

ویرایش ۷ ۱۴۰۳/۰۲/۱۹	اظهارنامه مالیات بر درآمد صاحبان مشاغل گروه سوم (انفرادی) (موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم)		 وزارت امور اقتصادی و دارایی سازمان امور مالیاتی کشور
	از تاریخ: ۱۴۰۲/ /	تا تاریخ: ۱۴۰۲/ /	

این قسمت توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می‌شود:

محل بارکد	شماره اظهارنامه:
-----------	------------------

شماره اقتصادی	اداره کل امور مالیاتی	اداره امور مالیاتی/واحد مالیاتی

اطلاعات هویتی		
جنسیت: زن ☐ مرد ☐	نام:	نام خانوادگی:
نام پدر:	تاریخ تولد:	شماره شناسنامه:
نوع تابعیت: ☐ ایرانی ☐ خارجی کشور:	کشور محل اقامت:	شماره ملی برای اتباع ایرانی/شماره فراگیر اتباع خارجی
نوع شغل / فعالیت:	تلفن همراه:	

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

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

اطلاعات حساب های 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							
+							

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

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

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

اطلاعات اختصاصی		
ردیف	شرح و وضعیت	گزینه ها
۱	آیا برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط می باشید؟	☐ بلی ☐ خیر
۲	آیا تمام/برخی از مکان (های) فعالیت اقتصادی مورد استفاده، استیجاری می باشد؟	☐ بلی ☐ خیر
۳	آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی بوده‌اید که مالیات آن مقطوع است ؟	☐ بلی ☐ خیر
۴	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و سایر (موضوع ماده ۱۷۲ ق.م.م) بوده‌اید؟	☐ بلی ☐ خیر
۵	آیا در دوره مالی مربوطه، دارای موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات بوده‌اید؟	☐ بلی ☐ خیر
۶	آیا در دوره مالی مربوطه، دارای فعالیت‌های معاف از مالیات/ نرخ صفر بوده‌اید؟	☐ بلی ☐ خیر
۷	آیا در دوره مالی مربوطه، دارای مالیاتهای پرداختی در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف موضوع ماده ۱۶۸ بوده‌اید؟	☐ بلی ☐ خیر
۸	آیا در دوره مالی مربوطه دارای، مالیاتهای پرداختی قابل کسر در راستای موضوع تبصره ۱۸۰ بوده‌اید؟ (کسر از مالیات)	☐ بلی ☐ خیر
۹	آیا درآمد ناشی از ساخت و ساز فروش مسکن موضوع ماده ۷۷ ق.م.م داشته‌اید؟	☐ بلی ☐ خیر
۱۰	آیا در دوره مالی مربوطه سوخت پارانه ای تحویل گرفته‌اید ؟*	☐ بلی ☐ خیر
۱۱	آیا در دوره مالی، درآمد ناشی از فروش(عرضه) بازی های خارجی مجاز قابل نصب در رایانه، تلفن همراه و پیشانه بازی (کنسول) داشته‌اید؟	☐ بلی ☐ خیر

*مربوط به مودیانی که از طریق سامانه سدف (سامانه دریافت فرآورده های نفتی)سوخت دریافت نموده اند .

جدول سوخت یارانه ای دریافتی *

ردیف	شناسه یکتای اطلاعات ارسالی	نام فرآورده	نوع فرآورده	لیتراژ	تاریخ دریافت	میزان مصرف	موجودی اول دوره	دریافتی طی دوره	مصرف طی دوره	موجودی آخر دوره
۱										
۲										
+										
جمع										

* در صورت دریافت اطلاعات از سامانه سدف ، اطلاعات ۶ ستون اول جدول فوق به صورت سیستمی بارگذاری شود

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 (بصورت برخط راستی آزمایی شود)

ردیف	نوع شخص*	نام و نام خانوادگی / نام شخص حقوقی (بصورت داینامیک یکی 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 ****
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 ***نوع ملک: (۱) عرصه (۲) اعیان (۳) عرصه و اعیان (۴) حق واگذاری ****مورد استفاده: (۱) مسکونی (۲) تجاری (۳) اداری (۴) سایر

جدول شماره ۳: 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 جاری
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	کالای امانی دیگران					
۸	سایر موجودی ها					
۹	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 ودارایی 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 دارایی ها	
۴	سایر درآمدها	
۵	جمع فروش و درآمدها	
۶	خرید کالا	
۷	هزینه اجاره محل	
۸	هزینه حقوق و دستمزد	
۹	هزینه استهلاک دارایی ها	
۱۰	هزینه آب، برق، گاز، تلفن	
۱۱	سایر هزینه ها	
۱۲	جمع خرید و هزینه ها	
۱۳	کسرمی شود :موجودی اول دوره	
۱۴	اضافه می شود :موجودی پایان دوره	
۱۵	سود(زیان) ویژه	

مبلغ خرید های 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	هزینه های درمانی، مراقبت و توانبخشی و حق بیمه پرداختی 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 هزینه های قابل کسر از درآمد مشمول مالیات	
جمع		

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

ردیف	نوع درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	مبلغ درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	هزینه های مستقیم سهم درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	سایر هزینه های سهم درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	سود (زیان) درآمد معاف/نرخ صفر مالیات
۱					
۲					
+					
جمع درآمدهای با محدودیت زمانی					
جمع درآمدهای بدون محدودیت زمانی(موارد ستاره دار)					
جمع					

نوع درآمد معاف/نرخ صفر مالیات

- (۱) درآمد ناشی از فعالیت های 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 فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی ، قرآنی(دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی) فرهنگی و هنری (بند ل ماده ۱۳۹ ق.م.م) با رعایت جزء های (۳) و (۴) بند (ن) تبصره (۴) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور در خصوص ایجاد سقف برای نرخ صفر مالیاتی موضوع بند (ل) ماده ۱۳۹ ق.م.م و حذف معافیت انتشارات کمک آموزشی (۴) درآمدهای موضوع بند (ز) ماده ۱۳۹ ق.م.م
- (۵) درآمد کارگاه های فرش دستباف و صنایع دستی (ماده ۱۴۲ ق.م.م) *
- (۶) سود سپرده وجوایز بانک ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز موضوع بندهای ۱ تا ۴ تبصره ماده ۱۴۵ ق.م.م *
- (۷) سودو جوایز متعلق به اوراق مشارکت (بند ۵ ماده ۱۴۵ ق.م.م) *
- (۸) درآمد ناشی از فعالیت های اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری)
- (۹)درآمد مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۳۴ ق.م.م) *
- (۱۰)درآمد حاصل از حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مکتشفان *
- (۱۱) معافیت تامین مالی پروژه یا طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی در قالب عقود مشارکتی (ماده ۱۳۸ مکرر ق.م.م) *
- (۱۲)درآمد حاصل از سکو (پلنفرم های) داخلی در راستای مفاد بند (د) تبصره (۴) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور(بند(خ)تبصره (۶) لایحه قانون بودجه سال ۱۴۰۳ در صورت تصویب) *
- سایر معافیت های مقرر در احکام مالیاتی قوانین برنامه پنجساله پنجم و ششم توسعه جمهوری اسلامی ایران و قانون بودجه و سایر (۱۳) قوانین مربوط حسب مورد با ذکر مصادیق*
- (۱۴) سایر درآمدها ی معاف*

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 کشور ها 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 درکشور 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: محاسبه عوارض مربوط بندی تبصره ۶ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور(فروش(عرضه) بازی های خارجی مجاز قابل نصب در رایانه، تلفن همراه و پیشانه بازی (کنسول)

مبلغ فروش*	نرخ	عوارض
	۱۰٪	

*جمع مبلغ فروش مربوط به فروش(عرضه) بازی های خارجی مجاز قابل نصب در رایانه، تلفن همراه و پیشانه بازی (کنسول)

جدول شماره ۱۳: 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.

جدول شماره ۱۴ : 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 ۸-۳)	
۵	جمع تعديلات = (۲+۴-۵) - ۲	
۶	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تأیید سازمان)	
۷	درآمد مشمول مالیات پس از کسر زیان انباشته تایید شده	
۸	خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق م م و سایر هزینه ها (نقل از ردیف ۳ و ۴ جدول ۸-۱)	
۹	درآمد مشمول مالیات پس از کسر خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق م م	
۱۰	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق م م	
۱۱	معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق م م	
۱۲	درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق م م	
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	
۲۳	مبلغ عوارض مربوط بندی تبصره ۶ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور(انتقال از جدول شماره ۱۲)	

پرداخت

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 کل امور مالیاتی:		اداره امور مالیاتی:	
نحوه تسلیم: ☒ الکترونیکی ☐ غیر الکترونیکی(پستی)		شماره مرسوله پستی:	تاریخ مرسوله پستی:
مشخصات رسید تسلیم اظهارنامه			
شماره رسید تسلیم اظهارنامه:	شماره دسته:	نام و نام خانوادگی ثبت کننده:	تاریخ ثبت اظهارنامه:
		مهر و امضاء	

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		

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.