



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



اظہارنامہ مالیات بردرآمد مشاغل (انفرادی)

(موضوع بند ب ماده ۹۵ ق.م.م)

نوع تابعیت: ☐ ایرانی ☐ خارجی: کشور

نام و نام خانوادگی:

شماره ملی/ کد فراگیر اتباع خارجی:

عملکرد منتهی به:/...../.....

کد رهگیری:

تاریخ ارسال:

مشخصات اداره کل امور مالیاتی دریافت و ثبت کننده اظهارنامه (این بخش توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می شود)

محل تسلیم اظهارنامه		
اداره کل امور مالیاتی:	اداره امور مالیاتی:	
نحوه تسلیم: ☐ حضوری ☐ غیر حضوری: پستی	شماره مرسوله پستی:	تاریخ مرسوله پستی:

مشخصات ثبت رسید تسلیم اظهارنامه		
شماره رسید تسلیم اظهارنامه:	شماره دسته:	
نام و نام خانوادگی ثبت کننده:	مهر و امضاء	
تاریخ ثبت اظهارنامه:		

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (انفرادی)

(بند ب موضوع ماده ۹۵ ق.م.م.)

F20-25-004



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیات کشور

ویرایش ۲

صفحه ۱ از ۵

تا تاریخ:

از تاریخ:

این قسمت توسط اداره امور مالیاتی کشور تکمیل می شود:

محل بارکد

شماره ملی برای اتباع ایرانی/کد فراگیر برای اتباع خارجی	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
۳۶	مرکز تهران	۲۲	کردستان	۱۶	خوزستان	۲۰	اصفهان	۴۶	جنوب استان تهران (شهر ری)	۱۲	مازندران
۳۴	غرب تهران	۱۸	کرمان	۲۹	زنجان	۲۷	ایلام	۵۱	شمال استان تهران (شمیرانات)	۴۴	مرکزی
۴۰	شمال تهران	۱۵	کرمانشاه	۹۹	سمنان	۸۸	بوشهر	۵۲	غرب استان تهران (شهریار)	۲۳	هرمزگان
۳۵	شرق تهران	۲۸	کهگیلویه و بویراحمد	۶۶	سیستان و بلوچستان	۲۵	چهار محال بختیاری	۵۳	شرق استان تهران (بومهن)	۲۴	همدان
۳۲	جنوب تهران	۶۴	گلستان	۱۷	فارس	۳۱	خراسان جنوبی	۱۳	آذربایجان شرقی	۷۷	یزد
۳۹	مؤدیان بزرگ تهران	۵۵	گیلان	۶۳	قزوین	۱۹	خراسان رضوی	۱۴	آذربایجان غربی	* اداره کل امور مالیاتی	
۴۹	البرز	۲۶	لرستان	۶۲	قم	۲۱	خراسان شمالی	۶۱	اردبیل		



مشخصات شخص حقیقی

نام:	نام خانوادگی:	جنسیت: زن ☐ مرد ☐
نام پدر:	تاریخ تولد:	محل تولد:
سریال شناسنامه:	نوع تابعیت: ☐ ایرانی ☐ خارجی	کشور محل اقامت:
سری:	کشور:	نوع شغل/فعالیت:
تلفن:	نمبر:	تلفن همراه:

حساب های بانکی جهت استرداد اضافه پرداخت مالیات

شماره حساب	نام صاحب حساب	نام بانک	نام شعبه بانکی

اقامتگاه قانونی (واحد کسبی)

کد فعالیت اصلی:	کد فعالیت فرعی:
شهرت کسبی:	تاریخ آغاز فعالیت:
استان:	شهرستان:
نشانی:	کد پستی:

مشخصات سایر محل (های) فعالیت

نوع محل*	شهرت کسبی:	تاریخ آغاز فعالیت:	دفتر قانونی مستقل ☐ دارد ☐ ندارد
	استان:	شهرستان:	کد پستی:
	نشانی:		
نوع محل*	شهرت کسبی:	تاریخ آغاز فعالیت:	دفتر قانونی مستقل ☐ دارد ☐ ندارد
	استان:	شهرستان:	کد پستی:
	نشانی:		

*نوع محل: (۱) دفتر مرکزی؛ (۲) شعبه؛ (۳) مؤسسات تک مالکی؛ (۴) انبار؛ (۵) کارخانه؛ (۶) نمایندگی؛ (۷) مورد اجاره؛ (۸) دفتر کار؛ (۹) فروشگاه؛ (۱۰) مرکز درمانی؛ (۱۱) دفتر کار مجازی

فهرست

بخش الف- اطلاعات اختصاصی.....	۲
جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت.....	۲
جدول شماره ۲: اطلاعات دفاتر قانونی مؤدی.....	۳
جدول شماره ۳: اطلاعات مالک / مالکین.....	۳
جدول شماره ۴: خلاصه فهرست درآمدهای حاصل از شراکت.....	۳
جدول ۴-۱: مشخصات شرکاء (شامل کلیه شرکاء از جمله شخص مؤدی).....	۳
جدول ۴-۲: سهم مؤدی از شراکت.....	۳
بخش ب- محاسبه مالیات.....	۴
جدول شماره ۵: پرداخت‌های مربوط به این اظهارنامه.....	۴
جدول شماره ۶: درآمدها و هزینه‌های معاف.....	۴
جدول شماره ۶-۱: هزینه‌های معاف.....	۴
جدول شماره ۶-۲: درآمدهای معاف.....	۴
جدول شماره ۷: کمک‌های پرداختی.....	۴
جدول شماره ۸: معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی.....	۵
جدول شماره ۸-۱: معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی.....	۵
جدول شماره ۸-۲: معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی بابت فعالیت در خارج از کشور (کسر از مالیات متعلقه).....	۵
جدول شماره ۹: درآمدهایی که مالیات آن به طور مقطوع قبلاً پرداخت شده است.....	۵
جدول شماره ۱۰: صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه و محاسبه سود و زیان ویژه.....	۵

بخش الف- اطلاعات اختصاصی

ردیف	شرح و وضعیت	توضیحات
۱	آیا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی - هزینه‌ای داشته‌اید؟	در هر صورت تکمیل جدول شماره ۱۰ اجباری است
۲	وضعیت تمام / برخی از مکان(های) فعالیت مورد استفاده	در صورت اجاری بودن محل فعالیت تکمیل جدول شماره ۳ اجباری است
۳	آیا درآمدی برای کسب و کار خارج از کشور ابراز شده است؟ (در اجرای ماده ۱۸۰ ق.م.م.)	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۸-۲ اجباری است
۴	آیا شریک دارید؟	در صورت وجود شراکت، تکمیل جدول شماره ۴ اجباری است
۵	نام شریک نام شراکت	بلی / خیر / سهم از شراکت (درصد) تاریخ شروع شراکت / /
۶	نام اتحادیه‌ای که در آن عضو هستید	در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ اجباری است
۷	نام مجمع صنفی که در آن عضو هستید	در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ اجباری است

جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت

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

*نوع مجوز: (۱) تأسیس (۲) کارت بازرگانی (۳) پروانه کسب / فعالیت (۴) پروانه بهره‌برداری (۵) سایر

جدول شماره ۲: اطلاعات دفاتر قانونی مؤدی

ردیف	نوع دفتر	شماره ثبت دفتر	تاریخ ثبت	محل ثبت	تعداد جلد
۱	(۳)درآمد و هزینه				
۲	(۳)درآمد و هزینه				

جدول شماره ۳: اطلاعات مالک/ مالکین (در صورت انتخاب گزینه «اجاری» در سؤال ۱ بخش الف- اطلاعات اختصاصی باید تکمیل شود)

ردیف	نوع شخص*	نام	نام خانوادگی/ نام شخص حقوقی	شماره ملی/ شناسه ملی	شناسه مؤدی (شماره اقتصادی)	شماره قرارداد	تاریخ قرارداد	شماره ره گیری	مدت قرارداد (ماه)	نوع قرارداد**	شماره پستی	نوع ملک***	مساحت (متر مربع)	مورد استفاده****
۱														
	نشانی:													
۲														
	نشانی:													
۳														
	نشانی:													

*نوع شخص: (۱)حقیقی (۲)حقوقی **نوع قرارداد: (۱)رهن کامل (۲)اجاره(۳)رهن و اجاره ***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 ۴: خلاصه فهرست درآمدهای حاصل از شراکت

جدول ۴-۱: مشخصات شرکاء (شامل کلیه شرکاء از جمله شخص مؤدی)

ردیف	جنسیت*	نام	نام خانوادگی	شماره ملی	شماره ملی شوهر**	نحوه شراکت***	شماره ملی شریک متوفی****	تلفن	تلفن محل کار	نوع مسئولیت*****	تاریخ شروع شراکت	سهم از شراکت (درصد)
۱												
۲												
۳												
۴												
۵												
۶												
۷												
۸												
۹												
۱۰												

*جنسیت: (۱)زن؛ (۲)مرد **در صورتیکه زوجین جزو شرکاء باشند، تکمیل این بخش اجباری است. *** (۱)اختیاری (مستقیم) (۲)قهری (غیر مستقیم) **** (۱)مسئول مالیات، (۲)مسئول امور مالی، (۳)مسئول مالیات و امور مالی، (۴)مسئول ارائه این اظهارنامه، (۵)مسئول مالیات، امور مالی و ارائه این اظهارنامه، (۶)هیچ کدام *****

جدول ۴-۲: سهم مؤدی از شراکت

ردیف	سهم از زیان سال جاری/ ناخالص درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.	سهم معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.	سهم از درآمد مشمول مالیات بعد از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.	سهم استهلاك زیان سنواتی مورد تائید سازمان	درآمد مشمول مالیات	سهم عوارض (اصناف)	خالص درآمد مشمول مالیات	مالیات متعلّقه*	سهم معافیت و بخشودگی مالیات	خالص مالیات متعلّقه
۱										

*مالیات متعلّقه بر اساس اعمال نرخ‌های مقرر در ماده ۱۳۱ ق.م.م. بر خالص درآمد مشمول مالیات محاسبه می‌شود.

ردیف	شرح	مبلغ
۱	سود و زیان ویژه (به نقل از جدول ۱۰)	
۲	اضافه / کسر می شود از سود و زیان خالص	
۳	سود حاصل از درآمدهایی که مالیات آن قبلاً به طور مقطوع پرداخت شده است (به نقل از جدول ۹)	
۴	درآمدهای معاف (به نقل از جدول ۶)	
۵	کمک های پرداختی (به نقل از جدول ۷)	
۶	جمع تعدیلات = ۲-(۳+۴+۵)	
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 حرفه ای موضوع تبصره ۲ ماده ۱۸۶ ق.م.م.	
۱۳	درآمد مشمول مالیات خالص	
۱۴	مالیات مقرر بر اساس درآمد مشمول مالیات خالص	
۱۵	معافیت ها و بخشودگی مالیاتی (به نقل از جدول ۸)	
۱۶	مالیات قابل پرداخت	
۱۷	پرداخت های انجام شده (به نقل از جدول ۵)	
۱۸	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	

جدول شماره ۵: پرداخت های مربوط به این اظهارنامه

ردیف	نوع پرداخت*	بانک یا مؤسسه مالی	شعبه	تاریخ	شماره رسید	مبلغ
۱						
۲						
۶	جمع					

*نوع پرداخت: (۱) چک شخصی؛ (۲) پرداخت با کارت اعتباری؛ (۳) انتقال بانکی؛ (۴) سفته؛ (۵) چک تضمین شده؛ (۶) واریز نقدی؛ (۷) مکسوره کارفرمایان؛ (۸) واریزی خزانه

جدول شماره ۶: درآمدها و هزینه های معاف

جدول شماره ۶-۱: هزینه های معاف

ردیف	نوع معافیت	مبلغ معافیت
۱	هزینه های درمانی 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 معافیت ها	
۵	جمع	

جدول شماره ۶-۲: درآمدهای معاف

ردیف	نوع درآمد معاف	مبلغ مجموع درآمد	هزینه های مستقیم سهم درآمدهای معاف	سایر هزینه های سهم درآمدهای معاف	سود (زیان) درآمد معاف
۱					
۲					
۳					
۴	جمع				

*نوع معافیت (۱) درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی (ماده ۸۱ ق.م.م.) (۲) درآمد ناشی از فعالیت های معدنی / تولیدی (ماده ۱۳۲ ق.م.م.) (۳) درآمد ناشی از فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی، فرهنگی و هنری (بند ل ماده ۱۳۹ ق.م.م.) (۴) درآمد ناشی از صادرات کالاها و خدمات (ماده ۱۴ ق.م.م. بند الف و ب) (۵) درآمد ناشی از فرش دست بافت و گلیم (ماده ۱۴۲ ق.م.م.) (۶) درآمد ناشی از سود سپرده های بانکی (ماده ۱۴۵ ق.م.م.) (۷) سایر درآمدها (۸) درآمد ناشی از فعالیت اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (۹) درآمد مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۳۴ ق.م.م.) (۱۰) کارخانه های خارج از شعاع ۱۲۰ کیلومتری مراکز استان ها (تبصره ۳ ماده ۱۳۸ ق.م.م.) (۱۱) درآمد حاصل از حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مکتشفان (موضوع صدر ماده ۱۴۴ ق.م.م.)

جدول شماره ۷: کمک های پرداختی

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

* نوع کمک های پرداختی (۱) کمک های پرداختی بر اساس ماده ۱۷۲ ق.م.م. ** نحوه کمک (۱) نقدی (۲) غیر نقدی

جدول شماره ۸: معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی

جدول شماره ۸-۱: معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی

ردیف	مورد معاف	مالیات متعلقه	نرخ معافیت	میزان معافیت/ بخشودگی مالیاتی
۱	درآمد حاصل از فعالیت های گردشگری رسمی (تبصره ۳ ماده ۱۳۲ ق.م.م.)			
۲	سایر معافیت ها			
۳	جمع			

جدول شماره ۸-۲: معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی بابت فعالیت در خارج از کشور (کسر از مالیات متعلقه) تبصره ماده ۱۸۰ ق.م.م.

ردیف	شرح درآمد خارج از ایران	نام کشور	درآمد خارج از ایران	مالیات پرداخت شده خارج از ایران	مالیات متعلقه در ایران بر اساس درآمد	مبلغ قابل کسر از مالیات
۱						
۲						
۳						
۴	جمع					

جدول شماره ۹: درآمدهایی که مالیات آن به طور مقطوع قبلاً پرداخت شده است

ردیف	نوع درآمد مقطوع*	جمع درآمدهای مقطوع	سود (زیان) درآمدهای مقطوع	مالیات پرداخت شده	شماره رسید پرداخت	شماره
۱						
۲						
۳						
۴	جمع					

*نوع درآمد مقطوع: درآمد حاصل از (۱)انتقال یا واگذاری املاک (ماده ۵۹، ماده ۷۸ ق.م.م.)، (۲)حق واگذاری (ماده ۵۹، ماده ۷۸ ق.م.م.)، (۳)بساز و بفروشی (ماده ۷۷ ق.م.م.)، (۴) نقل و انتقال سهام (ماده ۱۴۳ ق.م.م.)، (۵)نقل و انتقال سهام (ماده ۱۴۳ مکرر، تبصره ۱ ق.م.م.)، (۶)نقل و انتقال سهام (ماده ۱۴۳ مکرر، تبصره ۲ ق.م.م.)، (۷)درآمد حاصل از سود سهام سرمایه گذاری شرکت ها (بند ۴ ماده ۱۰۵ ق.م.م.)، (۸)سایر

جدول شماره ۱۰: صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه و محاسبه سود و زیان ویژه

از تاریخ/...../.....		تا تاریخ/...../.....	
ردیف	شرح	سال جاری	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	موجودی اول دوره		
۱۴	موجودی پایان دوره		
۱۵	سود و زیان ویژه		

صحت مندرجات اظهارنامه تسلیمی مورد تأیید اینجانب می باشد:

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضاء مجاز)			
○ مؤدی	○ نماینده قانونی: شماره مجوز/ وکالت نماینده قانونی:		تاریخ مجوز/ وکالت نماینده قانونی:
شناسه مؤدی (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:	