



سازمان نظام مهندسی ساختمان
استان یزد

راهنمای تکمیل نمودن اظهارنامه مالیاتی عمکرد سال ۱۳۹۸ در مردادماه سال ۱۳۹۹

به نام خدا

راهنمای تکمیل نمودن اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۸ در مردادماه سال ۱۳۹۹

اعضای محترم دارای پروانه اشتغال سازمان نظام مهندسی ساختمان

با سلام و احترام

باعنایت به لزوم تکمیل و ارایه اظهارنامه الکترونیکی **ویا** تکمیل فرم استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیاتهای مستقیم حداکثر تا پایان مردادماه سال ۱۳۹۹ و با عنایت به تغییرات صورت گرفته در سالجاری نکاتی به شرح زیر به استحضار می رساند:

قبل از نصب نرم افزار مربوطه که در سایت به آدرس www.tax.gov.ir موجود می باشد راهنمای نصب را با دقت مطالعه و نسبت به دانلود و نصب نرم افزار اظهارنامه اشخاص حقیقی در بخش اظهارنامه الکترونیکی اقدام فرمائید.

توجه: اشخاصی امکان ارسال اظهارنامه الکترونیکی را دارند که مراحل ثبت نام شماره اقتصادی آنان تکمیل یافته و حداقل به امتیاز "۴۴" رسیده باشد. همچنین نسبت به ورود اطلاعات فعالیت شغلی و ثبت محل اقامتگاه قانونی (کدپستی محل فعالیت درج شده در زمان ثبت نام) اقدام نموده باشند.

برای اطلاع از وضعیت ثبت نام خود می توانید به بخش ثبت نام الکترونیکی مراجعه و در قسمت پایین صفحه، سمت چپ، از گزینه پیگیری وضعیت ثبت نام اقدام نمایید.

ثبت نام الکترونیکی
این سامانه در راستای ارائه خدمات الکترونیکی جهت تسهیل امری موضوع ماده ۱۴۹ ق.م. و اجرائی طرح جامع مالیاتی ایجاد گردیده است. کلیه اشخاص حقیقی،

اظهارنامه الکترونیکی
این سامانه در راستای دریافت الکترونیکی اظهارنامه های مالیاتی راه اندازی شده است. در این سامانه اظهارنامه های اشخاص حقیقی و اشخاص حقیقی و اجازه املاک به صورت الکترونیکی و همراه با امضا الکترونیکی قرار دارد.

صورت معاملات فصلی الکترونیکی
این سامانه در راستای ارائه خدمات موضوع ماده ۱۴۹ ق.م. و اجرائی ایجاد گردیده است و توسط آن مودیان محترم مالیاتی می توانند نسبت به ثبت و ارسال اطلاعات تارخه و صورت های هوشمند

گوشی های هوشمند
در راستای دسترسی مودیان مالیاتی به خدمات الکترونیکی سازمان نرم افزار گوشی های همراه جوشمند را با امکانات متعدد طراحی شده است. جهت دانلود روی کدب کویک

سامانه پرداخت مالیات تکلیفی پزشکان
پرتال پرداخت مالیات تکلیفی پزشکان در راستای امری مقررات بند (ک) تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ کل کشور و به جهت ثبت اطلاعات و پرداخت مالیات

ثبات صندوق فروش و حافظه مالیاتی
با توجه به قوانین و مقررات مربوطه و با هدف بهره مندی مودیان مالیاتی از مزایای بهره گیری از صندوق های مکانیزه فروش و همچنین سامانه های نرم افزاری فروش

فهرست مالیات حقوق الکترونیکی
این سامانه در راستای تسهیل در پرداخت مالیات حقوق توسط مودیان مالیاتی از طریق رسانه های الکترونیکی و یکپارچه سازی ریزه های دریافت مالیات و ایجاد بستری

ثبت الکترونیکی اعتراضات و شکایات
از طریق این سامانه کلیه مودیان حقیقی و حقوقی که اطلاعات پرونده آنها در سامانه منیم (سامانه نرم افزاری یکپارچه مالیاتی) موجود باشد و نسبت به یکی از موارد

آسانی با سامانه
عملیات الکترونیک مالیاتی
 tax.gov.ir

اظهاریه الکترونیک
 این سامانه در راستای ارائه خدمات الکترونیکی دستورالعمل اجرائی موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م و اجرائی طرح جامع مالیاتی ایجاد گردیده است. کلیه اشخاص حقیقی...

ثبت نام الکترونیک
 این سامانه در راستای تسهیل در پرداخت مالیات حقوق توسط مویدان مالیاتی از طریق سامانه های الکترونیکی و یکسان سازی رویه های دریافت مالیات واحیاد مستمری...

اظهاریه عملکرد اشخاص حقیقی
 این سامانه در راستای دریافت صورت مشاهده اطلاعات مویدان مالیاتی فراهم شده است. جهت آشنایی می بایست در سامانه ثبت نام شود.

اظهاریه عملکرد اشخاص حقوقی

اظهاریه اجاره املاک

اظهاریه مالیات بر درآمد مشاغل تجاری

اظهاریه ارزش افزوده

خلاصه پرونده الکترونیک
 این سامانه جهت مشاهده اطلاعات مویدان مالیاتی فراهم شده است. جهت آشنایی می بایست در سامانه ثبت نام شود.

123
راهنمای تعیین گروه بندی
 ویژه مویدان حقیقی

اسناد قابل دانلود

- فرم اظهار اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی عملکرد سال ۱۳۹۸ و میانگین های ۱۳۹۹ (آوریش ۳۰.۰۰۰ ریال) (۲۴۴۴۹۹) (دانلود)
- راهنمای ثبت الکترونیکی اظهارنامه اشخاص حقیقی (۱۹۰۴۹) (دانلود)
- راهنمای تنظیم فونت فارسی برای اظهارنامه (۱۴۱۳۸۵) (دانلود)
- دانلود فرم اظهارنامه اشخاص حقیقی گروه اول عملکرد سال ۱۳۹۸ (۱۳۰۶۵) (دانلود)
- دانلود فرم اظهارنامه اشخاص حقیقی گروه دوم عملکرد سال ۱۳۹۸ (۲۴۵۷) (دانلود)
- دانلود فرم اظهارنامه اشخاص حقیقی گروه سوم عملکرد سال ۱۳۹۸ (۲۸۳۳۵) (دانلود)
- دانلود فرم اظهارنامه مشارکنی اشخاص حقیقی گروه اول عملکرد سال ۱۳۹۸ (۱۷۱۴) (دانلود)
- دانلود فرم اظهارنامه مشارکنی اشخاص حقیقی گروه دوم عملکرد سال ۱۳۹۸ (۱۳۵۳) (دانلود)
- دانلود فرم اظهارنامه مشارکنی اشخاص حقیقی گروه سوم عملکرد سال ۱۳۹۸ (۵۰۰۷) (دانلود)
- آیین نامه اجرایی شماره ۲۴۷۴۱ تاریخ ۲۷/۱۳۹۴ موضوع ماده ۹۵ اصلاحی مصوب ۳۷/۱۳۹۲ قانون مالیات های مستقیم (۳۴۷۵۲) (دانلود)

لینک و اطلاعاتی های مرتبط

- الزام استفاده از اطلاعات کاربری (نام کاربری و رمز عبور ثبت نام الکترونیکی) برای تسلیم اظهارنامه الکترونیکی مشاغل

مودی گرامی:

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

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

خروج

ادامه ✓

شماره پاسخگویی ۱۵۲۶ - ۰۲۱



دستورالعمل تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیاتهای مستقیم

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل



دستورالعمل

شماره ۵۱۵ / ۹۹ / ۲۰۰۹
تاریخ ۱۱ / ۵ / ۹۹
پست

م	تبصره ماده ۱۰۰	۹۹	۵۱۵
---	----------------	----	-----

مخاطبان / ذینفعان	موضوع
امور مالیاتی شهرو استان تهران ادارات کل امور مالیاتی	مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۳۹۸ 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 و مصوبات ستاد ملی مبارزه با بیماری کرونا و به منظور تکریم مؤدیان، تسهیل وصول مالیات و ایجاد هماهنگی و وحدت رویه در تعیین مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ برخی از صاحبان مشاغل (به استثنای صاحبان مشاغل گروه اول ماده (۲) آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) قانون فوق موضوع بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۴/۱۱۸ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۹، مفرور می دارد:</p> <p>الف - مشمولین تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱:</p> <p>۱- تمامی صاحبان مشاغل گروه های دوم و سوم موضوع ماده (۲) آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) قانون فوق که مجموع فروش کالا و ارائه خدمات آن ها در سال ۱۳۹۸ حداکثر سی برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیاتهای مستقیم (مبلغ ۹,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال) بوده مشمول این دستورالعمل می باشند و در صورت تکمیل و ارسال فرم موضوع این دستورالعمل حداکثر تا پایان مرداد ماه سال ۱۳۹۹ فرم مذکور در سامانه سازمان امور مالیاتی کشور قرار داده خواهد شد) از نگهداری اسناد و مدارک موضوع قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و تسلیم اظهارنامه مالیاتی معاف می شوند.</p> <p>۱-۱- صاحبان مشاغلی که بر مبنای موضوع فعالیت و یا استقرار محل فعالیت با دارا بودن مجوز فعالیت از مراجع ذی صلاح در عملکرد سال ۱۳۹۷ مشمول برخورداری از معافیت مالیاتی یا نرخ صفر مالیاتی بوده اند، مشروط به حفظ ضوابط معافیت یا سرح صفر مالیاتی در طی سال ۱۳۹۸، می توانند از مزایای این دستورالعمل استفاده نموده و عدم ارائه اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر موجب لغو معافیت آنها نخواهد شد. بدیهی است مفاد بندهای (۵) و (۶) این دستورالعمل برای این گونه مؤدیان نیز جاری بوده و در صورت خروج مؤدی از شمول مفاد تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیاتهای مستقیم، علاوه بر موارد مذکور در بندهای (۵) و (۶) این دستورالعمل، از هرگونه معافیت مالیاتی یا نرخ صفر مالیاتی محروم خواهند شد.</p> <p>ب- نحوه تعیین مالیات مقطوع و پرداخت آن :</p> <p>۲- مالیات صاحبان مشاغل بر مبنای مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۷ به شرح زیر به صورت مقطوع تعیین می شود:</p> <p>۲-۱- صاحبان مشاغل با میزان مالیات قطعی تا ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال، بدون افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۷</p>	



شماره ۵۵/۹۹/۲۰۰۷

تاریخ ۱۱/۵/۹۹

پست

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

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

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

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

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

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

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

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





مستقیم خواهد شد.

ج- سایر موارد:

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

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

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

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

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

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





شماره ۵۱۰۹۹/۲۰۰
تاریخ ۱۱/۵/۹۹
پست

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

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

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

امید علی پارسا

تبصره ماده ۱۰۰ مربوط به مشاغل گروه ۳ مربوط به اظهارنامه عملکرد سال ۱۳۹۸	
مطابق با شماره بخشنامه ۵۱۰۹۹/۲۰۰ به تاریخ ۱۳۹۹/۵/۱۱	
در صد افزایش نسبت به سال ۱۳۹۷	نحوه تعیین مالیات مقطوع و پرداخت آن
۰٪	مالیات قطعی شده عملکرد ۱۳۹۷ تا سقف ۲۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال
۴٪	مالیات قطعی شده عملکرد ۱۳۹۷ از ۲۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال تا ۵۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال
۸٪	مالیات قطعی شده عملکرد ۱۳۹۷ از ۵۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال تا ۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال
۱۲٪	مالیات قطعی شده عملکرد ۱۳۹۷ مزاد بر ۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال
بندهای فوق مربوط به مودیانی می باشد که مجموع فروش کالا و خدمات آنها در سال ۱۳۹۸ از مبلغ ۹.۹۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال بیشتر نباشد.	
مودیانی که میزان فروش کالا و ارائه خدمات آنها در سال ۱۳۹۸ بیش از مبلغ مذکور می باشد، مکلف به تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات متعلق با رعایت مقررات مربوط می باشند.	





پس از انتخاب گزینه اظهار نامه / درخواست جدید اطلاعات لازم به شرح زیر تکمیل شود:



در ردیف نوع فعالیت گزینه سایر انتخاب شود

برای ورود به سامانه نیاز به کد ملی، کد پستی، شماره رهگیری ثبت نام و نام کاربری و کلمه عبور بوده و با توجه به اینکه مهندسين فاقد شريك مي باشند گزینه «خير» انتخاب شود.

با توجه به گروه بندي مشاغل در آيين نامه موضوع ماده ۹۵ ق.م.م و ميزان حجم فعاليت مهندسين در سال، مشمول گروه سوم بوده و لذا گروه سوم انتخاب گردد.

* با توجه به مفاد تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م که مقرر می دارد "سازمان امور مالیاتی کشور می تواند برخی از مشاغل یا گروه هایی از آنان را که میزان فروش کالا و خدمات سالانه آنها حداکثر ده برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون باشد (مطابق بند ه تبصره ۸ بودجه کل کشور سال ۱۳۹۸ به ۳۰ برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ افزایش یافته است. برای سال مالی ۱۳۹۸ مبلغ عملکرد تا سقف ۹,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال معادل ۹۹۰ میلیون تومان می باشد) از انجام بخشی از تکالیف از قبیل نگهداری اسناد و مدارک موضوع این قانون و ارایه اظهارنامه مالیاتی معاف کند و مالیات مودیان مذکور را به صورت مقطوع تعیین و وصول نماید. در مواردی که مودی کمتر از یک سال مالی به فعالیت اشتغال داشته باشد مالیات متعلق نسبت به مدت اشتغال محاسبه و وصول می شود. حکم این تبصره مانع از رسیدگی به اظهار نامه های مالیاتی تسلیم شده در موعد مقرر نخواهد بود." و با عنایت به دستور العمل تبصره مزبور (بخشنامه در بالا درج شده است) آندسته از مهندسينی که دارای شرایط استفاده از مفاد این تبصره باشند میتوانند پاسخ بلی را انتخاب نموده و اقدام نمایند.

شرایط استفاده از تبصره ماده ۱۰۰:

- قطعی شدن مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۷
- افزایش معادل نرخ های اعلام شده نسبت به مالیات سال ۱۳۹۷ و پرداخت حداکثر تا پایان مردادماه ۹۸ یا تقسیط آن در ۵ قسط مساوی ماهیانه. (آندسته از مهندسين که سال ۹۷ معاف از مالیات بوده و برگ قطعی برای آنها صادر شده و سایر شرایط را نیز دارند می توانند از این تبصره استفاده نموده و مالیات سال ۱۳۹۸ آنها نیز صفر خواهد بود).
- حداکثر مجموع درآمد سال ۱۳۹۸ آنها تا سقف مبلغ ۹,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال (۹۹۰ میلیون تومان) باشد.
- نحوه تعیین مالیات مقطوع و پرداخت آن:
- مودیان با میزان مالیات قطعی تا ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال بدون افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۷
- مودیان با میزان مالیات قطعی از ۲۵,۰۰۰,۰۰۱ ریال تا ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با ۴ درصد (چهار درصد) افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۷
- مودیان با میزان مالیات قطعی از ۵۰,۰۰۰,۰۰۱ ریال تا ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با ۸ درصد (هشت درصد) افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۷
- مودیان با میزان مالیات قطعی ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۱ ریال و بالاتر با ۱۲ درصد (دوازده درصد) افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۷

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

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

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیک
ویرایش ۱۲,۰,۰,۷

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل

مودی فعال سال عملکرد * ۱۳۹۸

نوع فعالیت * مودی گرامی لطفا اتصال رایانه خود به اینترنت را بررسی نموده و یا تکمیل اقلام زیر، اطلاعات هویتی از سامانه ثبت نام الکترونیکی در اظهارنامه شما ثبت خواهد گردید.

نوع تابعیت * ایرانی

شماره ملی * ۴۴۳۱۵۰۶۵۹۴

نام کاربری ثبت نام الکترونیکی * ۴۴۳۱۵۰۶۵۹۴۰۱۷

کلمه عبور ثبت نام الکترونیکی * *****

کد رهگیری پیش ثبت نام * ۱۰۴۰۹۹۴۷۳۴

آیا شریک دارید؟ * خیر بلی

مودی مشمول * گروه اول گروه دوم گروه سوم

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

اظهارنامه/درخواست جدید(اصلی)
اظهارنامه/درخواست جایگزین یا اصلاحی

چاپ اطلاعات اظهارنامه/درخواست جستجوی اظهارنامه/درخواست ویرایش اطلاعات اظهارنامه/درخواست اظهارنامه/درخواست جدید ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی راهنمای کاربران اظهارنامه/درخواست جایگزین یا اصلاحی نمایش قبوض صادره حذف فایل اطلاعاتی های سازمان

پس از تکمیل گزینه های فوق و پاسخ **بلی** به سوال مربوط به متقاضی استفاده از دستورالعمل تبصره ۱۰۰ اصلاحیه ق.م.م. و انتخاب گزینه تایید صفحه زیر نمایش داده می شود.

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

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

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیک
ویرایش ۱۲,۰,۰,۶

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل

انتخاب پرونده مالیاتی مودی

X

این شماره ملی در واحدهای مالیاتی زیر دارای پرونده می باشد. ردیف موردنظر 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 کلاس پرونده، مشکلی را ایجاد نمی نماید.

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

نشانی اقامتگاه قانونی: یزد بلوار پاسداران کوچه شماره ۳ پلاک ۴۰

کد پستی (ده رقمی): ۸۹۱۶۸۸۳۷۳۶

اطلاعات پرونده بر اساس عملکرد سال قبل

کد واحد مالیاتی	گروه مشمول مودی	نوع شغل/فعالیت (جهت اطلاع)	آدرس واحدکسب/کنهستی (جهت اطلاع)
۷۷۰۶۰۰	نامشخص	(سامانه یکپارچه مالیاتی)	۸۹۱۶۸۸۳۷۳۶

*** در صورتیکه مودی دارای پرونده های متعدد در اداره امور مالیاتی باشد ، پرونده مربوط انتخاب گردد.**

لذا ضمن بررسی مندرجات و مشخصات فردی و انتخاب واحد مالیاتی مربوطه مالیات قطعی سال ۱۳۹۷ در ذیل صفحه درج می گردد و مالیات سال مالی ۱۳۹۸ با میزان درصد افزایش نسبت به سال ۱۳۹۷ محاسبه می گردد. صفحات ۲ و ۳ بررسی و تکمیل شود سپس بر روی علامت ضربدر بالای صفحه کلیک کرده صفحه بسته می شود وبا انتخاب گزینه ارسال اطلاعات اقدام به ارسال فرم نموده و شماره پیگیری دریافت نمایید

درخواست استناد از مقام دستور انقضای مهلت - اصلاحی مصوب ۱۳۹۲/۲/۳ قانون مالیات های مستقیم و با توجه به بند ۱۸ تبصره ۸ قانون بودجه سال ۱۳۹۱

مقابل دستور العمل موضوع تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم به شماره ۲۰۰/۹۹/۵۱۰ مورخ ۲۰۰۹/۱۱/۱۱، با توجه به اظهار و تایید شمس بر اینکه فروش کالا یا ارائه خدمات آن واحد متعلق به سال ۱۳۹۸، کمتر از می برابر معالیه موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم (نه میلیارد و نهصد میلیون ریال) بوده است، لذا مبلغ مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ شماره صورت منطوق و به شرح جدول ذیل تعیین می گردد و نیازی به نگهداری اسناد و مدارک و اظهارنامه مالیاتی جداگانه برای عملکرد سال ۱۳۹۸ نمی باشد.

مودی گرامی، اطلاعات هویتی از سیستم ثبت نام که اجتمادی 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 ۱۳۹۸/۰۱/۰۱ تا تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

کد رهگیری پیش ثبت نام * ۱۰۲۰۹۹۷۷۲۲
 اداره کل امور مالیاتی * بزد

شماره اقتصادی قدیم ۵۱۱
 شماره کلاس پرونده

کد واحد مالیاتی * ۷۷۰۶۰۰

مشخصات شخصی حقیقی

نام * محمد کاظم
 نام خانوادگی * ذری
 جنسیت * زن
 نام پدر * علی اکبر
 تاریخ تولد * ۱۳۴۴/۰۶/۰۱

شماره شناسنامه * ۴۵۰
 شماره شناسنامه * ۴۵۱۲
 سری شناسنامه / (۲۰ / ال)

بوع تابعیت * ایرانی
 کشور تابعیت * جمهوری اسلامی ایران
 کشور محل اقامت * جمهوری اسلامی ایران

تلفن ثابت * ۲۵
 شماره تلفن همراه * ۰۹ ۱۳۳۵۸۴۱۲ (جهت ارسال پیامک)

شماره ملی برای اتباع ایرانی * ۴۴۳۱۵۰۶۵۹۴
 کد فراگیر برای اتباع خارجی
 کد فعالیت
 تعداد شعب
 کد شعبه

بوع مشغل/فعالیت *
 نوع فعالیت ** سایر (شامل هیئت مدیره از مشاغل فوق نمی باشد)

نشانی * بزد
 کد پستی (ده رقمی) * ۸۲۷۲۴ - ۸۹۱۴۸

مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال *
 مودی گرامی- میزان فروش کالا و خدمات شعبا- کمتر از مبلغ معادل یعنی تواند ابراز شود- (جهت اطلاع) ۲۸۰۵۵۲.۴۲۶

مبلغ مالیات قطعی شده/تخصیص عملکرد سال ۱۳۹۷، ۳,۳۸۲,۸۶۴ ریال می باشد.
 مبلغ مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۳۹۸، ۳,۳۸۲,۸۶۴ ریال می باشد.
 (در صورت تمایل می توانید این مبلغ را افزایش دهید.)

درخواست استفاده از مدار مشترک عمل تصویر ماه ۱۰۰ اصلاح مصوب ۱۳۹۲/۳/۳ قانون مالیات های مستقیم و با توجه به بند ۵ تصویر ۱ قانون بودجه سال ۱۳۹۱

مطابق دستور العمل موضوع تصویر ماه ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم به شماره ۲۰۰/۹۹/۵/۱۱ مورخ ۱۳۹۱/۵/۱۱، با توجه به اظهار و تکمیل شده میسر بر اینکه فروش کالا یا ارائه خدمات آن واحد شغلی طی سال ۱۳۹۸، کمتر از سی برابر فعالیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم (نه میلیارد و نهصد میلیون ریال) بوده است، لذا مبلغ مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ شما به صورت منقطع و به شرح جدول ذیل تعیین می گردد و نیازی به نگهداری اسناد و مدارک و اظهارنامه مالیاتی جداگانه برای عملکرد سال ۱۳۹۸ نمی باشد.

مشخصات محل فعالیت اصلی

نوع محل	شهرت کسب * مشاور مالی و مالیاتی	تاریخ آغاز فعالیت	۱۳۹۳/۰۷/۰۱
ایستگاه قانونی مودی (واحد کسب)	استان * یزد	شهرستان * یزد	کد پستی (ده رقمی) * ۸۳۷۲۶ - ۸۹۱۶۸
پلاک ثبتی	اصلی	فرعی	بخش ثبتی

اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی

شماره حساب	نام صاحب حساب	نام بانک	نام شعبه بانکی	کد شعبه	موجودی اول دوره	گردش حساب	مانده حساب
						جمع بهنگار	جمع بستانگار
۰۲۱۱۵۲۵۱۰۲۰۰۶	صادرات	صادرات	مرکزی	۵۰			

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

شماره حساب	نام صاحب حساب	نام بانک	نام شعبه بانکی	کد شعبه	موجودی اول دوره	جمع بهنگار	جمع بستانگار	مانده حساب
۰۲۱۱۵۲۵۱۰۲۰۰۶	صادرات	صادرات	مرکزی	۵۰				
۰۱۰۰۸۱۹۰۲۷۰۰۸	صادرات	صادرات	طالقانی	۲۷۱۴				
۸۹۱۸۹۰۷۹۰۵	تجارت	تجارت	شهبهشتی یزد	۲۰۱۷۰				

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

درخواست استفاده از مدار مشترک عمل تصویر ماه ۱۰۰ اصلاح مصوب ۱۳۹۲/۳/۳ قانون مالیات های مستقیم و با توجه به بند ۵ تصویر ۱ قانون بودجه سال ۱۳۹۱

مطابق دستور العمل موضوع تصویر ماه ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم به شماره ۲۰۰/۹۹/۵/۱۱ مورخ ۱۳۹۱/۵/۱۱، با توجه به اظهار و تکمیل شده میسر بر اینکه فروش کالا یا ارائه خدمات آن واحد شغلی طی سال ۱۳۹۸، کمتر از سی برابر فعالیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم (نه میلیارد و نهصد میلیون ریال) بوده است، لذا مبلغ مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ شما به صورت منقطع و به شرح جدول ذیل تعیین می گردد و نیازی به نگهداری اسناد و مدارک و اظهارنامه مالیاتی جداگانه برای عملکرد سال ۱۳۹۸ نمی باشد.

۱ کدنگ اتحادیه ای که در آن عضو هستید؟
 ۲ نام اتحادیه ای که در آن عضو هستید
 ۳ اتاق اصناف استان / شهرستان

در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ (صفحه ۴) اجباری است
 در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ (صفحه ۴) اجباری است
 در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ (صفحه ۴) اجباری است

اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی

جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی

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

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

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



در صورتیکه مودی متقاضی استفاده از تبصره ۱۰۰ ق.م.ن باشد گزینه **خیر** را انتخاب و تایید می نماید سپس وارد بخش تکمیل اظهار نامه شده و به شرح زیر اقدام می گردد.



کد رهگیری پیش ثبت نام: کدی که در زمان پیش ثبت نام شماره اقتصادی از سامانه دریافت شده است

واحد مالیاتی: اداره کل امور مالیاتی استان ۰۰۰۰۰۰۰۰ واحد مالیاتی از روی آخرین اسناد و مدارک ابلاغی از طرف اداره دارایی به مودی تعیین می گردد و شماره کلاسه پرونده مؤدی درج شود.

مشخصات شخص حقیقی از سامانه ثبت نام دریافت می گردد و لذا بررسی و نواقص آن تکمیل شود.

(ISIC) گروه فعالیت: ساختمان

(ISIC) زیرگروه فعالیت: احداث ساختمان یا قسمتهایی از آن به انضمام تغییرات اضافات و تعمیرات

انتخاب شود

نوع شغل/فعالیت: مهندس ناظر و طراح عمران/تأسیسات/برق/معماری و ...

یا به عبارتی همان عنوان مندرج در پروانه اشتغال درج گردد.

در صورت کلیک روی گزینه دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام، گزینه های مربوطه کامل خواهد شد.

The screenshot shows a software window titled "اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی" (Bank account information related to professional activity). It contains several input fields for personal and identification details, such as "شماره گشنی" (National ID), "شماره ملی و مالیاتی" (National and Tax ID), "استان" (Province), and "شماره حساب" (Account Number). Below these fields is a table with the following columns: "شماره حساب" (Account Number), "نام صاحب حساب" (Account Holder Name), "نام بانک" (Bank Name), "نام شعبه بانکی" (Bank Branch Name), "کد شعبه" (Branch Code), "موجودی اول دوره" (Beginning Balance), "جمع بهنگار" (Current Balance), and "جمع بستنکار" (Closing Balance). The table lists three accounts, including one for "صادرات" (Exports) and another for "تجارت" (Trade). A note at the bottom of the table states: "آیا این حساب متصل به POS مورد استفاده در محل فعالیت شغلی می باشد؟" (Is this account connected to a POS used in the professional activity location?).

اطلاعات و مشخصات حساب بانکی متعلق به شغل مهندسی، در فرم و جدول بالا درج شود.

با توجه به اینکه اطلاعات موجود در پایگاه اطلاعاتی سازمان امور مالیاتی صرفاً جهت اطلاع شما نمایش داده خواهد ضمن بررسی چنانچه نیاز به تکمیل دارد اقدام فرمایید. لازم بذکر است چنانچه اطلاعات بانکی درج شده در جدول بالا

مغایرت اساسی با اطلاعات موجود در پایگاه اطلاعاتی سازمان امور مالیاتی کشور داشته باشد در زمان رسیدگی،



۱- چنانچه مهندس فعالیتی در سال ۱۳۹۸ داشته باشد پاسخ **بلی** را انتخاب و در غیر اینصورت **خیر** انتخاب شود.

۲- چنانچه محل فعالیت (محل سکونت) اجاره ای می باشد گزینه اجاری در غیر اینصورت گزینه شخصی انتخاب شود. اگر گزینه اجاری انتخاب شود صفحه "۵" اظهارنامه فعال شده و باید مشخصات مالک درج شود.

۳- کدینگ اتحادیه «خدمات مهندسی» انتخاب شود.

۴- نام اتحادیه سازمان نظام مهندسی ساختمان استان مربوطه که عضو آن می باشید قید گردد.

۵- نام مجمع صنفی: چیزی نوشته نشود

۶- آخرین وضعیت پرونده مالیاتی سال قبل مشخص و گزینه مربوطه انتخاب شود.

۷- چنانچه در آمد ابرازی در سال ۹۸ نسبت به سال قبل افزایش داشته گزینه **بلی** در غیر اینصورت **خیر** انتخاب شود در صورت پاسخ بلی جدول مقابل ردیف ۷ تکمیل شود. درآمد مشمول مالیات سال قبل به طور اتوماتیک از سامانه منتقل خواهد شد.

۸- وضعیت تسویه بدهی مالیاتی سال قبل با **بلی** و **خیر** مشخص گردد.

۹- در خصوص نصب و راه اندازی سامانه صندوق فروش سؤال شده که گزینه **خیر** را انتخاب و در کشویی روبروی آن گزینه سایر انتخاب شود.

به سوالات ردیفهای ۱۰ تا ۱۳ پاسخ مناسب داده شود. چنانچه گزینه بلی انتخاب شود صفحات ۱ تا ۹ فعال و



نهارانه عالیات بر درآمد مناطق - - مودی گروه سوم (اگرانی) محاسبه نم بری

فائده مالیات قابل پرداخت: سود(زیان) ویژه:

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

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

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

ردیف «۳» شماره مجوز همان شماره پروانه اشتغال بکار مهندسی می باشد ، تاریخ صدور همان تاریخ صدور پروانه اشتغال ، مرجع صدور اداره کل راه و شهرسازی استان ، تاریخ شروع بهره برداری تاریخ شروع به کار می باشد. تاریخ انقضاء ، تاریخ انقضاء پروانه اشتغال ذکر شود و در صورتی که علاوه بر شغل مهندسی پروانه اشتغال بکار کارشناسی رسمی دادگستری دارید در ردیف «۵» سایر، مشخصات پروانه درج گردد.



سود (ریال) ویژه:					فایات منطبق:							
۱۳	۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱
جدول شماره ۲ : اطلاعات مالک / مالکین												
اطلاعات مالک / مالکین												نوع شخص *
ملک اول												نام
ملک دوم												نام خانوادگی/نام شخص حقوقی *
ملک سوم												شماره ملی / شناسه ملی
ملک چهارم												شناسه هویتی (کد اقتصادی قدیم)
ملک پنجم												شماره قرارداد
-												تاریخ قرارداد
-												کد رهگیری قرارداد اجاره املاک
-												مدت قرارداد (ماه)
-												نوع قرارداد *
-												کد پستی
-												پلاک ثبتی
-												نوع ملک *
-												مساحت (متر مربع)
-												مورد استفاده *
-												نشانی

صفحه ۵: چنانچه ملک مورد استفاده در فعالیت، (محل سکونت) اجاری می باشد مشخصات کامل ملک تکمیل گردد.

معماریات مالیات بر درآمد مشمول مالیات - مودی گروه سوم (افراد)

معماریات مالیات قابل پرداخت

سودزبان(وزنه):

ماده مالیات قابل پرداخت:

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

مورد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات

ردیف	نوع معافیت	مبلغ معافیت به ریال
۱	هزینه های درمانی، مراقبت و توانبخشی و حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ قانون	
۲	تسهیلات اعتباری مسکن از بانک ها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم)	
۳	خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۴۵ قانون	
۴	سایر هزینه های قابل کسر از درآمد مشمول مالیات	
۵	جمع	(بغل به جدول محاسبه مالیات)

ردیف «۱» چنانچه در سال ۱۳۹۸ هزینه درمانی برای خود یا افراد تحت تکفل خود اعم از فرزند، پدر و مادر و خواهر و برادر توسط مؤدی پرداخت شده باشد که مستند به اسناد و مدارک ممهور به مهر پزشک و مراکز درمانی باشد، مبلغ درج می گردد.

ردیف «۲» چنانچه در طول برنامه بنجساله سوم توسعه (بین سالهای ۱۳۷۹ تا ۱۳۸۳) وام مسکن از بانکها دریافت نموده اید که اقساط آن در سال ۱۳۹۸ ادامه داشته و پرداخت شده باشد به میزان اقساط پرداختی سال ۱۳۹۸ می توانید از معافیت استفاده نمایید بنابراین مبلغ پرداختی اقساط در سال ۱۳۹۸ در این ردیف درج می گردد. لازم به ذکر است در زمان رسیدگی مستندات مربوطه، بایستی از بانک اعطا کننده تسهیلات دریافت و به کارشناس رسیدگی کننده تحویل شود.

ردیف «۳» چنانچه در مواردی بر اثر حوادث و سوانح از قبیل سیل، زلزله، آتش سوزی و اتفاقات غیرمترقبه دیگر خسارتی وارد گردیده که از طریق بیمه یا دولت جبران نگردیده است، می توان مبلغ خسارت وارده را درج نمود.

توضیح اینکه با درج مبالغ فوق، علاوه بر استفاده از معافیت سالانه که در سال ۱۳۹۸ مبلغ ۲۵۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد، جمع مبالغ درج شده در بالا از درآمد مشمول مالیات مودی کسر می گردد.



نظارت‌نامه مالیات بر درآمد مناطق -- هیئت گروه سوم (انفرادی) - محاسبه مالیاتی				
ماده مالیات قابل پرداخت:		سود (زیان) دوره:		
۱۳	۱۲	۱۱	۱۰	۹
۸	۷	۶	۵	۴
۳	۲	۱		
جدول شماره ۳-۱: درآمدهای معاف و موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات				
ردیف	نوع درآمد معاف/بخش صفر مالیات (کسر از درآمدها)	درآمد معاف/بخش صفر مالیات	شهریه های مستقیم سهم	سایر شهریه های سهم
			درآمدهای معاف/بخش صفر مالیات	درآمدهای معاف/بخش صفر مالیات
۱	درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ ق.م.م.)			
۲	درآمد انرژی دفتر گردشگری و زبانی دارای مجوز از مراجع قانونی ذی ربط از محل جذب گردشگر خارجی یا اعزام رانر به عرستان، عراق و سوریه (بند ۱ ماده ۱۲۲ ق.م.م.)			
۳	درآمد ناشی از فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی و قرآنی (درآمد مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی) فرهنگی و هنری (بند ۱ ماده ۱۲۹ ق.م.م.)			
۴	درآمد کارگاه های فرش دست بافت و صنایع دستی (ماده ۱۲۲ ق.م.م.)			
۵	سود و جوایز منطبق به اوراق مشارکت (بند ۵ ماده ۱۴۵ ق.م.م.)			
۶	سود سپرده و جوایز بانکها و موسسات اعتباری غیر بانکی مجاز (موضوع بندهای ۱ تا ۴ تبصره ماده ۱۴۵ ق.م.م.)			
۷	درآمد ناشی از فعالیت اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (ماده ۱۲ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری)			
۸	درآمد مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۲۴ ق.م.م.)			
۹	کارخانه های واقع در شعاع ۲۰ کیلومتری تهران و حوزه استحصالی شهرهای مرگ (تبصره ۳ ماده ۱۲۸ ق.م.م. مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۱۷)			
۱۰	درآمد حاصل از حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مخترعات و نیز درآمد ناشی از فعالیت های پژوهشی و تحقیقاتی مراکز دارای پروانه تحقیق از وزارتخانه های اصلاح			
	(ماده ۱۲۲ ق.م.م.)			
۱۱	فعالیت های حاصل از توافق نامه های مالیاتی (موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م.)			
۱۲	معافیت تامین مالی پروژه یا طرح و سرمایه در گردش سگاه های تولیدی در قالب عقود مشارکتی (ماده ۱۲۸ مکرر ق.م.م.)			
۱۳	درآمد حاصل از مشارکت حقوقی و اقتصادی غیر تجاری با اشخاص سود (بخش) حاصل از تسعیر اوراق بانکی از مشارکت (موضوع ماده ۱۲۱ ق.م.م.)			
۱۴	درآمد حاصل از مشارکت محصولات کشاورزی با اشخاص سود (بخش) حاصل از تسعیر اوراق بانکی از مشارکت (موضوع ماده ۱۲۱ ق.م.م.)			
۱۵	درآمد حاصل از مشارکت مواد خام یا اشخاص سود (بخش) حاصل از تسعیر اوراق بانکی از مشارکت (موضوع ماده ۱۲۱ ق.م.م.)			
۱۷	سایر معافیت های مقرر در احکام مالیاتی قوانین برنامه پنجساله پنجم و ششم توسعه جمهوری اسلامی ایران و قانون بودجه و سایر قوانین مربوط حسب مورد با ذکر مصادیق			
۱۷-۱				
۱۷-۲				
۱۷-۳				
۱۸	سایر درآمدهای معاف			
۱۹	جمع (نقل به جدول محاسبه مالیات)			

چنانچه مهندسی مشمول مصادیق مندرج در جدول ذکر شده بود نسبت به تکمیل آن اقدام نماید. به طور معمول نیاز به تکمیل آن نمی باشد.

آن دسته از اشخاصی که در مناطق آزاد تجاری مانند قشم، کیش، چابهار و... به فعالیت اشتغال دارند کلیه درآمدهای حاصله و هزینه های مربوط به آنها را در ردیف "۷" جدول بالا درج نمایند تا امکان بهره مندی از معافیت مقرر در قانون میسر گردد.

سود(زیان)بوزه:		مالیات متعلق:												
		۱۳	۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱
جدول شماره ۴ کمک های پرداختی														
ردیف	شرح	شماره ملی پرداخت کننده کمک	نام دریافت کننده کمک	شماره حساب دریافت کننده	* نوع کمک	نحوه کمک	تاریخ پرداخت	بلغ به ریال	درآمد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات	کمک های مالی پرداختی پذیرفته شده توسط سازمان				
۱							۱۳ / /							
۲							۱۳ / /							
۳							۱۳ / /							
۴							۱۳ / /							
۵	نقل از پوست													
۶	جمع													

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

در این بخش چنانچه کمک‌هایی به حسابهای دولتی صورت گرفته باشد درج می گردد و قابل کسر از درآمد مشمول مالیات خواهد بود.

سود(زیان)بوزه:		مانده مالیات قابل پرداخت:												
		۱۳	۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱
جدول شماره ۵ معافیت ها و مالیات های قابل کسر در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف و بخشودگی های مالیاتی (کسر از مالیات)														
معافیت ها و مالیات های قابل کسر در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف و بخشودگی های مالیاتی (کسر از مالیات)														
ردیف	مورد معاف	مالیات متعلقه	شرح مورد معاف	میزان معافیت/بخشودگی مالیاتی										
۱	معافیت موضوع درآمد ابرازی کلیه تأسیسات ابرانگردی و جهانگردی برای پروانه های بهره برداری که قبل از اجرای این قانون اخذ گردیده است (بند ر ماده ۱۲۲ ق.م.م)													
۲	مالیات پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (نصرت ماده ۱۸۰ ق.م.م)													
۳	کسر از مالیات معادل هزینه های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی تجهیزات سامانه صندوق فروش موضوع ضمیر نصرت (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م													
۴	بخشودگی مالیاتی استفاده از سامانه صندوق موضوع قسمت اخیر نصرت (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م													
۵	مالیات درآمدهای مشمول قوانین موافقت نامه های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف (موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م)													
۶	سایر معافیت ها													
۷	جمع													

(نقل به جدول محاسبه مالیات)

چنانچه فردی از مصادیق مندرج در جداول می باشد نسبت به تکمیل آن اقدام در غیر اینصورت نیازی به درج ارقام نمی باشد.

ماليات متعلق :										سود (زبان) ویژه:															
۱۳	۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱	۱۳	۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱
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							

جدول شماره ۶ (مندرج در صفحه ۱۰) : با توجه به اینکه در ارتباط با شغل مهندسی دارایی خاصی مورد نیاز نمی باشد لذا نیازی به تکمیل آن نیست.

ماليات متعلق :										سود (زبان) ویژه:															
۱۳	۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱	۱۳	۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱
جدول شماره ۷ : خلاصه درآمد و هزینه و محاسبه سود (زبان) ویژه																									
خلاصه درآمد و هزینه و محاسبه سود (زبان) ویژه																									
ردیف		شرح										مبلغ به ریال													
۱		جمع فروش ۷۱۹ و ۱۱۵۰۰۰ و ... از درآمد ۱۸۰۰۰۰ در طی سال																							
		کسر های سود :																							
۲		جمع هزینه های سالانه																							
۳		جمع خرید کالا																							
۴		ارزش موجودی کالا در اول دوره مالیاتی																							
		اضافه های سود :																							
۵		ارزش موجودی کالا در پایان دوره مالیاتی																							
۶		سود (زبان) ویژه																							
		(بغل به جدول محاسبه مالیات)																							
		مبلغ خریدهای هزینه ای (بخشی از ردیف ۲ جدول بالا) در قلمد ریزو قید شود:																							
		مبلغ خریدهای هزینه ای (سایر خریدها)																							

جدول شماره ۷ (مندرج در صفحه ۱۱) : به منظور تعیین سود حاصل از فعالیت در سال ۱۳۹۸ تکمیل جدول فوق الزامی می باشد و لذا با توجه به نوع فعالیت مهندسین میزان درآمد و هزینه به شرح زیر محاسبه می گردد:

منظور از درآمد حاصل از ارائه خدمات کلیه درآمدهای شغلی می باشد مانند درآمد حاصل از طراحی و نظارت و اجرا، دریافتی کارشناسی، درآمد حاصل از عملیات پیمانکاری شخصی و... می باشد و درآمد های حقوق، حق التدریس، حق جلسه، حق پژوهش و حق تحقیق و... که مالیات مقطوع آن توسط پرداخت کننده از پرداختی به شما کسر گردیده است را شامل نمی شود.

الف نظر به اینکه طبق روال حاکم بر سازمان از سنوات قبل به میزان کسر سهمیه در بخش طراحی و نظارت، میزان کارکرد هر مهندس تعیین گردیده است لذا مطابق ارقام ثبت شده در سامانه خدمات مهندسی و با توجه به محاسبات زیر، درآمد حاصل از ارائه خدمات محاسبه و در ردیف «۱» درج می گردد:

نحوه محاسبه درآمد حاصل از طراحی:



درآمد طراحی "A" = تعرفه گروه مربوطه × متراژ طراحی

نحوه محاسبه درآمد حاصل از نظارت:

درآمد نظارت "B" = تعرفه گروه مربوطه × متراژ نظارت

نحوه محاسبه سایر درآمدها:

"C" میزان ناخالص دریافتی از بخش نظارت بر لوله کشی گاز خانگی

"D" میزان ناخالص دریافتی از محل کارشناس رسمی دادگستری

"E" ناخالص دریافتی از محل قراردادهای کارشناسی و پیمانکاری با سایر اشخاص حقوقی و ادارات و ارگانهای

دولتی

نحوه محاسبه درآمد کل در سال ۱۳۹۸:

جمع فروش و درآمدها $A+B+C+D+E = T$

ب - نظر به اینکه مهندسين محترم مستندات مثبت و كافي جهت هزينه هاي مربوط به فعاليت خود را ندارند و

ارايه اسناد و مدارك يكي از شرايط اصلي پذيرش هزينه ها مي باشد و با عنايت به ماده ۴۱ آيين نامه

اجرايي ماده ۲۱۹ ق.م.م كه مقرر مي دارد در زمان رسيدگي بخشي از درآمدها بعنوان هزينه هاي قابل

قبول قابل كسر از درآمد ابرازي خواهد بود و با توجه به اينكه مستنداتي در اين ارتباط وجود ندارد و از

طرفي نحوه تعيين درآمد مشمول ماليات از طريق علي الراس در قانون جديد حذف شده و در سال ۱۳۹۸

مطابق آيين نامه نحوه رسيدگي و حسابري مالياتي خواهد بود ، لذا چنانچه هزينه مستند وجود داشت

طبق مستندات ، جمع هزينه هاي انجام شده در رديف ساير هزينه ها درج شود در غير اينصورت ، نحوه

محاسبه هزينه ها براساس جداول ضرايب مالياتي مربوطه در سالهاي قبل و آخرين آن جدول ضرايب سال

۱۳۹۷ (رديف يك مندرج در صفحه ۵۹ دفترچه ضرايب) به طورعلي الراس به شرح زير مي باشد:

- هزينه طراحی:

$$F = 80\% \times \text{جمع درآمد طراحی}$$

- هزينه نظارت :

$$L = 64\% \times \text{درآمد نظارت}$$

- هزينه اجرا (مجري):

$$N = 68\% \times \text{درآمد اجرا}$$

- هزينه کارشناسی دادگستری



$$M = 45\% \times \text{درآمد کارشناسی رسمی}$$

- سایر هزینه ها

$$G = 45\% \times \text{سایر درآمدها}$$

نحوه محاسبه هزینه کل:

$$F+L+N+M+G = H$$

رقم هزینه کل در ردیف ۲ جدول درآمد و هزینه ها ثبت می گردد. سایر محاسبات توسط نرم افزار انجام می گیرد.

گزینه مربوط به بخشی از خریدهای هزینه ای صفر درج گردد

ردیف	شرح	مبلغ به ریال
۱	سود (ریان) ویژه	
۲	تعدیلات سود (ریان) استوایی	
۳	افزایش (کسر) می شود از سود (ریان) خالص	
۴	سود حاصل از درآمدهایی که مالیات آن قبلاً به طور مفصّل پرداخت شده است	
۵	درآمدهای معاف و موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات	
۶	کمک های پرداختی	
۷	جمع کسورات	
۸	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. (ریان سال جاری)	۲۵۸,۰۰۰,۰۰۰
۹	معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.	
۱۰	درآمد مشمول مالیات بعد از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.	
۱۱	استهلاک زیان ناشی از سنوات قبل (مورد تأیید سازمان)	
۱۲	درآمد مشمول مالیات ناخالص	
۱۳	سهم اتان بازرگانی	
۱۴	سهم اصناف و مجامع حرفه ای موضوع نمره 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 منطبقه (موضوع نمره ماده ۱۳۱ ق.م.م.)	
۱۹	مالیات قابل پرداخت	
۲۰	پرداخت های انجام شده	
۲۱	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	

این بخش توسط سیستم به صورت اتوماتیک انجام می شود دقت شود معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.

(ردیف ۹) برای سال مالی ۱۳۹۸ مبلغ ۲۵۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد و چنانچه شخصی دارای چند شغل می باشد صرفاً از یک معافیت شغلی بیشتر نمی تواند استفاده نماید در صورت تمایل می تواند میزان معافیت را تا سقف مجاز تغییر دهد.



مشخصات تهیه کننده اظهارنامه که خود مودی می باشد تکمیل می گردد .

در پایان یادآوری می نماید که قبل از ارسال اظهارنامه، چاپ از پیش نویس گرفته و دقیقاً کنترل شود بدین منظور ابتدا روی علامت ضربدر در بالای صفحه اظهارنامه کلیک نموده و پس از درج مشخصات اظهارنامه تکمیلی در بالای صفحه نسبت به انتخاب آن اقدام ، در این حالت گزینه های ذیل صفحه فعال میگردد. در اینصورت روی گزینه چاپ اظهارنامه کلیک نموده ، و اظهارنامه مربوطه به صورت PDF و پیش نمایش در دسترس خواهد بود. پس از اطمینان از صحت ارقام ثبت شده نسبت به ارسال الکترونیکی اقدام گردد(ارسال اظهار نامه به دو صورت ، بدون امضاء الکترونیکی و با امضاء الکترونیکی مقدور میباشد. آن دسته از اشخاصی که دارای امضاء الکترونیکی و دستگاه توکن مربوطه می باشند از گزینه با امضاء استفاده و مابقی گزینه بدون امضاء را برای ارسال انتخاب نمایند) و پس از ارسال و دریافت کد رهگیری ، حتماً بر روی چاپ اظهارنامه کلیک و اظهارنامه چاپی را جهت سابقه به صورت فایل pdf یا به صورت کاغذی نزد خود نگه دارید.

تحويل نسخه چاپی به اداره امور مالیاتی نیاز نمی باشد.

در صورتی که مالیات قابل پرداخت وجود داشته باشد می توان نسبت به پرداخت به صورت الکترونیکی اقدام یا با مراجعه حضوری به حوزه مالیاتی مربوطه نسبت به تقسیط و پرداخت آن حداکثر تا پایان مردادماه ۱۳۹۹ اقدام نمود.

سلامتی و بهروزی و شادکامی برایتان آرزومندم

مردادماه ۱۳۹۹

محمد کاظم دری

مشاور مالی و مالیاتی سازمان نظام مهندسی

ساختمان استان

