

آیا می دانید؟...

سوالات وینار تخصصی نکات مالیاتی، نحوه تکمیل فرم تبصره ۱۰۰ و اظهارنامه

عملکرد ۱۳۹۹

۱. سه سال پیش پروانه نظارت گرفتم برای تشکیل پرونده مالیاتی به اداره مالیات مراجعه کردم ممیز مالیاتی به بنده گفتند که در حال حاضر نیازی به تشکیل پرونده نیست و در هنگام تمدید پروانه مراجعه کنید آیا این موضوع صحت دارد؟
خیر ، طبق تبصره ۳ ماده ۱۷۷ ق.م.م اعضای سازمان مکلفند ظرف مدت ۴ ماه از تاریخ شروع فعالیت (صدور پروانه اشتغال به کار مهندسی) بر اساس آدرس درج شده در پشت پروانه اشتغال به کار خود به حوزه های مربوطه مراجعه و برای تشکیل پرونده مالیاتی اقدام نمایند و پس از تکمیل ثبت نام کد اقتصادی هر سال اظهار نامه مالیاتی خود را در سامانه www.tax.gov.ir اعلام نمایند.

۲. جهت دریافت گزارش عملکرد سال ۱۳۹۹ به کارتابل خدمات مهندسی مراجعه شود یا سامانه امور مالیاتی سازمان نظام مهندسی؟
کلیه فعالیتهایی که حق الزحمه آنها توسط امور مالی سازمان نظام مهندسی پرداخت می گردد، در سامانه امور مالیاتی (Membertax.tceo.ir) قسمت گزارش مالی قابل رویت می باشد و می بایست اعضا اطلاعات مالی خود را از طریق سامانه مزبور رویت نمایند.

۳. چه هزینه هایی در حساب مالیاتی قابل قبول می باشد؟
هزینه های قابل قبول طبق مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ ق.م.م. هزینه هایی است که دارای اسناد و مدارک مثبت بوده و در رابطه با فعالیت شغلی و مربوط به سال مورد نظر باشد مانند هزینه های بهداشتی و درمانی ، وجوه پرداختی بابت بیمه های بهداشتی و عمر و حوادث ، ناشی از کار کارکنان ، هزینه های عضویت سالیانه نظام شامل تمدید و ارتقای پایه ، سهم سازمان ، هزینه های آموزش های اجباری و غیره .

۴. همانطور که مستحضر هستید برای استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ نیاز به برگ تشخیص یا قطعی هست برای اطلاع از صدور و یا عدم صدور آنها چه باید کرد؟

در هنگام استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ در صورتیکه برگ تشخیص یا قطعی شما صادر نشده باشد سیستم به صورت اتوماتیک پیام خطا میدهد و شما نمیتوانید از تبصره استفاده نمایید.

۵. در جدول اطلاعات اختصاصی کدامیک را بله و کدام یک را خیر ثبت کنیم؟

راهنمای نحوه پر کردن اظهارنامه مالیاتی در سایت سازمان (قسمت امور مالیاتی) را مطالعه فرمایید.

۶. اگر پس از اتمام عملیات کد رهگیری ارسال نشود چکار کنیم؟

عدم ارسال کد رهگیری به معنای عدم ارسال اظهارنامه مالیاتی است لطفاً مجدد نسبت به ارسال اظهارنامه اقدام نمایید.

۷. ۵ درصد سهم سازمان در کدام بخش از اظهارنامه ثبت شود؟

در ردیف مربوط به سایر هزینه ها .

۸. سال ۹۷ و ۹۸ و ۹۹ کارکرد داشتیم و سال ۹۷ اظهارنامه عادی ارسال کردم و سال ۹۸ تبصره ۱۰۰ ارسال کردم و برگ قطعی هر دو سال صفر شد ، آیا برای سال ۹۹ می توانم دوباره ماده ۱۰۰ ارسال کنم؟

بله در صورتی که سایر شرایط استفاده از تبصره ۱۰۰ را داشته باشید میتوانید از تبصره ۱۰۰ استفاده نمایید.

۹. در فرم تبصره ۱۰۰ جهت اعلام درآمد سال ۱۳۹۹ ناخالص پرداختی ملاک است یا خالص پرداختی؟

ناخالص پرداختی

۱۰. لطفا در خصوص ایتناکد بیشتر توضیح دهید .

راهنمای نحوه رفع نقص ایتناکد جهت ارسال اظهارنامه الکترونیکی عملکرد سال ۱۳۹۹ در سایت سازمان (قسمت امور مالیاتی) را مطالعه فرمایید.

۱۱. معافیت مالیاتی سال ۱۳۹۹ چقدر است؟

سقف معافیت مالیاتی سال ۱۳۹۹ مبلغ ۲۸۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال میباشد.

۱۲. از آنجاییکه محل فعالیت ما مهندسین محل سکونتمان می باشد و در این خصوص هزینه می کنیم می توان به عنوان هزینه اجاره اعلام نمود؟

خیر اجاره جزو هزینه حساب نمیشود .

۱۳. در صورتیکه در قسمت مجوز فعالیت اطلاعات مجوز به بنده نمایش داده نشود چه باید کرد؟

به سامانه پیش ثبت نام و ثبت نام الکترونیکی در سایت اداره مالیات مراجعه نمایید و اطلاعات مربوط به مجوز فعالیت خود را در سامانه مربوطه ویرایش و اضافه نمایید و پس از ثبت نهایی و کلیک بر روی آیکن بروز رسانی اطلاعات در فرم اظهارنامه، اطلاعات مجوز فعالیت شما نمایش داده میشود.

۱۴. مراحل ثبت نام کد اقتصادی را توضیح دهید.

راهنمای ثبت نام کد اقتصادی در سایت سازمان (قسمت امور مالیاتی) را مطالعه فرمایید.

۱۵. با توجه به اینکه مالیات قطعی سال گذشته صفر بوده آیا امسال هم میتوانم از تبصره ۱۰۰ استفاده کنم؟ و هزینه را در کدام بخش وارد کنم؟

بله در صورتی که سایر شرایط استفاده از تبصره ۱۰۰ را داشته باشید میتوانید از تبصره ۱۰۰ استفاده نمایید لازم به ذکر است در فرم تبصره ماده ۱۰۰ نیازی به وارد کردن هزینه ها نمی باشد.

۱۶. کسانی که طراحی و نظارت دارند باید ۲ تا ایتنا کد ثبت کنیم؟

خیر

۱۷. حوزه مالیاتیم نسبت به سال ۱۳۹۸ تغییر کرده است آیا امکان استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ را دارم یا خیر؟

خیر هر گونه تغییر محل فعالیت در سال ۱۳۹۹ نسبت به محل فعالیت در سال ۱۳۹۸ مشمول ثبت نام جدید بوده و مودی در محل فعالیت جدید مشمول استفاده از تبصره ۱۰۰ نخواهد بود.

شورای مالیاتی

سازمان نظام مهندسی استان تهران