



سازمان نظام مهندسی ساختمان
استان تهران

راهنمای ارسال اظهارنامه الکترونیکی

عملکرد سال ۱۳۹۶ مهندسان

خرداد ۱۳۹۷

معاونت توسعه سرمایه مهندسی
امور مالیاتی



شماره صفحه	فهرست مطالب
۳	– مقدمه
۴	– پیش نیاز ارسال اظهارنامه عملکرد ۱۳۹۶
۵	– تعیین گروه شغلی بر اساس اصلاحات قانون مالیاتهای مستقیم
۷	– توضیحاتی در خصوص تبصره ماده ۱۰۰ (محاسبه مالیات مقطوع برای عملکرد سال ۱۳۹۶)
۱۰	– تکمیل ثبت نام کد اقتصادی
۱۱	– نحوه اطلاع از درآمد ریالی ناظرین ساختمانی (ماده ۳۳)، مکانیک ناظر گاز خانگی، تجاری و صنعتی و آبفا و مهندسان برق ناظر برق اماکن جهت درج در اظهارنامه
۱۳	– نحوه اطلاع از درآمد ریالی مهندسان نقشه بردار جهت درج در اظهارنامه
۱۴	– نحوه اعلام عملکرد مجریان ذیصلاح
۱۴	– نحوه اعلام درآمد حاصل از خدمات طراحی و محاسبه
۱۴	– نحوه اعلام درآمد مهندسان حقیقی شاغل در شرکت اشخاص حقوقی
۱۴	– نحوه اعلام عدم کارکرد مهندسان
۱۵	– نحوه نصب و ورود به نرم افزار اظهارنامه مالیاتی
۲۰	– نحوه تکمیل فرم مربوط به تبصره ماده ۱۰۰ در خصوص عملکرد ۱۳۹۶
۲۳	– راهنمای تکمیل اظهارنامه مالیات عملکرد ۱۳۹۶
۲۹	– راهنمای ارسال اطلاعات اظهارنامه بدون امضای الکترونیک
۲۹	– راهنمای ارسال اطلاعات اظهارنامه با امضای الکترونیک
۳۱	– ماده ۱۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم (نرخ محاسبه مالیات) و معافیتهای مالیاتی

*** لازم است اطلاعات دریافت ریالی که از کارتابل اعضا استخراج می شود حتما توسط خود عضو چک شود و در صورت مشاهده مغایرت به امور مالی سازمان مراجعه شود.



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 ۱۳۹۶، چگونگی ثبت نام کد اقتصادی، چگونگی اطلاع دقیق و مستند از میزان درآمد اخذ شده از سازمان بابت خدمات نظارت در سال ۱۳۹۶ و راهنمای تصویری ارائه اظهارنامه عملکرد سال ۱۳۹۶، 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 ۹۴/۰۴/۳۰
- ۲- اطلاع از جزییات، مشمولین و نحوه استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ (محاسبه مالیات مقطوع برای عملکرد سال ۱۳۹۶)
- ۳- تکمیل ثبت نام کد اقتصادی
- ۴- اطلاع از میزان درآمد ریالی در سال ۱۳۹۶ و هم چنین 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 ۹۴/۰۴/۳۰

با توجه به آئین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی ۹۴/۰۴/۳۰ 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 پزشکی، 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 اظهارنامه ها و ثبت نام کد اقتصادی خود بند "ب" را به عنوان گروه شغلی خود اعلام می نمودند، اما در قانون جدید (اصلاحی ۹۴/۰۴/۳۰) 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.

تبصره: در مواردی که صرفاً ارائه خدمات باشد، ۵۰٪ مبالغ تعیین شده ملاک عمل می باشد.

(توجه: خدمات مهندسی اعضای سازمان شامل تبصره فوق می باشد.)

* واردکنندگان و صادرکنندگان، صاحبان کارخانه‌ها و واحدهای تولیدی و بهره‌برداران معادن، صاحبان هتل‌های سه ستاره و بالاتر، صاحبان بیمارستانها، زایشگاه‌ها و کلینیکهای تخصصی، صاحبان مشاغل صرافیه، فروشگاه‌های زنجیره‌ای دارای مجوز.



امور مالیاتی

لازم بذکر است با توجه به اینکه اکثر مهندسان عضو سازمان نظام مهندسی ساختمان استان تهران درآمد کمتر از مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در سال داشته‌اند؛ طبعاً اکثراً مشمول گروه ۳ مشاغل می باشند. اما تشخیص این موضوع صرفاً بر عهده خود شما می باشد 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 نمی باشد.

همچنین شما می توانید 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 ۱۳۹۶)

– مشمولین این ماده چه کسانی هستند و مالیات ایشان چگونه محاسبه می شود؟

طبق بخشنامه شماره ص/۲۰۰/۹۷۱۴ مورخ ۹۷/۰۳/۰۸ سازمان امور مالیاتی کشور مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ آندسته از صاحبان مشاغل که در گروه سوم (سطح درآمد کمتر از ۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در سال) قرار گرفته‌اند و مجموع فروش کالا و خدمات آن‌ها در سال ۱۳۹۶ کمتر از ۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است، با افزایش پنج درصد (۵٪) نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۵ به صورت مقطوع تعیین می گردد.

افراد فوق پس از اعلام آمادگی برای استفاده از تبصره ماده ۱۰۰، از طریق تکمیل فرم مربوطه در نرم افزار اظهارنامه و ارسال آن مکلف به پرداخت مالیات مقطوع با نرخ پنج درصد رشد نسبت به مالیات سال قبل خود می باشند و برای پرداخت این مالیات تا پایان خرداد ماه ۱۳۹۷ فرصت دارند. شرایط تقسیط پرداخت این مبلغ نیز در متن بخشنامه مذکور اعلام شده است.

– در سال گذشته برای عملکرد سال ۱۳۹۵ طبق برگ قطعی ابلاغی معاف از مالیات شده ام، امسال از تبصره ماده ۱۰۰ استفاده کنم؟

بله، در صورتیکه برای عملکرد سال ۱۳۹۵ طبق اعلام اداره مالیات، معاف از مالیات اعلام شده اید و در سال ۱۳۹۶ درآمد شما کمتر از ۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است، می توانید از تبصره ماده ۱۰۰ استفاده نمایید. در این شرایط مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۳۹۶ شما نیز به صورت مقطوع صفر تعیین می گردد.

– در سال ۱۳۹۵ اظهارنامه ارسال ننموده ام و وضعیت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۵ اینجانب هنوز به من اعلام نشده است (یا به تازگی پروانه اشتغال خود را اخذ نموده ام و در سال ۱۳۹۵ اظهارنامه ارسال ننموده ام) آیا امکان استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ را دارم؟

– خیر، برای استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ لازم است مالیات عملکرد سال ۱۳۹۵ مودیان به قطعیت رسیده باشد.

– نحوه‌ی استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ به چه ترتیب است؟

لطفاً به صفحه ۱۹، ۱۸ و ۲۰ همین دفترچه راهنما مراجعه نمایید.



متن دستورالعمل تعیین مالیات مقطوع عملکرد ۱۳۹۶ در اجرای تبصره ماده ۱۰۰ به شرح زیر میباشد:

دستورالعمل	
۳	تبصره ماده ۱۰۰
۹۷	۳
مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۳۹۶ برخی از صاحبان مشاغل در اجرای تبصره ماده ۱۰۰ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم
<p>بنابه اختیار حاصل از تبصره ماده ۱۰۰ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم و به منظور تکریم مودیان و تسهیل وصول مالیات و ایجاد هماهنگی و وحدت رویه در تعیین مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ 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 ۱۳۹۶ حداکثر ده برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم (مبلغ ۲/۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ 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 است، 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- میزان مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ صاحبان مشاغل فوق با افزایش پنج درصد (۵٪) نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۵ به صورت مقطوع تعیین می گردد.</p> <p>بدیهی است مودیان که در عملکرد سال ۱۳۹۵ معاف از مالیات بوده اند صرفاً می بایست مراتب قبول این دستورالعمل را بدون پرداخت مالیات از طریق سیستم الکترونیکی (طبق فرم مربوط) به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نمایند. حکم اخیرالذکر (اعلام مراتب به سازمان امور مالیاتی کشور) درخصوص مودیان موضوع صدر این بند نیز الزامی است. درخصوص مودیان که امکان پرداخت مالیات مقطوع موضوع این دستورالعمل را به صورت یکجا در خردادماه ۱۳۹۷ ندارند، مالیات مقطوع فوق حداکثر تا چهارماه به صورت مساوی تقسیط می گردد. 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.</p> <p>۳- هرگاه اسناد و مدارک مثبت ای بدست آید که مشخص شود مجموع فروش کالا و خدمات یا سایر درآمدهای مودی درسال ۱۳۹۶ بیش از مبلغ مندرج در جزء ۱ بند الف این دستورالعمل می باشد، پرونده مودی وفق مقررات رسیدگی شده و مالیات مابه التفاوت و جرایم متعلقه مطالبه می گردد.</p> <p>ج- سایر موارد :</p> <p>۴- مودیان که مالیات عملکرد سال ۱۳۹۵ آنها حسب مورد با اعمال مقررات موضوع مواد ۱۳۷ ، ۱۶۵ و ۱۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم و یا به دلیل عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی بدون اعمال معافیت موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیاتهای مستقیم</p>	

تعداد: ۱۱۱۱۵-۱۶۵۱ - سند: ۱۱۱۱۵-۱۶۵۱ - کشور: - سند: ۱۱۱۱۵-۱۶۵۱

<http://chargoan/Loader.aspx?c=100096&EmbeddedView=1&ReadOnly=1&ReferenceGui...> 2018/30/05



رئیس کل

پست


محاسبه شده و یا در طی سال ۱۳۹۵ به صورت کامل فعالیت نداشته اند، ابتدا باید مالیات سال ۱۳۹۵ آنها بدون رعایت موارد مذکور محاسبه و سپس مبنای رشد مورد نظر قرار گیرد.

۵- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ مودیان موضوع این دستورالعمل در صورتی که اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۶ خود را در موعد مقرر قانونی به صورت جداگانه تسلیم نمایند (به عنوان آخرین اقدام مودی قبل از پایان خردادماه ۱۳۹۷) و یا در مهلت مقرر در این دستورالعمل فرم مربوط به بند ۶ این دستورالعمل 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 ۱۳۹۶ خود هستند، از شمول این دستورالعمل خارج بوده و با رعایت مقررات مربوطه تعیین خواهد شد.

۶- صاحبان مشاغل گروه سوم که با توجه به مفاد بند یک فوق خود را مشمول این دستورالعمل می دانند می بایست حداکثر تا پایان خرداد ماه سال جاری با ورود به سامانه سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به ارسال فرم موضوع بند ۱ مذکور اقدام نمایند.

۳/۶-۱۶

سید کامل تقوی نژاد




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

شماره: ۱۱۱۱۵-۱۶۵۱ - صندوق پستی: ۱۱۱۱۵

2018/30/05

http://mohandes-iran.com

9


 mohandes-iran.com



تکمیل ثبت نام کد اقتصادی

طبق اعلام سازمان امور مالیاتی کشور، جهت ارسال اظهارنامه، ثبت نام نهایی کد اقتصادی حتما می بایست 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.

بمنظور انجام ثبت نام نهایی می بایست 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

این اطلاعات صرفاً برای آگاهی شما از وضعیت فرایند تولید شماره اقتصادی شما می باشد و قابل تغییر نیست. با بررسی این اطلاعات می توانید از روند راستی آزمایی و اعتبارسنجی اطلاعات خود و بخش های مختلف فرایند ثبت نام شماره اقتصادی مربوط به خود آگاهی یابید.

وضعیت	تاریخ	زمان	عنوان	توضیحات
10	1393/09/16	11:46	پیش ثبت نام موفق	شروع مرحله پیش ثبت نام و درج اطلاعات اولیه.
27	1393/09/16	12:00	در انتظار اعتبارسنجی پیش ثبت نام	اطلاعات پیش ثبت نام درج اعتبار سنجی می باشد.
28	1393/09/16	12:25	تایید اطلاعات پیش ثبت نام قبل از ثبت احوال	اطلاعات اولیه شما همین می باشد. سیستم در انتظار تایید اطلاعات هویتی مودی اصلی می باشد.
29	1393/09/16	14:4	تایید کلیه اطلاعات پیش ثبت نام	اطلاعات پیش ثبت نام همین است و بروی اطلاعات کاربری برای شما صادر خواهد شد.
30	1393/09/16	14:4	صدور اطلاعات کاربری	نام کاربری و کلمه عبور صادر گردید.
31	1393/09/18	14:48	جاب نامه جابوی اطلاعات کاربری	نامه محتوی نام کاربری و کلمه عبور جاب جاب گردید.
32	1393/09/24	14:23	پست نامه جابوی اطلاعات کاربری	نامه محتوی نام کاربری و کلمه عبور جهت ارسال به مودی به پست تحویل گردید.
35	1393/11/05	11:16	ثبت نام ناقص	شما مرحله پیش ثبت نام را با موفقیت سپری کرده اید و برای اطمینان از طریق نام کاربری وارد سیستم شده اید. لطفاً اطلاعات ثبت نام را با دقت و صحت تکمیل نمایید و در نهایت با فشردن گنجه "تایید اطلاعات" وارد مرحله اعتبارسنجی ثبت نام شوید.
40	1393/11/11	10:0	در انتظار اعتبارسنجی ثبت نام	نامه جابوی فرم درخواست گواهی آکتوریک برای شما ارسال شد.
44	1393/11/11	10:2	در انتظار اعتبارسنجی ثبت نام	درخواست اعتبارسنجی ثبت نام صادر شد. اطلاعات شما در سامانه بررسی و در صورت صحت اطلاعات وارد مرحله بعدی خواهید شد.
45	1393/11/11	17:2	تایید کلیه اطلاعات ثبت نام	اطلاعات پرونده موجود در واحد مالیاتی مورد تایید می باشد و با اطلاعات ثبت شده شما در بخش ثبت نام مطابقت دارد. شماره اقتصادی برای شما صادر خواهد شد.

شماره وضعیت ثبت نام شما: 45

خدمات اینترنتی مالیاتی

وضعیت اعتبارسنجی شما

وضعیت ثبت نام شما

اطلاعیه ها

نمایش و ویرایش اطلاعات

درخواست های شما

وضعیت فرایند شماره اقتصادی

وضعیت اعتبارسنجی شما

شماره وضعیت ثبت نام شما می بایست ۴۵ باشد.

آن دسته از مهندسانی که تا کنون ثبت نام کد اقتصادی انجام نداده اند و یا ثبت نام ایشان در مرحله پیش ثبت نام متوقف مانده است، می توانند از راهنمای انجام پیش ثبت نام و ثبت نام نهایی تهیه شده توسط شورای مالیاتی قابل دانلود از سایت سازمان نظام مهندسی (www.tceo.ir) - کمیته ها، کمیسیونها و شوراها - شورای مالیاتی - آشنایی با تکالیف و قوانین مالیاتی استفاده نمایند.



امور مالیاتی

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 ناظر گاز خانگی، تجاری و صنعتی/ آبفا/ ناظر برق اماکن می باشند، برای اطلاع از میزان درآمد ریالی خود در سال ۱۳۹۶ می توانند با مراجعه به سامانه **سامانه گزارش مالیاتی اعضا حقیقی و حقوقی** به آدرس **membertax.tceo.ir** و کلیک بر روی **گزارش مالی** مبالغ دریافتی خود را از این گزارش استخراج نمایند.

شماره درخواست / پیگیری	شماره پرونده	تاریخ سند	ناخالص پرداختی (ریال)	مالیات (ریال)	سهم سازمان (ریال)	خالص پرداختی (ریال)
۶۳۸۱۵۵	۴۰۰۵۳۲۴	۱۳۹۳-۸-۴	۲۶۵۶۰۸۷۸	۰	۱۳۲۸۰۴۳	۲۴۳۸۰۴۳۵
۶۹۱۷۶۹	۷۰۰۵۶۳۶	۱۳۹۳-۸-۲۵	۱۲۵۲۷۳۴۲	۰	۶۲۶۳۶۷	۱۱۵۲۵۱۵۵
۶۹۱۷۶۹	۷۰۰۵۶۳۶	۱۳۹۳-۹-۲۴	۱۲۵۲۷۳۴۲	۰	۶۲۶۳۶۷	۱۱۵۲۵۱۵۵
۷۲۲۵۶۹	۴۰۰۵۳۲۴	۱۳۹۴-۳-۱۱	۳۳۲۰۱۱۰	۰	۱۶۶۰۰۵	۳۰۵۴۵۰۴
۲۱۳۳۵۸۵۰۴	۱۳۹۴-۳-۱۹	۱۳۹۴-۳-۱۹	۲۶۹۷۰۰۰	۰	۱۳۴۸۵۰	۲۴۸۱۰۴۰
۲۱۳۳۵۹۰۲۶	۱۳۹۴-۳-۱۹	۱۳۹۴-۳-۱۹	۱۵۲۱۰۰۰	۰	۷۶۰۵۰	۱۳۹۹۳۶۰
۲۱۳۳۵۹۲۴۱	۱۳۹۴-۳-۱۹	۱۳۹۴-۳-۱۹	۱۳۴۸۲۰۰۰	۰	۶۷۴۱۰۰	۱۲۸۰۸۱۰۰
۲۱۳۳۶۰۲۵۰	۱۳۹۴-۳-۱۹	۱۳۹۴-۳-۱۹	۳۶۷۷۰۰۰	۰	۱۸۳۸۵۰	۳۴۹۳۸۱۰۰
۲۱۳۳۶۰۴۷۴	۱۳۹۴-۳-۱۹	۱۳۹۴-۳-۱۹	۵۳۹۳۰۰۰	۰	۲۶۹۶۵۰	۴۹۹۶۵۰۰
۲۱۳۳۶۰۷۳۰	۱۳۹۴-۳-۱۹	۱۳۹۴-۳-۱۹	۷۶۰۴۰۰۰	۰	۳۸۰۲۰۰	۶۹۹۵۶۸۰
جمع کل			۸۹۳۰۹۶۷۲	۰	۴۶۶۵۴۸۲	۸۲۱۶۴۹۰۱

در جدول ارائه شده ستون "**ناخالص پرداختی**" ناخالص دریافتی شما می باشد که در صورتیکه نمی خواهید یا نمی توانید از تبصره ماده ۱۰۰ استفاده نمایید این عدد می بایست 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 می شد، با اصلاح قانون و حذف ماده ۱۰۴، از سال ۱۳۹۵ دیگر مبلغی بابت مالیات مکسوره از پرداختهای شما کسر نمی گردد.

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 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 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 نمایند 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 ۱۳۹۵ 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 ۱۳۹۶ 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 داده 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 می باشند و بابت تمدید پروژه وجهی دریافت نموده اند (یا از طریق سازمان نظام مهندسی یا مستقیم از کارفرما) می بایست میزان پرداخت های 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 می نمایند برای اطلاع از میزان درآمد ریالی خود در سال ۱۳۹۶ می توانند با مراجعه به سامانه تهیه نقشه های 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 the 'Member/EngineerPayReport' page. The sidebar on the right has a button labeled 'گزارش مالی' highlighted with a red box. The main table has three columns highlighted with red boxes: 'سهم سازمان (ریالی)', 'مالیات (ریالی)', and 'ناخالص پرداختی (ریالی)'. The table header includes columns for '#', 'شماره پیگیری', 'بلاک ثبتی', 'شهرداری', 'تاریخ سند حسابداری', 'ناخالص پرداختی (ریالی)', 'مالیات (ریالی)', 'سهم سازمان (ریالی)', 'خالص پرداختی (ریالی)', 'خالص پرداختی قبل از کسر از مهندس (ریالی)', and 'توضیحات'. A red text message above the table reads: 'در صورتی که در برخی توضیحات برخی از پرداخت های شما کسر مبلغ نوشته شده است، می توانید برای مشاهده مبلغ خالص قبل از کسر از ستون "خالص پرداختی قبل از کسر از مهندس" استفاده کنید.'

در جدول ارائه شده ستون **"ناخالص پرداختی"** ناخالص دریافتی شما می باشد که در صورتیکه نمی خواهید یا نمی توانید از تبصره ماده ۱۰۰ استفاده نمایید این عدد می بایست 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 می شد، با اصلاح قانون و حذف ماده ۱۰۴ ، از سال ۱۳۹۵ دیگر مبلغی بابت مالیات مکسوره از پرداختهای شما کسر نمی گردد.

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.



نحوه اعلام عملکرد مجریان ذیصلاح

آندسته از مهندسان عضو سازمان که دارای صلاحیت اجرا می باشند و در سال ۱۳۹۶ قرارداد انجام خدمات اجرا عقد نموده اند، در صورتیکه نخواهند یا نتوانند از تبصره ماده ۱۰۰ استفاده نمایند، می بایست مبلغ درج شده در قرارداد خود را که از کارفرما دریافت نموده اند در اظهارنامه به عنوان درآمد اعلام نمایند.

توجه: مجریان ذیصلاحی که در سال ۱۳۹۶ 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 داده اند و حق الزحمه ای از سازمان دریافت نموده اند. در صورتیکه نخواهند یا نتوانند از تبصره ماده ۱۰۰ استفاده نمایند می بایست 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 شرکت های اشخاص حقوقی به عنوان عضو هیات مدیره و یا عضو شاغل فعالیت دارند، در صورتیکه نخواهند یا نتوانند از تبصره ماده ۱۰۰ استفاده نمایند، می بایست 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 هزینه های خود را در جدول شماره ۷ اظهارنامه ردیف "جمع هزینه های سالانه" درج نمایند.

نحوه اعلام عدم کارکرد مهندسان

مهندسانی که در سال ۱۳۹۶ کارکرد نداشته اند، در صورتیکه نخواهند یا نتوانند از تبصره ماده ۱۰۰ استفاده نمایند، می بایست 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 سایر درآمدها 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 (تصویر شماره ۱)

۲- ورود به سامانه اظهارنامه الکترونیکی و کلیک بر روی اظهارنامه عملکرد اشخاص حقیقی (تصویر شماره ۱)

۳- دانلود نرم افزار اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی عملکرد سال ۱۳۹۶ و میانسالهای ۱۳۹۷ و ویرایش ۱۰,۰۰,۰۰۱ (تصویر شماره ۲)

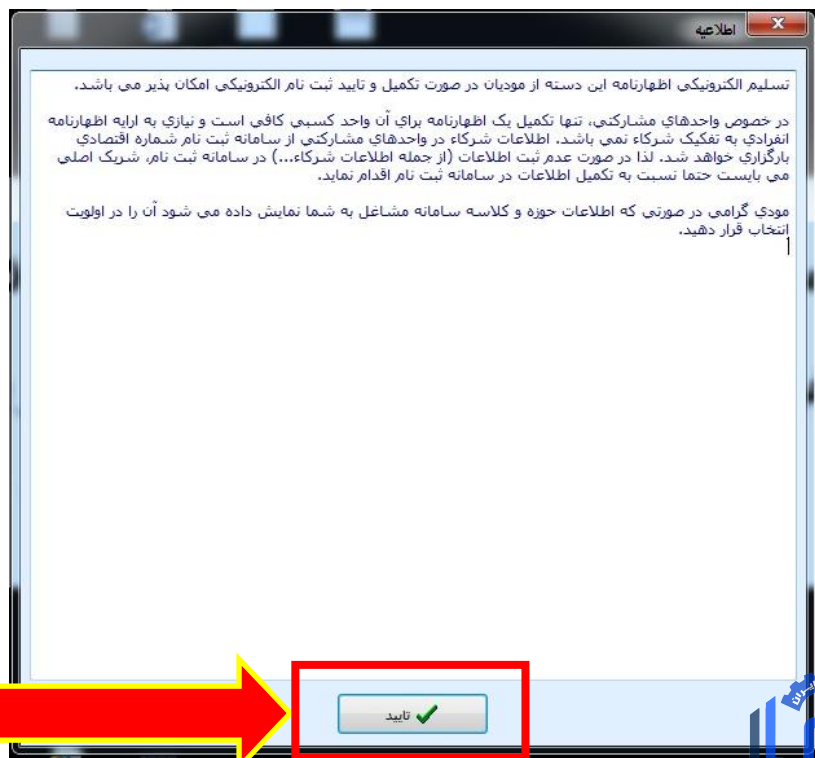
۴- نصب نرم افزار اظهارنامه بر روی کامپیوتر (برای نصب نرم افزار می توانید از راهنمایی که در سامانه اظهارنامه قرار داده شده است استفاده نمایید.)



اجرای نرم افزار اظهار نامه 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 Haghighi ۱۳۹۷" 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 در آن اعلام شده است بدون تکمیل ثبت نام کد اقتصادی امکان ارائه اظهارنامه را نخواهید داشت. (تصویر شماره ۳ و ۴) پس از تایید امکان استفاده از نرم افزار را خواهید داشت.





امور مالیاتی

در صفحه باز شده گزینه **اظهاری نامه جدید** را کلیک نموده (تصویر شماره ۵) و 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.

توجه: نوع فعالیت را "سایر" و سال عملکرد را ۱۳۹۶ 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.

پس از ورود اطلاعات خود در بخش های در نظر گرفته شده در بخش مودی مشمول، با مطالعه صفحات ۵ و ۶ همین دفترچه راهنما گروه شغلی خود را تعیین نمایید. (تصویر شماره ۶)





امور مالیاتی

در صورتیکه در گروه سوم مشاغل قرارداشته 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.

سازمان امور مالیاتی کشور

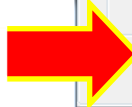
اظهاریات بر درآمد مشاغل

ویرایش ۱۰،۰۰،۰۱

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

* سال عملکرد
 * نوع تابعیت
 * شماره ملی
 * کد پستی (محل سکونت) منزل
 * کد رهگیری پیش ثبت نام
 بلی **خیر** * آیا شریک دارید؟
 گروه سوم گروه دوم گروه اول * مودی مشمول
 بلی **خیر** * آیا متقاضی استفاده از مفاد دستورالعمل تبصره ۱۰۰ اصلاحیه ق.م.م. می باشید؟

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 صحت کد واحد مالیاتی وارده، به منزله عدم تحویل اظهارنامه می باشد و مسئولیت مشکلات بعدی آن بر عهده مودی می باشد.





انتخاب پرونده مالیاتی مودی:

در مرحله بعد اطلاعات مربوط به پرونده های موجود مودی بر اساس کد ملی وارد شده در صفحه قبل نمایش داده می شود. 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.

انتخاب پرونده مالیاتی مودی

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 و شماره کلاسه پرونده ابرازی، عدم صحت کد واحد مالیاتی وارده، 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، کلاسه پرونده و گروه مشمول مودی دقت نمایید. پس از تایید و گذر از این مرحله، به هیچ عنوان قابل تغییر نمی باشد.

کد رهگیری ثبت نام وارد شده، مربوط به نشانی زیر می باشد

نشانی اقامتگاه قانونی: _____ ش: _____

کد پستی (ده رقمی): ۴ _____

اطلاعات پرونده بر اساس عملکرد سال قبل

کد واحد مالیاتی	شماره کلاسه پرونده	گروه مشمول مودی	نوع شغل/فعالیت (جهت اطلاع)	آدرس واحدکسب (جهت اطلاع)
۲۳۰۶۳۱	۰۰	گروه سوم	مهندس - مهندس (سامانه مشاغل)	تهران

تعداد رکورد: ۱

آیا اطلاعات انتخابی فوق مورد تایید شما می باشد؟

انصراف

کلاسه پرونده ابرازی، عدم صحت کد واحد مالیاتی وارده، به منزله عدم تحویل اظهارنامه می باشد و مسئولیت مشکلات بعدی آن بر عهده مودی می باشد.



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 می شود و بخش دیگر آن بایستی توسط شما تکمیل گردد. لازم به ذکر است ورود اطلاعات بخش های ستاره دار الزامی می باشد. در غیر این صورت در هنگام ارسال اظهارنامه با پیغام خطایی مبنی بر ضرورت تکمیل این بخش ها مواجه خواهید شد. در صورتی که در حین تکمیل اطلاعات اظهارنامه نیاز به تغییر مشخصات خود که قبلا آن را در سامانه ثبت نام کد اقتصادی ثبت نموده است پیدا کنید، می توانید 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 کلاس پرونده در صورت عدم بارگزاری یا نیاز به تغییر، از طریق دکمه " جستجوی تمام واحدهای مالیاتی و کلاس پرونده مرتبط " (کنار کد واحد مالیاتی) اقدام نمایید. لازم بذکر است با جابجا شدن بین صفحات، اطلاعات وارده ذخیره می گردند و در زمان بستن پنجره ورود اطلاعات، کلیه اطلاعات وارد شده تا آن زمان ذخیره خواهند شد.

گروه فعالیت (ISIC) و زیر گروه فعالیت (ISIC) از اطلاعات ثبت نام کد اقتصادی شما بازخوانی می شود. نوع شغل / فعالیت : بسته به نوع فعالیت مهندسی می تواند نظارت یا طراحی... نوشته شود.

در ردیف آخر فرم مبلغ مالیات قطعی شده سال ۱۳۹۵ را که از طرف اداره مالیات مربوطه به شما اعلام شده است درج می گردد. مبلغ مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۳۹۶ در ردیف کناری آن با نرخ پنج درصد رشد نسبت به مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۳۹۵ محاسبه و به شما اعلام می گردد.



درخواست استناد از مفاد دستورالعمل تبصره ماده ۱۰۰ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم

مطابق دستورالعمل موضوع تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم به شماره ۲۰۰/۹۷/۴/ص مورخ ۱۳۹۷/۳/۸، با توجه به اظهار و تایید شما، مبنی بر اینکه فروش کالا یا ارائه خدمات آن واحد ضلعی طی سال ۱۳۹۶، کمتر از ده برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم (ده میلیارد و چهارصد میلیون ریال) بوده است، لذا مبلغ مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ شما به صورت مقطوع و به شرح جدول ذیل تعیین می گردد و نیازی به ارائه اسناد و مدارک و اظهارنامه مالیاتی جداگانه برای عملکرد سال ۱۳۹۶ نمی باشد.

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

دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام

برای عملکرد از تاریخ ۱۳۹۶/۰۱/۰۱ تا تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹

کد رهگیری پیش ثبت نام * :
 اداره کل امور مالیاتی * : غرب تهران
 شماره اقتصادی قدیم : ۵۱۱
 شماره کلاس پرونده * :
 کد واحد مالیاتی * : ۲۴۰۶۳۴

مشخصات شخص حقیقی

نام * : نام خانوادگی * : جنسیت * : زن مرد
 نام پدر * : تاریخ تولد * : محل تولد * :
 شماره شناسنامه * : سریال شناسنامه * : سری شناسنامه (الف / ۲۰)
 نوع تابعیت * : خارجی ایرانی جمهوری اسلامی ایران
 کشور تابعیت * : جمهوری اسلامی ایران
 تلفن ثابت * : شماره تلفن همراه * : (جهت ارسال پیامک)
 شماره ملی برای اتباع ایرانی * : کد فراگیر برای اتباع خارجی * : کد فعالیت * : تعداد شعب * : کد شعبه * :
 گروه فعالیت (ISIC) * : ساختمان
 زیر گروه فعالیت (ISIC) * : احداث ساختمان و یا قسمت‌هایی از آن به انضمام تغییرات، اضافات و تعمیرات
 نوع شغل/فعالیت * : نوع فعالیت ** (شامل هیچکدام از مشاغل فوق نمی باشم)
 نشانی * : کد پستی (ده رقمی) * : ۴

مبلغ مالیات قطعی شده عملکرد سال ۱۳۹۵، ریال می باشد. مبلغ مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۳۹۶، 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.

اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی:

در ردیف ۲ 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.

درخواست استفاده از مفاد دستورالعمل تبصره ماده ۱۰۰ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم

مطابق دستورالعمل موضوع تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم به شماره ۲۰۰/۹۷/۴/ص مورخ ۱۳۹۷/۳/۸، با توجه به اظهار و تایید شما، مبنی بر اینکه فروش کالا یا ارائه خدمات آن واحد شغلی طی سال ۱۳۹۶، کمتر از ده برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم (دو میلیارد و چهارصد میلیون ریال) بوده است، لذا مبلغ مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ شما به صورت مقطوع و به شرح جدول ذیل تعیین می گردد و نیازی به ارائه اسناد و مدارک و اظهارنامه مالیاتی جداگانه برای عملکرد سال ۱۳۹۶ نمی باشد.

۲ ۱

مشخصات محل فعالیت اصلی

نوع محل	شهرت کسبی	مهندس معمار ناظر	تاریخ آغاز فعالیت	۱۳ / /
اقامتگاه قانونی مودی (واحد کسبی)	استان *	تهران	شهرستان *	تهران
	نشانی *		کد پستی (ده رقمی) *	۴
بلاک ثبتی	اصلی	فرعی	بخش 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								

اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی

اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی							
ردیف	نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره برداری	تاریخ انقضاء مجوز	
۱	تاسیس		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /	
۲	پروانه کسب/فعالیت		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /	
۳	سایر		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /	

پس از تکمیل این دو فرم، برای اطلاع از نحوه ارسال، صفحات ۲۹ و ۳۰ این دفترچه راهنما را مطالعه

فرمائید.



نحوه تکمیل اظهارنامه مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶

صفحه ۱ اظهارنامه

در این صفحه بخشی از مشخصات شخص حقیقی به صورت اتوماتیک از سامانه ثبت نام کد اقتصادی دریافت می شود و بخش دیگر آن بایستی توسط شما تکمیل گردد. لازم به ذکر است ورود اطلاعات بخش های ستاره دار الزامی می باشد. در غیر اینصورت در هنگام ارسال اظهارنامه با پیغام خطایی مبنی بر ضرورت تکمیل این بخش ها مواجه خواهید شد. در صورتی که در حین تکمیل اطلاعات اظهارنامه نیاز به تغییر مشخصات خود که قبلا آن را در سامانه ثبت نام کد اقتصادی ثبت نموده است پیدا کنید، می توانید 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 می گردند و در زمان بستن پنجره ورود اطلاعات، کلیه اطلاعات وارد شده تا آن زمان ذخیره خواهند شد.

گروه فعالیت (ISIC) و زیر گروه فعالیت (ISIC) از اطلاعات ثبت نام کد اقتصادی شما بازخوانی می شود. نوع شغل / فعالیت : بسته به نوع فعالیت مهندسی می تواند نظارت یا طراحی ... نوشته شود.

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

مالیات متعلق : سود (زیان) ویژه:

۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۴ ۳ ۲ ۱

دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام

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

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم

برای عملکرد از تاریخ ۱۳۹۶/۰۱/۰۱ تا تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹

کد رهگیری پیش ثبت نام * : ۵۱۱ شماره اقتصادی قدیم

اداره کل امور مالیاتی * : غرب تهران کد واحد مالیاتی * : ۳۴۰۶۳۴ شماره کلاسه پرونده * : ۱

مشخصات شخص حقیقی

نام * : نام خانوادگی * جنسیت * زن مرد

نام پدر * : تاریخ تولد * محل تولد *

شماره شناسنامه * : سریال شناسنامه * سری شناسنامه (الف / ۲۰)

نوع تابعیت * ایرانی خارجی کشور تابعیت * جمهوری اسلامی ایران کشور محل اقامت * جمهوری اسلامی ایران

تلفن ثابت * : ۲۱ - ۱ شماره تلفن همراه * : (جهت ارسال پیامک)

شماره ملی برای اتباع ایرانی * : کد فراگیر برای اتباع خارجی کد فعالیت کد شعبه

گروه فعالیت (ISIC) * : ساختمان

زیر گروه فعالیت (ISIC) * : (ISIC) ۱ احداث ساختمان و یا قسمت‌هایی از آن به انضمام تغییرات، اضافات و تعمیرات

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



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 غیراینصورت مسئولیت آن با خود شخص خواهد بود.

اطلاعات حسابهای بانکی مربوط به فعالیت شغلی:

در این بخش می توانید شماره حساب های مربوط به فعالیت شغلی خودتان را وارد نمایید. تکمیل این بخش اختیاری است.

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

مالیات متعلق:
سود(زیان)ویژه:

۱۳
۱۲
۱۱
۱۰
۴
۳
۲
۱

مشخصات محل فعالیت اصلی

شهرت کسبی:

دفعه قانونی مستقل: ندارد دارد

کد پستی (ده رقمی): * ۴۷۴۴

استان: * تهران شهرستان: * تهران

نشانی: *

بخش ثبتی: فرعی: اصلی: بلاک ثبتی:

نوع محل: اقامتگاه قانونی مودی (واحد کسبی)

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 بدستکار	جمع بستکار	
۱								
۲								
۳								
۴								
۵								



صفحه ۳ اظهارنامه

در صفحه ۳ اطلاعات اختصاصی از جمله اینکه آیا در سال ۱۳۹۶ فعالیت درآمدی - هزینه‌ای داشته اید یا خیر، وضعیت شخصی یا اجاری بودن مکان فعالیت، اتحادیه و صنف و دیگر اطلاعات اختصاصی را می بایست تکمیل نمایید. اعضای سازمان نظام مهندسی می بایست 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 ۱۳۹۵ 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 ۱۳۹۶ اولین سال فعالیت شما بوده است گزینه "اولین سال فعالیت" را علامت بزنید.

پاسخ به سوالات ۷ و ۸ اجباری می باشد. در صورتیکه درآمدها در سال ۱۳۹۶ نسبت به سال ۱۳۹۵ افزایش داشته است می بایست 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"/> خیر <input type="radio"/> بلی	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	در صورتی که عضو اتحادیه ای نمی باشید، می توانید گزینه فاقد اتحادیه را انتخاب نمایید 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"/> خیر <input type="radio"/> بلی	در صورت انتخاب بلی، تکمیل موارد زیر الزامی است 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):
۸	آیا بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده اید؟ *	<input type="radio"/> خیر <input type="radio"/> بلی	
۹	آیا مکلف به استفاده از صندوق مکانیزه فروش یا سامانه فروشگاهی بوده اید؟ *	<input type="radio"/> خیر <input type="radio"/> بلی	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۴ (صفحه ۸) اجباری است
۱۰	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و ... موضوع ماده ۱۷۲ ق.م.م. بوده اید؟ *	<input type="radio"/> خیر <input type="radio"/> بلی	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"/> خیر <input type="radio"/> بلی	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"/> خیر <input type="radio"/> بلی	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۲-۳ (صفحه ۷) اجباری است
۱۳	آیا در دوره مالی مربوطه دارای هزینه های معاف از مالیات بوده اید؟ *	<input type="radio"/> خیر <input type="radio"/> بلی	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۱-۲ (صفحه ۶) اجباری است



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.

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.

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 می باشد. در ردیف ۱ جدول ۷ مجموع درآمد حاصل از ارائه خدمات و سایر درآمدها در طی سال ۱۳۹۶ تحریر می شود و در بخش هزینه ها (ردیف ۲ جمع هزینه های سالانه) اطلاعات مربوطه وارد شود.

هزینه ها شامل سهم سازمان، حق عضویت در سازمان، هزینه های تمدید و ارتقاء، هزینه های رفت و آمد به کارگاه ساختمانی و تلفن، هزینه بیمه مسئولیت، بیمه عمر، هزینه های ثبت گزارش در دفاتر خدمات الکترونیک، هزینه پرینت نقشه و... می باشد. پس از تکمیل اطلاعات این صفحه، اطلاعات شما به جدول صفحه ۱۲ منتقل می شود.

کادرهای سفیدرنگ توسط مودی پر شده و در نهایت سود (زیان) ویژه توسط سیستم محاسبه می گردد. در صورتی که مودی در بخش اطلاعات اختصاصی (صفحه ۳) در جواب این سوال که "آیا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی/هزینه ای داشته اید" گزینه "بلی" را انتخاب کرده باشد و در سال عملکرد فعالیت داشته باشد. تکمیل این جدول ضروری است.

The screenshot shows a software window titled 'اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم (انفرادی)'. The main content is a table with the following structure:

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)	

Below the table, there are two input fields for 'مبلغ خریدهای هزینه ای (سایر خریدها)'. The first field is empty, and the second field contains the text: 'مبلغ خریدهای هزینه ای (بخشی از ردیف ۲ جدول بالا) در فیلد 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. (به 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 بر روی کلید مقابل آنها به جدول مربوطه مراجعه کرده و نسبت به ورود این ارقام اقدام نمایید. پس از دیدن این مقادیر به صورت اتوماتیک به این بخش منتقل خواهد شد. بر طبق قوانین مالیاتی، معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.



حداکثر به میزان ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای سال عملکرد ۱۳۹۶ می باشد که به صورت پیش فرض این رقم در مکان مربوطه درج گردیده است.

افزارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم (انفرادی) الهام بو

مالیات متعلق: سود(زیان) ویژه: مالیات متعلق: ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۴ ۳ ۲ ۱

بخش ب - محاسبه مالیات

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)	
۹	معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۰	درآمد مشمول مالیات بعد از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.	
۱۱	استهلاک زیان اثبات شده 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	

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

درآمد معاف: [] هزینه معاف: []

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.

افزارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم (انفرادی) الهام بو

مالیات متعلق: سود(زیان) ویژه: مالیات متعلق: ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۴ ۳ ۲ ۱

***: صحت مندرجات اظهارنامه تسلیمی مورد تایید اینجانب می باشد:**

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: []

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 اظهارنامه های 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 "**تأییدیه ارسال**" به مرحله بعد هدایت خواهید شد.

در صورتی که اطلاعات ستاره دار به طور کامل پر نشده باشند، لیست فیلد هایی که ناقص پر شده اند نمایش داده خواهند شد که بایستی اصلاح گردند. لازم به ذکر است تنها یک بار قادر به ارسال اظهارنامه می باشید.

پس از کلیک بر روی کلید "تأییدیه ارسال"، در صورتی که مشمول مالیات باشید میزان مانده بدهی ابرازی شما نمایش داده می شود. 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 "**تأیید 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، می توانید 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 می شود.

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 می باشید، 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 گواهی های موجود بر روی توکن شما نمایش داده شود.

در صورتی که اطلاعات ستاره دار به طور کامل پر نشده باشند، لیست فیلد هایی که ناقص پر شده اند نمایش داده خواهند شد.



امور مالیاتی

در صفحه نمایش گواهی، در صورتی که توکن را به دستگاه وصل نموده باشید لیست گواهی های موجود بر روی توکن نمایش داده می شود.

چنانچه توکن خود را به دستگاه وصل ننموده باشید و این صفحه نمایش داده شود، دکمه "نمایش گواهی" ظاهر می شود که با اتصال توکن و کلیک بر روی این دکمه لیست گواهی های موجود بر روی توکن، نام و نام خانوادگی لاتین، صادرکننده گواهی و ... نمایش داده می شود.

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 می شود. در این حالت یا شماره ملی وارده اشتباه است که باید اصلاح شود، یا گواهی انتخابی اشتباه می باشد که باید از لیست، درست انتخاب شود. در صورتی که مشکلی وجود نداشته باشد، صفحه ای ظاهر می شود که شماره pin توکن را درخواست می کند و پیغامی مبنی بر روشن بودن دکمه NumLock صفحه کیبورد نمایش داده می شود که البته در صورت روشن بودن این دکمه مبنی بر روشن بودن دکمه مشکلی پیش نمی آید.

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 می نمایید. 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 می شود. 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، می توانید 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 می شود.

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

ریال ۵۸,۲۰۰,۰۰۰	سال ۹۰
ریال ۶۶,۰۰۰,۰۰۰	سال ۹۱
ریال ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سال ۹۲
ریال ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	سال ۹۳
ریال ۱۳۸,۰۰۰,۰۰۰	سال ۹۴
ریال ۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰	سال ۹۵
ریال ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	سال ۹۶

توجه: در صورتیکه درآمد سالانه اشخاص حقیقی مساوی یا کمتر از مبالغ

فوق در سالهای مذکور باشد به شرط ارسال اظهارنامه تا پایان

خرداد ماه از پرداخت مالیات معاف می باشند.



توجه

درآمد حاصل از کلیه خدماتی که با پروانه اشتغال بکار مهندسی ارائه می گردد 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 می بایست در اظهارنامه اعلام گردد.