به نام خدا

راهنمای تکمیل نمودن اظهارنامه مالیاتی عمکرد 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 ۱۰۰قانون مالیاتهای مستقیم حداکثر تا پایان مردادماه سال ۱۳۹۹وبا 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 وحداقل به امتیاز"۴۴" رسیده باشد.همچنین نسبت به ورود اطلاعات فعالیت شغلی وثبت محل اقامتگاه قانونی(کدپستی محل فعالیت درج شده درزمان ثبت نام) اقدام نموده باشند.

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

اظهارنامه الکترونیک
اظهارنامه عملکرد اشخاص حقیقی
اظهارنامه عملکرد اشخاص حقوقی
اظهارنامه اجاره املاک
اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل خودرو
اظهارنامه ارزش افزوده
ثبت نام الکترونیک
فهرست مالیات حقوق الکترونیکی
آشنایی با سامانه
عملیات الکترونیک مالیاتی
http://tax.gov.ir

123
راهنمای تعیین گروه بندی
ویژه مودیان حقیقی
اسناد قابل دانلود
نرم افزار اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی عملکرد سال ۱۳۹۸ و میانسالی های ۱۳۹۹ (ویرایش ۱۲.۰.۰.۵) (۲۰۴۶۴۹ دانلود)
راهنمای ثبت الکترونیکی اظهارنامه اشخاص حقیقی (۱۹۰۴۹ دانلود)
راهنمای تنظیم فونت فارسی برای اظهارنامه (۱۴۳۸۵ دانلود)
دانلود فرم اظهارنامه اشخاص حقیقی گروه اول عملکرد سال ۱۳۹۸ (۱۴۰۶۵ دانلود)
دانلود فرم اظهارنامه اشخاص حقیقی گروه دوم عملکرد سال ۱۳۹۸ (۶۴۵۷ دانلود)
دانلود فرم اظهارنامه اشخاص حقیقی گروه سوم عملکرد سال ۱۳۹۸ (۱۸۳۴۵ دانلود)
دانلود فرم اظهارنامه مشارکتی اشخاص حقیقی گروه اول عملکرد سال ۱۳۹۸ (۱۷۹۳ دانلود)
دانلود فرم اظهارنامه مشارکتی اشخاص حقیقی گروه دوم عملکرد سال ۱۳۹۸ (۱۳۵۳ دانلود)
دانلود فرم اظهارنامه مشارکتی اشخاص حقیقی گروه سوم عملکرد سال ۱۳۹۸ (۵۰۴ دانلود)
آیین نامه اجرایی شماره ۲۳۰۶۲۱ تاریخ ۴/۱۲/۱۳۹۴ موضوع ماده ۹۵ اصلاحی مصوب ۳۱/۴/۱۳۹۴ قانون مالیات های مستقیم (۳۴۷۵۲ دانلود)
اخبار و اطلاعیه های مرتبط
الزام استفاده از اطلاعات کاربری (نام کاربری و رمز عبور ثبت نام الکترونیکی) برای تسلیم اظهارنامه الکترونیکی مشاغل

موافقت نامه دريافت الكترونيكي اظهارنامه هاي مالياتي
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.
ادامه
خروج
شماره پاسخگویی ۱۵۲۶ - ۰۲۱

دستورالعمل تبصره ماده ۱۰۰قانون مالیاتهای مستقیم

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

شماره ۲۰۰/۹۹/۵۱۰
تاریخ ۹۹/۵/۱۱
پیوست

دستورالعمل

م	تبصره ماده ۱۰۰	۹۹	۱۵۱

مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهرو استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۳۹۸ برخی از صاحبان مشاغل در اجرای تبصره ماده (۱۰۰) اصلاحی مصوب ۱۳۹٤/٤/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم و با توجه به بند (هـ) تبصره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۸

بنا به اختیار حاصل از تبصره ماده (۱۰۰) اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم و با توجه به بند (هـ) تبصره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ و مصوبات ستاد ملی مبارزه با بیماری کرونا و به منظور تکریم مؤدیان، تسهیل وصول مالیات و ایجاد هماهنگی و وحدت رویه در تعیین مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ برخی از صاحبان مشاغل(به استثنای صاحبان مشاغل گروه اول ماده (۲) آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) قانون فوق موضوع بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۴/۱۱۸ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۹)، مقرر می‌دارد:

الف - مشمولین تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحیه مصوب ۱۳۹٤/۰٤/۳۱:

۱- تمامی صاحبان مشاغل گروه‌های دوم و سوم موضوع ماده (۲) آیین‌نامه 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 می‌باشند و در صورت تکمیل و ارسال فرم موضوع این دستورالعمل حداکثر تا پایان مرداد ماه سال ۱۳۹۹(فرم مذکور در سامانه سازمان امور مالیاتی کشور قرار داده خواهد شد) از نگهداری اسناد و مدارک موضوع قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و تسلیم اظهارنامه مالیاتی معاف می‌شوند.

۱-۱- صاحبان مشاغلی که بر مبنای موضوع فعالیت و یا استقرار محل فعالیت یا دارا بودن مجوز فعالیت از مراجع ذی‌صلاح در عملکرد سال ۱۳۹۷ مشمول برخورداری از معافیت مالیاتی یا نرخ صفر مالیاتی بوده‌اند، مشروط به حفظ ضوابط معافیت یا نرخ صفر مالیاتی در طی سال ۱۳۹۸ ، می‌توانند از مزایای این دستورالعمل استفاده نموده و عدم ارائه اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر موجب لغو معافیت آنها نخواهد شد. بدیهی است مفاد بندهای (۵) و (۶) این دستورالعمل برای این گونه مؤدیان نیز جاری بوده و در صورت خروج مؤدی از شمول مفاد تبصره ماده(۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم، علاوه بر موارد مذکور در بندهای (۵) و(۶) این دستورالعمل، از هر گونه معافیت مالیاتی یا نرخ صفر مالیاتی محروم خواهند شد.

ب- نحوه تعیین مالیات مقطوع و پرداخت آن :

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

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

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

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

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

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

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

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

۵- هرگاه اسناد و مدارک مثبته‌ای به دست آید که مشخص شود مجموع فروش کالا و ارائه خدمات مؤدی درسال 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 مثبته‌ای به دست آید که مشخص شود مجموع فروش کالا و ارائه خدمات مؤدی درسال ۱۳۹۸ بیش از مبلغ ۹،۹۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال بوده، مؤدی مذکورمشمول 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 متقاضی اعمال مقررات قانونی از جمله مفاد مواد (۱۳۷) ، (۱۶۵) و (۱۷۲) قانون مالیات‌های مستقیم درخصوص 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 با اعمال درصدهای تعیین شده مطابق بند (ب) این دستورالعمل به نسبت مالیات تشخیصی عملکرد سال ۱۳۹۷، مشمول این دستورالعمل خواهند بود. بدیهی است چنانچه مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ مؤدیان موضوع این بند در فرایند رسیدگی و دادرسی مالیاتی، کاهش یابد این امر تاثیری در میزان مالیات مقطوع پذیرفته شده عملکرد سال ۱۳۹۸ آنها نخواهد داشت.

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

شماره ۲۰۰/۹۹/۵۱۰
تاریخ ۹۹/۵/۱۱
پیوست

دستورالعمل را دارند می‌توانند نسبت به پرداخت اقدام نمایند و مبالغ مذکور در بند (ب) مانع از پرداخت مالیات بیشتر از مبالغ اعلام شده نمی‌باشد.

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

۱۶- میزان مالیات مقطوع پزشکانی که در عملکرد سال ۱۳۹۸ مشمول حکم بند (ک) تبصره(۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ بوده‌اند معادل مالیات تعیین شده به شرح بند (۲)این دستورالعمل یا مالیات مکسوره آنها، هرکدام که بیشتر باشد،تعیین می‌شود.

امید علی پارسا

تبصره ماده ۱۰۰ مربوط به مشاغل گروه ۳ مربوط به اظهارنامه عملکرد سال ۱۳۹۸

مطابق با شماره بخشنامه ۲۰۰/۹۹/۵۱۰۰ به تاریخ ۱۳۹۹/۵/۱۱

ردیف	نحوه تعیین مالیات مقطوع و پرداخت آن	در صد افزایش نسبت به سال ۱۳۹۷
۱	مالیات قطعی شده عملکرد ۱۳۹۷ تا سقف ۲۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال	۰٪
۲	مالیات قطعی شده عملکرد ۱۳۹۷ از ۲۵.۰۰۰.۰۰۱ ریال تا ۵۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال	۴٪
۳	مالیات قطعی شده عملکرد ۱۳۹۷ از ۵۰.۰۰۰.۰۰۱ ریال تا ۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال	۸٪
۴	مالیات قطعی شده عملکرد ۱۳۹۷ مازاد بر ۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال	۱۲٪

بندهای فوق مربوط به مودیانی می باشد که مجموع فروش کالا و خدمات آنها در سال ۱۳۹۸ از مبلغ ۹.۹۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال بییشتر 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 ونام کاربری و کلمه عبور بوده و باتوجه به اینکه مهندسین فاقد شریک می باشند گزینه «خیر» انتخاب شود.

با توجه به گروه بندی مشاغل در آیین نامه موضوع ماده ۹۵ ق.م.م و میزان حجم فعالیت مهندسین 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 امورمالیاتی 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 کشورسال ۱۳۹۸ به ۳۰برابر معافیت موضوع ماده ۸۴افزایش یافته است . برای سال مالی ۱۳۹۸ مبلغ عملکرد تا سقف ۹،۹۰۰،۰۰۰،۰۰۰ریال معادل ۹۹۰میلیون تومان می باشد) از انجام بخشی از تکالیف از قبیل نگهداری اسنادومدارک موضوع این قانون و ارایه اظهارنامه مالیاتی معاف کند و مالیات مودیان مذکور را به صورت مقطوع تعیین ووصول نماید.در مواردی که مودی کمتر از یک سال مالی به فعالیت اشتغال داشته باشد مالیات متعلق نسبت به مدت اشتغال محاسبه ووصول 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 مهندسینی 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 ۹۸یا تقسیط آن در ۵قسط مساوی ماهیانه .(آندسته از مهندسین که سال ۹۷ معاف از مالیات بوده و برگ قطعی برای آنها صادر شده و سایرشرایط را نیز دارند می توانند از این تبصره استفاده نموده و مالیات سال ۱۳۹۸ آنها نیز صفر خواهد بود).

- **حداکثر مجموع درآمدسال ۱۳۹۸آنها تا سقف مبلغ ۹،۹۰۰،۰۰۰،۰۰۰یال (۹۹۰میلیون تومان) باشد.**
- **نحوه تعیین مالیات مقطوع وپزداخت آن:**
- **مودیان با میزان مالیات قطعی تا ۲۵،۰۰۰،۰۰۰ریال بدون افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۷**
- **مودیان با میزان مالیات قطعی از ۲۵،۰۰۰،۰۰۱ریال تا ۵۰،۰۰۰،۰۰۰ریال با ۴درصد (چهاردرصد) افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۷**
- **مودیان با میزان مالیات قطعی از ۵۰،۰۰۰،۰۰۱ریال تا ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰ریال با ۸درصد (هشت درصد) افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۷**
- **مودیان با میزان مالیات قطعی ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۱ریال وبالاتر با ۱۲درصد (دوازده درصد) افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۷**
-
-

-

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

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

لذا ضمن بررسی مندرجات و مشخصات فردی وانتخاب 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 و۳ بررسی و تکمیل شود سپس برروی علامت ضربدر بالای صفحه کلیک کرده صفحه بسته می شود وبا انتخاب گزینه ارسال اطلاعات اقدام به ارسال فرم نموده وشماره پیگیری دریافت نمایید

مشخصات محل فعالیت اصلی
نوع محل
شهرت کسبی *
مشاور مالی و مالیاتی
تاریخ آغاز فعالیت
۱۳۹۲/۰۱/۰۱
اقامتگاه قانونی مودی (واحد کسبی)
استان *
یزد
شهرستان *
یزد
کد پستی (ده رقمی) *
۸۹۱۶۸ - ۸۴۷۳۶
نشانی *
یزد
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
جمع بدهکار
جمع بستانکار
مانده حساب
۰۲۱۱۵۲۵۱۰۲۰۰۶
صادرات
مرکزی
۵۰
آیا این حساب متصل به POS مورد استفاده در محل فعالیت شغلی می باشد؟
بله
۰۲۱۱۵۲۵۱۰۲۰۰۶
صادرات
مرکزی
۵۰
۰۱۰۰۸۱۹۰۲۷۰۰۸
صادرات
طالقانی
۲۷۱۲
۸۹۱۸۹۰۷۹۰۵
تجارت
شهیدبهشتی یزد
۲۰۱۷۰
* اطلاعات این جدول از سامانه ثبت نام بارگزاری می گردد، در صورت نیاز به تغییر اطلاعاتی که میرقابل تغییر هستند، از طریق سیستم ثبت نام اقدام نموده و مجددا بارگزاری اطلاعات را انجام دهید.

۱ کدینگ 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
اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی
جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی)
نوع مجوز
شماره مجوز
تاریخ صدور
مرجع صدور
تاریخ شروع بهره برداری
تاریخ انقضاء مجوز
* اطلاعات این جدول از سامانه ثبت نام بارگزاری می گردد، در صورت نیاز به تغییر اطلاعاتی که میرقابل تغییر هستند، از طریق سیستم ثبت نام اقدام نموده و مجددا بارگزاری اطلاعات را انجام دهید.

در صورتیکه مودی متقاضی استفاده از تبصره ۱۰۰ ق.م.م نباشد 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 0000000 واحد مالیاتی از روی آخرین اسناد و مدارک ابلاغی از طرف اداره دارایی به مودی تعیین می گردد وشماره 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/تأسسات /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.

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 صرفا 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 ،

موجب عدم پذیرش اظهارنامه خواهد شد

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 باشیدقید 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 درسال۹۸ 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.

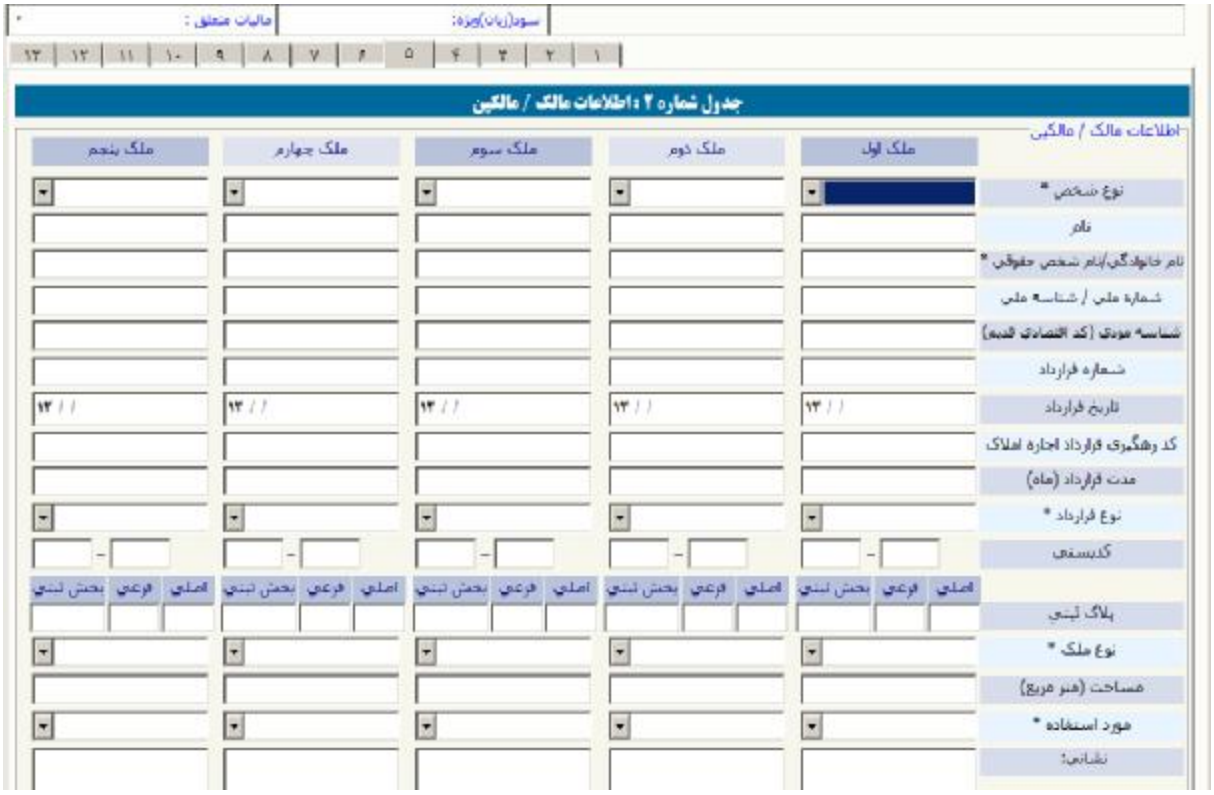
۸- وضعیت تسویه بدهی مالیاتی سال قبل با بلی و خیر مشخص گردد.

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

به سوالات ردیفهای ۱۰تا ۱۳ پاسخ مناسب داده شود.چنانچه گزینه بلی انتخاب شود صفحات۶تا۹فعال و

نمایش داده میشود

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.



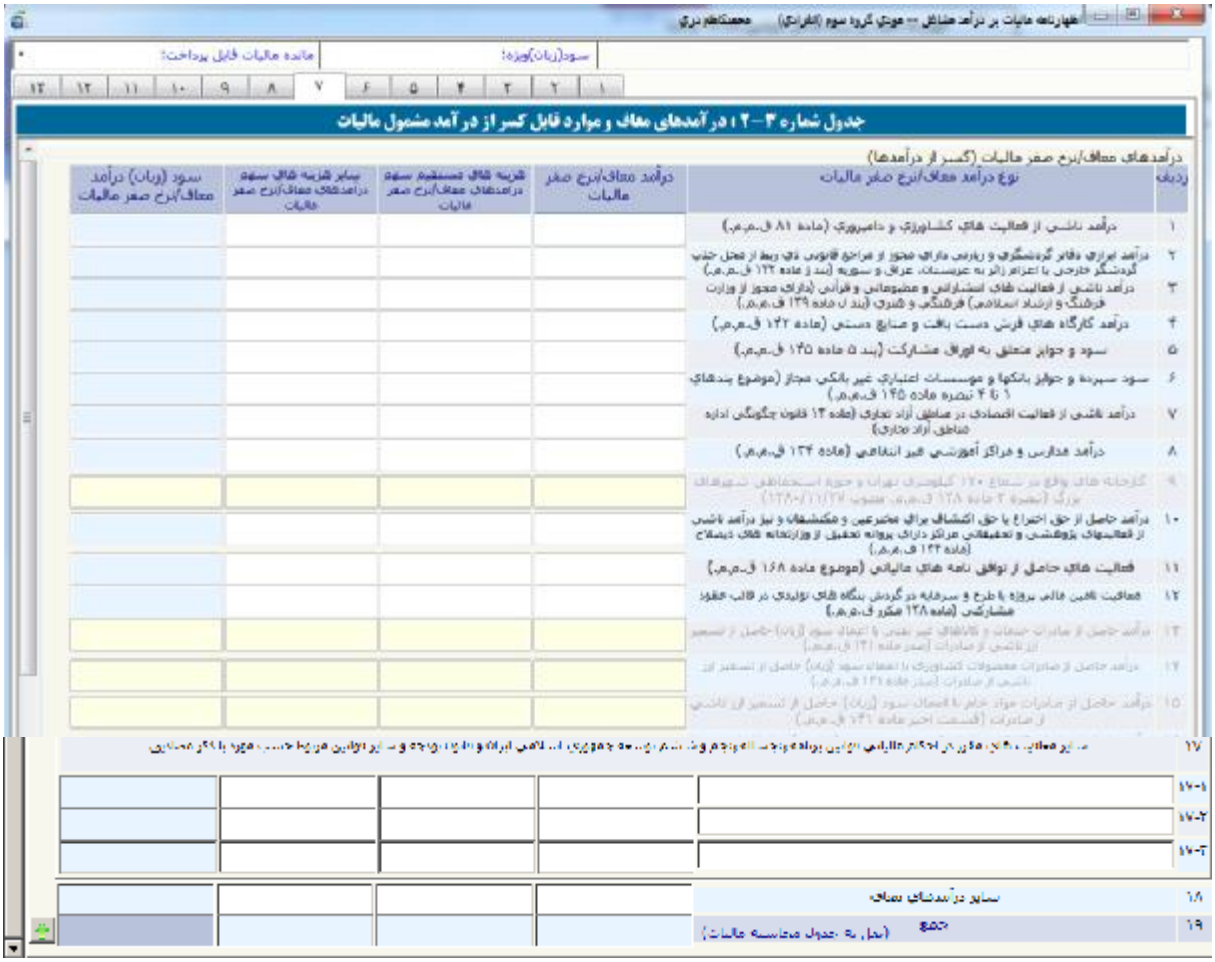
صفحه ۵: چنانچه ملک مورد استفاده در فعالیت،(محل سکونت) اجاری می باشد مشخصات کامل مالک تکمیل گردد.

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 نمائید بنابراین مبلغ پرداختی اقساط در سال ۱۳۹۸در 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 دو.لت جبران نگردیده است، می توان مبلغ خسارت وارده را درج نمود.

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

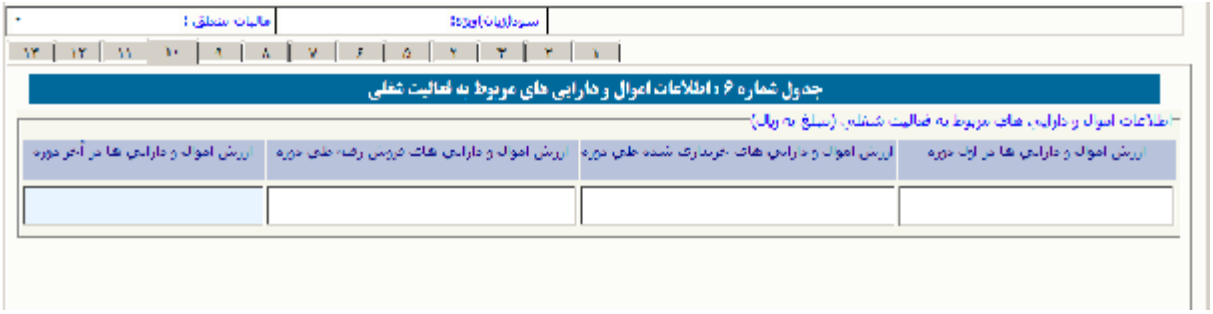


چنانچه مهندسی مشمول مصادیق مندرج در جدول ذکر شده بود نسبت به تکمیل آن اقدام نماید. به طور معمول نیاز به تکمیل آن نمی باشد.

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

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

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



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.

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 ارایه خدمات کلیه در آمدهای 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 الجلسه ،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 باتوجه به محاسبات زیر، درآمد حاصل از ارایه 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 مهندسین محترم مستندات مثبته و کافی جهت هزینه های مربوط به فعالیت خود را ندارند و ارایه اسناد و مدارک یکی از شرایط اصلی پذیرش هزینه ها می باشد و با عنایت به ماده ۴۱ آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ ق.م.م که مقرر می دارد در زمان رسیدگی بخشی از در آمدها بعنوان هزینه های قابل قبول قابل کسر از درآمد ابرازی خواهد بود و با توجه به اینکه مستنداتی در این ارتباط وجود ندارد و از طرفی نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات از طریق علی الراس در قانون جدید حذف شده و در سال ۱۳۹۸ مطابق آیین نامه نحوه رسیدگی و حسابرسی مالیاتی خواهد بود ، لذا چنانچه هزینه مستند وجود داشت طبق مستندات ،جمع هزینه های انجام شده در رذیف سایر هزینه ها درج شود در غیر اینصورت ، نحوه محاسبه هزینه ها براساس جداول ضرایب مالیاتی مربوطه در سالهای قبل و آخرین آن جدول ضرایب سال ۱۳۹۷ (ردیف یک مندرج در صفحه۵۹ دفترچه ضرایب)به طورعلی الراس به شرح زیر می باشد:

- هزینه طراحی:

F = ٪۸۰ × جمع درآمد طراحی

- هزینه نظارت :

L = ٪۶۴ × درآمد نظارت

- هزینه اجرا (مجری):

N = ٪۶۸ × درآمد اجرا

- هزینه کارشناسی دادگستری

M = ٪۴۵ × درآمد کارشناسی رسمی

- سایر هزینه ها

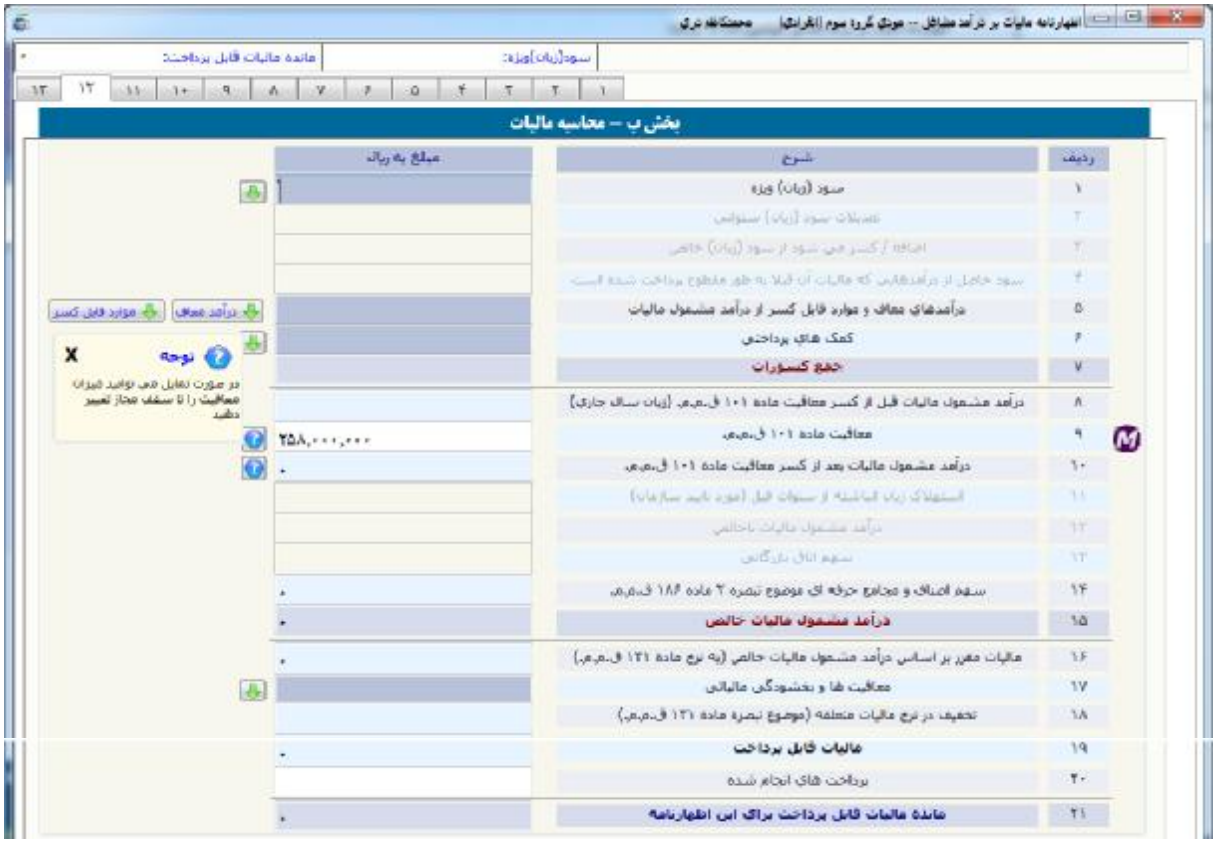
G = ٪۴۵ × سایر درآمدها

نحوه محاسبه هزینه کل:

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

رقم هزینه کل در ردیف۲ 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



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 وچنانچه شخصی دارای چند شغل می باشد صرفا از یک معافیت شغلی بیشتر نمی تواند استفاده نمایدو 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 وپس ازدرج مشخصات اظهارنامه تکمیلی دربالای 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 PDFو 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 امضاءرا برای ارسال انتخاب نمایند)وپس از ارسال ودریافت 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.

تحویل نسخه چاپی به اداره امور مالیاتی نیاز نمی باشد.

درصورتی 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 مردادماه۱۳۹۹ اقدام نمود.

سلامتی و بهروزی و شادکامی برایتان آرزومندم

مردادماه ۱۳۹۹

محمدکاظم دری

مشاور مالی ومالیاتی سازمان نظام مهندسی

ساختمان استان