



اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل گروه دوم (انفرادی)
(موضوع ماده ۹۵ ق.م.م)
F20-25-004

ویرایش ۴

از تاریخ: / / تا تاریخ: / /

از تاریخ: / / تا تاریخ: / /

این قسمت توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می‌شود:

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیات کشور

محل بارکد

نوع نسخه اظهارنامه:

نسخه اظهارنامه:

شماره اظهارنامه:

این قسمت توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می‌شود:

شماره اقتصادی

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	کد	نام اداره کل امور مالیاتی	کد	نام اداره کل امور مالیاتی
۳۶	مرکز تهران	۱۶	خوزستان	۲۰	اصفهان	۴۶	جنوب استان تهران (شهر ری)	۳۶	مرکز تهران	۲۲	کردستان
۳۴	غرب تهران	۲۹	زنجان	۲۷	ایلام	۵۱	شمال استان تهران (شمیرانات)	۴۴	مرکز تهران	۱۸	کرمان
۴۰	شمال تهران	۹۹	سمنان	۸۸	بوشهر	۵۲	غرب استان تهران (شهریار)	۲۳	هرمزگان	۱۵	کرمانشاه
۳۵	شرق تهران	۶۶	سیستان و بلوچستان	۲۵	چهارمحال بختیاری	۵۳	شرق استان تهران (بومهن)	۲۴	همدان	۲۸	کهگیلویه و بویراحمد
۳۲	جنوب تهران	۱۷	فارس	۳۱	خراسان جنوبی	۱۳	آذربایجان شرقی	۷۷	یزد	۶۴	گلستان
۳۹	مؤیدیان بزرگ تهران البرز	۶۳	قزوین	۱۹	خراسان رضوی	۱۴	آذربایجان غربی			۵۵	گیلان
۴۹		۶۲	قم	۲۱	خراسان شمالی	۶۱	اردبیل			۲۶	لرستان

مشخصات شخصی حقیقی

نام خانوادگی: نام: جنسیت: زن مرد

نام پدر: تاریخ تولد: شماره شناسنامه: محل تولد: شماره ملی برای اتباع ایرانی/کد فراگیر برای اتباع خارجی

سریال شناسنامه: نوع تابعیت: ایرانی خارجی کشور اقامت: کشور محل اقامت: نوع شغل/فعالیت: کد شعبه: تعداد شعب: کد شعبه:

سری: کشور: تلفن: نامبر: تلفن همراه:

اطلاعات حسابهای بانکی مربوط به فعالیت شغلی

ردیف	شماره حساب	نام بانک	گردش حساب		نام شعبه بانکی
			جمع بستانکار	جمع بدهکار	
۱					
۲					
۳					
۴					
۵					

اقامتگاه قانونی مؤدی/واحد کسبی

کد فعالیت اصلی: کد فعالیت فرعی: شهرت کسبی: دفتر قانونی مستقل ندارد دارد

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

بخش الف - اطلاعات اختصاصی

ردیف	شرح و وضعیت	توضیحات
۱	آیا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی، هزینه‌ای داشته‌اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۹ الزامی است
۲	وضعیت تمام/ برخی از مکان(های) فعالیت مورد استفاده	در صورت اجاری بودن محل فعالیت تکمیل جدول شماره ۲ الزامی است
۳	نام اتحادیه‌ای که در آن عضو هستید	در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ الزامی است
۴	نام مجمع صنفی که در آن عضو هستید	در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ الزامی است
۵	آیا در دوره مالی مربوطه دارای هزینه‌های معاف از مالیات بوده‌اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱-۳ الزامی است
۶	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت‌های معاف بوده‌اید؟ (کسر از درآمد)	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۳-۲ الزامی است
۷	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و... موضوع ماده ۱۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم بوده‌اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۴ الزامی است
۸	آیا در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی بوده‌اید؟ (کسر از مالیات)	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۵ الزامی است
۹	آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن بطور مقطوع قبلاً پرداخت شده است بوده‌اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۶ الزامی است
۱۰	آیا مکلف به استفاده از صندوق مکانیزه فروش یا سامانه فروشگاهی بوده‌اید؟	
۱۱	آخرین وضعیت پرونده مالیاتی سال قبل شما در چه مرحله‌ای می‌باشد؟	<input type="checkbox"/> تشخیص <input type="checkbox"/> قطعی <input type="checkbox"/> اعتراض <input type="checkbox"/> عدم فعالیت <input type="checkbox"/> اجرا <input type="checkbox"/> بدون اطلاع <input type="checkbox"/> اولین سال فعالیت
۱۲	آیا درآمد ابرازی مشمول مالیات شما در سال جاری نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل افزایش داشته است؟	در صورت انتخاب «بلی» در هر دو ردیف ۱۲ و ۱۳ تکمیل موارد زیر الزامی است: درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل (ریال): <input type="text"/> درآمد ابرازی مشمول مالیات سال جاری (ریال): <input type="text"/> نسبت افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات سال جاری به سال قبل (به درصد): <input type="text"/>
۱۳	آیا بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده‌اید؟	

جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت‌های اقتصادی

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

* نوع مجوز: (۱) تأسیس (۲) پروانه کسب/ فعالیت (۳) سایر

جدول شماره ۲: اطلاعات مالک/ مالکین (در صورت انتخاب گزینه «اجاری» در سؤال ۲ 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:													

* نوع شخص: (۱) حقیقی؛ (۲) حقوقی ** نوع قرارداد: (۱) رهن کامل (۲) اجاره (۳) رهن و اجاره (۴) رایگان (۵) عرصه (۶) اعیان (۷) عرصه و اعیان (۸) حق واگذاری *** مورد استفاده: (۱) مسکونی (۲) تجاری (۳) اداری (۴) سایر

ردیف	شرح	مبلغ
۱	سود (زیان) ویژه (نقل از جدول ۹)	
۲	اضافه/ کسر می‌شود از سود (زیان) خالص	
۳	سود حاصل از درآمدهایی که مالیات آن قبلاً به طور مقطوع پرداخت شده (نقل از جدول ۶)	
۴	درآمدها و هزینه های معاف (نقل از جدول ۳)	
۵	کمک‌های پرداختی (نقل از جدول ۴)	
۶	جمع تعدیلات = (۳+۴+۵) - ۲	
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 های مالیاتی (نقل از جدول ۵)	
۱۶	تخفیف در نرخ مالیات متعلقه (موضوع تبصره ماده ۱۳۱ ق.م.م)	
۱۷	مالیات قابل پرداخت	
۱۸	پرداخت‌های انجام شده	
۱۹	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	

جدول شماره ۳: درآمدها و هزینه های معاف

جدول شماره ۳-۱: هزینه های معاف (کسر از درآمدها) (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در سؤال ۵ این جدول باید تکمیل شود)

ردیف	نوع معافیت	مبلغ معافیت
۱	هزینه های 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 هزینه های معاف	
	جمع	

جدول شماره ۳-۲: درآمدهای معاف (کسر از درآمدها) (در سؤال ۶ این جدول باید تکمیل شود)

ردیف	نوع درآمد معاف*	درآمد معاف	هزینه های مستقیم سهم درآمد معاف	سایر هزینه های سهم درآمد معاف	سود (زیان) درآمد معاف
۱					
۲					
۳					
	جمع				

* نوع درآمد معاف

- درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ ق.م.م)
- 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
- درآمد ناشی از فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی، و قرآنی (دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی) فرهنگی و هنری (بند ل ماده ۱۳۹ ق.م.م)
- درآمد کارگاه های فرش دستباف و صنایع دستی (ماده ۱۴۲ ق.م.م)
- سود سپرده و جوایز بانکها و موسسات اعتباری غیر بانکی مجاز موضوع بند های ۱ تا ۴ تبصره ماده ۱۴۵ ق.م.م
- سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت (بند ۵ ماده ۱۴۵ ق.م.م)
- درآمد ناشی از فعالیت های اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری)
- درآمد مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۳۴ ق.م.م)
- درآمد حاصل از حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مکتشفان (صدر ماده ۱۴۴ ق.م.م)
- فعالیت های حاصل از توافق نامه های مالیاتی (موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م)
- معافیت تامین مالی پروژه یا طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی در قالب عقود مشارکتی (ماده ۱۳۸ مکرر ق.م.م)
- سایر درآمدهای معاف

جدول شماره ۴: کمک‌های پرداختی (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در سؤال ۷ این جدول باید تکمیل شود)

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

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

جدول شماره ۵: معافیت‌ها و بخشودگی مالیاتی (کسر از مالیات) (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در سؤال ۸ این جدول باید تکمیل شود)

ردیف	مورد معاف	مالیات متعلقه	نرخ مورد معاف	میزان معافیت/ بخشودگی مالیاتی
۱	معافیت موضوع درآمد ابرازی کلیه تاسیسات ابرانگردی و جهانگردی برای پروانه‌های بهره برداری که قبل از اجرای این قانون اخذ گردیده است (بند «ر» ماده ۱۲۲ ق.م.م)			
۲	مالیات پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (تبصره ماده ۱۸۰ ق.م.م)			
۳	کسر از مالیات معادل هزینه‌های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی تجهیزات سامانه صندوق فروش موضوع صدر تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م			
۴	بخشودگی مالیاتی استفاده از سامانه صندوق فروش موضوع قسمت اخیر تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م			
۵	معافیت‌های ناشی از موافقت نامه‌های مالیاتی (موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م)			
۶	سایر			
جمع				

جدول شماره ۶: درآمدهایی که مالیات آن به طور مقطوع قبلاً پرداخت شده است (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در سؤال ۹ این جدول باید تکمیل شود)

ردیف	نوع درآمد مقطوع*	درآمدهای مقطوع	سود (زیان) درآمدهای مقطوع	مالیات پرداخت شده	شماره رسید پرداخت	شماره رسید تسلیم اظهارنامه
۱						
۲						
۳						
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 ۷: اطلاعات قراردادهای

جدول ۷-۱: قراردادهای پرداختی/ صورت وضعیت تأیید شده

ردیف	موضوع قرارداد	نوع ارز	مبلغ کل قرارداد	مبلغ ناخالص پرداختی/ صورت وضعیت تأیید شده طی دوره	مبلغ برگشتی و کسورات طی دوره	مبلغ خالص پرداختی/ صورت وضعیت تأیید شده طی دوره
۱	پیمانکاری	ریالی				
		نوع ارز:				
۲	خرید کالا	ریالی				
		نوع ارز:				
۳	خدمات	ریالی				
		نوع ارز:				
۴	سایر	ریالی				
		نوع ارز:				
	جمع	ریالی				
		جمع نوع ارز:				
		جمع نوع ارز:				

جدول ۷-۲: قراردادهای دریافتی/ صورت وضعیت تأیید شده

ردیف	موضوع قرارداد	نوع ارز	مبلغ کل قرارداد	مبلغ ناخالص دریافتی/ صورت وضعیت تأیید شده طی دوره	مبلغ استرداد و کسورات طی دوره	مبلغ خالص دریافتی/ صورت وضعیت تأیید شده طی دوره
۱	پیمانکاری	ریالی				
		نوع ارز:				
۲	فروش کالا	ریالی				
		نوع ارز:				
۳	خدمات	ریالی				
		نوع ارز:				
۴	سایر	ریالی				
		نوع ارز:				
	جمع	ریالی				
		جمع نوع ارز:				
		جمع نوع ارز:				

فصل	فهرست خرید	فهرست فروش	فهرست واردات	فهرست صادرات	فهرست قراردادهای پرداختی / پرداختی	فهرست قراردادهای دریافتی / دریافتی
بهار	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:
	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:
تابستان	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:
	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:
پاییز	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:
	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:
زمستان	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:
	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:

در صورتی که در هر یک از فصول، معامله مربوط انجام و فهرست آن ارسال شده باشد «شماره» و «تاریخ پیگیری» قید می‌شود و در غیر این صورت گزینه‌ی «عدم معامله/عدم ارائه فهرست» در فصل مورد نظر انتخاب می‌شود.

جدول شماره ۹: صورت درآمد و هزینه و محاسبه سود و زیان ویژه

ردیف	شرح	سال جاری	تا تاریخ /..... /.....
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	کسرمی شود: موجودی اول دوره		
۱۴	اضافه می‌شود: موجودی پایان دوره		
۱۵	سود (زیان) ویژه		

مبلغ خریدهای هزینه‌ای (سایر خریدها)

مبلغ خریدهای هزینه‌ای (بخشی از ردیف ۱۱ جدول ۹) در جدول روبرو قید شود:

جدول شماره ۱۰: موجودی مواد و کالا

ردیف	شرح حساب	بهای تمام شده در ابتدای دوره	خرید/ تولید طی دوره	فروش/ مصرف طی دوره	بهای تمام شده در پایان دوره	موجودی سال قبل
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 ۱۱: اطلاعات اموال و دارایی های مربوط به فعالیت شغلی

ردیف	شرح اقلام اموال، دارایی	ارزش اموال و دارایی ها در اول دوره	ارزش اموال و دارایی های خریداری شده طی دوره	ارزش اموال و دارایی های فروش رفته طی دوره	ارزش اموال و دارایی ها در آخر دوره
۱					
۲					
۳					
۴					
۵					
۶					
۷					
۸					
	جمع				

صحت مندرجات اظهارنامه تسلیمی مورد تأیید اینجانب می باشد:

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضای مجاز)

○ مؤدی	○ نماینده 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		

اطلاعات مدیر/ رئیس امور مالی

مشخصات مدیر امور مالی مؤدی

نام:	نام خانوادگی:
نام پدر:	شماره شناسنامه: شماره ملی: