قرآنی (دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی) فرهنگی و هنری (بند ل ماده ())
 () درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیر نفتی با اعمال سود(زیان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات ()
 () درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی سود(زیان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات ()
 () با اعمال سود(زیان) حاصل از تسعیر ارز ناشی (قسمت اخیر ماده ())
 () درآمد حاصل از صادرات کالاهای مختلف که به صورت عبوری(ترانزیت) به ایران وارد و بدون تغییر در ماهیت یا با انجام کاری بر روی آن صادر می شوند با اعمال سود(زیان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (تبصره یک ماده ())
 () درآمد کارگاه های فرش دستباف و صنایع دستی (ماده ())
 () جوایز بانکها و سسات اعتباری غیر بانکی مجاز های

جدول شماره ۵: کمک های پرداختی (در صورت انتخاب گزینه «بلی»)

این جدول باید تکمیل شود)

ردیف	نوع کمک	دریافت کننده کمک		تاریخ	کمک **	کمک*	کمک های مالی پرداختی پذیرفته شده توسط سازمان
		کمک*	کمک**				

*نوع کمک های پرداختی: () () کمک های پرداختی براساس حساب های پذیرفته شده در قانون بودجه () سایر **نحوه کمک () نقدی () غیر نقدی : معافیت ها مالیاتهای قابل کسر در راستای جلوگیری اخذ مالیات مضاعف و بخشودگی مالیاتی (کسر از مالیات) (در صورت انتخاب گزینه «بلی» این جدول باید تکمیل شود)

ردیف	میتعلقه	ی / ی	ی / ی
	ی کلیه ی ی ی جهانگردی ی پروانه های بهره ی که ی ی ی ی ی () « »		
	ی ی ی ی کشور ها به درآمدهای کشور ()		
	کسر ی معادل هزینه های ی ی سامانه صندوق فروش ()		
	ی ی ی استفاده از سامانه صندوق فروش موضوع قسمت اخیر ()		
	مالیات درآمدهای مشمول این موافقت نامه های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف ()		
	ی معافیت ها و بخشودگی ها		

ردیف	*	های مقطوع	سود (زیان) درآمدهای	مالیات پرداخت شده	شماره رسید	رسید تسلیم اظهارنامه

* () نقل و انتقال املاک(مواد) () انتقال حق واگذاری محل (مواد) () سایر

جدول شماره ۸: صورت وضعیت مالی

در تاریخ/...../.....

دارایی‌ها			حقوق مالکانه و بدهی‌ها		
پایان دوره	ابتدای دوره		پایان دوره	ابتدای دوره	
		دارایی های ثابت مشهود			سرمایه
		دارایی های نامشهود			(زیان) انباشته
		سایر دارایی‌ها			ذخیره مزایای پایان خدمت
		پیش پرداخت‌ها			تسهیلات مالی دریافتی
		موجودی مواد و کالا ()			ذخیره مالیات
		دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها			پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
		موجودی نقد			پیش دریافت‌ها
		جمع دارایی‌ها			جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

مبلغ خرید طی دوره دارایی‌های ثابت مشهود و سایر دارایی‌ها قید شود:

مبلغ خرید طی دوره سایر دارایی‌ها	مبلغ خرید طی دوره دارایی‌های ثابت مشهود

جدول شماره ۹: صورت سود و زیان

برای سال منتهی به/...../.....

ردیف	مانده سال جاری	
۱		درآمدهای عملیاتی ()
۲		کسر می : بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی ()
۳		سود (زیان) ناخالص
۴		هزینه حقوق، دستمزد و مزایا
۵		هزینه تبلیغات و بازاریابی
۶		هزینه مطالبات مشکوک الوصول و سوخت شده
۷		هزینه حسابداری و حسابداری
۸		هزینه مشاوره مالی و حقوقی
۹		هزینه اجاره محل غیر از کارخانه
۱۰		سایر هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۱۱		جمع هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۱۲		سود (زیان) ناشی از فروش ضایعات
۱۳		سود (زیان) ناشی از تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی عملیاتی
۱۴		سایر درآمدهای عملیاتی
۱۵		سایر هزینه‌های عملیاتی
۱۶		خالص سایر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی
۱۷		سود (زیان) عملیاتی
۱۸		(زیان) ناشی از فروش دارایی‌های غیر منقول
۱۹		(زیان) ناشی از فروش سایر دارایی‌ها
۲۰		سود (زیان) حاصل از فروش مواد اولیه
۲۱		(زیان) ناشی از تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات اصلی
۲۲		سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی
۲۳		خالص سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی
۲۴		هزینه‌های مالی
۲۵		سود (زیان) ویژه

در جدول ذیل قید شود.

و همچنین خریدهای هزینه‌ای (بخشی از ردیف (

ناخالص فروش ردیف‌های

ضایعات	دارایی‌های غیرمنقول	سایر دارایی‌ها	مواد اولیه	مبلغ خریدهای هزینه‌ای (سایر خریدها)

جدول شماره ۱۰: موجودی مواد و کالا

ردیف	سال جاری						موجودی سال قبل
	بهای تمام شده در ابتدای دوره	خرید/ تولید طی دوره	/ طی دوره	بهای تمام شده در پایان دوره	نخیره کاهش ارزش	خالص موجودی	

جدول شماره ۱۱: فهرست واردات، صادرات و ما به ازای دریافتی (در صورت انتخاب گزینه «بلی») این جدول باید تکمیل شود

ما به ازای صادرات											صادرات							
دریافت ریالی	واردات کالا*						دریافت ارزی				صادرات							
	ارزش کالای وارداتی		شرح کالا	کد کالا	شماره اختصاص خارجی	شماره گواهی ثبتی	کد گمرک ترخیص کننده	بانکی ارز واریزی	درصد بهره مندی از نرخ مصوب مالیاتی	مبلغ ارزی	ارزش کالای صادراتی		شرح کالا	کد کالا	شماره اختصاص خارجی	شماره گواهی ثبتی	کد گمرک ترخیص کننده	ریافت
معادل ریالی	ارزی	مبلغ ارزی									معادل ریالی							
																		۱
																		۲
																		۳
																		۴
																		۵
																		۶
																		۷
																		۸
																		۹

تکمیل

جدول شماره ۱۲: اطلاعات فروش (داخلی و خارجی)

کسری :			ی
ی	:	ی	:

جدول شماره ۱۳ بهای تمام شده کالای فروش رفته (داخلی و خارجی)

ردیف	داخلی ()	مبلغ (خارجی)
	مواد مستقیم مصرفی	
	دستمزد مستقیم	
	جمع هزینه های تولید	
	اضافه می شود موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره	
	کسر می شود موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره	
	بهای تمام شده کالای تولید شده	
	اضافه می شود کالای ساخته شده/ موجودی کالای اول دوره	
	اضافه می شود کالای خریداری شده طی دوره	
	کالای آماده	
	کسر می شود موجودی کالای پایان دوره	
	اضافه (کسر) می شود سایر	
	بهای تمام شده کالای فروش رفته (نقل به صورت سود و زیان)	

