

راهنمای تکمیل نمودن اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۳ در تیرماه سال ۱۳۹۴

اعضای محترم دارای پروانه اشتغال سازمان نظام مهندسی ساختمان

با سلام و احترام

باعنایت به لزوم تکمیل و ارایه اظهارنامه الکترونیکی حداکثر تا پایان تیرماه ۱۳۹۴ 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.

File Edit View History Bookmarks Tools Help

سامانه عملیات الکترونیکی... +

e4.tax.gov.ir/Entrance/

Search

Login | سیستم مد... سیستم جامع نارن... مرکز آموزش های الکت... سیستم جامع مالی... ورد به سامانه مالی... نیک صالحی پرنال... Google

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی طرح جامع مالیاتی

طرح جامع مالیاتی - سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی

پاسخ به سوالات رایج خدمات رایگان مرکز پاسخگویی فنی سامانه های مالیاتی ۳۵۰۸۷

سامانه های عملیات الکترونیکی مالیاتی

ثبت نام الکترونیکی (شماره اقتصادی)
اظهارنامه الکترونیکی
پرداخت الکترونیکی مالیات
صورت معاملات فصلی الکترونیکی
فهرست مالیات حقوق الکترونیکی

حضور مودیان به واحد های مالیاتی می باشد و ارائه الکترونیکی اظهارنامه مودیان، مشروط به تکمیل مراحل ثبت نام الکترونیکی به شرح فوق الذکر می باشد، مودیان گرامی هرچه سریعتر و قبل از فرا رسیدن روزهای پایانی مهلت تسلیم اظهارنامه، نسبت به تکمیل فرآیند ثبت نام خود اقدام نمایند.



قابل توجه کلیه مودیانی که اظهارنامه خود را با امضای الکترونیکی ارسال می نمایند:

در صورتی که اظهارنامه خود را با گواهی امضاء الکترونیک ارسال می نمایید و پیغام خطا دریافت می کنید، لطفاً اطمینان حاصل نمایید که وکالتنامه مالیاتی شما در دفاتر اسناد رسمی ثبت شده است. همچنین گواهی الکترونیک شما دارای اعتبار تاریخ باشد.

صفحات مرتبط:

- سامانه ثبت نام
- نشانی ادارات امور مالیاتی
- نشانی دفاتر اسناد رسمی فعال در زمینه تخصیص گواهی الکترونیکی امضاء
- استعلام و اخذ کد فرآیند اتباع و شرکتهای خارجی
- نکات مرتبط با ثبت نام و اظهارنامه مالیاتی

لینکهای مرتبط:

- لیست قبوض الکترونیکی مرتبط با اظهارنامه

اسناد قابل دانلود:

نرم افزار اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقوقی عملکرد سال 1393 و میانسالی های 1394 (وبرایش 7.0.0.3)	[تعداد دانلود: 131162]
نرم افزار اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی عملکرد سال 1393 و میانسالی های 1394 (وبرایش 7.0.0.2)	[تعداد دانلود: 222923]
نرم افزار اظهارنامه الکترونیکی اجاره املاک سال 1393 و میانسالی های 1394 (وبرایش 7.0.0.1)	[تعداد دانلود: 57584]
دانلود سوالات متداول نرم افزار اظهارنامه الکترونیکی	[تعداد دانلود: 30631]
دانلود فیلم آموزشی ثبت اظهارنامه اشخاص حقوقی	[تعداد دانلود: 20914]
فهرست دفاتر مجاز اداره پست جمهوری اسلامی ایران	[تعداد دانلود: 72]
فهرست دفاتر مجاز کافی نت استانها	

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (موضوع ماده 95 ق.م.م.)

سازمان امور مالیاتی کشور | سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی | وزارت امور اقتصاد و دارایی

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل ۱۳۹۳ | ویرایش ۷,۰,۰,۲

ردیف	نام مودی	شماره ملی	کد پستی واحد کسبی	مودی مشمول	اداره کل	وضعیت ارسال	کد رهگیری	نوع اظهارنامه
------	----------	-----------	-------------------	------------	----------	-------------	-----------	---------------

اظهارنامه جدید | ویرایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی | جستجوی اظهارنامه | چاپ اطلاعات اظهارنامه

ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی | ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی | راهنمای کاربران | اظهارنامه جایگزین یا اصلاحی

خروج از سیستم | نمایش قبوض ماده | خروج از سیستم

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

برای ورود به سامانه نیاز به کد ملی و کد پستی و شماره پیگیری ثبت نام بوده و در ردیف بعد اشخاص مشمول بند «ب» انتخاب شود. با توجه به اینکه مهندسين فاقد شريك می باشند «خير» انتخاب شود.

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

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیات کشور

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی
شرح جامع مالیاتی
ویرایش ۷,۰,۰,۲

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل ۱۳۹۳

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.

اظهارنامه جدید(اصلی) اظهارنامه جایگزین یا اصلاحی

* نوع تابعیت ایرانی
 * کشور تابعیت جمهوری اسلامی ایران
 * کشور محل اقامت جمهوری اسلامی ایران
 * شماره ملی
 * کد پستی (محل سکونت) منزل
 * کد رهگیری پیش ثبت نام
 * مودی مشمول بند الف بند ب بند ج
 * آیا شریک دارید؟ * خیر بلی

چاپ اطلاعات اظهارنامه جستجوی اظهارنامه ویرایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی اظهارنامه جدید
 ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی
 راهنمای کاربران اظهارنامه جایگزین یا اصلاحی نمایش قوفی ماده خروج از سیستم اطلاعیه

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

پس از انتخاب گزینه اظهار نامه جدید وارد محیط اظهارنامه شده و صفحات ۱ تا ۱۴ به شرح ذیل تکمیل میگردد:

اظهارة نامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی مشمول بند ب (انفرادی) محمد رضا دشتی رحمت آبادی											
مالیات متعلق :			سود(زیان) ویژه:								
۱۳	۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲
مودی گرامی، اطلاعات هویتی از سیستم ثبت نام گد 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.											
اظهارة نامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی مشمول بند ب											
برای عملکرد از تاریخ			۱۳۹۳/۰۱/۰۱			تا تاریخ			۱۳۹۳/۱۲/۲۹		
کد رهگیری پیش ثبت نام *			شماره اقتصادی قدیم								
اداره کل امور مالیاتی *			یزد			کد واحد مالیاتی *			۷۷۰۸۲۵		
شماره کلاس پرونده *			۶۶/۰۰۰								
نمات شخص حقیقی											
نام *			محمد رضا			نام خانوادگی *					
نام پدر *			حسن			تاریخ تولد *			۱۳۳۴/۱۱/۰۲		
شماره شناسنامه *			۶۶۴۰			سریال شناسنامه *			۷۰۷۲۴۶		
نوع تابعیت *			ایرانی			کشور تابعیت *			جمهوری اسلامی ایران		
تلفن ثابت *			۲۵۱			نمبر *			شماره تلفن همراه *		
اره ملی برای اتباع ایرانی *			کد فراگیر برای اتباع خارجی								
گروه فعالیت (ISIC) *			ساختمان								
زیر گروه فعالیت (ISIC) *			احداث ساختمان و یا قسمت‌هایی از آن به انضمام تغییرات، اضافات و تعمیرات								
نوع شغل / فعالیت *											

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

واحد مالیاتی: اداره کل امور مالیاتی استان ۰۰۰۰۰۰۰ واحد مالیاتی از روی آخرین اسناد و مدارک ابلاغی از طرف دارایی به مودی تعیین می گردد کلاس پرونده مؤدی درج شود.

مشخصات شخص شماره حقیقی از سامانه ثبت نام دریافت می گردد و لذا بررسی و نواقص 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 ... همان عنوان مندرج در پروانه اشتغال درج گردد.

صفحة «۲»: مشخصات محل فعالیت اصلی:

اطهار نامه مالیات بر درآمده مشاغل -- مودی مشمول بنده ب (انفرادی)		محمد رضا دشتی رحمت آبادی	
سود(زیان) ویژه:		مالیات متعلق:	
۱	۲	۳	۴
۵	۶	۷	۸
۹	۱۰	۱۱	۱۲
۱۳	۱۴	۱۵	۱۶
مشخصات محل فعالیت اصلی			
نوع محل	شهرت کسبی	تاریخ آغاز فعالیت	۱۳ / /
اقامتگاه قانونی (واحد کسبی)	استان * یزد	مهندس ناظر معمار	شهرستان * یزد
	نشانی *	کد پستی (ده رقمی) *	۸۹۴۹۱ -
مشخصات شعب، کارگاه، انبار و ...			
نوع محل	شهرت کسبی	تاریخ آغاز فعالیت	۱۳ / /
	استان	دفتر قانونی مستقل	شهرستان
	نشانی	کد پستی (ده رقمی)	
		دارد <input type="radio"/> ندارد <input type="radio"/>	
نوع محل	شهرت کسبی	تاریخ آغاز فعالیت	۱۳ / /
	استان	دفتر قانونی مستقل	شهرستان
	نشانی	کد پستی (ده رقمی)	
		دارد <input type="radio"/> ندارد <input type="radio"/>	
نوع محل	شهرت کسبی	تاریخ آغاز فعالیت	۱۳ / /
	استان	دفتر قانونی مستقل	شهرستان
	نشانی	کد پستی (ده رقمی)	
		دارد <input type="radio"/> ندارد <input type="radio"/>	
نوع محل	شهرت کسبی	تاریخ آغاز فعالیت	۱۳ / /
	استان	دفتر قانونی مستقل	شهرستان
	نشانی	کد پستی (ده رقمی)	
		دارد <input type="radio"/> ندارد <input type="radio"/>	

باتوجه به اینکه مهندسين صرفاً یک محل شغلی دارند نیاز به تکمیل سایر محللهای فعالیت نیست ولی مشخصات محل فعالیت اصلی که همان آدرس محل سکونت می باشد از سامانه ثبت نام دریافت می گردد.

سود(زبان)ویژه: مالیات متعلق:

ردیف	شرح	وضعیت	مرجع
۱	آیا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی/هزینه ای داشته اید؟ *	خیر <input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/>	در هر صورت تکمیل جدول شماره ۱۰ (صفحه ۱۱) اجباری
۲	وضعیت تمام / برخی از مکان(های) فعالیت مورد استفاده *	شخصی <input checked="" type="checkbox"/> اجاری <input type="checkbox"/>	در صورت اجاری بودن محل فعالیت تکمیل جدول شماره ۲ (صفحه ۲)
۳	آیا درآمدی برای کسب و کار خارج از کشور ابراز شده است؟ * (در اجزای ماده ۸۰ ق.م.م.)	خیر <input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/>	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۸-۲ (صفحه ۹) اجباری
۴	کدینگ اتحادیه ای که در آن عضو هستید؟	خدمات مهندسی	در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ (صفحه ۴) اجباری
۵	در صورتی که عضو اتحادیه ای نمی باشید، می توانید گزینه فاقد اتحادیه را انتخاب نمایید نام اتحادیه ای که در آن عضو هستید	سازمان نظام مهندسی ساختمان استان	در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ (صفحه ۴) اجباری
۶	نام مجمع منعی که در آن عضو هستید		در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ (صفحه ۴) اجباری

نصب و راه اندازی سامانه صندوق فروش
 آیا در واحد کسبی مربوطه، اقدام به استفاده از سامانه صندوق فروش (صندوق مکانیزه فروشگاه) یا رایانه دارای سیستم نرم افزار فروشگاه و صدور الکترونیکی صورت حساب فروش (فاکتور) نموده اید؟ * (توجه شود منظور از سامانه صندوق فروش کارتخوان نمی باشد.)

بله خیر سایر **

در صورتیکه سامانه صندوق فروش یا رایانه دارای سیستم نرم افزار فروشگاههای دارید، می بایست در سامانه www.tax.gov.ir قسمت ثبت صندوق و نرم افزار اطلاعات تکمیلی را وارد نمایید

۱- چنانچه مهندس فعالیت در سال ۹۳ 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 شخص انتخاب شود.

۳- برای شغل مهندسی گزینه خیر می باشد.

۴- کدینگ اتحادیه «خدمات مهندسی» انتخاب شود.

۵- نام اتحادیه سازمان نظام مهندسی ساختمان ... قید گردد.

۶- نام مجمع منعی: اگر شخصی علاوه کار و شغل مهندسی عضو مجمع امور صنفی و دارای مغازه ای بود. نام مجمع مربوطه ذکر شود.

در ذیل صفحه ۳» در خصوص نصب و راه اندازی سامانه صندوق فروشی سؤال شده که گزینه خیر را انتخاب و در کشویی روبروی آن گزینه سایر انتخاب شود.

صفحه «۴» - جدول شماره «۱» اطلاعات مجوزهای فعالیت:

مالیات متعلق :										سود(زیان)ویژه:																												
۴	۳	۲	۱	۵	۴	۳	۲	۱	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱	۱۲

جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت

ردیف	نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره برداری	تاریخ انقضاء مجوز
۱	تاسیس		۱۳ / /		۱۳ / /	/ /
۲	کارت بازرگانی		۱۳ / /		۱۳ / /	/ /
۳	پروانه کسب/فعالیت		۱۳ / /		۱۳ / /	/ /
۴	پروانه بهره برداری		۱۳ / /		۱۳ / /	/ /
۵	سایر		۱۳ / /		۱۳ / /	/ /

جدول شماره ۲: اطلاعات دفاتر قانونی مودی

ردیف	نوع دفتر	شماره ثبت دفتر	تاریخ مجوزها / دفتر قانونی	محل ثبت	تعداد جلد
۱	درآمد و هزینه		۱۳ / /		
۲	درآمد و هزینه		۱۳ / /		

در ردیف «۳» شماره مجوز همان شماره پروانه اشتغال می باشد تاریخ صدور همان تاریخ صدور پروانه اشتغال مرجع صدور اداره کل راه و شهرسازی، 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.

جدول شماره ۲: اطلاعات مربوط به مشخصات دفتر درآمد و هزینه ای که برای سال ۹۳ در اسفند سال ۹۲ تهیه و به امضاء ممیز مالیاتی رسیده درج شود.

تذکر مهم: دفتری که در پایان سال ۹۳ پلمپ و امضاء شده مربوط به عملکرد سال ۹۴ می باشد.

صفحه ۵ چنانچه ملک مورد استفاده در فعالیت، اجاری می باشد مشخصات کامل تکمیل گردد.

مالیات متعلق :

سود(زیان)ویژه:

۲ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

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

اطلاعات مالک / مالکین (در صورت انتخاب گزینه اجاری در سوال ۱ بخش الف- اطلاعات اختصاصی باید تکمیل شود)

ملک پنجم	ملک چهارم	ملک سوم	ملک دوم	ملک اول	
					نوع شخص *
					نام
					نام خانوادگی/نام شخص حقوقی *
					شماره ملی / شناسه ملی
					شناسه مودی (کد اقتصادی قدیم)
					شماره قرارداد
	۱۳ / /	۱۳ / /	۱۳ / /	۱۳ / /	تاریخ قرارداد
					کد رهگیری قرارداد اجاره املاک
					مدت قرارداد (ماه)
					نوع قرارداد *
					کدپستی
					نوع ملک *
					مساحت (متر مربع)
					مورد استفاده *
					نشانی:

صفحه «۶» از جدول شماره ۶-۱ هزینه های معاف:

سود(زیان)ویژه:		مالیات متعلق:	
۱	۲	۳	۴
۵	۶	۷	۸
۹	۱۰	۱۱	۱۲

جدول شماره ۶: درآمدها و هزینه های معاف	
ردیف	شرح
۱	هزینه های درمانی موضوع ماده ۱۲۷ ق.م.م.
۲	تسهیلات اعتباری مسکن از بانک ها (موضوع بند الف ماده ۱۲۹ قانون برنامه سوم)
۳	خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق.م.م.
۴	سایر معافیت ها
۵	جمع (نقل به جدول محاسبه مالیات)

ردیف «۱» چنانچه در سال ۱۳۹۳ 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 بیمارستان 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 ۱۳۹۳ ادامه داشته و پرداخت شده باشد به میزان اقساط پرداختی سال ۱۳۹۳ می توانید از معافیت استفاده نمائید بنابراین مبلغ پرداختی اقساط در سال ۹۳ در این ردیف درج می گردد. لازم به ذکر است در زمان رسیدگی مستندات مربوطه بایستی از بانک 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.

صفحه «۷» جدول ۲-۶ درآمدهای معاف:

سود(زیان) ویژه:		مالیات متعلق :											
		۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱
جدول شماره ۲-۶ درآمدها و هزینه های معاف													
جدول شماره ۲-۶: درآمدهای معاف													
ردیف	نوع درآمد معاف	مبلغ مجموع درآمد	هزینه های مستقیم سهم درآمدهای معاف	سایر هزینه های سهم درآمدهای معاف	سود (زیان) درآمد								
۱	درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی (ماده ۸۱ ق.م.م.)												
۲	درآمد ناشی از ارز فعالیت های معدنی/تولیدی (ماده ۱۳۲ ق.م.م.)												
۳	درآمد ناشی از فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی، فرهنگی و هنری (تبصره ۱ و بند ل ماده ۱۳۹ ق.م.م.)												
۴	درآمد ناشی از صادرات کالاها و خدمات (بند الف و ب ماده ۱۴۱ ق.م.م.)												
۵	درآمد حاصل از فعالیت کارگاه های فرش دست بافت و صنایع دستی و... (ماده ۱۴۲ ق.م.م.)												
۶	درآمد ناشی از سود سپرده های بانکی (ماده ۱۴۵ ق.م.م.)												
۷	سایر درآمدها												
۸	درآمد ناشی از فعالیت اقتصادی و مناطق آزاد تجاری												
۹	درآمد مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۳۴ ق.م.م.)												
۱۰	واحدهای تولیدی واقع در خارج از شعاع ۱۲۰ کیلومتری تهران و مراکز استان های بزرگ و شهرک صنعتی مصوب (تبصره ۲ ماده ۱۳۸ ق.م.م.)												
۱۱	درآمد حاصل از حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مکتشفان (موضوع صدر ماده ۱۴۴ ق.م.م.)												
۱۲	درآمد ناشی از سود اوراق مشارکت (ماده ۱۴۵ ق.م.م.)												
۱۳	درآمد ناشی از سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار (تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر ق.م.م.)												
۱۴	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.

صفحه ۸ « جدول شماره ۷ » کمکهای پرداختی براساس ماده ۱۷۲ ق.م.م:

مالیات متعلق :		سود(زیان) ویژه:	
۲	۱۲	۱۱	۱۰
۹	۸	۷	۶
۵	۴	۳	۲
۱			
جدول شماره ۷: کمک های پرداختی (کمک های پرداختی بر اساس ماده ۱۷۲ ق.م.م)			
کمک های پرداختی			
ردیف	شرح	شماره ملی پرداخت کننده کمک	دریافت کننده کمک
نحوه کمک	تاریخ پرداخت	مبلغ به ریال	درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات
کمک های پرداختی	کمک های پرداختی	کمک های پرداختی	کمک های پرداختی
۱			۱۳ / /
۲			۱۳ / /
۳			۱۳ / /
۴			۱۳ / /
۵	نقل از بیوست		
۶	جمع		

(نقل به جدول محاسبه مالی)

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

صفحه ۹» جدول شماره ۸-۱ و ۸-۲ مربوط به معافیتها و بخشودگی های مالیاتی:

مالیات متعلق :												سود(زیان)ویژه:													
۲	۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱	۲	۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱

جدول شماره ۸ : معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی

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

ردیف	مورد معاف	درآمد	مالیات متعلقه	نرخ مورد معاف	میزان معافیت/بخشودگی
۱	درآمد حاصل از فعالیت های گردشگری رسمی (تبصره ۲ ماده ۱۲۲ ق.م.م.)				
۲	سایر معافیت ها				
۳	جمع (نقل به جدول محاسبه مالیات)				

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

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

(نقل به جدول محاسبه)

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

صفحه ۱۰» جدول شماره ۹ :

مالیات متعلق :												سود(زیان)ویژه:													
۲	۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱	۲	۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱

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

درآمدهایی که مالیات آن به طور مقطوع قبلاً پرداخت شده است

ردیف	نوع درآمد مقطوع	جمع درآمدهای مقطوع	سود (زیان) درآمدهای مقطوع	مالیات پرداخت شده	شماره رسید پرداخت	شماره تسلیم از
۱	درآمد حاصل از انتقال یا واگذاری املاک (ماده ۵۹، ماده ۷۶ ق.م.م.)					
۲	درآمد حاصل از حق واگذاری (ماده ۵۹، ماده ۷۶ ق.م.م.)					
۳	درآمد حاصل از بساز و بفروشی (ماده ۷۷ ق.م.م.)					
۴	درآمد حاصل از نقل و انتقال سهام (ماده ۱۲۲ ق.م.م.)					
۵	درآمد حاصل از نقل و انتقال سهام (ماده ۱۲۲ مکرر، تبصره ۱ ق.م.م.)					
۶	درآمد حاصل از نقل و انتقال سهام (ماده ۱۲۲ مکرر، تبصره ۲ ق.م.م.)					
۷	درآمد حاصل از سود سهام سرمایه گذاری شرکت ها (بند ۲ ماده ۱۰۵ ق.م.م.)					
۸	سایر					
۹	جمع					

(نقل به جدول محاسبه مالیات)

باتوجه به اینکه مهندسين اين دسته از درآمدها را اعلام نمی نمایند لذا نیازی به تکمیل آن نمی باشد.

سود(زیان) ویژه:		مالیات متعلق:	
۱۳	۱۲	۱۱	۱۰
۹	۸	۷	۶
۵	۴	۳	۲
۱			
جدول شماره ۱۰: صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه و محاسبه سود و زیان ویژه			
از تاریخ ۱۳۹۳/۰۱/۰۱ تا تاریخ ۱۳۹۳/۱۲/۲۹		صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه و محاسبه سود و زیان ویژه	
جدول شماره ۱۰: حساب درآمد و هزینه			
ردیف	شرح	سال جاری	سال قبل
۱	فروش کالا		
۲	درآمد حاصل از ارائه خدمات		
۳	درآمد حاصل از فروش دارایی ها		
۴	سایر درآمدها		
۵	جمع فروش و درآمدها		
کسر می شود:			
۶	خرید کالا		
۷	هزینه اجاره محل		
۸	هزینه حقوق و دستمزد		
۹	هزینه استهلاک دارایی ها		
۱۰	هزینه آب، برق، گاز، تلفن		
۱۱	سایر هزینه ها		
۱۲	جمع خرید و هزینه ها		
کسر می شود:			
۱۳	موجودی کالا در اول دوره		
اضافه می شود:			
۱۴	موجودی کالا در پایان دوره		
۱۵	سود (زیان) ویژه		
(نقل به جدول محاسبه مالیات)			

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 باتوجه به محاسبات زیر، درآمد حاصل از ارائه خدمات محاسبه و در ردیف «۲» درج می گردد:

نحوه محاسبه درآمد حاصل از طراحی:

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

نحوه محاسبه درآمد حاصل از نظارت:

درآمد نظارت "B" = تعرفه گروه مربوطه × مترائز 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 مشاوره، کار شناسی و پیمانکاری با سایر اشخاص حقوقی و ادارات و ارگانهای دولتی

نحوه محاسبه درآمد کل در سال ۱۳۹۳:

جمع فروش و درآمدها $A+B+C+D+E = T$ ←

ب - نظر به اینکه مهندسين محترم مستندات مثبتة و كافي جهت هزینه های مربوط به فعالیت خود را ندارند و ارایه اسناد و مدارک یکی از شرایط اصلی پذیرش هزینه ها می باشد لذا نحوه محاسبه هزینه ها براساس جداول ضرایب مالیاتی مربوطه به شرح زیر می باشد:

- هزینه طراحی:

$$F = 78\% \times \text{جمع درآمد طراحی}$$

- هزینه نظارت :

$$L = 55\% \times \text{جمع درآمد نظارت}$$

- هزینه اجرا:

$$N = 55\% \times \text{درآمد اجرا}$$

- هزینه کارشناسی دادگستری

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

- هزینه مشاوره

$$G = 45\% \times \text{درآمد مشاوره}$$

نحوه محاسبه هزینه کل:

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

رقم هزینه کل در ردیف ۱۱ جدول درآمد و هزینه (سایر هزینه ها) ثبت می گردد. سایر محاسبات توسط نرم افزار انجام می گیرد.

مالیات متعلق :		سود(زیان)ویژه:	
۴	۱۳	۱۲	۱۱
۱۰	۹	۸	۷
۶	۵	۴	۳
۲	۱		
بخش ب - محاسبه مالیات			
بخش ب - محاسبه مالیات			
ردیف	شرح	مبلغ به ریال	
۱	سود و زیان ویژه		
۲	تعدیلات سود و زیان سنواتی مؤثر بر درآمد مشمول مالیات		
۳	اضافه / کسر می شود از سود و زیان ویژه		
۴	سود (زیان) حامل از درآمدهایی که مالیات مقطوع آنها قبلاً پرداخت شده است		
۵	درآمدها و هزینه های معاف درآمد معاف		
۶	کمک های پرداختی		
۷	جمع تعدیلات		
۸	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.		
۹	جمع سهم از هزینه های معاف موضوع مواد ۱۲۷، ۱۲۹ و ۱۷۲ ق.م.م.		
۱۰	معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	
۱۱	درآمد مشمول مالیات بعد از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.		
۱۲	استهلاك زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تایید سازمان)		
۱۳	درآمد مشمول مالیات ناخالص		
۱۴	سهم اتاق بازرگانی		
۱۵	سهم اصناف و مجامع حرفه ای موضوع تبصره ۲ ماده ۱۸۶ ق.م.م.		
۱۶	درآمد مشمول مالیات خالص		
۱۷	مالیات مقرر بر اساس درآمد مشمول مالیات خالص (به نرخ ماده ۱۲۱ ق.م.م.)		
۱۸	معافیت ها و بخشودگی مالیاتی		
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 ۱۰) برای سال مالی ۱۳۹۳ مبلغ ۱۲۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال می باشد.

صفحه «۱۳» پرداختهای مربوط به این اظهارنامه :

مالیات متعلق :		سود(زیان)ویژه:										
۱۲	۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱
جدول شماره ۵: پرداخت های مربوط به این اظهارنامه												
پرداخت های مربوط به این اظهارنامه												
ردیف	نوع پرداخت	شماره ملی پرداخت کننده	بانک یا موسسه مالی	شعبه	تاریخ	شماره رسید	صلغ					
۱					۱۳ / /		پرداخت های مربوط به این اظهارنامه / حساب های بانکی جمع					
۲					۱۳ / /							
۳					۱۳ / /							
۴	نقل از پیوست											
۵	جمع								(نقل به جدول محاسبه مالیات)			

حساب های بانکی جهت استرداد				
حساب های بانکی جهت استرداد اضافه پرداخت مالیات				
ردیف	شماره حساب	نام صاحب حساب	نام بانک	نام شعبه بانکی
۱				

چنانچه در هنگام هر پرداخت به مهندس توسط پرداخت کننده مبلغی به عنوان مالیات علی الحساب موضوع ماده ۱۰۴ ق.م.کسر شده باشد می توان رقم کسر شده را به صورت یکجا تحت عنوان مکسوره کارفرما در قسمت نوع پرداخت درج نمود، رقم درج شده به صفحه «۱۲» منتقل و از مالیات متعلقه کسر می گردد.

تذکر مهم: چنانچه در طول سال مالی ۱۳۹۳ اعضای دارای پروانه فعالیت درآمدی نداشته اند حتماً اظهارنامه مالیاتی را تکمیل و در بخش درآمد و هزینه ارقام صفر را لحاظ نمایند و در هر صورت اقدام به ارائه اظهارنامه بنمایند.

صفحه ۱۴:

مالیات متعلق :		سود(زیان)ویژه:										
۱۲	۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱
* 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:		مشخصات تهیه کننده							
شماره ملی نماینده قانونی:	نام:	نام خانوادگی:	شماره ملی:	شماره شناسنامه:	نام پدر:	سمت:						
مشخصات مدیر/رئیس/مسئول امور مالی مودی												
مشخصات مدیر/رئیس/مسئول امور مالی مودی												
نام:	نام خانوادگی:	شماره ملی:	شماره شناسنامه:	نام پدر:								

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه که خود مودی می باشد تکمیل می گردد و با توجه به اینکه شغل مهندسی نیازی به مسئول مالی و حسابداری ندارد نیازی به قسمت آخر صفحه ۱۴ نخواهد بود.

در پایان یادآوری می نماید که قبل از ارسال اظهارنامه، چاپ از پیش نویس گرفته و دقیقاً کنترل شود و پس از اطمینان از صحت ارقام ثبت شده نسبت به ارسال الکترونیکی اقدام و حتماً بر روی چاپ اظهارنامه کلیک و اظهارنامه چاپی را جهت سابقه نزد خود نگه دارید. تحویل نسخه چاپی به اداره امور مالیاتی نیاز نمی باشد. سلامتی و بهروزی و شادکامی برایتان آرزومندیم.

تیرماه ۱۳۹۴

محمدکاظم دری
مشاور مالی سازمان