



# 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 (مشارکتی)  
(موضوع ماده ۹۵ ق.م.م)

ویرایش

از تاریخ: ۱۳ / / تا تاریخ: ۱۳ / /

این قسمت توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می:

محل بارکد

شماره اظهارنامه: نسخه اظهارنامه: نوع نسخه اظهارنامه:

اقتصادی مشارکت 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
	مرکز تهران		کردستان		اصفهان		جنوب استان تهران (شهر ری)		مرکز تهران		نام اداره کل امور مالیاتی
	غرب تهران		کرمان		ایلام		شمال استان تهران (شمیرانات)		غرب تهران		نام اداره کل امور مالیاتی
	شمال تهران		کرمانشاه		بوشهر		غرب استان تهران (شهریار)		شمال تهران		نام اداره کل امور مالیاتی
	شرق تهران		کهگیلویه و بویر احمد		چهار محال بختیاری		شرق استان تهران (بومهن)		شرق تهران		نام اداره کل امور مالیاتی
	جنوب تهران		گیلان		خراسان جنوبی		آذربایجان شرقی		جنوب تهران		نام اداره کل امور مالیاتی
	مؤدیان بزرگ تهران				خراسان رضوی		آذربایجان غربی		مؤدیان بزرگ تهران		نام اداره کل امور مالیاتی
					خراسان شمالی		اردبیل				نام اداره کل امور مالیاتی

مشخصات مشارکت و اطلاعات هویتی شریک اصلی

نام مشارکت: تاریخ شروع مشارکت: جنسیت: نوع شغل/فعالیت: کد فعالیت: کد شعبه: خانوادگی: شماره شناسنامه: تاریخ تولد: سریال شناسنامه: سری: نوع تابعیت: ایران  خارجی  کشور: تلفن همراه: \* اداره کل امور مالیاتی

اطلاعات حسابهای بانکی مربوط به فعالیت شغلی

ردیف	نام بانک	نام شعبه بانکی	موجودی اول دوره	جمع بدهکار	جمع بستانکار

اقامتگاه قانونی مؤدی/واحد کسبی

کد فعالیت اصلی: کد فعالیت فرعی: شهرستان: کد پستی: نشانی: 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.



ردیف	نام نرم افزار حسابداری	نام شرکت تولید کننده نرم افزار	نوع بانک اطلاعاتی	تاریخ نصب	دفتر مرکزی، شعبه
------	------------------------	--------------------------------	-------------------	-----------	------------------

جدول شماره ۳: اطلاعات مالک/ مالکین (در صورت انتخاب گزینه «اجاری» در سؤال ۲، این جدول باید تکمیل شود)

ردیف	*	نام شخص حقوقی/ خانوادگی/ شماره ملی/ شناسه ملی	شناسه مؤدی (شماره اقتصادی)	تاریخ	رهگیری	( )	**	شماره پستی	پلاک ثبتی			ملک***	( )	****	
									اصلی	فرعی	ثبتي				

\* : (حقیقی) (حقوقی) \*\* :

(رهن کامل) ( ) :

(رهن و اجاره) (رایگان) :

\*\*\*نوع ملک:

(عرصه) (اعیان) (عرصه و اعیان) :

(حق واگذاری) \*\*\*\* :

(مسکونی) (تجاری) :

(اداری) (سایر)

جدول شماره ۴: خلاصه فهرست درآمدهای حاصل از شراکت

جدول شماره ۴-۱: محاسبه درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق م م

ردیف																						
	(زیان) ویژه ( )																					
	تعدیلات سود (زیان) سنواتی																					
	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">▼ اضافه/ کسر می</th> <th>سود (زیان) خالص</th> </tr> <tr> <th>ردیف</th> <th></th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	▼ اضافه/ کسر می		سود (زیان) خالص	ردیف																	
▼ اضافه/ کسر می		سود (زیان) خالص																				
ردیف																						
	سود حاصل از درآمدهایی که مالیات آن قبلاً به طور مقطوع پرداخت شده ( )																					
	درآمدهای ( )																					
	جمع تعدیلات = ( + ) - ( + )																					
	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده (زیان سال جاری)																					



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

## \* /نرخ صفر مالیات

- ( ) ناشی از فعالیت‌های کشاورزی و دامپروری ( )  
 ( ) درآمد ارزی 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 فعالیت‌های انتشاراتی و مطبوعاتی، و قرآنی (دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی) فرهنگی و هنری ( )  
 ( ) درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیر نفتی با اعمال سود(زیان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات ( )  
 ( ) کشاورزی با اعمال سود(زیان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات ( )  
 ( ) با اعمال سود(زیان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از (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 کارگاه‌های فرش دستباف و صنایع دستی ( )  
 ( ) سود سپرده و جوایز بانکها و موسسات اعتباری غیربانکی مجازموضوع های

## جدول شماره ۶: کمک‌های پرداختی (در صورت انتخاب گزینه «بلی»)

ردیف	کمک*	کمک**	تاریخ پرداخت	از درآمد مشمول مالیات	کمک‌های مالی پرداختی پذیرفته شده توسط سازمان	دریافت کننده کمک	

\* کمک‌های پرداختی: ( ) ( ) کمک‌های پرداختی براساس حساب‌های پذیرفته شده در قانون بودجه ( ) سایر \*\* نحوه کمک: ( ) نقدی ( ) غیر نقدی

## جدول شماره ۷: معافیت‌ها و مالیات‌های قابل کسر در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف و بخشودگی مالیاتی (کسر از مالیات) (ینه « ی»

ردیف	مالیات متعلقه	میزان معافیت/ بخشودگی مالیاتی
	معافیت موضوع درآمد ابرازی کلیه تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی برای پروانه‌های بهره‌برداری که قبل از اجرای این قانون اخذ گردیده است ( « » )	
	مالیات پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور ( )	
	کسراز مالیات معادل هزینه‌های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی تجهیزات سامانه ( )	
	بخشودگی مالیاتی استفاده از سامانه صندوق فروش موضوع قسمت اخیر تبصره ( )	
	مالیات درآمدهای مشمول و انین موافقت نامه های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف ( )	

## جدول شماره ۸: درآمدهایی که مالیات آن‌ها قبلاً به طور مقطوع پرداخت شده است (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در سؤال ۸ این جدول باید تکمیل شود)

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

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

در تاریخ ...../...../.....

حقوق مالکانه و بدهی‌ها			دارایی‌ها		
ابتدای دوره	پایان دوره	سرمایه	ابتدای دوره	پایان دوره	دارایی‌های ثابت مشهود
		( زیان ) انباشته			دارایی‌های نامشهود
		ذخیره مزایای پایان خدمت			سایر دارایی‌ها
		تسهیلات مالی دریافتی			پیش پرداخت‌ها
		ذخیره مالیات			موجودی مواد و کالا ( )
		پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها			دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
		پیش دریافت‌ها			موجودی نقد
		جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها			جمع دارایی‌ها

مبلغ خرید طی دوره دارای‌های ثابت مشهود و سایر دارای‌ها قید شود:

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

جدول شماره ۱۰: صورت سود و زیان

برای سال منتهی به ...../...../.....

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

ناخالص فروش ردیف‌های و همچنین خریدهای هزینه‌ای (بخشی از ردیف) زیر قید شود.

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





ی	کسر ی	ی	ی
			ی
			ی ( )

جدول شماره ۱۴: بهای تمام شده کالای فروش رفته (داخلی و خارجی)

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

