



اظهاری نامه مالیات بر درآمد صاحبان مشاغل گروه دوم (انفرادی)
(موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم)

ویرایش ۵
۱۴۰۲/۰۱/۱۹

از تاریخ: ۱۴۰۱/ /

تا تاریخ: ۱۴۰۱/ /

این قسمت توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می شود:

محل بارکد شماره اظهارنامه:

شماره اقتصادی	اداره کل امور مالیاتی	اداره امور مالیاتی/واحد مالیاتی
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

اطلاعات هویتی			
جنسیت: <input type="radio"/> زن <input type="radio"/> مرد	نام:	نام خانوادگی:	
نام پدر:	تاریخ تولد:	شماره شناسنامه:	
نوع تابعیت: <input type="radio"/> ایرانی <input type="radio"/> خارجی <input type="radio"/> کشور:	کشور محل اقامت:	شماره ملی برای اتباع ایرانی/شماره فراگیر اتباع خارجی	
نوع شغل / فعالیت:	تلفن همراه:		

نشانی واحد شغلی / کسبی			
استان:	شماره پستی:	شهرستان:	تلفن:
نشانی:	شماره پستی:	شهرستان:	نمبر:

نشانی اقامتگاه قانونی مؤدی			
استان:	شماره پستی:	شهرستان:	تلفن:
نشانی:	شماره پستی:	شهرستان:	نمبر:

این اطلاعات تنها برای مودیانی تکمیل خواهد شد که اطلاعاتی توسط و یا برای ایشان در سامانه مودیان تکمیل شده باشد.

اطلاعات صورتحساب‌ها خرید در کارپوشه مودی سامانه مودیان				
صورتحساب‌های تائید شده توسط خریدار	صورتحساب‌های تائید نشده توسط خریدار (بعد از سی روز)	اطلاعات خرید ثبت شده توسط خریدار	جمع کل برگشت خرید و تخفیفات / ابطال / اصلاح	جمع کل صورتحساب‌های خرید (تائید شده و تائید نشده)
مبلغ:	مبلغ:	مبلغ:	مبلغ:	جمع کل:

اطلاعات صورتحساب‌های صادره در کارپوشه مودی سامانه مودیان			
جمع مبالغ نقدی در صورتحساب صادره	جمع مبالغ غیر نقدی در صورتحساب صادره	جمع کل برگشت فروش و تخفیفات / ابطال / اصلاح	جمع کل صورتحساب‌ها (نقدی و غیر نقدی)
مبلغ:	مبلغ:	مبلغ:	جمع کل:

اطلاعات حساب‌های بانکی مربوط به فعالیت شغلی							
ردیف	شماره حساب	نام کشور	نام بانک	نام شعبه بانکی	موجودی اول دوره	گردش حساب	
						جمع بدهکار	جمع بستانکار
۱							
۲							
+							

اطلاعات اختصاصی			ردیف
توضیحات	گزینه‌ها	شرح و وضعیت	
	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	آیا برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط می باشید؟	۱
	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	آیا تمام/ برخی از مکان (های) فعالیت اقتصادی مورد استفاده، استیجاری می باشد؟	۲
	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی بوده‌اید که مالیات آن مقطوع است؟	۳
	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و سایر (موضوع ماده ۱۷۲ ق.م.م) بوده‌اید؟	۴
	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	آیا در دوره مالی مربوطه، دارای معافیت‌های قابل کسر از درآمد مشمول مالیات بوده‌اید؟	۵
	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	آیا در دوره مالی مربوطه، دارای فعالیت‌های معاف از مالیات / نرخ صفر بوده‌اید؟	۶
	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	آیا در دوره مالی مربوطه، دارای مالیات‌های پرداختی در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف موضوع ماده ۱۶۸ بوده‌اید؟	۷
	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	آیا در دوره مالی مربوطه، دارای مالیات‌های پرداختی قابل کسر در راستای موضوع تبصره ۱۸۰ بوده‌اید؟ (کسر از مالیات)	۸
	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	آیا درآمد ناشی از ساخت و ساز فروش مسکن موضوع ماده ۷۷ ق.م.م داشته‌اید؟	۹
در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱۱ الزامی است.			

جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی

ردیف	نوع مجوز*	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره برداری	تاریخ انقضای مجوز
۱						
۲						
+						

*نوع مجوز: ۰ (۱) پروانه کسب (۲) مجوز تأسیس کارگاه/ کارخانه، (۳) کارت بازرگانی، (۴) اعلامیه تأسیس کارگاه/ کارخانه، (۵) قرارداد استخراج و فروش معادن و...، (۶) کارت شناسایی کارگاه، (۷) پروانه بهره برداری، (۸) گواهی دانش بنیان، (۹) مجوزهای فعالیت صادره از جانب سازمان بورس اوراق بهادار، (۱۰) گواهی نوسازی، بازسازی و تکمیل واحدهای صنعتی و معدنی، (۱۱) گواهی فعالیت خدماتی، (۱۲) مجوز فعالیت در پارک فناوری، (۱۳) سایر

جدول شماره ۲: اطلاعات مالک / مالکین

ردیف	نوع شخص*	نام و نام خانوادگی / نام شخص حقوقی (بصورت داینامیک بکی نمایش داده شود)	شماره ملی / شناسه ملی	میزان مالکیت	شماره قرارداد	تاریخ قرارداد	شماره رهگیری	از تاریخ	تا تاریخ	نوع قرارداد	مبلغ قرارداد		شماره پستی	پلاک ثبتی			نوع ملک	مساحت (متر مربع)	مورد استفاده ***
											ت.م	ر.م		اصلی	فرعی	بخش ثبتی			
۱																			
		نشانی:	تلفن:																
۲																			
		نشانی:	تلفن:																
+																			
		نشانی:	تلفن:																

*نوع شخص: (۱) حقیقی؛ (۲) حقوقی **نوع قرارداد: (۱) رهن کامل (۲) اجاره (۳) رهن و اجاره (۴) رایگان ***مورد استفاده: (۱) مسکونی (۲) تجاری (۳) اداری (۴) سایر

جدول شماره ۳: موجودی مواد و کالا

ردیف	شرح حساب	سال جاری			
		موجودی در ابتدای دوره	خرید / تولید طی دوره	فروش / مصرف طی دوره	موجودی در پایان دوره
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				
		جمع			

جدول شماره ۴: اطلاعات اموال و دارایی های مربوط به فعالیت شغلی

ردیف	شرح اقلام اموال، دارائی	ارزش اموال و دارائی ها در اول دوره	ارزش اموال و دارائی های خریداری شده طی دوره	ارزش اموال و دارائی های فروش رفته طی دوره	ارزش اموال و دارائی ها در آخر دوره
۱					
۲					
+					
	جمع				

جدول شماره ۵: درآمدهایی که مالیات آن ها مقطوع است

ردیف	نوع درآمد* مقطوع	مبلغ درآمد مقطوع	هزینه های مستقیم سهم درآمد مقطوع	سایر هزینه های سهم درآمد مقطوع	سود (زیان) درآمدهای مقطوع	مالیات پرداخت شده	شماره رسید پرداخت	شماره رسید تسلیم اظهارنامه
۱								
۲								
+								
	جمع							

*نوع درآمد مقطوع: درآمد حاصل از (۱) نقل و انتقال املاک (مواد ۵۹ و ۷۸ ق.م.م)، (۲) انتقال حق واگذاری محل (مواد ۵۹ و ۷۸ ق.م.م)، (۳) سایر

جدول شماره ۶: کمک های پرداختی

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

*نوع کمک های پرداختی: (۱) بر اساس ماده ۱۷۲ ق.م.م (۲) کمک های پرداختی براساس حساب های پذیرفته شده در قانون بودجه (۳) سایر **نحوه کمک (۱) نقدی (۲) غیر نقدی

جدول شماره ۷: صورت درآمد و هزینه و محاسبه سود و زیان ویژه

ردیف	شرح	سال قبل
۱	فروش کالا	
۲	درآمد حاصل از ارائه خدمات	
۳	درآمد حاصل از فروش دارایی‌ها	
۴	سایر درآمدها	
۵	جمع فروش و درآمدها	
۶	خرید کالا	
۷	هزینه اجاره محل	
۸	هزینه حقوق و دستمزد	
۹	هزینه استهلاک دارایی‌ها	
۱۰	هزینه آب، برق، گاز، تلفن	
۱۱	سایر هزینه‌ها	
۱۲	جمع خرید و هزینه‌ها	
۱۳	کسری می‌شود: موجودی اول دوره	
۱۴	اضافه می‌شود: موجودی پایان دوره	
۱۵	سود(زیان) ویژه	

مبلغ خریدهای هزینه ای

جدول شماره ۸: درآمدهای معاف/بخشودگی و موارد قابل کسر

جدول شماره ۸-۱: موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات

ردیف	نوع معافیت	مبلغ معافیت
۱	هزینه‌های درمانی، مراقبت و توانبخشی و حق بیمه پرداختی 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 هزینه‌های قابل کسر از درآمد مشمول مالیات	
	جمع	

جدول شماره ۸-۲: درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات (کسر از درآمد‌ها)

ردیف	نوع درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	مبلغ درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	هزینه‌های مستقیم سهم درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	سایر هزینه‌های سهم درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	سود (زیان) درآمد معاف/نرخ صفر مالیات
۱					
۲					
+					
	جمع				

نوع درآمد معاف/نرخ صفر مالیات

- (۱) درآمد ناشی از فعالیت‌های کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ ق م م)
 (۲) 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 (بند (ز) ماده ۱۳۲ ق م م)
 (۳) درآمد ناشی از فعالیت‌های انتشاراتی و مطبوعاتی، فرائی (دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی) فرهنگی و هنری (بند ل ماده ۱۳۹ ق م م) یا رعایت مقررات جزء (۱) بند (ع) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ در خصوص حذف معافیت مالیاتی فعالیت‌های مربوط به انتشارات مکتب‌داری)
 (۴) درآمد کارگاه‌های فرش دستباف و صنایع دستی (ماده ۱۲۲ ق م م)
 (۵) سود سپرده و جوایز بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی مجازموضوع بندهای ۱ تا ۴ تبصره ماده ۱۴۵ ق م م و رعایت مقررات حکم بند (ا) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۱.
 (۶) سود جوایز متعلق به اوراق مشارکت (بند ۵ ماده ۱۴۵ ق م م)

جدول شماره ۹: مالیات‌های پرداختی در اجرای "قوانین موافقت نامه های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف با دیگر کشورها" (موضوع ماده ۱۶۸ ق م م)

ردیف	نام کشور*	نرخ مالیات مربوطه	مالیات پرداختی	مبلغ سود
۱				
۲				
+				
	جمع			

*آخرین بروز رسانی لیست کشورها: آذر ۱۴۰۱ (پیوست)

جدول شماره ۱۰: مالیات‌های پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (کسر از مالیات) (تبصره ماده ۱۸۰ ق م م)

ردیف	نام کشور*	سود خالص	ارزش ریالی مالیات پرداختی بر اساس نرخ مالیات در کشور خارجی	مالیات بر اساس نرخ این اظهارنامه	کمترین مقدار دو ستون قبل
۱					
۲					
+					
	جمع				

*به استثناء لیست کشورهای که با ایران توافق نامه دارند حسب مورد تکمیل شود.

جدول شماره ۱۱: اطلاعات مالیات علی الحساب پرداختی پروژه مورد اجرا (موضوع تبصره (۱) ماده (۷۷) ق.م.م اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)

ردیف	شرح پروژه	محل اجرای پروژه	اطلاعات مشارکت	درصد مشارکت	مالیات علی الحساب پرداختی	درآمد حاصل از ساخت و فروش	تاریخ صدور پروانه ساخت
۱							
۲							
+							

جدول شماره ۱۲: پرداختی این اظهارنامه

ردیف	بانک*	شعبه	تاریخ	شماره قبض	**فاصله زمانی تا سررسید مقرر در قانون(ماه)	مبلغ	مبلغ یک درصد جایزه موضوع ماده ۱۹۰ ق.م.م
۱							
۲							
+							
جمع							

* بصورت سیستمی ملی نمایش داده شود.

$$Mo_i = Int \left[\frac{1402 / 03 / 31 - date_i}{30} \right] \quad Mo_i: \text{فرمول محاسبه}$$

جدول شماره ۱۳: محاسبه مالیات

ردیف	شرح	مبلغ
۱	سود (زیان) ویژه (نقل از جدول ۷)	
۲	اضافه/ کسر می شود از سود (زیان) خالص	
۳	سود حاصل از درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است (نقل از جدول ۵)	
۴	درآمدهای معاف و موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات (نقل از ردیف ۱ و ۲ جدول ۸-۱) + (نقل از جدول ۸-۲)	
۵	کمک های پرداختی (نقل از جدول ۶)	
۶	جمع تعدیلات = ۲ - (۵ + ۴ + ۳)	
۷	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق م م (زیان سال جاری) = (۱ - ۶)	
۸	معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق م م	
۹	درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق م م	
۱۰	خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق م م و سایر هزینه ها (نقل از ردیف ۳ و ۴ جدول ۱۴-۱)	
۱۱	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تأیید سازمان)	
۱۲	درآمد مشمول مالیات	
۱۳	سهم اصناف و مجامع حرفه ای موضوع تبصره ۲ ماده ۱۸۶ ق م م	
۱۴	خالص درآمد مشمول مالیات	
۱۵	مالیات متعلقه	
۱۶	مبلغ ۵ درصد جایزه خوش حسابی موضوع ماده ۱۸۹	
۱۷	مالیات های پرداختی در سایر کشور ها مربوط به درآمدهای خارج از کشور موضوع مفاد تبصره ماده ۱۸۰ (نقل از جدول ۱۰)	
۱۸	مالیات قابل کسر در اجرای تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق م م (هزینه های خرید، نصب و راه اندازی تجهیزات فوق اعم از نرم افزاری و سخت افزاری)	
۱۹	مالیات قابل پرداخت	
۲۰	پرداخت های انجام شده قبل از تکمیل اظهارنامه (نقل از جدول ۱۲)	
۲۱	جایزه یک درصد (۱٪) موضوع صدر ماده ۱۹۰ ق م م (نقل از جدول ۱۲)	
۲۲	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	

* بر اساس مفاد تبصره یک ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم **U15** درصد تخفیف در نرخ اعمال گردد. (عدد درصد مورد تخفیف فقط می تواند بین ۱ تا ۵ باشد)

$$U_{16} = \begin{cases} (0.15 - \frac{U_{15}}{100}) \times U_{14} & U_{14} \leq 2,000,000,000 \\ (0.15 - \frac{U_{15}}{100}) \times 2,000,000,000 + (0.20 - \frac{U_{15}}{100})(U_{14} - 2,000,000,000) & 2,000,000,000 < U_{14} \leq 4,000,000,000 \\ (0.35 - \frac{2U_{15}}{100}) \times 2,000,000,000 + (0.25 - \frac{U_{15}}{100})(U_{14} - 4,000,000,000) & U_{14} > 4,000,000,000 \end{cases}$$

مشخصات اداره کل امور مالیاتی دریافت و ثبت کننده اظهارنامه (این بخش توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می شود و در اظهارنامه الکترونیکی نمایش داده نشود)

محل تسلیم اظهارنامه			
اداره امور مالیاتی:		اداره کل امور مالیاتی:	
تاریخ مرسوله پستی:	شماره مرسوله پستی:	نحوه تسلیم: <input type="checkbox"/> الکترونیکی <input type="checkbox"/> غیر الکترونیکی (پستی)	
مشخصات رسید تسلیم اظهارنامه			
شماره رسید تسلیم اظهارنامه:	شماره دسته:	نام و نام خانوادگی ثبت کننده:	تاریخ ثبت اظهارنامه:
		مهر و امضاء:	

صحت مندراجات اظهارنامه تسلیمی مورد تأیید اینجانب می باشد:

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضای مجاز)			
○مؤدی	○تمایند قانونی:	شماره مجوز/ وکالت نماینده قانونی:	تاریخ مجوز/ وکالت نماینده قانونی:
شماره اقتصادی نماینده قانونی:	نام:	نام خانوادگی:	
نام پدر:	شماره شناسنامه:	شماره ملی:	
سمت:	مهر و امضاء		

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 مودیان فاقد موضوعیت باشد، عدم تکمیل آن خللی به اعتبار اظهارنامه وارد نخواهد کرد.