



سازمان نظام مهندسی ساختمان

استان تهران

راهنمای ارسال اظهارنامه الکترونیکی

عملکرد سال ۱۳۹۷ مهندسان

خرداد ۱۳۹۸

معاونت توسعه سرمایه مهندسی

امور مالیاتی

شماره صفحه	فهرست مطالب
۳	مقدمه
۴	پیش نیاز ارسال اظهارنامه الکترونیکی عملکرد ۱۳۹۷
۵	تعیین گروه شغلی بر اساس قانون مالیاتهای مستقیم
۷	توضیحاتی در خصوص تبصره ۱۰۰ (محاسبه مالیات مقطوع برای عملکرد سال ۱۳۹۷)
۱۲	تکمیل ثبت نام کد اقتصادی
۱۳	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
۱۵	نحوه اطلاع از درآمد ریالی مهندسان نقشه بردار جهت درج در اظهارنامه
۱۶	نحوه اعلام عملکرد مجریان ذیصلاح
۱۶	نحوه اعلام درآمد حاصل از خدمات طراحی و محاسبه
۱۷	نحوه اعلام درآمد مهندسان حقیقی شاغل در شرکت اشخاص حقوقی
۱۷	نحوه اعلام عدم کارکرد مهندسان
۱۸	نحوه نصب و ورود به نرم افزار اظهارنامه مالیاتی
۲۳	نحوه تکمیل فرم مربوط به تبصره ماده ۱۰۰ در خصوص عملکرد ۱۳۹۷
۲۵	نحوه تکمیل اظهار نامه مالیات عملکرد ۱۳۹۷
۳۱	راهنمای ارسال اطلاعات اظهارنامه بدون امضای الکترونیک
۳۱	راهنمای ارسال اطلاعات با امضای الکترونیک
۳۳	ماده ۱۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم (نرخ محاسبه مالیات) و معافیت‌های مالیاتی

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 جزئیات تبصره ماده ۱۰۰ مشمولین آن و نحوه استفاده از تبصره مذکور برای عملکرد سال ۱۳۹۷، چگونگی ثبت نام کد اقتصادی، چگونگی اطلاع دقیق و مستند از میزان درآمد اخذ شده از سازمان بابت خدمات نظارت در سال ۱۳۹۷ و راهنمای تصویری ارائه اظهارنامه عملکرد سال ۱۳۹۷، 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) با امور مالیاتی سازمان در تماس باشید.

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان تهران

معاونت توسعه سرمایه مهندسی

امور مالیاتی



پیشنیاز 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 ۱۳۹۷)
۳. تکمیل ثبت نام کد اقتصادی
۴. اطلاع از میزان درآمد ریالی در سال ۱۳۹۷ و همچنین هزینه های مربوطه.
در ادامه در خصوص روش انجام این مراحل توضیحات لازم ارائه می گردد.



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

با توجه به آئین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی ۳۰ / ۰۴ / ۹۴ گروه بندی 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...) تعیین کننده 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 ثبت نام کد اقتصادی خود بند "ب" را به عنوان گروه شغلی خود اعلام می نمودند، اما در قانون جدید (اصلاحی ۳۰ / ۰۴ / ۹۴) بجز برخی مشاغل خاص*، دیگر نوع فعالیت ملاک تعیین گروه شغلی نیست؛ بلکه حجم فعالیت (میزان درآمد) در سال مربوطه تعیین کننده گروه شغلی مودیان مالیاتی می باشد، 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 ثبت نام 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 گروه های اول و دوم قرار نمی گیرند جزء گروه سوم محسوب می شوند.

* وارد کنندگان و صادرکنندگان، صاحبان کارخانه ها و واحدهای تولیدی و بهره برداران معادن، صاحبان هتل های سه ستاره و بالاتر، صاحبان بیمارستانها، زایشگاهها و کلینیکهای تخصصی، صاحبان مشاغل صرافی، فروشگاههای زنجیره ای 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 شما 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:

<http://e1.tax.gov.ir/pages/action/GroupSelector>



توضیحاتی در خصوص تبصره ماده (۱۰۰) محاسبه مالیات مقطوع برای عملکرد سال ۱۳۹۷

بنا به اختیار حاصل از تبصره ۱۰۰ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم و با توجه به بند (ه) تبصره ۸ قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور برخی از مشاغل که در گروه سوم ماده ۴ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون فوق موضوع بخشنامه ۲۰۰/۹۴/۱۱۸ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۰۹ قرار میگیرند، به شرح ذیل مقرر می گردد:

الف - مشمولین تبصره ماده ۱۰۰:

۱- طبق بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۸/۵۰۵ مورخ ۱۳۹۸/۰۳/۰۸ سازمان امور مالیاتی کشور، کلیه صاحبان مشاغل گروه سوم موضوع ماده ۲ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون فوق که مجموع فروش کالا و خدمات آنها در سال ۱۳۹۷ حداکثر ۳۰ برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیاتهای مستقیم (مبلغ ۸,۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال) باشد، مشمول این دستور العمل بوده و در صورت تکمیل و ارسال فرم موضوع این دستور العمل که در سامانه سازمان امور مالیاتی کشور قرار داده شده، از نگهداری اسناد و مدارک موضوع این قانون و تسلیم اظهارنامه معاف می باشند.

ب - نحوه تعیین مالیات مقطوع و پرداخت آن :

۲- مالیات صاحبان مشاغل بر مبنای مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۶ به شرح زیر به صورت مقطوع تعیین می گردد:

۲-۱- مودیان با میزان مالیات قطعی تا ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال بدون افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۶.

۲-۲- مودیان با میزان مالیات قطعی از ۲۵,۰۰۰,۰۰۱ تا ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با ۵٪ (پنج درصد) افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۶.

۲-۳- مودیان با میزان مالیات قطعی ۵۰,۰۰۰,۰۰۱ تا ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با ۹٪ (نه درصد) افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۶.

۲-۴- مودیان با میزان مالیات قطعی ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۱ ریال و بالاتر با ۱۵٪ (پانزده درصد) افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۶.



بندهای فوق مربوط به مودیانی می‌باشد که مجموع فروش کالا و ارائه خدمات آنها در سال ۱۳۹۷ از مبلغ ۸,۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰ بیشتر نباشد

۳- مودیانی که تمایل به استفاده از شرایط این دستورالعمل را دارند، می‌بایست از طریق سیستم الکترونیکی (طبق فرم مربوط) از طریق سامانه الکترونیکی امور مودیان حقیقی مراتب را به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نمایند. همچنین لازم به توضیح است صاحبان مشاغل صدر الذکر که سال ۱۳۹۷ اولین سال فعالیت آنها می‌باشد (در سال ۱۳۹۶ فاقد فعالیت باشند) و همچنین صاحبان مشاغل مشارکتی که در طی سال ۱۳۹۷ شرکای آنها تغییر نموده باشد (تغییر هر یک از شرکا)، مشمول مفاد این دستورالعمل نبوده و مکلف به انجام تکالیف قانونی مقرر (از جمله تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر) می‌باشند.

۴- در خصوص مودیانی که امکان پرداخت مالیات مقطوع موضوع این دستورالعمل را به صورت یکجا در خرداد ماه ۱۳۹۸ ندارند، مالیات مقطوع فوق حداکثر تا چهار ماه به صورت مساوی تقسیط می‌گردد، عدم پرداخت به موقع مالیات و یا در صورت تقسیط، عدم پرداخت اقساط در سررسیدهای مقرر مشمول جریمه موضوع ماده ۱۹۰ قانون مالیاتهای مستقیم خواهد بود.

۵- هرگاه اسناد و مدارک مثبتی ای بدست آید که مشخص شود مجموع فروش کالا و خدمات و یا سایر درآمدهای مودی در سال ۱۳۹۷ بیش از مبلغ ابرازی به عنوان فروش کالا و خدمات و سایر درآمدهای فرم موضوع بند ۳ این دستورالعمل باشد، صرفاً مالیات مابه‌التفاوت و جرایم متعلقه مطالبه می‌گردد.

ج - سایر موارد:

۶- مودیانی که مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ آنها حسب مورد با اعمال مقررات موضوع مواد ۱۳۷، ۱۶۵، ۱۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم و یا به دلیل عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی بدون اعمال معافیت موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیاتهای مستقیم محاسبه شده و یا در طی سال ۱۳۹۶ به صورت کامل فعالیت نداشته‌اند، ابتدا باید مالیات سال ۱۳۹۶ آنها بدون رعایت موارد مذکور محاسبه و سپس مبنای رشد مورد نظر قرار گیرد.

۷- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ مودیان موضوع این دستورالعمل در صورتی که اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۷ خود در موعد مقرر قانونی تسلیم نمایند یا پس از تسلیم اظهارنامه مالیاتی نسبت به تسلیم فرم موضوع بند ۱ این دستورالعمل اقدام نموده باشند (به عنوان آخرین مودی قبل از پایان خرداد ماه ۱۳۹۸) و یا در مهلت مقرر فرم مربوطه 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 ۱۳۹۷ خود هستند، از شمول این دستورالعمل خارج بوده و با رعایت مقررات مربوطه تعیین خواهد شد.



۸- کلیه خریداران سکه که در سال ۱۳۹۷ نسبت به دریافت سکه از بانک مرکزی اسلامی ایران اقدام نموده‌اند، مشمول مفاد این دستورالعمل نمی‌باشند، مودیان مذکور مکلف به رعایت تکالیف مقرر قانونی مربوط خواهند بود.



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

شماره: ۲۰۰۱۹۸/۵۰۵۰۰۴ تاریخ: ۹۸/۳/۸ پروت	  	وزارت امور اقتصادی و دارایی سازمان امور مالیاتی کشور
دستورالعمل		
م	تبصره ماده ۱۰۰	۹۸ / ۵۰۵
مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی	
موضوع	مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۳۹۷ برخی از صاحبان مشاغل در اجرای تبصره ماده ۱۰۰ اصلاحی مصوب 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 کل کشور و به منظور تکريم مودیان و تسهیل وصول مالیات و ایجاد هماهنگی و وحدت رویه در تعیین مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ برخی از صاحبان مشاغل که در گروه سوم ماده ۲ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون فوق موضوع بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۴/۱۱۸ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۹ قرار می گیرند، به شرح ذیل مقرر می گردد:</p> <p>الف - مشمولین تبصره ماده ۱۰۰:</p> <p>۱- کلیه صاحبان مشاغل گروه سوم موضوع ماده ۲ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون فوق که مجموع فروش کالا و خدمات آن ها در سال ۱۳۹۷ حداکثر سی برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم (مبلغ ۸،۲۸۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال) باشد، مشمول این دستورالعمل بوده و در صورت تکمیل و ارسال فرم موضوع این دستورالعمل که در سامانه سازمان امور مالیاتی کشور قرار داده شده، از نگهداری اسناد و مدارک موضوع این قانون و تسلیم اظهارنامه مالیاتی معاف می باشند.</p> <p>ب- نحوه تعیین مالیات مقطوع و پرداخت آن:</p> <p>۲- مالیات صاحبان مشاغل بر مبنای مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۶ به شرح زیر به صورت مقطوع تعیین می گردد:</p> <p>۲-۱- مودیان با میزان مالیات قطعی تا ۲۵،۰۰۰،۰۰۰ ریال بدون افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۶.</p> <p>۲-۲- مودیان با میزان مالیات قطعی از ۲۵،۰۰۰،۰۰۱ تا ۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال با ۵٪ (پنج درصد) افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۶.</p> <p>۲-۳- مودیان با میزان مالیات قطعی از ۵۰،۰۰۰،۰۰۱ تا ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال با ۹٪ (نه درصد) افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۶.</p> <p>۲-۴- مودیان با میزان مالیات قطعی ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۱ ریال و بالاتر با ۱۵٪ (پانزده درصد) افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۶.</p> <p>بندهای فوق مربوط به مودیان می باشد که مجموع فروش کالا و ارائه خدمات آنها در سال ۱۳۹۷ از مبلغ ۸،۲۸۰،۰۰۰،۰۰۰ بیشتر نباشد.</p> <p>۳- مودیان که تمایل به استفاده از شرایط این دستورالعمل را دارند، می بایست از طریق سیستم الکترونیکی (طبق فرم مربوط) از طریق پایگاه اینترنتی www.tax.gov.ir مراتب را به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نمایند.</p> <p>همچنین لازم به توضیح است صاحبان مشاغل صدر الذکر که سال ۱۳۹۷ اولین سال فعالیت آنها می باشد (در سال ۱۳۹۶ فاقد فعالیت باشند) و همچنین صاحبان مشاغل مشارکتی که در طی سال ۱۳۹۷ شرکای آنها تغییر نموده باشد (تغییر هر یک از شرکا)، مشمول مفاد این دستورالعمل نبوده و مکلف به انجام تکالیف قانونی مقرر (از جمله تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر) می باشند.</p> <p>۴- در خصوص مودیان که امکان پرداخت مالیات مقطوع موضوع این دستورالعمل را به صورت یکجا در خردادماه ۱۳۹۸ ندارند، مالیات مقطوع فوق حداکثر تا چهارماه به صورت مساوی تقسیط می گردد. عدم پرداخت به موقع مالیات و بنا در صورت تقسیط، عدم پرداخت اقساط در سررسیدهای مقرر مشمول جریمه موضوع ماده ۱۹۰ قانون مالیاتهای مستقیم خواهد بود.</p>		
تهران، خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵ www.intamedia.ir		



شماره: ۹۸/۳/۸
تاریخ: ۱۳۹۷/۰۵/۰۵
پیوست



۵- هرگاه اسناد و مدارک مثبتی ای بدست آید که مشخص شود مجموع فروش کالا و خدمات و یا سایر درآمدهای مودی در سال ۱۳۹۷ بیش از مبلغ ابرازی به عنوان فروش کالا و خدمات و سایر درآمدهای فرم موضوع بند ۳ این دستورالعمل باشد، صرفاً مالیات مابه التفاوت و جرایم متعلقه مطالبه می گردد.

ج- سایر موارد :

۶- مودیانی که مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ آنها حسب مورد با اعمال مقررات موضوع مواد ۱۳۷، ۱۶۵ و ۱۷۲ قانون مالیات های مستقیم و یا به دلیل عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی بدون اعمال معافیت موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیاتهای مستقیم محاسبه شده و یا در طی سال ۱۳۹۶ به صورت کامل فعالیت نداشته اند، ابتدا باید مالیات سال ۱۳۹۶ آنها بدون رعایت موارد مذکور محاسبه و سپس مبنای رشد مورد نظر قرار گیرد.

۷- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ مودیان موضوع این دستورالعمل در صورتی که اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۷ خود را در موعد مقرر قانونی تسلیم نمایند یا پس از تسلیم اظهارنامه مالیاتی نسبت به تسلیم فرم موضوع بند ۱ این دستورالعمل اقدام نموده باشند (به عنوان آخرین اقدام مودی قبل از پایان خردادماه ۱۳۹۸) 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 ۱۳۹۷ خود هستند، از شمول این دستورالعمل خارج بوده و با رعایت مقررات مربوطه تعیین خواهد شد.

۸- کلیه خریداران سکه که در سال ۱۳۹۷ نسبت به دریافت سکه از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران اقدام نموده اند، مشمول مفاد این دستورالعمل نمی باشند. مودیان مذکور مکلف به رعایت تکالیف مقرر قانونی مربوط خواهند بود.

محمد قاسم بناهی
سرپرست سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجرا: مطابق دستورالعمل	مدت اجرا: نامحدود	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ی ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
------------------------------	-------------------	-------------------------------------	-------------------------------





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 تا کنون 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 ثبت نام شما

شماره وضعیت ثبت نام شما: 45

شماره وضعیت ثبت نام شما می‌بایست ۴۵ باشد.

وضعیت	تاریخ	زمان	توضیحات
10	1393/09/26	11:46	پیش ثبت نام موفق
27	1393/09/26	12:10	در انتظار اعلام وضعیت ثبت نام
28	1393/09/26	12:25	در انتظار اعلام وضعیت ثبت نام
29	1393/09/26	14:4	تایید کد اقتصادی پیش ثبت نام
30	1393/09/26	14:4	صدور اطلاعات کاروبار
31	1393/09/26	14:48	تایید کد اقتصادی کاروبار
32	1393/09/24	14:22	پس ثبت نام موفق اعلام کاروبار
35	1393/11/05	11:6	ثبت نام نامی
39	1393/11/05	13:39	تایید کد اقتصادی ثبت نام
40	1393/11/11	10:0	در انتظار اعلام وضعیت ثبت نام
41	1393/11/11	10:3	تایید کد اقتصادی ثبت نام
45	1393/11/11	17:2	تایید کد اقتصادی ثبت نام

آن دسته از مهندسانی که تاکنون ثبت نام کد اقتصادی انجام ندادند 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 داند از شورای مالیاتی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان تهران 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 ۱۳۹۷ می‌توانند با مراجعه به سامانه گزارش امور مالیاتی اعضا حقیقی و حقوقی (membertax.tceo.ir) و کلیک بر روی گزارش مالی مبلغ دریافتی خود را از این گزارش استخراج نمایند.

نوع درآمد (ریال)	مبلغ (ریال)	نوع درآمد (ریال)	نوع درآمد (ریال)	تاریخ سند	شماره پرونده	شماره درخواست / پیگیری
۲۳,۳۶۶,۰۰۰	۱,۳۲۸,۰۴۳	۰	۲,۵۶۰,۸۷۸	۱۳۹۷-۰۳-۰۴	۶۰۰۰۵۳۳۶	۶۳۸۱۵۵
۱۱,۵۶۵,۱۵۵	۶۶۶,۶۶۷	۰	۱,۶۵۶,۷۳۶	۱۳۹۷-۰۳-۲۵	۷۰۰۰۵۳۳۶	۶۹۱۷۶۹
۱۱,۵۶۵,۱۵۵	۶۶۶,۶۶۷	۰	۱,۶۵۶,۷۳۶	۱۳۹۷-۰۳-۲۶	۷۰۰۰۵۳۳۶	۶۹۱۷۶۹
۳,۰۵۴,۵۰۶	۱,۵۶,۰۰۵	۰	۳,۳۶,۱۱۰	۱۳۹۷-۰۳-۱۶	۶۰۰۰۵۳۳۶	۷۲۲۵۶۹
۶,۳۸۱,۱۶۰	۱,۳۶,۸۵۰	۰	۶,۶۹,۷۰۰	۱۳۹۷-۰۳-۱۹	۶۰۰۰۵۳۳۶	۶۱۳۳۵,۵۰۴
۱۳,۹۹۳,۶۰	۷۶,۰۵۰	۰	۱,۵۶۱,۰۰۰	۱۳۹۷-۰۳-۱۹	۶۰۰۰۵۳۳۶	۶۱۳۳۵,۹۰۲
۱۶,۳۰۳,۳۶۰	۶۷,۸۱۰	۰	۱,۳۶۸,۶۰۰	۱۳۹۷-۰۳-۱۹	۶۰۰۰۵۳۳۶	۶۱۳۳۵,۹۲۱
۳,۳۸۸,۸۸۰	۱,۸۶,۸۵۰	۰	۳,۶۷,۷۰۰	۱۳۹۷-۰۳-۱۹	۶۰۰۰۵۳۳۶	۶۱۳۳۶,۰۲۵
۶,۹۶۱,۵۶۰	۶۶,۹۶۰	۰	۵,۳۹,۳۰۰	۱۳۹۷-۰۳-۱۹	۶۰۰۰۵۳۳۶	۶۱۳۳۶,۰۴۷
۶,۹۶۱,۵۶۰	۶۶,۹۶۰	۰	۶,۶۰,۰۰۰	۱۳۹۷-۰۳-۱۹	۶۰۰۰۵۳۳۶	۶۱۳۳۶,۰۷۳
۸۲,۱۶۶,۹۰۱	۶,۶۶,۶۶۷		۸,۹۳۰,۹۵۷			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 (۹۴-۹۱) 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 طبقاً 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 "سهم 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 ۱۳۹۷ 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 ۱۳۹۷ 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 ۱۳۹۷ 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 with columns for 'معلومات شخصی', 'نام و نام خانوادگی', 'کد ملی', 'شماره حساب', 'محل تولد', 'تاریخ تولد', 'شماره شناسنامه', 'شماره کارت ملی', 'شماره کارت بانکی', 'شماره حساب بانکی', 'شماره حساب جاری', 'شماره حساب پس‌انداز', 'شماره حساب اعتباری', 'شماره حساب قرضه', 'شماره حساب وام', 'شماره حساب اقسام', 'شماره حساب اجاره', 'شماره حساب سایر'. The table has a green header row and a green footer row. A red box highlights the 'جمع کل' row. The sidebar on the right contains a 'گزارش مالی' button, which is also highlighted with a red box.

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 (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 هزینه های سالانه" اعلام گردد.

نحوه اعلام عملکرد مجریان ذیصلاح

آندسته از مهندسان عضو سازمان که دارای صلاحیت اجرا می‌باشند و در سال ۱۳۹۷ 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 ۱۳۹۷ 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 الزحمه ای از سازمان دریافت ننموده‌اند، 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 هزینه های خود را در جدول شماره ۷ اظهارنامه ردیف "جمع هزینه های 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 حتما اظهارنامه ارسال نمایند و میزان مبلغ قرارداد خود را در جدول شماره ۷ اظهارنامه ردیف "جمع فروش کالا و خدمات و سایردرآمدها در طی سال" اعلام نموده و همچنین هزینه‌های خود را در جدول شماره ۷ اظهارنامه ردیف "جمع هزینه های سالانه" درج نمایند.

نحوه اعلام عدم کارکرد مهندسان

مهندسانی که در سال ۱۳۹۷ کارکرد نداشته اند، 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

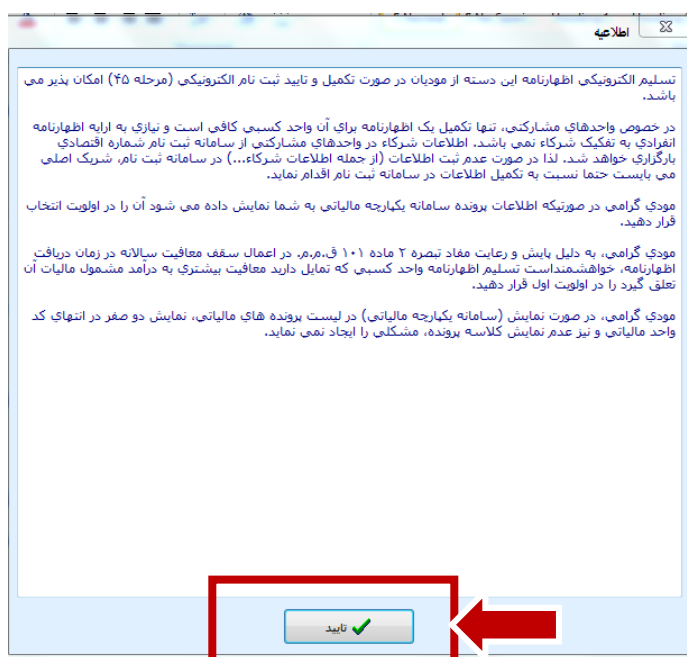
۱. مراجعه به سامانه عملیات الکترونیکی مودیان به آدرس www.tax.gov.ir (طبق تصویر زیر)
۲. ورود به سامانه اظهارنامه الکترونیکی و کلیک بر روی اظهارنامه عملکرد اشخاص حقیقی (طبق تصویر زیر)
۳. دانلود نرم افزار اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی عملکرد سال ۱۳۹۷ و میانسالهای ۱۳۹۸ و ویرایش ۱۱,۰,۰,۲ (طبق تصویر زیر)
۴. نصب - نرم افزار اظهارنامه بر روی کامپیوتر (برای نصب نرم افزار می توانید از راهنمایی که در سامانه اظهارنامه قرار داده شده است استفاده نمایید).





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**" 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.





در صفحه باز شده گزینه اظهارنامه جدید را کلیک نموده (طبق تصویر) و در صورت مشاهده خطای ۵۰۸ طبق دستور العمل ویرایش کد اقتصادی (در سایت سازمان بخش شوراها و کمیسیونها بخش شورای مالیاتی) اقدام نمایید در غیر این صورت اطلاعات این صفحه شامل نوع فعالیت، سال عملکرد، نوع تابعیت، شماره ملی و کدپستی منزل و کدرهگیری پیش ثبت نام کد اقتصادی را وارد نمایید و به صفحه ارسال اظهار نامه وارد شوید.

توجه: نوع فعالیت را "سایر" و سال عملکرد را "۱۳۹۷" انتخاب نمایید، کد رهگیری پیش ثبت نام نیز جهت ایجاد و ارسال اظهارنامه اجباری می باشد. این کد پس از پیش ثبت نام کد اقتصادی در سامانه www.tax.gov.ir به شما ارائه شده است. 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 مشاغل قرار داشته باشید، پس از انتخاب گروه سوم پیامی 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 ۷ و ۸ و ۹ این دفترچه راهنما مراجعه نمایید.

اظهاریات بر درآمد مشاغل (موضوع ماده ۹۵ ق.م.م.)

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیات کتنتور

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی
ویرایش ۱۱,۰۰,۰۲

اظهاریات بر درآمد مشاغل

مودی گرامی لطفا اتصال رایانه خود به اینترنت را بررسی نموده و با تکمیل اقلام زیر، اطلاعات هویتی از سامانه ثبت نام شماره اقتصادی در اظهارنامه شما ثبت خواهد گردید.

نوع فعالیت *
سایر (شامل هیچکدام از مشاغل فوق نمی باشم)

سال عملکرد * ۱۳۹۷

نوع تابعیت * ایرانی

شماره ملی *

کد پستی (محل سکونت) منزل *

کد رهگیری پیش ثبت نام *

آیا شریک دارید؟ *
 خیر بله

مودی مشمول *
 گروه اول گروه دوم گروه سوم

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

اجزای صفحه:
- اظهارنامه/درخواست جدید
- اظهارنامه/درخواست جایگزین یا اصلاحی
- چاپ اطلاعات اظهارنامه/درخواست
- جستجوی اظهارنامه/درخواست
- ویرایش اطلاعات اظهارنامه/درخواست
- ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی
- ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی
- راهنمای کاربران
- اظهارنامه/درخواست جایگزین یا اصلاحی
- نمایش قیوض صادره
- خروج از سیستم
- حذف فایل
- اطلاعاتی های سازمان
- ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه

مودی گرامی، به دلیل حذف فرآیند تحویل اظهارنامه کاغذی به واحد مالیاتی و قرارگیری اطلاعات به صورت الکترونیکی بر اساس کد واحد مالیاتی و شماره کلاس پرونده ابرازی، عدم سحت کد واحد 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.



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 می شود.

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 می پذیرد و در مراحل بعد قابل تغییر نخواهد بود. بنابراین در انتخاب ردیف مورد نظر دقت نمایید.

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

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی
اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل
ویرایش ۱۱,۰۰,۰۳

انتخاب پرونده مالیاتی مودی

X
 - این شماره ملی در واحدهای مالیاتی زیر دارای پرونده می باشد. ردیف مورد نظر را انتخاب و دکمه تایید را کلیک نمایید.
 - مودی گرامی، به دلیل حذف فرآیند تحویل اظهارنامه کاغذی به واحد مالیاتی و قرارگیری اطلاعات به صورت الکترونیکی بر اساس کد واحد مالیاتی ابرازی، عدم صحت کد واحد مالیاتی وارد، به منزله عدم تحویل اظهارنامه می باشد و مسئولیت مشکلات بعدی آن بر عهده مودی می باشد.
 - تعیین گروه می بایست بر اساس ضوابط ماده ۲ فصل دوم آیین نامه اجرایی شماره ۲۳۰۷۶۱ تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۴ و تبصره های مربوطه صورت پذیرد.
 - در صورت نامشخص بودن گروه مشمول در جدول زیر، با توجه به ماده ۲ فصل دوم آیین نامه اجرایی شماره ۲۳۰۷۶۱ نسبت به انتخاب گروه در صفحه قبل اقدام و دکمه تایید در این صفحه را کلیک نمایید.
 - در انتخاب کد واحد مالیاتی و گروه مشمول مودی دقت نمایید. پس از تایید و گذر از این مرحله، به هیچ عنوان قابل تغییر نمی باشند.
 - در صورت نمایش (سامانه یکپارچه مالیاتی) در لیست اطلاعات پرونده های مالیاتی، نمایش دو صفر در انتهای واحد مالیاتی و نیز عدم نمایش کلاسه پرونده، مشکلی را ایجاد نمی نماید.

کدرهگیری ثبت نام وارد شده، مربوط به نشانی زیر می باشد

نشانی اقامتگاه قانونی

کد پستی (ده رقمی)

اطلاعات پرونده بر اساس عملکرد سال قبل

کد واحد مالیاتی	گروه مشمول مودی	نوع شغل/فعالیت (جهت اطلاع)	آدرس واحدکسب/ کدپستی (جهت اطلاع)
<input type="text"/>	گروه سوم	(سامانه یکپارچه مالیاتی)	<input type="text"/>

تعداد رکورد: ۱

آیا اطلاعات انتخابی فوق مورد تایید شما می باشد؟

انصراف

در صورت نمایش (سامانه یکپارچه مالیاتی) در لیست اطلاعات پرونده های مالیاتی، نمایش دو صفر در انتهای کد واحد مالیاتی و نیز عدم نمایش کلاسه پرونده، مشکلی را ایجاد نمی نماید.



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. به جهت نمایش و انتخاب کد واحد مالیاتی و شماره کلاسه پرونده در صورت عدم بارگزاری یا نیاز به تغییر، از طریق دکمه "جستجوی تمام واحدهای مالیاتی و کلاسه پرونده مرتبط" (کنار کد واحد مالیاتی) اقدام 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 سال ۱۳۹۶ را که از طرف اداره مالیات مربوطه به شما اعلام شده است درج می‌گردد. مبلغ مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۳۹۷ در ردیف کناری آن میزان مالیات نسبت به مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۳۹۶ محاسبه و به شما اعلام می‌گردد.

The screenshot shows a web-based form for tax reporting. At the top, there is a warning message in red: "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." Below this, there are several input fields for personal and identification data. Two fields at the bottom are highlighted with red boxes: "مبلغ مالیات قطعی شده عملکرد سال ۱۳۹۶" and "مبلغ مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۳۹۷". Red arrows point from the text above to these fields.



صفحه ۲ فرم

مشخصات محل فعالیت :

در این صفحه اطلاعات مربوط به شهرت کسبی و 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. 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 می‌توانید شماره حسابهای مربوط به فعالیت شغلی خودتان را وارد نمایید.

اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی:

در ردیف ۲ اطلاعات پروانه اشتغال بکار مهندسی وارد شود. شماره مجوز شماره پروانه اشتغال بکار مهندسی شما می‌باشد 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 می‌باشد.

مشخصات محل فعالیت اصلی						
نوع محل	شهرت کسبی *	تاریخ آغاز فعالیت	کد پستی (ده رقمی) *	شهرستان *	استان *	نشانی *
بلاک نسبی	اصلی	فرعی	بخش نسبی			
اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی						
ردیف	شماره حساب	نام صاحب حساب	نام بانک	نام شعبه بانکی	موجودی اول دوره	گرمی حساب
					جمع بهنگار	جمع بهسازگار
۱						
۲						
۳						
۴						
۵						
اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی						
ردیف	نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره برداری	تاریخ انقضاء مجوز
۱	تاسیسی		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
۲	بروژه کسب/فعالیت		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
۳	سایر		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /

پس از تکمیل این دو فرم، برای اطلاع از نحوه ارسال به صفحات ۳۱ و ۳۲ این دفترچه راهنما را مطالعه نمایید.



نحوه تکمیل اظهارنامه مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷

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 بارگزاری یا نیاز به تغییر، از طریق دکمه "جستجوی تمام واحدهای مالیاتی و کلاسه پرونده مرتبط" (کنار کد واحد مالیاتی) اقدام 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.



صفحه ۲ اظهارنامه

مشخصات محل فعالیت اصلی:

در این صفحه اطلاعات مربوط به 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 غیراین صورت 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. تکمیل این بخش اختیاری است.

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

مانده مالیات قابل پرداخت:
سود(زیان)وژه:

۱۳
۱۲
۱۱
۱۰
۴
۳
۲
۱

مشخصات محل فعالیت اصلی

<input type="radio"/> ندارد	<input type="radio"/> دارد	دفتر قانونی مستقل	شهرت کسبی *	تاریخ آغاز فعالیت	نوع محل
			۱۳ / /		اقامتگاه قانونی مودی (واحد کسبی)
		کد پستی (ده رقمی) *	شهرستان *	استان *	
		بخش ثبتی	فرعی	اصلی	پلاک ثبتی

اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی

ردیف	شماره حساب	نام صاحب حساب	نام بانک	نام شعبه بانکی	موجودی اول دوره	گردش حساب		مانده حساب
						جمع بدهکار	جمع بستانکار	
۱								
۲								
۳								
۴								
۵								

نکته: بر اساس تبصره ۲ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۶ 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.



صفحه ۳ اظهارنامه

در صفحه ۳ اطلاعات اختصاصی از جمله اینکه آیا در سال ۱۳۹۷ فعالیت درآمدی هزینه‌ای داشته اید 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 نموده اید گزینه "برگ قطعی" را علامت بزنید. در صورتیکه در خصوص رسیدگی به پرونده عملکرد سال ۱۳۹۶ 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 ۱۳۹۷ اولین سال فعالیت شما بوده است گزینه "اولین سال فعالیت" را علامت بزنید. پاسخ به سوالات ۷ و ۸ اجباری می‌باشد. در صورتیکه درآمدها در سال ۱۳۹۷ نسبت به سال ۱۳۹۶ 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.

ردیف	شرح	وضعیت	مراجعه
۱	آیا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی، هزینه ای داشته اید؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	در هر صورت تکمیل جدول شماره ۷ (صفحه ۱۱) اجباری است
۲	وضعیت تمام / برخی از مکان(های) فعالیت مورد استفاده *	<input type="checkbox"/> شخصی <input type="checkbox"/> اجاری	در صورت اجاری بودن محل فعالیت تکمیل جدول شماره ۲ (صفحه ۵) اجباری است
۳	کدینگ اتحادیه ای که در آن عضو هستید		در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ (صفحه ۴) اجباری است
۴	نام اتحادیه ای که در آن عضو هستید		در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ (صفحه ۴) اجباری است
۵	اتاق اصناف استان / شهرستان		در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ (صفحه ۴) اجباری است
۶	آخرین وضعیت پرونده مالیاتی سال قبل شما در چه مرحله می باشد؟ *	<input type="radio"/> تشخیص <input type="radio"/> قطعی <input type="radio"/> اعتراض <input type="radio"/> عدم فعالیت <input type="radio"/> اجرا <input type="radio"/> بدون اطلاع <input type="radio"/> اولین سال فعالیت	
۷	آیا درآمد ابرازی مشمول مالیات شما در سال جاری نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل افزایش داشته است؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	در صورت انتخاب بلی، تکمیل موارد زیر الزامی است
۸	آیا بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده اید؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل (ریال): درآمد ابرازی مشمول مالیات سال جاری (ریال): نسبت افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات سال جاری به سال قبل (به درصد):
۹	آیا مکلف به استفاده از صندوق مکانیزه فروش یا سامانه فروشگاهی بوده اید؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۴ (صفحه ۸) اجباری است
۱۰	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک برداختی به موسسات آموزشی و ... موضوع ماده ۱۷۲ ق.م.م. بوده اید؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۲-۳ (صفحه ۷) اجباری است
۱۱	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف بوده اید؟ (کسر از درآمد) *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۵ (صفحه ۹) اجباری است
۱۲	آیا در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی بوده اید؟ (کسر از مالیات) *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۲-۳ (صفحه ۴) اجباری است
۱۳	آیا در دوره مالی مربوطه دارای هزینه های معاف از مالیات بوده اید؟ *	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	



صفحه ۴ اظهارنامه

اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی:

در ردیف ۳ جدول اطلاعات پروانه اشتغال بکار مهندسی وارد شود. 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.

نمایش اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم (انفرادی)						
سود(زیان) ویژه:		مانده مالیات قابل پرداخت:				
۱	۲	۳	۴	۱۰	۱۱	۱۲
جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی						
جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی (در صورت تکمیل ردیف ۲ یا ۴ بخش الف-اطلاعات اختصاصی، این جدول جهت تکمیل فعال می گردد)						
ردیف	نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره برداری	تاریخ انقضاء مجوز
۱	تاسیس		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
۲	کارت بازرگانی		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
۳	پروانه کسب/فعالیت		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
۴	پروانه بهره برداری		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
۵	سایر		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /

صفحه ۱۰ اظهارنامه

در این صفحه می توانید اطلاعات مربوط به اموال و دارایی های مربوط به فعالیت شغلی خود را اعلام نمایید. تکمیل این جدول اختیاری می باشد.

نمایش اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم (انفرادی)			
سود(زیان) ویژه:		مانده مالیات قابل پرداخت:	
۱	۲	۳	۱۰
جدول شماره ۶: اطلاعات اموال و دارایی های مربوط به فعالیت شغلی			
(اطلاعات اموال و دارایی های مربوط به فعالیت شغلی (مبلغ به ریال)			
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



صفحه ۱۱ اظهارنامه

در صفحه ۱۱، جدول شماره ۷ در برگزیده خلاصه وضعیت درآمد و هزینه می‌باشد. در ردیف ۱ جدول ۷ مجموع درآمد حاصل از ارائه خدمات و سایر درآمدها در طی سال ۱۳۹۷ 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.

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

مبلغ خریدهای هزینه‌ای (سایر خریدها)

مبلغ خریدهای هزینه‌ای (بخشی از ردیف ۲ جدول بالا) در قلم روبرو قید شود:

صفحه ۱۲ اظهارنامه

در این صفحه محاسبات مالیات انجام می‌گردد و مبلغ قابل پرداخت برای مودی محاسبه می‌شود. مقادیر کادرهای رنگی یا از جداول دیگر تکمیل می‌گردند و یا محاسباتی می‌باشند و قابل تغییر توسط مودی نیستند. (عنوان مثال مبلغ سود(زیان) ویژه از جدول مربوطه انتقال می‌یابد). برای ورود مقادیری که از جداول دیگر منتقل می‌گردند می‌توانید با کلیک بر روی 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 ۲۱۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای سال عملکرد ۱۳۹۷ می باشد که به صورت پیش فرض این رقم در مکان مربوطه درج گردیده است.

ردیف	شرح	مبلغ به ریال
۱	سود (زیان) ویژه	
۲	تعدیلات سود (زیان) سنواتی	
۳	اضافه / کسر می شود از سود (زیان) خالص	
۴	سود حاصل از درآمدهایی که مالیات آن قبلاً به طور مقطوع پرداخت شده است	
۵	درآمدها و هزینه های معاف	
۶	کمک های پرداختی	
۷	جمع کسورات	
۸	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. (زیان سال جاری)	۲۱۶,۰۰۰,۰۰۰
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 تایید سازمان)	
۱۲	درآمد مشمول مالیات ناخالص	
۱۳	سهم اتاق 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	

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.

* صحت مندرجات اظهارنامه تسلیمی مورد تایید اینجانب می باشد *			
مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضاء مجاز)			
<input type="radio"/> مودی	<input type="radio"/> نماینده قانونی	شماره مجوز / وکالت نماینده قانونی:	تاریخ مجوز / وکالت نماینده قانونی:
شماره اقتصادی نماینده قانونی:	نام:	نام خانوادگی:	شماره ملی:
نام پدر:	شماره شناسنامه:	شماره ملی:	سمت:



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.

از طریق لینک "جستجوی اظهارنامه / درخواست" با وارد کردن کد ملی و کد پستی اظهارنامه‌های موجود را جستجو نموده و پس انتخاب اظهارنامه مد نظر خود، بر روی کلید "ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان" کلیک نمایید.

با کلیک بر روی کلید "تائیدیه 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. پس از کلیک بر روی کلید "تائیدیه ارسال" ، در صورتی که مشمول مالیات باشید 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. 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 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. توجه داشته باشید، پس از ارسال اطلاعات و دریافت کد رهگیری اطلاعات وارد شده به هیچ عنوان قابل ویرایش نبوده و کاربر تنها قادر به مشاهده اطلاعاتی است که قبلاً ارسال نموده است. در این مرحله دکمه ارسال اطلاعات در صفحه اصلی برنامه، غیر فعال می‌شود . پس از چاپ اطلاعات ، نسخه چاپی را نزد خود نگه دارید .

ارسال اطلاعات اظهارنامه همراه با امضاء الکترونیکی

پس از اطمینان از صحت اطلاعات، چنانچه دارای امضاء الکترونیکی می‌باشید، جهت امضاء و ارسال نهایی اطلاعات ابتدا رایانه خود را به اینترنت متصل نمایید و پس از جستجو و انتخاب اظهارنامه موردنظر خود، دکمه "ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان" ، را انتخاب نمایید .



توجه: قبل از انتخاب دکمه "ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی" ، توکن خود را به دستگاه متصل نمایید تا لیست گواهی‌های موجود بر روی توکن شما نمایش داده شود. در صورتی که اطلاعات ستاره دار به طور کامل پر نشده باشند، لیست فیلدهایی که ناقص پر شده‌اند نمایش داده خواهند شد.

در صفحه نمایش گواهی، در صورتی که توکن را به دستگاه وصل نموده باشید لیست گواهی‌های موجود بر روی توکن نمایش داده می‌شود. چنانچه توکن خود را به دستگاه وصل ننموده باشید و این صفحه نمایش داده شود، دکمه "نمایش گواهی" ظاهر می‌شود که با اتصال توکن و کلیک بر روی این دکمه لیست گواهی‌های موجود بر روی توکن، نام و نام خانوادگی لاتین ، صادرکننده گواهی و ... نمایش داده می‌شود. حال برای امضای اظهارنامه، بر روی کلید "امضاء دیجیتال" کلیک نمایید. چنانچه شماره ملی وارده در اظهارنامه، با شماره ملی گواهی انتخاب شده مغایرت داشته باشد پیغامی بر این مبنی ظاهر می‌شود. در این حالت یا شماره ملی وارده اشتباه است که باید اصلاح شود، یا گواهی انتخابی اشتباه می‌باشد که باید از لیست، درست انتخاب شود. در صورتی که مشکلی وجود نداشته باشد، صفحه ای ظاهر می‌شود که شماره pin توکن را درخواست می‌کند و پیغامی مبنی بر روشن بودن دکمه NumLock صفحه کیبورد نمایش داده می‌شود که البته در صورت روشن بودن این دکمه مبنی بر روشن بودن دکمه مشکلی پیش نمی‌آید. شماره pin مربوط به توکن خود را وارد نموده و دکمه OK را کلیک نمایید. چنانچه شماره توکن را درست وارد کرده باشید، پیغامی مبنی بر موفقیت آمیز بودن امضاء اظهارنامه مشاهده می‌نمایید. پس از کلیک بر روی کلید "تائیدیه ارسال" به مرحله بعد هدایت خواهید شد. پس از کلیک بر روی کلید "تائیدیه ارسال" ، در صورتی که مشمول مالیات باشید 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 پس از ورود مبلغ پرداخت نقدی خود، در بخش در نظر گرفته شده بر روی کلید "تایید صدور قبض" کلیک نمایید. در این مرحله با کلیک بر روی کلید "تایید صدور قبض" ، اطلاعات شما به سازمان امور مالیاتی ارسال گردیده و یک کد رهگیری توسط سیستم به شما ارائه خواهد شد. 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 . توجه داشته باشید، پس از ارسال اطلاعات و دریافت کد رهگیری اطلاعات وارد شده به هیچ عنوان قابل ویرایش نبوده و کاربر تنها قادر به مشاهده اطلاعاتی است که قبلاً ارسال نموده است. در این مرحله دکمه ارسال اطلاعات در صفحه اصلی برنامه، غیر فعال می‌شود . پس از چاپ اطلاعات ، نسخه چاپی را نزد خود نگه دارید.



ماده ۱۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم کشور (نرخ مالیاتی)	
درآمد به ریال (پس از کسر معافیت سال مربوطه)	درصد مالیات
۰ - ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۵
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	٪۲۰
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ به بالا	٪۲۵

معافیت های مالیاتی	
۵۸,۲۰۰,۰۰۰	سال ۹۰
۶۶,۰۰۰,۰۰۰	سال ۹۱
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	سال ۹۲
۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	سال ۹۳
۱۳۸,۰۰۰,۰۰۰	سال ۹۴
۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰	سال ۹۵
۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	سال ۹۶
۲۱۶,۰۰۰,۰۰۰	سال ۹۷

توجه: در صورتیکه درآمد سالانه اشخاص حقیقی مساوی یا کمتر از مبالغ فوق در سالهای مذکور باشد به شرط ارسال اظهارنامه خرداد ماه از پرداخت مالیات معاف می باشند.



توجه

در آمد 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 در آمد حاصل از آن می‌بایست در اظهارنامه اعلام گردد.