



سازمان نظام مهندسی ساختمان
استان تهران

راهنمای نحوه تکمیل و ارسال

اظهارنامه الکترونیکی

و فرم استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م

مربوط به عملکرد سال ۱۴۰۲

(ویژه مهندسان)

فهرست مطالب

عنوان مطالب	شماره صفحه
مقدمه	۳
گروه‌بندی مؤدیان صاحبان مشاغل	۴
ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره آن	۵
ورود به درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی اشخاص حقیقی	۱۱
داشبورد مالیاتی	۱۲
شرایط لازم جهت ارسال اظهارنامه الکترونیکی یا فرم استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م	۱۳
بررسی وضعیت ثبت نام کد اقتصادی	۱۳
فهرست پرونده‌های مالیاتی	۱۴
فعال‌سازی پرونده مالیاتی	۲۴
نکات مهم در خصوص نحوه تنظیم و تکمیل اظهارنامه الکترونیکی و فرم تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م	۲۵
نحوه تکمیل و ارسال فرم استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م مربوط به عملکرد سال ۱۴۰۲	۲۷
تقسیم و صدور قبض	۳۲
نحوه تکمیل و ارسال اظهارنامه الکترونیکی مربوط به عملکرد سال ۱۴۰۲	۳۶
مشخصات اظهارنامه	۳۹
مشخصات شخص حقیقی	۴۰
مشخصات محل و نوع فعالیت	۴۱
حساب‌های بانکی فعالیت شغلی	۴۲
اطلاعات اختصاصی	۴۴
مجوزهای فعالیت	۴۵
اطلاعات مالک / مالکین	۴۷

- ۵۰..... صورت درآمد و هزینه
- ۵۲..... موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات
- ۵۳..... درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات
- ۵۴..... پرداختی این اظهارنامه
- ۵۵..... محاسبه مالیات
- ۵۸..... مشخصات تهیه کننده اظهارنامه
- ۵۹..... ثبت نهایی
- ۶۱..... تقسیط و صدور قبض

مقدمه

نوشتار حاضر به منظور آموزش و اطلاع‌رسانی به مهندسان عضو سازمان نظام مهندسی ساختمان در خصوص آخرین اصلاحات قانون مالیات‌های مستقیم و تأثیر آن بر گروه‌بندی شغلی مهندسان، دستورالعمل سازمان امور مالیاتی در اجرای تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات‌های مستقیم، چگونگی ثبت نام در درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی، بررسی ثبت نام نهایی کد اقتصادی، چگونگی فعال‌سازی پرونده مالیاتی و راهنمای تصویری نحوه ارسال و تکمیل اظهارنامه و فرم استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م مربوط به عملکرد سال ۱۴۰۲، تهیه و تألیف شده است. امید است مورد استفاده قرار گیرد.

لطفا جهت اخذ راهنمایی و مشاوره مالیاتی و یا ارائه پیشنهادات خود از طریق شماره تماس ۴۲۶۴۴ (مرکز تماس سازمان) با امور مالیاتی سازمان در تماس باشید.

گروه‌بندی مؤدیان صاحبان مشاغل

ماده (۲) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم:

صاحبان مشاغل براساس شاخص‌ها و معیارهایی از قبیل نوع و حجم فعالیت به شرح ذیل گروه‌بندی می‌شوند:

گروه	شرح
اول	۱. کلیه واردکنندگان و صادرکنندگان. ۲. صاحبان کارخانه‌ها و واحدهای تولیدی و بهره‌برداران معادن دارای پروانه بهره‌برداری از وزارتخانه یا مراجع ذی‌ربط. ۳. صاحبان هتل‌های سه ستاره و بالاتر. ۴. صاحبان بیمارستان‌ها، زایشگاه‌ها، درمانگاه‌ها و کلینیک‌های تخصصی. ۵. صاحبان مشاغل صرافی. ۶. صاحبان فروشگاه‌های زنجیره‌ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه و یا مراجع ذی‌ربط. ۷. صاحبان موسسات حسابرسی، حسابداری و دفترداری، خدمات مالی و ارائه‌دهندگان خدمات مدیریتی، مشاوره‌ای، انفورماتیک و طراحی سیستم. ۸. صاحبان موسسات حمل و نقل موتوری، زمینی، دریایی و هوایی اعم از مسافری و یا باربری. ۹. سایر صاحبان مشاغل و حرفی که درآمد ابرازی (فروش کالا و یا فروش توام کالا و ارائه خدمت) براساس اظهارنامه مالیاتی عملکرد دو سال قبل (اظهارنامه تسلیمی خرداد ماه هر سال مبنای تعیین گروه‌بندی سال بعد از تسلیم اظهارنامه عملکرد می‌باشد. به عنوان مثال مبلغ فروش و سایر درآمدهای مندرج در اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۷ مبنای گروه‌بندی سال ۱۳۹۹ می‌باشد.) یا آخرین درآمد قطعی شده (فروش کالا و یا فروش توام کالا و ارائه خدمت) آن‌ها بیش از مبلغ سیصد میلیارد ریال باشد. (مشروط به ابلاغ برگ قطعی حداکثر تا پایان دی ماه سال قبل به شخص مودی یا نماینده قانونی وی.)
دوم	سایر صاحبان مشاغل و حرفی که درآمد ابرازی (فروش کالا یا فروش توام کالا و ارائه خدمت) دو سال قبل آن‌ها و یا آخرین درآمد قطعی شده آن‌ها (فروش کالا یا فروش توام کالا و ارائه خدمت) بیش از یکصد میلیارد ریال و مساوی یا کمتر از مبلغ سیصد میلیارد ریال باشد. (مشروط به ابلاغ برگ قطعی حداکثر تا پایان دی ماه سال قبل به شخص مودی یا نماینده قانونی وی.)
سوم	صاحبان مشاغلی که در گروه‌های اول و دوم قرار نمی‌گیرند جزو گروه سوم محسوب می‌شوند.

تبصره ۲- در مواردی که مودیان صرفاً به فعالیت ارائه خدمت اشتغال داشته باشند، پنجاه درصد (۵۰٪) نصاب‌های تعیین شده مبنای گروه‌بندی می‌باشد.

ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره آن

موضوع:

مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۴۰۲ برخی از صاحبان مشاغل در اجرای تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های

مستقیم، تهیه اظهارنامه مالیاتی پیش‌فرض برای برخی مؤدیان گروه‌های دوم و سوم آیین‌نامه اجرایی موضوع

ماده (۹۵) قانون مالیات‌های مستقیم

بخشنامه:

شماره ۱۱۲۳۷/۲۰۰/د مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۵

در اجرای ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۹۴ و تبصره آن و با رعایت مفاد بند (ج) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور و به منظور تکریم مؤدیان، اجرای عدالت مالیاتی، تسهیل وصول مالیات و ایجاد هماهنگی و وحدت رویه در تعیین مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ برخی از صاحبان مشاغل، موارد ذیل را مقرر می‌دارد:

الف - مالیات مقطوع موضوع تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴:

۱- تمامی صاحبان مشاغلی که مجموع فروش خالص کالا و ارائه خدمات آن‌ها در سال ۱۴۰۲ حداکثر صد و پنجاه برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم (مبلغ ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال) بوده و فرم مالیات مقطوع برای آن‌ها در درگاه خدمات الکترونیک سازمان بارگذاری می‌شود، مشمول مقررات بند (الف) این دستورالعمل بوده و از نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک موضوع قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴ و ارائه اظهارنامه مالیاتی برای عملکرد مذکور معاف می‌باشند. شمول این معافیت منوط به عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی خواهد بود.

تبصره- صاحبان مشاغل زیر مشمول تعیین مالیات مقطوع موضوع بند الف این دستورالعمل نمی‌باشند. این مؤدیان در اجرای مقررات ماده (۱۰۰) قانون مذکور مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی (از طریق تایید یا تکمیل اظهارنامه پیش‌فرض و تسلیم آن در اجرای بند (ب) این دستورالعمل، یا تسلیم اظهارنامه مالیاتی با تکمیل فرم اظهارنامه مالیاتی حسب مقررات قانونی مربوطه) می‌باشند.

۱-۱- مؤدیانی که میزان فروش کالا و ارائه خدمات آنها در سال ۱۴۰۲ بیش از مبلغ ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است.

۱-۲- در پرونده‌های مشارکت مدنی، چنانچه سهم درآمد یا فروش حداقل یکی از شرکاء، بیش از مبلغ مذکور در بند (۱-۱) باشد و یا مجموع درآمد مشارکت بیش از مبلغ ۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد.

۳-۱- مؤدیانی که تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۱۰ برای آنها فرم تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم بارگذاری نشده است.

تبصره- حکم بند (۱-۳) مانع از بارگذاری فرم تبصره مذکور با درخواست مؤدیان محترم یا اتاق‌های اصناف و یا تشکل‌های حرفه‌ای ذی‌ربط آنها بعد از تاریخ مذکور نخواهد بود.

۲- سازمان امور مالیاتی کشور با توجه به اطلاعات و سوابق موجود در پایگاه اطلاعاتی سازمان، مالیات مقطوع مشمولین بند (الف) این دستورالعمل را تعیین و مراتب را طی فرمی در درگاه خدمات الکترونیکی سازمان به نشانی my.tax.gov.ir بارگذاری می‌نماید.

در صورتیکه فروش و درآمد خالص تعیین و اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور، کمتر از مبلغ فروش و درآمد خالص واقعی مؤدی باشد، مؤدی مکلف است میزان فروش واقعی خود را در سامانه درج نماید و مالیات مقطوع نیز در صورتی که فروش و درآمد خالص ابرازی مؤدی تا میزان حد نصاب مقرر در جزءهای (۱-۱) و (۱-۲) حسب مورد باشد، بر مبنای فروش ابرازی تعیین خواهد شد.

۳- مالیات مقطوع تعیین شده در اجرای بند (الف) این دستورالعمل قطعی است و در صورت عدم پذیرش مالیات مقطوع تعیین شده توسط مؤدی، مؤدی مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی حداکثر تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۱۵ می‌باشد.

۴- چنانچه با رعایت کلیه قوانین و مقررات مربوطه، اسناد و مدارک مثبت‌های از مؤدیانی که مالیات آن‌ها در اجرای بند (الف) این دستورالعمل به صورت مقطوع تعیین و قطعی شده باشد، به دست آید که مؤید فروش و درآمد بیش از فروش یا درآمدی که مبنای محاسبه و تعیین مالیات مقطوع قرار گرفته است، باشد:

۴-۱- در صورتیکه بیش از حد نصاب‌های مذکور در جزءهای (۱-۱) و (۲-۱) بند (۱) فوق (مبالغ ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ یا ۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال) حسب مورد باشد، مؤدی مذکور مشمول مفاد تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم نبوده و علاوه بر محاسبه و مطالبه مالیات براساس مقررات ماده (۹۷) آن قانون، مشمول جرائم متعلقه از جمله جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی و همچنین عدم امکان استفاده از کلیه معافیت‌ها و نرخ صفر، از جمله معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم خواهد شد.

۴-۲- در صورتیکه کمتر از حد نصاب موضوع بند (۱) فوق و مبلغ مابه‌التفاوت نیز بیش از پانزده درصد (۱۵) باشد، مالیات مابه‌التفاوت با رعایت مقررات مطالبه خواهد شد. مابه‌التفاوت مالیات مطالبه شده در اجرای این بند از دستورالعمل، مشمول جریمه موضوع ماده (۱۹۲) قانون مالیات‌های مستقیم نخواهد شد.

۵- درخصوص صاحبان مشاغلی که بخشی از وجوه واریزی به حساب‌های بانکی آن‌ها از طریق دستگاه‌های کارتخوان (pos) یا سایر ابزارهای پرداخت، درآمد آن‌ها نمی‌باشد (از جمله نمایشگاه‌های اتومبیل و بنگاه‌های معاملات املاک)، این موضوع در تعیین مالیات مقطوع آن‌ها لحاظ خواهد شد.

۶- چنانچه حسب اسناد و مدارک بدست آمده یا بررسی‌های انجام شده، مشخص شود موضوع فعالیت مؤدی در سامانه ثبت‌نام (اینتاکد یک یا چند فعالیت) که مبنای تعیین مالیات مقطوع قرار گرفته است، با موضوع فعالیت واقعی مؤدی در آن سال مغایرت دارد، مابه‌التفاوت مالیات مقطوع با رعایت نصاب مذکور در جزء (۲-۴) این دستورالعمل، محاسبه شده و از طریق صدور برگ قطعی در درگاه الکترونیکی سازمان به مؤدی اعلام خواهد شد. این حکم مانع از رسیدگی به اعتراض مؤدی برابر مقررات قانون مالیات‌های مستقیم نخواهد بود.

۷- میزان مالیات مقطوع پزشکی که در عملکرد سال ۱۴۰۲ مشمول حکم جزء (۱) بند (ط) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور بوده‌اند، معادل مالیات تعیین شده مطابق این دستورالعمل یا مالیات مکسوره آن‌ها، هر کدام که بیشتر باشد، تعیین می‌شود.

۸- صاحبان مشاغلی که در اجرای جزء (۲) بند (ط) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲، مکلف به استفاده از پایانه‌های فروشگاهی بوده، و براساس گزارش واصله در سامانه گزارش‌های مردمی فرار مالیاتی و بازدید بعمل آمده، تخلف آن‌ها از حکم مذکور تأیید شده است، مشمول این دستورالعمل نمی‌باشند.

ب- تولید اظهارنامه پیش‌فرض برای صاحبان مشاغل گروه‌های دوم و سوم موضوع آیین‌نامه اجرایی ماده (۹۵) قانون مالیات‌های مستقیم با فروش و درآمد خالص بیش از ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای سال ۱۴۰۲:

۹- برای تمام یا بخشی از صاحبان مشاغل موضوع بند (ب) این دستورالعمل که میزان فروش و درآمد خالص آن‌ها حسب اطلاعات مندرج در پایگاه اطلاعاتی سازمان و یا فروش و درآمد خالص ابرازی، بیش از نصاب مقرر در جزء‌های (۱-۱) و (۲-۱) بند (۱) این دستورالعمل می‌باشد، سازمان امور مالیاتی اقدام به تهیه اظهارنامه مالیاتی پیش‌فرض براساس اطلاعات فوق و بارگذاری آن تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۱۰ در درگاه خدمات الکترونیکی سازمان به نشانی my.tax.gov.ir می‌نماید. چنانچه مؤدیان مذکور نسبت به تأیید و یا تکمیل و تسلیم آن، با حداقل مالیات مشخص شده در اظهارنامه پیش‌فرض اقدام نمایند، اظهارنامه مالیاتی آن‌ها در اجرای ماده (۹۷) قانون مالیات‌های مستقیم، به عنوان اظهارنامه مالیاتی کم ریسک تلقی شده و بدون رسیدگی مورد پذیرش قرار گرفته و برگ قطعی بر مبنای آن صادر و ابلاغ خواهد شد.

۱۰- درخصوص مؤدیان موضوع بند (ب) این دستورالعمل، چنانچه با رعایت قوانین و مقررات متعاقباً اسناد و مدارک مثبته‌ای به دست آید که مؤید فروش و درآمد بیش از فروش یا درآمدی که مبنای محاسبات اظهارنامه پیش‌فرض تأیید یا تکمیل و تسلیم شده قرار گرفته باشد، مالیات مابه‌التفاوت و جرایم متعلقه با رعایت مقررات قانونی مطالبه خواهد شد.

ج- سایر مقررات:

۱۱- اطلاعات واصله به سازمان که در محاسبات مالیات مقطوع مؤدیان موضوع بند (الف) و درآمد مؤدیان موضوع بند (ب) این دستورالعمل که اظهارنامه مالیاتی آن‌ها به عنوان اظهارنامه مالیاتی کم ریسک تلقی شده، محاسبه گردیده است، به عنوان اطلاعات برداشت شده محسوب و در محاسبات و رسیدگی‌های بعدی حسب مورد برای اخذ مالیات مابه‌التفاوت، مبنای عمل نمی‌باشد.

۱۲- مهلت پرداخت مالیات تعیین شده در اجرای بندهای (الف) و (ب) این دستورالعمل تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۱۵

می‌باشد. صاحبان مشاغلی که امکان پرداخت مالیات مقطوع در اجرای بند (۲) این دستورالعمل و یا مالیات ابرازی در اجرای بند (۹) این دستورالعمل را به صورت یک جا تا تاریخ مذکور نداشته باشند؛ به شرح زیر می‌توانند نسبت به تقسیط و پرداخت مالیات مربوطه اقدام نمایند.

۱-۱۲- در صورتیکه مؤدی در هنگام درخواست تقسیط، دارای بدهی قبلی بابت عملکرد سال‌های قبل همین پرونده مالیاتی نباشد؛ مالیات مقطوع و یا مالیات ابرازی در اجرای بند (۹) این دستورالعمل حسب مورد به مدت ۹ ماه (۱۰ قسط مساوی) قابل تقسیط می‌باشد. مفاد این بند در مورد مؤدیان دارای بدهی سال‌های قبل همین پرونده مالیاتی، چنانچه نسبت به ترتیب پرداخت بدهی‌های مربوط از طریق چک الکترونیک با رعایت مقررات ماده (۱۶۷) قانون مالیات‌های مستقیم حداکثر به مدت ۶ ماه (۷ قسط مساوی) اقدام نمایند، نیز جاری است.

۲-۱۲- در صورتیکه مؤدی در هنگام درخواست تقسیط، دارای بدهی قبلی بابت مالیات عملکردهای قبلی همین پرونده مالیاتی نباشد؛ یا در اجرای قسمت اخیر بند (۱-۱۲) نسبت به ترتیب پرداخت بدهی خود از طریق چک الکترونیکی اقدام نماید، در صورت ترتیب پرداخت مالیات مقطوع و یا مالیات ابرازی در اجرای بند (۹) این دستورالعمل حسب مورد از طریق چک الکترونیک، مالیات متعلقه به مدت ۱۴ ماه (۱۵ قسط مساوی) تقسیط می‌گردد.

۳-۱۲- در صورتیکه مؤدی در هنگام درخواست تقسیط دارای بدهی بابت عملکردهای قبلی همین پرونده مالیاتی باشد؛ حداکثر امکان تقسیط مالیات مقطوع و یا مالیات ابرازی را در اجرای بند (۹) این دستورالعمل به مدت ۴ ماه (۵ قسط مساوی) خواهد داشت.

۱۳- برای مؤدیانی که در اجرای جزء (۳) بند (الف) این دستورالعمل، با عدم پذیرش فرم تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی اقدام نمایند، مالیات ابرازی حداکثر به مدت ۲ ماه (۳ قسط مساوی) قابل تقسیط خواهد بود.

۱۴- ادارات کل امور مالیاتی موظفند با رعایت مقررات ماده (۱۹۱) قانون مالیات‌های مستقیم برای صاحبان مشاغل که در اجرای بندهای (الف) یا (ب) این دستورالعمل (تایید و ارسال فرم تبصره ماده (۱۰۰) یا تایید و تکمیل فرم اظهارنامه پیش‌فرض مطابق بند (۹) فوق)، اقدام می‌نمایند، امکان بخشودگی ۱۰۰٪ (صد درصدی) جرایم موضوع مواد (۱۹۰) (بابت تقسیط بدهی در صورت پرداخت در موعد مقرر) و (۱۶۹) (بابت عدم صدور صورت حساب) و (۲۷۲) قانون فوق را حسب مورد فراهم نمایند.

۱۵- در خصوص مؤدیانی که در املاک استیجاری فعالیت شغلی می‌نمایند هزینه‌های اجاری به شرط احراز در محاسبه مالیات مقطوع مؤثر خواهد بود.

ورود به درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی اشخاص حقیقی

مؤدی محترم برای ثبت نام در این درگاه می‌بایست از طریق آدرس my.tax.gov.ir وارد درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی گردد. همانطور که مشاهده می‌نمایید پس از وارد نمودن آدرس ذکر شده صفحه ذیل برای کاربر نمایش داده می‌شود.

در صورتیکه شما قبلاً در درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی ثبت نام انجام نداده باشید؛ می‌بایست از قسمت "دریافت اطلاعات کاربری"، اطلاعات مربوط به کدملی، شماره همراه، تاریخ تولد و سپس متن تصویر امنیتی را وارد نموده و در نهایت گزینه "دریافت اطلاعات کاربری" را انتخاب نمایید.

و در صورتیکه قبلاً ثبت نام نموده باشید؛ می‌بایست از قسمت "ورود به درگاه ملی"، اطلاعات مربوط به کدملی، رمز عبور و متن تصویر امنیتی را وارد نموده و در نهایت گزینه "ورود به درگاه ملی" را انتخاب نمایید.

نکته: کد ملی و شماره تلفن همراه وارده می‌بایست متعلق به خود شخص باشد.

با انتخاب دکمه "ورود به درگاه ملی" رمز یکبار مصرف ۶ رقمی ورود از طریق پیامک برای شما ارسال خواهد شد. در این بخش می‌بایست رمز یکبار مصرف را وارد و سپس بر روی دکمه "تایید" کلیک نمایید.

داشبورد مالیاتی

همانطور که مشاهده می‌نمایید با وارد نمودن رمز ارسالی صفحه ذیل برای کاربر نمایش داده می‌شود که "داشبورد مالیاتی" نام دارد و خلاصه‌ای از کلیه اطلاعات مالیاتی موجود شما را نشان می‌دهد.

خلاصه وضعیت مالیاتی شما در نظام مالیاتی کشور

تمدید مهلت ارسال فهرست حقوق بگیران و پرداخت مالیات و مزایای حقوق فروردین و اردیبهشت سال ۱۴۰۳
پیرو بخشنامه شماره ۱۳۹۶/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۳۰ و با عنایت به تغییرات سامانه دریافت فهرست حقوق و دستمزد در اجرای مقررات بند (ث) تبصره (۱۵) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور و به منظور فراهم نمودن زمینه اجرای صحیح تکالیف قانونی برای آنها، بنابر اختیار حاصل از مفاد ماده (۱۹۱) قانون مالیات‌های مستقیم، مقرر می‌دارد:
در مواردی که مودیان محترم مالیاتی تا موعد مقرر در این بخشنامه، نسبت به «ارسال فهرست حقوق‌بگیران» و «پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات منطقه» اقدام نمایند؛ ادارات امور مالیاتی موظفند امکان برخورداری صد در صدی بخشودگی جرائم موضوع ماده (۱۹۷) و (۱۹۹) قانون مالیات‌های مستقیم را تا موعد مقرر فراهم نمایند.
- انجام تکالیف مالیاتی مرتبط با «حقوق و مزایای فروردین ماه» تا ۱۴۰۳/۰۴/۱۶
- انجام تکالیف مالیاتی مرتبط با «حقوق و مزایای اردیبهشت ماه» تا ۱۴۰۳/۰۴/۲۳

تمدید مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۴۰۲ صاحبان مشاغل و پرداخت مالیات متعلق تبصره ماده ۱۰۰
مودی گرامی، مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۴۰۲ صاحبان مشاغل و پرداخت مالیات متعلق تبصره ماده ۱۰۰ قانون تمدید گردید. فرم اظهارنامه مالیاتی و تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات‌های مستقیم برای عملکرد یاد شده در فرصت مناسب بارگذاری و فرصت لازم برای ارسال فرم‌های مذکور برای مودیان محترم در نظر گرفته خواهد شد.

دسترسی سریع به پرونده های مالیاتی

شماره رهگیری	نوع پرونده	مشمول تبصره ۱۰۰	اظهارنامه	نام کسب و کار	آخره کل	اطلاعات واحد مالیاتی	شماره پستی محل کسب و کار

نظرسنجی

- ورود به سامانه ارزش افزوده
- فهرست پرونده های مالیاتی
- کارتابل ابلاغ الکترونیک
- استعلام ممنوع الخروجی
- ورود به کارپوشه
- استعلام بدهی مالیاتی
- پرداخت قبضه های مالیات
- واحد های مسکونی گران قیمت
- مالیات بر نقل و انتقال خودرو
- مالیات بر خودروهای گران قیمت
- واحد های مسکونی خالی از سکنه

شرایط لازم جهت ارسال اظهارنامه الکترونیکی یا فرم استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م

تسلیم اظهارنامه با استفاده از اطلاعات ثبت نام امکان پذیر می باشد. بنابراین ضروری است مؤدیان نسبت به تکمیل ثبت نام و رفع ایرادات احتمالی پرونده تا رسیدن به گام چهارم از طریق سامانه ثبت نام اقدام نمایند. اطلاعات دریافتی از سامانه ثبت نام در فرم های سامانه اظهارنامه الکترونیک غیر قابل ویرایش می باشد. جهت ویرایش این اطلاعات لازم است تا مؤدی از طریق "پرتال ثبت نام و خدمات جامع الکترونیک مالیاتی" اقدام نماید. در نهایت مؤدی با استفاده از ابزارهای بروزرسانی در سامانه اظهارنامه، می تواند اطلاعات را پس از ویرایش، استعلام و در فرم های اظهارنامه جایگزین نماید.

نکته: درخصوص پیش ثبت نام و ثبت نام کد اقتصادی

آن دسته از مهندسانی که تاکنون ثبت نام کد اقتصادی انجام نداده اند و یا ثبت نام ایشان در مرحله پیش ثبت نام متوقف مانده است، می توانند از "راهنمای پیش ثبت نام و ثبت نام کد اقتصادی" تهیه شده توسط امور مالیاتی سازمان و قابل دانلود از سایت سازمان نظام مهندسی به آدرس www.tceo.ir بخش "دسترسی سریع"، "امور مالیاتی" استفاده نمایند.

بررسی وضعیت ثبت نام کد اقتصادی

برای حصول اطمینان از اینکه ثبت نام کد اقتصادی به صورت کامل و صحیح انجام شده است، در صفحه "داشبورد مالیاتی" از منوی سمت راست گزینه "فهرست پرونده های مالیاتی" را انتخاب نمایید.

داشبورد مالیاتی

فهرست پرونده های مالیاتی

خلاصه وضعیت مالیاتی شما در نظام مالیاتی کشور

تمدید مهلت ارسال فهرست حقوق بگیران و پرداخت مالیات و مزایای حقوق فروردین و اردیبهشت سال ۱۴۰۳

پیرو بخشنامه شماره ۱۳۹۶/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۳۰ و با عنایت به تغییرات سامانه دریافت فهرست حقوق و دستمزد در اجرای مقررات بند (ث) تبصره (۱۵) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور و به منظور فراهم نمودن زمینه اجرای صحیح تکالیف قانونی برای آنها، بنابر اختیار حاصل از مفاد ماده (۱۹۱) قانون مالیات های مستقیم، مقرر می دارد:

در مواردی که مؤدیان محترم مالیاتی تا موعد مقرر در این بخشنامه، نسبت به «ارسال فهرست حقوق بگیران» و «پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات منطقه» اقدام نمایند؛ ادارات امور مالیاتی موظفند امکان برخورداری صد در صدی بخشدگی جرائم موضوع ماده (۱۹۷) و (۱۹۹) قانون مالیات های مستقیم را تا موعد مقرر فراهم نمایند.

انجام تکالیف مالیاتی مرتبط با «حقوق و مزایای فروردین ماه» تا ۱۴۰۳/۰۴/۱۶

انجام تکالیف مالیاتی مرتبط با «حقوق و مزایای اردیبهشت ماه» تا ۱۴۰۳/۰۴/۲۳

تمدید مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۴۰۲

صاحبان مشاغل و پرداخت مالیات متعلق تبصره ماده ۱۰۰

مؤدی گرامی، مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۴۰۲ صاحبان مشاغل و پرداخت مالیات متعلق تبصره ماده ۱۰۰ قانون تمدید گردید. فرم اظهارنامه مالیاتی و تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم برای عملکرد یاد شده در فرصت مناسب بارگذاری و فرصت لازم برای ارسال فرم های مذکور برای مؤدیان محترم در نظر گرفته خواهد شد.

دسترسی سریع به پرونده های مالیاتی

شماره رهگیری	نوع پرونده	مشمول تبصره ۱۰۰ / اظهارنامه	نام کسب و کار	اداره کل	اطلاعات واحد مالیاتی	شماره پستی محل کسب و کار

سپس گزینه "پرونده‌های عملکرد و ارزش افزوده" را انتخاب نمایید.

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی

۱۴۰۳/۴/۱۷

فهرست پرونده های مالیاتی

پرونده‌های عملکرد و ارزش افزوده

خلاصه وضعیت مالیاتی شما در نظام مالیاتی کشور

تجدید مهلت ارسال فهرست حقوق بگیران و پرداخت مالیات و مزایای حقوق فروردین و اردیبهشت سال ۱۴۰۳
پیرو بخشنامه شماره ۳/۱۲۹۶/۷۰۰ مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۳۰ و با عنایت به تغییرات سامانه دریافت فهرست حقوق و دستمزد در اجرای مقررات بند (ت) تبصره (۱۵) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور و به منظور فراهم نمودن زمینه اجرای صحیح تکالیف قانونی برای آنها، بنابر اختیار حاصل از مفاد ماده (۱۹) قانون مالیات های مستقیم، مقرر می دارد:
در مواردی که مؤدیان محترم مالیاتی تا موعد مقرر در این بخشنامه، نسبت به «ارسال فهرست حقوق‌گیران» و «پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات متعلقه» اقدام نمایند؛ ادارات امور مالیاتی موظفند امکان برخورداری صد در صدی بخشودگی جرائم موضوع ماده (۱۹۷) و (۱۹۹) قانون مالیات های مستقیم را تا موعد مقرر فراهم نمایند.
- انجام تکالیف مالیاتی مرتبط با «حقوق و مزایای فروردین ماه» تا ۱۴۰۳/۰۴/۱۶
- انجام تکالیف مالیاتی مرتبط با «حقوق و مزایای اردیبهشت ماه» تا ۱۴۰۳/۰۴/۲۳

تجدید مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۴۰۲
مؤدی گرامی، مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۴۰۲ صاحبان مشاغل و پرداخت مالیات متعلق تبصره ماده ۱۰۰ قانون تجدید گردید. فرم اظهارنامه مالیاتی و تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات‌های مستقیم برای عملکرد یاد شده در فرصت مناسب بارگذاری و فرصت لازم برای ارسال فرم های مذکور برای مؤدیان محترم در نظر گرفته خواهد شد.

دسترسی سریع به پرونده های مالیاتی

شماره رهگیری	نوع پرونده	مشمول تبصره ۱۰۰ / اظهارنامه	نام کسب و کار	اداره کل	اطلاعات واحد مالیاتی	شماره پستی محل کسب و کار

فهرست پرونده‌های مالیاتی

با انتخاب گزینه "پرونده‌های عملکرد و ارزش افزوده" صفحه زیر برای شما نمایش داده می‌شود.

در این صفحه لیست پرونده‌های خود را می‌توانید بررسی نمایید. برای مشاهده هر کدام از پرونده‌ها می‌بایست گزینه "جزئیات پرونده" را انتخاب نمایید.

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی

۱۴۰۳/۴/۱۷

فهرست پرونده های مالیاتی

پرونده‌های عملکرد و ارزش افزوده

فهرست پرونده های مالیاتی « پرونده های درآمد

ایجاد پرونده مالیات بر درآمد جدید

گام ۳

شماره اقتصادی:
شماره رهگیری:
نوع پرونده:
سمت:
شماره پستی:
وضعیت پرونده: غیر فعال

جزئیات پرونده

گام ۴

شماره اقتصادی:
شماره رهگیری:
نوع پرونده:
سمت:
شماره پستی:
وضعیت پرونده: فعال

جزئیات پرونده

گام ۵

شماره اقتصادی:
شماره رهگیری:
نوع پرونده:
سمت:
شماره پستی:
وضعیت پرونده: فعال

جزئیات پرونده

سپس با انتخاب گزینه "بروزرسانی و تکمیل ثبت نام" وارد "پرتال ثبت نام و خدمات جامع الکترونیک مالیاتی" می شوید.

در صورتیکه در صفحه نخست هیچ پیغام خطایی نمایش داده نشود و "وضعیت پرونده" ثبت نام کامل و استفاده از خدمات مالیاتی طبق تصویر زیر باشد، امکان ارسال اظهارنامه را خواهید داشت. در غیر این صورت امکان ارسال اظهارنامه برای شما وجود ندارد و بایستی نسبت به رفع مشکل در سامانه مذکور اقدامات لازم را انجام دهید.

پیام‌های خطا:

برای رفع پیام‌های قرمز رنگ در صورت نمایش با کلیک روی هر پیام نواقص آن‌ها را بررسی کرده و برطرف کنید.

نیازمندیها

چنانچه مواردی در اطلاعات شما یافت شود که نیاز به اصلاح دارد در دو رنگ نمایش داده خواهد شد. رفع پیامهای قرمز رنگ اجباری می باشد. در صورتی که موردی یافت نشود و شما در مرحله ویرایش اطلاعات باشید باید ثابت نمایشی در منوها ظاهر خواهد شد.

* با توجه به اضافه شدن اتحادیه های جدید اصناف کشور لازم است اتحادیه مربوط با کسب و کار خود را مجدداً ثبت نمایید.

* با توجه به استیجاری بودن ساختمانها قانونی لطفاً اطلاعات مالکان را وارد نمایید.

* اینتاكد فعالیت انتخاب شده با نوع مشاغل انفرادی هم خوانی ندارد.

* در بخش اطلاعات پایه نوع مشاغل هشنگانه را تعیین نمایید.

* با توجه به استیجاری بودن ملک نسبت به ثبت اطلاعات اجاره اقدام نمایید.



یکی مالیاتی لازم است تا اطلاعات بد. هرگونه تغییر مرتبط با پرونده ثبت گردد.
در صفحه مشاهده نمودید لازم است و صحیح مرتبط با آن را در سیستم اظهارنامه الکترونیک و سایر خدمات شما دارند لازم است هر سه ما وارد شده را تکمیل نمایید.
این مورد بررسی شده و در صورت تایید شما در وضعیت باید کامل قرار خواهید ن. احتمالی شما قادر به استفاده از خدمات الکترونیک نخواهید بود.

نمایش و ویرایش اطلاعات

خطای اینتاكد:

برای رفع پیام خطای [اطلاعات فعالیت اینتاكد شما تکمیل نمی باشد]
پیام قرمز رنگ در تصویر را انتخاب کنید.

نیازمندیها

چنانچه مواردی در اطلاعات شما یافت شود که نیاز به اصلاح دارد در دو رنگ نمایش داده خواهد شد. رفع پیامهای قرمز رنگ اجباری می باشد. در صورتی که موردی یافت نشود و شما در مرحله ویرایش اطلاعات باشید باید ثابت نمایشی در منوها ظاهر خواهد شد.

* اطلاعات فعالیت اینتاكد شما تکمیل نمی باشد. لطفاً کلیه فعالیت ها خود را با ذکر میزان درصد هرکدام از آنها در سیستم ثبت نمایید.

مجموع درصد فعالیت ها باید برابر با 100 شود.

نمایش و ویرایش اطلاعات

1403/03/21
Monday, June 10, 2024

ثبت نام / ویرایش اطلاعات / اطلاعات فعالیت

شخص حقیقی انفرادی

شماره رهگیری: شخص حقیقی انفرادی خروج از سیستم

اطلاعات پایه: شطب/البرز/انترگاه شرکاء پرونده ها نوع فعالیت/دسته بندی حسابها/مجوزها

لیست فعالیتهای ثبتی

لازم است تا کلیه فعالیت های صورت گرفته در این پرونده با میزان درصد هرکدام از آنها بر اساس دو مدل کد آپسیک و اینتاكد در سیستم ثبت شود. مجموع فعالیت های هر مدل باید به صورت صد در صدی تکمیل گردند.

فهرست فعالیت ها بر اساس استاندارد آپسیک 5

درصد فعالیت	نوع	کد استاندارد	توضیحات کد	نوع فعالیت	وضعیت تایید	ویرایش	حذف

افزودن فعالیت جدید

فهرست فعالیت ها بر اساس اینتاكد

درصد فعالیت	نوع	کد استاندارد	توضیحات کد	نوع فعالیت	وضعیت تایید	ویرایش	حذف

فهرست دسته بندی ها / برچسب ها

بروزده الکترونیک

صلاحه نخست

ویرایش اطلاعات ثبت نام

تعیین مشمولیت ارزش افزوده

حذف پرونده ارزش افزوده

ثبت محل اقامتگاه روی نقشه

نمایش تاریخچه وضعیت ثبت نام

چاپ خلاصه اطلاعات ثبت نام

پرداخت ها/قبض مالیاتی

اظهار الکترونیک

سایر خدمات مالیاتی

در بخش [فهرست فعالیت ها بر اساس اینتاكد] روی گزینه [افزودن فعالیت جدید] کلیک کنید.

پرونده الکترونیک

صفحه نخست

ویرایش اطلاعات ثبت نام

تعین مسئولیت ارزش افزوده

حذف پرونده ارزش افزوده

ثبت محل اقامتگاه روی نقشه

نمایش تاریخچه وضعیت ثبت نام

چاپ خلاصه اطلاعات ثبت نام

پرداخت ها/قبض مالیاتی

ابلاغ الکترونیک

سایر خدمات مالیاتی

درج این تاکد مرتبط با نوع فعالیت شغلی در قسمت [جستجو در عناوین کدها] و کلیک روی گزینه [جستجو] و انتخاب کد مرتبط نمایش داده می شود. شرح فعالیت: با توجه به رشته و صلاحیت به عنوان مثال برای مهندس ناظر مکانیک نوشته می شود [مهندس ناظر مکانیک]

درصد فعالیت: ۱۰۰

انتخاب گزینه "ثبت"

مودی گرامی شما نسبت به تغییر موضوع فعالیت خود اقدام نموده اید چنانچه مشخص شود غیر از فعالی جرائم آن جداگانه مطالبه و وصول خواهد شد.

مودی گرامی دقت نمایید لیست فعالیت های قابل نمایش بر اساس نوع ثبت نام شما (تجاری و یا غیرتجاری) مشاغل هشتگانه قابل تغییر در بخش اطلاعات پایه پرونده الکترونیک نمایش داده میشود.

جستجو در عناوین کدها: جستجو

INTACode:

شرح فعالیت: (اجباری)

درصد فعالیت: % (اجباری)

ثبت

جدول این تاکدهای مرتبط با نوع فعالیت شغلی

این تاکد	شرح فعالیت	صلاحیت (فعالیت واقعی مؤدی)	سود فعالیت
۳۱۲۰۳۳۰	مهندسين ناظري که بر عمليات اجرايي پروژه نظارت دارند (به استثناء نظارت عاليه و کارگاهی) - دارای دفتر کار	نظارت	۳۶٪
۳۱۲۰۳۴۰	مهندسين ناظري که بر عمليات اجرايي پروژه نظارت دارند (به استثناء نظارت عاليه و کارگاهی) - فاقد دفتر کار	نظارت	۴۵٪
۳۱۲۰۳۵۰	اشخاص حقيقي که در امور مطالعه و تهیه طرح راه و ساختمان، تاسيسات، خاک شناسی و مقاومت مصالح، نقشه کشی، نظارت (عاليه و کارگاهی)، محاسبات فنی و ... فعالیت دارند و مشمول ضوابط و تعرفه های سازمان مدیریت نمی باشند. - دارای دفتر کار	طراحی- محاسبات	۲۰٪
۳۱۲۰۳۶۰	اشخاص حقيقي که در امور مطالعه و تهیه طرح راه و ساختمان، تاسيسات، خاک شناسی و مقاومت مصالح، نقشه کشی، نظارت (عاليه و کارگاهی)، محاسبات فنی و ... فعالیت دارند و مشمول ضوابط و تعرفه های سازمان مدیریت نمی باشند. - بدون دفتر کار	طراحی- محاسبات	۳۰٪
۳۱۲۰۰۹۰	پیمانکاری امور راه و ساختمان و تاسيسات فنی و تاسيساتی (در صورتیکه تامین مصالح، لوازم و تجهیزات مورد نیاز و هزینه های اجرای پروژه توسط کارفرما تامین گردد و پیمانکار صرفاً بابت انجام مدیریت و سرپرستی فنی و اجرایی پروژه، از کارفرما حق الزحمه و یا دستمزد دریافت نماید). - (پیمان مدیریت)	اجرا	۳۲٪

نیازمندیها

چهارمجه مهارتی در اطلاعات شما یافت شود که نیاز به اصلاح دارد در دورنگ نمایش داده خواهد شد. رانج پانجمی قرمز رنگ آمیزی می باشد. در صورتی که صورتی یافت نشود و شما در مرحله پیرایش اطلاعات باقیده کنید تاییی در صورتی ظاهر خواهد شد.

پیونده الکترونیک

صورتی گزیی
جهت بهره صوری کامل از خدمات الکترونیک، مهارتی لازم است تا اطلاعات پیونده الکترونیک را بهصورت پیوز نگه دارید. هرگونه تغییر مهارتی یا پیونده مهارتی باید حداقل تا نهده در این سیستم ثبت گردد.

صورتی: چهارمجه رانج عالی قرمز رنگی در این صفحه مشاهده نمودید لازم است تا آن را دقیق بررسی نموده و اطلاعات دقیق و صحیح مهارتی یا آن را در سیستم ثبت نمایید. تاونه به اینکه آریسل و تاییه اظهارنامه الکترونیک و سایر خدمات مهارتی آریسل مستقیم یا پیونده الکترونیک شما دارند لازم است هر مه ما پوز پیوزای خود شده و تاییه صوری جدید اعلام شده را تکمیل نمایید.

هر گونه تغییر در اطلاعات توسط سیز مهارتی صورتی بررسی شده و در صورت تاییه شما در وضعیت تاییه کامل قرار خواهد گرفت. در صورت نقص اطلاعاتی یا با نقصانی احتمالی شما لازم به استفاده از خدمات الکترونیک نخواهید بود.



• **ابتناک فعالیت انتخاب شده با نوع مشاغل انفرادی هم خوانی ندارد.**

پیام خطا [اینتاكد فعالیت انتخاب شده با نوع مشاغل انفرادی هم خوانی ندارد.] در صورت نمایش پیام خطا به شرح فوق الذکر، برای ویرایش اینتاكد لازم است به حوزه مالیاتی مربوطه مراجعه کنید.

نیازمندیها

چهارمیه مواردی در اطلاعات شما یافت شود که نیاز به اصلاح دارد. در صورت نمایش داده می‌شود. رایج‌ترین مواردی که نیاز به اصلاح می‌باشد، در صورتی که جویز یافت نشود و شما در مرحله ویرایش اطلاعات باقی‌مانده کنید تا زمانی که در مرحله ظاهر می‌شود.

- اطلاعات فعالیت آیسیک شما تکمیل نمی‌باشد. لطفاً کلیه فعالیت‌ها خود را با ذکر میزان درصد هرکدام از آنها در سیستم ثبت نمایید. مجموع درصد فعالیت‌ها باید برابر با 100 شود.

نمایش و ویرایش اطلاعات



این بخش برای اطلاع از وضعیت فعالیت آیسیک شما در صورتی که نیاز به اصلاح دارد. در صورتی که جویز یافت نشود و شما در مرحله ویرایش اطلاعات باقی‌مانده کنید تا زمانی که در مرحله ظاهر می‌شود.

در بخش فهرست فعالیت‌ها
[براساس استاندارد آیسیک ۵]
روی گزینه [افزودن فعالیت
جدید] کلیک کنید.

پرتال ثبت نام و خدمات جامع الکترونیک مالیاتی

ثبت نام / ویرایش اطلاعات / اطلاعات فعالیت

شماره رهگیری: شخص حقیقی انفرادی

ایجاد و یا ویرایش فعالیت ها

مردی گرامی دقت نمایید لیست فعالیت های قابل نمایش بر اساس نوع ثبت نام شما (تجاری و یا غیرتجاری)، نوع مشاغل انفرادی مشاغل هشتگانه قابل تغییر در بخش اطلاعات پایه پرونده الکترونیک نمایش داده میشود.

نوع فعالیت: خدمات و سرمایه گذاری

جستجو در عناوین کدها: جستجو

[K] مستفلات اجاره و فعالیت های کسب و کار (دارای 5 زیر مجموعه)

[K74] سایر فعالیت های کسب و کار (دارای 4 زیر مجموعه)

[K742] فعالیت های معماری، مهندسی و سایر فعالیت های فنی (دارای 2 زیر مجموعه)

[K7421] فعالیت های معماری، مهندسی و مشاوره فنی مربوط به آن (دارای 74 زیر مجموعه)

[K7421058] فعالیت های نظارت بر ساخت ساختمان

شرح فعالیت: (اجباری)

درصد فعالیت: (اجباری) %

ثبت اصلاح

درج کد آیسیک [بدون حرف لاتین
ابتدای آن] مرتبط با نوع فعالیت شغلی
در قسمت [جستجو در عناوین کدها]
و انتخاب گزینه [جستجو]
شرح فعالیت: با توجه به رشته و صلاحیت
به عنوان مثال برای مهندس ناظر مکانیک
نوشته می شود. [مهندس ناظر مکانیک]
درصد فعالیت: ۱۰۰
انتخاب گزینه [ثبت]

۷۴۲۱۰۵۷ K (فعالیت های مهندسی طراحی
شهرسازی)
۴۵۲۱۰۳۳ E (احداث ساختمان های مسکونی
و غیرمسکونی به استثنای ساختمان های
زیربنایی)

برخی از کدهای آیسیک مرتبط با فعالیت مهندسی:
۷۴۲۱۰۵۸ K (فعالیت های نظارت بر ساخت ساختمان)
۷۴۲۱۰۵۲ K (فعالیت های معماری)
۷۴۲۱۰۵۰ K (فعالیت های طراحی مهندسی برای تاسیسات فنی بناها)

نیازمندیها

چنانچه مواردی در اطلاعات شما یافت شود که نیاز به اصلاح دارد در دو رنگ نمایش داده خواهد شد. رفع پیام های قرمز رنگ اجباری می باشد. در صورتی که موردی یافت نشود و شما در مرحله ویرایش اطلاعات باشید کلیک نباید نهایی در منوها ظاهر خواهد شد.

• لطفا وضعیت مشمولیت ارزش افزوده خود را تعیین نمایید.

نمایش و ویرایش اطلاعات

ت تا اطلاعات پرونده مالیاتی باید حداکثر تا دید لازم است تا آن را سیستم ثبت نمایم. با بانی ارتباط مستقیم با بد شده و نیازمندیهای و در صورت نباید شما در وضعیت نباید کامل قرار خواهید گرفت. در خدمات الکترونیک نخواهید بود.

**پیام خطای مشمولیت
ارزش افزوده:
عنوان خطا [لطفا وضعیت
مشمولیت ارزش افزوده
خود را تعیین کنید.]**

نوع مشمولیت: عدم مشمولیت

رسمی انتخاب مشمولیت

ثبت بازگشت

نوع مشمولیت:
عدم مشمولیت
انتخاب گزینه "ثبت"



**پیام خطای اتحادیه صنفی، نوع مشاغل هشت گانه،
استبحاری و غیره:**

عنوان خطا [با توجه به اضافه شدن اتحادیه‌های جدید اصناف کشور لازم است اتحادیه مرتبط با کسب و کار خود را مجدداً ثبت نماید.]

عنوان خطا [دربخش اطلاعات پایه نوع مشاغل هشت‌گانه را تعیین کنید].

عنوان خطا [با توجه به استیجاری بودن ملک نسبت به ثبت اطلاعات اجازه اقدام کنید].



در صفحه باز شده لازم است کلیه کادرهای ستاره‌دار شامل بخش‌های زیر برشود:

نوع فعالیت: تجاری

عنوان واحد / شهرت کسی: به عنوان مثال مهندسین مکانیک نوشته می شود
[مهندس، مکانیک].

مشاغل هشت‌گانه: سایر

مشاغل انفرادی: خدمات مهندسی دارای شماره نظام مهندسی

اتحادیه صنفی ذیربط: خدمات مهندسی- نظام مهندسی

مجامع حرفه‌ای / تشکلهای صنفی: مجامع حرفه‌ای. نکته (!): در صورت عدم نمایش گزینه «مجامع حرفه‌ای» گزینه «اتاق اصناف ایران» را انتخاب کنید.

اتحادیه صنفی جدید: سازمان نظام مهندسی - تهران. نکته (۱): در صورت عدم نمایش گزینه «سازمان نظام مهندسی» گزینه «اتحادیه کشوری - سایر» را انتخاب کنید.

یروانه کسب: یروانه و جواز کسب دارم

شماره پروانه کسب: شماره پروانه اشتغال به کار مهندسی

تاریخ پروانه کسب: تاریخ اولین صدور پروانه اشتغال به کار مهندسی

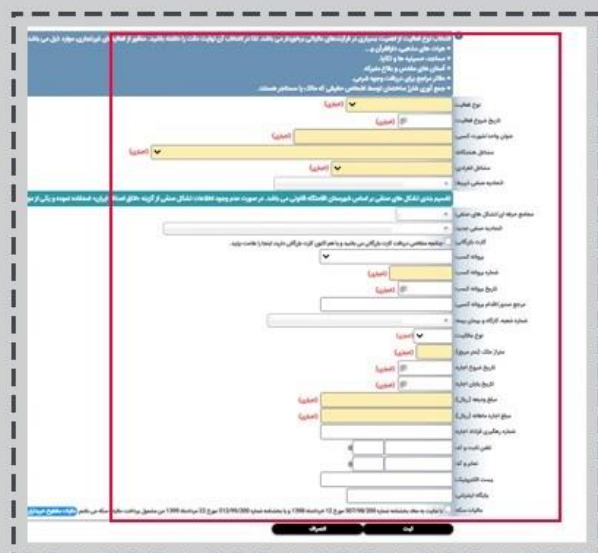
مرجع صدور / اقدام پروانه کسبی: وزارت راه و شهرسازی

شماره شعبه، کارگاه و بیمان بیمه: این مکان فاقد شماره شعبه، کارگاه و بیمان بیمه تأمین اجتماعی می‌باشد.

نوع مالکیت: ۱.ملکی: چنانچه اقامتگاه قانونی اعلامی دارای سند مالکیت می باشد.

۲. اجاره‌ای: چنانچه اقامتگاه قانونی اعلامی دارای اجاره‌نامه می‌باشد، (در صورت استحجاری بودن ملک نسبت به ثبت اطلاعات اجاره اقدام کنید).

تلفن ثابت و کد: شماره تماس و کد شهر محل اقامتگاه قانونی



پیام خطای اطلاعات مالکان در اقامتگاه استیجاری

عنوان خطا [با توجه به استیجاری بودن اقامتگاه قانونی، لطفا اطلاعات مالکان را وارد کنید].



- درج کد ملی مالک
- تاریخ تولد مالک
- میزان سهم
- شماره همراه مالک
- انتخاب گزینه "ثبت"

۶

پیام خطای ثبت شماره شبای

عنوان خطا [مودی گرامی می‌بایست حداقل یک شماره شبا مرتبط با این پرونده الکترونیک را ثبت کنید. توجه داشته باشید شماره شبا/ شباهای اعلام شده در این پرونده امکان ثبت در هیچ پرونده الکترونیک دیگر را نخواهند داشت.]

نیازمندیها

چنانچه مواردی در اطلاعات شما یافت شود که نیاز به اصلاح دارد در دو رنگ نمایش داده خواهد شد. رفع پیامهای قرمز رنگ اجباری می باشد. در صورتی که موردی یافت نشود و شما در مرحله ویرایش اطلاعات باشید کلیک تایید نهایی در منوها ظاهر خواهد شد.

* مودی گرامی می بایست حداقل یک شماره شبا مرتبط با این پرونده الکترونیک را ثبت نماید. توجه داشته باشید شماره شبا/ شباهای اعلام شده در این پرونده امکان ثبت در هیچ پرونده الکترونیک دیگر را نخواهند داشت.

نمایش و ویرایش اطلاعات

انتخاب گزینه [الصاق حساب های بانکی تجاری به این پرونده]

درج شماره شبای
مرتبط با فعالیت
شغلی

نکته: حساب بانکی درج شده در سامانه ثبت نام الکترونیکی مالیاتی، به عنوان حساب تجاری و کلیه وجوه واریزی به این حساب درآمد تلقی شده و مبنای محاسبات مالیاتی قرار می‌گیرد، بنابراین لازم است مهندسین محترم به گونه‌ای اقدام نمایند که صرفاً مبالغ ناشی از فعالیت‌های اقتصادی و تجاری (ناشی از کسب درآمد) به حساب‌های مذکور واریز شود.

تایید نهایی اطلاعات:
پس از رفع کلیه نواقص لازم است با ورود به [صفحه نخست] به روی گزینه [تایید نهایی] کلیک کنید.

انتخاب گزینه
[تایید اطلاعات]

فعال سازی پرونده مالیاتی

برای حصول اطمینان از اینکه پرونده مالیاتی شما فعال می باشد، در صفحه مربوط به پرونده های مالیاتی، گزینه "وضعیت پرونده" می بایست "فعال" باشد.

در صورتیکه پرونده مالیاتی شما غیرفعال باشد، از صفحه مربوط به پرونده های مالیاتی می بایست گزینه "جزئیات پرونده" را انتخاب نمایید.

فهرست پرونده های مالیاتی « پرونده های درآمد

ایجاد پرونده مالیات بر درآمد جدید

گام ۳	گام ۴	گام ۴
شماره اقتصادی:	شماره اقتصادی:	شماره اقتصادی:
شماره رهگیری:	شماره رهگیری:	شماره رهگیری:
نوع پرونده:	نوع پرونده:	نوع پرونده:
سمت:	سمت:	سمت:
شماره پستی:	شماره پستی:	شماره پستی:
وضعیت پرونده:	وضعیت پرونده:	وضعیت پرونده:
جزئیات پرونده	جزئیات پرونده	جزئیات پرونده

سپس با انتخاب گزینه "درخواست فعال سازی" پرونده مالیاتی خود را فعال نمایید.

پرونده های مالیاتی « اطلاعات پرونده الکترونیک عملکرد: مهندس معماری

روزرسانی و تکمیل ثبت نام | صدور قبض | ورود به صورت معاملات | ارسال اظهارنامه عملکرد و یا تبصره ماده ۱۰۰ | ورود به سامانه ارزش افزوده | لیست اظهارنامه های عملکرد | ارسال اظهارنامه به بورس | درخواست فعال سازی

اطلاعات پایه			
شماره رهگیری:	شماره رهگیری:	شماره رهگیری:	شماره رهگیری:
نوع شخصیت:	نوع شخصیت:	نوع شخصیت:	نوع شخصیت:
شناسه ملی / شماره ملی نماینده پرونده:	شناسه ملی / شماره ملی نماینده پرونده:	شناسه ملی / شماره ملی نماینده پرونده:	شناسه ملی / شماره ملی نماینده پرونده:
نام کسب کار / تجاری:	نام کسب کار / تجاری:	نام کسب کار / تجاری:	نام کسب کار / تجاری:
انحاده / نوع:	انحاده / نوع:	انحاده / نوع:	انحاده / نوع:
نام و نام خانوادگی مدیرعامل / نماینده پرونده:	نام و نام خانوادگی مدیرعامل / نماینده پرونده:	نام و نام خانوادگی مدیرعامل / نماینده پرونده:	نام و نام خانوادگی مدیرعامل / نماینده پرونده:
شماره پستی:	شماره پستی:	شماره پستی:	شماره پستی:

اطلاعات اضافی / شرکت			
شماره ملی:	شماره ملی:	شماره ملی:	شماره ملی:
نام پدر:	نام پدر:	نام پدر:	نام پدر:
شماره شناسنامه:	شماره شناسنامه:	شماره شناسنامه:	شماره شناسنامه:
تاریخ تولد:	تاریخ تولد:	تاریخ تولد:	تاریخ تولد:
درصد سهم:	درصد سهم:	درصد سهم:	درصد سهم:
موتی ایر:	موتی ایر:	موتی ایر:	موتی ایر:

لیست پذیرنده های بانکی			
کد سوئیچ پرداخت:	کد سوئیچ پرداخت:	کد سوئیچ پرداخت:	کد سوئیچ پرداخت:
پذیرنده فروشنده:	پذیرنده فروشنده:	پذیرنده فروشنده:	پذیرنده فروشنده:
شماره پایانه:	شماره پایانه:	شماره پایانه:	شماره پایانه:
تاریخ تایید نهایی:	تاریخ تایید نهایی:	تاریخ تایید نهایی:	تاریخ تایید نهایی:
شرکت PSP:	شرکت PSP:	شرکت PSP:	شرکت PSP:

نکات مهم در خصوص نحوه تنظیم و تکمیل اظهارنامه الکترونیکی و فرم تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م

- اظهارنامه اصلاحی و جایگزین: چنانچه مؤدی پس از ارسال اظهارنامه اصلی خود نیاز به اصلاح و ویرایش داشته باشد، می‌تواند از طریق سامانه اقدام نماید. این نکته را در نظر داشته باشید، ویرایش اظهارنامه فقط تا قبل از پایان موعد مقرر برای ارائه اظهارنامه اصلی امکان‌پذیر می‌باشد که جایگزین اظهارنامه ارسالی قبلی می‌شود. و چنانچه پس از مهلت مقرر باشد به عنوان "اظهارنامه اصلاحی" ثبت می‌گردد. در واقع اظهارنامه اصلاحی طبق ماده ۲۲۶ ق.م.م تنها تا یک ماه پس از اتمام مهلت مقرر، می‌تواند توسط مؤدیان ثبت و ارسال گردد. همچنین در صورتیکه موعد قانونی به اتمام رسیده باشد، اظهارنامه اصلی، خارج از موعد تلقی خواهد گردید.
 - سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند اظهارنامه‌های مالیاتی دریافتی را بدون رسیدگی قبول و تعدادی از آن‌ها را براساس معیارها و شاخص‌های تعیین شده و یا به طور نمونه انتخاب و برابر مقررات مورد رسیدگی قرار دهد. شایان ذکر است صاحبان مشاغل موظفند دفاتر و یا اسناد و مدارک حسب مورد را که با رعایت اصول و ضوابط تنظیم می‌گردد برای تشخیص درآمد مشمول مالیات نگهداری و اظهارنامه مالیات خود را براساس آن‌ها تنظیم نمایند.
 - در صورتیکه ثبت نهایی انجام نشده و کدره‌گیری دریافت نگردیده باشد، اظهارنامه فاقد وجهت قانونی می‌باشد و به معنی عدم تسلیم اظهارنامه می‌باشد.
 - به دلیل پایش و رعایت مفاد تبصره ۲ ماده ۱۰۱ قانون مالیات‌های مستقیم در اعمال سقف معافیت سالانه در زمان دریافت اظهارنامه، لازم است اظهارنامه الکترونیکی واحدکسبی که تمایل دارید معافیت بیشتری به درآمد مشمول مالیات آن تعلق گیرد را در اولویت تکمیل و ارسال قرار دهید.
 - اطلاعات عملکرد سال ۱۴۰۲ (واریزی‌های سازمان نظام مهندسی ساختمان استان تهران) در سامانه ناظران به آدرس nazeran.tceo.ir، بخش مالیات، جزییات کارکرد، قابل مشاهده می‌باشد.
- اطلاعات موجود در این سامانه فقط شامل پروژه‌هایی است که واریزی آن‌ها از طرف سازمان بوده، لذا چنانچه دارای کارکردهای دیگری از قبیل طراحی، اجرا، تمدید، کارکرد در شهرستان‌ها و غیره هستید لازم است به کارکرد واریزی از طرف سازمان اضافه و مجموع آن را در اظهارنامه اعلام نمایید.

توجه توجه:

پیشنهاد می‌گردد جهت ارسال اظهارنامه و یا فرم تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م مربوط به عملکرد سال ۱۴۰۲، ابتدا نسبت به بررسی فرم تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م اقدام و در صورت عدم پذیرش مالیات مقطوع فرم تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی اقدام نمایید.

چرا استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ برای عملکرد سال ۱۴۰۲ پیشنهاد می‌گردد؟

- عدم نیاز به تسلیم اظهارنامه مالیاتی و تکمیل جداول درآمد و هزینه
- عدم نیاز به ارائه اسناد، مدارک و دفاتر حسب مورد
- محاسبه مالیات مقطوع با حداکثر مساعدت‌های قانونی
- قطعیت مالیات بدون رسیدگی ماموران مالیاتی
- افزایش مدت زمان تقسیط مالیات در ۱۰ قسط و ترتیب پرداخت از طریق چک الکترونیکی تا ۱۵ قسط
- احتساب هزینه‌های اجاره محل فعالیت در تعیین مالیات واحدهای کسبی استیجاری

لازم به ذکر است:

تا قبل از اتمام موعد قانونی اظهارنامه، امکان ویرایش اظهارنامه در سامانه میسر می‌باشد.

آخرین ویرایش با تایید نهایی تا قبل از موعد به عنوان اظهارنامه نهایی تلقی خواهد شد.

نحوه تکمیل و ارسال فرم استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م مربوط به عملکرد سال ۱۴۰۲

برای ثبت فرم تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م در صفحه "داشبورد مالیاتی" از منوی سمت راست گزینه "فهرست پرونده‌های مالیاتی" را انتخاب نمایید.

سپس گزینه "پرونده‌های عملکرد و ارزش افزوده" را انتخاب نمایید.

گزینه "جزئیات پرونده" را از پرونده مالیاتی مربوطه انتخاب نمایید.

گزینه "ارسال اظهارنامه عملکرد و یا تبصره ماده ۱۰۰" را انتخاب نمایید.

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

۱۴۰۳/۴/۱۷

پرونده های مالیاتی « پرونده های درآمد » اطلاعات پرونده الکترونیک عملکرد:

بروزرسانی و تکمیل ثبت نام صدور قبض ورود به سامانه معاملات ورود به سامانه حقوق ارسال اظهارنامه عملکرد و یا تبصره ماده ۱۰۰ لیست اظهارنامه های عملکرد

ارسال اظهارنامه به بورس درخواست غیرفعال سازی

اطلاعات پایه

شماره رهگیری: شماره رهگیری: نوع شخصیت: شماره/شناسه ملی نماینده/مدیر عامل: نام و نام خانوادگی نماینده/مدیر عامل: نام کسب و کار: اتحادیه / نوع: تاریخ ثبت / جواز کسب: شماره ثبت / جواز کسب: نوع فعالیت (مکان / مجوز محور):

اطلاعات تماس

شماره همراه: شماره پستی: استان: شهرستان: شهر: شماره ثابت: شماره فکس: نشانی:

گام ۴ - فعال

کاربر می بایست برای ایجاد فرم تبصره ماده ۱۰۰، گزینه "تبصره ماده ۱۰۰" را انتخاب نماید.

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

۱۴۰۳/۴/۱۷ شماره پستی: ۱۴۱۷۷۳۹۵۳ شماره رهگیری ثبت نام:

خانه اظهارنامه تبصره ماده ۱۰۰ ایجاد فرم تبصره ماده ۱۰۰ ایجاد اظهارنامه اظهارنامه (تبصره) های نهایی نشده اظهارنامه (تبصره) های نهایی شده تقسیط و صدور قبض مشاهده لیست قبوض

تبصره ماده ۱۰۰

رئیس مشوق های استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م

چرا استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ برای عملکرد سال ۱۴۰۲ پیشنهاد می گردد؟

- عدم نیاز به تسلیم اظهارنامه مالیاتی و تکمیل جداول درآمد و هزینه
- عدم نیاز به ارائه اسناد مدارک و دفاتر حسب مورد
- محاسبه مالیات مقطوع با حداکثر مساعدت های قانونی
- تقصیرات مالیات بدون رسیدگی مأموران مالیاتی
- افزایش مدت زمان تقسیط مالیات در ۱۰ قسط و ترتیب پرداخت از طریق چک الکترونیکی تا ۱۵ قسط
- احتساب هزینه های اجاره محل فعالیت در تعیین مالیات واحدهای کسبی استیجاری

۱. عدم نیاز به تسلیم اظهارنامه مالیاتی و تکمیل جداول درآمد و هزینه

۲. افزایش بازدهی مالیات ۱۵٪

۳. جرایم مالیاتی متعلقه بخشودگی ۱۰۰ درصد

۴. اظهارنامه عملکرد

۵. تقسیط و صدور قبض

۶. ایجاد فرم تبصره ماده ۱۰۰

۱. عدم نیاز به تسلیم اظهارنامه مالیاتی و تکمیل جداول درآمد و هزینه

۲. افزایش بازدهی مالیات ۱۵٪

۳. جرایم مالیاتی متعلقه بخشودگی ۱۰۰ درصد

۴. اظهارنامه عملکرد

۵. تقسیط و صدور قبض

۶. ایجاد فرم تبصره ماده ۱۰۰

تبصره ماده ۱۰۰

پس از کلیک بر روی "تبصره ماده ۱۰۰" پنجره زیر برای شما نمایش داده می‌شود.

در کادر مربوطه "**درآمد ناخالص**" خود را درج نمایید و سپس بر روی گزینه "ادامه" کلیک نمایید.

نکته: در صورتیکه درآمدی در سال ۱۴۰۲ نداشته‌اید، با درج عدد ۱ در کادر مربوطه بر روی گزینه "ادامه" کلیک نمایید.

چنانچه در پرونده الکترونیک سامانه ثبت نام مالیاتی "نوع مالکیت"، گزینه "اجاری" انتخاب شده باشد، در این مرحله از فرم تبصره ماده ۱۰۰، پنجره زیر برای شما نمایش داده می‌شود. در این پنجره امکان درج هزینه‌های اجاری به منظور احتساب در محاسبات مالیات مقطوع تبصره ماده ۱۰۰ وجود دارد.

نکته مهم: لحاظ هزینه‌های اجاری در محاسبات مالیات مقطوع تبصره ماده ۱۰۰ مربوط به املاک اجاری دفتر مهندسی می‌باشد و ارتباطی به هزینه اجاری محل سکونت مهندسان ندارد. بر روی گزینه "ادامه" کلیک نمایید.

همانطور که در تصویر زیر مشاهده می‌نمایید، "مبلغ فروش مبنای محاسبه مالیات مقطوع (ریال)" و "مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۲ (ریال)" براساس اطلاعات و سوابق موجود در پایگاه اطلاعاتی سازمان امور مالیاتی کشور برای شما به صورت اتوماتیک محاسبه گردیده است.

چنانچه مبلغ مالیات مقطوع محاسبه شده مورد تایید می‌باشد، گزینه "تایید نهایی مالیات محاسبه شده و درخواست بخشودگی جرائم" را انتخاب نمایید.

نکته: به استناد جزء ۶ بند الف دستورالعمل سازمان امور مالیاتی به شماره ۱۱۲۳۷/۲۰۰/د مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۵:

چنانچه حسب اسناد و مدارک به دست آمده یا بررسی‌های انجام شده، مشخص شود موضوع فعالیت مؤدی در سامانه ثبت نام (اینتاكد يك يا چند فعالیت) که مبنای تعیین مالیات مقطوع قرار گرفته است، با موضوع فعالیت واقعی مؤدی در آن سال مغایرت دارد، مابه‌التفاوت مالیات مقطوع با رعایت نصاب مذکور در جزء (۴-۲) این دستورالعمل، محاسبه شده و از طریق صدور برگ قطعی در درگاه الکترونیکی سازمان امور مالیاتی به مؤدی اعلام خواهد شد. این حکم مانع از رسیدگی به اعتراض مؤدی برابر مقررات قانون مالیات‌های مستقیم نخواهد بود.

اطلاعات پرونده

نام و نام خانوادگی نماینده پرونده
وضعیت شراکت
نام تجاری
شماره پستی

مشاهده جزئیات

نوع فعالیت مؤدی بر اساس اینتاكد

اینتاكد	نوع فعالیت	عنوان فعالیت	توضیحات تکمیلی مؤدی
۳۱۲۰۳۴۰	خدمات	مهندسین ناظری که بر عملیات اجرایی پروژه نظارت دارند (به استثناء نظارت عالی و کارگاهی) - فاقد دفتر کار	مهندس ناظر

اطلاعات مالی (ریال)

جدول محاسبه مالیات (ریال)

مؤدی گرامی، مبلغ مالیات مقطوع تعیین شده برای فعالیت اقتصادی شما به شرح جدول زیر تعیین و اعلام می شود.

مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۲	
مبلغ فروش مبنای محاسبه مالیات مقطوع (ریال)	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۲ (ریال)	۴۰,۳۱۲,۵۰۰

انصراف از درخواست فرم تبصره ماده ۱۰۰ و تسلیم اظهارنامه

تایید نهایی مالیات محاسبه شده و درخواست بخشودگی جرائم

پس از تایید نهایی اطلاعات پنجره "پذیرش مالیات مقطوع" برای شما نمایش داده می‌شود. جهت نهایی‌سازی تبصره ماده ۱۰۰ لازم است پس از کلیک بر روی گزینه "ارسال پیامک رمز"، کد رمز ارسالی به تلفن همراه خود را ثبت نمایید. سپس بر روی گزینه "تایید" کلیک نمایید. بدین ترتیب "کد رهگیری" منحصر بفرد تخصیص داده می‌شود.

نکته: عدم تایید نهایی فرم تبصره ماده ۱۰۰ تا قبل از موعد، با وجود تکمیل فرم‌ها، به منزله عدم تسلیم فرم تبصره ماده ۱۰۰ خواهد بود.

نکته: در متن پیامک ارسالی میزان مالیات محاسبه شده برای شما ارسال می‌گردد؛ چنانچه مبلغ مالیات تعیین شده مورد پذیرش نمی‌باشد، از تایید نهایی فرم تبصره ماده ۱۰۰ خودداری و مجدد اطلاعات فرم را بررسی نمایید.

تقسیت و صدور قبض

در صورتیکه مشمول مالیات باشید در صفحه "تقسیت و صدور قبض"، میزان "مانده مالیات قابل پرداخت" نمایش داده می‌شود. بر روی گزینه "نمایش اطلاعات اعضا" کلیک نمایید.

نکته: تقسیت و صدور قبض به استناد جزء ۱۲ و ۱۳ بند (ج) دستورالعمل سازمان امور مالیاتی به شماره ۲۰۰/۱۱۲۳۷/د مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۵ می‌باشد.

ردیف	شماره رهگیری اظهارنامه	سال عملکرد	نوع اظهارنامه	نوع مشارکت	گروه مشمول	فرم تبصره ۱۰۰	مانده مالیات قابل پرداخت	عملیات
۱		۱۴۰۲	اصلی	انفرادی		✓	۲,۱۳۴,۳۷۵,۰۰۰	نمایش اطلاعات اعضا
۲		۱۴۰۲	اصلی	انفرادی		✓	۲۹۲,۵۰۰,۰۰۰	نمایش اطلاعات اعضا

و در نهایت می‌توانید یکی از شرایط جهت پرداخت مالیات (تقسیت با چک الکترونیک، تقسیت بدون چک الکترونیک و یا دریافت قبض بدون تقسیت) را انتخاب نمایید.

ردیف	شماره رهگیری اظهارنامه	نام	خانوادگی	کد ملی	مانده مالیات قابل پرداخت	تعداد اقساط	عملیات
۱					۲,۱۳۴,۳۷۵,۰۰۰		تقسیت با چک الکترونیک
							تقسیت بدون چک الکترونیک
							دریافت قبض بدون تقسیت

نکات تکمیلی:

۱- جهت مشاهده فرم تبصره ماده ۱۰۰ نهایی شده، با انتخاب "اظهارنامه (تبصره)های نهایی شده" و سپس کلیک بر روی گزینه "چاپ" مطابق تصویر اقدام نمایید.

ردیف	سال عملکرد	نوع اظهارنامه	گروه مشمول	تبصره ۱۰۰	شماره رهگیری اظهارنامه (رسید الکترونیک)	تاریخ تایید نهایی	موضع قانونی	عملیات
۱	۱۴۰۲	اصلی		✓		۱۴۰۳/۰۴/۲۲	در موعده	چاپ حذف
۲	۱۴۰۱	اصلی		✓		۱۴۰۲/۰۳/۳۱	در موعده	چاپ
۳	۱۴۰۰	اصلی		✓		۱۴۰۱/۰۴/۱۲	در موعده	چاپ
۴	۱۳۹۹	اصلی	گروه سوم			۱۴۰۰/۰۳/۲۳	در موعده	چاپ

۲- جهت حذف فرم تبصره ماده ۱۰۰ نهایی شده، با انتخاب "اظهارنامه (تبصره)های نهایی شده" و سپس کلیک بر روی گزینه "حذف" مطابق تصویر اقدام نمایید.

نکته: در صورتیکه پس از دریافت کد رهگیری، قصد حذف فرم تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م و استفاده از اظهارنامه را دارید، فرم تبصره ماده ۱۰۰ مربوط را حذف نموده و سپس اقدام نمایید. لازم به ذکر است آخرین ویرایش با تایید نهایی تا قبل از موعد به عنوان اقدام نهایی تلقی خواهد شد.

ردیف	سال عملکرد	نوع اظهارنامه	گروه مشمول	تبصره ۱۰۰	شماره رهگیری اظهارنامه (رسید الکترونیک)	تاریخ تایید نهایی	موضع قانونی	عملیات
۱	۱۴۰۲	اصلی		✓		۱۴۰۳/۰۴/۲۲	در موعده	حذف چاپ
۲	۱۴۰۱	اصلی		✓		۱۴۰۲/۰۳/۳۱	در موعده	چاپ
۳	۱۴۰۰	اصلی		✓		۱۴۰۱/۰۴/۱۲	در موعده	چاپ
۴	۱۳۹۹	اصلی	گروه سوم			۱۴۰۰/۰۳/۲۳	در موعده	چاپ

پس از انتخاب "حذف"، پنجره "حذف اظهارنامه ارسال شده" نمایش داده می شود. جهت حذف فرم تبصره ماده ۱۰۰، لازم است پس از کلیک بر روی گزینه "ارسال پیامک رمز"، کد رمز ارسالی به تلفن همراه خود را ثبت نمایید. سپس بر روی گزینه "تایید" کلیک نمایید.

۳- جهت انصراف از فرم تبصره ماده ۱۰۰، چنانچه مبلغ مالیات مقطوع محاسبه شده مورد تایید نمی باشد، گزینه "انصراف از درخواست فرم تبصره ماده ۱۰۰ و تسلیم اظهارنامه" را انتخاب نمایید.

پس از انتخاب "انصراف از درخواست فرم تبصره ماده ۱۰۰ و تسلیم اظهارنامه"، پنجره "انصراف از پذیرش مالیات مقطوع" نمایش داده می‌شود. جهت نهایی‌سازی انصراف از تبصره ماده ۱۰۰، لازم است پس از کلیک بر روی گزینه "ارسال پیامک رمز"، کد رمز ارسالی به تلفن همراه خود را ثبت نمایید. سپس بر روی گزینه "تایید انصراف" کلیک نمایید.

انصراف از پذیرش مالیات مقطوع

بخشودگی جرایم	تقسیم	عدم نیاز به نگهداری اسناد و مدارک	عدم نیاز به مراجعه به ادارات امور مالیاتی
۱۰۰٪	۱۵ قسط	✓	✓
حداکثر ۵٪	۳ قسط	✗	✗

موضوعی گرامی، جهت نهایی سازی انصراف از تبصره ماده ۱۰۰ لازم است کد رمز ارسالی به تلفن همراه خود را ثبت نمایید.

رمز پیامک شده:

ارسال پیامک رمز

پس من

تایید انصراف

نحوه تکمیل و ارسال اظهارنامه الکترونیکی مربوط به عملکرد سال ۱۴۰۲

برای ثبت اظهارنامه در صفحه "داشبورد مالیاتی" از منوی سمت راست گزینه "فهرست پرونده های مالیاتی" را انتخاب نمایید.

The screenshot shows the 'سازمان امور مالیاتی کشور' (National Tax Authority of Iran) portal. The date is ۱۴۰۳/۴/۱۷. The user is logged in as 'دربگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی'. The right sidebar contains a menu with 'فهرست پرونده های مالیاتی' (Tax Case List) highlighted in red. The main content area displays a green box with text regarding the extension of the deadline for submitting tax returns for the year 1402, and a red box with text regarding the submission of tax returns for the year 1402.

سپس گزینه "پرونده های عملکرد و ارزش افزوده" را انتخاب نمایید.

The screenshot shows the same portal as before. The right sidebar menu now has 'پرونده های عملکرد و ارزش افزوده' (Performance and Value Added Cases) highlighted in red. The main content area displays the same green and red boxes regarding the extension of the deadline for submitting tax returns for the year 1402.

گزینه "جزئیات پرونده" را از پرونده مالیاتی مربوطه انتخاب نمایید.

The screenshot shows the 'فهرست پرونده های مالیاتی' (Tax Case List) page. The table below shows the details of a case. The 'جزئیات پرونده' (Case Details) section is highlighted in red.

گام ۳	گام ۴	گام ۵
شماره اقتصادی:	شماره اقتصادی:	شماره اقتصادی:
شماره رهگیری:	شماره رهگیری:	شماره رهگیری:
نوع پرونده:	نوع پرونده:	نوع پرونده:
سمت:	سمت:	سمت:
شماره پستی:	شماره پستی:	شماره پستی:
وضعیت پرونده:	وضعیت پرونده:	وضعیت پرونده:
غیر فعال	فعال	فعال
جزئیات پرونده	جزئیات پرونده	جزئیات پرونده

گزینه "ارسال اظهارنامه عملکرد و یا تبصره ماده ۱۰۰" را انتخاب نمایید.

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی

۱۴۰۳/۴/۱۷

پرونده های مالیاتی « پرونده های درآمد » اطلاعات پرونده الکترونیک عملکرد:

بروزرسانی و تکمیل ثبت نام صدور قبضه ورود به صورت معاملات ورود به سامانه حقوق ارسال اظهارنامه عملکرد و یا تبصره ماده ۱۰۰ **ارسال اظهارنامه عملکرد و یا تبصره ماده ۱۰۰** لیست اظهارنامه های عملکرد

درخواست غیرفعال سازی

پرونده های مالیاتی « پرونده های درآمد » اطلاعات پرونده الکترونیک عملکرد:

بروزرسانی و تکمیل ثبت نام صدور قبضه ورود به صورت معاملات ورود به سامانه حقوق ارسال اظهارنامه عملکرد و یا تبصره ماده ۱۰۰ لیست اظهارنامه های عملکرد

اطلاعات پایه

شماره رهگیری: **گام ۴ - فعال**

نوع شخصیت:

شماره شناسه ملی نماینده/مدیر عامل:

نام و نام خانوادگی نماینده/مدیر عامل:

نام کسب و کار:

اتحادیه / نوع:

تاریخ ثبت / جواز کسب:

شماره ثبت / جواز کسب:

نوع فعالیت (مکان / مجوز محور):

اطلاعات تماس

شماره همراه:

شماره پستی:

استان:

شهرستان:

شهر:

شماره ثابت:

شماره فکس:

نشانی:

کاربر می بایست برای ثبت اظهارنامه، گزینه "ایجاد اظهارنامه" را انتخاب نماید.

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

سامانه دریافت اظهارنامه الکترونیک اشخاص حقیقی (مشاغل)

خانه اظهارنامه

ایجاد فرم تبصره ماده ۱۰۰
ایجاد اظهارنامه
اظهارنامه (تبصره) های نهایی نشده
اظهارنامه (تبصره) های نهایی شده
تقسیم و صدور قبضه
مشاهده لیست قبوضه

تاریخ امروز: ۱۴۰۳/۰۴/۱۸ شماره رهگیری ثبت نام: شماره پستی: بازگشت به پنجره واحد: کاربر:

تبصره ماده ۱۰۰

برخی مشوق های استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م.

چرا استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ برای عملکرد سال ۱۴۰۲ پیشنهاد می گردد؟

- ۱ عدم نیاز به تسلیم اظهارنامه مالیاتی و تکمیل جداول درآمد و هزینه
- ۲ عدم نیاز به ارائه اسناد، مدارک و دفاتر حسب مورد
- ۳ محاسبه مالیات مقطوع با حداکثر مساعدت های قانونی
- ۴ قطعیت مالیات بدون رسیدگی مأموران مالیاتی
- ۵ افزایش مدت زمان تقسیم مالیات در ۱۰ قسط و ترتیب پرداخت از طریق چک الکترونیکی تا ۱۵ قسط
- ۶ احتساب هزینه های اجاره محل فعالیت در تعیین مالیات واحدهای کسبی استیجاری

۱ عدم نیاز نمودن هزینه اجاره به نگهداری در تعیین مالیات مقطوع و ارائه ی اسناد و مدارک

۲ افزایش بازدهی تقسیم پرداخت مالیات ۱۵

۳ جرایم مالیاتی متعلقه بشودگی ۱۰۰ درصد

۴ عدم نیاز به تسلیم اظهارنامه

۵ فسخ سازی مالیات بدون نیاز به مراجعه حضوری و کاهش رفت و آمدهای اداری

۶ مزایا و تسهیلات پذیرش فرم تبصره ماده ۱۰۰

تبصره ماده ۱۰۰

در صفحه نمایش داده شده گزینه "اظهارنامه" را انتخاب نمایید.

با انتخاب گزینه ذکر شده پنجره زیر نمایان می گردد. پس از تکمیل اطلاعات بر روی گزینه "ادامه" کلیک نمایید.

- نوع فرم اظهارنامه: اظهارنامه
- سال عملکرد: ۱۴۰۲
- گروه مشمول: با توجه به گروه بندی ذکر شده در ابتدای نوشتار که در مورد مهندسان عموماً "گروه سوم" است.

با انتخاب گزینه "ادامه"، فرم‌های مربوط به اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی نمایش داده می‌شود.

مشخصات اظهارنامه

اطلاعات صحیح در صفحه "مشخصات اظهارنامه" به شرح زیر می‌باشد. پس از بررسی اطلاعات، گزینه "ذخیره و ادامه" را انتخاب نمایید.

- نوع اظهارنامه: اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی
- تاریخ شروع فعالیت از: ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
- تاریخ شروع فعالیت تا: ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
- نوع نسخه اظهارنامه: اصلی
- گروه اظهارنامه: گروه سوم
- نوع شراکت: انفرادی

اظهارنامه مالیاتی

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

تاریخ امروز: ۱۴۰۳/۰۹/۱۸ شماره رهگیری ثبت نام: سال عملکرد: ۱۴۰۲ نوع اظهارنامه: گروه سوم - انفرادی کاربر: بازگشت به پنجره واحد

ثبت نهایی
مشخصات تهیه کننده اظهارنامه
محاسبه مالیات
پرداخت این اظهارنامه
صورته درآمد و هزینه
اموال و دارایی های شغلی
موجودی مواد و کالا
مجموعه های فعالیت
اطلاعات اختصاصی
حساب های بانکی
فعالیت شغلی
مشخصات محل فعالیت
مشخصات شخص حقیقی
مشخصات اظهارنامه

تایید نهایی اظهارنامه فهرست جدول

ذخیره و ادامه

مشخصات اولیه اظهارنامه

توجه: اظهارنامه شما تاکنون تایید نهایی نشده است که به معنای عدم تسلیم اظهارنامه می باشد. لطفا پس از تکمیل جدول نسبت به ثبت نهایی اقدام نمایید.

مشخصات اظهارنامه	
نوع اظهارنامه	اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی
نوع نسخه اظهارنامه	اصلی
گروه اظهارنامه	گروه سوم
تاریخ شروع فعالیت از	۱۴۰۲/۰۱/۰۱
تاریخ شروع فعالیت تا	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
وضعیت	تایید نهایی نشده
تاریخ ایجاد	
نوع شراکت	انفرادی

مشخصات شخص حقیقی

اقلام اطلاعات در صفحه "مشخصات شخص حقیقی" از پرونده الکترونیک در سامانه ثبت نام بارگذاری شده است. چنانچه نیاز به تغییر در این اقلام وجود دارد، لازم است وارد سامانه ثبت نام شده و پس از ویرایش اطلاعات بازگشت به این صفحه از کلید "بروزرسانی اطلاعات از سامانه ثبت نام" استفاده نمایید. پس از بررسی و در صورت نیاز بروزرسانی اطلاعات گزینه "صفحه بعد" را انتخاب نمایید.

تاریخ امروز: ۱۳۰۳/۰۴/۱۸

شماره رهگیری ثبت نام:

سال عملکرد: ۱۴۰۲

نوع اظهارنامه: گروه سوم - تفردی

کاربر:

بازگشت به پنجره واحد



سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

سامانه دریافت اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی (مشاغل)

مشخصات اظهارنامه

مشخصات شخص حقیقی

مشخصات محل فعالیت

حساب های بانکی

اطلاعات اختصامی

سجوزهای فعالیت

موجودی مواد و کالا

اموال و دارایی های نظمی

صورت درآمد و هزینه

اظهارنامه پرورش این

محاسبه مالیات

مشکلات تهیه

ثبت نام

فهرست جدول

نابید نهایی اظهارنامه

مشخصات شخص حقیقی

مودی گرامی، اقدام اطلاعات ذیل از پرونده الکترونیک شما در سامانه ثبت نام بارگذاری شده است. چنانچه نیاز به تغییر در این اقلام وجود دارد، خواهشمند است وارد سامانه ثبت نام شده و پس از ویرایش اطلاعات و بازگشت به این صفحه از کلید بروزرسانی اطلاعات استفاده نمایید.

اطلاعات پرونده

شماره رهگیری ثبت نام

شماره واحد مالیاتی

اداره کل امور مالیاتی

نام

نام خانوادگی

جنسیت

نام پدر

تاریخ تولد

شماره شناسنامه

نوع تابعیت

کشور تابعیت

کشور محل اقامت

شماره ملی (تابع ایرانی)

پیش شماره تلفن ثابت (بدون صفر)

تلفن ثابت

پیش شماره تماس (بدون صفر)

تلفن همراه

نوع فعالیت مودی بر اساس اینتاکد

کد	درصد	توضیحات کد	توضیحات جایی	نوع
۳۱۲۰۳۴۰	۱۰۰	مهندسی نظری که بر عملیات اجرایی پروژه نظارت دارند (به استثناء نظارت عالیه و کارگاهی) - فاقد دفتر کار	مهندس ناظر	خدمات

نکته: اینتاکد، می بایست با موضوع فعالیت واقعی مؤدی مطابقت داشته باشد.

مشخصات محل و نوع فعالیت

اقلام اطلاعات در صفحه "مشخصات محل و نوع فعالیت" از پرونده الکترونیک در سامانه ثبت نام بارگذاری شده است. چنانچه نیاز به تغییر در این اقلام وجود دارد، لازم است وارد سامانه ثبت نام شده و پس از ویرایش اطلاعات و بازگشت به این صفحه از کلید "بروزرسانی اطلاعات از سامانه ثبت نام" استفاده نمایید.

پس از بررسی و در صورت نیاز بروزرسانی اطلاعات گزینه "ذخیره و ادامه" را انتخاب نمایید.

وزارت امور اطلاعات و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

معاونت فناوری های مالیاتی



سامانه دریافت اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی (مشاغل)

تاریخ امروز: ۱۳۹۲/۰۴/۱۸

شماره رهگیری ثبت نام:

سال عملکرد: ۱۳۹۲

نوع اظهارنامه: گروه سوم: فعالین



ثبت نام



مشکلات تهیه کدده اظهارنامه



مشکلات مالیات



پرداختی این اظهارنامه



صورت درآمد و هزینه



اموال و دارایی های نقلی



موجودی مواد و کال



موجودات فعالیت



املاک اجتماعی



حساب های بانکی فعالیت نقلی



مشکلات محل فعالیت



مشکلات شخص مالیاتی



مشکلات اظهارنامه



فهرست جدول -

نابید نهایی اظهارنامه

نظرس و ادامه

صفحه قبل

بازرسی اطلاعات از سامانه ثبت نام

مشخصات محل فعالیت

❗ مودی گرامی، اقلام اطلاعات ذیل از پرونده الکترونیک شما در **سامانه ثبت نام** بارگذاری شده است. چنانچه نیاز به تغییر در این اقلام وجود دارد، خواهشمند است وارد سامانه ثبت نام شده و پس از ویرایش اطلاعات و بازگشت به این صفحه از کلید بازرسی اطلاعات استفاده نمایید.

شهرستان

استان

تاریخ آغاز فعالیت

شهرت کسی

نشانی

شماره پستی

نوع فعالیت مودی بر اساس آیسیک ۵ سطحی

ردیف

ردیف	نوع گروه فعالیت	کد استاندارد	توضیحات کد فعالیت مودی بر اساس آیسیک ۵ سطحی
۱	خدمات و سرمایه گذاری	KYPY1۰۵۸	فعالیت های نظارت بر ساخت ساختمان
			توضیحات جانبی (شرح فعالیت)
			مهندس ناظر
			فعالیت درآمد

حساب‌های بانکی فعالیت شغلی

اقلام اطلاعات در صفحه "حساب‌های بانکی فعالیت شغلی" از پرونده الکترونیک در سامانه ثبت نام بارگذاری شده است. چنانچه نیاز به تغییر در این اقلام وجود دارد، لازم است وارد سامانه ثبت نام شده و پس از ویرایش اطلاعات بازگشت به این صفحه از کلید "بروزرسانی اطلاعات از سامانه ثبت نام" استفاده نمایید.

جهت تکمیل اطلاعات موجودی حساب‌های بانکی، بر روی گزینه "ویرایش" کلیک نمایید.

• موجودی اول دوره: موجودی حساب در تاریخ اول فروردین ماه سال ۱۴۰۲

• جمع بدهکار: مجموع برداشت‌ها از حساب در سال ۱۴۰۲

• جمع بستانکار: مجموع واریزی‌ها به حساب در سال ۱۴۰۲

• مانده حساب: مانده حساب در پایان اسفند ماه سال ۱۴۰۲

پس از تکمیل کلیه فیلدها طبق تصویر زیر روی گزینه "ذخیره" کلیک نمایید.

نکته: حساب بانکی درج شده در سامانه ثبت نام الکترونیکی مالیاتی، به عنوان حساب تجاری و کلیه وجوه واریزی به این حساب درآمد تلقی شده و مبنای محاسبات مالیاتی قرار می گیرد، بنابراین لازم است مهندسین محترم به گونه ای اقدام نمایند که صرفاً مبالغ ناشی از فعالیت های اقتصادی و تجاری (ناشی از کسب درآمد) به حساب های مذکور واریز شود.

پس از تکمیل اطلاعات حساب های بانکی فعالیت شغلی گزینه "ذخیره و ادامه" را انتخاب نمایید.

ردیف	شماره شبا	شماره حساب	نام بانک	نام شعبه	کشور	واحد پولی	موجودی اول	جمع پرداخت	جمع استاندار	ماتر حساب (ریال)	عملیات
۱											ورایش

اطلاعات اختصاصی

در صفحه "اطلاعات اختصاصی" می‌بایست سوالات را مطالعه و پاسخ صحیح را انتخاب نمایید.

در هر گزینه و با انتخاب "بله" فرم‌های مرتبط به همان گزینه برای شما در مراحل بعدی فعال می‌شود که می‌بایست فرم‌های مربوط به آن تکمیل گردد.

پس از پاسخ به سوالات اطلاعات اختصاصی گزینه "ذخیره و ادامه" را انتخاب نمایید.

[illegible]

مجوزهای فعالیت

در صفحه "اطلاعات اختصاصی" چنانچه برای سوال "آیا برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط می‌باشید؟" گزینه "بله" را انتخاب نموده باشید، فرم "مجوزهای فعالیت" برای شما فعال می‌گردد. اقلام اطلاعات در صفحه "مجوزهای فعالیت" از پرونده الکترونیک در سامانه ثبت نام بارگذاری شده است. چنانچه نیاز به تغییر در این اقلام وجود دارد، لازم است وارد سامانه ثبت نام شده و پس از ویرایش اطلاعات و بازگشت به این صفحه از کلید "بروزرسانی اطلاعات از سامانه ثبت نام" استفاده نمایید. فقط "تاریخ شروع بهره‌برداری" و "تاریخ انقضای مجوز" را می‌توانید با کلیک بر روی گزینه "ویرایش" درج نمایید.

- نوع مجوز: گواهی فعالیت خدماتی
- شماره مجوز: شماره پروانه اشتغال بکار مهندسی
- تاریخ صدور: تاریخ صدور پروانه اشتغال بکار مهندسی
- مرجع صدور: وزارت راه و شهرسازی
- تاریخ شروع بهره‌برداری: تاریخ صدور پروانه اشتغال بکار مهندسی
- تاریخ انقضای مجوز: تاریخ پایان اعتبار پروانه اشتغال بکار مهندسی

پس از تکمیل کلیه فیلدها طبق تصویر زیر روی گزینه "ذخیره" کلیک نمایید.

پس از تکمیل اطلاعات مجوزهای فعالیت گزینه "ذخیره و ادامه" را انتخاب نمایید.

اطلاعات مالک / مالکین

در صفحه "اطلاعات اختصاصی" چنانچه برای سوال "آیا تمام/برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می‌باشد؟" گزینه "بله" را انتخاب نموده باشید، فرم اطلاعات مالک/مالکین برای شما فعال می‌گردد.

لطفاً توجه نمایید که این فرم مربوط به کسانی است که محل فعالیت (در مورد مهندسان حقیقی دارای پروانه اشتغال بکار مهندسی آدرس درج شده در پشت پروانه مذکور می‌باشد). آن‌ها به صورت اجاره‌ای است.

چنانچه مالک محل فعالیت خود هستید نیازی به وارد نمودن اطلاعات خود در این صفحه نخواهید داشت.

اظهارة مالیاتی



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



نوع اظهارنامه: گروه سوم - افرادی

سال عملکرد: ۱۴۰۲

شماره رهگیری ثبت نام:

تاریخ امروز: ۱۴۰۲/۰۴/۲۰



مشخصات تهیه کننده اظهارنامه



مشخصات مالیات



پرداختی اقسام اظهارنامه



درآمد های معاف / نرخ صرف مالیات



صورت درآمد و هزینه



اموال و دارایی های شغلی



موجودی مواد و کالا



مالک مالکین



مجوزهای فعالیت



اطلاعات اختصاصی



حساب های بانکی فعالیت شغلی



مشخصات محل فعالیت



مشخصات شخص حقیقی



مشخصات اظهارنامه

فهرست جدول -

نابید نهایی اظهارنامه

اطلاعات مالک/مالکین

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

ردیف	نوع شخص	نام و نام خانوادگی/نام شخص حقوقی مالک	شماره/شناسه ملی/فیداکد	تاریخ قرارداد	مساحت	نوع ملک	مورد استفاده	عملیات
								+ جدید ↩

با انتخاب گزینه "جدید" باید اطلاعات لازم در مورد مالک یا مالکین و اطلاعات قرارداد اجاره وارد گردد.

اطلاعات مالک/مالکین

نوع شخص

انتخاب کنید

نام و نام خانوادگی/نام شخص حقوقی

شماره/شناسه ملی/فیداکد

تاریخ تولد/ثبت

شماره تلفن همراه

میزان مالکیت (درصد)

شماره قرارداد

تاریخ قرارداد

شماره رهگیری قرارداد

از تاریخ

تا تاریخ

تاریخ را انتخاب کنید

نوع قرارداد

انتخاب کنید

مبلغ قرارداد (رهن)

مبلغ قرارداد (اجاره)

پلاک ثبتی (اصلی)

پلاک ثبتی (فرعی)

پلاک ثبتی (بخش ثبتی)

نوع ملک

انتخاب کنید

مساحت (متر مربع)

مورد استفاده

انتخاب کنید

شماره پستی

تلفن

نشانی

ثبت

انصراف



اظهارنامه مالیاتی



سازمان دریافت اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی (مشاغل)

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
 معاونت فناوری های مالیاتی

کاربر:

نوع اظهارنامه: گروه سوم - افرادی

سال عملکرد: ۱۴۰۲

شماره رهگیری ثبت نام:

تاریخ امروز: ۱۴۰۳/۰۶/۲۰



مشخصات تهیه کننده اظهارنامه



محاسبه مالیات



پرداختی این اظهارنامه



درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات



صورتهای درآمد و هزینه



اموال و دارایی های منقول



موجودی مواد و کالاهای



مالک مالکین



موجودی فعالیت



اطلاعات اختصاصی

حساب های بانکی فعالیت

مشخصات محل فعالیت

مشخصات شخص حقیقی

مشخصات اظهارنامه

فهرست جدول -

نابیند نهایی اظهارنامه

خبریه و اعلامیه

صفحه قبل

اطلاعات مالک/مالکین

ردیف	نوع شخص	نام و نام خانوادگی/نام شخص حقوقی مالک	شماره/شناسه ملی/فردیادک	تاریخ قرارداد	مساحت	نوع ملک	مورد استفاده	عملیات
								+ جدید

نکته: در خصوص صفحه اطلاعات اختصاصی:

با توجه به اینکه سوالات مرتبط با مهندسان عموماً به شرح تصویر زیر (مشخص شده به رنگ قرمز) می‌باشد، چنانچه پاسخ شما به سایر سوالات (شامل: درآمدهای دارای مالیات مقطوع، کمک پرداختی به موسسات آموزشی و سایر موضوع ماده ۱۷۲ ق.م.م، موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات، مالیات‌های پرداختی قابل کسر در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف موضوع ماده ۱۶۸، مالیات‌های پرداختی قابل کسر در راستای موضوع تبصره ۱۸۰، درآمد ناشی از ساخت و فروش املاک موضوع ماده ۷۷ ق.م.م و درآمد ناشی از فروش (عرضه) بازی‌های خارجی مجاز قابل نصب در رایانه، تلفن همراه و پیشانه بازی)، "بله" باشد، می‌بایست فرم‌های مربوط به آن تکمیل گردد.

ردیف	شرح	وضعیت	توضیحات
۱	آیا برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط می‌باشید؟	☒ بله ☐ خیر	۱ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول مجوز فعالیت الزامی است.
۲	آیا تمام/برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می‌باشد؟	☒ بله ☐ خیر	۱ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول مالک/مالکین الزامی است.
۳	آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است بوده اید؟	☐ بله ☒ خیر	۱ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است الزامی است.
۴	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و سایر موضوع ماده ۱۷۲ ق.م.م. بوده اید؟	☐ بله ☒ خیر	۱ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول کمک های پرداختی الزامی است.
۵	آیا در دوره مالی مربوطه دارای موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات بوده اید؟	☒ بله ☐ خیر	۱ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات (هزینه های معاف) الزامی است.
۶	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف/نرخ صفر مالیات بوده اید؟ (کسر از درآمد)	☒ بله ☐ خیر	۱ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات (کسر از درآمدها) الزامی است.
۷	آیا در دوره مالی مربوطه دارای مالیاتهای پرداختی قابل کسر در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف موضوع ماده ۱۶۸ بوده اید؟	☐ بله ☒ خیر	۱ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول مالیات مضاعف موضوع ماده ۱۶۸ الزامی است.
۸	آیا در دوره مالی مربوطه دارای مالیاتهای پرداختی قابل کسر در راستای موضوع تبصره ۱۸۰ بوده اید؟ (کسر از مالیات)	☐ بله ☒ خیر	۱ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول مالیاتهای پرداختی ماده ۱۸۰ الزامی است.
۹	آیا بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده اید؟	☒ بله ☐ خیر	
۱۰	آیا درآمد ناشی از ساخت و فروش املاک موضوع ماده ۷۷ ق.م.م داشته اید؟	☐ بله ☒ خیر	۱ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول اطلاعات علی الحساب مالیاتهای پرداختی پروژه مورد اجرا ماده (۷۷) الزامی است.
۱۱	آیا در دوره مالی، درآمد ناشی از فروش (عرضه) بازی های خارجی مجاز قابل نصب در رایانه، تلفن همراه و پیشانه بازی (کنسول) داشته اید؟ (بند ۴ تبصره ۶ ماده واحده ق.ب ۱۴۰۲)	☐ بله ☒ خیر	۱ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول محاسبه جارش مربوط بند ۴ تبصره ۶ ماده واحده قانون بودجه کل کشور (عرضه) بازی های خارجی مجاز قابل نصب در رایانه، تلفن همراه و پیشانه بازی (کنسول) الزامی است.

آیا برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط می‌باشید؟ گزینه "بله"

آیا تمام/برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می‌باشد؟ گزینه "بله یا خیر"

آیا در دوره مالی مربوطه دارای موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات بوده اید؟ گزینه "بله یا خیر"

آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت‌های معاف/نرخ صفر مالیات بوده اید؟ (کسر از درآمد)

آیا بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده اید؟ گزینه "بله یا خیر"

صورت درآمد و هزینه

این بخش یکی از مهمترین و اصلی ترین بخش های اظهارنامه است. در این فرم اطلاعات مربوط به درآمد مودیان وارد می گردد. کادرهای سفیدرنگ توسط شما پر شده و در نهایت سود (زیان) ویژه توسط سیستم محاسبه می گردد.

با توجه به اینکه ماهیت فعالیت مهندسان "خدماتی" است، درآمد را در بخش "**درآمد حاصل از ارائه خدمات**" وارد نمایید. درآمد به صورت **ناخالص** لازم است وارد شود و سپس سهم پرداختی به سازمان نظام مهندسی و سایر هزینه ها در بخش هزینه ها اعلام گردد.

نکته: در صورتیکه درآمد ناخالص شما با **سود بانکی** می باشد، لازم است در ردیف "درآمد حاصل از ارائه خدمات" مبلغ "ناخالص پرداختی با سود بانکی" را درج نمایید و سپس مبلغ "سود بانکی" را در صفحه "**درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات**" وارد نموده تا به صورت اتوماتیک از درآمد اعلامی شما کسر گردد.

- درآمد حاصل از ارائه خدمات: درآمد ناخالص مربوط به سال ۱۴۰۲ (ستون: سال جاری (ریال))

تذکر: در صورتیکه سود بانکی به شما تعلق گرفته است در ردیف "درآمد حاصل از ارائه خدمات" مبلغ "درآمد ناخالص با سود بانکی" درج گردد.

- سایر هزینه ها: سهم پرداختی به سازمان نظام مهندسی و سایر هزینه ها

- مبلغ خریدهای هزینه ای (بخشی از ردیف ۱۱): شامل هزینه خریدهای مرتبط با نوع فعالیت

نکته: اطلاعات مربوط به "سود (زیان) ویژه" سال جاری به جدول "محاسبه مالیات" از این جدول منتقل می گردد. پس از تکمیل اطلاعات صورت درآمد و هزینه گزینه "ذخیره و ادامه" را انتخاب نمایید.

نکته: از درج عدد صفر در صورت های مالی (درآمد و هزینه) خودداری گردد.

پس از تکمیل اطلاعات صورت درآمد و هزینه، گزینه "ذخیره و ادامه" را انتخاب نمایید.

ردیف	شرح	سال جاری (ریال)	سال قبل (ریال)
۱	درآمد فروش کالا		
۲	درآمد حاصل از ارائه خدمات		
۳	درآمد حاصل از فروش دارایی ها		
۴	سایر درآمدها		
۵	جمع فروش و درآمدها		
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		
۱۳	کسر می شود: موجودی اول دوره (نقل از جدول موجودی مواد و کالا)		
۱۴	افزایش می شود: موجودی پایان دوره (نقل از جدول موجودی مواد و کالا)		
۱۵	سود (زیان) ویژه		
مبلغ خریدهای هزینه ای (بخشی از ردیف ۱۱)			

نکته: هزینه های قابل قبول مالیاتی هزینه هایی است که:

۱- مربوط به دوره مالی مورد نظر باشند.

۲- مربوط به فعالیت شغلی مهندس باشد.

۳- در حدود متعارف و متکی به اسناد و مدارک باشد.

بعنوان مثال: حق عضویت / دوره های آموزشی اجباری و غیراجباری مرتبط با شغل / سهم سازمان / بیمه تامین اجتماعی

و مسئولیت مدنی / تامین وسایل و ابزار کار / ایاب و ذهاب و سایر هزینه های مرتبط با شغل.

موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات

در صورت پاسخ "بلی" به سوال "آیا در دوره مالی مربوطه دارای موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات بوده‌اید؟" در بخش "اطلاعات اختصاصی"، تکمیل این جدول ضروری است. در این صفحه اطلاعات مربوط به هزینه‌های قابل کسر از درآمد مشمول مالیات وارد می‌گردد.

نکته: در صورت وجود هزینه‌های درمانی و سایر هزینه‌های قابل کسر از درآمد مشمول مالیات مربوط به سال عملکرد، باید مبالغ را در این جدول وارد نمایید. لازم به توضیح است، جمع این جدول به جدول محاسبه مالیات منتقل می‌گردد.

اظهارنامه مالیاتی

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

سامانه دریافت اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی (مشاغل)

کاربر: تاریخ امروز: ۱۴۰۳/۰۴/۲۱ شماره رهگیری ثبت نام: سال عملکرد: ۱۴۰۲ نوع اظهارنامه: گروه سوم - انفرادی

پارکشت به پنجره واحد

ثبت نهایی
مشخصات تهیه کننده اظهارنامه
محاسبه مالیات
پرداختی این اظهارنامه
درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات
موارد قابل کسر
صورتهای درآمد و هزینه
اموال و دارایی های شغل
موجودی مواد و کالا
مالک مالکین
مجوزهای فعالیت
اطلاعات اختصاصی
حساب های بانکی
فعالیت نظارت
مشخصات محل فعالیت

فهرست جداول - تایید نهایی اظهارنامه

موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات

ردیف	نوع معافیت	مبلغ معافیت (ریال)
۱	هزینه های درمانی، مراقبت و توانبخشی و حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م	
۲	تسهیلات اعتباری مسکن از بانک ها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم)	
۳	جمع	۰
۴	خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق.م.م	
۵	سایر هزینه های قابل کسر از درآمد مشمول مالیات	
۶	جمع	۰

ذخیره و ادامه صفحه قبل

پس از تکمیل اطلاعات موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات گزینه "ذخیره و ادامه" را انتخاب نمایید.

درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات

چنانچه به درآمد شما **سود بانکی** تعلق گرفته است، به منظور کسر از درآمد ناخالص اعلامی شما به صورت اتوماتیک لازم است مبلغ "سود بانکی" را در این صفحه درج نمایید.
بدین منظور بر روی گزینه "جدید" کلیک نمایید.

- نوع درآمد معاف/نرخ صفر مالیات: سود سپرده و جوایز بانکها و موسسات اعتباری غیربانکی مجاز موضوع بندهای ۱ تا ۴ تبصره ماده ۱۴۵ ق.م.م
 - مبلغ درآمد معاف/نرخ صفر مالیات (ریال): مبلغ سود بانکی
- سپس بر روی گزینه "ثبت" کلیک نمایید.

مبلغ سود بانکی به صورت اتوماتیک به صفحه "محاسبه مالیات" منتقل می‌گردد.
پس از تکمیل اطلاعات درآمدهای معاف/ نرخ صفر مالیات گزینه "ذخیره و ادامه" را انتخاب نمایید.

اظهارنامه مالیاتی

سازمان امور مالیاتی کشور
وزارت امور اقتصاد و دارایی
معاونت فناوری های مالیاتی

سامانه دریافت اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی (مشاغل)

تاریخ امروز: ۱۴۰۳/۰۴/۲۱ شماره رهگیری ثبت نام: سال عملکرد: ۱۴۰۲ نوع اظهارنامه: گروه سوم- انفرادی کاربر: بازگشت به پنجره واحد

ثبت نهایی ثبت نهایی اظهارنامه

درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات (کسر از درآمدها)

ردیف	نوع درآمد/نرخ صفر مالیات	مبلغ درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات (ریال)	هزینه‌های مستقیم سهم درآمد معاف/نرخ صفر مالیات (ریال)	سایر هزینه های سهم از درآمد معاف/نرخ صفر مالیات (ریال)	سود (زیان) درآمد معاف/نرخ صفر مالیات (ریال)	عملیات
۱	سود سپرده وجوایز بانکها ومؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز موضوع بند های ۱ تا ۴ تبصره ماده ۱۴۵ ق.م.م					حذف
	جمع					ذخیره و ادامه

پرداختی این اظهارنامه

همانطور که در تصویر زیر مشاهده می‌نمایید، چنانچه مؤدی قبوض پرداختی و وصول شده برای این اظهارنامه داشته باشد در این قسمت بارگذاری می‌گردد. ضمناً برای اضافه نمودن قبوضی که برای این اظهارنامه پرداخت نموده‌اید و در این جدول نمایش داده نشده است، می‌توانید بر روی گزینه "جدید" کلیک نمایید و قبوض پرداختی مربوط به این اظهارنامه را ثبت نمایید. سپس گزینه "ذخیره و ادامه" را انتخاب نمایید.

اظهارنامه مالیاتی

سازمان امور مالیاتی کشور
وزارت امور اقتصاد و دارایی
معاونت فناوری های مالیاتی

سامانه دریافت اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی (مشاغل)

تاریخ امروز: ۱۴۰۳/۰۴/۲۱ شماره رهگیری ثبت نام: سال عملکرد: ۱۴۰۲ نوع اظهارنامه: گروه سوم- انفرادی کاربر: بازگشت به پنجره واحد

ثبت نهایی ثبت نهایی اظهارنامه

پرداختی این اظهارنامه

ردیف	نوع قبض	بانک	شعبه	تاریخ	شماره قبض	مبلغ (ریال)	عملیات
							جدید
							جمع

محاسبه مالیات

در این صفحه محاسبات مالیات انجام می‌گردد و مبلغ قابل پرداخت برای مؤدی محاسبه می‌گردد. مقادیر کادرهای رنگی (یا غیر فعال) یا از جداول دیگر تکمیل می‌گردند یا محاسباتی می‌باشند و قابل تغییر توسط مؤدی نیستند. (برای مثال مبلغ "سود زیان ویژه" از جدول مربوطه انتقال می‌یابد.) برای ورود مقادیری که از جداول دیگر منتقل می‌گردند می‌توانید به جدول مربوطه مراجعه کرده و نسبت به ورود این ارقام اقدام نمایید. پس از ورود، این مقادیر به صورت اتوماتیک به این بخش منتقل خواهد شد. به طور مثال: درآمدهای معاف و موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات که از جدول موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات از ردیف‌های هزینه‌های درمانی، مراقبت و توانبخشی و حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م و تسهیلات اعتباری مسکن از بانک‌ها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم) بارگذاری می‌شود.

نکته: برطبق قوانین مالیاتی، معافیت ماده ۱۰۱ قانون مالیات‌های مستقیم حداکثر به میزان ۴۷۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال برای سال عملکرد ۱۴۰۲ می‌باشد. لازم به توضیح است سقف استفاده از معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. توسط سیستم کنترل می‌گردد. بنابراین مؤدی در واحد کسبی که بخواهد معافیت بیشتری استفاده نماید، می‌بایست ابتدا اظهارنامه آن واحدکسبی را ارسال نماید. مابقی معافیت در دیگر اظهارنامه‌ها به ترتیب ارائه، اعمال گردیده و پس از صفر شدن باقی مانده معافیت، به مؤدی معافیت تعلق نمی‌گیرد. همچنین جهت استفاده باقی مانده معافیت در دیگر واحدهای کسبی در صورت وجود، میزان معافیت ماده ۱۰۱ در اظهارنامه، نمی‌تواند از درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ بیشتر باشد. در صورت اشتباه مؤدی در خصوص ترتیب ثبت اظهارنامه‌ها جهت دریافت معافیت، مؤدی می‌تواند اظهارنامه‌های قبلی ارسال شده را ویرایش نماید. به این ترتیب که ابتدا اظهارنامه قبلی ارسال شده را ویرایش و معافیت آن را کاهش داده، تا برای اظهارنامه جاری معافیت قابل استفاده افزایش یابد.

نکته: در صفحه "محاسبه مالیات" لازم است میزان معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م به صورت دستی وارد گردد.

- چنانچه "درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م (زیان سال جاری)" کمتر از ۴۷۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد، در ردیف "معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م" حداکثر معافیت مجاز قابل استفاده در این اظهارنامه همان عدد نمایش داده می شود، که مودی می بایست در ردیف مربوطه مطابق تصویر زیر درج نماید.

محاسبه مالیات		شرح	ردیف
مبلغ (ریال)		سود (زیان) ویژه	۱
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰		اضافه/کسر می شود از سود (زیان) خالص	۲
		سود (زیان) حاصل از درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است (نقل از جدول درآمد با مالیات مقطوع)	۳
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰		سود (زیان) درآمدهای معاف و موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات	۴
		(نقل از ردیف ۱ و ۲ جدول موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات)	۵
-۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰		جمع تعدیلات	۵
۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰		درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م (زیان سال جاری)	۶
		استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تایید سازمان)	۷
۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰		درآمد مشمول مالیات پس از کسر زیان انباشته تایید شده	۸
		خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق.م.م و سایر هزینه ها (نقل از ردیف ۳ و ۴ جدول موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات)	۹
۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰		درآمد مشمول مالیات پس از کسر خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق.م.م	۱۰
۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰		معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م حداکثر معافیت مجاز قابل استفاده در این اظهارنامه ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد.	۱۱
*		درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م	۱۲
*		سهم اصناف و مجامع حرفه ای موضوع تبصره ۲ ماده ۱۸۶ ق.م.م	۱۳
*		خالص درآمد مشمول مالیات	۱۴
*		* مالیات منطقه	۱۵
		مالیات های پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور موضوع مفاد تبصره ماده ۱۸۰	۱۶
		مالیات قابل کسر در اجرای تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م (هزینه های خرید، نصب و راه اندازی تجهیزات فوق آسم از درم افزاری و مستأجران)	۱۷
*		مالیات قابل پرداخت	۱۸
		پرداخت های انجام شده قبل از تکمیل اظهارنامه	۱۹
*		مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	۲۰

- چنانچه "درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م (زیان سال جاری)" مساوی یا بیشتر از ۴۷۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد، در ردیف "معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م" حداکثر معافیت مجاز قابل استفاده در این اظهارنامه عدد ۴۷۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال که سقف معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م برای عملکرد سال ۱۴۰۲ می باشد نمایش داده می شود، که مودی می بایست در ردیف مربوطه مطابق تصویر زیر درج نماید.

ردیف	شرح	مبلغ (ریال)
۱	سود (زیان) ویژه	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۲	اضافه/کسر می شود از سود (زیان) خالص	
۳	سود (زیان) حاصل از درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است (نقل از جدول درآمد با مالیات مقطوع)	
۴	سود (زیان) درآمدهای معاف و موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات (نقل از ردیف ۱ و ۲ جدول موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات)	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۵	جمع تعدیلات	-۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۶	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۸۱ ق.م.م (زیان سال جاری)	۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۷	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تایید سازمان)	
۸	درآمد مشمول مالیات پس از کسر زیان انباشته تایید شده	۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۹	خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق.م.م و سایر هزینه ها (نقل از ردیف ۳ و ۴ جدول موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات)	
۱۰	درآمد مشمول مالیات پس از کسر خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق.م.م	۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۱	معافیت موضوع ماده ۱۸۱ ق.م.م  حداکثر معافیت مجاز قابل استفاده در این اظهارنامه ۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد	۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰
۱۲	درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت موضوع ماده ۱۸۱ ق.م.م	۵۲۵,۰۰۰,۰۰۰
۱۳	سهم اصناف و مجامع حرفه ای موضوع تبصره ۲ ماده ۱۸۶ ق.م.م	۴۷۵,۰۰۰
۱۴	خالص درآمد مشمول مالیات	۵۲۴,۵۲۵,۰۰۰
۱۵	* مالیات متعلقه	۶۳,۶۸۶,۷۵۰
۱۶	مالیات های پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور موضوع مفاد تبصره ماده ۱۸۰  	
۱۷	مالیات قابل کسر در اجرای تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م (هزینه های خرید، نصب و راهاندازی تجهیزات فوق العاد از نرم افزاری و سخت افزاری)	
۱۸	مالیات قابل پرداخت	۶۳,۶۸۶,۷۵۰
۱۹	پرداخت های انجام شده قبل از تکمیل اظهارنامه 	
۲۰	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	۶۳,۶۸۶,۷۵۰

پس از تکمیل اطلاعات صفحه محاسبه مالیات گزینه "ذخیره و ادامه" را انتخاب نمایید.

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



سامانه دریافت اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی (مشاغل)

تاریخ امروز: ۱۴۰۳/۰۶/۲۱

شماره رهگیری ثبت نام:

سال عملکرد: ۱۴۰۲

نوع اظهارنامه: گروه سوم انفرادی

کاربر:

بازگشت به پنجره واحد



ثبت نهایی



مشخصات اظهارنامه



محاسبه مالیات



پرداخت این اظهارنامه



درآمدهای معاف /
نرخ صفر مالیات



صورت درآمد و
هزینه



اموال و دارایی
های ناشی



موجودی مواد و
کالا



موجودی فعالیت



اطلاعات
اختصاصی



حساب های بانکی
فعالیت های بانکی



مشخصات محل
فعالیت



مشخصات شخص
حقیقی



اظهارنامه

فهرست جداول -

نمایند نهایی اظهارنامه

صفحه قبل

نسخه و اندامه

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه

در این صفحه می‌بایست مشخصات تهیه کننده اظهارنامه که می‌تواند "مؤدی" یا "نماینده قانونی" باشد وارد و در نهایت بر روی گزینه "ذخیره و ادامه" کلیک نمایید.

اظهارنامه مالیاتی

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

سامانه دریافت اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی (مشاغل)

تاریخ امروز: ۱۴۰۳/۰۶/۲۱ شماره رهگیری ثبت نام: سال عملکرد: ۱۴۰۲ نوع اظهارنامه: گروه سوم - انفرادی کاربر: بازگشت به پنجره واحد

تهیه کننده اظهارنامه
ذخیره و ادامه

تاریخ مجوز/وکالت نماینده قانونی شماره مجوز/وکالت نماینده قانونی

نام خانوادگی نام نام پدر

شماره ملی/فیداکد شماره شناسنامه شماره اقتصادی نماینده قانونی

صفت

اظهارنامه مالیاتی

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

سامانه دریافت اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی (مشاغل)

تاریخ امروز: ۱۴۰۳/۰۶/۲۱ شماره رهگیری ثبت نام: سال عملکرد: ۱۴۰۲ نوع اظهارنامه: گروه سوم - انفرادی کاربر: بازگشت به پنجره واحد

تهیه کننده اظهارنامه
ذخیره و ادامه

تاریخ مجوز/وکالت نماینده قانونی شماره مجوز/وکالت نماینده قانونی

نام خانوادگی نام نام پدر

شماره ملی/فیداکد شماره شناسنامه شماره اقتصادی نماینده قانونی

صفت

ثبت نهایی

همانطور که مشاهده می‌نمایید، با انتخاب گزینه "ذخیره و ادامه" صفحه "ثبت نهایی" نمایش داده می‌شود.

نکته:

- چنانچه در مراحل قبل خطاهایی رخ داده باشد، فهرست خطاها در پایین همین صفحه برای شما نمایش داده می‌شود. لازم است تمامی خطاهای نمایش داده شده را رفع نموده تا بتوانید اظهارنامه خود را ثبت نهایی نمایید.

- شایان ذکر است قبل از ارسال اظهارنامه الکترونیک (تایید نهایی)، پیشنهاد می‌گردد نسخه پیش نویس اظهارنامه تکمیل شده را به دقت بررسی نمایید. بدین منظور بر روی گزینه "پیش نمایش اظهارنامه" کلیک نمایید.

تمامی اطلاعات صحیح می باشند. با کلیک بر روی دکمه "تایید نهایی اطلاعات"، نسبت به ثبت نهایی اظهارنامه اقدام فرمایید.

پس از بررسی اطلاعات چنانچه اظهارنامه مورد تایید شما می باشد، گزینه "تایید نهایی اطلاعات" را انتخاب نمایید.

پس از تایید نهایی اطلاعات پنجره "پذیرش اظهارنامه" برای شما نمایش داده می شود. جهت نهایی سازی اظهارنامه لازم است پس از کلیک بر روی گزینه "ارسال پیامک رمز"، کد رمز ارسالی به تلفن همراه خود را ثبت نمایید. سپس بر روی گزینه "تایید" کلیک نمایید. بدین ترتیب "کدرهگیری" منحصر بفرد تخصیص داده می شود.

نکته: عدم تایید نهایی اظهارنامه تا قبل از موعد، با وجود تکمیل فرم ها، به منزله عدم تسلیم اظهارنامه خواهد بود.

نکته: در متن پیامک ارسالی میزان مالیات محاسبه شده برای شما ارسال می گردد؛ چنانچه مبلغ مالیات تعیین شده مورد پذیرش نمی باشد، از تایید نهایی اظهارنامه خودداری و مجدد اطلاعات اظهارنامه را بررسی نمایید.

تقسیم و صدور قبض

پس از پذیرش اظهارنامه، جهت صدور قبض از شما سوال می شود که "اطلاعات شما با موفقیت ثبت شد. آیا مایل به دریافت قبض می باشد؟" گزینه "بله" را انتخاب نمایید.



در صورتیکه مشمول مالیات باشید در صفحه "تقسیم و صدور قبض"، میزان "مانده مالیات قابل پرداخت" نمایش داده می شود. بر روی گزینه "نمایش اطلاعات اعضا" کلیک نمایید.

نکته: تقسیم و صدور قبض به استناد جزء ۱۲ و ۱۳ بند (ج) دستورالعمل سازمان امور مالیاتی به شماره ۲۰۰/۱۱۲۳۷/د مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۵ می باشد.



سازمان امور مالیات کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

خانه

اظهارنامه

پارکشت به پنجره واحد

کاربر:

شماره پستی

شماره رهگیری ثبت نام:

تاریخ امروز: ۱۴۰۳/۰۴/۱۶

تقسیم و صدور قبض

ردیف	شماره رهگیری اظهارنامه	سال عملکرد	نوع اظهارنامه	نوع مشارکت	گروه مشمول	فرم تبصره ۱۰۰	مانده مالیات قابل پرداخت	عملیات
۱		۱۴۰۲	اصلی	انفرادی		✓	۲,۱۳۴,۳۷۵,۰۰۰	نمایش اطلاعات اعضا
۲		۱۴۰۲	اصلی	انفرادی		✓	۲۹۲,۵۰۰,۰۰۰	نمایش اطلاعات اعضا

و در نهایت می‌توانید یکی از شرایط جهت پرداخت مالیات (تقسیم با چک الکترونیک، تقسیم بدون چک الکترونیک و یا دریافت قبض بدون تقسیم) را انتخاب نمایید.

تاریخ امروز: ۱۴۰۳/۰۴/۱۶ شماره رهگیری ثبت نام: شماره پستی: کاربر: بازگشت به پنجره واحد

تقسیم و صدور قبض

ردیف	شماره رهگیری اظهارنامه	سال عملکرد	نوع اظهارنامه	نوع مشارکت	گروه مشمول	فرم تبصره ۱۰۰	مانده مالیات قابل پرداخت	عملیات
۱		۱۴۰۲	اصلی	انفرادی		✓	۲,۱۳۴,۳۷۵,۰۰۰	نمایش اطلاعات لصا
۲		۱۴۰۲	اصلی	انفرادی		✓	۲۹۲,۵۰۰,۰۰۰	نمایش اطلاعات لصا

ردیف	شماره رهگیری اظهارنامه	نام	نام خانوادگی	کد ملی	مانده مالیات قابل پرداخت	تعداد اقساط	عملیات
۱					۲,۱۳۴,۳۷۵,۰۰۰		تقسیم با چک الکترونیک تقسیم بدون چک الکترونیک دریافت قبض بدون تقسیم

نکات تکمیلی:

۱- جهت مشاهده اظهارنامه نهایی شده با انتخاب "اظهارنامه (تبصره)های نهایی شده" و سپس کلیک بر روی گزینه "چاپ" مطابق تصویر اقدام نمایید.

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

سامانه دریافت اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی (مشاغل)

تاریخ امروز: ۱۴۰۳/۰۴/۲۲ شماره رهگیری ثبت نام: شماره پستی: کاربر: بازگشت به پنجره واحد

اظهارنامه (تبصره) های نهایی شده

ردیف	سال عملکرد	نوع اظهارنامه	گروه مشمول	تبصره ۱۰۰	شماره رهگیری اظهارنامه (رسید الکترونیک)	تاریخ تایید نهایی	موعده قانونی	عملیات
۱	۱۴۰۲	اصلی	گروه سوم			۱۴۰۳/۰۴/۲۲	در موعده	چاپ
۲	۱۴۰۱	اصلی		✓		۱۴۰۲/۰۳/۳۱	در موعده	چاپ
۳	۱۴۰۰	اصلی		✓		۱۴۰۱/۰۴/۱۲	در موعده	چاپ
۴	۱۳۹۹	اصلی	گروه سوم			۱۴۰۰/۰۳/۲۳	در موعده	چاپ

۲- جهت ویرایش اطلاعات اظهارنامه نهایی شده با انتخاب "اظهارنامه (تبصره)های نهایی شده" و سپس کلیک بر روی گزینه "ویرایش" مطابق تصویر اقدام نمایید.

نکته: تا قبل از اتمام موعد قانونی اظهارنامه، امکان ویرایش اظهارنامه در سامانه میسر می باشد. لازم به ذکر است آخرین ویرایش با تایید نهایی تا قبل از موعد به عنوان اظهارنامه نهایی تلقی خواهد شد.

ردیف	سال عملکرد	نوع اظهارنامه	گروه مشمول	تبصره ۱۰۰	شماره رهگیری اظهارنامه (رسید الکترونیک)	تاریخ تایید نهایی	موعد قانونی	عملیات
۱	۱۴۰۲	اصلی	گروه سوم			۱۴۰۳/۰۴/۲۲	در موعد	ویرایش، حذف، چاپ
۲	۱۴۰۱	اصلی		✓		۱۴۰۲/۰۳/۳۱	در موعد	چاپ
۳	۱۴۰۰	اصلی		✓		۱۴۰۱/۰۴/۱۲	در موعد	چاپ
۴	۱۳۹۹	اصلی	گروه سوم			۱۴۰۰/۰۳/۲۳	در موعد	چاپ

پس از انتخاب "ویرایش"، پنجره "ویرایش اظهارنامه ارسال شده" نمایش داده می شود. جهت ویرایش اظهارنامه لازم است پس از کلیک بر روی گزینه "ارسال پیامک رمز"، کد رمز ارسالی به تلفن همراه خود را ثبت نمایید. سپس بر روی گزینه "تایید" کلیک نمایید.

ویرایش اظهارنامه ارسال شده

آیا از ویرایش اظهارنامه اطمینان دارید؟

رمز پیامک شده

ارسال پیامک رمز

تایید

انصراف

۳- جهت حذف اظهارنامه نهایی شده با انتخاب "اظهارنامه (تبصره) های نهایی شده" و سپس کلیک بر روی گزینه "حذف" مطابق تصویر اقدام نمایید.

نکته: در صورتیکه پس از دریافت کد رهگیری قصد حذف اظهارنامه و استفاده از فرم تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م را دارید، اظهارنامه مربوط را حذف نموده و سپس اقدام نمایید. لازم به ذکر است آخرین ویرایش با تایید نهایی تا قبل از موعد به عنوان اقدام نهایی تلقی خواهد شد.

ردیف	سال عملکرد	نوع اظهارنامه	گروه مشمول	تبصره	شماره رهگیری اظهارنامه (رسید الکترونیک)	تاریخ تایید نهایی	موعد قانونی	عملیات
۱	۱۴۰۲	اصلی	گروه سوم			۱۴۰۳/۰۴/۲۲	در موعد	حذف
۲	۱۴۰۱	اصلی		✓		۱۴۰۲/۰۳/۳۱	در موعد	چاپ
۳	۱۴۰۰	اصلی		✓		۱۴۰۱/۰۴/۱۲	در موعد	چاپ
۴	۱۳۹۹	اصلی	گروه سوم			۱۴۰۰/۰۳/۲۳	در موعد	چاپ

پس از انتخاب "حذف"، پنجره "حذف اظهارنامه ارسال شده" نمایش داده می شود. جهت حذف اظهارنامه لازم است پس از کلیک بر روی گزینه "ارسال پیامک رمز"، کد رمز ارسالی به تلفن همراه خود را ثبت نمایید. سپس بر روی گزینه "تایید" کلیک نمایید.

حذف اظهارنامه ارسال شده

⚠ امکان بازگشت اطلاعات حذف شده به هیچ عنوان وجود نخواهد داشت و به معنای عدم تسلیم اظهارنامه می باشد. آیا اطمینان دارید؟

رمز پیامک شده

ارسال پیامک رمز

اتصرف تایید