



سازمان نظام مهندسی ساختمان استان تهران

راهنمای ارسال اظهارنامه الکترونیکی

عملکرد سال ۱۳۹۸ مهندسان

مرداد ۱۳۹۹

معاونت توسعه سرمایه مهندسی / امور مالیاتی

۱



فهرست مطالب
مقدمه
پیش نیاز ارسال اظهارنامه الکترونیکی عملکرد ۱۳۹۸
تعیین گروه شغلی بر اساس قانون مالیاتهای مستقیم
توضیحاتی در خصوص تبصره ماده (۱۰۰) محاسبه مالیات مقطوع برای عملکرد سال (۱۳۹۸)
متن دستورالعمل تعیین مالیات مقطوع عملکرد ۱۳۹۷ در اجرای تبصره ماده ۱۰۰
تکمیل ثبت نام کد اقتصادی
نحوه اطلاع از درآمد ریالی ناظرین ساختمانی (ماده ۳۳)، مکانیک ناظر گاز خانگی، تجاری و صنعتی و آبفا و مهندسان برق اماکن جهت درج در اظهار نامه
نحوه اطلاع از درآمد ریالی مهندسان نقشه بردار جهت درج در اظهارنامه
نحوه اعلام عملکرد مجریان ذیصلاح
نحوه اعلام درآمد حاصل از خدمات طراحی و محاسبه
نحوه اعلام درآمد مهندسان حقیقی شاغل در شرکت اشخاص حقوقی
نحوه اعلام عدم کارکرد مهندسان
نحوه نصب و ورود به نرم افزار اظهارنامه مالیاتی
نحوه تکمیل فرم مربوط به تبصره ماده ۱۰۰
نحوه تکمیل اظهار نامه مالیات عملکرد ۱۳۹۸
ارسال اطلاعات اظهارنامه/فرم ماده تبصره ۱۰۰ بدون امضاء الکترونیکی
ماده ۱۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم (نرخ محاسبه مالیات) و معافیت‌های مالیاتی



بسمه تعالی

مقدمه

نوشتار حاضر به منظور آموزش و اطلاع رسانی به مهندسان عضو سازمان نظام مهندسی ساختمان در خصوص آخرین اصلاحات قانون مالیاتهای مستقیم و تاثیر آن بر گروه بندی شغلی مهندسان، توضیح جزییات تبصره ماده ۱۰۰ مشمولین آن و نحوه استفاده از تبصره مذکور برای عملکرد سال ۱۳۹۸، چگونگی ثبت نام کد اقتصادی، چگونگی اطلاع دقیق و مستند از میزان درآمد اخذ شده از سازمان بابت خدمات نظارت در سال ۱۳۹۸ و راهنمای تصویری ارائه اظهارنامه عملکرد سال ۱۳۹۸، تهیه و تالیف شده است. امید است مورد استفاده قرار گیرد. لطفا جهت اخذ راهنمایی و مشاوره مالیاتی و یا ارائه پیشنهادات خود از طریق شماره تماس ۴۲۶۴۴ (مرکز تماس سازمان) و یا با مراجعه به سایت nazeran.tceo.ir و ارسال تیکت با امور مالیاتی سازمان در تماس باشید.

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان تهران

معاونت توسعه سرمایه مهندسی

امور مالیاتی



پیش نیاز ارسال اظهار نامه

قبل از ارسال الکترونیکی اظهارنامه مراحل زیر می بایست انجام پذیرد:

۱. تعیین گروه شغلی بر اساس قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی ۳۰ / ۰۴ / ۹۴.

۲. اطلاع از جزییات، مشمولین و نحوه استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ (محاسبه مالیات مقطوع برای عملکرد سال

۱۳۹۸)

۳. اطلاع از میزان درآمد ریالی در سال ۱۳۹۸ و همچنین هزینه های مربوطه.

در ادامه در خصوص روش انجام این مراحل توضیحات لازم ارائه می گردد.



نحوه تعیین گروه شغلی بر اساس قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی ۹۴/۰۴/۳۰

با توجه به آئین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی ۹۴/۰۴/۳۰ گروه‌بندی مشاغل نسبت به قانون قبلی کاملاً تغییر یافته است؛ بدین شرح که در قانون قبلی و تا سال ۱۳۹۴ نوع شغل (به عنوان مثال مهندس، پزشک، وکیل و...) تعیین‌کننده گروه شغلی مودیان مالیاتی بود و "مهندسان عضو سازمان نظام مهندسی ساختمان" براساس قانون مذکور مشمول بند "ب" ماده ۹۶ قانون بودند و در اظهارنامه‌ها و ثبت‌نام کد اقتصادی خود بند "ب" را به عنوان گروه شغلی خود اعلام می‌نمودند، اما در قانون جدید (اصلاحی ۹۴/۰۴/۳۰) به جز برخی مشاغل خاص*، دیگر نوع فعالیت ملاک تعیین گروه شغلی نیست؛ بلکه حجم فعالیت (میزان درآمد) در سال مربوطه تعیین‌کننده گروه شغلی مودیان مالیاتی می‌باشد، به همین دلیل لازم است قبل از اقدام به ارسال اظهارنامه با مطالعه جدول زیر، ابتدا گروه شغلی خود را تعیین و پس از اصلاح ثبت‌نام کد اقتصادی نسبت به ارسال اظهارنامه اقدام نمایید.

گروه	شرح
اول	مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل یا ده برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده) قبل از کسر معافیت (طبق آخرین برگ مالیات قطعی) مجموع اصلی و متمم (عملکرد ۹۱ و به بعد که تا تاریخ پایان دی ماه سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد، هرکدام بیشتر از مبلغ سی میلیارد ریال و بیشتر باشد.
دوم	مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل یا ده برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده) قبل از کسر معافیت (طبق آخرین برگ مالیات قطعی) مجموع اصلی و متمم (عملکرد ۹۱ و به بعد که تا تاریخ پایان دی ماه سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد، هرکدام بیشتر از مبلغ ده میلیارد و تا سی میلیارد ریال باشد.
سوم	مودیانی که در گروه‌های اول و دوم قرار نمی‌گیرند جزء گروه سوم محسوب می‌شوند.

در مواردی که صرفاً ارایه خدمات باشد، ۵۰٪ مبالغ تعیین شده ملاک عمل خواهد بود.

* دانشکده‌ها و صادرکنندگان، صاحبان کارخانه‌ها و واحدهای تولیدی و بهره‌برداران معادن، صاحبان هتل‌های سه ستاره و بالاتر، صاحبان بیمه‌توانها، زایشگاه‌ها و کلینیکهای تخصصی، صاحبان مشاغل صرافی، فروشگاه‌های زنجیره‌ای دارای مجوز.



لازم بذکر است با توجه به اینکه اکثر مهندسان عضو سازمان نظام مهندسی ساختمان استان تهران درآمد کمتر از مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در سال داشته‌اند؛ طبعا اکثراً مشمول گروه ۳ مشاغل می‌باشند. اما تشخیص این موضوع صرفاً بر عهده خود فرد می‌باشد و تبعات انتخاب صحیح یا غلط گروه شغلی کاملاً بر عهده مهندس بوده و هیچگونه مسئولیتی در باب تعیین گروه شغلی شما متوجه این سازمان نمی‌باشد.

همچنین شما می‌توانید برای تعیین گروه شغلی خود با پاسخ دادن به سوالات درج شده در لینک زیر، که در سایت سازمان امور مالیاتی کشور نیز قرار داده شده است، از گروه شغلی خود مطلع شوید:

<https://e3.tax.gov.ir/pages/action/GroupSelector>



توضیحاتی در خصوص تبصره ماده (۱۰۰) محاسبه مالیات مقطوع برای عملکرد سال ۱۳۹۸

بنا به اختیار حاصل از تبصره ماده (۱۰۰) اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم و با توجه به بند (ه) تبصره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ و مصوبات ستاد ملی مبارزه با بیماری کرونا و به منظور تکریم مودیان، تسهیل وصول مالیات و ایجاد هماهنگی و وحدت رویه در تعیین مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ برخی از صاحبان مشاغل (به استثنای صاحبان مشاغل گروه اول ماده (۲) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) قانون فوق موضوع بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۴/۱۱۸ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۰۹) مقرر می‌دارد:

الف - مشمولین تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱:

تمامی صاحبان مشاغل گروه‌های دوم و سوم موضوع ماده (۲) آیین اجرایی موضوع ماده (۹۵) قانون فوق که مجموع فروش کالا و ارائه خدمات آن‌ها در سال ۱۳۹۸ حداکثر سی برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم (مبلغ ۹,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال) بوده مشمول این دستورالعمل می‌باشند و در صورت تکمیل و ارسال فرم موضوع این دستورالعمل حداکثر تا پایان مرداد ماه سال ۱۳۹۹ (فرم مذکور در سامانه سازمان امور مالیاتی کشور قرار داده خواهد شد) از نگهداری اسناد و مدارک موضوع قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و تسلیم اظهارنامه مالیاتی معاف می‌شوند.

۱-۱- صاحبان مشاغلی که بر مبنای موضوع فعالیت و یا استقرار محل فعالیت با دارا بودن مجوز فعالیت از مراجع ذی صلاح در عملکرد سال ۱۳۹۷ مشمول برخورداری از معافیت مالیاتی یا نرخ صفر مالیاتی بوده‌اند، مشروط به حفظ ضوابط معافیت یا نرخ صفر مالیاتی در طی سال ۱۳۹۸، می‌توانند از مزایای این دستورالعمل استفاده نموده و عدم ارائه اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر موجب لغو معافیت آنها نخواهد شد. بدیهی است مفاد بندهای (۵) و (۶) این دستورالعمل برای این گونه مودیان نیز جاری بوده و در صورت خروج مودی از



شامل مفاد تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم، علاوه بر موارد مذکور در بندهای (۵) و (۶) این دستورالعمل، از هرگونه معافیت مالیاتی با نرخ صفر مالیاتی محروم خواهند شد.

ب- نحوه تعیین مالیات مقطوع و پرداخت آن:

۲- صاحبان شاغل بر مبنای مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۷ به شرح زیر به صورت مقطوع تعیین می‌شود:

۱-۲- صاحبان مشاغل با میزان مالیات قطعی تا ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال، بدون افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۷.

۲-۲- صاحبان مشاغل با میزان مالیات قطعی از ۲۵,۰۰۰,۰۰۱ ریال تا ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، با ۴٪ (چهار درصد) افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۷.

۳-۲- صاحبان مشاغل با میزان مالیات قطعی از ۵۰,۰۰۰,۰۰۱ ریال تا ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، با ۸٪ (هشت درصد) افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۷.

۴-۲- صاحبان مشاغل مالیاتی با میزان مالیات قطعی بیشتر از ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با ۱۲٪ (دوازده درصد) افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۷.

تذکر: بندهای فوق مربوط به مودیانی می‌باشد که مجموع فروش کالا و خدمات آنها در سال ۱۳۹۸ از مبلغ ۹,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بیشتر نباشد. مودیانی که میزان فروش کالا و ارائه خدمات آنها در سال ۱۳۹۸ بیش از مبلغ مذکور می‌باشد، مکلف به تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات متعلق با رعایت مقررات مربوط می‌باشند.

۳- صاحبان مشاغلی که تمایل به استفاده از شرایط این دستورالعمل را دارند، می‌بایست از طریق سیستم الکترونیکی (طبق فرم مربوط) از طریق پایگاه اینترنتی [h://tax.gov.ir](http://tax.gov.ir) مراتب را به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نمایند.



۴- در خصوص صاحبان مشاغلی که امکان پرداخت مالیات مقطوع موضوع این دستورالعمل را به صورت یکجا تا پایان مردادماه سال ۱۳۹۹ نداشته باشند، مالیات مقطوع فوق حداکثر تا پنج ماه به صورت مساوی تقسیط می شود. عدم پرداخت به موقع مالیات و یا در صورت تقسیط، عدم پرداخت اقساط در رسیدهای مقرر مشمول جریمه موضوع ماده (۱۹۰) قانون مالیات‌های مستقیم خواهد بود.

۵- هرگاه اسناد و مدارک مثبت‌ای به دست آید که مشخص شود مجموع فروش کالا و ارائه خدمات مودی در سال ۱۳۹۸ بیش از مبلغ ابرازی به عنوان فروش کالا و خدمات و سایر درآمدهای فرم موضوع بند (۳) این دستورالعمل بوده، مشروط به این که مجموع درآمد مودی از حد نصاب مقرر (۹,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال) تجاوز ننماید، با رعایت مقررات بند (۴-۱) ماده (۴۱) آیین‌نامه اجرائی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم نسبت به محاسبه و مطالبه مابه‌التفاوت مالیات متعلقه با رعایت مقررات اقدام خواهد شد.

۶- هرگاه اسناد و مدارک مثبت‌ای به دست آید که مشخص شود مجموع فروش کالا و ارائه خدمات مودی در سال ۱۳۹۸ بیش از مبلغ ۹,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده، مودی مذکور مشمول مفاد تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم نبوده و علاوه بر محاسبه و مطالبه مالیات وفق مقررات ماده (۹۷) قانون مالیات‌های مستقیم، مشمول جرائم متعلقه به ویژه جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی و همچنین عدم امکان استفاده از معافیت‌های قانونی از جمله معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم خواهد شد.

ج- سایر موارد:

۸- صاحبان مشاغل صدرالذکر که در سال ۱۳۹۸ اولین سال فعالیت آنها بوده است، مشمول برخورداری از مفاد این دستورالعمل نخواهند بود و لذا مکلف به انجام تکالیف قانونی مقرر (از جمله تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر) می باشند.

۹- هرگونه تغییر محل فعالیت در سال ۱۳۹۸ نسبت به محل فعالیت در سال ۱۳۹۷ با عنایت به مفاد ماده (۳)

نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم مشمول ثبت نام جدید بوده و مودی



در محل فعالیت جدید مشمول این دستور العمل نخواهد بود (به استثناء مشاغل موضوع آیین نامه مذکور که بر اساس مجوز صادره از طرف مراجع ذی صلاح بیش از یک محل فعالیت برای همان مجوز داشته باشند).

۱۰- آن دسته از صاحبان مشاغلی که مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ آنها حسب مورد با اعمال مقررات موضوع مواد (۱۳۷) (۱۶۵) (۱۷۲) قانون مالیات‌های مستقیم محاسبه شده و یا در طی سال ۱۳۹۷ به صورت کامل فعالیت نداشته‌اند، ابتدا باید مالیات سال ۱۳۹۷ آنها بدون رعایت موارد مذکور محاسبه و سپس مبنای رشد مورد نظر قرار گیرد.

۱۱- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ مودیان موضوع این دستور العمل در صورتی که اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۸ خود را در موعد مقرر قانونی تسلیم نمایند یا پس از تسلیم فرم موضوع بند (۱) این دستورالعمل اقدام ننموده باشند (به عنوان آخرین اقدام مودی قبل از پایان مرداد سال ۱۳۹۹) و یا در مهلت مقرر فرم مربوط را به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم نکنند و یا متقاضی اعمال مقررات قانونی از جمله مواد (۱۳۷)، (۱۶۵) و (۱۷۲) قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص درآمد عملکرد سال ۱۳۹۸ خود هستند، از شمول این دستورالعمل خارج بوده و با رعایت مقررات مربوطه تعیین خواهد شد.

۱۲- کلیه خریداران سکه که در سال ۱۳۹۸ نسبت به دریافت سکه از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران اقدام نموده‌اند، مشمول مفاد این دستورالعمل نمی‌باشند. مودیان مذکور مکلف به رعایت تکالیف مقرر قانونی مربوط خواهند بود.

۱۳- آن دسته از صاحبان مشاغل موضوع بند (الف) که مالیات تشخیصی عملکرد سال ۱۳۹۷ آنان به قطعیت نرسیده است در صورت تکمیل و ارسال فرم مربوط با اعمال درصدهای تعیید شده مطابق بند (ب) این دستورالعمل به نسبت مالیات تشخیصی عملکرد سال ۱۳۹۷، مشمول این دستورالعمل خواهند بود. بدیهی است چنانچه مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ مودیان موضوع این بند در فرآیند رسیدگی و دادرسی، کاهش یابد این امر

ی در میزان مالیات مقطوع پذیرفته شده عملکرد سال ۱۳۹۸ آنها نخواهد داشت.



۱۴- صاحبان مشاغلی که با توجه به میزان سوددهی فعالیت خود درخواست پرداخت مالیات بیش از مبلغ مندرج در بند (ب) این دستورالعمل را دارند می توانند نسبت به پرداخت اقدام نمایند و مبلغ مذکور در بند (ب) مانع از پرداخت مالیات بیشتر از مبلغ اعلام شده نمی باشد.

۱۵- نظر به اینکه صاحبان مشاغل و حرف پزشکی، پیراپزشکی، داروسازی و دامپزشکی در اجرای حکم بند (ی) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ و بخشنامه‌های صادره مرتبط با آن در سال ۱۳۹۸ ملزم به استفاده از پایانه فروشگاهی (کارتخوان بانکی) شده اند، لذا آندسته از صاحبان مشاغل و حرف مذکور که تکالیف قانونی خود را در موعد مقرر عمل ننموده‌اند (ثبت کارتخوان متصل به شبکه پرداخت بانکی کشور لغایت بهمن ماه ۱۳۹۸)، برای عملکرد سال ۱۳۹۸ مشمول این دستورالعمل نبوده و مکلف به انجام تکالیف قانونی خود از جمله تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد قانونی خواهند بود.

۱۶- میزان مالیات مقطوع پزشکیانی که در عملکرد سال ۱۳۹۸ مشمول حکم بند (ک) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ بوده اند معادل مالیات تعیین شده به شرح بند (۲) این دستورالعمل یا مالیات مکسوره آنها، هر کدام که بیشتر باشد تعیین می شود.



متن دستورالعمل تعیین مالیات مقطوع عملکرد ۱۳۹۷ در اجرای تبصره ماده ۱۰۰ به شرح زیر می باشد:

شماره ۲۰۰/۹۹/۵۱۰
تاریخ ۹۹/۵/۱۱
پوست



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

م	تبصره ماده ۱۰۰	۹۹	۵۱۰
مخاطبان / دینفغان	امور مالیاتی شهرو استان تهران ادارات کل امور مالیاتی		
موضوع	مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۳۹۸ برخی از صاحبان مشاغل در اجرای تبصره ماده (۱۰۰) اصلاحی مصوب قانون ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم و با توجه به بند (هـ) تبصره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۸		
<p>بنا به اختیار حاصل از تبصره ماده (۱۰۰) اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم و با توجه به بند (هـ) تبصره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ و مصوبات ستاد ملی مبارزه با بیماری کرونا و به منظور تکریم مؤدیان، تسهیل وصول مالیات و ایجاد هماهنگی و وحدت رویه در تعیین مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ برخی از صاحبان مشاغل (به استثنای صاحبان مشاغل گروه اول ماده (۲) آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) قانون فوق موضوع بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۴/۱۱۸ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۹) مقرر می‌دارد:</p> <p>الف - مشمولین تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱:</p> <p>۱- تمامی صاحبان مشاغل گروه‌های دوم و سوم موضوع ماده (۲) آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) قانون فوق که مجموع فروش کالا و ارائه خدمات آن‌ها در سال ۱۳۹۸ حداکثر سی برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم (مبلغ ۹,۹۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال) بوده مشمول این دستورالعمل می‌باشند و در صورت تکمیل و ارسال فرم موضوع این دستورالعمل حداکثر تا پایان مرداد ماه سال ۱۳۹۹ (فرم مذکور در سامانه سازمان امور مالیاتی کشور قرار داده خواهد شد) از نگهداری اسناد و مدارک موضوع قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و تسلیم اظهارنامه مالیاتی معاف می‌شوند.</p> <p>۱-۱- صاحبان مشاغلی که بر مبنای موضوع فعالیت و یا استقرار محل فعالیت با دارا بودن مجوز فعالیت از مراجع ذیصلاح در عملکرد سال ۱۳۹۷ مشمول برخورداری از معافیت مالیاتی یا نرخ صفر مالیاتی بوده‌اند، مشروط به حفظ ضوابط معافیت یا نرخ صفر مالیاتی در طی سال ۱۳۹۸، می‌توانند از مزایای این دستورالعمل استفاده نموده و عدم ارائه اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر موجب لغو معافیت آنها نخواهد شد. بدیهی است مفاد بندهای (۵) و (۶) این دستورالعمل برای این گونه مؤدیان نیز جاری بوده و در صورت خروج مؤدی از شمول مفاد تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم، علاوه بر موارد مذکور در بندهای (۵) و (۶) این دستورالعمل، از هر گونه معافیت مالیاتی یا نرخ صفر مالیاتی محروم خواهند شد.</p> <p>ب- نحوه تعیین مالیات مقطوع و پرداخت آن:</p> <p>۲- مالیات صاحبان مشاغل بر مبنای مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۷ به شرح زیر به صورت مقطوع تعیین می‌شود:</p> <p>۲-۱- صاحبان مشاغل با میزان مالیات قطعی تا ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال، بدون افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۷</p>			



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل



شماره: ۲۰۶/۹۹/۵
تاریخ: ۹۹/۵/۱۱
پیوست

۲-۲- صاحبان مشاغل با میزان مالیات قطعی از ۲۵,۰۰۰,۰۰۱ ریال تا ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، با ۴٪ (چهار درصد) افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۷

۲-۳- صاحبان مشاغل با میزان مالیات قطعی از ۵۰,۰۰۰,۰۰۱ ریال تا ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، با ۸٪ (هشت درصد) افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۷

۲-۴- صاحبان مشاغل مالیاتی با میزان مالیات قطعی بیشتر از ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با ۱۲٪ (دوازده درصد) افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۷

تذکر: نندهای فوق مربوط به مؤدیانی می‌باشد که مجموع فروش کالا و ارائه خدمات آنها در سال ۱۳۹۸ از مبلغ ۹,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بیشتر نباشد. مؤدیانی که میزان فروش کالا و ارائه خدمات آنها در سال ۱۳۹۸ بیش از مبلغ مذکور می‌باشد، مکلف به تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات متعلق با رعایت مقررات مربوط می‌باشند.

۳- صاحبان مشاغلی که تمایل به استفاده از شرایط این دستورالعمل را دارند، می‌بایست از طریق سیستم الکترونیکی (طبق فرم مربوط) از طریق پایگاه اینترنتی <http://tax.gov.ir> مراتب را به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نمایند.

۴- درخصوص صاحبان مشاغلی که امکان پرداخت مالیات مقطوع موضوع این دستورالعمل را به صورت یکجا تا پایان مرداد ماه سال ۱۳۹۹ نداشته باشند، مالیات مقطوع فوق حداکثر تا پنج ماه به صورت مساوی تقیسط می‌شود. عدم پرداخت به موقع مالیات و یا در صورت تقیسط، عدم پرداخت اقساط در سررسیدهای مقرر مشمول جریمه موضوع ماده (۱۹۰) قانون مالیات‌های مستقیم خواهد بود.

۵- هرگاه اسناد و مدارک مثبته‌ای به دست آید که مشخص شود مجموع فروش کالا و ارائه خدمات مؤدی در سال ۱۳۹۸ بیش از مبلغ ابزاری به عنوان فروش کالا و خدمات و سایر درآمدهای فرم موضوع بند (۳) این دستورالعمل بوده، مشروط به این که مجموع درآمد مؤدی از حدنصاب مقرر (۹,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال) تجاوز ننماید، با رعایت مقررات بند (۴-۱) ماده (۴۱) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم نسبت به محاسبه و مطالبه مابه‌التفاوت مالیات متعلقه با رعایت مقررات اقدام خواهد شد.

۶- هرگاه اسناد و مدارک مثبته‌ای به دست آید که مشخص شود مجموع فروش کالا و ارائه خدمات مؤدی در سال ۱۳۹۸ بیش از مبلغ ۹,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده، مؤدی مذکور مشمول مفاد تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم نبوده و علاوه بر محاسبه و مطالبه مالیات وفق مقررات ماده (۹۷) قانون مالیات‌های مستقیم، مشمول جرائم متعلقه به ویژه جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی و همچنین عدم امکان استفاده از معافیت‌های قانونی از جمله معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های

۴

تهران، خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵

www.intamedia.ir


 وزارت امور اقتصادی و دارایی
 سازمان امور مالیاتی کشور
 رئیس کل

 شماره ۵۱۵ / ۹۹ / ۲۰۰۷
 تاریخ ۱۱ / ۵ / ۹۹
 پیوست

مستقیم خواهد شد.

ج- سایر موارد:

۸- صاحبان مشاغل صدرالذکر که سال ۱۳۹۸ اولین سال فعالیت آنها بوده است، مشمول برخورداری از مفاد این دستورالعمل نخواهند بود و لذا مکلف به انجام تکالیف قانونی مقرر (از جمله تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر) می‌باشند.

۹- هرگونه تغییر محل فعالیت در سال ۱۳۹۸ نسبت به محل فعالیت در سال ۱۳۹۷ با عنایت به مفاد ماده (۳) آیین‌نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم مشمول ثبت‌نام جدید بوده و مؤدی در محل فعالیت جدید مشمول این دستورالعمل نخواهد بود (به استثناء مشاغل موضوع آیین‌نامه مذکور که بر اساس مجوز صادره از طرف مراجع ذیصلاح پیش از بیک محل فعالیت برای همان مجوز داشته باشند).

۱۰- آن دسته از صاحبان مشاغلی که مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ آنها حسب مورد با اعمال مقررات موضوع مواد (۱۳۷)، (۱۶۵) و (۱۷۲) قانون مالیات‌های مستقیم محاسبه شده و یا در طی سال ۱۳۹۷ به صورت کامل فعالیت نداشته‌اند، ابتدا باید مالیات سال ۱۳۹۷ آنها بدون رعایت موارد مذکور محاسبه و سپس مبنای رشد مورد نظر قرار گیرد.

۱۱- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ مؤدیان موضوع این دستورالعمل در صورتی که اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۸ خود را در موعد مقرر قانونی تسلیم نمایند یا پس از تسلیم اظهارنامه مالیاتی نسبت به تسلیم فرم موضوع بند (۱) این دستورالعمل اقدام ننموده باشند (به عنوان آخرین اقدام مؤدی قبل از پایان مرداد سال ۱۳۹۹) و یا در مهلت مقرر فرم مربوط را به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم نکنند و یا متقاضی اعمال مقررات قانونی از جمله مفاد مواد (۱۳۷)، (۱۶۵) و (۱۷۲) قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص درآمد عملکرد سال ۱۳۹۸ خود هستند، از شمول این دستورالعمل خارج بوده و با رعایت مقررات مربوطه تعیین خواهد شد.

۱۲- کلیه خریداران سکه که در سال ۱۳۹۸ نسبت به دریافت سکه از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران اقدام نموده‌اند، مشمول مفاد این دستورالعمل نمی‌باشند. مؤدیان مذکور مکلف به رعایت تکالیف مقرر قانونی مربوط خواهند بود.

۱۳- آن دسته از صاحبان مشاغل موضوع بند (الف) این دستورالعمل که مالیات تشخیصی عملکرد سال ۱۳۹۷ آنان به قطعیت ترسیده است در صورت تکمیل و ارسال فرم مربوط با اعمال درصدهای تعیین شده مطابق بند (ب) این دستورالعمل به نسبت مالیات تشخیصی عملکرد سال ۱۳۹۷، مشمول این دستورالعمل خواهند بود. بدیهی است چنانچه مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ مؤدیان موضوع این بند در فرایند رسیدگی و دادرسی مالیاتی، کاهش یابد این امر تاثیری در میزان مالیات مقطوع پذیرفته شده عملکرد سال ۱۳۹۸ آنها نخواهد داشت.

۱۴- صاحبان مشاغلی که با توجه به میزان سوددهی فعالیت خود درخواست پرداخت مالیات بیش از مبلغ مندرج در بند (ب) این

۳



شماره ۵۵۱۶۶۶۶
تاریخ ۱۱/۵/۹۶
پست



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

دستورالعمل را دارند می توانند نسبت به پرداخت اقدام نمایند و مبالغ مذکور در بند (ب) مانع از پرداخت مالیات بیشتر از مبالغ اعلام شده نمی باشد.

۱۵- نظر به اینکه صاحبان مشاغل و حرف پزشکی، پیراپزشکی، داروسازی و دامپزشکی در اجرای حکم بند (ی) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ و بخشنامه های صادره مرتبط با آن در سال ۱۳۹۸ ملزم به استفاده از پایانه فروشگاهی (کارتخوان بانکی) شده اند، لذا آن دسته از صاحبان مشاغل و حرف مذکور که به تکالیف قانونی خود در موعد مقرر عمل ننموده اند (ثبت کارتخوان متصل به شبکه پرداخت بانکی کشور لغایت بهمن ماه ۱۳۹۸)، برای عملکرد سال ۱۳۹۸ مشمول این دستورالعمل نبوده و مکلف به انجام تکالیف قانونی خود از جمله تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی خواهند بود.

۱۶- میزان مالیات مقطوع پزشکی که در عملکرد سال ۱۳۹۸ مشمول حکم بند (ک) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ بوده اند معادل مالیات تعیین شده به شرح بند (۲) این دستورالعمل یا مالیات مکسوره آنها، هر کدام که بیشتر باشد، تعیین می شود.

امید علی یارسا



تکمیل ثبت نام کد اقتصادی

طبق اعلام سازمان امور مالیاتی کشور، جهت ارسال اظهارنامه، ثبت نام نهایی کد اقتصادی حتما می‌بایست انجام شده باشد و اطلاعات ثبت نام نهایی اعتبار سنجی شده باشد و شماره وضعیت ثبت نام شما در سامانه ۴۵ ثبت شده باشد (طبق شکل زیر) در غیر این صورت امکان ارسال اظهارنامه را نخواهید داشت.

به منظور انجام ثبت نام نهایی می‌بایست نام کاربری و رمز عبور یا از طریق پست یا از طریق پیامک به برای شما ارسال شده باشد. در صورتیکه تاکنون نام کاربری و رمز عبور برای شما ارسال نشده است از طریق سامانه tax.gov.ir و یا شماره تماس ۱۵۲۶ و یا مراجعه به واحد فناوری اطلاعات (IT) حوزه مالیاتی خود مراتب را پیگیری نمایید.

وضعیت فرایند صدور شماره اقتصادی شما

وضعیت	تاریخ	زمان	عنوان	توضیحات
10	1393/09/26	11:46	پیش ثبت نام موفق	شروع مرحله پیش ثبت نام و درج اطلاعات اولیه
27	1393/09/26	12:0	در انتظار اعتبارسنجی پیش ثبت نام	اطلاعات پیش ثبت نام در حال اعتبارسنجی قرار دارند
28	1393/09/26	12:25	تایید اطلاعات پیش ثبت نام قبل از ثبت نهایی	اطلاعات اولیه شما بررسی می‌شود. سیستم در انتظار تایید اطلاعات قبلی خودی اجناس می‌باشد.
29	1393/09/26	14:4	تایید اولیه اطلاعات پیش ثبت نام	اطلاعات پیش ثبت نام در حال اعتبارسنجی و درج اطلاعات کاربری شما می‌باشد.
30	1393/09/26	18:4	شماره اقتصادی کاربری	نام کاربری و شماره حضور شما در سیستم تایید گردید.
31	1393/09/26	14:48	شماره جاری اطلاعات کاربری	نام مشخصات کاربری و شماره حضور شما تایید گردید.
32	1393/09/24	14:23	پس ثبت نام جاری اطلاعات کاربری	نام مشخصات کاربری و شماره حضور شما تایید گردید.
35	1393/11/05	11:6	ثبت نام نهایی	شماره فرجه پیش ثبت نام را با موفقیت بررسی کرده ایم و برای اولین بار از طریق نام کاربری وارد سیستم شده ایم. لطفاً اطلاعات ثبت نام را با دقت و صحت تکمیل نمایید و در نهایت با فشردن دکمه "تایید اطلاعات" وارد مرحله اعتبارسنجی ثبت نام شوید.
40	1393/11/11	10:0	در انتظار اعتبارسنجی ثبت نام	نام جاری فرجه ثبت نام در سیستم تایید گردید و برای ارسال شما در حال اعتبارسنجی است.
41	1393/11/11	10:0	در انتظار اعتبارسنجی ثبت نام	درخواست اعتبارسنجی ثبت نام شما در سامانه بررسی و در صورت صحت اطلاعات وارد مرحله اعتبارسنجی شده است.
45	1393/11/21	17:2	تایید کد اقتصادی ثبت نام	اطلاعات ورودی موجود می‌باشد و با اطلاعات ثبت شده شما در بخش ثبت نام مطابقت دارد. شماره اقتصادی برای شما صادر خواهد شد.

شماره وضعیت ثبت نام شما
می بایست ۴۵ باشد.

آن دسته از مهندسانی که تاکنون ثبت نام کد اقتصادی انجام نداده‌اند و یا ثبت نام ایشان در مرحله پیش ثبت نام متوقف مانده است، می‌توانند از راهنمای انجام پیش ثبت نام و ثبت نام نهایی تهیه شده توسط شورای مالیاتی قابل دانلود از صفحه و یا دسترسی سریع امور مالیاتی در سایت سازمان استفاده نمایند.



نحوه اطلاع از درآمد ریالی مهندسان ناظر ساختمانی (ماده ۳۳) ، مهندسان مکانیک (ناظر گاز خانگی، تجاری و صنعتی و آبفا)، مهندسان برق (ناظر برق اماکن)، تمدید قرارداد و ...

کلیه مهندسان ناظر ساختمانی، مهندسان مکانیک/ برق که ناظرگاز خانگی، تجاری و صنعتی / آبفا/ ناظر برق اماکن می‌باشند، برای اطلاع از میزان درآمد ریالی خود در سال ۱۳۹۸ می‌توانند با مراجعه به سامانه گزارش امور مالیاتی membertax.tceo.ir و کلیک بر روی گزارش مالی مبلغ دریافتی خود را از این گزارش استخراج نمایند.

نوع درآمد (ریال)	مبلغ (ریال)	تاریخ سند	شماره پرونده	شماره درخواست / پیگیری
۲۳,۳۶۰,۰۰۰	۱,۳۶۸,۰۴۳	۲۵۶۰-۸۷۸	۶۰۰۰۵۳۶۶	۶۳۸۱۵۵
۱۱,۵۶۵,۱۵۵	۶۶۶,۶۶۷	۱۶,۵۶۷,۳۶۶	۷۰۰۰۵۳۶۶	۶۹۱۷۶۹
۱۱,۵۶۵,۱۵۵	۶۶۶,۶۶۷	۱۶,۵۶۷,۳۶۶	۷۰۰۰۵۳۶۶	۶۹۱۷۶۹
۳,۰۵۴,۵۰۶	۱۵۶,۰۰۵	۳,۳۶۹,۱۱۰	۶۰۰۰۵۳۶۶	۷۶۶۵۶۹
۶,۳۸۱,۱۶۰	۱۳۶,۸۵۰	۶,۶۹۷,۰۰۰	۶۰۰۰۵۳۶۶	۶۱۶۳۵,۱۵۰۶
۱۳,۹۹۳,۶۰	۷۶,۰۵۰	۱۵,۶۱,۰۰۰	۶۰۰۰۵۳۶۶	۶۱۶۳۵,۱۵۰۶
۱۶,۳۰۳,۳۶۰	۶۷,۶۱۰	۱۳,۳۸۶,۰۰۰	۶۰۰۰۵۳۶۶	۶۱۶۳۵,۱۵۰۶
۳,۳۸۱,۱۶۰	۱۸۶,۸۵۰	۳,۶۷۷,۰۰۰	۶۰۰۰۵۳۶۶	۶۱۶۳۵,۱۵۰۶
۶,۹۶۱,۵۶۰	۶۶,۹۶۵	۵,۳۹۳,۰۰۰	۶۰۰۰۵۳۶۶	۶۱۶۳۵,۱۵۰۶
۶,۹۶۱,۵۶۰	۳۸۰,۱۰۰	۷,۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰۰۵۳۶۶	۶۱۶۳۵,۱۵۰۶
۸۲,۱۶۶,۹۰۱	۴,۶۶۵,۴۸۲	۸۹۳۰۹,۵۷۶		جمع کل

در جدول ارائه شده ستون "ناخالص پرداختی" ناخالص دریافتی شما می‌باشد که در صورتیکه نمی‌خواهید یا نمی‌توانید از تبصره ماده ۱۰۰ استفاده نمایید این عدد می‌بایست به عنوان درآمد ریالی در جدول شماره ۷ اظهارنامه ردیف "جمع فروش کالا و خدمات و سایر درآمدها در طی سال" اعلام گردد.

ستون بعدی با عنوان "مالیات" (موضوع ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم) که در سالهای گذشته (۹۱-۹۴) از هر پرداخت شما کسر می‌شد، با اصلاح قانون و حذف ماده (۱۰۴)، از سال ۱۳۹۵ و پس از آن دیگر مبلغی بابت مالیات مکسوره از پرداختهای شما کسر نمی‌گردد.



نکته مهم در خصوص مالیات مکسوره

با توجه به تغییر قانون مالیاتهای مستقیم، ماده ۱۰۴ قانون قبلی (مالیات مکسوره / علی الحساب) از اصلاحیه قانون جدید حذف گردید، لذا در سال ۱۳۹۵ و پس از آن سازمان نظام مهندسی هیچگونه مالیات علی الحساب از پرداختهای مهندسان کسر ننموده است و طبعاً هیچ گونه رسیدی در خصوص ۳٪ مالیات مکسوره برای سال ۱۳۹۵ و پس از آن در سامانه membertax.tceo.ir موجود نمی باشد.

ستون بعدی با عنوان "سهام سازمان" که ۵٪ از مبلغ قابل پرداخت می باشد از جمله هزینه های مهندسان می باشد که می بایست در جدول شماره ۷ اظهارنامه ردیف "جمع هزینه های سالانه" اعلام گردد.

توجهات مهم:

- در صورتیکه علاوه بر خدمات مهندسی در شهر تهران در شهرستانهای تهران نیز خدمات مهندسی ارائه می نمایید لازم است درآمدهای مربوط به آن را نیز با درآمدهای ذکر شده در سامانه membertax.tceo.ir جمع نموده و در صورتیکه نمی خواهید یا نمی توانید از تبصره ماده ۱۰۰ استفاده نمایید، مجموع هر دو عدد را در اظهارنامه خود اعلام نمایید.

- در صورتیکه مهندس مکانیک / برق هستید و در سال ۱۳۹۸ هم در زمینه نظارت ماده ۳۳ (شهر تهران و شهرستانهای تهران) و هم در زمینه نظارت گاز خانگی، تجاری و صنعتی / آبفا / برق اماکن (شهر تهران و شهرستانهای تهران) فعالیت نموده اید، و نمی خواهید یا نمی توانید از تبصره ماده ۱۰۰ استفاده نمایید، می بایست مجموع درآمد خود را در جدول شماره ۷ اظهارنامه ردیف "جمع فروش کالا و خدمات و سایر درآمدها در طی سال" اعلام نمایید.

- در صورتیکه مهندس مکانیک / برق هستید و در سال ۱۳۹۸ در زمینه نظارت گاز خانگی، تجاری و صنعتی / برق اماکن (شهر تهران و شهرستانهای تهران) فعالیت نموده اید و پروانه خود را به عنوان شاغل در شرکت حقوقی قرارداد اید، و نمی خواهید یا نمی توانید از تبصره ماده ۱۰۰ استفاده نمایید، می بایست مجموع درآمد خود از هر دو منبع را در جدول شماره ۷ اظهارنامه ردیف "جمع فروش کالا و خدمات و سایر درآمدها در طی سال" اعلام نمایید.



- مهندسانی که دارای پروژه تمدیدی می‌باشند و بابت تمدید پروژه وجهی دریافت نموده اند (یا از طریق سازمان نظام مهندسی یا مستقیم از کارفرما) می‌بایست میزان پرداخت‌های تمدید پروژه را نیز با دیگر درآمدهای ریالی خود جمع نموده و مجموع این اعداد را بعنوان درآمد کل خود لحاظ نمایند و در جدول شماره ۷ اظهارنامه ردیف "جمع فروش کالا و خدمات و سایر درآمدها در طی سال" اعلام نمایند.

نحوه اطلاع از درآمد ریالی مهندسان نقشه بردار

مهندسان نقشه بردار که با سازمان همکاری می‌نمایند برای اطلاع از میزان درآمد ریالی خود در سال ۱۳۹۸ می‌توانند با مراجعه به سامانه تهیه نقشه‌های تفکیکی به آدرس <http://survey.tceo.ir> و کلیک نمودن ورود به بخش اعضا، نام کاربری و رمز خود را وارد نمایند و سپس در سامانه گزینه گزارش مالی در سمت راست صفحه را کلیک نموده و دریافت ریالی سال مورد نظر را مشاهده نمایند. (مطابق تصویر زیر)

The screenshot shows a web browser window with the URL survey.tceo.ir/Member/EngineerPayReport/. The page displays a table of members with the following columns: 'نام و نام خانوادگی' (Full Name), 'کد ملی' (National ID), 'تاریخ سند ثبت‌نام' (Registration Certificate Date), 'گزارش عملکرد' (Performance Report), 'مرکز تهران' (Tehran Center), 'شماره پیگیری' (Tracking Number), 'شماره تلفن' (Phone Number), 'شهرداری' (Municipality), 'تاریخ سند' (Certificate Date), 'مالیات پرداختی (ریالی)' (Paid Tax in Rials), 'سهوم سازگار (ریالی)' (Compatible Shareholding in Rials), 'خالص پرداختی (ریالی)' (Net Payment in Rials), 'خالص پرداختی (ریالی)' (Net Payment in Rials), 'توضیحات' (Comments), and 'جمع کل' (Total). A red box highlights the 'سهوم سازگار (ریالی)' and 'مالیات پرداختی (ریالی)' columns. Another red box highlights the 'اعضا' (Members) button in the sidebar.

در جدول ارائه شده ستون "خالص پرداختی" ناخالص دریافتی شما می‌باشد که در صورتیکه نمی‌خواهید یا نمی‌توانید از تبصره ماده ۱۰۰ استفاده نمایید این عدد می‌بایست به عنوان درآمد ریالی در جدول شماره ۷ اظهارنامه ردیف "جمع فروش کالا و خدمات و سایر درآمدها در طی سال" اعلام گردد.



ستون بعدی با عنوان "مالیات" (موضوع ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم) که در سالهای گذشته (۹۴ - ۹۱) از هر پرداخت شما کسر می‌شد، با اصلاح قانون و حذف ماده ۱۰۴، از سال ۱۳۹۵ دیگر مبلغی بابت مالیات مکسوره از پرداختهای شما کسر نمی‌گردد.

ستون بعدی با عنوان "سهم سازمان" که ۵٪ از مبلغ قابل پرداخت می‌باشد از جمله هزینه‌های مهندسان می‌باشد که می‌بایست در جدول شماره ۷ اظهارنامه ردیف "جمع هزینه‌های سالانه" اعلام گردد.

نحوه اعلام عملکرد مجریان ذیصلاح

آندسته از مهندسان عضو سازمان که دارای صلاحیت اجرا می‌باشند و در سال ۱۳۹۸ قرارداد انجام خدمات اجرا عقد نموده‌اند، می‌بایست مبلغ درج شده در قرارداد خود را که از کارفرما دریافت نموده‌اند در اظهارنامه به عنوان درآمد اعلام نمایند.

توجه: مجریان ذیصلاحی که در سال ۱۳۹۸ حق الزحمه خدمات نظارتی که قبلاً اخذ نموده بودند برایشان واریز شده است لازم است علاوه بر مبلغ قرارداد اجرا، حق الزحمه دریافتی بابت خدمات نظارت را نیز در اظهارنامه اعلام نمایند.

نحوه اعلام درآمد خدمات طراحی و محاسبه

مهندسانی که صرفاً خدمات طراحی و محاسبه انجام داده‌اند و حق الزحمه‌ای از سازمان دریافت نموده‌اند، می‌بایست درآمد خود را در جدول شماره ۷ اظهارنامه ردیف "جمع فروش کالا و خدمات و سایر درآمدها در طی سال" اعلام نموده و همچنین هزینه‌های خود را در جدول شماره ۷ اظهارنامه ردیف "جمع هزینه‌های سالانه" درج نمایند.

نحوه اعلام درآمد مهندسان حقیقی شاغل در شرکت اشخاص حقوقی

مهندسانی که در شرکت‌های اشخاص حقوقی به عنوان عضو هیات مدیره و یا عضو شاغل فعالیت دارند، می‌بایست حتماً اظهارنامه ارسال نمایند و میزان مبلغ قرارداد خود را در جدول شماره ۷ اظهارنامه ردیف "جمع فروش کالا و خدمات و سایر درآمدها در طی سال" اعلام نموده و همچنین هزینه‌های خود را در جدول شماره ۷ اظهارنامه ردیف "جمع هزینه‌های سالانه" درج نمایند.



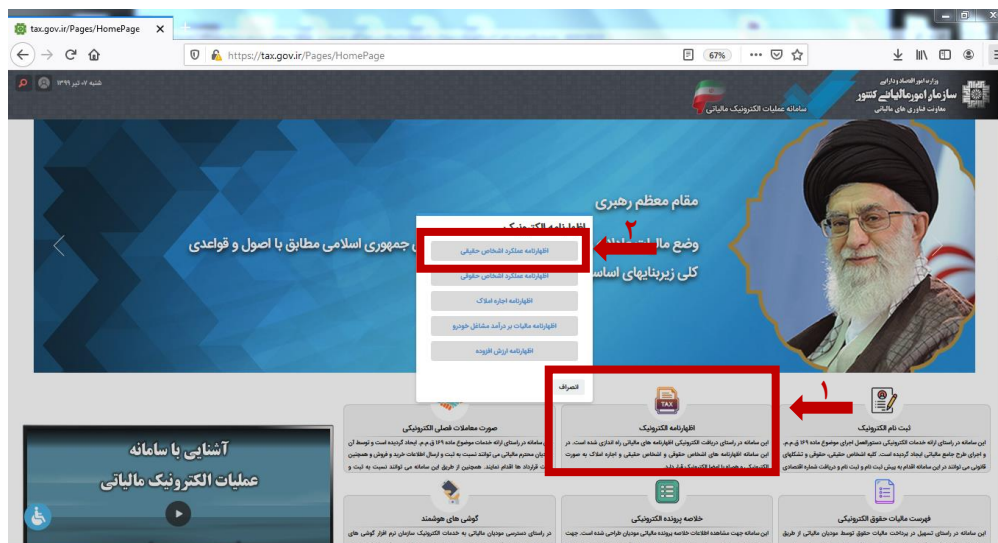
نحوه اعلام عدم کارکرد مهندسان

مهندسانی که در سال ۱۳۹۸ کارکرد نداشته‌اند، می‌بایست اظهارنامه عدم کارکرد خود را ارسال نمایند. به منظور ارسال اظهارنامه عدم کارکرد در جدول شماره ۷ اظهارنامه ردیف "جمع فروش کالا و خدمات و سایردرآمدها در طی سال" را صفر وارد نمایید.



نحوه نصب و ورود به نرم افزار اظهارنامه مالیاتی

۱. مراجعه به سامانه عملیات الکترونیکی مودیان به آدرس www.tax.gov.ir (طبق تصویر زیر)
۲. ورود به سامانه اظهارنامه الکترونیکی و کلیک بر روی اظهارنامه عملکرد اشخاص حقیقی (طبق تصویر زیر)
۳. دانلود نرم افزار اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی عملکرد سال ۱۳۹۸ و میانسالهای ۱۳۹۹ (آخرین نسخه قرار گرفته در سایت امور مالیاتی) (طبق تصویر زیر)
۴. نصب نرم افزار اظهارنامه بر روی کامپیوتر.





اجرای نرم افزار اظهارنامه مالیاتی

پس از نصب نرم افزار به منظور اجرای نرم افزار اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی بر روی Shortcut ایجاد شده از برنامه بر روی Desktop با عنوان "Ezharnameh Haghghi 1399" کلیک نمایید. پس از انجام این کار یک فرم موافقت نامه به صورت زیر نمایش داده خواهد شد. با کلیک بر روی کلید "ادامه" به صفحه اطلاعیه هدایت می شوید که لازم است پس از مطالعه موارد و زدن دکمه ادامه و تایید نسبت به ورود به نرم افزار اقدام نمایید.

موافقت نامه دریافت الکترونیکی اظهارنامه های مالیاتی

مودی گرامی:

در تکمیل اطلاعات اظهارنامه خود، به موارد زیر توجه فرمایید:

- ۱- برنامه در شبکه هایی که فیلترشکن استفاده می کنند قابل راه اندازی نمی باشد.
- ۲- متذکر می شود استفاده از برنامه های فیلترشکن منع قانونی داشته و در ارسال اطلاعات ایجاد اختلال می نماید.
- ۳- ارسال الکترونیکی اظهارنامه به منزله تسلیم قانونی اظهارنامه تلقی خواهد گردید و نیازی به ارائه اظهارنامه چاپ شده به اداره امور مالیاتی ذیربط نمی باشد.
- ۴- در ویندوزهای ویستا، ۷، ۸ و ۱۰، حتما می بایست به جای دابل کلیک بر روی برنامه، روی فایل اجرایی کلیک راست نموده و گزینه **Run as Administrator** را انتخاب نمایید.
- ۵- توجه فرمایید که تنظیمات مربوط به فونت های فارسی انجام شده باشد. برای اطلاعات بیشتر فایل راهنمای همراه برنامه را مطالعه فرمایید.
- ۶- اشخاص حقیقی که در چارچوب توافق با اصناف شریف کشور اقدام به تسلیم اظهارنامه می نمایند، پذیرش اظهارنامه آنان مشروط بر انجام تکالیف در چارچوب توافق مربوطه می باشد.

خروج **ادامه** ✓

شماره پاسخگویی ۱۵۲۶ - ۰۲۱

اطلاعه

تسلیم الکترونیکی اظهارنامه این دسته از مودیان در صورت تکمیل و تایید ثبت نام الکترونیکی (مرحله ۴۴) امکان پذیر می باشد.

در خصوص واحدهای مشارکتی، تنها تکمیل یک اظهارنامه برای آن واحد کسبی کافی است و نیازی به ارائه اظهارنامه انفرادی به تفکیک شرکاء نمی باشد. اطلاعات شرکاء در واحدهای مشارکتی از سامانه ثبت نام شماره اقتصادی بارگزاری خواهد شد. لذا در صورت عدم ثبت اطلاعات (از جمله اطلاعات شرکاء...) در سامانه ثبت نام، شریک اصلی می بایست حتما نسبت به تکمیل اطلاعات در سامانه ثبت نام اقدام نماید.

مودی گرامی در صورتیکه اطلاعات برونده سامانه یکپارچه مالیاتی به شما نمایش داده می شود آن را در اولویت انتخاب قرار دهید.

مودی گرامی، به دلیل بایش و رعایت مفاد تبصره ۲ ماده ۱۰۱ ق.م.م. در اعمال سقف معافیت سیالانه در زمان دریافت اظهارنامه، خواهشمنداست تسلیم اظهارنامه واحد کسبی که تمایل دارید معافیت بیشتری به درآمد مشمول مالیات آن تعلق گیرد را در اولویت اول قرار دهید.

مودی گرامی، در صورت نمایش (سامانه یکپارچه مالیاتی) در لیست برونده های مالیاتی، نمایش دو صفر در انتهای کد واحد مالیاتی و نیز عدم نمایش کلاس برونده، مشکلی را ایجاد نمی نماید.

نام کاربری و رمز عبور ثبت نام الکترونیکی، جهت بارگزاری و ارسال اطلاعات اظهارنامه اجباری می باشد.

تکمیل اقلام جدول حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی از جمله فیلدهای موجودی اول دوره، جمع بهشکار، جمع بستنکار و مانده حساب، در اظهارنامه اجباری می باشد.

مودی گرامی، در حال حاضر امکان استفاده از دستورالعمل تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م. فراهم می باشد.

تایید ✓



در صفحه باز شده گزینه اظهارنامه جدید را کلیک نموده (طبق تصویر) اطلاعات این صفحه شامل نوع فعالیت، سال عملکرد، نوع تابعیت، کد ملی، نام کاربری ثبت نام الکترونیکی، کلمه عبور ثبت نام الکترونیکی و کدرهگیری پیش ثبت نام را وارد نمایید و به صفحه ارسال اظهار نامه وارد شوید.

توجه: نوع فعالیت را "سایر" و سال عملکرد را "۱۳۹۸" انتخاب نمایید، نام کاربری ثبت نام الکترونیکی، کلمه عبور ثبت نام الکترونیکی و کدرهگیری پیش ثبت نام نیز جهت ایجاد و ارسال اظهارنامه اجباری می باشد. در بخش بعدی که پرسیده شده است "آیا شریک دارید؟"، گزینه "خیر" را انتخاب نمایید و سپس "گروه" را (با توجه به توضیحات ذکر شده در صفحات قبل) انتخاب نمایید.





در صورتیکه در گروه سوم یا دوم مشاغل قرارداد داشته باشید، پس از انتخاب گروه پیمایی به شکل زیر برای شما نمایش داده می شود. به منظور اطلاع از جزییات مفاد دستورالعمل تبصره ماده ۱۰۰ اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم به صفحات مربوطه در این دفترچه راهنما مراجعه نمایید.

اطهارة نامه مالیات بر درآمد مشاغل (موضوع ماده ۹۵ ق.م.م.)

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیات کتنتور
معاونت فناوری های مالیاتی

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیک
ویرایش ۱۲,۰۰۰,۰۰۷

اطهارة نامه مالیات بر درآمد مشاغل

وضعیت ثبت نام مودی در سامانه ثبت نام الکترونیک *
مودی فعال *
سال عملکرد * ۱۳۹۸

نوع فعالیت *
نوع تابعیت *
شماره ملی *
نام کاربری ثبت نام الکترونیک *
کلمه عبور ثبت نام الکترونیک *
کد رهگیری پیش ثبت نام *
آیا شریک دارید؟ *
مودی مشمول *

مودی گرامی لطفا اتصال رایانه خود به اینترنت را بررسی نموده و با تکمیل اعلام زیر، اطلاعات هویتی از سامانه ثبت نام الکترونیک در اظهارنامه شما ثبت خواهد گردید.
درخواست استفاده از ابلاغ الکترونیک
فراموشی کلمه عبور ثبت نام
فراموشی کد رهگیری پیش ثبت نام

اطهارة نامه/درخواست جدید(اصلی)
اطهارة نامه/درخواست جایگزین یا اصلاحی

آیا متقاضی استفاده از مفاد دستورالعمل تبصره ۱۰۰ اصلاحیه ق.م.م. می باشید؟ *
بله خیر بلی

انصراف تایید

اطهارة نامه/درخواست جدید
ویرایش اطلاعات اظهارنامه/درخواست
ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیک به سازمان امور مالیاتی
ارسال اطلاعات با امضای الکترونیک به سازمان امور مالیاتی
اطهارة نامه/درخواست جایگزین یا اصلاحی
نمایش قبوض صادره
اطهارة های سازمان
حذف فایل

راهنمای کاربران
چاپ اطلاعات اظهارنامه/درخواست
ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیک به سازمان امور مالیاتی
خروج از سیستم

مودی گرامی، به دلیل حذف فرآیند تحویل اظهارنامه کاغذی به سازمان امور مالیاتی کشور و قرارگیری اطلاعات به صورت الکترونیک بر اساس اداره کل امور مالیاتی و شماره کلاس پرونده ابرازی (در صورت وجود)، عدم صحت اداره کل امور مالیاتی وارده، به منزله عدم تحویل اظهارنامه می باشد و مسئولیت مشکلات بعدی آن بر عهده مودی می باشد. در صورت نمایش (سامانه یکپارچه مالیاتی) در لیست اطلاعات پرونده های مالیاتی، نمایش دو صفر در انتهای کد واحد مالیاتی و نیز عدم نمایش کلاس پرونده، مشکلی را ایجاد نمی نماید.

لازم به ذکر است مودیانی که در سال ۱۳۹۸ نسبت به دریافت سکه، از سیستم بانکی اقدام نموده اند، مشمول مفاد تبصره ماده ۱۰۰ نمی باشند.



انتخاب پرونده مالیاتی مودی:

در مرحله بعد اطلاعات مربوط به پرونده‌های موجود مودی بر اساس کد ملی وارد شده در صفحه قبل نمایش داده میشود. همچنین اطلاعات مربوط به اقامتگاه قانونی مودی بر اساس کد رهگیری پیش ثبت نام وارد شده در مرحله قبل جهت اطلاع نمایش داده می‌شود.

لازم به توضیح است تعیین کد واحد مالیاتی، کلاسه پرونده و گروه مشمول مودی بر اساس انتخاب ردیف مورد نظر و گروه مشمول مودی بر اساس انتخاب ردیف مورد نظر و گروه مشمول مودی در صفحه قبل صورت می‌پذیرد و در مراحل بعد قابل تغییر نخواهد بود. بنابراین در انتخاب ردیف مورد نظر دقت نمایید.

The screenshot shows the 'Tax File Selection' page on the Ministry of Economic Affairs and Finance portal. The header includes the ministry's name and the 'Tax Affairs' section. The main content area contains instructions for selecting a tax file, including a list of steps and a table of available files. A red arrow points to the 'Confirm' button, which is highlighted with a red box. The table below shows the details of the selected file.

کد واحد مالیاتی	گروه مشمول مودی	نوع شغل/فعالیت (جهت اطلاع)	آدرس واحد/کسب/کدپستی (جهت اطلاع)
		(سامانه یکپارچه مالیاتی)	

تعداد رکورد: ۱

آیا اطلاعات انتخابی فوق مورد تایید شما می باشد؟

تایید ✓



نحوه تکمیل فرم مربوط به تبصره ماده ۱۰۰

صفحه ۱ فرم

در این صفحه بخشی از مشخصات شخص حقیقی به صورت اتوماتیک از سامانه ثبت نام کد اقتصادی دریافت می‌شود و بخش دیگر آن بایستی توسط شما تکمیل گردد. لازم به ذکر است ورود اطلاعات بخش‌های ستاره دار الزامی می‌باشد. در غیر اینصورت در هنگام ارسال اظهارنامه با پیغام خطایی مبنی بر ضرورت تکمیل این بخش‌ها مواجه خواهید شد. در صورتی که در حین تکمیل اطلاعات اظهارنامه نیاز به تغییر مشخصات خود که قبلاً آن را در سامانه ثبت نام کد اقتصادی ثبت نموده است پیدا کنید، می‌توانید پس از انجام تغییرات مورد نظر خود در سامانه ثبت نام کد اقتصادی با کلیک بر روی کلید **"دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام"** موجود در صفحه اول، این تغییرات را در اظهارنامه خود اعمال نمایید. لازم بذکر است با جابجا شدن بین صفحات، اطلاعات وارده ذخیره می‌گردند و در زمان بستن پنجره ورود اطلاعات، کلیه اطلاعات وارد شده تا آن زمان ذخیره خواهند شد.

نوع شغل / فعالیت: بسته به نوع فعالیت مهندسی می‌تواند نظارت یا طراحی نوشته شود. در ردیف آخر فرم مبلغ مالیات قطعی شده/ تشخیص عملکرد سال ۱۳۹۷ را که از طرف اداره مالیات مربوطه به شما اعلام شده است درج می‌گردد. مبلغ مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۳۹۸ در ردیف کناری آن میزان مالیات نسبت به مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۳۹۷ محاسبه و به شما اعلام می‌گردد.

مودی گرامی، اطلاعات هویتی از سیستم ثبت نام کد اقتصادی بارگزاری می‌گردد. در صورت نیاز به تغییر اطلاعات هویتی از طریق سیستم ثبت نام اقدام نموده و مجدداً بارگزاری اطلاعات را انجام دهید.

برای عملکرد از تاریخ ۱۳۹۸/۰۱/۰۱ تا تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

کد رهگیری پیش ثبت نام *
اداره کل امور مالیاتی *

مشخصات شخص حقیقی

نام *
نام خانوادگی *
نام پدر *
شماره شناسنامه *
سریال شناسنامه *
نوع تابعیت *
کشور تابعیت *
تلفن ثابت *
شماره ملی برای اتباع ایرانی *
نوع شغل/فعالیت *

نشانی *

مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال *

مبلغ مالیات قطعی شده/ تشخیص عملکرد سال ۱۳۹۷، ریال می باشد. *
مبلغ مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۳۹۸، ریال می باشد. *



صفحه ۲ فرم

مشخصات محل فعالیت :

در این صفحه اطلاعات مربوط به شهرت کسبی و اقامتگاه قانونی (واحد کسبی) و سایر محل های فعالیت (در صورت داشتن) وارد می گردند. در صورتی که استان محل فعالیت (واحد کسبی) و اداره کل امور مالیاتی ثبت شده در سامانه ثبت نام کد اقتصادی تطابق نداشته باشند، در هنگام بستن فرم ورود اطلاعات اظهارنامه پیامی مبنی بر این عدم انطباق نمایش داده خواهد شد. در این حالت اگر در ورود این اطلاعات در سامانه ثبت نام کد اقتصادی اشتباه کرده باشید بایستی ابتدا آن را در سامانه ثبت نام کد اقتصادی اصلاح نموده و سپس با کلیک بر روی کلید "دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام" موجود در صفحه اول فرم ورود اطلاعات اظهارنامه این تغییر را در اظهارنامه خود نیز اعمال نمایید. در غیراینصورت مسئولیت آن با خود شخص خواهد بود.

اطلاعات حسابهای بانکی مربوط به فعالیت شغلی :

در این بخش می توانید شماره حسابهای مربوط به فعالیت شغلی خودتان را وارد نمایید.

درخواست استفاده از مفاد دستورالعمل تبصره ماده ۱۰۰ اصلاحی مصوب ۱۳۹۲/۲/۳۱ قانون مالیات های مستقیم و با توجه به بند ه تبصره ۸ قانون بودجه سال ۱۳۹۸

مطابق دستورالعمل موضوع تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم به شماره ۲۰۰/۹۹/۵۱۰ مورخ ۱۳۹۹/۵/۱۱، با توجه به اظهار و تایید شما، مبنی بر اینکه فروش کالا یا ارائه خدمات آن واحد شغلی طی سال ۱۳۹۸، کمتر از سی برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم (نه میلیارد و نهصد میلیون ریال) بوده است، لذا مبلغ مالیات عملکرد در سال ۱۳۹۸ شما به صورت مقطوع و به شرح جدول ذیل تعیین می گردد و نیازی به نگهداری اسناد و مدارک و اظهارنامه مالیاتی جداگانه برای عملکرد سال ۱۳۹۸ نمی باشد.

مشخصات محل فعالیت اصلی						
نوع محل	شهرت کسبی *	تاریخ آغاز فعالیت	استان *	شهرستان *	کد پستی (ده رقمی) *	نشانی *
اقامتگاه قانونی مودی (واحد کسبی)						
بلاک ثبتی	اصلی	فرعی	بخش ثبتی			

اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی						
شماره حساب	نام صاحب حساب	نام بانک	نام شعبه بانکی کد شعبه	موجودی اول دوره	گردش حساب	
					جمع پستبانکار	مانده حساب
		صادرات	۳			

آیا این حساب متصل به POS مورد استفاده در محل فعالیت شغلی می باشد؟ بله خیر

شماره حساب	نام صاحب حساب	نام بانک	نام شعبه بانکی	کد شعبه	موجودی اول دوره	جمع پدهکار	جمع پستبانکار	مانده حساب

* اطلاعات این جدول از سامانه ثبت نام بارگزاری می گردد. در صورت نیاز به تغییر اطلاعاتی که غیرقابل تغییر هستند، از طریق سیستم ثبت نام اقدام نموده و مجدداً بارگزاری اطلاعات را انجام دهید.



صفحه ۳ فرم

اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی:

در این صفحه مودی می تواند اطلاعات مجوزهای فعالیت خود را وارد نماید. در صورت عضویت مودی در یک اتحادیه و اعلام آن در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳) مودی می بایست اطلاعات پروانه کسب/فعالیت خود را در جدول این صفحه تکمیل نماید.

نکته ۱: شماره مجوز شماره پروانه اشتغال بکار مهندسی شما می باشد و مرجع صدور وزارت راه و شهرسازی است. تاریخ صدور و اعتبار پروانه بر روی پروانه اشتغال بکار شما درج شده است. تاریخ بهره برداری همان تاریخ صدور می باشد.

نکته ۲: اطلاعات مجوزهای فعالیت نیز از سامانه ثبت نام بارگزاری و غیر قابل تغییر بوده و جهت تغییر آن می بایست از طریق سامانه ثبت نام اقدام و سپس با کلیک بر روی کلید "دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام" اطلاعات را بارگزاری نمود. ارقام نوع مجوز، تاریخ شروع بهره برداری و تاریخ انقضاء مجوز قابل ورود اطلاعات می باشد.

درخواست استفاده از مواد دستورالعمل تبصره ماده ۱۰۰ اصلاحی مصوب ۱۳۹۲/۲/۳۱ قانون مالیات های مستقیم و با توجه به بند ه تبصره / قانون بودجه سال ۱۳۹۸

مطابق دستورالعمل موضوع تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم به شماره ۲۰۰/۹۹/۵۱۰ مورخ ۱۳۹۹/۵/۱۱، با توجه به اظهار و قایده شده، مبنی بر اینکه فروش کالا یا ارائه خدمات آن واحد شغلی طی سال ۱۳۹۸، کمتر از سی برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم (نه میلیارد و نهصد میلیون ریال) بوده است، لذا مبلغ مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ شما به صورت مقطوع و به شرح جدول ذیل تعیین می گردد و نیازی به نگهداری اسناد و مدارک و اظهارنامه مالیاتی جداگانه برای عملکرد سال ۱۳۹۸ نمی باشد.

۱	۲	۳
کدینگ اتحادیه ای که در آن عضو هستید؟ بر صورتی که عضو اتحادیه ای نمی باشید، می توانید گزینه فاقد اتحادیه را انتخاب نمایید.	در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ (صفحه ۴) اجباری است	
نام اتحادیه ای که در آن عضو هستید	در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ (صفحه ۴) اجباری است	
اتاق اصناف استان / شهرستان	در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ (صفحه ۴) اجباری است	

اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی

جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی (شماره مجوز، تاریخ صدور، شماره مجوز، تاریخ صدور، مرجع صدور، تاریخ شروع بهره برداری، تاریخ انقضاء مجوز)

نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره برداری	تاریخ انقضاء مجوز
		۱۳ / //		۱۳ / //	۱ / //

* اطلاعات این جدول از سامانه ثبت نام بارگزاری می گردد. در صورت نیاز به تغییر اطلاعاتی که غیرقابل تغییر هستند، از طریق سیستم ثبت نام اقدام نموده و مجدداً بارگزاری اطلاعات را انجام دهید.

نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره برداری	تاریخ انقضاء مجوز
		۱۳ / //		۱۳ / //	۱ / //

تکمیل این دو فرم، برای اطلاع از نحوه ارسال صفحات مربوطه در این دفترچه راهنما را مطالعه نمایید.



نحوه تکمیل اظهارنامه مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸

صفحه ۱ اظهارنامه

در این صفحه بخشی از مشخصات شخص حقیقی به صورت اتوماتیک از سامانه ثبت نام کد اقتصادی دریافت می‌شود و بخش دیگر آن بایستی توسط شما تکمیل گردد. لازم به ذکر است ورود اطلاعات بخش‌های ستاره دار الزامی می‌باشد. در غیر اینصورت در هنگام ارسال اظهارنامه با پیغام خطایی مبنی بر ضرورت تکمیل این بخش‌ها مواجه خواهید شد. در صورتی که در حین تکمیل اطلاعات اظهارنامه، نیاز به تغییر مشخصات خود که قبلاً آن را در سامانه ثبت نام کد اقتصادی ثبت نموده است پیدا کنید، می‌توانید پس از انجام تغییرات مورد نظر خود در سامانه ثبت نام کد اقتصادی با کلیک بر روی کلید "دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام" موجود در صفحه اول، این تغییرات را در اظهارنامه خود اعمال نمایید. به جهت نمایش و انتخاب کد واحد مالیاتی و شماره کلاسه پرونده در صورت عدم بارگذاری یا نیاز به تغییر، از طریق دکمه "جستجوی تمام واحدهای مالیاتی و کلاسه پرونده مرتبط" (کنار کد واحد مالیاتی) اقدام نمایید.

نکته ۱: با جابجا شدن بین صفحات، اطلاعات وارده ذخیره می‌گردند و در زمان بستن پنجره ورود اطلاعات، کلیه اطلاعات وارد شده تا آن زمان ذخیره خواهند شد

نکته ۲: در صورتی که مودی در کل سال، فعالیت درآمد و هزینه‌ای نداشته باشد، در صورتیکه در جدول سوالات اختصاصی سوال "آیا در سال موردنظر فعالیت درآمدی و هزینه‌ای داشته‌اید؟" را خیر انتخاب کند، می‌تواند مدت فعالیت را صفرانتخاب نماید.



صفحه ۲ اظهارنامه

مشخصات محل فعالیت اصلی:

در این صفحه اطلاعات مربوط به اقامتگاه قانونی (واحد کسبی) و سایر محل‌های فعالیت (در صورت داشتن) وارد می‌گردند. در صورتی که استان محل فعالیت (واحد کسبی) و اداره کل امور مالیاتی ثبت شده در سامانه ثبت نام کد اقتصادی تطابق نداشته باشند، در هنگام بستن فرم ورود اطلاعات اظهارنامه پیامی مبنی بر این عدم انطباق نمایش داده خواهد شد.

نکته: در این حالت اگر در ورود این اطلاعات در سامانه ثبت نام کد اقتصادی اشتباه کرده باشید بایستی ابتدا آن را در سامانه ثبت نام کد اقتصادی اصلاح نموده و سپس با کلیک بر روی کلید **"دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام"** موجود در صفحه اول فرم ورود اطلاعات اظهارنامه این تغییر را در اظهارنامه خود نیز اعمال نمایید. در غیراین صورت مسئولیت آن با خود شخص خواهد بود.

اطلاعات حسابهای بانکی مربوط به فعالیت شغلی:

در این بخش می‌توانید شماره حسابهای مربوط به فعالیت شغلی خودتان را وارد نمایید. جدول حسابهای بانکی از سامانه ثبت نام بارگذاری می‌گردد. در صورت نیاز به تغییر فیلدهایی که غیر قابل تغییر می‌باشند، می‌بایست از طریق سامانه ثبت نام نسبت به تغییر این اطلاعات اقدام و سپس با کلیک بر روی کلید **"دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام"** اطلاعات را بارگذاری نمود.

The screenshot shows a web-based form titled 'مشخصات محل فعالیت اصلی' (Main Activity Details). It contains several input fields and a table. The table has columns for 'شماره حساب' (Account Number), 'نام صاحب حساب' (Account Holder Name), 'نام بانک' (Bank Name), 'نام شعبه بانکی' (Bank Branch Name), 'کد شعبه' (Branch Code), 'موجودی اول دوره' (Opening Balance), 'جمع به‌هنگار' (Accumulated Total), and 'جمع بستنکار' (Closing Total). Below the table, there is a checkbox for 'آیا این حساب متصل به POS مورد استفاده در محل فعالیت شغلی می‌باشد؟' (Is this account connected to a POS used in the workplace?). At the bottom, there is a disclaimer in Persian regarding the accuracy of the information provided.



صفحه ۳ اظهارنامه

در صفحه ۳ اطلاعات اختصاصی از جمله اینکه آیا در سال ۱۳۹۸ فعالیت درآمدی هزینه‌ای داشته‌اید یا خیر، وضعیت شخصی یا اجاری بودن مکان فعالیت، اتحادیه و صنف و دیگر اطلاعات اختصاصی را می‌بایست تکمیل نمایید. اعضای سازمان نظام مهندسی می‌بایست کدینگ اتحادیه را "خدمات مهندسی" و ردیف ۴ و ۵ را "سازمان نظام مهندسی ساختمان" بنویسند. آخرین وضعیت پرونده مالیاتی سال قبل خود را بر اساس اعلام اداره مالیات مشخص نمایید. در صورتیکه برگ تشخیص به شما ابلاغ شده است یا پیامک صدور آن برایتان ارسال شده است گزینه "برگ تشخیص" و در صورتیکه برگ قطعی به شما ابلاغ شده است یا پیامک صدور آنرا دریافت نموده‌اید گزینه "برگ قطعی" را علامت بزنید. در صورتیکه در خصوص رسیدگی به پرونده عملکرد سال ۱۳۹۷ با طی مراتب قانونی، اعتراض کرده‌اید و پرونده در حال رسیدگی در هیاتهای حل اختلاف مالیاتی میباشد گزینه "اعتراض" و در صورتیکه برگه قطعی برای اجرای وصول مالیات ارسال شده است گزینه "اجرا" در صورتیکه از وضعیت مالیاتی خود بدون اطلاع هستید گزینه "بدون اطلاع" و در صورتیکه سال ۱۳۹۸ اولین سال فعالیت "اولین سال فعالیت" را علامت بزنید. پاسخ به سوالات ۷ و ۸ اجباری می‌باشد. در صورتیکه درآمدهای شما در سال ۱۳۹۸ نسبت به سال ۱۳۹۷ افزایش داشته است می‌بایست ردیفهای مقابل سوالات ۷ و ۸ را تکمیل نمایید.

پاسخ سوال ۹ را "خیر" درج نمایید. پاسخ سوالات ۱۰، ۱۱، ۱۲ و ۱۳ حسب مورد تکمیل گردد.

نکته ۱: در صورتی که گزینه اجاری بودن محل فعالیت را انتخاب نمایید و یا به هر یک از سوالات ردیف ۱۰ الی ۱۳ پاسخ بلی بدهید، صفحه مربوط به گزینه انتخابی، جهت تکمیل به لیست صفحات اظهارنامه شما افزوده می‌گردد.

ردیف	شرح	وضعیت
۱	آیا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی، هزینه‌ای داشته‌اید؟ *	خیر <input type="radio"/> بله <input type="radio"/>
۲	وضعیت تمام / برخی از مکان(های) فعالیت مورد استفاده *	شخصی <input type="checkbox"/> اجاری <input type="checkbox"/>
۳	کدینگ اتحادیه ای که در آن عضو هستید	
۴	نام اتحادیه ای که در آن عضو هستید	
۵	ایالت اصناف استان / شهرستان	
۶	آخرین وضعیت پرونده مالیاتی سال قبل شما در چه مرحله‌ای می‌باشد؟ *	شخصی <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 <input type="checkbox"/>
۷	آیا درآمد اجاری مشمول مالیات شما در سال جاری نسبت به درآمد اجاری مشمول مالیات سال قبل افزایش داشته است؟ *	خیر <input type="radio"/> بله <input type="radio"/>
۸	آیا بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده‌اید؟ *	خیر <input type="radio"/> بله <input type="radio"/>
۹	آیا شخص حقیقی مکلف به استفاده از صندوق مکانیزه فروش با سامانه فروشگاهی بوده است؟ *	خیر <input type="radio"/> بله <input type="radio"/>
۱۰	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و ... موضوع ماده ۱۷۲ ف.م.م بوده‌اید؟ *	خیر <input type="radio"/> بله <input type="radio"/>
۱۱	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معالی / نرخ صفر بوده‌اید؟ (کسر از درآمد) *	خیر <input type="radio"/> بله <input type="radio"/>
۱۲	آیا در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی بوده‌اید؟ (کسر از مالیات) *	خیر <input type="radio"/> بله <input type="radio"/>
۱۳	آیا در دوره مالی مربوطه دارای موارد قابل کسر از مالیات بوده‌اید؟ *	خیر <input type="radio"/> بله <input type="radio"/>



صفحه ۴ اظهارنامه

اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی:

در این صفحه مودی می تواند اطلاعات مجوزهای فعالیت خود را وارد نماید. در صورت عضویت مودی در یک اتحادیه و اعلام آن در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳) مودی می بایست اطلاعات پروانه کسب/فعالیت خود را در جدول شماره ۱ این صفحه تکمیل نماید.

نکته ۱: شماره مجوز شماره پروانه اشتغال بکار مهندسی شما می باشد و مرجع صدور وزارت راه و شهرسازی است. تاریخ صدور و اعتبار پروانه بر روی پروانه اشتغال بکار شما درج شده است. تاریخ بهره برداری همان تاریخ صدور می باشد.

نکته ۲: اطلاعات مجوزهای فعالیت نیز از سامانه ثبت نام بارگذاری و غیر قابل تغییر بوده و جهت تغییر آن می بایست از طریق سامانه ثبت نام اقدام و سپس با کلیک بر روی کلید "دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام" اطلاعات را بارگذاری نمود. اقلام نوع مجوز، تاریخ شروع بهره برداری و تاریخ انقضاء مجوز قابل ورود اطلاعات می باشد.

اطهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم (فردی)

سود(زیان) ویژه: مانده مالیات قابل پرداخت: ۰

۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی

جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی (در صورت تکمیل ردیف ۴ یا ۵ بخش الف-اطلاعات اختصاصی، این جدول جهت تکمیل فعال می گردد)

نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره برداری	تاریخ انقضاء مجوز
		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /

* اطلاعات این جدول از سامانه ثبت نام بارگذاری می گردد. در صورت نیاز به تغییر اطلاعاتی که غیرقابل تغییر هستند، از طریق سیستم ثبت نام اقدام نموده و مجدداً بارگذاری اطلاعات را انجام دهید.

نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره برداری	تاریخ انقضاء مجوز
		/ / ۱۳		/ / ۱۳	/ / ۱



صفحه ۵ اظهارنامه

در صورت اجاری بودن محل فعالیت مودی و اعلام آن در بخش اطلاعات اختصاصی (ردیف ۲ صفحه ۳) جدول زیر جهت ورود اطلاعات مالک/مالکین، مشخصات قرارداد اجاره و مشخصات ملک مورد اجاره فعال می گردد.

اظهارنامه مالیات بر درآمد صناعی -- مودی گروه سوم (انفرادی)

مانده مالیات قابل پرداخت: سود(زیان) ویژه:

جدول شماره ۲: اطلاعات مالک / مالکین				
ملک اول	ملک دوم	ملک سوم	ملک چهارم	ملک پنجم
حقیقی				
* نوع شخص				
نام				
نام خانوادگی/نام شخص حقوقی *				
شماره ملی / شناسه ملی				
شناسه مودی (کد اقتصادی قدیم)				
شماره قرارداد				
۱۳ / /	۱۳ / /	۱۳ / /	۱۳ / /	۱۳ / /
تاریخ قرارداد				
کد رهگیری قرارداد اجاره املاک				
مدت قرارداد (ماه)				
* نوع قرارداد				
کدبستی				
اصلی	فرعی	بخش ثبتی	اصلی	فرعی
بلاک ثبتی				
* نوع ملک				
مساحت (متر مربع)				
* مورد استفاده				
نشانی:				

صفحه ۶ اظهارنامه

در این صفحه اطلاعات مربوط به هزینه‌های قابل کسر از درآمد مشمول مالیات وارد می گردد. در صورت وجود هزینه‌های درمانی و سایر هزینه‌های قابل کسر از درآمد مشمول مالیات، مربوط به سال عملکرد، مودی می تواند مبالغ را در این جدول وارد نماید.



موجود(ریال)وزنه: مانده مالیات قابل پرداخت: سود(ریال)وزنه: مودی گروه سوم (انفرادی)

جدول شماره ۳-۱: درآمدهای معاف و موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات

موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات

ردیف	نوع معافیت	مبلغ معافیت به ریال
۱	هزینه های درمانی، مراقبت و توانبخشی و حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۲۷ ق.م.م.	
۲	تسهیلات اعتباری مسکن از بانک ها (موضوع بند الف ماده ۱۲۹ قانون برنامه سوم)	
۳	خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق.م.م.	
۴	سایر هزینه های قابل کسر از درآمد مشمول مالیات	
۵	جمع (نقل به جدول محاسبه مالیات)	

صفحه ۷ اظهارنامه

در این صفحه اطلاعات مربوط به درآمدهای معاف (صفحه مربوط به ردیف ۱۱ صفحه ۳) وارد می گردد. طبق قانون و مقررات مالیاتی بعضی از درآمدهای اشخاص معاف از مالیات می باشد لذا چنانچه فعالیت های کسبی شما از موارد مذکور در این جدول می باشد، قسمت مربوطه را با رعایت مواد قانونی ذکر شده تکمیل نمایید.

نکته: درآمدهای معاف از پرداخت مالیات، هر نوع درآمدی است که براساس مفاد قانون مالیات های مستقیم از پرداخت مالیات معاف است مانند درآمدهای حاصل از تعلیم و تربیت غیرانتفاعی موضوع ماده ۱۳۴ ق.م.م؛ درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی و دامپروری موضوع ماده ۸۱ ق.م.م و دیگر مواردی که در این جدول ذکر شده است.



ماتریس مالیات قابل پرداخت:		سود (زیان) ویژه:	
۱۳	۱۲	۱۱	۱۰
۷	۴	۳	۲
جدول شماره ۳-۲: درآمدهای معاف و موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات			
ردیف	نوع درآمد معاف/نرخ صفر مالیات (کسر از درآمدها)	درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	سود (زیان) درآمد معاف/نرخ صفر مالیات
۱	درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ ف.م.م.)		
۲	درآمد ارزی دفاتر گردشگری و زیارتی دارای مجوز از مراجع قانونی ذی ربط از محل جذب گردشگر خارجی یا اعزام راننده به عربستان، عراق و سوریه (بند ماده ۱۳۲ ف.م.م.)		
۳	درآمد ناشی از فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی و قرآنی (دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی) فرهنگی و هنری (بند ن ماده ۱۲۹ ف.م.م.)		
۴	درآمد کارگاه های فرش دست بافت و صنایع دستی (ماده ۱۴۲ ف.م.م.)		
۵	سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت (بند ۵ ماده ۱۴۵ ف.م.م.)		
۶	سود سپرده و جوایز بانکها و موسسات اعتباری غیر بانکی مجاز (موضوع بندهای ۱ تا ۴ تبصره ماده ۱۴۵ ف.م.م.)		
۷	درآمد ناشی از فعالیت اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (ماده ۱۲ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری)		
۸	درآمد مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۳۴ ف.م.م.)		
۹	کارخانه های واقع در شعاع ۱۲۰ کیلومتری تهران و حوزه استثنای شهرستانهای بزرگ (تبصره ۲ ماده ۱۲۸ ف.م.م. مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)		
۱۰	درآمد حاصل از حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مکتشفان و نیز درآمد ناشی از فعالیتهای پژوهشی و تحقیقاتی مراکز دارای پروانه تحقیق از وزارتخانه های ذیصلاح (ماده ۱۴۴ ف.م.م.)		
۱۱	فعالیت های حاصل از توافق نامه های مالیاتی (موضوع ماده ۱۶۸ ف.م.م.)		
۱۲	معافیت تامین مالی پروژه با طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی در قالب عقود مشارکتی (ماده ۱۲۸ مکرر ف.م.م.)		
۱۳	درآمد حاصل از صادرات خدمات و کارهای غیر نقدی با اعمال سود (زیان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (صدر ماده ۱۴۱ ف.م.م.)		
۱۴	درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی با اعمال سود (زیان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (صدر ماده ۱۴۱ ف.م.م.)		
۱۵	درآمد حاصل از صادرات مواد خام یا اعمال سود (زیان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (قفسمت اخیر ماده ۱۴۱ ف.م.م.)		
۱۶	درآمد حاصل از صادرات کارهای مختلف که به صورت عمودی (ترازبند) به ایران وارد و بدون تغییر در ماهیت یا با انجام کاری بر روی آن صادر نمی شوند یا اعمال سود (زیان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (تبصره یک ماده ۱۴۱ ف.م.م.)		
۱۷	سایر معافیت های مقرر در احکام مالیاتی قوانین برنامه پنجساله پنجم و ششم توسعه جمهوری اسلامی ایران و قانون بودجه و سایر قوانین مربوط حسب مورد با ذکر مصدق		

صفحه ۸ اظهارنامه

مودی می تواند در این صفحه اطلاعات مربوط به کمک های پرداختی بر اساس ماده ۱۷۲ ق.م.م حساب های پذیرفته شده در قانون بودجه و سایر کمک های پرداختی مربوط به سال عملکرد را وارد نمایند.

ستون درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات، می تواند به اعشار نیز وارد شود و محاسبه ستون کمک های مالی پرداختی به صورت خودکار انجام می گردد.



امور مالیاتی

نمایشگر: اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم (فردای)

سود(زیان) ویژه: مانده مالیات قابل پرداخت:

جدول شماره ۴: کمک های پرداختی

ردیف	شرح	نام دریافت کننده کمک	شماره حساب دریافت کننده	* نوع کمک	نحوه کمک	تاریخ پرداخت	مبلغ به ریال	درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات	کمک های مالی برداشتی پذیرفته شده توسط سازمان	
۱						۱۳ / /				
۲						۱۳ / /				
۳						۱۳ / /				
۴						۱۳ / /				
۵	نقل از بیوست									
۶	جمع									

* نوع کمک‌های پرداختی: (۱) بر اساس ماده ۱۷۲ ق.م.م.ر. (۲) کمک‌های پرداختی براساس حساب‌های پذیرفته شده در قانون بودجه (۳) سایر (نقل به جدول محاسبه مالیات)

صفحه ۹ اظهارنامه

در این صفحه اطلاعات مربوط به معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی مودی وارد می‌گردد. در صورتی که مودی در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳) در جواب این سؤال که "آیا دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی بوده‌اید؟"، گزینه بلی را انتخاب کند این جدول جهت تکمیل اطلاعات فعال می‌گردد.

نمایشگر: اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم (فردای)

سود(زیان) ویژه: مانده مالیات قابل پرداخت:

جدول شماره ۵: معافیت‌ها و مالیات‌های قابل کسر در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف و بخشودگی‌های مالیاتی (کسر از مالیات)

معافیت‌ها و مالیات‌های قابل کسر در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف و بخشودگی‌های مالیاتی (کسر از مالیات)

ردیف	مورد معاف	مالیات متعلقه	نرخ مورد معاف	میزان معافیت/بخشودگی مالیاتی
۱	معافیت موضوع درآمد ارزی کلیه تأسیسات ایرانی‌گردی و جهانگردی برای پروانه‌های بهره‌بردار که قبل از اجرای این قانون اخذ گردیده است (بند ماده ۱۲۲ ق.م.م.ر)			
۲	مالیات برداشتی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (نصرت ماده ۱۸۰ ق.م.م.ر)			
۳	کسر از مالیات معادل هزینه‌های انجام شده بابت خرید، نصب و راه‌اندازی تجهیزات سامانه صندوق فروش موضوع صدر نصرت (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م.ر			
۴	بخشودگی مالیاتی استفاده از سامانه صندوق موضوع قسمت اخیر نصرت (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م.ر			
۵	مالیات درآمدهای مشمول قوانین موافقت‌نامه‌های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف (موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م.ر)			
۶	سایر معافیت‌ها			
۷	جمع			

(نقل به جدول محاسبه مالیات)



صفحه ۱۰ اظهارنامه

در این صفحه می‌توانید اطلاعات مربوط به اموال و دارایی‌های مربوط به فعالیت شغلی خود را اعلام نمایید.

صفحه ۱۱ اظهارنامه

در صفحه ۱۱، جدول شماره ۷ دربرگیرنده خلاصه وضعیت درآمد و هزینه می‌باشد. در ردیف ۱ جدول ۷ مجموع درآمد حاصل از ارائه خدمات و سایر درآمدها در طی سال ۱۳۹۸ تحریر می‌شود و در بخش هزینه‌ها (ردیف ۲ جمع هزینه‌های سالانه) اطلاعات مربوطه وارد شود. هزینه‌ها شامل سهم سازمان، حق عضویت در سازمان، هزینه‌های تمدید و ارتقاء، هزینه‌های رفت و آمد به کارگاه ساختمانی و تلفن، هزینه بیمه مسئولیت، بیمه عمر، هزینه‌های ثبت گزارش در دفاتر خدمات الکترونیک، هزینه پرینت نقشه و می‌باشد. پس از تکمیل اطلاعات این صفحه، اطلاعات شما به جدول صفحه ۱۲ منتقل می‌شود. کادرهای سفیدرنگ توسط مودی پر شده و در نهایت سود(زیان) ویژه توسط سیستم محاسبه می‌گردد. در صورتی که مودی در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳) در جواب این سوال که **"آیا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی/ هزینه‌ای داشته‌اید"** گزینه **"بلی"** را انتخاب کرده باشد و در سال عملکرد فعالیت داشته باشد. تکمیل این جدول ضروری است.



نمایشگر: اظهارنامه مالیات بر درآمد صنایع -- مودی گروه سوم (انفرادی)

سود(زیان) ویژه: مانده مالیات قابل پرداخت: ۰

۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۷: خلاصه در آمد و هزینه و محاسبه سود (زیان) ویژه

خلاصه درآمد و هزینه و محاسبه سود (زیان) ویژه

ردیف	شرح	مبلغ به ریال
۱	جمع فروش کالا و خدمات و سایر درآمدها در طی سال	
کسر می شود:		
۲	جمع هزینه های سالانه	
۳	جمع خرید کالا	
۴	ارزش موجودی کالا در اول دوره مالیاتی	
اضافه می شود:		
۵	ارزش موجودی کالا در پایان دوره مالیاتی	
۶	سود (زیان) ویژه (نقل به جدول محاسبه مالیات)	

مبلغ خریدهای هزینه ای (سایر خریدها)

مبلغ خریدهای هزینه ای (بخشی از ردیف ۲ جدول بالا) در قیله روبرو قید شود:

صفحه ۱۲ اظهارنامه

در این صفحه محاسبات مالیات انجام می گردد و مبلغ قابل پرداخت برای مودی محاسبه می شود. مقادیر کادرهای رنگی یا از جداول دیگر تکمیل می گردند و یا محاسباتی می باشند و قابل تغییر توسط مودی نیستند. (عنوان مثال مبلغ سود(زیان) ویژه از جدول مربوطه انتقال می یابد). برای ورود مقادیری که از جداول دیگر منتقل می گردند می توانید با کلیک برروی کلید مقابل آنها به جدول مربوطه مراجعه کرده و نسبت به ورود این ارقام اقدام نمایید. پس از ورود این مقادیر به صورت اتوماتیک به این بخش منتقل خواهد شد. بر طبق قوانین مالیاتی، معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م حداکثر به میزان ۲۵۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای سال عملکرد ۱۳۹۸ می باشد که به صورت پیش فرض این رقم در مکان مربوطه درج گردیده است.



اظهارنامه مالیات بر درآمد صنایع -- مودی گروه سوم | ابروانی

مانده مالیات قابل پرداخت: | سود(زیان) ویژه:

ردیف	شرح	مبلغ به ریال
۱	سود (زیان) ویژه	
۲	تعدیلات سود (زیان) ستوانی	
۳	اصافه / کسر می شود از سود (زیان) خالص	
۴	سود حاصل از درآمدهایی که مالیات آن قبلاً به طور مقطوع پرداخت شده است.	
۵	درآمدهای معاف و موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات	
۶	کمک های پرداختی	
۷	جمع کسورات	
۸	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. (زیان سال جاری)	۲۵۸,۰۰۰,۰۰۰
۹	معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.	
۱۰	درآمد مشمول مالیات بعد از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.	
۱۱	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تأیید سازمان)	
۱۲	درآمد مشمول مالیات ناخالص	
۱۳	سهم اتان بازرگانی	
۱۴	سهم اصناف و مجامع حرفه ای موضوع تبصره ۲ ماده ۱۸۶ ق.م.م.	
۱۵	درآمد مشمول مالیات خالص	
۱۶	مالیات مقرر بر اساس درآمد مشمول مالیات خالص (به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م.)	
۱۷	معافیت ها و بخشودگی مالیاتی	
۱۸	تخفیف در نرخ مالیات متعلقه (موضوع تبصره ماده ۱۳۱ ق.م.م.)	
۱۹	مالیات قابل پرداخت	
۲۰	پرداخت های انجام شده	
۲۱	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	

نوعه X در صورت تمایل می توانید میزان معافیت را تا سقف مجاز تغییر دهید.

صفحه ۱۳ اظهارنامه

در این صفحه بایستی مشخصات تهیه کننده اظهارنامه وارد گردد. با انتخاب گزینه "مودی" اطلاعات شخص شما به صورت خودکار وارد می شود.

اظهارنامه مالیات بر درآمد صنایع -- مودی گروه سوم (انفرادی)

مانده مالیات قابل پرداخت: | سود(زیان) ویژه:

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضاء مجاز)

مودی نماینده قانونی

شماره مجوز / وکالت نماینده قانونی: | تاریخ مجوز / وکالت نماینده قانونی: | ۱۳ / /

شماره اقتصادی نماینده قانونی: | نام: | نام خانوادگی: |

نام پدر: | شماره شناسنامه: | شماره ملی: |

ساعت: |



ارسال اطلاعات اظهارنامه / فرم ماده تبصره ۱۰۰ بدون امضاء الکترونیکی

پس از اطمینان از صحت اطلاعات چنانچه دارای امضاء الکترونیکی نمی باشید، جهت ارسال نهایی اطلاعات ابتدا رایانه خود را به اینترنت متصل نمایید. پس از جستجو و انتخاب اظهارنامه مورد نظر خود، بر روی کلید ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان کلیک نمایید.



با کلیک بر روی کلید "تأییدیه ارسال" به مرحله بعد هدایت خواهید شد .

در صورتی که اطلاعات ستاره دار به طور کامل پر نشده باشند، لیست فیلدهایی که ناقص پر شده‌اند نمایش داده خواهند شد که بایستی اصلاح گردند. لازم به ذکر است تنها یک بار قادر به ارسال اظهارنامه می‌باشید.





در مرحله بعد نام کاربری و کلمه عبور ثبت نام الکترونیکی جهت ارسال اظهارنامه می‌بایست وارد شود.

پس از کلیک بر روی کلید "تایید"، در صورتی که مشمول مالیات با شید میزان مانده بدهی ابرازی شما نمایش داده می‌شود. مبلغ پرداخت نقدی موردنظر بایستی توسط شما تعیین گردیده و در کادر در نظر گرفته شده در این صفحه وارد گردد.

نکته: این مبلغ می‌بایست بیشتر از ۴۰ درصد میزان مانده مالیات ابرازی باشد در غیر این صورت آن مبلغ پذیرفته نخواهد شد و پیغام خطایی مبنی بر این موضوع نمایش داده خواهد شد.

پس از ورود مبلغ پرداخت نقدی خود، در بخش در نظر گرفته شده بر روی کلید "تایید صدور قبض" کلیک نمایید. اطلاعات شما به سازمان امور مالیاتی ارسال گردیده و یک کد رهگیری توسط سیستم به شما ارائه خواهد شد در این مرحله یک نسخه از اظهارنامه خود را ذخیره یا چاپ نموده و نزد خود نگه دارید.

در صورت نیاز به مشاهده قبض الکترونیکی خود که در مرحله ارسال اطلاعات آن را ایجاد کرده اید، می‌توانید با کلیک بر روی کلید "نمایش قبوض صادره" و پس از ورود "کلمه امنیتی" آن را مشاهده نمایید.

نکته: پس از ارسال اطلاعات و دریافت کد رهگیری اطلاعات وارد شده به هیچ وجه قابل ویرایش نبوده و کاربر تنها قادر به مشاهده اطلاعاتی است که قبلا ارسال نموده است و در این مرحله دکمه ارسال اطلاعات در صفحه اصلی برنامه، غیر فعال می‌شود.



توجه

درآمد حاصل از کلیه خدماتی که با پروانه اشتغال بکار مهندسی ارائه می‌گردد باید در اظهارنامه اعلام گردد. نظارت گاز خانگی، صنعتی و تجاری، کارشناسان ماده ۲۷، نظارت ساختمانی، تمدید پروژه، طراحی، محاسبه، اجرا و ... از جمله خدمات مهندسی است که درآمد حاصل از آن می‌بایست در اظهارنامه اعلام گردد.